

深圳天华机器设备股份有限公司
2024 年 1-3 月、2023 年度、2022 年度
审计报告

索引	页码
审计报告	1-4
公司财务报表	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并股东权益变动表	9-11
— 母公司股东权益变动表	12-14
— 财务报表附注	15-141

审计报告

XYZH/2024SZAA5B0175

深圳天华机器设备股份有限公司

深圳天华机器设备股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了深圳天华机器设备股份有限公司（以下简称天华机器）财务报表，包括2024年3月31日、2023年12月31日及2022年12月31日的合并及母公司资产负债表，2024年1-3月、2023年度及2022年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了天华机器2024年3月31日、2023年12月31日及2022年12月31日的合并及母公司财务状况以及2024年1-3月、2023年度及2022年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为分别对2024年1-3月、2023年度及2022年度财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。



我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

关键审计事项	审计中的应对
（一）存货跌价准备的确认	
天华机器与存货相关的会计政策及账面金额信息请参阅合并财务报表附注三、16 及附注五、7。 截至 2024 年 3 月 31 日，天华机器合并财务报表中存货账面余额为人民币 117,162,631.87 元，存货跌价准备金额为人民币 2,616,458.58 元；截至 2023 年 12 月 31 日，存货账面余额为人民币 110,851,463.95 元，存货跌价准备金额为人民币 1,911,998.87 元；截至 2022 年 12 月 31 日，存货账面余额为人民币 142,039,868.54 元，存货跌价准备金额为人民币 1,431,475.90 元，账面余额较高，且主要为发出商品，存货跌价判断过程涉及重大的管理层判断和估计，可能存在潜在的错报，因此，我们将存货跌价准备的确认识别为关键审计事项。	我们执行的主要审计程序如下： 1、了解、测试并评价天华机器与存货相关的内部控制设计和运行有效性； 2、对存货执行监盘程序，检查其数量和状况，确认存货的存在和完整性； 3、取得存货的期末库龄明细，结合存货的状况，对库龄较长的存货进行分析性复核、分析存货跌价准备的计提是否合理，对长期未验收的发出商品，获取并查阅销售合同，获取合理原因及证据，并核查期后转销情况； 4、获取存货跌价准备计算表，根据成本与可变现净值孰低的计价方法，执行存货减值测试； 5、对发出商品实施函证程序，并将函证结果与天华机器记录的金额进行核对； 6、检查原材料、产成品成本计量和发出计价准确性； 7、检查库存商品、原材料的入库、出库截止测试，检查库存商品、原材料的计价方法是否前后期一致。
（二）营业收入的确认	
天华机器与收入的确认相关的会计政策及账面金额信息请参阅后附财务报表附注三、30 及附注五、36。 2024 年 1-3 月，天华机器确认的营业收入为人民币 31,607,732.92 元；2023 年度，营业收入为人民币 228,646,819.37 元；2022 年度，营业收入为人民币 222,650,636.80 元。营业收入是天华机器的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此，我们将营业收入的确认识别为关键审计事项。	我们执行的主要审计程序如下： 1、了解、测试并评价天华机器与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性； 2、选取样本检查销售合同，识别与商品控制权转移相关的合同条款与条件，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求； 3、结合产品类型对收入以及毛利率情况执行分析程序，判断报告期收入金额是否出现异常波动的情况； 4、对报告期记录的收入交易选取样本，核对销售合同、验收报告、签收回执等，对于出口销售则进一步核对报关单、提单、验收报告等，评价相关收入确认是否符合天华机器收入确认的会计政策；



	5、选取样本实施函证程序，并将函证结果与天华机器记录的金额进行核对； 6、就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对验收报告及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间； 7、检查天华机器期后收款以及退货情况。
--	--

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估天华机器的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督天华机器的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对天华机器持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无



保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致天华机器不能持续经营。

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

（六）就天华机器中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对 2024 年 1-3 月、2023 年度及 2022 年度的财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：
（项目合伙人）

陈光

中国注册会计师：

齐小

中国 北京

二〇二四年九月二十日





深圳天华机器设备股份有限公司
合并资产负债表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注	2024年3月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产:				
货币资金	五、1	9,167,903.62	14,173,655.79	13,437,563.50
结算备付金				
拆出资金				
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据	五、2	15,994,100.45	19,605,965.08	21,337,964.09
应收账款	五、3	52,295,764.65	57,814,828.59	66,336,649.11
应收款项融资	五、4	5,000,476.28	5,591,793.06	3,060,971.70
预付款项	五、5	1,084,599.01	798,299.65	754,068.25
应收保费				
应收分保账款				
应收分保合同准备金				
其他应收款	五、6	745,974.54	767,980.27	1,090,947.39
买入返售金融资产				
存货	五、7	114,546,173.29	108,939,465.08	140,608,392.64
合同资产	五、8	2,090,477.70	2,961,345.55	3,068,703.20
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产	五、9	23,991,382.51	20,503,114.53	9,957,751.13
其他流动资产	五、10	417,109.28		4,615,539.04
流动资产合计		225,333,961.33	231,156,447.60	264,268,550.05
非流动资产:				
发放贷款和垫款				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款	五、11	10,529,990.78	8,491,839.47	3,546,633.29
长期股权投资				
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	五、12	92,743,065.30	94,008,600.98	90,535,238.52
在建工程	五、13			4,699,170.87
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	五、14	727,301.75	75,096.07	1,155,067.64
无形资产	五、15	13,021,293.18	13,108,618.23	13,333,735.60
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	五、16	3,872,353.89	4,151,788.98	376,359.23
递延所得税资产	五、17	3,231,704.36	2,988,060.74	2,564,759.13
其他非流动资产	五、18	266,523.00	502,543.36	1,484,271.44
非流动资产合计		124,392,232.26	123,326,547.83	117,695,235.72
资产总计		349,726,193.59	354,482,995.43	381,963,785.77

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人: 祥秒 主管会计工作负责人: 其海

会计机构负责人: 邓武传





深圳天华机器设备股份有限公司
合并资产负债表（续）
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注	2024年3月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：				
短期借款	五、20	15,507,208.32	15,016,597.22	26,074,579.13
向中央银行借款				
拆入资金				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	五、21	24,248,577.00	24,316,067.14	32,696,446.46
预收款项				
合同负债	五、22	51,763,747.91	48,341,665.21	80,520,265.99
卖出回购金融资产款				
吸收存款及同业存放				
代理买卖证券款				
代理承销证券款				
应付职工薪酬	五、23	5,132,845.82	7,670,888.39	8,606,820.43
应交税费	五、24	2,460,353.37	4,767,389.14	12,890,089.72
其他应付款	五、25	336,811.01	936,994.53	1,383,640.20
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	五、26	10,451,504.83	42,898,899.04	2,831,793.67
其他流动负债	五、27	16,103,791.50	18,491,358.50	25,754,080.07
流动负债合计		126,004,839.76	162,439,859.17	190,757,715.67
非流动负债：				
保险合同准备金				
长期借款	五、28	30,000,000.00		37,300,000.00
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债	五、29	611,391.55	87,147.94	252,571.62
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债	五、30	3,503,457.64	3,514,983.63	4,141,949.29
递延收益				
递延所得税负债	五、17	109,095.26	11,264.41	173,260.15
其他非流动负债				
非流动负债合计		34,223,944.45	3,613,395.98	41,867,781.06
负债合计		160,228,784.21	166,053,255.15	232,625,496.73
股东权益：				
股本	五、31	30,000,000.00	30,000,000.00	12,176,131.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	五、32	146,803,177.21	146,141,235.36	29,947,023.46
减：库存股				
其他综合收益	五、33	3,651.43	3,630.46	1,841.62
专项储备				
盈余公积	五、34	1,204,004.94	1,204,004.94	13,750,971.63
一般风险准备				
未分配利润	五、35	11,486,575.80	11,080,869.52	93,462,321.33
归属于母公司股东权益合计		189,497,409.38	188,429,740.28	149,338,289.04
少数股东权益				
股东权益合计		189,497,409.38	188,429,740.28	149,338,289.04
负债和股东权益总计		349,726,193.59	354,482,995.43	381,963,785.77

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：



深圳天华机器设备股份有限公司
母公司资产负债表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注	2024 年 3 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产:				
货币资金		6,819,332.20	11,790,184.08	13,171,548.12
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据		15,417,114.70	19,370,596.88	21,337,964.09
应收账款	十七、1	55,154,312.51	59,976,804.73	67,153,324.15
应收款项融资		4,792,909.80	5,587,855.06	3,060,971.70
预付款项		7,440,783.91	371,917.31	2,226,573.90
其他应收款	十七、2	4,572,357.82	8,632,741.52	26,666,012.86
存货		91,072,801.38	84,144,786.81	134,956,674.31
合同资产		2,090,477.70	2,961,345.55	3,068,703.20
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产		23,991,382.51	20,503,114.53	9,957,751.13
其他流动资产				
流动资产合计		211,351,472.53	213,339,346.47	281,599,523.46
非流动资产:				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款		10,529,990.78	8,491,839.47	3,546,633.29
长期股权投资	十七、3	72,049,799.35	72,049,799.35	33,406,889.81
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		432,719.35	509,678.44	9,385,958.84
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产		727,301.75	75,096.07	1,155,067.64
无形资产		732,706.54	754,550.68	717,744.41
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		38,458.34	43,073.33	322,929.17
递延所得税资产		1,831,928.43	1,573,843.58	1,799,862.87
其他非流动资产		15,000.00	15,000.00	454,850.00
非流动资产合计		86,357,904.54	83,512,880.92	50,789,936.03
资产总计		297,709,377.07	296,852,227.39	332,389,459.49

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





深圳天华机器设备股份有限公司
母公司资产负债表（续）
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注	2024年3月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：				
短期借款		15,507,208.32	15,016,597.22	26,074,579.13
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款		2,167,567.55	2,704,435.95	22,517,819.58
预收款项				
合同负债		51,543,360.29	46,794,773.03	80,520,265.99
应付职工薪酬		1,846,837.47	3,108,357.07	7,494,693.44
应交税费		1,517,112.90	4,350,524.95	12,364,288.93
其他应付款		4,174,122.74	2,961,080.83	1,369,271.56
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债		5,417,477.05	5,545,021.26	988,027.47
其他流动负债		15,723,312.09	18,361,615.31	25,645,275.57
流动负债合计		97,896,998.41	98,842,405.62	176,974,221.67
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债		611,391.55	87,147.94	252,571.62
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债		3,503,457.64	3,514,983.63	4,104,825.43
递延收益				
递延所得税负债		109,095.26	11,264.41	173,260.15
其他非流动负债				
非流动负债合计		4,223,944.45	3,613,395.98	4,530,657.20
负债合计		102,120,942.86	102,455,801.60	181,504,878.87
股东权益：				
股本		30,000,000.00	30,000,000.00	12,176,131.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		146,589,987.61	145,928,045.76	29,733,833.86
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		1,204,004.94	1,204,004.94	13,750,971.63
未分配利润		17,794,441.66	17,264,375.09	95,223,644.13
股东权益合计		195,588,434.21	194,396,425.79	150,884,580.62
负债和股东权益总计		297,709,377.07	296,852,227.39	332,389,459.49

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

祥秒



主管会计工作负责人：

其海



会计机构负责人：

邓代传





深圳天华机器设备股份有限公司
合并利润表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	2024 年 1-3 月	2023 年度	2022 年度
一、营业总收入		31,607,732.92	228,646,819.37	222,650,636.80
其中: 营业收入	五、36	31,607,732.92	228,646,819.37	222,650,636.80
二、营业总成本		32,083,954.78	204,465,064.14	181,164,940.04
其中: 营业成本	五、36	22,805,828.22	163,430,429.01	143,727,632.76
税金及附加	五、37	418,976.00	2,091,305.39	2,226,626.05
销售费用	五、38	2,188,563.47	7,266,092.56	5,562,412.75
管理费用	五、39	4,257,944.29	18,995,476.19	16,677,193.26
研发费用	五、40	2,181,926.35	10,075,387.88	11,942,719.47
财务费用	五、41	230,716.45	2,606,373.11	1,028,355.75
其中: 利息费用		512,079.07	3,011,091.57	1,674,857.82
利息收入		262,292.01	495,632.17	736,876.27
加: 其他收益	五、42	1,448,906.88	10,130,393.78	4,805,624.87
投资收益 (损失以“-”号填列)	五、43	-8,830.65	-345,231.85	-604,877.13
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		-8,830.65	-97,523.66	-143,192.13
汇兑收益 (损失以“-”号填列)				
净敞口套期收益 (损失以“-”号填列)				
公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)				
信用减值损失 (损失以“-”号填列)	五、44	-59,291.26	-951,365.96	19,157.78
资产减值损失 (损失以“-”号填列)	五、45	-658,624.56	-1,888,281.11	-1,267,868.91
资产处置收益 (损失以“-”号填列)	五、46	42,686.48	306,430.89	417,505.84
三、营业利润 (亏损以“-”号填列)		288,625.03	31,433,700.98	44,855,239.21
加: 营业外收入	五、47	18,500.01	52,910.72	230.39
减: 营业外支出	五、48	40,286.60	1,989,949.69	523,273.00
四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		266,838.44	29,496,662.01	44,332,196.60
减: 所得税费用	五、49	-138,867.84	4,392,104.35	4,680,455.53
五、净利润 (净亏损以“-”号填列)		405,706.28	25,104,557.66	39,651,741.07
(一) 按经营持续性分类				
1. 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		405,706.28	25,104,557.66	39,651,741.07
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. 归属于母公司股东的净利润 (净亏损以“-”号填列)		405,706.28	25,104,557.66	39,554,067.24
2. 少数股东损益 (净亏损以“-”号填列)				97,673.83
六、其他综合收益的税后净额		20.97	1,788.84	1,841.62
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		20.97	1,788.84	1,841.62
(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				
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		20.97	1,788.84	1,841.62
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		20.97	1,788.84	1,841.62
7. 其他				
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		405,727.25	25,106,346.50	39,653,582.69
归属于母公司所有者的综合收益总额		405,727.25	25,106,346.50	39,555,908.86
归属于少数股东的综合收益总额				97,673.83
八、每股收益:				
(一) 基本每股收益 (元/股)		0.01	0.85	1.53
(二) 稀释每股收益 (元/股)		0.01	0.85	1.53

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





深圳天华机器设备股份有限公司
母公司利润表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	2024 年 1-3 月	2023 年度	2022 年度
一、营业收入	十七、4	28,238,892.41	233,405,625.99	223,351,935.46
减: 营业成本	十七、4	22,942,177.74	176,588,279.68	145,822,601.49
税金及附加		360,400.29	1,654,066.28	2,173,266.22
销售费用		1,264,268.39	4,879,875.49	5,553,412.75
管理费用		2,640,910.52	13,538,809.90	14,866,256.55
研发费用		2,181,926.35	10,075,387.88	11,942,719.47
财务费用		-112,262.40	-308,141.86	509,890.06
其中: 利息费用		175,838.51	981,819.97	1,460,278.10
利息收入		261,353.87	1,350,840.65	1,022,692.15
加: 其他收益		1,448,906.88	10,129,860.16	4,792,638.74
投资收益 (损失以“-”号填列)	十七、5	-5,761.02	494,159.95	-604,877.13
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		-5,761.02	-97,523.66	-143,192.13
净敞口套期收益 (损失以“-”号填列)				
公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)				
信用减值损失 (损失以“-”号填列)		-61,714.57	-713,713.90	26,284.76
资产减值损失 (损失以“-”号填列)		16,709.88	-693,597.89	-1,267,868.91
资产处置收益 (损失以“-”号填列)		42,686.48	298,261.99	417,505.84
二、营业利润 (亏损以“-”号填列)		402,299.17	36,492,318.93	45,847,472.22
加: 营业外收入			42,937.74	230.39
减: 营业外支出		32,486.60	1,988,104.13	523,259.60
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		369,812.57	34,547,152.54	45,324,443.01
减: 所得税费用		-160,254.00	5,020,412.11	5,161,061.63
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)		530,066.57	29,526,740.43	40,163,381.38
(一) 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)				
(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				
(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		530,066.57	29,526,740.43	40,163,381.38
七、每股收益:				
(一) 基本每股收益 (元/股)				
(二) 稀释每股收益 (元/股)				

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





深圳天华机器设备股份有限公司
合并现金流量表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	2024 年 1-3 月	2023 年度	2022 年度
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		45,423,052.50	131,119,561.50	161,906,418.96
收到的税费返还		1,282,144.89	13,658,434.99	2,912,169.06
收到其他与经营活动有关的现金	五、50	1,280,899.89	4,572,294.51	5,340,190.95
经营活动现金流入小计		47,986,097.28	149,350,291.00	170,158,778.97
购买商品、接受劳务支付的现金		23,285,779.24	30,724,026.79	41,735,727.58
支付给职工以及为职工支付的现金		17,501,675.88	67,178,001.66	65,095,346.94
支付的各项税费		6,263,114.87	30,270,272.13	19,001,854.38
支付其他与经营活动有关的现金	五、50	2,751,403.52	13,107,918.53	12,831,619.99
经营活动现金流出小计		49,801,973.51	141,280,219.11	138,664,548.89
经营活动产生的现金流量净额		-1,815,876.23	8,070,071.89	31,494,230.08
二、投资活动产生的现金流量				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			79,500.00	50,900.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			17,175.76	
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计			96,675.76	50,900.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		532,658.33	18,096,346.88	59,149,551.00
投资支付的现金				2,924,250.96
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		532,658.33	18,096,346.88	62,073,801.96
投资活动产生的现金流量净额		-532,658.33	-17,999,671.12	-62,022,901.96
三、筹资活动产生的现金流量				
吸收投资收到的现金			11,764,705.88	29,948,277.67
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		35,491,339.32	31,034,941.13	60,307,398.59
收到其他与筹资活动有关的现金	五、50			
筹资活动现金流入小计		35,491,339.32	42,799,647.01	90,255,676.26
偿还债务支付的现金		37,510,000.00	27,250,000.00	29,647,091.04
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		530,479.04	2,977,057.81	6,473,266.88
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	五、50	141,770.83	1,926,205.95	11,010,876.54
筹资活动现金流出小计		38,182,249.87	32,153,263.76	47,131,234.46
筹资活动产生的现金流量净额		-2,690,910.55	10,646,383.25	43,124,441.80
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		33,692.94	19,308.27	-27,040.47
五、现金及现金等价物净增加额	五、51	-5,005,752.17	736,092.29	12,568,729.45
加：期初现金及现金等价物余额	五、51	14,173,655.79	13,437,563.50	868,834.05
六、期末现金及现金等价物余额	五、51	9,167,903.62	14,173,655.79	13,437,563.50

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





深圳天华机器设备股份有限公司
母公司现金流量表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	2024 年 1-3 月	2023 年度	2022 年度
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		28,456,752.37	155,825,930.04	161,929,378.96
收到的税费返还		1,282,144.89	7,782,051.69	2,646,032.36
收到其他与经营活动有关的现金		7,067,178.57	6,568,865.58	5,291,746.62
经营活动现金流入小计		36,806,075.83	170,176,847.31	169,867,157.94
购买商品、接受劳务支付的现金		28,306,766.74	96,224,212.13	44,315,340.85
支付给职工以及为职工支付的现金		5,867,233.32	33,409,360.31	62,937,383.50
支付的各项税费		5,497,046.76	28,265,109.97	18,474,147.42
支付其他与经营活动有关的现金		2,068,673.97	20,386,894.00	35,249,577.46
经营活动现金流出小计		41,739,720.79	178,285,576.41	160,976,449.23
经营活动产生的现金流量净额		-4,933,644.96	-8,108,729.10	8,890,708.71
二、投资活动产生的现金流量				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			79,500.00	50,900.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			17,175.76	
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计			96,675.76	50,900.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		35,875.93	645,653.37	2,426,417.35
投资支付的现金				6,114,050.31
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			7,199,805.20	
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		35,875.93	7,845,458.57	8,540,467.66
投资活动产生的现金流量净额		-35,875.93	-7,748,782.81	-8,489,567.66
三、筹资活动产生的现金流量				
吸收投资收到的现金			11,764,705.88	29,656,277.67
取得借款收到的现金		491,339.32	31,034,941.13	28,307,398.59
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计		491,339.32	42,799,647.01	57,963,676.26
偿还债务支付的现金		210,000.00	25,450,000.00	28,747,091.04
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		171,318.85	957,897.79	6,302,453.37
支付其他与筹资活动有关的现金		141,770.83	1,926,205.95	10,861,428.54
筹资活动现金流出小计		523,089.68	28,334,103.74	45,910,972.95
筹资活动产生的现金流量净额		-31,750.36	14,465,543.27	12,052,703.31
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		30,419.37	10,604.60	-28,882.08
五、现金及现金等价物净增加额		-4,970,851.88	-1,381,364.04	12,424,962.28
加: 期初现金及现金等价物余额		11,790,184.08	13,171,548.12	746,585.84
六、期末现金及现金等价物余额		6,819,332.20	11,790,184.08	13,171,548.12

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





深圳天华机器设备股份有限公司
合并股东权益变动表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	2024 年 1-3 月										少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计		
一、上年年末余额	30,000,000.00		146,141,235.36		3,630.46		1,204,004.94		11,080,869.52	188,429,740.28		188,429,740.28
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年初余额	30,000,000.00		146,141,235.36		3,630.46		1,204,004.94		11,080,869.52	188,429,740.28		188,429,740.28
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)			661,941.85		20.97				405,706.28	1,067,669.10		1,067,669.10
(一) 综合收益总额					20.97				405,706.28	405,727.25		405,727.25
(二) 所有者投入和减少资本			661,941.85							661,941.85		661,941.85
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额			661,941.85									
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 股东权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期期末余额	30,000,000.00		146,803,177.21		3,651.43		1,204,004.94		11,486,575.80	189,497,409.38		189,497,409.38

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。
公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





深圳天华机器设备股份有限公司
合并股东权益变动表（续）
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2023 年度										少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计		
一、上年年末余额	12,176,131.00		29,947,023.46		1,841.62		13,750,971.63		93,462,321.33	149,338,289.04		149,338,289.04
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年年初余额	12,176,131.00		29,947,023.46		1,841.62		13,750,971.63		93,462,321.33	149,338,289.04		149,338,289.04
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	17,823,869.00		116,194,211.90		1,788.84		-12,546,966.69		-82,381,451.81	39,091,451.24		39,091,451.24
（一）综合收益总额					1,788.84				25,104,557.66	25,106,346.50		25,106,346.50
（二）所有者投入和减少资本	640,849.00		13,344,255.74							13,985,104.74		13,985,104.74
1. 所有者投入的普通股	640,849.00		11,123,856.88							11,764,705.88		11,764,705.88
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额			2,220,398.86							2,220,398.86		2,220,398.86
4. 其他												
（三）利润分配							1,204,004.94		-1,204,004.94			
1. 提取盈余公积							1,204,004.94		-1,204,004.94			
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）股东权益内部结转	17,183,020.00		102,849,956.16				-13,750,971.63		-106,282,004.53			
1. 资本公积转增资本（或股本）	17,183,020.00		-17,183,020.00									
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益			120,032,976.16				-13,750,971.63		-106,282,004.53			
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期末余额	30,000,000.00		146,141,235.36		3,630.46		1,204,004.94		11,080,869.52	188,429,740.28		188,429,740.28

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。
公司负责人：_____

主管会计工作负责人：_____

会计机构负责人：_____

邓时凌

代邓传

葛其海

葛其海

祥秒



深圳天华机器设备股份有限公司
合并股东权益变动表（续）
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）



项目	2022 年度									
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计
一、上年年末余额	10,000,000.00		351,182.58				9,734,633.49		66,801,679.87	86,887,495.94
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并			-208,000.00						-2,057,087.64	-2,265,087.64
其他										
二、本年年初余额	10,000,000.00		143,182.58				9,734,633.49		64,744,592.23	84,622,408.30
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	2,176,131.00		29,803,840.88		1,841.62		4,016,338.14		28,717,729.10	64,715,880.74
（一）综合收益总额					1,841.62				39,554,067.24	39,555,908.86
（二）所有者投入和减少资本	2,176,131.00		29,803,840.88							31,979,971.88
1. 所有者投入的普通股	2,176,131.00		28,126,175.77							30,302,306.77
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额			1,677,665.11							1,677,665.11
4. 其他										
（三）利润分配										
1. 提取盈余公积							4,016,338.14		-10,836,338.14	-6,820,000.00
2. 提取一般风险准备							4,016,338.14		-4,016,338.14	
3. 对所有者（或股东）的分配									-6,820,000.00	-6,820,000.00
4. 其他										
（四）股东权益内部结转										
1. 资本公积转增资本（或股本）										
2. 盈余公积转增资本（或股本）										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他										
四、本期末余额	12,176,131.00		29,947,023.46		1,841.62		13,750,971.63		93,462,321.33	149,338,289.04

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。
公司负责人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：

邓海

邓海





深圳天华机器设备股份有限公司
母公司股东权益变动表（续）
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2023 年度							专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益					
		优先股	永续债 其他								
一、上年年末余额	12,176,131.00			29,733,833.86				13,750,971.63	95,223,644.13	150,884,580.62	
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	12,176,131.00			29,733,833.86				13,750,971.63	95,223,644.13	150,884,580.62	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	17,823,869.00			116,194,211.90				-12,546,966.69	-77,959,269.04	43,511,845.17	
（一）综合收益总额									29,526,740.43	29,526,740.43	
（二）所有者投入和减少资本	640,849.00			13,344,255.74						13,985,104.74	
1. 所有者投入的普通股	640,849.00			11,123,856.88						11,764,705.88	
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额				2,220,398.86						2,220,398.86	
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积								1,204,004.94	-1,204,004.94		
2. 对所有者（或股东）的分配								1,204,004.94	-1,204,004.94		
3. 其他											
（四）股东权益内部结转	17,183,020.00			102,849,956.16				-13,750,971.63	-106,282,004.53		
1. 资本公积转增资本（或股本）	17,183,020.00			-17,183,020.00							
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他				120,032,976.16				-13,750,971.63	-106,282,004.53		
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期末余额	30,000,000.00			145,928,045.76				1,204,004.94	17,264,375.09	194,396,425.79	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



邓传

其海

邓传



天瑞检测设备股份有限公司

后附财务报表附注为财务报表的重要组成部分。
公司负责人：_____

陈

79012

邵代傳

夏海

一、 公司基本情况

1. 公司概况

深圳天华机器设备股份有限公司（以下简称公司或天华机器，包括子公司时统称本集团）前身为深圳天华机器设备有限公司，于 2009 年 2 月 26 日经深圳市市场监督管理局登记设立，统一社会信用代码为 91440300685366223A。注册地址：广东省深圳市坪山区坪山街道六联社区坪山大道 2007 号创新广场 A1003 单元，总部办公地址：深圳市坪山区坪山街道六联社区坪山大道 2007 号创新广场 A1003 单元，公司注册资本：3000 万元人民币，法定代表人：曾祥秒。

天华机器属计算机、通信和其他电子设备制造业行业，主要产品为应用于印制电路板（以下简称“PCB”）领域的高端精密显影蚀刻设备，以及应用于半导体 IC 载板领域的高端精密显影蚀刻设备。

一般经营项目是国内贸易，货物及技术进出口；电路板设备控制软件的开发与销售，从事产品技术售后服务；非居住房地产租赁。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动），许可经营项目是：电路板设备、自动化设备的技术开发、制造、销售；电路板设备的生产加工、销售。

公司主要历史沿革如下：

（1）2009 年 2 月，公司初始设立

2009 年 2 月 11 日，深圳市工商局出具《名称预先核准通知书》（编号：[2009]第 1921889 号），同意预先核准曾祥秒、施小华拟在深圳设立的有限责任公司名称为“深圳天华机器设备有限公司”（以下简称“天华有限”）。

2009 年 2 月 12 日，股东曾祥秒、施小华签署了《深圳市天华机器设备有限公司章程》，章程约定公司注册资本 3 万元，其中曾祥秒出资额 2.1 万元，施小华出资额 0.9 万元，此次出资事项业经深圳华隆会计师事务所于 2009 年 2 月 16 日出具“深华隆验字[2009]第 10 号”验资报告予以验证，截至 2009 年 2 月 16 日，深圳天华机器设备有限公司（筹）已收到曾祥秒、施小华缴纳的实收资本共计 3 万元，均为货币出资。

2009 年 2 月 26 日，深圳市工商局向天华有限核发《企业法人营业执照》（注册号：440307103858101），核准设立天华有限公司。

股东名称	认缴注册资本（万元）	占注册资本的比例（%）
曾祥秒	2.10	70.00
施小华	0.90	30.00
合计	3.00	100.00



(2) 2009 年 8 月，第一次股权转让及增资

2009 年 7 月 6 日，天华有限召开股东会并作出决议，同意施小华将其所持天华有限 25%的股权（对应注册资本 0.75 万元）以 0.75 万元的价格转让予曾祥秒，并相应修改公司章程。

2009 年 7 月 27 日，施小华与曾祥秒签订《股权转让协议书》，对上述股权转让事项进行了约定。同日，深圳市龙岗区公证处对该《股权转让协议书》进行了公证并出具《公证书》（（2009）深龙证字第 10282 号）。

2009 年 8 月 7 日，深圳市工商局向天华有限核发了新的《企业法人营业执照》，核准了本次变更事项。经此变更后，公司股权结构如下：

股东名称	认缴注册资本（万元）	占注册资本的比例（%）
曾祥秒	2.85	95.00
施小华	0.15	5.00
合计	3.00	100.00

2009 年 8 月 16 日，根据天华有限股东会决议和修改后章程的规定，增加注册资本人民币 7.00 万元，分别由曾祥秒认缴 2.10 万元，钮教军认缴 4.90 万元，变更后的注册资本为人民币 10.00 万元。此次出资事项业经深圳华隆会计师事务所于 2009 年 8 月 17 日出具“深华隆验字[2009]第 78 号”验资报告予以验证。此次增资后，公司股权结构如下：

股东名称	认缴注册资本（万元）	占注册资本的比例（%）
曾祥秒	4.95	49.50
钮教军	4.90	49.00
施小华	0.15	1.50
合计	10.00	100.00

(3) 2014 年 7 月，第二次股权转让

2014 年 3 月 27 日，天华有限公司召开股东会并作出决议，曾祥秒将其 1.5%股权以 0.15 万元价格转让予张绍红、钮教军将其 1%股权以 0.1 万元价格转让予张绍红、施小华将其 1.5%股权以 0.15 万元价格转让予张绍红。2014 年 3 月 28 日，施小华、曾祥秒、钮教军与张绍红签订《股权转让协议书》，对上述股权转让事项进行了约定。同日，广东省深圳市龙岗公证处对该《股权转让协议书》进行了公证并出具了《公证书》（（2014）深龙证字第 4436 号）。2014 年 7 月，深圳市市场监督管理局核准了本次变更事项。经此变更后，公司股权结构如下：

股东名称	认缴注册资本（万元）	占注册资本的比例（%）
曾祥秒	4.80	48.00
钮教军	4.80	48.00
张绍红	0.40	4.00
合计	10.00	100.00



(4) 2016 年 3 月，第二次增资

2016 年 3 月，天华有限股东作出变更决定，同意增加注册资本至 200 万元，新增部分由股东曾祥秒认缴 91.20 万元、股东钮教军认缴 91.20 万元、张绍红认缴 7.60 万元。此次出资事项业经深圳博诚会计师事务所于 2016 年 3 月 8 日出具“深博诚验资字[2016]B431 号”验资报告予以验证。此次增资后，公司股权结构如下：

股东名称	认缴注册资本（万元）	占注册资本的比例（%）
曾祥秒	96.00	48.00
钮教军	96.00	48.00
张绍红	8.00	4.00
合计	200.00	100.00

(5) 2019 年 5 月，第三次增资

2019 年 5 月 8 日，根据天华有限股东会决议，同意公司注册资本增至 1,000 万元，新增注册资本分别由曾祥秒认购 384.00 万元、钮教军认购 384.00 万元、张绍红认购 32.00 万元，2019 年 5 月 8 日，深圳市市监局核准了本次变更事项。经此变更后，公司股权结构如下：

股东名称	认缴注册资本（万元）	占注册资本的比例（%）
曾祥秒	480.00	48.00
钮教军	480.00	48.00
张绍红	40.00	4.00
合计	1,000.00	100.00

(6) 2020 年 6 月，第三次股权转让

2020 年 6 月 6 日，天华有限召开股东会并作出决议，全体股东同意张绍红分别向曾祥秒、钮教军转让其所持天华有限 2%的股权（分别对应注册资本 20 万元），股权转让对价均为 20 万元。2020 年 6 月 15 日，深圳市市监局核准了本次变更事项。经此变更后，公司股权结构如下：

股东名称	认缴注册资本（万元）	占注册资本的比例（%）
曾祥秒	500.00	50.00
钮教军	500.00	50.00
合计	1,000.00	100.00

(7) 2021 年 10 月，第四次股权转让

2021 年 10 月 15 日，根据公司股东会决议，曾祥秒将其持有公司 2.5%的股权以 25.00 万元价格转让给黄国栋，将持有公司 0.75%的股权以 7.50 万元价格转让给熊海洋。钮教军将其持有公司 1.75%的股权以 17.50 万元价格转让给熊海洋，将其持有公司 1%的股权 10.00 万元价格转让给陈小龙，将其持有公司 0.5%的股权以 5.00 万元价格转让给朱三强。经此变更后，公司股权结构如下：



深圳天华机器设备股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2024 年 3 月 31 日

（本财务报表附注除特别说明外，均以人民币元列示）

股东名称	认缴注册资本（万元）	占注册资本的比例（%）
曾祥秒	467.50	46.75
钮教军	467.50	46.75
熊海洋	25.00	2.50
黄国栋	25.00	2.50
陈小龙	10.00	1.00
朱三强	5.00	0.50
合计	1,000.00	100.00

2021 年 10 月 28 日，根据天华机器股东会决议，同意曾祥秒将其持有公司 0.5% 的股权以 5.00 万元价格转让给深圳市天智实业投资合伙企业（有限合伙）（简称“天智实业”）。钮教军将其持有公司 0.5% 的股权以 5.00 万元价格转让给天智实业，熊海洋将其持有公司 2.5% 的股权以 25.00 万元价格转让予天智实业，黄国栋将其持有公司 2.5% 的股权以 25.00 万元价格转让给天智实业。陈小龙将其持有公司 1% 的股权以 10.00 万元价格转让给天智实业。朱三强将其持有公司 0.5% 的股权以 5.00 万元价格转让给天智实业。经此变更后，公司股权结构如下：

股东名称	认缴注册资本（万元）	占注册资本的比例（%）
曾祥秒	462.50	46.25
钮教军	462.50	46.25
深圳市天智实业投资合伙企业（有限合伙）	75.00	7.5
合计	1,000.00	100.00

（8）2022 年 2 月，第四次增资

2022 年 2 月 17 日，根据天华机器股东会决议，同意增加注册资本至 1,089.4433 万元，分别由深圳市天裕实业投资合伙企业（有限合伙）认缴 63.7324 万元，深圳市天富实业投资合伙企业（有限合伙）认缴 25.7109 万元。经此变更后，公司股权结构如下：

股东名称	认缴注册资本（万元）	占注册资本的比例（%）
曾祥秒	462.5000	42.4529
钮教军	462.5000	42.4529
深圳市天智实业投资合伙企业（有限合伙）	75.0000	6.8843
深圳市天裕实业投资合伙企业（有限合伙）	63.7324	5.8500
深圳市天富实业投资合伙企业（有限合伙）	25.7109	2.3600
合计	1,089.4433	100.0000

（9）2023 年 3 月，第五次增资

2023 年 2 月 27 日，根据天华机器股东会决议，同意增加注册资本至 1,281.698 万元，由朱东认缴 192.2547 万元。2023 年 3 月 7 日，深圳市市监局核准了本次变更事项。截



深圳天华机器设备股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2024 年 3 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

至 2023 年 4 月 30 日，公司股权结构如下：

股东名称	认缴注册资本（万元）	占注册资本的比例（%）
曾祥秒	462.5000	36.0849
钮教军	462.5000	36.0849
朱东	192.2547	15.0000
深圳市天智实业投资合伙企业（有限合伙）	75.0000	5.8516
深圳市天裕实业投资合伙企业（有限合伙）	63.7324	4.9725
深圳市天富实业投资合伙企业（有限合伙）	25.7109	2.0060
合计	1,281.6980	100.0000

(10) 2023 年 9 月，有限公司整体变更为股份公司

2023 年 9 月 17 日，经公司股东会决议，公司整体变更设立为股份有限公司，并更名为深圳天华机器设备股份有限公司。经大华会计师事务所（特殊普通合伙）于 2023 年 9 月 17 日出具的“大华审字[2023]0020338 号”审计报告审定，本公司截至 2023 年 4 月 30 日的净资产为人民币 176,891,556.39 元，按比例折合股份有限公司股本 3,000 万股，每股面值 1 元，余额部分列入变更后股份有限公司的资本公积。变更后公司注册资本为人民币 3,000 万元，股本已经大华会计师事务所（特殊普通合伙）于 2023 年 9 月 20 日出具的大华验字[2023]000610 号验资报告验证。经此变更后，公司股权结构如下：

股东名称	认缴注册资本（万元）	占注册资本的比例（%）
曾祥秒	1,082.5483	36.0849
钮教军	1,082.5483	36.0849
朱东	450.0000	15.0000
深圳市天智实业投资合伙企业（有限合伙）	175.5484	5.8516
深圳市天裕实业投资合伙企业（有限合伙）	149.1749	4.9725
深圳市天富实业投资合伙企业（有限合伙）	60.1801	2.0060
合计	3,000.0000	100.0000

本财务报表于 2024 年 9 月 20 日由本公司董事会批准报出。根据本公司章程，本财务报表将提交股东大会审议。

2. 合并财务报表范围

本报告期内，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

子公司名称	是否纳入合并财务报表范围		
	2024 年 3 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
肇庆市天华机器设备有限公司（以下简称“肇庆天华”）	是	是	是



深圳天华机器设备股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2024 年 3 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

子公司名称	是否纳入合并财务报表范围		
深圳市天华配件有限公司（以下简称“天华配件”）	否	否	是
香港天华机器有限公司（以下简称“香港天华”）	是	是	是

本公司子公司的相关信息详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

本报告期合并范围变化情况详见本附注“七、合并范围的变更”。

二、 财务报表的编制基础

1. 编制基础

本集团财务报表根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及其应用指南、解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会（以下简称“证监会”）《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2023 年修订）的披露相关规定编制。

2. 持续经营

本集团对自 2024 年 3 月 31 日起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。本财务报表以持续经营为基础列报。

三、 重要会计政策及会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本集团 2022 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日、2024 年 3 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 年度、2023 年度、2024 年 1-3 月的合并及母公司经营成果和现金流量。

2. 会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

3. 营业周期

本集团营业周期为 12 个月。

4. 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本集团之境外子公司以港币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

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

涉及重要性标准判断的披露事项	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款项	单项金额超过净利润的 5%的



6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

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

本集团作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方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。

本集团作为购买方，在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并成本进行复核，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，将其差额计入合并当期营业外收入。

7. 控制的判断标准及合并财务报表的编制方法

本集团合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本公司及本公司控制的所有子公司（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）。本集团判断控制的标准为，本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

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或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵消。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对上年财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

对于非同一控制下企业合并取得子公司，经营成果和现金流量自本公司取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。



(1) 增加子公司或业务

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

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

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

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

(2) 处置子公司

1) 一般处理方法

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

2) 分步处置子公司

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

- 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。



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

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

(3) 购买子公司少数股权

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

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

本公司的合营安排包括共同经营和合营企业。共同经营,是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业,是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

对于共同经营项目,本公司作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债,以及按份额确认持有的资产和承担的负债,根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的,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。

9. 现金及现金等价物的确定标准

本集团现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过 3 个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

10. 外币业务和外币报表折算

(1) 外币业务

本集团外币交易在初始确认时,采用交易发生日的即期汇率(或实际情况,如交易当期平均汇率或加权平均汇率)将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日,外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为记账本位币,所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外,直接计入当期损益;以历史成本计量的外币非货币性项目,仍采用交



易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益；收到投资者以外币投入的资本，采用交易发生日即期汇率折算，外币投入资本与相应的货币性项目的记账本位币金额之间不产生外币资本折算差额。

(2) 外币财务报表的折算

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

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

11. 金融工具

(1) 金融工具的确认和终止确认

本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：1) 收取金融资产现金流量的权利届满；2) 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。

(2) 金融资产分类和计量方法

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。当且仅当本集团改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

在判断业务模式时，本集团考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式



等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时，本集团需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

在判断合同现金流量特征时，本集团需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时，包含对（货币时间价值的修正进行评估时，需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异/对包含提前还款特征的金融资产，需要判断提前还款特征的公允价值是否非常小）等。

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

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

金融资产的后续计量取决于其分类：

1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团该分类的金融资产主要包括：货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、债权投资等。

2) 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

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。本集团该分类的金融资产主要包括：其他债权投资、应收款项融资等。

3) 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

本集团不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，该指定一经作出，不得撤销。本集团仅将相关股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。本集团该分类的金融资产为其他权益工具投资。



4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类或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之外的金融资产，本集团将其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。此类金融资产按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动计入当期损益。本集团该分类的金融资产主要包括：交易性金融资产等。

本集团在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

(3) 金融负债分类、确认依据和计量方法

除了签发的财务担保合同、以低于市场利率贷款的贷款承诺及由于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以外，本集团的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

1) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（含属于金融负债的衍生工具），包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，（除与套期会计有关外，）所有公允价值变动均计入当期损益。对于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值进行后续计量，除由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益；如果由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本集团将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

只有符合以下条件之一，本集团才将金融负债在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：①能够消除或显著减少会计错配；②风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；③包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；④包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。



按照上述条件，本集团指定的这类金融负债主要包括（具体描述指定的情况，包含指定的金融负债的性质、标准以及如何满足指定标准，具体参考金融资产部分）。本集团将在非同一控制下的企业合并中作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，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。

（4）金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本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。本集团考虑预期信用损失计量方法时反映如下要素：（1）通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；（2）货币时间价值；（3）在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，以组合为基础进行评估时，本集团基于共同信用风险特征将金融工具分为不同组别。本集团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、债务人所处地理位置、债务人所处行业、逾期信息、应收款项账龄等。

本集团采用预期信用损失模型对金融工具和合同资产的减值进行评估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。在做出这些判断和估计时，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。不同的估计可能会影响减值准备的计提，已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

1) 应收款项和合同资产的减值测试方法

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的不含重大融资成分的应收账款、应收票据、应收款项融资、合同资产等应收款项，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、包含重大融资成分的应收款项以及合同资产，本集团选择运用简化计量方法，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。

本集团将金额重大、特定交易、面临诉讼等特殊风险的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。本集团对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试。

对于应收款项，除对单项金额重大且已发生信用减值的款项单项确定其信用损失外，通常按照共同信用风险特征组合的基础上，考虑预期信用损失计量方法应反映的要素，参考历史信用损失经验，编制应收账款逾期天数/应收账款账龄与违约损失率对照表，以此为基础计算预期信用损失。若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或



该客户信用风险特征发生显著变化，例如客户发生严重财务困难，应收该客户款项的预期信用损失率已显著高于其所处于账龄、逾期区间的预期信用损失率等，本集团对应收该客户款项按照单项计提损失准备。

应收账款（与合同资产）的组合类别及确定依据

本集团根据应收账款（与合同资产）的账龄、款项性质、信用风险敞口、历史回款情况等信息为基础，按信用风险特征的相似性和相关性进行分组。对于应收账款（与合同资产），本集团判断账龄/逾期账龄为其信用风险主要影响因素，因此，本集团以账龄组合为基础评估其预期信用损失。

应收票据的组合类别及确定依据

本集团基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征，将其划分为不同组合，并确定预期信用损失会计估计政策：**a.**承兑人为上市的商业银行的银行承兑汇票，本集团评价该类款项具有较低的信用风险，不确认预期信用损失；**b.**承兑人为非上市的商业银行的银行承兑汇票及商业承兑汇票，参照本集团应收账款政策确认预期损失率计提损失准备，与应收账款的组合划分相同。

2) 债权投资、其他债权投资、贷款承诺及财务担保合同的减值测试方法

除上述采用简化计量方法以外的金融资产（如债权投资、其他债权投资）、贷款承诺及财务担保合同，本集团采用一般方法（三阶段法）计提预期信用损失。在每个资产负债表日，本集团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未显著增加，处于第一阶段，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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

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

(5) 金融资产转移的确认依据和计量方法

对于金融资产转移交易，本集团已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，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，放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债，未



放弃对该金融资产控制的，按照其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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产在终止确认日的账面价值，与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：①集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。）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，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价及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中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：①集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。）之和，与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

（6）金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本集团按照以下原则区分金融负债与权益工具：1）如果本集团不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。2）如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本集团须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本集团自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本集团在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具应当分类为金融负债。



本集团根据所发行的优先股、永续债的合同条款及其所反映的经济实质，结合金融资产、金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将这些金融工具或其组成部分分类为金融资产、金融负债或权益工具。

金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，本集团计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本集团作为权益的变动处理，不确认权益工具的公允价值变动。

(7) 衍生金融工具

本集团使用衍生金融工具，例如以外汇远期合同、商品远期合同和利率互换，分别对汇率风险、商品价格风险和利率风险进行套期。衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动产生的利得或损失直接计入当期损益。

(8) 金融资产和金融负债的抵销

本集团的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件时，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：1) 本集团具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；2) 本集团计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

12. 应收票据

本集团对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、11.

(4) 金融工具减值。

本集团对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收票据单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险银行承兑票据组合	出票人为大型银行，具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备
低风险银行承兑票据组合	出票人为地方性银行及财务公司等，综合考虑其违约风险	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备
商业承兑汇票	出票人为企业，票据违约风险较高	按照应收账款坏账计提方式



13. 应收账款

本集团对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、11. (4) 金融工具减值。

本集团对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1: 账龄分析组合	相同账龄的应收款项具有类似的信用风险特征	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
组合 2: 关联方组合	合并范围内关联方的应收款项具有类似的信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备

14. 应收款项融资

本集团对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、11. (4) 金融工具减值。

15. 其他应收款

本集团对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、11. (4) 金融工具减值。

本集团对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1: 账龄分析组合	相同账龄的应收款项具有类似的信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备
组合 2: 关联方组合	合并范围内关联方的应收款项具有类似的信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备
组合 3: 低风险组合	实际控制人的借款本金及利息具有低风险信用特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备

16. 存货

存货包括原材料、周转材料、委托加工材料、在产品、库存商品、发出商品、合同履约成本等。



(1) 存货的计价方法

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

(2) 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。

(3) 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

(4) 周转材料的摊销方法

- 1) 低值易耗品采用一次转销法;
- 2) 包装物采用一次转销法。

17. 合同资产与合同负债

(1) 合同资产

合同资产,是指本集团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。如本集团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,本集团将该收款权利作为合同资产。

合同资产的预期信用损失的确定方法和会计处理方法,详见上述附注本附注三、11.

(4) 金融工具减值相关内容。

(2) 合同负债

合同负债反映本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本集团在向客户转让商品之前,客户已经支付了合同对价或本集团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支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

18. 与合同成本有关的资产

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本集团与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。根据其流动性，合同履约成本分别列报在存货和其他非流动资产中，合同取得成本分别列报在其他流动资产和其他非流动资产中。

合同履约成本，即本集团为履行合同发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关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：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；该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

合同取得成本，即本集团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。如果该资产摊销期限不超过一年，本集团选择在发生时计入当期损益的简化处理。增量成本，是指不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。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（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

本集团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

本集团与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本集团将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：①企业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。

19. 长期股权投资

本集团长期股权投资包括对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的权益性投资。

(1) 重大影响、共同控制的判断

本集团对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。重大影响，是指本集团对被投资方的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本集团直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20% 以上但低于 50% 的表决权时，通常认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确的证据表明本集团不能参与被投资单位的生产经营决策或形成对被投资单位的控制。



本集团与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的权益性投资，即对合营企业投资。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本集团对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排，并且该安排相关活动的决策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

(2) 会计处理方法

本集团按照初始投资成本对取得的长期股权投资进行初始计量。

通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并日取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为初始投资成本；被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，初始投资成本按零确定。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本。

除企业合并形成的长期股权投资外，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款及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作为初始投资成本；以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本。

本集团对子公司投资在个别财务报表中采用成本法核算。采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价。在追加投资时，按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，按照应享有的金额确认为当期投资收益。

本集团对合营企业及联营企业的投资采用权益法核算。采用权益法时，长期股权投资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的份额的，不调整长期股权投资账面价值；长期股权投资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的份额的，差额调增长期股权投资的账面价值，同时计入取得投资当期损益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，在持有投资期间，随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中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，按照本集团的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的不构成业务的交易产生的未实现内部交易损益按照应享有比例计算归属于本集团的部分（内部交易损失属于资产减值损失的，全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。本集团确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，本集团负有承担额外损失义务的除外。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。

采用权益法核算的长期股权投资，原权益法核算的相关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，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，在终止采用权益法核算时全部转入当期投资收益。

因处置部分股权后剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算的相关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处理并按比例结转，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，按比例结转入当期投资收益。

因处置部分股权后丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，剩余股权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。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的，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，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，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，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，剩余股权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。

本集团对于分步处置股权至丧失控股股权的各项交易不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。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交易处置价款与所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，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

20. 投资性房地产

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

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

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

21. 固定资产

(1) 固定资产的确认和初始计量

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

- 1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；



2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。

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

(2) 折旧方法

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

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20 年	5	4.75
机器设备	年限平均法	10 年	5	9.50
运输设备	年限平均法	4 年	5	23.75
其他设备	年限平均法	3-5 年	5	19.00-31.67

(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。

22. 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产，标准如下：

项目	结转固定资产的标准
房屋及建筑物	实际开始使用
机器设备	完成安装调试、达到设计要求并完成试生产
其他设备	实际开始使用



23. 借款费用

本集团将发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用予以资本化，计入相关资产成本，其他借款费用计入当期损益。本集团确定的符合资本化条件的资产包括需要经过1年以上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的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果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，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

在资本化期间内的每一会计期间，本集团按照以下方法确认借款费用的资本化金额：借入专门借款的，按照当期实际发生的利息费用，扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；占用一般借款的，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一般借款的资本化率确定，其中资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

24. 无形资产

(1) 无形资产的计价方法

1) 集团取得无形资产时按成本进行初始计量；

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

2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

(2) 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

使用寿命有限的无形资产，以其成本扣除预计残值后的金额，在预计的使用年限内采用直线法进行摊销，其摊销期限如下：

项目	预计使用寿命	依据
软件	10 年	受益期
土地使用权	50 年	土地出让年限
专利权	10 年	受益期



对于无形资产的使用寿命按照下述程序进行判断：

1) 来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命不应超过合同性权利或其他法定权利的期限；

2) 合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续、且有证据表明企业续约不需要付出大额成本的，续约期应当计入使用寿命。合同或法律没有规定使用寿命的，本集团综合各方面因素判断，以确定无形资产能为企业带来经济利益的期限。

每年末，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。

经复核，本年年末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(3) 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

每年末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

(4) 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

(5) 开发阶段支出资本化的具体条件

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

1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

25. 长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的使用权资产、使用寿命有限的无形资产等项



目进行检查，当存在减值迹象时，本集团进行减值测试。对商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到预定可使用状态的开发支出无论是否存在减值迹象，每年末均进行减值测试。

(1) 除金融资产之外的非流动资产减值（除商誉外）

本集团在进行减值测试时，按照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确定其可收回金额。减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失。

本集团以单项资产为基础估计其可回收金额，难以对单项资产的可回收金额进行估计的，以该资产所属资产组为基础确定资产组的可回收金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

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。预计未来现金流量现值时，管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

(2) 商誉减值

本集团对企业合并形成的商誉，自购买日起将其账面价值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分摊至相关的资产组组合。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，比较账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

26. 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

项目	预计使用寿命	依据
装修支出	3-5 年	预计使用期限



27. 职工薪酬

(1) 短期薪酬的会计处理方法

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

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

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

(2) 离职后福利的会计处理方法

1) 设定提存计划

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

2) 设定受益计划

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

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

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

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。



(3) 辞退福利的会计处理方法

本集团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:集团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;集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

28. 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时,本集团将其确认为负债:该义务是本集团承担的现时义务;该义务的履行很可能导致经济利益流出企业;该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债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,并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。本集团于资产负债表日对当前最佳估计数进行复核并对预计负债的账面价值进行调整。

非同一控制下企业合并中取得的被购买方或有负债在初始确认时按照公允价值计量,在初始确认后,按照预计负债确认的金额,和初始确认金额扣除收入确认原则确定的累计摊销额后的余额,以两者之中的较高者进行后续计量。

29. 股份支付

本集团的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。本集团的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

(1) 以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的,以授予职工权益工具的公允价值计量。对于授予后立即可行权的股份支付交易,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。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易,在等待期内每个资产负债表日,本集团根据对可行权权益工具数量的最佳估计,按照授予日公允价值,将当期取得的服务计入相关成本或费用,相应增加资本公积。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款,至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外,任何增加所授予权益工具公允价值的修改,或在修改日对职工有利的变更,均确认取得服务的增加。

在等待期内,如果取消了授予的权益工具,则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。但是,如果授予新的权益工具,并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的,则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式,对所授予的替代权益工具进行处理。



(2) 以现金结算的股份支付及权益工具

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计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的股份支付交易，本集团在授予日按照承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内的每个资产负债表日，本集团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，将当期取得的服务计入相关成本或费用，并相应计入负债。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。

本集团修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日（无论发生在等待期内还是等待期结束后），本集团按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。如果由于修改延长或缩短了等待期，本集团按照修改后的等待期进行会计处理。

30. 收入确认原则和计量方法

(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的控制权时，确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

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

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

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

- 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内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

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

1) 本集团就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。

2) 本集团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) 本集团已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

4) 本集团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) 客户已接受该商品或服务。

(2) 收入确认的具体方法

本集团收入确认的具体方法如下：

1) 商品销售合同

本集团与客户之间的销售商品合同包含转让商品的履约义务，属于在某一时点履行履约义务。

内销产品收入确认需满足以下条件：本集团已根据合同约定将产品交付给客户，对于合同约定需要承担安装调试义务的，设备安装调试完成并经客户验收后确认收入；对于合同未约定需集团承担安装调试义务的，经过客户签收后确认收入。

外销产品收入确认需满足以下条件：对于需要安装调试的产品，以产品报关出口后按照合同约定完成安装调试并经客户验收后确认销售收入；对于不需要安装调试的产品，按照合同约定将产品报关出口或送达客户指定地点后确认销售收入。

2) 提供服务合同

本集团与客户之间的提供服务合同主要包含提供维修服务的履约义务，由于本集团只有在履约完成后客户才能取得服务成果，本集团将其作为在某一时点履行的履约义务。

本集团按照订单约定内容提供服务，在服务完成并经客户确认后，确认收入。



3) 特定交易的收入处理原则

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。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。

31. 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或非货币性资产，分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、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) 确认时点

政府补助在本集团能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

(3) 会计处理

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

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

本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。

项目	核算内容
采用总额法核算的政府补助类别	除政策性优惠贷款贴息以外的所有政府补助
采用净额法核算的政府补助类别	政策性优惠贷款贴息

32. 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团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之间的差额、以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的计税基础与其账面价值之间的差额产生的（暂时性差异）计算确认。



本集团对除以下情形外的所有应纳税暂时性差异确认递延所得税负债：（1）暂时性差异产生于商誉的初始确认或既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认；（2）与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，本集团能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的。

本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，对除以下情形外产生的可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减确认递延所得税资产：（1）暂时性差异产生于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认；（2）与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，不能同时满足以下条件的：暂时性差异在可预见的未来很可能转回、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。

本集团在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内，就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，结合纳税筹划策略，决定应确认的递延所得税资产的金额，因此存在不确定性。

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。

33. 租赁

（1） 租赁的识别

在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本集团将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本集团将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。各租赁部分分别按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本集团作为出租人的，将租赁和非租赁部分进行分拆后分别进行会计处理，各租赁部分分别按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。本集团作为承租人的，选择不分拆租赁和非租赁部分，将各租赁部分及与其相关的非租赁部分分别合并为租赁，按照租赁准则进行会计处理；但是，合同中包括应分拆的嵌入衍生工具的，本集团不将其与租赁部分合并进行会计处理。



(2) 本集团作为承租人

1) 租赁确认

除了短期租赁和低价值资产租赁,在租赁期开始日,本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产,是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利,按照成本进行初始计量。该成本包括:①租赁负债的初始计量金额;②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额扣除已享受的租赁激励相关金额;③发生的初始直接费用;④为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本(属于为生产存货而发生的除外)。本集团按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的,相应调整使用权资产的账面价值。

本集团根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式以直线法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。计提的折旧金额根据使用权资产的用途,计入相关资产的成本或者当期损益。

本集团按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。租赁付款额包括:①固定付款额及实质固定付款额,扣除租赁激励相关金额;②取决于指数或比率的可变租赁付款额;③本集团合理确定将行使购买选择权时,购买选择权的行权价格;④租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权时,行使终止租赁选择权需支付的款项;⑤根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

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。本集团因无法确定租赁内含利率的,采用增量借款利率作为折现率。本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用,并计入当期损益,但应当资本化的除外。

在租赁期开始日后,本集团确认租赁负债的利息时,增加租赁负债的账面金额;支付租赁付款额时,减少租赁负债的账面金额。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。

2) 租赁变更

租赁变更,是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更,包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权,延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日,是指双方就租赁变更达成一致的日期。

租赁发生变更且同时符合下列条件的,本集团将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理:①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围或延



长了租赁期限；②增加的对价与租赁范围扩大部分或租赁期限延长部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本集团按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊，重新确定变更后的租赁期；并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。就上述租赁负债调整的影响，本集团区分以下情形进行会计处理：①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人相应调整使用权资产的账面价值。

3) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁，本集团选择不确认使用权资产和租赁负债。本集团将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

项目	采用简化处理的租赁资产类别
短期租赁	员工宿舍
低价值资产租赁	价值较低的办公设备租赁等

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。

4) 售后租回

本集团作为售后租回交易中的卖方兼承租人，对相关标的资产转让是否构成销售进行评估。本集团判断不构成销售的，本集团继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等的金融负债；构成销售的，本集团按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

(3) 本集团作为出租人

本集团作为出租人，如果一项租赁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，本集团将该项租赁分类为融资租赁，除此之外分类为经营租赁。

1) 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。本集团对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。

租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本集团按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利



息收入。本集团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。

2) 经营租赁

在租赁期内各个期间，本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。本集团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。

经营租赁发生变更的，本集团自变更生效日开始，将其作为一项新的租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

3) 售后租回

本集团作为售后租回交易中的买方兼出租人，相关标的资产的控制权未转移给本集团，本集团不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产；相关标的资产的控制权已转移给本集团，资产转让构成销售，本集团对资产购买进行会计处理，并根据前述政策对资产的出租进行会计处理。

34. 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本集团处置或被本集团划归为持有待售类别：

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

持续经营损益和终止经营损益在利润表中分别列示。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。对于当期列报的终止经营，本集团在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

35. 重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

1) 执行《企业会计准则解释第 15 号》

财政部于 2021 年 12 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号，以下简称“解释第 15 号”）。

①关于资金集中管理相关列报



解释第 15 号就企业通过内部结算中心、财务公司等对母公司及成员单位资金实行集中统一管理涉及的余额应如何在资产负债表中进行列报与披露作出了明确规定。该规定自公布之日起施行，可比期间的财务报表数据相应调整。执行该规定未对本集团财务状况和经营成果产生重大影响。

②关于试运行销售的会计处理

解释第 15 号规定了企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理及其列报，规定不应将试运行销售相关收入抵销成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行，对于财务报表列报最早期间的期初至 2022 年 1 月 1 日之间发生的试运行销售，应当进行追溯调整。执行该规定未对本集团财务状况和经营成果产生重大影响。

③关于亏损合同的判断

解释第 15 号明确企业在判断合同是否构成亏损合同时所考虑的“履行该合同的成本”应当同时包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行，企业应当对在 2022 年 1 月 1 日尚未履行完所有义务的合同执行该规定，累积影响数调整施行日当年年初留存收益及其他相关的财务报表项目，不调整前期比较财务报表数据。执行该规定未对本集团财务状况和经营成果产生重大影响。

2) 执行《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释第 16 号”）。

①关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理

解释第 16 号规定对于企业分类为权益工具的金融工具，相关股利支出按照税收政策相关规定在企业所得税税前扣除的，应当在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响，并按照与过去产生可供分配利润的交易或事项时所采用的会计处理相一致的方式，将股利的所得税影响计入当期损益或所有者权益项目（含其他综合收益项目）。

该规定自公布之日起施行，相关应付股利发生在 2022 年 1 月 1 日至施行日之间的，按照该规定进行调整；发生在 2022 年 1 月 1 日之前且相关金融工具在 2022 年 1 月 1 日尚未终止确认的，应当进行追溯调整。执行该规定未对本集团财务状况和经营成果产生重大影响。

②关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理

解释第 16 号明确企业修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日（无论发生在等待期内还是结束后），应当按照所授予权益工具修改日当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入



深圳天华机器设备股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2024 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。

该规定自公布之日起施行，2022 年 1 月 1 日至施行日新增的有关交易，按照该规定进行调整；2022 年 1 月 1 日之前发生的有关交易未按照该规定进行处理的，应当进行追溯调整，将累计影响数调整 2022 年 1 月 1 日留存收益及其他相关项目，不调整前期比较财务报表数据。执行该规定未对本集团财务状况和经营成果产生重大影响。

③关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理

解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等单项交易），不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

该规定自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自 2022 年度提前执行。对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用该规定的单项交易，以及财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，企业应当按照该规定进行调整。本集团自 2023 年 1 月 1 日起执行该规定。

根据解释第 16 号的规定，本集团对资产负债表相关项目调整如下：

资产负债表项目	2022 年 1 月 1 日		
	变更前	累计影响金额	变更后
递延所得税资产	1,438,812.00	1,887,057.89	3,325,869.89
递延所得税负债		1,849,979.41	1,849,979.41
归母所有者权益合计	86,850,417.46	37,078.48	86,887,495.94

续上表)

资产负债表项目	2022 年 12 月 31 日		
	变更前	累计影响金额	变更后
递延所得税资产	2,378,669.27	186,089.86	2,564,759.13
递延所得税负债		173,260.15	173,260.15
归母所有者权益合计	149,325,459.33	12,829.71	149,338,289.04



深圳天华机器设备股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2024 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

根据解释第 16 号的规定，母公司对资产负债表相关项目调整如下：

资产负债表项目	2022 年 1 月 1 日		
	变更前	累计影响金额	变更后
递延所得税资产	1,200,302.50	1,887,057.89	3,087,360.39
递延所得税负债		1,849,979.41	1,849,979.41
所有者权益合计	85,737,338.48	37,078.48	85,774,416.96

续上表)

资产负债表项目	2022 年 12 月 31 日		
	变更前	累计影响金额	变更后
递延所得税资产	1,613,773.01	186,089.86	1,799,862.87
递延所得税负债		173,260.15	173,260.15
所有者权益合计	150,871,750.91	12,829.71	150,884,580.62

根据解释第 16 号的规定，本集团对损益表相关项目调整如下：

损益表项目	2022 年度		
	变更前	累计影响金额	变更后
所得税费用	4,656,206.76	24,248.77	4,680,455.53
合计	4,656,206.76	24,248.77	4,680,455.53

根据解释第 16 号的规定，母公司对损益表相关项目调整如下：

损益表项目	2022 年度		
	变更前	累计影响金额	变更后
所得税费用	5,136,812.86	24,248.77	5,161,061.63
合计	5,136,812.86	24,248.77	5,161,061.63

3) 执行《企业数据资源相关会计处理暂行规定》

财政部于 2023 年 8 月 1 日发布了《企业数据资源相关会计处理暂行规定》（〔2023〕11 号），适用符合企业会计准则相关规定确认为无形资产或存货等资产的数据资源，以及企业合法拥有或控制的、预期会给企业带来经济利益的、但不满足资产确认条件而未予确认的数据资源的相关会计处理，并对数据资源的披露提出了具体要求。该规定自 2024 年 1 月 1 日起实施，企业应当采用未来适用法，该规定实施前已经费用化计入损益的数据资源相关支出不再调整。执行该规定未对本集团财务状况和经营成果产生重大影响。

4) 执行《企业会计准则解释第 17 号》“关于售后租回交易的会计处理”的规定

财政部于 2023 年 10 月 25 日公布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，以下简称“解释第 17 号”），自 2024 年 1 月 1 日起施行。其中“关于售后租回交易的会计处理”的规定允许企业自发布年度提前执行。解释第 17 号规定，承租人在



深圳天华机器设备股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2024 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。企业在首次执行该规定时，应当对《企业会计准则第 21 号——租赁》首次执行日后开展的售后租回交易进行追溯调整。执行该规定未对本集团财务状况和经营成果产生重大影响。

5) 财政部于 2024 年 3 月发布了《企业会计准则应用指南汇编 2024》，规定保证类质保费用应纳入计入营业成本。本集团执行该规定的主要影响如下：

损益表项目	合并		
	2024 年 1-3 月	2023 年度	2022 年度
营业成本	882,752.46	6,990,756.03	7,055,582.99
销售费用	-882,752.46	-6,990,756.03	-7,055,582.99

续)

损益表项目	母公司		
	2024 年 1-3 月	2023 年度	2022 年度
营业成本	882,752.46	6,990,756.03	7,055,582.99
销售费用	-882,752.46	-6,990,756.03	-7,055,582.99

(2) 重要会计估计变更

本报告期，集团主要会计估计未发生变更。

四、 税项

1. 主要税种和税率

税种	计税依据/收入类型	税率
增值税	境内销售；提供加工、修理修配劳务；提供应税劳务；	13%、9%、6%、5%
	出口销售	0%
城市维护建设税	实缴流转税税额	5%，7%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%、20%、16.5%
教育费附加	应交流转税税额	3%
地方教育费附加	应交流转税税额	2%
房产税	按照房产原值的 70%为纳税基准	1.2%
土地使用税	实际占用的土地面积	2 元/平方米

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
天华机器	15%
肇庆天华	25%
天华配件	20%
香港天华	16.5%



2. 税收优惠

(1) 增值税

根据财政部、国家税务总局颁布的《关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011]100 号）及国务院《关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》（国发[2011]4 号）的规定，本集团销售自行开发生产的软件产品，按 13% 的法定税率征收增值税后，对增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策。

根据财政部、税务总局《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 43 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5% 抵减应纳税增值税税额。本公告所称先进制造业企业是指高新技术企业（含所属的非法人分支机构）中的制造业一般纳税人，高新技术企业是指按照《科技部 财政部 国家税务总局关于修订印发〈高新技术企业认定管理办法〉的通知》（国科发火〔2016〕32 号）规定认定的高新技术企业。先进制造业企业具体名单，由各省、自治区、直辖市、计划单列市工业和信息化部门会同同级科技、财政、税务部门确定。

(2) 所得税

根据《中华人民共和国企业所得税法》第 28 条第 2 款的规定：“国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所得税”。

根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火[2016]32 号）、《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，本公司于 2018 年度经深圳市科技创新委员会、深圳市财政委员会、深圳市国家税务局及深圳市地方税务局认定为高新技术企业，取得了编号为 GR201844202445 的《高新技术企业证书》，资格有效期三年；2021 年 12 月 23 日重新取得编号为 GR202144205789 的高新技术企业证书，资格有效期三年，故公司 2021 年至 2023 年企业所得税减按 15% 计征。2024 年公司申请高新企业复审，故公司 2024 年企业所得税税率按 15% 计征。

根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例、《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号），本公司子公司天华配件公司符合小型微利企业条件，减按 20% 的税率征收企业所得税。对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。根据财政部、税务总局发布《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（2021 年第 12 号），对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税，执行期限为 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日。根据《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2022 年第 13 号）。对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按



深圳天华机器设备股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2024 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。执行期限为 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。

根据财政部、国家税务总局 2021 年 3 月 31 日发布的《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部税务总局公告 2021 年第 13 号）；财政部、税务总局、科技部 2022 年 9 月 22 日《关于加大支持科技创新税前扣除力度的公告》（财政部税务总局科技部公告 2022 年第 28 号）；财政部、税务局于 2023 年 3 月 26 日《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 7 号）等文件规定：为进一步激励企业加大研发投入，支持科技创新，制造业企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2021 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2021 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200%在税前摊销。本公司自 2021 年 1 月 1 日起享受加计扣除 100%的税收优惠。



五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项目	2024 年 3 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
库存现金	11,071.00	999.00	1,766.00
银行存款	9,156,832.62	14,172,656.79	13,435,797.50
其他货币资金			
合计	9,167,903.62	14,173,655.79	13,437,563.50
其中：存放在境外的款项总额	1,676,258.03	2,235,120.47	37,309.26

2. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	2024 年 3 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	15,389,969.90	18,892,339.13	21,198,492.68
商业承兑汇票	635,926.90	753,658.90	147,166.02
应收票据账面余额	16,025,896.80	19,645,998.03	21,345,658.70
减：应收票据坏账准备	31,796.35	40,032.95	7,694.61
应收票据账面价值	15,994,100.45	19,605,965.08	21,337,964.09

(2) 应收票据按坏账计提方法分类披露

类别	2024 年 3 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	16,025,896.80	100.00	31,796.35	0.20	15,994,100.45
其中：低风险银行承兑票据组合	15,389,969.90	96.03			15,389,969.90
商业承兑汇票	635,926.90	3.97	31,796.35	5.00	604,130.55
合计	16,025,896.80	100.00	31,796.35	0.20	15,994,100.45

续上表)

类别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	19,645,998.03	100.00	40,032.95	0.20	19,605,965.08
其中：低风险银行承兑票据组合	18,892,339.13	96.16			18,892,339.13
商业承兑汇票	753,658.90	3.84	40,032.95	5.31	713,625.95
合计	19,645,998.03	100.00	40,032.95	0.20	19,605,965.08



深圳天华机器设备股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2024 年 3 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

续上表)

类别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	21,345,658.70	100.00	7,694.61	0.04	21,337,964.09
其中：低风险银行承兑票据组合	21,198,492.68	99.31			21,198,492.68
商业承兑汇票	147,166.02	0.69	7,694.61	5.23	139,471.41
合计	21,345,658.70	100.00	7,694.61	0.04	21,337,964.09



1) 按信用风险特征组合计提坏账准备

商业承兑汇票组合计提项目:

名称	2024年3月31日			2023年12月31日			2022年12月31日		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	635,926.90	31,796.35	5.00	706,658.90	35,332.95	5.00	140,439.80	7,021.99	5.00
1至2年				47,000.00	4,700.00	10.00	6,726.22	672.62	10.00
合计	635,926.90	31,796.35	5.00	753,658.90	40,032.95	5.31	147,166.02	7,694.61	5.23

(3) 本报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	2022年1月1日	本期变动金额				2022年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按信用风险特征组合计提坏账准备		7,694.61				7,694.61
其中：低风险银行承兑票据组合						
商业承兑汇票		7,694.61				7,694.61
合计		7,694.61				7,694.61

续上表)

类别	2022年12月31日	本期变动金额				2023年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按信用风险特征组合计提坏账准备	7,694.61	32,338.34				40,032.95
其中：低风险银行承兑票据组合						
商业承兑汇票	7,694.61	32,338.34				40,032.95
合计	7,694.61	32,338.34				40,032.95



深圳天华机器设备股份有限公司财务报表附注
2022年1月1日至2024年3月31日
(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

续上表)

类别	2023年12月31日	本期变动金额				2024年3月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按信用风险特征组合计提坏账准备	40,032.95		8,236.60			31,796.35
其中: 低风险银行承兑票据组合						
商业承兑汇票	40,032.95		8,236.60			31,796.35
合计	40,032.95		8,236.60			31,796.35

(4) 报告期各期末无已质押的应收票据

(5) 期末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	2024年3月31日		2023年12月31日		2022年12月31日	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
低风险银行承兑票据组合		9,908,954.40		12,337,843.00		19,779,882.48
商业承兑汇票		106,302.90		106,302.90		147,166.02
合计		10,015,257.30		12,444,145.90		19,927,048.50



3. 应收账款

(1) 应收账款按账龄披露

账龄	2024 年 3 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	53,690,630.91	59,713,193.62	66,188,379.31
1 至 2 年	1,964,545.88	1,739,689.58	3,183,208.94
2 至 3 年	144,535.92	144,535.92	661,143.88
3 至 4 年	430,097.58	430,097.58	260,000.00
小计	56,229,810.29	62,027,516.70	70,292,732.13
减：坏账准备	3,934,045.64	4,212,688.11	3,956,083.02
合计	52,295,764.65	57,814,828.59	66,336,649.11

(2) 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	2024 年 3 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,385,371.88	2.46	1,078,469.23	77.85	306,902.65
按信用风险特征组合计提坏账准备	54,844,438.41	97.54	2,855,576.41	5.21	51,988,862.00
其中：账龄分析组合	54,844,438.41	97.54	2,855,576.41	5.21	51,988,862.00
合计	56,229,810.29	100.00	3,934,045.64	7.00	52,295,764.65

续上表)

类别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,385,371.88	2.23	1,078,469.23	77.85	306,902.65
按信用风险特征组合计提坏账准备	60,642,144.82	97.77	3,134,218.88	5.17	57,507,925.94
其中：账龄分析组合	60,642,144.82	97.77	3,134,218.88	5.17	57,507,925.94
合计	62,027,516.70	100.00	4,212,688.11	6.79	57,814,828.59

续上表)

类别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					



深圳天华机器设备股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2024 年 3 月 31 日
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

类别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	70,292,732.13	100.00	3,956,083.02	5.63	66,336,649.11
其中：账龄分析组合	70,292,732.13	100.00	3,956,083.02	5.63	66,336,649.11
合计	70,292,732.13	100.00	3,956,083.02	5.63	66,336,649.11

1) 按单项计提坏账准备的应收账款：

单位名称	2024 年 3 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据
益阳曙光沐阳电子技术有限公司	871,247.00	564,344.35	64.77	预计无法全部收回
惠州市连盟铝基电子有限公司	412,274.88	412,274.88	100.00	预计无法收回
惠州市连盟压合电子有限公司	87,690.00	87,690.00	100.00	预计无法收回
珠海市宏能电子科技有限公司	14,160.00	14,160.00	100.00	预计无法收回
合计	1,385,371.88	1,078,469.23	—	—

续上表)

单位名称	2023 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据
益阳曙光沐阳电子技术有限公司	871,247.00	564,344.35	64.77	预计无法全部收回
惠州市连盟铝基电子有限公司	412,274.88	412,274.88	100.00	预计无法收回
惠州市连盟压合电子有限公司	87,690.00	87,690.00	100.00	预计无法收回
珠海市宏能电子科技有限公司	14,160.00	14,160.00	100.00	预计无法收回
合计	1,385,371.88	1,078,469.23	—	—



2) 按信用风险特征组合计提坏账准备:

账龄分析组合计提项目:

名称	2024 年 3 月 31 日			2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	52,819,383.91	2,640,969.23	5.00	58,841,946.62	2,942,097.33	5.00	66,188,379.31	3,309,418.97	5.00
1 至 2 年	1,964,545.88	196,454.59	10.00	1,739,689.58	173,968.96	10.00	3,183,208.94	318,320.89	10.00
2 至 3 年	60,508.62	18,152.59	30.00	60,508.62	18,152.59	30.00	661,143.88	198,343.16	30.00
3 至 4 年							260,000.00	130,000.00	50.00
合计	54,844,438.41	2,855,576.41	5.21	60,642,144.82	3,134,218.88	5.17	70,292,732.13	3,956,083.02	5.63

(3) 本报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	2022 年 1 月 1 日	本期变动金额				2022 年 12 月 31 日
		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						
按信用风险特征组合计提坏账准备	3,221,405.73	734,677.29				3,956,083.02
其中: 账龄分析组合	3,221,405.73	734,677.29				3,956,083.02
合计	3,221,405.73	734,677.29				3,956,083.02

续上表)

类别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 年 12 月 31 日
		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		1,078,469.23				1,078,469.23
按信用风险特征组合计提坏账准备	3,956,083.02	527,990.56	1,320,683.23	29,356.30	184.83	3,134,218.88
其中: 账龄分析组合	3,956,083.02	527,990.56	1,320,683.23	29,356.30	184.83	3,134,218.88



深圳天华机器设备股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2024 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别说明外，均以人民币元列示)

类别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
合计	3,956,083.02	1,606,459.79	1,320,683.23	29,356.30	184.83	4,212,688.11

续上表)

类别	2023 年 12 月 31 日	本期变动金额				2024 年 3 月 31 日
		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	1,078,469.23					1,078,469.23
按信用风险特征组合计提坏账准备	3,134,218.88	18,262.38	300,632.97		3,728.12	2,855,576.41
其中：账龄分析组合	3,134,218.88	18,262.38	300,632.97		3,728.12	2,855,576.41
合计	4,212,688.11	18,262.38	300,632.97		3,728.12	3,934,045.64



(4) 本报告期实际核销的应收账款情况

项目	2024 年 1-3 月	2023 年度	2022 年度
实际核销的应收账款		29,356.30	

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款

单位名称	2024 年 3 月 31 日		
	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
第一名	8,442,580.00	15.01	422,129.00
第二名	8,327,397.56	14.81	416,369.88
第三名	3,317,377.05	5.90	165,868.85
第四名	1,724,692.86	3.07	86,234.64
第五名	1,698,235.00	3.02	84,911.75
合计	23,510,282.47	41.81	1,175,514.12

续上表)

单位名称	2023 年 12 月 31 日		
	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
第一名	10,949,715.57	17.65	547,510.78
第二名	8,442,580.00	13.61	422,129.00
第三名	2,514,271.31	4.05	127,496.13
第四名	2,234,986.80	3.60	111,749.34
第五名	2,022,992.38	3.26	101,149.61
合计	26,164,546.06	42.17	1,310,034.86

续上表)

单位名称	2022 年 12 月 31 日		
	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
第一名	11,606,035.00	16.51	580,301.75
第二名	10,703,309.53	15.23	535,852.32
第三名	3,906,000.00	5.56	195,300.00
第四名	3,152,173.38	4.48	157,608.67
第五名	2,639,016.74	3.75	154,581.73
合计	32,006,534.65	45.53	1,623,644.47

4. 应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	2024 年 3 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	5,000,476.28	5,591,793.06	3,060,971.70
合计	5,000,476.28	5,591,793.06	3,060,971.70



(2) 应收款项融资按坏账计提方法分类列示

类别	2024 年 3 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	5,000,476.28	100%			5,000,476.28
其中：应收银行承兑汇票	5,000,476.28	100%			5,000,476.28
合计	5,000,476.28	100%			5,000,476.28

续上表)

类别	2023 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	5,591,793.06	100%			5,591,793.06
其中：应收银行承兑汇票	5,591,793.06	100%			5,591,793.06
合计	5,591,793.06	100%			5,591,793.06

续上表)

类别	2022 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	3,060,971.70	100%			3,060,971.70
其中：应收银行承兑汇票	3,060,971.70	100%			3,060,971.70
合计	3,060,971.70	100%			3,060,971.70

(3) 期末公司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

项目	2024 年 3 月 31 日		2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	17,405,932.56		17,782,396.24		18,190,069.43	
合计	17,405,932.56		17,782,396.24		18,190,069.43	



5. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2024 年 3 月 31 日		2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	931,798.01	85.91	674,898.65	84.54	630,866.04	83.66
1 至 2 年	30,000.00	2.77	6,200.00	0.78	123,202.21	16.34
2 至 3 年	122,801.00	11.32	117,201.00	14.68		
合计	1,084,599.01	100.00	798,299.65	100.00	754,068.25	100.00

(2) 报告期无账龄超过一年的重要预付款项

(3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	2024 年 3 月 31 日	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
上海颖展展览服务有限公司	123,330.00	11.37
企知道科技有限公司	98,000.00	9.04
咸宁市诺贝佳机电设备有限公司	74,400.00	6.86
深圳众邦专利代理有限公司	60,000.00	5.53
佛山市广南机电设备有限公司	45,000.00	4.15
合计	400,730.00	36.95

续上表)

预付对象	2023 年 12 月 31 日	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
上海颖展展览服务有限公司	117,201.00	14.68
贵安新区满帮物流科技有限公司	77,731.69	9.74
深圳众邦专利代理有限公司	60,000.00	7.52
广东联合电子服务股份有限公司	59,452.95	7.45
上海林奇贸易发展有限公司	52,950.00	6.63
合计	367,335.64	46.02

续上表)

预付对象	2022 年 12 月 31 日	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
上海颖展展览服务有限公司	117,201.00	15.54
广州光泰展览有限公司	62,800.00	8.33
天津满运软件科技有限公司	59,721.41	7.92
深圳市亦鑫成科技有限公司	49,426.76	6.55
SEW-传动设备(广州)有限公司	40,557.97	5.38
合计	329,707.14	43.72



6. 其他应收款

项目	2024 年 3 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收利息			
应收股利			
其他应收款	745,974.54	767,980.27	1,090,947.39
合计	745,974.54	767,980.27	1,090,947.39

6.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	账面余额		
	2024 年 3 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
押金及保证金	678,358.40	641,425.00	1,126,680.00
代扣代缴社保	209,061.42	196,133.18	177,538.10
员工备用金	10,000.00		14,017.05
其他	395.49		11,750.00
合计	897,815.31	837,558.18	1,329,985.15

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	2024 年 3 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	464,415.31	405,158.18	607,355.15
1 至 2 年	7,000.00	404,000.00	392,200.00
2 至 3 年	426,400.00	26,400.00	8,200.00
3 至 4 年		2,000.00	315,480.00
4 至 5 年			6,750.00
小计	897,815.31	837,558.18	1,329,985.15
减：坏账准备	151,840.77	69,577.91	239,037.76
合计	745,974.54	767,980.27	1,090,947.39

(3) 按坏账计提方法分类列示

类别	2024 年 3 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	897,815.31	100.00	151,840.77	16.91	745,974.54
其中：账龄分析组合	897,815.31	100.00	151,840.77	16.91	745,974.54
合计	897,815.31	100.00	151,840.77	16.91	745,974.54



深圳天华机器设备股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2024 年 3 月 31 日
（本财务报表附注除特别说明外，均以人民币元列示）

续上表)					
类别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	837,558.18	100.00	69,577.91	8.31	767,980.27
其中：账龄分析组合	837,558.18	100.00	69,577.91	8.31	767,980.27
合计	837,558.18	100.00	69,577.91	8.31	767,980.27

续上表)					
类别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	11,750.00	0.88	11,750.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	1,318,235.15	99.12	227,287.76	17.24	1,090,947.39
其中：账龄分析组合	1,318,235.15	99.12	227,287.76	17.24	1,090,947.39
合计	1,329,985.15	100.00	239,037.76	17.97	1,090,947.39

1) 按单项计提坏账准备的其他应收款项：

名称	2022 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提依据
惠州市银超精密科技有限公司	6,750.00	6,750.00	100.00	预计无法收回
刘洋	5,000.00	5,000.00	100.00	预计无法收回
合计	11,750.00	11,750.00	100.00	—

2) 按信用风险特征组合计提坏账准备：

账龄分析组合计提项目：

名称	2024 年 3 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	464,415.31	23,220.77	5.00
1 至 2 年	7,000.00	700.00	10.00
2 至 3 年	426,400.00	127,920.00	30.00
3 至 4 年			
合计	897,815.31	151,840.77	16.91



深圳天华机器设备股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2024 年 3 月 31 日
（本财务报表附注除特别说明外，均以人民币元列示）

续上表)

名称	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	405,158.18	20,257.91	5.00
1 至 2 年	404,000.00	40,400.00	10.00
2 至 3 年	26,400.00	7,920.00	30.00
3 至 4 年	2,000.00	1,000.00	50.00
合计	837,558.18	69,577.91	8.31

续上表)

名称	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	607,355.15	30,367.76	5.00
1 至 2 年	392,200.00	39,220.00	10.00
2 至 3 年	8,200.00	2,460.00	30.00
3 至 4 年	310,480.00	155,240.00	50.00
合计	1,318,235.15	227,287.76	17.24

(4) 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）	
2022 年 1 月 1 日余额	364,664.76		11,750.00	376,414.76
2022 年 1 月 1 日余额在本期				
——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	7,126.98			7,126.98
本期转回	144,503.98			144,503.98
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额	227,287.76		11,750.00	239,037.76



深圳天华机器设备股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2024 年 3 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

续上表)

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)	
2022 年 12 月 31 日余额	227,287.76		11,750.00	239,037.76
2022 年 12 月 31 日余额在本期				
——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	7,760.17			7,760.17
本期转回	165,470.02			165,470.02
本期转销				
本期核销			11,750.00	11,750.00
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	69,577.91			69,577.91

续上表)

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)	
2023 年 12 月 31 日余额	69,577.91			69,577.91
2023 年 12 月 31 日余额在本期				
——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	82,262.86			82,262.86
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 3 月 31 日余额	151,840.77			151,840.77



(5) 本报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	2022 年 1 月 1 日	本期变动金额				2022 年 12 月 31 日
		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	11,750.00					11,750.00
按信用风险特征组合计提坏账准备	364,664.76	7,126.98	144,503.98			227,287.76
其中：账龄分析组合	364,664.76	7,126.98	144,503.98			227,287.76
合计	376,414.76	7,126.98	144,503.98			239,037.76

续上表)

类别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 年 12 月 31 日
		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	11,750.00			11,750.00		
按信用风险特征组合计提坏账准备	227,287.76	7,760.17	165,470.02			69,577.91
其中：账龄分析组合	227,287.76	7,760.17	165,470.02			69,577.91
合计	239,037.76	7,760.17	165,470.02	11,750.00		69,577.91

续上表)

类别	2023 年 12 月 31 日	本期变动金额				2024 年 3 月 31 日
		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						
按信用风险特征组合计提坏账准备	69,577.91	82,262.86				151,840.77
其中：账龄分析组合	69,577.91	82,262.86				151,840.77
合计	69,577.91	82,262.86				151,840.77

(6) 本报告期实际核销的其他应收款项情况

项目	2024 年 1-3 月	2023 年度	2022 年度
实际核销的其他应收款项		11,750.00	

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	2024 年 3 月 31 日	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
遂宁康佳鸿业电子有限公司	押金及保证金	300,000.00	2 至 3 年	33.41	90,000.00
天使岛孵化器（深圳）有限公司	押金及保证金	104,437.50	1 年以内	11.63	5,221.88
江苏迅维电子科技有限公司	押金及保	100,000.00	2 至 3 年	11.14	30,000.00



深圳天华机器设备股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2024 年 3 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

单位名称	款项性质	2024 年 3 月 31 日	账龄	占其他应收 款项期末余 额合计数的 比例 (%)	坏账准备期 末余额
限公司	证金				
深圳市广力升实业有 限公司	押金及保 证金	64,320.90	1 年以内	7.16	3,216.05
广东依顿电子科技股 份有限公司	押金及保 证金	30,000.00	1 年以内	3.34	1,500.00
合计	—	598,758.40	—	66.68	129,937.93

续上表)

单位名称	款项性质	2023 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收 款项期末余 额合计数的 比例 (%)	坏账准备期 末余额
遂宁康佳鸿业电子有 限公司	押金及保 证金	300,000.00	1 至 2 年	35.82	30,000.00
天使岛孵化器(深圳) 有限公司	押金及保 证金	122,625.00	1 年以内	14.64	6,131.25
江苏迅维电子科技有 限公司	押金及保 证金	100,000.00	1 至 2 年	11.94	10,000.00
广东依顿电子科技股 份有限公司	押金及保 证金	30,000.00	1 年以内	3.58	1,500.00
深圳市坑梓龙田股份 合作公司	押金及保 证金	26,400.00	2 至 3 年	3.15	7,920.00
合计	—	579,025.00	—	69.13	55,551.25

续上表)

单位名称	款项性质	2022 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收 款项期末余 额合计数的 比例 (%)	坏账准备期 末余额
深圳泉皇实业有限公 司	押金及保 证金	340,000.00	1 至 2 年	25.56	34,000.00
遂宁康佳鸿业电子有 限公司	押金及保 证金	300,000.00	1 年以内	22.56	15,000.00
深圳东恒酒店管理有 限公司	押金及保 证金	156,000.00	3 至 4 年	11.73	78,000.00
深圳市科豪企业管理 咨询有限公司	押金及保 证金	152,280.00	3 至 4 年	11.45	76,140.00
江苏迅维电子科技有 限公司	押金及保 证金	100,000.00	1 年以内	7.52	5,000.00
合计	—	1,048,280.00	—	78.82	208,140.00



7. 存货

(1) 存货分类

类别	2024年3月31日			2023年12月31日			2022年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	16,029,486.40	1,893,027.10	14,136,459.30	15,537,218.36	1,217,692.66	14,319,525.70	17,469,572.01	949,577.56	16,519,994.45
发出商品	81,021,147.48	723,431.48	80,297,716.00	72,545,145.97	572,432.56	71,972,713.41	100,504,401.54	481,898.34	100,022,503.20
周转材料	124,588.80		124,588.80	117,158.80		117,158.80	91,834.67		91,834.67
委托加工物资	59,976.15		59,976.15	153,952.62		153,952.62	49,200.97		49,200.97
在产品	11,133,545.95		11,133,545.95	13,708,001.94		13,708,001.94	13,061,289.39		13,061,289.39
库存商品	4,168,465.40		4,168,465.40	4,622,347.39	121,873.65	4,500,473.74	2,246,023.73		2,246,023.73
合同履约成本	4,625,421.69		4,625,421.69	4,167,638.87		4,167,638.87	8,617,546.23		8,617,546.23
合计	117,162,631.87	2,616,458.58	114,546,173.29	110,851,463.95	1,911,998.87	108,939,465.08	142,039,868.54	1,431,475.90	140,608,392.64



(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

类别	2022 年 1 月 1 日	本期增加金额		本期减少金额			2022 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	415,582.33	757,915.86			223,920.63		949,577.56
发出商品	268,970.24	437,382.36			224,454.26		481,898.34
库存商品							
合计	684,552.57	1,195,298.22			448,374.89		1,431,475.90

续上表)

类别	2022 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额			2023 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	949,577.56	1,217,692.66			949,577.56		1,217,692.66
发出商品	481,898.34	520,102.04			429,567.82		572,432.56
库存商品		121,873.65					121,873.65
合计	1,431,475.90	1,859,668.35			1,379,145.38		1,911,998.87

续上表)

类别	2023 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额			2024 年 3 月 31 日
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	1,217,692.66	675,334.44					1,893,027.10
发出商品	572,432.56	150,998.92					723,431.48
库存商品	121,873.65			121,873.65			
合计	1,911,998.87	826,333.36		121,873.65			2,616,458.58

8. 合同资产

(1) 合同资产情况

项目	2024 年 3 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	2,234,766.00	144,288.30	2,090,477.70
合计	2,234,766.00	144,288.30	2,090,477.70

续上表)

项目	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	3,151,469.00	190,123.45	2,961,345.55
合计	3,151,469.00	190,123.45	2,961,345.55



深圳天华机器设备股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2024 年 3 月 31 日
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

续上表)			
项目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	3,230,213.89	161,510.69	3,068,703.20
合计	3,230,213.89	161,510.69	3,068,703.20

(2) 合同资产按坏账计提方法分类列示

类别	2024 年 3 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	2,234,766.00	100.00	144,288.30	6.46	2,090,477.70
其中：账龄分析组合	2,234,766.00	100.00	144,288.30	6.46	2,090,477.70
合计	2,234,766.00	100.00	144,288.30	6.46	2,090,477.70

续上表)

类别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	3, 151, 469. 00	100. 00	190, 123. 45	6. 03	2, 961, 345. 55
其中：账龄分析组合	3, 151, 469. 00	100. 00	190, 123. 45	6. 03	2, 961, 345. 55
合计	3, 151, 469. 00	100. 00	190, 123. 45	6. 03	2, 961, 345. 55

续上表)

类别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	3,230,213.89	100.00	161,510.69	5.00	3,068,703.20
其中：账龄分析组合	3,230,213.89	100.00	161,510.69	5.00	3,068,703.20
合计	3,230,213.89	100.00	161,510.69	5.00	3,068,703.20

(3) 合同资产计提减值准备情况					
项目	2022 年 1 月 1 日	本期计提	本期转回	本期转销/核销	2022 年 12 月 31 日
质保金	88,940.00	72,570.69			161,510.69
合计	88,940.00	72,570.69			161,510.69

深圳天华机器设备股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2024 年 3 月 31 日
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

续上表)					
项目	2022 年 12 月 31 日	本期计提	本期转回	本期转销/核销	2023 年 12 月 31 日
质保金	161,510.69	28,612.76			190,123.45
合计	161,510.69	28,612.76			190,123.45

续上表)					
项目	2023 年 12 月 31 日	本期计提	本期转回	本期转销/核销	2024 年 3 月 31 日
质保金	190,123.45		45,835.15		144,288.30
合计	190,123.45		45,835.15		144,288.30

9. 一年内到期的非流动资产			
项目	2024 年 3 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年内到期的长期应收款	23,991,382.51	20,503,114.53	9,957,751.13
合计	23,991,382.51	20,503,114.53	9,957,751.13

10. 其他流动资产			
项目	2024 年 3 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
增值税留抵扣额	417,109.28		4,615,539.04
合计	417,109.28		4,615,539.04



11. 长期应收款

(1) 长期应收款情况

项目	2024年3月31日			2023年12月31日			2022年12月31日			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
分期收款	37,041,033.04	1,930,310.47	35,110,722.57	31,290,586.23	1,662,674.88	29,627,911.35	14,577,035.95	871,713.97	13,705,321.98	3.58%-4.23%
减：未实现融资收益	589,349.28		589,349.28	632,957.35		632,957.35	200,937.56		200,937.56	3.58%-4.23%
减：一年内到期的长期应收款	25,283,781.96	1,292,399.45	23,991,382.51	21,629,478.75	1,126,364.22	20,503,114.53	10,574,541.36	616,790.23	9,957,751.13	3.58%-4.23%
合计	11,167,901.80	637,911.02	10,529,990.78	9,028,150.13	536,310.66	8,491,839.47	3,801,557.03	254,923.74	3,546,633.29	



(2) 长期应收款按坏账计提方法分类披露

类别	2024 年 3 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	55,357.31	0.50	55,357.31	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	11,112,544.49	99.50	582,553.71	5.24	10,529,990.78
其中: 账龄分析组合	11,112,544.49	99.50	582,553.71	5.24	10,529,990.78
合计	11,167,901.80	100.00	637,911.02	5.71	10,529,990.78

续上表)

类别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	55,357.31	0.61	55,357.31	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	8,972,792.82	99.39	480,953.35	5.36	8,491,839.47
其中: 账龄分析组合	8,972,792.82	99.39	480,953.35	5.36	8,491,839.47
合计	9,028,150.13	100.00	536,310.66	5.94	8,491,839.47

续上表)

类别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	3,801,557.03	100.00	254,923.74	6.71	3,546,633.29
其中: 账龄分析组合	3,801,557.03	100.00	254,923.74	6.71	3,546,633.29
合计	3,801,557.03	100.00	254,923.74	6.71	3,546,633.29

1) 按单项计提坏账准备的长期应收款:

单位名称	2024 年 3 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据
惠州市连盟铝基电子有限公司	40,910.72	40,910.72	100.00	预计无法收回
惠州市永隆电路有限公司	14,446.59	14,446.59	100.00	预计无法收回
合计	55,357.31	55,357.31	—	—



深圳天华机器设备股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2024 年 3 月 31 日
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

续上表)				
单位名称	2023 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据
惠州市连盟铝基电子有限公司	40,910.72	40,910.72	100.00	预计无法收回
惠州市永隆电路有限公司	14,446.59	14,446.59	100.00	预计无法收回
合计	55,357.31	55,357.31	—	—

(3) 本报告期计提、转回或收回的坏账准备情况						
类别	2022 年 1 月 1 日	本期变动金额				2022 年 12 月 31 日
		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						
按信用风险特征组合计提坏账准备	372,228.39		117,304.65			254,923.74
其中：账龄分析组合	372,228.39		117,304.65			254,923.74
合计	372,228.39		117,304.65			254,923.74

续上表)						
类别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 年 12 月 31 日
		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		55,357.31				55,357.31
按信用风险特征组合计提坏账准备	254,923.74	226,029.61				480,953.35
其中：账龄分析组合	254,923.74	226,029.61				480,953.35
合计	254,923.74	281,386.92				536,310.66

续上表)						
类别	2023 年 12 月 31 日	本期变动金额				2024 年 3 月 31 日
		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	55,357.31					55,357.31
按信用风险特征组合计提坏账准备	480,953.35	101,600.36				582,553.71
其中：账龄分析组合	480,953.35	101,600.36				582,553.71
合计	536,310.66	101,600.36				637,911.02

(4) 本报告期无实际核销的长期应收款



12. 固定资产

12.1 固定资产及固定资产清理

项目	2024 年 3 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
固定资产	92,743,065.30	94,008,600.98	90,535,238.52
固定资产清理			
合计	92,743,065.30	94,008,600.98	90,535,238.52



(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
1. 账面原值					
(1) 2022年1月1日		7,144,531.12	3,971,580.87	3,899,650.29	15,015,762.28
(2) 本期增加金额	77,915,926.96	2,436,637.21		2,780,839.47	83,133,403.64
—购置		2,436,637.21		2,780,839.47	5,217,476.68
—在建工程转入	77,915,926.96				77,915,926.96
(3) 本期减少金额		343,067.84		24,261.06	367,328.90
—处置或报废		343,067.84		24,261.06	367,328.90
(4) 2022年12月31日	77,915,926.96	9,238,100.49	3,971,580.87	6,656,228.70	97,781,837.02
2. 累计折旧					
(1) 2022年1月1日		1,351,504.61	2,268,931.17	954,445.32	4,574,881.10
(2) 本期增加金额	308,417.20	720,851.73	879,345.90	986,468.44	2,895,083.27
—计提	308,417.20	720,851.73	879,345.90	986,468.44	2,895,083.27
(3) 本期减少金额		212,286.17		11,079.70	223,365.87
—处置或报废		212,286.17		11,079.70	223,365.87
(4) 2022年12月31日	308,417.20	1,860,070.17	3,148,277.07	1,929,834.06	7,246,598.50
3. 减值准备					
(1) 2022年1月1日					
(2) 本期增加金额					
(3) 本期减少金额					
(4) 2022年12月31日					
4. 账面价值					
(1) 2022年12月31日账	77,607,509.76	7,378,030.32	823,303.80	4,726,394.64	90,535,238.52



深圳天华机器设备股份有限公司财务报表附注
2022年1月1日至2024年3月31日
(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
面价值					
(2) 2022年1月1日账面价值		5,793,026.51	1,702,649.70	2,945,204.97	10,440,881.18

续上表)

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
1. 账面原值					
(1) 2022年12月31日	77,915,926.96	9,238,100.49	3,971,580.87	6,656,228.70	97,781,837.02
(2) 本期增加金额	6,004,313.14	1,812,254.45	1,074,115.53	1,997,549.14	10,888,232.26
—购置		1,196,857.99	165,593.43	1,997,549.14	3,360,000.56
—在建工程转入	6,004,313.14	615,396.46	908,522.10		7,528,231.70
(3) 本期减少金额		478,545.83	482,040.82	438,682.36	1,399,269.01
—处置或报废		478,545.83	482,040.82	438,682.36	1,399,269.01
(4) 2023年12月31日	83,920,240.10	10,571,809.11	4,563,655.58	8,215,095.48	107,270,800.27
2. 累计折旧					
(1) 2022年12月31日	308,417.20	1,860,070.17	3,148,277.07	1,929,834.06	7,246,598.50
(2) 本期增加金额	3,881,035.90	936,027.07	455,534.74	1,587,124.06	6,859,721.77
—计提	3,881,035.90	936,027.07	455,534.74	1,587,124.06	6,859,721.77
(3) 本期减少金额	9,393.95	150,431.49	401,349.66	282,945.88	844,120.98
—处置或报废	9,393.95	150,431.49	401,349.66	282,945.88	844,120.98
(4) 2023年12月31日	4,180,059.15	2,645,665.75	3,202,462.15	3,234,012.24	13,262,199.29
3. 减值准备					
(1) 2022年12月31日					
(2) 本期增加金额					



深圳天华机器设备股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2024 年 3 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
(3) 本期减少金额					
(4) 2023 年 12 月 31 日					
4. 账面价值					
(1) 2023 年 12 月 31 日账面价值	79,740,180.95	7,926,143.36	1,361,193.43	4,981,083.24	94,008,600.98
(2) 2022 年 12 月 31 日账面价值	77,607,509.76	7,378,030.32	823,303.80	4,726,394.64	90,535,238.52

续上表)

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
1. 账面原值					
(1) 2023 年 12 月 31 日	83,920,240.10	10,571,809.11	4,563,655.58	8,215,095.48	107,270,800.27
(2) 本期增加金额		235,736.42	31,520.21	249,095.68	516,352.31
—购置		235,736.42	31,520.21	249,095.68	516,352.31
—在建工程转入					
(3) 本期减少金额				5,332.12	5,332.12
—处置或报废				5,332.12	5,332.12
(4) 2024 年 3 月 31 日	83,920,240.10	10,807,545.53	4,595,175.79	8,458,859.04	107,781,820.46
2. 累计折旧					
(1) 2023 年 12 月 31 日	4,180,059.15	2,645,665.75	3,202,462.15	3,234,012.24	13,262,199.29
(2) 本期增加金额	998,381.10	250,692.33	100,464.18	432,083.78	1,781,621.39
—计提	998,381.10	250,692.33	100,464.18	432,083.78	1,781,621.39
(3) 本期减少金额				5,065.52	5,065.52
—处置或报废				5,065.52	5,065.52
(4) 2024 年 3 月 31 日	5,178,440.25	2,896,358.08	3,302,926.33	3,661,030.50	15,038,755.16



深圳天华机器设备股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2024 年 3 月 31 日
(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
3. 减值准备					
(1) 2023 年 12 月 31 日					
(2) 本期增加金额					
(3) 本期减少金额					
(4) 2024 年 3 月 31 日					
4. 账面价值					
(1) 2024 年 3 月 31 日账面价值	78,741,799.85	7,911,187.45	1,292,249.46	4,797,828.54	92,743,065.30
(2) 2023 年 12 月 31 日账面价值	79,740,180.95	7,926,143.36	1,361,193.43	4,981,083.24	94,008,600.98

- (2) 本报告期无暂时闲置的固定资产
- (3) 截至 2024 年 3 月 31 日无未办妥产权证书的固定资产情况

13. 在建工程

(1) 在建工程

项目	2024 年 3 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
在建工程			4,699,170.87
合计			4,699,170.87

(2) 在建工程情况

项目	2024 年 3 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
厂房附属工程						
合计				4,699,170.87		4,699,170.87



(3) 重要在建工程项目变动情况

项目名称	预算数 (万元)	2022年1月1 日	本期增加金额	本期转入固定 资产金额	本期 其他 减少 金额	2022年 12月31 日	工程累 计投入 占预算 比例 (%)	工程进 度	利息资本化累 计金额	其中:本期利 息资本化金额	本期利 息资本 化率 (%)	资金 来源
肇庆天华智能设备生产基地项目	7,787.84	28,975,178.46	48,940,748.50	77,915,926.96			100.05	100.00	1,305,136.50	1,220,772.68	5.00	金融机构贷款
合计	7,787.84	28,975,178.46	48,940,748.50	77,915,926.96			100.05	100.00	1,305,136.50	1,220,772.68	5.00	—



14. 使用权资产

(1) 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
1. 账面原值		
(1) 2022 年 1 月 1 日余额	18,604,170.16	18,604,170.16
(2) 本期增加金额	928,097.18	928,097.18
—新增租赁	928,097.18	928,097.18
(3) 本期减少金额	12,949,123.43	12,949,123.43
—处置	12,949,123.43	12,949,123.43
(4) 2022 年 12 月 31 日余额	6,583,143.91	6,583,143.91
2. 累计折旧		
(1) 2022 年 1 月 1 日余额	6,270,974.07	6,270,974.07
(2) 本期增加金额	7,022,555.70	7,022,555.70
—计提	7,022,555.70	7,022,555.70
(3) 本期减少金额	7,865,453.50	7,865,453.50
—处置	7,865,453.50	7,865,453.50
(4) 2022 年 12 月 31 日余额	5,428,076.27	5,428,076.27
3. 减值准备		
(1) 2022 年 1 月 1 日余额		
(2) 本期增加金额		
(3) 本期减少金额		
(4) 2022 年 12 月 31 日余额		
4. 账面价值		
(1) 2022 年 12 月 31 日账面价值	1,155,067.64	1,155,067.64
(2) 2022 年 1 月 1 日账面价值	12,333,196.09	12,333,196.09

续上表)

项目	房屋及建筑物	合计
1. 账面原值		
(1) 2022 年 12 月 31 日余额	6,583,143.91	6,583,143.91
(2) 本期增加金额	6,166,194.55	6,166,194.55
—新增租赁	6,166,194.55	6,166,194.55
(3) 本期减少金额	12,524,050.23	12,524,050.23
—处置	12,524,050.23	12,524,050.23
(4) 2023 年 12 月 31 日余额	225,288.23	225,288.23
2. 累计折旧		
(1) 2022 年 12 月 31 日余额	5,428,076.27	5,428,076.27
(2) 本期增加金额	1,604,872.70	1,604,872.70



深圳天华机器设备股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2024 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	房屋及建筑物	合计
—计提	1,604,872.70	1,604,872.70
(3) 本期减少金额	6,882,756.81	6,882,756.81
—转出至固定资产		
—处置	6,882,756.81	6,882,756.81
(4) 2023 年 12 月 31 日余额	150,192.16	150,192.16
3. 减值准备		
(1) 2022 年 12 月 31 日余额		
(2) 本期增加金额		
(3) 本期减少金额		
(4) 2023 年 12 月 31 日余额		
4. 账面价值		
(1) 2023 年 12 月 31 日账面价值	75,096.07	75,096.07
(2) 2022 年 12 月 31 日账面价值	1,155,067.64	1,155,067.64

续上表)

项目	房屋及建筑物	合计
1. 账面原值		
(1) 2023 年 12 月 31 日余额	225,288.23	225,288.23
(2) 本期增加金额	734,957.56	734,957.56
—新增租赁	734,957.56	734,957.56
(3) 本期减少金额	225,288.23	225,288.23
—转出至固定资产		
—处置	225,288.23	225,288.23
(4) 2024 年 3 月 31 日余额	734,957.56	734,957.56
2. 累计折旧		
(1) 2023 年 12 月 31 日余额	150,192.16	150,192.16
(2) 本期增加金额	82,751.89	82,751.89
—计提	82,751.89	82,751.89
(3) 本期减少金额	225,288.24	225,288.24
—转出至固定资产		
—处置	225,288.24	225,288.24
(4) 2024 年 3 月 31 日余额	7,655.81	7,655.81
3. 减值准备		
(1) 2023 年 12 月 31 日余额		
(2) 本期增加金额		
(3) 本期减少金额		
(4) 2024 年 3 月 31 日余额		
4. 账面价值		



深圳天华机器设备股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2024 年 3 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	房屋及建筑物	合计
(1) 2024 年 3 月 31 日账面价值	727,301.75	727,301.75
(2) 2023 年 12 月 31 日账面价值	75,096.07	75,096.07

15. 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
1. 账面原值				
(1) 2022 年 1 月 1 日	13,096,184.53			13,096,184.53
(2) 本期增加金额		66,037.72	687,552.38	753,590.10
—购置		66,037.72	687,552.38	753,590.10
(3) 本期减少金额				
(4) 2022 年 12 月 31 日	13,096,184.53	66,037.72	687,552.38	13,849,774.63
2. 累计摊销				
(1) 2022 年 1 月 1 日	218,269.70			218,269.70
(2) 本期增加金额	261,923.64	2,751.55	33,094.14	297,769.33
—计提	261,923.64	2,751.55	33,094.14	297,769.33
(3) 本期减少金额				
(4) 2022 年 12 月 31 日	480,193.34	2,751.55	33,094.14	516,039.03
3. 减值准备				
(1) 2022 年 1 月 1 日				
(2) 本期增加金额				
(3) 本期减少金额				
(4) 2022 年 12 月 31 日				
4. 账面价值				
(1) 2022 年 12 月 31 日 账面价值	12,615,991.19	63,286.17	654,458.24	13,333,735.60
(2) 2022 年 1 月 1 日账 面价值	12,877,914.83			12,877,914.83

续上表)

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
1. 账面原值				
(1) 2022 年 12 月 31 日	13,096,184.53	66,037.72	687,552.38	13,849,774.63
(2) 本期增加金额			120,176.99	120,176.99
—购置			120,176.99	120,176.99
(3) 本期减少金额				
(4) 2023 年 12 月 31 日	13,096,184.53	66,037.72	807,729.37	13,969,951.62
2. 累计摊销				
(1) 2022 年 12 月 31 日	480,193.34	2,751.55	33,094.14	516,039.03



深圳天华机器设备股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2024 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
(2) 本期增加金额	261,923.64	6,603.72	76,767.00	345,294.36
一计提	261,923.64	6,603.72	76,767.00	345,294.36
(3) 本期减少金额				
(4) 2023 年 12 月 31 日	742,116.98	9,355.27	109,861.14	861,333.39
3. 减值准备				
(1) 2022 年 12 月 31 日				
(2) 本期增加金额				
(3) 本期减少金额				
(4) 2023 年 12 月 31 日				
4. 账面价值				
(1) 2023 年 12 月 31 日 账面价值	12,354,067.55	56,682.45	697,868.23	13,108,618.23
(2) 2022 年 12 月 31 日 账面价值	12,615,991.19	63,286.17	654,458.24	13,333,735.60

续上表)

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
1. 账面原值				
(1) 2023 年 12 月 31 日	13,096,184.53	66,037.72	807,729.37	13,969,951.62
(2) 本期增加金额				
一购置				
(3) 本期减少金额				
(4) 2024 年 3 月 31 日	13,096,184.53	66,037.72	807,729.37	13,969,951.62
2. 累计摊销				
(1) 2023 年 12 月 31 日	742,116.98	9,355.27	109,861.14	861,333.39
(2) 本期增加金额	65,480.91	1,650.93	20,193.21	87,325.05
一计提	65,480.91	1,650.93	20,193.21	87,325.05
(3) 本期减少金额				
(4) 2024 年 3 月 31 日	807,597.89	11,006.20	130,054.35	948,658.44
3. 减值准备				
(1) 2023 年 12 月 31 日				
(2) 本期增加金额				
(3) 本期减少金额				
(4) 2024 年 3 月 31 日				
4. 账面价值				
(1) 2024 年 3 月 31 日账 面价值	12,288,586.64	55,031.52	677,675.02	13,021,293.18
(2) 2023 年 12 月 31 日 账面价值	12,354,067.55	56,682.45	697,868.23	13,108,618.23

(2) 截至 2024 年 3 月 31 日无未办妥产权证书的土地使用权情况



深圳天华机器设备股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2024 年 3 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

16. 长期待摊费用

项目	2022 年 1 月 1 日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2022 年 12 月 31 日
办公厂房装修	89,050.02		35,619.96		53,430.06
租入房屋装修	582,890.38		336,877.81		246,012.57
其他	86,146.64		9,230.04		76,916.60
合计	758,087.04		381,727.81		376,359.23

续上表)

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2023 年 12 月 31 日
办公厂房装修	53,430.06	4,636,878.21	581,592.62		4,108,715.65
租入房屋装修	246,012.57	74,837.63	320,850.20		
其他	76,916.60		33,843.27		43,073.33
合计	376,359.23	4,711,715.84	936,286.09		4,151,788.98

续上表)

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2024 年 3 月 31 日
办公厂房装修	4,108,715.65		274,820.10		3,833,895.55
租入房屋装修					
其他	43,073.33		4,614.99		38,458.34
合计	4,151,788.98		279,435.09		3,872,353.89

17. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2024 年 3 月 31 日		2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	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	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	6,047,993.23	927,797.99	5,984,973.85	920,139.86	5,074,529.36	762,564.85
资产减值准备	2,760,746.88	601,113.81	2,102,122.32	434,786.68	1,592,986.59	238,947.98
租赁负债	943,506.37	141,525.96	336,585.31	50,487.80	1,240,599.09	186,089.86
预计负债	3,503,457.64	525,518.65	3,514,983.63	527,247.54	4,141,949.29	625,004.78
可抵扣亏损	1,355,780.52	231,302.33	1,329,833.33	332,458.33	2,898,652.02	724,663.01
内部未实现利润	5,362,970.83	804,445.62	4,819,603.53	722,940.53	183,257.64	27,488.65
合计	19,974,455.47	3,231,704.36	18,088,101.97	2,988,060.74	15,131,973.99	2,564,759.13

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2024 年 3 月 31 日		2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	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	应纳税暂时性差异	递延所得税负债



深圳天华机器设备股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2024 年 3 月 31 日
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	2024 年 3 月 31 日		2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	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	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	727,301.75	109,095.26	75,096.07	11,264.41	1,155,067.64	173,260.15
合计	727,301.75	109,095.26	75,096.07	11,264.41	1,155,067.64	173,260.15

（3）以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	2024 年 3 月 31 日		2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产		3,231,704.36		2,988,060.74		2,564,759.13
递延所得税负债		109,095.26		11,264.41		173,260.15

（4）未确认递延所得税资产明细

项目	2024 年 3 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异			
可抵扣亏损			14,332.97
合计			14,332.97

香港天华 2022 年成立，由于未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因此 2022 年末将香港天华公司的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损确认递延所得税资产，亏损可用于后面年度无限期抵扣。



18. 其他非流动资产

项目	2024年3月31日			2023年12月31日			2022年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产类款项	266,523.00		266,523.00	502,543.36		502,543.36	1,484,271.44		1,484,271.44
合计	266,523.00		266,523.00	502,543.36		502,543.36	1,484,271.44		1,484,271.44

19. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2024年3月31日			2023年12月31日			2022年12月31日		
	账面原值	账面价值	受限类型	账面原值	账面价值	受限类型	账面原值	账面价值	受限类型
固定资产	83,920,240.10	78,741,799.85	借款抵押受限	83,920,240.10	79,740,180.95	借款抵押受限	77,915,926.96	77,607,509.76	借款抵押受限
无形资产				13,096,184.53	12,354,067.55	借款抵押受限	13,096,184.53	12,615,991.19	借款抵押受限
合计	83,920,240.10	78,741,799.85	—	97,016,424.63	92,094,248.50	—	91,012,111.49	90,223,500.95	—



20. 短期借款

(1) 短期借款分类

项目	2024 年 3 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
抵押借款			2,740,000.00
保证借款	15,000,000.00	15,000,000.00	17,500,000.00
未到期票据贴现	494,500.00		5,815,263.85
未到期应付利息	12,708.32	16,597.22	19,315.28
合计	15,507,208.32	15,016,597.22	26,074,579.13

1) 抵押借款

2021 年 3 月 3 日天华机器与中国农业银行坑梓支行签订了编号为 81010320210001385 的《抵押借款合同》，合同约定借款金额为 274.00 万元，约定利率为 4.00%，用途为企业生产经营，抵押物为居住用房粤(2019)深圳市不动产权第 0248197 号，作价 3,916,580.00 元。天华机器于 2021 年 3 月 10 日，2021 年 5 月 11 日，2021 年 2 月 5 日，2021 年 2 月 23 日分别收到流动资金贷款 124.00 万元，150.00 万元，截至 2022 年 12 月 31 日，余额为 2,743,044.44 元；截至 2024 年 3 月 31 日，该笔借款已偿还。

2) 保证借款

2020 年 12 月 17 日天华机器与深圳农村商业银行龙城支行签订了编号为 002002020K00136 的《授信合同》，合同约定授信额度为 300.00 万元，利率为 5.00%，用途为流动资金，授信额度到期日为 2023 年 12 月 18 日。担保人为曾祥秒、施小华、钮教军，提供最高额连带责任保证。天华机器于 2020 年 12 月 29 日，2021 年 1 月 20 日，2021 年 2 月 5 日，2021 年 2 月 23 日分别收到流动资金贷款 10.00 万元，90.00 万元，120.00 万元，80.00 万元，截至 2022 年 12 月 31 日，余额为 3,002,916.67 元；截至 2024 年 3 月 31 日，该笔借款已偿还。

2022 年 11 月 30 日天华机器与招商银行深圳坪山大道支行签订了编号为 755XY2022039654 的《保证借款合同》，合同约定借款金额为 1,000.00 万元，利率为 4.25%，用途为支付货款及工资，借款到期日为 2023 年 11 月 29 日，保证人为曾祥秒、施小华，天华机器于 2022 年 11 月 30 日收到流动资金贷款 1,000.00 万元。截至 2022 年 12 月 31 日，余额为 9,511,215.28 元；截至 2024 年 3 月 31 日，该笔借款已偿还。

2022 年 12 月 28 日天华机器与浦发银行深圳坪山支行签订了编号为 79262022280340 的《保证借款合同》，合同约定借款金额为 500.00 万元，利率为 3.85%，用途为日常经营周转，借款到期日为 2023 年 12 月 28 日，保证人为曾祥秒、施小华，天华机器于 2022 年 12 月 28 日收到流动资金贷款 500.00 万元。截至 2022 年 12 月 31 日，余额为 5,002,138.89 元；截至 2024 年 3 月 31 日，该笔借款已偿还。

2023 年 6 月 27 日天华机器与浦发银行深圳坪山支行签订了编号为 79262023280083 的《保证借款合同》，合同约定借款金额为 500.00 万元，利率为 3.55%，用途为日常经



深圳天华机器设备股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2024 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

营周转，借款到期日为 2024 年 6 月 27 日，保证人为曾祥秒、施小华，天华机器于 2023 年 6 月 27 日收到流动资金贷款 500.00 万元。截至 2023 年 12 月 31 日，余额为 5,004,930.54 元；截至 2024 年 3 月 31 日，余额为 5,004,930.54 元。

2023 年 11 月 13 日天华机器与中信银行深圳坪山支行签订了编号为银【普惠】字/第【202300314054】号的《保证借款合同》，合同约定借款金额为 500.00 万元，利率为 2.80%，用途为流动资金周转，保证人为曾祥秒，天华机器于 2023 年 11 月 13 日收到流动资金贷款 500.00 万元，截至 2023 年 12 月 31 日，余额为 5,007,777.79 元；截至 2024 年 3 月 31 日，余额为 5,003,888.89 元。

2023 年 12 月 11 日天华机器与中信银行深圳坪山支行签订了编号为银【普惠】字/第【202300283518】号的《保证借款合同》，合同约定借款金额为 500.00 万元，利率为 2.80%，用途为流动资金周转，保证人为曾祥秒，天华机器于 2023 年 12 月 11 日收到流动资金贷款 500.00 万元，截至 2023 年 12 月 31 日，余额为 5,003,888.89 元；截至 2024 年 3 月 31 日，余额为 5,003,888.89 元。

3) 未到期票据贴现

截至 2022 年 12 月 31 日，天华机器对于信用等级一般银行承兑的银行承兑汇票在贴现时不终止确认，继续确认应收票据，同时确认为短期借款的票据总金额为 5,815,263.85 元。截至 2024 年 3 月 31 日，天华机器确认为短期借款的票据总金额为 494,500.00 元。

(2) 本报告期无已逾期未偿还的短期借款

21. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	2024 年 3 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付材料款	19,587,114.63	19,267,998.81	21,927,550.38
应付工程款	2,024,232.79	2,024,232.79	8,634,943.68
应付设备款	542,446.75	794,773.13	1,386,552.07
其他	2,094,782.83	2,229,062.41	747,400.33
合计	24,248,577.00	24,316,067.14	32,696,446.46

(2) 本报告期无账龄超过一年或逾期的重要应付账款

22. 合同负债

(1) 合同负债情况

项目	2024 年 3 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预收一般货款	51,763,747.91	48,341,665.21	80,520,265.99
合计	51,763,747.91	48,341,665.21	80,520,265.99



深圳天华机器设备股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2024 年 3 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 账龄超过一年的重要合同负债

项目	2024 年 3 月 31 日	未偿还或结转的原因
四川英创力电子科技股份有限公司	1,320,353.98	设备未验收
天津普林电路股份有限公司	3,423,008.85	设备未验收
遂宁康佳鸿业电子有限公司	5,241,504.42	设备未验收
合计	9,984,867.25	—

续上表)

项目	2023 年 12 月 31 日	未偿还或结转的原因
天津普林电路股份有限公司	3,423,008.85	设备未验收
遂宁康佳鸿业电子有限公司	5,241,504.42	设备未验收
合计	8,664,513.27	—

续上表)

项目	2022 年 12 月 31 日	未偿还或结转的原因
先进电子(珠海)有限公司	4,765,486.73	设备未验收
昆山旭发电子有限公司	4,261,061.95	设备未验收
湖北瀚鼎电路电子有限公司	7,964,601.77	设备未验收
萍乡市联锦成科技有限公司	3,078,318.58	设备未验收
合计	20,069,469.03	—

23. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2022 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
短期薪酬	9,323,373.38	64,322,884.96	65,218,677.32	8,427,581.02
离职后福利-设定提存计划		2,411,833.11	2,411,833.11	
辞退福利		1,169,577.00	990,337.59	179,239.41
合计	9,323,373.38	67,904,295.07	68,620,848.02	8,606,820.43

续上表)

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
短期薪酬	8,427,581.02	63,343,785.80	64,100,478.43	7,670,888.39
离职后福利-设定提存计划		2,586,915.81	2,586,915.81	
辞退福利	179,239.41	311,368.01	490,607.42	
合计	8,606,820.43	66,242,069.62	67,178,001.66	7,670,888.39

续上表)



深圳天华机器设备股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2024 年 3 月 31 日
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 3 月 31 日
短期薪酬	7,670,888.39	14,152,028.95	16,717,132.66	5,105,784.68
离职后福利-设定提存计划		730,420.96	730,420.96	
辞退福利		81,183.40	54,122.26	27,061.14
合计	7,670,888.39	14,963,633.31	17,501,675.88	5,132,845.82

（2）短期薪酬列示

项目	2022 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	9,323,373.38	59,736,885.21	60,639,041.57	8,421,217.02
职工福利费		3,045,135.69	3,045,135.69	
社会保险费		801,257.06	801,257.06	
其中：医疗保险费		663,939.67	663,939.67	
工伤保险费		70,379.53	70,379.53	
生育保险费		66,937.86	66,937.86	
住房公积金		739,607.00	733,243.00	6,364.00
合计	9,323,373.38	64,322,884.96	65,218,677.32	8,427,581.02

续上表)

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	8,421,217.02	59,168,189.90	59,918,518.53	7,670,888.39
职工福利费		2,426,376.58	2,426,376.58	
社会保险费		1,216,564.35	1,216,564.35	
其中：医疗保险费		1,140,052.25	1,140,052.25	
工伤保险费		45,134.45	45,134.45	
生育保险费		31,377.65	31,377.65	
住房公积金	6,364.00	532,654.97	539,018.97	
合计	8,427,581.02	63,343,785.80	64,100,478.43	7,670,888.39

续上表)

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 3 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	7,670,888.39	13,249,768.08	15,814,871.79	5,105,784.68
职工福利费		461,281.94	461,281.94	
社会保险费		318,414.93	318,414.93	
其中：医疗保险费		293,590.08	293,590.08	



深圳天华机器设备股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2024 年 3 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 3 月 31 日
工伤保险费		15,855.59	15,855.59	
生育保险费		8,969.26	8,969.26	
住房公积金		122,564.00	122,564.00	
合计	7,670,888.39	14,152,028.95	16,717,132.66	5,105,784.68

(3) 设定提存计划列示

项目	2022 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
基本养老保险		2,305,563.28	2,305,563.28	
失业保险费		106,269.83	106,269.83	
合计		2,411,833.11	2,411,833.11	

续上表)

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
基本养老保险		2,508,076.39	2,508,076.39	
失业保险费		78,839.42	78,839.42	
合计		2,586,915.81	2,586,915.81	

续上表)

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 3 月 31 日
基本养老保险		710,260.32	710,260.32	
失业保险费		20,160.64	20,160.64	
合计		730,420.96	730,420.96	

24. 应交税费

项目	2024 年 3 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
增值税	1,183,513.23	2,466,595.91	5,548,016.62
印花税	49,018.70	79,926.21	25,792.20
城建税	60,519.13	127,509.99	418,009.15
教育费附加	25,936.77	54,647.14	179,146.80
地方教育费附加	17,291.18	36,431.43	119,431.20
企业所得税	979,798.01	1,535,762.34	6,403,877.81
个人所得税	123,045.90	166,168.46	195,815.94
环境保护税	1,057.92	1,059.90	
房产税	4,644.00	299,287.76	
土地使用税	15,528.53		
合计	2,460,353.37	4,767,389.14	12,890,089.72



25. 其他应付款

项目	2024 年 3 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付利息			
应付股利			
其他应付款项	336,811.01	936,994.53	1,383,640.20
合计	336,811.01	936,994.53	1,383,640.20

25.1 其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	2024 年 3 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付报销费	301,354.99	360,783.43	298,734.54
咨询服务费		400,000.00	1,084,905.66
其他	35,456.02	176,211.10	
合计	336,811.01	936,994.53	1,383,640.20

(2) 报告期无账龄超过一年或逾期的重要其他应付款项。

26. 一年内到期的非流动负债

项目	2024 年 3 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款	10,119,390.01	42,649,461.67	1,843,766.20
一年内到期的租赁负债	332,114.82	249,437.37	988,027.47
合计	10,451,504.83	42,898,899.04	2,831,793.67

27. 其他流动负债

项目	2024 年 3 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
背书未终止确认的应收票据	9,520,757.30	12,444,145.90	14,111,784.65
待转销项税	6,583,034.20	6,047,212.60	11,642,295.42
合计	16,103,791.50	18,491,358.50	25,754,080.07

28. 长期借款

项目	2024 年 3 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
保证借款	5,080,000.00	5,290,000.00	
抵押保证借款	35,000,000.00	37,300,000.00	39,100,000.00
未到期应付利息	39,390.01	59,461.67	43,766.20
减：一年内到期的长期借款	10,119,390.01	42,649,461.67	1,843,766.20
合计	30,000,000.00		37,300,000.00

1) 保证借款

2023 年 3 月 20 日天华机器与中国银行深圳坑梓支行签订了编号为 2023 圳中银坪借



深圳天华机器设备股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2024 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

字第 0000008 号的《保证借款合同》,合同约定借款金额为 1,050.00 万元,利率为 3.80%,用途为支付工资及采购原材料,担保人为曾祥秒、施小华、肇庆天华,天华机器于 2023 年 3 月 24 日收到流动资金贷款 1,050.00 万元,截至 2023 年 12 月 31 日,余额为 5,295,583.89;截至 2024 年 3 月 31 日,余额为 5,085,362.22 元。

2) 抵押保证借款

2021 年 10 月 18 日肇庆天华与肇庆农村商业银行新区支行签订了编号为肇农商(2021)借字第 10020219915481890 号的《抵押保证借款合同》,合同约定借款金额为 800.00 万元,约定利率为 5.20%,用途为支付工程款及购置安装设备款,抵押物为土地粤 2021 肇庆鼎湖不动产权第 0006061 号作价 1,614.00 万元,保证人为深圳市天华机器设备股份有限公司、曾祥秒、钮教军,截至 2022 年 12 月 31 日,余额为 7,598,266.20 元;截至 2023 年 12 月 31 日,余额为 7,210,400.00 元;截至 2024 年 3 月 31 日,该笔借款已偿还。

2022 年 1 月 5 日肇庆天华与肇庆农村商业银行新区支行签订了编号为肇农商(2022)借字第 10020219917724424 号的抵押+保证借款合同,合同约定借款金额为 700.00 万元,约定利率为 5.20%,用途为支付工程款,抵押物为来料收货区在建工程 171.20 万元、车间一在建工程 1,172.30 万元、综合楼一在建工程 61.10 万元,保证人为深圳市天华机器设备股份有限公司、曾祥秒、钮教军,截至 2022 年 12 月 31 日,余额为 6,909,966.66 元;截至 2023 年 12 月 31 日,余额为 6,709,677.78 元;截至 2024 年 3 月 31 日,该笔借款已偿还。

2022 年 3 月 25 日肇庆天华与肇庆农村商业银行新区支行签订了编号为肇农商(2022)借字第 10020229911519336 号的《抵押保证借款合同》,合同约定借款金额为 800.00 万元,约定利率为 5.20%,用途为支付工程款,抵押物为来料收货区在建工程 171.2 万元、车间一在建工程 1,172.3 万元、综合楼一在建工程 61.1 万元,保证人为深圳市天华机器设备股份有限公司、曾祥秒、钮教军,截至 2022 年 12 月 31 日,余额为 7,811,266.67 元;截至 2023 年 12 月 31 日,余额为 7,410,688.89 元;截至 2024 年 3 月 31 日,该笔借款已偿还。

2022 年 6 月 14 日肇庆天华与肇庆农村商业银行新区支行签订了编号为肇农商(2022)借字第 10020229913279980 号的《抵押保证借款合同》,合同约定借款金额为 800.00 万元,利率为 5.20%,用途为支付工程款,抵押物为来料收货区在建工程 171.2 万元、车间一在建工程 1,172.3 万元、综合楼一在建工程 61.1 万元,保证人为深圳市天华机器设备股份有限公司、曾祥秒、钮教军,截至 2022 年 12 月 31 日,余额为 7,811,266.67 元;截至 2023 年 12 月 31 日,余额为 7,410,688.89 元;截至 2024 年 3 月 31 日,该笔借款已偿还。

2022 年 9 月 7 日肇庆天华与肇庆农村商业银行新区支行签订了编号为肇农商(2022)借字第 10020229915196159 号的抵押+保证借款合同,合同约定借款金额为 900.00 万元,利率为 5.20%,用途为支付工程款,抵押物为车间一(在建工程二期)2,543.20 万元、



深圳天华机器设备股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2024 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别说明外，均以人民币元列示)

综合楼一（在建工程二至六楼）658.30 万元，保证人为深圳市天华机器设备股份有限公司、曾祥秒、钮教军，截至 2022 年 12 月 31 日，余额为 9,013,000.00 元；截至 2023 年 12 月 31 日，余额为 8,612,422.22 元；截至 2024 年 3 月 31 日，该笔借款已偿还。

2024 年 1 月 4 日肇庆天华与浦发银行肇庆分行营业部签订了编号为 BC2023121500001780 的《抵押保证借款合同》，合同约定借款金额为 3,500.00 万元，利率为 3.50%，用途为置换“天华机器电路板智能设备生产基地项目（一期）”他行存量贷款，抵押物为房地产粤 2023 肇庆鼎湖不动产权第 0020695 号作价 101,008,900.00 元、粤 2023 肇庆鼎湖不动产权第 0020725 号，作价 83,38,700.00 元、粤 2023 肇庆鼎湖不动产权第 0020723 号作价 12,982,300.00 元，保证人为曾祥秒、钮教军、施小华、张细娟，肇庆天华于 2024 年 1 月 4 日收到流动资金贷款 3,500.00 万元，截至 2024 年 3 月 31 日，余额为 35,034,027.79 元。

29. 租赁负债

项目	2024 年 3 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
租赁付款额	1,014,707.49	345,701.76	1,268,509.73
其中：未确认融资费用	71,201.12	9,116.45	27,910.64
减：一年内到期的租赁负债	332,114.82	249,437.37	988,027.47
合计	611,391.55	87,147.94	252,571.62

30. 预计负债

项目	2022 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日	形成原因
产品质量保证	2,141,564.37	6,917,875.01	6,169,093.72	2,890,345.66	计提
厂房搬迁	37,123.86	1,460,115.57	245,635.80	1,251,603.63	厂房搬迁
合计	2,178,688.23	8,377,990.58	6,414,729.52	4,141,949.29	—

续上表)

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日	形成原因
产品质量保证	2,890,345.66	7,030,455.47	6,417,265.36	3,503,535.77	计提
厂房搬迁	1,251,603.63	2,086,345.20	3,326,500.97	11,447.86	厂房搬迁
合计	4,141,949.29	9,116,800.67	9,743,766.33	3,514,983.63	—

续上表)

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 3 月 31 日	形成原因
产品质量保证	3,503,535.77	882,752.46	882,830.59	3,503,457.64	计提
厂房搬迁	11,447.86	23,941.23	35,389.09		厂房搬迁
合计	3,514,983.63	906,693.69	918,219.68	3,503,457.64	—



深圳天华机器设备股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2024 年 3 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

31. 股本

项目	2022 年 1 月 1 日	本期变动增 (+) 减 (-)					2022 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	10,000,000.00				2,176,131.00	2,176,131.00	12,176,131.00

续上表)

项目	2022 年 12 月 31 日	本期变动增 (+) 减 (-)					2023 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	12,176,131.00			17,183,020.00	640,849.00	17,823,869.00	30,000,000.00

续上表)

项目	2023 年 12 月 31 日	本期变动增 (+) 减 (-)					2024 年 3 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	30,000,000.00						30,000,000.00

股本的变动详情见本附注一、公司基本情况 1.公司概况。

32. 资本公积

项目	2022 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
资本溢价 (股本溢价)	253,496.00	28,126,175.77	208,000.00	28,171,671.77
其他资本公积	97,686.58	1,680,277.05	2,611.94	1,775,351.69
合计	351,182.58	29,806,452.82	210,611.94	29,947,023.46

续上表)

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
资本溢价 (股本溢价)	28,171,671.77	152,623,312.59	38,649,499.55	142,145,484.81
其他资本公积	1,775,351.69	2,382,439.16	162,040.30	3,995,750.55
合计	29,947,023.46	155,005,751.75	38,811,539.85	146,141,235.36

续上表)

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 3 月 31 日
资本溢价 (股本溢价)	142,145,484.81			142,145,484.81
其他资本公积	3,995,750.55	817,342.40	155,400.55	4,657,692.40
合计	146,141,235.36	817,342.40	155,400.55	146,803,177.21

(1) 资本溢价变动



深圳天华机器设备股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2024 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2022 年 2 月，根据有限公司股东会决议，公司增加注册资本 89.44 万元，员工持股平台天裕实业、天富实业以货币 612.69 万元认缴，溢价 523.24 万元计入资本公积。

2022 年 5 月，根据有限公司股东会决议，公司增加注册资本 192.25 万元，由朱东以货币 3,529.41 万元认缴，2022 年朱东实缴 2,352.94 万元，其中计入实收资本 128.17 万元，溢价 2,224.77 万元计入资本公积（资本溢价）。

2022 年 2 月 12 日，天华机器向天华配件公司股东曾祥秒、钮教军支付现金，购买天华配件公司 67.00%的股权，向天华配件公司股东朱三强支付现金，购买子公司 33.00%的股权，本次交易完成后，本公司持有天华配件公司 100.00%的股权。构成同一控制下企业合并，购买成本与交易日取得的按新取得的股权比例计算确定应享有子公司自交易日开始持续计算的可辨认净资产份额的差额调增资本公积 43.28 万元，购买少数股东权益支付的对价与少数股东按股权比例计算确定应享有子公司的可辨认净资产份额的差额调增资本公积 21.32 万元，调减资本公积 20.80 万元。

2023 年朱东实缴剩余投资款 1,176.47 万元，其中计入实收资本 64.08 万元，溢价 1,112.39 万元计入资本公积（资本溢价）。

2023 年 9 月，经公司股东会决议通过，以经大华会计师事务所（特殊普通合伙）审计确认的截至 2023 年 4 月 30 日的净资产总额 17,689.16 万元，按原出资比例认购本公司股份，按 1: 0.1696 的比例折合股本总额 3,000.00 万股，净资产超过股本总额的部分计入资本公积（股本溢价）。

(2) 其他资本公积变动

其他资本公积，系公司股权激励以权益结算的股份支付计入资本公积导致。2022 年增加 1,680,277.05 元，离职人员退出减少 2,611.94 元；2023 年增加 2,382,439.16 元，离职人员退出减少 162,040.30 元；2024 年 1-3 月增加 817,342.40 元，离职人员退出减少 155,400.55 元。



33. 其他综合收益

项目	2022年1月 1日	本期发生额						2022年12月 31日
		本期所得税前 发生额	减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减：所得税费 用	税后归属于母 公司	税后归属于少 数股东	减：前期计入 其他综合收益 当期转入留存 收益	
1. 将重分类进损益的其他综 合收益		1,841.62			1,841.62			1,841.62
其中：外币财务报表折算差额		1,841.62			1,841.62			1,841.62
其他综合收益合计		1,841.62			1,841.62			1,841.62

续上表)

项目	2022年12月31日	本期发生额						2023年12月31日
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	
1.将重分类进损益的其他综合收益	1,841.62	1,788.84			1,788.84		3,630.46	
其中：外币财务报表折算差额	1,841.62	1,788.84			1,788.84		3,630.46	
其他综合收益合计	1,841.62	1,788.84			1,788.84		3,630.46	



深圳天华机器设备股份有限公司财务报表附注
2022年1月1日至2024年3月31日
(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

续上表)

项目	2023年12月 31日	本期发生额					2024年3月31 日
		本期所得税前 发生额	减: 前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减: 所得税费 用	税后归属于母 公司	税后归属于少 数股东	减: 前期计入 其他综合收益 当期转入留存 收益
1. 将重分类进损益的其他 综合收益	3,630.46	20.97			20.97		3,651.43
其中: 外币财务报表折算差 额	3,630.46	20.97			20.97		3,651.43
其他综合收益合计	3,630.46	20.97			20.97		3,651.43



深圳天华机器设备股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2024 年 3 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

34. 盈余公积

项目	2022 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
法定盈余公积	9,734,633.49	4,016,338.14		13,750,971.63
合计	9,734,633.49	4,016,338.14		13,750,971.63

续上表)

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
法定盈余公积	13,750,971.63	1,204,004.94	13,750,971.63	1,204,004.94
合计	13,750,971.63	1,204,004.94	13,750,971.63	1,204,004.94

续上表)

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 3 月 31 日
法定盈余公积	1,204,004.94			1,204,004.94
合计	1,204,004.94			1,204,004.94

各报告期法定盈余公积增加系公司计提法定盈余公积;2023 年法定盈余公积减少系 13,750,971.63 元系公司改制股份公司导致。

35. 未分配利润

项目	2024 年 1-3 月	2023 年度	2022 年度
调整前上期期末未分配利润	11,080,869.52	93,462,321.33	66,801,679.87
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)			-2,057,087.64
调整后期初未分配利润	11,080,869.52	93,462,321.33	64,744,592.23
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	405,706.28	25,104,557.66	39,554,067.24
减: 提取法定盈余公积		1,204,004.94	4,016,338.14
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利			6,820,000.00
转作股本的普通股股利			
股份制改制减少的未分配利润		106,282,004.53	
期末未分配利润	11,486,575.80	11,080,869.52	93,462,321.33

2023 年 9 月,经公司股东会决议通过,以经大华会计师事务所(特殊普通合伙)审计确认的截至 2023 年 4 月 30 日的净资产总额 17,689.16 万元,按原出资比例认购本公司股份,按 1: 0.1696 的比例折合股本总额 3,000.00 万股,净资产超过股本总额的部分计入资本公积(股本溢价),未分配利润减少 106,282,004.53 元系公司改制股份公司导致。



深圳天华机器设备股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2024 年 3 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

36. 营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	2024 年 1-3 月		2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	31,006,859.83	22,230,542.51	227,885,589.87	163,306,742.47	222,217,543.40	143,727,632.76
其他业务	600,873.09	575,285.71	761,229.50	123,686.54	433,093.40	
合计	31,607,732.92	22,805,828.22	228,646,819.37	163,430,429.01	222,650,636.80	143,727,632.76

(2) 合同产生的收入情况

合同分类	2024 年 1-3 月	
	主营业务收入	主营业务成本
一、商品类型		
显影蚀刻系列	8,603,497.08	5,910,807.11
前后处理系列	8,185,994.05	5,984,398.25
表面处理系列	8,238,392.32	6,824,664.93
清洗系列	3,276,880.94	2,393,694.21
维修改造服务	1,215,732.70	531,669.87
配件	1,486,362.74	585,308.14
合计	31,006,859.83	22,230,542.51
二、按经营地区分类		
境内	28,284,823.59	21,112,912.72
境外	2,722,036.24	1,117,629.79
合计	31,006,859.83	22,230,542.51

续上表)

合同分类	2023 年度	
	主营业务收入	主营业务成本
一、商品类型		
显影蚀刻系列	95,515,160.93	68,475,147.56
前后处理系列	59,227,984.67	44,416,926.78
表面处理系列	42,683,023.19	30,888,052.26
清洗系列	21,428,495.99	15,828,267.07
维修改造服务	4,133,769.91	1,813,747.95
配件	4,897,155.18	1,884,600.85
合计	227,885,589.87	163,306,742.47
二、按经营地区分类		
境内	217,472,305.78	159,860,404.69
境外	10,413,284.09	3,446,337.78
合计	227,885,589.87	163,306,742.47



深圳天华机器设备股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2024 年 3 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

续上表)

合同分类	2022 年度	
	主营业务收入	主营业务成本
一、商品类型		
显影蚀刻系列	80,666,553.68	49,559,296.79
前后处理系列	64,343,740.86	42,168,546.86
表面处理系列	56,765,670.09	38,548,831.85
清洗系列	14,407,629.54	10,918,610.63
维修改造服务	2,523,174.35	1,107,870.94
配件	3,510,774.88	1,424,475.69
合计	222,217,543.40	143,727,632.76
二、按经营地区分类		
境内	221,096,227.93	143,163,539.60
境外	1,121,315.47	564,093.16
合计	222,217,543.40	143,727,632.76

(3) 履约义务的说明

公司主要生产销售 PCB 专用设备产品，根据和客户的销售合同，合同约定由本公司负责将产品运送至客户指定地点并完成安装调试的，该产品销售属于在某一时点履行的履约义务且控制权在完成安装调试经过客户验收时转移给客户。该运输及安装调试成本为公司履行合同发生的必要活动，其费用计入履约成本。控制权转移给客户之后发生的运输活动为本公司向客户提供了一项运输服务，该项服务构成单项履约义务，报告报告期内，本公司将提供的运输服务对应的收入、成本计入其他业务收入与其他业务成本。

37. 税金及附加

项目	2024 年 1-3 月	2023 年度	2022 年度
城市维护建设税	190,956.40	874,842.75	1,214,983.91
教育费附加	81,838.45	374,932.59	520,707.40
印花税	59,903.73	220,412.18	109,074.96
地方教育费附加	54,558.97	249,955.07	347,138.25
土地使用税	15,528.53	46,585.58	31,057.05
房产税	13,932.00	317,863.76	
车船使用税	1,200.00	3,543.24	3,664.48
环境保护税	1,057.92	3,170.22	
合计	418,976.00	2,091,305.39	2,226,626.05



深圳天华机器设备股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2024 年 3 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

38. 销售费用

项目	2024 年 1-3 月	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	962,172.13	3,054,696.53	3,118,887.01
销售服务费	709,973.04	1,743,868.54	
办公费用	225,584.53	771,268.25	757,412.45
业务招待费	85,736.73	310,000.15	400,171.24
折旧摊销费	76,711.73	302,816.65	546,315.19
差旅费	48,329.43	454,409.23	300,079.84
股权激励	34,541.24	126,846.55	171,926.28
业务推广费	8,916.67	330,821.02	162,640.84
其他	36,597.97	171,365.64	104,979.90
合计	2,188,563.47	7,266,092.56	5,562,412.75

39. 管理费用

项目	2024 年 1-3 月	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	1,915,656.71	8,691,105.95	9,075,721.06
专业咨询服务费	826,402.47	2,633,721.79	2,295,020.41
折旧摊销费	598,536.68	2,007,556.68	1,058,387.26
股权激励	488,709.66	946,769.93	266,172.15
办公费用	150,411.31	1,159,880.60	947,389.41
车辆费用	85,180.18	116,219.07	63,322.12
业务招待费	63,605.36	363,858.89	391,221.48
差旅费	58,182.99	233,378.64	136,250.96
搬迁损失	23,941.23	2,082,305.28	2,000,130.18
低值易耗品	22,231.28	66,812.68	118,771.61
装修检测费		159,943.80	34,561.69
其他	25,086.42	533,922.88	290,244.93
合计	4,257,944.29	18,995,476.19	16,677,193.26

40. 研发费用

项目	2024 年 1-3 月	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	1,792,761.50	7,266,317.82	7,932,535.12
材料费用	183,991.90	2,070,570.82	3,165,433.16
股权激励	74,948.85	254,447.60	347,354.55
折旧摊销	34,064.59	160,050.42	252,266.83
其他	96,159.51	324,001.22	245,129.81
合计	2,181,926.35	10,075,387.88	11,942,719.47



深圳天华机器设备股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2024 年 3 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

41. 财务费用

项目	2024 年 1-3 月	2023 年度	2022 年度
利息费用	512,079.07	3,011,091.57	1,674,857.82
其中：租赁负债利息费用	14,169.58	124,163.90	443,749.71
减：利息收入	262,292.01	495,632.17	736,876.27
汇兑损益	-32,554.36	37,408.35	37,317.94
手续费及其他	13,483.75	53,505.36	53,056.26
合计	230,716.45	2,606,373.11	1,028,355.75

42. 其他收益

项目	2024 年 1-3 月	2023 年度	2022 年度
政府补助	2,000.00	1,481,416.47	2,122,067.85
进项税加计抵减	132,809.52	757,813.14	
代扣个人所得税手续费	31,952.47	109,112.48	37,524.66
增值税退税	1,282,144.89	7,782,051.69	2,646,032.36
合计	1,448,906.88	10,130,393.78	4,805,624.87

43. 投资收益

项目	2024 年 1-3 月	2023 年度	2022 年度
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-8,830.65	-97,523.66	-143,192.13
债务重组产生的投资收益		-247,708.19	-461,685.00
合计	-8,830.65	-345,231.85	-604,877.13

44. 信用减值损失

项目	2024 年 1-3 月	2023 年度	2022 年度
应收票据坏账损失	8,236.60	-32,338.34	-7,694.61
应收账款坏账损失	282,370.59	-285,776.56	-734,677.29
其他应收款坏账损失	-82,262.86	157,709.85	137,377.00
长期应收款坏账损失	-267,635.59	-790,960.91	624,152.68
合计	-59,291.26	-951,365.96	19,157.78

45. 资产减值损失

项目	2024 年 1-3 月	2023 年度	2022 年度
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-704,459.71	-1,859,668.35	-1,195,298.22
合同资产减值损失	45,835.15	-28,612.76	-72,570.69
合计	-658,624.56	-1,888,281.11	-1,267,868.91



深圳天华机器设备股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2024 年 3 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

46. 资产处置收益

项目	发生额			计入当期非经常性损益的金额		
	2024 年 1-3 月	2023 年度	2022 年度	2024 年 1-3 月	2023 年度	2022 年度
固定资产 处置收益		8,213.05	4,268.34		8,213.05	4,268.34
使用权资 产处置收 益	42,686.48	298,217.84	413,237.50	42,686.48	298,217.84	413,237.50
合计	42,686.48	306,430.89	417,505.84	42,686.48	306,430.89	417,505.84

47. 营业外收入

项目	发生额			计入当期非经常性损益的金额		
	2024 年 1-3 月	2023 年度	2022 年度	2024 年 1-3 月	2023 年度	2022 年度
罚款收入和 违约金收入		49,000.00			49,000.00	
无需支付的 款项	0.01	393.25		0.01	393.25	
其他	18,500.00	3,517.47	230.39	18,500.00	3,517.47	230.39
合计	18,500.01	52,910.72	230.39	18,500.01	52,910.72	230.39

48. 营业外支出

项目	发生额			计入当期非经常性损益的金额		
	2024 年 1-3 月	2023 年度	2022 年度	2024 年 1-3 月	2023 年度	2022 年度
非流动资产毁损报 废损失	266.60	414,295.76	79,977.72	266.60	414,295.76	79,977.72
罚款支出 滞纳金	3,220.00	1,552,556.96	35,245.28	3,220.00	1,552,556.96	35,245.28
无法收回 的款项		0.23	359,500.00		0.23	359,500.00
其他	36,800.00	23,096.74	48,550.00	36,800.00	23,096.74	48,550.00
合计	40,286.60	1,989,949.69	523,273.00	40,286.60	1,989,949.69	523,273.00

49. 所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2024 年 1-3 月	2023 年度	2022 年度
当期所得税费用	6,946.52	4,977,371.20	5,596,064.03
递延所得税费用	-145,814.36	-585,266.85	-915,608.50
合计	-138,867.84	4,392,104.35	4,680,455.53



深圳天华机器设备股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2024 年 3 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2024 年 1-3 月	2023 年度	2022 年度
利润总额	266,838.44	29,496,662.01	44,332,196.60
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	40,025.77	4,424,499.30	6,649,829.49
子公司适用不同税率的影响	112,993.16	823,137.43	-431,143.55
调整以前期间所得税的影响			
非应税收入的影响			
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	35,402.18	578,755.85	203,301.94
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		-3,167.21	
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			2,364.94
研发加计扣除的影响	-327,288.95	-1,431,121.02	-1,743,897.29
所得税费用	-138,867.84	4,392,104.35	4,680,455.53

50. 现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2024 年 1-3 月	2023 年度	2022 年度
利息收入	262,292.01	914,408.91	567,850.27
政府补助	2,000.00	1,481,416.47	2,122,067.85
员工备用金		14,017.05	1,757,500.00
保证金押金	700.00	531,155.00	80,000.00
其他	1,015,907.88	1,631,297.08	812,772.83
合计	1,280,899.89	4,572,294.51	5,340,190.95

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2024 年 1-3 月	2023 年度	2022 年度
销售费用、管理费用、研发费用支出	2,036,759.42	10,628,112.94	12,162,298.44
银行手续费	13,483.45	53,505.36	24,174.17
保证金押金	37,633.40	45,900.00	414,095.83
其他	663,527.25	2,380,400.23	231,051.55
合计	2,751,403.52	13,107,918.53	12,831,619.99

51. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2024 年 1-3 月	2023 年度	2022 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量			



深圳天华机器设备股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2024 年 3 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

补充资料	2024 年 1-3 月	2023 年度	2022 年度
净利润	405,706.28	25,104,557.66	39,651,741.07
加:信用减值损失	59,291.26	951,365.96	-19,157.78
资产减值准备	658,624.56	1,888,281.11	1,267,868.91
固定资产折旧	1,781,621.39	6,859,721.77	2,895,083.27
使用权资产折旧	82,751.89	1,604,872.70	7,022,555.70
无形资产摊销	87,325.05	345,294.36	297,769.33
长期待摊费用摊销	279,435.09	936,286.09	381,727.81
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)	-42,686.48	-306,430.89	-417,505.84
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	266.6	414,295.76	79,977.72
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)			
财务费用(收益以“-”号填列)	479,860.64	3,423,539.37	1,278,678.88
投资损失(收益以“-”号填列)	8,830.65	345,231.85	604,877.13
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-243,643.62	-423,301.61	761,110.76
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	97,830.85	-161,995.74	-1,676,719.26
存货的减少(增加以“-”号填列)	-6,311,167.92	31,188,404.59	15,639,737.35
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	4,788,761.02	-6,515,141.05	-9,359,520.57
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-4,610,625.34	-59,805,308.90	-28,591,659.51
其他	661,941.85	2,220,398.86	1,677,665.11
经营活动产生的现金流量净额	-1,815,876.23	8,070,071.89	31,494,230.08
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动			
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			
承担租赁负债方式取得使用权资产			
3、现金及现金等价物净变动情况			
现金的期末余额	9,167,903.62	14,173,655.79	13,437,563.50
减:现金的期初余额	14,173,655.79	13,437,563.50	868,834.05
加:现金等价物的期末余额			
减:现金等价物的期初余额			
现金及现金等价物净增加额	-5,005,752.17	736,092.29	12,568,729.45

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	2024 年 3 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一、现金	9,167,903.62	14,173,655.79	13,437,563.50



深圳天华机器设备股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2024 年 3 月 31 日
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	2024 年 3 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
其中：库存现金	11,071.00	999.00	1,766.00
可随时用于支付的银行存款	9,156,832.62	14,172,656.79	13,435,797.50
可随时用于支付的其他货币资金			
二、现金等价物			
其中：三个月内到期的债券投资			
三、期末现金及现金等价物余额	9,167,903.62	14,173,655.79	13,437,563.50
其中：持有但不能由母公司或集团内其他子公司使用的现金和现金等价物			

52. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	2024 年 3 月 31 日外币余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金			1,676,258.03
其中：美元	233,190.32	7.0947	1,654,406.10
港币	24,104.49	0.9066	21,851.93
应收账款			1,569,764.53
其中：美元	221,260.00	7.0947	1,569,764.53
应付账款			1,844,611.68
其中：美元	260,000.00	7.0947	1,844,611.68

续上表)

项目	2023 年 12 月 31 日外币余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金			2,253,734.16
其中：美元	315,123.34	7.0827	2,231,937.72
港币	24,052.04	0.9062	21,796.44
应收账款			1,203,775.69
其中：美元	169,960.00	7.0827	1,203,775.69
应付账款			
其中：美元			

续上表)

项目	2022 年 12 月 31 日外币余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金			37,308.00
其中：美元			
港币	41,765.65	0.8933	37,308.00
应收账款			
其中：美元			



深圳天华机器设备股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2024 年 3 月 31 日
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	2022 年 12 月 31 日外币余 额	折算汇率	折算人民币余额
应付账款			
其中：美元			

53. 租赁

(1) 作为承租人

项目	2024 年 1-3 月	2023 年度	2022 年度
租赁负债的利息费用	14,169.58	124,163.90	443,749.71
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	123,362.02	634,820.09	511,115.75
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用（低价值资产的短期租赁费用除外）			
计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额			1,926,880.46
其中：售后租回交易产生部分			1,926,880.46
转租使用权资产取得的收入	59,010.00	227,940.00	
与租赁相关的总现金流出	257,061.38	2,468,338.78	7,725,842.02
售后租回交易产生的相关损益			1,926,880.46
售后租回交易现金流入			
售后租回交易现金流出			1,926,880.46

本公司已承诺但尚未开始的租赁预计未来年度现金流出的情况如下：

剩余租赁期	未折现租赁付款额
1 年以内	366,257.45
1 至 2 年	243,718.03
2 至 3 年	207,098.06
3 年以上	197,633.93
合计	1,014,707.47

六、 研发支出

1. 研发支出

项目	2024 年 1-3 月	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	1,792,761.50	7,266,317.82	7,932,535.12
材料费用	183,991.90	2,070,570.82	3,165,433.16
折旧摊销	34,064.59	160,050.42	252,266.83
股权激励	74,948.85	254,447.60	347,354.55
其他	96,159.51	324,001.22	245,129.81



深圳天华机器设备股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2024 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2024 年 1-3 月	2023 年度	2022 年度
合计	2,181,926.35	10,075,387.88	11,942,719.47
其中：费用化研发支出	2,181,926.35	10,075,387.88	11,942,719.47
资本化研发支出			



七、 合并范围的变更

1. 同一控制下企业合并

(1) 本报告期发生的同一控制下企业合并

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润
天华配件	100.00%	参与合并的企业在合并前后均受曾祥秒、钮教军共同控制且该控制并非暂时性的。	2022.2.12	于 2022 年 2 月 10 日,天华机器与天华配件公司全体股东签订股权转让协议书,于 2022 年 2 月完成产权移交手续,本公司以 2022 年 2 月 12 日为合并日。	-	-34,265.37	-	-422,052.86



深圳天华机器设备股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2024 年 3 月 31 日
(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

(2) 合并成本

项目	天华配件公司
现金	2,924,250.96
非现金资产的账面价值	
发行或承担的债务的账面价值	
发行的权益性证券的面值	
或有对价	
合并成本合计	2,924,250.96

(3) 合并日被合并方资产、负债的账面价值

项目	天华配件公司	
	合并日	上期期末
资产:	5,049,143.67	5,165,446.56
货币资金	4,644.13	14,670.49
应收票据		325,429.00
应收款项	3,511,941.62	3,092,930.41
预付账款	97,466.59	48,646.52
其他应收款	30,905.00	17,823.70
存货	479,814.41	767,341.19
固定资产	924,371.92	887,642.39
递延所得税资产		10,962.86
负债:	1,478,863.60	2,183,147.82
应付款项	1,054,565.35	1,158,969.48
应付职工薪酬	84,226.16	173,891.22
应交税费	340,072.09	436,912.26
其他应付款		50,822.00
其他流动负债		325,429.00
预计负债		37,123.86
净资产	3,570,280.07	2,982,298.74
减:少数股东权益		
取得的净资产	3,570,280.07	2,982,298.74

2. 其他原因的合并范围变动

于 2023 年 2 月 14 日,公司股东会决议:清算子公司天华配件公司,并于 2023 年 5 月 31 日,完成清算手续及工商变更,自清算完成之日起不纳入合并范围。



八、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	2024年3月31日		2023年12月31日		2022年12月31日		取得方式
				持股比例（%）		持股比例（%）		持股比例（%）		
				直接	间接	直接	间接	直接	间接	
肇庆天华	肇庆市	肇庆市	生产、销售	100%		100%		100%		新设
天华配件	深圳市	深圳市	生产、销售					100%		同一控制下企业合并
香港天华	香港	香港	销售	100%		100%		100%		新设



九、 政府补助

1. 政府补助的种类、金额和列报项目

(1) 计入当期损益的政府补助

本报告期，无与资产相关的政府补助。

与收益相关的政府补助

计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		
		2024 年 1-3 月	2023 年度	2022 年度
科技创新专项资助	2,022,308.00		428,868.00	1,593,440.00
专精特新资助	100,000.00		100,000.00	
就业补贴	296,250.00		2,500.00	293,750.00
稳岗、适岗、扩岗补贴	147,604.23	2,000.00	48.47	145,555.76
市场开拓资助项目经费	86,586.00			86,586.00
小微企业补贴款	2,736.09			2,736.09
经济发展专项补助	100,000.00		100,000.00	
高新技术企业培育资助	100,000.00		100,000.00	
高新区发展专项资助	750,000.00		750,000.00	
贴息补贴	7,002.22		7,002.22	
合计	3,612,486.54	2,000.00	1,488,418.69	2,122,067.85

(2) 本报告期无涉及政府补助的负债项目

2. 政府补助的退回

本报告期无政府补助的退回。

十、 与金融工具相关的风险

1. 金融工具产生的各类风险

本集团在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险（包括汇率风险、利率风险和其他价格风险）。上述金融风险以及本集团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集团的风险管理架构，制定本集团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。本集团已制定风险管理政策以识别和分析本集团所面临的风险，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。本集团定期评估市场环境及本集团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。本集团的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本集团其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本集团内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本集团的审计委员会。



本集团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。

(1) 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本集团发生财务损失的风险。

本集团信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产、其他应收款、债权投资、其他债权投资和财务担保合同等，以及未纳入减值评估范围的以公允价值计量且其变动计入当期损益的债务工具投资和衍生金融资产等。

本集团货币资金主要为存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行的银行存款，本集团认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

此外，对于应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产和其他应收款等，本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他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。本集团会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。本集团所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

(2) 流动性风险

流动风险为本集团在到期日无法履行其财务义务的风险。本集团管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本集团定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商，以保持一定的授信额度，减低流动性风险。

本集团持有的金融资产和金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项目	2024 年 3 月 31 日				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
金融资产					
货币资金	9,167,903.62				9,167,903.62
应收票据	16,025,896.80				16,025,896.80
应收款项融资	5,000,476.28				5,000,476.28
应收账款	56,229,810.29				56,229,810.29
其他应收款	897,815.31				897,815.31
一年内到期的非流	25,283,781.96				25,283,781.96



深圳天华机器设备股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2024 年 3 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2024 年 3 月 31 日				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
流动资产					
长期应收款		11,151,901.80	16,000.00		11,167,901.80
金融负债					
短期借款	15,507,208.32				15,507,208.32
应付账款	24,248,577.00				24,248,577.00
其他应付款	336,811.01				336,811.01
其他流动负债	9,520,757.30				9,520,757.30
应付职工薪酬	5,132,845.82				5,132,845.82
长期借款		5,000,000.00	25,000,000.00		30,000,000.00
租赁负债		222,840.14	194,655.11	193,896.30	611,391.55
一年内到期的非流动负债	10,451,504.83				10,451,504.83

(3) 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。

固定利率和浮动利率的带息金融工具分别使本集团面临公允价值利率风险及现金流量利率风险。本集团根据市场环境来决定固定利率与浮动利率工具的比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

本集团财务部门持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本集团尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本集团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。

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。

除了在香港设立的子公司的采购及销售以外币结算外，本集团持有的外币资产及负债占整体的资产及负债比例并不重大。本集团管理层认为，在其他变量不变的情况下，汇率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响很小。



3) 其他价格风险

其他价格风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险。

十一、 公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

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。

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。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

1. 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	2024 年 3 月 31 日公允价值			
	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
一、持续的公允价值计量				
应收款项融资			5,000,476.28	5,000,476.28
持续以公允价值计量的资产总额			5,000,476.28	5,000,476.28

续上表)

项目	2023 年 12 月 31 日公允价值			
	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
一、持续的公允价值计量				
应收款项融资			5,591,793.06	5,591,793.06
持续以公允价值计量的资产总额			5,591,793.06	5,591,793.06

续上表)

项目	2022 年 12 月 31 日公允价值			
	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
一、持续的公允价值计量				
应收款项融资			3,060,971.70	3,060,971.70
持续以公允价值计量的资产总额			3,060,971.70	3,060,971.70



十二、 关联方及关联交易

1. 本公司的实际控制人情况

自然人名称	对本公司的直接持股比例 (%)	对本公司的表决权比例 (%)
曾祥秒	36.08	36.08
钮教军	36.08	36.08

曾祥秒、钮教军为一致行动人，共同控制公司。

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

3. 本公司的合营和联营企业情况

本公司无合营或联营企业。

4. 关联法人及其他机构

关联方名称	关联方与本公司的关系
深圳市天智实业投资合伙企业(有限合伙)	持有公司 5%以上股份的股东
深圳市天裕实业投资合伙企业(有限合伙)	公司董事韦丁担任执行事务合伙人的企业，公司员工持股平台
中国西部水泥有限公司	直接持有公司 5%以上股份的股东朱东担任独立非执行董事的企业
深圳市佳创视讯技术股份有限公司	公司独立董事黄敏担任财务负责人的企业
深圳市美矽微半导体股份有限公司	公司独立董事黄敏担任独立董事的企业
惠州市惠德瑞锂电科技股份有限公司	公司独立董事黄敏担任独立董事的企业
深圳市容大感光科技股份有限公司	公司独立董事李琼担任独立董事的企业
中国电子电路行业协会	公司独立董事李琼担任副秘书长
上海印制电路行业协会	公司独立董事李琼担任秘书长
深圳市平康电子有限公司	公司实际控制人、控股股东、董事长、常务副总经理曾祥秒配偶的哥哥施祖平持股 95%并担任执行董事兼总经理的企业
深圳市云海邦实业有限公司	公司财务总监、董事会秘书聂其海配偶林琦 2020 年 6 月至今担任执行董事、总经理并实际控制的公司
深圳市禾美格科技有限公司	公司财务总监、董事会秘书聂其海妹妹李影 2020 年 11 月至今担任执行董事、总经理并实际控制的公司
惠州市惠城区佳人纺服装店	公司董事韦丁配偶蒋玉峰设立的个体经营户

5. 其他关联方情况

关联方名称	关联方与本公司的关系
朱东	直接持有公司 5%以上股份的股东
韦丁	董事



深圳天华机器设备股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2024 年 3 月 31 日
（本财务报表附注除特别说明外，均以人民币元列示）

关联方名称	关联方与本公司的关系
李琼	独立董事
黄敏	独立董事
练文军	监事会主席
庞东	监事
汤文平	职工监事
聂其海	财务总监、董事会秘书

6. 曾经的关联方情况

关联方名称	关联方与本公司的关系
香港天华机器设备有限公司	实际控制人曾祥秒、钮教军曾共同控制并由曾祥秒担任董事的香港公司（2023 年 5 月解散）
深圳市安健科技股份有限公司	公司财务总监、董事会秘书聂其海 2022 年 7 月之前担任董事、副总经理、财务总监兼董事会秘书的企业（2022 年 7 月辞任）
海南佳创和众信息技术有限公司	公司独立董事黄敏 2023 年 11 月之前担任财务负责人的企业（2023 年 11 月注销）
南京瑞德医疗科技有限公司	公司财务负责人、董事会秘书聂其海 2022 年 2 月前曾担任执行董事的企业（2022 年 2 月辞任）
HPCHoldingsLimited	直接持有公司 5%以上股份的股东朱东曾担任独立非执行董事的企业（2024 年 4 月辞任）
深圳市文汉传媒有限公司	公司独立董事黄敏配偶吴伟汉报告期内担任执行董事、总经理并持股 100%的企业（2024 年 9 月注销）

7. 关联交易情况

(1) 报告期内无关联交易

(2) 关联担保情况

1) 本公司作为担保方：

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
肇庆天华	天华机器、曾祥秒、钮教军	8,000,000.00	2021.10.18	2024.10.17	是
肇庆天华	天华机器、曾祥秒、钮教军	7,000,000.00	2022.01.05	2024.01.05	是
肇庆天华	天华机器、曾祥秒、钮教军	8,000,000.00	2022.03.25	2025.03.24	是
肇庆天华	天华机器、曾祥秒、钮教军	8,000,000.00	2022.06.14	2025.06.14	是
肇庆天华	天华机器、曾祥秒、钮教军	9,000,000.00	2022.09.07	2025.09.07	是
肇庆天华	天华机器、曾祥秒、钮教军、张细绢、施小华	37,700,000.00	2023.12.15	2024.05.04	否
合计		77,700,000.00			



深圳天华机器设备股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2024 年 3 月 31 日
(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

2) 本公司作为被担保方:

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
曾祥秒、施小华	天华机器	5,000,000.00	2022.12.26	2023.12.22	是
曾祥秒、施小华	天华机器	10,000,000.00	2023.06.25	2024.05.04	否
曾祥秒、施小华、肇庆天华	天华机器	10,500,000.00	2023.03.20	2024.06.20	否
曾祥秒	天华机器	5,000,000.00	2023.11.13	2024.11.12	否
曾祥秒	天华机器	5,000,000.00	2023.12.11	2024.11.13	否
合计		35,500,000.00			

(3) 关键管理人员薪酬

项目	2024 年 1-3 月	2023 年度	2022 年度
关键管理人员薪酬	901,159.40	3,982,010.90	4,415,861.67

8. 关联方应收应付款项

(1) 其他应付款

关联方名称	2024 年 3 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
曾祥秒	3,779.59	1,611.92	45,961.99
钮教军		29,465.40	16,983.17
其他董监高	7,503.52	5,806.71	3,415.30

9. 关联方借款情况

(1) 报告期内向关联方拆出资金

1) 2022 年度

关联方名称	拆借金额	起始日	到期日	备注
拆出				
曾祥秒	878,750.00	2016-3-8	2022-2-10	
钮教军	878,750.00	2016-3-8	2022-2-10	
深圳市天智实业投资合伙企业(有限合伙)	142,500.00	2016-3-8	2022-2-10	

10. 关联方借款利息收支情况

(1) 借款利息收入

借款方	2024 年 1-3 月	2023 年度	2022 年度
曾祥秒			255,840.74
钮教军			255,840.74
深圳市天智实业投资合伙企业(有限合伙)			41,487.69



十三、 股份支付

1. 股份支付总体情况

授予对象	2024 年 1-3 月	2023 年度	2022 年度
公司本期授予的各项权益工具总额			258,742.80
公司本期解锁的各项权益工具总额			
公司本期行权的各项权益工具总额			
公司本期失效的各项权益工具总额			

2. 以权益结算的股份支付情况

项目	2024 年 1-3 月	2023 年度	2022 年度
授予日权益工具公允价值的确定方法			近期外部投资价
对可行权权益工具数量的最佳估计的确定方法	预期离职人数	预期离职人数	预期离职人数
本期估计与上期估计有重大差异的原因	激励对象离职	激励对象离职	激励对象离职
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	4,657,692.40	3,995,750.55	1,775,351.69
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	661,941.85	2,220,398.86	1,677,665.11

2021 年 11 月，根据公司股东会决议，公司实施第一次股权激励计划，员工通过认购天裕实业和天富实业两个持股平台份额获得授予股权，本次计划下可供授予的股权激励总额对应公司注册资本共计 89.44 万元。2021 年 12 月，员工与天华机器签订激励股权激励授予协议，以货币 612.69 万元认缴公司新增注册资本 89.44 万元，入股价格为每股 6.85 元，其中首批授予份额 61.12 万元，其余为预留以后批次员工激励，预留份额情况为：

(1) 熊海洋通过天裕实业持有天华机器的 5.45 万元份额中，有 50% 合计 2.72 万元为个人所增资份额（穿透后持有天华 0.25%），另外 50% 合计 2.72 万元份额为预留份额（穿透后持有天华公司 0.25%），预留用作将来新的股权计划，除此以外，熊海洋获授股权为个人享有；(2) 曾祥秒和钮教军通过天裕实业持有 25.60 万元份额均为公司预留份额（穿透持有天华公司 2.35%）。首批股权激励共计 5.61% 股权计 61.12 万元低于公允价值（每股 18.36 元，公允价值根据近期外部投资者朱东入股价格确定）的差额作为股份支付费用，按照激励对象服务年限 6 年摊销计入资本公积及成本费用。

2022 年 11 月，根据公司股东会决议，公司实施第二次股权激励计划，以前次预留的持股平台份额对员工进行授予，本次计划下可供授予股权激励总额度对应公司注册资本共计 25.87 万元。2022 年 12 月员工与天华机器签订激励股权激励授予协议，以货币 227.74 万元受让份额合计 25.87 万元。本次股权激励，转让价格为每股 8.8019 元，共计 25.87 万股低于公允价值（每股 18.36 元，公允价值根据近期外部投资者朱东入股价格确定）的差额作为股份支付费用，按照激励对象服务年限 6 年摊销计入资本公积及成本费用。

3. 以现金结算的股份支付



无。

4. 股份支付的修改、终止情况

无。

十四、 承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

其中，与关联方相关的未确认承诺事项详见本附注“十二、关联方及关联交易”部分相应内容；与租赁相关的承诺详见本附注“五、53 租赁”。

除存在上述承诺事项外，截至 2024 年 3 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重要承诺事项。

2. 或有事项

截至 2024 年 3 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

十五、 资产负债表日后事项

截至财务审计报告日，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十六、 其他重要事项

1. 前期会计差错更正和影响

会计差错更正内容	主要报表科目	调整累积影响数	
		2022 年 12 月 31 日 /2022 年度	2021 年 12 月 31 日 /2021 年度
对产品验收前发生的与履行合同义务直接相关的成本费用从销售费用调整至合同履约成本	存货	4,125,312.09	3,218,474.42
	营业成本	7,189,286.23	5,744,494.80
	销售费用	-8,044,090.61	-5,835,300.79
	预计负债	-692,139.49	-744,172.78
	年初未分配利润	3,962,647.20	3,871,841.21
对分期收款销售设备调整长期应收款及坏账准备	长期应收款	3,039,645.92	3,382,444.09
	应收账款	-3,069,584.05	-3,509,721.66
	一年内到期的非流动资产	-616,790.23	-1,123,638.26
	信用减值损失	604,187.47	-246,581.16
	年初未分配利润	-1,250,915.83	-1,004,334.67
对期末应收账款与预收账款按客户对冲导致期末应收账款与预收账款余额错误调整	应收账款	1,260,759.46	
	合同负债	1,475,892.85	
	应交税费	-339,380.54	
	其他流动负债	191,866.07	
	信用减值损失	-67,618.92	
将员工离职补偿从营	管理费用	207,164.26	



深圳天华机器设备股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2024 年 3 月 31 日
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

会计差错更正内容	主要报表科目	调整累积影响数	
		2022 年 12 月 31 日 /2022 年度	2021 年 12 月 31 日 /2021 年度
业成本和销售费用调整至管理费用	营业成本	-191,146.22	
	销售费用	-16,018.04	
上述调整对所得税及盈余公积的影响数	递延所得税资产	3,331.16	76,011.47
	应交税费	722,617.74	594,397.08
	盈余公积		-119,047.20
	提取法定盈余公积	119,047.20	-24,403.48
	所得税费用	200,900.97	88,259.63
	年初未分配利润	-399,338.41	-335,482.26
将不终止确认的票据贴现现金流量重分类调整	销售商品、提供劳务收到的现金	-7,567,398.59	-153,300.00
	取得借款收到的现金	7,567,398.59	153,300.00

十七、 母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款按账龄披露

账龄	2024 年 3 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	56,311,420.48	61,634,027.67	67,005,054.35
1 至 2 年	1,964,545.88	1,739,689.58	3,183,208.94
2 至 3 年	144,535.92	144,535.92	661,143.88
3 至 4 年	430,097.58	430,097.58	260,000.00
小计	58,850,599.86	63,948,350.75	71,109,407.17
减：坏账准备	3,696,287.35	3,971,546.02	3,956,083.02
合计	55,154,312.51	59,976,804.73	67,153,324.15

(2) 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	2024 年 3 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	1,383,048.88	2.35	1,076,146.23	77.81	306,902.65
按信用风险特征组合计提坏账准备	57,467,550.98	97.65	2,620,141.12	4.56	54,847,409.86
其中：账龄分析组合	50,135,733.34	85.19	2,620,141.12	5.23	47,515,592.22
合并内关联方	7,331,817.64	12.46			7,331,817.64
合计	58,850,599.86	116.51	3,696,287.35	6.28	55,154,312.51

续上表)



深圳天华机器设备股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2024 年 3 月 31 日
（本财务报表附注除特别说明外，均以人民币元列示）

类别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	1,383,048.88	2.16	1,076,146.23	77.81	306,902.65
按信用风险特征组合计提坏账准备	62,565,301.87	97.84	2,895,399.79	4.63	59,669,902.08
其中：账龄分析组合	55,865,762.99	87.36	2,895,399.79	5.18	52,970,363.20
合并内关联方	6,699,538.88	10.48			6,699,538.88
合计	63,948,350.75	100.00	3,971,546.02	6.21	59,976,804.73

续上表)

类别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	71,109,407.17	100.00	3,956,083.02	5.56	67,153,324.15
其中：账龄分析组合	70,292,732.13	98.85	3,956,083.02	5.63	66,336,649.11
合并内关联方	816,675.04	1.15			816,675.04
合计	71,109,407.17	100.00	3,956,083.02	5.56	67,153,324.15

1) 按单项计提坏账准备的应收账款：

名称	2024 年 3 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提依据
益阳曙光沐阳电子技术有限公司	868,924.00	562,021.35	64.68	预计无法全部收回
惠州市连盟铝基电子有限公司	412,274.88	412,274.88	100.00	预计无法收回
惠州市连盟压合电子有限公司	87,690.00	87,690.00	100.00	预计无法收回
珠海市宏能电子科技有限公司	14,160.00	14,160.00	100.00	预计无法收回
合计	1,383,048.88	1,076,146.23	—	—

续上表)

名称	2023 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提依据
益阳曙光沐阳电子技术有限公司	868,924.00	562,021.35	64.68	预计无法全部收回
惠州市连盟铝基电子有限公司	412,274.88	412,274.88	100.00	预计无法收回
惠州市连盟压合电子有限公司	87,690.00	87,690.00	100.00	预计无法收回
珠海市宏能电子科技有限公司	14,160.00	14,160.00	100.00	预计无法收回
合计	1,383,048.88	1,076,146.23	—	—



2) 按信用风险特征组合计提坏账准备:

账龄分析组合计提项目:

名称	2024 年 3 月 31 日			2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	48,110,678.84	2,405,533.94	5.00	54,065,564.79	2,703,278.24	5.00	66,188,379.31	3,309,418.97	5.00
1 至 2 年	1,964,545.88	196,454.59	10.00	1,739,689.58	173,968.96	10.00	3,183,208.94	318,320.89	10.00
2 至 3 年	60,508.62	18,152.59	30.00	60,508.62	18,152.59	30.00	661,143.88	198,343.16	30.00
3 至 4 年							260,000.00	130,000.00	50.00
合计	50,135,733.34	2,620,141.12	5.23	55,865,762.99	2,895,399.79	5.18	70,292,732.13	3,956,083.02	5.63



(3) 本报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	2022 年 1 月 1 日	本期变动金额				2022 年 12 月 31 日
		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						
按信用风险特征组合计提坏账准备	3,221,405.73	734,677.29				3,956,083.02
其中：账龄分析组合	3,221,405.73	734,677.29				3,956,083.02
合计	3,221,405.73	734,677.29				3,956,083.02

续上表)

类别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 年 12 月 31 日
		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		1,076,146.23				1,076,146.23
按信用风险特征组合计提坏账准备	3,956,083.02		1,031,326.93	29,356.30		2,895,399.79
其中：账龄分析组合	3,956,083.02		1,031,326.93	29,356.30		2,895,399.79
合计	3,956,083.02	1,076,146.23	1,031,326.93	29,356.30		3,971,546.02

续上表)

类别	2023 年 12 月 31 日	本期变动金额				2024 年 3 月 31 日
		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	1,076,146.23					1,076,146.23
按信用风险特征组合计提坏账准备	2,895,399.79		278,996.43		3,737.76	2,620,141.12
其中：账龄分析组合	2,895,399.79		278,996.43		3,737.76	2,620,141.12
合计	3,971,546.02		278,996.43		3,737.76	3,696,287.35

(4) 本报告期实际核销的应收账款情况

项目	2024 年 1-3 月	2023 年度	2022 年度
实际核销的应收账款		29,356.30	

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款

单位名称	2024 年 3 月 31 日		
	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
第一名	8,400,000.00	14.27	420,000.00



深圳天华机器设备股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2024 年 3 月 31 日
（本财务报表附注除特别说明外，均以人民币元列示）

单位名称	2024 年 3 月 31 日		
	期末余额	占应收账款期末余额的比例（%）	已计提坏账准备
第二名	8,142,125.06	13.84	407,106.25
第三名	6,965,715.64	11.84	
第四名	2,890,823.00	4.91	144,541.15
第五名	1,724,692.86	2.93	86,234.64
合计	28,123,356.56	47.79	1,057,882.04

续上表)

单位名称	2023 年 12 月 31 日		
	期末余额	占应收账款期末余额的比例（%）	已计提坏账准备
第一名	10,589,283.07	16.56	529,489.15
第二名	8,400,000.00	13.14	420,000.00
第三名	6,699,538.88	10.48	
第四名	2,234,286.80	3.49	111,714.34
第五名	1,982,382.89	3.10	99,119.14
合计	29,905,491.64	46.77	1,160,322.63

续上表)

单位名称	2022 年 12 月 31 日		
	期末余额	占应收账款期末余额的比例（%）	已计提坏账准备
第一名	11,606,035.00	16.32	580,301.75
第二名	10,703,309.53	15.05	535,852.32
第三名	3,906,000.00	5.49	195,300.00
第四名	3,152,173.38	4.43	157,608.67
第五名	2,639,016.74	3.71	154,581.73
合计	32,006,534.65	45.00	1,623,644.47

2. 其他应收款

项目	2024 年 3 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收利息			
应收股利			
其他应收款	4,572,357.82	8,632,741.52	26,666,012.86
合计	4,572,357.82	8,632,741.52	26,666,012.86

2.1 其他应收款

（1）按款项性质分类情况

款项性质	账面余额		
	2024 年 3 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日



深圳天华机器设备股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2024 年 3 月 31 日
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

款项性质	账面余额		
	2024 年 3 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
合并内关联方	4,037,886.85	8,063,198.73	25,640,301.61
押金及保证金	631,158.40	593,525.00	1,102,680.00
代扣代缴社保	43,257.66	35,046.36	122,447.42
员工备用金			14,017.05
其他	395.49		11,750.00
合计	4,712,698.40	8,691,770.09	26,891,196.08

（2）按账龄披露

账龄	2024 年 3 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	4,286,298.40	8,261,370.09	25,754,840.08
1 至 2 年		402,000.00	827,926.00
2 至 3 年	426,400.00	26,400.00	8,200.00
3 至 4 年		2,000.00	293,480.00
4 至 5 年			6,750.00
小计	4,712,698.40	8,691,770.09	26,891,196.08
减：坏账准备	140,340.58	59,028.57	225,183.22
合计	4,572,357.82	8,632,741.52	26,666,012.86

（3）按坏账计提方法分类披露

类别	2024 年 3 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	4,712,698.40	100.00	140,340.58	2.98	4,572,357.82
其中：账龄分析组合	674,811.55	14.32	140,340.58	20.80	534,470.97
合并内关联方	4,037,886.85	85.68			4,037,886.85
合计	4,712,698.40	100.00	140,340.58	2.98	4,572,357.82

续上表）

类别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	8,691,770.09	100.00	59,028.57	0.68	8,632,741.52
其中：账龄分析组合	628,571.36	7.23	59,028.57	9.39	569,542.79



深圳天华机器设备股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2024 年 3 月 31 日
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

类别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
合并内关联方	8,063,198.73	92.77			8,063,198.73
合计	8,691,770.09	100.00	59,028.57	0.68	8,632,741.52

续上表)

类别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	11,750.00	0.04	11,750.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	26,879,446.08	99.96	213,433.22	0.79	26,666,012.86
其中：账龄分析组合	1,239,144.47	4.61	213,433.22	17.22	1,025,711.25
合并内关联方	25,640,301.61	95.35			25,640,301.61
合计	26,891,196.08	100.00	225,183.22	0.84	26,666,012.86

1) 按单项计提坏账准备的其他应收款项:

名称	2022 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提依据
惠州市银超精密科技有限公司	6,750.00	6,750.00	100.00	预计无法收回
刘洋	5,000.00	5,000.00	100.00	预计无法收回
合计	11,750.00	11,750.00	—	—

2) 按信用风险特征组合计提坏账准备:

账龄分析组合计提项目:

名称	2024 年 3 月 31 日		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	248,411.55	12,420.58	5.00
1 至 2 年			
2 至 3 年	426,400.00	127,920.00	30.00
3 至 4 年			
合计	674,811.55	140,340.58	20.80

续上表)

名称	2023 年 12 月 31 日		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	198,171.36	9,908.57	5.00



深圳天华机器设备股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2024 年 3 月 31 日
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

名称	2023 年 12 月 31 日		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
1 至 2 年	402,000.00	40,200.00	10.00
2 至 3 年	26,400.00	7,920.00	30.00
3 至 4 年	2,000.00	1,000.00	50.00
合计	628,571.36	59,028.57	9.39

续上表)

名称	2022 年 12 月 31 日		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	550,264.47	27,513.22	5.00
1 至 2 年	392,200.00	39,220.00	10.00
2 至 3 年	8,200.00	2,460.00	30.00
3 至 4 年	288,480.00	144,240.00	50.00
合计	1,239,144.47	213,433.22	17.22

(4) 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）	
2022 年 1 月 1 日余额	357,937.20		11,750.00	369,687.20
2022 年 1 月 1 日余额在本期				
——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	144,503.98			144,503.98
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额	213,433.22		11,750.00	225,183.22

续上表)

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）	



深圳天华机器设备股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2024 年 3 月 31 日
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

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）	
2022 年 12 月 31 日余额	213,433.22		11,750.00	225,183.22
2022 年 12 月 31 日余额在本期				
——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	154,404.65			154,404.65
本期转销				
本期核销			11,750.00	11,750.00
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	59,028.57			59,028.57

续上表)

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）	
2023 年 12 月 31 日余额	59,028.57			59,028.57
2023 年 12 月 31 日余额在本期				
——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	81,312.01			81,312.01
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 3 月 31 日余额	140,340.58			140,340.58

（5）本报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	2022 年 1 月 1 日	本期变动金额	2022 年 12 月 31 日
----	----------------	--------	------------------



深圳天华机器设备股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2024 年 3 月 31 日
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

		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	11,750.00					11,750.00
按信用风险特征组合计提坏账准备	357,937.20		144,503.98			213,433.22
其中：账龄分析组合	357,937.20		144,503.98			213,433.22
合计	369,687.20		144,503.98			225,183.22

续上表)

类别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 年 12 月 31 日
		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	11,750.00			11,750.00		
按信用风险特征组合计提坏账准备	213,433.22		154,404.65			59,028.57
其中：账龄分析组合	213,433.22		154,404.65			59,028.57
合计	225,183.22		154,404.65	11,750.00		59,028.57

续上表)

类别	2023 年 12 月 31 日	本期变动金额				2024 年 3 月 31 日
		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						
按信用风险特征组合计提坏账准备	59,028.57	81,312.01				140,340.58
其中：账龄分析组合账龄分析组合	59,028.57	81,312.01				140,340.58
合计	59,028.57	81,312.01				140,340.58

（6）本报告期实际核销的其他应收款项情况

项目	2024 年 1-3 月	2023 年度	2022 年度
实际核销的其他应收款项		11,750.00	



深圳天华机器设备股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2024 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	2024年3月31日	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
肇庆天华	合并内关联方	4,037,886.85	1 年以内	85.68	
遂宁康佳鸿业电子有限公司	押金及保证金	300,000.00	2 至 3 年	6.37	90,000.00
天使岛孵化器(深圳)有限公司	押金及保证金	104,437.50	1 年以内	2.22	5,221.88
江苏迅维电子科技有限公司	押金及保证金	100,000.00	2 至 3 年	2.12	30,000.00
深圳市广力升实业有限公司	押金及保证金	64,320.90	1 年以内	1.36	3,216.05
合计		4,606,645.25		97.75	128,437.93

续上表)

单位名称	款项性质	2023 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
肇庆天华	合并内关联方	8,063,198.73	1 年以内	92.77	
遂宁康佳鸿业电子有限公司	押金及保证金	300,000.00	1 至 2 年	3.45	30,000.00
天使岛孵化器(深圳)有限公司	押金及保证金	122,625.00	1 年以内	1.41	6,131.25
江苏迅维电子科技有限公司	押金及保证金	100,000.00	1 至 2 年	1.15	10,000.00
广东依顿电子科技股份有限公司	押金及保证金	30,000.00	1 年以内	0.35	1,500.00
合计		8,615,823.73		99.13	47,631.25

续上表)

单位名称	款项性质	2022 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
肇庆天华	合并内关联方	25,640,301.61	1 年以内、1 至 2 年	95.35	
深圳泉皇实业有限公司	押金及保证金	340,000.00	1 至 2 年	1.26	34,000.00
遂宁康佳鸿业电子有限公司	押金及保证金	300,000.00	1 年以内	1.12	15,000.00
深圳东恒酒店管理有限公司	押金及保证金	156,000.00	3 至 4 年	0.58	78,000.00
深圳市科豪企业管理咨询有限公司	押金及保证金	130,280.00	3 至 4 年	0.48	65,140.00
合计		26,566,581.61		98.79	192,140.00



3. 长期股权投资

项目	2024年3月31日			2023年12月31日			2022年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	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	72,049,799.35		72,049,799.35	72,049,799.35		72,049,799.35	33,406,889.81		33,406,889.81
合计	72,049,799.35		72,049,799.35	72,049,799.35		72,049,799.35	33,406,889.81		33,406,889.81

(1) 对子公司投资

被投资单位	2022年1月1日			本期增减变动				2022年12月31日	
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	本期计提减值准备	其他		账面价值	减值准备
肇庆天华	26,860,000.00		3,140,000.00					30,000,000.00	
天华配件			3,357,090.46					3,357,090.46	
香港天华			49,799.35					49,799.35	
合计	26,860,000.00		6,546,889.81					33,406,889.81	

续上表)

被投资单位	2022年12月31日			本期增减变动				2023年12月31日	
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	本期计提减值准备	其他		账面价值	减值准备
肇庆天华	30,000,000.00		42,000,000.00					72,000,000.00	
天华配件	3,357,090.46			3,357,090.46					
香港天华	49,799.35							49,799.35	
合计	33,406,889.81		42,000,000.00	3,357,090.46				72,049,799.35	



续上表)

被投资单位	2023 年 12 月 31 日		本期增减变动				2024 年 3 月 31 日	
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	本期计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
肇庆天华	72,000,000.00						72,000,000.00	
天华配件								
香港天华	49,799.35						49,799.35	
合计	72,049,799.35						72,049,799.35	

4. 营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	2024 年 1-3 月		2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	28,221,508.84	22,914,581.31	233,199,692.24	176,500,713.14	222,940,264.72	145,822,601.49
其他业务	17,383.57	27,596.43	205,933.75	87,566.54	411,670.74	
合计	28,238,892.41	22,942,177.74	233,405,625.99	176,588,279.68	223,351,935.46	145,822,601.49



深圳天华机器设备股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2024 年 3 月 31 日
(本财务报表附注除特别说明外, 均以人民币元列示)

5. 投资收益

项目	2024 年 1-3 月	2023 年度	2022 年度
处置长期股权投资产生的投资收益		839,391.80	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-5,761.02	-97,523.66	-143,192.13
债务重组产生的投资收益		-247,708.19	-461,685.00
合计	-5,761.02	494,159.95	-604,877.13

十八、 补充资料

1. 非经常性损益明细表

项目	2024 年 1-3 月	2023 年度	2022 年度
非流动性资产处置损益, 包括已计提资产减值准备的冲销部分	42,419.88	-107,864.87	337,528.12
计入当期损益的政府补助, 但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	2,000.00	1,488,418.69	2,122,067.85
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外, 非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-8,830.65	-97,523.66	-143,192.13
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
委托他人投资或管理资产的损益			
对外委托贷款取得的损益			
因不可抗力因素, 如遭受自然灾害而产生的各项财产损失			
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回			
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			
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			295,981.33
非货币性资产交换损益			
债务重组损益		-247,708.19	-461,685.00
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用, 如安置职工的支出等			
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	-438,806.03	-758,506.78	-505,040.11
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用			
对于现金结算的股份支付, 在可行权日之后, 应付职工薪酬的公允价值变动产			



深圳天华机器设备股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2024 年 3 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2024 年 1-3 月	2023 年度	2022 年度
生的损益			
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			
交易价格显失公允的交易产生的收益			
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
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	-21,519.99	-1,522,743.21	-443,064.89
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
小计	-424,736.79	-1,245,928.02	1,202,595.17
所得税影响额	965.83	-75,613.63	257,245.61
少数股东权益影响额（税后）			2,328.67
合计	-425,702.62	-1,170,314.39	943,020.89

2. 净资产收益率及每股收益

2024 年 1-3 月	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元）	
		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	0.21	0.01	0.01
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.44	0.03	0.03

续上表）

2023 年度	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元）	
		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	14.64	0.85	0.85
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	15.33	0.89	0.89

续上表）

2022 年度	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元）	
		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	35.66	1.53	1.53
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	34.81	1.49	1.49

深圳天华机器设备股份有限公司
(加盖公章)

二〇二四年九月三十日



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名: 侯光兰
证书编号: 110001570325



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



侯光兰 110001570325

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日

姓 名 侯光兰
Full name
性 别 男
Sex
出生日期 1982-02-07
Date of birth
工作单位 信永中和会计师事务所有限责任公司
Working unit 深圳分所
身份证号码 431003198202076051
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2018.4.30



侯光兰
110001570325
深圳市注册会计师协会

证书编号: 110001570325
No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2009 年 12 月 01 日
Date of Issuance

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名: 齐小刚
证书编号: 310000061613

年 月 日
y m d

6

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日
y m d

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

立信会计师事务所(特殊普通合伙)
深圳/分所

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2017年10月28日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

立信会计师事务所(特殊普通合伙)
深圳/分所

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2017年10月28日

12

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
y m d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
y m d

13



姓名: 齐小刚
Full name: 齐小刚
性别: 男
Sex: 男
出生日期: 1985-09-20
Date of birth: 1985-09-20
工作单位: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所
Working unit: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所
身份证号码: 410321198509203619
Identity card No: 410321198509203619



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



齐小刚
310000061613
深圳市注册会计师协会

年 月 日
y m d

5

证书序号: 0014624

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制

会计师事务所

执业证书



名称: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 谭小青

主任会计师:

经营场所: 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010136

批准执业文号: 京财会许可[2011]0056号

批准执业日期: 2011年07月07日



营业执照

(副本)(3-1)

统一社会信用代码

91110101592354581W



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。



名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人

李晓英、宋朝晖

经营范围

审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。
(市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

出资额 6000 万元

成立日期 2012 年 03 月 02 日

主要经营场所

北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦
A座8层



登记机关

2024 年 05 月 27 日