



创兴精密

NEEQ : 873270

广东创兴精密制造股份有限公司

CX PRECISION FABRICATION 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、公司负责人欧阳志尧、主管会计工作负责人周东明及会计机构负责人（会计主管人员）叶坤仪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“七、 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 会计数据和经营情况6

第三节 重大事件16

第四节 股份变动及股东情况17

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（无）。
	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	公司董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
本公司、公司、股份公司、创兴精密	指	广东创兴精密制造股份有限公司
企帅科技	指	佛山企帅数字科技有限公司
重庆创兴热能	指	重庆创兴热能科技有限公司
广东铁人云	指	广东铁人云智能科技有限公司
云南企盛	指	云南企盛科技有限公司
主办券商、申万宏源承销保荐	指	申万宏源证券承销保荐有限责任公司
报告期、本期	指	2024 年 1 月 1 日-2023 年 6 月 30 日
报告期末	指	2024 年 6 月 30 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
ERP、大数据管理系统、企帅软件	指	企帅信息化管理系统
燃烧机、秸秆燃烧机、生物质燃烧机、宝秸燃烧机	指	宝秸生物质颗粒燃烧机
拖车、游艇拖车、拖船	指	可拆解自动游艇拖车
料库、自动料库	指	钣金智能立体料库
回风炉	指	宝秸生物质取暖炒菜一体机
股东大会	指	广东创兴精密制造股份有限公司股东大会
董事会	指	广东创兴精密制造股份有限公司董事会
监事会	指	广东创兴精密制造股份有限公司监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	广东创兴精密制造股份有限公司		
英文名称及缩写	CX PRECISION FABRICATION CO.,LTD		
	—		
法定代表人	欧阳志尧	成立时间	2002 年 4 月 15 日
控股股东	控股股东为（欧阳志尧、高楚慧夫妇）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（欧阳志尧、高楚慧），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C33 金属制造业-C331 结构性金属制品制造-C3311 金属结构制造		
主要产品与服务项目	钣金加工、高端精密金属结构件、企帅信息化管理系统、智能立体料库系统。		
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	创兴精密	证券代码	873270
挂牌时间	2019 年 6 月 4 日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	31,944,000
主办券商（报告期内）	申万宏源承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市徐汇区长乐路 989 号 45 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	胡晓欣	联系地址	佛山市南海区狮山镇高边工业区张边桥侧
电话	0757-85506123	电子邮箱	2851167230@qq.com
传真	0757-85503234		
公司办公地址	佛山市南海区狮山镇高边工业区张边桥侧	邮政编码	528200
公司网址	www.cxbjj.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	91440605737582367D		
注册地址	广东省佛山市南海区狮山镇高边工业区张边桥侧		
注册资本（元）	31,944,000	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） 商业模式与经营计划实现情况

1、公司主要产品及服务介绍

公司从事的业务主要包括精密金属结构件和智能制造两个板块：

（1）精密金属结构件

公司以先进的制造业企业为核心客户，专业为下游客户配套提供各类精密金属结构件，系工业的中间产品，主要销售给智能设备领域、基建领域、电气领域等客户。公司专注于向国内外领先的高端设备制造商提供“小批量、多品种、工艺复杂、精密度高”的定制化精密金属结构件，且公司一直致力于精密制造，拥有专业的加工配套，不断提升数字化智能化水平，具备生产定制化、快速反应客户需求的能力。目前，公司已进入精密机床设备、机器人、航空等领域的各大主机厂供应商名录，且为其提供一站式的定制服务，公司生产的产品得到了客户的高度认可并建立了长期稳定的合作关系。

（2）智能制造

智能制造由自动化和信息化组成。自动化由公司生产智能料库、集成智能生产设备和集成 AVG 构成；信息化主要基于企帅研发的 ERP、PDM、MES 三维一体系统软件。随着我国经济的逐步发展，传统制造业企业正面临客户需求多样化、制造工艺复杂、质量和效率要求提升、用工成本压力大以及市场竞争加剧等挑战，制造业转型升级需求日益迫切。智能制造的应用可以有效帮助下游行业提高生产效率、提升产品性能、减少用工人数并降低生产成本，是我国制造业转型升级、实施高质量发展的重要途径。公司致力成为中小型制造业企业的数字化转型合作伙伴，围绕工业互联网，赋能客户实现智能制造转型与数字化运作。公司通过为客户提供一体化解决方案，即提供产线设计方案、信息化系统、智能生产设备、智能立体仓等赋能客户实现智能制造转型与数字化运作。

2、公司业务模式介绍

（1）采购模式

公司目前主要实行以订单为导向的直接采购模式进行统筹安排，通过采购合同签署、原材料入库检验、付款处理等程序完成采购流程。公司不断优化供应系统，根据供应商产品质量、交货期、售后服务等方面综合评定后制定采购订单。

（2）生产模式

由于公司的产品均为非标准定制化产品，产品所使用的原材料类型、工艺流程、生产周期均有差异，因而生产模式为以销定产。公司根据客户需求拟定交货计划、安排组织生产、检验合格后按客户需求安排出货发货。

（3）销售模式

由于公司产品具有定制型的特点，公司获得客户的供应商资格认证后会与客户签订销售合同，客户向公司发送具体采购订单。公司按照客户订单组织采购生产，经检验及格后正式交付给客户。

报告期内，公司的商业模式无重大变化。

（二） 行业情况

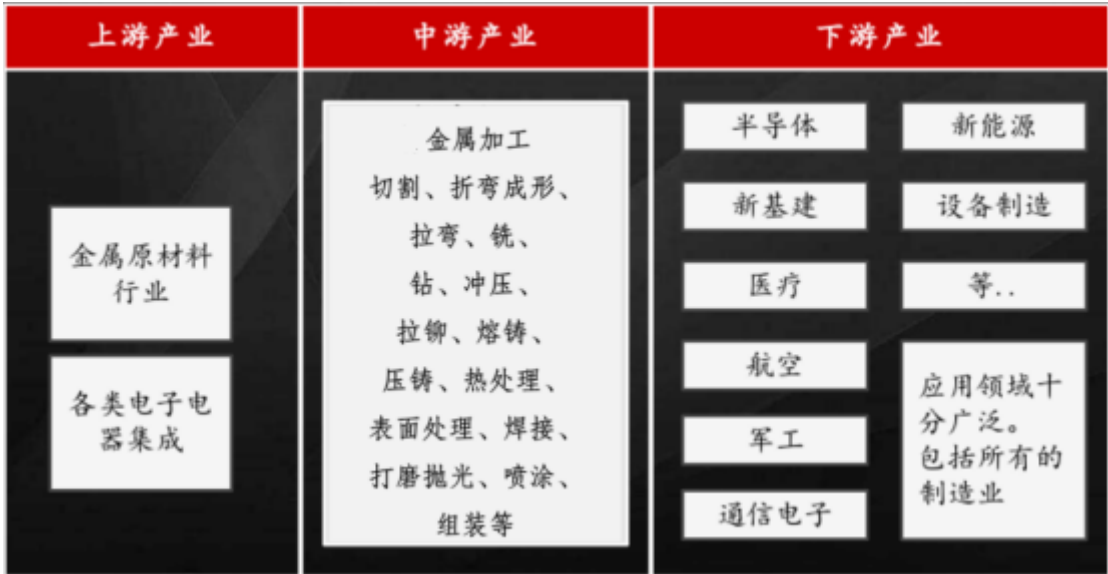
一、宏观战略分析

党的二十大报告指出经济发展的着力点在实体经济，包括推进新型工业化，加快建设制造强国、质量强国、航天强国、交通强国、网络强国、数字中国。坚持把发展经济着力点放在实体经济上，是“十四五”规划以及 2035 年远景目标的重大战略部署。同时报告也强调了未来制造业升级转型仍将是驱动我国经济的重要引擎，也是短期内对冲房地产下行压力的重要压舱石。

在“中国制造 2025”战略的推动下，未来政府将会加大对于制造业的支持力度，通过提高产业的技术水平、创新能力和生产效率，以推动整个制造业的升级。而佛山作为全国唯一的制造业转型升级综合改革试点城市，佛山政府深入推进国家制造业转型升级综合改革试点，深入实施“六大工程”，推动制造业高质量发展，优化调整产业结构。

二、行业基本情况

金属结构件加工是装备制造的重点上游行业，根据客户需求进行钢铁、不锈钢、铝、铜、铅、钛（新材料）等金属材料个性化加工，其中包括切割、折弯成形、拉弯、铣、钻、冲压、拉铆、熔铸、压铸、热处理、表面处理、焊接、打磨抛光、喷涂、组装等环节，将金属材料加工成符合客户需求的零部件或成品，发送给下游客户进行进一步加工组装，最终与包括塑料、电子电气、光学器件等部件在内的零部件装配形成终端装备。根据《国民经济行业分类(GB/T 4574—2017)》，通用设备制造包括机械零部件加工和其他通用零部件制造等通用设备零部件细分行业、金属制品制造包括金属结构制造、金属表面处理及热处理加工、铸造及其他金属制品制造等面向装备下游制造的细分行业，因此金属配件加工是装备制造的重点上游行业，是广东装备制造产业高质量发展极其重要的一环。



佛山地区金属配件加工产业链完善，上下游合作紧密。在产业链完善方面，金属配件加工包括上游金属材料供应商、加工设备制造商，中游金属加工服务商，下游高端装备制造制造商，佛山拥有完善的金属配件加工产业链。佛山是全国有色金属产业的重要集聚区，虽然没有金属采选冶炼制造商，但是拥有众多原产地或佛山地区的金属贸易商可以为下游金属制造提供足够的金属原材料；佛山地区拥有大铁数控等金属配件加工设备生产商；佛山地区金属配件加工服务商有兴发铝业、坚美铝业、凤铝铝材、澳美铝业等铝型材加工制造服务商；泰裕达业、中天佛钢、中富明德、三和达、宏钢金属制品等钢材加工制造服务商；华鸿铜管、现代铜业等铜材加工服务制造商；下游有徐工机械、恒力泰机械、台一精工机械、冠博机械等高端装备制造制造商。在上下游合作方面，佛山市金属配件加工产业链上下游合作较为紧密，以力禾机械为代表的金属配件加工设备生产商广泛的与佛山市金属配件加工服务商合作，成为佛山地区金属配件加工产业的重点设备供应商之一。

（三） 与创新属性相关的认定情况

√ 适用 □ 不适用

“专精特新”认定	√ 国家级 □ 省（市）级
“单项冠军”认定	□ 国家级 □ 省（市）级
“高新技术企业”认定	√ 是

详细情况	1、公司在 2022 年 8 月获得专精特新小巨人企业证书，批准机关：工业和信息化部； 2、公司于 2021 年 12 月 20 日认定为高新技术企业，证书编号：GR202144001994，有效期三年（2021 年 12 月 20 日至 2024 年 12 月 20 日）。
------	---

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	58,196,052.36	53,289,984.98	9.21%
毛利率%	35.82%	38.78%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	9,102,300.42	9,244,898.81	-1.54%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	9,033,886.86	7,480,992.15	20.76%
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）	11.60%	13.81%	-
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）	11.52%	11.45%	-
基本每股收益	0.28	0.29	3.45%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	170,291,295.24	159,858,797.33	6.53%
负债总计	90,171,164.40	85,774,043.50	5.13%
归属于挂牌公司股东的净资产	79,795,433.28	73,887,532.86	8.00%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.50	2.31	8.14%
资产负债率%（母公司）	51.59%	50.03%	-
资产负债率%（合并）	52.95%	53.66%	-
流动比率	1.71	1.40	-
利息保障倍数	13.11	7.75	-
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	3,059,691.73	7,318,007.00	-58.19%
应收账款周转率	2.52	3.09	-
存货周转率	1.73	2.90	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	6.53%	3.55%	-

营业收入增长率%	9.21%	-22.48%	-
净利润增长率%	3.55%	-42.18%	-

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	25,557,315.04	15.01%	26,075,378.29	16.53%	-1.99%
应收票据	10,406,284.60	6.11%	2,368,519.01	1.50%	339.36%
应收账款	21,729,705.54	12.76%	24,481,904.62	15.52%	-11.24%
存货	21,276,927.38	12.49%	21,995,880.58	13.95%	-3.27%
固定资产	47,565,943.30	27.93%	47,482,514.98	30.11%	0.18%
在建工程	917,431.19	0.54%	0	0.00%	100%
无形资产	11,986,792.10	7.04%	12,079,341.38	7.66%	-0.77%
短期借款	20,121,708.33	11.82%	19,921,708.33	12.63%	1.00%
长期借款	18,817,303.49	11.05%	13,324,000.00	8.45%	41.23%
应付账款	18,562,720.96	10.90%	15,090,949.99	9.44%	23.01%
预付款项	8,773,243.99	5.15%	3,858,517.60	2.41%	127.37%
其他应收款	1,848,746.01	1.09%	389,376.88	0.24%	374.80%
合同负债	7,825,955.64	4.60%	5,741,737.43	3.59%	36.30%
应付职工薪酬	649,572.98	0.38%	1,342,953.15	0.84%	-51.63%
应交税费	1,269,924.30	0.75%	1,884,937.77	1.18%	-32.63%
其他应付款	50,766.64	0.03%	777,620.86	0.49%	-93.47%
其他流动负债	312,003.05	0.18%	2,165,134.30	1.35%	-85.59%

项目重大变动原因

- 1、应收票据较上年期末增加了339.36%，主要原因是根据今年与客户签订的供货协议，付款方式增加了用银行承兑汇票结算；
- 2、在建工程较上年期末增加了100%，主要原因是报告期内子公司重庆创兴热能新增了厂房建设工程；
- 3、长期借款增加了41.23%，主要原因是报告期内公司因业务发展需要，增加对外投资；
- 4、应付账款较上年期末增加23.01%，主要是子公司广东铁人云增加了定期结算的采购业务；
- 5、预付款项较上年期末增加127.37%，主要是重庆子公司增加产线投资，预付设备款；
- 6、其他应收款较上年期末增加374.80%，主要是其他应付款借方余额转入；
- 7、其他应付款较上年期末增加-93.47%，主要是报告期内支付了母公司、重庆创兴热能、云南企盛的挂账款；
- 8、合同负债较上年期末增加36.30%，主要是报告期内新增签订的合同增加了预收货款；
- 9、应付职工薪酬较上年期末减少51.63%，主要是去年年底计提了年终奖，报告期内无计提；
- 10、应交税费较上年期末减少32.63，主要是本年汇算清缴因税法规定的额外可扣除项目减少了公司企业所得税额；
- 11、其他流动负债较上年期末减少85.59%，主要是上期应收票据背书转让未终止确认本期已确认，合同

负债对应的销项税额相应减少。

(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	58,196,052.36	-	53,289,984.98	-	9.21%
营业成本	37,349,008.83	64.18%	32,624,557.72	61.22%	14.48%
毛利率	35.82%	-	38.78%	-	-
销售费用	1,959,862.29	3.37%	1,999,459.32	3.75%	-1.98%
管理费用	3,916,107.18	6.73%	4,200,733.86	7.88%	-6.78%
研发费用	3,068,332.01	5.27%	3,455,012.90	6.48%	-11.19%
财务费用	867,780.55	1.49%	910,724.68	1.71%	-4.72%
信用减值损失	-168,685.87	-0.29%	-706,587.95	-1.33%	-76.13%
其他收益	33,908.90	0.06%	1,689,852.11	3.17%	-97.99%
营业利润	10,484,887.63	18.02%	10,669,447.35	20.02%	-1.73%
营业外收入	25,676.09	0.04%	87,427.77	0.16%	-70.63%
营业外支出	93.63	0.00%	13,373.22	0.03%	-99.30%

项目重大变动原因

- 1、营业成本较上年同期增加了14.48%，主要原因是今年公司营业收入增加的同时，订单的材料成本有所增加；
- 2、信用减值损失减少了76.13%，主要原因是减少计提应收账款的坏账准备；
- 3、营业外收入减少了70.63%，主要原因是主要原因系报告期内调整递延收益和保险赔付收入；
- 4、营业外支出减少了99.30%，主要原因是主要原因系报告期内成本管控，减少营业外支出的非必要性；
- 5、其他收益较上年同期减少97.99%，主要是因为本期政府补助减少。

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	56,858,193.95	53,000,881.31	7.28%
其他业务收入	1,337,858.41	289,103.67	362.76%
主营业务成本	36,773,265.75	32,624,557.72	12.72%
其他业务成本	575,743.08	-	100.00%

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
-------	------	------	------	----------------------	----------------------	----------------

机械设备及料库	11,897,993.6	8,368,837.83	29.66%	-14.64%	-1.10%	-6.73%
生物质燃烧机	711,592.92	483,409.99	32.07%	-24.43%	-34.24%	13.89%
非机械驱动船用拖车	1,656,656.41	1,362,095.46	17.78%	-9.94%	4.46%	-7.94%
定制钣金	41,971,179.93	27,134,665.55	35.35%	15.74%	24.13%	-1.48%
软件销售收入	1,958,629.5	-	100.00%	536.73%	-100.00%	89.84%

按区域分类分析

√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
国内	37,947,921.56	21,628,917.34	43.00%	10.07%	3.22%	6.69%
国外	20,248,130.80	15,720,091.49	22.36%	7.62%	34.71%	-12.64%

收入构成变动的原因

- 1、本期软件销售收入比去年同期增加了 536.73%、营业成本比去年同期减少 100%，毛利率比去年同期增加 89.84%，主要原因系去年同期公司主要投入研究开发金属加工数字化运营平台，今年该运营平台成功开发后，加大销售推广；
- 2、生物质燃烧机营业成本比去年同期减少了 34.24%、毛利率增加 13.89%，主要原因系去年同期云南寻甸因自然灾害而致生产车间受损需重建，导致产品的成本增加，毛利率下降；
- 3、本期国外营业成本比去年同期增加 34.71%、毛利率减少 12.64%，主要原因系国外订单增加的同时材料成本有所增加。

（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	3,059,691.73	7,318,007.00	-58.19%
投资活动产生的现金流量净额	-5,236,967.82	8,855,440.42	-159.14%
筹资活动产生的现金流量净额	1,659,212.84	-129,372.15	1,382.51%

现金流量分析

- 1、经营活动产生的现金流量净额减少了 58.19%，主要原因是报告期内公司订单增加，购买原材料等支付的现金增加了；
- 2、投资活动产生的现金流量净额减少了 159.14%，主要原因是重庆子公司增加产线投资，购买设备（含预付购买设备款）支付的现金增加了；
- 3、筹资活动产生的现金流量净额增加了 1,382.51%，主要原因是新增了银行借款收到的现金。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司 类型	主要 业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
佛山企帅科技数据有限公司	控股子公司	科技推广和应用服务	1,000,000	2,527,706.91	204,953.52	1,958,629.5	566,257.68
重庆创兴热能科技有限公司	控股子公司	技术推广服务	50,000,000	47,067,452.04	46,388,008.78	1,139,449.57	326,419.55
重庆创兴模架科技有限公司	控股子公司	技术推广服务	5,000,000	7,302	-28,058	0	-12,249.99
云南企盛科技有限公司	控股子公司	通用设备制造、机械设备销售等	1,000,000	3,503,455.05	1,076,445.4	1,017,699.11	-5,688.13
广东铁人云智能科技有限公司	控股子公司	科技推广和应用服务、通用设备制造、机械设备销售	10,000,000	9,956,783.45	8,979,309.19	13,971,457.34	-466,688.98

		等					
--	--	---	--	--	--	--	--

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

☐适用 ☒不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

五、 对关键审计事项的说明

☐适用 ☒不适用

六、 企业社会责任

☐适用 ☒不适用

七、 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
原材料价格波动的风险	公司生产所需原材料以铝型材、冷板和不锈钢卷板等为主，2024 年 1-6 月，原材料占公司主营业务成本比例为 55.50%，公司业绩与原材料价格波动的相关性较大。若公司生产所需主要原材料市场价格发生较大波动，则将对公司业绩产生一定的影响。 应对措施：未来公司将确立原材料价格波动风险管理策略，包括减少对于高风险的原材料的依赖性、关注原材料周期性的变动和非周期性的原因、建立供应链的所有环节良好的沟通渠道等。
汇率波动风险	2024 年 1-6 月，公司境外收入占主营业务收入的比例为 35.61%，境外销售货款主要以美元结算，因此人民币兑外币的汇率波动将直接影响到公司出口产品的销售定价，进而影响到产品的国际竞争力，导致公司未来的经营业绩出现一定的波动，存在因汇率变动而导致经营业绩出现下降的风险。 应对措施：公司将密切关注国际外汇市场货币汇率变动情况；通过加快外汇资金回款速度，结合收、付外汇情况合理控制外币资金存量；客户下订单时，合理考虑汇率变动因素确定销售价格及锁定汇率。
公司治理风险	有限公司期间，公司依法建立了基本的治理结构，但在实际执行中，公司治理存在不规范的情况。股份公司成立后，公司按照《公司法》、《公司章程》的要求成立了股东大会、董事会和监事会，建立了健全规范的公司治理结构。同时，公司制订了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》等制度，对股东大会、董事会和监事会的权力范围、成员资格、会议召开、表决程序等事项进行了进一步规范。但是，公司现行治理结构和内部控制体系的良好运行尚需在实践中证明和不断完善。随着公司的持续发展，经营规模不断扩大，市场范围

	不断拓展，人员不断增加，对公司治理将会提出更高的要求。 应对措施：公司已依法建立健全了股东大会制度、董事会制度、监事会制度、对外投资管理制度、对外担保管理制度、关联交易管理制度等，建立了较为完善的治理机制，并能严格按照相关的制度执行，保障中小股东的权益。
实际控制人控制不当风险	公司的实际控制人为欧阳志尧和高楚慧夫妇，其中欧阳志尧直接持有公司股份总额的 45.4545%，高楚慧直接持有公司股份总额 53.6364%，实际控制人合计可控制公司 99.0909%的股份，对公司拥有绝对控制权。其中欧阳志尧任公司董事长，高楚慧任公司总经理，自公司成立以来，对公司股东大会、董事会、公司的经营决策产生重大影响。若公司实际控制人对公司的经营决策、人事财务、利润分配、对外投资等进行不当控制，公司将存在实际控制人利用其控制地位损害其他股东利益的风险。 应对措施：①公司实际控制人将按照《公司法》、《公司章程》等相关法律、法规及制度的规定，行使股东表决权，参与公司经营管理；②切实履行《公司法》、《公司章程》、三会议事规则以及关联交易、对外担保、重大投资等决策管理制度；加强公司治理机构完善，确保公司股东大会、董事会、监事会按照各项管理制度规定，履行职责；③做好信息披露和投资者关系管理等相关工作，接受社会公众监督，促进公司规范有效运作。
租赁房产无产权证，且消防手续存在瑕疵之风险	因历史遗留问题，公司所租用的佛山市南海区狮山镇高边工业区张边桥侧广云路北的厂房和办公楼消防手续存在瑕疵，且未取得房产证，存在被认定为违章建筑且停止使用的风险。 应对措施：公司系佛山市南海区狮山镇大圃专职消防队的监管企业，公司目前已获得大圃专职消防队出具的情况说明如下：“目前公司主要从事饭金件结构产品的研发、生产和销售，机械设备使用率高，不属于劳动密集型企业。公司目前租赁位于佛山市南海区狮山镇高边工业区张边桥侧广云路北的厂房和办公楼，其中厂房用于生产，办公楼用于日常办公。公司在生产经营活动中能够遵守消防方面的法律、法规及规范性文件规定，主动配合我队检查，前述厂房及办公楼均配有必需的消防器材及设施。自公司成立之日起至今，公司不存在消防方面的重大违法违规行为，亦不存在因违反消防方面法律、法规及规范性文件的规定而受到行政处罚的情形，公司目前生产经营场所不存在因消防被停止使用的风险。”同时公司也在狮山镇寻求新的合适土地扩大产能，以减少对目前租赁的产权及消防存在瑕疵的厂房的依赖。
重要客户依赖的风险	2024 年 1-16 月前 5 名客户营业收入合计金额占同期营业收入的比例为 67.43%%，占比较高。如果下游行业发生波动，或者公司与相关企业合作关系发生变化，将会对公司的业绩产生较大影响。 应对措施：公司目前已积累一定的规模优势和渠道优势，同时公司还将继续加大国内外市场特别是国内市场的开拓力度；未来公司将加强经营管理，优化生产流程和工艺水平，降低生产

	成本；鼓励技术创新，储备技术人才，借助合理有效的人才激励机制打造行业内一流的人才梯队，充分利用技术优势，继续拓展市场份额；积极开展钣金业务，拓宽公司业务新领域，分散重要客户依赖的风险
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

☐是 ☒否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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

二、 重大事件详情

(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	15,100,000.00	4,598,685.46
销售产品、商品, 提供劳务	-	584.07
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		
关联租赁	2,160,000.00	1,080,000.00
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		

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

本公司与关联方的关联交易是公司正常生产经营所需要的，对公司稳定发展具有积极意义，有利于本公司的全体股东利益。公司与关联方的关联交易定价符合市场定价的原则，未损害公司和其他股东的利益，不会对公司造成任何风险。公司与关联方的关联交易不会影响公司的独立性，公司主要业务将不会因上述关联交易而对关联方形成依赖。

（四） 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2019 年 6 月 4 日	-	挂牌	其他承诺（关于厂房租赁的承诺）	其他（关于所租赁房产未能办出产权证书被认定为违章建筑承担相应损失和处罚的承诺）	正在履行中
实际控制人或控股股东	2019 年 6 月 4 日	-	挂牌	其他承诺（关于公司社保和住房公积金的承诺）	其他（关于承担创兴精密所在地社会保险、住房公积金进行处罚或补缴的承诺）	正在履行中
董监高	2019 年 6 月 4 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2019 年 6 月 4 日	-	挂牌	其他承诺（关于关联交易及资金占用的承诺）	其他（关于减少和避免关联交易及资金占用的承诺）	正在履行中
董监高	2019 年 6 月 4 日	-	挂牌	其他承诺（关于竞业禁止的承诺）	其他（关于未违反竞业禁止的承诺）	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

上述承诺主体不存在超期未履行完毕的承诺事项。

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	7,986,000	25.00%	0	7,986,000	25.00%
	其中：控股股东、实际控制人	7,913,400	24.77%	0	7,913,400	24.77%
	董事、监事、高管	7,986,000	25.00%	0	7,986,000	25.00%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	23,958,000	75.00%	0	23,958,000	75.00%
	其中：控股股东、实际控制人	23,740,200	74.32%	0	23,740,200	74.32%
	董事、监事、高管	23,958,000	75.00%	0	23,958,000	75.00%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		31,944,000	—	0	31,944,000	—
普通股股东人数		3				

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	欧阳志尧	14,520,000	0	14,520,000	45.4545%	10,890,000	3,630,000	0	0
2	高楚慧	17,133,600	0	17,133,600	53.6364%	12,850,200	4,283,400	0	0
3	何啟昌	290,400	0	290,400	0.9091%	217,800	72,600	0	0
合计		31,944,000	—	31,944,000	100%	23,958,000	7,986,000	0	0

普通股前十名股东情况说明

☒适用 ☐不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司控股股东欧阳志尧和高楚慧为夫妻关系，何啟昌为高楚慧妹夫。

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				
欧阳志尧	董事长	男	1975年7月	2021年9月10日	2024年9月9日	14,520,000	0	14,520,000	45.4545%
高楚慧	总经理、董事	女	1975年7月	2021年9月10日	2024年9月9日	17,133,600	0	17,133,600	53.6364%
何啟昌	董事	男	1982年9月	2021年9月10日	2024年9月9日	290,400	0	290,400	0.9091%
叶镇聪	董事	男	1979年10月	2021年9月10日	2024年9月9日	0	0	0	0%
张友贵	董事	男	1975年8月	2021年9月10日	2024年9月9日	0	0	0	0%
叶坤仪	监事会主席	女	1983年12月	2021年9月10日	2024年9月9日	0	0	0	0%
黄春森	职工监事	男	1992年9月	2021年9月10日	2024年9月9日	0	0	0	0%
李玉	监事	女	1976年8月	2021年9月10日	2024年9月9日	0	0	0	0%
胡晓欣	董事会秘书	女	1995年9月	2022年12月1日	2024年9月9日	0	0	0	0%
罗志彬	生产负责人	男	1985年4月	2021年9月10日	2024年9月9日	0	0	0	0%
周东明	财务负责人	男	1967年8月	2021年9月10日	2024年9月9日	0	0	0	0%
蓝志坚	技术负责人	男	1975年8月	2022年10月14日	2024年9月9日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司股东欧阳志尧和高楚慧为夫妻关系，何啟昌为高楚慧妹夫，其他董事、监事、高级管理人员之间不存在关系。

(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	本期新增	本期减少	期末人数
销售人员	5	1		6
技术人员	11			11
研发人员	13			13
财务人员	6	1		7
行政人员	3			3
生产人员	87		17	70
管理人员	22		3	19
员工总计	147			129

(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	25,557,315.04	26,075,378.29
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、2	1,027.81	1,027.81
衍生金融资产			
应收票据	六、3	10,406,284.60	2,368,519.01
应收账款	六、4	21,729,705.54	24,481,904.62
应收款项融资	六、5	592,569.39	592,569.39
预付款项	六、6	8,773,243.99	3,858,517.60
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、7	1,848,746.01	389,376.88
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、8	21,276,927.38	21,995,880.58
其中：数据资源			
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	六、9	4,470,625.80	4,058,898.93
流动资产合计		94,656,445.56	83,822,073.11
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	六、10		
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	六、11	47,565,943.30	47,482,514.98
在建工程	六、12	917,431.19	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、13	11,735,638.92	12,601,370.16
无形资产	六、14	11,986,792.10	12,079,341.38
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	六、15	1,060,393.65	1,393,336.03
递延所得税资产	六、16	2,153,661.82	2,265,417.14
其他非流动资产	六、17	214,988.70	214,744.53
非流动资产合计		75,634,849.68	76,036,724.22
资产总计		170,291,295.24	159,858,797.33
流动负债：			
短期借款	六、18	20,121,708.33	19,921,708.33
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	六、19	13,305,620.96	15,090,949.99
预收款项			
合同负债	六、20	7,825,955.64	5,741,737.43
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	六、21	649,572.98	1,342,953.15
应交税费	六、22	1,269,924.30	1,884,937.77
其他应付款	六、23	50,766.64	777,620.86
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	六、24	11,862,054.00	11,862,054.00
其他流动负债	六、25	312,003.05	2,165,134.30
流动负债合计		55,397,605.90	58,787,095.83
非流动负债：			
保险合同准备金			

长期借款	六、26	18,817,303.49	13,324,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、27	11,874,704.51	11,585,807.93
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	六、16	1,957,470.88	2,077,139.74
其他非流动负债		2,124,079.62	
非流动负债合计		34,773,558.50	26,986,947.67
负债合计		90,171,164.40	85,774,043.50
所有者权益：			
股本	六、28	31,944,000.00	31,944,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、29	47,785.35	47,785.35
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、30	6,554,799.05	6,554,799.05
一般风险准备			
未分配利润	六、31	41,248,848.88	35,340,948.46
归属于母公司所有者权益合计		79,795,433.28	73,887,532.86
少数股东权益		324,697.56	197,220.97
所有者权益合计		80,120,130.84	74,084,753.83
负债和所有者权益合计		170,291,295.24	159,858,797.33

法定代表人：欧阳志尧

主管会计工作负责人：周东明

会计机构负责人：叶坤仪

（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		21,253,330.71	21,694,990.19
交易性金融资产		1,027.81	1,027.81
衍生金融资产			
应收票据		10,406,284.60	2,368,519.01
应收账款	十七、1	22,216,210.67	23,868,688.62
应收款项融资		592,569.39	592,569.39

预付款项		5,819,074.54	3,370,899.10
其他应收款	十七、2	1,665,958.76	506,204.84
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		19,994,470.47	20,789,798.92
其中：数据资源			
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		1,677,831.29	1,445,207.51
流动资产合计		83,626,758.24	74,637,905.39
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十七、3	58,770,000.00	50,770,000.00
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		17,678,672.50	16,706,996.25
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		11,254,506.10	12,120,237.34
无形资产		1,650,725.63	1,785,310.31
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		624,528.54	1,024,487.10
递延所得税资产		2,011,143.88	2,132,018.65
其他非流动资产		214,744.53	214,744.53
非流动资产合计		92,204,321.18	84,753,794.18
资产总计		175,831,079.42	159,391,699.57
流动负债：			
短期借款		20,121,708.33	19,921,708.33
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		14,567,210.34	10,765,067.87
预收款项			
合同负债		7,432,274.29	5,425,932.19

卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		334,011.46	1,055,787.45
应交税费		1,278,066.57	1,748,198.39
其他应付款		687,316.85	474,227.99
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		11,620,564.87	11,620,564.87
其他流动负债		260,824.48	2,124,079.62
流动负债合计		56,301,977.19	53,135,566.71
非流动负债：			
长期借款		18,817,303.49	13,324,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		11,622,927.58	11,334,031.00
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		1,837,187.67	1,956,856.53
其他非流动负债		2,124,079.62	
非流动负债合计		34,401,498.36	26,614,887.53
负债合计		90,703,475.55	79,750,454.24
所有者权益：			
股本		31,944,000.00	31,944,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		47,785.35	47,785.35
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		6,554,799.05	6,554,799.05
一般风险准备			
未分配利润		46,581,019.47	41,094,660.93
所有者权益合计		85,127,603.87	79,641,245.33
负债和所有者权益合计		175,831,079.42	159,391,699.57

（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	六、32	58,196,052.36	53,289,984.98
其中：营业收入	六、32	58,196,052.36	53,289,984.98
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本	六、32	47,576,667.20	43,699,491.56
其中：营业成本	六、32	37,349,008.83	32,624,557.72
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	六、33	415,576.34	509,003.08
销售费用	六、34	1,959,862.29	1,999,459.32
管理费用	六、35	3,916,107.18	4,200,733.86
研发费用	六、36	3,068,332.01	3,455,012.90
财务费用	六、37	867,780.55	910,724.68
其中：利息费用			1,031,408.28
利息收入			12,861.58
加：其他收益	六、38	33,908.90	1,689,852.11
投资收益（损失以“-”号填列）	六、39	1,032.18	16,299.42
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
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）	六、40		79,390.35
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、41	-168,685.87	-706,587.95
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、42		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、43	-752.74	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		10,484,887.63	10,669,447.35
加：营业外收入	六、44	25,676.09	87,427.77
减：营业外支出	六、45	93.63	13,373.22
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		10,510,470.09	10,743,501.90
减：所得税费用	六、46	1,280,693.08	1,830,208.99
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		9,229,777.01	8,913,292.91
其中：被合并方在合并前实现的净利润			

(一) 按经营持续性分类:	-	-	-
1. 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		9,229,777.01	8,913,292.91
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)		127,476.59	-331,605.90
2. 归属于母公司所有者的净利润		9,102,300.42	9,244,898.81
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		9,229,777.01	8,913,292.91
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		9,102,300.42	9,244,898.81
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		127,476.59	-331,605.90
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)		0.28	0.29
(二) 稀释每股收益 (元/股)		0.28	0.29

法定代表人：欧阳志尧
 主管会计工作负责人：周东明
 会计机构负责人：叶坤仪

（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	十七、4	54,508,118.43	51,724,080.09
减：营业成本	十七、4	36,407,190.15	31,880,985.72
税金及附加		405,402.35	333,243.95

销售费用		1,726,260.65	1,766,931.38
管理费用		2,774,163.84	3,028,159.39
研发费用		2,288,553.05	2,722,826.38
财务费用		869,073.16	911,209.33
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		33,908.90	1,689,852.11
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、5	1,032.18	16,299.42
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
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）			79,390.35
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-118,915.99	-703,422.33
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		9,953,500.32	12,162,843.49
加：营业外收入		11,526.78	69,033.44
减：营业外支出			8,880.33
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		9,965,027.10	12,222,996.60
减：所得税费用		1,284,268.56	1,829,581.70
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		8,680,758.54	10,393,414.90
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		8,680,758.54	10,393,414.90
（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		8,680,758.54	10,393,414.90
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	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		57,035,909.11	53,161,270.33
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		6,239.37	23,185.45
收到其他与经营活动有关的现金	六、47	4,305,616.65	2,986,829.98
经营活动现金流入小计		61,347,765.13	56,171,285.76
购买商品、接受劳务支付的现金		37,707,869.06	32,501,855.66
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		9,529,087.85	8,699,449.76
支付的各项税费		5,008,937.92	4,965,532.33
支付其他与经营活动有关的现金	六、47	6,042,178.57	2,686,441.01
经营活动现金流出小计		58,288,073.40	48,853,278.76
经营活动产生的现金流量净额		3,059,691.73	7,318,007.00
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,032.18	9,000,000.00
取得投资收益收到的现金			16,299.42
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			

处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,032.18	9,016,299.42
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,238,000.00	160,859.00
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			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		5,238,000.00	160,859.00
投资活动产生的现金流量净额		-5,236,967.82	8,855,440.42
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		39,400,000.00	29,900,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		39,400,000.00	29,900,000.00
偿还债务支付的现金		33,706,696.51	29,178,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,034,090.65	851,372.15
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	六、47		
筹资活动现金流出小计		37,740,787.16	30,029,372.15
筹资活动产生的现金流量净额		1,659,212.84	-129,372.15
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			119,171.19
五、现金及现金等价物净增加额		-518,063.25	16,163,246.46
加：期初现金及现金等价物余额		24,582,397.24	7,269,604.56
六、期末现金及现金等价物余额		24,064,333.99	23,432,851.02

法定代表人：欧阳志尧

主管会计工作负责人：周东明

会计机构负责人：叶坤仪

（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		48,451,969.07	51,127,156.89
收到的税费返还		3,694.74	21,221.77
收到其他与经营活动有关的现金		2,955,204.21	2,320,096.50
经营活动现金流入小计		51,410,868.02	53,468,475.16
购买商品、接受劳务支付的现金		26,913,861.62	32,286,395.66
支付给职工以及为职工支付的现金		8,148,166.80	7,105,228.36

支付的各项税费		4,720,684.90	4,374,188.44
支付其他与经营活动有关的现金		4,730,059.20	1,399,443.68
经营活动现金流出小计		44,512,772.52	45,165,256.14
经营活动产生的现金流量净额		6,898,095.50	8,303,219.02
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			9,000,000.00
取得投资收益收到的现金		1,032.18	16,299.42
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,032.18	9,016,299.42
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			153,160.00
投资支付的现金		8,000,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		1,000,000.00	
投资活动现金流出小计		9,000,000.00	153,160.00
投资活动产生的现金流量净额		-8,998,967.82	8,863,139.42
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		39,400,000.00	29,900,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		39,400,000.00	29,900,000.00
偿还债务支付的现金		33,706,696.51	29,178,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,034,090.65	851,372.15
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		37,740,787.16	30,029,372.15
筹资活动产生的现金流量净额		1,659,212.84	-129,372.15
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			119,171.19
五、现金及现金等价物净增加额		-441,659.48	17,156,157.48
加：期初现金及现金等价物余额		21,694,990.19	5,331,178.14
六、期末现金及现金等价物余额		21,253,330.71	22,487,335.62

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	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☐ 是 ☒ 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	☐ 是 ☒ 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	☒ 是 ☐ 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	☐ 是 ☒ 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
17. 是否存在预计负债	☐ 是 ☒ 否	

附注事项索引说明

公司于 2024 年 6 月 5 日完成了 2023 年年度利润分配, 以公司现有总股本 31,944,000 股作为基数, 向全体股东每 10 股派 1.00 (含税) 人民币现金, 共计派发现金红利 3,194,400.00 元, 本次分红不送红股, 不以资本公积转增股本。

(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: 广东创兴精密制造股份有限公司 (公司及其所属子公司以下合称为“本集团”)

(2) 股本总额: 人民币 31,944,000.00 元

(3) 注册地址: 佛山市南海区狮山镇高边工业区张边桥侧

(4) 组织形式: 股份有限公司。公司股票已于 2019 年 6 月 4 日在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让, 股票代码 873270。

(5) 法定代表人: 欧阳志尧

(6) 统一社会信用代码: 91440605737582367D

(7) 公司历史沿革

广东创兴精密制造股份有限公司系原广东创兴精密制造有限公司整体改制而来。

2019 年 8 月 9 日, 广东创兴精密制造有限公司股东会通过了如下决议: 同意将广东创兴精密制造有限公司依照《中华人民共和国公司法》的有关规定变更为广东创兴精密制造股份有限公司。

广东创兴精密制造有限公司全体股东于 2019年8月9日共同签署了《发起人协议》。根据该协议, 股份公司股本总额为 22,000,000.00元人民币, 以广东创兴精密制造有限公司2019 年5月31日为基准日, 经中喜会计师事务所(特殊普通合伙)审计确认的净资产为23,147,785.35元, 各发起人同意将前述有限公司净资产按照1.0522: 1 的比例折合为股份公司的股本总额 22,000,000.00元(每股面值1元), 由有限公司现有的全体股东按照各自在有限公司的出资比例持有股份公司相应数额的股份;其余 1,147,785.35 元列入股份公司的资本公积。2019年9月7日, 完成工商变更登记并领取营业执照。

本次变更后的股东出资状况:

股东名称	出资金额	出资比例 (%)
欧阳志尧	10,000,000.00	45.45
高楚慧	11,800,000.00	53.64
何啟昌	200,000.00	0.91
合计	22,000,000.00	100.00

2020年9月16日, 广东创兴精密制造股份有限公司召开2020年第四次临时股东大会会议决议通过了《2020 年半年度权益分派方案》, 以公司总股本22,000,000股为基数, 向全体股东每10股送红股 1.6 股, 每10股转增0.5股。分红前本公司总股本为 22,000,000股, 分红后总股本增至26,620,000股。

本次变更后的股东出资状况:

股东名称	出资金额	出资比例 (%)
欧阳志尧	12,100,000.00	45.45
高楚慧	14,278,000.00	53.64
何啟昌	242,000.00	0.91
合计	26,620,000.00	100.00

2022年5月23日, 广东创兴精密制造股份有限公司召开2021年临时股东大会会议决议通过了《2021 年年度权益分派方案》, 以公司总股本26,620,000股为基数, 向全体股东每10股送红股2股, 派1.00元人民币现金。分红前本公司总股本为 26,620,000股, 分红后总股本增至31,944,000股。

本次变更后的股东出资状况:

股东名称	出资金额	出资比例 (%)
欧阳志尧	14,520,000.00	45.45
高楚慧	17,133,600.00	53.64
何啟昌	290,400.00	0.91
合计	31,944,000.00	100.00

经过历次股权变更，截至2023年12月31日，公司注册资本（股本）人民币为31,944,000.00元。

2、业务性质和主要经营活动

所属行业：精密金属结构件制造

经营范围：研发、设计、生产、销售、安装、维护：钣金、通用机柜、成套电柜、铝制品、五金制品、燃烧机、医疗器械、口罩机；产品喷涂；环境保护专用设备制造；汽车车身、挂车制造，汽车零部件及配件制造；金属加工机械制造；食品加工设备制造；自动料库制造，工业自动控制系统装置制造，连续搬运设备制造，生产专用车辆制造；研发、销售、安装与维护：计算机软件、硬件，网络设备，通讯设备，安全防范设备，智能化系统；软件和信息技术服务；货物或技术进出口（国家禁止或涉及行政审批的货物和技术进出口除外）。（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。）（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）。

3、母公司以及本公司最终母公司的名称

本公司的实际控制人为自然人欧阳志尧、高楚慧。

4、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报告经公司董事会于 2024 年 8 月 22 日批准报出。

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、4	本公司将单项应收款项金额超过 50 万元的应收账款认定为重要的应收账款

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 在同一控制下的企业合并中，本集团作为购买方取得对其他参与合并企业的控制权，如以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，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，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；如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。为进行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。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，应当计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

(2) 本集团对外合并如属非同一控制下的企业合并，按下列情况确定长期股权投资的初始投资成本：

- ① 一次交换交易实现的企业合并，长期股权投资的初始投资成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值；
- ② 通过多次交换交易分步实现的企业合并，长期股权投资的初始投资成本为每一单项交易成本之和；
- ③ 为进行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；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；
- ④ 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，在购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入长期股权投资的初始投资成本。

(3) 本集团对外合并如属非同一控制下的企业合并，对长期股权投资的初始投资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。

对长期股权投资的初始投资成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，按照下列方法处理：

- ① 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；
- ② 经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益。

6、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，是指被本集团控制的主体。

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，本集团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。

集团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、13“长期股权投资”或本附注四、10“金融工具”。

本集团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、13“长期股权投资”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。本集团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，是指本集团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，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13“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。

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

当本集团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，本集团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，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团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。当本集团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

本集团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

本集团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。本集团对于此类金融资产，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

本集团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。本集团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，本集团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。

本集团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，本集团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，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

本集团将对其没有控制、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，本集团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集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（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。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

本集团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

本集团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，是指本集团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，本集团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，本集团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，本集团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，本集团按照相当于未来 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，本集团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。本集团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集团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，本集团运用简化计量方法，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，本集团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，本集团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，本集团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。

本集团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，若本集团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。

本集团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，本集团以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

本集团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，本集团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，本集团采用未来 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

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本集团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

本集团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、其他应收款等。此外，对合同资产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
应收银行承兑汇票	按承兑单位信用等级	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
应收商业承兑汇票		
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
应收账款——关联方组合	合并范围内关联方	不计提坏账准备
其他应收款——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，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款——关联方组合	合并范围内关联方	通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%
合同资产——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，编制合同资产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

应收款项融资	未到期的较高等级的银行承兑汇票	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
--------	-----------------	--

<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（%）
1 年以内	1.00	1.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	50.00	50.00
3 年以上	100.00	100.00

应收账款、其他应收款、合同资产的账龄自款项实际发生的月份起算。

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，本集团运用简化计量方法，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集团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，本集团运用简化计量方法，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。本集团采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

<1> 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，本集团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，且本集团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，虽然本集团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。

若本集团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。

本集团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

如果本集团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集团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，按照本集团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，本集团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，本集团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，本集团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，并在本集团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。

本集团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，本集团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，本集团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。本集团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，本集团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，本集团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）。

本集团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，本集团自初始确认起，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，本集团在后续期间，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。本集团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），本集团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

存货是指本集团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、委托加工物资、在产品、库存商品、发出商品、合同履约成本等。

(2) 发出存货的计价方法

各类存货的购入与入库按实际成本计价，发出按月末一次加权平均法/个别计价法。

(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

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。

(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

低值易耗品采用一次转销法；

包装物采用一次转销法。

12、合同资产

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。向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，该收款权利应作为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

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“四、10 金融工具”。

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团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。本集团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，本集团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，是指本集团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，是指本集团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) 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“四、5、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

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

对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

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。

本集团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。

本集团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。本集团与联营企业、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集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本集团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，本集团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 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。

(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

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。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

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

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

本集团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

本集团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

本集团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 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。

长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法详见附注四、18 “长期资产减值”。

14、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

本集团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。

本集团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	使用年限	预计净残值率	年折旧率
房屋建筑物	年限平均法	20 年	5%	4.75%
机器设备	年限平均法	10 年	5%	9.50%
电子设备	年限平均法	3 年	5%	31.67%
运输设备	年限平均法	4 年	5%	23.75%

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。

(4) 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、18 “长期资产减值”。

15、在建工程

(1) 在建工程初始计量

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。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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，并按本集团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。

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、18 “长期资产减值”。

16、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

本集团发生的借款费用，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。

17、无形资产与开发支出

无形资产是指本集团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、专利权、软件等。

(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) 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，以及本集团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集团带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

(3) 无形资产的后续计量

本集团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	合同规定与法律规定孰低原则
软件	1-10 年	预计使用年限与法律规定孰低原则

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，本期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。

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、18 “长期资产减值”。

② 使用寿命不确定的无形资产

本集团无使用寿命不确定的无形资产。

(5) 划分本集团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。

研发支出的归集范围包括职工薪酬、折旧与摊销费、材料费、其他费用等。

(6) 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。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

18、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、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，本集团在资产负债表日判断长期资产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的，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。

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。

19、长期待摊费用

(1) 摊销方法

长期待摊费用，是指本集团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

名称	摊销年限
办公楼及车间装修工程	10 年
研发室	3 年
智能工业园展厅智能化系统工程	3 年
智能展厅工程项目	3 年
安装变压器配电工程	3 年
数字化车间设计装修工程	3 年
电压增容服务费	3 年
云工厂工程	3 年

20、合同负债

本集团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。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。

21、职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

职工薪酬，是指本集团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。本集团提供给职工配偶、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

短期薪酬是指本集团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。本集团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。

(3) 离职后福利

离职后福利是指本集团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。

本集团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。在职工为本集团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。

本集团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。

(4) 辞退福利

辞退福利是指本集团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，在本集团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。

22、预计负债

(1) 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本集团确认为预计负债：

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

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。

(2) 预计负债的计量方法

本集团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。

本集团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。

本集团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。

23、股份支付

(1) 股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

① 以权益结算的股份支付

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

在等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

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

② 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本集团承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

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

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本集团对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股

份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本集团取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本集团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，本集团将其作为授予权益工具的取消处理。

(3) 涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本集团内，另一在本集团外的，在本集团合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

① 授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，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。

完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，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。

在资产负债表日，后续信息表明可行权权益工具的数量与以前估计不同的，进行调整，并在可行权日调整至实际可行权的权益工具数量。

对于权益结算的股份支付，在可行权日之后不再对已确认的成本费用和所有者权益总额进行调整。在行权日根据行权情况，确认股本和股本溢价，同时结转等待期内确认的资本公积(其他资本公积)。

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，应当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，应当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至少应当考虑以下因素：

- 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。

② 授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，应当在授予日以企业承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。

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，对可行权情况的最佳估计为基础，按照企业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。

24、收入

(1) 收入确认的一般原则

本集团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，是指合同中本集团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。

本集团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，本集团按照履约进度，在一段

时间内确认收入：

- ① 客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；
- ② 客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；
- ③ 本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团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，本集团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，本集团根据商品和劳务的性质，采用产出法或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。当履约进度不能合理确定时，本集团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) 特定交易的收入处理原则

① 附有销售退回条款的合同

在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债。

销售商品时预期将退回商品的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，在“应收退货成本”项下核算。

② 附有质量保证条款的合同

评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。本集团提供额外服务的，则作为单项履约义务，按照收入准则规定进行会计处理；否则，质量保证责任按照或有事项的会计准则规定进行会计处理。

③ 附有客户额外购买选择权的销售合同

本集团评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的，则作为单项履约义务，将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，则综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。

(3) 收入确认的具体方法

- 1) 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。国内销售业务：公司销售的商品需要安装和验收的，在安装验收完毕，公司获取验收证明或依据合同达到验收条件时确认收入；公司销售的商品不需在安装和验收的，在发货后并经客户签收后确认收入；
- 2) 出口销售业务：公司根据客户订单要求完成产品生产后发货，经向海关申报并完成出口报关手续当货物于海关处实际放行装运时，公司以取得报关单、货运提单后确认收入。

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。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。

本集团为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出，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) 类型

政府补助，是本集团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。

与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、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

对期末有证据表明本集团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。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认；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。

已确认的政府补助需要返还时，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。

(3) 会计处理方法

本集团根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本集团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，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，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或冲减相关成本；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或冲减相关成本。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。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。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

本集团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

本集团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。

28、租赁

租赁是指本集团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，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

(1) 本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为办公用房。

① 初始计量

在租赁期开始日，本集团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，本集团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

本集团参照《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。

各类使用权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	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	3-10 年	0%	10.00%-33.33%

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、18 “长期资产减值”。

对于租赁负债，本集团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，本集团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

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。根据新租赁准则应用指南的解释，一般按照资产全新 40,000.00 元作为是否为低价值的标准。本集团转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

本集团选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

本集团对除上述以外的短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

⑤ 租赁负债

在租赁期开始日，本集团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，采用本集团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，本集团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) 本集团作为出租人

本集团在租赁开始日，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

本集团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。

② 融资租赁

在租赁期开始日，本集团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。

本集团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。

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。

具体调整情况如下：

受重要影响的报表项目	影响金额	备注
2023 年 1 月 1 日合并资产负债表项目		

递延所得税资产	2,077,754.98	
递延所得税负债	2,077,754.98	
2023 年 1 月 1 日公司资产负债表项目		
递延所得税资产	2,077,754.98	
递延所得税负债	2,077,754.98	

② 本集团自 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，本集团无售后租回业务，该项会计政策变更对本集团财务报表无影响。

(2) 重要估计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

30、重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本集团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、估计和假设是基于本集团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本集团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。

本集团对前述判断、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，本集团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) 与租赁相关的重大会计判断和估计

① 租赁的识别

本集团在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

② 租赁的分类

本集团作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③ 租赁负债

本集团作为承租人时，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。在计量租赁付款额的现

值时，本集团对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本集团综合考虑与本集团行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

(3) 金融工具减值

本集团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，本集团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。

(4) 存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，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。

(5) 长期资产减值准备

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本集团在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

(6) 折旧和摊销

本集团对使用权资产、固定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。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团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。

(7) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

(8) 所得税

本集团在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	13.00%
城镇土地使用税	占地面积	7 元/m²
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计算缴纳	7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税计算缴纳	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税计算缴纳	2%
企业所得税	按应纳税所得额计算缴纳	15%、20%、25%

2、税收优惠政策及依据

- (1) 根据财政部、国家税务总局关于进一步推进出口货物实行免抵退税办法的通知（财税[2002]7 号），公司出口产品享受增值税实行免、抵、退税政策。
- (2) 根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32 号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195 号）有关规定，公司于 2021 年 12 月 20 日认定为高新技术企业，证书编号：GR202144001994，有效期三年（2021 年 12 月 20 日至 2024 年 12 月 20 日），2023 年按 15%税率缴纳企业所得税。
- (3) 根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32 号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195 号）有关规定，子公司佛山企帅科技数据有限公司于 2022 年 12 月 22 日认定为高新技术企业，证书编号：GR202244011866，有效期三年（2022 年 12 月 22 日至 2025 年 12 月 22 日），2023 年按 15%税率缴纳企业所得税。
- (4) 根据政部税务总局颁布的《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财税 2023 年第 12 号）子公司云南企盛科技有限公司本期适用该普惠性税收减免政策。对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。

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 06 月 30 日，“上期期末”指 2023 年 06 月 30 日，“本期”指 2024 年 1-6 月，“上期”指 2023 年 1-6 月。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	59,137.00	45,152.00
银行存款	25,498,178.04	26,030,226.29
其他货币资金	-	-
合计	25,557,315.04	26,075,378.29
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 06 月 30 日，本集团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、交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,027.81	1027.81
其中：理财产品	1,027.81	1027.81
合计	1,027.81	1027.81

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示

种类	期末余额	期初余额
银行承兑票据	10,406,284.60	2,368,519.01
商业承兑票据	-	-
小计	10,406,284.60	2,368,519.01
坏账准备	-	-
合计	10,406,284.60	2,368,519.01

(2) 期末本集团不存在质押的应收票据

(3) 期末本集团已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	10391024.35	12320885.75
商业承兑票据	-	-
合计	10391024.35	12320885.75

(4) 本期不存在实际核销的应收票据情况

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	19344651.02	24,212,101.64
1 至 2 年	2837904.10	454,360.00
2 至 3 年	76360.00	206,000.00
3 至 4 年		788,000.00
4 至 5 年	58000.00	-
5 年以上	-	-
合计	22316915.12	25,660,461.64

(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	22316915.12	100%	587209.58	2.63%	21729705.54
其中：					
账龄组合	22316915.12	100%	587209.58	2.63%	21729705.54
合计	22316915.12	100.00%	587209.58	2.63%	21729705.54

(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的应收账款	730,000.00	2.84%	730,000.00	100%	
按组合计提坏账准备的应收账款	24930461.64	97.16%	448557.02	1.80%	24481904.62
其中：					
账龄组合	24930461.64	97.16%	448557.02	2.07%	24481904.62
合计	25660461.64	100.00%	1178557.02	6.10%	24481904.62

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	19344651.02	207239.17	1.00%
1 至 2 年	2837904.10	283790.41	10.00%
2 至 3 年	76360.00	38180.00	50.00%
3 至 4 年			100.00%
4 至 5 年	58000.00	58000.00	100%
5 年以上	—	—	—
合计	22316915.12	587209.58	21729705.54

(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	
按单项计提坏账准备	730,000.00	—	—	730000.00	—	
按组合计提坏账准备	448557.02	138652.56	—	—	—	587209.58
合计	1,178,557.02	138652.56	—	730000.00	—	587209.58

(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

单位名称	与本公司关系	应收账款 期末余额	占应收账款期末 余额合计数的比 例（%）	年限	坏账准备期末 余额
重庆市讯谷科技发展有限公司	非关联方	6,242,366.37	27.97%	1 年以内	62423.66
HAAS AUTOMATION INC	非关联方	5,576,204.75	24.99%	1 年以内	55762.05
库卡机器人（广东）有限公司	非关联方	3,678,343.09	16.48%	1 年以内	36783.43
广州锐兴数控钣金有限公司	非关联方	2,230,000	9.99%	1 年以内	22300.00
科达制造股份有限公司	非关联方	1,037,386.54	4.65%	1 年以内	10373.86
合计		18,764,300.75	84.08%		187643.00

(6) 其他说明

应收科达制造股份有限公司款项按协议约定按上一年度双方交易总额的 3%向承揽方收取质量保证金，停止签订年度合同的一年后一次性返还。

5、应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	592,569.39	592,569.39
合计	592,569.39	592,569.39

(2) 期末不存在已质押的应收款项融资。

(3) 期末不存在已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资。

6、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	5,147,708.12		3,616,623.07	98.97%
1 至 2 年	3,587,813.07			
2 至 3 年			37,712.80	1.03%
3 年以上	37,712.80	—	—	—
合计	8,773,243.99	100.00%	3,654,335.87	100.00%

(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
FQY PTE. LTD.	非关联方	2,393,965.00	27.29%	2023 年	未到结算期
中电智安科技	非关联方	2,238,000.00	25.51%	2024 年	未到结算期
佛山市华璟丰铜业有限公司	非关联方	355,645.50	4.05%	2023 年	未到结算期
佛山市新耐金属科技有限公司	非关联方	213,500.41	2.43%	2024 年	未到结算期
I-H AND S GMBH	非关联方	184,590.13	2.10%	2023 年	未到结算期
合计		5,385,701.04	61.39%		

7、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	1,848,746.01	389,376.88
合计	1,848,746.01	389,376.88

(1)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	1569225.37	389,400.89
1 至 2 年	324073.00	4,300.00
2 至 3 年	-	-
3 至 4 年		3,000.00
4 至 5 年		8,000.00
小计	1893298.37	404,700.89
减：坏账准备	44,552.36	15,324.01
合计	1,848,746.01	389,376.88

② 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
代扣代缴社保		3,218.84
保证金及押金		255,300.00
其他	-	-
往来款	1893298.37	146,182.05
合计	1893298.37	404,700.89

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	15,324.01	-	-	15,324.01
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	29228.35	-	-	29228.35
本期转回		-	-	
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	44,552.36	-	-	44,552.36

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	
单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	15,324.01	29228.35		-	-	44,552.36
合计	15,324.01	29228.35		-	-	44,552.36

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	占其他应收款期末余额的比例	坏账准备期末余额
佛山市汇盈达机械科技有限公司	往来款	240,000.00	1-2年	12.98%	24000.00
佛山市汇盈达机械科技有限公司	往来款	84,073.00	1-2年	4.55%	8,407.30
彭凯杰	往来款	20,000.00	1年以内	1.08%	200.00
中国石化销售股份有限公司云南昆明石油分公司	往来款	20,000.00	1年以内	1.08%	200.00
匡文青	往来款	10,000.00	1年以内	0.54%	100.00

合计		374,073.00		20.23%	32,907.30
----	--	------------	--	--------	-----------

8、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	7,791,959.37	0	7,791,959.37	5,573,540.42	0	5,573,540.42
库存商品	1,399,723.79	157,586.43	1242137.36	1,493,667.14	157,586.43	1,336,080.71
发出商品	5,395,325.21	0	5,395,325.21	12,621,608.38	0	12,621,608.38
在产品	6,847,505.44	0	6,847,505.44	2,464,651.07	0	2,464,651.07
合计	21,434,513.81	157,586.43	21,276,927.38	22,153,467.01	157,586.43	21,995,880.58

(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	-	-	-	-	-	-
库存商品	157,586.43	-	-	-	-	157,586.43
发出商品	-	-	-	-	-	-
在产品	-	-	-	-	-	-
合计	157,586.43	-	-	-	-	157,586.43

9、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待认证进项税额	4,470,625.80	4,058,898.93
合计	4,470,625.80	4,058,898.93

10、长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业						
		-			-	-
合计		-			-	-

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金	计提减值准备	其他		

	股利或利润				
联营企业	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
合计	-	-	-	-	-

11、固定资产

项目	期末数	期初数
固定资产	47,565,943.30	47,482,514.98
合计	47,565,943.30	47,482,514.98

(1) 固定资产情况

项目	房屋及构筑物	机械设备	运输设备	办公设备	合计
① 账面原值					
期初余额	27,767,463.24	28,597,776.37	5,407,232.54	1,698,998.54	63,471,470.69
本期增加金额		2,285,360.99	146,460.18	40,592.91	2,472,414.08
其中：购置		2,285,360.99	146,460.18	40,592.91	2,472,414.08
在建工程转入		-	-	-	-
本期减少金额	-	758.75	-	-	758.75
其中：处置或报废	-	-	-	-	-
转入在建工程	-		-	-	
期末余额	27,767,463.24	30,882,378.61	5,553,692.72	1,739,591.45	65,943,126.02
② 累计折旧	-	-	-	-	-
期初余额	769,390.13	10,844,116.08	3,255,772.89	1,119,676.61	15,988,955.71
本期增加金额	692,319.31	1,191,177.31	382,949.95	121,786.54	2,388,233.11
其中：计提	692,319.31	1,191,177.31	382,949.95	121,786.54	2,388,233.11
本期减少金额	-	6.01	-	-	
其中：处置或报废	-	6.01	-	-	
改造转出	-	-	-	-	-
期末余额	1,461,709.44	12,035,287.38	3,638,722.84	1,241,463.15	18,377,182.72
③ 减值准备					
期初余额	-	-	-	-	-
本期增加金额	-	-	-	-	-
其中：计提	-	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-	-
其中：处置或报废	-	-	-	-	-
期末余额	-	-	-	-	-
④ 账面价值					
期末账面价值	26,305,753.80	18,847,091.23	1,914,969.88	498,128.30	47,565,943.30
期初账面价值	26,998,073.11	17,753,660.29	2,151,459.65	579,321.93	47,482,514.98

- (2) 本期无暂时闲置的固定资产。
- (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。

12、在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	917,431.19	
工程物资	-	-
减：减值准备	-	-
合计	917,431.19	

其中：在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
重庆厂房项目	917,431.19	-	917,431.19		-	

13、使用权资产

项目	房屋建筑物	合计
① 账面原值		
期初余额	17,879,432.90	17,879,432.90
本期增加金额		
本期减少金额	-	-
期末余额		
② 累计折旧		
期初余额	5,278,062.74	5,278,062.74
本期增加金额	865731.24	865731.24
其中：计提	865731.24	865731.24
本期减少金额	-	-
其中：处置或报废	-	-
期末余额	6143793.98	6143793.98
③ 减值准备		
期初余额	-	-
本期增加金额	-	-
其中：计提	-	-
本期减少金额	-	-
其中：处置或报废	-	-
期末余额	-	-
④ 账面价值	-	-

期末账面价值	11,735,638.92	11,735,638.92
期初账面价值	12,601,370.16	12,601,370.16

14、无形资产

项目	土地使用权	软件	合计
① 账面原值			
期初余额	11,669,484.00	1,899,916.07	13,569,400.07
本期增加金额	-		
其中：购置	-	-	-
本期减少金额	-	-	-
期末余额			
② 累计摊销	-	-	-
期初余额	829,384.00	660,674.69	1,490,058.69
本期增加金额		92549.28	
其中：计提		92549.28	
本期减少金额	-		
期末余额	829384.00	753223.97	
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	10840100.00	1146692.10	11,986,792.10
期初账面价值	10,840,100.00	1,239,241.38	12,079,341.38

15、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
办公楼及车间装修工程	674,999.88	-	225000.06	-	449999.82
创兴钣金厂实验室工程	27,964.73			-	27964.73
研发室	-	-		-	-
智能工业园展厅智能化系统工程	-	-		-	-
智能展厅工程项目		-		-	-
安装变压器配电工程		-		-	-
数字化车间设计装修工程	274,972.49	-	164983.50	-	109988.99
车间地面固化工程	46,550.00		9975.00	-	36575
创兴云工厂工程	-		-	0	-
电压增容服务费	55,000.00		5000.01	-	49999.99
云工厂工程	313,848.93	99708.74	27692.55	-	385865.12
合计	1,393,336.03	99708.74	432651.12		1,060,393.65

16、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
	差异	资产	差异	资产
资产减值准备		2,153,661.82		2265417.14

合计		2,153,661.82		2265417.14
----	--	--------------	--	------------

(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
	差异	负债	差异	负债
交易性金融工具、衍生金融工具的估值				
固定资产一次性扣除		1,957,470.88		2077139.74
计入其他综合收益的可供出售金融资产公允价值变动				
合计		1,957,470.88		2077139.74

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	-		-	2,153,661.82
递延所得税负债	-		-	1,957,470.88

(4) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
资产减值准备	13,030.73	13,030.73
可抵扣亏损	5,623,174.29	5,623,174.29
信用减值损失	-	-
其他	-	-
合计	5,636,205.02	5,636,205.02

(5) 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	307,890.52	307,890.52	
2025 年	414,924.88	414,924.88	
2026 年	628,261.32	628,261.32	
2027 年	749,192.36	749,192.36	
2028 年	3,522,905.21	3,522,905.21	
合计	5,623,174.29	5,623,174.29	

17、其他非流动资产

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
预付设备款			214,988.70		-	214,744.53
合计			214,988.70		-	214,744.53

18、短期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款	20100000.00	19,900,000.00
未到期应付利息	21,708.33	21,708.33
合计	20,121,708.33	19,921,708.33

19、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
应付材料款	4,742,596.59	6,996,960.60
应付设备款	3,273,422.40	5,257,100.00
应付其他费用	5,289,601.97	2,836,889.39
合计	13,305,620.96	15,090,949.99

(2) 不存在账龄超过 1 年的重要应付账款。

20、合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	7,825,955.64	5,741,737.43
合计	7,825,955.64	5,741,737.43

21、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	1,342,953.15			649,572.98
离职后福利-设定提存计划	-			-
辞退福利	-	-	-	-
一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	1,342,953.15			649,572.98

(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	1,342,953.15	8161728.48	8855108.65	649,572.98
社会保险费	-	891374.63	891374.63	-
其中：医疗保险费	-	209735.80	209735.80	-
工伤保险费	-	16470.85	16470.85	-
生育保险费	-	432.00	432.00	-
住房公积金	-	116613.60	116613.60	-
工会经费和职工教育经费	-	40539.86	40539.86	

劳务费	-	-	-	-
合计	1,342,953.15	9436895.22	10130275.39	649,572.98

(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	-			-
失业保险费	-			-
合计	-			-

22、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	1726290.50	1,424,151.69
企业所得税	-419777.14	257742.72
个人所得税	-17659.21	11,158.06
城市维护建设税	36208.68	84,297.89
教育费附加	15604.39	36,127.66
地方教育费附加	10402.93	24,085.11
印花税	9795.06	11,490.57
土地使用税	-90940.91	34,716.50
环保税		1,167.57
合计	1,269,924.30	1884937.77

23、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	50,766.64	777,620.86
合计	50,766.64	777,620.86

(1) 其他应付款

① 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款	50,766.64	777,620.86
其他	-	-
合计	50,766.64	777,620.86

② 重要的账龄超过 1 年的其他应付款

本期无重要的账龄超过 1 年的其他应付款。

24、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款（附注七、26）	10,019,787.29	10,019,787.29
1 年内到期的租赁负债（附注七、27）	2,081,384.35	1842266.71
合计	11,862,054.00	11862054.00

25、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
应收票据背书转让未终止确认		1,418,708.44
合同负债对应的销项税额	312,003.05	746,425.86
合计	312,003.05	2,165,134.30

26、长期借款

项目	期末余额	期初余额
信用借款	10734303.49	15,242,000.00
保证借款	8083000.00	8,083,000.00
未到期应付利息		18,787.29
减：一年内到期的长期借款		10,019,787.29
合计	18,817,303.49	13,324,000.00

27、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	12985796.00	15,923,259.28
未确认融资费用	1111091.49	2,209,470.36
减：一年内到期的租赁负债		2,081,384.35
合计	11,874,704.51	11,632,404.57

28、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	31,944,000.00	-	-	-	-	-	31,944,000.00
合计	31,944,000.00	-	-	-	-	-	31,944,000.00

注：本期无股本变动。

29、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)	47,785.35	-	-	47,785.35
合计	47,785.35	-	-	47,785.35

30、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	6,513,157.88		-	6,554,799.05
合计	6,513,157.88		-	6,554,799.05

31、未分配利润

项目	期末余额	期初余额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	34966178.02	25,696,745.33	
调整期初未分配利润合计数(调增+,调减-)	-	-	
调整后期初未分配利润	34,966,178.02	25,696,745.33	
加:本期归属于母公司所有者的净利润	6282670.86	14,355,170.73	
减:提取法定盈余公积		1,891,338.04	10%
提取任意盈余公积	-	-	
应付普通股股利		3,194,400.00	
转作股本的普通股股利	-	-	
期末未分配利润	41,248,848.88	34,966,178.02	

32、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	56,858,193.95	36,773,265.75	53,000,881.31	32,624,557.72
其他业务	1,337,858.41	575,743.08	289,103.67	
合计	58,196,052.36	37,349,008.83	53,289,984.98	32,624,557.72

33、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	217469.14	186,518.34
教育费附加	93201.05	79,936.42
地方教育费附加	62133.79	53,290.95
印花税	39745.3	16,374.45
车船税		8,776.09
土地使用税		162,342.83
环境保护税	1263.06	
房产税	1764.00	1,764.00

合计	415, 576. 34	509, 003. 08
----	--------------	--------------

34、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1084868. 48	727, 411. 08
差旅及交通费	228893. 31	301, 082. 17
业务宣传费		97, 362. 93
投招标费		
业务招待费	143066. 23	199, 988. 63
折旧与摊销费	32514. 91	32, 514. 90
服务费	277724. 16	
其他	192795. 20	641, 099. 61
合计	1, 959, 862. 29	1, 999, 459. 32

35、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1481758. 18	1, 631, 483. 08
咨询服务费	715025. 18	864, 693. 90
折旧及摊销	558808. 33	719, 355. 86
办公及差旅费	103985. 70	147, 253. 87
水电及安保费	112792. 43	131, 765. 40
业务招待费	22738. 68	18, 566. 41
保险费	6707. 36	11, 921. 96
车辆使用费	26148. 82	53, 424. 71
租赁及装修	259870. 00	
其他	628272. 5	622, 268. 67
合计	3, 916, 107. 18	4, 200, 733. 86

36、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2382501. 32	
折旧与摊销费	43029. 56	
材料费	328061. 50	
劳务费		
其他费用	314739. 63	
合计	3, 068, 332. 01	3, 455, 012. 90

37、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

利息支出	883151.58	1,031,408.28
减：利息收入	18755.96	12,861.58
汇兑损失	-15801.66	-119,554.96
手续费	12436.73	11,732.94
合计	867,780.55	910,724.68

38、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
与收益相关的政府补助		
合计	33,908.90	1,689,852.11

注：政府补助明细列示详见附注十、政府补助。

39、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-	
处置权益法核算的长期股权投资收益		-
处置交易性金融资产取得的投资收益	1,032.18	16,299.42
应收票据贴现利息		
合计	1,032.18	16,299.42

40、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-	79,390.35
合计	-	79,390.35

41、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款信用减值损失		
其他应收款信用减值损失	-168,685.87	-706,587.95
合计	-168,685.87	-706,587.95

42、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-752.74	
合计	-752.74	

43、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益		

合计		
----	--	--

44、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
保险赔款收入		-	
其他	25,676.09	87,427.77	
合计	25,676.09	87,427.77	

45、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			
其中：固定资产报废损失			
收不回预付款		-	
滞纳金			
捐赠支出			
其他	93.63	13,373.22	
合计	93.63	13,373.22	

46、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	1,288,606.62	1,932,115.48
递延所得税费用	-7,913.54	-101,906.49
合计	1,280,693.08	1,830,208.99

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	10,510,470.09
按法定/适用税率计算的所得税费用	1576570.51
子公司适用不同税率的影响	-62963.89
调整以前期间所得税的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-7913.54
税法规定的额外可扣除项目（研发加计扣除）	-225000.00
期初递延所得税资产/负债余额的变化	-
所得税费用	1,280,693.08

47、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	42643.84	1,689,852.11

银行利息收入	18755.96	12,861.58
保证金及押金		
出口退税	-	
其他往来款	4244216.85	1,284,116.29
合计	4,305,616.65	2,986,829.98

(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
付现费用	6,042,178.57	10,870,325.95
保证金及押金		
其他往来款		
合计	6,042,178.57	10,870,325.95

(3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付租赁负债		
合计		

48、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	9,093,130.26	8,913,292.91
加：资产减值准备		
信用减值损失	126,809.25	773,727.53
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,482,838.36	1,335,811.22
使用权资产折旧	865,731.24	
无形资产摊销	134,584.68	128,528.76
长期待摊费用摊销	399,958.56	522,253.93
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)	601,216.90	610,061.82
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)	111,755.32	-124,005.88
递延所得税负债增加(减少以“－”号填列)	-119,668.86	52,923.92
存货的减少(增加以“－”号填列)	776,668.31	1,630,574.40
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	-16,287,048.33	-1,327,598.79

经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	4,873,716.04	-5,197,562.82
其他		-
经营活动产生的现金流量净额	3,059,691.73	7,318,007.00
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	24,064,333.99	23,432,851.02
减：现金的年初余额	24,582,397.24	7,269,604.56
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	-518,063.25	16,163,246.46

(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		
其中：库存现金	59,137.00	29,923.00
可随时用于支付的银行存款	25,498,178.04	23,402,928.02
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
② 现金等价物	25557315.04	23,432,851.02
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	25557315.04	23,432,851.02
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		

49、所有权或使用权受到限制的资产

无

七、研发支出

项目	本期发生额	上期发生额
研发支出	3,068,332.01	3,455,012.90
合计	3,068,332.01	3,455,012.90
其中：费用化研发支出	3,068,332.01	3,455,012.90
资本化研发支出		

八、合并范围的变更

无

九、在其他主体中的权益

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	
佛山企帅科技数据有限公司	佛山	佛山	科技推广和应用服务	77%		投资设立
重庆创兴热能科技有限公司	重庆	重庆	技术推广服务	100%		投资设立
重庆创兴模架科技有限公司	重庆	重庆	技术推广服务	100%		投资设立
云南企盛科技有限公司	昆明	昆明	制造业		51%	投资设立
广东铁人云智能科技有限公司	佛山	佛山	其他互联网服务	100%		投资设立

十、政府补助

政府补助明细情况

项目	金额	列报项目	计入当期损益的金额
扶持通政府补助	23913.16		23913.16
经济增长奖励	3000.00		3000.00
研发费用后补助	3001.00		3001.00
扩岗补助	2000.00		2000.00
社保补贴	10729.68		10729.68
合计	42643.84		42643.84

十一、与金融工具相关的风险

本集团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。

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

1、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

2、市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

(1) 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。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。公司的利率风险主要产生于短期借款、长期借款和应收账款保理等带息债务。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。管理层负责监控利率风险

(2) 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险，该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

3、流动性风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于对方无法偿还其合同债务，或者源于提前到期的债务，或者源于无法产生预测的现金流量。本集团的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务，流动性风险由本集团的财务部门集中控制，通过监控现金余额以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，保持资金持续性与灵活性之间的平衡。

十二、公允价值的披露

以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况

项目	期末公允价值			
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	合计
交易性金融资产	1,027.81	-	-	1,027.81
资产合计	1,027.81	-	-	1,027.81

十三、关联方及关联交易

1、本公司实际控制人

本公司的实际控制人为欧阳志尧、高楚慧，欧阳志尧、高楚慧系夫妻关系且签订一致行动人协议，其中高楚慧持股 53.64%，欧阳志尧持股 45.45%，合计持有公司股权 99.09%。

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见“附注八、在其他主体中的权益”。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
高如登	实际控制人高楚慧父亲
高用连	实际控制人高楚慧母亲
高国柱	实际控制人高楚慧弟弟
高斯慧	实际控制人高楚慧妹妹
欧阳志威	实际控制人欧阳志尧弟弟
欧阳梓聪	实际控制人欧阳志尧、高楚慧的直系亲属
佛山市南海石韵四方铝业有限公司	高楚慧弟弟高国柱持股占比 40%、高国柱配偶区燕容持股占比 30%、石韵四方贸易有限公司持股 30%
佛山市石韵四方贸易有限公司	高楚慧弟弟高国柱持股 36.9%、广东星球铝业有限公司持股 36.5%，高楚慧持股 18.20%
云浮市石韵四方石材装饰工程有限公司	高楚慧弟弟高国柱持股 98%
四会市高登石英板材料有限公司	高楚慧父亲高如登持股 100%
广东星球铝业有限公司	高楚慧弟弟高国柱持股 40%、高楚慧母亲高用连持股 60%
佛山市南海星球精密制造有限公司	广东星球铝业有限公司持股 80%，高楚慧弟弟高国柱持股 20%
佛山市南海金茂大酒店	高楚慧父亲高如登持股 40%、高楚慧弟弟高国柱持股 60%

4、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务情况表：

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
广东星球铝业有限公司	采购商品	4568916.50	2,204,175.22
佛山市南海金茂大酒店	采购服务	29768.96	44,920.75

② 出售商品/提供劳务情况表：

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
广东星球铝业有限公司	销售商品	584.07	0.00

(2) 关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本期支付的租金	上期支付的租金
欧阳梓聪	厂房、办公楼	1,080,000.00	1,080,000.00

(3) 关联方资金拆借

报告期内未发生关联方资金拆借。

(4) 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
高楚慧、欧阳志尧、何啟昌	20,000,000.00	2022/6/9	2023/6/8	是
高楚慧、欧阳志尧、何啟昌	10,000,000.00	2022/9/29	2024/9/28	否
高楚慧、欧阳志尧、何啟昌	13,500,000.00	2022/3/28	2025/3/27	否
高楚慧、欧阳志尧、何啟昌	10,000,000.00	2023/6/1	2028/6/1	否
高楚慧、欧阳志尧、何啟昌	20,000,000.00	2023/6/2	2028/6/1	否
高楚慧、欧阳志尧、何啟昌	10,000,000.00	2021/9/29	2026/9/28	否
合计	83,500,000.00			

5、关联方应收应付款项

应付项目

项目名称	关联方名称	期末余额	期初余额
应付账款	广东星球铝业有限公司	820372.95	578,956.03
应收账款	广东星球铝业有限公司		1,740.00
其他应付款	佛山市南海金茂大酒店有限公司		9,881.00
租赁负债	欧阳梓聪	11622927.58	11,334031.00
1年内到期的其他非流动负债	欧阳梓聪	1,600777.58	1,600777.58

十四、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。

十五、资产负债表日后事项

本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

十六、其他重要事项说明

本公司不存在需要披露的其他重要事项说明。

十七、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	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	18700321. 23	23, 918, 995. 64
1 至 2 年	2259904. 10	76, 360. 00
2 至 3 年	76360. 00	206, 000. 00
3 至 4 年		788, 000. 00
4 至 5 年	58000. 00	-
5 年以上	-	-
合计	21094585. 33	24, 989, 355. 64

(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的应收账款					-
按组合计提坏账准备的应收账款	21084585. 33		509173. 62	2. 41%	
其中：					
账龄组合	21084585. 33		509173. 62	2. 41%	
应收合并范围内关联方组合			-	-	
合计	21094585. 33		509173. 62	2. 41%	

(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的应收账款	730, 000. 00	2. 92%	730, 000. 00	100. 00%	-
按组合计提坏账准备的应收账款	24, 259, 355. 64	97. 08%	390, 667. 02	1. 61%	23, 868, 688. 62
其中：					
账龄组合	22, 543, 461. 64	90. 21%	390, 667. 02	1. 73%	22, 152, 794. 62
应收合并范围内关联方组合	1, 715, 894. 00	6. 87%	-	-	1, 715, 894. 00
合计	24, 989, 355. 64	100. 00%	1, 120, 667. 02	4. 48%	23, 868, 688. 62

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例

1 年以内	18700321.23	187003.21	1.00%
1-2 年	2259904.10	225990.41	10.00%
2 至 3 年	76360.00	38180.00	50.00%
3 至 4 年			
4 至 5 年	58000.00	58000.00	100.00%
5 年以上			
合计	21094585.33	509173.62	2.41%

(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	
单项计提预期信用损失的应收账款	730000.00			730000.00		
按组合计提预期信用损失的应收账款	390667.02	118506.00				509173.02
合计	1120667.02	118506.00		730000.00		509173.02

本报告期无坏账准备转回或收回金额重要的坏账的情况。

(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
重庆市讯谷科技发展有限公司	6242366.37	62423.66	1 年以内	27.97%
HAAS AUTOMATION INC	5576204.75	55762.05	1 年以内	24.99%
库卡机器人（广东）有限公司	3678343.09	36783.43	1 年以内	16.48%
广州锐兴数控钣金有限公司	2230000	22300.00	1 年以内	9.99%
科达制造股份有限公司	1037386.54	10373.86	1 年以内	4.65%
合计	18764300.75	187643.00		84.08%

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	1,665,958.76	506,204.84
合计	1,665,958.76	506,204.84

(1) 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	1662206.25	503,740.41
1 至 2 年	4557.48	1,000.00
2 至 3 年		1,000.00
3 年以上		860.00
小计	1666763.73	506,600.41
减：坏账准备	804.97	395.57
合计	1665958.76	506,204.84

②其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来	1666763.73	506,600.41
合计	1666763.73	506,600.41

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	395.57			395.57
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	409.39			403.39
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	804.97			804.97

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	
单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	395.57	409.39				804.97
合计	395.57	409.39				804.97

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	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备
佛山企帅数字科技有限公司	往来款	1,000,000.00	1 年以内	60.03%	
重庆创兴热能科技有限公司	往来款	454,182.93	1 年以内	27.26%	
彭凯杰	借款	20,000.00	1 年以内	1.20%	200.00
重庆创兴模架科技有限公司	往来款	12,860.00	1 年以内	0.77%	
匡文青	借款	10,000.00	1 年以内	0.60%	100.00
合计		1,497,042.93		89.86%	300.00

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	58,770,000.00			50,770,000.00		50,770,000.00
对联营、合营企业投资	-		-	-		-
合计	58,770,000.00			50,770,000.00		50,770,000.00

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
重庆创兴热能科技有限公司	45,000,000.00	3000000.00	-	48000000.00	-	-
佛山企帅科技数据有限公司	770,000.00	-	-	770000.00	-	-
广东铁人云智能科技有限公司	5,000,000.00	5000000.00	-	10000000.00	-	-
合计	50,770,000.00	8000000.00	-	58,770,000.00	-	-

4、营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	54,309,709.59	36,407,190.15	51,434,976.42	31,880,985.72
其他业务	198,408.84	-	289,103.67	
合计	54,508,118.43	36,407,190.15	51,724,080.09	31,880,985.72

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	1,032.18	16,299.42
应收票据贴现利息		

合计	1,032.18	16,299.42
----	----------	-----------

十八、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）	42,643.84	
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	25,769.72	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
小计	68,413.56	
减：所得税影响额		
少数股东权益影响额		
合计	68,413.56	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	11.60%	0.28	0.28
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	11.52%	0.28	0.28

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）	42,643.84
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	25,769.72
非经常性损益合计	68,413.56
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	68,413.56

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

单位：元或股

发行次数	发行方案公告时间	新增股票挂牌交易日期	发行价格	发行数量	发行对象	标的资产情况	募集金额	募集资金用途（请列示具体用途）
1	2024 年 6 月 6 日	-	3.88	2,856,000	实际控制人、前十大股东	-	11,081,280	本次股票发行募集资金用于补充流动资金，具体用于公司购买原材料和支付职工薪酬、社保公积金，将有助于缓解公司后续业务规模扩张带来的资金

								压力，提升公司整体业务运营的稳健性和抗风险能力从而促进公司的经营和发展。
--	--	--	--	--	--	--	--	--------------------------------------

注：全国股转公司于 2024 年 7 月 4 日向公司出具了《关于同意广东创兴精密制造股份有限公司股票定向发行的函》。截至本报告披露之日，本次发行认购对象尚未缴纳认购款项。

（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