



宁武科技

NEEQ: 837040

广州宁武科技股份有限公司

GUANGZHOU NEIVE TECHNOLOGY CO.,LTD



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、公司负责人张民、主管会计工作负责人杨嘉琦及会计机构负责人（会计主管人员）杨嘉琦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、鹏盛会计师事务所（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“五、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

无
---

## 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 .....	7
第三节	重大事件 .....	15
第四节	股份变动、融资和利润分配 .....	17
第五节	公司治理 .....	20
第六节	财务会计报告 .....	25
	附件会计信息调整及差异情况 .....	101

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	广州宁武科技股份有限公司财务部

## 释义

释义项目		释义
公司、股份公司、宁武科技	指	广州宁武科技股份有限公司
公司章程	指	广州宁武科技股份有限公司章程
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
主办券商、东北证券	指	东北证券股份有限公司
会计师事务所	指	鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
《公开转让说明书》	指	《广州宁武科技股份有限公司公开转让说明书》
三会	指	股东大会、董事会、监事会的统称
《股东大会议事规则》	指	《广州宁武科技股份有限公司股东大会议事规则》
《董事会议事规则》	指	《广州宁武科技股份有限公司董事会议事规则》
《监事会议事规则》	指	《广州宁武科技股份有限公司监事会议事规则》
元，万元	指	人民币元，人民币万元
报告期、本期	指	2023年1月1日至2023年12月31日
上年度、上年同期	指	2022年1月1日至2022年12月31日
期初、上年期末	指	2023年1月1日、2022年12月31日
本期期末	指	2023年12月31日

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	广州宁武科技股份有限公司		
英文名称及缩写	GUANGZHOUNEIVETECHNOLOGYCO.,LTD		
	NEIVE		
法定代表人	张民	成立时间	2005年1月10日
控股股东	控股股东为张民	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为张民，一致行动人为广州宁信投资合伙企业（有限合伙）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-35 专用设备制造业-359 环保、社会公共服务及其他专用设备制造-3599 其他专用设备制造		
主要产品与服务项目	汽车钣金件检具、汽车内外饰件检具、汽车整车内外饰件匹配检具、焊接机器人工作站以及汽车内外饰件工装设备等		
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	宁武科技	证券代码	837040
挂牌时间	2016年5月18日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	50,000,000
主办券商（报告期内）	东北证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区锦什坊街 28 号恒奥中心 D 座 5 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	黄秋红	联系地址	广州经济技术开发区永和经济区春分路 9 号
电话	020-32976558	电子邮箱	info@neive.com.cn
传真	020-32980722		
公司办公地址	广州经济技术开发区永和经济区春分路 9 号	邮政编码	511356
公司网址	http://www.neive.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	91440101769536883L		
注册地址	广东省广州市永和经济开发区春分路 9 号		

注册资本（元）	50,000,000	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

公司是一家致力于自动化设备和汽车检具开发、设计、制造以及提供相关设计服务的现代高新技术企业。公司的主要产品有汽车钣金件检具、汽车内外饰件检具、汽车整车内外饰件匹配检具、焊接机器人工作站以及汽车内外饰件工装设备等。公司的商业模式如下：

##### 1、采购模式

公司的汽车检具和自动化设备为非标准产品，业务模式为项目制，公司根据项目的具体需求（订单）而确定采购计划。因此，报告期内公司主要采取分散式采购，公司综合考虑供应商的资质、供货稳定性、供货及时性以及货物质量确定供应商采购名录，待原材料需求发生时，公司根据具体情况选择竞争性谈判方式、单一来源或客户指定采购方式进行采购。

##### 2、生产模式

与公司项目制的业务模式相匹配，公司采取“以销定产”的生产模式。具体为公司与客户签订销售合同，公司制造部根据合同业务确定原材料数量、种类以及生产计划。目前，公司运用 NACS 工程管理系统进行生产管理，通过互联网信息共享，实现全工序、多部门、多区域协同工作。

##### 3、销售模式

报告期内，公司的主要客户为国内外整车及汽车零部件厂商，同时为日系、欧系、美系、国内自主等汽车品牌提供自动化设备和检具等产品。按照有无合作经历公司客户分为老客户和新客户，目前公司拥有一批稳定的老客户，针对这部分客户，公司进行定期走访和服务，挖掘客户新需求，从而获得销售订单；对于新客户，公司通过老客户介绍或者业务拓展的方式获取新客户，从而知悉新客户需求，并取得销售订单。

报告期内，公司主营业务、商业模式未发生重大变化。

报告期后至本年报披露之日，公司主营业务、商业模式未发生重大变化。

#### (二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是

详细情况	2023年1月18日，经广东省工业和信息化厅评审，公司入选2022年广东省专精特新中小企业公示名单； 2023年1月19日，经全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室认定，公司取得国家级高新技术企业资格，有效期为3年，证书编号为GR202244001269。
------	---

## 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	51,595,838.93	49,713,225.82	3.79%
毛利率%	44.80%	46.27%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	7,799,467.11	8,362,875.05	-6.74%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	6,470,962.46	7,604,665.60	-14.91%
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）	9.01%	10.02%	-
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）	7.48%	9.11%	-
基本每股收益	0.16	0.17	-5.88%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	94,106,432.28	89,989,950.47	4.57%
负债总计	6,160,914.84	4,843,900.14	27.19%
归属于挂牌公司股东的净资产	87,945,517.44	85,146,050.33	3.29%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.76	1.70	3.53%
资产负债率%（母公司）	22.89%	4.04%	-
资产负债率%（合并）	6.55%	5.38%	-
流动比率	9.28	12.56	-
利息保障倍数	-	-	-
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	-978,837.77	27,540,594.18	-103.55%
应收账款周转率	3.67	2.79	-
存货周转率	17.98	7.98	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	4.57%	-0.28%	-
营业收入增长率%	3.79%	-23.46%	-
净利润增长率%	-6.74%	-19.07%	-

### 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	33,448,520.62	35.54%	48,462,034.95	53.85%	-30.98%
应收票据	1,511,967.60	1.61%	2,880,580.00	3.20%	-47.51%
应收账款	18,906,175.12	20.09%	6,978,262.12	7.75%	170.93%
存货	2,065,035.73	2.19%	1,103,093.26	1.23%	87.20%
其他权益工具投资	1,995,000.00	2.12%	-	-	100.00%
固定资产	12,648,044.65	13.44%	12,834,687.86	14.26%	-1.45%
在建工程	6,328,303.51	6.72%	-	-	100.00%
无形资产	15,214,249.91	16.17%	15,219,171.26	16.91%	-0.03%
应付职工薪酬	2,768,864.67	2.94%	1,902,837.50	2.11%	45.51%
应交税费	1,226,590.65	1.30%	2,060,589.20	2.29%	-40.47%

#### 项目重大变动原因：

1、货币资金：公司 2023 年末货币资金较 2022 年末减少 30.98%，主要原因是公司当期购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付现金 7,779,820.50 元、分配股利 5,000,000.00 元所致。

2、应收账款：公司 2023 年末应收账款较 2022 年末增加 170.93%，主要原因是公司当期下半年取得订单较多，该部分订单截至年末货款尚未完全收回，从而导致应收账款增加较多。

#### (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	51,595,838.93	-	49,713,225.82	-	3.79%
营业成本	28,481,430.20	55.20%	26,708,809.34	53.73%	6.64%
毛利率%	44.80%	-	46.27%	-	-
销售费用	1,780,724.48	3.45%	1,411,576.59	2.84%	26.15%
管理费用	6,530,350.52	12.66%	7,337,341.10	14.76%	-11.00%
研发费用	8,224,097.46	15.94%	8,345,495.67	16.79%	-1.45%
财务费用	-1,603,295.95	-3.11%	-1,083,986.93	-2.18%	-47.91%
信用减值损失	-519,825.01	-1.01%	719,493.18	1.45%	-172.25%

其他收益	1,253,164.41	2.43%	766,811.12	1.54%	63.43%
投资收益	277,274.28	0.54%	442,199.04	0.89%	-37.30%
营业利润	8,664,536.59	16.79%	8,185,332.93	16.47%	5.85%
营业外收入	44,000.00	0.09%	125,200.00	0.25%	-64.86%
净利润	7,799,467.11	15.12%	8,362,875.05	16.82%	-6.74%

**项目重大变动原因：**

无重大变动科目。

**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	51,406,639.54	49,513,492.78	3.82%
其他业务收入	189,199.39	199,733.04	-5.27%
主营业务成本	28,451,876.95	26,629,322.82	6.84%
其他业务成本	29,553.25	79,486.52	-62.82%

**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
检具	46,042,565.82	25,463,896.90	44.69%	26.41%	29.30%	-2.70%
夹具	1,271,780.72	754,313.85	40.69%	-68.02%	-63.84%	-14.41%
设备	3,543,561.45	2,101,743.99	40.69%	-23.57%	-23.44%	-0.22%
技术服务	439,740.71	131,922.21	70.00%	-89.93%	-93.96%	40.00%
厂房租赁	108,990.84	-	100.00%	-	-	-
设备租赁	189,199.39	29,553.25	84.38%	-5.27%	100.00%	-15.62%

**按地区分类分析：**

适用 不适用

**收入构成变动的原因：**

公司主营业务收入主要由汽车检具、夹具、设备以及技术服务等业务收入构成，其中汽车检具业务收入同比增加 26.41%，而夹具、设备以及技术服务业务收入均有所下降，主要原因是公司当期取得的汽车检具订单较多所致。

**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	广汽埃安新能源汽车有限公司	6,166,233.36	11.95%	否
2	重庆长安汽车股份有限公司	5,623,609.03	10.90%	否
3	广汽丰田汽车有限公司	5,364,246.65	10.40%	否
4	本田技研科技（中国）有限公司制造技术广州分公司	4,851,240.62	9.40%	否
5	成都丰田纺汽车部件有限公司	4,201,207.08	8.14%	否
合计		26,206,536.74	50.79%	-

### 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	佛山市嵘曜贸易有限公司	2,150,567.79	12.62%	否
2	唐山鑫丽泽贸易有限公司	1,015,541.37	5.96%	否
3	上海千淮实业有限公司	685,486.73	4.02%	否
4	淘宝网	569,704.42	3.34%	否
5	东莞市横沥卓笙机械加工店	566,044.25	3.32%	否
合计		4,987,344.55	29.28%	-

### (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	-978,837.77	27,540,594.18	-103.55%
投资活动产生的现金流量净额	-9,630,441.13	-10,857,800.96	11.30%
筹资活动产生的现金流量净额	-5,000,000.00	-5,000,000.00	0.00%

#### 现金流量分析：

1、经营活动产生的现金流量净额：公司 2023 年经营活动产生的现金流量净额较 2022 年减少 103.55%，主要原因是公司当期应收账款增加较多所致。

2、投资活动产生的现金流量净额：公司 2023 年投资活动产生的现金流量净额较 2022 年增加 11.30%，主要原因是公司当期购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金减少所致。

3、筹资活动产生的现金流量净额：公司 2023 年筹资活动产生的现金流量净额较 2022 年持平，均为分配股利支付的现金。

#### 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
广州誉恒专用设备有限公司	控股子公司	夹具、设备制造、工业设计服务	6,326,355.00	16,279,089.17	14,790,845.49	7,403,857.04	2,478,095.58
广东誉正装备制造有限公司	控股子公司	设备制造、工业设计服务	50,000,000.00	29,765,399.88	29,753,699.88	0.00	-196,988.78
广州沃信机电科技有限公司	控股子公司	机械零部件加工、模具制造	1,000,000.00	896,885.07	-624,404.50	4,327,972.97	-13,156.90
广州元信投资有限公司	控股子公司	股权投资	10,000,000.00	9,945,482.83	9,944,119.31	-	-55,880.69

##### 主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

##### (二) 理财产品投资情况

√适用 □不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	自有资金	0.00	0.00	不存在
合计	-	0.00	0.00	-

##### 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、 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
宏观经济持续下调的风险	<p>工业是经济形势的晴雨表，作为工业的支柱产业，汽车行业极易受到宏观经济形势变化的影响。随着中国经济形势的复杂化，汽车行业和相关的配套产业面临难以持续增长的困境，如何作出有效的应对措施至关重要，否则汽车行业和相关的配套产业的业绩将受到宏观经济持续下调的严重影响，进而给公司的经营带来一定的风险。</p> <p>应对措施：针对该风险，公司将积极关注国家宏观经济及汽车行业发展趋势，结合国家有关政策，拓展新的业务增长点。</p>
公司治理的风险	<p>公司于2015年11月20日改制成为股份公司，运行至今，公司的法人治理结构和内部控制制度已相对比较完善。随着本公司的快速发展，经营规模不断扩大，人员不断增加和更迭，对公司治理将会提出更高的要求。因此,公司在未来经营中可能存在因内部管理不适应发展需要，而影响本公司持续、稳定、健康发展的风险。</p> <p>应对措施：针对该风险，公司将不断提高公司治理水平，进一步保障投资者利益。</p>
公司实际控制人控制不当的风险	<p>公司控股股东、实际控制人为张民，其直接持有公司80%股权，公司实际控制人张民通过行使其股东权利或通过其推选的董事行使权利，能够在公司经营决策、人事任免、财务管理等方面施予重大影响。若张民利用其对公司的控制权对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能损害公司和少数股东的利益，报告期内公司实际控制人发生变化，存在对公司的治理、持续发展带来不利影响的的风险。</p> <p>应对措施：公司将严格按照《公司法》、《公司章程》的有关规定，进一步完善法人治理结构，严格执行公司的各项规章制度，对控股股东和实际控制人的行为进行监督和约束；积极引进新的战略投资者，分散公司股权，形成制衡；加强对控股股东、董事、监事的培训，提高其规范行为的意识。</p>
公司盈利能力的风险	<p>公司2023年营业收入为51,595,838.93元、同比增加3.79%，而净利润为7,799,467.11元、同比减少6.74%。受宏观经济和行业周期的影响，如果未来公司收入增长未能超过成本增加的幅度，公司可能存在亏损的风险。</p> <p>应对措施：针对该风险，公司将凭借丰富的自动化设备开发经验，不断提高自动化设备的业务比例，向市场更多地提供具有</p>

	<p>自我检测和自我诊断功能的自动化产品，同时致力于维护好现有客户群体，并不断开发客户多样化和个性化需求，在此基础上积极拓展市场份额，另外公司将积极引进高端设计人才，完善内部技术开发创新激励制度，从而提高自身盈利能力。</p>
<p>公司业绩波动较大的风险</p>	<p>受宏观经济环境和行业周期的影响，各大整车厂商会有推迟或延缓推出新车型或改良已有车型的时间，当这种情况出现的时候，当期业务量会明显下降，营业收入较低，但公司的大部分运营成本如人员工资、管理费用、固定资产折旧等成本相对固定，因此公司业绩存在波动较大的风险。</p> <p>应对措施：针对该风险，公司将凭借丰富的智能化检具开发经验，不断提高智能化生产设备的业务比例，向市场更多地提供具有自我检测和自我诊断功能的产品，丰富自身的产品系列，同时致力于维护好现有客户群体，并不断开发客户多样化和个性化需求，在此基础上积极拓展市场份额。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

### 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### (一) 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) 经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项

单位：元

临时公告索引	类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
2023-008	购买银行理财	添利宝 TLB1801、日盈 象天天利1号C 款等	6722 万元	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

公司于2023年5月22日召开2022年年度股东大会，审议通过《关于公司2023年度使用闲置资金购买理财产品的议案》。公司在保障日常经营资金需求和资金安全的前提下，2023年度累计购买理财产品总额为人民币6772万元。除此之外，公司不存在其他经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项。

#### (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5月18日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2016年5月18日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2016年5月18日	-	挂牌	关联交易承诺	避免发生关联交易	正在履行中
董监高	2016年5月18日	-	挂牌	独立性承诺	保持独立性	正在履行中

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无。

#### (五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	流动资产	保证金	25,550.00	0.03%	保函保证金
总计	-	-	25,550.00	0.03%	-

#### 资产权利受限事项对公司的影响：

上述保函保证金是公司正常经营开展业务所需，且金额较小，对于公司生产经营无重大不利影响。

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (二) 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	20,000,000	40%	0	20,000,000	40%	
	其中：控股股东、实际控制人	10,000,000	20%	0	10,000,000	20%	
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	30,000,000	60%	0	30,000,000	60%	
	其中：控股股东、实际控制人	30,000,000	60%	0	30,000,000	60%	
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		50,000,000	-	0	50,000,000	-	
普通股股东人数							2

股本结构变动情况：

适用 不适用

#### (三) 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	张民	40,000,000	0	40,000,000	80%	30,000,000	10,000,000	0	0
2	广州宁信投资合伙企业（有限合伙）	10,000,000	0	10,000,000	20%	0	10,000,000	0	0
合计		50,000,000	0	50,000,000	100%	30,000,000	20,000,000	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

张民为广州宁信投资合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人，除此之外，公司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

张民直接持有公司 80% 股份，为公司控股股东、实际控制人。张民，男，汉族，1972 年 9 月生，中国国籍，无境外居留权。1996 年 4 月至 1998 年 3 月，就读于日本东和国际教育学院，1998 年 4 月至 2004 年 3 月，就读于日本金泽大学经济学院；2004 年 4 月至 2005 年 1 月，就职于株式会社 NEIVE，任营业经理；2005 年 1 月至 2015 年 10 月，就职于广州宁武汽车技术有限公司，任总经理；2015 年 11 月至 2018 年 11 月，任广州宁武科技股份有限公司第一届董事会董事长兼总经理；2018 年 11 月，任广州宁武科技股份有限公司第二届董事会董事长兼总经理，任期三年。2021 年 11 月，任广州宁武科技股份有限公司第三届董事会董事长兼总经理，任期三年。

报告期内，公司的控股股东、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

### (六) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

### (七) 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

单位：元或股

股东大会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
----------	---------------	-----------	-----------

2023年5月22日	1.00	0.00	0.00
合计	1.00	0.00	0.00

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	0.60	0.00	0.00

## 第五节 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				
张民	董事长、总经理	男	1972年9月	2021年11月12日	2024年11月11日	40,000,000	0	40,000,000	80%
金光杰	董事、副总经理	男	1970年7月	2021年11月12日	2024年11月11日	0	0	0	0%
黄秋红	董事、董事会秘书	女	1985年8月	2021年11月12日	2024年11月11日	0	0	0	0%
戴佩娟	董事	女	1961年5月	2021年11月12日	2024年11月11日	0	0	0	0%
王檀灵	董事	男	1983年8月	2021年11月12日	2024年11月11日	0	0	0	0%
温伟艺	监事会主席、职工监事	男	1988年11月	2021年11月12日	2024年11月11日	0	0	0	0%
江龙腾	监事	男	1985年12月	2021年11月12日	2024年11月11日	0	0	0	0%
孔宇刚	监事	男	1977年12月	2021年11月12日	2024年11月11日	0	0	0	0%
杨嘉琦	财务负责	女	1991年11月	2021年11月12日	2024年11月11日	0	0	0	0%

人			日	日				
---	--	--	---	---	--	--	--	--

**董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：**

董事长兼总经理张民与董事黄秋红系夫妻关系，与董事王檀灵是舅甥关系，除此之外，公司董事、监事、高级管理人员之间不存在其他关联关系。

**(二) 变动情况**

适用 不适用

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

**(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	12	0	1	11
生产人员	66	32	0	98
销售人员	13	0	4	9
技术人员	26	5	0	31
财务人员	4	0	0	4
<b>员工总计</b>	<b>121</b>	<b>37</b>	<b>5</b>	<b>153</b>

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	-	-
硕士	2	2
本科	21	32
专科	88	97
专科以下	10	22
<b>员工总计</b>	<b>121</b>	<b>153</b>

**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**

公司一直坚持以人为本，以学习、创新、生长为主题深入创建学习型组织，激发员工内在动机，帮助员工成长，提升组织能力。

薪酬政策：公司实行职能等级工资制，根据员工的价值贡献，按资格等级确定工资。同时，按不同部门工作性质制定相适应的薪酬方案，全方位激励公司员工，较大程度提高公司员工工作热情。报告期内，公司员工报酬均依据公司制定的有关工资管理和等级标准的规定按月发放，为员工代缴代扣个人所

得税。

培训计划：公司建有完善的培训体系，培训内容涉及企业制度、入职培训、企业文化、岗位技能、专业技术等多方面，通过公司内部培训、外部培训等多种方式，在员工内部建立了良好的沟通、交流与分享平台，提高员工综合能力。

## (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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### (一) 公司治理基本情况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》及全国股转公司制定的相关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，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。报告期内，公司已建立了包括《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易管理制度》、《信息披露管理制度》、《对外投资管理办法》、《对外投资担保管理制度》、《投资者关系管理制度》、《募集资金管理制度》、《财务管理制度》等内部控制制度。

股份公司成立后，公司股东大会、董事会和监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，公司信息披露工作严格遵守相关法律法规的规定，做到及时、准确、完整。

股份公司成立后，股东大会、董事会、监事会及管理层均按照有关的法律法规和《公司章程》规定的职权以及各自的议事规则独立有效地运作。

股份公司成立后，公司重大生产经营决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。

### (二) 监事会对监督事项的意见

公司监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，公司监事会对本年度内的监督事项无异议。

### (三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司自成立以来，严格按照《公司法》、《证券法》等有关法律、法规和《公司章程》的要求规范运作，在业务、资产、人员、财务、机构等方面均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。报告期内，控股股东及实际控制人不存在影响公司独立性的情形，公司具有独立完整的业务体系和自主经营能力。具体情况如下：

1、公司业务的独立性公司的业务发展规划、计划均由具有相应权限的股东大会、董事会或其他决策层决定，公司控制股东和实际控制人根据法律法规的规定行使其权利并承担义务，没有超越股东大会或董事会直接或间接干预公司的决策和经营活动。公司设置了相应的业务部门并配备了相应的业务人员，具备独立运营业务的能力，业务独立于控股股东和实际控制人及其控制的其他企业，公司拥有独立的知识产权和独立的技术开发队伍，公司的业务和经营对控股股东和实际控制人及其控制的其他企业不存在影响其独立自主性的依赖，亦不存在同业竞争。

2、公司人员的独立性公司在劳动关系、人事及薪酬管理等方面均独立于控股股东和实际控制人，公司的总经理、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员均专职在公司工作并仅在公司处领取薪酬，不存在在公司控股股东和实际控制人及其控制的其他企业担任除董事、监事以外的其他职务的情形，也不存在在公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪的情形；公司的财务人员不存在在公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业兼职的情形。公司的董事、监事以及总经理、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员均由股东大会、职工代表大会、董事会依照《公司法》、《公司章程》的规定选举或聘任，公司劳动、人事有及薪酬福利等方面完全独立。

3、公司资产的独立性公司资产完整，合法独立拥有或使用与日常经营有关的设备、场所。公司的资产独立于股东及实际控制人资产，与股东及实际控制人的资产权属关系界定明确，不存在股东及实际控制人占用公司资产的情形，也不存在公司股东及实际控制人利用公司资产为股东及实际控制人个人债务提供担保的情形，也不存在资产、资金被股东非法占用而损害公司利益的情形。

4、公司机构的独立性公司的生产经营和办公机构与股东完全分开，所有机构由公司根据实际情况和业务发展的需要自主设置，不存在任何单位或个人干预公司机构设置的情况。公司已根据《公司法》和《公司章程》的规定设立了股东大会、董事会和监事会，聘任了总经理、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员，并设立了研发技术部、采购部、市场部、总务部（财务、行政、人事）、项目部、品质部、制造部等七个职能部门；这些机构和部门系公司根据自身的需要设置的，符合法律、法规、规范性文件、章程及其他内部制度的规定，其设置不存在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业干预的情形。公司各职能部门依照规章制度独立行使各自的职能，独立负责公司的经营活动，独立行使经营管理职权。

5、公司财务的独立性公司设置独立的财务部门并配备了专门的财务人员，建立了独立的财务核算

体系和财务管理制度，能够独立作出财务决策，具有规范的财务会计制度和财务管理制度。公司开立了独立的银行账户，不存在与控股股东、实际控制人控制的其他企业共用银行账户的情形。公司依法办理了税务登记，独立进行纳税申报和履行税款缴纳义务，不存在与控股股东、实际控制人控制的其他企业混合纳税的情形。

#### **(四) 对重大内部管理制度的评价**

公司暂未发现会计核算体系、财务管理和风险控制等重大内部管理制度存在问题。

### **四、 投资者保护**

#### **(一) 实行累积投票制的情况**

适用 不适用

#### **(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

## 第六节 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	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 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	鹏盛 A 审字[2024]00044 号			
审计机构名称	鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	深圳市福田区福田街道福山社区滨河大道 5020 号同心大厦 21 层 2101 室			
审计报告日期	2024 年 4 月 23 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	陈凡 1 年	张玥 1 年	年	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）	10			

## 审计报告

鹏盛 A 审字[2024]00044 号

广州宁武科技股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了广州宁武科技股份有限公司（以下简称“贵公司”）的财务报表，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、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

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

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。

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、其他信息

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

我们对财务报表发表的审计意见并不涵盖其他信息，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。

### 四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

### 五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（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，就可能导致对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致贵公司不能持续经营。

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

（六）就贵公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、恰当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：陈凡

中国·深圳

2024年4月23日

中国注册会计师：张玥

## 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
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、（一）	33,448,520.62	48,462,034.95
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、（二）	1,511,967.60	2,880,580.00
应收账款	五、（三）	18,906,175.12	6,978,262.12
应收款项融资			
预付款项	五、（四）	253,275.57	1,196,087.08
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、（五）	524,072.28	227,774.59
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（六）	2,065,035.73	1,103,093.26
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（七）	454,670.11	4,866.85
<b>流动资产合计</b>		<b>57,163,717.03</b>	<b>60,852,698.85</b>
<b>非流动资产：</b>			
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	五、（八）	218,212.45	
其他权益工具投资	五、（九）	1,995,000.00	
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、（十）	12,648,044.65	12,834,687.86
在建工程	五、（十一）	6,328,303.51	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、（十二）	15,214,249.91	15,219,171.26
开发支出			
商誉	五、（十三）	335,642.20	
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、（十四）	203,262.53	1,083,392.50

其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		36,942,715.25	29,137,251.62
<b>资产总计</b>		94,106,432.28	89,989,950.47
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、(十五)	966,406.04	199,047.62
预收款项			
合同负债	五、(十六)	616,228.93	483,189.87
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、(十七)	2,768,864.67	1,902,837.50
应交税费	五、(十八)	1,226,590.65	2,060,589.20
其他应付款	五、(十九)	144,371.47	198,235.95
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			
其他流动负债	五、(二十)	438,453.08	
<b>流动负债合计</b>		6,160,914.84	4,843,900.14
<b>非流动负债：</b>			
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			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		6,160,914.84	4,843,900.14

<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、（二十一）	50,000,000.00	50,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（二十二）	5,381,310.05	5,381,310.05
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、（二十三）	5,865,456.13	4,888,599.77
一般风险准备			
未分配利润	五、（二十四）	26,698,751.26	24,876,140.51
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		87,945,517.44	85,146,050.33
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>87,945,517.44</b>	<b>85,146,050.33</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>94,106,432.28</b>	<b>89,989,950.47</b>

法定代表人：张民主管会计工作负责人：杨嘉琦会计机构负责人：杨嘉琦

## （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
<b>流动资产：</b>			
货币资金		18,776,846.00	27,396,104.89
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		1,511,967.60	2,880,580.00
应收账款	十三、（一）	18,812,065.52	6,878,392.21
应收款项融资			
预付款项		875,807.57	1,183,288.48
其他应收款	十三、（二）	421,694.36	207,513.09
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		2,065,035.73	1,103,093.26
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		-	2,822.04

<b>流动资产合计</b>		42,463,416.78	39,651,793.97
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、（三）	48,470,103.83	23,470,103.83
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		11,581,849.19	12,490,483.31
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		3,862,886.25	3,975,671.25
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		201,906.53	1,082,045.60
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		64,116,745.80	41,018,303.99
<b>资产总计</b>		106,580,162.58	80,670,097.96
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		824,650.62	157,958.32
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,927,836.70	1,414,859.67
应交税费		1,036,484.72	1,184,084.38
其他应付款		19,633,914.82	216,670.14
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		548,063.94	285,468.85
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		429,591.63	
<b>流动负债合计</b>		24,400,542.43	3,259,041.36
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			

其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		24,400,542.43	3,259,041.36
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		50,000,000.00	50,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		7,525,058.88	7,525,058.88
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		5,865,456.13	4,888,599.77
一般风险准备			
未分配利润		18,789,105.14	14,997,397.95
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		82,179,620.15	77,411,056.60
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		106,580,162.58	80,670,097.96

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、营业总收入</b>		51,595,838.93	49,713,225.82
其中：营业收入	五、（二十五）	51,595,838.93	49,713,225.82
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		43,910,619.75	43,456,396.23
其中：营业成本	五、（二十五）	28,481,430.20	26,708,809.34
利息支出			

手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、(二十六)	497,313.04	737,160.46
销售费用	五、(二十七)	1,780,724.48	1,411,576.59
管理费用	五、(二十八)	6,530,350.52	7,337,341.10
研发费用	五、(二十九)	8,224,097.46	8,345,495.67
财务费用	五、(三十)	-1,603,295.95	-1,083,986.93
其中：利息费用			
利息收入		483,327.20	44,923.04
加：其他收益	五、(三十一)	1,253,164.41	766,811.12
投资收益（损失以“-”号填列）	五、(三十二)	277,274.28	442,199.04
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-81,787.55	
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）	五、(三十三)	-519,825.01	719,493.18
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、(三十四)	-31,296.27	
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>8,664,536.59</b>	<b>8,185,332.93</b>
加：营业外收入	五、(三十五)	44,000.00	125,200.00
减：营业外支出			
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>8,708,536.59</b>	<b>8,310,532.93</b>
减：所得税费用	五、(三十六)	909,069.48	-52,342.12
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>7,799,467.11</b>	<b>8,362,875.05</b>
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）		7,799,467.11	8,362,875.05
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）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		7,799,467.11	8,362,875.05
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>七、综合收益总额</b>		7,799,467.11	8,362,875.05
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		7,799,467.11	8,362,875.05
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.16	0.17
（二）稀释每股收益（元/股）		0.16	0.17

法定代表人：张民主管会计工作负责人：杨嘉琦会计机构负责人：杨嘉琦

#### （四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十三、（四）	46,184,079.06	45,250,943.58
减：营业成本	十三、（四）	27,290,801.33	28,231,365.69
税金及附加		446,014.33	694,619.89

销售费用		1,772,810.73	1,407,207.97
管理费用		5,639,354.51	6,898,517.46
研发费用		6,244,557.42	5,574,857.74
财务费用		-1,519,269.93	-767,517.67
其中：利息费用			
利息收入		467,527.78	21,193.72
加：其他收益		852,243.86	536,802.49
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、（五）	4,033,988.72	4,362,281.63
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）		-516,044.36	628,877.57
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-31,296.27	
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>10,648,702.62</b>	<b>8,739,854.19</b>
加：营业外收入			
减：营业外支出			
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>10,648,702.62</b>	<b>8,739,854.19</b>
减：所得税费用		880,139.07	-93,781.62
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>9,768,563.55</b>	<b>8,833,635.81</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填 列）		9,768,563.55	8,833,635.81
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填 列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（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		9,768,563.55	8,833,635.81
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.20	0.18
（二）稀释每股收益（元/股）		0.20	0.18

#### （五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		46,904,761.41	75,565,468.66
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		92,243.72	989,831.20
收到其他与经营活动有关的现金	五、（三十七）	1,599,083.80	1,727,190.77
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>48,596,088.93</b>	<b>78,282,490.63</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		24,067,100.59	27,243,559.33
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		17,865,030.67	15,962,248.45
支付的各项税费		3,978,397.00	4,693,593.31
支付其他与经营活动有关的现金	五、（三十七）	3,664,398.44	2,842,495.36
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>49,574,926.70</b>	<b>50,741,896.45</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	五、（三十八）	<b>-978,837.77</b>	<b>27,540,594.18</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			

收回投资收到的现金		67,579,061.83	
取得投资收益收到的现金			442,199.04
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		47,000.00	
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		38,317.54	
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>67,664,379.37</b>	<b>442,199.04</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,779,820.50	11,300,000.00
投资支付的现金		69,515,000.00	
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>77,294,820.50</b>	<b>11,300,000.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-9,630,441.13</b>	<b>-10,857,800.96</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,000,000.00	5,000,000.00
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			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>5,000,000.00</b>	<b>5,000,000.00</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-5,000,000.00</b>	<b>-5,000,000.00</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>570,214.57</b>	<b>475,571.38</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-15,039,064.33</b>	<b>12,158,364.60</b>
加：期初现金及现金等价物余额		48,462,034.95	36,303,670.35
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>33,422,970.62</b>	<b>48,462,034.95</b>

法定代表人：张民主管会计工作负责人：杨嘉琦会计机构负责人：杨嘉琦

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		41,258,084.49	66,755,925.23
收到的税费返还		92,243.72	768,428.55

收到其他与经营活动有关的现金		20,922,167.33	5,189,279.17
<b>经营活动现金流入小计</b>		62,272,495.54	72,713,632.95
购买商品、接受劳务支付的现金		25,069,300.42	22,976,038.28
支付给职工以及为职工支付的现金		13,582,654.17	12,354,169.36
支付的各项税费		2,481,093.73	3,810,794.33
支付其他与经营活动有关的现金		3,704,907.67	8,273,154.86
<b>经营活动现金流出小计</b>		44,837,955.99	47,414,156.83
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		17,434,539.55	25,299,476.12
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		26,520,676.64	
取得投资收益收到的现金		3,913,312.08	4,362,281.63
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		47,000.00	
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		30,480,988.72	4,362,281.63
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		658,554.42	
投资支付的现金		51,400,000.00	15,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		52,058,554.42	15,000,000.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-21,577,565.70	-10,637,718.37
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,000,000.00	5,000,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		5,000,000.00	5,000,000.00
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-5,000,000.00	-5,000,000.00
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		498,217.26	179,003.14
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-8,644,808.89	9,840,760.89
加：期初现金及现金等价物余额		27,396,104.89	17,555,344.00
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		18,751,296.00	27,396,104.89

## (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	50,000,000.00				5,381,310.05				4,888,599.77		24,876,140.51		85,146,050.33
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	50,000,000.00	-	-	-	5,381,310.05	-	-	-	4,888,599.77	-	24,876,140.51		85,146,050.33
三、本期增减变动金额（减少 以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	976,856.36	-	1,822,610.75		2,799,467.11
（一）综合收益总额											7,799,467.11		7,799,467.11
（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	-	-	-	-	-	-	-	-	976,856.36	-	-5,976,856.36		-5,000,000.00
1. 提取盈余公积									976,856.36		-976,856.36		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配											-5,000,000.00		-5,000,000.00
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
<b>四、本年年末余额</b>	<b>50,000,000.00</b>				<b>5,381,310.05</b>				<b>5,865,456.13</b>		<b>26,698,751.26</b>		<b>87,945,517.44</b>

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	50,000,000.00				5,381,310.05				4,005,236.19		22,396,629.04		81,783,175.28
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	50,000,000.00	-	-	-	5,381,310.05	-	-	-	4,005,236.19	-	22,396,629.04	-	81,783,175.28
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	883,363.58	-	2,479,511.47	-	3,362,875.05
（一）综合收益总额											8,362,875.05		8,362,875.05
（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	-	-	-	-	-	-	-	-	883,363.58	-	-5,883,363.58	-	-5,000,000.00

1. 提取盈余公积									883,363.58			-883,363.58			-
2. 提取一般风险准备															-
3. 对所有者（或股东）的分配												-5,000,000.00			-5,000,000.00
4. 其他															-
（四）所有者权益内部结转		-	-	-	-	-	-	-	-		-	-		-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）															-
2. 盈余公积转增资本（或股本）															-
3. 盈余公积弥补亏损															-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															-
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															-
（五）专项储备		-	-	-	-	-	-	-	-		-	-		-	-
1. 本期提取															-
2. 本期使用															-
（六）其他															
<b>四、本年期末余额</b>	<b>50,000,000.00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>5,381,310.05</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>4,888,599.77</b>	<b>-</b>	<b>24,876,140.51</b>	<b>-</b>	<b>85,146,050.33</b>		

法定代表人：张民主管会计工作负责人：杨嘉琦会计机构负责人：杨嘉琦

(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	50,000,000.00				7,525,058.88				4,888,599.77		14,997,397.95	77,411,056.60
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年期初余额	50,000,000.00	-	-	-	7,525,058.88	-	-	-	4,888,599.77		14,997,397.95	77,411,056.60
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	-	976,856.36		3,791,707.19	4,768,563.55
(一) 综合收益总额											9,768,563.55	9,768,563.55
(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	-	-	-	-	-	-	-	-	976,856.36		-5,976,856.36	-5,000,000.00
1. 提取盈余公积									976,856.36		-976,856.36	-

2. 提取一般风险准备												-5,000,000.00	-5,000,000.00
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													-
<b>四、本年期末余额</b>	<b>50,000,000.00</b>	-	-	-	<b>7,525,058.88</b>	-	-	-	<b>5,865,456.13</b>			<b>18,789,105.14</b>	<b>82,179,620.15</b>

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	永	其								

		先 股	续 债	他								
一、上年期末余额	50,000,000.00				7,525,058.88				4,005,236.19		12,047,125.72	73,577,420.79
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年期初余额	50,000,000.00	-	-	-	7,525,058.88	-	-	-	4,005,236.19		12,047,125.72	73,577,420.79
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	-	883,363.58		2,950,272.23	3,833,635.81
(一)综合收益总额											8,833,635.81	8,833,635.81
(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	-	-	-	-	-	-	-	-	883,363.58		-5,883,363.58	-5,000,000.00
1. 提取盈余公积									883,363.58		-883,363.58	-
2. 提取一般风险准备											-5,000,000.00	-5,000,000.00
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												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>50,000,000.00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>7,525,058.88</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>4,888,599.77</b>		<b>14,997,397.95</b>	<b>77,411,056.60</b>

# 广州宁武科技股份有限公司

## 财务报表附注

2023年1月1日—2023年12月31日

(除特别注明外,本附注金额单位均为人民币元)

### 一、企业的基本情况

广州宁武科技股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)于2005年1月在广州市市场监督管理局注册成立,现总部位于广州经济技术开发区永和经济区春分路9号。

本公司及各子公司(统称“本集团”)主要从事工业设计服务;机械技术开发服务;汽车生产专用设备制造;模具制造;电工机械专用设备制造;电子工业专用设备制造;工业机器人制造;机械零部件加工;具有独立功能专用机械制造;其他金属加工机械制造;机械设备租赁;环保技术开发服务;环保技术推广服务;货物进出口(专营专控商品除外);技术进出口;销售本公司生产的产品。

本财务报表业经本公司董事会于2024年4月23日决议批准报出。

截至2023年12月31日,本集团纳入合并范围的子公司共4户,详见本附注七“在其他主体中的权益”。本集团本年合并范围比上年增加1户,详见本附注六“合并范围的变更”。

### 二、财务报表的编制基础

(一)编制基础:公司根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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”)进行确认和计量,在此基础上,结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》(2014年修订)的规定,编制财务报表。

(二)持续经营:本公司评价自报告期末起12个月的持续经营能力不存在重大疑虑因素或事项。

(三)财务报表披露遵循的重要性原则和判断标准

公司编制和披露财务报表遵循重要性原则,本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下:

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
----------------	-------------------	----------------

重要的单项计提坏账准备的应收票据	五、（二）	公司将单项应收票据金额超过资产总额1%的应收票据认定为重要应收票据。
重要的单项计提坏账准备的应收账款	五、（三）	公司将单项应收账款金额超过资产总额2%的应收账款认定为重要应收账款。
重要的在建工程项目	五、（十一）	金额 $\geq$ 200万
重要的投资活动现金流量		公司将投资活动现金流量超过资产总额10%的认定为重要的投资活动现金流量
重要的子公司、非全资子公司		公司将资产总额/收入总额/利润总额超过集团总资产/总收入/利润总额的15%的子公司确定为重要子公司、重要非全资子公司。
重要的合营企业、联营企业、共同经营		公司将资产总额/收入总额/利润总额超过集团总资产/总收入/利润总额的15%的合营企业、联营企业、共同经营确定为重要合营企业、联营企业、共同经营。

### 三、 重要会计政策和会计估计

#### （一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

#### （二）会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### （三）营业周期

本公司以一年 12 个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

#### （四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

#### （五）企业合并

本公司将两个或者两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项确定为企业合并。

企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并两种类型。其会计处理如下：

##### 1. 同一控制下企业合并的会计处理

###### （1）一次交易实现同一控制下企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方按照合并日在被合并方所有者权益在最终控制方合并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计量。合并方长期股权投资初

始投资成本与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)之间的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的直接相关费用计入当期损益。

## (2) 多次交易分步实现同一控制下企业合并

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并的,在母公司财务报表中,合并日时点按照新增后的持股比例计算被合并方所有者权益在最终控制方合并报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本,初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股权新支付对价的账面价值之和的差额,调整资本公积(股本溢价),资本公积不足冲减的,调整留存收益。

在合并财务报表中,应视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时作为比较数据追溯调整的最早期间进行合并报表编制。对被合并方的有关资产、负债并入合并财务报表增加的净资产调整所有者权益项下“资本公积”项目。同时对合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已经确认损益、其他综合收益部分冲减合并报表期初留存收益或当期损益,但被合并方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## 2. 非同一控制下企业合并在购买日的会计处理

### (1) 一次交易实现非同一控制下企业合并

对于非同一控制下的企业合并,合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入当期损益。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的,购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的,也计入合并成本。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债,在购买日以公允价值计量。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉。购买方对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,经复核后合并成本仍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。

### (2) 多次交易分步实现非同一控制下企业合并

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的,在母公司财务报表中,以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和,作为该项投资的初始投资

成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，应当在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益，但被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益。同时，购买日之前所持被购买方的股权于购买日的公允价值与购买日新购入股权所支付对价之和作为合并成本，合并成本与购买日中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉或合并当期损益。

### 3.分步处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

（1）判断分步处置股权至丧失控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则  
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时，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理。具体原则：

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

#### （2）属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易的会计处理方法

对于属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的情形，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。具体在母公司财务报表和合并财务报表中会计处理方法如下：

在母公司财务报表中，将每一次处置价款与所处置投资对应的账面价值的差额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；对于失去控制权之后的剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产，失去控制权之后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，按权益法的相关规定进行会计处理。

在合并财务报表中，对于失去控制权之前的每一次交易，将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。对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量，处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与

原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。但原子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

### (3) 不属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易的会计处理方法

对于失去控制权之前的每一次交易，在母公司财务报表中将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益；在合并财务报表中将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计入资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，调整留存收益。

对于失去控制权时的交易，在母公司财务报表中，对于处置的股权，按照处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益；同时，对于剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产。处置后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。但原子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## (六) 合并财务报表的编制方法

本公司以控制为基础确定合并范围。将拥有实质性控制权的子公司、结构化主体以及可分割主体纳入合并财务报表范围。

本公司合并财务报表按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》及相关规定的要求编制，合并时抵销合并范围内的所有重大内部交易和往来。子公司的股东权益中不属于母公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并财务报表中单独列示。

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整；对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于合并当期的年初已经发生，从合并当期的年初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表。

## (七) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

### 1. 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，合营方对合营安排的分类进行重新评估。

## 2.共同经营的会计处理

本公司为共同经营参与方，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：确认单独所持有的资产或负债，以及按份额确认共同持有的资产或负债；确认出售享有的共同经营产出份额所产生的收入；按份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按份额确认共同经营发生的费用。

本公司为对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债，则参照共同经营参与方的规定进行会计处理；否则，按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

## 3.合营企业的会计处理

本公司为合营企业合营方，按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理；本公司为非合营方，根据对该合营企业的影响程度进行会计处理。

### (八) 现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

### (九) 外币业务及外币财务报表折算

#### 1.外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率折合本位币入账。资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额

与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

## 2.外币财务报表折算

本公司的子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。

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。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。

外币现金流量应当采用现金流量发生日的即期汇率。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## (十) 金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

本公司的金融工具包括货币资金、债券投资、除长期股权投资（参见本附注三（十三）-长期股权投资）以外的股权投资、应收款项、应付款项、借款、应付债券及股本等。

### 1.金融资产及金融负债的确认和初始计量

金融资产和金融负债在本公司成为相关金融工具合同条款的一方时，在资产负债表内确认。

除不具有重大融资成分的应收账款外，在初始确认时，金融资产及金融负债均以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于不具有重大融资成分的应收账款，本公司按照根据本附注三（二十二）-收入的会计政策确定的交易价格进行初始计量。

### 2.金融资产的分类和后续计量

#### （1）金融资产的分类

本公司在初始确认时，根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

1) 本公司将同时符合下列条件金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

2) 本公司将同时符合下列条件的金融资产，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：

- 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，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。

3) 管理金融资产业务模式的评价依据

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。

业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

4) 合同现金流量特征的评估

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

## (2)金融资产的后续计量

本公司对各类金融资产的后续计量为：

### 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

### 2) 以摊余成本计量的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，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

#### ①以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资其公允价值与实际利率下账面价值形成的其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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。

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。股利收入计入损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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。

## 3.金融负债的分类和后续计量

本公司将金融负债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、财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

### (1)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益

#### (2) 财务担保合同负债

财务担保合同指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。

财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则(参见本附注金融资产减值)所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

#### (3) 以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，采用实际利率法以摊余成本计量。

#### 4. 金融资产及金融负债的指定

本公司为了消除或显著减少会计错配，将金融资产或金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益金融资产或金融负债。

#### 5. 金融资产及金融负债的列报抵消

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

- 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

#### 6. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 满足下列条件之一时，本公司终止确认该金融资产：

- 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- 该金融资产已转移，且本公司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；
- 该金融资产已转移，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，且未保留对该金融资产的控制。

(2) 金融资产转移整体满足终止确认条件的，本公司将下列两项金额的差额计入当期损益：

- 被转移金融资产在终止确认日的账面价值；

-因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

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

## 7.金融工具减值

(1)本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 以摊余成本计量的金融资产；
- 合同资产；
- 租赁应收款
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资；
- 非以公允价值计量且其变动计入当期损益的财务担保合同。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的债券投资或权益工具投资、指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资、以及衍生金融资产。

### (2)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。

1) 对于应收账款和合同资产，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。本公司基于历史信用损失经验、使用准备矩阵计算上述金融资产的预期信用损失，相关历史经验根据资产负债表日债务人的特定因素、以及对当前状况和未来经济状况预测的评估进行调整。

2) 除应收账款和合同资产外，本公司对满足下列情形之一的金融工具按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，对其他金融工具按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备：

- 该金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险；
- 该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

具有较低的信用风险：指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。

信用风险显著增加：指本公司通过比较单项金融工具或金融工具组合在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，据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。本公司考虑的违约风险信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；如逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；

- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；

- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

上述违约风险的界定标准，与本公司内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑财务限制条款等其他定性指标。

### 3) 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务工具的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迹象包括：

- 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；

- 本公司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。

### 4) 各类金融资产信用损失的确定方法

#### ① 应收票据

本集团对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同

## ②应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
关联方组合	本组合以合并范围内的应收款项作为信用风险特征。

## ③其他应收款

本集团依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金等应收款项。

## 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务工具投资，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。

## 8.金融资产的核销

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。金融资产的核销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。

## 9.金融负债和权益工具的区分及相关处理

### (1) 金融负债和权益工具的区分

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质，结合金融负债和权益工具定义及相关条件，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。在同时满足下列条件的情况下，本公司将发行的金融工具分类为权益工具：

1) 该金融工具应当不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

2) 将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具。如为非衍生工具，该金融工具应当不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，企业只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

本公司将符合金融负债定义，但同时具备规定特征的可回售工具，或仅在清算时才有义务向另一方按比例交付其净资产的金融工具划分为权益工具。

除上述之外的金融工具或其组成部分，分类为金融负债。

## (2) 相关处理

本公司金融负债的确认和计量根据上述(十)、1和(十)、3处理。本公司发行权益工具收到的对价扣除交易费用后，计入股东权益。回购本公司权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。

本公司发行复合金融工具，包含金融负债和权益工具成分，初始计量时先确定金融负债成分的公允价值(包含非权益性嵌入衍生工具的公允价值)，复合金融工具公允价值中扣除负债成分的公允价值差额部分，确认为权益工具的账面价值。

## (十一) 存货

### 1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、在产品、产成品、发出商品等。

### 2. 发出存货的计价方法

存货发出时，采取个别计价法确定其发出的实际成本。

### 3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

存货可变现净值的确定依据：①产成品可变现净值为估计售价减去估计的销售费用和相关税费后金额；②为生产而持有的材料等，当用其生产的产成品的可变现净值高于成本时按照成本计量；当材料价格下降表明产成品的可变现净值低于成本时，可变现净值为估计售价

减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。③持有待售的材料等，可变现净值为市场售价。

#### 4. 存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

#### 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

### (十二) 合同资产和合同负债

#### 1. 合同资产

本公司将已向客户转让商品或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)作为合同资产列示。合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公司对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附注三、(十)。

#### 2. 合同负债

本公司将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。

### (十三) 长期股权投资

#### 1. 初始投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当在合并日按照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；非同一控制下的企业合并，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；以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》的有关规定确定。

#### 2. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。本公司对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定处理，并对其余部分采用权益法核算。

#### 3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

对被投资单位具有共同控制，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等；对被投资单位具有重大影响，是指当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权资本时，具有重大影响。或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；参与被投资单位的政策制定过程；向被投资单位派出管理人员；被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；与被投资单位之间发生重要交易。

#### (十四) 投资性房地产

本公司投资性房地产的类别，包括出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

#### (十五) 固定资产

##### 1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

##### 2. 固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋及建筑物、运输工具、生产设备、办公设备；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	20	10	4.5
运输工具	5	10	18
生产设备	3-10	10	9-30
办公设备	3-5	10	18-30

##### 3. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

融资租入固定资产为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。融资租

入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

#### (十六) 在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造(包括安装)工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

#### (十七) 借款费用

##### 1.借款费用资本化的确认原则

本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.资本化金额计算方法

资本化期间，是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。在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，应当暂停借款费用的资本化。

借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；占用一般借款按照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，资本化率为一般借款的加权平均利率；借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

#### (十八) 无形资产

##### 1.无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支

出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量方法分别为：使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整；使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

## 2.使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定的无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

## 3.内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，满足确认为无形资产条件的转入无形资产核算。

## (十九) 长期资产减值

本公司长期资产主要指长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等资产。

### 1.长期资产减值测试方法

资产负债表日，本公司对长期资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按账面价值与可收回金额孰低计提减值准备。

可收回金额按照长期资产的公允价值减去处置费用后的净额与长期资产预计未来现金流量的现值之间孰高确定。长期资产的公允价值净额是根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该长期资产处置费用的金额确定。

本公司在确定公允价值时优先考虑销售协议价格，其次如不存在销售协议价格但存在资产活跃市场或同行业类似资产交易价格，按照市场价格确定；如按照上述规定仍然无法可靠估计长期资产的公允价值，以长期资产预计未来现金流量的现值作为其可收回金额。

本公司在确定长期资产预计未来现金流量现值时：①其现金流量分别根据资产持续使用

过程中以及最终处置时预计未来现金流量进行测算，主要依据公司管理层批准的财务预算或预测数据，以及预测期之后年份的合理增长率为基础进行最佳估计确定。预计未来现金流量充分考虑历史经验数据及外部环境因素的变化等确定。②其折现率根据资产负债日与预测期间相同的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定。

## 2.长期资产减值的会计处理方法

本公司对长期资产可收回金额低于其账面价值的，应当将长期资产账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应长期资产的减值准备。相应减值资产折旧或摊销费用在未来期间作相应调整。减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

## 3.商誉的减值测试方法及会计处理方法

本公司每年年末对商誉进行减值测试，具体测试方法如下：

1) 先对不包含商誉的资产组或资产组组合进行减值测试，确认可收回金额，按资产组或资产组组合账面价值与可收回金额孰低计提减值损失；2) 再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，确认其可收回金额，按包括分摊商誉的资产组或资产组组合账面价值与可收回金额孰低部分，首先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或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。

商誉减值会计处理方法：根据商誉减值测试结果，对各项资产账面价值的抵减，应当作为各单项资产包括商誉的减值损失处理，计入当期损益。抵减后各项资产账面价值不得低于该资产公允价值净额、该资产预计未来现金流量现值和零三者之中最高者。未能分摊的减值损失在资产组或资产组组合中其他各项资产的账面价值所占比重进行分配。

## (二十) 长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的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。

## (二十一) 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

### 1.短期薪酬

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，企业会计准则要求或允许计入资产成本的除外。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。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

## 2. 离职后福利

本公司在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据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。

## 3. 辞退福利

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

## 4. 其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

## (二十二) 收入

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

### 1. 收入确认的原则

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的控制权时，确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品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，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。

本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为退货负债，不计入交易价格。

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。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一时，本公司属于在某一段时间内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，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，本公司会考虑下列迹象：

- （1）企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- （2）企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- （3）企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- （4）企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- （5）客户已接受该商品。
- （6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或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）作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。

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列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

2.与本公司取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

本集团销售汽车检具、检具设计、检测服务的业务通常仅包括转让商品的履约义务，在商品已经发出并收到客户的验收单时，商品的控制权转移，本集团在该时点确认收入实现。

### (二十三) 合同成本

本公司的合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。为取得合同发生的增量成本（“合同取得成本”）是指不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

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

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

本公司对合同取得成本、合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。取得合同的增量成本形成的资产的摊销年限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

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

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

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

### (二十四) 政府补助

#### 1.政府补助的类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括税费返还、财

政贷款贴息、建设资金补贴款等。但不包括政府作为所有者投入的资本。

政府补助主要包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

## 2.政府补助的会计处理方法

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

### (1)与资产相关的政府补助的会计处理方法

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，确认为与资产相关的政府补助。除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。

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

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

### (2)与收益相关的政府补助的会计处理方法

与收益相关的政府补助，应当分情况按照以下规定进行会计处理：

1) 用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

2) 用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

3) 与本公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

## 3.政府补助确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

### (二十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

1.根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，确定该计税基础为其差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2.递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵

扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如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，则减记递延所得税资产的账面价值。

3.对与子公司及联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。对与子公司及联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。

## (二十六) 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。

### 1.租赁合同的识别：

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。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司进行如下评估：

- 合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；

- 承租人是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益；
- 承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

### 2.租赁合同的分拆

当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。

### 3.租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同，符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

(1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

(2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

### 4.本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

### （1）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司对以下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，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

本公司对除上述以外的短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

### （2）使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

①租赁负债的初始计量金额；

②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

③本公司发生的初始直接费用；

④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（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司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。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

### （3）租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

①扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

②取决于指数或比率的可变租赁付款额；

③在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；

④在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；

⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现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应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

### （4）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，承租人应当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，承租人应当按照本准则第九条至第十二条的规定分摊变更后合同的对价，按照本准则第十五条的规定重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当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，承租人应当相应调整使用权资产的账面价值。的现值重新计量租赁负债。

#### 5. 本公司作为出租人的会计处理

##### （1）租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

##### （2）对融资租赁的会计处理

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

应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- ①扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- ②取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- ③合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- ④租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；
- ⑤由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

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

##### （3）对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

##### （4）租赁变更

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

- ①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；
- ②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

①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，出租人应当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；②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，出租人应当按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

经营租赁发生变更的，出租人应当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应当视为新租赁的收款额。

(二十七) 其他重要的会计政策和会计估计

无。

(二十八) 主要会计政策变更、会计估计变更的说明

### 1.重要会计政策变更

财政部于 2022 年 12 月 12 日发布《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号)，其中第二、三项自发布之日起执行，新旧衔接规定如下：

#### ①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

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。

该规定自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自 2022 年度提前执行。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 年度执行该规定，执行该规定对本公司无重大影响。

## 2.重要会计估计变更

无。

## 四、 税项

### (一) 主要税种及税率

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额	6.00%、13.00%
城市维护建设税	按实际计提的流转税额计征	7.00%
企业所得税	按应纳税所得额计征	15%、5%

其中：存在不同企业所得税税率纳税主体的披露：

纳税主体名称	所得税税率
广州宁武科技股份有限公司	15.00%
广东誉正装备制造有限公司	5.00%
广州誉恒专用设备有限公司	15.00%
广州元信投资有限公司	5.00%
广州沃信机电科技有限公司	5.00%

### (二) 重要税收优惠及批文

1、2022年12月19日，本公司取得经广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局颁发的高新技术企业证书，有效期三年，本公司2023年按15%税率计缴企业所得税。

2、2023年12月28日，本公司之子公司广州誉恒专用设备有限公司取得经广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局颁发的高新技术企业证书，有效期三年，广州誉恒专用设备有限公司2023年按15%税率计缴企业所得税。

3、根据《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告2023年第6号)文件有关规定，自2023年1月1日至2024年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。本公司之子公司广东誉正装备制造有限公司、广州元信投资有限公司及广州沃信机电科技有限公司满足小型微利企业条件。

4、根据《财政部税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》(财政部税务总局公告(2023)43号)，自2023年1月1日至2027年12月31日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳增值税税额。广州宁武科技股份有限公司属于先进制造业企业，2023年按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳增值税税额。

## 五、 合并财务报表重要项目注释

(以下注释项目除非特别指出,上年年末指【2022年12月31日】,期初指【2023年1月1日】,期末指【2023年12月31日】,本期指2023年度,上期指2022年度。)

### (一) 货币资金

类 别	期末余额	上年年末余额
现金	32,354.48	43,688.71
银行存款	33,390,616.14	48,418,346.24
其他货币资金	25,550.00	
合计	33,448,520.62	48,462,034.95
其中:存放在境外的款项总额		
存放财务公司款项		

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

项目	期末余额	上年年末余额
保函保证金	25,550.00	
合计	25,550.00	

### (二) 应收票据

#### 1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	1,511,967.60	2,794,700.00
商业承兑汇票		85,880.00
合计	1,511,967.60	2,880,580.00

#### 2. 应收票据预期信用损失分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的应收票据					
按组合计提预期信用损失的应收票据	1,511,967.60	100.00			1,511,967.60
其中:银行承兑汇票	1,511,967.60	100.00			1,511,967.60
合计	1,511,967.60	100.00			1,511,967.60

续:

类别	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的应收票据					
按组合计提预期信用损失的应收票据	2,880,580.00	100.00			2,880,580.00
其中：银行承兑汇票	2,794,700.00	97.02			2,794,700.00
商业承兑汇票	85,880.00	2.98			85,880.00
合计	2,880,580.00	100.00			2,880,580.00

3.本报告期无实际核销的应收票据

4. 期末公司无已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据。

### (三) 应收账款

#### 1.应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	20,269,050.65	100.00	1,362,875.53	6.72	18,906,175.12
其中：账龄组合	20,269,050.65	100.00	1,362,875.53	6.72	18,906,175.12
合计	20,269,050.65	100.00	1,362,875.53	6.72	18,906,175.12

续：

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	7,817,240.64	100.00	838,978.52	10.73	6,978,262.12
其中：账龄组合	7,817,240.64	100.00	838,978.52	10.73	6,978,262.12
合计	7,817,240.64	100.00	838,978.52	10.73	6,978,262.12

#### 2. 按账龄组合计提预期信用损失的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	19,202,224.52	960,111.23	5.00
1—2年	444,304.43	88,860.89	20.00
2—3年	298,048.07	119,219.23	40.00
3—4年	324,473.63	194,684.18	60.00
合计	20,269,050.65	1,362,875.53	6.72

### 3.按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	19,202,224.52	5,262,428.85
1—2年	444,304.43	2,230,338.16
2—3年	298,048.07	324,473.63
3—4年	324,473.63	
合计	20,269,050.65	7,817,240.64

### 4.本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款	838,978.52	519,825.01			4,072.00	1,362,875.53
其中：账龄组合	838,978.52	519,825.01			4,072.00	1,362,875.53
合计	838,978.52	519,825.01			4,072.00	1,362,875.53

### 5.本报告期无实际核销的应收账款

### 6.按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
广汽丰田汽车有限公司	3,404,826.93	16.80	170,241.35
福特汽车南非(PTY)有限公司	2,710,983.72	13.37	135,549.19
重庆长安汽车股份有限公司	2,630,293.40	12.98	131,514.67
成都丰田纺汽车部件有限公司	2,546,279.81	12.56	127,313.99
株式会社 NEIVE	671,347.81	3.31	33,567.39
合计	11,963,731.67	59.02	598,186.58

### (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	252,927.57	99.86	1,186,087.08	99.16
1至2年	348.00	0.14		
3年以上			10,000.00	0.84
合计	253,275.57	100.00	1,196,087.08	100.00

#### 2.预付款项金额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
山东孚尔特重工有限公司	41,220.00	16.27

佛山市楚达机械有限公司	29,940.00	11.82
东莞市凌仕特殊钢有限公司	17,580.00	6.94
广东码清激光智能装备有限公司	14,800.00	5.84
佛山铜创钢铁有限公司	13,400.00	5.30
合计	116,940.00	46.17

(五) 其他应收款

类别	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	524,072.28	227,774.59
减：坏账准备		
合计	524,072.28	227,774.59

1.其他应收款项

(1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
押金保证金	361,000.00	108,546.00
员工社保公积金	127,472.28	96,432.00
员工备用金	35,600.00	22,796.59
合计	524,072.28	227,774.59

(2) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	524,072.28	100.00			524,072.28
其中：押金、代垫款等应收款项	524,072.28	100.00			524,072.28
合计	524,072.28	100.00			524,072.28

续：

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					

按组合计提预期信用损失的其他应收款	227,774.59	100.00			227,774.59
其中：其中：押金、代垫款等应收款项	227,774.59	100.00			227,774.59
合计	227,774.59	100.00			227,774.59

(3) 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	520,072.28	219,819.59
2-3年		3,955.00
4-5年		4,000.00
5年以上	4,000.00	
合计	524,072.28	227,774.59

(4) 本报告期无实际核销的其他应收款

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
长春一汽国际招标有限公司	保证金	154,000.00	1年以内	29.39	
重庆国际投资咨询集团有限公司	保证金	140,000.00	1年以内	26.71	
代扣代缴社保	员工社保	76,119.16	1年以内	14.52	
广东宏德投资有限公司	押金	63,000.00	1年以内	12.02	
代扣代缴公积金	员工公积金	50,568.00	1年以内	9.65	
合计		483,687.16		92.29	

(六) 存货

1. 存货的分类

存货类别	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
发出商品	101,727.88		101,727.88	1,103,093.26		1,103,093.26
在产品	1,963,307.85		1,963,307.85			
合计	2,065,035.73		2,065,035.73	1,103,093.26		1,103,093.26

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税额	454,670.11	4,866.85
合计	454,670.11	4,866.85

## (八) 长期股权投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动							期末余额	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
一、合营企业										
广州睿信智能装备有限公司		300,000.00		-81,787.55						218,212.45
合计		300,000.00		-81,787.55						218,212.45

## (九) 其他权益工具投资

项目	期末余额	上年年末余额
广东省大乙安全科技有限公司	1,995,000.00	
小计	1,995,000.00	
减：列示于1年内到期的非流动资产的其他权益工具		
合计	1,995,000.00	

## 期末重要的其他权益工具情况表

项目	投资成本	累计计入其他综合收益的公允价值变动金额	期末公允价值
广东省大乙安全科技有限公司	1,995,000.00		1,995,000.00

## (十) 固定资产

类别	期末余额	上年年末余额
固定资产	12,648,044.65	12,834,687.86
固定资产清理		
减：减值准备		
合计	12,648,044.65	12,834,687.86

## 1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	生产设备	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值					
1.上年年末余额	15,911,691.04	29,768,331.79	1,592,462.75	1,320,948.32	48,593,433.90
2.本期增加金额		1,281,061.94	896,638.04		2,177,699.98
(1) 购置			586,903.53		586,903.53

(2) 企业合并		1,281,061.94	309,734.51		1,590,796.45
3. 本期减少金额			728,891.92		728,891.92
(1) 处置或报废			728,891.92		728,891.92
4. 期末余额	15,911,691.04	31,049,393.73	1,760,208.87	1,320,948.32	50,042,241.96
二、累计折旧					
1. 上年年末余额	8,658,849.00	24,943,685.71	1,001,997.06	1,154,214.27	35,758,746.04
2. 本期增加金额	716,025.70	1,171,439.25	391,253.10	12,735.95	2,291,454.00
(1) 计提	716,025.70	717,976.47	127,978.76	12,735.95	1,574,716.88
(2) 企业合并		453,462.78	263,274.34		716,737.12
3. 本期减少金额			656,002.73		656,002.73
(1) 处置或报废			656,002.73		656,002.73
4. 期末余额	9,374,874.70	26,115,124.96	737,247.43	1,166,950.22	37,394,197.31
三、减值准备					
1. 上年年末余额					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	6,536,816.34	4,934,268.77	1,022,961.44	153,998.10	12,648,044.65
2. 上年年末账面价值	7,252,842.04	4,824,646.08	590,465.69	166,734.05	12,834,687.86

2. 截止 2023 年 12 月 31 日，无暂时闲置的固定资产。

#### (十一) 在建工程

类别	期末余额	上年年末余额
在建工程项目	6,328,303.51	
工程物资		
减：减值准备		
合计	6,328,303.51	

#### 1. 在建工程项目

##### (1) 在建工程项目基本情况

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
厂房建设	6,328,303.51		6,328,303.51			
合计	6,328,303.51		6,328,303.51			

##### (2) 重大在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末余额

厂房建设	8000 万		6,328,303.51			6,328,303.51
合计	8000 万		6,328,303.51			6,328,303.51

重大在建工程项目变动情况（续）

项目名称	工程投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
厂房建设	7.91	7.91				自有资金
合计	7.91	7.91				

(十二) 无形资产

1.无形资产情况

项目	土地使用权	办公软件	合计
一、账面原值			
1.上年年末余额	16,939,250.00	87,115.38	17,026,365.38
2.本期增加金额	339,000.00		339,000.00
(1) 购置	339,000.00		339,000.00
3.本期减少金额			
4.期末余额	17,278,250.00	87,115.38	17,365,365.38
二、累计摊销			
1.上年年末余额	1,720,078.74	87,115.38	1,807,194.12
2.本期增加金额	343,921.35		343,921.35
(1) 计提	343,921.35		343,921.35
3.本期减少金额			
4.期末余额	2,064,000.09	87,115.38	2,151,115.47
三、减值准备			
1.上年年末余额			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	15,214,249.91		15,214,249.91
2.上年年末账面价值	15,219,171.26		15,219,171.26

(十三) 商誉

1.商誉账面原值

项目	上年年末余额	本期增加额		本期减少额		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
广州沃信机电科技有限公司		335,642.20				335,642.20
合计		335,642.20				335,642.20

注：公司将广州沃信机电科技有限公司的固定资产作为一项资产组，年末对其进行减值测试。包含商誉的资产组的可收回金额按照预计未来现金流量的现值确定，经测试，其可收回金额高于资产组的账面价值，故本期减值测试未见减值迹象，无需计提商誉减值。

(十四) 递延所得税资产

1.递延所得税资产不以抵销后的净额列示

项 目	期末余额		上年年末余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	203,262.53	1,362,875.53	125,846.78	838,978.52
可抵扣亏损			957,545.72	6,383,638.19
小 计	203,262.53	1,362,875.53	1,083,392.50	7,222,616.71

2.未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	上年年末余额
可抵扣亏损	9,050,957.72	
合计	9,050,957.72	

3.未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期情况

年度	期末余额	上年年末余额	备注
2032 年	1,606,111.22		
2031 年	1,325,787.00		
2030 年	1,761,963.52		
2028 年	273,594.15		
2027 年	1,013,540.94		
2026 年	275,172.45		
2025 年	2,152,367.56		
2024 年	642,420.88		
合计	9,050,957.72		

(十五) 应付账款

1.应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
货款	966,406.04	199,047.62
合计	966,406.04	199,047.62

2.期末公司无账龄超过 1 年的大额应付账款。

(十六) 合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
预收货款	616,228.93	483,189.87

合计	616,228.93	483,189.87
----	------------	------------

(十七) 应付职工薪酬

1.应付职工薪酬分类列示

项目	上年年末余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
短期薪酬	1,902,837.50	17,681,769.08	16,815,741.91	2,768,864.67
离职后福利-设定提存计划		1,042,763.83	1,042,763.83	
合计	1,902,837.50	18,724,532.91	17,858,505.74	2,768,864.67

2.短期职工薪酬情况

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	1,902,837.50	15,627,199.46	14,761,172.29	2,768,864.67
职工福利费		796,489.97	796,489.97	
社会保险费		583,261.55	583,261.55	
其中：医疗保险费		570,358.89	570,358.89	
工伤保险费		12,902.66	12,902.66	
生育保险费				
住房公积金		465,084.00	465,084.00	
工会经费和职工教育经费		209,734.10	209,734.10	
合计	1,902,837.50	17,681,769.08	16,815,741.91	2,768,864.67

3.设定提存计划情况

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		1,017,938.80	1,017,938.80	
失业保险费		24,825.03	24,825.03	
企业年金缴费				
合计		1,042,763.83	1,042,763.83	

(十八) 应交税费

税种	期末余额	上年年末余额
增值税	908,997.32	1,583,543.73
企业所得税	30,194.56	25,309.17
个人所得税	21,078.37	26,205.00
城市维护建设税	148,081.16	247,189.11
教育费附加	63,463.35	125,308.25
地方教育费附加	42,308.89	51,255.38
土地使用税	3,269.73	
印花税	9,197.27	1,778.56
合计	1,226,590.65	2,060,589.20

## (十九) 其他应付款

类别	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	144,371.47	198,235.95
合计	144,371.47	198,235.95

## 1.其他应付款项

## (1) 按款项性质分类

款项性质	期末余额	上年年末余额
工程款	6,000.00	6,000.00
工会经费	98,907.78	86,952.55
其他	39,463.69	105,283.40
合计	144,371.47	198,235.95

(2) 期末无账龄超过 1 年的大额其他应付款项。

## (二十) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税	438,453.08	
合计	438,453.08	

## (二十一) 股本

项目	上年年末余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	50,000,000.00						50,000,000.00

## (二十二) 资本公积

类别	上年年末余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
资本溢价(股本溢价)	5,381,310.05			5,381,310.05
合计	5,381,310.05			5,381,310.05

## (二十三) 盈余公积

类别	上年年末余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	4,888,599.77	976,856.36		5,865,456.13
合计	4,888,599.77	976,856.36		5,865,456.13

## (二十四) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	24,876,140.51	22,396,629.04

调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	24,876,140.51	22,396,629.04
加：本期归属于母公司所有者的净利润	7,799,467.11	8,362,875.05
减：提取法定盈余公积	976,856.36	883,363.58
提取任意盈余公积		
应付普通股股利	5,000,000.00	5,000,000.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	26,698,751.26	24,876,140.51

#### (二十五) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	51,446,039.16	28,481,430.20	49,513,492.78	26,629,322.82
其他业务	149,799.77		199,733.04	79,486.52
合计	51,595,838.93	28,481,430.20	49,713,225.82	26,708,809.34

#### (二十六) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	163,637.74	311,638.92
教育费附加	70,130.45	134,327.12
地方教育费附加	46,753.62	91,342.44
房产税	149,680.61	143,141.15
土地使用税	28,295.14	18,234.00
印花税	34,705.48	34,889.08
其他	4,110.00	3,587.75
合计	497,313.04	737,160.46

#### (二十七) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,343,088.47	1,176,218.96
业务招待费	165,185.15	42,533.39
差旅费	1,032.00	20,277.35
办公费	88,884.91	60,471.60
其他	182,533.95	112,075.29
合计	1,780,724.48	1,411,576.59

#### (二十八) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,279,056.19	3,117,555.2
折旧费	208,647.54	434,759.12
业务招待费	16,106.93	13,398.16
差旅费	784,960.30	1,833,557.53
办公费	504,666.30	671,808.84
厂务费	73,881.86	73,276.42
无形资产摊销	343,921.35	185,256.29
服务费	679,048.25	369,733.57

车辆使用费	258,578.94	293,368.58
其他	381,482.86	344,627.39
合计	6,530,350.52	7,337,341.10

(二十九) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
直接材料	2,917,278.32	2,985,558.61
职工薪酬	5,042,172.05	5,105,230.98
折旧费	242,302.09	242,296.08
其他	22,345.00	12,410.00
合计	8,224,097.46	8,345,495.67

(三十) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用		
减：利息收入	483,327.20	44,923.04
汇兑损益	-1,137,318.01	-1,057,649.23
其他支出	17,349.26	18,585.34
合计	-1,603,295.95	-1,083,986.93

(三十一) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
与日常活动相关的政府补助	1,100,000.00	749,538.30	与收益相关
个税手续费返还	5,560.10	17,272.82	与收益相关
增值税加计抵减税额	147,604.31		与收益相关
合计	1,253,164.41	766,811.12	

与日常活动相关的政府补助

项目	本期发生额
广州市工业和信息化局 2022 年省级专精特新中小企业市级奖励资金	400,000.00
广州开发区财政国库集中支付中心 2019 年高新技术企业第三笔补贴款	600,000.00
广州市科学技术局 2022 年高新技术企业培育补贴费	100,000.00
合计	1,100,000.00

注：本期其他收益计入非经常性损益的政府补助 1,100,000.00 元。

(三十二) 投资收益

类别	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-81,787.55	

处置交易性金融资产取得的投资收益	359,061.83	442,199.04
合计	277,274.28	442,199.04

(三十三) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款信用减值损失	-519,825.01	719,493.18
合计	-519,825.01	719,493.18

(三十四) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	-31,296.27	
合计	-31,296.27	

(三十五) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
无需支付款项	44,000.00	125,200.00	44,000.00
合计	44,000.00	125,200.00	44,000.00

(三十六) 所得税费用

1. 所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税费用	27,921.51	27,847.15
递延所得税费用	881,147.97	-80,189.27
合计	909,069.48	-52,342.12

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	金额
利润总额	8,708,536.59
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,306,280.49
子公司适用不同税率的影响	-197,797.20
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	4,089.38
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	10,661.36
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	1,061,214.82
研发费用加计扣除	-1,035,660.62
其他	-239,718.75

所得税费用	909,069.48
-------	------------

(三十七) 现金流量表

1.收到或支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额
收到其他与经营活动有关的现金	1,599,083.80
其中:	
政府补助	1,100,000.00
利息收入	483,327.20
往来款及其他	15,756.60
支付其他与经营活动有关的现金	3,664,398.44
其中:	
期间费用	3,575,848.44
往来款及其他	88,550.00

2.收到或支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额
收到其他与投资活动有关的现金	38,317.54
其中: 收购子公司产生的现金净额	38,317.54

(三十八) 现金流量表补充资料

1.现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	7,799,467.11	8,362,875.05
加: 信用减值损失	519,825.01	-719,493.18
资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、投资性房地产折旧	1,574,716.88	1,631,410.64
无形资产摊销	343,921.35	185,256.29
长期待摊费用摊销		
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)	31,296.27	
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
净敞口套期损失(收益以“-”号填列)		

公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	-570,214.57	-825,225.71
投资损失（收益以“-”号填列）	-277,274.28	-442,199.04
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	881,147.97	-80,189.27
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）	-961,942.47	4,489,957.23
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-10,275,392.56	19,232,970.00
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-44,388.48	-4,294,767.80
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-978,837.77	27,540,594.21
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	33,422,970.62	48,283,031.81
减：现金的期初余额	48,462,034.95	36,303,670.35
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-15,039,064.33	11,979,361.46

## 2.本期支付的取得子公司的现金净额

项目	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
其中：广州沃信机电科技有限公司	
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	38,317.54
其中：广州沃信机电科技有限公司	38,317.54
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
取得子公司支付的现金净额	-38,317.54

注：取得子公司支付的现金净额-38,317.54元在收到其他与投资活动有关的现金列示。

## 3. 现金及现金等价物

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	33,422,970.62	48,462,034.95
其中：库存现金	32,354.48	43,688.71
可随时用于支付的银行存款	33,390,616.14	48,418,346.24
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	33,422,970.62	48,462,034.95
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

(三十九) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	25,550.00	保函保证金
合计	25,550.00	

(四十) 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			13,949,068.47
其中：美元	1,340,927.98	7.0827	9,497,390.60
日元	88,678,842.00	0.0502	4,451,677.87
应收账款			3,330,468.91
其中：美元	375,438.90	7.0827	2,659,121.10
日元	13,370,000.00	0.0502	671,347.81

## 六、合并范围的变更

(一) 本期发生的非同一控制下企业合并情况

1. 合并交易基本情况

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
广州沃信机电科技有限公司	2023-10-8	0	100.00	购买	2023-10-8	实质取得控制权日期	900,499.48	-288,762.30

注：广州沃信机电科技有限公司最近一期 2023 年 6 月 30 日未经审计的净资产为负，公司以 0 对价取

得该公司 100.00% 股权。

## 2. 合并成本及商誉

合并成本	广州沃信机电科技有限公司
现金	0.00
其他	
合并成本合计	0.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	- 335,642.20
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	335,642.20

## 3. 被购买方于购买日可辨认资产、负债

公司名称	广州沃信机电科技有限公司	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值
资产：	1,092,004.79	1,092,004.79
货币资金	38,317.54	38,317.54
应收账款	77,368.00	77,368.00
预付款项	1,872.00	1,872.00
其他应收款	99,369.92	99,369.92
固定资产	874,059.33	874,059.33
递延所得税资产	1,018.00	1,018.00
负债：	1,427,646.99	1,427,646.99
应付账款	116,769.67	116,769.67
合同负债	639,716.81	639,716.81
应付职工薪酬	168,370.00	168,370.00
应交税费	51,797.07	51,797.07
其他应付款	367,830.25	367,830.25
其他流动负债	83,163.19	83,163.19
净资产：	-335,642.20	-335,642.20
减：少数股东权益		
取得的归属于收购方份额	-335,642.20	-335,642.20

## 七、其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 1. 企业集团的构成

子公司名	注册地	主要经营	业务性质	持股比例(%)	表决权比	取得方式	备注
------	-----	------	------	---------	------	------	----

称		地		直接	间接	例 (%)		
广东誉正装备制造有限公司	英德	英德	通用设备制造业	100.00		100.00	设立	
广州誉恒专用设备有限公司	广州	广州	电力机械专用设备制造	100.00		100.00	购买	
广州元信投资有限公司	广州	广州	投资与资产管理	100.00		100.00	设立	
广州沃信机电科技有限公司	广州	广州	其他专用设备制造	100.00		100.00	购买	

## (二) 在合营企业或联营企业中的权益

### 1. 不重要合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额 / 本期发生额
一、合营企业	广州睿信智能装备有限公司
投资账面价值合计	218,212.45
下列各项按持股比例计算的合计数：	-81,787.55
净利润	-272,625.18
其他综合收益	
综合收益总额	-272,625.18

## 八、与金融工具相关的风险

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险和市场风险。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

### 1、信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方

单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及客户账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

## **2、流动性风险**

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

## **3、市场风险**

### **(1) 汇率风险**

本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。本公司于中国内地经营，且其主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

本公司期末外币金融资产和外币金融负债列示见本附注项目注释其他之外币货币性项目说明。

### **(2) 利率风险**

本公司的利率风险主要产生于银行借款等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换安排来降低利率风险。

### **(3) 价格风险**

本公司金融资产无价格风险。

## **九、关联方关系及其交易**

(一) 本公司的控股股东情况

截止 2023 年 12 月 31 日，股东张民直接持有公司 80.00%的股份，同时担任公司董事长，为公司控股股东、实际控制人。

(二) 本公司子公司的情况

详见附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 本企业的合营和联营企业情况

本企业的合营或联营企业详见附注“七、在其他主体中的权益”。

(四) 本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
广州宁信投资合伙企业（有限合伙）	持有本公司 20%股份
黄秋红	董事
金光杰	董事
董佩娟	董事
王檀灵	董事
温伟艺	监事会主席
江龙腾	监事
孔宇刚	监事
杨嘉琦	财务负责人

(五) 关联交易情况

关键管理人员报酬

关键管理人员薪酬	本期发生额	上期发生额
合计	2,059,065.71	868,942.20

## 十、承诺及或有事项

(一) 重要的承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

(二) 或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

## 十一、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

## 十二、其他重要事项

截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的其他重要事项。

## 十三、母公司财务报表主要项目注释

### (一) 应收账款

#### 1. 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	20,158,109.05	100.00	1,346,043.53	6.68	18,812,065.52
其中：账龄组合	19,932,410.65	98.88	1,346,043.53	6.75	18,586,367.12
关联方组合	225,698.40	1.12			225,698.40
合计	20,158,109.05	100.00	1,346,043.53	6.68	18,812,065.52

续：

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	7,708,391.38	100.00	829,999.17	10.77	6,878,392.21
其中：账龄组合	7,708,391.38	100.00	829,999.17	10.77	6,878,392.21
合计	7,708,391.38	100.00	829,999.17	10.77	6,878,392.21

#### 2. 按账龄组合计提预期信用损失的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	18,865,584.52	943,279.23	5.00
1—2 年	444,304.43	88,860.89	20.00
2—3 年	298,048.07	119,219.23	40.00
3—4 年	324,473.63	194,684.18	60.00
合计	19,932,410.65	1,346,043.53	6.75

#### 3. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	19,091,282.92	5,177,158.85

1—2年	444,304.43	2,206,758.90
2—3年	298,048.07	324,473.63
3—4年	324,473.63	
合计	20,158,109.05	7,708,391.38

#### 4.本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款	829,999.17	516,044.36				1,346,043.53
其中：账龄组合	829,999.17	516,044.36				1,346,043.53
合计	829,999.17	516,044.36				1,346,043.53

#### 5.本报告期无实际核销的应收账款

#### 6.按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
广汽丰田汽车有限公司	3,404,826.93	16.89	170,241.35
福特汽车南非(PTY)有限公司	2,710,983.72	13.45	135,549.19
重庆长安汽车股份有限公司	2,630,293.40	13.05	131,514.67
成都丰田纺汽车部件有限公司	2,546,279.81	12.63	127,313.99
株式会社 NEIVE	671,347.81	3.33	33,567.39
合计	11,963,731.67	59.35	598,186.58

#### (二)其他应收款

类别	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	421,694.36	207,513.09
减：坏账准备		
合计	421,694.36	207,513.09

#### 1.其他应收款项

##### (1)其他应收款项按款项性质分类

款项性质	期末余额	上年年末余额
押金保证金	298,000.00	108,546.00
员工社保公积金	88,094.36	76,170.50
员工备用金	35,600.00	22,796.59
合计	421,694.36	207,513.09

## (2) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	421,694.36	100.00			421,694.36
其中：押金、代垫款等应收款项	421,694.36	100.00			421,694.36
合计	421,694.36	100.00			421,694.36

续：

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	207,513.09	100.00			207,513.09
其中：押金、代垫款等应收款项	207,513.09	100.00			207,513.09
合计	207,513.09	100.00			207,513.09

## (3) 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	417,694.36	199,558.09
2-3年		3,955.00
4-5年		4,000.00
5年以上	4,000.00	
合计	421,694.36	207,513.09

## (4) 本报告期无实际核销的其他应收款

## (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
长春一汽国际招标有限公司	保证金	154,000.00	1年以内	36.52	
重庆国际投资咨询集团有限公司	保证金	140,000.00	1年以内	33.20	
代扣代缴社保	员工社保	51,242.36	1年以内	12.15	

代扣代缴公积金	员工公积金	36,852.00	1年以内	8.74	
广州市黄埔区金新州办公设备经营部	押金	1,230.00	5年以上	0.29	
合计		383,324.36		90.90	

### (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	48,470,103.83		48,470,103.83	23,470,103.83		23,470,103.83
对联营、合营企业投资						
合计	48,470,103.83		48,470,103.83	23,470,103.83		23,470,103.83

#### 1. 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
广州誉恒专用设备有限公司	8,470,103.83			8,470,103.83		
广东誉正装备制造有限公司	15,000,000.00	15,000,000.00		30,000,000.00		
广州元信投资有限公司		10,000,000.00		10,000,000.00		
合计	23,470,103.83	25,000,000.00		48,470,103.83		

### (四) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	45,875,355.18	27,211,314.81	44,942,219.70	28,151,879.17
其他业务	308,723.88	79,486.52	308,723.88	79,486.52
合计	46,184,079.06	27,290,801.33	45,250,943.58	28,231,365.69

### (五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	3,913,312.08	4,173,804.79
处置交易性金融资产取得的投资收益	120,676.64	188,476.84
合计	4,033,988.72	4,362,281.63

## 十五、补充资料

### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	备注
1. 非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-31,296.27	
2. 越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的的税收返还、减免		
3. 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）	1,100,000.00	

4. 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
5. 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		
6. 非货币性资产交换损益		
7. 委托他人投资或管理资产的损益		
8. 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
9. 债务重组损益		
10. 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
11. 交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
12. 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
13. 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
14. 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、其他非流动金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、其他非流动金融资产、交易性金融负债取得的投资收益	359,061.83	
15. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	44,000.00	
16. 其他符合非经常性损益定义的损益项目	5,560.10	
17. 所得税影响额	-148,821.01	
18. 少数股东影响额		
合计	1,328,504.65	

(二) 净资产收益率和每股收益

本期发生额	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	9.01	0.16	0.16
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.48	0.13	0.13

(本页无正文)

广州宁武科技股份有限公司

二〇二四年四月二十三日

## 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

财政部于 2022 年 12 月 12 日发布《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号), 其中第二、三项自发布之日起执行, 新旧衔接规定如下:

##### ①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

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。

该规定自 2023 年 1 月 1 日起施行, 允许企业自 2022 年度提前执行。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 年度执行该规定, 执行该规定对本公司无重大影响。

### 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, 包括已计提资产减值准备的冲销部分	-31,296.27
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)	1,100,000.00

除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、其他非流动金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、其他非流动金融资产、交易性金融负债取得的投资收益	359,061.83
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	44,000.00
其他符合非经常性损益定义的损益项目	5,560.10
<b>非经常性损益合计</b>	<b>1,477,325.66</b>
减：所得税影响数	148,821.01
少数股东权益影响额（税后）	-
<b>非经常性损益净额</b>	<b>1,328,504.65</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用