

证券代码：839342

证券简称：恒宝精密

主办券商：开源证券

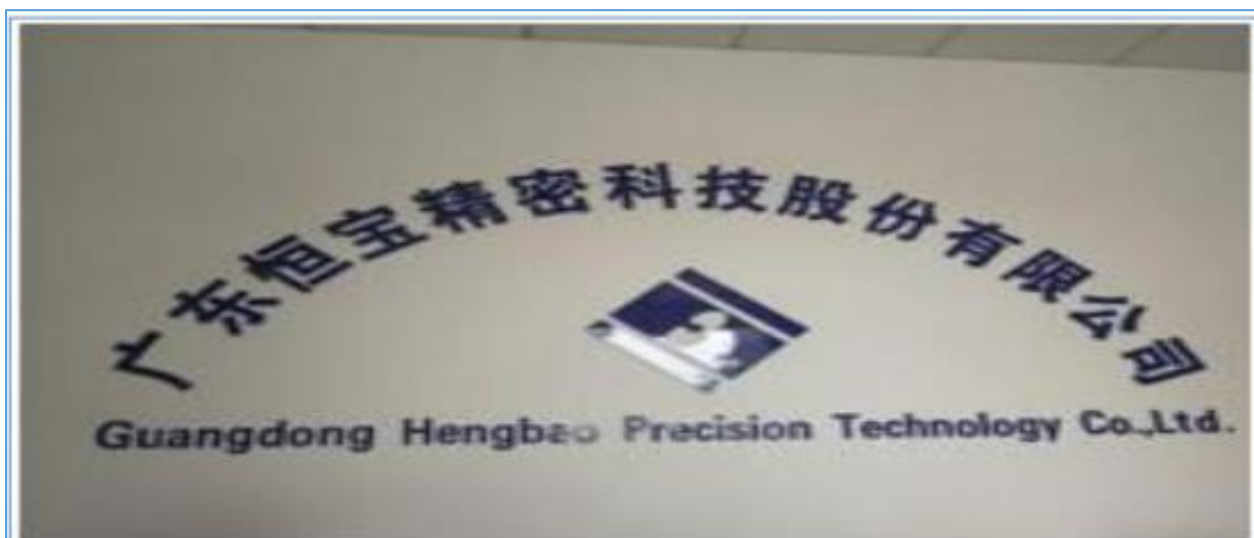


恒宝精密

NEEQ : 839342

广东恒宝精密科技股份有限公司

Guangdong Hengbao Precision Technology Co.,Ltd.



半年度报告

2024

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、公司负责人陈茂忠、主管会计工作负责人胡柳霞及会计机构负责人（会计主管人员）胡柳霞保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半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、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半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、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	13
第四节	股份变动及股东情况	18
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	20
第六节	财务会计报告	22
附件 I	会计信息调整及差异情况	92
附件 II	融资情况	92

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	珠海市斗门区乾务镇珠峰大道南 3212 号（厂房四）办公楼 4 楼资料室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、恒宝精密	指	广东恒宝精密科技股份有限公司
恒宝有限、有限公司	指	广东恒宝实业有限公司
恒宝健康	指	珠海恒宝健康科技有限公司
恒宝兴业	指	珠海恒宝兴业企业管理中心（有限合伙）
公司法	指	中华人民共和国公司法
董监高	指	董事、监事、高级管理人员
公司高级管理人员	指	总经理、董事会秘书、财务负责人
公司章程	指	广东恒宝精密科技股份有限公司章程
报告期	指	2024 年 1 月 1 日-2024 年 06 月 30 日
开源证券、主办券商	指	开源证券股份有限公司
会计师事务所	指	上会会计师事务所（特殊普通合伙）
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让有限责任公司
挂牌、公开转让	指	公司股份在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	广东恒宝精密科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Guangdong Hengbao Precision Technology Co.,Ltd. HB		
法定代表人	陈茂忠	成立时间	2005 年 3 月 29 日
控股股东	控股股东为（周文韬）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（周文韬），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 类制造业-C 类制造业-金属制日用品制造(C338)-金属制卫生器具制造(C3383)		
主要产品与服务项目	高端水暖卫浴零配件		
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	恒宝精密	证券代码	839342
挂牌时间	2016 年 10 月 14 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	61,200,000
主办券商（报告期内）	开源证券股份有限公司	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	陕西省西安市高新区锦业路 1 号都市之门 B 座 5 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	邝晓晴	联系地址	珠海市斗门区乾务镇珠峰大道南 3212 号（厂房四）
电话	0756-5576370	电子邮箱	guzhuan_hb@hengbao-guangdong.com
传真	0756-5576370		
公司办公地址	珠海市斗门区乾务镇珠峰大道南 3212 号（厂房四）	邮政编码	519100
公司网址	http://www.hengbao-guangdong.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	914400007730742125		
注册地址	广东省珠海市斗门区乾务镇珠峰大道南 3212 号（厂房三）		
注册资本（元）	61,200,000.00	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

自成立以来，公司始终专注于高端水暖卫浴配件的生产及销售，主要产品有水龙头阀体组件、阀体、装配杆、分水器、水嘴、芯轴、紧固连接件七大类别，目前产品定位为国际高端卫浴品牌商 OEM 配套，订单稳定有合理利润。公司拥有 51 项实用新型专利，注重产品质量和服务，是国内少数高端卫浴品牌合约供应商。公司向上游厂商采购包括各类有色金属在内的原材料和半成品，依据客户要求，借助自有生产设备和人员进行研发生产，制造商品对外进行销售，扣除生产成本及各项费用后产生利润。

(一) 销售模式：

公司目前采取直销模式，直接对客户 provide OEM 配套销售，客户定位主要为全球高端卫浴品牌商。客户相对稳定，建立长期框架销售协议的合作模式，进行结算方式、产品质量和期限等一般性条款的约定。公司每月根据客户订单安排生产，以销定产。公司销售流程为：公司管理层负责新客户开发以及与客户采购负责人沟通，建立战略供需关系，确定商务合作条件，签署框架性供应协议，对产品责任、交货方式、付款方式等进行原则性约定。计划部与工程部负责响应客户具体项目询价，参与客户产品设计咨询。产品打样提交验证通过后，计划部与客户物料计划对接，通过客户供应链信息交换平台实时了解需求，对客户订单进行评审、接收、生产、出货。OEM 目前合作模式：客户负责设计及开发新产品，定期向公司下采购订单，并提供图纸以及技术要求。公司据此组织生产，加工后产品交货给客户，以客户品牌进行终端销售。

(二) 生产模式：

公司形成了“以自主生产为主，外协生产为辅”的生产模式。

1. 公司自主生产模式：公司长期坚持“Pull System”（拉动系统）生产模式，以单定产。公司根据客户在其供应链信息平台上发布的需求预测，以及客户在日常沟通中提供的需求信息，定期分析、研判客户需求，合理配置资源满足订单按时生产、交货。同时，为规避客户需求波动对生产带来产能利用率的不连续性影响，公司利用 TOC（瓶颈理论），识别价值流(Value Stream)中的制约工序，合理配置产能，根据需求与实际产能的具体差距，提前建立合理缓冲库存。在生产过程中，公司坚持内抓挖潜、外抓采购，严格控制各项定额消耗；实施物资采购监管制度，对生产用的辅助材料、备品、备件坚持比质比价采购，控制产品质量及成本。

2. 产品外协模式：公司外协工序主要包括毛坯锻打，以及产品电镀、钝化等表面处理。具体运作流程：公司根据所需外协工序的要求，从经营规模、生产能力、生产管理、质量控制、经营表现等方面对外协厂家进行考察、评估，确定外协供应商。公司向外协厂商提供产品工序设计图纸、工程技术文件、工序要求、检验标准，外协厂商按照订单要求生产交货，公司品管部负责来料检验。

公司严格依照 ISO9001 质量管理体系《供应商管理程序》、《外包过程管理程序》对供应商进行评价、监控、管理。公司定期对供应商的资质、能力、生产过程等方面进行审核，及按程序要求进行相关处理。

公司与外协厂家的定价机制：公司根据需要外协的项目，对市场进行广泛调研，由采购部组织品管部、工程部、计划部对目标供应商的生产能力、过程控制能力、整体经营状况进行考核，要求考核合格的供应商提供报价，公司综合各同类外协供应商的实际报价、品质能力、交货能力等要素，确定提供外协服务的供应商。

(三) 采购模式：

公司采购的产品主要为铜材、铝材、钢材、焊接材料、纸箱等原辅材料，所有的原材料采购来源于国内。采购管理办法及程序严格按照 ISO 质量管理体系执行。公司设置专职采购部门，建立相对完整的供应商管理体系，通过供应商管理程序规范对供应商的评估、选择、评价、考核。公司开发了多家合作

多年、资信良好的原材料供应商并保持长期战略合作关系。具体操作中，计划部根据客户订单下达需求计划给采购部，采购部按计划进行原材料以及其它相关辅助物料的采购，在保质前提下选择性价比最高的供应商，来料后品管部负责质量检验，保证入库质量。

（四）研发模式：

1.研发体系及内容：公司形成以“自主研发为主、产学研合作为辅”的研发体系，公司核心竞争力是高品质要求的水暖金属配件制造技术。公司建立了由总经理直接领导，研发部为主导，工程部、品管部、生产部多部门协作的研发体系。公司研发主要侧重于现有工艺技术的持续改进及开发，建立了以客户需求为导向的研发流程。公司研发实行项目式推进管理模式，研发部制订研发计划方案报总经理审核批准后执行。具体包括以下内容：

（1）现行工艺技术的持续改进。现行工艺技术持续改进项目主要根据两方面来确定：研发部运用KAIZEN（持续改善）工具定期对现行工艺进行检讨，确定需要改进的工序：包括生产中表现不稳定、效率不高、产品合格率低低的工序。改进项目确定后，研发部制订改进方案及实施计划，报总经理审核批准，与相关部门配合协作执行。

（2）新产品的工艺开发。公司接到客户开发需求后，研发部研究新产品各项要求，与工程部一起负责客户的设计评估、设计传递，设计新产品开发工艺，制订开发计划，主导进行工艺设计评审、设计认证、样件制作、生产件批准程序（PPAP）的生产与提交。

（3）新工艺的引进与研究开发。新工艺主要应用于两方面：现行生产线中工艺的更换、增加新的生产领域。公司根据客户需求以及公司实际，结合市场情况确定新工艺的引进或研究开发。公司管理会议定期对客户需求、公司生产、卫浴五金加工的行业形势进行研判，根据需要确定新工艺方向。研发部根据管理会议决定，确定研发项目，制订研发计划与方案，报总经理审核批准后，在其它相关部门的协作下，主导执行。

（4）技术创新机制。公司重视技术创新，建立了合理化建议提案通道与管理制度，鼓励全员参与工艺改进和成本节省。研发部与工程部、生产部实行跨部门协同，设置生产力提升小组，持续推进公司生产产品的成本降低项目，参与公司产品的工艺制定与改善，参与新产品开发及工艺评审，协助落实生产、技术类的各项政策计划。

2、研发成效：

公司新产品开发平均周期 28 天，优于国内同行业水平。2022 年，公司参与客户新产品评估 120 款，开发新产品 15 款。2023 年，公司参与客户新产品评估 159 款，开发新产品 67 款。2024 年至今，公司参与客户新产品评估 170 款，开发新产品 50 款。

公司目前使用的核心技术中，除少数引进、合作开发技术外，大部分均由公司自主研发。

（五）主要经营情况：

2024 年上半年总资产 118,731,156.40 元，净资产 80,756,885.94 元，营业收入 41,244,651.74 元，净利润 2,643,525.23 元，经营活动现金流净额 3,404,837.59 元。

2024 年以来，全国新房市场整体延续调整态势，二手房市场在“以价换量”带动下，成交保持一定规模，但房地产整体下行压力仍较大，导致卫浴行业产品的需求有所下降。

5 月 17 日监管部门新政着力在“稳市场、去库存”，对市场预期产生了明显带动。稳市场方面落地多项举措，包括降低首套、二套房最低首付，取消全国层面首套、二套房贷利率下限，降低公积金贷款利率等，促进购房需求释放。去库存，一方面，5 月 17 日央行明确国企消化存量房产的方式；另外“好房子”建设和供给节奏加快有望进一步促进改善性住房需求释放。展望下半年，稳市场、去库存政策有望继续发力，促进房地产需求，卫浴行业市场有望随之有所回暖。

受金属原材料价格普遍大幅上涨的影响，采购成本增加与材料交货周期变长，公司的利润率和报价竞争力受到一定影响，同时整个生产周期变得更长。

为减少房地产行业 and 原材料对公司未来预期业绩的影响，公司持续探索改善措施：完成了太阳能供电系统降本项目的建造，子公司提前偿还较高利率贷款减少利息支出；加大研发力度精进工艺降低生产

成本；淘汰旧机器、添置新机台，提高产品质量并稳定产能。

报告期内公司的商业模式较上年度无变化。

（二）与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	2023年1月6日由广东省工业和信息化厅《关于2022年专精特新中小企业和2019年到期复核通过企业名单的公示》，我司被评为珠海市“专精特新”企业，有效期3年，2023年1月18日至2026年1月17日。 http://gdii.gd.gov.cn/zwgk/tzgg1011/content/post_4077221.html 2016年通过高新技术企业，2022年通过复审，并于同年12月19日取得新的证书。

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	41,244,651.74	32,330,684.63	27.57%
毛利率%	21.03%	13.34%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	2,643,525.23	-324,519.16	914.6%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	2,778,173.02	-360,538.38	870.56%
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）	3.09%	-0.37%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	3.25%	-0.41%	-
基本每股收益	0.04	-0.01	500.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	118,731,156.4	118,799,756.75	-0.06%
负债总计	37,974,270.46	34,566,420.13	9.86%
归属于挂牌公司股东的净资产	80,756,885.94	84,233,336.62	-4.13%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.32	1.38	-4.35%
资产负债率%（母公司）	19.12%	11.25%	-
资产负债率%（合并）	31.98%	29.10%	-

流动比率	1.47	1.58	-
利息保障倍数	6.39	2.79	-
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	3,404,837.59	6,173,777.22	-44.85%
应收账款周转率	1.58	1.75	-
存货周转率	2.17	2.01	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-0.06%	1.96%	-
营业收入增长率%	27.57%	-17.40%	-
净利润增长率%	-914.60%	-154.67%	-

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	679,593.90	0.57%	1,182,579.93	1%	-42.53%
应收票据	0	0%	0	0%	0%
应收账款	26,673,482.20	22.47%	25,530,706.28	21.49%	4.48%
存货	15,370,015.05	12.95%	14,714,999.93	12.39%	4.45%
投资性房地产	0	0%	0	0%	0%
长期股权投资	0	0%	0	0%	0%
固定资产	64,806,454.87	54.58%	66,292,460.03	55.80%	-2.24%
在建工程	0	0%		0%	0%
无形资产	9,956,951.49	8.39%	10,053,148.66	8.46%	-0.96%
商誉	0	0%	0	0%	0%
短期借款	11,695,000.00	9.85%	15,450,956.53	13.01%	-24.31%
长期借款	8,340,000.00	7.02%	7,940,000.00	6.68%	5.04%
资产	118,731,156.40		118,799,756.75		

项目重大变动原因

1. 本报告期，货币资金较上年期末减少502,986.03元，降低42.53%，一是客户账期由90天延长至120天减少经营现金流入，二是补缴房产税及滞纳金所致；
2. 本报告期，应收账款较上年期末增加1,142,775.92元，增长4.48%，一是客户订单稳步回升；二是部分客户结算周期由90天延长至120天增加了应收账款。
3. 本报告期，存货较上年期末增加655,015.12元，增加了4.45%，主要是原材料价格上涨所致。
4. 本报告期，固定资产较上年期末减少1,486,005.16元，降低了2.24%，主要是旧机器报废及这折旧增加所致。
5. 本报告期，短期借款较上年期末减少3,755,956.53元，降低了24.31%是根据资金周转情况及时归还了部分借款。

(二) 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		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	41,244,651.74	-	32,330,684.63	-	27.57%
营业成本	32,570,187.51	78.97%	28,016,213.29	86.66%	16.25%
毛利率	21.03%	-	13.34%	-	-
销售费用	3,581.31	0.01%	1,241.69	0%	188.42%
管理费用	2,902,114.87	7.04%	3,175,235.16	9.82%	-8.6%
研发费用	1,675,816.1	4.06%	1,338,123.9	4.14%	25.24%
财务费用	126,459.53	0.31%	-163,007.02	-0.5%	177.58%
其他收益	49,386.72	0.12%	48,581.71	0.15%	1.66%
营业利润	2,948,421.56	7.15%	-292,345.2	-0.90%	1,108.54%
营业外收入	1,464.59	0%	0	0%	0%
营业外支出	234,658.68	0.57%	3,639.54	0.01%	6,347.48%
净利润	2,643,525.23	6.41%	-324,519.16	-1.00%	914.60%
经营活动产生的现金流量净额	3,404,837.59	-	6,173,777.22	-	-44.85%
投资活动产生的现金流量净额	-1,156,948.00	-	-1,074,417.23	-	-7.68%
筹资活动产生的现金流量净额	-3,000,078.69	-	-5,385,094.29	-	44.29%

项目重大变动原因

1. 本报告期，营业收入较上年同期增长 8,913,967.11 元，较上年增长 27.57%，主要是因经济持续向好，订单增加导致收入增长；
2. 本报告期，营业成本较上年增长 16.25%，跟收入同向变动；
3. 本报告期，管理费用较上年同期减少 273,120.29 元，降低 8.60%，主要是存货盘盈所致；
4. 本报告期，净利润较上年同期增加 2,968,044.39 元，增长 914.60%，主要是上年同期是 2022 年经济下行的延续，而今年同期则延续了 2023 年下半年经济向好发展的态势；
5. 报告期内，经营活动产生的现金流量金额较上年度同期减少 2,768,939.63 元，一是客户账期由 90 天延长至 120 天减少经营现金流入，二是补缴房产税及滞纳金 804,152.3 元；
6. 报告期内，筹资活动产生的现金流量净额较上年度同期增加 2,385,015.60 元，主要是实际控制人周文韬免利息提供资金给公司周转所致。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类	主要业	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润

	型	务					
珠海恒宝健康科技有限公司	子	高端水暖产品的生产、销售	30,000,000.00	103,854,126.35	27,088,460.82	32,374,221.37	-523,898.41

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 企业社会责任

适用 不适用

六、 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
1. 大客户依赖的风险	公司 2022 年、2023 年和 2024 年 1-6 月向单一大客户的销售占营业收入总额的比重分别为 63.62%、60.83%、52.60%，公司面临着单一客户集中度过高的风险。一方面，如果未来公司技术水平、产品质量以及持续改进能力不足，有可能影响公司与该客户的业务合作，对公司发展造成不利影响；另一方面，如果该客户自身出现业绩下滑的风险，导致需求量减少，会对公司业绩产生直接不利影响。公司如果要成为其他卫浴高端品牌客户的合约供应商，需要经过严格审核，历时较长，且受到公司目前产能限制，因此公司对该客户的业务依赖仍会在未来一定时间内存在。
2. 上游供应商供应链不稳定以及质量可靠性的风险	公司的上游供应商主要是铜合金、铝合金原材料及零配件的生产厂家。近年来，由于五金市场需求萎缩，有色金属原材料及五金制造行业面临洗牌。部分厂家因为订单不足，处于停产或半停产状态，甚至因为资金链断裂而破产。这种形势给公司的供应链带来了一定的不确定性，公司可能面临供应商来料不准时导致不能满足客户订单货期的风险。同时，随着公司业务量的增长，公司自身产能有限，使公司外协需求加大，外协供应商增多，外协供应厂家的过程管控能力要求增高，随之增大了产品质量可靠性的风险。
3. 公司经营业绩下滑的风险	当前经济整体低迷，中美贸易竞争政策面临诸多不确定性因素，卫浴产品上下游产业和市场也受到较大的影响。公司一直从事的是水暖卫浴五金零配件的制造加工，业务领域较为集中，卫浴产品的市场需求所分布的新屋建设市场和房屋维修与翻新市场将出现需求萎缩的风险，因此，这些因素都可能导致公司面临业绩下滑的风险。

4. 原材料价格波动风险	公司以高端卫浴产品的五金配件的研发和生产销售为主业，所需原材料包括铜材、铝材等，原材料成本占销售成本的比例较高。原材料价格受宏观经济环境以及国内外市场需求的影响较为明显，如果原材料价格出现较大波动，将会影响公司产品的生产成本，进而影响公司业绩
5. 汇率风险	公司 2022 年、2023 年和 2024 年 1-6 月公司在国外市场的销售收入分别为 1,889.70 万元、3,520.03 万元和 2,019.68 万元，公司产品出口主要以美元为结算货币。如未来人民币汇率出现较大波动，将会对公司经营业绩产生影响
6. 出口退税政策变动风险	公司出口销售的产品实行“免抵退”的税收政策。公司 2022 年、2023 年和 2024 年 1-6 月出口退税金额分别是 226.70 万元、196.77 万元、137.59 万元，2024 年上半年公司出口收入 2,019.68 万元，而进项税额较少导致可退税金额减少，增加了公司的税务支出，对公司的业绩具有重要影响。如果国家出口退税政策发生调整，出口退税率下调或者取消，将有可能增加公司的销售成本，对公司的业绩形成不利影响
7. 美国加征进口关税导致客户采购转移的风险	报告期内，中美关系持续恶化，美国政府对部分进口原产中国商品加征关税仍在持续，目前，公司出口美国产品被美国政府加征 15% 关税，如中美贸易冲突进一步加剧，公司出口到美国的产品水龙头配件存在被美国提高加征进口关税的风险。如果美国政府继续维持现有关税或进一步提高关税，将持续或进一步增加公司客户采购成本，影响公司产品市场竞争力，可能导致客户转移采购，对公司的业绩形成不利影响。
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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在经股东会审议通过的收购、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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%

是 否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			

								企业	
1	珠海恒宝健康科技有限公司	5,000,000.00	0	4,600,000.00	2022年6月22日	2026年6月22日	连带	否	已事后补充履行
2	珠海恒宝健康科技有限公司	4,500,000.00	0	0	2020年12月17日	2030年12月16日	连带	否	已事前及时履行
总计	-	9,500,000.00	0	4,600,000.00	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

正常履行担保，被担保公司如期付息还本。

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	9,500,000.00	4,600,000.00
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	9,500,000.00	4,600,000.00
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

应当重点说明的担保情况

适用 不适用

（三） 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

本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

（四） 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		
销售产品、商品, 提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		

提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
接受担保【注】	50,000,000.00	50,000,000.00
资金拆借(拆入)	8,100,000.00	8,100,000.00
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

注:上表中接受担保的交易金额系报告期内存续的关联方最高额担保合计金额。

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

担保方名称	被担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕	备注
周文韬、祝春晖、陈茂忠、郑凌燕	珠海恒宝健康科技有限公司	35,000,000.00	2020-07-01	2037-06-30	否	最高额保证
陈茂忠、周文韬、祝春晖	珠海恒宝健康科技有限公司	15,000,000.00	2022-06-22	2026-06-22	否	最高额保证
陈茂忠、周文韬、祝春晖	本公司	7,500,000.00	2023-06-21	2033-06-20	否	最高额保证
陈茂忠、周文韬	本公司	10,000,000.00	2021-12-29	2034-12-28	否	最高额保证
周文韬、祝春晖、陈茂忠、郑凌燕	本公司	35,000,000.00	2024-01-16	2034-01-15	否	最高额保证

报告期内，关联方为全资子公司珠海恒宝健康科技有限公司提供最高额保证担保金额为5,000万元，报告期内实际借款担保余额为790万元，公司单方面受益，未损害公司利益，豁免按照关联交易方式进行审议。

报告期内，关联方为公司提供最高额保证担保金额为5,250万元，报告期内实际借款担保余额为1,213.50万元，公司单方面受益，未损害公司利益，豁免按照关联交易方式进行审议。

报告期内，关联方周文韬为公司提供周转金510万元，本次借款无利息，公司单方面受益，未损害公司利益，豁免按照关联交易方式进行审议。

报告期内，关联方周文韬为全资子公司珠海恒宝健康科技有限公司提供周转金300万元，本次借款无利息，公司单方面受益，未损害公司利益，豁免按照关联交易方式进行审议。

(五) 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2016年8月8日		正在履行中
	董监高	同业竞争承诺	2016年8月8日		正在履行中
	实际控制人或控股股东	其他承诺（与公司签订的重	2016年8月8日		正在履行中

		要协议或作出的承诺)			
	董监高	其他承诺(与公司签订的重要协议或作出的承诺)	2016年8月8日		正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

(六) 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	21,560,577.70	18.16%	全资子公司珠海恒宝取得工行 1870 万元授信流动贷款，取得贷款余额 330 万元；本公司取得工行 1000 万元授信流动贷款，取得贷款余额 500 万元。
无形资产	土地	抵押	4,968,575.40	4.18%	全资子公司珠海恒宝取得工行 1870 万元授信流动贷款，取得贷款余额 330 万元；本公司取得工行 1000 万元授信流动贷款，取得贷款余额 500 万元。
长期股权投资	股权	质押	30,000,000.00	25.27%	全资子公司珠海恒宝取得工行 1870 万元授信流动贷款，取得贷款余额 330 万元；本公司取得工行 1000 万元授信流动贷款，取得贷款余额 500 万元。
总计	-	-	56,529,153.10	47.61%	-

资产权利受限事项对公司的影响

该贷款是用于全资子公司珠海恒宝健康科技有限公司日常经营周转，并于 2022 年 9 月 28 日召开第三届董事会第四次会议，会议审议通过《关于公司拟向银行申请贷款》的议案。公司董事会认为：进行

本次贷款，是公司正常的生产经营需要，有利于公司持续、稳定、健康的发展，不会对公司产生不利影响，符合公司及全体股东的整体利益上。根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》和《公司章程》等相关规定，公司于第二届董事会第十四次会议审议通过了《关于补充审议固定资产抵押的议案》，公司董事会认为：本次被担保对象是公司控股子公司，公司对其拥有控制权，为其提供担保的财务风险处于公司可控范围之内。故此次担保不会对公司的业务运营产生影响。上述议案已通过 2020 年年度股东大会审议。新增加本公司借款，分别经第三届董事会第十二次、第十三次会议审议通过。

第四节 股份变动及股东情况

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	16,084,380	26.28%	0	16,084,380	26.28%
	其中：控股股东、实际控制人	12,815,810	20.94%	0	12,815,810	20.94%
	董事、监事、高管	130,050	0.21%	0	130,050	0.21%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	45,115,620	73.72%	0	45,115,620	73.72%
	其中：控股股东、实际控制人	38,450,430	62.83%	0	38,450,430	62.83%
	董事、监事、高管	390,150	0.64%	0	390,150	0.64%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		61,200,000	-	0	61,200,000	-
普通股股东人数						4

股本结构变动情况

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	周文韬	51,266,240	0	51,266,240	83.77%	38,450,430	12,815,810	0	0
2	珠海恒宝兴业企业管理中心（有限合伙）	9,412,560	0	9,412,560	15.38%	6,275,040	3,137,520	0	0

3	陈茂忠	520,200	0	520,200	0.85%	390,150	130,050	0	0
4	陈麒元	1,000	0	1,000	0.00%	0	1,000	0	0
合计		61,200,000	-	61,200,000	100%	45,115,620	16,084,380	0	0

普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

周文韬是珠海恒宝兴企业管理中心（有限合伙）的执行事务合伙人，除此以外，股东之间不存在关联关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

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				
周文韬	董事长	男	1968 年 3 月	2022 年 2 月 17 日	2025 年 2 月 16 日	51,266,240	0	51,266,240	83.77%
陈茂忠	董事、总经理	男	1971 年 12 月	2022 年 2 月 17 日	2025 年 2 月 16 日	520,200	0	520,200	0.85%
赵刚	董事	男	1971 年 6 月	2022 年 2 月 17 日	2025 年 2 月 16 日	0	0	0	0%
阮小贞	董事	女	1985 年 5 月	2022 年 2 月 17 日	2025 年 2 月 16 日	0	0	0	0%
李兰兰	董事	女	1990 年 4 月	2022 年 2 月 17 日	2025 年 2 月 16 日	0	0	0	0%
张先伟	监事会主席	男	1976 年 5 月	2022 年 2 月 17 日	2025 年 2 月 16 日	0	0	0	0%
朱怀山	监事	男	1979 年 6 月	2022 年 2 月 17 日	2025 年 2 月 16 日	0	0	0	0%
刘振兴	职工代表监事	男	1984 年 9 月	2022 年 2 月 17 日	2025 年 2 月 16 日	0	0	0	0%
胡柳霞	财务负责人	女	1984 年 4 月	2022 年 2 月 17 日	2025 年 2 月 16 日	0	0	0	0%
邝晓晴	董事会秘书	女	1994 年 11 月	2022 年 2 月 17 日	2025 年 2 月 16 日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	2	2
财务人员	3	3
研发人员	12	11
生产人员	38	40
质检及车间辅助人员	63	62
其他人员	8	8
员工总计	126	126

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	六、1	679,593.90	1,182,579.93
结算备付金		0	0
拆出资金		0	0
交易性金融资产		0	0
衍生金融资产		0	0
应收票据		0	0
应收账款	六、2	26,673,482.20	25,530,706.28
应收款项融资		0	0
预付款项	六、3	146,471.25	65,525.98
应收保费		0	0
应收分保账款		0	0
应收分保合同准备金		0	0
其他应收款	六、4	376,830.91	252,703.45
其中：应收利息		0	0
应收股利		0	0
买入返售金融资产		0	0
存货	六、5	15,370,015.05	14,714,999.93
其中：数据资源		0	0
合同资产		0	0
持有待售资产		0	0
一年内到期的非流动资产		0	0
其他流动资产	六、6	237,297.33	64,010.18
流动资产合计		43,483,690.64	41,810,525.75
非流动资产：			
发放贷款及垫款		0	0
债权投资		0	0
其他债权投资		0	0
长期应收款		0	0
长期股权投资		0	0
其他权益工具投资		0	0
其他非流动金融资产		0	0

投资性房地产		0	0
固定资产	六、7	64,806,454.87	66,292,460.03
在建工程		0	0
生产性生物资产		0	0
油气资产		0	0
使用权资产		0	0
无形资产	六、8	9,956,951.49	10,053,148.66
其中：数据资源		0	0
开发支出		0	0
其中：数据资源		0	0
商誉		0	0
长期待摊费用	六、9	465,772.89	625,335.80
递延所得税资产	六、10	18,286.51	18,286.51
其他非流动资产		0	0
非流动资产合计		75,247,465.76	76,989,231.00
资产总计		118,731,156.40	118,799,756.75
流动负债：			
短期借款	六、11	11,695,000.00	15,450,956.53
向中央银行借款		0	0
拆入资金		0	0
交易性金融负债		0	0
衍生金融负债		0	0
应付票据		0	0
应付账款	六、12	8,503,733.64	8,187,812.02
预收款项		0	0
合同负债		0	0
卖出回购金融资产款		0	0
吸收存款及同业存放		0	0
代理买卖证券款		0	0
代理承销证券款		0	0
应付职工薪酬	六、13	919,086.27	1,355,638.22
应交税费	六、14	334,509.91	275,185.95
其他应付款		7,602,639.01	0
其中：应付利息		0	0
应付股利		0	0
应付手续费及佣金		0	0
应付分保账款		0	0
持有待售负债		0	0
一年内到期的非流动负债	六、15	0	811,205.33
其他流动负债	六、16	487,230.37	453,550.82
流动负债合计		29,542,199.20	26,534,348.87
非流动负债：			
保险合同准备金		0	0

长期借款	六、17	8,340,000.00	7,940,000.00
应付债券		0	0
其中：优先股		0	0
永续债		0	0
租赁负债		0	0
长期应付款		0	0
长期应付职工薪酬		0	0
预计负债		0	0
递延收益		0	0
递延所得税负债	六、10	92,071.26	92,071.26
其他非流动负债		0	0
非流动负债合计		8,432,071.26	8,032,071.26
负债合计		37,974,270.46	34,566,420.13
所有者权益：			
股本	六、18	61,200,000.00	61,200,000.00
其他权益工具		0	0
其中：优先股		0	0
永续债		0	0
资本公积	六、19	2,168,511.85	2,168,511.85
减：库存股		0	0
其他综合收益		0	0
专项储备		0	0
盈余公积	六、20	7,529,050.24	7,212,307.88
一般风险准备		0	0
未分配利润	六、21	9,859,323.85	13,652,516.89
归属于母公司所有者权益合计		80,756,885.94	84,233,336.62
少数股东权益		0	0
所有者权益合计		80,756,885.94	84,233,336.62
负债和所有者权益总计		118,731,156.40	118,799,756.75

法定代表人：陈茂忠

主管会计工作负责人：胡柳霞

会计机构负责人：胡柳霞

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		434,616.82	367,037.72
交易性金融资产		0	0
衍生金融资产		0	0
应收票据		0	0
应收账款	十六、1	5,172,180.83	5,116,850.85
应收款项融资		0	0
预付款项		100,872.84	37,587.57

其他应收款	十六、2	57,821,413.24	53,320,817.99
其中：应收利息		0	0
应收股利		0	0
买入返售金融资产		0	0
存货		3,901,522.48	3,431,962.17
其中：数据资源		0	0
合同资产		0	0
持有待售资产		0	0
一年内到期的非流动资产		0	0
其他流动资产		217,762.03	25,722.56
流动资产合计		67,648,368.24	62,299,978.86
非流动资产：			
债权投资		0	0
其他债权投资		0	0
长期应收款		0	0
长期股权投资	十六、3	30,000,000.00	30,000,000.00
其他权益工具投资		0	0
其他非流动金融资产		0	0
投资性房地产		0	0
固定资产		5,784,772.14	5,287,143.43
在建工程		0	0
生产性生物资产		0	0
油气资产		0	0
使用权资产		0	0
无形资产		0	0
其中：数据资源		0	0
开发支出		0	0
其中：数据资源		0	0
商誉		0	0
长期待摊费用		0	0
递延所得税资产		18,286.51	18,286.51
其他非流动资产		0	0
非流动资产合计		35,803,058.65	35,305,429.94
资产总计		103,451,426.89	97,605,408.80
流动负债：			
短期借款		8,395,000.00	4,941,037.78
交易性金融负债		0	0
衍生金融负债		0	0
应付票据		0	0
应付账款		1,819,895.12	1,111,098.76
预收款项		0	0
合同负债		0	0
卖出回购金融资产款		0	0

应付职工薪酬		290,248.63	446,384.68
应交税费		67,174.69	203,224.44
其他应付款		5,102,639.01	0
其中：应付利息		0	0
应付股利		0	0
持有待售负债		0	0
一年内到期的非流动负债		0	605,109.50
其他流动负债		275,973.06	145,504.99
流动负债合计		15,950,930.51	7,452,360.15
非流动负债：			
长期借款		3,740,000.00	3,440,000.00
应付债券		0	0
其中：优先股		0	0
永续债		0	0
租赁负债		0	0
长期应付款		0	0
长期应付职工薪酬		0	0
预计负债		0	0
递延收益		0	0
递延所得税负债		92,071.26	92,071.26
其他非流动负债		0	0
非流动负债合计		3,832,071.26	3,532,071.26
负债合计		19,783,001.77	10,984,431.41
所有者权益：			
股本		61,200,000.00	61,200,000.00
其他权益工具		0	0
其中：优先股		0	0
永续债		0	0
资本公积		2,168,511.85	2,168,511.85
减：库存股		0	0
其他综合收益		0	0
专项储备		0	0
盈余公积		7,529,050.24	7,212,307.88
一般风险准备		0	0
未分配利润		12,770,863.03	16,040,157.66
所有者权益合计		83,668,425.12	86,620,977.39
负债和所有者权益合计		103,451,426.89	97,605,408.80

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、营业总收入		41,244,651.74	32,330,684.63
其中：营业收入	六、22	41,244,651.74	32,330,684.63
利息收入		0	0
已赚保费		0	0
手续费及佣金收入		0	0
二、营业总成本		38,345,616.90	32,671,694.76
其中：营业成本	六、22	32,570,187.51	28,016,213.29
利息支出		0	0
手续费及佣金支出		0	0
退保金		0	0
赔付支出净额		0	0
提取保险责任准备金净额		0	0
保单红利支出		0	0
分保费用		0	0
税金及附加	六、23	1,067,457.58	303,887.74
销售费用	六、24	3,581.31	1,241.69
管理费用	六、25	2,902,114.87	3,175,235.16
研发费用	六、26	1,675,816.10	1,338,123.90
财务费用	六、27	126,459.53	-163,007.02
其中：利息费用		504,023.25	243,923.57
利息收入		2,045.90	2,515.60
加：其他收益	六、28	49,386.72	48,581.71
投资收益（损失以“-”号填列）	六、29	0	83.22
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		0	0
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		0	0
汇兑收益（损失以“-”号填列）		0	0
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		0	0
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		0	0
信用减值损失（损失以“-”号填列）		0	0
资产减值损失（损失以“-”号填列）		0	0
资产处置收益（损失以“-”号填列）		0	0
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,948,421.56	-292,345.20
加：营业外收入	六、30	1,464.59	0
减：营业外支出	六、31	234,658.68	3,639.54
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,715,227.47	-295,984.74
减：所得税费用	六、32	71,702.24	28,534.42
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,643,525.23	-324,519.16
其中：被合并方在合并前实现的净利润		0	0

(一) 按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,643,525.23	-324,519.16
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		0	0
(二) 按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		0	0
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		2,643,525.23	-324,519.16
六、其他综合收益的税后净额		0	0
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		0	0
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		0	0
(1) 重新计量设定受益计划变动额		0	0
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益		0	0
(3) 其他权益工具投资公允价值变动		0	0
(4) 企业自身信用风险公允价值变动		0	0
(5) 其他		0	0
2. 将重分类进损益的其他综合收益		0	0
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益		0	0
(2) 其他债权投资公允价值变动		0	0
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		0	0
(4) 其他债权投资信用减值准备		0	0
(5) 现金流量套期储备		0	0
(6) 外币财务报表折算差额		0	0
(7) 其他		0	0
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		0	0
七、综合收益总额		2,643,525.23	-324,519.16
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		2,643,525.23	-324,519.16
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		0	0
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）	十五、2	0.04	-0.01
(二) 稀释每股收益（元/股）	十五、2	0.04	-0.01

法定代表人：陈茂忠

主管会计工作负责人：胡柳霞

会计机构负责人：胡柳霞

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业收入	十四、4	11,559,261.82	5,802,684.21
减：营业成本	十四、4	6,991,912.34	3,281,642.20
税金及附加		33,492.34	22,805.81

销售费用		3,224.95	618.77
管理费用		705,940.15	876,510.76
研发费用		1,668,384.92	1,324,250.69
财务费用		-1,050,741.43	-1,059,952.28
其中：利息费用		0	0
利息收入		0	0
加：其他收益		48,938.41	23,220.57
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5	0	449.77
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		0	0
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		0	0
汇兑收益（损失以“-”号填列）		0	0
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		0	0
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		0	0
信用减值损失（损失以“-”号填列）		0	0
资产减值损失（损失以“-”号填列）		0	0
资产处置收益（损失以“-”号填列）		0	0
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		3,255,986.96	1,380,478.60
加：营业外收入		0	0
减：营业外支出		16,861.08	94.95
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,239,125.88	1,380,383.65
减：所得税费用		71,702.24	29,116.02
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,167,423.64	1,351,267.63
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		3,167,423.64	1,351,267.63
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		0	0
五、其他综合收益的税后净额		0	0
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		0	0
1. 重新计量设定受益计划变动额		0	0
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		0	0
3. 其他权益工具投资公允价值变动		0	0
4. 企业自身信用风险公允价值变动		0	0
5. 其他		0	0
（二）将重分类进损益的其他综合收益		0	0
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		0	0
2. 其他债权投资公允价值变动		0	0
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		0	0
4. 其他债权投资信用减值准备		0	0
5. 现金流量套期储备		0	0
6. 外币财务报表折算差额		0	0
7. 其他		0	0

六、综合收益总额		3,167,423.64	1,351,267.63
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0	0
（二）稀释每股收益（元/股）		0	0

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
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		42,802,744.11	28,884,091.31
客户存款和同业存放款项净增加额		0	0
向中央银行借款净增加额		0	0
向其他金融机构拆入资金净增加额		0	0
收到原保险合同保费取得的现金		0	0
收到再保险业务现金净额		0	0
保户储金及投资款净增加额		0	0
收取利息、手续费及佣金的现金		0	0
拆入资金净增加额		0	0
回购业务资金净增加额		0	0
代理买卖证券收到的现金净额		0	0
收到的税费返还		1,252,564.21	939,355.23
收到其他与经营活动有关的现金	六、33	17,137.08	68,741.48
经营活动现金流入小计		44,072,445.40	29,892,188.02
购买商品、接受劳务支付的现金		30,532,990.85	17,033,523.59
客户贷款及垫款净增加额		0	0
存放中央银行和同业款项净增加额		0	0
支付原保险合同赔付款项的现金		0	0
为交易目的而持有的金融资产净增加额		0	0
拆出资金净增加额		0	0
支付利息、手续费及佣金的现金		0	0
支付保单红利的现金		0	0
支付给职工以及为职工支付的现金		6,108,936.33	5,043,157.95
支付的各项税费		2,015,876.40	1,678,618.19
支付其他与经营活动有关的现金	六、33	2,009,804.23	-36,888.93
经营活动现金流出小计		40,667,607.81	23,718,410.80
经营活动产生的现金流量净额		3,404,837.59	6,173,777.22
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		0	0
取得投资收益收到的现金		0	0
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回		712.00	0

的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		0	0
收到其他与投资活动有关的现金		0	449.77
投资活动现金流入小计		712.00	449.77
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,157,660.00	1,074,867.00
投资支付的现金		0	0
质押贷款净增加额		0	0
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		0	0
支付其他与投资活动有关的现金		0	0
投资活动现金流出小计		1,157,660.00	1,074,867.00
投资活动产生的现金流量净额		-1,156,948.00	-1,074,417.23
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		0	0
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		0	0
取得借款收到的现金		21,550,000.00	6,600,000.00
发行债券收到的现金		0	0
收到其他与筹资活动有关的现金		8,100,000.00	0
筹资活动现金流入小计		29,650,000.00	6,600,000.00
偿还债务支付的现金		25,690,000.00	5,600,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,460,078.69	6,385,094.29
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		0	0
支付其他与筹资活动有关的现金		500,000.00	0
筹资活动现金流出小计		32,650,078.69	11,985,094.29
筹资活动产生的现金流量净额		-3,000,078.69	-5,385,094.29
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		249,203.07	-67,344.42
五、现金及现金等价物净增加额	六、34	-502,986.03	-353,078.72
加：期初现金及现金等价物余额	六、34	1,182,579.93	1,969,561.51
六、期末现金及现金等价物余额	六、34	679,593.90	1,616,482.79

法定代表人：陈茂忠

主管会计工作负责人：胡柳霞

会计机构负责人：胡柳霞

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
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		12,825,422.05	2,577,180.71
收到的税费返还		0	160,553.48
收到其他与经营活动有关的现金		2,843.24	3,502,605.61
经营活动现金流入小计		12,828,265.29	6,240,339.80
购买商品、接受劳务支付的现金		6,814,601.64	3,343,792.76
支付给职工以及为职工支付的现金		1,795,131.36	1,599,872.15

支付的各项税费		938,761.75	963,366.67
支付其他与经营活动有关的现金		916,295.15	900,375.80
经营活动现金流出小计		10,464,789.90	6,807,407.38
经营活动产生的现金流量净额		2,363,475.39	-567,067.58
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		0	0
取得投资收益收到的现金		0	0
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		712.00	0
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		0	0
收到其他与投资活动有关的现金		5,888,071.49	7,200,449.77
投资活动现金流入小计		5,888,783.49	7,200,449.77
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,038,000.00	0
投资支付的现金		0	0
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		0	0
支付其他与投资活动有关的现金		9,100,000.00	2,100,000.00
投资活动现金流出小计		10,138,000.00	2,100,000.00
投资活动产生的现金流量净额		-4,249,216.51	5,100,449.77
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		0	0
取得借款收到的现金		5,350,000.00	1,500,000.00
发行债券收到的现金		0	0
收到其他与筹资活动有关的现金		5,100,000.00	0
筹资活动现金流入小计		10,450,000.00	1,500,000.00
偿还债务支付的现金		2,190,000.00	300,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,306,679.78	6,199,727.15
支付其他与筹资活动有关的现金		0	0
筹资活动现金流出小计		8,496,679.78	6,499,727.15
筹资活动产生的现金流量净额		1,953,320.22	-4,999,727.15
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		0	0
五、现金及现金等价物净增加额		67,579.10	-466,344.96
加：期初现金及现金等价物余额		367,037.72	1,472,039.75
六、期末现金及现金等价物余额		434,616.82	1,005,694.79

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明

无

(二) 财务报表项目附注

一、公司基本情况

1、基本情况

(1) 公司全称：广东恒宝精密科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）

(2) 股本总额：人民币 61,200,000.00 元

(3) 注册地址：珠海市斗门区乾务镇珠峰大道南 3212 号（厂房三）

(4) 组织形式：股份有限公司

(5) 法定代表人：陈茂忠

(6) 统一社会信用代码：914400007730742125

(7) 经营范围：货物和技术进出口（法律法规禁止的项目除外，法律法规限制的项目须取得许可后方可经营）；销售：普通机械，电器机械及器材，仪器仪表，五金制品，建筑材料，化工原料（不含危险化学品），矿产品（不含钨锡铋），纺织品，日用家电；上述相关的技术咨询服务；生产机械设备，五金制品，电器机械及器材，仪器仪表；精密设备研发与制造，机械设备安装与维修。（依法须经批准

的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)

(8) 公司历史沿革

广东恒宝精密科技股份有限公司系原广东恒宝实业有限公司整体改制而来。

2015年12月，有限公司召开股东会，同意以截至2015年10月31日经审计的账面净资产折股，将公司整体变更为股份公司，并将公司名称变更为“广东恒宝精密科技股份有限公司”。根据立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具的信会师报字[2015]第450180号《审计报告》，有限公司截至2015年10月31日经审计的净资产为 20,168,511.85元；根据国众联资产评估土地房地产估价有限公司出具的国众联评报字（2015）第2-825号《评估报告》；有限公司截至2015年10月31日经评估的净资产为22,146,560.08 元。有限公司将经审计的净资产 18,000,000.00 元折合为股份公司股本 18,000,000 股，未折股净资产 2,168,511.85 元转入资本公积，有限公司整体变更为股份公司。

2016年1月8日，立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具了信会师报字[2016]第450005号《验资报告》，对股份公司设立的股本进行了审验。2016年1月8日，股份公司取得了广东省工商行政管理局核发的统一社会信用代码为914400007730742125的《营业执照》。

本次变更后的股权结构如下：

<u>股东名称</u>	<u>持股数（股）</u>	<u>持股比例</u>
周文韬	15,078,600	83.77%
珠海恒宝兴业投资合伙企业（有限合伙）	2,768,400	15.38%
陈茂忠	153,000	0.85%
合计	<u>18,000,000</u>	<u>100.00%</u>

2019 年 8 月 16 日，召开第二届董事会第三次会议，审议通过了《关于修改《广东恒宝精密科技股份有限公司章程》的议案》，将公司注册资本(金)由 1800 万元人民币变更 6120 万元人民币。

本次变更后的股权结构如下：

<u>股东名称</u>	<u>持股数（股）</u>	<u>持股比例</u>
周文韬	51,267,240	83.77%
珠海恒宝兴业企业管理中心(有限合伙)	9,412,560	15.38%
陈茂忠	520,200	0.85%
合计	<u>61,200,000</u>	<u>100.00%</u>

经过历次股权变更，截至 2024 年 6 月 30 日，公司注册资本（股本）人民币为 61,200,000.00 元。

2、业务性质和实际从事的主要经营活动

经营范围为精密设备研发与制造，机械设备安装与维修；货物和技术进出口；销售：普通机械，电器机械及器材，仪器仪表，五金制品，建筑材料，化工原料（不含危险化学品），矿产品（不含钨锡铋），纺织品，日用家电；上述相关的技术咨询服务；生产：机械设备，五金制品，电器机械及器材，仪器仪

表。所属行业为金属制卫生器具制造业。

3、母公司以及本公司最终母公司的名称

无

4、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报告业经公司董事会于 2024 年 8 月 21 日批准报出，根据本公司章程，本财务报告将提交股东大会审议。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

公司以持续经营为财务报表的编制基础，以权责发生制为记账基础。公司一般采用历史成本对会计要素进行计量，在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的前提下采用重置成本、可变现净值、现值及公允价值进行计量。

2、持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、应用指南、企业会计准则解释、中国证券监督管理委员会发布的《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]》以及相关规定的要求编制，真实、完整地反映了本公司本期的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策及会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、24“收入”描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、30“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

正常营业周期是指本公司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。

3、记账本位币

人民币元。

4、重要性标准确定方法和选择依据

本公司编制和披露财务报表遵循重要性原则，本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准，本公司相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项目	在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收账款	附注六、2	本公司将单项应收账款金额超过资产总额 0.50% 的应收账款认定为重要应收账款

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

(1) 同一控制下企业合并

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。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的

公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、6、（2）“合并财务报表的编制方法”），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及进行会计处理；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：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

(1) 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。其中，本公司享有现时权利使本公司目前有能力主导被投资方的相关活动，而不论本公司是否实际行使该权利，视为本公司拥有对被投资方的权力；本公司自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的，视为享有可变回报；本公司以主要责任人身份行使决策权的，视为本公司有能力运用对被投资方的权力

影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

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。相关事实和情况主要包括：被投资方的设立目的；被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策；本公司享有的权利是否使本公司目前有能力主导被投资方的相关活动；本公司是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报；本公司是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额；本公司与其他方的关系等。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

(2) 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，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。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、14 “长期股权投资”或本附注四、10 “金融工具”。

本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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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：

① 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

- ② 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- ③ 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- ④ 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、14“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。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。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司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，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、14“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司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。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指公司持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

(1) 发生外币交易时折算汇率的确定方法

外币交易在初始确认时，采用交易发生当日即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为人民币金额。

(2) 于资产负债表日，按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

① 外币货币性项目，采用资产负债表日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

② 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，并根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

货币性项目，是指本公司持有的货币资金和将以固定或可确定的金额收取的资产或者偿付的负债。

非货币性项目，是指货币性项目以外的项目。

(3) 境外经营实体的外币财务报表的折算方法：

① 资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；

② 利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算(或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算)；

③ 按照上述①、②折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

④ 本公司对处于恶性通货膨胀经济中的境外经营的财务报表，按照下列方法进行折算：

对资产负债表项目运用一般物价指数予以重述，对利润表项目运用一般物价指数变动予以重述，再按照最近资产负债表日的即期汇率进行折算。

在境外经营不再处于恶性通货膨胀经济中时，停止重述，按照停止之日的价格水平重述的财务报表进行折算。

⑤ 本公司在处置境外经营时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

10、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

(1) 金融资产

① 分类和初始计量

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

1) 以摊余成本计量的金融资产

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

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。其中：

<1> 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

<2> 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分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。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

本公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

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

产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

4) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

② 金融资产减值

1) 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月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，本公司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。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者本公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，本公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，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。

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，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，本公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

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

2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险。除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，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、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。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。

4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

5) 各类金融资产信用损失的确定方法

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

<1> 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项和合同资产

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收账款——关联方组合	合并范围内的关联方	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收账款——其他客户组合	包括除上述组合之外的应收其他客户交易款项	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，编制应收账款账龄与于整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
其他应收款——应收押金及保证金组合	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，于未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款——应收备用金组合		
其他应收款——应收员工款项组合		
其他应收款——应收税款项组合		
其他应收账款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，于未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

<2> 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账龄	应收账款预期信用损失率 (%)	其他应收款预期信用损失率 (%)
6 个月以内 (含, 下同)	0.00	0.00
7-12 个月	5.00	5.00
1-2 年	20.00	20.00
2-3 年	50.00	50.00
3 年以上	100.00	100.00

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者本公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

应收款项融资以公允价值计量且其变动计入其他综合收益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，列报为应收款项融资。本公司采用整个存续期的预期信用损失的金额

计量减值损失。

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等，自初始确认日起到期期限在一年以上的应收款项融资，也列报为其他债权投资。

对于其他债权投资（包含列报在其他债权投资中的包含重大融资成分的应收款项融资），本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。对于不包含重大融资成分的应收款项融资，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

<3> 按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项和合同资产，本公司按单项计提预期信用损失。

③ 终止确认金额资产转移的确认依据和计量方法

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

- 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，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- 3) 该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而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之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

④ 核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(2) 金融负债

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

除下列各项外，本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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 不属于本条第①项或第②项情形的财务担保合同，以及不属于本条第①项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司可以将金融负债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，该指定满足下列条件之一：

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，并在本公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经做出，不得撤销。

本公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下（含一年）的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内（含一年）到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，本公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

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

(3) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

- ① 第一层次输入值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；
- ② 第二层次输入值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，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；
- ③ 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

(4) 后续计量

初始确认后，本公司对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后，本公司对不同类别的金融负债，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定：

- ① 扣除已偿还的本金。
- ② 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。
- ③ 扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：

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。

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。本公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的，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，并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系（如债务人的信用评级被上调），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。

11、存货

(1) 存货的分类

存货包括原材料、库存商品、发出商品、在产品、低值易耗品、委托加工物资等。

(2) 发出存货的计价方法

发出存货时按月末一次加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

各类存货可变现净值的确定依据如下：

① 产成品、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。

② 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。

③ 资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，应当分别确定其可变现净值，并与其相对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

存货跌价准备按单个存货项目(或存货类别)计提，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，合并计提存货跌价准备。

(4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

对低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

对包装物采用一次转销法进行摊销。

12、合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产，指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。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

(2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

正常履行合同形成的合同资产，如果合同付款逾期未超过 30 日的，判断合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间不存在差异，不确认合同资产减值准备；如果合同付款逾期超过(含)30 日的，按照该合同资产整个存续期的预期信用损失确认合同资产减值准备，具体确定方法和会计处理方法参见“附注四 10、金融工具”。

13、持有待售资产或处置组

(1) 持有待售的非流动资产或处置组确认标准

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：

- ① 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- ② 出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号—资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

(2) 会计处理方法

初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号—持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：

- ① 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；
- ② 可收回金额。

(3) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：

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相关联计划的一部分；

③ 该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

本公司在利润表中单独列报终止经营损益，终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益均作为终止经营损益列报。

14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注四、10“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司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。

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与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。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初

始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方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相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资等原因能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

(2) 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，本公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，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者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，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，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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。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。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本

公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照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。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则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净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、6、“控制的判断标准和合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前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，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，并按比例结转当期损益；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其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

15、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。固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

- 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) 各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

类别	折旧方法	使用年限（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
其他设备	年限平均法	3	5.00	31.67
办公设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67
运输设备	年限平均法	4-10	5.00	9.50-23.75
辅助设备	年限平均法	5	5.00	19.00
生产设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75

(3) 固定资产减值准备的减值测试方法和计提方法详见附注四、19 “长期资产减值”。

16、在建工程

(1) 在建工程包括公司基建、更新改造等发生的支出，该项支出包括各项工程支出以及其他相关费用等；

(2) 在建工程达到预定可使用状态时转入固定资产；

(3) 在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19 “长期资产减值”。

17、借款费用

(1) 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。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长的时间的（通常是指1年及1年以上）购建或者生产活动才能达到预定可使用可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其他借款费用，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

(2) 借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

① 资产支出已发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、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。

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。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是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可销售状态必要的程序，借款费用的资本化则继续进行。

(3) 在资本化期间内，每一会计期间的利息(包括折价或溢价的摊销)资本化金额，按照下列规定确定：

① 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

② 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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的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确定。

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

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

(4) 专门借款发生的辅助费用，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之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；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之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

18、无形资产

(1) 无形资产，是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按照成本进行初始计量。于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

(2) 本公司确定无形资产使用寿命通常考虑的因素：

① 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；

② 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；

③ 以该资产生产的产品或提供服务的市场需求情况；

- ④ 现在或潜在的竞争者预期采取的行动；
- ⑤ 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；
- ⑥ 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；
- ⑦ 与企业持有其他资产使用寿命的关联性等。

无法预见无形资产为本公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

(3) 对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内系统合理(或者直线法)摊销。本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，将改变摊销期限和摊销方法。

对于使用寿命有限的无形资产，在采用直线法计算摊销额时，各项无形资产的使用寿命、预计净残值率如下：

名称	使用年限	使用年限判断依据	预计净残值率
土地使用权	50 年	-	-

使用寿命有限的无形资产减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19 “长期资产减值”。

(4) 使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

(5) 内部研究开发

① 内部研究开发项目的支出，包括研究阶段支出与开发阶段支出，其中：

- 1) 研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。
- 2) 开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

② 内部研究开发项目在研究阶段的支出于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

- 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，应当证明其有用性；

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。

19、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）和该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）两者之间较高者，同时也不低于零。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

20、长期待摊费用

长期待摊费用是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(不含 1 年)的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

长期待摊费用按照直线法平均摊销，摊销年限如下：

名称

摊销年限

名称	摊销年限
工程安装及装修	3 年

21、合同负债

合同负债反映已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

22、职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

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。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

(2) 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。

短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金、工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤、短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

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

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

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

于报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

① 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。

② 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③ 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述第①项和第②项应计入当期损益；第③项应计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

(3) 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。

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

(4) 其他长期职工福利

是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

企业向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。

除符合设定提存计划条件的情形外，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，企业应当将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本。
- ② 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- ③ 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

23、预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

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

预计负债应当按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。

(4) 亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失(如有)的部分，确认为预计负债。

(5) 重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

24、收入

收入确认和计量所采用的会计政策

(1) 收入确认原则

与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：

- ① 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- ② 合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；
- ③ 合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；
- ④ 合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；
- ⑤ 因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。然后确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行，并且在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 1) 客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益；
- 2) 客户能够控制企业履约过程中在建的商品；
- 3) 企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业在整个合同期间有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，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。

如果不满足上述条件之一，则在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，应考虑下列迹象：

<1> 企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

<2> 企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；

<3> 企业已将该商品实物转移到客户，即客户已实物占有该商品；

<4> 企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

<5> 客户已接受该商品；

<6> 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(2) 具体方法

公司收入确认的具体政策如下：

本公司与客户之间的销售商品合同属于在某一时点履行履约义务。

内销收入：业务人员根据客户订单在业务系统发出销货申请后，仓库根据销货申请办理出库手续。公司将货物运送至客户指定收货地点，经客户验收合格并取得收款凭据，确认客户取得相关商品控制权，确认销售收入。

外销收入：业务人员根据客户订单在业务系统发出销货申请后，仓库根据销货申请办理出库手续。公司将货物运送至海关进行报关，根据海关签发的出口报关单、提单等确认客户取得相关商品控制权，确认销售收入。

25、合同取得成本和合同履约成本

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

合同取得成本，即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，是指不取得合同就不会发生的成本（例如：销售佣金等）。该资产摊销期限不超过一年的，可以在发生时计入当期损益。

本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（例如：无论是否取得合同均会发生的差旅费、投标费、为准备投标资料发生的相关费用等），应当在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

合同履约成本，即为履行合同发生的成本，不属于《企业会计准则第 14 号—收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

① 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由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。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

(3) 与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于下列第①项减去第②项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失：

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

以前期间减值的因素之后发生变化，使得企业上述第①项减去第②项后的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应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

26、政府补助

(1) 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。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

(2) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。

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

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

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

(3) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

本公司对于综合性项目的政府补助，需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

与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，取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

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

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；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。

27、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，两者之间存在差异的，确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上，将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益)，但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，应当减记递延所得税资产的账面价值。

28、租赁

租赁是指本公司让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

(1) 本公司作为承租人

租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

① 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，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，采用承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号—固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本附注四、19“长期资产减值”。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

③ 租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

④ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

⑤ 租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

(2) 公司作为出租人

在租赁开始日，基于交易的实质，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。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

① 经营租赁

采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

② 融资租赁

于租赁期开始日，确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

29、重要会计政策和会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

①本公司自 2023 年起提前执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定

本公司自 2023 年起提前执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定，对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初至首次执行日之间发生的适用该规定的单项交易按该规定进行调整。对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照该规定和《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留存收益及其他相关财务报表项目。

该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

②本公司自 2023 年起提前执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于售后租回交易的会计处理”规定，对 2021 年 1 月 1 日之后开展的售后租回交易进行追溯调整。

该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

（2）重大会计估计变更

本报告期内，本公司无会计估计变更。

30、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期

间予以确认

于资产负债表日，公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

(1) 收入确认

如本附注四 24、“收入”所述，在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：

企业主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

(2) 金融工具减值

公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，公司根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。

(3) 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(4) 折旧和摊销

本公司对固定资产、使用权资产、和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	境内销售货物、不动产租赁、境外销售货物	13%、9%、0%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税	7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%

税种	计税依据	税率
房产税	按照房产原值的 70%为纳税基准、房产租金	1.2%、12%
土地使用税	按实际使用土地的面积以 1 元/平方的单位税额计缴	

2、税收优惠政策及依据

本公司在 2022 年 12 月 19 日取得《高新技术企业证书》，证书编号为 GR202244004491。根据规定，本公司享受减按 15%的所得税率计缴企业所得税的优惠政策，有效期三年。

六、合并财务报表主要项目附注

以下注释项目（含母公司财务报表主要项目附注）除非特别指出，“期初”指 2024 年 1 月 1 日，“期末”指 2024 年 6 月 30 日，“上期期末”指 2023 年 12 月 31 日，“本期”指 2024 年 6 月 30 日 “上期”指 2023 年 6 月 30 日。（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	712.00	30.50
银行存款	678,881.90	1,182,549.43
其他货币资金	-	-
合计	<u>679,593.90</u>	<u>1,182,579.93</u>
其中：存放在境外的款项总额	-	-
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	-	-

截止 2024 年 6 月 30 日，本公司不存在存放在境外且资金汇回受限制有潜在回收风险的款项。

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
6 个月以内	26,670,980.61	25,521,570.85
7-12 个月	118.10	118.10
1-2 年	-	11,279.05
2-3 年	-	-
3 年以上	4,739.22	-
小计	26,675,719.83	25,532,968.00
减:坏账准备	2,237.63	2,261.72
合计	<u>26,673,482.20</u>	<u>25,530,706.28</u>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	26,675,719.83	100.00	2,237.63	0.01	26,673,482.20
其中：账龄组合	26,675,719.83	100.00	2,237.63	0.01	26,673,482.20
合计	<u>26,675,719.83</u>	<u>100.00</u>	<u>2,237.63</u>	<u>0.01</u>	<u>26,673,482.20</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	25,532,968.00	100.00%	2,261.72	0.01%	25,530,706.28
其中：账龄组合	25,532,968.00	100.00%	2,261.72	0.01%	25,530,706.28
合计	<u>25,532,968.00</u>	<u>100.00%</u>	<u>2,261.72</u>	<u>0.01%</u>	<u>25,530,706.28</u>

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
6 个月以内	26,675,719.83	2,237.63	0.01
7-12 个月	-	-	-
1-2 年	-	-	-
2-3 年	-	-	-
3 年以上	-	-	-
合计	<u>26,675,719.83</u>	<u>2,237.63</u>	<u>0.01</u>

(续上表)

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
6 个月以内	25,521,570.85	-	-
7-12 个月	118.10	5.91	5.00%
1-2 年	11,279.05	2,255.81	20.00%
2-3 年	-	-	-
3 年以上	-	-	-
合计	<u>25,532,968.00</u>	<u>2,261.72</u>	<u>0.01%</u>

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额	期末余额
----	------	--------	------

		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	2,261.72	-	24.09	-	2,237.63
合计	<u>2,261.72</u>	-	<u>24.09</u>	=	<u>2,237.63</u>

(4) 本期实际核销的应收账款情况

无

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 26,632,405.98 元，占应收账款期末余额合计数的比例 99.85%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 0.00 元。

3、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
6 个月以内	146,471.25	100.00%	43,057.04	66.00%
7-12 个月	-	-	22,468.94	34.00%
1-2 年	-	-	-	-
2-3 年	-	-	-	-
3 年以上	-	-	-	-
合计	<u>146,471.25</u>	<u>100.00%</u>	<u>65,525.98</u>	<u>100.00%</u>

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

单位名称	与本公司关系	期末余额	占总金额比例	预付款时间	未结算原因
中国石化销售股份有限公司珠海石油分公司	非关联方	66,881.46	45.66%	1 年以内	未到结算期
粤通卡	非关联方	15,014.87	10.25%	1 年以内	未到结算期
江门市骏峰鑫五金电镀有限公司	非关联方	2,023.33	1.38%	1 年以内	未到结算期
广州宏镗金属制品有限公司	非关联方	2,551.59	1.74%	1 年以内	未到结算期
开源证券股份有限公司	非关联方	60,000.00	40.97%	1 年以内	未到结算期
合计		<u>146,471.25</u>	<u>100%</u>		

4、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	376,830.91	252,703.45
合计	<u>376,830.91</u>	<u>252,703.45</u>

(1)其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
6 个月以内	289,330.91	165,203.45
1-2 年	-	37,500.00
2-3 年	87,500.00	50,000.00
3 年以上	-	-
小计	376,830.91	252,703.45
减:坏账准备	-	-
合计	<u>376,830.91</u>	<u>252,703.45</u>

② 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
出口退税款	228,673.77	105,232.81
押金	87,500.00	87,500.00
个人社保费	47,681.14	46,826.64
住房公积金	12,976.00	13,144.00
其他	-	-
合计	<u>376,830.91</u>	<u>252,703.45</u>

③ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期 信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发 生信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
期初余额	-	-	-	-
期初余额在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-	-	-	-
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	-	-	-	-

④ 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	-	-	-	-	-	-
合计	-	-	-	-	-	-

⑤ 本报告期无实际核销的其他应收款情况。

⑥ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期	坏账准备
				末余额的比例	
出口退税款	出口退税款	228,673.77	6 个月以内	60.68%	-
粤财普惠金融（珠海）融资担保股份有限公司	押金保证金	87,500.00	3-4 年	23.22%	-
个人社保费	个人社保费	47,681.14	6 个月以内	12.66%	-
住房公积金	住房公积金	12,976.00	6 个月以内	3.44%	-
合计		<u>376,830.91</u>		<u>100.00%</u>	-

5、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,933,778.63	95,607.22	1,838,171.41	2,095,823.36	95,607.22	2,000,216.14
库存商品	11,248,699.73	138,431.34	11,110,268.39	10,601,196.08	138,431.34	10,462,764.74
在产品	304,327.79	0.00	304,327.79	179,249.79		179,249.79
发出商品	48,012.55	0.00	48,012.55	68,903.10		68,903.10
低值易耗品	318,288.14	0.00	318,288.14	381,803.04		381,803.04
委托加工物资	1,750,946.77	0.00	1,750,946.77	1,622,063.12		1,622,063.12
合计	<u>15,604,053.61</u>	<u>234,038.56</u>	<u>15,370,015.05</u>	<u>14,949,038.49</u>	<u>234,038.56</u>	<u>14,714,999.93</u>

(2) 存货跌价准备

存货种类	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	95,607.22	-	-	-	-	95,607.22
库存商品	138,431.34	-	-	-	-	138,431.34
在产品						
发出商品						

存货种类	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
低值易耗品						
其他存货						
合计	<u>234,038.56</u>	-	-	-	-	<u>234,038.56</u>

6、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	39,122.74	49,296.56
预缴所得税	198,174.59	14,713.62
合计	<u>237,297.33</u>	<u>64,010.18</u>

7、固定资产

项目	期末数	期初数
固定资产	64,806,454.87	66,292,460.03
固定资产清理	-	-
合计	<u>64,806,454.87</u>	<u>66,292,460.03</u>

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	生产设备	办公设备	运输工具	辅助设备	其他	合计
账面原值							
期初余额	64,060,814.28	22,807,812.55	935,173.32	990,712.37	84,605.42	354,958.48	89,234,076.42
本期增加金额		1,701,097.96		178,672.54	54,867.26		1,934,637.76
其中：购置		953,982.30		4,336.28	54,867.26		1,013,185.84
其他增加		747,115.66		174,336.26			921,451.92
本期减少金额	718,363.16	400,576.57	217,114.05	50,000.00			1,386,053.78
其中：处置或报废		301,461.53		50,000.00			351,461.53
其他减少	718,363.16	99,115.04	217,114.05				1,034,592.25
期末余额	63,342,451.12	24,108,333.94	718,059.27	1,119,384.91	139,472.68	354,958.48	89,782,660.40
累计折旧							
期初余额	8,265,421.81	12,795,182.30	805,362.76	748,225.79	58,316.89	269,106.84	22,941,616.39
本期增加金额	1,485,763.30	948,886.51	19,893.57	215,969.93	3,125.37	14,068.92	2,687,707.60
其中：计提	1,485,763.30	948,886.51	19,893.57	75,307.10	3,125.37	14,068.92	2,547,044.77
本期减少金额	28,773.60	398,277.68	178,567.18	47,500.00			653,118.46
其中：处置或报废		286,388.45	0.00	47,500.00			333,888.45
期末余额	9,722,411.51	13,345,791.13	646,689.15	916,695.72	61,442.26	283,175.76	24,976,205.53
减值准备							
期初余额							
本期增加金额							

项目	房屋及建筑物	生产设备	办公设备	运输工具	辅助设备	其他	合计
其中：计提							
本期减少金额							
其中：处置或报废							
期末余额							
账面价值							
期末账面价值	<u>53,620,039.61</u>	<u>10,762,542.81</u>	<u>71,370.12</u>	<u>202,689.19</u>	<u>78,030.42</u>	<u>71,782.72</u>	<u>64,806,454.87</u>
期初账面价值	<u>55,795,392.47</u>	<u>10,012,630.25</u>	<u>129,810.56</u>	<u>242,486.58</u>	<u>26,288.53</u>	<u>85,851.64</u>	<u>66,292,460.03</u>

(2) 本期暂时闲置的固定资产。

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	31,048,043.87	2,703,360.58	-	28,344,683.29	
合计	<u>31,048,043.87</u>	<u>2,703,360.58</u>	-	<u>28,344,683.29</u>	

(3) 本期无通过经营租赁租出的固定资产。

(4) 本期无未办妥产权证书的固定资产。

8、无形资产

项目	土地使用权	软件	合计
① 账面原值			
期初余额	11,599,786.99		11,599,786.99
本期增加金额		29,952.75	29,952.75
其中：购置			
本期减少金额			
期末余额	11,599,786.99	29,952.75	11,629,739.74
② 累计摊销			
期初余额	1,546,638.33		1,546,638.33
本期增加金额	115,997.88	10,152.04	126,149.92
其中：计提	115,997.88	10,152.04	126,149.92
本期减少金额			
期末余额	1,662,636.21	10,152.04	1,672,788.25
③ 减值准备			
期初余额			
本期增加金额			
本期减少金额			
期末余额			
④ 账面价值			
期末账面价值	<u>9,937,150.78</u>	<u>19,800.71</u>	<u>9,956,951.49</u>
期初账面价值	<u>10,053,148.66</u>	<u>0</u>	<u>10,053,148.66</u>

9、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
工程安装及装修	625,335.80	35,000.00	194,562.91	-	465,772.89
合计	<u>625,335.80</u>	<u>35,000.00</u>	<u>194,562.91</u>	=	<u>465,772.89</u>

10、递延所得税资产/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
资产减值准备	121,886.01	18,282.90	121,886.01	18,282.90
信用减值准备	24.09	3.61	24.09	3.61
可抵扣亏损	-	-	-	-
合计	<u>121,910.10</u>	<u>18,286.51</u>	<u>121,910.10</u>	<u>18,286.51</u>

(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
固定资产一次性扣除	613,808.40	92,071.26	613,808.40	92,071.26
合计	<u>613,808.40</u>	<u>92,071.26</u>	<u>613,808.40</u>	<u>92,071.26</u>

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	112,152.55	112,152.55
信用减值准备	2,237.63	2,237.63
可抵扣亏损	5,948,847.91	5,948,847.91
合计	<u>6,063,238.09</u>	<u>6,063,238.09</u>

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	期初金额	备注
2024 年			
2025 年			
2026 年			
2027 年	3,884,067.19	3,884,067.19	
2028 年	2,064,780.72	2,064,780.72	

年份	期末金额	期初金额	备注
合计	<u>5,948,847.91</u>	<u>5,948,847.91</u>	

11、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押、质押及保证借款	8,300,000.00	10,500,000.00
保证借款	3,395,000.00	4,935,000.00
未到期应付利息	0	15,956.53
合计	<u>11,695,000.00</u>	<u>15,450,956.53</u>

短期借款分类的说明：

① 2022年9月23日、2023年9月18日珠海恒宝健康科技有限公司分别与中国工商银行股份有限公司珠海斗门支行签订合同编号为0200200212-2022年（斗门）字00299号、0200200212-2023年（斗门）字00268号的《网贷通循环借款合同》，循环借款额度分别为1000万元人民币、870万元人民币，年利率按浮动利率计算，使用期限自合同生效之日起至2025年9月22日止。由陈茂忠、郑凌燕夫妇和周文韬、祝春晖夫妇分别提供连带责任担保，本公司持有珠海恒宝健康科技有限公司100%股权作为质押，珠海恒宝健康科技有限公司自身的部分厂房作为抵押。截止2024年6月30日尚余借款本金3,300,000.00元未归还。

② 2023年6月21日本公司与珠海农村商业银行股份有限公司乾务支行签订合同编号为10020239914936737的《借款合同》，借款金额为500万元人民币，固定年利率为4%，分期提款，借款期限为1年。由珠海恒宝健康科技有限公司、陈茂忠和周文韬、祝春晖夫妇分别提供连带责任担保。截止2024年6月30日尚余借款本金3,395,000.00元未归还。

③ 2024年1月18日本公司与中国工商银行股份有限公司珠海斗门支行签订合同编号为0200200212-2024年（斗门）字00030号的《网贷通循环借款合同》，循环借款额度分别为500万元人民币，年利率按浮动利率计算，使用期限自合同生效之日起至2027年1月18日止。由陈茂忠、郑凌燕夫妇和周文韬、祝春晖夫妇分别提供连带责任担保，由珠海恒宝健康科技有限公司部分厂房作为抵押。截止2024年6月30日尚余借款本金5,000,000.00元未归还。

(2) 无已逾期未偿还的短期借款情况。

12、应付账款

(1) 应付账款按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
材料及委托加工款	8,503,733.64	8,073,552.01
工程款		4,260.00
中介费		110,000.01

项目	期末余额	期初余额
合计	<u>8,503,733.64</u>	<u>8,187,812.02</u>

(2) 本期无账龄超过一年的重要应付账款。

13、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	1,355,638.22	5,543,937.36	5,980,489.31	919,086.27
离职后福利-设定提存计划	-	559,951.28	559,951.28	0.00
辞退福利	-	-	-	-
一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	<u>1,355,638.22</u>	<u>6,103,888.64</u>	<u>6,540,440.59</u>	<u>919,086.27</u>

(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	1,355,638.22	5,350,555.20	5,787,107.15	919,086.27
职工福利费	-	319,924.49	319,924.49	0.00
社会保险费	-	170,610.81	170,610.81	0.00
其中：基本医疗保险费	-	161,131.56	161,131.56	0.00
补充医疗保险	-	0.00	0.00	0.00
工伤保险费	-	9,479.25	9,479.25	0.00
生育保险费	-	-	-	-
住房公积金	-	78,528.00	78,528.00	0.00
工会经费和职工教育经费	-	-	-	-
短期带薪缺勤	-	-	-	-
短期利润分享计划	-	-	-	-
合计	<u>1,355,638.22</u>	<u>5,919,618.50</u>	<u>6,356,170.45</u>	<u>919,086.27</u>

(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	-	435,559.02	435,559.02	0.00
失业保险费	-	13,788.00	13,788.00	0.00
合计	-	<u>449,347.02</u>	<u>449,347.02</u>	-

14、应交税费

项目	期末余额	期初余额
应交增值税	53,546.41	175,078.08
房产税	200,288.68	-

项目	期末余额	期初余额
个人所得税	6,885.88	9,337.12
城市维护建设税	27,189.44	46,303.49
印花税	10,364.27	11,266.38
教育费附加	11,652.61	19,844.36
地方教育费附加	7,768.41	13,229.57
环境保护税	147.53	126.95
土地使用税	16,666.68	
合计	<u>334,509.91</u>	<u>275,185.95</u>

15、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	0	811,205.33
合计	<u>0</u>	<u>811,205.33</u>

16、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	487,230.37	453,550.82
合计	<u>487,230.37</u>	<u>453,550.82</u>

17、长期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款	8,340,000.00	8,740,000.00
未到期应付利息	0	11,205.33
减：一年内到期的长期借款	0	811,205.33
合计	<u>8,340,000.00</u>	<u>7,940,000.00</u>

长期借款分类的说明：

① 2022 年 06 月 22 日，珠海恒宝健康科技有限公司与珠海农村商业银行股份有限公司乾务支行签订合同编号为 10020229913257672 的《借款合同》，年利率按浮动利率计算，借款金额为 500 万元人民币，借款期限 2022 年 06 月 22 日至 2025 年 06 月 22 日，由本公司、陈茂忠和周文韬、祝春晖夫妇分别提供最高额 1500 万元人民币保证担保。截止 2024 年 6 月 30 日尚余借款本金 4,600,000.00 元未归还。

② 2022 年 06 月 14 日，本公司与中国银行股份有限公司珠海分行签订合同编号为 GDK476380120220451 的《流动资金借款合同》，年利率按浮动利率计算，借款金额为 300 万元人民币，借款期限 2022 年 06 月 17 日至 2025 年 06 月 16 日，由珠海恒宝健康科技有限公司、陈茂忠和周文韬分别提供最高额 1000 万元人民币保证担保。截止 2024 年 6 月 30 日尚余借款本金 2,280,000.00 元未归还。

③ 2021 年 12 月 30 日，本公司与中国银行股份有限公司珠海分行签订合同编号为

GDK476380120210979 的《流动资金借款合同》，年利率按浮动利率计算，借款金额为 200 万元人民币，借款期限 2022 年 01 月 07 日至 2025 年 01 月 06 日，由珠海恒宝健康科技有限公司、陈茂忠和周文韬分别提供最高额 1000 万元人民币保证担保。截止 2024 年 6 月 30 日尚余借款本金 1,460,000.00 元未归还。

18、股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	<u>61,200,000.00</u>	-	-	-	-	-	<u>61,200,000.00</u>

注：本期无股本变动。

19、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	2,168,511.85	-	-	2,168,511.85
合计	<u>2,168,511.85</u>	-	-	<u>2,168,511.85</u>

20、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	7,212,307.88	316,742.36	-	7,529,050.24
合计	<u>7,212,307.88</u>	<u>316,742.36</u>	-	<u>7,529,050.24</u>

21、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	13,652,516.89	18,545,833.54
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	24.09	-
调整后期初未分配利润	13,652,540.98	18,545,833.54
加：本期归属于母公司所有者的净利润	2,643,525.23	1,606,850.46
减：提取法定盈余公积	316,742.36	380,167.11
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	6,120,000.00	6,120,000.00
转作股本的普通股股利	-	-
期末未分配利润	<u>9,859,323.85</u>	<u>13,652,516.89</u>

22、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	41,079,514.11	32,570,187.51	32,239,843.16	28,016,213.29

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	165,137.63	0.00	90,841.47	0.00
合计	<u>41,244,651.74</u>	<u>32,570,187.51</u>	<u>32,330,684.63</u>	<u>28,016,213.29</u>

(2) 合同产生的收入情况

合同分类	本期发生额	上期发生额
一、 商品类型		
五金制造业	41,079,514.11	32,239,843.16
其他业务收入	165,137.63	90,841.47
小计	<u>41,244,651.74</u>	<u>32,330,684.63</u>
二、 按经营地区分类		
境内	21,047,828.10	18,534,514.38
境外	20,196,823.64	13,796,170.25
小计	<u>41,244,651.74</u>	<u>32,330,684.63</u>
合计	<u>41,244,651.74</u>	<u>32,330,684.63</u>

23、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	121,867.61	21,322.08
教育费附加	52,228.97	9,138.02
地方教育附加	34,819.31	6,092.02
印花税	20,212.84	15,667.33
城镇土地使用税	16,666.68	16,666.68
房产税	820,734.56	234,044.62
环境保护税	267.61	254.11
车船税	660.00	702.88
合计	<u>1,067,457.58</u>	<u>303,887.74</u>

24、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
其他	3,581.31	1,241.69
合计	<u>3,581.31</u>	<u>1,241.69</u>

25、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,838,708.62	1,371,490.56
中介机构费	235,568.48	228,684.66
折旧与摊销	830,080.81	907,973.53

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	33,582.80	87,759.83
汽车费用	57,680.05	20,263.12
通讯费	9,528.86	61,118.53
差旅费	2,256.40	7,245.32
其他	-105,291.15	484,375.61
合计	<u>2,902,114.87</u>	<u>3,175,235.16</u>

26、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
直接投入	448,661.16	304,684.79
人员人工	1,080,971.04	914,205.63
长期待摊摊销与折旧费用	109,138.36	87,346.20
其他费用	37,045.54	31,887.28
合计	<u>1,675,816.10</u>	<u>1,338,123.90</u>

27、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	504,023.25	243,923.57
减：利息收入	2,045.90	2,515.60
汇兑损益	-384,530.23	-410,977.10
银行手续费	9,012.41	6,562.11
合计	<u>126,459.53</u>	<u>-163,007.02</u>

28、其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	48,272.26	46,880.00
代扣代缴个税手续费返还	1,114.46	1,701.71
合计	<u>49,386.72</u>	<u>48,581.71</u>

注：政府补助明细列示详见附注十、政府补助。

29、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	0	83.20
合计	<u>0</u>	<u>83.20</u>

30、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
货物物理赔款	1,443.25		1,443.25

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	21.34		21.34
合计	<u>1,464.59</u>		<u>1,464.59</u>

31、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失合计	16,861.08	94.95	16,861.08
其中：固定资产报废损失	16,861.08	94.95	16,861.08
税款滞纳金	217,598.10	42.09	217,598.10
其他	199.50	3,502.50	199.50
合计	<u>234,658.68</u>	<u>3,639.54</u>	<u>234,658.68</u>

32、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	71,702.24	28,534.42
合计	<u>71,702.24</u>	<u>28,534.42</u>

33、现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	448.31	46,880.00
利息收入	16,68.77	2,735.30
其他		19,126.18
合计	<u>17,137.08</u>	<u>68,741.48</u>

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
期间费用	2,009,804.23	23,718,410.80
合计	<u>2,009,804.23</u>	<u>23,718,410.80</u>

34、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的情况

项目	本期金额	上期金额
①将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	2,643,525.23	-324,519.16
加：资产减值准备		
信用减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,502,868.71	2,643,737.63

项目	本期金额	上期金额
使用权资产折旧（摊销）	-	
无形资产摊销	126,149.92	115,997.88
长期待摊费用摊销	194,562.91	249,659.67
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)	-	
固定资产报废损失(收益以“－”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“－”号填列)	-	-
财务费用(收益以“－”号填列)	126,459.53	-163,007.02
投资损失(收益以“－”号填列)		-
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)		
递延所得税负债增加(减少以“－”号填列)		
存货的减少(增加以“－”号填列)	-655,015.12	2,448,813.01
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	-1,142,751.83	-7,711,711.73
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	315,921.62	8,240,191.07
其他	-706,883.38	674,615.87
经营活动产生的现金流量净额	3,404,837.59	6,173,777.22
②不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	-	-
1 年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
③ 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	679,593.90	1,616,482.79
减：现金的年初余额	1,182,579.93	1,969,561.51
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的年初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-502,986.03	-353,078.72
(3)现金和现金等价物的构成		
项目	期末余额	期初余额
① 现金	679,593.90	1,616,482.79
其中：库存现金	712.00	30.50
可随时用于支付的银行存款	678,881.90	1,616,452.29
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
② 现金等价物		
其中：3 个月内到期的债券投资	-	-
③ 期末现金及现金等价物余额	679,593.90	1,616,482.79
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

35、所有权或使用权受到限制的资产

项目	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
固定资产	27,697,910.90	21,560,577.70	抵押	借款抵押
无形资产	5,799,893.50	4,968,575.40	抵押	借款抵押
长期股权投资(子公司股权)	30,000,000.00	30,000,000.00	质押	借款质押
合计	<u>63,497,804.40</u>	<u>56,529,153.10</u>		

36、外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	157.05	7.1268	1,119.26
其中：美元	157.05	7.1268	1,119.26
应收账款	1,753,336.48	7.1268	12,495,678.43
其中：美元	1,753,336.48	7.1268	12,495,678.43

七、合并范围的变更

本期纳入合并财务报表范围的主体未发生变化。

八、在其他主体中的权益

在子公司中的权益

企业集团的构成

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	
珠海恒宝健康科技有限公司	珠海	珠海	精密设备的研发和制造	100.00%	-	投资设立

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收款项、应付款项、其他应收款、其他应付款、其他流动资产等。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。

截止 2024 年 6 月 30 日，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	26,675,719.83	2,237.63
其他应收款	376,830.91	-
合计	<u>27,052,550.74</u>	<u>2,237.63</u>

本公司的主要客户稳定，该等客户具有可靠及良好的信誉，因此，本公司认为该等客户并无重大信用风险。

（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。

（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。

2. 利率风险

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

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

本年度公司无市场利率风险。

十、关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人情况

自然人股东周文韬直接持有本公司 83.77%股权，通过珠海恒宝兴业投资合伙企业（有限合伙）间接持有本公司 11.63%股权；周文韬直接及间接合计持有本公司 95.40%的股权，为本公司的实际控制人。

2、本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见“附注九、在子公司中的权益”。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
珠海恒宝兴业企业管理中心（有限合伙）	控股股东、实际控制人施加重大影响的企业
陈茂忠	自然人股东、董事、总经理

4、关联交易情况

（1）关联担保情况

担保方名称	被担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已 经履行完毕	备注
周文韬、祝春晖	珠海恒宝健康科技有限公司	35,000,000.00	2020-07-01	2037-06-30	否	最高额保证
陈茂忠、郑凌燕	珠海恒宝健康科技有限公司	35,000,000.00	2020-07-01	2037-06-30	否	最高额保证
陈茂忠、周文韬、 祝春晖	珠海恒宝健康科技有限公司	15,000,000.00	2022-06-22	2026-06-22	否	最高额保证

担保方名称	被担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕	备注
陈茂忠、周文韬、祝春晖	本公司	7,500,000.00	2023-06-21	2033-06-20	否	最高额保证
陈茂忠、周文韬	本公司	10,000,000.00	2021-12-29	2034-12-28	否	最高额保证
周文韬、祝春晖、陈茂忠、郑凌燕	本公司	35,000,000.00	2024-01-16	2034-01-15	否	最高额保证

(2) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
周文韬	3,000,000.00	2024-01-12		已归还 50 万元 (珠海恒宝)
周文韬	5,100,000.00	2024-05-15		未归还(本公司)

十一、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

2、或有事项

本公司不存在需要披露的或有事项。

十二、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

本公司不存在需要披露的非调整事项。

十三、其他重要事项说明

除存在上述资产负债表日后事项外，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、母公司财务报表主要项目附注

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
6 个月以内	5,172,180.83	5,116,754.49
7-12 个月	-	-

账龄	期末余额	期初余额
1-2 年		120.45
2-3 年	-	-
3 年以上	-	-
小计	5,172,180.83	5,116,874.94
减:坏账准备	0	24.09
合计	<u>5,172,180.83</u>	<u>5,116,850.85</u>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	5,172,180.83	100.00%	0	0.00%	5,172,180.83
其中：合并关联方组合	718,982.58	13.90%		0.00	718,982.58
其他客户组合	4,453,198.25	86.10%	0	0.00%	4,453,198.25
合计	<u>5,172,180.83</u>	<u>100.00%</u>	<u>0</u>	<u>0.00%</u>	<u>5,172,180.83</u>

(续上表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	5,116,874.94	100.00%	24.09	0.00%	5,116,850.85
其中：合并关联方组合	2,060,196.90	59.74%	-	-	2,060,196.90
其他客户组合	3,056,678.04	40.26%	24.09	0.00%	3,056,653.95
合计	<u>5,116,874.94</u>	<u>100.00%</u>	<u>24.09</u>	<u>0.00%</u>	<u>5,116,850.85</u>

按组合计提坏账准备:

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
6 个月以内	5,172,180.83		-
7-12 个月	-	-	-
1-2 年			
-3 年	-	-	-
3 年以上	-	-	-
合计	<u>5,172,180.83</u>		<u>0.00%</u>

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	-	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	24.09		24.09	-	-	
合计	<u>24.09</u>		<u>24.09</u>	-	-	

(4) 本报告期实际核销的应收账款情况。

无

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	账面余额	坏账准备	账龄	占总金额比例
纽珀水暖配件（江门）有限公司	4,426,693.62	-	6 个月以内	85.59%
珠海恒宝健康科技有限公司	688,982.58	-	6 个月以内	13.32%
迈克罗迈帝克贸易(天津)有限公司	54,059.33	-	6 个月以内	1.05%
杭州泛亚卫浴股份有限公司	2,445.30	-	6 个月以内	0.05%
合计	<u>5,172,180.83</u>			<u>100.00%</u>

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	57,821,413.24	53,320,817.99
合计	<u>57,821,413.24</u>	<u>53,320,817.99</u>

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
6 个月以内	11,874,913.24	7,324,317.99
7-12 个月		2,100,000.00
1-2 年	45,946,500.00	43,896,500.00
2-3 年	-	-
3 年以上	-	-
小计	57,821,413.24	53,320,817.99
减：坏账准备	-	-
合计	<u>57,821,413.24</u>	<u>53,320,817.99</u>

②其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
个人社保费	16,105.24	15,677.99
住房公积金	8,808.00	8,640.00
合并范围内关联方借款	57,796,500.00	53,296,500.00
合计	<u>57,821,413.24</u>	<u>53,320,817.99</u>

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额				
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	-			-

④坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏账准备	-	-	-	-	-	-
合计	-	-	-	-	-	-

本报告期无坏账准备转回或收回金额重要的其他应收款情况。

⑤本报告期无实际核销的其他应收款情况

⑥其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占总金额比例	坏账准备 期末余额
珠海恒宝健康科技有限公司	借款	57,796,500.00	1 年以内/1-2 年	99.96%	-
个人社保费	社保	16,105.24	1 年以内	0.03%	-
住房公积金	公积金	8,808.00	1 年以内	0.01%	-

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占总金额比例	坏账准备 期末余额
合计		<u>57,821,413.24</u>		<u>100.00%</u>	-

3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	30,000,000.00	-	30,000,000.00	30,000,000.00	-	30,000,000.00
对联营、合营企业 投资	-	-	-	-	-	-
合计	<u>30,000,000.00</u>	-	<u>30,000,000.00</u>	<u>30,000,000.00</u>	-	<u>30,000,000.00</u>

对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提	减值准备
					减值准备	期末余额
珠海恒宝健康科技有限公司	30,000,000.00	-	-	30,000,000.00	-	-
合计	<u>30,000,000.00</u>	-	-	<u>30,000,000.00</u>	-	-

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入、营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	8,787,861.56	6,991,912.34	3,725,716.52	3,281,642.20
其他业务	2,771,400.26		2,076,967.69	
合计	<u>11,559,261.82</u>	<u>6,991,912.34</u>	<u>5,802,684.21</u>	<u>3,281,642.20</u>

(2) 合同产生的收入情况

合同分类	本期发生额	上期发生额
一、商品类型		
五金制造业	8,787,861.56	3,725,716.52
技术服务费及其他	2,771,400.26	2,076,967.69
小计	<u>11,559,261.82</u>	<u>5,802,684.21</u>
二、按经营地区分类		
境内	11,559,261.82	5,802,684.21
境外		
小计	11,559,261.82	5,802,684.21
合计	<u>11,559,261.82</u>	<u>5,802,684.21</u>

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益		449.77
合计		<u>449.77</u>

十五、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
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）	49,386.72	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
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		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
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	-233,194.09	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	-183,807.37	
减：所得税影响额	-49,159.58	
少数股东权益影响额		
合计	<u>-134,647.79</u>	

2、净资产收益率及每股收益

<u>报告期利润</u>	<u>加权平均</u>	<u>每股收益</u>	
	<u>净资产收益率 (%)</u>	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	3.09	0.04	0.04
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.25	0.04	0.04

广东恒宝精密科技股份有限公司

二〇二四年八月二十一日

附件 I 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
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）	49,386.72
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-233,194.09
非经常性损益合计	-183,807.37
减：所得税影响数	-49,159.58
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	-134,647.79

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

附件 II 融资情况

一、 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

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用