



华茂精密

NEEQ: 874233

广东华茂精密制造股份有限公司

Guangdong Wahmou Precision Machinery 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、公司负责人李伟华、主管会计工作负责人邵凤玲及会计机构负责人（会计主管人员）叶诗彤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、大华会计师事务所（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

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

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.....	13
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	18
第五节	公司治理.....	21
第六节	财务会计报告.....	25
附件	会计信息调整及差异情况.....	125

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	公司董事会办公室

释义

释义项目		释义
华茂精密、本公司、公司	指	广东华茂精密制造股份有限公司
华茂机械有限	指	华茂机械（肇庆）有限公司，系广东华茂精密制造股份有限公司前身
华茂国际、控股股东	指	华茂国际科技有限公司
实际控制人	指	李伟华和李天豪
威思威璐	指	威思威璐精机（上海）有限公司，系广东华茂精密制造股份有限公司全资子公司
广东赢创合伙	指	广东赢创股权投资合伙企业（有限合伙）
扬力集团	指	扬力集团股份有限公司及其同一控制下的企业
广锻集团	指	广东锻压机床厂有限公司及其同一控制下的企业
沃得精机集团、沃得集团	指	沃得精机有限公司及其同一控制下的企业
格力电器	指	珠海格力电器股份有限公司及其同一控制下的企业
股东大会	指	广东华茂精密制造股份有限公司股东大会
董事会	指	广东华茂精密制造股份有限公司董事会
监事会	指	广东华茂精密制造股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会的统称
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
《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》
《公司章程》	指	《广东华茂精密制造股份有限公司公司章程》
报告期、本期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
期末、本期末	指	2023 年 12 月 31 日
主办券商、浙商证券	指	浙商证券股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
过载保护装置	指	过载保护装置是一种保护机床、模具的元器件，用于避免压力机工作过程中，可能由于材料、模具、设备、操作等问题出现超载以及由于滑块和上模的自重导致下降速度过快，对零件产生撞击或由于制动器失灵、连杆折断，导致滑块坠落而引发事故，是压力机的核心安全部件
气动安全阀	指	气动安全阀是一种安全保护性的阀门，主要用于各种承压设备，当介质工作压力超过允许压力数值时，安全阀自动打开向外排放介质，随着介质压力的降低，安全阀将重新关闭，从而防止承压设备的超压危险
快速换模、快速换模系统	指	作为压力机、注塑机、压铸机等金属成型设备的配套产品，能够实现模具交换的自动化流程，替代原始的人工换模作业，具有节省人力、提升换模效率、确保精确、可靠安全地锁紧模具等优点，是自动化工业生产中不可缺少的环节

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	广东华茂精密制造股份有限公司		
英文名称及缩写	Guangdong Wahmou Precision Machinery Co., Ltd.		
	-		
法定代表人	李伟华	成立时间	2007 年 1 月 30 日
控股股东	控股股东为(华茂国际科技 有限公司)	实际控制人及其 一致行动人	实际控制人为(李伟华、 李天豪)，一致行动人为 (李天豪)
行业(挂牌公司管理型行业 分类)	制造业(C)-仪器仪表制造业(C40)-通用仪器仪表制造(C401)-工业 自动控制系统装置制造(C4011)		
主要产品与服务项目	公司主要销售的产品为过载保护装置、气动安全阀、快速换模系统、液压 系统和数控感应淬火机床。		
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	华茂精密	证券代码	874233
挂牌时间	2023 年 11 月 29 日	分层情况	基础层
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)	34,629,628
主办券商(报告期内)	浙商证券	报告期内主办券 商是否发生变化	否
主办券商办公地址	浙江省杭州市上城区五星路 201 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	邵凤玲	联系地址	广东省肇庆市高新区临江 工业园
电话	0758-3601036	电子邮箱	ipo@wahmou.com.cn
传真	0758-3602533		
公司办公地址	广东省肇庆市高新区临江 工业园	邮政编码	526238
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	914412007977575526		
注册地址	广东省肇庆市高新区临江工业园		
注册资本(元)	34,629,628	注册情况报告期 内是否变更	是

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

自成立以来，公司深耕精密制造领域，是专业从事压力机安全保护装置和快速换模系统的研发、生产和销售的国家高新技术企业。公司的主要产品包括过载保护装置、气动安全阀和快速换模系统等，被广泛应用于工程机械、汽车制造、电子工业、数控机床、家电等行业领域。根据国家统计局《战略性新兴产业分类（2018）》，公司的主要产品属于“2.1.5 智能关键基础零部件制造之液压动力机械及元件制造、液力动力机械及元件制造、气压动力机械及元件制造”，是国家重点鼓励发展的方向。

公司高度重视产品质量和客户服务。报告期内，公司服务的客户包括了广锻集团、扬州锻压机床有限公司、扬力集团、伊之密股份有限公司（300415.SZ）、合肥合锻智能股份有限公司（603011.SH）、广东豪辉科技股份有限公司（870520.NQ）、沃得精机集团、济南二机床集团有限公司及格力电器等国内外装备制造业龙头，产品销售覆盖全国各地。领先的技术储备及发展理念、优质的产品与客户群，推动公司长期、可持续发展的同时，也奠定了公司在细分领域的领先地位。

公司为中国机床工具工业协会会员，并先后荣获广东省高成长中小企业、肇庆市创新百强企业、广东省（行业类）名牌产品、科技型中小企业、广东省专精特新中小企业、广东省名优高新技术产品等称号，在业内具有较高的知名度。公司矢志成为金属成型领域卓越的设备组件供应商，紧跟市场需求，不断推陈出新，为推动机床关键功能组件国产化的长期愿景而持续努力。

公司主要的商业模式如下：

1、采购模式

公司面向市场独立采购各种原材料，包括钢材、铝材等初级原料、电子元器件、五金配件（铝件、黄铜件等）等。公司持续关注供应商的实力、信誉以及质量工艺水平，建立并完善了内部供货方名单，并与主要供应商签订了年度供货合同，以确保原材料供应的及时、充足、稳定以及价格的合理性。

为保证公司原材料采购的质量、规范采购行为，公司制定了《物资采购管理制度》《供应为保证公司原材料采购的质量、规范采购行为，公司制定了《物资采购管理制度》《供应商/外包商评估表》等规范性文件，规定了公司的采购流程、采购过程中各部门职责、采购物资的分类、采购计划的制定、到货后的管理、供应商的管理等相关流程。在采购实施过程中，公司对其主要原材料采用“以销定采”的采购模式，由采购部根据销售订单及生产计划，拟定采购计划，经内部流程审批后，予以具体落实。

2、生产模式

公司在“以销定产”的基础上，结合自身生产能力和行业属性，主要采取以自主生产为主，外协加工为辅的生产模式。

(1) 自主生产

公司过载保护装置、气动安全阀、快速换模系统等主要产品的主要工序由公司自主生产。公司设立了生产技术部，下设加工车间和组装车间，用以进行各产品的生产及组装工作。公司同时设立了品质保证部，用以监测生产过程及产成品的质量情况。

公司生产部根据销售订单的情况安排生产计划并组织生产。具体生产运行过程中，销售部在取得客户订单后，由生产部门制定具体生产计划，并安排车间落实生产，所得产成品经由公司品质保证部检验合格后入库储存或对外销售。

(2) 外协加工

为提高公司生产加工能力，满足安全生产及环保的要求，公司在自主生产的基础上，将粗加工、表面处理、线切割等非核心生产环节交由外协厂商处理，以充分利用社会资源，保障订单及时交付。

公司外协加工不涉及核心生产工艺及关键技术环节，不存在依赖外协加工的情形。

3、销售模式

公司采取直销的销售模式，与客户均采用“买断式销售”。公司的主要客户为压力机整机生产企业，采购公司产品后用于自身生产服务。同时，行业中也有部分精密零部件贸易企业向公司采购产品后用于对外直接出售。

4、研发模式

公司结合自身业务发展实际和顺应市场需求，采取“自主研发与合作研发相结合”的模式，保证公司能够有效利用自身优势和合作资源，更好地提升产品核心竞争力和技术创新能力，不断推进产品和技术更新迭代。公司设立了专门的研发技术部，负责新产品、新技术、新工艺的设计、研发和与生产部门的对接。

报告期内，公司商业模式未发生重大变化。

报告期后至本报告披露日，公司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	☐ 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	1、公司于 2022 年 1 月 5 日获得广东省工业和信息化厅授予的“广东省专精特新中小企业”称号，有效期三年。 2、公司于 2022 年 12 月取得广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局“高新技术企业”的资格认定，有效期三年。

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	113,285,206.00	123,309,969.55	-8.13%
毛利率%	47.34%	51.04%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	25,845,733.54	36,801,450.85	-29.77%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	25,602,837.94	33,418,805.22	-23.39%
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)	18.82%	27.90%	-
加权平均净资产收益率%(依据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)	18.05%	25.34%	-
基本每股收益	0.77	1.23	-37.40%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比

			例%
资产总计	189,267,151.31	186,337,932.02	1.57%
负债总计	36,110,049.90	68,904,379.27	-47.59%
归属于挂牌公司股东的净资产	153,157,101.41	117,433,552.75	30.42%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	4.42	3.91	13.04%
资产负债率%（母公司）	22.30%	37.77%	-
资产负债率%（合并）	19.08%	36.98%	-
流动比率	3.99	2.15	-
利息保障倍数	57.57	53.22	-
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	7,598,862.67	25,152,064.69	-69.79%
应收账款周转率	1.80	2.26	-
存货周转率	2.50	2.64	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	1.57%	4.27%	-
营业收入增长率%	-8.13%	17.03%	-
净利润增长率%	-29.77%	9.12%	-

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	17,609,395.17	9.30%	11,602,164.62	6.23%	51.78%
应收票据	15,284,568.79	8.08%	25,348,027.07	13.60%	-39.70%
应收账款	62,282,860.58	32.91%	63,288,651.68	33.96%	-1.59%
应收款项融资	17,793,582.12	9.40%	4,067,777.14	2.18%	337.43%
存货	22,442,039.49	11.86%	25,341,773.36	13.60%	-11.44%
固定资产	48,237,825.11	25.49%	51,790,588.59	27.79%	-6.86%
无形资产	2,541,889.99	1.34%	2,304,360.44	1.24%	10.31%
短期借款	12,012,955.47	6.35%	19,704,275.19	10.57%	-39.03%
应付账款	10,709,051.70	5.66%	14,839,311.13	7.96%	-27.83%
长期借款	-	0.00%	6,000,010.00	3.22%	-100.00%
其他流动负债	3,139,318.27	1.66%	7,295,298.57	3.92%	-56.97%
资产总额	189,267,151.31	100.00%	186,337,932.02	100.00%	1.57%

项目重大变动原因：

- 1、货币资金本期期末较上年期末上升了 51.78%，主要原因是公司经营活动现金流及筹资活动现金流的净增加所致。
- 2、应收票据本期期末较上年期末下降了 39.70%，主要原因是期末未到期非 6+9 银行汇票减少所致。
- 3、应收款项融资本期期末较上年期末上升了 337.43%，主要原因是期末未到期 6+9 银行汇票及数字化应收账款债权凭证增加所致。
- 4、短期借款本期期末较上年期末下降了 39.03%，主要原因是本年加强资金成本控制，适当减少银行借款。
- 5、长期借款本期期末较上年期末下降了 100.00%，主要原因是提前归还长期借款。
- 6、其他流动负债本期期末较上年期末下降了 56.97%，主要原因是已背书未到期票据减少。

(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	113,285,206.00	-	123,309,969.55	-	-8.13%
营业成本	59,661,293.14	52.66%	60,373,515.84	48.96%	-1.18%
毛利率%	47.34%	-	51.04%	-	-
税金及附加	1,335,049.70	1.18%	1,089,702.33	0.88%	22.52%
销售费用	3,298,583.39	2.91%	2,177,812.06	1.77%	51.46%
管理费用	10,654,166.13	9.40%	8,097,272.79	6.57%	31.58%
研发费用	8,470,835.90	7.48%	7,865,580.52	6.38%	7.69%
财务费用	464,843.23	0.41%	-115,589.22	-0.09%	502.15%
信用减值损失	-596,115.16	-0.53%	-2,249,240.14	-1.82%	-73.50%
资产减值损失	-523,299.42	-0.46%	-322,412.32	-0.26%	62.31%
其他收益	998,050.40	0.88%	467,039.85	0.38%	113.70%
营业利润	29,260,178.85	25.83%	41,700,845.64	33.82%	-29.83%
所得税费用	3,341,745.54	2.95%	4,807,948.77	3.90%	-30.50%
净利润	25,845,733.54	22.81%	36,801,450.85	29.84%	-29.77%

项目重大变动原因：

- 1、销售费用同比增长 51.46%，主要原因是公司增加销售人员储备所致。
- 2、管理费用同比增长 31.58%，主要原因是挂牌服务费用增加及新增股权激励股份支付计提所致。
- 3、财务费用同比增长 502.15%，主要是原因汇兑收益及利息收入减少所致。
- 4、信用减值损失同比下降 73.50%，主要原因是公司加强应收账款催收，当期应收账款信用减值情况好转。
- 5、资产减值损失同比增长 62.31%，主要原因是存货减值所致。
- 6、其他收益同比增长 113.70%，主要原因是本年度增值税进项税加计抵扣收到的税收返还所致。
- 7、所得税费用同比下降 30.50%，主要原因是本期利润减少所致。

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	111,242,973.73	123,086,154.55	-9.62%
其他业务收入	2,042,232.27	223,815.00	812.46%
主营业务成本	59,587,125.87	60,297,533.23	-1.18%
其他业务成本	74,167.27	75,982.61	-2.39%

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
过载保护装置	44,848,342.72	23,179,592.11	48.32%	-6.38%	-5.59%	-0.89%
气动安全阀	27,068,172.10	13,249,495.15	51.05%	-5.39%	1.03%	-5.75%
其他	41,368,691.18	23,232,205.88	43.84%	-11.59%	2.31%	-14.83%

按地区分类分析：

√ 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
境内	112,746,068.05	59,511,280.49	47.22%	-8.06%	-1.13%	-7.27%
境外	539,137.95	150,012.65	72.18%	-20.20%	-18.46%	-0.82%

收入构成变动的原因：

报告期内，其他类别产品毛利率有所下降，主要原因为产品结构变动所致。

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	扬力集团	12,289,274.31	10.85%	否
2	宁波市维鼎机电有限公司	11,524,296.49	10.17%	否
3	广锻集团	10,557,984.65	9.32%	否
4	扬州锻压机床有限公司	7,669,776.12	6.77%	否
5	沃得精机集团	5,529,407.50	4.88%	否
合计		47,570,739.07	41.99%	-

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	昭和精机株式会社	2,795,927.21	6.79%	否
2	中山市瑞扬铝制品有限公司	2,582,500.04	6.27%	否
3	丰兴工业株式会社	2,443,272.4	5.94%	否
4	四会市本帆五金制品有限公司	2,425,300.11	5.89%	否
5	佛山市骏摺达钢材贸易有限公司	1,796,109.7	4.36%	否
合计		12,043,109.46	29.25%	-

(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	7,598,862.67	25,152,064.69	-69.79%
投资活动产生的现金流量净额	-14,005,535.28	-13,591,412.00	3.05%
筹资活动产生的现金流量净额	12,413,760.53	-13,382,612.51	192.76%

现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量净额同比下降 69.79%，主要原因是收到的票据多，现金少，且货款、税金、人工等现金支出增加造成经营活动产生的现金流量净额减少。
- 2、筹资活动产生的现金流量净额同比上升 192.76%，主要原因是收到新增投资者投入的资金。

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
威思威璐精机（上海）有限公司	控股子公司	主要从事压力机安全保护装置及快速换模系统的组装、贸易及安装维修业	1,655,300	10,544,620.27	9,917,024.19	4,065,954.60	708,309.01

		务					
--	--	---	--	--	--	--	--

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

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
技术创新风险	公司一直致力于压力机安全保护装置及快速换模系统等产品的研发、生产和销售，凭借多年研发沉淀及市场开拓，已成为该细分市场的头部企业。但随着竞争对手不断加强技术研发和产品升级，公司需要精准把握行业趋势，及时了解客户需求并对产品进行迭代升级，才能保持现有产品的竞争优势。因此公司需要不断加强新产品的开发，这将增加公司的研发投入，同时研发本身也存在一定的不确定性。若技术研发和产品开发不能达到预期效果，将有可能使公司产品的市场占有率和盈利能力出现下降的风险。
技术人员流失风险	公司技术人员对于进一步提升产品性能、降低产品成本、开发新产品满足市场需求以及提供优质稳定的售后服务具有至关重要的作用。尽管公司一贯重视并不断完善技术人员的激励考评机制，但由于优秀的技术人才是市场激烈争夺的对象，不排除行业内其他企业以高薪聘用公司优秀人才从而使公司面临一定的技术人员流失的风险。
市场竞争风险	公司是国内压力机安全保护装置及快速换模系统行业的头部企业，历经多年耕耘，已经实现产品核心技术自主可控，替代进口，是国内少数几家能够与全球知名企业形成竞争的专业化研发和生产企业。但公司在承接大项目的能力、业务资产规模及抗风险能力等方面与全球知名企业相比尚有一定的差距。如果公司不能在短时间内提高经营规模，增强资本实力，扩大市场份额，将面临较大的外资同行业压力和国内同行业的追赶，存在市场竞争的风险。
管理风险	近年来公司经营规模和资产规模呈现不断扩张的趋势。随着公司业务规模的持续增长，公司的资产规模将进一步快速增长，对公司管理层的管理能力提出了更高的要求，公司管理层若不能及时提高管理水平并建立起更加科学、有效的管理体制，或者不能及时掌握行业发展动向，则公司的快速扩张将面临管理风险。

不动产权属瑕疵风险	公司建设的位于厂区内的一栋单层钢混结构临时仓库（建筑面积约 396 平方米）属于临时建筑，未办理产权证书。该不动产权的瑕疵不会对公司业务稳定性造成重大不利影响，且公司控股股东、实际控制人已出具承诺，当地主管部门也已向公司出具无违法违规证明。但鉴于该部分房屋建筑物缺少产权证书，仍不能完全排除上述无证房产后续被拆除或公司无法继续使用的风险。
公司治理风险	随着公司经营规模不断扩大，对公司治理将会提出更高的要求。公司未来经营中可能存在因内部管理不适应发展需要而影响公司持续、稳定发展的风险。
实际控制人控制不当风险	公司实际控制人李伟华和李天豪合计能支配公司 96.26%的表决权，对公司运营具有实质影响力。因此，如果实际控制人利用其实际控制权，对公司经营、人事、财务等进行不当控制，可能会给公司经营和其他股东带来不利影响。
税收优惠政策变化风险	报告期内，公司主要享受了高新技术企业所得税税收优惠和研发费用加计扣除等税收优惠政策。如果未来上述税收优惠政策发生调整，或公司未来不再符合高新技术企业的认定条件或研发费用加计扣除条件，公司经营业绩将因所得税税负的增加而受到不利影响。
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

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	三.二.(四)
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	三.二.(五)
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.(六)
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	三.二.(七)
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 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	0	0
销售产品、商品，提供劳务	0	0
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	0	0
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	9,232,328.52	9,232,328.52
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	0	0
委托理财	0	0
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0	0
贷款	0	0

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：

报告期内公司发生的日常性关联交易金额总计 0.00 元，重大关联交易为 9,232,328.52 元，系公司为解决同业竞争问题，于报告期内收购公司实际控制人李伟华控制的威思威璐精机（上海）有限公司 100% 的股权，本次收购定价公允，不存在损害公司及股东利益的情形。本次收购将进一步整合业务资源，推进公司整体战略布局，为公司经营业绩的提升奠定基础。上述关联交易是必要的、可持续的。

违规关联交易情况

☐适用 ☒不适用

（四）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	对价金额	是否构成关	是否构成重
--------	----	---------	------	-------	-------

		并标的		联交易	大资产重组
-	对外投资	威思威璐精机（上海）有限公司 100%股权	9,232,328.52	是	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：

2023年2月6日，威思威璐股东华威科技做出股东决定，公司类型由有限责任公司（台港澳法人独资）变更为外商企业投资人独资。同日，华茂精密与华威科技签署了《股权转让协议》，华威科技将其持有的威思威璐 100%的股权以人民币 9,232,328.52 元的价格转让给华茂精密。2023年2月6日，威思威璐新股东华茂精密做出股东决定，同意华茂精密受让华威科技所持威思威璐 100%的股权，注册资本由 20 万美元变更为 165.53 万元人民币，同意通过新的公司章程。2023年3月22日，上海市闵行区市场监督管理局核准本次变更登记并核发新的《营业执照》。

本次交易遵循了公开、公平、公正的原则，交易的决策程序严格按照相关法律、法规及公司制度执行。定价公允，不存在损害公司及股东利益的情形。本次收购将解决公司的同业竞争问题，进一步整合业务资源，推进公司整体的战略布局，为公司经营业绩的提升奠定基础。

（五）股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施

1、股权激励情况

为建立健全公司长效激励机制，充分调动员工的积极性和创造性，华茂精密于 2023 年 2 月 7 日召开 2023 年第一次临时股东大会，审议通过了《关于广东华茂精密制造股份有限公司股权激励方案的议案》（以下简称“股权激励方案”），成立广东赢创股权投资合伙企业（有限合伙）作为员工持股平台。

2、股权激励对象

激励对象是根据《公司法》《证券法》及其他有关法律、法规和规范性文件以及《公司章程》的相关规定，结合公司实际情况而确定。

（1）激励对象为员工持股平台广东赢创合伙的各位合伙人。

（2）本公司持股员工应满足以下资格条件：具有完全民事行为能力及劳动能力；属于公司高管或核心员工，与公司签订了劳动合同，能为公司长期服务（即至少在公司服务不得少于从股权激励授予之日起 60 个月）；对公司经营业绩和未来发展有直接贡献；能够遵守保密或竞业限制义务，已与公司签订了保密或竞业限制协议，未出现重大违约；符合公司的录用条件及岗位要求，能够胜任相应岗位的工作；遵守公司各项内部管理制度，未出现严重违反制度的行为；勤勉尽职，任职期间未发生有损本公司经营或有损本公司社会形象的言行；公司股东会认定的其他条件。对公司经营发展有特殊贡献的人员，虽不符合上述条件，但经公司股东会审议决定的，亦可依照本办法持有公司激励股权。

本次股权激励方案按照激励对象自愿参与的原则确定，最终确定的人员为李伟华、李德满、郑志爽、钟进棋、冯德祺、邵凤玲、胡嘉丽、刘长海、余炳波、潘东华、梁海、吴金海、陈剑、崔志聪、黄东强和黄胜利，共计 16 人次。

3、股权激励方案的股权来源及数量

本次股权激励方案的股权来源为公司向员工持股平台广东赢创合伙进行的定向增发。此次增发用以股权激励的数量为 333.3333 万股，占本次增发后公司股本总额 10%股权。

4、股权激励计划的授予价格及受激励对象的资金来源

（1）授予价格：经公司与激励对象协商确定，每股授予价格参照公司 2022 年 8 月 31 日的每注

册资本净资产价格，即人民币每股 3.29 元。

(2) 受激励对象的资金来源：此次认购华茂精密的资金来源均为受激励对象的自有或自筹资金，公司未提供任何直接或间接的资金支持。

5、授予日与锁定期

(1) 授予日：本次股权激励方案的授予日为激励对象取得合伙企业财产份额，并通过持股平台间接持有公司股份之日（以市场监督管理部门变更登记完成之日为准）。

(2) 锁定期：本次股权激励方案的限售期为自授予之日起至公司合格发行上市后 12 个月（以发行上市时交易所的有关规定确认）。锁定期内，激励对象不得对其所持的全部或部分股权以任何形式对外进行抛售，激励对象不得转让、赠与、委托管理持股平台财产份额，不可将持股平台财产份额用于担保、质押或抵偿债务。激励对象在锁定期内从公司离职或符合股权激励方案规定的其他情形的，持股平台执行事务合伙人或其指定的第三方有权按股权激励方案相关规定，回购激励对象已取得的全部激励股权。

6、实施情况

2023 年 3 月 10 日，华茂精密办理完成工商变更登记手续，激励对象为员工持股平台广东赢创合伙的各位合伙人，共持有公司股份 333.3333 万股，占本次增发后公司股本总额 10% 股权。

(六) 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	2023 年 8 月 17 日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023 年 8 月 17 日		挂牌	其他承诺（关联交易承诺）	减少或规范关联交易的承诺	正在履行中
董监高	2023 年 8 月 17 日		挂牌	其他承诺（关联交易承诺）	减少或规范关联交易的承诺	正在履行中
其他	2023 年 8 月 17 日		挂牌	其他承诺（关联交易承诺）	减少或规范关联交易的承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023 年 8 月 17 日		挂牌	资金占用承诺	解决资金占用问题的承诺	正在履行中
董监高	2023 年 8 月 17 日		挂牌	资金占用承诺	解决资金占用问题的承诺	正在履行中
其他	2023 年 8 月 17 日		挂牌	资金占用承诺	解决资金占用问题的承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023 年 8 月 17 日		挂牌	其他承诺（产权瑕疵承诺）	解决产权瑕疵的承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023 年 8 月 17 日		挂牌	其他承诺（超产事项承诺）	关于超产事项的承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023 年 8 月 17 日		挂牌	限售承诺	关于股份锁定的承诺	正在履行中

董监高	2023 年 8 月 17 日		挂牌	限售承诺	关于股份锁定的承诺	正在履行中
-----	-----------------	--	----	------	-----------	-------

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

公司无超期未履行承诺。

(七) 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
固定资产	厂房	抵押	6,880,252.25	3.64%	因借款抵押给工商银行
无形资产	土地	抵押	2,167,503.97	1.15%	因借款抵押给工商银行
总计	-	-	9,047,756.22	4.78%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

公司若不能按时归还银行借款，将存在资产被处置风险。公司抵押贷款均为补充流动资金，并不影响抵押物的使用。目前公司具有持续经营能力，该事项不会对公司的日常经营与管理工作造成不利影响。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(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	30,000,000	100%	-28,703,705	1,296,295	3.74%
	其中：控股股东、实际控制人	30,000,000	100%	0	0	0%
	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	0	0%	33,333,333	33,333,333	96.26%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	33,333,333	33,333,333	96.26%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		30,000,000	-	4,629,628	34,629,628	-
普通股股东人数		7				

股本结构变动情况：

√适用 □不适用

公司通过增资，股份总数从 30,000,000 股增加至 34,629,628 股。

(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%	期末持有无限售股份数量	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	华茂国际科技有限公司	29,980,020	0	29,980,020	86.57%	29,980,020	0	0	0
2	广东赢创股权投资合	0	3,333,333	3,333,333	9.63%	3,333,333	0	0	0

	伙企业 (有限 合伙)								
3	何孝金	0	370,370	370,370	1.07%	0	370,370	0	0
4	曹智平	0	370,370	370,370	1.07%	0	370,370	0	0
5	葛智敏	0	370,370	370,370	1.07%	0	370,370	0	0
6	何智全	0	185,185	185,185	0.53%	0	185,185	0	0
7	李天豪	19,980	0	19,980	0.06%	19,980	0	0	0
合计		30,000,000	4,629,628	34,629,628	100%	33,333,333	1,296,295	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

股东李天豪之父李伟华持有股东华茂国际科技有限公司 100%的股份。同时，李伟华为股东广东赢创股权投资合伙企业（有限合伙）的普通合伙人并担任执行事务合伙人。除此之外，公司现有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

报告期末，华茂国际科技有限公司直接持有公司 2,998.0020 万股，占公司股本总额的 86.57%，为公司的控股股东。

华茂国际成立于 2018 年 3 月 12 日，注册资本为 1 港元，法定代表人为李伟华，公司编号为 2664764。公司主营业务为投资管理、贸易，自 2022 年 10 月起，华茂国际已无实际经营业务。

（二）实际控制人情况

公司共同实际控制人为李伟华和李天豪。简历如下：

李伟华，1955 年 12 月出生，中国香港籍，无境外永久居留权，初中学历。1983 年至今，担任华茂机械工程贸易公司董事；1994 年至 2008 年，担任上海华盛自控机械工程有限公司董事长、总经理；1997 年至今，担任华茂机械工程有限公司董事；2007 年至 2022 年 12 月，担任华茂机械有限董事长、总经理；2018 年至今，担任华茂国际科技有限公司董事；2018 年至今，担任威思威璐执行董事；2022 年 12 月至今，担任广东华茂精密制造股份有限公司董事长、总经理。

李天豪，1984 年 12 月出生，中国香港籍，无境外永久居留权，大专学历，毕业于香港岭南大学。2007 年至 2022 年 12 月，担任华茂机械有限董事长助理；2018 年至今，担任华茂国际科技有限公司董事；2022 年 12 月至今，担任广东华茂精密制造股份有限公司董事、董事长助理。

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	0.87	-	-

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				
李伟华	董事长、总经理	男	1955 年 12 月	2022 年 12 月 12 日	2025 年 12 月 11 日	0	0	0	0%
李天意	董事	女	1983 年 7 月	2022 年 12 月 12 日	2025 年 12 月 11 日	0	0	0	0%
李天豪	董事	男	1984 年 12 月	2022 年 12 月 12 日	2025 年 12 月 11 日	19,980	0	19,980	0.06%
李天丽	董事	女	1995 年 5 月	2022 年 12 月 12 日	2025 年 12 月 11 日	0	0	0	0%
王慈清	董事	男	1958 年 3 月	2022 年 12 月 12 日	2025 年 12 月 11 日	0	0	0	0%
宋万民	董事、副总经理、技术总工	男	1962 年 6 月	2022 年 12 月 12 日	2025 年 12 月 11 日	0	0	0	0%
李德满	董事、副总经理	男	1979 年 3 月	2022 年 12 月 12 日	2025 年 12 月 11 日	0	0	0	0%
钟进棋	监事会主席	男	1981 年 11 月	2022 年 12 月 12 日	2025 年 12 月 11 日	0	0	0	0%
黄伟丰	监事	男	1985 年 1 月	2022 年 12 月 12 日	2025 年 12 月 11 日	0	0	0	0%
胡嘉丽	职工代表监事	女	1987 年 9 月	2022 年 12 月 12 日	2025 年 12 月 11 日	0	0	0	0%
邵凤玲	财务负责人、董事会秘书	女	1975 年 4 月	2022 年 12 月 12 日	2025 年 12 月 11 日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司共同实际控制人李伟华为公司董事长、总经理，为广东赢创股权投资合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人。共同实际控制人、董事李天豪系李伟华之子；董事李天意系李伟华之女；董事王慈清系李伟华之表弟。除此之外，公司董事、监事、高级管理人员之间及与控股股东、实际控制人之间无其他关联关系。

(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

单位：元或股

姓名	职务	股权激励方式	已解锁股份	未解锁股份	可行权股份	已行权股份	行权价（元/股）	报告期末市价（元/股）
李伟华	董事长、总经理	限制性股票	0	2,479,999	0	2,479,999	3.2912	0
李德满	董事、副总经理	限制性股票	0	120,000	0	120,000	3.2912	0
邵凤玲	财务负责人、董事会秘书	限制性股票	0	66,667	0	66,667	3.2912	0
合计	-	-	0	2,666,666	0	2,666,666	-	-

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
管理及行政人员	29	2	1	30
研发技术人员	23	3	0	26
生产人员	102	7	7	102
销售人员	9	2	0	11
员工总计	163	14	8	169

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	13	16
专科	31	33
专科以下	119	120
员工总计	163	169

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

1、员工薪酬政策

公司依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件，与员工签订《劳动合同》；根据岗位、能力以及业绩确定员工薪酬，向员工支付的薪酬包括薪金及奖金；同时依据相关法规，为公司员工缴纳社会保险、公积金。

2、培训计划

公司为员工提供相应的入职培训、岗位技能培训、公司文化培训等，全面提升员工的职业道德素质、专业技术水平和岗位工作能力，从而提高工作质量和效率，为公司发展提供有力的保障。

3、离退休职工

报告期内，公司无需承担离退休职工的费用。

(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

公司根据《公司法》《证券法》《非上市公众公司监督管理办法》《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等相关法律法规的要求，建立了由股东大会、董事会、监事会和经营管理层组成的健全、完善的公司治理架构，形成了权力机构、决策机构、监督机构和管理层之间职责明确、运作规范的相互协调和制衡机制，规范开展经营。

公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，公司重大决策均按照规定程序进行，报告期内，公司有关机构和人员依法运作，未出现违法违规现象，切实履行应尽的职责和义务。

(二) 监事会对监督事项的意见

公司监事会认为：公司已建立完善的公司治理制度，重大事项的决策程序符合相关规定，未发现公司生产经营活动存在重大风险事项。公司董事、总经理及其他高级管理人员在履职时不存在违反法律法规、规章、规范性文件及《公司章程》等的规定或损害公司和股东利益的行为。监事会对报告期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

公司严格遵守《公司法》《公司章程》等法律法规和规章制度规范运作，持续健全和完善公司法人治理结构，在业务、资产、财务、机构方面均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。

1、业务独立

公司通过其自身开展经营业务，公司设立了独立的财务、行政、生产技术、品质管理等部门，具备完整的业务流程和独立的经营场所。公司经营的业务与控股股东、实际控制人之间不存在同业竞争关系，公司未受到股东及其他关联方的干涉、控制，不存在影响公司独立性的重大或频繁的关联交易，也不存在因与公司股东及其他关联方的关联关系而使得公司经营的完整性、独立性受到不利影响的情形。

2、资产独立

公司合法拥有与其目前生产经营有关的厂房及设备资产的所有权或者使用权，该等资产由公司独立拥有，不存在被股东或其他关联方占用的情形。

3、人员独立

公司高级管理人员未在公司控股股东及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的职务，也未在控股股东及其控制的其他企业领薪；公司的财务人员未在控股股东及其控制的其他企业兼职。

4、机构独立

公司建立并健全了股东大会、董事会、监事会及总经理负责的经理层等机构及相应的三会议事规则和《总经理工作细则》，形成了完善的法人治理结构。公司依据生产经营需要设置了相应的职能部门，各职能部门按规定的职责独立运行。公司与控股股东及其控制的其他企业间不存在混合经营、合署办公的情况；公司各职能部门与控股股东及其控制的其他企业及其职能部门之间不存在上下级关系，不存在控股股东及其控制的其他企业干预公司组织机构设立与运作的情况。

5、财务独立

(1) 公司设立了独立的财务部门，配备了独立的财务人员，并由公司财务总监领导日常工作。财务人员不存在在控股股东及其控制的其他企业中兼职和领取薪酬的情况。

(2) 公司制定了财务管理、内部控制等财务、会计管理制度，财务独立核算。

(3) 公司开设了独立的银行账号，不存在与控股股东及其控制的其他企业共用账号的情况。

(4) 公司依法独立进行税务登记，并独立纳税。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司的财务管理制度以及风险控制健全且能够得到有效执行，会计基础工作规范，符合相关法律法规要求，有完整的会计核算体系，能够独立开展会计核算、作出财务决策。

报告期内，未发生内部管理制度出现重大缺陷的情况。

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	☒ 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	大华审字[2024] 0011004614 号	
审计机构名称	大华会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 1101	
审计报告日期	2024 年 4 月 25 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	曹贤智	陈炼
	3 年	3 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	3 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	20	

审 计 报 告

大华审字[2024] 0011004614号

广东华茂精密制造股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了广东华茂精密制造股份有限公司(以下简称华茂精密公司)财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了华茂精密公司 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，我们独立于华茂精密公司，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、 管理层和治理层对财务报表的责任

华茂精密公司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，华茂精密公司管理层负责评估华茂精密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华茂精密公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督华茂精密公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对华茂精密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告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茂精密公司不能持续经营。

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

6. 就华茂精密公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。

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。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国北京

中国注册会计师：

中国注册会计师：

曹贤智

陈炼

二〇二四年四月二十五日

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	注释 1	17,609,395.17	11,602,164.62
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	注释 2	15,284,568.79	25,348,027.07
应收账款	注释 3	62,282,860.58	63,288,651.68
应收款项融资	注释 4	17,793,582.12	4,067,777.14
预付款项	注释 5	637,412.38	216,591.63
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	注释 6	27,589.32	47,467.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	注释 7	22,442,039.49	25,341,773.36
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	注释 8	200,235.56	25,129.77
流动资产合计		136,277,683.41	129,937,582.27
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	注释 9	48,237,825.11	51,790,588.59
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	注释 10	260,242.03	480,632.61

无形资产	注释 11	2,541,889.99	2,304,360.44
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	注释 12	271,509.49	404,028.38
递延所得税资产	注释 13	1,678,001.28	1,420,739.73
其他非流动资产			
非流动资产合计		52,989,467.90	56,400,349.75
资产总计		189,267,151.31	186,337,932.02
流动负债：			
短期借款	注释 14	12,012,955.47	19,704,275.19
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	注释 15	10,709,051.70	14,839,311.13
预收款项			
合同负债	注释 16	1,390,225.69	5,898,088.33
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	注释 17	3,243,364.60	3,409,186.77
应交税费	注释 18	3,295,042.60	5,987,812.87
其他应付款	注释 19	114,236.83	563,224.52
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	注释 20	235,267.16	2,639,210.26
其他流动负债	注释 21	3,139,318.27	7,295,298.57
流动负债合计		34,139,462.32	60,336,407.64
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	注释 22		6,000,010.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	注释 23		235,267.16
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			

递延收益	注释 24	1,957,575.48	2,308,662.84
递延所得税负债	注释 13	13,012.10	24,031.63
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,970,587.58	8,567,971.63
负债合计		36,110,049.90	68,904,379.27
所有者权益（或股东权益）：			
股本	注释 25	34,629,628.00	30,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释 26	75,639,236.64	70,391,049.52
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	注释 27	3,462,651.26	964,370.20
一般风险准备			
未分配利润	注释 28	39,425,585.51	16,078,133.03
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		153,157,101.41	117,433,552.75
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		153,157,101.41	117,433,552.75
负债和所有者权益（或股东权益）总计		189,267,151.31	186,337,932.02

法定代表人：李伟华

主管会计工作负责人：邵凤玲

会计机构负责人：叶诗彤

（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		17,301,580.71	10,195,009.32
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		15,184,568.79	23,198,159.96
应收账款	注释 1	61,273,876.06	56,183,599.85
应收款项融资		17,654,308.03	3,855,452.34
预付款项		637,412.38	216,591.63
其他应收款		8,122.32	28,000.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			

存货		22,442,039.49	24,974,666.99
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			
流动资产合计		134,501,907.78	118,651,480.09
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	注释 2	9,053,438.00	
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		48,076,775.42	51,613,134.06
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		2,541,889.99	2,304,360.44
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		182,929.49	256,395.05
递延所得税资产		1,635,609.96	1,341,218.04
其他非流动资产			
非流动资产合计		61,490,642.86	55,515,107.59
资产总计		195,992,550.64	174,166,587.68
流动负债：			
短期借款		12,012,955.47	19,704,275.19
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		13,367,118.03	14,050,024.54
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		3,037,294.39	2,805,630.37
应交税费		3,283,196.44	5,672,437.54
其他应付款		5,608,065.65	560,833.15
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		1,304,638.08	5,781,587.56
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			2,412,957.67

其他流动负债		3,128,191.88	6,490,717.33
流动负债合计		41,741,459.94	57,478,463.35
非流动负债：			
长期借款			6,000,010.00
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		1,957,575.48	2,308,662.84
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,957,575.48	8,308,672.84
负债合计		43,699,035.42	65,787,136.19
所有者权益（或股东权益）：			
股本		34,629,628.00	30,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		83,037,374.64	68,735,749.52
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		3,462,651.26	964,370.20
一般风险准备			
未分配利润		31,163,861.32	8,679,331.77
所有者权益（或股东权益）合计		152,293,515.22	108,379,451.49
负债和所有者权益（或股东权益）合计		195,992,550.64	174,166,587.68

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		113,285,206.00	123,309,969.55
其中：营业收入	注释 29	113,285,206.00	123,309,969.55
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			

二、营业总成本		83,884,771.49	79,488,294.32
其中：营业成本	注释 29	59,661,293.14	60,373,515.84
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	注释 30	1,335,049.70	1,089,702.33
销售费用	注释 31	3,298,583.39	2,177,812.06
管理费用	注释 32	10,654,166.13	8,097,272.79
研发费用	注释 33	8,470,835.90	7,865,580.52
财务费用	注释 34	464,843.23	-115,589.22
其中：利息费用		515,914.62	796,849.43
利息收入		44,722.88	626,353.75
加：其他收益	注释 35	998,050.40	467,039.85
投资收益（损失以“-”号填列）	注释 36	-18,891.48	-16,216.98
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）	注释 37	-596,115.16	-2,249,240.14
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释 38	-523,299.42	-322,412.32
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		29,260,178.85	41,700,845.64
加：营业外收入	注释 39	214.26	5,893.79
减：营业外支出	注释 40	72,914.03	97,339.81
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		29,187,479.08	41,609,399.62
减：所得税费用	注释 41	3,341,745.54	4,807,948.77
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		25,845,733.54	36,801,450.85
其中：被合并方在合并前实现的净利润		-155,277.18	2,653,380.11
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		25,845,733.54	36,801,450.85
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）		25,845,733.54	36,801,450.85
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		25,845,733.54	36,801,450.85
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		25,845,733.54	36,801,450.85
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.77	1.23
（二）稀释每股收益（元/股）		0.77	1.23

法定代表人：李伟华

主管会计工作负责人：邵凤玲

会计机构负责人：叶诗彤

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	注释 3	112,154,624.48	113,822,466.99
减：营业成本	注释 3	59,090,487.64	56,521,280.14
税金及附加		1,335,496.37	1,023,092.75
销售费用		2,660,967.27	1,552,974.03

管理费用		11,397,658.02	6,222,682.82
研发费用		8,470,835.90	7,865,580.52
财务费用		479,109.17	-23,738.75
其中：利息费用		512,738.64	792,564.91
利息收入		42,380.19	617,565.68
加：其他收益		996,154.07	463,674.04
投资收益（损失以“-”号填列）	注释 4	-18,891.48	-16,216.98
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）		-832,933.93	-2,220,423.56
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-526,372.11	-359,933.24
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		28,338,026.66	38,527,695.74
加：营业外收入		214.26	
减：营业外支出		72,913.32	89,917.21
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		28,265,327.60	38,437,778.53
减：所得税费用		3,282,516.99	4,664,260.28
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		24,982,810.61	33,773,518.25
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		24,982,810.61	33,773,518.25
（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		24,982,810.61	33,773,518.25

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		91,553,845.33	86,335,807.99
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		219,619.90	
收到其他与经营活动有关的现金		442,194.07	1,968,188.61
经营活动现金流入小计	注释 42	92,215,659.30	88,303,996.60
购买商品、接受劳务支付的现金		35,599,367.87	26,699,869.37
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		21,706,878.65	19,319,094.98
支付的各项税费		16,281,735.42	10,179,763.76
支付其他与经营活动有关的现金		11,028,814.69	6,953,203.80
经营活动现金流出小计	注释 42	84,616,796.63	63,151,931.91
经营活动产生的现金流量净额		7,598,862.67	25,152,064.69
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		619.47	

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		619.47	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,773,826.23	13,591,412.00
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		9,232,328.52	
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		14,006,154.75	13,591,412.00
投资活动产生的现金流量净额		-14,005,535.28	-13,591,412.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		17,970,665.00	67,324.00
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		23,000,000.00	13,813,002.06
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	注释 42	5,497,390.72	8,462,341.42
筹资活动现金流入小计		46,468,055.72	22,342,667.48
偿还债务支付的现金		33,213,008.06	5,399,996.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		611,858.57	30,121,347.48
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	注释 42	229,428.56	203,936.51
筹资活动现金流出小计		34,054,295.19	35,725,279.99
筹资活动产生的现金流量净额		12,413,760.53	-13,382,612.51
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		142.63	-12,201.36
五、现金及现金等价物净增加额		6,007,230.55	-1,834,161.18
加：期初现金及现金等价物余额		11,602,164.62	13,436,325.80
六、期末现金及现金等价物余额		17,609,395.17	11,602,164.62

法定代表人：李伟华

主管会计工作负责人：邵凤玲

会计机构负责人：叶诗彤

(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		83,630,093.72	82,181,864.57
收到的税费返还		219,619.90	
收到其他与经营活动有关的现金		5,933,396.84	1,930,480.12
经营活动现金流入小计		89,783,110.46	84,112,344.69
购买商品、接受劳务支付的现金		35,523,274.56	34,436,466.30
支付给职工以及为职工支付的现金		19,653,931.15	17,186,942.16

支付的各项税费		15,548,474.93	9,427,106.31
支付其他与经营活动有关的现金		10,579,445.52	6,302,971.55
经营活动现金流出小计		81,305,126.16	67,353,486.32
经营活动产生的现金流量净额		8,477,984.30	16,758,858.37
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		619.47	
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		619.47	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,773,826.23	13,388,852.00
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		9,232,328.52	
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		14,006,154.75	13,388,852.00
投资活动产生的现金流量净额		-14,005,535.28	-13,388,852.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		17,970,665.00	67,324.00
取得借款收到的现金		23,000,000.00	13,813,002.06
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		5,497,390.72	8,462,341.42
筹资活动现金流入小计		46,468,055.72	22,342,667.48
偿还债务支付的现金		33,213,008.06	5,399,996.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		611,858.57	19,718,540.85
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		33,824,866.63	25,118,536.85
筹资活动产生的现金流量净额		12,643,189.09	-2,775,869.37
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-9,066.72	-12,315.48
五、现金及现金等价物净增加额		7,106,571.39	581,821.52
加：期初现金及现金等价物余额		10,195,009.32	9,613,187.80
六、期末现金及现金等价物余额		17,301,580.71	10,195,009.32

(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
	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								所有者权益合计
一、上年期末余额	30,000,000.00				70,391,049.52				964,370.20		16,078,133.03	117,433,552.75
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	30,000,000.00				70,391,049.52				964,370.20		16,078,133.03	117,433,552.75
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	4,629,628.00				5,248,187.12				2,498,281.06		23,347,452.48	35,723,548.66
（一）综合收益总额											25,845,733.54	25,845,733.54
（二）所有者投入和减少资本	4,629,628.00				14,480,515.64							19,110,143.64
1. 股东投入的普通股	4,629,628.00				13,341,037.00							17,970,665.00
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					1,139,478.64								1,139,478.64
4. 其他													
(三) 利润分配					-9,232,328.52				2,498,281.06	-2,498,281.06			-9,232,328.52
1. 提取盈余公积									2,498,281.06	-2,498,281.06			
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他					-9,232,328.52								-9,232,328.52
(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	34,629,628.00				75,639,236.64				3,462,651.26		39,425,585.51		153,157,101.41
----------	---------------	--	--	--	---------------	--	--	--	--------------	--	---------------	--	----------------

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		
一、上年期末余额	21,583,823.30				1,655,300.00				10,791,911.65		96,436,549.58		130,467,584.53
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	21,583,823.30				1,655,300.00				10,791,911.65		96,436,549.58		130,467,584.53
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	8,416,176.70				68,735,749.52				-9,827,541.45		-80,358,416.55		-13,034,031.78
（一）综合收益总额											36,801,450.85		36,801,450.85
（二）所有者投入和减少资本	13,464.80				53,859.20								67,324.00
1．股东投入的普通股	13,464.80				53,859.20								67,324.00
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								964,370.20	-50,867,176.83	-49,902,806.63		
1. 提取盈余公积								964,370.20	-964,370.20			
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他									-49,902,806.63	-49,902,806.63		
(四) 所有者权益内部结转	8,402,711.90			68,681,890.32				-10,791,911.65	-66,292,690.57			
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	8,402,711.90			68,681,890.32				-10,791,911.65	-66,292,690.57			
(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	30,000,000.00			70,391,049.52				964,370.20	16,078,133.03	117,433,552.75		

法定代表人：李伟华

主管会计工作负责人：邵凤玲

会计机构负责人：叶诗彤

(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	30,000,000.00				68,735,749.52				964,370.20		8,679,331.77	108,379,451.49
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	30,000,000.00				68,735,749.52				964,370.20		8,679,331.77	108,379,451.49
三、本期增减变动金额 （减少以“－”号填列）	4,629,628.00				14,301,625.12				2,498,281.06		22,484,529.55	43,914,063.73
（一）综合收益总额											24,982,810.61	24,982,810.61
（二）所有者投入和减少 资本	4,629,628.00				14,480,515.64							19,110,143.64
1. 股东投入的普通股	4,629,628.00				13,341,037.00							17,970,665.00
2. 其他权益工具持有者 投入资本					1,139,478.64							1,139,478.64

3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配					-178,890.52				2,498,281.06		-2,498,281.06	-178,890.52
1. 提取盈余公积									2,498,281.06		-2,498,281.06	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他					-178,890.52							-178,890.52
（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	34,629,628.00				83,037,374.64				3,462,651.26		31,163,861.32	152,293,515.22
----------	---------------	--	--	--	---------------	--	--	--	--------------	--	---------------	----------------

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	21,583,823.30								10,791,911.65		81,662,874.29	114,038,609.24
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	21,583,823.30								10,791,911.65		81,662,874.29	114,038,609.24
三、本期增减变动金额 (减少以“－”号填列)	8,416,176.70				68,735,749.52				-9,827,541.45		-72,983,542.52	-5,659,157.75
(一) 综合收益总额											33,773,518.25	33,773,518.25
(二) 所有者投入和减少资本	13,464.80				53,859.20							67,324.00
1. 股东投入的普通股	13,464.80				53,859.20							67,324.00
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									964,370.20		-40,464,370.20	-39,500,000.00

1. 提取盈余公积								964,370.20		-964,370.20	
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配										-39,500,000.00	-39,500,000.00
4. 其他											
（四）所有者权益内部结转	8,402,711.90				68,681,890.32			-10,791,911.65		-66,292,690.57	
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	8,402,711.90				68,681,890.32			-10,791,911.65		-66,292,690.57	
（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	30,000,000.00				68,735,749.52			964,370.20		8,679,331.77	108,379,451.49

广东华茂精密制造股份有限公司

2023 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

广东华茂精密制造股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为华茂机械（肇庆）有限公司，于 2023 年 3 月经广东省肇庆市工商行政管理局批准，由华茂国际科技有限公司、李天豪共同发起整体变更为股份有限公司。公司股票于 2023 年 11 月 29 日在全国中小企业股份转让系统公开转让，现持有统一社会信用代码为 914412007977575526 的营业执照。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截止 2023 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 3,462.9628 万股，注册资本为 3,462.9628 万元，注册地址：肇庆高新区临江工业园，总部地址：肇庆高新区临江工业园，或实际控制人为李伟华、李天豪父子。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属制造业-仪器仪表制造业，主要产品为过载保护装置、气动安全阀、快速换模系统、液压装置、数控感应淬火机床等。

(三) 合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共 1 户，详见附注七、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体与上期相比未发生变化。

(四) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 4 月 25 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

本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》（2023 年修订）的规定，编制财务报表。

(二) 持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

(三) 记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策、会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

营业周期是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

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

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

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

2. 同一控制下的企业合并

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

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。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。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控

制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

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

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司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；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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，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，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(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

控制，是指投资方拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，

并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司会进行重新评估。相关事实和情况主要包括：

- （1）被投资方的设立目的。
- （2）被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策。
- （3）投资方享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动。
- （4）投资方是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报。
- （5）投资方是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。
- （6）投资方与其他方的关系。

2. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

3. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，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。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

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。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因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，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。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，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

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，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

1）一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

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，本公司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其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外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，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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，通常表明应将多次交易事项作为

一揽子交易进行会计处理：

- A.这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B.这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C.一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D.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。

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的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的相关政策进行会计处理；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

本公司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

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的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

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- （1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- （2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，本公司将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金，将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(九) 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

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，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。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。

(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或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的

累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1. 金融资产的分类、确认和计量

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

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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，且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，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、部分以摊余成本计量的应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

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

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 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

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，且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，则本公司将该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。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

（3）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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

（4）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

不符合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条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

（5）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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

- 1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。
- 2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生

工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债的分类、确认和计量

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而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，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。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此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）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债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负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- 3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是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，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

（1）金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。
- 2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

（2）金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对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负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1）转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

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。

(1) 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) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 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（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）之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日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) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价，与原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（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）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。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基

础。

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

6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、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、合同资产、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及因金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成金融负债的财务担保合同以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

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。

本公司对由收入准则规范的交易形成的全部合同资产和应收票据及应收账款，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

（1）如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（2）如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该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,本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备,并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额,作为减值损失或利得计入当期损益。除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外,信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产,本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备,不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

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

(1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息,通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险,以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同,本公司在应用金融工具减值规定时,将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素:

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化;
- 2) 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;
- 3) 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;
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化;
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日,若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险,则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低,借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强,并且即使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,则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(2) 已发生信用减值的金融资产

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:

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难;

2) 债务人违反合同, 如偿付利息或本金违约或逾期等;

3) 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;

4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组;

5) 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;

6) 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。

金融资产发生信用减值, 有可能是多个事件的共同作用所致, 未必是可单独识别的事件所致。

(3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失, 在评估预期信用损失时, 考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据, 将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括: 金融工具类型、信用风险评级、关联方组合、账龄组合及无风险组合等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失:

1) 对于金融资产, 信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2) 对于租赁应收款项, 信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

3) 对于财务担保合同, 信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额, 减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产, 信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括: 通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额; 货币时间价值; 在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

(4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的, 直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7. 金融资产及金融负债的抵销

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：

（1）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；

（2）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。

（十一）应收票据

本公司对应收票据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。

当在单项工具层面无法以合理成本获取评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票组合	承兑人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	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期计量坏账准备
商业承兑汇票组合	承兑人信用评级远低于银行，发生票据违约、信用损失风险较高，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力相对较弱	按照账龄与整个存续期预期信用损失率计提

（十二）应收账款

本公司对应收账款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。

当在单项工具层面无法以合理成本获取评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合	确定组合的依据	预期信用损失计提方法
关联方组合	合并范围内关联方款项	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
账龄分析法组合	以账龄作为信用风险特征	利用账龄来评估该类组合的预期信用损失。该类组合具有相同的风险特征，账龄信息能反映这类组合与应收款项到期时的偿付能力。于资产负债表日，本公司基于减值矩阵确认该组合的预期信用损失

（十三）应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策详见本附注三（十一）、本附注三（十二）。

本公司对应收款项融资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。

(十四) 其他应收款

本公司对其他应收款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。

当在单项工具层面无法以合理成本获取评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
关联方组合	合并范围内关联方款项	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期计量坏账准备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期计量坏账准备
账龄分析法组合	以账龄作为信用风险特征	参照历史信用损失经验，并考虑前瞻性信息，使用其他应收款账龄与违约损失率对照表确定该其他应收款组合的预期信用损失
无风险组合	按照款项性质划分无风险组合（主要为押金、保证金款项）	不计提坏账

(十五) 存货

1. 存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）存货类别

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、周转材料、委托加工材料、库存商品、发出商品、半成品、生产成本、合同履约成本等。

（2）存货发出计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

（3）存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

（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。

2. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。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。

期末按照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；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(十六) 合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

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本附注三（十）6.金融工具减值。

(十七) 持有待售的非流动资产或处置组

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- （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。

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

2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所

产生的权利。

(十八) 其他债权投资

本公司对其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三（十）6.金融工具减值。

(十九) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注三（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

（2）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。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

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；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

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，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

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，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于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联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，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。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合

收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并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，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、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本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

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

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，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核

算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将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，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

（2）在合并财务报表中，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，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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

(二十) 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，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。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。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；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司根据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。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	直线法	30	5.00	3.17
机器设备	直线法	10	5.00	9.50
电子设备	直线法	5	5.00	19.00

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输工具	直线法	5	5.00	19.00
办公设备	直线法	5	5.00	19.00
其他设备	直线法	5-20	5.00	19.00-4.75

（2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3）固定资产的减值

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注三（二十五）长期资产减值。

（4）固定资产处置

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

（二十一）在建工程

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

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

（二十二）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。

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。

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。

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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

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. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

(二十三) 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。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定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。

(二十四) 无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、软件使用权等。

1. 无形资产的初始计量

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。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

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按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	不动产权证规定使用期限
软件	2 年	预计使用年限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本报告期内各期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

（2）使用寿命不确定的无形资产

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。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- （1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- （2）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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。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。内部开发活动形成的无形资产的成本仅包括满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总额，对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件之前已经费用化计入损益的支出不再进行调整。

（二十五）长期资产减值

本公司在每一个资产负债表日检查长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命确定的无形资产等是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象，则以单项资产为基础

估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的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，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。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。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

(二十六) 长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
装修费	5	预计使用年限

(二十七) 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的义务部分确认为合同负债。

(二十八) 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

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

(二十九) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

当与产品质量保证等或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，以及该义务的金额能够可靠地计量，则确认为预计负债。

2. 预计负债的计量方法

本公司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。

本公司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。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司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。

(三十) 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。

(三十一) 股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权

条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4. 会计处理方法

（1）权益结算和现金结算股份支付的会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

（2）股份支付条款和条件修改的会计处理

对于不利修改，本公司视同该变更从未发生，仍继续对取得的服务进行会计处理。

对于有利修改，本公司按照如下规定进行处理：如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，企业应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。如果修改发生在等待期内，在确认修改日至修改后的可行权日之间取得服务的公允价值时，应当既包括在剩余原等待期内以原权益工具授予日公允价值为基础确定的服务金额，也包括权益工具公允价值的增加。如果修改发生在可行权日之后，应当立即确认权益工具公允价值的增加。如果股份支付协议要求职工只有先完成更长期间的服务才能取得修改后的权益工具，则企业应在整个等待期内确认权益工具公允价值的增加。

如果修改增加了所授予的权益工具的数量，企业将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。如果修改发生在等待期内，在确认修改日至增加的权益工具可行权日之间取得服务的公允价值时，应当既包括在剩余原等待期内以原权益工具授予日公允价值为基础确定的服务金额，也包括权益工具公允价值的增加。

如果企业按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而

非市场条件），企业在处理可行权条件时，应当考虑修改后的可行权条件。

（3）股份支付取消的会计处理

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

（三十二）收入

本公司的主营业务收入主要来源于如下业务类型：（1）过载保护装置、气动安全阀、快速换模系统、数控感应淬火机床、液压系统等产品的销售；（2）售后服务收入。

本公司其他业务收入主要来源于以下业务类型：（1）压力机贸易收入；（2）租赁收入。

1. 收入确认的一般原则

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控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(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。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，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。

2. 收入确认的具体方法

（1）商品销售收入

报告期内，公司商品销售收入主要来源于过载保护装置、气动安全阀、快速换模系统等压力机机床组件及其配件销售。上述商品的销售系在某一时点履行的履约义务，因此公司在客户取得相关商品控制权的时点确认收入。根据与客户约定的结算时点不同，公司商品销售可区分为寄售模式和非寄售模式，其收入确认方法分别如下：

1) 在寄售模式下, 公司将产品运送至客户仓库, 客户根据自身生产安排领用公司产品。双方定期核对实际领用数量, 并根据合同约定单价结算价款。公司依据对账单上客户领用产品的数量和结算金额确认收入;

2) 在非寄售模式下, 公司将产品运送至客户指定地点或由需方自提货物, 经客户签收后确认收入; 如公司需履行产品安装义务, 则在公司完成产品的安装、调试工作并经客户验收后确认收入。

(2) 售后服务收入

报告期内, 公司为质保期外的产品提供零配件更换等零星维修服务。公司在服务完成并经客户验收时确认服务收入。

(3) 压力机贸易收入

报告期内, 公司的压力机贸易业务系公司自下游压力机整机厂类客户(以下简称“供方”)购买其生产的压力机后转卖于公司压力机用户类客户群(以下简称“需方”)。因公司在向需方转让产品前未控制该产品, 因此公司在需方取得产品控制权时, 采用净额法确认收入, 即以应收需方产品销售款扣除应付供方采购价款后的净额确认收入。

(三十三) 合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本, 不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的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)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本;
- (2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源;
- (3) 该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的, 作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本, 如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的, 在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产, 采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础, 在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销, 计入当期损益。

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(三十四) 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与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助，相关判断依据说明详见附注之递延收益/营业外收入项目注释。

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. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司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的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定政府补助业务采用总额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，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。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(三十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）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。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：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。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项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）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- （1）企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- （2）递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(三十六) 租赁

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。

1. 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。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司按照租赁资产的类别选择是否分拆合同包含的租赁和非租赁部分。

2. 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。

3. 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）使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注三（二十三）和（三十）。

4. 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。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

- 1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。
- 2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。
- 3）资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- 4）在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5) 租赁资产性质特殊, 如果不作较大改造, 只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的, 本公司也可能分类为融资租赁:

- 1) 若承租人撤销租赁, 撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。
- 2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。
- 3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

(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。

5. 售后租回交易

售后租回交易中的资产转让属于销售的, 本公司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。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同, 或者出租人未按市场价格收取租金, 本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理, 将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理; 同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的, 本公司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。

售后租回交易中的资产转让属于销售的, 本公司按照资产购买进行相应会计处理, 并根据

租赁准则对资产出租进行会计处理。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者本公司未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

(三十七) 终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

(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。

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在利润表中列示。

本公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，本公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

(三十八) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

(1) 执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 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”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司于 2022 年施行该事项相关的会计处理。

对于在首次施行解释 16 号的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）因适用解释 16 号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，产生可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异的，本公司按照解释 16 号和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）留存收益及其他相关财务报表项目。

根据解释 16 号的相关规定，本公司 2022 年 1 月 1 日无需对财务报表相关项目进行调整。

对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）至解释施行日（2023 年 1 月 1 日）之间发生的适用解释 16 号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，本公司按照解释 16 号的规定进行处理。

（2）执行企业会计准则解释第 17 号对本公司的影响

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，以下简称“解释 17 号”），本公司自 2023 年 10 月 25 日起施行“关于售后租回交易的会计处理”。

执行“关于售后租回交易的会计处理”对本期内财务报表无重大影响。

2. 会计估计变更

本期主要会计估计未发生变更。

四、税项

（一）公司主要税种和税率

税种	计税依据/收入类型	税率
增值税	销售货物、应税劳务收入	13%
城市维护建设税	实缴流转税税额	5%、7%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
威思威璐精机（上海）有限公司	20%

（二）税收优惠政策及依据

1、广东华茂精密制造股份有限公司

根据《中华人民共和国企业所得税法》，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所得税。

2022 年 12 月 22 日，公司通过高新技术企业复审并取得 GR202244006144 号高新技术企业证书，有效期三年。报告期内，公司按 15% 缴纳企业所得税。

2023 年 9 月 3 日，财政部和税务总局发布《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 43 号），该公告规定“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”。

本公司符合该公告中增值税进项税的加计抵减要求，按规定对当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳增值税额。

2、威思威璐精机（上海）有限公司

2023 年 3 月 26 日，财政部、国家税务总局发布《财政部、税务总局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)，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，执行期限为 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。报告期内，威思威璐精机（上海）有限公司执行小微企业 20%企业所得税税率。

五、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元。）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	5,327.46	18,614.41
银行存款	17,604,067.71	11,583,550.21
合计	17,609,395.17	11,602,164.62

本公司在报告期内不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

注释2. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	14,665,923.09	21,123,988.13
商业承兑汇票	651,206.00	4,446,356.78
减：应收票据坏账准备	32,560.30	222,317.84
合计	15,284,568.79	25,348,027.07

2. 应收票据坏账准备分类列示

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（%）	
按单项计提坏账准备的应收票据	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收票据	15,317,129.09	100.00	32,560.30	0.21	15,284,568.79
其中：银行承兑汇票	14,665,923.09	95.75	-	-	14,665,923.09
商业承兑汇票	651,206.00	4.25	32,560.30	5.00	618,645.70
合计	15,317,129.09	100.00	32,560.30	0.21	15,284,568.79

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收票据	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收票据	25,570,344.91	100.00	222,317.84	0.87	25,348,027.07

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
其中：银行承兑汇票	21,123,988.13	82.61	-	-	21,123,988.13
商业承兑汇票	4,446,356.78	17.39	222,317.84	5.00	4,224,038.94
合计	25,570,344.91	100.00	222,317.84	0.87	25,348,027.07

3. 按组合计提坏账准备的应收票据

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
银行承兑汇票	14,665,923.09	-	-
商业承兑汇票	651,206.00	32,560.30	5.00
合计	15,317,129.09	32,560.30	0.21

续：

组合名称	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
银行承兑汇票	21,123,988.13	-	-
商业承兑汇票	4,446,356.78	222,317.84	5.00
合计	25,570,344.91	222,317.84	0.87

4. 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备的应收票据	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收票据	222,317.84	-	189,757.54	-	-	32,560.30
其中：银行承兑汇票		-		-	-	
商业承兑汇票	222,317.84	-	189,757.54	-	-	32,560.30
合计	222,317.84	-	189,757.54	-	-	32,560.30

5. 本报告期无质押的应收票据

6. 本报告期公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末余额		期初余额	
	终止确认金额	未终止确认金额	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	2,435,309.47	2,461,914.92	6,865,259.22	11,198,386.43
商业承兑汇票	-	120,000.00	-	891,172.28

项目	期末余额		期初余额	
	终止 确认金额	未终止 确认金额	终止 确认金额	未终止 确认金额
合计	2,435,309.47	2,581,914.92	6,865,259.22	12,089,558.71

注释3. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	58,708,266.27	60,549,390.81
1—2 年	8,884,408.07	8,107,548.60
2—3 年	689,653.96	432,816.29
3 年以上	732,620.50	331,242.00
小计	69,014,948.80	69,420,997.70
减：坏账准备	6,732,088.22	6,132,346.02
合计	62,282,860.58	63,288,651.68

2. 按坏账准备计提方法分类披露

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（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款	189,959.50	0.28	189,959.50	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	68,824,989.30	99.72	6,542,128.72	9.51	62,282,860.58
其中：账龄组合	68,824,989.30	99.72	6,542,128.72	9.51	62,282,860.58
合计	69,014,948.80	100.00	6,732,088.22	9.75	62,282,860.58

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款	189,959.50	0.27	189,959.50	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	69,231,038.20	99.73	5,942,386.52	8.58	63,288,651.68
其中：账龄组合	69,231,038.20	99.73	5,942,386.52	8.58	63,288,651.68
合计	69,420,997.70	100.00	6,132,346.02	8.83	63,288,651.68

3. 按单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
无锡凡荣工业自动化科技有限公司	189,959.50	189,959.50	100.00	预计无法收回
合计	189,959.50	189,959.50	100.00	

4. 按组合计提坏账准备的应收账款

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	58,708,266.27	2,935,413.32	5.00
1—2 年	8,884,408.07	2,665,322.42	30.00
2—3 年	581,843.96	290,921.98	50.00
3 年以上	650,471.00	650,471.00	100.00
合计	68,824,989.30	6,542,128.72	9.51

续:

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	60,549,390.81	3,027,469.54	5.00
1—2 年	7,957,638.60	2,387,291.58	30.00
2—3 年	392,766.79	196,383.40	50.00
3 年以上	331,242.00	331,242.00	100.00
合计	69,231,038.20	5,942,386.52	8.58

5. 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备的应收账款	189,959.50	-	-	-	-	189,959.50
按组合计提坏账准备的应收账款	5,942,386.52	599,742.20	-	-	-	6,542,128.72
其中: 账龄组合	5,942,386.52	599,742.20	-	-	-	6,542,128.72
合计	6,132,346.02	599,742.20	-	-	-	6,732,088.22

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
沃得集团 [注 1]	13,636,369.46	19.76	2,528,853.22
宁波市维鼎机电有限公司	8,275,037.51	11.99	413,751.88

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
扬力集团 [注 2]	5,308,562.76	7.69	265,428.14
广东锻压集团 [注 3]	4,211,617.07	6.10	210,580.85
江门市镇怡实业有限公司	3,903,604.26	5.66	195,180.21
合计	35,335,191.06	51.20	3,613,794.30

注 1：沃得集团包括沃得精机（中国）有限公司和沃得精机（沈阳）有限公司；

注 2：扬力集团包括江苏扬力坚城锻压机床有限公司、扬力集团股份有限公司、江苏扬力锻压机床有限公司和江苏扬力重型机床有限公司；

注 3：广东锻压集团包括广东锻压机床厂有限公司和梧州市万顺锻压机床厂有限公司。

7. 本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款

8. 本报告期无转移应收款项且继续涉入而形成的资产、负债的金额

注释4. 应收款项融资

1. 应收款项融资情况

项目	期末余额	期初余额
应收票据	11,610,058.74	1,420,733.24
数字化应收账款债权凭证	6,508,971.98	2,786,362.00
小计	18,119,030.72	4,207,095.24
减：应收款项融资坏账准备	325,448.60	139,318.10
合计	17,793,582.12	4,067,777.14

2. 应收款项融资本报告期增减变动及公允价值变动情况

项目	期初余额		本期增减变动金额		期末余额	
	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动
应收票据	1,420,733.24	-	10,189,325.50	-	11,610,058.74	-
数字化应收账款债权凭证	2,786,362.00	-	3,722,609.98	-	6,508,971.98	-
合计	4,207,095.24	-	13,911,935.48	-	18,119,030.72	-

3. 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
数字化应收账款债权凭证	139,318.10	186,130.50	-	-	-	325,448.60
合计	139,318.10	186,130.50	-	-	-	325,448.60

注：因数字化应收账款债权凭证期限均不超过 1 年，故本公司对所持有的应收款项融资-数字化应收账款债权凭证按 5%计提坏账准备。

注释5. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	581,412.38	91.21	187,370.51	86.51
1 至 2 年	56,000.00	8.79	29,221.12	13.49
合计	637,412.38	100.00	216,591.63	100.00

2. 账龄超过一年的重要预付款项

单位名称	期末余额	账龄	未及时结算原因
肇庆世攀科技有限公司	56,000.00	1-2 年	研发未完成
合计	56,000.00		

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

期间	期末余额前五名预付款项合计	占预付款项期末余额的比例(%)
期末余额	518,661.38	81.38
期初余额	166,811.58	77.02

注释6. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	27,589.32	47,467.00
合计	27,589.32	47,467.00

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	3,122.32	24,467.00
1—2 年	24,467.00	-
3 年以上	-	23,000.00
小计	27,589.32	47,467.00
减：坏账准备	-	-
合计	27,589.32	47,467.00

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金保证金	27,589.32	47,467.00

款项性质	期末余额	期初余额
小计	27,589.32	47,467.00
减：坏账准备	-	-
合计	27,589.32	47,467.00

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	27,589.32	-	27,589.32
合计	27,589.32	-	27,589.32

续：

项目	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	47,467.00	-	47,467.00
合计	47,467.00	-	47,467.00

4. 按坏账准备计提方法分类披露

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（%）	
按单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	27,589.32	100.00	-	-	27,589.32
其中：无风险组合	27,589.32	100.00	-	-	27,589.32
合计	27,589.32	100.00	-	-	27,589.32

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	47,467.00	100.00	-	-	47,467.00
其中：无风险组合	47,467.00	100.00	-	-	47,467.00
合计	47,467.00	100.00	-	-	47,467.00

5. 按组合计提坏账准备的其他应收款

(1) 无风险组合

无风险	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,122.32	-	-
1-2 年	24,467.00	-	-
合计	27,589.32	-	-

续：

无风险	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	24,467.00	-	-
3 年以上	23,000.00	-	-
合计	47,467.00	-	-

6. 本报告期无实际核销的其他应收款

注释7. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	6,625,867.25	590,632.91	6,035,234.34
在产品	289,731.37	-	289,731.37
库存商品	5,833,569.93	129,564.83	5,704,005.10
周转材料	434,339.29	17,658.60	416,680.69
发出商品	1,759,528.00	-	1,759,528.00
半成品	8,688,258.59	591,617.83	8,096,640.76
委托加工物资	65,219.73	-	65,219.73
合同履约成本	74,999.50	-	74,999.50
合计	23,771,513.66	1,329,474.17	22,442,039.49

续：

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	8,182,118.48	416,036.38	7,766,082.10
在产品	70,476.04	-	70,476.04
库存商品	6,486,885.03	111,783.69	6,375,101.34

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
周转材料	368,461.38	12,409.69	356,051.69
发出商品	1,576,112.09	-	1,576,112.09
半成品	9,437,771.98	451,029.65	8,986,742.33
委托加工物资	211,207.77	-	211,207.77
合计	26,333,032.77	991,259.41	25,341,773.36

2. 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	416,036.38	245,108.80	-	51,200.25	19,312.02	-	590,632.91
库存商品	111,783.69	208,043.53	-	138,508.10	51,754.29	-	129,564.83
周转材料	12,409.69	9,852.57	-	4,603.66	-	-	17,658.60
半成品	451,029.65	254,606.53	-	-	114,018.35	-	591,617.83
合计	991,259.41	717,611.43	-	194,312.01	185,084.66	-	1,329,474.17

注释8. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴所得税	198,807.00	25,129.77
水电费摊销	1,428.56	
合计	200,235.56	25,129.77

注释9. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	48,237,825.11	51,790,588.59
合计	48,237,825.11	51,790,588.59

(一) 固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	电子设备	其他设备	合计
一.账面原值							
1.期初余额	20,971,492.64	54,501,545.87	1,520,762.69	2,966,350.42	158,732.20	1,726,681.63	81,845,565.45

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	电子设备	其他设备	合计
2.本期增加金额	-	1,579,455.79	321,904.32	231,312.90	-	263,794.69	2,396,467.70
3.本期减少金额	-	162,247.87	-	160,746.67	-	4,000.00	326,994.54
4.期末余额	20,971,492.64	55,918,753.79	1,842,667.01	3,036,916.65	158,732.20	1,986,476.32	83,915,038.61
二.累计折旧							
1.期初余额	6,416,626.10	21,111,708.81	1,080,808.08	1,025,716.75	48,051.95	372,065.17	30,054,976.86
2.本期增加金额	778,947.08	4,377,966.67	93,532.57	440,725.14	22,568.52	213,772.92	5,927,512.90
3.本期减少金额	-	148,766.92	-	152,709.34	-	3,800.00	305,276.26
4.期末余额	7,195,573.18	25,340,908.56	1,174,340.65	1,313,732.55	70,620.47	582,038.09	35,677,213.50
三.减值准备							
1.期初余额	-	-	-	-	-	-	-
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	13,775,919.46	30,577,845.23	668,326.36	1,723,184.10	88,111.73	1,404,438.23	48,237,825.11
2.期初账面价值	14,554,866.54	33,389,837.06	439,954.61	1,940,633.67	110,680.25	1,354,616.46	51,790,588.59

2. 通过经营租赁租出的固定资产

项目	期末账面价值	期初账面价值
房屋及建筑物	46,086.46	88,560.26
合计	46,086.46	88,560.26

经营租赁未来五年收款额:

剩余租赁年限	期末余额	期初余额
1 年以内	25,200.00	25,200.00
1-2 年	25,200.00	25,200.00
2-3 年	25,200.00	25,200.00
3-4 年	25,200.00	25,200.00
4-5 年	25,200.00	25,200.00
5 年以上	191,100.00	216,300.00
合计	317,100.00	342,300.00

3. 尚未办妥产权证书的固定资产

项目	期末账面价值	期初账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	734,484.30	763,013.01	临时建筑，无产权证书
合计	734,484.30	763,013.01	

注释10. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一.账面原值		
1. 期初余额	661,171.74	661,171.74
2. 本期增加金额	-	-
3. 本期减少金额	-	-
4. 期末余额	661,171.74	661,171.74
二.累计折旧		
1. 期初余额	180,539.13	180,539.13
2. 本期增加金额	220,390.58	220,390.58
3. 本期减少金额	-	-
4. 期末余额	400,929.71	400,929.71
三.减值准备		
1. 期初余额	-	-
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	260,242.03	260,242.03
2. 期初账面价值	480,632.61	480,632.61

注释11. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一.账面原值			
1. 期初余额	3,081,760.00	698,797.30	3,780,557.30
2. 本期增加金额	-	408,417.11	408,417.11
3. 本期减少金额	-	-	-
4. 期末余额	3,081,760.00	1,107,214.41	4,188,974.41
二.累计摊销			
1. 期初余额	852,620.79	623,576.07	1,476,196.86
2. 本期增加金额	61,635.24	109,252.32	170,887.56

项目	土地使用权	软件	合计
3. 本期减少金额	-	-	-
4. 期末余额	914,256.03	732,828.39	1,647,084.42
三.减值准备			
1. 期初余额	-	-	-
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	2,167,503.97	374,386.02	2,541,889.99
2. 期初账面价值	2,229,139.21	75,221.23	2,304,360.44

注释12. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销金额	本期其他减少额	期末余额
标准型密封固化地坪	60,436.22	-	16,111.80	-	44,324.42
车间项目改造	195,958.83	-	57,353.76	-	138,605.07
装修费	147,633.33	-	59,053.33	-	88,580.00
合计	404,028.38	-	132,518.89	-	271,509.49

注释13. 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		期初余额	
	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
应收账款减值准备	6,732,088.22	948,557.33	6,132,346.02	841,420.39
应收票据坏账准备	32,560.30	4,884.05	222,317.84	26,927.33
应收款项融资坏账准备	325,448.60	48,817.29	139,318.10	20,811.79
存货跌价准备	1,329,474.17	199,421.13	991,259.41	148,381.64
与资产相关的政府补助	1,957,575.48	293,636.32	2,308,662.84	346,299.42
股权激励	1,139,478.64	170,921.80	-	-
租赁负债	235,267.16	11,763.36	461,519.75	23,075.99
内部交易未实现利润	-	-	168,437.09	13,823.17
合计	11,751,892.57	1,678,001.28	10,423,861.05	1,420,739.73

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	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	260,242.03	13,012.10	480,632.61	24,031.63
合计	260,242.03	13,012.10	480,632.61	24,031.63

注释14. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	8,000,000.00	5,000,000.00
保证借款	4,000,000.00	8,813,002.06
未终止确认的应收票据贴现		5,878,558.40
借款利息	12,955.47	12,714.73
合计	12,012,955.47	19,704,275.19

短期借款说明：

(1) 2021年6月10日，本公司与中国工商银行股份有限公司肇庆高新区支行签订最高额抵押合同，合同约定以厂房、办公楼和土地进行抵押，最高抵押额度人民币40,060,400.00元，其中：厂房、办公楼评估值为人民币26,415,300.00元，土地评估值为人民币13,645,100.00元，期限为2019/3/20—2029/3/19。本最高额抵押合同项下额度使用情况如下：

①2022年3月3日，本公司与中国工商银行股份有限公司肇庆高新区支行签订10,000,000.00元的循环借款合同，借款期限为2022/6/6—2023/2/7，借款利率为浮动利率，在1年期贷款市场报价利率（LPR）基础上加65个基点。公司于2022年6月6日使用循环借款额度5,000,000.00元，于2023年1月3日还款。

②2023年4月14日，本公司与中国工商银行股份有限公司肇庆高新区支行签订10,000,000.00元的循环借款合同，循环额度使用期限为2023/4/14—2026/1/18，借款利率为浮动利率，浮动点数为在1年期贷款市场报价利率（LPR）基础上加40个基点。

其中1：公司于2023年6月2日使用循环借款额度5,000,000.00元，于2023年7月12日还款；

其中2：公司于2023年6月6日使用循环借款额度5,000,000.00元；

其中3：公司于2023年12月22日使用循环借款额度3,000,000.00元。

(2) 2022年9月8日，本公司与招商银行股份有限公司佛山分行签订授信协议，授信期间为12个月，即2022年9月7日起至2023年9月6日，授信额度20,000,000.00元，担保人为李伟华，本授信协议下额度使用情况如下：

①2022年12月8日,签订流动资金借款合同1,806,182.67元,借款期限为2022/12/8-2023/6/8,借款利率为3.85%,于2023年6月8日还款。

②2022年10月11日,签订流动资金借款合同1,255,784.67元,借款期限为2022/10/11-2023/4/10,借款利率为浮动利率,在1年期以上贷款市场报价利率(LPR)为基础上加20个基点,于2023年4月10日还款。

③2022年12月29日,签订流动资金借款合同5,000,000.00元,借款期限为2022/12/29-2023/6/29,借款利率为3.80%,于2023年6月29日还款。

④2022年12月2日签订外保内贷业务申请书,其中流动资金贷款751,034.72元,借款利率为3.85%,于2023年6月2日还款。

(3)2023年5月4日,本公司与中国农业银行股份有限公司肇庆高新区绿色支行签订流动资金借款合同,金额10,000,000.00元,总借款期限为1年,保证人为威思威璐精机(上海)有限公司。本合同借款使用情况如下:

①2023年5月5日,借款1,000,000.00元,借款期限为2023/5/5-2024/5/4,借款利率为3.65%,于2023/10/23日还款。

②2023年6月26日,借款5,000,000.00元,借款期限为2023/6/26-2024/6/25,借款利率为3.65%,于2023/10/23日还款。

③2023年9月22日,借款4,000,000.00元,借款期限为2023/9/22-2024/9/21,借款利率为3.45%。

注释15. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
材料采购款	9,936,909.34	11,738,908.93
购置长期资产	279,816.46	2,276,057.88
加工费	390,435.75	394,696.82
服务费	17,675.00	371,143.06
其他	84,215.15	58,504.44
合计	10,709,051.70	14,839,311.13

注释16. 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	1,390,225.69	5,898,088.33
合计	1,390,225.69	5,898,088.33

注释17. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	3,398,548.77	19,520,778.74	19,687,775.94	3,231,551.57
离职后福利-设定提存计划	10,638.00	2,001,366.30	2,000,191.27	11,813.03
合计	3,409,186.77	21,522,145.04	21,687,967.21	3,243,364.60

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	3,358,197.13	16,884,302.44	17,040,326.71	3,202,172.86
职工福利费	-	696,588.03	696,588.03	-
社会保险费	6,679.40	974,040.88	973,303.10	7,417.18
其中：基本医疗保险费	5,480.20	891,665.06	891,059.75	6,085.51
补充医疗保险	967.10	13,508.95	13,402.12	1,073.93
工伤保险费	232.10	68,866.87	68,841.23	257.74
住房公积金	4,239.00	681,495.71	680,894.71	4,840.00
工会经费和职工教育经费	29,433.24	284,351.68	296,663.39	17,121.53
合计	3,398,548.77	19,520,778.74	19,687,775.94	3,231,551.57

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	10,315.60	1,955,460.45	1,954,321.01	11,455.04
失业保险费	322.40	45,905.85	45,870.26	357.99
合计	10,638.00	2,001,366.30	2,000,191.27	11,813.03

注释18. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
企业所得税	1,345,156.78	3,651,711.62
增值税	1,458,738.20	2,061,768.51
城市维护建设税	117,241.30	125,290.78
个人所得税	14,406.41	33,317.85
教育费附加	50,294.12	55,161.36
房产税	176,160.54	9,804.70
印花税	14,519.48	13,983.81
地方教育费附加	33,529.42	36,774.24
土地使用税	46,254.52	-
其他	38,741.83	-
合计	3,295,042.60	5,987,812.87

注释19. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付股利	-	999.00
其他应付款	114,236.83	562,225.52
合计	114,236.83	563,224.52

(一) 应付股利

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	-	999.00
合计	-	999.00

(二) 其他应付款**1. 按款项性质列示的其他应付款**

款项性质	期末余额	期初余额
股东往来款	-	534,411.06
其他	114,236.83	27,814.46
合计	114,236.83	562,225.52

注释20. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	-	2,412,957.67
一年内到期的租赁负债	235,267.16	226,252.59
合计	235,267.16	2,639,210.26

注释21. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
已背书/转让未到期的应收票据、应收款项融资	2,958,588.92	6,531,640.31
待转销项税	180,729.35	763,658.26
合计	3,139,318.27	7,295,298.57

注释22. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
抵押借款	-	8,400,006.00
借款利息	-	12,961.67
减：一年内到期的长期借款	-	2,412,957.67
合计	-	6,000,010.00

长期借款说明：

2021年6月10日，本公司与中国工商银行股份有限公司肇庆高新区支行签订最高额抵押合同，合同约定以厂房、办公楼和土地进行抵押，最高抵押额度人民币40,060,400.00元，其中：厂房、办公楼评估值为人民币26,415,300.00元，土地评估值为人民币13,645,100.00元，期限为2019/3/20—2029/3/19。本最高额抵押合同项下额度使用情况如下：

2021年6月10日，本公司与中国工商银行股份有限公司肇庆高新区支行签订小微企业固定资产购建贷款借款合同，借款本金12,000,000.00元，借款期限为2021/6/11—2026/6/9，按月付息，季度还本，借款利率为浮动利率，在1年期贷款市场报价利率（LPR）基础上加120个基点。本公司已于2023年5月8日归还该笔借款。

注释23. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
1年以内	236,380.95	229,428.57
1-2年		236,380.95
租赁付款额总额小计	236,380.95	465,809.52
减：未确认融资费用	1,113.79	4,289.77
租赁付款额现值小计	235,267.16	461,519.75
减：一年内到期的租赁负债	235,267.16	226,252.59
合计	-	235,267.16

本期确认租赁负债利息费用3,175.98元。

注释24. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	2,308,662.84	-	351,087.36	1,957,575.48	政府补助
合计	2,308,662.84	-	351,087.36	1,957,575.48	

1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	期末余额	与资产相关/与收益相关
肇庆高新技术产业开发区财政局企业技术改造专项资金款	1,475,448.80	-	-	180,661.44	1,294,787.36	与资产相关

负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营 业外收入金 额	本期计入其 他收益金额	期末余额	与资产相关 /与收益相 关
工业发展“366”工程扶持资金（固定资产投资奖励）	833,214.04	-	-	170,425.92	662,788.12	与资产相关
合计	2,308,662.84	-	-	351,087.36	1,957,575.48	

注释25. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转 股	其他	小计	
股份总数	30,000,000.00	4,629,628.00	-	-	-	4,629,628.00	34,629,628.00

本期增减变动说明：

1、2023年2月7日，华茂精密股东大会审议通过《关于广东华茂精密制造股份有限公司股权激励方案的议案》和《关于广东华茂精密制造股份有限公司2023年增资扩股的议案》，同意公司注册资本由人民币3000万元变更为3333.3333万元，股份总数变更为3333.3333万股，每股1元。2023年3月10日，公司收到广东赢创股权投资合伙企业（有限合伙）人民币现金出资1,097.0665万元，其中333.3333万元计入股本，763.7332万元计入资本公积。

2、2023年3月11日，华茂精密股东大会审议通过将公司注册资本由人民币3333.3333万元变更为3462.9628万元，股份总数变更为3462.9628万股，每股1元。2023年3月17日，何孝金以人民币现金出资200.00万元，其中37.037万元计入股本，162.963万元计入资本公积；2023年3月15日，曹智平以人民币现金出资200.00万元，其中37.037万元计入股本，162.963万元计入资本公积；2023年3月24日，葛智敏以人民币现金出资200.00万元，其中37.037万元计入股本，162.963万元计入资本公积；2023年3月15日，何智全以人民币现金出资100.00万元，其中18.5185万元计入股本，81.4815万元计入资本公积。上述股东以人民币现金出资合计700.00万元，其中129.6295万元计入股本，570.3705万元计入资本公积。

注释26. 资本公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
资本溢价（股本溢价）	70,391,049.52	13,341,037.00	9,232,328.52	74,499,758.00
其他	-	1,139,478.64	-	1,139,478.64
合计	70,391,049.52	14,480,515.64	9,232,328.52	75,639,236.64

资本公积增减说明：

2023年资本公积-股本溢价增加13,341,037.00元，为广东赢创股权投资合伙企业（有限合伙）及何孝金等外部投资人对公司溢价出资所致；资本公积-其他增加1,139,478.64元，为确认

股份支付费用所致；资本公积减少 9,232,328.52 元为支付同一控制下企业合并对价产生。

注释27. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	964,370.20	2,498,281.06	-	3,462,651.26
合计	964,370.20	2,498,281.06	-	3,462,651.26

注释28. 未分配利润

项目	本期	上期
上期期末未分配利润	16,078,133.03	96,436,549.58
追溯调整金额	-	-
本期期初未分配利润	16,078,133.03	96,436,549.58
加：本期归属于母公司所有者的净利润	25,845,733.54	36,801,450.85
减：提取法定盈余公积	2,498,281.06	964,370.20
应付普通股股利	-	49,902,806.63
股改所有者权益内部结转		66,292,690.57
期末未分配利润	39,425,585.51	16,078,133.03

注释29. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、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	111,242,973.73	59,587,125.87	123,086,154.55	60,297,533.23
其他业务	2,042,232.27	74,167.27	223,815.00	75,982.61
合计	113,285,206.00	59,661,293.14	123,309,969.55	60,373,515.84

2. 合同产生的主营业务收入情况

合同分类	本期发生额	上期发生额
过载保护装置	44,848,342.72	47,905,518.73
快速换模	30,308,828.20	35,148,703.32
双阀	27,068,172.10	28,610,551.69
油压装置	1,615,868.12	2,494,396.88
热工	2,453,308.84	2,599,323.13
配件	3,365,450.44	6,098,371.21
维修费	379,463.49	229,289.59

合同分类	本期发生额	上期发生额
其他	1,203,539.82	-
合计	111,242,973.73	123,086,154.55

注释30. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	605,697.94	487,042.80
教育费附加	255,834.41	213,647.60
地方教育费附加	176,613.95	142,431.75
印花税	84,293.04	64,004.40
房产税	166,355.84	136,321.26
土地使用税	46,254.52	46,254.52
合计	1,335,049.70	1,089,702.33

注释31. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,947,277.34	1,171,438.11
车辆使用费	375,454.87	278,324.34
业务招待费	285,443.66	269,473.59
差旅费	233,224.45	314,548.04
折旧与摊销	161,056.45	89,748.37
股份支付	20,510.61	-
其他	275,616.01	54,279.61
合计	3,298,583.39	2,177,812.06

注释32. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,682,484.27	4,746,644.74
折旧与摊销	1,239,851.49	691,573.65
业务招待费	664,777.67	344,589.63
咨询服务费	885,784.43	633,602.17
办公费	341,728.81	418,012.42
股份支付	881,956.38	-
挂牌服务费	1,420,908.45	726,415.09
差旅费	134,315.53	54,806.64
水电费	72,603.59	40,923.04

项目	本期发生额	上期发生额
汽车费用	32,104.01	117,942.51
租赁费	-	27,635.73
其他	297,651.50	295,127.17
合计	10,654,166.13	8,097,272.79

注释33. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
直接人工	4,400,216.86	4,567,014.77
直接投入	2,254,537.71	1,836,674.44
合作研发费	1,009,090.35	1,086,671.29
专利服务费	265,665.23	30,370.30
折旧与摊销	211,566.95	170,259.71
股份支付	175,479.67	-
其他	154,279.13	174,590.01
合计	8,470,835.90	7,865,580.52

注释34. 财务费用

类别	本期发生额	上期发生额
利息支出	515,914.62	796,849.43
减：利息收入	44,722.88	626,353.75
汇兑损益	-30,289.82	-323,369.14
其他	23,941.31	37,284.24
合计	464,843.23	-115,589.22

注释35. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	559,683.36	462,192.97
加计抵减进项税	433,022.24	-
代扣代缴手续费返还	5,344.80	4,846.88
合计	998,050.40	467,039.85

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
肇庆高新技术产业开发区财政局企业技术改造专项资金款	180,661.44	150,551.20	与资产相关
工业发展“366”工程扶持资金（固定资产投资奖励）	170,425.92	170,425.91	与资产相关
群体就业税收优惠减免税额	107,250.00	-	与收益相关
省级促进经济高质量发展专项资金	80,000.00	-	与收益相关
2022 年度广东省科技专项资金	21,346.00	-	与收益相关
广东省社会保险基金管理局一次性留工补助款	-	62,500.00	与收益相关
2021 年企业研发财政补助资金款	-	41,240.00	与收益相关
广东省社会保险基金管理局 2022 年稳岗返还肇庆市款	-	37,475.86	与收益相关
合计	559,683.36	462,192.97	——

注释36. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
其他	-18,891.48	-16,216.98
合计	-18,891.48	-16,216.98

注释37. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
信用减值损失-应收账款	-599,742.20	-2,162,446.88
信用减值损失-应收票据	189,757.54	48,924.61
信用减值损失-其他应收款	-	3,600.23
信用减值损失-应收款项融资	-186,130.50	-139,318.10
合计	-596,115.16	-2,249,240.14

注释38. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-523,299.42	-322,412.32
合计	-523,299.42	-322,412.32

注释39. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产毁损报废利得	213.49	-
收破产清算财产分配	-	5,893.79
其他	0.77	-
合计	214.26	5,893.79

1. 计入各期非经常性损益的金额

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产毁损报废利得	213.49	-
收破产清算财产分配	-	5,893.79
其他	0.77	-
合计	214.26	5,893.79

注释40. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产毁损报废损失	21,312.30	21,234.32
滞纳金及其他	51,601.73	76,105.49
合计	72,914.03	97,339.81

计入各期非经常性损益的金额列示如下：

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产毁损报废损失	21,312.30	21,234.32
滞纳金及其他	51,601.73	76,105.49
合计	72,914.03	97,339.81

注释41. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	3,610,026.62	5,336,161.46
递延所得税费用	-268,281.08	-528,212.69
合计	3,341,745.54	4,807,948.77

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	29,187,479.08	41,609,399.62
按法定/适用税率计算的所得税费用	4,378,121.86	6,241,409.93
子公司适用不同税率的影响	-75,371.44	-334,701.72
调整以前期间所得税的影响	37,616.00	-
非应税收入的影响	-	-
不可抵扣的成本、费用和损失影响	97,316.52	48,485.03

项目	本期发生额	上期发生额
研发费用加计扣除	-1,095,937.40	-1,147,244.47
所得税费用	3,341,745.54	4,807,948.77

注释42. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到的政府补助	295,892.33	1,768,696.93
利息收入	44,722.88	81,707.95
往来款	93,571.47	101,887.92
其他	8,007.39	15,895.81
合计	442,194.07	1,968,188.61

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	10,379,801.90	6,671,140.24
往来款	597,411.06	87,293.10
其他	51,601.73	194,770.46
合计	11,028,814.69	6,953,203.80

3. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据贴现	5,497,390.72	8,462,341.42
合计	5,497,390.72	8,462,341.42

4. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付租赁款	229,428.56	203,936.51
合计	229,428.56	203,936.51

注释43. 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	25,845,733.54	36,801,450.85
加：信用减值损失	596,115.16	2,249,240.14
资产减值准备	523,299.42	322,412.32
固定资产 折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,927,512.90	5,265,090.37
使用权资产折旧	220,390.58	180,539.13
无形资产摊销	170,887.56	92,608.70
长期待摊费用摊销	132,518.89	101,978.79
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）	-213.49	-
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	21,312.30	21,234.32
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-	-
财务费用（收益以“－”号填列）	571,024.80	473,480.29
投资损失（收益以“－”号填列）	18,891.48	16,216.98
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-271,084.72	-552,244.32
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-11,019.53	24,031.63
存货的减少（增加以“－”号填列）	2,390,257.62	-5,320,185.31
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-19,532,332.58	-25,335,656.83
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-10,143,909.90	10,811,867.63
其他	1,139,478.64	-
经营活动产生的现金流量净额	7,598,862.67	25,152,064.69
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
当期新增使用权资产	-	661,171.74
3.现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	17,609,395.17	11,602,164.62
减：现金的期初余额	11,602,164.62	13,436,325.80
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	6,007,230.55	-1,834,161.18

2. 与租赁相关的总现金流出

2023 年度与租赁相关的现金流出为人民币 229,428.58 元。

3. 现金和现金等价物的构成

项目	本期发生额	上期发生额
一、现金	17,609,395.17	11,602,164.62
其中：库存现金	5,327.46	18,614.41
可随时用于支付的银行存款	17,604,067.71	11,583,550.21
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	17,609,395.17	11,602,164.62
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		

注释44. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末余额	期初余额	受限原因
固定资产	6,880,252.25	7,271,643.92	借款抵押
无形资产	2,167,503.97	2,229,139.21	借款抵押
合计	9,047,756.22	9,500,783.13	

2021年6月10日，本公司与中国工商银行股份有限公司肇庆高新区支行签订最高额抵押合同，合同约定以厂房、办公楼和土地进行抵押（抵押物产权为粤（2019）肇庆大旺不动产权第0001572号），最高抵押额度人民币40,060,400.00元，其中：厂房、办公楼评估值为人民币26,415,300.00元，土地评估值为人民币13,645,100.00元，期限为2019/3/20—2029/3/19。

注释45. 外币货币性项目

项目	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金			293,658.13
其中：美元	7,048.63	7.0827	49,923.34
日元	4,851,744.00	0.050213	243,620.62
港币	125.98	0.9062	114.17
应付账款			363,698.13
其中：美元	3,520.00	7.0827	24,931.10
日元	6,746,600.00	0.050213	338,767.03
应收账款			99,702.93
其中：日元	1,985,600.00	0.050213	99,702.93

注释46. 政府补助

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助		351,087.36	
计入其他收益的政府补助	208,596.00	208,596.00	
合计	208,596.00	559,683.36	

六、合并范围的变更

(一) 同一控制下企业合并

1. 报告期发生的同一控制下企业合并

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例(%)	合并日	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	备注
威思威璐精机（上海）有限公司	100.00	2023-3-22	1,340,759.11	-155,277.18	

(1) 交易构成同一控制下企业合并的依据及合并日确定依据说明

2023 年 3 月 6 日，华茂精密与华威科技有限公司签订股权转让协议，约定华茂精密以 9,232,328.52 元的价格收购华威科技有限公司持有的威思威璐精机（上海）有限公司 100% 的股权。2023 年 3 月 22 日，上述股权转让事宜在上海市闵行区市场监督管理局完成工商变更登记手续。

本次股权收购前，华茂精密与威思威璐精机（上海）有限公司同受李伟华实际控制，因此，本次交易构成同一控制下企业合并，合并日为 2023 年 3 月 22 日。

(2) 其他说明

无。

2. 合并成本

合并成本	威思威璐精机（上海）有限公司
现金	9,232,328.52
合并成本合计	9,232,328.52

3. 合并日被合并方的资产、负债的账面价值

项目	威思威璐精机（上海）有限公司	
	合并日	上期期末
货币资金	451,839.23	1,407,155.30

项目	威思威璐精机（上海）有限公司	
	合并日	上期期末
应收票据	7,591,906.50	5,696,860.05
应收账款	3,507,033.41	7,466,727.33
应收款项融资	3,507,033.41	212,324.80
其他应收款	19,467.00	19,467.00
存货	15,785.88	535,543.46
其他流动资产	175,439.49	25,129.77
固定资产	173,353.32	177,454.53
使用权资产	425,316.64	480,632.61
长期待摊费用	132,870.00	147,633.33
递延所得税资产	63,424.12	65,698.52
减：应付账款	53,566.22	1,150,962.09
合同负债	389,755.27	116,500.77
应付职工薪酬	136,605.40	603,556.40
应交税费	119,395.93	315,375.33
其他应付款	21,095.35	2,391.37
一年内到期的非流动负债	228,600.35	226,252.59
其他流动负债	2,502,502.69	4,351,574.18
租赁负债	176,535.35	235,267.16
递延所得税负债	21,265.83	24,031.63
净资产	9,053,438.00	9,208,715.18
减：少数股东权益	-	-
取得的净资产	9,053,438.00	9,208,715.18

七、在其他主体中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
威思威璐精机（上海）有限公司	上海	上海	制造业	100.00		同一控制下企业合并

八、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、借款、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，

这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由公司管理层按照董事会批准的政策开展。公司管理层通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司管理层就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司董事会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（一）信用风险

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

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。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

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，本公司考虑各项金融工具的单项风险，并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大量客户，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。

本报告期末公司相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
应收账款	69,014,948.80	6,732,088.22
应收款项融资	18,119,030.72	325,448.60
应收票据	15,317,129.09	32,560.30
其他应收款	27,589.32	-
合计	102,478,697.93	7,090,097.12

于 2023 年 12 月 31 日，本公司无对外提供财务担保事项。

（二）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。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司日常经营活动提供流动性支持。截止 2023 年 12 月 31 日，本公司拥有一家银行提供的银行授信额度，金额 1,000.00 万元，其中：已使用授信金额为 400.00 万元。

截止 2023 年 12 月 31 日，公司金融负债列示如下：

项目	期末余额						合计
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3-4 年	4-5 年	5 年以上	
短期借款	12,012,955.47						12,012,955.47
应付账款	10,709,051.70						10,709,051.70
其他应付款	114,236.83						114,236.83
其他流动负债	3,139,318.27						3,139,318.27
合计	25,975,562.27						25,975,562.27

（三）市场风险

1. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为日元和港币）依然存在汇率风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险。

（1）本报告期公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

（2）截止 2023 年 12 月 31 日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额			
	美元项目	日元项目	港币项目	合计
外币金融资产：				
货币资金	49,923.34	243,620.62	114.17	293,658.13
应收账款	-	99,702.93	-	99,702.93
小计	49,923.34	343,323.55	114.17	393,361.06
外币金融负债：				
应付账款	24,931.10	338,767.03	-	363,698.13
小计	24,931.10	338,767.03	-	363,698.13

2. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。本公司面临的现金流量利率风险主要与本公司以浮动利率计息的银行借款有关。本公司不存在其他以浮动利率计息的金融负债，其面临的市场利率变动风险较低。

3. 价格风险

价格风险指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，主要源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

九、公允价值

（一）以公允价值计量的金融工具

截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司存在以公允价值计量的金融工具，明细如下：

项目	期末余额公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
应收款项融资			18,119,030.72	18,119,030.72
资产合计			18,119,030.72	18,119,030.72

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于报告期各期末的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第二层次输入值包括：1）活跃市场中类似资产或负债的报价；2）非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3）除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4）市场验证的输入值等。

第3层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

（二）不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、债权投资、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债和长期借款、在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十、关联方及关联交易

（一）本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (港元)	对本公司的持 股比例(%)	对本公司的表 决权比例(%)
华茂国际科技有限公司	香港	贸易	1.00	86.57	86.57

李伟华持有华茂国际科技有限公司 100%的股份，通过华茂国际科技有限公司间接控制公司 86.5733%股份的表决权；另李伟华担任广东赢创股权投资合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人，通过广东赢创股权投资合伙企业（有限合伙）间接控制公司 9.6257%股份的表决权，合计控制公司 96.1990%股份的表决权；李伟华之子李天豪直接持有公司 0.0577%的股份。两人合计控制公司 96.26%股份的表决权。因此，李伟华和李天豪为公司共同实际控制人。

李伟华为公司董事长兼总经理，李天豪为公司董事、董事长助理。

（二）本公司的子公司情况详见附注七在其他主体中的权益

（三）其他关联方情况

序号	关联方名称	关联关系
1	华威科技有限公司	同受李伟华控制
2	SL Technology (Holdings) Limited 赢创科技控股有限公司（开曼）	实际控制人李伟华 100%间接持股并担任董事的企业
3	华茂机械工程贸易公司	实际控制人李伟华 100%直接持股的企业
4	李天意	董事
5	李天丽	董事
6	王慈清	董事
7	宋万民	董事、副总经理
8	李德满	董事、副总经理

序号	关联方名称	关联关系
9	邵凤玲	财务负责人、董事会秘书
10	钟进棋	监事会主席
11	黄伟丰	监事
12	胡嘉丽	职工代表监事

(四)关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 销售商品

无。

3. 关联担保情况

(1) 本公司作为担保方

本公司无作为担保方的情况。

(2) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经 履行完毕
李伟华	2,000.00	2022 年 9 月 7 日	2023 年 9 月 6 日	是
威思威璐精机（上海）有限公司	1,200.00	2023 年 5 月 4 日	2028 年 12 月 31 日	否
合计	3,200.00	——	——	——

关联担保情况说明：

2022 年 9 月 8 日，本公司与招商银行股份有限公司佛山分行签订授信协议，授信期间 12 个月，自 2022 年 9 月 7 日至 2023 年 9 月 6 日止，授信额度 20,000,000.00 元，担保人李伟华。

2023 年 5 月 4 日，威思威璐精机（上海）有限公司与中国农业银行股份有限公司肇庆高新区绿色支行签订（以下简称“农行肇庆高新区绿色支行”）最高额保证合同，约定威思威璐精机（上海）有限公司为广东华茂精密制造股份有限公司在农行肇庆高新区绿色支行的相关业务提供最高额保证担保，担保的债权最高余额折合人民币 1200 万元，期限自 2023 年 5 月 4 日起至 2028 年 12 月 31 日止。

4. 关键管理人员薪酬-

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	1,678,315.19	1,375,815.21

5. 关联方应收应付款项

(1) 其他应付款

关联方名称	期末余额	期初余额
李伟华		534,411.06

(2) 应付股利

关联方名称	期末余额	期初余额
李天豪	-	999.00

十一、股份支付

(一) 股份支付总体情况

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
管理人员	2,580,000	8,491,294.00	2,580,000	8,491,294.00	2,580,000	8,491,294.00		
销售人员	60,000	197,472.00	60,000	197,472.00	60,000	197,472.00		
研发人员	513,333	1,689,482.00	513,333	1,689,482.00	513,333	1,689,482.00		
生产人员	180,000	592,417.00	180,000	592,417.00	180,000	592,417.00		
合计	3,333,333	10,970,665.00	3,333,333	10,970,665.00	3,333,333	10,970,665.00		

(二) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日前后 6 个月内最近一次外部融资
授予日权益工具公允价值的重要参数	授予日前后 6 个月内最近一次外部投资人入股价格
可行权权益工具数量的确定依据	持股平台的合伙协议
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	1,139,478.64
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	1,139,478.64

(三) 本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
管理人员	881,956.38	
销售人员	20,510.61	

研发人员	175,479.67	
生产人员	61,531.98	
合计	1,139,478.64	

十二、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

（二）资产负债表日存在的重要或有事项

公司不存在需要披露的资产负债表日重要或有事项。

十三、资产负债表日后事项

（一）重要的非调整事项

无。

（二）利润分配情况

截至财务报告批准报出日止，本公司无分配利润的计划。

（三）其他资产负债表日后事项说明

截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十四、与租赁相关的定性与定量披露

（一）作为承租人的披露

2022 年 2 月 24 日，威思威璐精机（上海）有限公司与上海康理德工贸有限公司签订《房屋租赁合同》，合同约定：房屋位于虹梅南路 3525 号，房屋面积 400 平方米，该房屋租赁期为 3 年，租赁期自 2022 年 3 月 7 日起至 2025 年 3 月 6 日止。双方约定租赁费第一年为 1.6 元/平方米/天，第二年为 1.65 元/平方米/天，第三年为 1.7 元/平方米/天，每季度支付。本合同签订后 3 日内向出租方支付房屋租赁保证金 19,467.00 元。

（二）作为出租人的披露

2021 年 8 月 1 日，广东华茂精密制造股份有限公司与中国移动通信集团广东有限公司肇庆分公司签订《移动通信机房租赁（汇聚机房）单项合同（意向合同）》，合同约定：租赁物为肇庆高新区临江工业园滨江路 6 号华茂机械（肇庆）有限公司办公楼二楼东侧房间，面积 85 平方米。本合同租赁期 15 年，自 2021 年 8 月 1 日起至 2036 年 7 月 31 日止。合同总租金为 378,000.00 元，租金按年结算。

十五、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	58,193,462.17	53,372,105.08
1—2 年	8,384,880.00	7,559,204.64
2—3 年	241,342.00	341,146.00
3 年以上	573,721.00	259,175.00
小计	67,393,405.17	61,531,630.72
减：坏账准备	6,119,529.11	5,348,030.87
合计	61,273,876.06	56,183,599.85

2. 按坏账准备计提方法分类披露

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（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	67,393,405.17	100.00	6,119,529.11	9.08	61,273,876.06
其中：账龄组合	67,393,405.17	100.00	6,119,529.11	9.08	61,273,876.06
关联方组合	-	-	-	-	-
合计	67,393,405.17	100.00	6,119,529.11	9.08	61,273,876.06

3. 按组合计提坏账准备的应收账款

（1）账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	58,193,462.17	2,909,673.11	5.00
1—2 年	8,384,880.00	2,515,464.00	30.00
2—3 年	241,342.00	120,671.00	50.00
3 年以上	573,721.00	573,721.00	100.00
合计	67,393,405.17	6,119,529.11	9.08

4. 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	5,348,030.87	771,498.24	-	-	-	6,119,529.11
其中：账龄组合	5,348,030.87	771,498.24	-	-	-	6,119,529.11
合计	5,348,030.87	771,498.24	-	-	-	6,119,529.11

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		
	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
沃得集团 [注 1]	13,636,369.46	20.23	2,528,853.22
宁波市维鼎机电有限公司	8,275,037.51	12.28	413,751.88
扬力集团 [注 2]	5,308,562.76	7.88	265,428.14
广东锻压集团 [注 3]	4,211,617.07	6.25	210,580.85
江门市镇怡实业有限公司	3,903,604.26	5.79	195,180.21
合计	35,335,191.06	52.43	3,613,794.30

注 1：沃得集团包括沃得精机（中国）有限公司和沃得精机（沈阳）有限公司；

注 2：扬力集团包括江苏扬力坚城锻压机床有限公司、扬力集团股份有限公司、江苏扬力锻压机床有限公司和江苏扬力重型机床有限公司；

注 3：广东锻压集团包括广东锻压机床厂有限公司和梧州市万顺锻压机床厂有限公司。

7. 本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款

8. 本报告期无转移应收账款项且继续涉入而形成的资产、负债的金额

注释2. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	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	其他权益变动	其他		
威思威璐精机（上海）有限公司		9,053,438.00				9,053,438.00	-
合计		9,053,438.00				9,053,438.00	-

注释3. 营业收入及营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	110,112,392.21	59,016,320.37	113,598,651.99	56,445,297.53

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	2,042,232.27	74,167.27	223,815.00	75,982.61
合计	112,154,624.48	59,090,487.64	113,822,466.99	56,521,280.14

注释4. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
其他	-18,891.48	-16,216.98
合计	-18,891.48	-16,216.98

十六、补充资料

(一) 非经常性损益明细表

项 目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置损益	-21,098.81	-21,234.32
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	-
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）	559,683.36	462,192.97
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	544,645.80
非货币性资产交换损益	-	-
委托他人投资或管理资产的损益	-	-
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	-	-
债务重组损益	-	-
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	-
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	-	-
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	-171,040.38	2,604,714.67
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	-
对外委托贷款取得的损益	-	-
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	-
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	-
受托经营取得的托管费收入	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-51,600.96	-70,211.70
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-
减：少数股东权益影响额(减少以“-”表示)	-	-
所得税影响额	73,047.61	137,461.79
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	242,895.60	3,382,645.63

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	2023 年度		
	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	18.82	0.77	0.77
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	18.05	0.76	0.76

广东华茂精密制造股份有限公司

（公章）

二〇二四年四月二十五日

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

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	-21,098.81
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）	559,683.36
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	-171,040.38
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-51,600.96
非经常性损益合计	315,943.21
减：所得税影响数	73,047.61
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	242,895.60

三、境内外会计准则下会计数据差异

☐ 适用 ☒ 不适用