

广东炬森精密科技股份有限公司
2022 年度、2023 年度和 2024 年 1-6 月
审计报告

司农审字[2024]24006600018 号

目 录

审计报告.....	1-5
合并资产负债表.....	1-2
合并利润表.....	3
合并现金流量表.....	4
合并所有者权益变动表.....	5-7
母公司资产负债表.....	8-9
母公司利润表.....	10
母公司现金流量表.....	11
母公司所有者权益变动表.....	12-14
财务报表附注.....	15-126



审计报告

司农审字[2024]24006600018 号

广东炬森精密科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了广东炬森精密科技股份有限公司（以下简称“炬森精密”或“公司”）财务报表，包括2024年6月30日、2023年12月31日、2022年12月31日的合并及母公司资产负债表，2024年1-6月、2023年度、2022年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者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，公允反映了炬森精密2024年6月30日、2023年12月31日、2022年12月31日的合并及母公司财务状况以及2024年1-6月、2023年度、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，我们独立于炬森精密，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，认为对2024年1-6月、2023年度、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。

（一）收入确认

1、事项描述

3-1-2

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
报告编码：粤24ZG6F2366



参见财务报表附注三、（二十五）及附注五、（三十二）所述，炬森精密2024年1-6月、2023年度、2022年度的合并营业收入分别为368,529,385.54元、804,721,995.78元、793,465,217.86元。由于营业收入是炬森精密关键指标之一，可能存在收入确认不准确或未在恰当期间确认的风险，且存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险，因此我们将收入确认确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们对收入确认实施的主要审计程序如下：

- （1）了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制设计和运行有效性；
- （2）检查销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当；
- （3）选取样本，对收入进行真实性、完整性复核，检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、销售出库单、物流单、签收单、报关单等；
- （4）通过工商信息网、资信报告对报告期主要客户进行背景调查，核查公司是否与主要客户存在关联关系，确认向该等客户销售产品的合理性；
- （5）对报告期主要客户实施现场走访或视频走访等核查程序，核实相关交易背景，以评估收入的确认的真实性和完整性；
- （6）结合对应收账款的审计，选取主要客户实施函证程序，包括询证报告期销售金额、报告期各期末余额等信息，以此判断收入确认的真实性及准确性；
- （7）对资产负债表日前后确认的销售收入实施截止测试，评价销售收入是否在恰当的期间确认；
- （8）实施分析性复核程序，评估销售收入与毛利变动的合理性。

（二）应收账款坏账准备的确认

1、事项描述

参见财务报表附注三、（十一）及附注五、（三）所述，2024年6月30日，炬森精密合并应收账款账面余额为104,277,436.54元，坏账准备为2,942,217.83元，账面价值为101,335,218.71元；2023年12月31日，炬森精密合并应收账款账面余额为



124,698,260.51元，坏账准备为3,849,404.76元，账面价值为120,848,855.75元；2022年12月31日，炬森精密合并应收账款账面余额为114,366,106.12元，坏账准备为3,338,125.41元，账面价值为111,027,980.71元。

公司管理层（以下简称管理层）以应收款项整个存续期内预期信用损失为基础，参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，按历史经验数据和前瞻性信息，确定预期信用损失。当单项应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，公司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。上述涉及管理层运用重大会计估计和判断，且应收款项坏账准备对于财务报表具有重要性，因此我们将应收款项坏账准备确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们对应收账款坏账准备确认实施的主要审计程序如下：

- （1）对公司应收款项管理相关内部控制的设计和运行有效性进行评价；
- （2）复核管理层在评估应收款项的可收回性方面的判断及估计，关注管理层是否充分识别已发生减值的项目；
- （3）分析应收账款坏账准备会计估计的合理性，包括确定应收账款组合的依据、单独计提坏账准备的判断以及账龄分析表的准确性；
- （4）将前期坏账准备的会计估计与本期实际发生的坏账损失及坏账准备转回情况、坏账准备计提情况进行对比，以评估管理层对应收款项减值判断的可靠性和历史准确性；
- （5）获取了管理层评估应收账款是否发生减值以及确认预期损失率所依据的数据及相关资料，评价其恰当性和充分性，并结合对期后回款的检查，评价应收账款损失准备计提的充分性；
- （6）对按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项，复核基于迁徙率模型所测算出的历史损失率及前瞻性调整是否合理，检查坏账准备计提的准确性；
- （7）分析应收款项的账龄和客户信誉情况，对主要客户就交易金额、应收账款余额进行函证，并对主要客户进行现场走访、视频访谈等以检查应收账款的存在性



及准确性，评价应收款项坏账准备计提的合理性；

（8）检查报告期后应收账款的回收情况。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督炬森精密的财务报告过程。

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：

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。



(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对炬森精密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炬森精密不能持续经营。

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

(6) 就炬森精密中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。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本期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。



中国注册会计师：李 伟
(项目合伙人)



中国注册会计师：吴盛雄



中国 广州

二〇二四年九月二十日





合并资产负债表

编制单位：广东炬森精密科技股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注	2024.6.30	2023.12.31	2022.12.31
流动资产				
货币资金	五（一）	47,671,299.31	38,918,209.54	49,262,298.21
结算备付金				
拆出资金				
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据	五（二）	3,197,144.62	3,818,605.08	1,280,119.34
应收账款	五（三）	101,335,218.71	120,848,855.75	111,027,980.71
应收款项融资	五（四）		265,868.00	54,217.00
预付款项	五（五）	3,187,581.26	2,509,577.57	1,953,681.41
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（六）	6,952,707.84	4,239,491.00	6,774,098.72
其中：应收利息				
应收股利				
买入返售金融资产				
存货	五（七）	121,649,009.96	134,059,954.37	115,107,056.28
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	五（八）	13,091,067.35	10,041,980.70	4,100,589.13
流动资产合计		297,084,029.05	314,702,542.01	289,560,040.80
非流动资产				
发放贷款及垫款				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资				
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	五（九）	251,822,895.20	249,021,927.21	220,022,855.09
在建工程	五（十）	7,935,046.11	7,345,871.95	11,573,781.94
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	五（十一）	31,685,654.86	28,301,298.19	18,661,448.02
无形资产	五（十二）	25,961,882.07	26,511,648.09	26,957,925.75
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	五（十三）	6,588,892.16	7,752,313.50	7,777,742.10
递延所得税资产	五（十四）	3,975,824.18	3,172,873.06	3,101,071.63
其他非流动资产	五（十五）	11,881,985.98	5,739,847.78	8,545,743.63
非流动资产合计		339,852,180.56	327,845,779.78	296,640,568.16
资产总计		636,936,209.61	642,548,321.79	586,200,608.96

法定代表人：

陈志
戚志

主管会计工作负责人：

韦月春
韦月春

会计机构负责人：

韦月春
韦月春

3-1-7





合并资产负债表（续）

编制单位：广东炬森精密科技股份有限公司

货币单位：人民币元

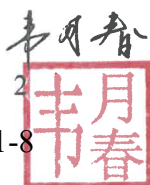
项目	附注	2024.6.30	2023.12.31	2022.12.31
流动负债：				
短期借款	五（十七）	70,060,555.55	73,071,008.33	111,212,072.22
向中央银行借款				
拆入资金				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	五（十八）	80,324,032.67	106,100,352.98	77,988,948.48
预收款项				
合同负债	五（十九）	12,768,876.32	8,518,291.48	7,702,466.04
卖出回购金融资产款				
吸收存款及同业存放				
代理买卖证券款				
代理承销证券款				
应付职工薪酬	五（二十）	19,172,914.92	25,881,897.17	20,030,472.18
应交税费	五（二十一）	4,780,033.18	8,682,448.59	7,852,861.98
其他应付款	五（二十二）	5,590,443.76	6,142,054.04	16,548,153.72
其中：应付利息				
应付股利				9,631,137.18
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（二十三）	22,087,732.30	18,969,474.78	11,893,690.59
其他流动负债	五（二十四）	3,703,224.55	3,880,870.54	1,505,549.85
流动负债合计		218,487,813.25	251,246,397.91	254,734,215.06
非流动负债：				
保险合同准备金				
长期借款	五（二十五）	79,815,000.00	84,510,000.00	93,900,000.00
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债	五（二十六）	19,938,184.87	19,254,018.20	7,566,388.13
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益	五（二十七）	8,985,390.17	9,757,975.67	4,738,960.72
递延所得税负债	五（十四）	225,932.03		
其他非流动负债				
非流动负债合计		108,964,507.07	113,521,993.87	106,205,348.85
负债合计		327,452,320.32	364,768,391.78	360,939,563.91
所有者权益：				
股本	五（二十八）	40,000,000.00	40,000,000.00	33,351,487.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	五（二十九）	199,182,985.34	193,897,850.40	59,920,197.23
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	五（三十）	3,749,236.77	3,749,236.77	16,181,557.70
一般风险准备				
未分配利润	五（三十一）	66,551,667.18	40,132,842.84	115,807,803.12
归属于母公司所有者权益合计		309,483,889.29	277,779,930.01	225,261,045.05
少数股东权益				
所有者权益合计		309,483,889.29	277,779,930.01	225,261,045.05
负债和所有者权益总计		636,936,209.61	642,548,321.79	586,200,608.96

法定代表人：



主管会计工作负责人：

3-1-8



会计机构负责人：





合并利润表

货币单位：人民币元

编制单位：广东炬森精密科技股份有限公司

项目	附注	2024年1-6月	2023年度	2022年度
一、营业总收入	五（三十二）	368,529,385.54	804,721,995.78	793,465,217.86
其中：营业收入	五（三十二）	368,529,385.54	804,721,995.78	793,465,217.86
利息收入				
已赚保费				
手续费及佣金收入				
二、营业总成本		334,630,097.00	756,833,742.41	756,372,253.58
其中：营业成本	五（三十二）	273,229,295.26	620,074,676.60	643,809,138.17
利息支出				
手续费及佣金支出				
退保金				
赔付支出净额				
提取保险责任合同准备金净额				
保单红利支出				
分保费用				
税金及附加	五（三十三）	3,498,115.40	6,359,174.91	4,201,643.79
销售费用	五（三十四）	17,598,684.22	41,994,887.40	32,983,818.05
管理费用	五（三十五）	24,746,676.89	52,493,893.17	43,245,278.16
研发费用	五（三十六）	14,521,002.35	29,450,162.40	27,822,929.60
财务费用	五（三十七）	1,036,322.88	6,460,947.93	4,309,445.81
其中：利息费用	五（三十七）	3,638,193.64	7,982,342.17	7,412,394.88
利息收入	五（三十七）	104,704.94	125,306.24	45,186.44
加：其他收益	五（三十八）	2,550,103.48	5,986,822.40	5,186,418.36
投资收益（损失以“-”号填列）	五（三十九）	342,687.73	327,606.97	331,733.07
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				
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（四十）	900,119.51	-591,997.82	561,112.83
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（四十一）	-6,670,312.19	-4,090,808.60	-3,052,134.32
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（四十二）	700,027.27	651,887.62	136,723.76
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		31,721,914.34	50,171,763.94	40,256,817.98
加：营业外收入	五（四十三）	237,825.03	752,682.28	688,813.13
减：营业外支出	五（四十四）	1,676,103.17	1,883,656.75	508,422.62
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		30,283,636.20	49,040,789.47	40,437,208.49
减：所得税费用	五（四十五）	3,864,811.86	7,168,151.18	4,530,966.78
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		26,418,824.34	41,872,638.29	35,906,241.71
（一）按经营持续性分类				
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		26,418,824.34	41,872,638.29	35,906,241.71
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.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		26,418,824.34	41,872,638.29	35,906,241.71
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）				
六、其他综合收益的税后净额				
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额				
（一）不能重分类进损益的其他综合收益				
1.重新计量设定受益计划变动额				
2.权益法下不能转损益的其他综合收益				
3.其他权益工具投资公允价值变动				
4.企业自身信用风险公允价值变动				
5.其他				
（二）将重分类进损益的其他综合收益				
1.权益法下可转损益的其他综合收益				
2.其他债权投资公允价值变动				
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
4.其他债权投资信用减值准备				
5.现金流量套期储备				
6.外币财务报表折算差额				
7.其他				
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		26,418,824.34	41,872,638.29	35,906,241.71
归属于母公司所有者的综合收益总额		26,418,824.34	41,872,638.29	35,906,241.71
归属于少数股东的综合收益总额				
八、每股收益：				
（一）基本每股收益		0.66	1.05	1.09
（二）稀释每股收益		0.66	1.05	1.09

法定代表人：

陈志
戚志

主管会计工作负责人：

韦月春
3-1-9 韦月春

会计机构负责人：

韦月春
韦月春







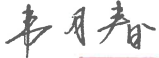

合并现金流量表



编制单位: 广东炬森精密科技股份有限公司

货币单位: 人民币元


项目	附注	2024年1-6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		406,670,790.50	840,885,909.40	866,637,396.12
收到的税费返还		1,874,796.11	2,111,077.96	15,884,901.91
收到其他与经营活动有关的现金	五(四十六)	1,583,638.45	10,342,491.53	11,574,536.20
经营活动现金流入小计		410,129,225.06	853,339,478.89	894,096,834.23
购买商品、接受劳务支付的现金		227,431,734.85	466,003,257.86	485,912,578.53
支付给职工以及为职工支付的现金		103,975,487.51	212,746,213.34	221,954,269.92
支付的各项税费		16,122,444.13	24,511,928.20	11,180,027.63
支付其他与经营活动有关的现金	五(四十六)	15,949,952.78	38,898,425.46	42,240,793.86
经营活动现金流出小计		363,479,619.27	742,159,824.86	761,287,669.94
经营活动产生的现金流量净额		46,649,605.79	111,179,654.03	132,809,164.29
二、投资活动产生的现金流量:				
收回投资收到的现金		122,500,000.00	294,400,000.00	389,700,000.00
取得投资收益收到的现金		342,687.73	327,606.97	331,733.07
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,612,571.85	1,099,580.71	440,575.38
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计		124,455,259.58	295,827,187.68	390,472,308.45
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		25,613,608.79	57,634,754.09	97,823,932.25
投资支付的现金		122,500,000.00	294,400,000.00	389,700,000.00
质押贷款净增加额				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金	五(四十六)			346,700.00
投资活动现金流出小计		148,113,608.79	352,034,754.09	487,870,632.25
投资活动产生的现金流量净额		-23,658,349.21	-56,207,566.41	-97,398,323.80
三、筹资活动产生的现金流量:				
吸收投资收到的现金				40,000,000.00
其中: 子公司吸收少数股东投资收到的现金				
取得借款收到的现金		50,000,000.00	145,000,000.00	265,100,000.00
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计		50,000,000.00	145,000,000.00	305,100,000.00
偿还债务支付的现金		57,695,000.00	183,100,000.00	273,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,078,706.32	17,314,740.60	33,556,295.84
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(四十六)	5,894,807.21	11,384,220.72	20,377,436.38
筹资活动现金流出小计		66,668,513.53	211,798,961.32	326,933,732.22
筹资活动产生的现金流量净额		-16,668,513.53	-66,798,961.32	-21,833,732.22
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		2,430,338.82	1,480,785.03	510,212.97
五、现金及现金等价物净增加额		8,753,081.87	-10,346,088.67	14,087,321.24
加: 期初现金及现金等价物余额		38,569,509.54	48,915,598.21	34,828,276.97
六、期末现金及现金等价物余额		47,322,591.41	38,569,509.54	48,915,598.21

法定代表人: 


主管会计工作负责人: 


会计机构负责人: 


4
3-1-10





合并所有者权益变动表

货币单位：人民币元

2024年1-6月

编制单位：广东炬森精密科技股份有限公司

项目	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	其他	小计	少数股东权益	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额	40,000,000.00				193,897,850.40				3,749,236.77		40,132,842.84		277,779,930.01		277,779,930.01
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年期初余额	40,000,000.00				193,897,850.40				3,749,236.77		40,132,842.84		277,779,930.01		277,779,930.01
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					5,285,134.94						26,418,824.34		31,703,959.28		31,703,959.28
（一）综合收益总额											26,418,824.34		26,418,824.34		26,418,824.34
（二）所有者投入和减少资本					5,285,134.94								5,285,134.94		5,285,134.94
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．股份支付计入所有者权益的金额					5,285,134.94								5,285,134.94		5,285,134.94
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）所有者权益内部结转															
1．资本公积转增资本（或股本）															
2．盈余公积转增资本（或股本）															
3．盈余公积弥补亏损															
4．设定受益计划变动额结转留存收益															
5．其他综合收益结转留存收益															
6．其他															
（五）专项储备															
1．本期提取															
2．本期使用															
（六）其他															
四、本期末余额	40,000,000.00				199,182,985.34				3,749,236.77		66,551,667.18		309,483,889.29		309,483,889.29

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

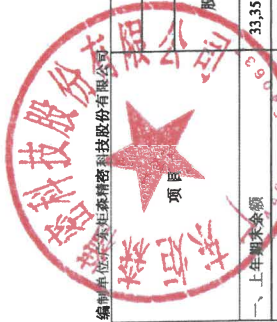
韦月春

韦月春

韦月春

韦月春





合并所有者权益变动表

货币单位：人民币元

2023年度

项目	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	其他	小计	少数股东权益	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他	优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额	33,351,487.00						59,920,197.23				16,181,557.70		115,807,803.12		225,261,045.05		225,261,045.05
加：会计政策变更																	
前期差错更正																	
同一控制下企业合并																	
其他																	
二、本年期初余额	33,351,487.00						59,920,197.23				16,181,557.70		115,807,803.12		225,261,045.05		225,261,045.05
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	6,648,513.00						133,977,653.17				-12,432,320.93		-75,674,960.28		52,518,884.96		52,518,884.96
（一）综合收益总额													41,872,638.29		41,872,638.29		41,872,638.29
（二）所有者投入和减少资本							10,646,246.67								10,646,246.67		10,646,246.67
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．股份支付计入所有者权益的金额							10,646,246.67								10,646,246.67		10,646,246.67
4．其他																	
（三）利润分配											3,749,236.77		-3,749,236.77				
1．提取盈余公积											3,749,236.77		-3,749,236.77				
2．提取一般风险准备																	
3．对所有者（或股东）的分配																	
4．其他																	
（四）所有者权益内部结转	6,648,513.00						123,331,406.50				-16,181,557.70		-113,798,361.80				
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	6,648,513.00						123,331,406.50				-16,181,557.70		-113,798,361.80				
（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	40,000,000.00						193,897,850.40				3,749,236.77		40,132,842.84		277,779,930.01		277,779,930.01

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

李月春

李月春



6





合并所有者权益变动表

货币单位：人民币元

2022年度														
归属于母公司所有者权益														
项目	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	其他	小计	少数股东权益	所有者权益合计
		优先股	永续债											
一、上年期末余额	31,744,186.00			15,672,115.04				12,380,805.54		113,702,313.57		173,499,420.15		173,499,420.15
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年期初余额	31,744,186.00			15,672,115.04				12,380,805.54		113,702,313.57		173,499,420.15		173,499,420.15
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	1,607,301.00			44,248,082.19				3,800,752.16		2,105,489.55		51,761,624.90		51,761,624.90
（一）综合收益总额										35,906,241.71		35,906,241.71		35,906,241.71
（二）所有者投入和减少资本	1,607,301.00			44,248,082.19								45,855,383.19		45,855,383.19
1. 所有者投入的普通股	1,607,301.00			38,392,699.00								40,000,000.00		40,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额				5,855,383.19								5,855,383.19		5,855,383.19
4. 其他														
（三）利润分配								3,800,752.16		-33,800,752.16		-30,000,000.00		-30,000,000.00
1. 提取盈余公积								3,800,752.16		-3,800,752.16				
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者（或股东）的分配										-30,000,000.00		-30,000,000.00		-30,000,000.00
4. 其他														
（四）所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本（或股本）														
2. 盈余公积转增资本（或股本）														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
（五）专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
（六）其他														
四、本期期末余额	33,351,487.00			59,920,197.23				16,181,557.70		115,807,803.12		225,261,045.05		225,261,045.05

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

李月春

李月春





母公司资产负债表

编制单位: 广东炬森精密科技股份有限公司

货币单位: 人民币元

项目	附注	2024.6.30	2023.12.31	2022.12.31
流动资产:				
货币资金		46,079,102.12	37,901,836.04	48,801,898.55
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据		3,197,144.62	3,818,605.08	1,280,119.34
应收账款	十七(一)	101,783,023.47	121,257,285.30	111,077,861.77
应收款项融资			265,868.00	54,217.00
预付款项		3,764,585.41	2,503,577.57	1,953,681.41
其他应收款	十七(二)	5,982,555.85	2,821,737.97	5,303,890.78
其中: 应收利息				
应收股利				
存货		119,559,399.66	135,224,767.49	116,356,514.09
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		12,852,343.18	9,691,546.38	4,100,589.13
流动资产合计		293,218,154.31	313,485,223.83	288,928,772.07
非流动资产:				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	十七(三)	6,000,000.00	6,000,000.00	6,000,000.00
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产		248,731,029.09	247,424,469.49	218,412,813.45
在建工程		7,935,046.11	7,345,871.95	11,573,781.94
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产		27,234,062.61	22,860,463.26	11,242,127.73
无形资产		25,961,882.07	26,511,648.09	26,957,925.75
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		5,649,529.16	6,292,875.97	5,683,313.30
递延所得税资产		3,221,309.44	2,753,627.81	1,803,562.08
其他非流动资产		11,746,585.98	4,709,647.78	8,203,491.63
非流动资产合计		336,479,444.46	323,898,604.35	289,877,015.88
资产总计		629,697,598.77	637,383,828.18	578,805,787.95

法定代表人:

陈志
戚志

主管会计工作负责人:

韦月春
8
韦月春

会计机构负责人:

韦月春
韦月春

3-1-14





母公司资产负债表（续）

编制单位：广东炬森精密科技股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注	2024.6.30	2023.12.31	2022.12.31
流动负债：				
短期借款		70,060,555.55	73,071,008.33	111,212,072.22
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款		84,288,236.92	119,107,277.44	85,153,023.68
预收款项				
合同负债		12,768,876.32	8,518,291.48	7,702,466.04
应付职工薪酬		14,122,051.38	17,993,438.47	16,110,364.66
应交税费		4,096,694.72	6,578,774.04	2,503,911.17
其他应付款		5,074,401.00	5,169,286.18	15,916,362.05
其中：应付利息				
应付股利				9,631,137.18
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债		20,038,744.35	17,021,673.32	10,061,890.76
其他流动负债		3,703,224.55	3,880,870.54	1,505,549.85
流动负债合计		214,152,784.79	251,340,619.80	250,165,640.43
非流动负债：				
长期借款		79,815,000.00	84,510,000.00	93,900,000.00
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债		17,085,478.88	15,351,142.09	1,715,710.55
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益		8,985,390.17	9,757,975.67	4,738,960.72
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		105,885,869.05	109,619,117.76	100,354,671.27
负债合计		320,038,653.84	360,959,737.56	350,520,311.70
所有者权益：				
股本		40,000,000.00	40,000,000.00	33,351,487.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		199,182,985.34	193,897,850.40	59,920,197.23
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		3,749,236.77	3,749,236.77	16,181,557.70
未分配利润		66,726,722.82	38,777,003.45	118,832,234.32
所有者权益合计		309,658,944.93	276,424,090.62	228,285,476.25
负债和所有者权益总计		629,697,598.77	637,383,828.18	578,805,787.95

法定代表人：

陈志
戚志

主管会计工作负责人：

韦月春
9
3-1-15
韦月春

会计机构负责人：

韦月春
韦月春



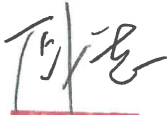





母公司利润表



编制单位: 广东炬森精密科技股份有限公司

货币单位: 人民币元

项目	附注	2024年1-6月	2023年度	2022年度
一、营业收入	十七(四)	372,606,291.68	806,747,102.62	793,984,085.07
减: 营业成本	十七(四)	278,300,072.72	633,358,188.91	647,473,993.16
税金及附加		2,920,407.23	5,305,992.21	3,278,388.10
销售费用		17,598,684.22	41,994,887.40	32,983,818.05
管理费用		22,627,786.34	48,075,816.68	38,428,756.53
研发费用		14,521,002.35	29,450,162.40	27,822,929.60
财务费用		906,256.07	6,133,804.48	3,890,815.54
其中: 利息费用		3,508,587.75	7,656,962.95	7,000,056.91
利息收入		102,936.89	123,058.62	43,008.82
加: 其他收益		2,003,110.57	5,558,524.36	4,273,259.86
投资收益(损失以“-”号填列)	十七(五)	342,687.73	327,606.97	331,733.07
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				
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)		897,355.86	-593,128.64	563,006.68
资产减值损失(损失以“-”号填列)		-6,670,312.19	-4,090,808.60	-3,052,134.32
资产处置收益(损失以“-”号填列)		700,027.27	651,887.62	136,723.76
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		33,004,951.99	44,282,332.25	42,357,973.14
加: 营业外收入		237,825.03	752,682.28	688,813.13
减: 营业外支出		1,318,908.33	1,883,648.61	238,238.62
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		31,923,868.69	43,151,365.92	42,808,547.65
减: 所得税费用		3,974,149.32	5,658,998.22	4,801,026.09
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		27,949,719.37	37,492,367.70	38,007,521.56
(一) 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		27,949,719.37	37,492,367.70	38,007,521.56
(二) 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)				
五、其他综合收益的税后净额				
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益				
1. 重新计量设定受益计划变动额				
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益				
3. 其他权益工具投资公允价值变动				
4. 企业自身信用风险公允价值变动				
5. 其他				
(二) 将重分类进损益的其他综合收益				
1. 权益法下可转损益的其他综合收益				
2. 其他债权投资公允价值变动				
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
4. 其他债权投资信用减值准备				
5. 现金流量套期储备				
6. 外币财务报表折算差额				
7. 其他				
六、综合收益总额		27,949,719.37	37,492,367.70	38,007,521.56

法定代表人: 


主管会计工作负责人: 
10 
3-1-16

会计机构负责人: 




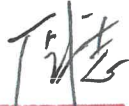



母公司现金流量表

编制单位：广东炬森精密科技股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注	2024年1-6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		411,292,413.07	842,821,864.01	867,518,539.10
收到的税费返还		1,874,796.11	2,111,077.96	15,884,901.91
收到其他与经营活动有关的现金		1,331,227.49	9,780,427.86	10,283,100.08
经营活动现金流入小计		414,498,436.67	854,713,369.83	893,686,541.09
购买商品、接受劳务支付的现金		282,317,814.96	543,181,202.55	570,846,964.07
支付给职工以及为职工支付的现金		63,030,056.53	156,784,448.48	151,514,684.36
支付的各项税费		9,751,004.49	10,212,151.34	4,142,090.29
支付其他与经营活动有关的现金		15,430,649.61	37,166,714.33	38,603,919.07
经营活动现金流出小计		370,529,525.59	747,344,516.70	765,107,657.79
经营活动产生的现金流量净额		43,968,911.08	107,368,853.13	128,578,883.30
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		122,500,000.00	294,400,000.00	389,700,000.00
取得投资收益收到的现金		342,687.73	327,606.97	331,733.07
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,612,571.85	1,099,580.71	440,575.38
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计		124,455,259.58	295,827,187.68	390,472,308.45
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		24,641,256.79	56,537,106.09	93,373,990.78
投资支付的现金		122,500,000.00	294,400,000.00	392,200,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				346,700.00
投资活动现金流出小计		147,141,256.79	350,937,106.09	485,920,690.78
投资活动产生的现金流量净额		-22,685,997.21	-55,109,918.41	-95,448,382.33
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				40,000,000.00
取得借款收到的现金		50,000,000.00	145,000,000.00	265,100,000.00
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计		50,000,000.00	145,000,000.00	305,100,000.00
偿还债务支付的现金		57,695,000.00	183,100,000.00	273,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,078,706.32	17,314,740.60	33,554,375.50
支付其他与筹资活动有关的现金		4,762,288.19	9,227,041.66	18,220,257.34
筹资活动现金流出小计		65,535,994.51	209,641,782.26	324,774,632.84
筹资活动产生的现金流量净额		-15,535,994.51	-64,641,782.26	-19,674,632.84
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		2,430,338.82	1,480,785.03	510,212.97
五、现金及现金等价物净增加额		8,177,258.18	-10,902,062.51	13,966,081.10
加：期初现金及现金等价物余额		37,553,136.04	48,455,198.55	34,489,117.45
六、期末现金及现金等价物余额		45,730,394.22	37,553,136.04	48,455,198.55

法定代表人：



主管会计工作负责人： 韦月春 会计机构负责人： 韦月春

11
3-1-17 







母公司所有者权益变动表

货币单位：人民币元

编制单位：东炬森密科技股份有限公司

项目	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	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	40,000,000.00				193,897,850.40				3,749,236.77	38,777,003.45	276,424,090.62
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	40,000,000.00				193,897,850.40				3,749,236.77	38,777,003.45	276,424,090.62
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					5,285,134.94					27,949,719.37	33,234,854.31
（一）综合收益总额										27,949,719.37	27,949,719.37
（二）所有者投入和减少资本					5,285,134.94						5,285,134.94
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. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他					5,285,134.94						5,285,134.94
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配											
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	40,000,000.00				199,182,985.34				3,749,236.77	66,726,722.82	309,658,944.93

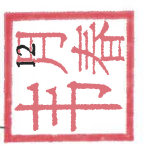
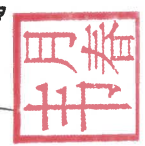
法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

李月春

李月春



编制单位: 广东炬森精密科技股份有限公司

编制单位:广东炬森精密科技股份有限公司

项 目	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	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	33,351,487.00				59,920,197.23				16,181,557.70	118,832,234.32	228,285,476.25
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	33,351,487.00				59,920,197.23				16,181,557.70	118,832,234.32	228,285,476.25
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	6,648,513.00				133,977,653.17				-12,432,320.93	-80,055,230.87	48,138,614.37
（一）综合收益总额										37,492,367.70	37,492,367.70
（二）所有者投入和减少资本					10,646,246.67						10,646,246.67
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．股份支付计入所有者权益的金额					10,646,246.67						10,646,246.67
4．其他											
（三）利润分配									3,749,236.77	-3,749,236.77	
1．提取盈余公积									3,749,236.77	-3,749,236.77	
2．对所有者（或股东）的分配											
3．其他											
（四）所有者权益内部结转	6,648,513.00				123,331,406.50				-16,181,557.70	-113,798,361.80	
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	6,648,513.00				123,331,406.50				-16,181,557.70	-113,798,361.80	
（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	40,000,000.00				193,897,850.40				3,749,236.77	38,777,003.45	276,424,090.62

何志

月書

13

美月





母公司所有者权益变动表

货币单位：人民币元

编制单位：江苏炬森精密科技股份有限公司

项目	2022年度					其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股				
		优先股	永续债	其他						
一、上年期末余额	31,744,186.00				15,672,115.04			12,380,805.54	114,625,464.92	174,422,571.50
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	31,744,186.00				15,672,115.04			12,380,805.54	114,625,464.92	174,422,571.50
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	1,607,301.00				44,248,082.19			3,800,752.16	4,206,769.40	53,862,904.75
（一）综合收益总额										
（二）所有者投入和减少资本	1,607,301.00				44,248,082.19				38,007,521.56	38,007,521.56
1. 所有者投入的普通股	1,607,301.00				38,392,699.00					45,855,383.19
2. 其他权益工具持有者投入资本										40,000,000.00
3. 股份支付计入所有者权益的金额					5,855,383.19					5,855,383.19
4. 其他										
（三）利润分配										
1. 提取盈余公积								3,800,752.16	-33,800,752.16	-30,000,000.00
2. 对所有者（或股东）的分配								3,800,752.16	-3,800,752.16	
3. 其他									-30,000,000.00	-30,000,000.00
（四）所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本（或股本）										
2. 盈余公积转增资本（或股本）										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他										
四、本期期末余额	33,351,487.00				59,920,197.23			16,181,557.70	118,832,234.32	228,285,476.25

法定代表人：

陈龙

主管会计工作负责人：

李月春 14

会计机构负责人：

李月春



财务报表附注

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

广东炬森精密科技股份有限公司（以下简称“炬森精密”或“公司”），系由广东炬森五金精密制造有限公司于 2023 年 4 月整体变更设立的股份有限公司，并经佛山市顺德区市场监督管理局核准登记取得了统一社会信用代码为 91440606786486398G 的企业法人营业执照。公司注册资本为人民币 4,000.00 万元，法定代表人为戚志。

(二) 公司注册地址及总部办公地址

广东省佛山市顺德区勒流街道江村村慧商东路 2 号

(三) 公司主要经营活动

公司主要从事精密五金产品的设计、研发、生产和销售。公司根据不同客户对产品性能、使用场景、设计风格等个性化定制需求，采用先进的生产工艺和高质量的检测标准，为客户提供美观精致、经久耐用、便捷省力的精密基础五金、功能五金以及智能五金产品，公司产品主要应用于家居领域。

(四) 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报告业经公司董事会于 2024 年 9 月 20 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

(二) 持续经营

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

三、 重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：



本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收款项坏账准备计提、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易和事项制定了具体会计政策和会计估计，详见本附注三各项描述。

(一) 遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

公司以人民币作为记账本位币。

(五) 重要性标准确定方法及选择依据

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

项 目	重要性标准
重要的在建工程	公司将单项在建工程金额超过资产总额 1% 的项目认定为重要在建工程。
重要投资活动有关的现金	公司将单项金额超过资产总额 5% 的投资活动现金流量认定为重要的投资活动现金流量。

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。



2. 非同一控制下企业合并

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，对合并中取得的资产、负债的公允价值、作为合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，复核结果表明所确定的各项可辨认资产和负债的公允价值确定是恰当的，将企业合并成本低于取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间的差额，计入合并当期的营业外收入。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并：①在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；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，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。②在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和；对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动应当转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

3. 企业合并中相关费用的处理

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。



(七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准

控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司进行重新评估。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似权利）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

2. 合并财务报表的编制方法

合并财务报表以公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

公司统一子公司所采用的会计政策及会计期间，使子公司采用的会计政策、会计期间与公司保持一致。在编制合并会计报表时，遵循重要性原则，抵销母公司与子公司、子公司与子公司之间的内部往来、内部交易及权益性投资项目。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中所有者权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

(1) 增加子公司以及业务

A. 一般处理方法

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表；同时应当对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。编制利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收



入、费用、利润纳入合并利润表。编制现金流表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

公司以子公司的个别财务报表反映为在购买日公允价值基础上确定的可辨认资产、负债及或有负债在期末资产负债表日的金额进行编制合并报表。对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

B.分步购买股权至取得控制权

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，应当转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司以及业务

A.一般处理方法

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

公司因处置部分股权投资等原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价和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之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因原有子公司相关的除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在丧失控制权时转为当期损益。

B.分步处置股权至丧失控制权

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



处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，将各项交易作为独立的交易进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

(3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的可辨认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资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(八) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排分为共同经营和合营企业。

1. 共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

2. 合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。



(九) 现金及现金等价物的确定标准

公司在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小的投资，确定为现金等价物。受到限制的银行存款，不作为现金流量表中的现金及现金等价物。

(十) 外币业务

1. 外币业务

发生外币业务时，外币金额按交易发生日的即期汇率近似的汇率折算为人民币入账，期末按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

(1) 外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益，但以下事项除外：①符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本；②为了规避外汇风险进行套期的套期工具的汇兑差额按套期会计方法处理；③分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益。

(2) 以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

(3) 对以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日即期汇率折算，由此产生的汇兑损益根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

(十一) 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当公司成为金融工具合同的一方时，确认与之相关的一项金融资产或金融负债。

1. 金融资产的分类、确认依据和计量方法

公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。



金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。对于公司初始确认的应收账款未包含《企业会计准则第14号——收入》所定义的重大融资成分或根据《企业会计准则第14号——收入》规定不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，按照预期有权收取的对价的交易价格进行初始计量。

（1）以摊余成本计量的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，应当在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且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。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

对于非交易性权益工具投资，公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变



动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

2.金融负债的分类、确认依据和计量方法

公司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、其他金融负债。

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；对于其他金融负债，相关交易费用计入其初始确认金额。

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

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，公允价值变动计入当期损益。

公司在金融负债初始确认时，被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，由公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其他公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

(2) 其他金融负债

除不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

3.金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债



特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

4.金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产转移的确认

情形		确认结果
已转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬		终止确认该金融资产（确认新资产/负债）
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	放弃了对该金融资产的控制	
	未放弃对该金融资产的控制	按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关资产和负债
保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬		继续确认该金融资产，并将收到的对价确认为金融负债

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

（1）金融资产整体转移满足终止确认条件的，应当将下列两项金额的差额计入当期损益：被转移金融资产在终止确认日的账面价值；因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

（2）转移金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，应当将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：终止确认部分在终止确认日的账面价值；终止确认部分收到的对价（包括获得的所有新资产减去承担的所有新负债），与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及部分转移的金融资产为《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移的金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。



5.金融负债的终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，应当终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。如存在下列情况：

（1）公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的义务仍存在的，不应当终止确认该金融负债。

（2）公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债（或其一部分），且合同条款实质上是不同的，公司应当终止确认原金融负债（或其一部分），同时确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

6.金融资产减值

（1）减值准备的确认方法

公司对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和租赁应收款以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。此外，对合同资产、贷款承诺及财务担保合同，也应按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，公司在每个资产负债表日评估相关金融资产的信用风险自初始确认后是否已显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融资产未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。本



公司在评估预期信用损失时，考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对不含重大融资成分的应收款项（含应收账款、应收票据和应收款项融资、应收质保金等），本公司始终按照该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。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（若金融资产的预计存续期少于12个月，则为预计存续期）可能发生的金融资产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。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融资产，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融资产，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资和其他应收款，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，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，本公司依据信用风险特征对应收款项划分组合，在组合基础上计算坏账准备。

A.应收票据、应收账款、应收款项融资

对于应收票据、应收账款及应收款项融资具体划分组合情况如下：

a.应收票据组合

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。本公司认为所持有的银行承兑汇票的承兑银行不存在重大的信用风险，不计提损失准备。本公司持有的商业承兑汇票的预期信用损失的确定方法及会计处理方法与应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	以承兑人的信用风险划分



b. 应收账款组合

本公司对应收账款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。对于《企业会计准则第14号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司以共同风险特征为依据，按照客户类别等共同信用风险特征将应收账款分为不同组别：

项目	确定组合的依据
应收客户款项组合	以应收客户款项的分类作为信用风险特征
合并范围内关联方组合	合并范围内关联方

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

c. 应收款项融资组合

应收款项融资反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。会计处理方法参照本会计政策之第（十一）项金融工具中划分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相关处理。

B. 其他应收款

对其他应收款按历史经验数据和前瞻性信息，确定预期信用损失。本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

本公司以共同风险特征为依据，将其他应收款分为不同组别：

项目	确定组合的依据
其他应收款组合1	应收利息
其他应收款组合2	应收股利
其他应收款组合3	应收保证金及押金
其他应收款组合4	应收往来款、代垫款及其他
其他应收款组合5	应收关联方款项



（2）已发生减值的金融资产

本公司对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

A.发行方或债务人发生重大财务困难；

B.债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

C.债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

D.债务人很可能破产或进行其他财务重组；

E.发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

F.以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

（3）购买或源生的已发生信用减值的金融资产

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

（4）信用风险显著增加的判断标准

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

（5）金融资产减值的会计处理方法

公司在资产负债表日计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，借记“信用减值损失”科目，根据金融资产的种类，贷



记“应收账款坏账准备”“其他应收款坏账准备”等科目；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得，做相反的会计分录。

公司实际发生信用损失，认定相关金融资产无法收回，经批准予以核销的，应当根据批准的核销金额，借记“坏账准备”等科目，贷记相应的资产科目，如“应收账款”“其他应收款”等。若核销金额大于已计提的损失准备，还应按其差额借记“信用减值损失”。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

7. 财务担保合同

财务担保合同，是指债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后，按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照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。

8. 衍生金融工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值计量，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，公允价值为负数的衍生金融工具确认为一项负债。

除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

9. 金融资产和金融负债的抵销

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

- (1) 公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利现在是可执行的；
- (2) 公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

10. 权益工具

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



公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），作为利润分配，减少股东权益。发放的股票股利不影响股东权益总额。

(十二) 存货

1. 存货的分类

公司存货是指在生产经营过程中持有以备销售，或者仍然处在生产过程，或者在生产或提供劳务过程中将消耗的材料或物资等，包括各类原材料、半成品、库存商品、发出商品、低值易耗品等。

2. 存货取得和发出的计价方法

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。应计入存货成本的借款费用，按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》处理。投资者投入存货的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

发出存货的计价方法：采用加权平均法核算。

3. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4. 低值易耗品及包装物的摊销方法

采用“一次摊销法”核算。

5. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备计提方法

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

本公司存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备，其中：

(1) 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；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。



(2) 需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(十三)持有待售资产

1.划分为持有待售的依据

本公司将同时满足下列条件的组成部分（或非流动资产）确认为持有待售类别：

(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

(2) 出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

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

2.持有待售的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

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

公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。



非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

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

(2) 可收回金额。

(十四)长期股权投资

1.确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意，当且仅当相关活动的决策要求集体控制该安排的参与方一致同意时，才形成共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。对外投资符合下列情况时，一般确定为对投资单位具有重大影响：

①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；②参与被投资单位财务和经营政策的制定过程；③与被投资单位之间发生重要交易；④向被投资单位派出管理人员；⑤向被投资单位提供关键技术资料。直接或通过子公司间接拥有被投资企业 20%以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响。

2.初始投资成本确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

A.同一控制下的企业合并,以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施



控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本溢价或股本溢价，资本溢价或股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

B.非同一控制下的企业合并,在购买日按照《企业会计准则第 20 号——企业合并》的相关规定确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

(2) 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A.以支付现金取得的长期股权投资，应当按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

B.以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定。

3.后续计量和损益确认方法

(1) 成本法核算：能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，采用成本法核算。采用成本法核算时，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司应当按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不再划分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润。

(2) 权益法核算：对被投资单位共同控制或重大影响的长期股权投资，除对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益外，采用权益法核算。采用权益法核算时，公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投



资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司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，公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整，并且将公司与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销，在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。如果被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益。

对于首次执行日之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线法摊销，摊销金额计入当期损益。

(3) 处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(十五) 固定资产

1. 固定资产的确认条件

固定资产系使用寿命超过一个会计年度，为生产商品、提供劳务、出租或经营管理所持有的有形资产。

固定资产的确认条件：①该固定资产包含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计量。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。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本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。



2.折旧方法

本公司的固定资产分为：房屋建筑物、机械设备、运输设备、电子设备及其他。

本公司折旧采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态次月开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。对计提了减值准备的固定资产，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。

按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定的折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	估计经济使用年限	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	10-20年	5	4.75-9.50
机器设备	年限平均法	3-10年	5	9.50-31.67
运输设备	年限平均法	3-10年	5	9.50-31.67
电子设备及其他	年限平均法	3-5年	5	19.00-31.67

公司于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

3.固定资产的减值测试方法、减值准备的计提方法

具体详见本附注三、（十九）项长期资产减值。

(十六)在建工程

在建工程以实际成本计价。其中为工程建设项目而发生的借款利息支出和外币折算差额按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》的有关规定资本化或计入当期损益。在建工程在达到预计使用状态之日起不论工程是否办理竣工决算均转入固定资产，对于所建造的固定资产已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算手续的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并计提固定资产的折旧，待办理了竣工决算手续后再对原估计值进行调整。

在建工程减值准备的确认标准、计提方法详见本附注三、（十九）项长期资产减值。

(十七)借款费用

1.借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，应予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。



符合资本化条件的资产，包括需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件，开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已发生；

(3) 为使资产达到预计可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2.借款费用资本化的期间

为购建或者生产符合资本化条件的资产发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用或者可销售状态前所发生的，计入该资产的成本，若资产的购建或者生产活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始；当所购建或生产的资产达到预定可使用或者销售状态时，停止其借款费用的资本化。在达到预定可使用或者可销售状态后所发生的借款费用，于发生当期直接计入财务费用。

3.借款费用资本化金额的计算方法

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

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

(2) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

(十八)无形资产

1.无形资产的计价方法、使用寿命、减值测试

无形资产按实际成本计量。外购的无形资产，其成本包括购买价款、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。采用分期付款购买无形资产，购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实际上具有融资性质的，无形资产的成本为购买价款的现值。投资



者投入的无形资产的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，在投资合同或协议约定价值不公允的情况下，应按无形资产的公允价值入账。通过非货币性资产交换取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定。通过债务重组取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定。以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命有限的无形资产自无形资产可供使用时起，至不再作为无形资产确认时止，采用直线法分期平均摊销，计入损益。对于使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。如果无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，改变摊销期限和摊销方法。公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并按上述规定处理。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注三、（十九）项长期资产减值。

本公司使用寿命有限的无形资产其使用寿命确认依据、估计情况如下：

项 目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	法定使用权
软件	3-10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

2.内部研究开发支出会计政策

研究开发项目研究阶段支出与开发阶段支出的划分标准：研究阶段支出指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查所发生的支出；开发阶段支出是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等所发生的支出。

公司内部自行开发的无形资产，在研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发项目开发阶段的支出，只有同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：

- （1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- （2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- （3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；

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

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

对于以前期间已经费用化的开发阶段的支出不再调整。

(十九)长期资产减值

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、使用权资产、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(二十)长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。长期待摊费用在相关项目的受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。



(二十一)合同负债

公司承担将商品或服务转移给客户的履约义务，同时有权就已向客户转让商品、提供的相关服务而收取合同价款。公司按照已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务列示为合同负债。

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

(二十二)职工薪酬

职工薪酬是指公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1.短期薪酬的会计处理方法

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

2.离职后福利的会计处理方法

离职后福利是指公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

(1) 设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险和失业保险。在职工为本公司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。

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

(2) 设定受益计划

本公司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。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：



A.服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

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

C.重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第 A 和 B 项计入当期损益；第 C 项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

3.辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4.其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行处理；除上述情形外的其他长期职工福利，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，公司将其他长期职工福利产生的福利义务归属于职工提供服务期间，并计入当期损益或相关资产成本。

(二十三)预计负债

公司如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，则将其确认为负债：（1）该义务是公司承担的现时义务；（2）该义务的履行可能导致经济利益的流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，并且补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。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。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

在资产负债表日，公司对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十四)股份支付

1.股份支付的种类

公司的股份支付分为以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

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

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

2.修改、终止股份支付计划的相关会计处理

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。



如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），处理如下：

（1）将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额。

（2）在取消或结算时支付给职工的所有款项均应作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

（3）如果向职工授予新的权益工具，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，公司应以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。

（二十五）收入

1. 收入的确认和计量所采用的会计政策

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益，也包括有能力阻止其他方主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

交易价格是本公司因向客户转让商品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本公司预期将退还给客户的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并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计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。因转让商品而有权向客户收取的对价是非现金形式时，本公司按照非现金对价在合同开始日的公允价值确定交易价格。非现金对价公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。本公司预期将退还给客户的款项，除了为自客户取得其他可明确区分商品外，将该应付对价冲减交易价格。应付客户对价超过自客户取得的可明确区分商品公允价值的，超过金额作为应付客户对价冲减交易价格。自客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，本公司将应付客户对价全额冲减交易价格。在对应付



客户对价冲减交易价格进行会计处理时，本公司在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格发生后续变动的，本公司按照在合同开始日所采用的基础将该后续变动金额分摊至合同中的履约义务。对于因合同开始日之后单独售价的变动不再重新分摊交易价格。

满足下列条件之一的，本公司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）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

（3）本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司会考虑下列迹象：

（1）本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

（2）本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

（3）本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已占有该商品实物；

（4）本公司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。

2. 与公司取得收入的主要活动相关的具体确认方法



公司收入确认的具体原则如下：

(1) 内销收入确认方法：

客户上门自提模式，在仓库交付之后，由客户委托的承运人签收，作为收入确认时点；非自提模式，公司按合同或订单要求，将产品交付给客户并经客户签收确认或将产品运送至客户指定物流公司的交货地点后确认销售收入；VMI 模式，公司以客户实际领用并经双方对账确认为依据确认收入。

(2) 外销收入确认方法：

公司按购货要求将产品办妥出口报关手续，在商品完成海关报关程序，取得经海关审验的产品出口报关单后，以报关单上的出口日期确认收入。

(3) 电商收入确认方法：

公司主要通过第三方 B2C 平台开设直销店铺，直接面向终端消费者进行销售，消费者收货后在电商平台确认收货或电商平台自动确认收货后公司确认收入。

(二十六) 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

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

为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

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

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本公司对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。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得（1）减（2）的差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十七)政府补助

1.政府补助的类型

政府补助，是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括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，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2.政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

(1) 公司能够满足政府补助所附条件；

(2) 公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

3.政府补助的计量

(1) 政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量；

(2) 政府补助为非货币性资产的，公司按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量（名义金额为人民币 1 元）。

4.政府补助的会计处理方法

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

(2) 与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

A.用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，在取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本。

B.用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，在取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。



(3) 对于同时包含于资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，可以区分的，则分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，则整体归类为与收益相关的政府补助。

(4) 与公司日常经营相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(5) 已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

A. 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

B. 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。

C. 属于其他情况的，直接计入当期损益。

(二十八) 递延所得税资产/递延所得税负债

公司在取得资产、负债时，确定其计税基础。资产、负债的账面价值与其计税基础存在的暂时性差异，按照规定确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。

1. 递延所得税资产的确认

(1) 公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易（除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以外）中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：①该项交易不是企业合并；②交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

(2) 公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：①暂时性差异在可预见的未来很可能转回；②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。

(3) 对于按照税法规定可以结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

2. 递延所得税负债的确认

(1) 除下列交易中产生的递延所得税负债以外，公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：①商誉的初始确认；②同时满足具有下列特征的交易（除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以外）中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并；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）。

（2）公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认相应的递延所得税负债。但是，同时满足下列条件的除外：①投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

资产负债表日，本公司对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，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

3.递延所得税资产和递延所得税负债以净额列示的依据

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

- （1）本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；
- （2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

（二十九）租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

1.租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司进行如下评估：

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

（2）承租人是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益；

（3）承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。



2. 租赁的分拆和合并

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：

- (1) 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；
- (2) 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

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

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

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

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 作为承租人

(1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司作为承租人将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，短期租赁和低价值资产租赁除外。

A. 使用权资产的确认依据

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- ① 租赁负债的初始计量金额；
- ② 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- ③ 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。

B. 使用权资产的折旧方法及减值

- ① 本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。
- ② 本公司对各类使用权资产的采用年限平均法计提折旧。

本公司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。如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

③本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

④使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本附注三、（十九）项长期资产减值。

（2）租赁负债

在租赁期开始日，本公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。

在计算租赁付款额的现值时，本公司作为承租人采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。

租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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

（3）租赁期的评估

租赁期是本公司作为承租人有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

本公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。

发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响本公司是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

（4）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

A. 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；



B.增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（5）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

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

4.作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁 and 经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

（1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（2）融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将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。

本公司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。应收融资租赁款的终止确认和减值参见本会计政策之第（十一）项金融工具。

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。



(三十)主要会计政策、会计估计的变更

1、会计政策变更

(1) 2021 年 12 月 30 日，财政部发布了《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”），“关于资金集中管理相关列报”内容自公布之日起施行，“关于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”和“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。执行解释第 15 号的相关规定对公司报告期内财务报表无重大影响。

(2) 财政部于 2022 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）（以下简称“解释第 16 号”）。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，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，企业应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。上述会计处理规定自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。

本公司自规定发布之日起起执行解释 16 号的该项规定，对于在首次施行解释 16 号的财务报表列报对本公司租赁业务确认的租赁负债和使用权资产产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照解释第 16 号的规定进行调整。

执行解释第 16 号的相关规定对公司报告期内财务报表无重大影响。

(3) 2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会[2023]21 号，以下简称“解释第 17 号”），自 2024 年 1 月 1 日起施行。公司于 2024 年 1 月 1 日起执行解释第 17 号的规定，执行解释第 17 号的相关规定对公司报告期内财务报表无重大影响。

2、会计估计变更

公司本报告期未发生会计估计变更。



四、税项

(一) 主要税种及税率

1.流转税及附加税费

税 目	纳税（费）基础	税（费）率
增值税	按销售货物或提供应税劳务的销售额	9%、13%
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税税额	7%
教育费附加	按实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	按实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

(二) 税收优惠

(1) 广东炬森精密科技股份有限公司2020年通过高新技术企业复审（证书编号为GR202044000160），根据《中华人民共和国企业所得税法》及《高新技术企业认定管理办法》的相关规定，公司自2020年1月1日起三年内减按15%税率计缴企业所得税。

(2) 广东炬森精密科技股份有限公司2023年通过高新技术企业复审（证书编号为GR202344011093），根据《中华人民共和国企业所得税法》及《高新技术企业认定管理办法》的相关规定，公司自2023年1月1日起三年内减按15%税率计缴企业所得税。

(3) 根据《关于进一步执行我省自主就业退役士兵和重点群体创业就业有关税收政策扣减限额标准的通知》（粤财法〔2019〕10号）的税收优惠政策指引，2019年1月1日至2021年12月31日，①公司及其子公司招用自主就业退役士兵，与其签订1年以上期限劳动合同并依法缴纳社会保险费，自签订劳动合同并缴纳社会保险当月起，在3年内按实际招用人数予以定额依次扣减增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加和企业所得税优惠。定额标准为每人每年9000元。②公司及其子招用建档立卡贫困人口、以及在人力资源社会保障部门公共就业服务机构登记失业半年以上且持《就业创业证》或《失业登记证明》（注明“企业吸纳税收政策”）的人员，与其签订1年以上期限劳动合同并依法缴纳社会保险费的，自签订劳动合同并缴纳社会保险当月起，在3年内按实际招用人数予以定额依次扣减增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加和企业所得税优惠。定额标准为每人每年7800元。



根据《广东省财政厅等5部门关于延长我省自主就业退役士兵和重点群体创业就业有关税收优惠政策执行期限的通知》（粤财税〔2022〕7号）、《广东省财政厅等五部门关于我省实施自主就业退役士兵和重点群体创业就业有关税收政策的通知》（粤财税〔2023〕34号），粤财法〔2019〕10号中规定的自主就业退役士兵创业就业税收优惠政策、重点群体创业就业税收优惠政策，执行期限延长至2027年12月31日。

（4）根据《财政部 税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部 税务总局公告2023年第43号）的规定，自2023年1月1日至2027年12月31日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳增值税税额（以下称加计抵减政策），公司自2023年1月1日开始享受加计抵减政策。

五、合并财务报表主要项目注释

（一）货币资金

项 目	2024.6.30	2023.12.31	2022.12.31
库存现金	137,223.60	116,815.90	111,740.21
银行存款	47,028,059.07	38,322,730.40	48,714,746.74
其他货币资金	506,016.64	478,663.24	435,811.26
合 计	47,671,299.31	38,918,209.54	49,262,298.21
其中：存放在境外的款项总额			
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	348,707.90	348,700.00	346,700.00

其他货币资金期末余额为土地复垦冻结资金、支付宝余额、京东钱包及抖音抖店等账户余额。

（二）应收票据

1、应收票据分类列示

项 目	2024.6.30	2023.12.31	2022.12.31
银行承兑票据	3,197,144.62	3,818,605.08	1,280,119.34
合 计	3,197,144.62	3,818,605.08	1,280,119.34

2、期末公司已质押的应收票据：无



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票据：

项 目	2024.6.30		2023.12.31		2022.12.31	
	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
银行承兑票 据		3,197,144.62		3,818,605.08		1,080,119.34
合 计		3,197,144.62		3,818,605.08		1,080,119.34

注：公司用于背书或贴现的银行承兑汇票如由信用等级较高银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认；公司用于背书或贴现的银行承兑汇票如由信用级别一般的银行承兑，背书或贴现不影响追索权，票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移，故未终止确认。

4、期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据：无

5、按坏账计提方法分类披露:无

6、坏账准备的情况：无

7、本期实际核销的应收票据情况：无

(三)应收账款

1、按账龄披露

账 龄	2024.6.30	2023.12.31	2022.12.31
1 年以内	103,507,771.64	121,382,177.21	113,861,807.05
1 至 2 年	767,593.40	3,316,083.30	100,381.27
2 至 3 年	2,071.50		403,917.80
小计：	104,277,436.54	124,698,260.51	114,366,106.12
减：坏账准备	2,942,217.83	3,849,404.76	3,338,125.41
合 计	101,335,218.71	120,848,855.75	111,027,980.71



2、按坏账计提方法分类披露

(1) 截至 2024 年 6 月 30 日，坏账准备计提情况：

类 别	2024.6.30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	104,277,436.54	100.00	2,942,217.83	2.82	101,335,218.71
其中：					
应收客户款项组合	104,277,436.54	100.00	2,942,217.83	2.82	101,335,218.71
合 计	104,277,436.54	100.00	2,942,217.83	2.82	101,335,218.71

A、按单项计提坏账准备：无

B、按组合计提坏账准备

(A) 组合计提项目：应收客户款项组合

账 龄	2024.6.30		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	103,507,771.64	2,813,821.51	2.72
1 至 2 年	767,593.40	127,236.28	16.58
2 至 3 年	2,071.50	1,160.04	56.00
合 计	104,277,436.54	2,942,217.83	2.82

(2) 截至 2023 年 12 月 31 日，坏账准备计提情况：

类 别	2023.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	124,698,260.51	100.00	3,849,404.76	3.09	120,848,855.75
其中：					
应收客户款项组合	124,698,260.51	100.00	3,849,404.76	3.09	120,848,855.75
合 计	124,698,260.51	100.00	3,849,404.76	3.09	120,848,855.75



A、按单项计提坏账准备：无

B、按组合计提坏账准备

(A) 组合计提项目：应收客户款项组合

账 龄	2023.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	121,382,177.21	3,299,730.79	2.72
1 至 2 年	3,316,083.30	549,673.97	16.58
合 计	124,698,260.51	3,849,404.76	3.09

(3) 截至 2022 年 12 月 31 日，坏账准备计提情况：

类 别	2022.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	114,366,106.12	100.00	3,338,125.41	2.92	111,027,980.71
其中：					
应收客户款项组合	114,366,106.12	100.00	3,338,125.41	2.92	111,027,980.71
合 计	114,366,106.12	100.00	3,338,125.41	2.92	111,027,980.71

A、按单项计提坏账准备：无

B、按组合计提坏账准备

(A) 组合计提项目：应收客户款项组合

账 龄	2022.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	113,861,807.05	3,095,292.24	2.72
1 至 2 年	100,381.27	16,639.20	16.58
2 至 3 年	403,917.80	226,193.97	56.00
合 计	114,366,106.12	3,338,125.41	2.92



3、坏账准备的情况

(1) 2024 年 1-6 月

类 别	2023.12.31	本期变动金额				2024.06.30
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	3,849,404.76		907,186.93			2,942,217.83
合 计	3,849,404.76		907,186.93			2,942,217.83

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无

(1) 2023 年度

类 别	2022.12.31	本期变动金额				2023.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	3,338,125.41	596,846.66		85,567.31		3,849,404.76
合 计	3,338,125.41	596,846.66		85,567.31		3,849,404.76

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无

(2) 2022 年度

类 别	2021.12.31	本期变动金额				2022.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	3,886,058.78		557,627.37		9,694.00	3,338,125.41
合 计	3,886,058.78		557,627.37		9,694.00	3,338,125.41

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无

4、本期实际核销的应收账款情况：

(1) 2024 年 1-6 月实际核销的应收账款情况： 无

(2) 2023 年度实际核销的应收账款情况：

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	85,567.31

(3) 2022 年度实际核销的应收账款情况：无



5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	2024.6.30	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
HAFELE ENGINEERING ASIA LTD.	18,230,989.68	17.48	495,602.89
Masterbrand Cabinets LLC	8,343,604.18	8.00	226,817.88
SAMSUNG PRECISION IND CO., LTD	3,666,241.29	3.52	99,665.45
广州索菲亚供应链有限公司	3,618,150.00	3.47	98,358.11
FGV ASIA LIMITED	3,187,050.84	3.06	86,638.83
合 计	37,046,035.99	35.53	1,007,083.16

-续上表

单位名称	2023.12.31	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
HAFELE ENGINEERING ASIA LTD.	15,569,911.66	12.49	423,262.44
广州中轻进出口有限公司	10,671,502.25	8.56	290,100.95
广州索菲亚供应链有限公司	7,232,571.80	5.80	196,614.86
海福乐五金（中国）有限公司	6,839,465.66	5.48	185,928.41
SAMSUNG PRECISION IND CO., LTD	4,402,511.13	3.53	119,680.68
合 计	44,715,962.50	35.86	1,215,587.34

-续上表

单位名称	2022.12.31	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
HAFELE ENGINEERING ASIA LTD.	8,725,096.41	7.63	237,188.60
九牧厨卫股份有限公司	6,307,139.48	5.51	171,457.32
广州中轻进出口有限公司	5,380,909.92	4.70	146,278.10
九牧智能厨卫成都有限公司	5,034,528.70	4.40	136,861.85
海福乐五金（中国）有限公司	5,005,701.31	4.38	136,078.19
合 计	30,453,375.82	26.62	827,864.06

6、因金融资产转移而终止确认的应收账款：无

7、转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：无



(四)应收款项融资

1、应收款项融资分类列示

项 目	2024.6.30	2023.12.31	2022.12.31
应收账款			
应收票据		265,868.00	54,217.00
合 计		265,868.00	54,217.00

2、期末公司已质押的应收票据：无

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票据：

项 目	2024.6.30		2023.12.31		2022.12.31	
	期末终止确 认金额	期末终止确 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 票 据	5,045,186.91		6,222,626.24		4,804,658.04	
商 业 承 兑 票 据						
合 计	5,045,186.91		6,222,626.24		4,804,658.04	

注：公司用于背书或贴现的银行承兑汇票如由信用等级较高银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认；公司用于背书或贴现的银行承兑汇票如由信用级别一般的银行承兑，背书或贴现不影响追索权，票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移，故未终止确认。

4、期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据：无

5、按坏账计提方法分类披露:无

6、坏账准备的情况：无

7、本期实际核销的应收票据情况：无

(五)预付款项						
1、预付款项按账龄列示						
账 龄	2024.6.30		2023.12.31		2022.12.31	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	2,993,476.62	93.91	2,469,677.88	98.41	1,909,932.41	97.76
1 至 2 年	194,104.64	6.09	39,899.69	1.59	42,935.06	2.20
2 至 3 年					813.94	0.04
合 计	3,187,581.26	100.00	2,509,577.57	100.00	1,953,681.41	100.00

2、账龄超过 1 年且金额重要的预付款项：无

3、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	2024.6.30	占预付款项总额比例(%)
中国航天基金会	943,396.20	29.60
太平财产保险有限公司佛山中心支公司	276,580.78	8.68
阳春市春湾镇利森五金加工厂	275,027.45	8.63
上海环球展览有限公司	187,550.00	5.88
上海领教企业管理咨询有限公司	179,245.30	5.62
合 计	1,861,799.73	58.41

-续上表

单位名称	2023.12.31	占预付款项总额比例(%)
上海环球展览有限公司	364,483.96	14.52
乔之诺（上海）信息技术有限责任公司	349,933.96	13.94
中国对外贸易广州展览有限公司	269,190.00	10.73
佛山市顺德区加一力能源有限公司	252,740.26	10.07
佛山市光普实业有限公司	162,332.80	6.47
合 计	1,398,680.98	55.73

-续上表

单位名称	2022.12.31	占预付款项总额比例(%)
佛山市略胜企业管理有限公司	368,000.00	18.84
上海光顾着玩创意策划中心	220,800.00	11.30
中国对外贸易广州展览有限公司	181,688.20	9.30
中山市阿特斯蒂五金科技有限公司	180,722.61	9.25
中山市试金石广告有限公司	157,500.00	8.06
合 计	1,108,710.81	56.75



(六)其他应收款			
项 目	2024.6.30	2023.12.31	2022.12.31
应收利息			
应收股利			
其他应收款	6,952,707.84	4,239,491.00	6,774,098.72
合 计	6,952,707.84	4,239,491.00	6,774,098.72

1、应收利息：无			
2、应收股利：无			
3、其他应收款			
(1) 按账龄披露			
账 龄	2024.6.30	2023.12.31	2022.12.31
1 年以内	5,173,669.52	2,385,388.68	4,582,788.24
1 至 2 年	967,558.00	630,000.00	2,008,717.92
2 至 3 年	646,106.34	1,051,660.92	45,000.00
3 年以上	210,000.00	210,000.00	180,000.00
小 计	6,997,333.86	4,277,049.60	6,816,506.16
减：坏账准备	44,626.02	37,558.60	42,407.44
合 计	6,952,707.84	4,239,491.00	6,774,098.72

公司账龄一年以上的其他应收款主要为未逾期的押金、保证金。

(2) 按款项性质分类情况			
款项性质	2024.6.30	2023.12.31	2022.12.31
保证金及押金	5,322,864.34	2,956,318.92	4,416,459.92
往来款、代垫款及其他	1,674,469.52	1,320,730.68	2,400,046.24
合 计	6,997,333.86	4,277,049.60	6,816,506.16

(3) 坏账准备计提情况

A、截至 2024 年 6 月 30 日，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)	
2024.1.1 余额	37,558.60			37,558.60
2024.1.1 余额在本期	37,558.60			37,558.60
--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	7,067.42			7,067.42
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024.6.30	44,626.02			44,626.02

B、截至 2023 年 12 月 31 日，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)	
2023.1.1 余额	42,407.44			42,407.44
2023.1.1 余额在本期	42,407.44			42,407.44
--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	4,848.84			4,848.84



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)	
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023.12.31	37,558.60			37,558.60

C、截至 2022 年 12 月 31 日，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)	
2022.1.1 余额	45,892.90			45,892.90
2022.1.1 余额在本期	45,892.90			45,892.90
--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	3,485.46			3,485.46
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022.12.31 余额	42,407.44			42,407.44

(4) 坏账准备的情况

A、2024 年 1-6 月

类 别	2023.12.31	本期变动金额				2024.6.30
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	37,558.60	7,067.42				44,626.02
合 计	37,558.60	7,067.42				44,626.02

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无



B、2023 年度

类 别	2022.12.31	本期变动金额				2023.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	42,407.44		4,848.84			37,558.60
合 计	42,407.44		4,848.84			37,558.60

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无

C、2022 年度

类 别	2021.12.31	本期变动金额				2022.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	45,892.90		3,485.46			42,407.44
合 计	45,892.90		3,485.46			42,407.44

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无

（5）本期实际核销的其他应收款情况：

①2024 年 1-6 月实际核销的其他应收款情况：无

②2023 年度实际核销的其他应收款情况：无

③2022 年度实际核销的其他应收款情况：无

（6）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2024.6.30 余额	账龄	占其他应收 款期末余额 合计数的比 例(%)	坏账准备 期末余额
欧派家居集团股份有限公司	保证金及押金	2,105,000.00	1年以内 及1-2年	30.08	11,788.00
佛山市顺德区创承五金有限公司	保证金及押金	515,000.00	1 年以内	7.36	2,884.00
广东万嘉福电器有限公司	保证金及押金	377,506.34	3-4 年	5.40	2,114.04
佛山市顺德区美桦科技有限公司	保证金及押金	353,808.00	1-2 年	5.06	1,981.32
广州索菲亚供应链有限公司	保证金及押金	300,000.00	1-2 年	4.29	1,680.00
合 计	/	3,651,314.34	/	52.19	20,447.36



-续上表

单位名称	款项的性质	2023.12.31 余额	账龄	占其他应收 款期末余额 合计数的比 例(%)	坏账准备 期末余额
广东万嘉福电器有限公司	保证金及押金	377,506.34	2-3 年	8.83	2,114.04
廉江市新世纪彩印有限公司	保证金及押金	372,954.58	2-3 年	8.72	2,088.55
佛山市顺德区美桦科技有限 公司	保证金及押金	353,808.00	1 年以内	8.27	1,981.32
广州索菲亚供应链有限公司	保证金及押金	300,000.00	1-2 年	7.01	1,680.00
广东一进钢材科技实业有限 公司	保证金及押金	200,000.00	1 年以内	4.68	1,120.00
合 计	/	1,604,268.92	/	37.51	8,983.91

-续上表

单位名称	款项的性质	2022.12.31 余额	账龄	占其他应收 款期末余额 合计数的比 例(%)	坏账准备 期末余额
佛山市凯瀛电器科技有限公 司	保证金及押金	751,257.00	1-2 年	11.02	4,207.04
出口退税	往来、代垫款 及其他	643,371.26	1 年以内	9.44	3,667.22
袁少媚	保证金及押金	604,140.00	1 年以内	8.86	3,383.18
欧派家居集团股份有限公司	保证金及押金	530,000.00	1 年以内	7.78	2,968.00
卢志铭	保证金及押金	433,602.00	1 年以内	6.36	2,428.17
合 计	/	2,962,370.26	/	43.46	16,653.61

(7) 涉及政府补助的应收款项：无

(8) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无

(9) 因资金集中管理而列报于其他应收款：无

(七)存货

1、 存货分类

项 目	2024.6.30		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	13,585,219.20	2,059,711.95	11,525,507.25
库存商品	59,302,708.73	4,400,642.93	54,902,065.80



广东炬森精密科技股份有限公司

财务报表附注

2022 年度、2023 年度和 2024 年 1-6 月

货币单位：人民币元

项 目	2024.6.30		
	账面余额	跌价准备	账面价值
发出商品	8,350,494.41	61,909.06	8,288,585.35
半成品	46,096,993.02	2,552,257.63	43,544,735.39
委托加工物资	3,145,995.17	22,139.22	3,123,855.95
低值易耗品	264,260.22		264,260.22
合 计	130,745,670.75	9,096,660.79	121,649,009.96

-续上表

项 目	2023.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	14,862,787.27	1,085,829.34	13,776,957.93
库存商品	54,369,201.29	1,338,179.62	53,031,021.67
发出商品	9,336,101.48	143,906.18	9,192,195.30
半成品	54,570,834.48	2,133,863.69	52,436,970.79
委托加工物资	5,526,965.83		5,526,965.83
低值易耗品	95,842.85		95,842.85
合 计	138,761,733.20	4,701,778.83	134,059,954.37

-续上表

项 目	2022.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	14,524,749.36	884,103.47	13,640,645.89
库存商品	41,794,577.63	866,359.07	40,928,218.56
发出商品	6,666,113.54	50,953.37	6,615,160.17
半成品	51,570,660.99	1,680,046.31	49,890,614.68
委托加工物资	3,913,914.47		3,913,914.47
低值易耗品	118,502.51		118,502.51
合 计	118,588,518.50	3,481,462.22	115,107,056.28



2、存货跌价准备：

(1) 2024 年度 1-6 月

项 目	2023.12.31	本期增加金额		本期减少金额		2024.6.30
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,085,829.34	1,265,718.75		291,836.14		2,059,711.95
库存商品	1,338,179.62	3,870,877.32		808,414.01		4,400,642.93
发出商品	143,906.18	60,422.41		142,419.53		61,909.06
半成品	2,133,863.69	1,451,154.49		1,032,760.55		2,552,257.63
委托加工物资		22,139.22				22,139.22
合 计	4,701,778.83	6,670,312.19		2,275,430.23		9,096,660.79

(2) 2023 年度

项 目	2022.12.31	本期增加金额		本期减少金额		2023.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	884,103.47	1,020,122.38		818,396.51		1,085,829.34
库存商品	866,359.07	1,061,696.14		589,875.59		1,338,179.62
发出商品	50,953.37	143,906.17		50,953.36		143,906.18
半成品	1,680,046.31	1,865,083.91		1,411,266.53		2,133,863.69
合 计	3,481,462.22	4,090,808.60		2,870,491.99		4,701,778.83

(3) 2022 年度

项 目	2021.12.31	本期增加金额		本期减少金额		2022.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	256,291.72	844,902.36		217,090.61		884,103.47
库存商品	2,710,252.51	749,551.20		2,593,444.64		866,359.07
发出商品	288,690.44	50,953.35		288,690.42		50,953.37
半成品	964,182.62	1,406,727.41		690,863.72		1,680,046.31
合 计	4,219,417.29	3,052,134.32		3,790,089.39		3,481,462.22



(八)其他流动资产

项 目	2024.6.30	2023.12.31	2022.12.31
待认证或抵扣增值税	13,073,729.18	10,041,980.70	4,100,589.13
预缴所得税	17,338.17		
合 计	13,091,067.35	10,041,980.70	4,100,589.13

(九)固定资产

项 目	2024.6.30	2023.12.31	2022.12.31
固定资产	251,822,895.20	249,021,927.21	220,022,855.09
固定资产清理			
合 计	251,822,895.20	249,021,927.21	220,022,855.09

1、固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合 计
一、账面原值：					
1. 2023.12.31 余额	116,493,568.67	188,055,688.68	7,590,201.65	10,488,325.89	322,627,784.89
2. 本期增加金额	6,625,330.22	12,044,981.24	64,442.48	889,157.00	19,623,910.94
（1）购置		8,254,487.20	64,442.48	889,157.00	9,208,086.68
（2）在建工程转入	6,625,330.22	3,790,494.04			10,415,824.26
3. 本期减少金额		4,872,664.65	71,905.39	194,315.75	5,138,885.79
（1）处置或报废		4,872,664.65	71,905.39	194,315.75	5,138,885.79
（2）转入在建工程					
4. 2024.6.30 余额	123,118,898.89	195,228,005.27	7,582,738.74	11,183,167.14	337,112,810.04
二、累计折旧					
1. 2023.12.31 余额	5,469,209.63	58,923,437.94	4,904,930.05	4,308,280.06	73,605,857.68
2. 本期增加金额	3,048,823.20	10,543,173.26	301,054.26	1,176,751.26	15,069,801.98
（1）计提	3,048,823.20	10,543,173.26	301,054.26	1,176,751.26	15,069,801.98
（2）其他					
3. 本期减少金额		3,139,674.97	68,310.08	177,759.77	3,385,744.82
（1）处置或报废		3,139,674.97	68,310.08	177,759.77	3,385,744.82
（2）转入在建工程					



广东炬森精密科技股份有限公司

财务报表附注

2022 年度、2023 年度和 2024 年 1-6 月

货币单位：人民币元

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合 计
4. 2024.6.30 余额	8,518,032.83	66,326,936.23	5,137,674.23	5,307,271.55	85,289,914.84
三、减值准备					
1. 2023.12.31 余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
(2) 其他					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他转出					
4. 2024.6.30 余额					
四、账面价值					
1. 2024.6.30 账面价值	114,600,866.06	128,901,069.04	2,445,064.51	5,875,895.59	251,822,895.20
2. 2023.12.31 账面价值	111,024,359.04	129,132,250.74	2,685,271.60	6,180,045.83	249,021,927.21

-续上表

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合 计
一、账面原值：					
1. 2022.12.31 余额	104,615,634.65	151,167,150.31	7,083,790.33	5,981,461.39	268,848,036.68
2. 本期增加金额	11,877,934.02	40,109,244.87	506,411.32	4,675,169.80	57,168,760.01
(1) 购置		22,253,163.67	506,411.32	4,625,508.62	27,385,083.61
(2) 在建工程转入	11,877,934.02	17,856,081.20		49,661.18	29,783,676.40
3. 本期减少金额		3,220,706.50		168,305.30	3,389,011.80
(1) 处置或报废		3,220,706.50		168,305.30	3,389,011.80
(2) 转入在建工程					
4. 2023.12.31 余额	116,493,568.67	188,055,688.68	7,590,201.65	10,488,325.89	322,627,784.89
二、累计折旧					
1. 2022.12.31 余额		41,683,260.26	4,281,339.26	2,860,582.07	48,825,181.59
2. 本期增加金额	5,469,209.63	19,458,749.48	623,590.79	1,596,825.13	27,148,375.03
(1) 计提	5,469,209.63	19,458,749.48	623,590.79	1,596,825.13	27,148,375.03
(2) 其他					
3. 本期减少金额		2,218,571.80		149,127.14	2,367,698.94



广东炬森精密科技股份有限公司

财务报表附注

2022 年度、2023 年度和 2024 年 1-6 月

货币单位：人民币元

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合 计
(1) 处置或报废		2,218,571.80		149,127.14	2,367,698.94
(2) 转入在建工程					
4. 2023.12.31 余额	5,469,209.63	58,923,437.94	4,904,930.05	4,308,280.06	73,605,857.68
三、减值准备					
1. 2022.12.31 余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
(2) 其他					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他转出					
4. 2023.12.31 余额					
四、账面价值					
1. 2023.12.31 账面价值	111,024,359.04	129,132,250.74	2,685,271.60	6,180,045.83	249,021,927.21
2. 2022.12.31 账面价值	104,615,634.65	109,483,890.05	2,802,451.07	3,120,879.32	220,022,855.09

-续上表

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合 计
一、账面原值：					
1. 2021.12.31 余额		123,064,126.52	6,964,593.40	4,355,508.93	134,384,228.85
2. 本期增加金额	104,615,634.65	28,686,364.09	1,694,160.36	1,636,545.72	136,632,704.82
(1) 购置		12,848,610.55	1,694,160.36	1,636,545.72	16,179,316.63
(2) 在建工程转入	104,615,634.65	15,837,753.54			120,453,388.19
3. 本期减少金额		583,340.30	1,574,963.43	10,593.26	2,168,896.99
(1) 处置或报废		583,340.30	1,574,963.43	10,593.26	2,168,896.99
(2) 转入在建工程					
4. 2022.12.31 余额	104,615,634.65	151,167,150.31	7,083,790.33	5,981,461.39	268,848,036.68
二、累计折旧					
1. 2021.12.31 余额		26,250,851.35	5,138,170.03	1,682,476.12	33,071,497.50
2. 本期增加金额		15,897,446.60	643,985.98	1,188,169.55	17,729,602.13
(1) 计提		15,897,446.60	643,985.98	1,188,169.55	17,729,602.13



项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合 计
(2) 其他					
3.本期减少金额		465,037.69	1,500,816.75	10,063.60	1,975,918.04
(1) 处置或报废		465,037.69	1,500,816.75	10,063.60	1,975,918.04
(2) 转入在建工程					
4.2022.12.31 余额		41,683,260.26	4,281,339.26	2,860,582.07	48,825,181.59
三、减值准备					
1.2021.12.31 余额					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
(2) 其他					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他转出					
4.2022.12.31 余额					
四、账面价值					
1.2022.12.31 账面价值	104,615,634.65	109,483,890.05	2,802,451.07	3,120,879.32	220,022,855.09
2.2021.12.31 账面价值		96,813,275.17	1,826,423.37	2,673,032.81	101,312,731.35

(2) 暂时闲置的固定资产情况：

A、截至 2024 年 6 月 30 日，暂时闲置的固定资产情况：无

B、截至 2023 年 12 月 31 日，暂时闲置的固定资产情况：无

C、截至 2022 年 12 月 31 日，暂时闲置的固定资产情况：无

(3) 通过融资租赁租入的固定资产情况：无

(4) 通过经营租赁租出的固定资产：无

(5) 未办妥产权证书的固定资产情况：

A、截至 2024 年 6 月 30 日，未办妥产权证书的固定资产情况：无

B、截至 2023 年 12 月 31 日，未办妥产权证书的固定资产情况：无

C、截至 2022 年 12 月 31 日，未办妥产权证书的固定资产情况：

项 目	原值	累计折旧	账面价值	未办理原因
房屋及建筑物	104,615,634.65		104,615,634.65	手续未办妥，2023 年 6 月 1 日已取得不动产权证



(6) 报告期内公司固定资产中部分房屋建筑物已经用于为公司向银行借款和开具银行承兑汇票提供抵押担保，具体抵押情况如下：

类 别	项 目	2024.6.30	2023.12.31	2022.12.31
房屋建筑物	原值	105,653,041.55	104,615,634.65	104,615,634.65
	账面价值	98,199,177.65	99,646,392.04	104,615,634.65
机器设备	原值			23,641,009.74
	账面价值			15,523,176.73

2、固定资产清理：无

(十)在建工程

项 目	2024.6.30	2023.12.31	2022.12.31
在建工程	6,450,241.42	7,086,818.96	11,550,756.48
工程物资	1,484,804.69	259,052.99	23,025.46
合 计	7,935,046.11	7,345,871.95	11,573,781.94

1、在建工程

(1) 在建工程情况

项 目	2024.6.30			2023.12.31			2022.12.31		
	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
在建工程	6,450,241.42		6,450,241.42	7,086,818.96		7,086,818.96	11,550,756.48		11,550,756.48
合 计	6,450,241.42		6,450,241.42	7,086,818.96		7,086,818.96	11,550,756.48		11,550,756.48

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

2024 年 1-6 月

项目名称	预算数	2023.12.31	本期增加金额	本期转入固定资产/无形资产/长期待摊费用金额	本期其他减少金额	2024.6.30
智能工厂装饰工程	14,500,000.00	3,659,154.89	1,928,768.43	5,587,923.31		
自动化设备		3,427,664.07	7,083,806.92	3,790,494.04	270,735.53	6,450,241.42
合 计	/	7,086,818.96	9,012,575.35	9,378,417.35	270,735.53	6,450,241.42



广东炬森精密科技股份有限公司

财务报表附注

2022 年度、2023 年度和 2024 年 1-6 月

货币单位：人民币元

-续上表

项目名称	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
智能工厂装饰工程	100.00	100.00				自有资金
自动化设备						自有资金
合 计	/	/				

2023 年度

项目名称	预算数	2022.12.31	本期增加金额	本期转入固定资产/无形资产/长期待摊费用金额	本期其他减少金额	2023.12.31
智能工厂装饰工程	14,500,000.00		10,548,760.31	6,889,605.42		3,659,154.89
自动化设备		11,447,872.81	10,818,307.27	17,905,742.38	932,773.63	3,427,664.07
合 计	/	11,447,872.81	21,367,067.58	24,795,347.80	932,773.63	7,086,818.96

-续上表

项目名称	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
智能工厂装饰工程	87.45	87.45				自有资金
自动化设备						自有资金
合 计	/	/				/

2022 年度

项目名称	预算数	2021.12.31	本期增加金额	本期转入固定资产/无形资产/长期待摊费用金额	本期其他减少金额	2022.12.31
炬森智能工厂项目一车间、综合楼	126,000,000.00	34,276,482.20	70,339,152.45	104,615,634.65		
自动化设备		10,346,523.67	17,073,618.25	15,837,753.54	134,515.57	11,447,872.81
合 计	/	44,623,005.87	87,412,770.70	120,453,388.19	134,515.57	11,447,872.81

-续上表

项目名称	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
炬森智能工厂项目一车间、综合楼	100.00	100.00	3,652,139.63	3,528,383.80	6.14	银行借款
自动化设备						自有资金
合 计	/	/	3,652,139.63	3,528,383.80	/	/



2、工程物资：

项 目	2024.6.30			2023.12.31			2022.12.31		
	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
工程物资	1,484,804.69		1,484,804.69	259,052.99		259,052.99	23,025.46		23,025.46
合 计	1,484,804.69		1,484,804.69	259,052.99		259,052.99	23,025.46		23,025.46

(十一)使用权资产

项目	2024.6.30	2023.12.31	2022.12.31
一、账面原值			
1.期初余额	33,241,524.88	38,467,286.46	37,782,709.84
2.本期增加金额	9,121,233.71	23,349,097.86	684,576.62
新增租赁	9,121,233.71	23,349,097.86	684,576.62
3.本期减少金额	366,475.99	28,574,859.44	
租赁到期或退租	366,475.99	28,574,859.44	
4.期末余额	41,996,282.60	33,241,524.88	38,467,286.46
二、累计折旧			
1.期初余额	4,940,226.69	19,805,838.44	8,163,636.30
2.本期增加金额	5,492,559.71	10,084,101.40	11,642,202.14
计提	5,492,559.71	10,084,101.40	11,642,202.14
3.本期减少金额	122,158.66	24,949,713.15	
租赁到期或退租	122,158.66	24,949,713.15	
4.期末余额	10,310,627.74	4,940,226.69	19,805,838.44
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
计提			
3.本期减少金额			
租赁到期或退租			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	31,685,654.86	28,301,298.19	18,661,448.02
2.期初账面价值	28,301,298.19	18,661,448.02	29,619,073.54



(十二)无形资产

1、无形资产情况

项 目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.2023.12.31 余额	23,886,990.00	6,835,245.31	30,722,235.31
2.本期增加金额		61,946.89	61,946.89
(1)购置		61,946.89	61,946.89
(2)在建工程转入			
(3)内部研发			
(4)企业合并增加			
3.本期减少金额			
(1)处置			
4.2024.6.30 余额	23,886,990.00	6,897,192.20	30,784,182.20
二、累计摊销			
1. 2023.12.31 余额	1,512,842.70	2,697,744.52	4,210,587.22
2.本期增加金额	238,869.90	372,843.01	611,712.91
(1)计提	238,869.90	372,843.01	611,712.91
(2)企业合并增加			
3.本期减少金额			
(1)处置			
4. 2024.6.30 余额	1,751,712.60	3,070,587.53	4,822,300.13
三、减值准备			
1. 2023.12.31 余额			
2.本期增加金额			
(1)计提			
(2)企业合并增加			
3.本期减少金额			
(1)处置			
4. 2024.6.30 余额			
四、账面价值			
1. 2024.6.30 账面价值	22,135,277.40	3,826,604.67	25,961,882.07
2. 2023.12.31 账面价值	22,374,147.30	4,137,500.79	26,511,648.09



广东炬森精密科技股份有限公司

财务报表附注

2022 年度、2023 年度和 2024 年 1-6 月

货币单位：人民币元

-续上表

项 目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.2022.12.31 余额	23,886,990.00	6,072,382.83	29,959,372.83
2.本期增加金额		762,862.48	762,862.48
(1)购置		762,862.48	762,862.48
(2)在建工程转入			
(3)内部研发			
(4)企业合并增加			
3.本期减少金额			
(1)处置			
4.2023.12.31 余额	23,886,990.00	6,835,245.31	30,722,235.31
二、累计摊销			
1. 2022.12.31 余额	1,035,102.90	1,966,344.18	3,001,447.08
2.本期增加金额	477,739.80	731,400.34	1,209,140.14
(1)计提	477,739.80	731,400.34	1,209,140.14
(2)企业合并增加			
3.本期减少金额			
(1)处置			
4. 2023.12.31 余额	1,512,842.70	2,697,744.52	4,210,587.22
三、减值准备			
1. 2022.12.31 余额			
2.本期增加金额			
(1)计提			
(2)企业合并增加			
3.本期减少金额			
(1)处置			
4. 2023.12.31 余额			
四、账面价值			
1. 2023.12.31 账面价值	22,374,147.30	4,137,500.79	26,511,648.09
2. 2022.12.31 账面价值	22,851,887.10	4,106,038.65	26,957,925.75



-续上表

项 目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.2021.12.31 余额	23,886,990.00	5,480,448.28	29,367,438.28
2.本期增加金额		591,934.55	591,934.55
(1)购置		591,934.55	591,934.55
(2)在建工程转入			
(3)内部研发			
(4)企业合并增加			
3.本期减少金额			
(1)处置			
4.2022.12.31 余额	23,886,990.00	6,072,382.83	29,959,372.83
二、累计摊销			
1. 2021.12.31 余额	557,363.10	1,306,097.43	1,863,460.53
2.本期增加金额	477,739.80	660,246.75	1,137,986.55
(1)计提	477,739.80	660,246.75	1,137,986.55
(2)企业合并增加			
3.本期减少金额			
(1)处置			
4. 2022.12.31 余额	1,035,102.90	1,966,344.18	3,001,447.08
三、减值准备			
1. 2021.12.31 余额			
2.本期增加金额			
(1)计提			
(2)企业合并增加			
3.本期减少金额			
(1)处置			
4. 2022.12.31 余额			
四、账面价值			
1. 2022.12.31 账面价值	22,851,887.10	4,106,038.65	26,957,925.75
2. 2021.12.31 账面价值	23,329,626.90	4,174,350.85	27,503,977.75



2、未办妥产权证书的土地使用权情况：无

3、报告期内公司无形资产中土地使用权已经用于为公司向银行借款和开具银行承兑汇票提供抵押担保，具体抵押情况如下：

项 目	2024.6.30	2023.12.31	2022.12.31
原值	23,886,990.00	23,886,990.00	23,886,990.00
账面价值	22,135,277.40	22,374,147.30	22,851,887.10

(十三)长期待摊费用

项 目	2023.12.31	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2024.6.30	其他减少的原因
模具费	3,837,253.53	410,091.15	1,150,774.43		3,096,570.25	
装修费	2,399,393.77	752,385.66	568,238.12	220,995.15	2,362,546.16	本期厂房退租，已进行报废处理。
绿化工程	619,807.04		63,031.26		556,775.78	
其他	895,859.16		322,859.19		572,999.97	
合 计	7,752,313.50	1,162,476.81	2,104,903.00	220,995.15	6,588,892.16	

-续上表

项 目	2022.12.31	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2023.12.31	其他减少的原因
模具费	3,373,725.83	2,966,827.44	2,503,299.74		3,837,253.53	
装修费	2,924,385.73	1,425,516.79	1,935,487.46	15,021.29	2,399,393.77	本期厂房退租，通道天桥及雨棚无后续使用用途，已进行报废处理。
绿化工程		630,312.23	10,505.19		619,807.04	
其他	1,479,630.54	61,946.90	645,718.28		895,859.16	
合 计	7,777,742.10	5,084,603.36	5,095,010.67	15,021.29	7,752,313.50	

-续上表

项 目	2021.12.31	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2022.12.31	其他减少的原因
模具费	3,570,275.80	2,141,416.14	2,337,966.11		3,373,725.83	
装修费	4,015,081.27	1,822,037.29	2,912,732.83		2,924,385.73	
其他	1,061,455.30	1,070,504.42	652,329.18		1,479,630.54	
合 计	8,646,812.37	5,033,957.85	5,903,028.12		7,777,742.10	



(十四)递延所得税资产/递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产

项 目	2024.6.30		2023.12.31		2022.12.31	
	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
资产减值准备	12,083,504.64	1,812,971.12	8,588,742.19	1,289,033.12	6,861,995.07	1,030,134.14
递延收益	8,985,390.17	1,347,808.53	9,757,975.67	1,463,696.35	4,738,960.72	710,844.11
租赁负债	32,546,712.17	5,372,176.24	28,729,159.65	4,894,441.70	19,355,745.39	3,671,609.55
内部交易未实现利润			2,099,867.33	314,980.10	1,858,036.47	278,705.47
可抵扣亏损	2,563,502.78	640,875.70			3,803,710.38	950,927.60
合 计	56,179,109.76	9,173,831.59	49,175,744.84	7,962,151.27	36,618,448.03	6,642,220.87

2、未经抵销的递延所得税负债

项 目	2024.6.30		2023.12.31		2022.12.31	
	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	31,685,654.86	5,198,007.41	28,301,298.19	4,789,278.21	18,661,448.02	3,541,149.24
内部交易未实现利润	1,506,213.53	225,932.03				
合 计	33,191,868.39	5,423,939.44	28,301,298.19	4,789,278.21	18,661,448.02	3,541,149.24

3、以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债于 2024 年 6 月 30 日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于 2024 年 6 月 30 日余额	递延所得税资产和负债于 2023 年 12 月 31 日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于 2023 年 12 月 31 日余额	递延所得税资产和负债于 2022 年 12 月 31 日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于 2022 年 12 月 31 日余额
递延所得税资产	5,198,007.41	3,975,824.18	4,789,278.21	3,172,873.06	3,541,149.24	3,101,071.63
递延所得税负债	5,198,007.41	225,932.03	4,789,278.21		3,541,149.24	

4、未确认递延所得税资产明细：

项目	2024.6.30	2023.12.31	2022.12.31
可抵扣亏损	2,639,275.32		

5、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：无



(十五)其他非流动资产			
项 目	2024.6.30	2023.12.31	2022.12.31
预付设备及工程款	11,881,985.98	5,739,847.78	8,545,743.63
合 计	11,881,985.98	5,739,847.78	8,545,743.63

(十六)所有权或使用权受到限制的资产				
项 目	2024.6.30 账面原值	2024. 6.30 账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	348,707.90	348,707.90	冻结	土地复垦监管、京东钱包冻结的保证金
固定资产	105,653,041.55	98,199,177.65	抵押	用于银行借款抵押担保
无形资产	23,886,990.00	22,135,277.40	抵押	用于银行借款抵押担保

-续上表				
项 目	2023.12.31 账面原值	2023.12.31 账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	348,700.00	348,700.00	冻结	土地复垦监管、京东钱包冻结的保证金
固定资产	104,615,634.65	99,646,392.04	抵押	用于银行借款抵押担保
无形资产	23,886,990.00	22,374,147.30	抵押	用于银行借款抵押担保

-续上表				
项 目	2022.12.31 账面原值	2022.12.31 账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	346,700.00	346,700.00	冻结	土地复垦监管冻结的保证金
固定资产	128,256,644.39	120,138,811.38	抵押	用于银行借款抵押担保
无形资产	23,886,990.00	22,851,887.10	抵押	用于银行借款抵押担保

(十七)短期借款			
1、短期借款分类			
项 目	2024.6.30	2023.12.31	2022.12.31
抵押借款	70,000,000.00	30,000,000.00	71,000,000.00
保证借款		43,000,000.00	40,100,000.00
应计利息	60,555.55	71,008.33	112,072.22
合 计	70,060,555.55	73,071,008.33	111,212,072.22

2、已逾期未偿还的短期借款情况：无

(十八)应付账款

1、应付账款列示

项 目	2024.6.30	2023.12.31	2022.12.31
1 年以内	79,266,019.01	105,246,897.11	77,911,550.34
1 至 2 年	1,041,613.66	829,418.88	77,398.14
2 至 3 年	16,400.00	24,036.99	
合 计	80,324,032.67	106,100,352.98	77,988,948.48

2、账龄超过 1 年的重要应付账款：无

(十九)合同负债

1、合同负债列示

项 目	2024.6.30	2023.12.31	2022.12.31
1 年以内	12,656,457.25	8,360,185.10	7,569,795.32
1 至 2 年	55,280.09	70,435.98	90,566.92
2 至 3 年	24,178.48	54,709.90	42,103.80
3 年以上	32,960.50	32,960.50	
合 计	12,768,876.32	8,518,291.48	7,702,466.04

2、账龄超过 1 年的重要合同负债：无

(二十)应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项 目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.6.30
一、短期薪酬	25,853,609.17	88,818,894.72	95,731,354.97	18,941,148.92
二、离职后福利-设定提存计划		7,337,829.74	7,337,829.74	
三、辞退福利	28,288.00	1,109,780.80	906,302.80	231,766.00
合 计	25,881,897.17	97,266,505.26	103,975,487.51	19,172,914.92



-续上表

项 目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
一、短期薪酬	20,030,472.18	202,723,075.63	196,899,938.64	25,853,609.17
二、离职后福利-设定提存计划		14,236,566.70	14,236,566.70	
三、辞退福利		1,637,996.00	1,609,708.00	28,288.00
合 计	20,030,472.18	218,597,638.33	212,746,213.34	25,881,897.17

-续上表

项 目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
一、短期薪酬	26,536,090.19	198,834,910.44	205,340,528.45	20,030,472.18
二、离职后福利-设定提存计划		14,672,922.47	14,672,922.47	
三、辞退福利		1,940,819.00	1,940,819.00	
合 计	26,536,090.19	215,448,651.91	221,954,269.92	20,030,472.18

2、短期薪酬列示

项 目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.6.30
1、工资、奖金、津贴和补贴	25,769,299.35	81,956,724.04	88,798,185.03	18,927,838.36
2、职工福利费	79,733.83	2,984,194.12	3,056,166.04	7,761.91
3、社会保险费		2,775,245.06	2,775,245.06	
4、住房公积金		1,060,252.00	1,060,252.00	
5、工会经费和职工教育经费	4,575.99	42,479.50	41,506.84	5,548.65
合 计	25,853,609.17	88,818,894.72	95,731,354.97	18,941,148.92

-续上表

项 目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
1、工资、奖金、津贴和补贴	20,028,952.18	186,130,542.99	180,390,195.82	25,769,299.35
2、职工福利费		8,160,270.73	8,080,536.90	79,733.83
3、社会保险费		6,249,200.52	6,249,200.52	
4、住房公积金	1,520.00	1,913,566.00	1,915,086.00	
5、工会经费和职工教育经费		269,495.39	264,919.40	4,575.99
合 计	20,030,472.18	202,723,075.63	196,899,938.64	25,853,609.17



-续上表

项 目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
1、工资、奖金、津贴和补贴	26,505,590.19	180,764,753.29	187,241,391.30	20,028,952.18
2、职工福利费	30,500.00	9,522,588.23	9,553,088.23	
3、社会保险费		7,025,497.75	7,025,497.75	
4、住房公积金		1,365,487.00	1,363,967.00	1,520.00
5、工会经费和职工教育经费		156,584.17	156,584.17	
合 计	26,536,090.19	198,834,910.44	205,340,528.45	20,030,472.18

3、设定提存计划列示

项 目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.6.30
1、基本养老保险		7,144,278.68	7,144,278.68	
2、失业保险费		193,551.06	193,551.06	
合 计		7,337,829.74	7,337,829.74	

-续上表

项 目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
1、基本养老保险		13,941,709.16	13,941,709.16	
2、失业保险费		294,857.54	294,857.54	
合 计		14,236,566.70	14,236,566.70	

-续上表

项 目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
1、基本养老保险		14,497,450.32	14,497,450.32	
2、失业保险费		175,472.15	175,472.15	
合 计		14,672,922.47	14,672,922.47	

(二十一)应交税费

项 目	2024.6.30	2023.12.31	2022.12.31
增值税	605,640.35	1,318,321.16	4,886,589.13
企业所得税	3,117,246.84	6,543,563.51	1,982,343.98



广东炬森精密科技股份有限公司

财务报表附注

2022 年度、2023 年度和 2024 年 1-6 月

货币单位：人民币元

项 目	2024.6.30	2023.12.31	2022.12.31
个人所得税	138,994.48	224,427.32	148,436.92
城市维护建设税	204,846.74	281,906.99	415,819.27
教育费附加	87,791.46	120,817.28	199,339.02
地方教育附加	58,527.64	80,544.86	138,192.18
土地使用税	28,975.26		
印花税	91,665.22	112,718.23	82,141.48
房产税	446,345.19	149.24	
合 计	4,780,033.18	8,682,448.59	7,852,861.98

(二十二)其他应付款

项 目	2024.6.30	2023.12.31	2022.12.31
应付利息			
应付股利			9,631,137.18
其他应付款	5,590,443.76	6,142,054.04	6,917,016.54
合 计	5,590,443.76	6,142,054.04	16,548,153.72

1、应付利息:无

2、应付股利

项 目	2024.6.30	2023.12.31	2022.12.31
应付股利			9,631,137.18
合 计			9,631,137.18

3、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项 目	2024.6.30	2023.12.31	2022.12.31
预提费用	3,630,353.26	4,082,548.62	2,969,480.73
保证金及押金	1,276,334.16	1,263,494.61	1,163,398.01
销售返利	683,756.34	796,010.81	2,784,137.80
合 计	5,590,443.76	6,142,054.04	6,917,016.54

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款：无



(二十三)一年内到期的非流动负债

项 目	2024.6.30	2023.12.31	2022.12.31
1 年内到期的租赁负债	12,608,527.30	9,475,141.45	11,789,357.26
一年内到期的长期借款	9,390,000.00	9,390,000.00	
应计利息	89,205.00	104,333.33	104,333.33
合 计	22,087,732.30	18,969,474.78	11,893,690.59

(二十四)其他流动负债

项 目	2024.6.30	2023.12.31	2022.12.31
待转销项税	506,079.93	62,265.46	425,430.51
背书未终止确认的票据	3,197,144.62	3,818,605.08	1,080,119.34
合 计	3,703,224.55	3,880,870.54	1,505,549.85

(二十五)长期借款

项 目	2024.6.30	2023.12.31	2022.12.31
抵押借款	89,205,000.00	93,900,000.00	93,900,000.00
小 计	89,205,000.00	93,900,000.00	93,900,000.00
减：一年内到期的长期借款	9,390,000.00	9,390,000.00	
合 计	79,815,000.00	84,510,000.00	93,900,000.00

(二十六)租赁负债

项 目	2024.6.30	2023.12.31	2022.12.31
租赁付款额	34,353,732.26	30,549,265.59	20,464,178.06
减：未确认融资费用	1,807,020.09	1,820,105.94	1,108,432.67
小 计	32,546,712.17	28,729,159.65	19,355,745.39
减：一年内到期的租赁负债	12,608,527.30	9,475,141.45	11,789,357.26
合 计	19,938,184.87	19,254,018.20	7,566,388.13



(二十七)递延收益

项 目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.6.30
政府补助	9,757,975.67		772,585.50	8,985,390.17
合 计	9,757,975.67		772,585.50	8,985,390.17

-续上表

项 目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
政府补助	4,738,960.72	6,302,044.07	1,283,029.12	9,757,975.67
合 计	4,738,960.72	6,302,044.07	1,283,029.12	9,757,975.67

-续上表

项 目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
政府补助	1,425,809.91	4,041,467.58	728,316.77	4,738,960.72
合 计	1,425,809.91	4,041,467.58	728,316.77	4,738,960.72

涉及政府补助的项目：

项 目	2023.12.31	本期新增补 助金额	本期计入其 他收益金额	其他 变动	2024.6.30	与资产相关/ 与收益相关
2022 年省级促进经济高质量 发展专项企业技术改造资金	1,768,719.40		185,462.60		1,583,256.80	与资产相关
制造业数字化智能化转型发展 扶持资金（2021 年顺德区 工业互联网创新发展项目）	1,184,332.29		98,470.89		1,085,861.40	与资产相关
2021 年工业企业技术改造 固定资产投资奖补资金	848,913.83		89,648.85		759,264.98	与资产相关
精工生产计划管理（DPS） 系统软件补贴	161,356.00		14,237.29		147,118.71	与资产相关
2023 年广东省先进制造业 发展专项资金（企业技术改 造）	3,567,673.84		273,019.62		3,294,654.22	与资产相关
2022 年佛山市推进制造业 数字化智能化扶持资金	2,226,980.31		111,746.25		2,115,234.06	与资产相关
合 计	9,757,975.67		772,585.50		8,985,390.17	/

-续上表

项 目	2022.12.31	本期新增补 助金额	本期计入其 他收益金额	其他 变动	2023.12.31	与资产相关/ 与收益相关
2022 年省级促进经济高质量 发展专项企业技术改造资金	2,139,644.56		370,925.16		1,768,719.40	与资产相关
制造业数字化智能化转型发展 扶持资金（2021 年顺德	1,381,276.29		196,944.00		1,184,332.29	与资产相关



项 目	2022.12.31	本期新增补 助金额	本期计入其 他收益金额	其他 变动	2023.12.31	与资产相关/ 与收益相关
区工业互联网创新发展项目)						
2021 年工业企业技术改造 固定资产投资奖补资金	1,028,209.31		179,295.48		848,913.83	与资产相关
精工生产计划管理 (DPS) 系统软件补贴	189,830.56		28,474.56		161,356.00	与资产相关
2023 年广东省先进制造业 发展专项资金 (企业技术改造)		3,931,700.00	364,026.16		3,567,673.84	与资产相关
2022 年佛山市推进制造业 数字化智能化扶持资金		2,370,344.07	143,363.76		2,226,980.31	与资产相关
合 计	4,738,960.72	6,302,044.07	1,283,029.12		9,757,975.67	/

-续上表

项 目	2021.12.31	本期新增补 助金额	本期计入其 他收益金额	其他 变动	2022.12.31	与资产相关/ 与收益相关
2021 年工业企业技术改造固 定投资奖补资金	1,207,504.79		179,295.48		1,028,209.31	与资产相关
精工生产计划管理 (DPS)系 统软件补贴	218,305.12		28,474.56		189,830.56	与资产相关
"2022 年省级促进经济高质 量发展专项企业技术改造资 金"		2,479,659.29	340,014.73		2,139,644.56	与资产相关
制造业数字化智能化转型发 展扶持资金 (2021 年顺德区 工业互联网创新发展项目)		1,561,808.29	180,532.00		1,381,276.29	与资产相关
合 计	1,425,809.91	4,041,467.58	728,316.77		4,738,960.72	/

(二十八)股本

1、2024 年 1-月股本变动情况如下：

项 目	2023.12.31	本次变动增减 (+、-)					2024.6.30
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	40,000,000.00						40,000,000.00

2、2023 年度股本变动情况如下：

项 目	2022.12.31	本次变动增减 (+、-)					2023.12.31
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	33,351,487.00	6,648,513.00				6,648,513.00	40,000,000.00

2023 年 4 月 18 日，广东炬森五金精密制造有限公司召开股东会，审议通过了关于整体变更设立股份有限公司的决议，广东炬森五金精密制造有限公司以 2023 年 2 月 28 日为基准日，以经审计



的公司净资产人民币 224,562,465.93 元为基础，折成股份公司的股本 4,000.00 万股，每股面值为人民币 1.00 元，超出股本总额部分的净资产 184,562,465.93 元计入股份公司的资本公积金。

上述事项业经广东司农会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具《验资报告》(司农验字[2023]23000100048 号)。

3、2022 年度股本变动情况如下：

项 目	2021.12.31	本次变动增减（+、-）					2022.12.31
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	31,744,186.00	1,607,301.00				1,607,301.00	33,351,487.00

2022 年 1 月，公司召开股东会，同意公司注册资本由 31,744,186.00 元增加至 33,351,487.00 元。新增注册资本由广东顺德科创璞实股权投资合伙企业（有限合伙）以现金方式认缴 1,205,476.00 元，广东顺德科创智谷进取股权投资合伙企业（有限合伙）以现金方式认缴 401,825.00 元。

(二十九)资本公积

1、2024 年 1-6 月资本公积变动情况如下：

项 目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.6.30
资本溢价	184,196,032.93			184,196,032.93
其他资本公积	9,701,817.47	5,285,134.94		14,986,952.41
合 计	193,897,850.40	5,285,134.94		199,182,985.34

其他资本公积本期增加额系公司确认权益结算的股份支付费用所致，详见本财务报表附注“十三、股份支付”。

2、2023 年度资本公积变动情况如下：

项 目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
资本溢价	46,638,513.00	137,557,519.93		184,196,032.93
其他资本公积	13,281,684.23	10,646,246.67	14,226,113.43	9,701,817.47
合 计	59,920,197.23	148,203,766.60	14,226,113.43	193,897,850.40

本期资本公积-资本溢价增加 137,557,519.93 元，资本公积-其他资本公积减少 14,226,113.43 元系由于 2023 年 4 月 18 日，广东炬森五金精密制造有限公司召开股东会，审议通过了关于整体变更设立股份有限公司的决议，广东炬森五金精密制造有限公司以 2023 年 2 月 28 日为基准日，以经审



计的公司净资产人民币 224,196,032.93 元为基础，折成股份公司的股本 4,000.00 万股，超出股本总额部分的净资产 184,196,032.93 元计入股份公司的资本公积金。

其他资本公积本期增加额系公司确认权益结算的股份支付费用所致，详见本财务报表附注“十三、股份支付”。

3、2022 年度资本公积变动情况如下：

项 目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
资本溢价	8,245,814.00	38,392,699.00		46,638,513.00
其他资本公积	7,426,301.04	5,855,383.19		13,281,684.23
合 计	15,672,115.04	44,248,082.19		59,920,197.23

资本溢价本期增加 38,392,699.00 元，其中：28,794,524.00 元系公司股东广东顺德科创璞实股权投资合伙企业（有限合伙）缴付出资超股本部分的溢价形成的资本公积；9,598,175.00 元系公司股东广东顺德科创智谷进取股权投资合伙企业（有限合伙）缴付出资超股本部分的溢价形成的资本公积。

其他资本公积本期增加额系公司确认权益结算的股份支付费用所致，详见本财务报表附注“十三、股份支付”。

(三十)盈余公积

1、2024 年 1-6 月盈余公积变动情况如下：

项 目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.6.30
法定盈余公积	3,749,236.77			3,749,236.77
合 计	3,749,236.77			3,749,236.77

2、2023 年度盈余公积变动情况如下：

项 目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
法定盈余公积	16,181,557.70	3,749,236.77	16,181,557.70	3,749,236.77
合 计	16,181,557.70	3,749,236.77	16,181,557.70	3,749,236.77

3、2022 年度盈余公积变动情况如下：

项 目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
法定盈余公积	12,380,805.54	3,800,752.16		16,181,557.70
合 计	12,380,805.54	3,800,752.16		16,181,557.70

盈余公积增加系公司按各期实现净利润弥补以前年度亏损后余额的 10%计提法定盈余公积金而形成。

2023 年法定盈余公积减少 16,181,557.70 元系公司以截至 2023 年 2 月 28 日止经审计的净资产进行股份制改造相应减少的盈余公积。

(三十一)未分配利润

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度
调整前上期末未分配利润	40,132,842.84	115,807,803.12	113,702,313.57
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）			
调整后期初未分配利润	40,132,842.84	115,807,803.12	113,702,313.57
加：本期归属于母公司所有者的净利润	26,418,824.34	41,872,638.29	35,906,241.71
减：提取法定盈余公积		3,749,236.77	3,800,752.16
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利			30,000,000.00
整体变更转出		113,798,361.80	
期末未分配利润	66,551,667.18	40,132,842.84	115,807,803.12

(三十二)营业收入和营业成本

1、营业收入及营业成本分类列示如下：

项 目	2024 年 1-6 月		2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	351,629,457.41	256,457,844.02	761,417,048.65	576,426,760.66	757,818,909.08	607,757,089.59
其他业务	16,899,928.13	16,771,451.24	43,304,947.13	43,647,915.94	35,646,308.78	36,052,048.58
合 计	368,529,385.54	273,229,295.26	804,721,995.78	620,074,676.60	793,465,217.86	643,809,138.17



2、主营业务收入按分解信息列示如下：

①按产品类型分类

项 目	2024 年 1-6 月		2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
基础五金	339,493,616.24	247,253,298.85	723,881,858.64	553,895,931.44	699,655,421.04	587,061,814.22
功能五金	8,666,348.09	6,629,321.50	32,005,280.89	19,244,387.80	57,966,886.36	20,531,151.48
智能五金	1,553,497.77	994,678.78	5,529,909.12	3,286,441.42	196,601.68	164,123.89
其他	1,915,995.31	1,580,544.89				
合 计	351,629,457.41	256,457,844.02	761,417,048.65	576,426,760.66	757,818,909.08	607,757,089.59

②按经营地区分类

项 目	2024 年 1-6 月		2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
境内	199,984,246.68	158,339,771.74	517,544,448.39	414,426,202.90	480,320,856.85	401,859,560.36
境外	151,645,210.73	98,118,072.28	243,872,600.26	162,000,557.76	277,498,052.23	205,897,529.23
合 计	351,629,457.41	256,457,844.02	761,417,048.65	576,426,760.66	757,818,909.08	607,757,089.59

(三十三)税金及附加

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度
城市维护建设税	1,551,917.90	2,738,782.59	1,995,281.00
教育费附加	665,107.67	1,173,763.85	855,118.95
地方教育附加	443,405.11	782,509.26	570,079.31
印花税	225,229.44	468,300.25	497,187.14
土地使用税	28,975.26	57,950.19	57,950.19
车船税	4,596.00	9,827.20	8,027.20
房产税	578,884.02	1,128,041.57	
耕地使用税			218,000.00
合 计	3,498,115.40	6,359,174.91	4,201,643.79



(三十四)销售费用

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	9,794,030.78	22,432,076.05	17,157,123.17
市场推广费	4,379,266.67	9,605,740.61	7,364,633.25
办公及差旅费	1,983,036.19	4,601,048.35	3,677,099.18
业务招待费	810,427.45	2,055,572.58	1,428,857.77
咨询费	330,598.79	869,025.42	1,116,524.99
股份支付	-338,985.75	1,356,517.53	1,279,928.47
其他	640,310.09	1,074,906.86	959,651.22
合 计	17,598,684.22	41,994,887.40	32,983,818.05

(三十五)管理费用

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	10,065,655.64	19,221,309.27	17,659,966.46
租赁费	3,560,197.11	8,073,251.01	10,245,751.96
咨询顾问费	1,490,812.94	5,205,349.00	3,826,123.22
折旧费及摊销费	3,593,039.38	6,168,193.81	2,666,191.89
股份支付	3,587,729.25	6,140,005.42	2,776,806.71
专利费用	198,227.36	2,444,778.42	2,245,450.09
办公及水电费	362,591.65	1,262,243.95	830,916.37
招待费及差旅费	693,380.45	1,218,332.32	890,802.83
修理及维护费	414,366.75	611,477.20	576,245.40
其他	780,676.36	2,148,952.77	1,527,023.23
合 计	24,746,676.89	52,493,893.17	43,245,278.16

注：租赁费含使用权资产摊销。



(三十六)研发费用

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度
直接人工	9,990,661.65	19,769,525.31	17,600,226.13
直接投入	2,400,575.49	5,846,338.97	7,801,993.78
折旧与摊销	485,197.36	954,795.61	1,183,231.80
股份支付	1,381,909.95	2,132,331.19	838,697.53
其他	262,657.90	747,171.32	398,780.36
合 计	14,521,002.35	29,450,162.40	27,822,929.60

(三十七)财务费用

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度
利息支出	3,638,193.64	7,982,342.17	7,412,394.88
减：利息收入	104,704.94	125,306.24	45,186.44
汇兑损益	-2,539,696.90	-1,497,973.61	-3,194,605.52
手续费及其他	42,531.08	101,885.61	136,842.89
合 计	1,036,322.88	6,460,947.93	4,309,445.81

(三十八)其他收益

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度
一、计入其他收益的政府补助	1,132,785.50	2,162,835.05	3,711,188.45
其中：与收益相关的政府补助	360,200.00	879,805.93	2,982,871.68
与资产相关的政府补助本期摊销	772,585.50	1,283,029.12	728,316.77
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	1,417,317.98	3,823,987.35	1,475,229.91
其中：增值税减征及加计扣除	1,319,719.79	3,691,415.96	1,266,400.00
个税手续费返还	97,598.19	132,571.39	208,829.91
合 计	2,550,103.48	5,986,822.40	5,186,418.36



1、计入其他收益的政府补助明细项目如下：

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度
递延收益分摊计入当期损益	772,585.50	1,283,029.12	728,316.77
一次性留工补助	179,400.00		889,585.00
佛山市2023年企业质量管理成熟度评价	100,000.00		
佛山标准补助		400,000.00	
吸纳脱贫人口就业补贴		175,000.00	
省级促进小微工业企业上规模发展奖补资金补贴		100,000.00	
稳岗示范性补贴		40,500.00	264,524.47
佛山市推进制造业数字化智能化扶持资金补助			751,341.71
优化调整小微工业企业上规模发展			350,000.00
新员工补贴			133,000.00
降低企业用电用气成本补贴			82,400.00
大工业企业变压器容量基本电费补贴			104,280.00
2022年高新技术企业研发费用后补助			168,790.00
2022年佛山市顺德区推进产业质量提升扶持资金（CNAS 实验室认可）项目			88,500.00
其他零星政府补助	80,800.00	164,305.93	150,450.50
合 计	1,132,785.50	2,162,835.05	3,711,188.45

(三十九)投资收益

项 目	2024年1-6月	2023年度	2022年度
银行理财产品收益	342,687.73	327,606.97	331,733.07
合 计	342,687.73	327,606.97	331,733.07

(四十)信用减值损失

项 目	2024年1-6月	2023年度	2022年度
坏账损失	900,119.51	-591,997.82	561,112.83
合 计	900,119.51	-591,997.82	561,112.83



(四十一)资产减值损失

项 目	2024年1-6月	2023年度	2022年度
存货跌价损失	-6,670,312.19	-4,090,808.60	-3,052,134.32
合 计	-6,670,312.19	-4,090,808.60	-3,052,134.32

(四十二)资产处置收益

项 目	2024年1-6月	2023年度	2022年度
非流动资产处置利得	700,027.27	651,887.62	136,723.76
合 计	700,027.27	651,887.62	136,723.76

(四十三)营业外收入

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度
非流动资产报废合计	94,056.34	179,420.58	34,453.38
其中：固定资产报废利得	94,056.34	179,420.58	34,453.38
其他	143,768.69	573,261.70	654,359.75
合 计	237,825.03	752,682.28	688,813.13

(四十四)营业外支出

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度
非流动资产报废损失合计	1,136,904.05	979,279.27	
其中：在建工程报废损失	164,921.19	932,773.63	
固定资产报废损失	971,982.86	46,505.64	
提前解除租赁合同违约金	355,194.84	761,282.75	270,000.00
对外捐赠	52,000.00	51,500.00	34,000.00
其他	132,004.28	91,594.73	204,422.62
合 计	1,676,103.17	1,883,656.75	508,422.62



(四十五)所得税费用

1、所得税费用表

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度
当期所得税费用	4,441,830.95	7,239,952.61	5,133,546.68
递延所得税费用	-577,019.09	-71,801.43	-602,579.90
合 计	3,864,811.86	7,168,151.18	4,530,966.78

2、会计利润与所得税费用调整过程：

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度
利润总额	30,283,636.20	49,040,789.47	40,437,208.49
按法定/适用税率计算的所得税费用	4,542,545.43	7,356,118.42	6,065,581.27
子公司适用不同税率的影响	-524,631.34	613,125.45	28,476.48
调整以前期间所得税的影响		262,041.92	286,746.89
非应税收入的影响			
加计扣除费用的影响	-1,778,772.36	-3,487,812.07	-3,555,289.16
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	965,851.30	2,424,677.46	1,705,451.30
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化			
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响			
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	659,818.83		
所得税费用	3,864,811.86	7,168,151.18	4,530,966.78

(四十六)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 1-6 月	2023 年度	2022 年度
收到的政府补助	367,740.22	7,447,832.71	8,901,069.17
保证金	865,500.00	1,936,854.20	2,458,066.60
银行存款利息收入	104,704.94	125,306.24	45,186.44
其他	245,693.29	832,498.38	170,213.99
合 计	1,583,638.45	10,342,491.53	11,574,536.20



(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度
付现费用	11,806,848.73	37,037,400.31	37,787,439.84
保证金	3,615,000.00	1,483,758.00	3,255,142.00
其他	528,104.05	377,267.15	1,198,212.02
合 计	15,949,952.78	38,898,425.46	42,240,793.86

2、与投资活动有关的现金

(1) 收到的重要投资活动有关的现金：

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度
理财产品	122,500,000.00	294,400,000.00	389,700,000.00
合 计	122,500,000.00	294,400,000.00	389,700,000.00

(2) 支付的重要投资活动有关的现金：

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度
理财产品	122,500,000.00	294,400,000.00	389,700,000.00
厂房建设	2,600,000.00	3,631,908.00	69,192,290.02
合 计	125,100,000.00	298,031,908.00	458,892,290.02

(3) 支付的其他与投资活动有关的现金：

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度
土地复垦款			346,700.00
合 计			346,700.00

3、与筹资活动有关的现金

(1) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度
偿还租赁负债	5,894,807.21	11,384,220.72	12,477,436.38
偿还股东借款			7,900,000.00
合 计	5,894,807.21	11,384,220.72	20,377,436.38



(2) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	2023.12.31 余额	本期增加		本期减少		2024.6.30 余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	73,071,008.33	50,000,000.00		53,000,000.00	10,452.78	70,060,555.55
长期借款	93,900,000.00			4,695,000.00		89,205,000.00
合计	166,971,008.33	50,000,000.00		57,695,000.00	10,452.78	159,265,555.55

-续上表

项目	2022.12.31 余额	本期增加		本期减少		2023.12.31 余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	111,212,072.22	145,000,000.00		183,100,000.00	41,063.89	73,071,008.33
长期借款	93,900,000.00					93,900,000.00
合计	205,112,072.22	145,000,000.00		183,100,000.00	41,063.89	166,971,008.33

-续上表

项目	2021.12.31 余额	本期增加		本期减少		2022.12.31 余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	176,222,791.72	208,100,000.00		273,000,000.00	110,719.50	111,212,072.22
长期借款	36,900,000.00	57,000,000.00				93,900,000.00
合计	213,122,791.72	265,100,000.00	-	273,000,000.00	110,719.50	205,112,072.22

长期借款包含一年内到期的部分。

4、不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响

报告期内，本公司不存在不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动。



(四十七)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 1-6 月	2023 年度	2022 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：	--	--	--
净利润	26,418,824.34	41,872,638.29	35,906,241.71
加：信用减值准备	-900,119.51	591,997.82	-561,112.83
资产减值准备	6,670,312.19	4,090,808.60	3,052,134.32
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	14,855,405.65	26,854,559.45	17,631,417.08
使用权资产摊销	5,492,559.71	10,084,101.40	11,642,202.14
无形资产摊销	605,915.41	1,191,747.58	642,854.19
长期待摊费用摊销	2,325,243.78	5,091,066.11	5,903,028.12
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）	-700,027.27	-651,887.62	-136,723.76
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	1,042,847.71	799,858.69	-34,453.38
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）			
财务费用（收益以“—”号填列）	1,207,854.82	6,766,043.80	10,916,418.05
投资损失（收益以“—”号填列）	-342,687.73	-327,606.97	-331,733.07
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-802,951.12	-71,801.43	-482,869.77
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	225,932.03		-119,710.13
存货的减少（增加以“—”号填列）	4,455,696.10	-23,043,706.69	66,988,616.21
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	14,860,777.83	-17,125,689.61	44,582,609.91
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-34,051,113.09	44,411,277.94	-68,645,137.69
股权激励费用	5,285,134.94	10,646,246.67	5,855,383.19
经营活动产生的现金流量净额	46,649,605.79	111,179,654.03	132,809,164.29
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：			
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			
融资租入固定资产			



补充资料	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度
新增的使用权资产	9,121,233.71	23,349,097.86	684,576.62
3. 现金及现金等价物净变动情况：			
现金的期末余额	47,322,591.41	38,569,509.54	48,915,598.21
减：现金的期初余额	38,569,509.54	48,915,598.21	34,828,276.97
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	8,753,081.87	-10,346,088.67	14,087,321.24

2、本期支付的取得子公司的现金净额：无

3、本期收到的处置子公司的现金净额：无

4、现金和现金等价物的构成

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度
一、现金	47,322,591.41	38,569,509.54	48,915,598.21
其中：库存现金	137,223.60	116,815.90	111,740.21
可随时用于支付的银行存款	47,028,059.07	38,322,730.40	48,714,746.74
可随时用于支付的其他货币资金	157,308.74	129,963.24	89,111.26
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	47,322,591.41	38,569,509.54	48,915,598.21
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物			

2024 年 1-6 月现金流量表中现金的期末余额为 47,322,591.41 元，期末资产负债表中货币资金期末余额为 47,671,299.31 元，差额系扣除了不符合现金及现金等价物标准的土地复垦冻结资金 346,700.00 元及京东钱包冻结的临时保证金 2,007.90 元。

2023 年度现金流量表中现金的期末余额为 38,569,509.54 元，期末资产负债表中货币资金期末余额为 38,918,209.54 元，差额系扣除了不符合现金及现金等价物标准的土地复垦冻结资金 346,700.00 元及京东钱包冻结的临时保证金 2,000.00 元。

2022 年度现金流量表中现金的期末余额为 48,915,598.21 元，期末资产负债表中货币资金期末余额为 49,262,298.21 元，差额系扣除了不符合现金及现金等价物标准的土地复垦冻结资金 346,700.00 元。



5、使用范围受限但仍作为现金和现金等价物列示的情况：无

6、不属于现金及现金等价物的货币资金

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度
其他货币资金	348,707.90	348,700.00	346,700.00

不属于现金及现金等价物的货币资金余额系土地复垦冻结资金及京东钱包冻结的临时保证金。

(四十八)外币货币性项目

1、2024 年 1-6 月外币货币性项目情况如下：

项 目	2024.6.30外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	/	/	2,281,332.72
其中：美元	320,106.18	7.1268	2,281,332.72
应收账款	/	/	40,111,319.02
其中：美元	5,628,236.94	7.1268	40,111,319.02
其他应付款	/	/	794,379.64
其中：美元	111,463.72	7.1268	794,379.64

2、2023 年度外币货币性项目情况如下：

项 目	2023.12.31外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	/	/	2,160,513.61
其中：美元	305,040.96	7.0827	2,160,513.61
应收账款	/	/	28,508,295.79
其中：美元	4,025,060.47	7.0827	28,508,295.79
其他应付款	/	/	812,639.81
其中：美元	114,735.88	7.0827	812,639.81

3、2022 年度外币货币性项目情况如下：

项 目	2022.12.31外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	/	/	1,110,436.87
其中：美元	159,440.15	6.9646	1,110,436.87
应收账款	/	/	17,015,669.47
其中：美元	2,443,165.36	6.9646	17,015,669.47
其他应付款	/	/	799,089.51
其中：美元	114,735.88	6.9646	799,089.51



六、 研发费用

(一) 按费用性质列示

项目	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度
直接人工	9,990,661.65	19,769,525.31	17,600,226.13
直接投入	2,400,575.49	5,846,338.97	7,801,993.78
折旧费与长期待摊费	485,197.36	954,795.61	1,183,231.80
股份支付	1,381,909.95	2,132,331.19	838,697.53
其他	262,657.90	747,171.32	398,780.36
合计	14,521,002.35	29,450,162.40	27,822,929.60
其中：费用化研发支出	14,521,002.35	29,450,162.40	27,822,929.60

(二) 符合资本化条件的研发项目开发支出

无

(三) 重要的外购在研项目

无

七、 合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

无

(二) 同一控制下企业合并

无

(三) 反向购买

无

(四) 处置子公司

无

(五) 其他原因的合并范围变动

1、新设子公司

公司名称	成立时间	注册地址	业务性质	注册资本	持股比例
廉江市炬森五金制品有限公司	2021 年 10 月 13 日	广东廉江市	生产、销售	5,000,000.00	100%



2、清算子公司

无

八、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	注册资本 (万元)	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
廉江市炬森五金制品有限公司	廉江市	廉江市	500万元	一般项目：五金产品研发；五金产品制造；五金产品批发；五金产品零售；建筑用金属配件制造；建筑用金属配件销售；金属制品研发；金属制品销售；家具零配件生产；家具零配件销售；金属材料制造；金属材料销售；技术进出口；货物进出口。	100%		设立
佛山市金百龙五金制品有限公司	佛山市	佛山市	100万元	研发、制造、销售：精密五金制品、建材产品（不含危险化学品）、精密模具、日用电器、塑料制品。	100%		设立

- 2、重要的非全资子公司：无
- 3、重要非全资子公司的主要财务信息：无
- 4、使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制：无
- 5、向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持：无

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

- 1、在子公司所有者权益份额的变化情况的说明：无
- 2、交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响：无

(三) 在合营企业或联营企业中的权益

- 1、重要的合营企业或联营企业：无
- 2、不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息：无
- 3、合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明：无



- 4、合营企业或联营企业发生的超额亏损：无
- 5、与合营企业投资相关的未确认承诺：无
- 6、与合营企业或联营企业投资相关的或有负债：无

(四) 重要的共同经营

无

(五) 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无

(六) 其他

无

九、 政府补助

(一) 报告期末按应收金额确认的政府补助

无

(二) 涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	2023.12.31 余额	本期新增补 助金额	本期计入营 业外收入金 额	本期转入其 他收益	本期其他变 动	2024.6.30余 额	与资产/收 益相关
递延收益	9,757,975.67			772,585.50		8,985,390.17	与资产相关
合计	9,757,975.67			772,585.50		8,985,390.17	与资产相关

-续上表

财务报表项目	2022.12.31 余额	本期新增补 助金额	本期计入营 业外收入金 额	本期转入其 他收益	本期其他变 动	2023.12.31 余额	与资产/收 益相关
递延收益	4,738,960.72	6,302,044.07		1,283,029.12		9,757,975.67	与资产相关
合计	4,738,960.72	6,302,044.07		1,283,029.12		9,757,975.67	与资产相关

-续上表

财务报表项目	2021.12.31 余额	本期新增补 助金额	本期计入营 业外收入金 额	本期转入其 他收益	本期其他变 动	2022.12.31 余额	与资产/收 益相关
递延收益	1,425,809.91	4,041,467.58		728,316.77		4,738,960.72	与资产相关
合计	1,425,809.91	4,041,467.58		728,316.77		4,738,960.72	与资产相关

涉及政府补助的负债项目相关的期初余额、本期新增补助金额、本期计入营业外收入金额、本期转入其他收益等金额以及期末余额情况，详见本财务报表附注“五、（二十七）”。

（三）计入当期损益的政府补助				
项目	财务报表项目	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度
直接计入当期损益的政府补助	其他收益	360,200.00	879,805.93	2,982,871.68
贷款贴息	财务费用		264,486.66	401,500.00
	合计	360,200.00	1,144,292.59	3,384,371.68

直接计入当期损益的政府补助项目本期发生额及上期发生额情况，详见本财务报表附注“五、（三十八）”。

十、与金融工具相关的风险

（一）金融工具产生的各类风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、其他流动资产、短期借款、其他应付款、一年内到期的非流动负债、长期借款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。公司在经营过程中面临各种金融风险：市场风险、信用风险和流动性风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

1、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，包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

（1）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。本公司存在出口销售业务，且主要以美元结算，若人民币对美元的汇率上升，公司外币应收账款将发生汇兑损失。

（2）利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。在货币政策稳健偏紧和融资供求关系相对偏紧的条件下，推动银行贷款利率水平上升，可能增加公司的融资成本。

2、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收账款，本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。对于外销业务，公司主要采用信用证和电汇方式与客户进行结算。其中，对主要采用电汇方式结算的赊销业务，公司会购买出口信用保险，降低外销业务的客户信用风险。对于内销业务，在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。若超过则公司按已有的授权制度由相应的高级管理人员进行审批。

本公司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金额。本公司没有对外提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

3、流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

本公司金融资产的情况详见财务报表注释相关科目的披露情况。

(二) 套期

无

(三) 金融资产转移

无

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、截至 2024 年 6 月 30 日，公允价值计量的资产和负债的期末公允价值：

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
一、持续的公允价值计量				
（一）应收款项融资				
持续以公允价值计量的资产总额				

2、截至 2023 年 12 月 31 日，公允价值计量的资产和负债的期末公允价值：

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
一、持续的公允价值计量				
（一）应收款项融资		265,868.00		265,868.00
持续以公允价值计量的资产总额		265,868.00		265,868.00

3、截至 2022 年 12 月 31 日，公允价值计量的资产和负债的期末公允价值：

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
一、持续的公允价值计量				
（一）应收款项融资		54,217.00		54,217.00
持续以公允价值计量的资产总额		54,217.00		54,217.00

十二、关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

本公司最终控制方为威志。

(二) 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见“附注八、在其他主体中的权益”。



(三) 本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见“附注八、在其他主体中的权益”。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
戚志	实际控制人
欧富丽	实际控制人戚志的配偶
戚荣	实际控制人戚志的哥哥，公司股东
戚婵妹	实际控制人戚志的姐姐，公司股东
欧国良	实际控制人戚志配偶的父亲，公司股东
张凤兰	实际控制人戚志配偶的母亲
佛山市顺德区海传贸易有限公司	实际控制人控制的企业
广东顺事德智能科技有限公司	实际控制人戚志之岳父、股东欧国良曾持股 80%，已注销
佛山市顺德区皇乐家百货商行	实际控制人之一致行动人、持股 4.5%股东欧国良之儿媳王婧经营的个体工商户

(五) 关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务情况表：无

(2) 出售商品/提供劳务情况表：

关联方	关联交易内容	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度
佛山市顺德区皇乐家百货商行	电费	3,449.45		

2、关联受托管理/承包及委托管理/出包情况：无

3、关联租赁情况：

(1) 公司作为出租方：

关联方	关联交易内容	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度
佛山市顺德区皇乐家百货商行	租出厂房	5,504.58	5,504.58	

(2) 公司作为承租方：

关联方	关联交易内容	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度
佛山市顺德区海传贸易有限公司	租入厂房	3,788,088.95	7,866,514.32	7,866,514.32



4、关联担保情况

(1) 公司作为担保方：无

(2) 公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保类型	担保是否已经履行完毕	备注
威志、欧富丽	10,000,000.00	2019-5-14	2022-5-13	抵押	是	
欧国良、张凤兰	10,000,000.00	2019-5-14	2022-5-13	抵押	是	
威志、欧富丽、佛山市顺德区海传贸易有限公司	10,000,000.00	2019-5-14	2022-5-13	保证	是	
威婵妹、威荣	6,500,000.00	2020-3-24	2022-3-24	保证	是	
威志、欧富丽、佛山市顺德区海传贸易有限公司	6,500,000.00	2020-3-24	2022-3-24	保证	是	
佛山市金百龙五金制品有限公司、佛山市顺德区海传贸易有限公司	10,000,000.00	2021-12-23	2022-12-22	保证	是	
威志、威婵妹、威荣	10,000,000.00	2021-12-23	2022-12-22	保证	是	
威志、威婵妹、威荣、欧富丽	21,000,000.00	2020-8-1	2025-7-31	保证	是	
威志、欧富丽、佛山市顺德区海传贸易有限公司、广东顺事德智能科技有限公司	102,500,000.00	2019-10-8	2022-10-7	保证	是	注 1
威志、欧富丽、佛山市顺德区海传贸易有限公司	102,500,000.00	2021-12-6	2026-12-6	保证	是	
威志、欧富丽、佛山市顺德区海传贸易有限公司	225,000,000.00	2023-3-9	2028-3-9	保证	否	
佛山市顺德区海传贸易有限公司	55,000,000.00	2018-9-28	2023-9-27	抵押	是	
佛山市顺德区海传贸易有限公司	102,500,000.00	2019-10-8	2024-10-7	抵押	是	
佛山市顺德区海传贸易有限公司	225,000,000.00	2023-3-9	2028-3-9	抵押	否	注 2
威志、欧富丽	8,100,000.00	2019-5-16	2022-5-15	保证	是	
威志、欧富丽	13,500,000.00	2020-6-24	2023-6-23	保证	是	
威志、欧富丽	27,000,000.00	2022-5-12	2025-5-11	保证	是	注 3
威志	20,000,000.00	2020-10-27	2025-10-27	保证	是	
佛山市顺德区海传贸易有限公司	20,000,000.00	2020-10-27	2025-10-27	保证	是	
威志	40,000,000.00	2021-1-1	2025-12-31	保证	是	
佛山市顺德区海传贸易有限公司	40,000,000.00	2021-1-1	2025-12-31	保证	是	



担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保类型	担保是否已经履行完毕	备注
威志	180,000,000.00	2021-1-1	2030-12-31	保证	否	
佛山市顺德区海传贸易有限公司	180,000,000.00	2021-1-1	2030-12-31	保证	否	

注 1：威志、欧富丽、佛山市顺德区海传贸易有限公司、广东顺事德智能科技有限公司为公司提供的 55,000,000.00 元、102,500,000.00 元、225,000,000.00 元最高额关联担保项目，均系对公司与广东顺德农村商业银行股份有限公司在上述债务本金额度内提供担保。

注 2：威志、欧富丽为公司提供的 8,100,000.00 元、13,500,000.00 元、27,000,000.00 元最高额关联担保项目，均系对公司与中国农业银行股份有限公司在上述债务本金额度内提供担保。

注 3：威志、佛山市顺德区海传贸易有限公司为公司提供的 20,000,000.00 元、40,000,000.00 元、180,000,000.00 元最高额关联担保项目，均系对公司与中国银行股份有限公司在上述债务本金额度内提供担保。

5、关联方资金拆借：

年度	关联方名称	拆入/拆出	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
2022 年度	威志	拆入	7,900,000.00		7,900,000.00	

6、关联方资产转让、债务重组情况：

2022 年 12 月，威荣将其所持商标注册号为“4634561”“4634560”2 项注册商标权无偿转让给公司；2022 年 12 月，欧国良将其所持商标注册号为“5913421”“5910928”2 项注册商标权无偿转让给公司。

7、关键管理人员报酬

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度
关键管理人员报酬	2,616,970.39	5,096,042.61	4,274,232.26

8、其他关联交易

拆借资金支付利息情况

关联方	资金拆借利息	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度
威志	支出利息金额			114,345.20

(六) 关联方应收应付款项

(1) 应收项目：无



(2) 应付项目：无

(七) 关联方承诺

无

(八) 其他

揭阳市国广五金实业有限公司、广东融熹精密五金有限公司分别为公司持股 2% 股东郑双喜及郑双喜直系亲属控制的公司，由于该主体并不直接构成《公司法》《企业会计准则第 36 号-关联方披露》《非上市公众公司信息披露管理办法》中规定的关联方，但构成公司潜在的利益相关方，因此公司将报告期内与该主体之间的交易比照关联交易进行披露。

(1) 采购商品/接受劳务情况表：

关联方	关联交易内容	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度
揭阳市国广五金实业有限公司	采购商品	1,442,186.68	2,165,995.75	
广东融熹精密五金有限公司	采购商品	675,989.10		

(2) 应付项目：

项目名称	关联方	2024.6.30	2023.12.31	2022.12.31
应付账款	揭阳市国广五金实业有限公司	190,863.00	1,666,089.19	
应付账款	广东融熹精密五金有限公司	750,878.95		

十三、股份支付

(一) 股份支付总体情况

1、各项权益工具

授予对象类别	2024 年 1-6 月授予		2024 年 1-6 月行权		2024 年 1-6 月解锁		2024 年 1-6 月失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
管理人员	358,908.00	5,479,779.89						
研发人员	116,216.00	1,801,352.41						
销售人员	116,216.00	1,801,352.41					162,702.00	2,599,226.44
生产人员	116,216.00	1,801,352.41						
合计	707,556.00	10,883,837.12					162,702.00	2,599,226.44



-续上表

授予对象类别	2023 年度授予		2023 年度行权		2023 年度解锁		2023 年度失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
管理人员	348,649.00	5,273,473.68					278,919.00	4,455,830.44
研发人员							69,730.00	1,113,962.40
合计	348,649.00	5,273,473.68					348,649.00	5,569,792.84

-续上表

授予对象类别	2022 年度授予		2022 年度行权		2022 年度解锁		2022 年度失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
管理人员	430,414.00	8,207,003.65					155,039.00	2,970,547.24
研发人员	391,655.00	7,480,272.40						
合计	822,069.00	15,687,276.05					155,039.00	2,970,547.24

2、期末发行在外的股票期权或其他权益工具

授予对象类别	期末发行在外的股票期权		期末发行在外的其他权益工具	
	行权价格的范围	合同剩余期限	行权价格的范围	合同剩余期限
员工				

其他说明

(1) 2021 年 12 月，公司通过持股平台佛山市炬琨管理咨询合伙企业（有限合伙）、佛山市炬茂管理咨询合伙企业（有限合伙）向被激励对象授予限制性股权，每股授予价格为 5.73 元。公司以 2022 年 1 月第三方公司广东顺德科创璞实股权投资合伙企业（有限合伙）、广东顺德科创智谷进取股权投资合伙企业（有限合伙）投资入股价格作为公允价值。

(2) 2023 年 2 月，公司股东戚婵妹将其持有的公司 2%的股权分别转让给吴鹏、黎善雄，以每股 5.73 元的价格转让公司股 333,515 股，公司以 2022 年 7 月第三方公司广东普伟集团有限公司投资入股价格作为公允价值。

(3) 2024 年 3 月，持股平台普通合伙人戚志将其持有的佛山市炬琨管理咨询合伙企业（有限合伙）、佛山市炬茂管理咨询合伙企业（有限合伙）股权转让给员工，按原出资额加利息（利息按 10%年利率计算）进行股权转让。

(4) 2022 年度、2023 年度、2024 年 1-6 月公司持股平台离职的股份激励员工人数分别为 2 名、3 名、2 名，离职后相关股份转让给持股平台普通合伙人或有限合伙人，按原出资额加利息（利息按 10%年利率计算）进行股权转让。

(二) 以权益结算的股份支付情况

项目	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度
授予日权益工具公允价值的确定方法	参考近期外部 投资者入股价	参考近期外部 投资者入股价	参考近期外部 投资者入股价
授予日权益工具公允价值的重要参数			
可行权权益工具数量的确定依据	已解锁数量	已解锁数量	已解锁数量
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无	无	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	29,213,065.84	23,927,930.91	13,281,684.23
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	5,285,134.94	10,646,246.67	5,855,383.19

十四、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本报告期内公司未发生此事项。

(二) 或有事项

本报告期内公司未发生此事项。

十五、资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

无

(二) 利润分配方案

无

(三) 销售退回

无

(四) 其他资产负债表日后事项说明

无



十六、其他重要事项

(一) 前期会计差错更正

公司本报告期内未发生前期会计差错更正。

(二) 债务重组

本报告期内公司未发生此事项。

(三) 资产置换

本报告期内公司未发生此事项。

(四) 年金计划

本报告期内公司未发生此事项。

(五) 终止经营

本报告期内公司未发生此事项。

(六) 分部信息

本报告期内公司未发生此事项。

(七) 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

本报告期内公司未发生此事项。

(八) 其他

无

十七、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、按账龄披露

账 龄	2024.6.30	2023.12.31	2022.12.31
1 年以内	103,955,576.40	121,790,606.76	113,911,688.11
1 至 2 年	767,593.40	3,316,083.30	100,381.27
2 至 3 年	2,071.50		403,917.80



账 龄	2024.6.30	2023.12.31	2022.12.31
小计：	104,725,241.30	125,106,690.06	114,415,987.18
减：坏账准备	2,942,217.83	3,849,404.76	3,338,125.41
合 计	101,783,023.47	121,257,285.30	111,077,861.77

2、按坏账计提方法分类披露

(1) 截至 2024 年 6 月 30 日，坏账准备计提情况：

类 别	2024.6.30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	104,725,241.30	100.00	2,942,217.83	2.81	101,783,023.47
其中：					
应收客户款项组合	104,277,436.54	99.57	2,942,217.83	2.82	101,335,218.71
合并范围内关联方组合	447,804.76	0.43			447,804.76
合 计	104,725,241.30	100.00	2,942,217.83	2.81	101,783,023.47

A、按单项计提坏账准备：无

B、按组合计提坏账准备

(A) 组合计提项目：应收客户款项组合

账 龄	2024.6.30		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	103,507,771.64	2,813,821.51	2.72
1 至 2 年	767,593.40	127,236.28	16.58
2 至 3 年	2,071.50	1,160.04	56.00
合 计	104,277,436.54	2,942,217.83	2.82

(B) 组合计提项目：合并范围内关联方组合

账 龄	2024.6.30		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	447,804.76		
合 计	447,804.76		



(2) 截至 2023 年 12 月 31 日，坏账准备计提情况：

类 别	2023.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	125,106,690.06	100.00	3,849,404.76	3.08	121,257,285.30
其中：					
应收客户款项组合	124,698,260.51	99.67	3,849,404.76	3.09	120,848,855.75
合并范围内关联方组合	408,429.55	0.33			408,429.55
合 计	125,106,690.06	100.00	3,849,404.76	3.08	121,257,285.30

A、按单项计提坏账准备：无

B、按组合计提坏账准备

(A) 组合计提项目：应收客户款项组合

账 龄	2023.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	121,382,177.21	3,299,730.79	2.72
1 至 2 年	3,316,083.30	549,673.97	16.58
合 计	124,698,260.51	3,849,404.76	3.09

(B) 组合计提项目：合并范围内关联方组合

账 龄	2023.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	408,429.55		
合 计	408,429.55		

(3) 截至 2022 年 12 月 31 日，坏账准备计提情况：

类 别	2022.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	114,415,987.18	100.00	3,338,125.41	2.92	111,077,861.77



类 别	2022.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
其中：					
应收客户款项组合	114,366,106.12	99.96	3,338,125.41	2.92	111,027,980.71
合并范围内关联方组合	49,881.06	0.04			49,881.06
合 计	114,415,987.18	100.00	3,338,125.41	2.92	111,077,861.77

A、按单项计提坏账准备：无

B、按组合计提坏账准备

（A）组合计提项目：应收客户款项组合

账 龄	2022.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	113,861,807.05	3,095,292.24	2.72
1 至 2 年	100,381.27	16,639.20	16.58
2 至 3 年	403,917.80	226,193.97	56.00
合 计	114,366,106.12	3,338,125.41	2.92

（B）组合计提项目：合并范围内关联方组合

账 龄	2022.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	49,881.06		
合 计	49,881.06		

3、坏账准备的情况

（1）2024 年 1-6 月

类 别	2023.12.31	本期变动金额				2024.6.30
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	3,849,404.76		907,186.93			2,942,217.83
合 计	3,849,404.76		907,186.93			2,942,217.83

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无



(2) 2023 年度						
类 别	2022.12.31	本期变动金额				2023.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	3,338,125.41	596,846.66		85,567.31		3,849,404.76
合 计	3,338,125.41	596,846.66		85,567.31		3,849,404.76

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无

(3) 2022 年度						
类 别	2021.12.31	本期变动金额				2022.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	3,886,058.78		557,627.37		9,694.00	3,338,125.41
合 计	3,886,058.78		557,627.37		9,694.00	3,338,125.41

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无

4、本期实际核销的应收账款情况：

(1) 2024 年 1-6 月实际核销的应收账款情况：无

(2) 2023 年度实际核销的应收账款情况：

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	85,567.31

(3) 2022 年度实际核销的应收账款情况：无

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	2024.6.30	占应收账款总 额的比例(%)	坏账准备期末 余额
HAFELE ENGINEERING ASIA LTD.	18,230,989.68	17.41	495,602.89
Masterbrand Cabinets LLC	8,343,604.18	7.97	226,817.88
SAMSUNG PRECISION IND CO., LTD	3,666,241.29	3.50	99,665.45
广州索菲亚供应链有限公司	3,618,150.00	3.45	98,358.11
FGV ASIA LIMITED	3,187,050.84	3.04	86,638.83
合 计	37,046,035.99	35.37	1,007,083.16



-续上表

单位名称	2023.12.31	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
HAFELE ENGINEERING ASIA LTD.	15,569,911.66	12.45	423,262.44
广州中轻进出口有限公司	10,671,502.25	8.53	290,100.95
广州索菲亚供应链有限公司	7,232,571.80	5.78	196,614.86
海福乐五金（中国）有限公司	6,839,465.66	5.47	185,928.41
SAMSUNG PRECISION IND CO., LTD	4,402,511.13	3.52	119,680.68
合 计	44,715,962.50	35.75	1,215,587.34

-续上表

单位名称	2022.12.31	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
HAFELE ENGINEERING ASIA LTD.	8,725,096.41	7.63	237,188.60
九牧厨卫股份有限公司	6,307,139.48	5.51	171,457.32
广州中轻进出口有限公司	5,380,909.92	4.70	146,278.10
九牧智能厨卫成都有限公司	5,034,528.70	4.40	136,861.85
海福乐五金（中国）有限公司	5,005,701.31	4.38	136,078.19
合 计	30,453,375.82	26.62	827,864.06

6、因金融资产转移而终止确认的应收账款：无

7、转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：无

(二) 其他应收款

项 目	2024.6.30	2023.12.31	2022.12.31
应收利息			
应收股利			
其他应收款	5,982,555.85	2,821,737.97	5,303,890.78
合 计	5,982,555.85	2,821,737.97	5,303,890.78

1、应收利息：无

2、应收股利：无



3、其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	2024.6.30	2023.12.31	2022.12.31
1 年以内	4,616,169.57	1,750,478.62	3,854,692.45
1 至 2 年	967,558.00	590,400.00	1,258,257.00
2 至 3 年	229,000.00	301,200.00	45,000.00
3 年以上	210,000.00	210,000.00	180,000.00
小 计	6,022,727.57	2,852,078.62	5,337,949.45
减：坏账准备	40,171.72	30,340.65	34,058.67
合 计	5,982,555.85	2,821,737.97	5,303,890.78

公司账龄一年以上的其他应收款主要为未逾期的押金、保证金。

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	2024.6.30	2023.12.31	2022.12.31
保证金及押金	4,905,758.00	2,166,258.00	3,626,399.00
往来款、代垫款及其他	1,116,969.57	685,820.62	1,711,550.45
合 计	6,022,727.57	2,852,078.62	5,337,949.45

(3) 坏账准备计提情况

A、截至 2024 年 6 月 30 日，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)	
2024.1.1 余额	30,340.65			30,340.65
2024.1.1 余额在本期	30,340.65			30,340.65
--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	9,831.07			9,831.07
本期转回				



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)	
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024.6.30 余额	40,171.72			40,171.72

B、截至 2023 年 12 月 31 日，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)	
2023.1.1 余额	34,058.67			34,058.67
2023.1.1 余额在本期	34,058.67			34,058.67
--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	3,718.02			3,718.02
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023.12.31 余额	30,340.65			30,340.65

C、截至 2022 年 12 月 31 日，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)	
2022.1.1 余额	39,437.98			39,437.98
2022.1.1 余额在本期	39,437.98			39,437.98
--转入第二阶段				



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)	
--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	5,379.31			5,379.31
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022.12.31 余额	34,058.67			34,058.67

(4) 坏账准备的情况

A、2024 年 1-6 月

类 别	2023.12.31	本期变动金额				2024.6.30
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	30,340.65	9,831.07				40,171.72
合 计	30,340.65	9,831.07				40,171.72

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无

B、2023 年度

类 别	2022.12.31	本期变动金额				2023.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	34,058.67		3,718.02			30,340.65
合 计	34,058.67		3,718.02			30,340.65

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无

C、2022 年度

类 别	2021.12.31	本期变动金额				2022.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	39,437.98		5,379.31			34,058.67
合 计	39,437.98		5,379.31			34,058.67



其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无

(5) 本期实际核销的其他应收款情况：

①2024 年 1-6 月实际核销的其他应收款情况：无

②2023 年度实际核销的其他应收款情况：无

③2022 年度实际核销的其他应收款情况：无

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2024.6.30	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
欧派家居集团股份有限公司	保证金及押金	2,105,000.00	1 年以内及 1-2 年	34.95	11,788.00
佛山市顺德区创承五金有限公司	保证金及押金	515,000.00	1 年以内	8.55	2,884.00
佛山市顺德区美桦科技有限公司	保证金及押金	353,808.00	1-2 年	5.87	1,981.32
广州索菲亚供应链有限公司	保证金及押金	300,000.00	1-2 年	4.98	1,680.00
浙江云峰莫干山家居用品有限公司	保证金及押金	200,000.00	1 年以内	3.32	1,120.00
合 计	/	3,473,808.00	/	57.67	19,453.32

-续上表

单位名称	款项的性质	2023.12.31	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
佛山市顺德区美桦科技有限公司	保证金及押金	353,808.00	1 年以内	12.41	1,981.32
广州索菲亚供应链有限公司	保证金及押金	300,000.00	1-2 年	10.52	1,680.00
广东一进钢材科技实业有限公司	保证金及押金	200,000.00	1 年以内	7.01	1,120.00
九牧厨卫股份有限公司	保证金及押金	140,000.00	1 年以内、4-5 年	4.91	784.00
佛山市顺德区美桦电器有限公司	保证金及押金	117,000.00	1 年以内	4.10	655.20
合 计	/	1,110,808.00	/	38.95	6,220.52



-续上表

单位名称	款项的性质	2022.12.31	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
佛山市凯瀛电器科技有限公 司	保证金及押金	751,257.00	1-2 年	14.07	4,207.04
出口退税	往来、代垫款 及其他	643,371.26	1 年以内	12.05	3,667.22
袁少媚	保证金及押金	604,140.00	1 年以内	11.32	3,383.18
欧派家居集团股份有限公司	保证金及押金	530,000.00	1 年以内	9.93	2,968.00
卢志铭	保证金及押金	433,602.00	1 年以内	8.12	2,428.17
合 计	/	2,962,370.26	/	55.49	16,653.61

- (7) 涉及政府补助的应收款项：无
- (8) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无
- (9) 因资金集中管理而列报于其他应收款：无

(三) 长期股权投资

项 目	2024.6.30			2023.12.31			2022.12.31		
	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	6,000,000.00		6,000,000.00	6,000,000.00		6,000,000.00	6,000,000.00		6,000,000.00
合 计	6,000,000.00		6,000,000.00	6,000,000.00		6,000,000.00	6,000,000.00		6,000,000.00

1、对子公司投资

被投资单位	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.6.30	本期计提 减值准备	减值准备期 末余额
佛山市金百龙五金 制品有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
廉江市炬森五金制 品有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
合 计	6,000,000.00			6,000,000.00		

-续上表

被投资单位	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31	本期计提 减值准备	减值准备期 末余额
佛山市金百龙五金 制品有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
廉江市炬森五金制 品有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
合 计	6,000,000.00			6,000,000.00		

-续上表

被投资单位	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31	本期计提减值准备	减值准备期末余额
佛山市金百龙五金制品有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
廉江市炬森五金制品有限公司	2,500,000.00	2,500,000.00		5,000,000.00		
合 计	3,500,000.00	2,500,000.00		6,000,000.00		

(四) 营业收入和营业成本

1、营业收入及营业成本分类列示如下：

项 目	2024 年 1-6 月		2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	351,629,457.41	257,913,674.47	761,417,048.65	587,689,494.45	757,818,909.08	610,910,661.55
其他业务	20,976,834.27	20,386,398.25	45,330,053.97	45,668,694.46	36,165,175.99	36,563,331.61
合 计	372,606,291.68	278,300,072.72	806,747,102.62	633,358,188.91	793,984,085.07	647,473,993.16

(五) 投资收益

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度
成本法核算的长期股权投资收益			
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入			
银行理财产品收益	342,687.73	327,606.97	331,733.07
合 计	342,687.73	327,606.97	331,733.07

十八、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度	说明
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	-342,820.44	-327,391.65	171,177.14	
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	1,654,033.69	3,779,993.10	5,587,918.36	
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	342,687.73	327,606.97	331,733.07	



广东炬森精密科技股份有限公司

财务报表附注

2022 年度、2023 年度和 2024 年 1-6 月

货币单位：人民币元

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度	说明
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				
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-355,430.43	-151,695.20	145,937.13	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-1,676,596.22	-3,906,435.30	-1,545,194.17	一次性确认的股份支付费用
小 计	-378,125.67	-277,922.08	4,691,571.53	
减：所得税影响额	199,764.75	461,712.64	995,394.09	
减：少数股东权益影响额				
合 计	-577,890.42	-739,634.72	3,696,177.44	

(二) 净资产收益率及每股收益

期间	报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
			基本每股收益	稀释每股收益
2024 年 1-6 月	归属于公司普通股股东的净利润	9.08	0.6605	0.6605
	扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	9.28	0.6749	0.6749
2023 年度	归属于公司普通股股东的净利润	17.01	1.0468	1.0468
	扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	17.31	1.0653	1.0653
2022 年度	归属于公司普通股股东的净利润	20.64	1.0897	1.0897
	扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	18.52	0.9776	0.9776

(三) 境内外会计准则下会计数据差异

无

广东炬森精密科技股份有限公司

二〇二四年九月二十日





编号: S1052020060684G(1-1)

统一社会信用代码

91440101MA9W0YP8X3

营业执照

(副本)



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”,
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息。

名称 广东同农会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 吉争雄(特殊普通合伙)

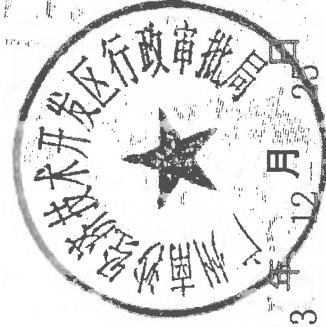
经营范围 商务服务业(具体经营项目请登录国家企业信用信息公示系统
查询,网址: <http://www.gsxt.gov.cn/>。依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动。)

出资额 壹仟贰佰壹拾陆万壹仟元(人民币)

成立日期 2020年11月25日

主要经营场所 广州市南沙区南沙街兴沙路6号704房-2

登记机关



2023

年 12 月 23 日

国家企业信用信息公示系统网址:

<http://www.gsxt.gov.cn>

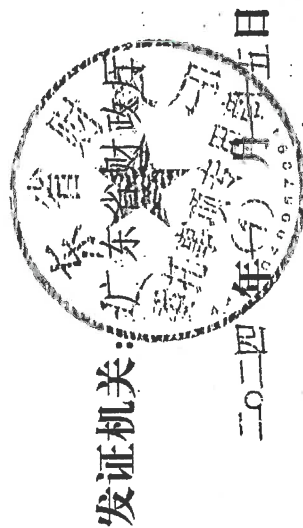
市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告

国家市场监督管理总局监制

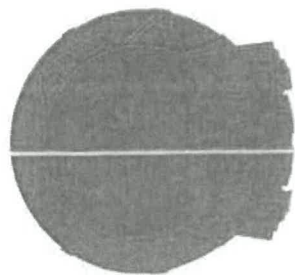
证书序号:0005203

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: 广东司农会计师事务所 (特殊普通合伙)

(合伙)

首席合伙人: 吉争雄

主任会计师:

经营场所: 广州市南沙区南沙街兴沙路6号704

房-2

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 44010293

批准执业文号: 粤财德函〔2020〕27号

批准执业日期: 2020年12月9日

姓名 Full name 刘 朝
 性别 Sex 男
 出生日期 Date of birth 1982.03.20
 工作单位 Working unit 华兴会计师事务所
 身份证号码 Identity card No. 340302198203201141



证书编号: 440100790105
 No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2011 年 08 月 15 日
 Date of issuance

2021年11月核发



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.



李伟 440100790105

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



同意调入
 Agree the holder to be transferred to



姓名	吴盛雄
Sex	男
出生日期	1989-01-09
工作单位	广东正中珠江会计师事务所 (特殊普通合伙)
身份证号码	44058219890109587X



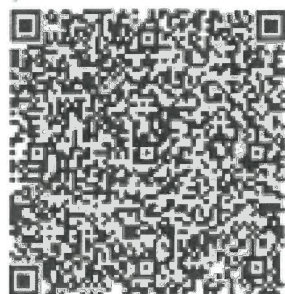
证书编号: 44 0100790163
No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2018 年 06 月 20 日
Date of Issuance

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.

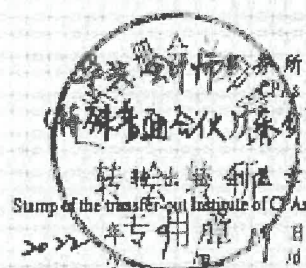


吴盛雄 440100790163

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



同意调入
Agree the holder to be transferred to

