

珠海市南特金属科技股份有限公司

审计报告及财务报表

2022 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日止

珠海市南特金属科技股份有限公司

审计报告及财务报表

(2022 年 1 月 1 日 至 2023 年 12 月 31 日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-5
二、	财务报表	
	合并资产负债表和母公司资产负债表	1-4
	合并利润表和母公司利润表	5-6
	合并现金流量表和母公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和母公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-117
三、	事务所执业资质证明	



立信会计师事务所(特殊普通合伙)
BDO CHINA SHU LUN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

审计报告

信会师报字[2024]第 ZM10158 号

珠海市南特金属科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了珠海市南特金属科技股份有限公司（以下简称南特科技）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 年度、2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司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，公允反映了南特科技 2022 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 年度、2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为分别对 2022 年度、2023 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。

信会师报字[2024]第 ZM10158 号 珠海市南特金属科技股份有限公司 审计报告

第 1 页

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：沪240V53QLJ2

4-1-1-3



我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
营业收入的确认	
如财务报表附注“五、合并财务报表项目注释（三十四）”所示，南特科技 2023 年度及 2022 年度营业收入分别为 93,834.31 万元及 83,367.61 万元。由于营业收入是南特科技的关键业绩指标之一，在不同销售模式下控制权转移时点不尽相同，营业收入确认时点存在差异，可能存在未在恰当期间确认收入的风险。因此我们将南特科技的收入确认识别为关键审计事项。	我们对收入确认实施的审计程序包括： 1、了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和执行，并测试关键内部控制执行的有效性； 2、针对不同业务模式，获取对应的合同样本文件，识别与收入确认相关的合同条款与条件，以评价南特科技在不同销售模式下的收入确认政策是否符合企业会计准则的规定； 3、选取报告期记录的收入支持性资料样本，包括销售合同/订单、出库单、送货单、交易系统的数据、对账记录及发票等业务单据，核对其关键信息，以评价相关收入确认是否符合公司收入确认的会计政策； 4、查询主要客户的工商信息及进行实地访谈，了解并确认南特科技与客户的交易背景、是否存在关联关系等事项； 5、对毛利率进行分析，以判断本期收入金额是否出现异常波动的情況； 6、选取样本实施函证程序，以确认报告期的收入金额及期末应收账款余额； 7、实施截止测试，对资产负债表日前后确认的营业收入，核对出库单、送货单、领料对账单等资料，确认收入是否记录在正确的会计期间。



四、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估南特科技的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督南特科技的财务报告过程。

五、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对南特科技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南特科技不能持续经营。

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

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

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

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

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



(此页无正文,为珠海市南特金属科技股份有限公司审计报告签字盖章页)

立信会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:
廖慕桃
(项目合伙人)



中国注册会计师:
陈华柱



中国·上海

二〇二四年六月四日





珠海市南特金属科技股份有限公司
合并资产负债表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注五	2023.12.31	2022.12.31
流动资产:			
货币资金	(一)	53,041,122.92	104,089,893.22
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	(二)	49,531,178.80	16,949,616.14
应收账款	(三)	394,014,678.20	402,811,783.10
应收款项融资	(四)	70,656,297.24	21,255,797.53
预付款项	(五)	469,770.88	882,156.78
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(六)	5,160,119.44	6,696,199.22
买入返售金融资产			
存货	(七)	113,682,093.05	116,433,886.82
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	(八)	12,469,532.88	7,360,997.54
其他流动资产	(九)	11,457,537.90	19,013,857.41
流动资产合计		710,482,331.31	695,494,187.76
非流动资产:			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	(十)	2,751,521.76	13,835,895.39
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	(十一)	351,208,986.82	355,868,737.93
在建工程	(十二)	26,297,848.74	39,608,799.88
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	(十三)	8,540,467.71	17,884,559.12
无形资产	(十四)	10,160,272.39	10,097,349.37
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	(十五)	6,692,257.61	7,880,954.53
递延所得税资产	(十六)	11,992,441.14	13,391,613.71
其他非流动资产	(十七)	11,909,108.49	622,023.54
非流动资产合计		429,552,904.66	459,189,933.47
资产总计		1,140,035,235.97	1,154,684,121.23

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



蔡恒

报表 第 1 页

朱小毛

郑明春

郑明春





珠海市南特金属科技股份有限公司
合并资产负债表（续）
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注五	2023.12.31	2022.12.31
流动负债：			
短期借款	(十九)	114,392,476.55	151,558,827.18
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	(二十)	177,247,622.43	175,035,458.20
预收款项			
合同负债			
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	(二十一)	25,477,408.53	17,784,394.92
应交税费	(二十二)	18,510,982.29	23,571,967.53
其他应付款	(二十三)	44,366,131.58	54,774,400.07
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	(二十四)	138,885,487.95	192,774,550.41
其他流动负债	(二十五)	26,866,986.24	25,726,177.54
流动负债合计		545,747,095.57	641,225,775.85
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	(二十六)	15,189,771.37	9,963,681.25
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	(二十七)	3,599,636.98	8,977,854.51
长期应付款	(二十八)	1,983,108.92	45,103,336.98
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	(二十九)	4,550,764.70	4,690,186.52
递延所得税负债	(十六)		
其他非流动负债			
非流动负债合计		25,323,281.97	68,735,059.26
负债合计		571,070,377.54	709,960,835.11
所有者权益：			
股本	(三十)	111,549,986.00	104,805,542.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	(三十一)	197,290,078.54	163,981,105.87
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	(三十二)	3,026,294.95	1,658,318.38
一般风险准备			
未分配利润	(三十三)	257,098,498.94	174,278,319.87
归属于母公司所有者权益合计		568,964,858.43	444,723,286.12
少数股东权益			
所有者权益合计		568,964,858.43	444,723,286.12
负债和所有者权益总计		1,140,035,235.97	1,154,684,121.23

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



蔡恒

朱元
报表第2页

朱小毛

郑明春

郑明春





珠海市南特金属科技股份有限公司
母公司资产负债表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注十七	2023.12.31	2022.12.31
流动资产:			
货币资金		25,654,036.58	64,597,207.74
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		43,289,018.35	10,253,563.68
应收账款	(一)	124,743,688.08	96,321,200.34
应收款项融资		36,322,653.34	8,352,897.58
预付款项		263,290.37	230,933.92
其他应收款	(二)	115,828,505.15	82,937,410.92
存货		35,858,236.66	34,187,961.03
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		3,430,238.20	2,121,824.64
其他流动资产		1,530,371.84	608,373.37
流动资产合计		386,920,038.57	299,611,373.22
非流动资产:			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			3,097,653.69
长期股权投资	(三)	141,571,066.81	129,233,591.81
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		84,684,430.27	76,183,470.46
在建工程		4,223,008.85	1,495,575.22
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		12,109,980.32	15,635,813.26
无形资产		856,819.24	516,181.17
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,847,804.40	1,707,676.79
递延所得税资产		3,716,067.95	4,464,022.93
其他非流动资产		1,091,033.34	26,820.00
非流动资产合计		250,100,211.18	232,360,805.33
资产总计		637,020,249.75	531,972,178.55

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



(Signature)

(Signature)
报表 第 3 页

朱小毛

(Signature)

郑明春





珠海市南特金属科技股份有限公司
母公司资产负债表（续）
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注十七	2023.12.31	2022.12.31
流动负债：			
短期借款		53,730,596.16	55,916,966.06
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		55,599,522.83	40,698,842.71
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬		10,913,405.99	6,432,932.75
应交税费		2,809,932.92	2,774,975.72
其他应付款		135,621,588.29	79,654,585.01
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		13,610,820.17	26,136,361.25
其他流动负债		12,680,732.43	8,816,313.66
流动负债合计		284,966,598.79	220,430,977.16
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		8,926,877.88	12,760,863.66
长期应付款			9,362,881.99
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		4,023,759.08	4,047,624.10
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		12,950,636.96	26,171,369.75
负债合计		297,917,235.75	246,602,346.91
所有者权益：			
股本		111,549,986.00	104,805,542.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		197,290,078.54	163,981,105.87
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		3,026,294.95	1,658,318.38
未分配利润		27,236,654.51	14,924,865.39
所有者权益合计		339,103,014.00	285,369,831.64
负债和所有者权益总计		637,020,249.75	531,972,178.55

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



蔡恒

朱小毛

朱小毛

郑明春

郑明春





珠海市南特金属科技股份有限公司
合并利润表
(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	附注五	2023 年度	2022 年度
一、营业总收入		938,343,148.01	833,676,052.44
其中:营业收入	(三十四)	938,343,148.01	833,676,052.44
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		818,838,083.65	761,939,949.32
其中:营业成本	(三十四)	729,249,409.65	671,056,329.95
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	(三十五)	6,663,859.41	5,356,200.72
销售费用	(三十六)	8,419,631.93	7,276,980.46
管理费用	(三十七)	36,915,965.07	32,313,409.53
研发费用	(三十八)	21,425,080.28	19,561,225.00
财务费用	(三十九)	16,164,137.31	26,375,803.66
其中:利息费用		16,574,607.92	26,963,434.99
利息收入		476,871.37	629,892.01
加:其他收益	(四十)	4,849,397.75	3,299,171.54
投资收益(损失以“-”号填列)	(四十一)	-5,152,549.14	-5,204,981.17
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)	(四十二)	2,495,245.52	-3,817,690.66
资产减值损失(损失以“-”号填列)	(四十三)	-12,854,567.68	-7,389,703.64
资产处置收益(损失以“-”号填列)	(四十四)	-1,812,285.17	163,071.29
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		107,030,305.64	58,785,970.48
加:营业外收入	(四十五)	175,614.20	32,296.88
减:营业外支出	(四十六)	676,870.51	642,443.61
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		106,529,049.33	58,175,823.75
减:所得税费用	(四十七)	22,340,893.69	11,535,520.60
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		84,188,155.64	46,640,303.15
(一)按经营持续性分类			
1.持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		84,188,155.64	46,640,303.15
2.终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二)按所有权归属分类			
1.归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		84,188,155.64	46,640,303.15
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			
(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		84,188,155.64	46,640,303.15
归属于母公司所有者的综合收益总额		84,188,155.64	46,640,303.15
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益:			
(一)基本每股收益(元/股)	(四十八)	0.7732	0.4895
(二)稀释每股收益(元/股)	(四十八)	0.7732	0.4895

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



蔡恒

报表 第 5 页

朱小毛

郑明春

郑明春





珠海市南特金属科技股份有限公司
母公司利润表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十七	2023 年度	2022 年度
一、营业收入	(四)	321,702,360.88	248,691,339.65
减: 营业成本	(四)	262,013,166.51	208,938,762.31
税金及附加		1,408,596.51	839,086.71
销售费用		6,155,618.57	4,608,180.40
管理费用		20,894,428.14	15,234,843.87
研发费用		11,366,816.27	10,164,527.35
财务费用		2,944,390.04	6,379,160.76
其中: 利息费用		3,049,072.61	6,528,640.48
利息收入		120,230.45	155,418.32
加: 其他收益		3,354,430.04	1,523,998.99
投资收益 (损失以“-”号填列)	(五)	-1,239,617.08	-1,414,421.59
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)		181,465.36	-1,414,785.87
资产减值损失 (损失以“-”号填列)		-3,237,526.30	-1,607,655.00
资产处置收益 (损失以“-”号填列)		-1,491,855.66	88,847.79
二、营业利润 (亏损以“-”号填列)		14,486,241.20	-297,237.43
加: 营业外收入		200.00	800.00
减: 营业外支出		58,720.53	119,749.71
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		14,427,720.67	-416,187.14
减: 所得税费用		747,954.98	-1,229,344.52
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)		13,679,765.69	813,157.38
(一) 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		13,679,765.69	813,157.38
(二) 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
五、其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		13,679,765.69	813,157.38
七、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)			
(二) 稀释每股收益 (元/股)			

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



蔡恒

报表第6页

朱小毛

朱小毛

郑明春

郑明春





珠海市南特金属科技股份有限公司
合并现金流量表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	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		841,549,269.93	697,116,426.39
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		809,475.31	1,432,476.93
收到其他与经营活动有关的现金	(四十九)	9,613,938.94	15,652,997.45
经营活动现金流入小计		851,972,684.18	714,201,900.77
购买商品、接受劳务支付的现金		472,724,888.73	393,790,302.33
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		213,080,544.91	202,225,457.00
支付的各项税费		80,035,978.72	53,637,962.13
支付其他与经营活动有关的现金	(四十九)	13,273,602.22	15,774,303.64
经营活动现金流出小计		779,115,014.58	665,428,025.10
经营活动产生的现金流量净额		72,857,669.60	48,773,875.67
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,148,372.50	21,660.00
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	(四十九)		37,384,843.66
投资活动现金流入小计		2,148,372.50	37,406,503.66
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		41,162,736.88	39,544,952.04
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	(四十九)		39,000,000.00
投资活动现金流出小计		41,162,736.88	78,544,952.04
投资活动产生的现金流量净额		-39,014,364.38	-41,138,448.38
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		38,350,000.00	60,000,000.00
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		347,213,636.25	441,784,469.56
收到其他与筹资活动有关的现金	(四十九)	45,720.00	53,200,226.88
筹资活动现金流入小计		385,609,356.25	554,984,696.44
偿还债务支付的现金		346,713,333.33	355,350,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		9,025,277.64	13,131,679.10
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	(四十九)	114,762,820.80	133,038,417.48
筹资活动现金流出小计		470,501,431.77	501,520,096.58
筹资活动产生的现金流量净额		-84,892,075.52	53,464,599.86
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-51,048,770.30	61,100,027.15
加：期初现金及现金等价物余额		104,089,893.22	42,989,866.07
六、期末现金及现金等价物余额		53,041,122.92	104,089,893.22

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



蔡恒

报表 第7页

朱小毛

朱小毛

郑明春

郑明春





珠海市南特金属科技股份有限公司
母公司现金流量表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	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		240,817,755.17	212,393,346.78
收到的税费返还			413,225.77
收到其他与经营活动有关的现金		155,947,177.98	269,296,870.80
经营活动现金流入小计		396,764,933.15	482,103,443.35
购买商品、接受劳务支付的现金		214,146,620.31	156,593,385.42
支付给职工以及为职工支付的现金		59,494,581.21	56,044,333.15
支付的各项税费		11,681,040.37	5,663,607.43
支付其他与经营活动有关的现金		150,185,906.66	190,517,213.60
经营活动现金流出小计		435,508,148.55	408,818,539.60
经营活动产生的现金流量净额		-38,743,215.40	73,284,903.75
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,059,901.40	2,114,700.59
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			370,000.00
投资活动现金流入小计		2,059,901.40	2,484,700.59
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		20,238,713.71	14,037,525.95
投资支付的现金		12,000,000.00	23,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			2,000,000.00
投资活动现金流出小计		32,238,713.71	39,037,525.95
投资活动产生的现金流量净额		-30,178,812.31	-36,552,825.36
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		38,350,000.00	60,000,000.00
取得借款收到的现金		64,374,555.93	70,940,307.78
收到其他与筹资活动有关的现金			15,286,843.54
筹资活动现金流入小计		102,724,555.93	146,227,151.32
偿还债务支付的现金		35,000,000.00	98,300,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		405,860.18	2,962,881.88
支付其他与筹资活动有关的现金		37,339,839.20	29,592,579.18
筹资活动现金流出小计		72,745,699.38	130,855,461.06
筹资活动产生的现金流量净额		29,978,856.55	15,371,690.26
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-38,943,171.16	52,103,768.65
加: 期初现金及现金等价物余额		64,597,207.74	12,493,439.09
六、期末现金及现金等价物余额		25,654,036.58	64,597,207.74

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



(Signature)

报表 第 8 页

朱小毛

(Signature)
郑明春





珠海市南特金属科技股份有限公司

合并所有者权益变动表

(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	2023 年度									
	归属于母公司所有者权益									
	股本	其他权益工具 优先股	永续债	其他	资本公积	减: 库存股	其他综合收 益	专项储备	盈余公积	一般风险准 备
一、上年年末余额	104,805,542.00				163,981,105.87				1,658,318.38	
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年初余额	104,805,542.00				163,981,105.87				1,658,318.38	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	6,744,444.00				33,308,972.67				1,367,976.57	
(一) 综合收益总额										
(二) 所有者投入和减少资本	6,744,444.00				33,308,972.67					
1. 所有者投入的普通股	6,744,444.00				31,605,556.00					
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他					1,703,416.67					
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积									1,367,976.57	
2. 提取一般风险准备										
3. 对所有者(或股东)的分配									1,367,976.57	
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	111,549,986.00				197,290,078.54				3,026,294.95	
少数股东权益										
小计										
未分配利润										
所有者权益合计										

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

蔡明春

主管会计工作负责人:

朱小毛

会计机构负责人:

蔡明春

报表第9页



珠海南特金属科技股份有限公司
合并所有者权益变动表（续）
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2022 年度									
	归属于母公司所有者权益									
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计
一、上年年末余额	95,281,732.00		112,532,212.09				1,577,002.64		127,719,332.46	337,110,279.19
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年年初余额	95,281,732.00		112,532,212.09				1,577,002.64		127,719,332.46	337,110,279.19
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	9,523,810.00		51,448,893.78				81,315.74		46,538,987.41	107,613,006.93
（一）综合收益总额	9,523,810.00		51,448,893.78						46,538,987.41	107,613,006.93
（二）所有者投入和减少资本	9,523,810.00		48,693,171.56						46,640,303.15	60,972,703.78
1. 所有者投入的普通股	9,523,810.00		48,693,171.56						46,640,303.15	60,972,703.78
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			2,755,722.22							58,216,981.56
4. 其他										
（三）利润分配										2,755,722.22
1. 提取盈余公积							81,315.74		-81,315.74	
2. 提取一般风险准备							81,315.74		-81,315.74	
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	104,805,542.00		163,981,105.87				1,658,318.38		174,278,319.87	444,723,286.12

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

李永昌

主管会计工作负责人：

朱小毛

报表 第 10 页

朱小毛

会计机构负责人：

郑明春



(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	2023 年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	104,805,542.00				163,981,105.87				1,658,318.38	14,924,865.39	285,369,831.64
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	104,805,542.00				163,981,105.87				1,658,318.38	14,924,865.39	285,369,831.64
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	6,744,444.00				33,308,972.67				1,367,976.57	12,311,789.12	53,733,182.36
（一）综合收益总额											
（二）所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股	6,744,444.00				33,308,972.67					13,679,765.69	13,679,765.69
2. 其他权益工具持有者投入资本	6,744,444.00				31,605,556.00						40,053,416.67
3. 股份支付计入所有者权益的金额											38,350,000.00
4. 其他					1,703,416.67						1,703,416.67
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积									1,367,976.57	-1,367,976.57	
2. 对所有者（或股东）的分配									1,367,976.57	-1,367,976.57	
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	111,549,986.00				197,290,078.54				3,026,294.95	27,236,654.51	339,103,014.00

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

張

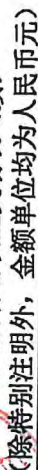
会计机构负责人:

郑明春

朱小毛

报表 第 11 页





公司负责人:

会计机构负责人:

报表第12页

朱小毛

日
月
明
春



珠海市南特金属科技股份有限公司 财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

珠海市南特金属科技股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)于 2009 年 11 月 19 日经广东省珠海市工商行政管理局核准成立, 取得企业法人营业执照, 注册号为 440400000196204。成立时, 公司名称为“珠海市南特铸造股份有限公司”, 设立时注册资本为人民币 3000 万元, 其中蔡恒出资 2,700 万元, 占注册资本 90%, 李丽玲出资 300 万元, 占注册资本 10%。公司于 2016 年 8 月在全国中小企业股份转让系统挂牌(股票代码: 838401), 并于 2017 年 12 月终止挂牌。

截至 2023 年 12 月 31 日止, 本公司注册资本为 111,549,986 元; 法定代表人: 蔡恒; 统一社会信用代码: 9144040069649284X9; 注册地址: 珠海市平沙镇怡乐路 32 号厂房。公司经营范围: 黑色金属铸造; 汽车零配件批发; 汽车零配件研发; 汽车零配件及配件制造; 制冷、空调设备制造; 制冷、空调设备销售; 通用零部件制造; 机械零件、零部件加工; 技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广; 金属材料制造; 金属材料销售。(除依法须经批准的项目外, 凭营业执照依法自主开展经营活动)。本财务报表业经公司董事会于 2024 年 6 月 4 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”), 以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的相关规定编制。

(二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

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:

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。详见本附注“三、(八)金融工具”、“三、(二十一)收入”。

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并: 合并方在企业合并中取得的资产和负债(包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉), 按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额, 调整资本公积中的股本溢价, 资本公积中的股本溢价不足冲减的, 调整留存收益。

非同一控制下企业合并: 合并成本为购买方在购买日为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。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, 计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益; 为企业合并而发行权益性证券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。

(六) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1、 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定, 合并范围包括本公司及全部子公司。控制, 是指公司拥有对被投资方的权力, 通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报, 并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

2、 合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体,按照统一的会计政策编制合并财务报表,反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的,全额确认该部分损失。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的,在编制合并财务报表时,按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额,冲减少数股东权益。

(1) 增加子公司或业务

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

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

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

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

(2) 处置子公司

①一般处理方法

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时,对于处置后的剩余股权投资,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自

购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额,计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动,在丧失控制权时转为当期投资收益。

②分步处置子公司

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

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

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

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

(3) 购买子公司少数股权

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

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

(七) 现金及现金等价物的确定标准

现金,是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物,是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的

投资。

(八) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

1、 金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将同时符合下列条件且未被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，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（债务工具）：

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以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（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量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，本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。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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和以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变

动计入当期损益的金融负债：

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2、 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(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（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。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。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生

金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该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。

(5) 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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、**金融资产终止确认和金融资产转移的确认依据和计量方法**

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- 金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对金融资产的控制。

本公司与交易对手方修改或者重新议定合同而且构成实质性修改的，则终止确认原金融资产，同时按照修改后的条款确认一项新金融资产。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移

满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 所转移金融资产的账面价值；
- (2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 终止确认部分的账面价值；
- (2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、 金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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。

6、金融工具减值的测试方法及会计处理方法

本公司对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和财务担保合同等以预期信用损失为基础进行减值会计处理。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终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。

对于由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款，本公司选择始终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。对于其他金融工具，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具），在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值,则本公司在单项基础上对该应收款项计提减值准备。

除单项计提坏账准备的上述应收款项外,本公司依据信用风险特征将其余金融工具划分为若干组合,在组合基础上确定预期信用损失。本公司对应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产、长期应收款等计提预期信用损失的组合类别及确定依据如下:

项目	组合类别	确定依据
应收账款、其他应收款、应收票据	账龄组合	该组合按照账龄划分。本公司参考其组合内的历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,编制应收款项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。
应收账款、其他应收款、应收票据	合并关联方组合	该组合包含公司合并范围内关联方。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,通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率,该组合预期信用损失率为 0。

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的,直接减记该金融资产的账面余额。

(九) 存货

1、 存货的分类和成本

存货分类为:原材料、低值易耗品、库存商品、在产品、发出商品等。
存货按成本进行初始计量,存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4、 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法;
- (2) 包装物采用一次转销法。

5、 存货跌价准备的确认标准和计提方法

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

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。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) 合同资产

1、 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“（八）6、金融工具减值的测试方法及会计处理方法”。

(十一) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，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。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。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，按上述原则确认的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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，按照购买日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初始投资成本。

（2）通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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。

3、 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。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，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权

投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动（简称“其他所有者权益变动”），调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，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。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产

或负债相同的基础按比例结转,因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益;剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,确认为金融资产,其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益,对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

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,属于一揽子交易的,各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理;在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应得长期股权投资账面价值之间的差额,在个别财务报表中,先确认为其他综合收益,到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。不属于一揽子交易的,对每一项交易分别进行会计处理。

(十二) 固定资产

1、 固定资产的确认和初始计量

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

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业;
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产按成本(并考虑预计弃置费用因素的影响)进行初始计量。

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

2、 折旧方法

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

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下:

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
办公电子设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	年限平均法	10	5.00	9.50
运输设备	年限平均法	5	5.00	19.00
其他设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

3、 固定资产处置

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

(十三) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。本公司在建工程结转为固定资产的标准和时点如下：

类别	转为固定资产的标准和时点
工程建设	建设完成达到预定可使用状态
设备安装	建设完成达到预定可使用状态

(十四) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

2、 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

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

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

(十五) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量：

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

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法	残值率	预计使用寿命的确定依据
土地使用权	土地使用年限	年限平均法	0	权属证书或出让协议
软件	3-5 年	年限平均法	0	根据预计的受益年限

3、 研发支出的归集范围

公司进行研究与开发过程中发生的支出包括从事研发活动的人员的相关职工薪酬、耗用材料、相关折旧摊销费用等相关支出，并按以下方式进行归集：

职工薪酬费用：包括企业在职研发人员的工资、奖金、津贴、补贴、社会保险费、住房公积金等人工费用等的劳务费用。

耗用材料费用：包括研发项目过程中直接耗用的原材料、低值易耗品及其他研发用途的物耗零配件费用。按照研发项目的领用记录进行归集。

折旧费用：包括固定资产折旧费用，是指用于研究开发活动的仪器、设备、在用建筑物、使用权资产的折旧费。

其他费用：其他费用是指上述费用之外与研究开发活动直接相关的其他费用，包括技术图书资料费、资料翻译费、办公费、会议费、差旅费、专家咨询费等。按照实际发生金额进行归集。

4、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

5、 开发阶段支出资本化的具体条件

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

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

用性；

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

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(十六) 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、使用寿命有限的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。对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，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。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

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。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(十七) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

各项费用的摊销期限及摊销方法为：

项目	摊销方法	摊销年限
装修及维修支出	年限平均法	3-5 年

(十八) 合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供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。

(十九) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

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

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

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

2、 离职后福利的会计处理方法

设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本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。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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。

(二十) 股份支付

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

以现金结算的股份支付。

1、 以权益结算的股份支付及权益工具

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

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

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，则本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

(二十一) 收入

1、 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时

点履行履约义务：

- 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。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 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。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司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或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 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。
- 客户已接受该商品或服务。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

2、 收入确认方式及计量方法

领用模式：公司将货物交付给购买方，购买方在收到货物后在其供应链管理系统里确认货物已接收，货物在实际领用后在其供应链管理系统里显示货物已交货，公司根据系统中已交货的数量与客户进行结算。在该种模式下，公司在货物经购买方领用后确认收入。

签收模式：公司将货物交付给购买方，购买方签收货物后确认收入。

领用、签收确认收入，此时客户已实物占有货物，公司已经将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，并就该商品享有现时收款权利，同时客户已拥有该商品的法定所有权，并就该商品负有现时付款义务。

(二十二) 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，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、因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- 2、为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十三) 政府补助

1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、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。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：

本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：

除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：

（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

2、 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，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当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

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

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，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。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

- 商誉的初始确认；
- 既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)，且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的交易或事项。

对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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，则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。当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

- 纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- 递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

(二十五) 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。

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。

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。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

1、 本公司作为承租人

（1）使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 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；
- 本公司发生的初始直接费用；
- 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产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。

本公司按照本附注“三、（十六）长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（2）租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

- 固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终

止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动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；
- 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动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

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的，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。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。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。

（4）租赁变更

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

- 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；
- 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。

2、 本公司作为出租人

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

(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按照本附注“三、(八)金融工具”进行会计处理。

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。

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

- 该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;
- 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。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的,本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理:

- 假如变更在租赁开始日生效,该租赁会被分类为经营租赁的,本公司自租

赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理,并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值;

- 假如变更在租赁开始日生效,该租赁会被分类为融资租赁的,本公司按照本附注“三、(八)金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

3、 售后租回交易

公司按照本附注“三、(二十一)收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

(1) 作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的,公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分,计量售后租回所形成的使用权资产,并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的,公司作为承租人继续确认被转让资产,同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“三、(八)金融工具”。

(2) 作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的,公司作为出租人对资产购买进行会计处理,并根据前述“2、本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理;售后租回交易中的资产转让不属于销售的,公司作为出租人不确认被转让资产,但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“三、(八)金融工具”。

(二十六) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
账龄超过一年或逾期的重要应付账款	单项超过 100 万元人民币
账龄超过一年或逾期的重要其他应付款项	单项超过 100 万元人民币
重要的在建工程项目	单项超过 1000 万元人民币

(二十七) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

无。

2、 其他重要会计政策和会计估计变更情况

(1) 执行《企业会计准则解释第 15 号》

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

①关于资金集中管理相关列报

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

②关于试运行销售的会计处理

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

③关于亏损合同的判断

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

(2) 执行《企业会计准则解释第 16 号》

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

① 关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理
解释第 16 号规定对于企业分类为权益工具的金融工具, 相关股利支出按照税收政策相关规定在企业所得税税前扣除的, 应当在确认应付股利时, 确认与股利相关的所得税影响, 并按照与过去产生可供分配利润的交易或事项时所采用的会计处理相一致的方式, 将股利的所得税影响计入当期损益或所有者权益项

目（含其他综合收益项目）。

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

②关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理

解释第 16 号明确企业修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日（无论发生在等待期内还是结束后），应当按照所授予权益工具修改日当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。

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

③关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理

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

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

定进行调整。

本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行该规定，执行该规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容 和原因	受影响的报表项目	对 2022 年 1 月 1 日余额的影响金额	
		合并	母公司
执行企业会计准则解 释第 16 号	递延所得税资产	0.00	0.00
	递延所得税负债	0.00	0.00
	未分配利润	0.00	0.00

合并

会计政策变更的 内容和原因	受影响的报表项目	2023.12.31 /2023 年度	2022.12.31 /2022 年度
执行企业会计准 则解释第 16 号	递延所得税资产	0.00	0.00
	递延所得税负债	0.00	0.00
	所得税费用	0.00	0.00
	未分配利润	0.00	0.00

母公司

会计政策变更的 内容和原因	受影响的报表项目	2023.12.31 /2023 年度	2022.12.31 /2022 年度
执行企业会计准 则解释第 16 号	递延所得税资产	0.00	0.00
	递延所得税负债	0.00	0.00
	所得税费用	0.00	0.00
	未分配利润	0.00	0.00

3、 重要会计估计变更

报告期内，公司无重要会计估计变更事项。

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率	
		2023 年度	2022 年度
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、5%（简易征收）	13%、5%（简易征收）
企业所得税	按应纳税所得额计缴	见下说明	见下说明
城市维护建设税	按应纳流转税额计缴	7%、5%	7%、5%
教育费附加	按应纳流转税额计缴	3%	3%
地方教育附加	按应纳流转税额计缴	2%	2%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率	
	2023 年度	2022 年度
珠海市南特金属科技股份有限公司	15%	15%
台山市南特金属科技有限公司	25%	25%
安徽中特精密制造有限公司	25%	25%
巢湖市南特精密制造有限公司	25%	25%
武汉市南特金属制品有限公司	25%	25%
南昌市鑫一特精密制造有限公司	20%	20%
珠海特灵通通讯设备有限公司	25%	25%
江西新南特精密制造有限公司	20%	20%

(二) 税收优惠

1、企业所得税

(1) 2022 年 12 月 22 日，公司通过高新技术企业认证，高新技术企业证书编号为 GR202244009259，有效期为三年，自 2022 年 1 月至 2024 年 12 月企业所得税减按 15% 税率计征。

(2) 根据财政部与税务总局于 2022 年 03 月 14 日联合下发的《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号)，自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

根据《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号),对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税政策,延续执行至 2027 年 12 月 31 日。

本公司报告期内符合以上优惠适用条件的子公司,可以享受该小型微利企业的税收优惠政策。

2、增值税

(1) 根据《财政部 税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 43 号),自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳增值税税额。本公司 2023 年度符合上述规定按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳增值税税额。

五、 合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	2023.12.31	2022.12.31
库存现金		
银行存款	53,041,122.92	104,089,893.22
其他货币资金		
合计	53,041,122.92	104,089,893.22

(二) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	2023.12.31	2022.12.31
银行承兑汇票	51,985,500.54	17,746,966.92
商业承兑汇票	152,582.41	94,734.28
减: 坏账准备	2,606,904.15	892,085.06
合计	49,531,178.80	16,949,616.14

2、 应收票据按坏账计提方法分类披露

类别	2023.12.31				2022.12.31			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项计提坏账准备								
按信用风险特征组合计提坏账准备	52,138,082.95	100.00	2,606,904.15	5.00	17,841,701.20	100.00	892,085.06	5.00
其中：								
账龄组合-银行承兑汇票	51,985,500.54	99.71	2,599,275.03	5.00	17,746,966.92	99.47	887,348.35	5.00
账龄组合-商业承兑汇票	152,582.41	0.29	7,629.12	5.00	94,734.28	0.53	4,736.71	5.00
合计	52,138,082.95	100.00	2,606,904.15		17,841,701.20	100.00	892,085.06	

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	2023.12.31				2022.12.31			
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)		应收票据	坏账准备	计提比例 (%)	
账龄组合	52,138,082.95	2,606,904.15	5.00		17,841,701.20	892,085.06	5.00	
合计	52,138,082.95	2,606,904.15			17,841,701.20	892,085.06		

3、 本报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

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	其他变动	
账龄组合	2,294,366.42		1,402,281.36			892,085.06
合计	2,294,366.42		1,402,281.36			892,085.06

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	其他变动	
账龄组合	892,085.06	1,714,819.09				2,606,904.15
合计	892,085.06	1,714,819.09				2,606,904.15

4、 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	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
银行承兑汇票		32,814,537.84		11,703,111.61
商业承兑汇票				
合计		32,814,537.84		11,703,111.61

(三) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	2023.12.31	2022.12.31
1 年以内	405,905,328.85	402,915,994.96
1 至 2 年	7,933,432.56	10,844,591.02
2 至 3 年	1,426,255.85	10,920,965.08
3 至 4 年	207,992.22	2,699,155.08
4 至 5 年	97,628.53	975,531.96
5 年以上	133,695.30	962,485.90
小计	415,704,333.31	429,318,724.00
减：坏账准备	21,689,655.11	26,506,940.90
合计	394,014,678.20	402,811,783.10

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	2023.12.31				2022.12.31			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项计提坏账准备								
按信用风险特征组合计提坏账准备	415,704,333.31	100.00	21,689,655.11	5.22	429,318,724.00	100.00	26,506,940.90	6.17
其中：								
账龄组合	415,704,333.31	100.00	21,689,655.11	5.22	429,318,724.00	100.00	26,506,940.90	6.17
合计	415,704,333.31	100.00	21,689,655.11		429,318,724.00	100.00	26,506,940.90	

按信用风险特征组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	2023.12.31			2022.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	405,905,328.85	20,295,266.44	5.00	402,915,994.96	20,145,799.75	5.00
1 至 2 年	7,933,432.56	793,343.26	10.00	10,844,591.02	1,084,459.11	10.00
2 至 3 年	1,426,255.85	285,251.17	20.00	10,920,965.08	2,184,193.02	20.00
3 至 4 年	207,992.22	103,996.12	50.00	2,699,155.08	1,349,577.55	50.00
4 至 5 年	97,628.53	78,102.82	80.00	975,531.96	780,425.57	80.00
5 年以上	133,695.30	133,695.30	100.00	962,485.90	962,485.90	100.00
合计	415,704,333.31	21,689,655.11		429,318,724.00	26,506,940.90	

3、 本报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

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	其他变动	
按信用风险特征组合计提坏账准备	21,268,844.87	7,516,883.06	2,278,787.03			26,506,940.90
合计	21,268,844.87	7,516,883.06	2,278,787.03			26,506,940.90

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	其他变动	
按信用风险特征组合计提坏账准备	26,506,940.90	296,492.30	5,113,778.09			21,689,655.11
合计	26,506,940.90	296,492.30	5,113,778.09			21,689,655.11

4、 本期无实际核销的应收账款

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	2023.12.31				
	应收账款期末 余额	合同资产期 末余额	应收账款和合 同资产期末余 额	占应收账款 和合同资产 期末余额合 计数的比例 (%)	应收账款坏 账准备和合 同资产减值 准备期末余 额
格力电器	177,370,614.04		177,370,614.04	42.67	9,559,220.14
美的集团	164,900,478.85		164,900,478.85	39.67	8,333,104.24
广东西工精密机械 有限公司	13,267,061.80		13,267,061.80	3.19	715,209.31
广州市同晋制冷设 备配件有限公司	8,839,680.99		8,839,680.99	2.13	441,984.05
广东井和精密机械 加工有限公司	8,659,893.12		8,659,893.12	2.08	432,994.66
合计	373,037,728.80		373,037,728.80	89.74	19,482,512.40

单位名称	2022.12.31				
	应收账款期末 余额	合同资产期 末余额	应收账款和合 同资产期末余 额	占应收账款 和合同资产 期末余额合 计数的比例 (%)	应收账款坏 账准备和合 同资产减值 准备期末余 额
美的集团	216,141,009.76		216,141,009.76	50.35	11,409,462.49
格力电器	150,132,496.26		150,132,496.26	34.97	11,796,867.70
广东井和精密机械 加工有限公司	11,867,624.23		11,867,624.23	2.76	593,381.21
广州市同晋制冷设 备配件有限公司	11,123,115.06		11,123,115.06	2.59	556,155.75
海立股份	7,376,488.57		7,376,488.57	1.72	382,315.33
合计	396,640,733.88		396,640,733.88	92.39	24,738,182.48

注：按照集团客户合并披露，其中：“格力电器”包括珠海凌达压缩机有限公司、武汉凌达压缩机有限公司、合肥凌达压缩机有限公司、郑州凌达压缩机有限公司；“美的集团”包括广东美芝制冷设备有限公司、广东美芝精密制造有限公司、安徽美芝精密制造有限公司、安徽美芝制冷设备有限公司；“海立股份”包括南昌海立电器有限公司、上海海立电器有限公司、绵阳海立电器有限公司。

6、 本期因金融资产转移而终止确认的应收账款

2023 年度

项目	金融资产转移的方式	本期终止确认金额	与终止确认相关的利得或损失 (正数表示损失)
美易单	保理	185,980,882.90	3,231,492.62
美易单	背书	67,698,074.10	

2022 年度

项目	金融资产转移的方式	本期终止确认金额	与终止确认相关的利得或损失 (正数表示损失)
美易单	保理	137,360,760.91	2,657,426.52
美易单	背书	93,889,553.13	

(四) 应收款项融资

1、 应收款项融资分类列示

项目	2023.12.31	2022.12.31
银行承兑汇票	70,656,297.24	21,255,797.53
商业承兑汇票		
合计	70,656,297.24	21,255,797.53

2、 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	2021.12.31	本期新增	本期终止确认	其他 变动	2022.12.31	累计在其他综合收 益中确认的损失准 备
银行承 兑汇票	2,480,449.21	354,706,028.45	335,930,680.13		21,255,797.53	
合计	2,480,449.21	354,706,028.45	335,930,680.13		21,255,797.53	

项目	2022.12.31	本期新增	本期终止确认	其他 变动	2023.12.31	累计在其他综合收 益中确认的损失准 备
银行承 兑汇票	21,255,797.53	541,334,183.99	491,933,684.28		70,656,297.24	
合计	21,255,797.53	541,334,183.99	491,933,684.28		70,656,297.24	

3、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	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
银行承兑汇票	230,416,237.20		92,441,547.44	
合计	230,416,237.20		92,441,547.44	

4、 期末公司无已质押的应收款项融资

(五) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	2023.12.31		2022.12.31	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	469,770.88	100.00	882,156.78	100.00
合计	469,770.88	100.00	882,156.78	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

2023.12.31

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
珠海格力电器股份有限公司香洲分公司	124,000.00	26.40
三维控股集团股份有限公司	104,512.93	22.25
中国石油化工股份有限公司广东珠海石油分公司	74,521.76	15.86
深圳市荣联源科技有限公司	48,106.25	10.24
利全科技（珠海）有限公司	19,230.00	4.09
合计	370,370.94	78.84

2022.12.31

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
迪砂（常州）机械有限公司	150,528.99	17.06
广东新兴铸管有限公司	114,900.00	13.02
保定维尔铸造机械股份有限公司	105,347.44	11.94
珠海市优品空间装饰设计工程有限公司	87,803.10	9.95

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例(%)
中国石油化工股份有限公司广东珠海石油分公司	58,783.14	6.66
合计	517,362.67	58.63

(六) 其他应收款

项目	2023.12.31	2022.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	5,160,119.44	6,696,199.22
合计	5,160,119.44	6,696,199.22

1、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	2023.12.31	2022.12.31
1 年以内	1,528,761.35	4,929,507.89
1 至 2 年	2,664,466.73	1,160,445.60
2 至 3 年	1,014,142.81	671,082.58
3 至 4 年	671,082.58	857,602.79
4 至 5 年	814,602.79	15,491.17
5 年以上	86,936.27	74,721.10
小计	6,779,992.53	7,708,851.13
减：坏账准备	1,619,873.09	1,012,651.91
合计	5,160,119.44	6,696,199.22

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2023.12.31				2022.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备									
按信用风险特征组合计提坏账准备	6,779,992.53	100.00	1,619,873.09	23.89	7,708,851.13	100.00	1,012,651.91	13.14	6,696,199.22
其中：									
账龄组合	6,779,992.53	100.00	1,619,873.09	23.89	7,708,851.13	100.00	1,012,651.91	13.14	6,696,199.22
合计	6,779,992.53	100.00	1,619,873.09		7,708,851.13	100.00	1,012,651.91		6,696,199.22

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	2023.12.31			2022.12.31		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	6,779,992.53	1,619,873.09	23.89	7,708,851.13	1,012,651.91	13.14
合计	6,779,992.53	1,619,873.09		7,708,851.13	1,012,651.91	

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021.12.31	941,831.76	88,944.16		1,030,775.92
2021.12.31 在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提		31,595.03		31,595.03
本期转回	49,719.04			49,719.04
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022.12.31	892,112.72	120,539.19		1,012,651.91

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)	
2022.12.31	892,112.72	120,539.19		1,012,651.91
2022.12.31 在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	528,608.15	78,613.03		607,221.18
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023.12.31	1,420,720.87	199,152.22		1,619,873.09

(4) 本报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

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	其他变动	
账龄组合	1,030,775.92	31,595.03	49,719.04			1,012,651.91
合计	1,030,775.92	31,595.03	49,719.04			1,012,651.91

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	其他变动	
账龄组合	1,012,651.91	607,221.18				1,619,873.09
合计	1,012,651.91	607,221.18				1,619,873.09

(5) 按款项性质分类情况

款项性质	账面余额	
	2023.12.31	2022.12.31
保证金、押金	5,503,870.64	5,700,531.64
代扣代缴款	675,109.84	636,401.95
应收非流动资产处置款		574,000.00
内部员工备用金		200,000.00
其他	601,012.05	597,917.54
合计	6,779,992.53	7,708,851.13

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

2023.12.31

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项 期末余额合计数 的比例(%)	坏账准备期 末余额
安徽含山经济开 发区管委会	保证金、押金	2,000,000.00	1—2 年	29.50	200,000.00
格力电器	保证金、押金、其他	1,236,115.58	1 年以内、2-3 年、3-4 年	18.23	231,180.94

珠海市南特金属科技股份有限公司
2022 年度至 2023 年度
财务报表附注

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项 期末余额合计数 的比例(%)	坏账准备期 末余额
广东诚泰精工机械有限公司	保证金、押金	800,000.00	1-2 年, 4-5 年	11.80	500,000.00
安徽多氏通用机械设备有限公司	保证金、押金	606,000.00	2-3 年, 3-4 年	8.94	213,000.00
员工个人承担社保	代扣代缴款	505,321.95	1 年以内	7.45	25,266.10
合计		5,147,437.53		75.92	1,169,447.04

2022.12.31

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项 期末余额合计数 的比例(%)	坏账准备期末 余额
安徽含山经济开发区管委会	保证金、押金	2,000,000.00	1 年以内	25.94	100,000.00
广东诚泰精工机械有限公司	保证金、押金	800,000.00	1 年以内、3-4 年	10.38	310,000.00
格力电器	保证金、押金、 其他	759,722.58	1 年以内、1-2 年、2-3 年	9.86	94,444.52
横琴金投国际融资租赁有限公司	保证金、押金	750,000.00	1 年以内	9.73	37,500.00
安徽多氏通用机械设备有限公司	保证金、押金	606,000.00	1-2 年、2-3 年	7.86	91,200.00
合计		4,915,722.58		63.77	633,144.52

注：“格力电器”包括珠海凌达压缩机有限公司、武汉凌达压缩机有限公司、合肥凌达压缩机有限公司、郑州凌达压缩机有限公司。

(七) 存货

1、 存货分类

类别	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	30,489,134.43	1,138,398.63	29,350,735.80	37,077,002.75	1,362,881.19	35,714,121.56
低值易耗品	24,338,486.38	13,186,273.95	11,152,212.43	30,361,420.77	14,070,934.64	16,290,486.13
在产品	2,997,591.08		2,997,591.08	2,968,868.65		2,968,868.65
库存商品	54,046,330.49	2,664,070.85	51,382,259.64	49,307,210.11	4,335,624.38	44,971,585.73
发出商品	20,160,110.26	1,360,816.16	18,799,294.10	17,912,753.49	1,423,928.74	16,488,824.75
合计	132,031,652.64	18,349,559.59	113,682,093.05	137,627,255.77	21,193,368.95	116,433,886.82

2、 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

类别	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	1,753,523.88	719,959.50		1,110,602.19		1,362,881.19
低值易耗品	16,769,390.48	3,430,057.02		6,128,512.86		14,070,934.64
库存商品	6,359,067.64	2,609,280.93		4,632,724.19		4,335,624.38
发出商品	1,671,156.06	630,406.19		877,633.51		1,423,928.74
合计	26,553,138.06	7,389,703.64		12,749,472.75		21,193,368.95

类别	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	1,362,881.19	569,028.80		793,511.36		1,138,398.63
低值易耗品	14,070,934.64	4,437,178.55		5,321,839.24		13,186,273.95
库存商品	4,335,624.38	1,345,986.54		3,017,540.07		2,664,070.85
发出商品	1,423,928.74	528,441.13		591,553.71		1,360,816.16
合计	21,193,368.95	6,880,635.02		9,724,444.38		18,349,559.59

(八) 一年内到期的非流动资产

项目	2023.12.31	2022.12.31
一年内到期的长期应收款	12,469,532.88	7,360,997.54
合计	12,469,532.88	7,360,997.54

(九) 其他流动资产

项目	2023.12.31	2022.12.31
待认证或待抵扣的进项税	6,242,702.74	10,431,198.94
预缴企业所得税	1,096,032.77	4,128,897.44
集团内部交易形成的待取得抵扣凭证的增值税进项税额	4,118,802.39	4,453,761.03
合计	11,457,537.90	19,013,857.41

(十) 长期应收款

1、 长期应收款情况

项目	2023.12.31			2022.12.31			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁款	15,221,054.64		15,221,054.64	21,196,892.93		21,196,892.93	
其中：未实现融资收益	-817,345.36		-817,345.36	-2,373,125.95		-2,373,125.95	
小计	15,221,054.64		15,221,054.64	21,196,892.93		21,196,892.93	
减：一年内到期部分	12,469,532.88		12,469,532.88	7,360,997.54		7,360,997.54	
合计	2,751,521.76		2,751,521.76	13,835,895.39		13,835,895.39	

(十一) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	2023.12.31	2022.12.31
固定资产	350,960,541.10	355,868,737.93
固定资产清理	248,445.72	
合计	351,208,986.82	355,868,737.93

2、 固定资产情况

项目	房屋建筑物	办公电子设备类	机器设备	运输设备	其它设备	合计
1. 账面原值						
(1) 2021.12.31	100,845,135.15	2,413,111.39	319,352,413.12	3,174,940.01	6,321,365.24	432,106,964.91
(2) 本期增加金额	339,449.54	462,268.02	111,469,131.49	4,593,563.96	2,035,759.28	118,900,172.29
—购置	339,449.54	108,785.22	12,829,076.40	4,254,024.13	2,035,759.28	19,567,094.57
—在建工程转入		353,482.80	98,640,055.09	339,539.83		99,333,077.72
(3) 本期减少金额		25,663.71	1,445,461.92	238,803.02	67,562.97	1,777,491.62
—处置或报废		25,663.71	689,615.68	238,803.02	67,562.97	1,021,645.38
—结转至在建工程			755,846.24			755,846.24
(4) 2022.12.31	101,184,584.69	2,849,715.70	429,376,082.69	7,529,700.95	8,289,561.55	549,229,645.58
2. 累计折旧						
(1) 2021.12.31	40,396,715.76	1,237,129.39	96,602,769.45	1,339,946.30	4,556,308.87	144,132,869.77
(2) 本期增加金额	4,912,475.48	327,651.06	42,944,429.95	815,898.94	1,035,002.84	50,035,458.27
—计提	4,912,475.48	327,651.06	42,944,429.95	815,898.94	1,035,002.84	50,035,458.27
(3) 本期减少金额		16,652.40	511,425.77	226,862.87	58,031.27	812,972.31
—处置或报废		16,652.40	161,825.81	226,862.87	58,031.27	463,372.35
—结转至在建工程			349,599.96			349,599.96
(4) 2022.12.31	45,309,191.24	1,548,128.05	139,035,773.63	1,928,982.37	5,533,280.44	193,355,355.73
3. 减值准备						

项目	房屋建筑物	办公电子设备类	机器设备	运输设备	其它设备	合计
(1) 2021.12.31			5,551.92			5,551.92
(2) 本期增加金额						
—计提						
(3) 本期减少金额						
—处置或报废						
(4) 2022.12.31			5,551.92			5,551.92
4. 账面价值						
(1) 2022.12.31 账面价值	55,875,393.45	1,301,587.65	290,334,757.14	5,600,718.58	2,756,281.11	355,868,737.93
(2) 2021.12.31 账面价值	60,448,419.39	1,175,982.00	222,744,091.75	1,834,993.71	1,765,056.37	287,968,543.22

项目	房屋建筑物	办公电子设备类	机器设备	运输设备	其它设备	合计
1. 账面原值						
(1) 2022.12.31	101,184,584.69	2,849,715.70	429,376,082.69	7,529,700.95	8,289,561.55	549,229,645.58
(2) 本期增加金额		72,224.14	56,072,706.79	235,948.11	1,200,340.68	57,581,219.72
—购置		67,800.25	886,197.90	109,734.52	1,177,690.24	2,241,422.91
—在建工程转入		4,423.89	55,186,508.89	126,213.59	22,650.44	55,339,796.81
(3) 本期减少金额		172,510.68	17,920,582.81	171,967.65	235,982.90	18,501,044.04
—处置或报废		172,510.68	17,437,035.02	171,967.65	235,982.90	18,017,496.25
—结转至在建工程			483,547.79			483,547.79

项目	房屋建筑物	办公电子设备类	机器设备	运输设备	其它设备	合计
(4) 2023.12.31	101,184,584.69	2,749,429.16	467,528,206.67	7,593,681.41	9,253,919.33	588,309,821.26
2. 累计折旧						
(1) 2022.12.31	45,309,191.24	1,548,128.05	139,035,773.63	1,928,982.37	5,533,280.44	193,355,355.73
(2) 本期增加金额	4,846,184.06	351,889.64	44,748,095.32	1,484,609.11	1,224,333.76	52,655,111.89
—计提	4,846,184.06	351,889.64	44,748,095.32	1,484,609.11	1,224,333.76	52,655,111.89
(3) 本期减少金额		163,885.06	10,681,361.81	159,864.00	224,183.74	11,229,294.61
—处置或报废		163,885.06	10,388,883.68	159,864.00	224,183.74	10,936,816.48
—结转至在建工程			292,478.13			292,478.13
(4) 2023.12.31	50,155,375.30	1,736,132.63	173,102,507.14	3,253,727.48	6,533,430.46	234,781,173.01
3. 减值准备						
(1) 2022.12.31			5,551.92			5,551.92
(2) 本期增加金额			5,956,657.07		17,275.59	5,973,932.66
—计提			5,956,657.07		17,275.59	5,973,932.66
(3) 本期减少金额			3,411,377.43			3,411,377.43
—处置或报废			3,411,377.43			3,411,377.43
(4) 2023.12.31			2,550,831.56		17,275.59	2,568,107.15
4. 账面价值						
(1) 2023.12.31 账面价值	51,029,209.39	1,013,296.53	291,874,867.97	4,339,953.93	2,703,213.28	350,960,541.10
(2) 2022.12.31 账面价值	55,875,393.45	1,301,587.65	290,334,757.14	5,600,718.58	2,756,281.11	355,868,737.93

3、暂时闲置的固定资产

2023 年 12 月 31 日

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	6,034,563.92	3,154,622.08	2,550,831.56	329,110.28	
其它设备	28,340.58	10,944.99	17,275.59	120.00	
合计	6,062,904.50	3,165,567.07	2,568,107.15	329,230.28	

说明：2022 年 12 月 31 日无闲置的固定资产。

4、固定资产的减值测试情况

2023 年 12 月 31 日

项目	账面余额	可收回金额	减值金额	公允价值和 处置费用的 确定方式	关键参数	关键参数的 确定依据
机器设备\ 其他设备	6,551,608.66	577,676.00	5,973,932.66	注 1	资产的处 置价值	市场询价
合计	6,551,608.66	577,676.00	5,973,932.66			

注 1：对拟拆除变现处理的设备按废旧物资市场价格确认，对拟整机出售方式处置的设备主要按照二手市场价格确认。

注 2：上述减值测试包括固定资产清理的测试。

5、固定资产清理

项目	2023.12.31	2022.12.31
机器设备	248,445.72	
合计	248,445.72	

(十二) 在建工程

1、在建工程及工程物资

项目	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
在建工程	26,297,848.74		26,297,848.74	39,608,799.88		39,608,799.88
合计	26,297,848.74		26,297,848.74	39,608,799.88		39,608,799.88

2、重要在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	2021.12.31	本期增加金额	本期转入固定 资产金额	本期其他 减少金额	2022.12.31	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
安徽中特基地年产 3000 万件压缩机零部 件投资建设项目	67,000,000.00	51,704,336.42	11,876,106.38	38,688,407.33		24,892,035.47	95.36%	95.36%				自有 资金
安徽中特基地新工厂 设计装修及变配电安 装投资建设项目	33,000,000.00		380,679.69			380,679.69	1.15%	1.15%				自有 资金
台山基地压缩机零部 件加工自动化技术升 级建设项目	17,000,000.00		16,051,327.42	11,028,318.57		5,023,008.85	94.42%	94.42%				自有 资金
珠海基地年产 20000 吨精密铸铁扩产投资 建设项目	15,000,000.00	15,938,299.18		15,938,299.18			112.73%	完工				自有 资金
合计		67,642,635.60	28,308,113.49	65,655,025.08		30,295,724.01						

项目名称	预算数	2022.12.31	本期增加金额	本期转入固定 资产金额	本期其他 减少金额	2023.12.31	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
安徽中特基地年产 3000 万件压缩机零部 件投资建设项目	67,000,000.00	24,892,035.47		24,892,035.47			95.36%	完工				自有 资金
安徽中特基地新工厂 设计装修及变配电安 装投资建设项目	33,000,000.00	380,679.69	16,896,005.13			17,276,684.82	52.35%	52.35%				自有 资金
台山基地压缩机零部 件加工自动化技术升 级建设项目	17,000,000.00	5,023,008.85		5,023,008.85			94.42%	完工				自有 资金
合计		30,295,724.01	16,896,005.13	29,915,044.32		17,276,684.82						

(十三) 使用权资产

1、 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
1. 账面原值		
(1) 2021.12.31	31,173,606.32	31,173,606.32
(2) 本期增加金额	6,249,986.05	6,249,986.05
— 新增租赁	2,809,802.01	2,809,802.01
— 租赁变更	3,440,184.04	3,440,184.04
(3) 本期减少金额	3,384,922.77	3,384,922.77
— 租赁变更	3,384,922.77	3,384,922.77
(4) 2022.12.31	34,038,669.60	34,038,669.60
2. 累计折旧		
(1) 2021.12.31	8,107,481.99	8,107,481.99
(2) 本期增加金额	10,176,248.92	10,176,248.92
— 计提	10,176,248.92	10,176,248.92
(3) 本期减少金额	2,129,620.43	2,129,620.43
— 租赁变更	2,129,620.43	2,129,620.43
(4) 2022.12.31	16,154,110.48	16,154,110.48
3. 减值准备		
(1) 2021.12.31		
(2) 本期增加金额		
— 计提		
(3) 本期减少金额		
— 转出至固定资产		
— 处置		
(4) 2022.12.31		
4. 账面价值		
(1) 2022.12.31 账面价值	17,884,559.12	17,884,559.12
(2) 2021.12.31 账面价值	23,066,124.33	23,066,124.33
项目	房屋及建筑物	合计
1. 账面原值		
(1) 2022.12.31	34,038,669.60	34,038,669.60

项目	房屋及建筑物	合计
(2) 本期增加金额	496,637.92	496,637.92
—新增租赁	496,637.92	496,637.92
(3) 本期减少金额	714,903.62	714,903.62
—租赁变更	714,903.62	714,903.62
(4) 2023.12.31	33,820,403.90	33,820,403.90
2. 累计折旧		
(1) 2022.12.31	16,154,110.48	16,154,110.48
(2) 本期增加金额	9,665,687.00	9,665,687.00
—计提	9,665,687.00	9,665,687.00
(3) 本期减少金额	539,861.29	539,861.29
—租赁变更	539,861.29	539,861.29
(4) 2023.12.31	25,279,936.19	25,279,936.19
3. 减值准备		
(1) 2022.12.31		
(2) 本期增加金额		
—计提		
(3) 本期减少金额		
—转出至固定资产		
—处置		
(4) 2023.12.31		
4. 账面价值		
(1) 2023.12.31 账面价值	8,540,467.71	8,540,467.71
(2) 2022.12.31 账面价值	17,884,559.12	17,884,559.12

(十四) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
1. 账面原值			
(1) 2021.12.31	13,191,463.81	501,663.81	13,693,127.62
(2) 本期增加金额		530,929.20	530,929.20
—购置		530,929.20	530,929.20
(3) 本期减少金额			

珠海市南特金属科技股份有限公司
2022 年度至 2023 年度
财务报表附注

项目	土地使用权	软件	合计
—处置			
(4) 2022.12.31	13,191,463.81	1,032,593.01	14,224,056.82
2. 累计摊销			
(1) 2021.12.31	3,332,580.56	466,865.47	3,799,446.03
(2) 本期增加金额	277,715.05	49,546.37	327,261.42
—计提	277,715.05	49,546.37	327,261.42
(3) 本期减少金额			
—处置			
(4) 2022.12.31	3,610,295.61	516,411.84	4,126,707.45
3. 减值准备			
(1) 2021.12.31			
(2) 本期增加金额			
—计提			
(3) 本期减少金额			
—处置			
(4) 2022.12.31			
4. 账面价值			
(1) 2022.12.31 账面价值	9,581,168.20	516,181.17	10,097,349.37
(2) 2021.12.31 账面价值	9,858,883.25	34,798.34	9,893,681.59

项目	土地使用权	软件	合计
1. 账面原值			
(1) 2022.12.31	13,191,463.81	1,032,593.01	14,224,056.82
(2) 本期增加金额		572,882.21	572,882.21
—购置		572,882.21	572,882.21
(3) 本期减少金额			
—处置			
(4) 2023.12.31	13,191,463.81	1,605,475.22	14,796,939.03
2. 累计摊销			
(1) 2022.12.31	3,610,295.61	516,411.84	4,126,707.45
(2) 本期增加金额	277,715.05	232,244.14	509,959.19
—计提	277,715.05	232,244.14	509,959.19

项目	土地使用权	软件	合计
(3) 本期减少金额			
—处置			
(4) 2023.12.31	3,888,010.66	748,655.98	4,636,666.64
3. 减值准备			
(1) 2022.12.31			
(2) 本期增加金额			
—计提			
(3) 本期减少金额			
—处置			
(4) 2023.12.31			
4. 账面价值			
(1) 2023.12.31 账面价值	9,303,453.15	856,819.24	10,160,272.39
(2) 2022.12.31 账面价值	9,581,168.20	516,181.17	10,097,349.37

2、 所有权或使用权受到限制的土地使用权

项目	2023.12.31	2023 年度	2022.12.31	2022 年度
	账面价值	当期摊销额	账面价值	当期摊销额
土地使用权	9,303,453.15	277,715.05	9,581,168.20	277,715.05
合计	9,303,453.15	277,715.05	9,581,168.20	277,715.05

(十五) 长期待摊费用

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
装修及改建支出	9,297,590.49	2,435,562.10	3,852,198.06		7,880,954.53
合计	9,297,590.49	2,435,562.10	3,852,198.06		7,880,954.53

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
装修及改建支出	7,880,954.53	2,288,375.76	3,477,072.68		6,692,257.61
合计	7,880,954.53	2,288,375.76	3,477,072.68		6,692,257.61

(十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	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
租赁负债	9,243,646.88	2,271,879.12	19,439,511.35	4,859,877.84
信用减值准备	25,209,885.57	5,529,928.29	27,721,228.25	6,139,617.44
资产减值准备	20,568,512.76	4,460,294.62	20,057,124.43	4,423,085.30
递延收益-政府补助	4,550,764.70	735,315.27	4,690,186.52	767,784.23
计提尚未支付的职工薪酬	3,112,504.44	566,481.06	2,143.71	535.93
可抵扣亏损	3,024,974.19	453,746.13	10,950,814.19	1,642,643.88
内部交易未实现损益	477,343.61	71,601.55	194,725.84	29,208.87
合计	66,187,632.15	14,089,246.04	83,055,734.29	17,862,753.49

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	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
使用权资产	8,540,467.71	2,096,804.90	17,884,559.12	4,471,139.78
合计	8,540,467.71	2,096,804.90	17,884,559.12	4,471,139.78

3、 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	2023.12.31		2022.12.31	
	递延所得税资产和 负债互抵金额	抵销后递延所得税 资产或负债余额	递延所得税资产和 负债互抵金额	抵销后递延所得税 资产或负债余额
递延所得税资产	2,096,804.90	11,992,441.14	4,471,139.78	13,391,613.71
递延所得税负债	2,096,804.90		4,471,139.78	

4、 未确认递延所得税资产明细

项目	2023.12.31	2022.12.31
可抵扣暂时性差异	1,061,951.04	1,850,778.51
可抵扣亏损	13,816,385.31	10,365,651.90
合计	14,878,336.35	12,216,430.41

5、 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2023.12.31	2022.12.31
2024 年	1,589,600.74	1,589,600.74
2025 年		
2026 年	2,636,674.55	2,636,674.55
2027 年	6,139,376.61	6,139,376.61
2028 年	3,450,733.41	
合计	13,816,385.31	10,365,651.90

(十七) 其他非流动资产

项目	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
预付工程、设备款	11,909,108.49		11,909,108.49	622,023.54		622,023.54
合计	11,909,108.49		11,909,108.49	622,023.54		622,023.54

(十八) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	账面价值	受限原因	账面余额	账面价值	受限原因
应收票据	32,814,537.84	31,173,810.95	已背书/贴现未到期的票据	11,703,111.61	11,117,956.03	已背书/贴现未到期的票据
固定资产	92,006,059.05	44,643,665.41	抵押借款	92,006,059.05	49,054,510.65	抵押借款
无形资产	13,191,463.81	9,303,453.15	抵押借款	13,191,463.81	9,581,168.20	抵押借款
应收账款	60,075,000.00	57,071,250.00	保理质押	130,532,694.44	124,006,059.72	保理质押
合计	198,087,060.70	142,192,179.51		247,433,328.91	193,759,694.60	

说明：上述固定资产及无形资产是作为公司及全资子公司台山市南特金属科技有限公司向金融机构借款的抵押担保物，截至 2022 年 12 月 31 日对应的借款余额为 96,133,333.33 元，截至 2023 年 12 月 31 日对应的借款余额为 95,447,477.62 元。

(十九) 短期借款

1、 短期借款分类

项目	2023.12.31	2022.12.31
担保借款	114,392,476.55	151,558,827.18
合计	114,392,476.55	151,558,827.18

(二十) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	2023.12.31	2022.12.31
1 年以内	176,157,656.12	173,425,502.78
1 至 2 年	376,463.06	839,531.03
2 至 3 年	154,802.49	153,344.88
3 年以上	558,700.76	617,079.51
合计	177,247,622.43	175,035,458.20

(二十一) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
短期薪酬	19,809,887.29	187,331,345.76	189,356,838.13	17,784,394.92
离职后福利-设定提存计划	3,332.00	12,341,566.57	12,344,898.57	
辞退福利		446,290.00	446,290.00	
合计	19,813,219.29	200,119,202.33	202,148,026.70	17,784,394.92

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
短期薪酬	17,784,394.92	207,953,460.30	200,260,446.69	25,477,408.53
离职后福利-设定提存计划		12,692,659.18	12,692,659.18	
辞退福利				
合计	17,784,394.92	220,646,119.48	212,953,105.87	25,477,408.53

2、 短期薪酬列示

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	19,568,765.35	168,759,447.10	170,767,608.82	17,560,603.63
(2) 职工福利费	3,808.00	8,539,563.82	8,543,371.82	
(3) 社会保险费	34,866.90	5,444,504.51	5,479,155.35	216.06
其中：医疗保险费	34,786.05	5,121,027.78	5,155,597.77	216.06
工伤保险费	80.85	323,476.73	323,557.58	
(4) 住房公积金	1,311.00	1,885,119.00	1,886,430.00	
(5) 工会经费和职工教育经费	201,136.04	2,702,711.33	2,680,272.14	223,575.23
(6) 短期带薪缺勤				

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
(7) 短期利润分享计划				
合计	19,809,887.29	187,331,345.76	189,356,838.13	17,784,394.92

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	17,560,603.63	189,146,466.58	181,478,509.48	25,228,560.73
(2) 职工福利费		8,214,330.41	8,214,330.41	
(3) 社会保险费	216.06	5,736,263.71	5,736,263.71	216.06
其中：医疗保险费	216.06	5,269,676.38	5,269,676.38	216.06
工伤保险费		466,587.33	466,587.33	
(4) 住房公积金		2,007,604.00	2,007,604.00	
(5) 工会经费和职工教育经费	223,575.23	2,848,795.60	2,823,739.09	248,631.74
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合计	17,784,394.92	207,953,460.30	200,260,446.69	25,477,408.53

3、 设定提存计划列示

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
基本养老保险	3,231.06	12,107,445.70	12,110,676.76	
失业保险费	100.94	234,120.87	234,221.81	
合计	3,332.00	12,341,566.57	12,344,898.57	

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
基本养老保险		12,398,929.12	12,398,929.12	
失业保险费		293,730.06	293,730.06	
合计		12,692,659.18	12,692,659.18	

(二十二) 应交税费

税费项目	2023.12.31	2022.12.31
增值税	5,763,685.48	10,433,429.79
企业所得税	11,499,974.76	11,399,329.51
个人所得税	354,113.09	344,754.84
城市维护建设税	339,160.79	655,163.71

税费项目	2023.12.31	2022.12.31
教育费附加	174,018.62	303,292.84
地方教育附加	116,008.05	202,195.25
房产税	46,387.90	46,387.90
印花税	186,038.19	158,549.12
环境保护税及地方水利建设基金	31,595.41	28,864.57
合计	18,510,982.29	23,571,967.53

(二十三) 其他应付款

项目	2023.12.31	2022.12.31
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	44,366,131.58	54,774,400.07
合计	44,366,131.58	54,774,400.07

1、 其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	2023.12.31	2022.12.31
保证金、押金	1,733,865.14	931,465.14
非流动资产款	33,299,725.30	44,103,375.38
水电费	6,388,127.80	5,122,184.03
其他	2,944,413.34	4,617,375.52
合计	44,366,131.58	54,774,400.07

(2) 账龄超过一年或逾期的重要其他应付款项

项目	2023.12.31	未偿还或结转的原因
广州市敏嘉制造技术有限公司	6,998,441.89	设备款, 根据双方协商时间安排付款
广东圣特斯数控设备有限公司	3,351,327.44	设备款, 根据双方协商时间安排付款
常州好迪机械有限公司	1,637,110.62	设备款, 根据双方协商时间安排付款
合计	11,986,879.95	

项目	2022.12.31	未偿还或结转的原因
广东圣特斯数控设备有限公司	2,051,485.40	设备款, 根据双方协商时间安排付款
常州好迪机械有限公司	1,272,084.07	设备款, 根据双方协商时间安排付款
广州市敏嘉制造技术有限公司	1,140,000.00	设备款, 根据双方协商时间安排付款
合计	4,463,569.47	

(二十四) 一年内到期的非流动负债

项目	2023.12.31	2022.12.31
一年内到期的长期借款	90,121,250.00	96,133,333.33
一年内到期的长期应付款	43,120,228.05	86,179,560.24
一年内到期的租赁负债	5,644,009.90	10,461,656.84
合计	138,885,487.95	192,774,550.41

(二十五) 其他流动负债

项目	2023.12.31	2022.12.31
待转销项税额	23,343,570.79	21,112,865.93
未终止确认已背书未到期应收票据	3,523,415.45	4,613,311.61
合计	26,866,986.24	25,726,177.54

(二十六) 长期借款

项目	2023.12.31	2022.12.31
担保借款	15,189,771.37	9,963,681.25
合计	15,189,771.37	9,963,681.25

(二十七) 租赁负债

项目	2023.12.31	2022.12.31
租赁付款额	10,187,001.63	21,449,110.46
减: 未确认融资费用	943,354.75	2,009,599.11
减: 一年内到期的租赁负债	5,644,009.90	10,461,656.84
合计	3,599,636.98	8,977,854.51

(二十八) 长期应付款

项目	2023.12.31	2022.12.31
长期应付款	1,983,108.92	45,103,336.98
合计	1,983,108.92	45,103,336.98

1、 长期应付款

项目	2023.12.31	2022.12.31
应付融资租赁款	1,983,108.92	45,103,336.98
合计	1,983,108.92	45,103,336.98

(二十九) 递延收益

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31	形成原因
政府补助	5,866,294.18		1,176,107.66	4,690,186.52	与资产相关的补助
合计	5,866,294.18		1,176,107.66	4,690,186.52	

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31	形成原因
政府补助	4,690,186.52	954,300.00	1,093,721.82	4,550,764.70	与资产相关的补助
合计	4,690,186.52	954,300.00	1,093,721.82	4,550,764.70	

(三十) 股本

项目	2021.12.31	本期变动增（+）减（-）					2022.12.31
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	95,281,732.00	9,523,810.00				9,523,810.00	104,805,542.00

项目	2022.12.31	本期变动增（+）减（-）					2023.12.31
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	104,805,542.00	6,744,444.00				6,744,444.00	111,549,986.00

本公司于报告期新增的注册资本，业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审验并分别出具信会师报字[2024]第 ZM10160 号验资报告、信会师报字[2024]第 ZM10161 号验资报告。

(三十一) 资本公积

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
股本溢价	74,663,996.16	48,693,171.56		123,357,167.72
其他资本公积	37,868,215.93	2,755,722.22		40,623,938.15
合计	112,532,212.09	51,448,893.78		163,981,105.87

说明：

- 1、2022 年股本溢价增加 48,693,171.56 元，系公司股东增资溢价所致。
- 2、2022 年其他资本公积增加 2,755,722.22 元，系公司确认员工股权激励计划对应的股份支付费用所致。

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
资本溢价（股本溢价）	123,357,167.72	39,945,356.00		163,302,523.72
其他资本公积	40,623,938.15	1,703,416.67	8,339,800.00	33,987,554.82
合计	163,981,105.87	41,648,772.67	8,339,800.00	197,290,078.54

说明：

- 1、2023 年股本溢价增加 39,945,356.00 元，其中，31,605,556.00 元为公司股东增资溢价；8,339,800.00 元为员工股权激励计划解锁转增股本对应增加的溢价。
- 2、2023 年其他资本公积增加 1,703,416.67 元，系公司确认员工股权激励计划对应的股份支付费用所致；减少 8,339,800.00 元系员工股权激励计划解锁转出至股本溢价所致。

(三十二) 盈余公积

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
法定盈余公积	1,577,002.64	81,315.74		1,658,318.38
合计	1,577,002.64	81,315.74		1,658,318.38

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
法定盈余公积	1,658,318.38	1,367,976.57		3,026,294.95
合计	1,658,318.38	1,367,976.57		3,026,294.95

(三十三) 未分配利润

项目	2023 年度	2022 年度
调整前上年年末未分配利润	174,278,319.87	127,719,332.46
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	174,278,319.87	127,719,332.46
加：本期归属于母公司所有者的净利润	84,188,155.64	46,640,303.15
减：提取法定盈余公积	1,367,976.57	81,315.74
期末未分配利润	257,098,498.94	174,278,319.87

(三十四) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	891,952,920.93	675,788,676.17	790,700,955.19	623,283,828.78
其他业务	46,390,227.08	53,460,733.48	42,975,097.25	47,772,501.17
合计	938,343,148.01	729,249,409.65	833,676,052.44	671,056,329.95

营业收入明细：

项目	2023 年度	2022 年度
客户合同产生的收入	938,343,148.01	833,676,052.44
合计	938,343,148.01	833,676,052.44

2、营业收入、营业成本的分解信息

本报告期客户合同产生的收入情况如下：

类别	2023 年度		2022 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型：				
精密件	716,644,043.69	549,664,332.72	642,592,210.72	510,522,215.83
金属铸件	84,365,903.52	76,493,656.10	73,858,696.22	69,785,425.75
加工服务	90,942,973.72	49,630,687.35	74,250,048.25	42,976,187.20
销售铁屑及其他	46,390,227.08	53,460,733.48	42,975,097.25	47,772,501.17
合计	938,343,148.01	729,249,409.65	833,676,052.44	671,056,329.95
按商品转让时间分类：				
在某一时点确认	938,343,148.01	729,249,409.65	833,676,052.44	671,056,329.95
在某一时段内确认				
合计	938,343,148.01	729,249,409.65	833,676,052.44	671,056,329.95

(三十五) 税金及附加

项目	2023 年度	2022 年度
土地使用税	57,864.90	45,809.71
城市维护建设税	2,739,621.41	2,186,137.67
教育费附加	1,403,197.78	1,111,658.60
地方教育附加	935,460.88	741,105.77
房产税	556,654.80	441,544.40
印花税	676,383.51	611,226.10
其他	294,676.13	218,718.47
合计	6,663,859.41	5,356,200.72

(三十六) 销售费用

项目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	4,333,182.50	3,280,299.72
业务招待费	3,351,992.19	3,275,841.32
股权激励费用	353,950.00	518,400.00
差旅费	283,917.71	120,880.06
折旧费	14,377.70	14,076.85
其他	82,211.83	67,482.51
合计	8,419,631.93	7,276,980.46

(三十七) 管理费用

项目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	23,603,558.62	20,256,725.85
折旧与摊销	3,583,296.95	2,928,065.26
中介机构费	4,121,688.83	2,503,153.22
办公费	754,186.17	535,257.04
业务招待费	1,307,513.75	1,582,951.24
股权激励费用	1,021,966.67	1,498,922.22
差旅费	209,031.97	81,246.99
交通工具费	557,253.79	513,976.53
邮寄通讯费	182,681.27	505,435.11
其他	1,574,787.05	1,907,676.07

项目	2023 年度	2022 年度
合计	36,915,965.07	32,313,409.53

(三十八) 研发费用

项目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	10,164,481.50	8,769,773.68
材料费用	8,388,648.56	7,726,604.30
折旧费用	770,406.30	661,835.18
股权激励费用	178,750.00	412,800.00
其他费用	1,922,793.92	1,990,211.84
合计	21,425,080.28	19,561,225.00

(三十九) 财务费用

项目	2023 年度	2022 年度
利息费用	16,574,607.92	26,963,434.99
其中：租赁负债利息费用	1,057,725.02	1,660,947.62
售后租回融资费用	6,774,507.31	13,466,594.53
减：利息收入	476,871.37	629,892.01
汇兑损益		
手续费及其他	66,400.76	42,260.68
合计	16,164,137.31	26,375,803.66

(四十) 其他收益

项目	2023 年度	2022 年度
政府补助	2,749,621.72	2,718,536.12
进项税加计抵减	1,548,955.47	
代扣个人所得税手续费	51,620.56	24,885.42
直接减免的增值税	499,200.00	555,750.00
合计	4,849,397.75	3,299,171.54

(四十一) 投资收益

项目	2023 年度	2022 年度
应收款项融资-银行承兑汇票贴现	-1,921,056.50	-2,562,398.31
应收账款-美易单保理	-3,231,492.64	-2,657,426.52
理财产品收益		14,843.66
合计	-5,152,549.14	-5,204,981.17

(四十二) 信用减值损失（损失以“—”号填列）

项目	2023 年度	2022 年度
应收票据坏账损失	-1,714,819.09	1,402,281.36
应收账款坏账损失	4,817,285.79	-5,238,096.03
其他应收款坏账损失	-607,221.18	18,124.01
合计	2,495,245.52	-3,817,690.66

(四十三) 资产减值损失（损失以“—”号填列）

项目	2023 年度	2022 年度
存货跌价损失	-6,880,635.02	-7,389,703.64
固定资产减值损失	-5,973,932.66	
合计	-12,854,567.68	-7,389,703.64

(四十四) 资产处置收益

项目	发生额		计入当期非经常性损益的金额	
	2023 年度	2022 年度	2023 年度	2022 年度
固定资产	-1,845,187.97	163,071.29	-1,845,187.97	163,071.29
使用权资产	32,902.80		32,902.80	
合计	-1,812,285.17	163,071.29	-1,812,285.17	163,071.29

(四十五) 营业外收入

项目	发生额		计入当期非经常性损益的金额	
	2023 年度	2022 年度	2023 年度	2022 年度
赔偿款	115,965.99		115,965.99	
非流动资产毁损报废利得	57,536.34	7,589.84	57,536.34	7,589.84

项目	发生额		计入当期非经常性损益的金额	
	2023 年度	2022 年度	2023 年度	2022 年度
其他	2,111.87	24,707.04	2,111.87	24,707.04
合计	175,614.20	32,296.88	175,614.20	32,296.88

(四十六) 营业外支出

项目	发生额		计入当期非经常性损益的金额	
	2023 年度	2022 年度	2023 年度	2022 年度
对外捐赠		33,000.00		33,000.00
非流动资产毁损报废损失	139,342.54	58,225.96	139,342.54	58,225.96
赔偿支出	499,388.20	462,619.92	499,388.20	462,619.92
罚款、滞纳金	37,142.71	53,771.65	37,142.71	53,771.65
其他	997.06	34,826.08	997.06	34,826.08
合计	676,870.51	642,443.61	676,870.51	642,443.61

(四十七) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	2023 年度	2022 年度
当期所得税费用	20,941,721.12	12,492,415.04
递延所得税费用	1,399,172.57	-956,894.44
合计	22,340,893.69	11,535,520.60

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2023 年度	2022 年度
利润总额	106,529,049.33	58,175,823.75
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	15,979,357.40	8,726,373.56
子公司适用不同税率的影响	9,216,549.98	5,868,355.78
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	534,837.41	680,890.68
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	925,073.41	171,537.65
费用加计扣除的影响	-4,314,924.51	-3,911,637.07
所得税费用	22,340,893.69	11,535,520.60

(四十八) 每股收益

1、 基本每股收益

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

项目	2023 年度	2022 年度
归属于母公司普通股股东的合并净利润	84,188,155.64	46,640,303.15
本公司发行在外普通股的加权平均数	108,879,615.67	95,281,732.00
基本每股收益	0.7732	0.4895
其中：持续经营基本每股收益	0.7732	0.4895
终止经营基本每股收益		

2、 稀释每股收益

稀释每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）除以本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）计算：

项目	2023 年度	2022 年度
归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）	84,188,155.64	46,640,303.15
本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）	108,879,615.67	95,281,732.00
稀释每股收益	0.7732	0.4895
其中：持续经营稀释每股收益	0.7732	0.4895
终止经营稀释每股收益		

(四十九) 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	2023 年度	2022 年度
政府补助	2,614,291.27	1,542,428.46
押金、保证金	1,650,000.00	2,780,000.00
利息收入	421,532.69	869,329.76
收到退回多预缴的税费	4,042,410.95	2,024,398.24
其他	885,704.03	8,436,840.99
合计	9,613,938.94	15,652,997.45

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
费用类支出	12,091,051.31	10,593,559.72
押金、保证金	1,093,300.00	2,758,300.00
备用金及其他	89,250.91	2,422,443.92
合计	13,273,602.22	15,774,303.64

2、与投资活动有关的现金

(1) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
赎回理财产品的本金及收益		37,014,843.66
收到退回长期资产的款项或保证金		370,000.00
合计		37,384,843.66

(2) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
购买理财产品		37,000,000.00
长期资产定金或保证金		2,000,000.00
合计		39,000,000.00

3、与筹资活动有关的现金

(1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
收到融资租赁款项		53,057,214.88
收回经营租赁押金	45,720.00	143,012.00
合计	45,720.00	53,200,226.88

(2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
支付融资租赁款项	100,001,686.36	121,886,961.35
支付经营租赁的租金、押金	12,871,134.44	11,151,456.13
支付与增资直接相关的支出	1,890,000.00	
合计	114,762,820.80	133,038,417.48

(五十) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	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	84,188,155.64	46,640,303.15
加：信用减值损失	-2,495,245.52	3,817,690.66
资产减值准备	12,854,567.68	7,389,703.64
固定资产折旧	52,655,111.89	50,035,458.27
使用权资产折旧	9,665,687.00	10,176,248.92
无形资产摊销	509,959.19	327,261.42
长期待摊费用摊销	3,477,072.68	3,852,198.06
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)	1,812,285.17	-163,071.29
固定资产报废损失 (收益以“—”号填列)	81,806.20	50,636.12
公允价值变动损失 (收益以“—”号填列)		
财务费用 (收益以“—”号填列)	16,574,607.92	26,963,434.99
投资损失 (收益以“—”号填列)		-266,472.20
递延所得税资产减少 (增加以“—”号填列)	1,399,172.57	-956,894.44
递延所得税负债增加 (减少以“—”号填列)		
存货的减少 (增加以“—”号填列)	-4,128,841.25	-16,410,546.14
经营性应收项目的减少 (增加以“—”号填列)	-126,104,618.85	-129,740,050.80
经营性应付项目的增加 (减少以“—”号填列)	20,664,532.61	44,302,253.09
其他	1,703,416.67	2,755,722.22
经营活动产生的现金流量净额	72,857,669.60	48,773,875.67
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
承担租赁负债方式取得使用权资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	53,041,122.92	104,089,893.22
减：现金的期初余额	104,089,893.22	42,989,866.07
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		

补充资料	2023 年度	2022 年度
现金及现金等价物净增加额	-51,048,770.30	61,100,027.15

2、 现金和现金等价物的构成

项目	2023.12.31	2022.12.31
一、现金		
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	53,041,122.92	104,089,893.22
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	53,041,122.92	104,089,893.22
其中：持有但不能由母公司或集团内其他子公司使用的 现金和现金等价物		

(五十一) 租赁

1、 作为承租人

项目	2023 年度	2022 年度
租赁负债的利息费用	1,057,725.02	1,660,947.62
计入相关资产成本或当期损益的简化处 理的短期租赁费用	2,201.82	650,314.19
与租赁相关的总现金流出	12,871,134.44	11,669,150.56
售后租回交易产生的相关损益	6,692,371.47	13,369,972.33
售后租回交易现金流入		53,057,214.88
售后租回交易现金流出	100,001,686.36	121,886,961.35

六、 研发支出

项目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	10,164,481.50	8,769,773.68
材料费用	8,388,648.56	7,726,604.30
折旧费用	770,406.30	661,835.18
股权激励费用	178,750.00	412,800.00
其他费用	1,922,793.92	1,990,211.84
合计	21,425,080.28	19,561,225.00

项目	2023 年度	2022 年度
其中：费用化研发支出	21,425,080.28	19,561,225.00
资本化研发支出		

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

2023 年 3 月，公司新增设立全资子公司江西新南特精密制造有限公司，截至 2023 年 12 月 31 日，该公司尚未运营。

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	注册资本 (万元)	主要经营地	注册地	业务性质	2023.12.31		2022.12.31		取得方式
					持股比例（%）		持股比例（%）		
					直接	间接	直接	间接	
台山市南特金属科技有限公司	6,000.00	广东江门	广东江门	生产、制造	100%		100%		新设
安徽中特精密制造有限公司	4,500.00	安徽马鞍山	安徽马鞍山	生产、制造	100%		100%		新设
巢湖市南特精密制造有限公司	200.00	安徽巢湖	安徽巢湖	生产、制造	100%		100%		新设
武汉市南特金属制品有限公司	2,000.00	湖北鄂州	湖北鄂州	生产、制造	100%		100%		新设
南昌市鑫一特精密制造有限公司	200.00	江西南昌	江西南昌	生产、制造	100%		100%		新设
珠海特灵通通讯设备有限公司	500.00	广东珠海	广东珠海	厂房出租	100%		100%		收购
江西新南特精密制造有限公司	1,800.00	江西新余	江西新余	尚未营业	100%				新设

九、 政府补助

(一) 政府补助的种类、金额和列报项目

1、 计入当期损益的政府补助

与资产相关的政府补助

资产负债表列报项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用 损失的金额		计入当期损益或 冲减相关成本费 用损失的项目
		2023 年度	2022 年度	
2020 工信局补贴技术改造收入	6,210,200.00	726,694.89	805,808.32	其他收益
能耗云平台项目补贴收入	160,000.00		44,444.56	其他收益
政府补贴红线外收入	1,800,000.00	209,929.07	209,929.08	其他收益
2019 年产业升级技术改造专项资金	1,000,000.00	115,556.80	115,925.70	其他收益
2023 工信局补贴技术改造收入	954,300.00	41,541.06		其他收益
合计	10,124,500.00	1,093,721.82	1,176,107.66	

说明：上表“政府补助金额”一栏列示的金额，为项目补助总额。

与收益相关的政府补助

计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的 金额	
		2023 年度	2022 年度
2020 年安徽巢湖经济开发区政策奖补资金	100,000.00		100,000.00
残疾人就业岗位补贴	31,200.00	15,600.00	15,600.00
促进企业上规模专项资金	202,500.00	2,500.00	200,000.00
失业补贴	96,227.44		96,227.44
稳岗就业补贴	198,603.16	20,500.00	178,103.16
吸纳就业困难人员社保补贴款	3,899.00		3,899.00
吸纳脱贫人口就业补贴款	15,000.00	15,000.00	
2022 年安徽巢湖经济开发区抗疫稳发展若干政策资金	22,300.00		22,300.00
岗前技能培训	476,700.00	231,100.00	245,600.00
社保补贴	1,500.00		1,500.00
失业保险返还	53,638.76	52,189.90	1,448.86

计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项 目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的 金额	
		2023 年度	2022 年度
疫情补贴	15,500.00		15,500.00
一次性留工补助	662,250.00		662,250.00
2022 年厂房租金达标补贴	498,210.00	498,210.00	
2022 年度总部企业经营贡献奖款项	169,800.00	169,800.00	
2022 年高新技术企业认定后奖励和创新创业 大赛款项	200,000.00	200,000.00	
2022 年含山县经济和信息化局“十佳企业”奖 励资金	50,000.00	50,000.00	
2022 年马鞍山市经济和信息化局市经信局企 业扶持政策资金	100,000.00	100,000.00	
2023 年专利促进专项资助--知识产权证券化 款项	250,000.00	250,000.00	
台山市科工商务局增产增收奖励	50,000.00	50,000.00	
一次性扩岗补助	1,000.00	1,000.00	
合计	3,198,328.36	1,655,899.90	1,542,428.46

2、 涉及政府补助的负债项目

负债项目	2021.12.31	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	2022.12.31	与资产相关/与收益相关
递延收益	5,866,294.18			1,176,107.66			4,690,186.52	与资产相关

负债项目	2022.12.31	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	2023.12.31	与资产相关/与收益相关
递延收益	4,690,186.52	954,300.00		1,093,721.82			4,550,764.70	与资产相关

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现金、银行存款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五之相关项目。

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险（包括汇率风险、利率风险和其他价格风险）。上述金融风险以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

本公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，董事会已授权本公司管理层设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

1、 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。本公司信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等，其信用风险主要指交易对方的违约风险，最大的风险敞口等于这些金融工具的账面价值。

本公司货币资金主要为存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行的银行存款，故信用风险较低。

此外，对于应收票据、应收账款和其他应收款等，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

2、 流动性风险

流动性风险是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。同时持续监控公司是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	2023.12.31				
	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上	合计
短期借款	114,392,476.55				114,392,476.55
应付账款	176,157,656.12	376,463.06	713,503.25		177,247,622.43
其他应付款	31,293,445.84	10,246,173.93	2,826,511.81		44,366,131.58
一年内到期的非流动负债	138,885,487.95				138,885,487.95
其他流动负债	26,866,986.24				26,866,986.24
合计	487,596,052.70	10,622,636.99	3,540,015.06		501,758,704.75

项目	2022.12.31				
	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上	合计
短期借款	151,558,827.18				151,558,827.18
应付账款	173,425,502.78	839,531.03	770,424.39		175,035,458.20
其他应付款	49,449,054.66	5,001,511.27	323,834.14		54,774,400.07
一年内到期的非流动负债	192,774,550.41				192,774,550.41
其他流动负债	25,726,177.54				25,726,177.54
合计	592,934,112.57	5,841,042.30	1,094,258.53		599,869,413.40

3、 市场风险

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

（1）利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要产生于银行借款。本公司面临的利率风险主要来源于银行借款等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

（2）汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。于本报告期间，本公司的主要经营地位于中国境内，主要业务以人民币结算，不存在以外币进行计价的金融工具。

（3）其他价格风险

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

十一、 公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。
第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。
公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	2023.12.31 公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
◆应收款项融资		70,656,297.24		70,656,297.24
持续以公允价值计量的资产总额		70,656,297.24		70,656,297.24

项目	2022.12.31 公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
◆应收款项融资		21,255,797.53		21,255,797.53
持续以公允价值计量的资产总额		21,255,797.53		21,255,797.53

十二、关联方及关联交易

(一) 本公司的控股股东/实际控制人情况

蔡恒先生持有公司 47.92%的股权，系公司的控股股东。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
李丽玲	持有公司 5%以上股份股东、实控人关系密切的家庭成员
李巧玲	实控人关系密切的家庭成员
珠海市香洲金金刚石砂轮有限公司	实际控制人参股的企业

(四) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方		关联交易内容	2023 年度	2022 年度
珠海市香洲金刚砂轮有限公司		采购砂轮	24,943.15	119,051.33

2、 关联担保情况

2023.12.31

担保方	被担保方	担保币种	担保金额（元）	担保余额（元）	担保期限	担保是否已 经履行完毕
南昌市鑫一特精密制造有限公司	巢湖市南特精密制造 有限公司	人民币	23,004,805.00	4,926,180.00	保证期间直至债务人在主合同项下对债权人所负的所有债务履行期届满之日起三年	正在履行
珠海市南特金属科技股份有限公司						
珠海特灵通讯设备有限公司						
蔡恒						
武汉市南特金属制品有限公司						
李巧玲						
台山市南特金属科技有限公司	南昌市鑫一特精密制 造有限公司	人民币	5,421,903.04	102,522.56	被担保债务履行期限届满后的两年止	正在履行
李丽玲						
蔡恒						
李丽玲						

担保方	被担保方	担保币种	担保金额（元）	担保余额（元）	担保期限	担保是否已 经履行完毕
李巧玲						
珠海市南特金属科技股份有限公 司						
珠海特灵通通讯设备有限公司						
武汉市南特金属制品有限公司						
巢湖市南特精密制造有限公司						
台山市南特金属科技有限公司						
蔡恒						
李丽玲						
李巧玲						
珠海市南特金属科技股份有限公司	武汉市南特金属制品 有限公司	人民币	30,362,196.52	573,666.28	主合同项下的承租人在所有债务履行期届 满之日起两年止	正在履行
珠海特灵通通讯设备有限公司						
南昌市鑫一特精密制造有限公司						
巢湖市南特精密制造有限公司						
台山市南特金属科技有限公司						
巢湖市南特精密制造有限公司						
武汉市南特金属制品有限公司	台山市南特金属科技 有限公司	人民币	35,235,400.00	5,401,000.00	租赁合同项下主债务履行期届满之日起满 两年	正在履行
珠海特灵通通讯设备有限公司						
南昌市鑫一特精密制造有限公司						

担保方	被担保方	担保币种	担保金额（元）	担保余额（元）	担保期限	担保是否已 经履行完毕
珠海市南特金属科技股份有限公司 李丽玲 李巧玲 蔡恒						
珠海特灵通讯设备有限公司 南昌市鑫一特精密制造有限公司 武汉市南特金属制品有限公司 巢湖市南特精密制造有限公司 珠海市南特金属科技股份有限公司 李巧玲 蔡恒	台山市南特金属科技 有限公司	人民币	23,861,600.00	1,993,600.00	主合同约定的债务履行期限届满之次日起 三年	正在履行
安徽中特精密制造有限公司 巢湖市南特精密制造有限公司 珠海特灵通讯设备有限公司 珠海市南特金属科技股份有限公司 李巧玲 蔡恒	台山市南特金属科技 有限公司	人民币	31,783,400.00	11,765,800.00	主合同约定的债务履行期限届满之次日起 三年	正在履行

担保方	被担保方	担保币种	担保金额（元）	担保余额（元）	担保期限	担保是否已 经履行完毕
蔡恒	珠海市南特金属科技 股份有限公司	人民币	43,989,795.52	6,002,254.56	承租人在主合同项下对所负的所有债务履行期限届满之日起三年	正在履行
李丽玲						
巢湖市中特精密制造有限公司						
南昌市中鑫一特精密制造有限公司						
台山市南特金属科技有限公司						
武汉市南特金属制品有限公司	珠海市南特金属科技 股份有限公司	人民币	40,500,000.00	5,000,000.00	所担保的主债务履行期限届满之日三年	正在履行
蔡恒						
珠海特灵通通讯设备有限公司						
蔡恒						
李巧玲						
蔡恒	珠海市南特金属科技 股份有限公司	人民币	10,000,000.00	10,000,000.00	自具体授信业务合同或协议约定的受信任人履行债务期限届满之日起三年	正在履行
李巧玲						
蔡恒						
李巧玲						
李丽玲						
巢湖市中特精密制造有限公司	台山市南特金属科技 有限公司	人民币	100,000,000.00	95,319,061.67	所担保的主债务履行期限届满之日起三年	正在履行
珠海特灵通通讯设备有限公司						
珠海市中特金属科技股份有限公司						

担保方	被担保方	担保币种	担保金额（元）	担保余额（元）	担保期限	担保是否已 经履行完毕
蔡恒	巢湖市南特精密制造 有限公司	人民币	20,000,000.00	9,850,000.00	保证期间为该笔融资项下债务履行期限届 满之日起三年	正在履行
珠海市南特金属科技股份有限公 司	巢湖市南特精密制造 有限公司	人民币	10,000,000.00	9,850,000.00	保证期间为该笔融资项下债务履行期限届 满之日起三年	正在履行
蔡恒	台山市南特金属科技 有限公司	人民币	226,268,000.00	40,000,000.00	自主合同债务人履行债务期限届满之日起 三年	正在履行 (注 1)
蔡恒	台山市南特金属科技 有限公司	人民币	200,000,000.00	0.00	自主合同项下债务履行期限届满之日起两 年	正在履行 (注 2)
珠海市南特金属科技股份有限公 司	台山市南特金属科技 有限公司	人民币	200,000,000.00	20,000,000.00	自主合同项下债务履行期限届满之日起三 年	正在履行 (注 3)

说明：上述关联担保的担保方式均为连带责任保证。

注 1：蔡恒为台山市南特金属科技有限公司在重庆美的商业保理有限公司提供最高不超过 226,268,000.00 元的担保。截至 2023 年 12 月 31 日，因尚未偿还贷款本金而产生的应收账款质押金额为 40,000,000.00 元。

注 2：蔡恒、珠海市南特金属科技股份有限公司为子公司台山市南特金属科技有限公司在重庆美的商业保理有限公司提供最高不超过 200,000,000.00 元的担保。截至 2023 年 12 月 31 日，因尚未偿还贷款本金而产生的应收账款质押金额为 0.00 元。

注 3：蔡恒为台山市南特金属科技有限公司在重庆美的商业保理有限公司提供最高不超过 200,000,000.00 元的担保。截至 2023 年 12 月 31 日，因尚未偿还贷款本金而产生的应收账款质押金额为 20,000,000.00 元。

2022.12.31

担保方	被担保方	担保币种	担保金额（元）	担保余额（元）	担保期限	担保是否 已经履行 完毕
南昌市鑫一特精密制造有限公司	珠海市南特精密制造 有限公司	人民币	23,004,805.00	12,592,740.00	保证期间直至债务人在主合同项下对债 权人所负的所有债务履行期届满之日起 三年	正在履行
珠海市南特金属科技股份有限公司						
珠海特灵通通讯设备有限公司						
蔡恒						
武汉市南特金属制品有限公司						
李巧玲	南昌市鑫一特精密制 造有限公司	人民币	5,421,903.04	1,909,790.24	被担保债务履行期限届满后的两年止	正在履行
台山市南特金属科技有限公司						
李丽玲						
蔡恒						
李丽玲						
李巧玲	珠海市南特金属科技股份有限公 司					
珠海市南特金属科技股份有限公司						
珠海特灵通通讯设备有限公司						
武汉市南特金属制品有限公司						

担保方	被担保方	担保币种	担保金额(元)	担保余额(元)	担保期限	担保是否 已经履行 完毕
巢湖市南特精密制造有限公司						
台山市南特金属科技有限公司						
蔡恒						
李丽玲						
珠海市南特金属科技股份有限公司	南昌市鑫一特精密制 造有限公司	人民币	11,460,610.48	4,620,355.24	主合同项下的承租人在所有债务履行期 届满之日起两年止	正在履行
珠海特灵通讯设备有限公司						
巢湖市南特精密制造有限公司						
台山市南特金属科技有限公司						
蔡恒						
李丽玲						
李巧玲	武汉市南特金属制品 有限公司	人民币	30,362,196.52	10,694,365.12	主合同项下的承租人在所有债务履行期届 满之日起两年止	正在履行
珠海市南特金属科技股份有限公司						
珠海特灵通讯设备有限公司						

担保方	被担保方	担保币种	担保金额（元）	担保余额（元）	担保期限	担保是否 已经履行 完毕
南昌市鑫一特精密制造有限公司	台山市南特金属科技 有限公司	人民币	35,235,400.00	16,321,000.00	租赁合同项下主债务履行期限届满之日起 满两年	正在履行
巢湖市南特精密制造有限公司						
台山市南特金属科技有限公司						
巢湖市南特精密制造有限公司						
武汉市南特金属制品有限公司	台山市南特金属科技 有限公司	人民币	23,861,600.00	9,980,800.00	主合同约定的债务履行期限届满之次日起 三年	正在履行
珠海特灵通讯设备有限公司						
南昌市鑫一特精密制造有限公司						
珠海市南特金属科技股份有限公司						
李丽玲	台山市南特金属科技 有限公司	人民币	23,861,600.00	9,980,800.00	主合同约定的债务履行期限届满之次日起 三年	正在履行
李巧玲						
蔡恒						
珠海特灵通讯设备有限公司						
南昌市鑫一特精密制造有限公司	台山市南特金属科技 有限公司	人民币	23,861,600.00	9,980,800.00	主合同约定的债务履行期限届满之次日起 三年	正在履行
武汉市南特金属制品有限公司						
巢湖市南特精密制造有限公司						
珠海市南特金属科技股份有限公司						

担保方	被担保方	担保币种	担保金额（元）	担保余额（元）	担保期限	担保是否 已经履行 完毕
珠海市南特金属科技股份有限公司 李巧玲 蔡恒						
安徽中特精密制造有限公司 巢湖市南特精密制造有限公司 珠海特灵通讯设备有限公司 珠海市南特金属科技股份有限公司 李巧玲 蔡恒 蔡恒 李丽玲	台山市南特金属科技 有限公司	人民币	31,783,400.00	24,529,000.00	主合同约定的债务履行期限届满之次日起三年	正在履行
巢湖市南特精密制造有限公司 南昌市鑫一特精密制造有限公司 台山市南特金属科技股份有限公司 武汉市南特金属制品有限公司	珠海市南特金属科技 股份有限公司	人民币	43,989,795.52	20,465,486.40	承租人在主合同项下对所负的所有债务履行期届满之日起三年	正在履行

担保方	被担保方	担保币种	担保金额（元）	担保余额（元）	担保期限	担保是否 已经履行 完毕
蔡恒	珠海市南特金属科技股份有限公司	人民币	16,424,112.04	789,281.40	主合同承租人履行债务期限届满之日起 满三年	正在履行
李巧玲						
李丽玲						
珠海特灵通讯设备有限公司						
巢湖市南特精密制造有限公司						
南昌市鑫一特精密制造有限公司	珠海市南特金属科技股份有限公司	人民币	23,861,600.00	7,984,000.00	主合同约定的债务履行期限届满之次日起三年	正在履行
武汉市南特金属制品有限公司						
珠海特灵通讯设备有限公司						
南昌市鑫一特精密制造有限公司						
武汉市南特金属制品有限公司						
巢湖市南特精密制造有限公司	珠海市南特金属科技股份有限公司	人民币				
珠海市南特金属科技股份有限公司						
李巧玲						
蔡恒						

担保方	被担保方	担保币种	担保金额（元）	担保余额（元）	担保期限	担保是否 已经履行 完毕
珠海特灵通讯设备有限公司	珠海市南特金属科技 股份有限公司	人民币	22,640,501.92	8,176,950.88	租赁合同项下的债务履行期限届满之日 后两年止	正在履行
南昌市鑫一特精密制造有限公司						
武汉市南特金属制品有限公司						
台山市南特金属科技有限公司						
巢湖市南特精密制造有限公司						
李丽玲						
蔡恒	珠海市南特金属科技 股份有限公司	人民币	15,348,924.00	13,319,847.00	主合同项下最后一期债务履行期限届满 之次日起三年	正在履行
蔡恒						
李巧玲						
李丽玲						
台山市南特金属科技有限公司						
巢湖市南特精密制造有限公司						
安徽中特精密制造有限公司	台山市南特金属科技 有限公司	人民币	100,000,000.00	96,000,000.00	所担保的主债务履行期限届满之日起三年	正在履行
珠海市南特金属科技股份有限公司						
蔡恒						
李巧玲						

担保方	被担保方	担保币种	担保金额 (元)	担保余额 (元)	担保期限	担保是否 已经履行 完毕
李丽玲						
巢湖市南特精密制造有限公司						
珠海特灵通通讯设备有限公司						
珠海市南特金属科技股份有限公司						
蔡恒	巢湖市南特精密制造有限公司	人民币	20,000,000.00	9,950,000.00	保证期间为该笔融资项下债务履行期限届满之日起三年	正在履行
珠海市南特金属科技股份有限公司	巢湖市南特精密制造有限公司	人民币	10,000,000.00	9,950,000.00	保证期间为该笔融资项下债务履行期限届满之日起三年	正在履行
蔡恒	台山市南特金属科技有限公司	人民币	252,908,000.00	0.00	自主合同项下债务履行期限届满之日起两年	正在履行 (注 1)
珠海市南特金属科技股份有限公司	台山市南特金属科技有限公司	人民币	200,000,000.00	65,500,000.00	自主合同项下债务履行期限届满之日起两年	正在履行 (注 2)
蔡恒	台山市南特金属科技有限公司	人民币	226,268,000.00	10,000,000.00	自主合同债务人履行债务期限届满之日起三年	正在履行 (注 3)

说明：上述关联担保的担保方式均为连带责任保证。

注 1：蔡恒为台山市南特金属科技有限公司在重庆美的商业保理有限公司提供最高不超过 252,908,000.00 元的担保。截至 2022 年 12 月 31 日，因尚未偿还贷款本金而产生的应收账款质押金额为 0.00 元。

注 2：蔡恒、珠海市南特金属科技股份有限公司为子公司台山市南特金属科技有限公司在重庆美的商业保理有限公司提供最高不超过 200,000,000.00 元的担保。截至 2022 年 12 月 31 日，因尚未偿还贷款而产生的应收账款质押金额为 65,500,000.00 元。

注 3：蔡恒为台山市南特金属科技有限公司在重庆美的商业保理有限公司提供最高不超过 226,268,000.00 元的担保。截至 2022 年 12 月 31 日，因尚未偿还贷款本金而产生的应收账款质押金额为 10,000,000.00 元。

(五) 关联方应收应付等未结算项目

1、 应付项目				
项目名称	关联方	2023.12.31	2022.12.31	
应付账款				
	珠海市香洲金洲金刚石砂轮有限公司	5,399.96		15,848.28

(六) 其他关联方的资金往来情况

截至 2021 年 12 月 31 日，公司实际控制人之配偶李巧玲女士占用公司资金 431.05 万元（包括本金及利息），2022 年新增确认 26.06 万元利息，于 2022 年 12 月偿还了全部的本金及利息。

十三、 股份支付

(一) 股份支付总体情况

项目	本期授予的各项权益工具		本期解锁的各项权益工具		本期行权的各项权益工具		本期失效的各项权益工具	
	数量 (万股)	金额 (万元)	数量 (万股)	金额 (万元)	数量 (万股)	金额 (万元)	数量 (万股)	金额 (万元)
2020 年员工股权激励计划	5.00	14.00	572.00	1,601.60				
2023 年员工股权激励计划	230.00	1,035.00						
合计	235.00	1,049.00	572.00	1,601.60				

2022 年 12 月 31 日

项目	本期授予的各项权益工具		本期解锁的各项权益工具		本期行权的各项权益工具		本期失效的各项权益工具	
	数量 (万股)	金额 (万元)	数量 (万股)	金额 (万元)	数量 (万股)	金额 (万元)	数量 (万股)	金额 (万元)
2020 年员工股权激励计划	20.50	57.40					6.00	16.80
合计	20.50	57.40					6.00	16.80

(二) 以权益结算的股份支付情况

项目	2023 年度	2022 年度
授予日权益工具公允价值的确定方法	以授予日市场法和收益法	参考近期投资者增资价格确
授予日权益工具公允价值的重要参数	评估确定（注 1）	定
可行权权益工具数量的确定依据	解锁期的离职率估计确定	解锁期的离职率估计确定
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无（注 2）	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额（元）	8,813,938.89	7,110,522.22

注 1：权益工具的公允价值根据第三方机构评估确定，评估方法为市场法、收益法。

注 2：对可行权权益工具数量的最佳估计的确定方法：等待期的每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

其他说明：

报告期内，公司共实施了两次限制性股票激励计划。公司以珠海市南特企业管理合伙企业（有限合伙）（以下简称“南特合伙企业”）及珠海市新中特企业管理合伙企业（有限合伙）（以下简称“新中特合伙企业”）作为持股平台用于实施员工股权激励计划。

1、2020 年员工股权激励计划

2020 年 1 月 20 日公司召开 2020 年第一次临时股东大会，审议通过了《关于确定公司股权激励计划的议案》和《关于公司向激励计划实施平台定向发行股份的议案》，同意公司向激励计划实施平台定向发行股份，员工通过实施平台间接持有公司股票，本次激励计划共 41 名激励对象。2020 年 5 月 28 日成立南特合伙企业，2020 年 6 月 10 日南特合伙企业与激励对象签订《股权激励协议书》，约定激励对象所享有的南特合伙企业的份额和授予价格，激励对象承诺自授予日起在公司或子公司全职工作满三年，锁定期届满时一次性解锁。授予日权益工具的公允价值为股权激励计划实施日近期的投资者入股价 4.24 元/股。

2、2023 年员工股权激励计划

2023 年 12 月 15 日公司召开 2023 年第二次临时股东大会，审议通过了《关于实施 2023 年员工股权激励计划的议案》和《关于珠海市南特金属科技股份有限公司增资的议案》，同意公司向激励计划实施平台定向发行股份，员工通过实施平台间接持有公司股票，本次激励计划共 15 名激励对象。2023 年 12 月 12 日成立新中特合伙企业，2023 年 12 月 15 日新中特合伙企业与激励对象签订《股权激励协议书》，约定激励对象所享有的新中特合伙企业的份额和授予价格，激励对象承诺自授予日起在公司或子公司全职工作满三年，锁定期届满时一次性解锁。授予日权益工具的公允价值根据第三方机构评估确定，评估方法为市场法、收益法，最终评估公允价值为 6.93 元/股。

授予对象	(三) 股份支付费用			
	2023 年度		2022 年度	
	以权益结算的股份支 付	以现金结算的股份支 付	以权益结算的股份支 付	以现金结算的股份支 付
管理人员	1,021,966.67		1,498,922.22	1,498,922.22
销售人员	353,950.00		518,400.00	518,400.00
生产人员	148,750.00		325,600.00	325,600.00
研发人员	178,750.00		412,800.00	412,800.00
合计	1,703,416.67		2,755,722.22	2,755,722.22

(四) 股份支付的修改、终止情况

本报告期，公司未发生股份支付修改、终止情况。

十四、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司与安徽含山经济开发区管委会（以下简称“含山经开区管委会”）于 2021 年 8 月签订了《投资协议书》，本公司、安徽中特精密制造有限公司（本公司之子公司，以下简称“安徽中特”）、含山经开区管委会于 2021 年 9 月签订了《补充协议书》，安徽中特与含山经开区管委会于 2022 年 12 月签订了《补充协议书》。上述投资协议及补充协议，约定了由含山经开区管委会的下属投资公司建设厂房，自厂房竣工验收之日起 5 年内，由安徽中特进行回购，截至 2023 年 12 月 31 日，上述约定建设的厂房尚未竣工验收。

(二) 或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的或有事项。

十五、资产负债表日后事项

截至 2024 年 6 月 4 日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十六、其他重要事项

(一) 前期会计差错更正

本报告期未发生前期会计差错更正事项。

(二) 分部信息

基于本公司内部管理现实，未划分报告分部。

(三) 其他对投资者决策有影响的重要事项

无。

十七、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	2023.12.31	2022.12.31
1 年以内	124,213,078.44	85,114,958.36
1 至 2 年	5,674,886.29	8,069,133.67
2 至 3 年	4,276.15	9,244,372.69
3 至 4 年	72,183.87	661,613.68
4 至 5 年		271,334.94
5 年以上		140,917.63
小计	129,964,424.75	103,502,330.97
减：坏账准备	5,220,736.67	7,181,130.63
合计	124,743,688.08	96,321,200.34

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	2023.12.31				账面价值	2022.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备			账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备										
按信用风险特征组合计提坏账准备	129,964,424.75	100.00	5,220,736.67	4.02	124,743,688.08	103,502,330.97	100.00	7,181,130.63	6.94	96,321,200.34
其中：										
账龄组合	98,077,363.68	75.46	5,220,736.67	5.32	92,856,627.01	95,271,059.22	92.05	7,181,130.63	7.54	88,089,928.59
合并关联方组合	31,887,061.07	24.54			31,887,061.07	8,231,271.75	7.95			8,231,271.75
合计	129,964,424.75	100.00	5,220,736.67		124,743,688.08	103,502,330.97	100.00	7,181,130.63		96,321,200.34

按信用风险特征组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	2023.12.31			2022.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	92,326,017.37	4,616,300.87	5.00	77,036,367.18	3,851,818.36	5.00
1 至 2 年	5,674,886.29	567,488.63	10.00	7,916,453.10	791,645.31	10.00
2 至 3 年	4,276.15	855.23	20.00	9,244,372.69	1,848,874.54	20.00
3 至 4 年	72,183.87	36,091.94	50.00	661,613.68	330,806.84	50.00
4 至 5 年				271,334.94	217,067.95	80.00
5 年以上				140,917.63	140,917.63	100.00
合计	98,077,363.68	5,220,736.67		95,271,059.22	7,181,130.63	

3、 本报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

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	其他变动	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	4,579,142.80	2,601,987.83				7,181,130.63
合计	4,579,142.80	2,601,987.83				7,181,130.63

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	其他变动	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	7,181,130.63		1,960,393.96			5,220,736.67
合计	7,181,130.63		1,960,393.96			5,220,736.67

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	2023.12.31				
	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
珠海凌达压缩机有限公司	60,671,148.54		60,671,148.54	46.68	3,427,161.79
安徽中特精密制造有限公司	19,167,521.93		19,167,521.93	14.75	
广东西工精密机械有限公司	12,551,852.49		12,551,852.49	9.66	715,209.31
巢湖市南特精密制造有限公司	6,477,844.96		6,477,844.96	4.98	
台山市南特金属科技有限公司	6,018,610.72		6,018,610.72	4.63	
合计	104,886,978.64		104,886,978.64	80.70	4,142,371.10

单位名称	2022.12.31				
	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
珠海凌达压缩机有限公司	62,626,360.95		62,626,360.95	60.51	5,185,823.99
珠海市精铭机械厂	5,781,610.65		5,781,610.65	5.59	304,295.30
广东西工精密机械有限公司	4,676,423.08		4,676,423.08	4.52	246,127.53
珠海市有兴精工机械有限公司	3,382,039.61		3,382,039.61	3.27	178,002.08
安徽中特精密制造有限公司	3,420,804.92		3,420,804.92	3.31	
合计	79,887,239.21		79,887,239.21	77.20	5,914,248.90

(二) 其他应收款

项目	2023.12.31	2022.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	115,828,505.15	82,937,410.92
合计	115,828,505.15	82,937,410.92

1、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	2023.12.31	2022.12.31
1 年以内	40,413,703.83	15,297,591.83
1 至 2 年	12,770,473.81	2,530,710.16
2 至 3 年	2,482,260.16	546,121.90
3 至 4 年	546,121.90	3,153,123.59
4 至 5 年	3,153,123.59	5,357,419.06
5 年以上	56,689,146.81	56,238,548.87
小计	116,054,830.10	83,123,515.41
减：坏账准备	226,324.95	186,104.49
合计	115,828,505.15	82,937,410.92

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2023.12.31				账面价值	2022.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备			账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备										
按信用风险特征组合计提坏账准备	116,054,830.10	100.00	226,324.95	0.20	115,828,505.15	83,123,515.41	100.00	186,104.49	0.22	82,937,410.92
其中：										
账龄组合	1,006,480.39	0.87	226,324.95	22.49	780,155.44	2,247,560.12	2.70	186,104.49	8.28	2,061,455.63
合并关联方组合	115,048,349.71	99.13			115,048,349.71	80,875,955.29	97.30			80,875,955.29
合计	116,054,830.10	100.00	226,324.95		115,828,505.15	83,123,515.41	100.00	186,104.49		82,937,410.92

按信用风险特征组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	2023.12.31			2022.12.31		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	179,776.25	8,988.81	5.00	1,492,879.79	74,643.99	5.00
1 至 2 年	120,473.81	12,047.38	10.00	579,929.18	57,992.92	10.00
2 至 3 年	531,479.18	106,295.84	20.00	151,360.00	30,272.00	20.00
3 至 4 年	151,360.00	75,680.00	50.00	391.15	195.58	50.00
4 至 5 年	391.15	312.92	80.00			
5 年以上	23,000.00	23,000.00	100.00	23,000.00	23,000.00	100.00
合计	1,006,480.39	226,324.95		2,247,560.12	186,104.49	

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021.12.31	75,846.98	14,419.77		90,266.75
2021.12.31 在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	90,642.02	5,195.72		95,837.74
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022.12.31	166,489.00	19,615.49		186,104.49

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)	
2022.12.31	166,489.00	19,615.49		186,104.49
2022.12.31 在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	10,661.56	29,558.90		40,220.46
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023.12.31	177,150.56	49,174.39		226,324.95

(4) 本报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

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	其他变 动	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	90,266.75	95,837.74				186,104.49
合计	90,266.75	95,837.74				186,104.49

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	其他变 动	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	186,104.49	40,220.46				226,324.95
合计	186,104.49	40,220.46				226,324.95

(5) 按款项性质分类情况

款项性质	账面余额	
	2023.12.31	2022.12.31
集团关联方往来款	115,048,349.71	80,875,955.29
保证金、押金	789,000.00	1,463,000.00
应收非流动资产处置款		574,000.00
代扣代缴款	67,011.25	48,479.79
其他	150,469.14	162,080.33
合计	116,054,830.10	83,123,515.41

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	2023.12.31	账龄	占其他应收款项期末余额 合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
珠海特灵通讯设备有限公司	关联方往来款	63,143,641.15	1-2 年、2-3 年、3-4 年、 4-5 年、5 年以上	54.41	
巢湖市南特精密制造有限公司	关联方往来款	23,762,228.82	1 年以内	20.48	
南昌市鑫一特精密制造有限公司	关联方往来款	17,280,780.98	1 年以内	14.89	
武汉市南特金属制品有限公司	关联方往来款	8,861,698.76	1 年以内	7.64	
安徽中特精密制造有限公司	关联方往来款	2,000,000.00	1 年以内	1.72	
合计		115,048,349.71		99.14	

单位名称	款项性质	2022.12.31	账龄	占其他应收款项期末余额 合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
珠海特灵通讯设备有限公司	关联方往来款	68,050,462.27	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3-4 年、4-5 年、5 年以上	81.87	
南昌市鑫一特精密制造有限公司	关联方往来款	9,670,780.98	1 年以内、1-2 年	11.63	
安徽中特精密制造有限公司	关联方往来款	2,000,000.00	1 年以内	2.41	
巢湖市南特精密制造有限公司	关联方往来款	1,154,712.04	1 年以内	1.39	
横琴金投国际融资租赁有限公司	保证金、押金	750,000.00	1 年以内	0.90	37,500.00
合计		81,625,955.29		98.20	37,500.00

(三) 长期股权投资

项目	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
对子公司投资	141,571,066.81		141,571,066.81	129,233,591.81		129,233,591.81
对联营、合营企业投资						
合计	141,571,066.81		141,571,066.81	129,233,591.81		129,233,591.81

1、对子公司投资

被投资单位	2021.12.31		本期增减变动				2022.12.31	
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	本期计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
巢湖市南特精密制造有限公司	2,148,200.00					44,000.00	2,192,200.00	
南昌市鑫一特精密制造有限公司	2,074,200.00						2,074,200.00	
珠海特灵通通讯设备有限公司	10,379,791.81						10,379,791.81	
武汉市南特金属制品有限公司	20,076,000.00					-15,200.00	20,060,800.00	
台山市南特金属科技有限公司	60,756,200.00					477,600.00	61,233,800.00	
安徽中特精密制造有限公司	10,127,200.00		23,000,000.00			165,600.00	33,292,800.00	
合计	105,561,591.81		23,000,000.00			672,000.00	129,233,591.81	

被投资单位	2022.12.31		本期增减变动				2023.12.31	
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	本期计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
巢湖市南特精密制造有限公司	2,192,200.00					58,000.00	2,250,200.00	
南昌市鑫一特精密制造有限公司	2,074,200.00						2,074,200.00	
珠海特灵通通讯设备有限公司	10,379,791.81						10,379,791.81	
武汉市南特金属制品有限公司	20,060,800.00						20,060,800.00	
台山市南特金属科技有限公司	61,233,800.00					205,075.00	61,438,875.00	
安徽中特精密制造有限公司	33,292,800.00		12,000,000.00			74,400.00	45,367,200.00	
合计	129,233,591.81		12,000,000.00			337,475.00	141,571,066.81	

注：“其他”是子公司以本公司股权为结算工具确认员工股权激励计划对应的股份支付费用。

(四) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	319,287,460.63	258,821,260.51	246,855,346.32	206,791,709.73
其他业务	2,414,900.25	3,191,906.00	1,835,993.33	2,147,052.58
合计	321,702,360.88	262,013,166.51	248,691,339.65	208,938,762.31

营业收入明细:

项目	2023 年度	2022 年度
客户合同产生的收入	321,702,360.88	248,691,339.65
合计	321,702,360.88	248,691,339.65

2、 营业收入、营业成本的分解信息

本报告期客户合同产生的收入情况如下:

类别	2023 年度		2022 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型:				
精密件	214,338,645.60	166,784,826.41	162,376,721.56	130,563,889.64
金属铸件	90,310,318.74	83,722,606.14	67,086,223.77	64,421,523.62
加工服务	14,638,496.29	8,313,827.96	17,392,400.99	11,806,296.47
销售铁屑及其他	2,414,900.25	3,191,906.00	1,835,993.33	2,147,052.58
合计	321,702,360.88	262,013,166.51	248,691,339.65	208,938,762.31
按商品转让时间分类:				
在某一时点确认	321,702,360.88	262,013,166.51	248,691,339.65	208,938,762.31
在某一时段内确认				
合计	321,702,360.88	262,013,166.51	248,691,339.65	208,938,762.31

(五) 投资收益

项目	2023 年度	2022 年度
应收款项融资-银行承兑汇票贴现	-1,239,617.08	-1,414,421.59
合计	-1,239,617.08	-1,414,421.59

十八、补充资料

(一) 非经常性损益明细表

项目	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	-1,894,091.37	112,435.17	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	2,749,621.72	2,718,536.12	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		14,843.66	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		260,562.25	
委托他人投资或管理资产的损益			
对外委托贷款取得的损益			
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失			
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回			
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益			
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益			
非货币性资产交换损益			
债务重组损益			
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等			
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响			
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用			
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益			
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益			
交易价格显失公允的交易产生的收益			
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
受托经营取得的托管费收入			
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-419,450.11	-559,510.61	

项目	2023 年度	2022 年度	说明
其他符合非经常性损益定义的损益项目	2,048,155.47	555,750.00	增值 税减 免
小计	2,484,235.71	3,102,616.59	
减：所得税影响额	482,717.01	423,159.15	
减：少数股东权益影响额（税后）			
合计	2,001,518.70	2,679,457.44	

(二) 净资产收益率及每股收益

2023 年度	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益（元）	
		基本每股收 益	稀释每股收 益
归属于公司普通股股东的净利润	17.15	0.7732	0.7732
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	16.74	0.7548	0.7548

2022 年度	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益（元）	
		基本每股收 益	稀释每股收 益
归属于公司普通股股东的净利润	12.94	0.4895	0.4895
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	12.20	0.4614	0.4614



珠海市南特金属科技股份有限公司
(加盖公章)
二〇二四年六月四日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202401150067

扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、经营信息,享受更多应用服务。



仅供出报告使用,其他无效

出资额 人民币15450.0000万元整

成立日期 2011年01月24日

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

名称 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 朱建弟, 杨志国

经营范围

审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、法律、法规规定的其他业务。
【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】



登记机关

2024 年 01 月 15 日

证书序号:0001247

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

仅供出报告使用,其他无效。



会计师事务所

执业证书

名称:立信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人:朱建弟

主任会计师:

经营场所:上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式:特殊普通合伙制

执业证书编号:310000006

批准执业文号:沪财会[2000]26号(转制批文 沪财会[2010]82号)

批准执业日期:2000年6月13日(转制日期 2010年12月31日)



姓名 Full name 周露琪
性别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1983-07-20
工作单位 Working unit 立信会计师事务所
身份证号码 Identity card No. 4404021983072099048



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.



证书编号: 310000060401
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: 2013 年 10 月 24 日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d

2021 年 5 月 颁发



姓 Full name	陈华社
性 Sex	男
出 生 日 期 Date of birth	1989-12-04
工 作 单 位 Working unit	立信会计师事务所 (特殊普通合伙) 珠海分所
身 份 证 号 码 Identity card No	440881198912040612



市()章
师()章

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



证书编号: 310000061687
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 07 月 19 日
Date of Issuance

年 月 日
y m d

珠海市南特金属科技股份有限公司

审计报告及财务报表

2022 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日止

珠海市南特金属科技股份有限公司

审计报告及财务报表

(2022 年 1 月 1 日 至 2023 年 12 月 31 日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-5
二、	财务报表	
	合并资产负债表和母公司资产负债表	1-4
	合并利润表和母公司利润表	5-6
	合并现金流量表和母公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和母公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-117
三、	事务所执业资质证明	



审计报告

信会师报字[2024]第 ZM10158 号

珠海市南特金属科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了珠海市南特金属科技股份有限公司（以下简称南特科技）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 年度、2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司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，公允反映了南特科技 2022 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 年度、2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

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



我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
营业收入的确认	
如财务报表附注“五、合并财务报表项目注释（三十四）”所示，南特科技 2023 年度及 2022 年度营业收入分别为 93,834.31 万元及 83,367.61 万元。由于营业收入是南特科技的关键业绩指标之一，在不同销售模式下控制权转移时点不尽相同，营业收入确认时点存在差异，可能存在未在恰当期间确认收入的风险。因此我们将南特科技的收入确认识别为关键审计事项。	我们对收入确认实施的审计程序包括： 1、了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和执行，并测试关键内部控制执行的有效性； 2、针对不同业务模式，获取对应的合同样本文件，识别与收入确认相关的合同条款与条件，以评价南特科技在不同销售模式下的收入确认政策是否符合企业会计准则的规定； 3、选取报告期记录的收入支持性资料样本，包括销售合同/订单、出库单、送货单、交易系统的数据、对账记录及发票等业务单据，核对其关键信息，以评价相关收入确认是否符合公司收入确认的会计政策； 4、查询主要客户的工商信息及进行实地访谈，了解并确认南特科技与客户的交易背景、是否存在关联关系等事项； 5、对毛利率进行分析，以判断本期收入金额是否出现异常波动的情況； 6、选取样本实施函证程序，以确认报告期的收入金额及期末应收账款余额； 7、实施截止测试，对资产负债表日前后确认的营业收入，核对出库单、送货单、领料对账单等资料，确认收入是否记录在正确的会计期间。



四、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估南特科技的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督南特科技的财务报告过程。

五、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对南特科技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南特科技不能持续经营。

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

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

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

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

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



(此页无正文,为珠海市南特金属科技股份有限公司审计报告签字盖章页)

立信会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:
廖慕桃
(项目合伙人)



中国注册会计师:
陈华柱



中国·上海

二〇二四年六月四日





珠海市南特金属科技股份有限公司
合并资产负债表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注五	2023.12.31	2022.12.31
流动资产:			
货币资金	(一)	53,041,122.92	104,089,893.22
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	(二)	49,531,178.80	16,949,616.14
应收账款	(三)	394,014,678.20	402,811,783.10
应收款项融资	(四)	70,656,297.24	21,255,797.53
预付款项	(五)	469,770.88	882,156.78
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(六)	5,160,119.44	6,696,199.22
买入返售金融资产			
存货	(七)	113,682,093.05	116,433,886.82
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	(八)	12,469,532.88	7,360,997.54
其他流动资产	(九)	11,457,537.90	19,013,857.41
流动资产合计		710,482,331.31	695,494,187.76
非流动资产:			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	(十)	2,751,521.76	13,835,895.39
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	(十一)	351,208,986.82	355,868,737.93
在建工程	(十二)	26,297,848.74	39,608,799.88
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	(十三)	8,540,467.71	17,884,559.12
无形资产	(十四)	10,160,272.39	10,097,349.37
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	(十五)	6,692,257.61	7,880,954.53
递延所得税资产	(十六)	11,992,441.14	13,391,613.71
其他非流动资产	(十七)	11,909,108.49	622,023.54
非流动资产合计		429,552,904.66	459,189,933.47
资产总计		1,140,035,235.97	1,154,684,121.23

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



蔡恒

朱小毛

报表 第 1 页

郑明春

郑明春





珠海市南特金属科技股份有限公司
合并资产负债表（续）
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注五	2023.12.31	2022.12.31
流动负债：			
短期借款	(十九)	114,392,476.55	151,558,827.18
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	(二十)	177,247,622.43	175,035,458.20
预收款项			
合同负债			
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	(二十一)	25,477,408.53	17,784,394.92
应交税费	(二十二)	18,510,982.29	23,571,967.53
其他应付款	(二十三)	44,366,131.58	54,774,400.07
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	(二十四)	138,885,487.95	192,774,550.41
其他流动负债	(二十五)	26,866,986.24	25,726,177.54
流动负债合计		545,747,095.57	641,225,775.85
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	(二十六)	15,189,771.37	9,963,681.25
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	(二十七)	3,599,636.98	8,977,854.51
长期应付款	(二十八)	1,983,108.92	45,103,336.98
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	(二十九)	4,550,764.70	4,690,186.52
递延所得税负债	(十六)		
其他非流动负债			
非流动负债合计		25,323,281.97	68,735,059.26
负债合计		571,070,377.54	709,960,835.11
所有者权益：			
股本	(三十)	111,549,986.00	104,805,542.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	(三十一)	197,290,078.54	163,981,105.87
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	(三十二)	3,026,294.95	1,658,318.38
一般风险准备			
未分配利润	(三十三)	257,098,498.94	174,278,319.87
归属于母公司所有者权益合计		568,964,858.43	444,723,286.12
少数股东权益			
所有者权益合计		568,964,858.43	444,723,286.12
负债和所有者权益总计		1,140,035,235.97	1,154,684,121.23

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



蔡恒

朱元
报表第2页

朱小毛

郑明春

郑明春





珠海市南特金属科技股份有限公司
母公司资产负债表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注十七	2023.12.31	2022.12.31
流动资产:			
货币资金		25,654,036.58	64,597,207.74
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		43,289,018.35	10,253,563.68
应收账款	(一)	124,743,688.08	96,321,200.34
应收款项融资		36,322,653.34	8,352,897.58
预付款项		263,290.37	230,933.92
其他应收款	(二)	115,828,505.15	82,937,410.92
存货		35,858,236.66	34,187,961.03
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		3,430,238.20	2,121,824.64
其他流动资产		1,530,371.84	608,373.37
流动资产合计		386,920,038.57	299,611,373.22
非流动资产:			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			3,097,653.69
长期股权投资	(三)	141,571,066.81	129,233,591.81
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		84,684,430.27	76,183,470.46
在建工程		4,223,008.85	1,495,575.22
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		12,109,980.32	15,635,813.26
无形资产		856,819.24	516,181.17
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,847,804.40	1,707,676.79
递延所得税资产		3,716,067.95	4,464,022.93
其他非流动资产		1,091,033.34	26,820.00
非流动资产合计		250,100,211.18	232,360,805.33
资产总计		637,020,249.75	531,972,178.55

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



(Signature)

(Signature)
报表 第 3 页

朱小毛

(Signature)

郑明春





珠海市南特金属科技股份有限公司
母公司资产负债表（续）
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注十七	2023.12.31	2022.12.31
流动负债：			
短期借款		53,730,596.16	55,916,966.06
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		55,599,522.83	40,698,842.71
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬		10,913,405.99	6,432,932.75
应交税费		2,809,932.92	2,774,975.72
其他应付款		135,621,588.29	79,654,585.01
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		13,610,820.17	26,136,361.25
其他流动负债		12,680,732.43	8,816,313.66
流动负债合计		284,966,598.79	220,430,977.16
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		8,926,877.88	12,760,863.66
长期应付款			9,362,881.99
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		4,023,759.08	4,047,624.10
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		12,950,636.96	26,171,369.75
负债合计		297,917,235.75	246,602,346.91
所有者权益：			
股本		111,549,986.00	104,805,542.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		197,290,078.54	163,981,105.87
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		3,026,294.95	1,658,318.38
未分配利润		27,236,654.51	14,924,865.39
所有者权益合计		339,103,014.00	285,369,831.64
负债和所有者权益总计		637,020,249.75	531,972,178.55

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



蔡恒

朱小毛

朱小毛

郑明春

郑明春





珠海市南特金属科技股份有限公司
合并利润表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	2023 年度	2022 年度
一、营业总收入		938,343,148.01	833,676,052.44
其中: 营业收入	(三十四)	938,343,148.01	833,676,052.44
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		818,838,083.65	761,939,949.32
其中: 营业成本	(三十四)	729,249,409.65	671,056,329.95
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	(三十五)	6,663,859.41	5,356,200.72
销售费用	(三十六)	8,419,631.93	7,276,980.46
管理费用	(三十七)	36,915,965.07	32,313,409.53
研发费用	(三十八)	21,425,080.28	19,561,225.00
财务费用	(三十九)	16,164,137.31	26,375,803.66
其中: 利息费用		16,574,607.92	26,963,434.99
利息收入		476,871.37	629,892.01
加: 其他收益	(四十)	4,849,397.75	3,299,171.54
投资收益 (损失以“-”号填列)	(四十一)	-5,152,549.14	-5,204,981.17
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)	(四十二)	2,495,245.52	-3,817,690.66
资产减值损失 (损失以“-”号填列)	(四十三)	-12,854,567.68	-7,389,703.64
资产处置收益 (损失以“-”号填列)	(四十四)	-1,812,285.17	163,071.29
三、营业利润 (亏损以“-”号填列)		107,030,305.64	58,785,970.48
加: 营业外收入	(四十五)	175,614.20	32,296.88
减: 营业外支出	(四十六)	676,870.51	642,443.61
四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		106,529,049.33	58,175,823.75
减: 所得税费用	(四十七)	22,340,893.69	11,535,520.60
五、净利润 (净亏损以“-”号填列)		84,188,155.64	46,640,303.15
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		84,188,155.64	46,640,303.15
2. 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润 (净亏损以“-”号填列)		84,188,155.64	46,640,303.15
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			
(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		84,188,155.64	46,640,303.15
归属于母公司所有者的综合收益总额		84,188,155.64	46,640,303.15
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)	(四十八)	0.7732	0.4895
(二) 稀释每股收益 (元/股)	(四十八)	0.7732	0.4895

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



蔡恒

报表 第 5 页

朱小毛

郑明春

郑明春





珠海市南特金属科技股份有限公司
母公司利润表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十七	2023 年度	2022 年度
一、营业收入	(四)	321,702,360.88	248,691,339.65
减: 营业成本	(四)	262,013,166.51	208,938,762.31
税金及附加		1,408,596.51	839,086.71
销售费用		6,155,618.57	4,608,180.40
管理费用		20,894,428.14	15,234,843.87
研发费用		11,366,816.27	10,164,527.35
财务费用		2,944,390.04	6,379,160.76
其中: 利息费用		3,049,072.61	6,528,640.48
利息收入		120,230.45	155,418.32
加: 其他收益		3,354,430.04	1,523,998.99
投资收益 (损失以“-”号填列)	(五)	-1,239,617.08	-1,414,421.59
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)		181,465.36	-1,414,785.87
资产减值损失 (损失以“-”号填列)		-3,237,526.30	-1,607,655.00
资产处置收益 (损失以“-”号填列)		-1,491,855.66	88,847.79
二、营业利润 (亏损以“-”号填列)		14,486,241.20	-297,237.43
加: 营业外收入		200.00	800.00
减: 营业外支出		58,720.53	119,749.71
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		14,427,720.67	-416,187.14
减: 所得税费用		747,954.98	-1,229,344.52
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)		13,679,765.69	813,157.38
(一) 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		13,679,765.69	813,157.38
(二) 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
五、其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		13,679,765.69	813,157.38
七、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)			
(二) 稀释每股收益 (元/股)			

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



蔡恒

报表第6页

朱小毛

朱小毛

4-1-2-13

郑明春

郑明春





珠海市南特金属科技股份有限公司
合并现金流量表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	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		841,549,269.93	697,116,426.39
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		809,475.31	1,432,476.93
收到其他与经营活动有关的现金	(四十九)	9,613,938.94	15,652,997.45
经营活动现金流入小计		851,972,684.18	714,201,900.77
购买商品、接受劳务支付的现金		472,724,888.73	393,790,302.33
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		213,080,544.91	202,225,457.00
支付的各项税费		80,035,978.72	53,637,962.13
支付其他与经营活动有关的现金	(四十九)	13,273,602.22	15,774,303.64
经营活动现金流出小计		779,115,014.58	665,428,025.10
经营活动产生的现金流量净额		72,857,669.60	48,773,875.67
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,148,372.50	21,660.00
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	(四十九)		37,384,843.66
投资活动现金流入小计		2,148,372.50	37,406,503.66
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		41,162,736.88	39,544,952.04
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	(四十九)		39,000,000.00
投资活动现金流出小计		41,162,736.88	78,544,952.04
投资活动产生的现金流量净额		-39,014,364.38	-41,138,448.38
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		38,350,000.00	60,000,000.00
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		347,213,636.25	441,784,469.56
收到其他与筹资活动有关的现金	(四十九)	45,720.00	53,200,226.88
筹资活动现金流入小计		385,609,356.25	554,984,696.44
偿还债务支付的现金		346,713,333.33	355,350,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		9,025,277.64	13,131,679.10
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	(四十九)	114,762,820.80	133,038,417.48
筹资活动现金流出小计		470,501,431.77	501,520,096.58
筹资活动产生的现金流量净额		-84,892,075.52	53,464,599.86
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-51,048,770.30	61,100,027.15
加：期初现金及现金等价物余额		104,089,893.22	42,989,866.07
六、期末现金及现金等价物余额		53,041,122.92	104,089,893.22

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



蔡恒

报表 第7页

朱小毛

朱小毛

郑明春

郑明春





珠海市南特金属科技股份有限公司
母公司现金流量表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	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		240,817,755.17	212,393,346.78
收到的税费返还			413,225.77
收到其他与经营活动有关的现金		155,947,177.98	269,296,870.80
经营活动现金流入小计		396,764,933.15	482,103,443.35
购买商品、接受劳务支付的现金		214,146,620.31	156,593,385.42
支付给职工以及为职工支付的现金		59,494,581.21	56,044,333.15
支付的各项税费		11,681,040.37	5,663,607.43
支付其他与经营活动有关的现金		150,185,906.66	190,517,213.60
经营活动现金流出小计		435,508,148.55	408,818,539.60
经营活动产生的现金流量净额		-38,743,215.40	73,284,903.75
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,059,901.40	2,114,700.59
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			370,000.00
投资活动现金流入小计		2,059,901.40	2,484,700.59
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		20,238,713.71	14,037,525.95
投资支付的现金		12,000,000.00	23,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			2,000,000.00
投资活动现金流出小计		32,238,713.71	39,037,525.95
投资活动产生的现金流量净额		-30,178,812.31	-36,552,825.36
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		38,350,000.00	60,000,000.00
取得借款收到的现金		64,374,555.93	70,940,307.78
收到其他与筹资活动有关的现金			15,286,843.54
筹资活动现金流入小计		102,724,555.93	146,227,151.32
偿还债务支付的现金		35,000,000.00	98,300,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		405,860.18	2,962,881.88
支付其他与筹资活动有关的现金		37,339,839.20	29,592,579.18
筹资活动现金流出小计		72,745,699.38	130,855,461.06
筹资活动产生的现金流量净额		29,978,856.55	15,371,690.26
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-38,943,171.16	52,103,768.65
加: 期初现金及现金等价物余额		64,597,207.74	12,493,439.09
六、期末现金及现金等价物余额		25,654,036.58	64,597,207.74

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



蔡恒

报表 第 8 页

朱小毛

郑明春





珠海市南特金属科技股份有限公司

合并所有者权益变动表

(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	2023 年度									
	归属于母公司所有者权益									
	股本	其他权益工具 优先股	永续债	其他	资本公积	减: 库存股	其他综合收 益	专项储备	盈余公积	一般风险准 备
一、上年年末余额	104,805,542.00				163,981,105.87				1,658,318.38	
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年初余额	104,805,542.00				163,981,105.87				1,658,318.38	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	6,744,444.00				33,308,972.67				1,367,976.57	
(一) 综合收益总额										
(二) 所有者投入和减少资本	6,744,444.00				33,308,972.67					
1. 所有者投入的普通股	6,744,444.00				31,605,556.00					
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他					1,703,416.67					
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积									1,367,976.57	
2. 提取一般风险准备										
3. 对所有者(或股东)的分配									1,367,976.57	
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	111,549,986.00				197,290,078.54				3,026,294.95	
少数股东权益										
小计										
未分配利润										
所有者权益合计										

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

蔡明春

朱小毛

报表第9页

朱小毛

蔡明春



珠海南特金属科技股份有限公司
合并所有者权益变动表（续）
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2022 年度									
	归属于母公司所有者权益									
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计
一、上年年末余额	95,281,732.00		112,532,212.09				1,577,002.64		127,719,332.46	337,110,279.19
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年年初余额	95,281,732.00		112,532,212.09				1,577,002.64		127,719,332.46	337,110,279.19
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	9,523,810.00		51,448,893.78				81,315.74		46,538,987.41	107,613,006.93
（一）综合收益总额									46,640,303.15	46,640,303.15
（二）所有者投入和减少资本	9,523,810.00		51,448,893.78						60,972,703.78	60,972,703.78
1. 所有者投入的普通股	9,523,810.00		48,693,171.56						58,216,981.56	58,216,981.56
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			2,755,722.22						2,755,722.22	2,755,722.22
4. 其他										
（三）利润分配										
1. 提取盈余公积							81,315.74		-81,315.74	
2. 提取一般风险准备							81,315.74		-81,315.74	
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	104,805,542.00		163,981,105.87				1,658,318.38		174,278,319.87	444,723,286.12

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。
公司负责人：

（手印）

（手印）

主管会计工作负责人：

朱小毛

报表第 10 页

会计机构负责人：

（手印）
郝明春





2023年度

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

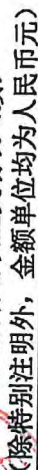
会计机构负责人:

朱小毛

报表 第 11 页

张其成





公司负责人:

会计机构负责人:

报表第12页

朱小毛

鄭明春



珠海市南特金属科技股份有限公司 财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

珠海市南特金属科技股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)于 2009 年 11 月 19 日经广东省珠海市工商行政管理局核准成立, 取得企业法人营业执照, 注册号为 440400000196204。成立时, 公司名称为“珠海市南特铸造股份有限公司”, 设立时注册资本为人民币 3000 万元, 其中蔡恒出资 2,700 万元, 占注册资本 90%, 李丽玲出资 300 万元, 占注册资本 10%。公司于 2016 年 8 月在全国中小企业股份转让系统挂牌(股票代码: 838401), 并于 2017 年 12 月终止挂牌。

截至 2023 年 12 月 31 日止, 本公司注册资本为 111,549,986 元; 法定代表人: 蔡恒; 统一社会信用代码: 9144040069649284X9; 注册地址: 珠海市平沙镇怡乐路 32 号厂房。公司经营范围: 黑色金属铸造; 汽车零配件批发; 汽车零配件研发; 汽车零配件及配件制造; 制冷、空调设备制造; 制冷、空调设备销售; 通用零部件制造; 机械零件、零部件加工; 技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广; 金属材料制造; 金属材料销售。(除依法须经批准的项目外, 凭营业执照依法自主开展经营活动)。本财务报表业经公司董事会于 2024 年 6 月 4 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”), 以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的相关规定编制。

(二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

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:

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。详见本附注“三、(八)金融工具”、“三、(二十一)收入”。

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并: 合并方在企业合并中取得的资产和负债(包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉), 按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额, 调整资本公积中的股本溢价, 资本公积中的股本溢价不足冲减的, 调整留存收益。

非同一控制下企业合并: 合并成本为购买方在购买日为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。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, 计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益; 为企业合并而发行权益性证券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。

(六) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1、 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定, 合并范围包括本公司及全部子公司。控制, 是指公司拥有对被投资方的权力, 通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报, 并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

2、 合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体,按照统一的会计政策编制合并财务报表,反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的,全额确认该部分损失。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的,在编制合并财务报表时,按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额,冲减少数股东权益。

(1) 增加子公司或业务

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

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

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

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

(2) 处置子公司

①一般处理方法

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时,对于处置后的剩余股权投资,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自

购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额,计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动,在丧失控制权时转为当期投资收益。

②分步处置子公司

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

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

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

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

(3) 购买子公司少数股权

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

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

(七) 现金及现金等价物的确定标准

现金,是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物,是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的

投资。

(八) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

1、 金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将同时符合下列条件且未被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，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（债务工具）：

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以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（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量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，本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。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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和以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变

动计入当期损益的金融负债：

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2、 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(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（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。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。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生

金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该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。

(5) 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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、 金融资产终止确认和金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- 金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对金融资产的控制。

本公司与交易对手方修改或者重新议定合同而且构成实质性修改的，则终止确认原金融资产，同时按照修改后的条款确认一项新金融资产。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移

满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 所转移金融资产的账面价值；
- (2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 终止确认部分的账面价值；
- (2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、 金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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。

6、 金融工具减值的测试方法及会计处理方法

本公司对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和财务担保合同等以预期信用损失为基础进行减值会计处理。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终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。

对于由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款，本公司选择始终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。对于其他金融工具，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具），在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值,则本公司在单项基础上对该应收款项计提减值准备。

除单项计提坏账准备的上述应收款项外,本公司依据信用风险特征将其余金融工具划分为若干组合,在组合基础上确定预期信用损失。本公司对应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产、长期应收款等计提预期信用损失的组合类别及确定依据如下:

项目	组合类别	确定依据
应收账款、其他应收款、应收票据	账龄组合	该组合按照账龄划分。本公司参考其组合内的历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,编制应收款项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。
应收账款、其他应收款、应收票据	合并关联方组合	该组合包含公司合并范围内关联方。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,通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率,该组合预期信用损失率为 0。

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的,直接减记该金融资产的账面余额。

(九) 存货

1、 存货的分类和成本

存货分类为:原材料、低值易耗品、库存商品、在产品、发出商品等。
存货按成本进行初始计量,存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4、 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法;
- (2) 包装物采用一次转销法。

5、 存货跌价准备的确认标准和计提方法

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

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。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) 合同资产

1、 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“（八）6、金融工具减值的测试方法及会计处理方法”。

(十一) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，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。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。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，按上述原则确认的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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，按照购买日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初始投资成本。

（2）通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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。

3、 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。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，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权

投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动（简称“其他所有者权益变动”），调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，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。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产

或负债相同的基础按比例结转,因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益;剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,确认为金融资产,其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益,对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

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,属于一揽子交易的,各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理;在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应得长期股权投资账面价值之间的差额,在个别财务报表中,先确认为其他综合收益,到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。不属于一揽子交易的,对每一项交易分别进行会计处理。

(十二) 固定资产

1、 固定资产的确认和初始计量

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

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业;
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产按成本(并考虑预计弃置费用因素的影响)进行初始计量。

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

2、 折旧方法

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

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下:

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
办公电子设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	年限平均法	10	5.00	9.50
运输设备	年限平均法	5	5.00	19.00
其他设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

3、 固定资产处置

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

(十三) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。本公司在建工程结转为固定资产的标准和时点如下：

类别	转为固定资产的标准和时点
工程建设	建设完成达到预定可使用状态
设备安装	建设完成达到预定可使用状态

(十四) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

2、 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

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

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

(十五) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量：

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

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法	残值率	预计使用寿命的确定依据
土地使用权	土地使用年限	年限平均法	0	权属证书或出让协议
软件	3-5 年	年限平均法	0	根据预计的受益年限

3、 研发支出的归集范围

公司进行研究与开发过程中发生的支出包括从事研发活动的人员的相关职工薪酬、耗用材料、相关折旧摊销费用等相关支出，并按以下方式进行归集：

职工薪酬费用：包括企业在职研发人员的工资、奖金、津贴、补贴、社会保险费、住房公积金等人工费用等的劳务费用。

耗用材料费用：包括研发项目过程中直接耗用的原材料、低值易耗品及其他研发用途的物耗零配件费用。按照研发项目的领用记录进行归集。

折旧费用：包括固定资产折旧费用，是指用于研究开发活动的仪器、设备、在用建筑物、使用权资产的折旧费。

其他费用：其他费用是指上述费用之外与研究开发活动直接相关的其他费用，包括技术图书资料费、资料翻译费、办公费、会议费、差旅费、专家咨询费等。按照实际发生金额进行归集。

4、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

5、 开发阶段支出资本化的具体条件

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

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

用性；

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

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(十六) 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、使用寿命有限的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。对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，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。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

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。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(十七) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

各项费用的摊销期限及摊销方法为：

项目	摊销方法	摊销年限
装修及维修支出	年限平均法	3-5 年

(十八) 合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供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。

(十九) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

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

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

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

2、 离职后福利的会计处理方法

设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本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。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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。

(二十) 股份支付

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

以现金结算的股份支付。

1、 以权益结算的股份支付及权益工具

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

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

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，则本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

(二十一) 收入

1、 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时

点履行履约义务：

- 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。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 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。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司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或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 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。
- 客户已接受该商品或服务。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

2、 收入确认方式及计量方法

领用模式：公司将货物交付给购买方，购买方在收到货物后在其供应链管理系统里确认货物已接收，货物在实际领用后在其供应链管理系统里显示货物已交货，公司根据系统中已交货的数量与客户进行结算。在该种模式下，公司在货物经购买方领用后确认收入。

签收模式：公司将货物交付给购买方，购买方签收货物后确认收入。

领用、签收确认收入，此时客户已实物占有货物，公司已经将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，并就该商品享有现时收款权利，同时客户已拥有该商品的法定所有权，并就该商品负有现时付款义务。

(二十二) 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，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、因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- 2、为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十三) 政府补助

1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、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。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：

本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：

除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：

（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

2、 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，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当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

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

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，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。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

- 商誉的初始确认；
- 既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)，且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的交易或事项。

对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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，则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。当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

- 纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- 递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

(二十五) 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。

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。

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。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

1、 本公司作为承租人

（1）使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 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；
- 本公司发生的初始直接费用；
- 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产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。

本公司按照本附注“三、（十六）长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（2）租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

- 固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终

止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动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；
- 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动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

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的，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。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。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。

（4）租赁变更

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

- 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；
- 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。

2、 本公司作为出租人

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

(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按照本附注“三、(八)金融工具”进行会计处理。

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。

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

- 该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;
- 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。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的,本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理:

- 假如变更在租赁开始日生效,该租赁会被分类为经营租赁的,本公司自租

赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、（八）金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

3、 售后租回交易

公司按照本附注“三、（二十一）收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

（1）作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“三、（八）金融工具”。

（2）作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“2、本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“三、（八）金融工具”。

(二十六) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
账龄超过一年或逾期的重要应付账款	单项超过 100 万元人民币
账龄超过一年或逾期的重要其他应付款项	单项超过 100 万元人民币
重要的在建工程项目	单项超过 1000 万元人民币

(二十七) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

无。

2、 其他重要会计政策和会计估计变更情况

(1) 执行《企业会计准则解释第 15 号》

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

①关于资金集中管理相关列报

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

②关于试运行销售的会计处理

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

③关于亏损合同的判断

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

(2) 执行《企业会计准则解释第 16 号》

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

① 关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理

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

目（含其他综合收益项目）。

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

②关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理

解释第 16 号明确企业修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日（无论发生在等待期内还是结束后），应当按照所授予权益工具修改日当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。

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

③关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理

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

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

定进行调整。

本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行该规定，执行该规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容 和原因	受影响的报表项目	对 2022 年 1 月 1 日余额的影响金额	
		合并	母公司
执行企业会计准则解 释第 16 号	递延所得税资产	0.00	0.00
	递延所得税负债	0.00	0.00
	未分配利润	0.00	0.00

合并

会计政策变更的 内容和原因	受影响的报表项目	2023.12.31 /2023 年度	2022.12.31 /2022 年度
执行企业会计准 则解释第 16 号	递延所得税资产	0.00	0.00
	递延所得税负债	0.00	0.00
	所得税费用	0.00	0.00
	未分配利润	0.00	0.00

母公司

会计政策变更的 内容和原因	受影响的报表项目	2023.12.31 /2023 年度	2022.12.31 /2022 年度
执行企业会计准 则解释第 16 号	递延所得税资产	0.00	0.00
	递延所得税负债	0.00	0.00
	所得税费用	0.00	0.00
	未分配利润	0.00	0.00

3、 重要会计估计变更

报告期内，公司无重要会计估计变更事项。

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率	
		2023 年度	2022 年度
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额,在扣除当期允许抵扣的进项税额后,差额部分为应交增值税	13%、5% (简易征收)	13%、5% (简易征收)
企业所得税	按应纳税所得额计缴	见下说明	见下说明
城市维护建设税	按应纳流转税额计缴	7%、5%	7%、5%
教育费附加	按应纳流转税额计缴	3%	3%
地方教育附加	按应纳流转税额计缴	2%	2%

存在不同企业所得税税率纳税主体的,披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率	
	2023 年度	2022 年度
珠海市南特金属科技股份有限公司	15%	15%
台山市南特金属科技有限公司	25%	25%
安徽中特精密制造有限公司	25%	25%
巢湖市南特精密制造有限公司	25%	25%
武汉市南特金属制品有限公司	25%	25%
南昌市鑫一特精密制造有限公司	20%	20%
珠海特灵通通讯设备有限公司	25%	25%
江西新南特精密制造有限公司	20%	20%

(二) 税收优惠

1、企业所得税

(1) 2022 年 12 月 22 日,公司通过高新技术企业认证,高新技术企业证书编号为 GR202244009259,有效期为三年,自 2022 年 1 月至 2024 年 12 月企业所得税减按 15%税率计征。

(2) 根据财政部与税务总局于 2022 年 03 月 14 日联合下发的《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号),自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日,对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分,减按 25%计入应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税。

根据《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号),对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税政策,延续执行至 2027 年 12 月 31 日。

本公司报告期内符合以上优惠适用条件的子公司,可以享受该小型微利企业的税收优惠政策。

2、增值税

(1) 根据《财政部 税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 43 号),自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳增值税税额。本公司 2023 年度符合上述规定按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳增值税税额。

五、 合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	2023.12.31	2022.12.31
库存现金		
银行存款	53,041,122.92	104,089,893.22
其他货币资金		
合计	53,041,122.92	104,089,893.22

(二) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	2023.12.31	2022.12.31
银行承兑汇票	51,985,500.54	17,746,966.92
商业承兑汇票	152,582.41	94,734.28
减: 坏账准备	2,606,904.15	892,085.06
合计	49,531,178.80	16,949,616.14

2、 应收票据按坏账计提方法分类披露

类别	2023.12.31				2022.12.31			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项计提坏账准备								
按信用风险特征组合计提坏账准备	52,138,082.95	100.00	2,606,904.15	5.00	17,841,701.20	100.00	892,085.06	5.00
其中:								
账龄组合-银行承兑汇票	51,985,500.54	99.71	2,599,275.03	5.00	17,746,966.92	99.47	887,348.35	5.00
账龄组合-商业承兑汇票	152,582.41	0.29	7,629.12	5.00	94,734.28	0.53	4,736.71	5.00
合计	52,138,082.95	100.00	2,606,904.15		17,841,701.20	100.00	892,085.06	

按信用风险特征组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	2023.12.31				2022.12.31			
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)		应收票据	坏账准备	计提比例 (%)	
账龄组合	52,138,082.95	2,606,904.15	5.00		17,841,701.20	892,085.06	5.00	
合计	52,138,082.95	2,606,904.15			17,841,701.20	892,085.06		

3、 本报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

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	其他变动	
账龄组合	2,294,366.42		1,402,281.36			892,085.06
合计	2,294,366.42		1,402,281.36			892,085.06

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	其他变动	
账龄组合	892,085.06	1,714,819.09				2,606,904.15
合计	892,085.06	1,714,819.09				2,606,904.15

4、 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	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
银行承兑汇票		32,814,537.84		11,703,111.61
商业承兑汇票				
合计		32,814,537.84		11,703,111.61

(三) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	2023.12.31	2022.12.31
1 年以内	405,905,328.85	402,915,994.96
1 至 2 年	7,933,432.56	10,844,591.02
2 至 3 年	1,426,255.85	10,920,965.08
3 至 4 年	207,992.22	2,699,155.08
4 至 5 年	97,628.53	975,531.96
5 年以上	133,695.30	962,485.90
小计	415,704,333.31	429,318,724.00
减：坏账准备	21,689,655.11	26,506,940.90
合计	394,014,678.20	402,811,783.10

按信用风险特征组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	2023.12.31			2022.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	405,905,328.85	20,295,266.44	5.00	402,915,994.96	20,145,799.75	5.00
1 至 2 年	7,933,432.56	793,343.26	10.00	10,844,591.02	1,084,459.11	10.00
2 至 3 年	1,426,255.85	285,251.17	20.00	10,920,965.08	2,184,193.02	20.00
3 至 4 年	207,992.22	103,996.12	50.00	2,699,155.08	1,349,577.55	50.00
4 至 5 年	97,628.53	78,102.82	80.00	975,531.96	780,425.57	80.00
5 年以上	133,695.30	133,695.30	100.00	962,485.90	962,485.90	100.00
合计	415,704,333.31	21,689,655.11		429,318,724.00	26,506,940.90	

3、 本报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

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	其他变动	
按信用风险特征组合计提坏账准备	21,268,844.87	7,516,883.06	2,278,787.03			26,506,940.90
合计	21,268,844.87	7,516,883.06	2,278,787.03			26,506,940.90

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	其他变动	
按信用风险特征组合计提坏账准备	26,506,940.90	296,492.30	5,113,778.09			21,689,655.11
合计	26,506,940.90	296,492.30	5,113,778.09			21,689,655.11

4、 本期无实际核销的应收账款

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	2023.12.31				
	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
格力电器	177,370,614.04		177,370,614.04	42.67	9,559,220.14
美的集团	164,900,478.85		164,900,478.85	39.67	8,333,104.24
广东西工精密机械有限公司	13,267,061.80		13,267,061.80	3.19	715,209.31
广州市同晋制冷设备配件有限公司	8,839,680.99		8,839,680.99	2.13	441,984.05
广东井和精密机械加工有限公司	8,659,893.12		8,659,893.12	2.08	432,994.66
合计	373,037,728.80		373,037,728.80	89.74	19,482,512.40

单位名称	2022.12.31				
	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
美的集团	216,141,009.76		216,141,009.76	50.35	11,409,462.49
格力电器	150,132,496.26		150,132,496.26	34.97	11,796,867.70
广东井和精密机械加工有限公司	11,867,624.23		11,867,624.23	2.76	593,381.21
广州市同晋制冷设备配件有限公司	11,123,115.06		11,123,115.06	2.59	556,155.75
海立股份	7,376,488.57		7,376,488.57	1.72	382,315.33
合计	396,640,733.88		396,640,733.88	92.39	24,738,182.48

注：按照集团客户合并披露，其中：“格力电器”包括珠海凌达压缩机有限公司、武汉凌达压缩机有限公司、合肥凌达压缩机有限公司、郑州凌达压缩机有限公司；“美的集团”包括广东美芝制冷设备有限公司、广东美芝精密制造有限公司、安徽美芝精密制造有限公司、安徽美芝制冷设备有限公司；“海立股份”包括南昌海立电器有限公司、上海海立电器有限公司、绵阳海立电器有限公司。

6、 本期因金融资产转移而终止确认的应收账款

2023 年度

项目	金融资产转移的方式	本期终止确认金额	与终止确认相关的利得或损失 (正数表示损失)
美易单	保理	185,980,882.90	3,231,492.62
美易单	背书	67,698,074.10	

2022 年度

项目	金融资产转移的方式	本期终止确认金额	与终止确认相关的利得或损失 (正数表示损失)
美易单	保理	137,360,760.91	2,657,426.52
美易单	背书	93,889,553.13	

(四) 应收款项融资

1、 应收款项融资分类列示

项目	2023.12.31	2022.12.31
银行承兑汇票	70,656,297.24	21,255,797.53
商业承兑汇票		
合计	70,656,297.24	21,255,797.53

2、 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	2021.12.31	本期新增	本期终止确认	其他 变动	2022.12.31	累计在其他综合收 益中确认的损失准 备
银行承 兑汇票	2,480,449.21	354,706,028.45	335,930,680.13		21,255,797.53	
合计	2,480,449.21	354,706,028.45	335,930,680.13		21,255,797.53	

项目	2022.12.31	本期新增	本期终止确认	其他 变动	2023.12.31	累计在其他综合收 益中确认的损失准 备
银行承 兑汇票	21,255,797.53	541,334,183.99	491,933,684.28		70,656,297.24	
合计	21,255,797.53	541,334,183.99	491,933,684.28		70,656,297.24	

3、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	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
银行承兑汇票	230,416,237.20		92,441,547.44	
合计	230,416,237.20		92,441,547.44	

4、 期末公司无已质押的应收款项融资

(五) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	2023.12.31		2022.12.31	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	469,770.88	100.00	882,156.78	100.00
合计	469,770.88	100.00	882,156.78	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

2023.12.31

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
珠海格力电器股份有限公司香洲分公司	124,000.00	26.40
三维控股集团股份有限公司	104,512.93	22.25
中国石油化工股份有限公司广东珠海石油分公司	74,521.76	15.86
深圳市荣联源科技有限公司	48,106.25	10.24
利全科技（珠海）有限公司	19,230.00	4.09
合计	370,370.94	78.84

2022.12.31

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
迪砂（常州）机械有限公司	150,528.99	17.06
广东新兴铸管有限公司	114,900.00	13.02
保定维尔铸造机械股份有限公司	105,347.44	11.94
珠海市优品空间装饰设计工程有限公司	87,803.10	9.95

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例(%)
中国石油化工股份有限公司广东珠海石油分公司	58,783.14	6.66
合计	517,362.67	58.63

(六) 其他应收款

项目	2023.12.31	2022.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	5,160,119.44	6,696,199.22
合计	5,160,119.44	6,696,199.22

1、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	2023.12.31	2022.12.31
1 年以内	1,528,761.35	4,929,507.89
1 至 2 年	2,664,466.73	1,160,445.60
2 至 3 年	1,014,142.81	671,082.58
3 至 4 年	671,082.58	857,602.79
4 至 5 年	814,602.79	15,491.17
5 年以上	86,936.27	74,721.10
小计	6,779,992.53	7,708,851.13
减：坏账准备	1,619,873.09	1,012,651.91
合计	5,160,119.44	6,696,199.22

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2023.12.31			2022.12.31			账面价值
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)		
按单项计提坏账准备							
按信用风险特征组合计提坏账准备	6,779,992.53	100.00	1,619,873.09	23.89	7,708,851.13	100.00	13.14
其中：							
账龄组合	6,779,992.53	100.00	1,619,873.09	23.89	7,708,851.13	100.00	13.14
合计	6,779,992.53	100.00	1,619,873.09		7,708,851.13	100.00	6,696,199.22

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	2023.12.31			2022.12.31		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	6,779,992.53	1,619,873.09	23.89	7,708,851.13	1,012,651.91	13.14
合计	6,779,992.53	1,619,873.09		7,708,851.13	1,012,651.91	

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021.12.31	941,831.76	88,944.16		1,030,775.92
2021.12.31 在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提		31,595.03		31,595.03
本期转回	49,719.04			49,719.04
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022.12.31	892,112.72	120,539.19		1,012,651.91

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)	
2022.12.31	892,112.72	120,539.19		1,012,651.91
2022.12.31 在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	528,608.15	78,613.03		607,221.18
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023.12.31	1,420,720.87	199,152.22		1,619,873.09

(4) 本报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

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	其他变动	
账龄组合	1,030,775.92	31,595.03	49,719.04			1,012,651.91
合计	1,030,775.92	31,595.03	49,719.04			1,012,651.91

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	其他变动	
账龄组合	1,012,651.91	607,221.18				1,619,873.09
合计	1,012,651.91	607,221.18				1,619,873.09

(5) 按款项性质分类情况

款项性质	账面余额	
	2023.12.31	2022.12.31
保证金、押金	5,503,870.64	5,700,531.64
代扣代缴款	675,109.84	636,401.95
应收非流动资产处置款		574,000.00
内部员工备用金		200,000.00
其他	601,012.05	597,917.54
合计	6,779,992.53	7,708,851.13

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

2023.12.31

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项 期末余额合计数 的比例(%)	坏账准备期 末余额
安徽含山经济开 发区管委会	保证金、押金	2,000,000.00	1—2 年	29.50	200,000.00
格力电器	保证金、押金、其他	1,236,115.58	1 年以内、2-3 年、3-4 年	18.23	231,180.94

珠海市南特金属科技股份有限公司
2022 年度至 2023 年度
财务报表附注

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项 期末余额合计数 的比例(%)	坏账准备期 末余额
广东诚泰精工机 械有限公司	保证金、押金	800,000.00	1-2 年, 4-5 年	11.80	500,000.00
安徽多氏通用机 械设备有限公司	保证金、押金	606,000.00	2-3 年, 3-4 年	8.94	213,000.00
员工个人承担社 保	代扣代缴款	505,321.95	1 年以内	7.45	25,266.10
合计		5,147,437.53		75.92	1,169,447.04

2022.12.31

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项 期末余额合计数 的比例(%)	坏账准备期末 余额
安徽含山经济开发 区管委会	保证金、押金	2,000,000.00	1 年以内	25.94	100,000.00
广东诚泰精工机械 有限公司	保证金、押金	800,000.00	1 年以内、3-4 年	10.38	310,000.00
格力电器	保证金、押金、 其他	759,722.58	1 年以内、1-2 年、2-3 年	9.86	94,444.52
横琴金投国际融资 租赁有限公司	保证金、押金	750,000.00	1 年以内	9.73	37,500.00
安徽多氏通用机械 设备有限公司	保证金、押金	606,000.00	1-2 年、2-3 年	7.86	91,200.00
合计		4,915,722.58		63.77	633,144.52

注：“格力电器”包括珠海凌达压缩机有限公司、武汉凌达压缩机有限公司、合肥凌达压缩机有限公司、郑州凌达压缩机有限公司。

(七) 存货

1、 存货分类

类别	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	30,489,134.43	1,138,398.63	29,350,735.80	37,077,002.75	1,362,881.19	35,714,121.56
低值易耗品	24,338,486.38	13,186,273.95	11,152,212.43	30,361,420.77	14,070,934.64	16,290,486.13
在产品	2,997,591.08		2,997,591.08	2,968,868.65		2,968,868.65
库存商品	54,046,330.49	2,664,070.85	51,382,259.64	49,307,210.11	4,335,624.38	44,971,585.73
发出商品	20,160,110.26	1,360,816.16	18,799,294.10	17,912,753.49	1,423,928.74	16,488,824.75
合计	132,031,652.64	18,349,559.59	113,682,093.05	137,627,255.77	21,193,368.95	116,433,886.82

2、 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

类别	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	1,753,523.88	719,959.50		1,110,602.19		1,362,881.19
低值易耗品	16,769,390.48	3,430,057.02		6,128,512.86		14,070,934.64
库存商品	6,359,067.64	2,609,280.93		4,632,724.19		4,335,624.38
发出商品	1,671,156.06	630,406.19		877,633.51		1,423,928.74
合计	26,553,138.06	7,389,703.64		12,749,472.75		21,193,368.95

类别	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	1,362,881.19	569,028.80		793,511.36		1,138,398.63
低值易耗品	14,070,934.64	4,437,178.55		5,321,839.24		13,186,273.95
库存商品	4,335,624.38	1,345,986.54		3,017,540.07		2,664,070.85
发出商品	1,423,928.74	528,441.13		591,553.71		1,360,816.16
合计	21,193,368.95	6,880,635.02		9,724,444.38		18,349,559.59

(八) 一年内到期的非流动资产

项目	2023.12.31	2022.12.31
一年内到期的长期应收款	12,469,532.88	7,360,997.54
合计	12,469,532.88	7,360,997.54

(九) 其他流动资产

项目	2023.12.31	2022.12.31
待认证或待抵扣的进项税	6,242,702.74	10,431,198.94
预缴企业所得税	1,096,032.77	4,128,897.44
集团内部交易形成的待取得抵扣凭证的增值税进项税额	4,118,802.39	4,453,761.03
合计	11,457,537.90	19,013,857.41

(十) 长期应收款

1、 长期应收款情况

项目	2023.12.31			2022.12.31			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁款	15,221,054.64		15,221,054.64	21,196,892.93		21,196,892.93	
其中：未实现融资收益	-817,345.36		-817,345.36	-2,373,125.95		-2,373,125.95	
小计	15,221,054.64		15,221,054.64	21,196,892.93		21,196,892.93	
减：一年内到期部分	12,469,532.88		12,469,532.88	7,360,997.54		7,360,997.54	
合计	2,751,521.76		2,751,521.76	13,835,895.39		13,835,895.39	

(十一) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	2023.12.31	2022.12.31
固定资产	350,960,541.10	355,868,737.93
固定资产清理	248,445.72	
合计	351,208,986.82	355,868,737.93

2、 固定资产情况

项目	房屋建筑物	办公电子设备类	机器设备	运输设备	其它设备	合计
1. 账面原值						
(1) 2021.12.31	100,845,135.15	2,413,111.39	319,352,413.12	3,174,940.01	6,321,365.24	432,106,964.91
(2) 本期增加金额	339,449.54	462,268.02	111,469,131.49	4,593,563.96	2,035,759.28	118,900,172.29
—购置	339,449.54	108,785.22	12,829,076.40	4,254,024.13	2,035,759.28	19,567,094.57
—在建工程转入		353,482.80	98,640,055.09	339,539.83		99,333,077.72
(3) 本期减少金额		25,663.71	1,445,461.92	238,803.02	67,562.97	1,777,491.62
—处置或报废		25,663.71	689,615.68	238,803.02	67,562.97	1,021,645.38
—结转至在建工程			755,846.24			755,846.24
(4) 2022.12.31	101,184,584.69	2,849,715.70	429,376,082.69	7,529,700.95	8,289,561.55	549,229,645.58
2. 累计折旧						
(1) 2021.12.31	40,396,715.76	1,237,129.39	96,602,769.45	1,339,946.30	4,556,308.87	144,132,869.77
(2) 本期增加金额	4,912,475.48	327,651.06	42,944,429.95	815,898.94	1,035,002.84	50,035,458.27
—计提	4,912,475.48	327,651.06	42,944,429.95	815,898.94	1,035,002.84	50,035,458.27
(3) 本期减少金额		16,652.40	511,425.77	226,862.87	58,031.27	812,972.31
—处置或报废		16,652.40	161,825.81	226,862.87	58,031.27	463,372.35
—结转至在建工程			349,599.96			349,599.96
(4) 2022.12.31	45,309,191.24	1,548,128.05	139,035,773.63	1,928,982.37	5,533,280.44	193,355,355.73
3. 减值准备						

项目	房屋建筑物	办公电子设备类	机器设备	运输设备	其它设备	合计
(1) 2021.12.31			5,551.92			5,551.92
(2) 本期增加金额						
—计提						
(3) 本期减少金额						
—处置或报废						
(4) 2022.12.31			5,551.92			5,551.92
4. 账面价值						
(1) 2022.12.31 账面价值	55,875,393.45	1,301,587.65	290,334,757.14	5,600,718.58	2,756,281.11	355,868,737.93
(2) 2021.12.31 账面价值	60,448,419.39	1,175,982.00	222,744,091.75	1,834,993.71	1,765,056.37	287,968,543.22

项目	房屋建筑物	办公电子设备类	机器设备	运输设备	其它设备	合计
1. 账面原值						
(1) 2022.12.31	101,184,584.69	2,849,715.70	429,376,082.69	7,529,700.95	8,289,561.55	549,229,645.58
(2) 本期增加金额		72,224.14	56,072,706.79	235,948.11	1,200,340.68	57,581,219.72
—购置		67,800.25	886,197.90	109,734.52	1,177,690.24	2,241,422.91
—在建工程转入		4,423.89	55,186,508.89	126,213.59	22,650.44	55,339,796.81
(3) 本期减少金额		172,510.68	17,920,582.81	171,967.65	235,982.90	18,501,044.04
—处置或报废		172,510.68	17,437,035.02	171,967.65	235,982.90	18,017,496.25
—结转至在建工程			483,547.79			483,547.79

项目	房屋建筑物	办公电子设备类	机器设备	运输设备	其它设备	合计
(4) 2023.12.31	101,184,584.69	2,749,429.16	467,528,206.67	7,593,681.41	9,253,919.33	588,309,821.26
2. 累计折旧						
(1) 2022.12.31	45,309,191.24	1,548,128.05	139,035,773.63	1,928,982.37	5,533,280.44	193,355,355.73
(2) 本期增加金额	4,846,184.06	351,889.64	44,748,095.32	1,484,609.11	1,224,333.76	52,655,111.89
—计提	4,846,184.06	351,889.64	44,748,095.32	1,484,609.11	1,224,333.76	52,655,111.89
(3) 本期减少金额		163,885.06	10,681,361.81	159,864.00	224,183.74	11,229,294.61
—处置或报废		163,885.06	10,388,883.68	159,864.00	224,183.74	10,936,816.48
—结转至在建工程			292,478.13			292,478.13
(4) 2023.12.31	50,155,375.30	1,736,132.63	173,102,507.14	3,253,727.48	6,533,430.46	234,781,173.01
3. 减值准备						
(1) 2022.12.31			5,551.92			5,551.92
(2) 本期增加金额			5,956,657.07		17,275.59	5,973,932.66
—计提			5,956,657.07		17,275.59	5,973,932.66
(3) 本期减少金额			3,411,377.43			3,411,377.43
—处置或报废			3,411,377.43			3,411,377.43
(4) 2023.12.31			2,550,831.56		17,275.59	2,568,107.15
4. 账面价值						
(1) 2023.12.31 账面价值	51,029,209.39	1,013,296.53	291,874,867.97	4,339,953.93	2,703,213.28	350,960,541.10
(2) 2022.12.31 账面价值	55,875,393.45	1,301,587.65	290,334,757.14	5,600,718.58	2,756,281.11	355,868,737.93

3、 暂时闲置的固定资产

2023 年 12 月 31 日

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	6,034,563.92	3,154,622.08	2,550,831.56	329,110.28	
其它设备	28,340.58	10,944.99	17,275.59	120.00	
合计	6,062,904.50	3,165,567.07	2,568,107.15	329,230.28	

说明：2022 年 12 月 31 日无闲置的固定资产。

4、 固定资产的减值测试情况

2023 年 12 月 31 日

项目	账面余额	可收回金额	减值金额	公允价值和 处置费用的 确定方式	关键参数	关键参数的 确定依据
机器设备\ 其他设备	6,551,608.66	577,676.00	5,973,932.66	注 1	资产的处 置价值	市场询价
合计	6,551,608.66	577,676.00	5,973,932.66			

注 1：对拟拆除变现处理的设备按废旧物资市场价格确认，对拟整机出售方式处置的设备主要按照二手市场价格确认。

注 2：上述减值测试包括固定资产清理的测试。

5、 固定资产清理

项目	2023.12.31	2022.12.31
机器设备	248,445.72	
合计	248,445.72	

(十二) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	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
在建工程	26,297,848.74		26,297,848.74	39,608,799.88		39,608,799.88
合计	26,297,848.74		26,297,848.74	39,608,799.88		39,608,799.88

2、重要在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	2021.12.31	本期增加金额	本期转入固定 资产金额	本期其他 减少金额	2022.12.31	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
安徽中特基地年产 3000 万件压缩机零部 件投资建设项目	67,000,000.00	51,704,336.42	11,876,106.38	38,688,407.33		24,892,035.47	95.36%	95.36%				自有 资金
安徽中特基地新工厂 设计装修及变配电安 装投资建设项目	33,000,000.00		380,679.69			380,679.69	1.15%	1.15%				自有 资金
台山基地压缩机零部 件加工自动化技术升 级建设项目	17,000,000.00		16,051,327.42	11,028,318.57		5,023,008.85	94.42%	94.42%				自有 资金
珠海基地年产 20000 吨精密铸铁扩产投资 建设项目	15,000,000.00	15,938,299.18		15,938,299.18			112.73%	完工				自有 资金
合计		67,642,635.60	28,308,113.49	65,655,025.08		30,295,724.01						

项目名称	预算数	2022.12.31	本期增加金额	本期转入固定 资产金额	本期其他 减少金额	2023.12.31	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
安徽中特基地年产 3000 万件压缩机零部 件投资建设项目	67,000,000.00	24,892,035.47		24,892,035.47			95.36%	完工				自有 资金
安徽中特基地新工厂 设计装修及变配电安 装投资建设项目	33,000,000.00	380,679.69	16,896,005.13			17,276,684.82	52.35%	52.35%				自有 资金
台山基地压缩机零部 件加工自动化技术升 级建设项目	17,000,000.00	5,023,008.85		5,023,008.85			94.42%	完工				自有 资金
合计		30,295,724.01	16,896,005.13	29,915,044.32		17,276,684.82						

(十三) 使用权资产

1、 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
1. 账面原值		
(1) 2021.12.31	31,173,606.32	31,173,606.32
(2) 本期增加金额	6,249,986.05	6,249,986.05
— 新增租赁	2,809,802.01	2,809,802.01
— 租赁变更	3,440,184.04	3,440,184.04
(3) 本期减少金额	3,384,922.77	3,384,922.77
— 租赁变更	3,384,922.77	3,384,922.77
(4) 2022.12.31	34,038,669.60	34,038,669.60
2. 累计折旧		
(1) 2021.12.31	8,107,481.99	8,107,481.99
(2) 本期增加金额	10,176,248.92	10,176,248.92
— 计提	10,176,248.92	10,176,248.92
(3) 本期减少金额	2,129,620.43	2,129,620.43
— 租赁变更	2,129,620.43	2,129,620.43
(4) 2022.12.31	16,154,110.48	16,154,110.48
3. 减值准备		
(1) 2021.12.31		
(2) 本期增加金额		
— 计提		
(3) 本期减少金额		
— 转出至固定资产		
— 处置		
(4) 2022.12.31		
4. 账面价值		
(1) 2022.12.31 账面价值	17,884,559.12	17,884,559.12
(2) 2021.12.31 账面价值	23,066,124.33	23,066,124.33

项目	房屋及建筑物	合计
1. 账面原值		
(1) 2022.12.31	34,038,669.60	34,038,669.60

项目	房屋及建筑物	合计
(2) 本期增加金额	496,637.92	496,637.92
—新增租赁	496,637.92	496,637.92
(3) 本期减少金额	714,903.62	714,903.62
—租赁变更	714,903.62	714,903.62
(4) 2023.12.31	33,820,403.90	33,820,403.90
2. 累计折旧		
(1) 2022.12.31	16,154,110.48	16,154,110.48
(2) 本期增加金额	9,665,687.00	9,665,687.00
—计提	9,665,687.00	9,665,687.00
(3) 本期减少金额	539,861.29	539,861.29
—租赁变更	539,861.29	539,861.29
(4) 2023.12.31	25,279,936.19	25,279,936.19
3. 减值准备		
(1) 2022.12.31		
(2) 本期增加金额		
—计提		
(3) 本期减少金额		
—转出至固定资产		
—处置		
(4) 2023.12.31		
4. 账面价值		
(1) 2023.12.31 账面价值	8,540,467.71	8,540,467.71
(2) 2022.12.31 账面价值	17,884,559.12	17,884,559.12

(十四) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
1. 账面原值			
(1) 2021.12.31	13,191,463.81	501,663.81	13,693,127.62
(2) 本期增加金额		530,929.20	530,929.20
—购置		530,929.20	530,929.20
(3) 本期减少金额			

珠海市南特金属科技股份有限公司
2022 年度至 2023 年度
财务报表附注

项目	土地使用权	软件	合计
—处置			
(4) 2022.12.31	13,191,463.81	1,032,593.01	14,224,056.82
2. 累计摊销			
(1) 2021.12.31	3,332,580.56	466,865.47	3,799,446.03
(2) 本期增加金额	277,715.05	49,546.37	327,261.42
—计提	277,715.05	49,546.37	327,261.42
(3) 本期减少金额			
—处置			
(4) 2022.12.31	3,610,295.61	516,411.84	4,126,707.45
3. 减值准备			
(1) 2021.12.31			
(2) 本期增加金额			
—计提			
(3) 本期减少金额			
—处置			
(4) 2022.12.31			
4. 账面价值			
(1) 2022.12.31 账面价值	9,581,168.20	516,181.17	10,097,349.37
(2) 2021.12.31 账面价值	9,858,883.25	34,798.34	9,893,681.59

项目	土地使用权	软件	合计
1. 账面原值			
(1) 2022.12.31	13,191,463.81	1,032,593.01	14,224,056.82
(2) 本期增加金额		572,882.21	572,882.21
—购置		572,882.21	572,882.21
(3) 本期减少金额			
—处置			
(4) 2023.12.31	13,191,463.81	1,605,475.22	14,796,939.03
2. 累计摊销			
(1) 2022.12.31	3,610,295.61	516,411.84	4,126,707.45
(2) 本期增加金额	277,715.05	232,244.14	509,959.19
—计提	277,715.05	232,244.14	509,959.19

项目	土地使用权	软件	合计
(3) 本期减少金额			
—处置			
(4) 2023.12.31	3,888,010.66	748,655.98	4,636,666.64
3. 减值准备			
(1) 2022.12.31			
(2) 本期增加金额			
—计提			
(3) 本期减少金额			
—处置			
(4) 2023.12.31			
4. 账面价值			
(1) 2023.12.31 账面价值	9,303,453.15	856,819.24	10,160,272.39
(2) 2022.12.31 账面价值	9,581,168.20	516,181.17	10,097,349.37

2、 所有权或使用权受到限制的土地使用权

项目	2023.12.31	2023 年度	2022.12.31	2022 年度
	账面价值	当期摊销额	账面价值	当期摊销额
土地使用权	9,303,453.15	277,715.05	9,581,168.20	277,715.05
合计	9,303,453.15	277,715.05	9,581,168.20	277,715.05

(十五) 长期待摊费用

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
装修及改建支出	9,297,590.49	2,435,562.10	3,852,198.06		7,880,954.53
合计	9,297,590.49	2,435,562.10	3,852,198.06		7,880,954.53

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
装修及改建支出	7,880,954.53	2,288,375.76	3,477,072.68		6,692,257.61
合计	7,880,954.53	2,288,375.76	3,477,072.68		6,692,257.61

(十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	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
租赁负债	9,243,646.88	2,271,879.12	19,439,511.35	4,859,877.84
信用减值准备	25,209,885.57	5,529,928.29	27,721,228.25	6,139,617.44
资产减值准备	20,568,512.76	4,460,294.62	20,057,124.43	4,423,085.30
递延收益-政府补助	4,550,764.70	735,315.27	4,690,186.52	767,784.23
计提尚未支付的职工薪酬	3,112,504.44	566,481.06	2,143.71	535.93
可抵扣亏损	3,024,974.19	453,746.13	10,950,814.19	1,642,643.88
内部交易未实现损益	477,343.61	71,601.55	194,725.84	29,208.87
合计	66,187,632.15	14,089,246.04	83,055,734.29	17,862,753.49

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	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
使用权资产	8,540,467.71	2,096,804.90	17,884,559.12	4,471,139.78
合计	8,540,467.71	2,096,804.90	17,884,559.12	4,471,139.78

3、 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	2023.12.31		2022.12.31	
	递延所得税资产和 负债互抵金额	抵销后递延所得税 资产或负债余额	递延所得税资产和 负债互抵金额	抵销后递延所得税 资产或负债余额
递延所得税资产	2,096,804.90	11,992,441.14	4,471,139.78	13,391,613.71
递延所得税负债	2,096,804.90		4,471,139.78	

4、 未确认递延所得税资产明细

项目	2023.12.31	2022.12.31
可抵扣暂时性差异	1,061,951.04	1,850,778.51
可抵扣亏损	13,816,385.31	10,365,651.90
合计	14,878,336.35	12,216,430.41

5、 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2023.12.31	2022.12.31
2024 年	1,589,600.74	1,589,600.74
2025 年		
2026 年	2,636,674.55	2,636,674.55
2027 年	6,139,376.61	6,139,376.61
2028 年	3,450,733.41	
合计	13,816,385.31	10,365,651.90

(十七) 其他非流动资产

项目	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
预付工程、设备款	11,909,108.49		11,909,108.49	622,023.54		622,023.54
合计	11,909,108.49		11,909,108.49	622,023.54		622,023.54

(十八) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	账面价值	受限原因	账面余额	账面价值	受限原因
应收票据	32,814,537.84	31,173,810.95	已背书/贴现未到期的票据	11,703,111.61	11,117,956.03	已背书/贴现未到期的票据
固定资产	92,006,059.05	44,643,665.41	抵押借款	92,006,059.05	49,054,510.65	抵押借款
无形资产	13,191,463.81	9,303,453.15	抵押借款	13,191,463.81	9,581,168.20	抵押借款
应收账款	60,075,000.00	57,071,250.00	保理质押	130,532,694.44	124,006,059.72	保理质押
合计	198,087,060.70	142,192,179.51		247,433,328.91	193,759,694.60	

说明：上述固定资产及无形资产是作为公司及全资子公司台山市南特金属科技有限公司向金融机构借款的抵押担保物，截至 2022 年 12 月 31 日对应的借款余额为 96,133,333.33 元，截至 2023 年 12 月 31 日对应的借款余额为 95,447,477.62 元。

(十九) 短期借款

1、 短期借款分类

项目	2023.12.31	2022.12.31
担保借款	114,392,476.55	151,558,827.18
合计	114,392,476.55	151,558,827.18

(二十) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	2023.12.31	2022.12.31
1 年以内	176,157,656.12	173,425,502.78
1 至 2 年	376,463.06	839,531.03
2 至 3 年	154,802.49	153,344.88
3 年以上	558,700.76	617,079.51
合计	177,247,622.43	175,035,458.20

(二十一) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
短期薪酬	19,809,887.29	187,331,345.76	189,356,838.13	17,784,394.92
离职后福利-设定提存计划	3,332.00	12,341,566.57	12,344,898.57	
辞退福利		446,290.00	446,290.00	
合计	19,813,219.29	200,119,202.33	202,148,026.70	17,784,394.92

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
短期薪酬	17,784,394.92	207,953,460.30	200,260,446.69	25,477,408.53
离职后福利-设定提存计划		12,692,659.18	12,692,659.18	
辞退福利				
合计	17,784,394.92	220,646,119.48	212,953,105.87	25,477,408.53

2、 短期薪酬列示

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	19,568,765.35	168,759,447.10	170,767,608.82	17,560,603.63
(2) 职工福利费	3,808.00	8,539,563.82	8,543,371.82	
(3) 社会保险费	34,866.90	5,444,504.51	5,479,155.35	216.06
其中：医疗保险费	34,786.05	5,121,027.78	5,155,597.77	216.06
工伤保险费	80.85	323,476.73	323,557.58	
(4) 住房公积金	1,311.00	1,885,119.00	1,886,430.00	
(5) 工会经费和职工教育经费	201,136.04	2,702,711.33	2,680,272.14	223,575.23
(6) 短期带薪缺勤				

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
(7) 短期利润分享计划				
合计	19,809,887.29	187,331,345.76	189,356,838.13	17,784,394.92

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	17,560,603.63	189,146,466.58	181,478,509.48	25,228,560.73
(2) 职工福利费		8,214,330.41	8,214,330.41	
(3) 社会保险费	216.06	5,736,263.71	5,736,263.71	216.06
其中：医疗保险费	216.06	5,269,676.38	5,269,676.38	216.06
工伤保险费		466,587.33	466,587.33	
(4) 住房公积金		2,007,604.00	2,007,604.00	
(5) 工会经费和职工教育经费	223,575.23	2,848,795.60	2,823,739.09	248,631.74
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合计	17,784,394.92	207,953,460.30	200,260,446.69	25,477,408.53

3、 设定提存计划列示

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
基本养老保险	3,231.06	12,107,445.70	12,110,676.76	
失业保险费	100.94	234,120.87	234,221.81	
合计	3,332.00	12,341,566.57	12,344,898.57	

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
基本养老保险		12,398,929.12	12,398,929.12	
失业保险费		293,730.06	293,730.06	
合计		12,692,659.18	12,692,659.18	

(二十二) 应交税费

税费项目	2023.12.31	2022.12.31
增值税	5,763,685.48	10,433,429.79
企业所得税	11,499,974.76	11,399,329.51
个人所得税	354,113.09	344,754.84
城市维护建设税	339,160.79	655,163.71

税费项目	2023.12.31	2022.12.31
教育费附加	174,018.62	303,292.84
地方教育附加	116,008.05	202,195.25
房产税	46,387.90	46,387.90
印花税	186,038.19	158,549.12
环境保护税及地方水利建设基金	31,595.41	28,864.57
合计	18,510,982.29	23,571,967.53

(二十三) 其他应付款

项目	2023.12.31	2022.12.31
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	44,366,131.58	54,774,400.07
合计	44,366,131.58	54,774,400.07

1、 其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	2023.12.31	2022.12.31
保证金、押金	1,733,865.14	931,465.14
非流动资产款	33,299,725.30	44,103,375.38
水电费	6,388,127.80	5,122,184.03
其他	2,944,413.34	4,617,375.52
合计	44,366,131.58	54,774,400.07

(2) 账龄超过一年或逾期的重要其他应付款项

项目	2023.12.31	未偿还或结转的原因
广州市敏嘉制造技术有限公司	6,998,441.89	设备款，根据双方协商时间安排付款
广东圣特斯数控设备有限公司	3,351,327.44	设备款，根据双方协商时间安排付款
常州好迪机械有限公司	1,637,110.62	设备款，根据双方协商时间安排付款
合计	11,986,879.95	

项目	2022.12.31	未偿还或结转的原因
广东圣特斯数控设备有限公司	2,051,485.40	设备款, 根据双方协商时间安排付款
常州好迪机械有限公司	1,272,084.07	设备款, 根据双方协商时间安排付款
广州市敏嘉制造技术有限公司	1,140,000.00	设备款, 根据双方协商时间安排付款
合计	4,463,569.47	

(二十四) 一年内到期的非流动负债

项目	2023.12.31	2022.12.31
一年内到期的长期借款	90,121,250.00	96,133,333.33
一年内到期的长期应付款	43,120,228.05	86,179,560.24
一年内到期的租赁负债	5,644,009.90	10,461,656.84
合计	138,885,487.95	192,774,550.41

(二十五) 其他流动负债

项目	2023.12.31	2022.12.31
待转销项税额	23,343,570.79	21,112,865.93
未终止确认已背书未到期应收票据	3,523,415.45	4,613,311.61
合计	26,866,986.24	25,726,177.54

(二十六) 长期借款

项目	2023.12.31	2022.12.31
担保借款	15,189,771.37	9,963,681.25
合计	15,189,771.37	9,963,681.25

(二十七) 租赁负债

项目	2023.12.31	2022.12.31
租赁付款额	10,187,001.63	21,449,110.46
减: 未确认融资费用	943,354.75	2,009,599.11
减: 一年内到期的租赁负债	5,644,009.90	10,461,656.84
合计	3,599,636.98	8,977,854.51

(二十八) 长期应付款

项目	2023.12.31	2022.12.31
长期应付款	1,983,108.92	45,103,336.98
合计	1,983,108.92	45,103,336.98

1、 长期应付款

项目	2023.12.31	2022.12.31
应付融资租赁款	1,983,108.92	45,103,336.98
合计	1,983,108.92	45,103,336.98

(二十九) 递延收益

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31	形成原因
政府补助	5,866,294.18		1,176,107.66	4,690,186.52	与资产相关的补助
合计	5,866,294.18		1,176,107.66	4,690,186.52	

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31	形成原因
政府补助	4,690,186.52	954,300.00	1,093,721.82	4,550,764.70	与资产相关的补助
合计	4,690,186.52	954,300.00	1,093,721.82	4,550,764.70	

(三十) 股本

项目	2021.12.31	本期变动增（+）减（-）					2022.12.31
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	95,281,732.00	9,523,810.00				9,523,810.00	104,805,542.00

项目	2022.12.31	本期变动增（+）减（-）					2023.12.31
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	104,805,542.00	6,744,444.00				6,744,444.00	111,549,986.00

本公司于报告期新增的注册资本，业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审验并分别出具信会师报字[2024]第 ZM10160 号验资报告、信会师报字[2024]第 ZM10161 号验资报告。

(三十一) 资本公积

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
股本溢价	74,663,996.16	48,693,171.56		123,357,167.72
其他资本公积	37,868,215.93	2,755,722.22		40,623,938.15
合计	112,532,212.09	51,448,893.78		163,981,105.87

说明：

- 1、2022 年股本溢价增加 48,693,171.56 元，系公司股东增资溢价所致。
- 2、2022 年其他资本公积增加 2,755,722.22 元，系公司确认员工股权激励计划对应的股份支付费用所致。

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
资本溢价（股本溢价）	123,357,167.72	39,945,356.00		163,302,523.72
其他资本公积	40,623,938.15	1,703,416.67	8,339,800.00	33,987,554.82
合计	163,981,105.87	41,648,772.67	8,339,800.00	197,290,078.54

说明：

- 1、2023 年股本溢价增加 39,945,356.00 元，其中，31,605,556.00 元为公司股东增资溢价；8,339,800.00 元为员工股权激励计划解锁转增股本对应增加的溢价。
- 2、2023 年其他资本公积增加 1,703,416.67 元，系公司确认员工股权激励计划对应的股份支付费用所致；减少 8,339,800.00 元系员工股权激励计划解锁转出至股本溢价所致。

(三十二) 盈余公积

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
法定盈余公积	1,577,002.64	81,315.74		1,658,318.38
合计	1,577,002.64	81,315.74		1,658,318.38

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
法定盈余公积	1,658,318.38	1,367,976.57		3,026,294.95
合计	1,658,318.38	1,367,976.57		3,026,294.95

(三十三) 未分配利润

项目	2023 年度	2022 年度
调整前上年年末未分配利润	174,278,319.87	127,719,332.46
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	174,278,319.87	127,719,332.46
加：本期归属于母公司所有者的净利润	84,188,155.64	46,640,303.15
减：提取法定盈余公积	1,367,976.57	81,315.74
期末未分配利润	257,098,498.94	174,278,319.87

(三十四) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	891,952,920.93	675,788,676.17	790,700,955.19	623,283,828.78
其他业务	46,390,227.08	53,460,733.48	42,975,097.25	47,772,501.17
合计	938,343,148.01	729,249,409.65	833,676,052.44	671,056,329.95

营业收入明细：

项目	2023 年度	2022 年度
客户合同产生的收入	938,343,148.01	833,676,052.44
合计	938,343,148.01	833,676,052.44

2、营业收入、营业成本的分解信息

本报告期客户合同产生的收入情况如下：

类别	2023 年度		2022 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型：				
精密件	716,644,043.69	549,664,332.72	642,592,210.72	510,522,215.83
金属铸件	84,365,903.52	76,493,656.10	73,858,696.22	69,785,425.75
加工服务	90,942,973.72	49,630,687.35	74,250,048.25	42,976,187.20
销售铁屑及其他	46,390,227.08	53,460,733.48	42,975,097.25	47,772,501.17
合计	938,343,148.01	729,249,409.65	833,676,052.44	671,056,329.95
按商品转让时间分类：				
在某一时点确认	938,343,148.01	729,249,409.65	833,676,052.44	671,056,329.95
在某一时段内确认				
合计	938,343,148.01	729,249,409.65	833,676,052.44	671,056,329.95

(三十五) 税金及附加

项目	2023 年度	2022 年度
土地使用税	57,864.90	45,809.71
城市维护建设税	2,739,621.41	2,186,137.67
教育费附加	1,403,197.78	1,111,658.60
地方教育附加	935,460.88	741,105.77
房产税	556,654.80	441,544.40
印花税	676,383.51	611,226.10
其他	294,676.13	218,718.47
合计	6,663,859.41	5,356,200.72

(三十六) 销售费用

项目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	4,333,182.50	3,280,299.72
业务招待费	3,351,992.19	3,275,841.32
股权激励费用	353,950.00	518,400.00
差旅费	283,917.71	120,880.06
折旧费	14,377.70	14,076.85
其他	82,211.83	67,482.51
合计	8,419,631.93	7,276,980.46

(三十七) 管理费用

项目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	23,603,558.62	20,256,725.85
折旧与摊销	3,583,296.95	2,928,065.26
中介机构费	4,121,688.83	2,503,153.22
办公费	754,186.17	535,257.04
业务招待费	1,307,513.75	1,582,951.24
股权激励费用	1,021,966.67	1,498,922.22
差旅费	209,031.97	81,246.99
交通工具费	557,253.79	513,976.53
邮寄通讯费	182,681.27	505,435.11
其他	1,574,787.05	1,907,676.07

项目	2023 年度	2022 年度
合计	36,915,965.07	32,313,409.53

(三十八) 研发费用

项目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	10,164,481.50	8,769,773.68
材料费用	8,388,648.56	7,726,604.30
折旧费用	770,406.30	661,835.18
股权激励费用	178,750.00	412,800.00
其他费用	1,922,793.92	1,990,211.84
合计	21,425,080.28	19,561,225.00

(三十九) 财务费用

项目	2023 年度	2022 年度
利息费用	16,574,607.92	26,963,434.99
其中：租赁负债利息费用	1,057,725.02	1,660,947.62
售后租回融资费用	6,774,507.31	13,466,594.53
减：利息收入	476,871.37	629,892.01
汇兑损益		
手续费及其他	66,400.76	42,260.68
合计	16,164,137.31	26,375,803.66

(四十) 其他收益

项目	2023 年度	2022 年度
政府补助	2,749,621.72	2,718,536.12
进项税加计抵减	1,548,955.47	
代扣个人所得税手续费	51,620.56	24,885.42
直接减免的增值税	499,200.00	555,750.00
合计	4,849,397.75	3,299,171.54

(四十一) 投资收益

项目	2023 年度	2022 年度
应收款项融资-银行承兑汇票贴现	-1,921,056.50	-2,562,398.31
应收账款-美易单保理	-3,231,492.64	-2,657,426.52
理财产品收益		14,843.66
合计	-5,152,549.14	-5,204,981.17

(四十二) 信用减值损失（损失以“—”号填列）

项目	2023 年度	2022 年度
应收票据坏账损失	-1,714,819.09	1,402,281.36
应收账款坏账损失	4,817,285.79	-5,238,096.03
其他应收款坏账损失	-607,221.18	18,124.01
合计	2,495,245.52	-3,817,690.66

(四十三) 资产减值损失（损失以“—”号填列）

项目	2023 年度	2022 年度
存货跌价损失	-6,880,635.02	-7,389,703.64
固定资产减值损失	-5,973,932.66	
合计	-12,854,567.68	-7,389,703.64

(四十四) 资产处置收益

项目	发生额		计入当期非经常性损益的金额	
	2023 年度	2022 年度	2023 年度	2022 年度
固定资产	-1,845,187.97	163,071.29	-1,845,187.97	163,071.29
使用权资产	32,902.80		32,902.80	
合计	-1,812,285.17	163,071.29	-1,812,285.17	163,071.29

(四十五) 营业外收入

项目	发生额		计入当期非经常性损益的金额	
	2023 年度	2022 年度	2023 年度	2022 年度
赔偿款	115,965.99		115,965.99	
非流动资产毁损报废利得	57,536.34	7,589.84	57,536.34	7,589.84

项目	发生额		计入当期非经常性损益的金额	
	2023 年度	2022 年度	2023 年度	2022 年度
其他	2,111.87	24,707.04	2,111.87	24,707.04
合计	175,614.20	32,296.88	175,614.20	32,296.88

(四十六) 营业外支出

项目	发生额		计入当期非经常性损益的金额	
	2023 年度	2022 年度	2023 年度	2022 年度
对外捐赠		33,000.00		33,000.00
非流动资产毁损报废损失	139,342.54	58,225.96	139,342.54	58,225.96
赔偿支出	499,388.20	462,619.92	499,388.20	462,619.92
罚款、滞纳金	37,142.71	53,771.65	37,142.71	53,771.65
其他	997.06	34,826.08	997.06	34,826.08
合计	676,870.51	642,443.61	676,870.51	642,443.61

(四十七) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	2023 年度	2022 年度
当期所得税费用	20,941,721.12	12,492,415.04
递延所得税费用	1,399,172.57	-956,894.44
合计	22,340,893.69	11,535,520.60

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2023 年度	2022 年度
利润总额	106,529,049.33	58,175,823.75
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	15,979,357.40	8,726,373.56
子公司适用不同税率的影响	9,216,549.98	5,868,355.78
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	534,837.41	680,890.68
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	925,073.41	171,537.65
费用加计扣除的影响	-4,314,924.51	-3,911,637.07
所得税费用	22,340,893.69	11,535,520.60

(四十八) 每股收益

1、 基本每股收益

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

项目	2023 年度	2022 年度
归属于母公司普通股股东的合并净利润	84,188,155.64	46,640,303.15
本公司发行在外普通股的加权平均数	108,879,615.67	95,281,732.00
基本每股收益	0.7732	0.4895
其中：持续经营基本每股收益	0.7732	0.4895
终止经营基本每股收益		

2、 稀释每股收益

稀释每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）除以本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）计算：

项目	2023 年度	2022 年度
归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）	84,188,155.64	46,640,303.15
本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）	108,879,615.67	95,281,732.00
稀释每股收益	0.7732	0.4895
其中：持续经营稀释每股收益	0.7732	0.4895
终止经营稀释每股收益		

(四十九) 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	2023 年度	2022 年度
政府补助	2,614,291.27	1,542,428.46
押金、保证金	1,650,000.00	2,780,000.00
利息收入	421,532.69	869,329.76
收到退回多预缴的税费	4,042,410.95	2,024,398.24
其他	885,704.03	8,436,840.99
合计	9,613,938.94	15,652,997.45

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
费用类支出	12,091,051.31	10,593,559.72
押金、保证金	1,093,300.00	2,758,300.00
备用金及其他	89,250.91	2,422,443.92
合计	13,273,602.22	15,774,303.64

2、与投资活动有关的现金

(1) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
赎回理财产品的本金及收益		37,014,843.66
收到退回长期资产的款项或保证金		370,000.00
合计		37,384,843.66

(2) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
购买理财产品		37,000,000.00
长期资产定金或保证金		2,000,000.00
合计		39,000,000.00

3、与筹资活动有关的现金

(1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
收到融资租赁款项		53,057,214.88
收回经营租赁押金	45,720.00	143,012.00
合计	45,720.00	53,200,226.88

(2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
支付融资租赁款项	100,001,686.36	121,886,961.35
支付经营租赁的租金、押金	12,871,134.44	11,151,456.13
支付与增资直接相关的支出	1,890,000.00	
合计	114,762,820.80	133,038,417.48

(五十) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	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	84,188,155.64	46,640,303.15
加：信用减值损失	-2,495,245.52	3,817,690.66
资产减值准备	12,854,567.68	7,389,703.64
固定资产折旧	52,655,111.89	50,035,458.27
使用权资产折旧	9,665,687.00	10,176,248.92
无形资产摊销	509,959.19	327,261.42
长期待摊费用摊销	3,477,072.68	3,852,198.06
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)	1,812,285.17	-163,071.29
固定资产报废损失 (收益以“—”号填列)	81,806.20	50,636.12
公允价值变动损失 (收益以“—”号填列)		
财务费用 (收益以“—”号填列)	16,574,607.92	26,963,434.99
投资损失 (收益以“—”号填列)		-266,472.20
递延所得税资产减少 (增加以“—”号填列)	1,399,172.57	-956,894.44
递延所得税负债增加 (减少以“—”号填列)		
存货的减少 (增加以“—”号填列)	-4,128,841.25	-16,410,546.14
经营性应收项目的减少 (增加以“—”号填列)	-126,104,618.85	-129,740,050.80
经营性应付项目的增加 (减少以“—”号填列)	20,664,532.61	44,302,253.09
其他	1,703,416.67	2,755,722.22
经营活动产生的现金流量净额	72,857,669.60	48,773,875.67
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
承担租赁负债方式取得使用权资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	53,041,122.92	104,089,893.22
减：现金的期初余额	104,089,893.22	42,989,866.07
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		

补充资料	2023 年度	2022 年度
现金及现金等价物净增加额	-51,048,770.30	61,100,027.15

2、 现金和现金等价物的构成

项目	2023.12.31	2022.12.31
一、现金		
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	53,041,122.92	104,089,893.22
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	53,041,122.92	104,089,893.22
其中：持有但不能由母公司或集团内其他子公司使用的 现金和现金等价物		

(五十一) 租赁

1、 作为承租人

项目	2023 年度	2022 年度
租赁负债的利息费用	1,057,725.02	1,660,947.62
计入相关资产成本或当期损益的简化处 理的短期租赁费用	2,201.82	650,314.19
与租赁相关的总现金流出	12,871,134.44	11,669,150.56
售后租回交易产生的相关损益	6,692,371.47	13,369,972.33
售后租回交易现金流入		53,057,214.88
售后租回交易现金流出	100,001,686.36	121,886,961.35

六、 研发支出

项目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	10,164,481.50	8,769,773.68
材料费用	8,388,648.56	7,726,604.30
折旧费用	770,406.30	661,835.18
股权激励费用	178,750.00	412,800.00
其他费用	1,922,793.92	1,990,211.84
合计	21,425,080.28	19,561,225.00

项目	2023 年度	2022 年度
其中：费用化研发支出	21,425,080.28	19,561,225.00
资本化研发支出		

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

2023 年 3 月，公司新增设立全资子公司江西新南特精密制造有限公司，截至 2023 年 12 月 31 日，该公司尚未运营。

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	注册资本 (万元)	主要经营地	注册地	业务性质	2023.12.31		2022.12.31		取得方式
					持股比例（%）		持股比例（%）		
					直接	间接	直接	间接	
台山市南特金属科技有限公司	6,000.00	广东江门	广东江门	生产、制造	100%		100%		新设
安徽中特精密制造有限公司	4,500.00	安徽马鞍山	安徽马鞍山	生产、制造	100%		100%		新设
巢湖市南特精密制造有限公司	200.00	安徽巢湖	安徽巢湖	生产、制造	100%		100%		新设
武汉市南特金属制品有限公司	2,000.00	湖北鄂州	湖北鄂州	生产、制造	100%		100%		新设
南昌市鑫一特精密制造有限公司	200.00	江西南昌	江西南昌	生产、制造	100%		100%		新设
珠海特灵通通讯设备有限公司	500.00	广东珠海	广东珠海	厂房出租	100%		100%		收购
江西新南特精密制造有限公司	1,800.00	江西新余	江西新余	尚未营业	100%				新设

九、 政府补助

(一) 政府补助的种类、金额和列报项目

1、 计入当期损益的政府补助

与资产相关的政府补助

资产负债表列报项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用 损失的金额		计入当期损益或 冲减相关成本费 用损失的项目
		2023 年度	2022 年度	
2020 工信局补贴技术改造收入	6,210,200.00	726,694.89	805,808.32	其他收益
能耗云平台项目补贴收入	160,000.00		44,444.56	其他收益
政府补贴红线外收入	1,800,000.00	209,929.07	209,929.08	其他收益
2019 年产业升级技术改造专项资金	1,000,000.00	115,556.80	115,925.70	其他收益
2023 工信局补贴技术改造收入	954,300.00	41,541.06		其他收益
合计	10,124,500.00	1,093,721.82	1,176,107.66	

说明：上表“政府补助金额”一栏列示的金额，为项目补助总额。

与收益相关的政府补助

计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的 金额	
		2023 年度	2022 年度
2020 年安徽巢湖经济开发区政策奖补资金	100,000.00		100,000.00
残疾人就业岗位补贴	31,200.00	15,600.00	15,600.00
促进企业上规模专项资金	202,500.00	2,500.00	200,000.00
失业补贴	96,227.44		96,227.44
稳岗就业补贴	198,603.16	20,500.00	178,103.16
吸纳就业困难人员社保补贴款	3,899.00		3,899.00
吸纳脱贫人口就业补贴款	15,000.00	15,000.00	
2022 年安徽巢湖经济开发区抗疫稳发展若干政策资金	22,300.00		22,300.00
岗前技能培训	476,700.00	231,100.00	245,600.00
社保补贴	1,500.00		1,500.00
失业保险返还	53,638.76	52,189.90	1,448.86

计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项 目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的 金额	
		2023 年度	2022 年度
疫情补贴	15,500.00		15,500.00
一次性留工补助	662,250.00		662,250.00
2022 年厂房租金达标补贴	498,210.00	498,210.00	
2022 年度总部企业经营贡献奖款项	169,800.00	169,800.00	
2022 年高新技术企业认定后奖励和创新创业 大赛款项	200,000.00	200,000.00	
2022 年含山县经济和信息化局“十佳企业”奖 励资金	50,000.00	50,000.00	
2022 年马鞍山市经济和信息化局市经信局企 业扶持政策资金	100,000.00	100,000.00	
2023 年专利促进专项资助--知识产权证券化 款项	250,000.00	250,000.00	
台山市科工商务局增产增收奖励	50,000.00	50,000.00	
一次性扩岗补助	1,000.00	1,000.00	
合计	3,198,328.36	1,655,899.90	1,542,428.46

2、 涉及政府补助的负债项目

负债项目	2021.12.31	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	2022.12.31	与资产相关/与收益相关
递延收益	5,866,294.18			1,176,107.66			4,690,186.52	与资产相关

负债项目	2022.12.31	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	2023.12.31	与资产相关/与收益相关
递延收益	4,690,186.52	954,300.00		1,093,721.82			4,550,764.70	与资产相关

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现金、银行存款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五之相关项目。

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险（包括汇率风险、利率风险和其他价格风险）。上述金融风险以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

本公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，董事会已授权本公司管理层设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

1、 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。本公司信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等，其信用风险主要指交易对方的违约风险，最大的风险敞口等于这些金融工具的账面价值。

本公司货币资金主要为存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行的银行存款，故信用风险较低。

此外，对于应收票据、应收账款和其他应收款等，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

2、 流动性风险

流动性风险是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。同时持续监控公司是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	2023.12.31				
	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上	合计
短期借款	114,392,476.55				114,392,476.55
应付账款	176,157,656.12	376,463.06	713,503.25		177,247,622.43
其他应付款	31,293,445.84	10,246,173.93	2,826,511.81		44,366,131.58
一年内到期的非流动负债	138,885,487.95				138,885,487.95
其他流动负债	26,866,986.24				26,866,986.24
合计	487,596,052.70	10,622,636.99	3,540,015.06		501,758,704.75

项目	2022.12.31				
	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上	合计
短期借款	151,558,827.18				151,558,827.18
应付账款	173,425,502.78	839,531.03	770,424.39		175,035,458.20
其他应付款	49,449,054.66	5,001,511.27	323,834.14		54,774,400.07
一年内到期的非流动负债	192,774,550.41				192,774,550.41
其他流动负债	25,726,177.54				25,726,177.54
合计	592,934,112.57	5,841,042.30	1,094,258.53		599,869,413.40

3、 市场风险

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

（1）利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要产生于银行借款。本公司面临的利率风险主要来源于银行借款等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

（2）汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。于本报告期间，本公司的主要经营地位于中国境内，主要业务以人民币结算，不存在以外币进行计价的金融工具。

（3）其他价格风险

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

十一、 公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。
第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。
公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	2023.12.31 公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
◆ 应收款项融资		70,656,297.24		70,656,297.24
持续以公允价值计量的资产总额		70,656,297.24		70,656,297.24

项目	2022.12.31 公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
◆ 应收款项融资		21,255,797.53		21,255,797.53
持续以公允价值计量的资产总额		21,255,797.53		21,255,797.53

十二、关联方及关联交易

(一) 本公司的控股股东/实际控制人情况

蔡恒先生持有公司 47.92%的股权，系公司的控股股东。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
李丽玲	持有公司 5%以上股份股东、实控人关系密切的家庭成员
李巧玲	实控人关系密切的家庭成员
珠海市香洲金金刚石砂轮有限公司	实际控制人参股的企业

(四) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方		关联交易内容	2023 年度	2022 年度
珠海市香洲金刚砂轮有限公司		采购砂轮	24,943.15	119,051.33

2、 关联担保情况

2023.12.31

担保方	被担保方	担保币种	担保金额（元）	担保余额（元）	担保期限	担保是否已 经履行完毕
南昌市鑫一特精密制造有限公司	巢湖市南特精密制造 有限公司	人民币	23,004,805.00	4,926,180.00	保证期间直至债务人在主合同项下对债权人所负的所有债务履行期届满之日起三年	正在履行
珠海市南特金属科技股份有限公司						
珠海特灵通讯设备有限公司						
蔡恒						
武汉市南特金属制品有限公司						
李巧玲						
台山市南特金属科技有限公司	南昌市鑫一特精密制 造有限公司	人民币	5,421,903.04	102,522.56	被担保债务履行期限届满后的两年止	正在履行
李丽玲						
蔡恒						
李丽玲						

担保方	被担保方	担保币种	担保金额（元）	担保余额（元）	担保期限	担保是否已 经履行完毕
李巧玲						
珠海市南特金属科技股份有限公 司						
珠海特灵通通讯设备有限公司						
武汉市南特金属制品有限公司						
巢湖市南特精密制造有限公司						
台山市南特金属科技有限公司						
蔡恒						
李丽玲						
李巧玲						
珠海市南特金属科技股份有限公司	武汉市南特金属制品 有限公司	人民币	30,362,196.52	573,666.28	主合同项下的承租人在所有债务履行期届 满之日起两年止	正在履行
珠海特灵通通讯设备有限公司						
南昌市鑫一特精密制造有限公司						
巢湖市南特精密制造有限公司						
台山市南特金属科技有限公司						
巢湖市南特精密制造有限公司						
武汉市南特金属制品有限公司	台山市南特金属科技 有限公司	人民币	35,235,400.00	5,401,000.00	租赁合同项下主债务履行期届满之日起满 两年	正在履行
珠海特灵通通讯设备有限公司						
南昌市鑫一特精密制造有限公司						

担保方	被担保方	担保币种	担保金额（元）	担保余额（元）	担保期限	担保是否已 经履行完毕
珠海市南特金属科技股份有限公司 李丽玲 李巧玲 蔡恒						
珠海特灵通讯设备有限公司 南昌市鑫一特精密制造有限公司 武汉市南特金属制品有限公司 巢湖市南特精密制造有限公司 珠海市南特金属科技股份有限公司 李巧玲 蔡恒	台山市南特金属科技 有限公司	人民币	23,861,600.00	1,993,600.00	主合同约定的债务履行期限届满之次日起 三年	正在履行
安徽中特精密制造有限公司 巢湖市南特精密制造有限公司 珠海特灵通讯设备有限公司 珠海市南特金属科技股份有限公司 李巧玲 蔡恒	台山市南特金属科技 有限公司	人民币	31,783,400.00	11,765,800.00	主合同约定的债务履行期限届满之次日起 三年	正在履行

担保方	被担保方	担保币种	担保金额（元）	担保余额（元）	担保期限	担保是否已 经履行完毕
蔡恒	珠海市南特金属科技 股份有限公司	人民币	43,989,795.52	6,002,254.56	承租人在主合同项下对所负的所有债务履行期限届满之日起三年	正在履行
李丽玲						
巢湖市中特精密制造有限公司						
南昌市中鑫一特精密制造有限公司						
台山市南特金属科技有限公司						
武汉市南特金属制品有限公司	珠海市南特金属科技 股份有限公司	人民币	40,500,000.00	5,000,000.00	所担保的主债务履行期限届满之日三年	正在履行
蔡恒						
珠海特灵通通讯设备有限公司						
蔡恒						
李巧玲						
蔡恒	台山市南特金属科技 股份有限公司	人民币	10,000,000.00	10,000,000.00	自具体授信业务合同或协议约定的受信任人履行债务期限届满之日起三年	正在履行
李巧玲						
蔡恒						
李巧玲						
李丽玲						
巢湖市中特精密制造有限公司	台山市南特金属科技 有限公司	人民币	100,000,000.00	95,319,061.67	所担保的主债务履行期限届满之日起三年	正在履行
珠海特灵通通讯设备有限公司						
珠海市中特金属科技股份有限公司						

担保方	被担保方	担保币种	担保金额（元）	担保余额（元）	担保期限	担保是否已 经履行完毕
蔡恒	巢湖市南特精密制造 有限公司	人民币	20,000,000.00	9,850,000.00	保证期间为该笔融资项下债务履行期限届 满之日起三年	正在履行
珠海市南特金属科技股份有限公 司	巢湖市南特精密制造 有限公司	人民币	10,000,000.00	9,850,000.00	保证期间为该笔融资项下债务履行期限届 满之日起三年	正在履行
蔡恒	台山市南特金属科技 有限公司	人民币	226,268,000.00	40,000,000.00	自主合同债务人履行债务期限届满之日起 三年	正在履行 (注 1)
蔡恒	台山市南特金属科技 有限公司	人民币	200,000,000.00	0.00	自主合同项下债务履行期限届满之日起两 年	正在履行 (注 2)
珠海市南特金属科技股份有限公 司	台山市南特金属科技 有限公司	人民币	200,000,000.00	20,000,000.00	自主合同项下债务履行期限届满之日起三 年	正在履行 (注 3)

说明：上述关联担保的担保方式均为连带责任保证。

注 1：蔡恒为台山市南特金属科技有限公司在重庆美的商业保理有限公司提供最高不超过 226,268,000.00 元的担保。截至 2023 年 12 月 31 日，因尚未偿还贷款本金而产生的应收账款质押金额为 40,000,000.00 元。

注 2：蔡恒、珠海市南特金属科技股份有限公司为子公司台山市南特金属科技有限公司在重庆美的商业保理有限公司提供最高不超过 200,000,000.00 元的担保。截至 2023 年 12 月 31 日，因尚未偿还贷款本金而产生的应收账款质押金额为 0.00 元。

注 3：蔡恒为台山市南特金属科技有限公司在重庆美的商业保理有限公司提供最高不超过 200,000,000.00 元的担保。截至 2023 年 12 月 31 日，因尚未偿还贷款本金而产生的应收账款质押金额为 20,000,000.00 元。

2022.12.31

担保方	被担保方	担保币种	担保金额（元）	担保余额（元）	担保期限	担保是否 已经履行 完毕
南昌市鑫一特精密制造有限公司	珠海市南特精密制造 有限公司	人民币	23,004,805.00	12,592,740.00	保证期间直至债务人在主合同项下对债 权人所负的所有债务履行期届满之日起 三年	正在履行
珠海市南特金属科技股份有限公司						
珠海特灵通通讯设备有限公司						
蔡恒						
武汉市南特金属制品有限公司						
李巧玲	南昌市鑫一特精密制 造有限公司	人民币	5,421,903.04	1,909,790.24	被担保债务履行期限届满后的两年止	正在履行
台山市南特金属科技有限公司						
李丽玲						
蔡恒						
李丽玲						
李巧玲	珠海市南特金属科技股份有限公 司					
珠海市南特金属科技股份有限公司						
珠海特灵通通讯设备有限公司						
武汉市南特金属制品有限公司						

担保方	被担保方	担保币种	担保金额 (元)	担保余额 (元)	担保期限	担保是否 已经履行 完毕
巢湖市南特精密制造有限公司						
台山市南特金属科技有限公司						
蔡恒						
李丽玲						
珠海市南特金属科技股份有限公司	南昌市鑫一特精密制 造有限公司	人民币	11,460,610.48	4,620,355.24	主合同项下的承租人在所有债务履行期 届满之日起两年止	正在履行
珠海特灵通讯设备有限公司						
巢湖市南特精密制造有限公司						
台山市南特金属科技有限公司						
蔡恒						
李丽玲						
李巧玲	武汉市南特金属制品 有限公司	人民币	30,362,196.52	10,694,365.12	主合同项下的承租人在所有债务履行期届 满之日起两年止	正在履行
珠海市南特金属科技股份有限公司						
司						
珠海特灵通讯设备有限公司						

担保方	被担保方	担保币种	担保金额（元）	担保余额（元）	担保期限	担保是否 已经履行 完毕
南昌市鑫一特精密制造有限公司	台山市南特金属科技 有限公司	人民币	35,235,400.00	16,321,000.00	租赁合同项下主债务履行期限届满之日起 满两年	正在履行
巢湖市南特精密制造有限公司						
武汉市南特金属制品有限公司						
珠海特灵通讯设备有限公司						
南昌市鑫一特精密制造有限公司	台山市南特金属科技 有限公司	人民币	23,861,600.00	9,980,800.00	主合同约定的债务履行期限届满之次日起 三年	正在履行
珠海市南特金属科技股份有限公司						
李丽玲						
李巧玲						
蔡恒	珠海特灵通讯设备有限公司	人民币				
珠海市南特精密制造有限公司						
武汉市南特金属制品有限公司						
巢湖市南特精密制造有限公司						

担保方	被担保方	担保币种	担保金额（元）	担保余额（元）	担保期限	担保是否 已经履行 完毕
珠海市南特金属科技股份有限公司 李巧玲 蔡恒						
安徽中特精密制造有限公司 巢湖市南特精密制造有限公司 珠海特灵通讯设备有限公司 珠海市南特金属科技股份有限公司 李巧玲 蔡恒 蔡恒 李丽玲	台山市南特金属科技股份有限公司	人民币	31,783,400.00	24,529,000.00	主合同约定的债务履行期限届满之次日起三年	正在履行
巢湖市南特精密制造有限公司 南昌市鑫一特精密制造有限公司 台山市南特金属科技股份有限公司 武汉市南特金属制品有限公司	珠海市南特金属科技股份有限公司	人民币	43,989,795.52	20,465,486.40	承租人在主合同项下对所负的所有债务履行期届满之日起三年	正在履行

担保方	被担保方	担保币种	担保金额（元）	担保余额（元）	担保期限	担保是否 已经履行 完毕
蔡恒	珠海市南特金属科技股份有限公司	人民币	16,424,112.04	789,281.40	主合同承租人履行债务期限届满之日起 满三年	正在履行
李巧玲						
李丽玲						
珠海市南特金属科技股份有限公司						
珠海特灵通通讯设备有限公司						
巢湖市南特精密制造有限公司	武汉市南特金属制品有限公司	人民币	23,861,600.00	7,984,000.00	主合同约定的债务履行期限届满之次日起 三年	正在履行
南昌市鑫一特精密制造有限公司						
武汉市南特金属制品有限公司						
珠海特灵通通讯设备有限公司						
南昌市鑫一特精密制造有限公司						
武汉市南特精密制造有限公司	珠海市南特金属科技股份有限公司	人民币	23,861,600.00	7,984,000.00	主合同约定的债务履行期限届满之次日起 三年	正在履行
巢湖市南特精密制造有限公司						
珠海市南特金属科技股份有限公司						
珠海市南特金属科技股份有限公司						
李巧玲						
蔡恒						

担保方	被担保方	担保币种	担保金额（元）	担保余额（元）	担保期限	担保是否 已经履行 完毕
珠海特灵通讯设备有限公司	珠海市南特金属科技 股份有限公司	人民币	22,640,501.92	8,176,950.88	租赁合同项下的债务履行期限届满之日 后两年止	正在履行
南昌市鑫一特精密制造有限公司						
武汉市南特金属制品有限公司						
台山市南特金属科技有限公司						
巢湖市南特精密制造有限公司						
李丽玲						
蔡恒	珠海市南特金属科技 股份有限公司	人民币	15,348,924.00	13,319,847.00	主合同项下最后一期债务履行期限届满 之次日起三年	正在履行
蔡恒						
李巧玲						
李丽玲						
台山市南特金属科技有限公司						
巢湖市南特精密制造有限公司						
安徽中特精密制造有限公司	台山市南特金属科技 有限公司	人民币	100,000,000.00	96,000,000.00	所担保的主债务履行期限届满之日起三年	正在履行
珠海市南特金属科技股份有限公司						
蔡恒						
李巧玲						

担保方	被担保方	担保币种	担保金额（元）	担保余额（元）	担保期限	担保是否 已经履行 完毕
李丽玲						
巢湖市南特精密制造有限公司						
珠海特灵通通讯设备有限公司						
珠海市南特金属科技股份有限公司						
蔡恒	巢湖市南特精密制造有限公司	人民币	20,000,000.00	9,950,000.00	保证期间为该笔融资项下债务履行期限届满之日起三年	正在履行
珠海市南特金属科技股份有限公司	巢湖市南特精密制造有限公司	人民币	10,000,000.00	9,950,000.00	保证期间为该笔融资项下债务履行期限届满之日起三年	正在履行
蔡恒	台山市南特金属科技有限公司	人民币	252,908,000.00	0.00	自主合同项下债务履行期限届满之日起两年	正在履行 (注 1)
珠海市南特金属科技股份有限公司	台山市南特金属科技有限公司	人民币	200,000,000.00	65,500,000.00	自主合同项下债务履行期限届满之日起两年	正在履行 (注 2)
蔡恒	台山市南特金属科技有限公司	人民币	226,268,000.00	10,000,000.00	自主合同债务人履行债务期限届满之日起三年	正在履行 (注 3)

说明：上述关联担保的担保方式均为连带责任保证。

注 1：蔡恒为台山市南特金属科技有限公司在重庆美的商业保理有限公司提供最高不超过 252,908,000.00 元的担保。截至 2022 年 12 月 31 日，因尚未偿还贷款本金而产生的应收账款质押金额为 0.00 元。

注 2：蔡恒、珠海市南特金属科技股份有限公司为子公司台山市南特金属科技有限公司在重庆美的商业保理有限公司提供最高不超过 200,000,000.00 元的担保。截至 2022 年 12 月 31 日，因尚未偿还贷款而产生的应收账款质押金额为 65,500,000.00 元。

注 3：蔡恒为台山市南特金属科技有限公司在重庆美的商业保理有限公司提供最高不超过 226,268,000.00 元的担保。截至 2022 年 12 月 31 日，因尚未偿还贷款本金而产生的应收账款质押金额为 10,000,000.00 元。

(五) 关联方应收应付等未结算项目

1、 应付项目		关联方		2023.12.31	2022.12.31
项目名称					
应付账款					
		珠海市香洲金刚石砂轮有限公司		5,399.96	15,848.28

(六) 其他关联方的资金往来情况

截至 2021 年 12 月 31 日，公司实际控制人之配偶李巧玲女士占用公司资金 431.05 万元（包括本金及利息），2022 年新增确认 26.06 万元利息，于 2022 年 12 月偿还了全部的本金及利息。

十三、 股份支付

(一) 股份支付总体情况

项目	本期授予的各项权益工具		本期解锁的各项权益工具		本期行权的各项权益工具		本期失效的各项权益工具	
	数量 (万股)	金额 (万元)	数量 (万股)	金额 (万元)	数量 (万股)	金额 (万元)	数量 (万股)	金额 (万元)
2020 年员工股权激励计划	5.00	14.00	572.00	1,601.60				
2023 年员工股权激励计划	230.00	1,035.00						
合计	235.00	1,049.00	572.00	1,601.60				

2022 年 12 月 31 日

项目	本期授予的各项权益工具		本期解锁的各项权益工具		本期行权的各项权益工具		本期失效的各项权益工具	
	数量 (万股)	金额 (万元)	数量 (万股)	金额 (万元)	数量 (万股)	金额 (万元)	数量 (万股)	金额 (万元)
2020 年员工股权激励计划	20.50	57.40					6.00	16.80
合计	20.50	57.40					6.00	16.80

(二) 以权益结算的股份支付情况

项目	2023 年度	2022 年度
授予日权益工具公允价值的确定方法	以授予日市场法和收益法	参考近期投资者增资价格确定
授予日权益工具公允价值的重要参数	评估确定（注 1）	定
可行权权益工具数量的确定依据	解锁期的离职率估计确定	解锁期的离职率估计确定
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无（注 2）	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额（元）	8,813,938.89	7,110,522.22

注 1：权益工具的公允价值根据第三方机构评估确定，评估方法为市场法、收益法。

注 2：对可行权权益工具数量的最佳估计的确定方法：等待期的每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

其他说明：

报告期内，公司共实施了两次限制性股票激励计划。公司以珠海市南特企业管理合伙企业（有限合伙）（以下简称“南特合伙企业”）及珠海市新中特企业管理合伙企业（有限合伙）（以下简称“新中特合伙企业”）作为持股平台用于实施员工股权激励计划。

1、2020 年员工股权激励计划

2020 年 1 月 20 日公司召开 2020 年第一次临时股东大会，审议通过了《关于确定公司股权激励计划的议案》和《关于公司向激励计划实施平台定向发行股份的议案》，同意公司向激励计划实施平台定向发行股份，员工通过实施平台间接持有公司股票，本次激励计划共 41 名激励对象。2020 年 5 月 28 日成立南特合伙企业，2020 年 6 月 10 日南特合伙企业与激励对象签订《股权激励协议书》，约定激励对象所享有的南特合伙企业的份额和授予价格，激励对象承诺自授予日起在公司或子公司全职工作满三年，锁定期届满时一次性解锁。授予日权益工具的公允价值为股权激励计划实施日近期的投资者入股价 4.24 元/股。

2、2023 年员工股权激励计划

2023 年 12 月 15 日公司召开 2023 年第二次临时股东大会，审议通过了《关于实施 2023 年员工股权激励计划的议案》和《关于珠海市南特金属科技股份有限公司增资的议案》，同意公司向激励计划实施平台定向发行股份，员工通过实施平台间接持有公司股票，本次激励计划共 15 名激励对象。2023 年 12 月 12 日成立新中特合伙企业，2023 年 12 月 15 日新中特合伙企业与激励对象签订《股权激励协议书》，约定激励对象所享有的新中特合伙企业的份额和授予价格，激励对象承诺自授予日起在公司或子公司全职工作满三年，锁定期届满时一次性解锁。授予日权益工具的公允价值根据第三方机构评估确定，评估方法为市场法、收益法，最终评估公允价值为 6.93 元/股。

授予对象	(三) 股份支付费用			
	2023 年度		2022 年度	
	以权益结算的股份支 付	以现金结算的股份支 付	以权益结算的股份支 付	以现金结算的股份支 付
管理人员	1,021,966.67		1,498,922.22	1,498,922.22
销售人员	353,950.00		518,400.00	518,400.00
生产人员	148,750.00		325,600.00	325,600.00
研发人员	178,750.00		412,800.00	412,800.00
合计	1,703,416.67		2,755,722.22	2,755,722.22

(四) 股份支付的修改、终止情况

本报告期，公司未发生股份支付修改、终止情况。

十四、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司与安徽含山经济开发区管委会（以下简称“含山经开区管委会”）于 2021 年 8 月签订了《投资协议书》，本公司、安徽中特精密制造有限公司（本公司之子公司，以下简称“安徽中特”）、含山经开区管委会于 2021 年 9 月签订了《补充协议书》，安徽中特与含山经开区管委会于 2022 年 12 月签订了《补充协议书》。上述投资协议及补充协议，约定了由含山经开区管委会的下属投资公司建设厂房，自厂房竣工验收之日起 5 年内，由安徽中特进行回购，截至 2023 年 12 月 31 日，上述约定建设的厂房尚未竣工验收。

(二) 或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的或有事项。

十五、资产负债表日后事项

截至 2024 年 6 月 4 日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十六、其他重要事项

(一) 前期会计差错更正

本报告期未发生前期会计差错更正事项。

(二) 分部信息

基于本公司内部管理现实，未划分报告分部。

(三) 其他对投资者决策有影响的重要事项

无。

十七、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	2023.12.31	2022.12.31
1 年以内	124,213,078.44	85,114,958.36
1 至 2 年	5,674,886.29	8,069,133.67
2 至 3 年	4,276.15	9,244,372.69
3 至 4 年	72,183.87	661,613.68
4 至 5 年		271,334.94
5 年以上		140,917.63
小计	129,964,424.75	103,502,330.97
减：坏账准备	5,220,736.67	7,181,130.63
合计	124,743,688.08	96,321,200.34

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	2023.12.31				账面价值	2022.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备			账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备										
按信用风险特征组合计提坏账准备	129,964,424.75	100.00	5,220,736.67	4.02	124,743,688.08	103,502,330.97	100.00	7,181,130.63	6.94	96,321,200.34
其中：										
账龄组合	98,077,363.68	75.46	5,220,736.67	5.32	92,856,627.01	95,271,059.22	92.05	7,181,130.63	7.54	88,089,928.59
合并关联方组合	31,887,061.07	24.54			31,887,061.07	8,231,271.75	7.95			8,231,271.75
合计	129,964,424.75	100.00	5,220,736.67		124,743,688.08	103,502,330.97	100.00	7,181,130.63		96,321,200.34

按信用风险特征组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	2023.12.31			2022.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	92,326,017.37	4,616,300.87	5.00	77,036,367.18	3,851,818.36	5.00
1 至 2 年	5,674,886.29	567,488.63	10.00	7,916,453.10	791,645.31	10.00
2 至 3 年	4,276.15	855.23	20.00	9,244,372.69	1,848,874.54	20.00
3 至 4 年	72,183.87	36,091.94	50.00	661,613.68	330,806.84	50.00
4 至 5 年				271,334.94	217,067.95	80.00
5 年以上				140,917.63	140,917.63	100.00
合计	98,077,363.68	5,220,736.67		95,271,059.22	7,181,130.63	

3、 本报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

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	其他变动	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	4,579,142.80	2,601,987.83				7,181,130.63
合计	4,579,142.80	2,601,987.83				7,181,130.63

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	其他变动	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	7,181,130.63		1,960,393.96			5,220,736.67
合计	7,181,130.63		1,960,393.96			5,220,736.67

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	2023.12.31				
	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
珠海凌达压缩机有限公司	60,671,148.54		60,671,148.54	46.68	3,427,161.79
安徽中特精密制造有限公司	19,167,521.93		19,167,521.93	14.75	
广东西工精密机械有限公司	12,551,852.49		12,551,852.49	9.66	715,209.31
巢湖市南特精密制造有限公司	6,477,844.96		6,477,844.96	4.98	
台山市南特金属科技有限公司	6,018,610.72		6,018,610.72	4.63	
合计	104,886,978.64		104,886,978.64	80.70	4,142,371.10

单位名称	2022.12.31				
	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
珠海凌达压缩机有限公司	62,626,360.95		62,626,360.95	60.51	5,185,823.99
珠海市精铭机械厂	5,781,610.65		5,781,610.65	5.59	304,295.30
广东西工精密机械有限公司	4,676,423.08		4,676,423.08	4.52	246,127.53
珠海市有兴精工机械有限公司	3,382,039.61		3,382,039.61	3.27	178,002.08
安徽中特精密制造有限公司	3,420,804.92		3,420,804.92	3.31	
合计	79,887,239.21		79,887,239.21	77.20	5,914,248.90

(二) 其他应收款

项目	2023.12.31	2022.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	115,828,505.15	82,937,410.92
合计	115,828,505.15	82,937,410.92

1、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	2023.12.31	2022.12.31
1 年以内	40,413,703.83	15,297,591.83
1 至 2 年	12,770,473.81	2,530,710.16
2 至 3 年	2,482,260.16	546,121.90
3 至 4 年	546,121.90	3,153,123.59
4 至 5 年	3,153,123.59	5,357,419.06
5 年以上	56,689,146.81	56,238,548.87
小计	116,054,830.10	83,123,515.41
减：坏账准备	226,324.95	186,104.49
合计	115,828,505.15	82,937,410.92

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2023.12.31				账面价值	2022.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备			账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备										
按信用风险特征组合计提坏账准备	116,054,830.10	100.00	226,324.95	0.20	115,828,505.15	83,123,515.41	100.00	186,104.49	0.22	82,937,410.92
其中：										
账龄组合	1,006,480.39	0.87	226,324.95	22.49	780,155.44	2,247,560.12	2.70	186,104.49	8.28	2,061,455.63
合并关联方组合	115,048,349.71	99.13			115,048,349.71	80,875,955.29	97.30			80,875,955.29
合计	116,054,830.10	100.00	226,324.95		115,828,505.15	83,123,515.41	100.00	186,104.49		82,937,410.92

按信用风险特征组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	2023.12.31			2022.12.31		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	179,776.25	8,988.81	5.00	1,492,879.79	74,643.99	5.00
1 至 2 年	120,473.81	12,047.38	10.00	579,929.18	57,992.92	10.00
2 至 3 年	531,479.18	106,295.84	20.00	151,360.00	30,272.00	20.00
3 至 4 年	151,360.00	75,680.00	50.00	391.15	195.58	50.00
4 至 5 年	391.15	312.92	80.00			
5 年以上	23,000.00	23,000.00	100.00	23,000.00	23,000.00	100.00
合计	1,006,480.39	226,324.95		2,247,560.12	186,104.49	

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021.12.31	75,846.98	14,419.77		90,266.75
2021.12.31 在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	90,642.02	5,195.72		95,837.74
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022.12.31	166,489.00	19,615.49		186,104.49

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)	
2022.12.31	166,489.00	19,615.49		186,104.49
2022.12.31 在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	10,661.56	29,558.90		40,220.46
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023.12.31	177,150.56	49,174.39		226,324.95

(4) 本报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

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	其他变动	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	90,266.75	95,837.74				186,104.49
合计	90,266.75	95,837.74				186,104.49

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	其他变动	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	186,104.49	40,220.46				226,324.95
合计	186,104.49	40,220.46				226,324.95

(5) 按款项性质分类情况

款项性质	账面余额	
	2023.12.31	2022.12.31
集团关联方往来款	115,048,349.71	80,875,955.29
保证金、押金	789,000.00	1,463,000.00
应收非流动资产处置款		574,000.00
代扣代缴款	67,011.25	48,479.79
其他	150,469.14	162,080.33
合计	116,054,830.10	83,123,515.41

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	2023.12.31	账龄	占其他应收款项期末余额 合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
珠海特灵通讯设备有限公司	关联方往来款	63,143,641.15	1-2 年、2-3 年、3-4 年、 4-5 年、5 年以上	54.41	
巢湖市南特精密制造有限公司	关联方往来款	23,762,228.82	1 年以内	20.48	
南昌市鑫一特精密制造有限公司	关联方往来款	17,280,780.98	1 年以内	14.89	
武汉市南特金属制品有限公司	关联方往来款	8,861,698.76	1 年以内	7.64	
安徽中特精密制造有限公司	关联方往来款	2,000,000.00	1 年以内	1.72	
合计		115,048,349.71		99.14	

单位名称	款项性质	2022.12.31	账龄	占其他应收款项期末余额 合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
珠海特灵通讯设备有限公司	关联方往来款	68,050,462.27	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3-4 年、4-5 年、5 年以上	81.87	
南昌市鑫一特精密制造有限公司	关联方往来款	9,670,780.98	1 年以内、1-2 年	11.63	
安徽中特精密制造有限公司	关联方往来款	2,000,000.00	1 年以内	2.41	
巢湖市南特精密制造有限公司	关联方往来款	1,154,712.04	1 年以内	1.39	
横琴金投国际融资租赁有限公司	保证金、押金	750,000.00	1 年以内	0.90	37,500.00
合计		81,625,955.29		98.20	37,500.00

(三) 长期股权投资

项目	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
对子公司投资	141,571,066.81		141,571,066.81	129,233,591.81		129,233,591.81
对联营、合营企业投资						
合计	141,571,066.81		141,571,066.81	129,233,591.81		129,233,591.81

1、对子公司投资

被投资单位	2021.12.31		本期增减变动				2022.12.31	
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	本期计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
巢湖市南特精密制造有限公司	2,148,200.00					44,000.00	2,192,200.00	
南昌市鑫一特精密制造有限公司	2,074,200.00						2,074,200.00	
珠海特灵通通讯设备有限公司	10,379,791.81						10,379,791.81	
武汉市南特金属制品有限公司	20,076,000.00					-15,200.00	20,060,800.00	
台山市南特金属科技有限公司	60,756,200.00					477,600.00	61,233,800.00	
安徽中特精密制造有限公司	10,127,200.00		23,000,000.00			165,600.00	33,292,800.00	
合计	105,561,591.81		23,000,000.00			672,000.00	129,233,591.81	

被投资单位	2022.12.31		本期增减变动				2023.12.31	
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	本期计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
巢湖市南特精密制造有限公司	2,192,200.00					58,000.00	2,250,200.00	
南昌市鑫一特精密制造有限公司	2,074,200.00						2,074,200.00	
珠海特灵通通讯设备有限公司	10,379,791.81						10,379,791.81	
武汉市南特金属制品有限公司	20,060,800.00						20,060,800.00	
台山市南特金属科技有限公司	61,233,800.00					205,075.00	61,438,875.00	
安徽中特精密制造有限公司	33,292,800.00		12,000,000.00			74,400.00	45,367,200.00	
合计	129,233,591.81		12,000,000.00			337,475.00	141,571,066.81	

注：“其他”是子公司以本公司股权为结算工具确认员工股权激励计划对应的股份支付费用。

(四) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	319,287,460.63	258,821,260.51	246,855,346.32	206,791,709.73
其他业务	2,414,900.25	3,191,906.00	1,835,993.33	2,147,052.58
合计	321,702,360.88	262,013,166.51	248,691,339.65	208,938,762.31

营业收入明细:

项目	2023 年度	2022 年度
客户合同产生的收入	321,702,360.88	248,691,339.65
合计	321,702,360.88	248,691,339.65

2、 营业收入、营业成本的分解信息

本报告期客户合同产生的收入情况如下:

类别	2023 年度		2022 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型:				
精密件	214,338,645.60	166,784,826.41	162,376,721.56	130,563,889.64
金属铸件	90,310,318.74	83,722,606.14	67,086,223.77	64,421,523.62
加工服务	14,638,496.29	8,313,827.96	17,392,400.99	11,806,296.47
销售铁屑及其他	2,414,900.25	3,191,906.00	1,835,993.33	2,147,052.58
合计	321,702,360.88	262,013,166.51	248,691,339.65	208,938,762.31
按商品转让时间分类:				
在某一时点确认	321,702,360.88	262,013,166.51	248,691,339.65	208,938,762.31
在某一时段内确认				
合计	321,702,360.88	262,013,166.51	248,691,339.65	208,938,762.31

(五) 投资收益

项目	2023 年度	2022 年度
应收款项融资-银行承兑汇票贴现	-1,239,617.08	-1,414,421.59
合计	-1,239,617.08	-1,414,421.59

十八、补充资料

(一) 非经常性损益明细表

项目	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	-1,894,091.37	112,435.17	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	2,749,621.72	2,718,536.12	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		14,843.66	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		260,562.25	
委托他人投资或管理资产的损益			
对外委托贷款取得的损益			
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失			
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回			
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益			
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益			
非货币性资产交换损益			
债务重组损益			
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等			
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响			
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用			
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益			
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益			
交易价格显失公允的交易产生的收益			
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
受托经营取得的托管费收入			
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-419,450.11	-559,510.61	

项目	2023 年度	2022 年度	说明
其他符合非经常性损益定义的损益项目	2,048,155.47	555,750.00	增值 税减 免
小计	2,484,235.71	3,102,616.59	
减：所得税影响额	482,717.01	423,159.15	
减：少数股东权益影响额（税后）			
合计	2,001,518.70	2,679,457.44	

(二) 净资产收益率及每股收益

2023 年度	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益（元）	
		基本每股收 益	稀释每股收 益
归属于公司普通股股东的净利润	17.15	0.7732	0.7732
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	16.74	0.7548	0.7548

2022 年度	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益（元）	
		基本每股收 益	稀释每股收 益
归属于公司普通股股东的净利润	12.94	0.4895	0.4895
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	12.20	0.4614	0.4614



珠海市南特金属科技股份有限公司
(加盖公章)
二〇二四年六月四日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202401150067

扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、经营信息, 享受更多应用服务。



仅供出报告使用, 其他无效

出资额 人民币15450.0000万元整

成立日期 2011年01月24日

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

名称 立信会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 朱建弟, 杨志国

经营范围

审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 信息系统集成服务; 信息技术服务; 法律、法规规定的其他业务。【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】



登记机关

2024 年 01 月 15 日

证书序号:0001247

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

仅供出报告使用,其他无效。



会计师事务所

执业证书

名称:立信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人:朱建弟

主任会计师:

经营场所:上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式:特殊普通合伙制

执业证书编号:310000006

批准执业文号:沪财会[2000]26号(转制批文 沪财会[2010]82号)

批准执业日期:2000年6月13日(转制日期 2010年12月31日)



姓名 Full name 周露琪
 性别 Sex 女
 出生日期 Date of birth 1983-07-20
 工作单位 Working unit 立信会计师事务所
 身份证号码 Identity card No. 4404021983072099048
 (特殊普通合伙) 珠海分所



立信
 会计师事务所
 (特殊普通合伙)
 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.



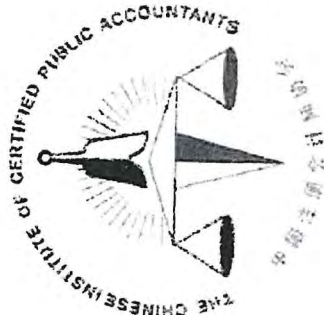
证书编号: 310000060401
 No. of Certificate

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

发证日期: 2013 年 10 月 24 日
 Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
 /y /m /d

2021 年 5 月 颁发



姓 Full name	陈华柱
性 Sex	男
出 生 日 期 Date of birth	1989-12-04
工 作 单 位 Working unit	立信会计师事务所 (特殊普通合伙) 珠海分所
身 份 证 号 码 Identity card No	440881198912040612



市()章

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

师()章



证书编号: 310000061687
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 07 月 19 日
Date of Issuance

年 月 日
y m d

珠海市南特金属科技股份有限公司

审计报告及财务报表

二〇二四年度



珠海市南特金属科技股份有限公司

审计报告及财务报表

(2024 年 01 月 01 日至 2024 年 12 月 31 日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-5
二、	财务报表	
	合并资产负债表和母公司资产负债表	1-4
	合并利润表和母公司利润表	5-6
	合并现金流量表和母公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和母公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-92





立信会计师事务所(特殊普通合伙)
BDO CHINA SHU LUN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

审计报告

信会师报字[2025]第 ZM10086 号

珠海市南特金属科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了珠海市南特金属科技股份有限公司(以下简称南特科技)财务报表,包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表,2024 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,公允反映了南特科技 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 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,我们独立于南特科技,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,认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：



关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
营业收入的确认	
如财务报表附注“五、合并财务报表项目注释（三十四）”所示，南特科技 2024 年度营业收入为 103,086.41 万元。由于营业收入是南特科技的关键业绩指标之一，在不同销售模式下控制权转移时点不尽相同，营业收入确认时点存在差异，可能存在未在恰当期间确认收入的风险。因此我们将南特科技的收入确认识别为关键审计事项。	我们对收入确认实施的审计程序包括： 1、了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和执行，并测试关键内部控制执行的有效性； 2、针对不同业务模式，获取对应的合同样本文件，识别与收入确认相关的合同条款与条件，以评价南特科技在不同销售模式下的收入确认政策是否符合企业会计准则的规定； 3、选取报告期记录的收入支持性资料样本，包括销售合同/订单、出库单、送货单、交易系统的数据、对账记录及发票等业务单据，核对其关键信息，以评价相关收入确认是否符合公司收入确认的会计政策； 4、查询主要客户的工商信息及进行实地访谈，了解并确认南特科技与客户的交易背景、是否存在关联关系等事项； 5、对毛利率进行分析，以判断本期收入金额是否出现异常波动的情况； 6、选取样本实施函证程序，以确认报告期的收入金额及期末应收账款余额； 7、实施截止测试，对资产负债表日前后确认的营业收入，核对出库单、送货单、领料对账单等资料，确认收入是否记录在正确的会计期间。

四、 其他信息

南特科技管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括南特科技 2024 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。



我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督南特科技的财务报告过程。

六、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。



（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对南特科技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南特科技不能持续经营。

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

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

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对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。



（此页无正文，为珠海市南特金属科技股份有限公司审计报告签字盖章页）



中国注册会计师：
廖慕桃
（项目合伙人）



中国注册会计师：
陈华柱



中国·上海

二〇二五年三月二十一日





珠海市南特金属科技股份有限公司

合并资产负债表

2024年12月31日

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注五	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金	(一)	28,631,173.78	53,041,122.92
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	(二)	39,208,156.13	49,531,178.80
应收账款	(三)	413,336,641.89	394,014,678.20
应收款项融资	(四)	11,251,949.64	70,656,297.24
预付款项	(五)	860,910.58	469,770.88
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(六)	6,657,525.29	5,160,119.44
买入返售金融资产			
存货	(七)	122,448,568.40	113,682,093.05
其中: 数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	(八)	1,983,108.89	12,469,532.88
其他流动资产	(九)	12,720,527.28	11,457,537.90
流动资产合计		637,098,561.88	710,482,331.31
非流动资产:			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	(十)		2,751,521.76
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	(十一)	505,400,542.52	351,208,986.82
在建工程	(十二)	190,841,453.98	26,297,848.74
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	(十三)	36,294,167.98	8,540,467.71
无形资产	(十四)	23,383,822.91	10,160,272.39
其中: 数据资源			
开发支出			
其中: 数据资源			
商誉			
长期待摊费用	(十五)	5,859,837.98	6,692,257.61
递延所得税资产	(十六)	11,084,762.81	11,992,441.14
其他非流动资产	(十七)	6,751,018.36	11,909,108.49
非流动资产合计		779,615,606.54	429,552,904.66
资产总计		1,416,714,168.42	1,140,035,235.97

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

蔡恒

主管会计工作负责人:

朱小毛

会计机构负责人:

郑明春



珠海市南特金属科技股份有限公司

合并资产负债表（续）

2024年12月31日

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注五	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	（十九）	138,415,415.40	114,392,476.55
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	（二十）	191,950,834.88	177,247,622.43
预收款项			
合同负债			
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	（二十一）	25,539,771.84	25,477,408.53
应交税费	（二十二）	8,225,496.62	18,510,982.29
其他应付款	（二十三）	152,083,925.13	44,366,131.58
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	（二十四）	25,204,353.83	138,885,487.95
其他流动负债	（二十五）	51,431,472.48	26,866,986.24
流动负债合计		619,851,270.18	545,747,095.57
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	（二十六）		15,189,771.37
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	（二十七）	26,368,405.35	3,399,636.98
长期应付款	（二十八）	92,440,463.28	1,983,108.92
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	（二十九）	2,769,983.81	4,550,764.70
递延所得税负债	（十六）		
其他非流动负债			
非流动负债合计		127,578,852.44	25,323,281.97
负债合计		747,430,122.62	571,070,377.54
所有者权益：			
股本	（三十）	111,549,986.00	111,549,986.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	（三十一）	199,392,245.20	197,290,078.54
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	（三十二）	10,421,801.29	3,026,294.95
一般风险准备			
未分配利润	（三十三）	347,920,013.31	257,098,498.94
归属于母公司所有者权益合计		669,284,045.80	568,964,858.43
少数股东权益			
所有者权益合计		669,284,045.80	568,964,858.43
负债和所有者权益总计		1,416,714,168.42	1,140,035,235.97

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



报表 第2页

4-1-3-9



珠海市南特金属科技股份有限公司
母公司资产负债表
2024年12月31日
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注十七	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金		7,028,399.20	25,654,036.58
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		19,377,132.87	43,289,018.35
应收账款	(一)	188,914,662.37	124,743,688.08
应收款项融资		3,312,445.72	36,322,653.34
预付款项		274,987.35	263,290.37
其他应收款	(二)	94,242,627.72	115,828,505.15
存货		39,751,857.02	35,858,236.66
其中: 数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			3,430,238.20
其他流动资产		3,009,878.13	1,530,371.84
流动资产合计		355,911,990.38	386,920,038.57
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	(三)	142,085,416.81	141,571,066.81
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		101,922,493.42	84,684,430.27
在建工程		14,177,305.02	4,223,008.85
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		8,930,398.57	12,109,980.32
无形资产		488,882.20	856,819.24
其中: 数据资源			
开发支出			
其中: 数据资源			
商誉			
长期待摊费用		2,638,359.11	1,847,804.40
递延所得税资产		2,774,167.41	3,716,067.95
其他非流动资产		1,933,076.70	1,091,033.34
非流动资产合计		274,950,099.24	250,100,211.18
资产总计		630,862,089.62	637,020,249.75

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



报表 第3页

4-1-3-10



珠海市南特金属科技股份有限公司

母公司资产负债表（续）

2024年12月31日

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款		45,694,196.33	53,730,596.16
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		46,173,010.94	55,599,522.83
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬		12,179,666.11	10,913,405.99
应交税费		987,156.80	2,809,932.92
其他应付款		79,691,639.79	135,621,588.29
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		5,019,889.50	13,610,820.17
其他流动负债		17,737,846.64	12,680,732.43
流动负债合计		207,483,406.11	284,966,598.79
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		4,860,816.01	8,926,877.88
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		3,357,623.47	4,023,759.08
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		8,218,439.48	12,950,636.96
负债合计		215,701,845.59	297,917,235.75
所有者权益：			
股本		111,549,986.00	111,549,986.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		199,392,245.20	197,290,078.54
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		10,421,801.29	3,026,294.95
未分配利润		93,796,211.54	27,236,654.51
所有者权益合计		415,160,244.03	339,103,014.00
负债和所有者权益总计		630,862,089.62	637,020,249.75

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



报表 第 页

4-1-3-11



珠海市南岭金属科技股份有限公司
合并利润表
2024 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业总收入		1,030,804,137.63	938,343,148.01
其中: 营业收入	(三十四)	1,030,804,137.63	938,343,148.01
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		896,729,404.44	818,218,083.65
其中: 营业成本	(三十四)	797,431,303.87	729,240,408.65
税金支出			
手续费及佣金支出			
营业税金			
销售费用			
管理费用			
研发费用			
财务费用			
其中: 利息费用			
利息收入			
三、其他收益	(四十)	3,622,892.34	4,840,297.75
投资收益 (损失以“-”号填列)	(四十一)	-5,738,331.98	-3,137,549.34
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)	(四十二)	-475,503.88	2,498,243.22
资产减值损失 (损失以“-”号填列)	(四十三)	-8,509,877.49	-13,324,267.88
资产处置收益 (损失以“-”号填列)	(四十四)	-1,547.82	-1,813,285.17
四、营业利润 (亏损以“-”号填列)		122,114,236.56	107,830,305.64
加: 营业外收入	(四十五)	149,843.72	173,614.20
减: 营业外支出	(四十六)	1,323,037.20	876,870.54
五、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		122,144,099.08	108,128,049.30
减: 所得税费用	(四十七)	24,127,078.37	23,140,893.60
六、净利润 (净亏损以“-”号填列)		98,017,020.71	84,987,155.64
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		98,017,020.71	84,987,155.64
2. 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润 (净亏损以“-”号填列)		98,017,020.71	84,987,155.64
2. 少数股东损益 (净亏损以“-”号填列)			
七、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司股东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. 金融资产公允价值变动公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他权益工具投资公允价值变动			
3. 金融资产公允价值变动计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资公允价值变动			
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			
八、综合收益总额		98,017,020.71	84,987,155.64
归属于母公司股东的综合收益总额		98,017,020.71	84,987,155.64
归属于少数股东的综合收益总额			
九、每股收益			
(一) 基本每股收益 (元/股)	(四十八)	0.8805	0.7785
(二) 稀释每股收益 (元/股)	(四十九)	0.8805	0.7785

如财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

报表 第5页

4-1-3-12





珠海市南特金属科技股份有限公司

母公司利润表

2024 年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十七	本期金额	上期金额
一、营业收入	(四)	350,110,421.46	321,702,360.88
减: 营业成本	(四)	271,793,806.96	262,013,166.51
税金及附加		1,470,865.20	1,408,596.51
销售费用		7,271,376.30	6,155,618.57
管理费用		27,499,734.56	20,894,428.14
研发费用		11,636,310.98	11,366,816.27
财务费用		2,302,042.75	2,944,390.04
其中: 利息费用		2,373,774.47	3,049,072.61
利息收入		99,087.95	120,230.45
加: 其他收益		2,935,406.83	3,354,430.04
投资收益 (损失以“-”号填列)	(五)	48,738,678.90	-1,239,617.08
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)		339,360.37	181,465.36
资产减值损失 (损失以“-”号填列)		-3,059,899.28	-3,237,526.30
资产处置收益 (损失以“-”号填列)		-113,690.84	-1,491,855.66
二、营业利润 (亏损以“-”号填列)		76,976,140.69	14,486,241.20
加: 营业外收入		31,739.43	200.00
减: 营业外支出		404,587.95	58,720.53
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		76,603,292.17	14,427,720.67
减: 所得税费用		2,648,228.80	747,954.98
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)		73,955,063.37	13,679,765.69
(一) 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		73,955,063.37	13,679,765.69
(二) 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
五、其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		73,955,063.37	13,679,765.69
七、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)			
(二) 稀释每股收益 (元/股)			

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



报表 第6页

4-1-3-13



珠海市南特金属科技股份有限公司
合并现金流量表
2024 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
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		888,572,257.03	841,549,269.93
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同赔款取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		1,299.92	809,475.31
收到其他与经营活动有关的现金	(四十九)	7,454,365.99	9,613,938.94
经营活动现金流入小计		896,027,922.94	851,972,684.18
购买商品、接受劳务支付的现金		470,592,010.24	472,724,888.73
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔款支付的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		253,074,080.19	213,080,544.91
支付的各项税费		80,124,727.00	80,035,978.72
支付其他与经营活动有关的现金	(四十九)	20,776,612.18	13,273,602.22
经营活动现金流出小计		824,567,429.61	779,115,014.58
经营活动产生的现金流量净额		71,460,493.33	72,857,669.60
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		705,285.10	2,148,372.50
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	(四十九)	1,075,320.00	
投资活动现金流入小计		1,780,605.10	2,148,372.50
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		53,480,524.28	41,162,736.88
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	(四十九)		
投资活动现金流出小计		53,480,524.28	41,162,736.88
投资活动产生的现金流量净额		-51,699,919.18	-39,014,364.38
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			38,388,000.00
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		184,993,310.69	347,213,636.25
收到其他与筹资活动有关的现金	(四十九)	100,000.00	45,720.00
筹资活动现金流入小计		185,093,310.69	385,609,356.25
偿还债务支付的现金		175,312,774.28	346,715,333.33
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		8,078,383.35	9,025,277.64
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	(四十九)	45,873,322.52	114,762,820.80
筹资活动现金流出小计		229,264,480.15	470,501,431.77
筹资活动产生的现金流量净额		-44,171,169.46	-84,892,075.52
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-24,410,595.11	-51,048,770.30
加：期初现金及现金等价物余额		53,041,122.92	104,089,893.22
六、期末现金及现金等价物余额		28,630,527.81	53,041,122.92

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



报表 第1页



4-1-3-14



珠海市南特金属科技股份有限公司

母公司现金流量表

2024 年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
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		257,593,692.96	240,817,755.17
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		21,010,187.76	155,947,177.98
经营活动现金流入小计		278,603,880.72	396,764,933.15
购买商品、接受劳务支付的现金		202,102,374.44	214,146,620.31
支付给职工以及为职工支付的现金		75,173,341.15	59,494,581.21
支付的各项税费		15,028,275.75	11,681,040.37
支付其他与经营活动有关的现金		77,511,160.72	150,185,906.66
经营活动现金流出小计		369,815,152.06	435,508,148.55
经营活动产生的现金流量净额		-91,211,271.34	-38,743,215.40
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		50,000,000.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		257,440.50	2,059,901.40
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		1,023,000.00	
投资活动现金流入小计		51,280,440.50	2,059,901.40
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,721,747.17	20,238,713.71
投资支付的现金			12,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		7,721,747.17	32,238,713.71
投资活动产生的现金流量净额		43,558,693.33	-30,178,812.31
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			38,350,000.00
取得借款收到的现金		62,698,773.02	64,374,555.93
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		62,698,773.02	102,724,555.93
偿还债务支付的现金		25,000,000.00	35,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,121,656.46	405,860.18
支付其他与筹资活动有关的现金		7,550,821.90	37,339,839.20
筹资活动现金流出小计		33,672,478.36	72,745,699.38
筹资活动产生的现金流量净额		29,026,294.66	29,978,856.55
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-18,626,283.35	-38,943,171.16
加: 期初现金及现金等价物余额		25,654,036.58	64,597,207.74
六、期末现金及现金等价物余额		7,027,753.23	25,654,036.58

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



报表 第8页

4-1-3-15





珠海市南特金属科技股份有限公司
合并所有者权益变动表
2024 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

禾湖金源													
项目	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	111,549,986.00				197,290,078.54				3,026,294.93		257,098,498.94	568,964,858.43	568,964,858.43
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	111,549,986.00				197,290,078.54				3,026,294.93		257,098,498.94	568,964,858.43	568,964,858.43
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					2,102,166.66				7,395,506.34		90,821,514.37	100,319,187.37	100,319,187.37
（一）综合收益总额											98,217,020.71	98,217,020.71	98,217,020.71
（二）所有者投入和减少资本					2,102,166.66							2,102,166.66	2,102,166.66
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					2,102,166.66								
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积									7,395,506.34		-7,395,506.34		
2. 提取一般风险准备									7,395,506.34		-7,395,506.34		
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、本期期末余额	111,549,986.00				199,392,245.20				10,421,801.29		347,970,013.31	669,284,045.80	669,284,045.80

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





珠海市南特金属科技股份有限公司
合并所有者权益变动表（续）
2024 年度
(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	上期金额										所有者权益合计
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计	
一、上年年末余额	104,805,542.00		163,931,105.87				1,658,318.38		174,278,319.87	444,723,286.12	444,723,286.12
加：会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年初余额	104,805,542.00		163,931,105.87				1,658,318.38		174,278,319.87	444,723,286.12	444,723,286.12
三、本期间增减变动金额（减少以“-”号填列）	6,744,444.00		33,308,972.67				1,367,976.57		82,820,179.07	124,241,572.31	124,241,572.31
（一）综合收益总额									84,188,155.64	84,188,155.64	84,188,155.64
（二）所有者投入和减少资本	6,744,444.00		33,308,972.67							40,053,416.67	40,053,416.67
1. 所有者投入的普通股	6,744,444.00		31,005,556.00							38,350,000.00	38,350,000.00
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			1,703,416.67							1,703,416.67	1,703,416.67
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积							1,367,976.57		-1,367,976.57		
2. 提取一般风险准备							1,367,976.57		-1,367,976.57		
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	111,549,986.02		197,290,078.54				3,026,294.95		257,028,498.94	568,964,858.43	568,964,858.43

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

审计机构负责人：郑春明





珠海市南特金属科技股份有限公司
母公司所有者权益变动表

2024 年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	实收资本					资本公积	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	优先股	永续债	其他权益工具	其他						
一、上年年末余额	111,549,986.00					197,290,078.54			3,026,294.95	27,236,654.51	338,103,014.00
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	111,549,986.00					197,290,078.54			3,026,294.95	27,236,654.51	338,103,014.00
三、本年年末余额						2,102,166.66			7,395,506.34	66,559,557.03	76,057,230.03
(一) 综合收益总额						2,102,166.66			7,395,506.34	73,955,063.37	73,955,063.37
(二) 所有者投入和减少资本											
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											
(三) 利润分配						2,102,166.66					
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、本年年末余额	111,549,986.00					199,392,245.20			10,421,801.29	93,796,211.54	415,160,244.03

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



报表一第11页





郑州市盛源金属科技股份有限公司
母公司所有者权益变动表（续）

2024 年度

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额			本期金额			所有者权益合计
	股本	资本公积	其他综合收益	股本	资本公积	其他综合收益	
一、上年年末余额	104,801,542.00	163,081,103.87		104,801,542.00	163,081,103.87		267,882,645.87
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年年初余额	104,801,542.00	163,081,103.87		104,801,542.00	163,081,103.87		267,882,645.87
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	6,744,444.00	33,208,976.57		6,744,444.00	33,208,976.57		40,953,420.57
（一）综合收益总额							
（二）所有者投入和减少资本	6,744,444.00			6,744,444.00			6,744,444.00
1. 所有者投入新增资本	6,744,444.00			6,744,444.00			6,744,444.00
2. 其他权益工具持有者投入资本							
3. 股份支付计入所有者权益的金额							
4. 其他							
（三）利润分配							
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. 专项储备							
2. 专项储备							
（六）其他							
四、本期期末余额	111,545,986.00	196,290,080.44		111,545,986.00	196,290,080.44		307,836,066.44

郑州盛源金属科技股份有限公司董事长：蔡恒

蔡恒



主管会计工作负责人：朱少

朱少



会计机构负责人：张明

张明



珠海市南特金属科技股份有限公司
二〇二四年度财务报表附注
(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

珠海市南特金属科技股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)前身系珠海市南特铸造股份有限公司(以下简称“南特铸造”), 南特铸造系由蔡恒、李丽玲共同出资设立, 注册资本为人民币 3000 万元, 于 2009 年 11 月 19 日取得广东省珠海市工商行政管理局核发的注册号为 440400000196204 的企业法人营业执照。

截至 2024 年 12 月 31 日止, 公司注册资本为 111,549,986 元; 法定代表人: 蔡恒; 统一社会信用代码: 9144040069649284X9; 注册地址: 珠海市平沙镇怡乐路 32 号厂房。

公司经营范围: 黑色金属铸造; 汽车零配件批发; 汽车零部件研发; 汽车零部件及配件制造; 制冷、空调设备制造; 制冷、空调设备销售; 通用零部件制造; 机械零件、零部件加工; 技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广; 金属材料制造; 金属材料销售。(除依法须经批准的项目外, 凭营业执照依法自主开展经营活动)。(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)

本财务报表业经公司董事会于 2025 年 3 月 21 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”), 以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的相关规定编制。

(二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

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:

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。详见本附注“三、(八) 金融工具”、“三、(二十二) 收入”等相关说明。



(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。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，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券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。

(六) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1、 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。



2、 合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体,按照统一的会计政策编制合并财务报表,反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的,全额确认该部分损失。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的,在编制合并财务报表时,按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额,冲减少数股东权益。

(1) 增加子公司或业务

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

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

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

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

(2) 处置子公司

① 一般处理方法

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时,对于处置后的剩余股权投资,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额,计入丧失控



制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。

②分步处置子公司

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

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

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

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

（3）购买子公司少数股权

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

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

（七） 现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。



(八) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

1、 金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将同时符合下列条件且未被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，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（债务工具）：

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以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（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量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，本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。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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和以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。



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

3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2、金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(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（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。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。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该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。

(5) 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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、 金融资产终止确认和金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- 金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对金融资产的控制。

本公司与交易对手方修改或者重新议定合同而且构成实质性修改的，则终止确认原金融资产，同时按照修改后的条款确认一项新金融资产。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 所转移金融资产的账面价值；



(2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 终止确认部分的账面价值；

(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、 金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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



切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

6、金融工具减值的测试方法及会计处理方法

本公司对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和财务担保合同等以预期信用损失为基础进行减值会计处理。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终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。

对于由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款，本公司选择始终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。对于其他金融工具，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具），在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司在单项基础上



对该应收款项计提减值准备。

除单项计提坏账准备的上述应收款项外，本公司依据信用风险特征将其余金融工具划分为若干组合，在组合基础上确定预期信用损失。本公司对应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产、长期应收款等计提预期信用损失的组合类别及确定依据如下：

项目	组合类别	确定依据
应收账款、其他应收款、应收票据	账龄组合	该组合按照账龄划分。本公司参考其组合内的历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收款项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。
应收账款、其他应收款、应收票据	合并关联方组合	该组合包含公司合并范围内关联方。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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，该组合预期信用损失率为0。

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。

(九) 存货

1、 存货的分类和成本

存货分类为：原材料、低值易耗品、库存商品、在产品、发出商品等。

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4、 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

5、 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存



货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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) 合同资产

1、 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“（八）6、金融工具减值的测试方法及会计处理方法”。

(十一) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位



施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，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。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。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，按上述原则确认的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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，按照购买日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初始投资成本。

（2）通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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。

3、 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。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，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，



分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动（简称“其他所有者权益变动”），调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，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。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，确认为金融资产，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所



所有者权益变动全部结转。

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，属于一揽子交易的，各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理；在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应得长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。

(十二) 固定资产

1、 固定资产的确认和初始计量

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

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。

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

2、 折旧方法

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

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
办公电子设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67
机器设备	年限平均法	10	5.00	9.50
运输设备	年限平均法	5	5.00	19.00
其他设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

3、 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认



该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和
相关税费后的金额计入当期损益。

(十三) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。本公司在建工程结转为固定资产的标准和时点如下：

类别	转为固定资产的标准和时点
工程建设	建设完成达到预定可使用状态
设备安装	安装、调试完成达到预定可使用状态

(十四) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

2、 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- （1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- （2）借款费用已经发生；
- （3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连



续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

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

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

(十五) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量：

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

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法	残值率	预计使用寿命的确定依据
土地使用权	土地使用年限	年限平均法	0	权属证书或出让协议
软件	3-5 年	年限平均法	0	根据预计的受益年限



3、 研发支出的归集范围

公司进行研究与开发过程中发生的支出包括从事研发活动的人员的相关职工薪酬、耗用材料、相关折旧摊销费用等相关支出，并按以下方式进行归集：

职工薪酬费用：是指在研发过程中参与项目研发的在职人员的工资、奖金、社保公积金、福利费等薪酬性支出，根据参与研发项目的人员工时将职工薪酬直接计入或分配计入具体的研发项目；

耗用材料费用：包括研发项目过程中直接耗用的原材料、低值易耗品及其他研发用途的物耗零配件费用，按照研发项目的领用记录进行归集；

折旧费用：包括固定资产折旧费用，是指用于研究开发活动的仪器、设备、在用建筑物、使用权资产的折旧费；

其他费用：其他费用是指上述费用之外与研究开发活动直接相关的其他费用，包括技术图书资料费、资料翻译费、办公费、会议费、差旅费、专家咨询费等，按照实际发生金额进行归集。

4、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

5、 开发阶段支出资本化的具体条件

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

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。



(十六) 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、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产，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。

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，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。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

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。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(十七) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

各项费用的摊销期限及摊销方法为：

项目	摊销方法	摊销年限
装修及改建支出	年限平均法	3-5 年

(十八) 合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为



合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(十九) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

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

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

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

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险,在职工为本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。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的,在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益: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。

(二十) 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时,本公司将其确认为预计负债:

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

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

在确定最佳估计数时,综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的,通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。



所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

本公司在资产负债表日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。

(二十一) 股份支付

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

1、 以权益结算的股份支付及权益工具

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

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

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，则本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

(二十二) 收入

1、 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从



中获得几乎全部的经济利益。

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

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 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。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 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。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司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或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 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。
- 客户已接受该商品或服务。



本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权,来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的,本公司为主要责任人,按照已收或应收对价总额确认收入;否则,本公司为代理人,按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

2、 按照业务类型披露具体收入确认方式及计量方法

领用模式: 公司将货物交付给购买方, 购买方在收到货物后在其供应链管理系统里确认货物已接收, 货物在购买方实际领用后在其供应链管理系统里显示货物已交货, 公司根据系统中已交货的数量与客户进行结算。在该种模式下, 公司在货物经购买方领用后确认收入。

签收模式: 公司将货物交付给购买方, 购买方签收货物后确认收入。

领用、签收确认收入, 此时客户已控制货物, 公司已经将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户, 并就该商品享有现时收款权利, 同时客户已拥有该商品的法定所有权, 并就该商品负有现时付款义务。

(二十三) 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本, 不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的, 在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产:

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的, 作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销; 但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的, 本公司在发生时将其计入当期损益。

与合同成本有关的资产, 其账面价值高于下列两项的差额的, 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、因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价;
- 2、为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化, 使得前述差额高于该资产账面价值的, 本公司转回原已计提的减值准备, 并计入当期损益, 但转回后的资产账面价值不超过假定



不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十四) 政府补助

1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、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。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：

本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：

除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：

（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

2、 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

3、 会计处理

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

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



营业外收入)。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，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。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

- 商誉的初始确认；
- 既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)，且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的交易或事项。

对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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，则减记递延所得



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。当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

- 纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- 递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

(二十六) 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。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。

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。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

1、 本公司作为承租人

(1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 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；
- 本公司发生的初始直接费用；
- 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产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。



本公司按照本附注“三、（十六）长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（2）租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

- 固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动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；
- 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动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

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的，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。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。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。

（4）租赁变更

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

- 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；
- 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。

2、 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。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。经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

（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按照本附注“三、（八）金融工具”进行会计处理。

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。

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

- 该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；
- 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。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；
- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、（八）金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

3、 售后租回交易

公司按照本附注“三、（二十二）收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

（1）作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

在租赁期开始日后，使用权资产和租赁负债的后续计量及租赁变更详见本附注“三、（二十六）租赁 1、本公司作为承租人”。在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，公司确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不会导致确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“三、（八）金融工具”。

（2）作为出租人



售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“2、本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“三、（八）金融工具”。

(二十七) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
账龄超过一年或逾期的重要应付账款	单项超过 100 万元人民币
账龄超过一年或逾期的重要其他应付款项	单项超过 100 万元人民币
重要的在建工程项目	单项预算超过 1000 万元人民币

(二十八) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

（1）执行《企业会计准则解释第 17 号》

财政部于 2023 年 10 月 25 日公布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，以下简称“解释第 17 号”）。

①关于流动负债与非流动负债的划分

解释第 17 号明确：

- 企业在资产负债表日没有将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的实质性权利的，该负债应当归类为流动负债。
- 对于企业贷款安排产生的负债，企业将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的权利可能取决于企业是否遵循了贷款安排中规定的条件（以下简称契约条件），企业在判断其推迟债务清偿的实质性权利是否存在时，仅应考虑在资产负债表日或者之前应遵循的契约条件，不应考虑企业在资产负债表日之后应遵循的契约条件。
- 对负债的流动性进行划分时的负债清偿是指，企业向交易对手方以转移现金、其他经济资源（如商品或服务）或企业自身权益工具的方式解除负债。负债的条款导致企业在交易对手方选择的情况下通过交付自身权益工具进行清偿的，如果企业按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定将上述选择权分类为权益工具并将其作为复合金融工具的权益组成部分单独确认，则该条款不影响该项负债的流动性划分。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业在首次执行该解释规定时，应当按照该解释规定对可比期间信息进行调整。执行该规定未对本公司财务状况和



经营成果产生重大影响。

②关于供应商融资安排的披露

解释第 17 号要求企业在进行附注披露时，应当汇总披露与供应商融资安排有关的信息，以有助于报表使用者评估这些安排对该企业负债、现金流量以及该企业流动性风险敞口的影响。在识别和披露流动性风险信息时也应考虑供应商融资安排的影响。该披露规定仅适用于供应商融资安排。供应商融资安排是指具有下列特征的交易：一个或多个融资提供方提供资金，为企业支付其应付供应商的款项，并约定该企业根据安排的条款和条件，在其供应商收到款项的当天或之后向融资提供方还款。与原付款到期日相比，供应商融资安排延长了该企业的付款期，或者提前了该企业供应商的收款期。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业在首次执行该解释规定时，无需披露可比期间相关信息及部分期初信息。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

③关于售后租回交易的会计处理

解释第 17 号规定，承租人在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。企业在首次执行该规定时，应当对《企业会计准则第 21 号——租赁》首次执行日后开展的售后租回交易进行追溯调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（2）执行《企业数据资源相关会计处理暂行规定》

财政部于 2023 年 8 月 1 日发布了《企业数据资源相关会计处理暂行规定》（财会〔2023〕11 号），适用于符合企业会计准则相关规定确认为无形资产或存货等资产的数据资源，以及企业合法拥有或控制的、预期会给企业带来经济利益的、但不满足资产确认条件而未予确认的数据资源的相关会计处理，并对数据资源的披露提出了具体要求。

该规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业应当采用未来适用法，该规定施行前已经费用化计入损益的数据资源相关支出不再调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（3）执行《企业会计准则解释第 18 号》“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”的规定

财政部于 2024 年 12 月 6 日发布了《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕



24 号，以下简称“解释第 18 号”），该解释自印发之日起施行，允许企业自发布年度提前执行。

解释第 18 号规定，在对因不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债进行会计核算时，应当根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》有关规定，按确定的预计负债金额，借记“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，贷记“预计负债”科目，并相应在利润表中的“营业成本”和资产负债表中的“其他流动负债”、“一年内到期的非流动负债”、“预计负债”等项目列示。

企业在首次执行该解释内容时，如原计提保证类质量保证时计入“销售费用”等的，应当按照会计政策变更进行追溯调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

2、 重要会计估计变更

报告期内，公司无重要会计估计变更事项。

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、5%（简易征收）
企业所得税	按应纳税所得额计缴	见下说明
城市维护建设税	按应纳流转税额计缴	7%、5%
教育费附加	按应纳流转税额计缴	3%
地方教育附加	按应纳流转税额计缴	2%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
珠海市南特金属科技股份有限公司	15%
台山市南特金属科技有限公司	25%
安徽中特精密制造有限公司	25%
巢湖市南特精密制造有限公司	25%
武汉市南特金属制品有限公司	20%
南昌市鑫一特精密制造有限公司	20%
珠海特灵通通讯设备有限公司	25%
江西新南特精密制造有限公司	20%



(二) 税收优惠

1、 企业所得税

(1) 2022 年 12 月 22 日，公司通过高新技术企业认证，高新技术企业证书编号为 GR202244009259，有效期为三年，自 2022 年 1 月至 2024 年 12 月企业所得税减按 15%税率计征。

(2) 根据财政部与税务总局于 2022 年 03 月 14 日联合下发的《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号)，自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

根据《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号)，对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。本公司报告期内符合以上优惠适用条件的子公司，可以享受该小型微利企业的税收优惠政策。

2、 增值税

(1)根据《财政部 税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 43 号)，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳增值税税额。本公司 2024 年度符合上述规定按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳增值税税额。

五、 合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金		
数字货币		
银行存款	28,631,173.78	53,041,122.92
其他货币资金		
存放财务公司款项		
合计	28,631,173.78	53,041,122.92
其中：存放在境外的款项总额		
存放在境外且资金汇回受到限制的款项		



说明：2024 年 12 月 31 日，银行存款期末余额包括封存（不付不收）金额 645.97 元，上述货币资金使用受限。

(二) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	41,271,743.30	51,985,500.54
商业承兑汇票		152,582.41
减：坏账准备	2,063,587.17	2,606,904.15
合计	39,208,156.13	49,531,178.80





2、 应收票据按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				上年年末余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项计提坏账准备								
按信用风险特征组合计提坏账准备	41,271,743.30	100.00	2,063,587.17	5.00	52,138,082.95	100.00	2,606,904.15	5.00
其中：								
账龄组合-银行承兑汇票	41,271,743.30	100.00	2,063,587.17	5.00	51,985,500.54	99.71	2,599,275.03	5.00
账龄组合-商业承兑汇票					152,582.41	0.29	7,629.12	5.00
合计	41,271,743.30	100.00	2,063,587.17		52,138,082.95	100.00	2,606,904.15	
					39,208,156.13			49,531,178.80

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例（%）
账龄组合	41,271,743.30	2,063,587.17	5.00
合计	41,271,743.30	2,063,587.17	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	2,606,904.15		543,316.98			2,063,587.17
合计	2,606,904.15		543,316.98			2,063,587.17

4、 报告期各期末公司无已质押的应收票据。

5、 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	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		30,490,138.83
合计		30,490,138.83

6、 本报告期无实际核销的应收票据。

(三) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	432,868,421.40	405,905,328.85
1 至 2 年	923,058.28	7,933,432.56
2 至 3 年	1,433,667.18	1,426,255.85
3 至 4 年	266,363.29	207,992.22
4 至 5 年	3,868.65	97,628.53
5 年以上	162,729.52	133,695.30
小计	435,658,108.32	415,704,333.31
减：坏账准备	22,321,466.43	21,689,655.11
合计	413,336,641.89	394,014,678.20





2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				上年年末余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项计提坏账准备								
按信用风险特征组合 计提坏账准备	435,658,108.32	100.00	22,321,466.43	5.12	413,336,641.89	100.00	21,689,655.11	5.22
其中：								
账龄组合	435,658,108.32	100.00	22,321,466.43	5.12	413,336,641.89	100.00	21,689,655.11	5.22
合计	435,658,108.32	100.00	22,321,466.43		413,336,641.89	100.00	21,689,655.11	
								394,014,678.20

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	432,868,421.40	21,643,421.07	5.00
1-2 年	923,058.28	92,305.83	10.00
2-3 年	1,433,667.18	286,733.44	20.00
3-4 年	266,363.29	133,181.65	50.00
4-5 年	3,868.65	3,094.92	80.00
5 年以上	162,729.52	162,729.52	100.00
合计	435,658,108.32	22,321,466.43	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按信用风险特征组合计提坏账准备	21,689,655.11	2,166,490.64	1,534,679.32			22,321,466.43
合计	21,689,655.11	2,166,490.64	1,534,679.32			22,321,466.43

4、 本报告期无实际核销的应收账款。

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
格力电器	207,313,008.99		207,313,008.99	47.59	10,839,080.58
美的集团	162,481,639.46		162,481,639.46	37.30	8,124,081.97
海立股份	12,309,625.88		12,309,625.88	2.83	615,481.29
广东西工精密机械有限公司	10,376,342.25		10,376,342.25	2.38	518,817.11
广东井和精密机械加工有限公司	5,608,096.74		5,608,096.74	1.29	280,404.84
合计	398,088,713.32		398,088,713.32	91.39	20,377,865.79



注：按照集团客户合并披露，其中：“格力电器”包括珠海凌达压缩机有限公司、武汉凌达压缩机有限公司、合肥凌达压缩机有限公司、郑州凌达压缩机有限公司；“美的集团”包括广东美芝制冷设备有限公司、广东美芝精密制造有限公司、安徽美芝精密制造有限公司；“海立股份”包括南昌海立电器有限公司、上海海立电器有限公司、绵阳海立电器有限公司。

6、 本期因金融资产转移而终止确认的应收账款

项目	金融资产转移的方式	本期终止确认金额	与终止确认相关的利得或损失 (正数表示损失)
应收账款债权凭证	保理	232,150,491.90	3,889,369.97
应收账款债权凭证	背书	144,788,145.68	

说明：应收账款债权凭证包括美的集团的美易单、格力电器的融单。

(四) 应收款项融资

1、 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	11,251,949.64	70,656,297.24
合计	11,251,949.64	70,656,297.24

2、 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	上年年末余额	本期新增	本期终止确认	其他 变动	期末余额	累计在其他综合收益中 确认的损失准备
银行承兑 汇票	70,656,297.24	540,405,901.63	599,810,249.23		11,251,949.64	
合计	70,656,297.24	540,405,901.63	599,810,249.23		11,251,949.64	

3、 期末公司无已质押的应收款项融资。

4、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	220,507,056.28	
合计	220,507,056.28	

说明：公司作为应收款项融资核算的银行承兑汇票的承兑人均是“6+9 银行”，由于该类银行具有较高的信用，银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，所



以本公司将该类已背书或贴现的银行承兑汇票予以终止确认。但如果该类票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

“6+9”银行指 6 家大型国有商业银行，分别为中国银行、中国农业银行、中国建设银行、中国工商银行、中国邮政储蓄银行、交通银行，以及 9 家股份制商业银行，分别为招商银行、浦发银行、中信银行、中国光大银行、华夏银行、中国民生银行、平安银行、兴业银行、浙商银行。

5、 应收款项融资减值准备

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	11,251,949.64	100.00			11,251,949.64
其中：					
银行承兑汇票	11,251,949.64	100.00			11,251,949.64
合计	11,251,949.64	100.00			11,251,949.64

(五) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	860,910.58	100.00	469,770.88	100.00
合计	860,910.58	100.00	469,770.88	100.00

2、 报告期各期末无账龄超过一年的重要预付款项。

3、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
浙江杭机股份有限公司	144,000.00	16.73
中国石油化工股份有限公司广东珠海石油分公司	92,395.81	10.73
佛山市优莱自动化设备有限公司	86,322.64	10.03
保定维尔铸造机械股份有限公司	73,163.94	8.50
珠海格莱利汽车零部件有限公司	63,344.33	7.36
合计	459,226.72	53.35



(六) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	6,657,525.29	5,160,119.44
合计	6,657,525.29	5,160,119.44

1、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	3,619,290.05	1,528,761.35
1 至 2 年	544,272.32	2,664,466.73
2 至 3 年	2,639,578.81	1,014,142.81
3 至 4 年	1,011,494.19	671,082.58
4 至 5 年	559,722.58	814,602.79
5 年以上	786,047.89	86,936.27
小计	9,160,405.84	6,779,992.53
减：坏账准备	2,502,880.55	1,619,873.09
合计	6,657,525.29	5,160,119.44





(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				上年年末余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项计提坏账准备								
按信用风险特征组合计提坏账准备	9,160,405.84	100.00	2,502,880.55	27.32	6,657,525.29	100.00	1,619,873.09	23.89
其中：								
账龄组合	9,160,405.84	100.00	2,502,880.55	27.32	6,657,525.29	100.00	1,619,873.09	23.89
合计	9,160,405.84	100.00	2,502,880.55		6,657,525.29	100.00	1,619,873.09	
								5,160,119.44

按信用风险特征组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,619,290.05	180,964.51	5.00
1 至 2 年	544,272.32	54,427.23	10.00
2 至 3 年	2,639,578.81	527,915.76	20.00
3 至 4 年	1,011,494.19	505,747.10	50.00
4 至 5 年	559,722.58	447,778.06	80.00
5 年以上	786,047.89	786,047.89	100.00
合计	9,160,405.84	2,502,880.55	

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用损 失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损 失(已发生信用减值)	
上年年末余额	1,420,720.87	199,152.22		1,619,873.09
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	997,799.80	56,891.82		1,054,691.62
本期转回	162,003.41	9,680.75		171,684.16
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	2,256,517.26	246,363.29		2,502,880.55

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余 额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	1,619,873.09	1,054,691.62	171,684.16			2,502,880.55
合计	1,619,873.09	1,054,691.62	171,684.16			2,502,880.55



(5) 本期无实际核销的其他应收款。

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
保证金、押金	7,601,720.14	5,503,870.64
代扣代缴款	851,480.59	675,109.84
内部员工备用金	90,000.00	
其他	617,205.11	601,012.05
合计	9,160,405.84	6,779,992.53

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项 期末余额合计数 的比例(%)	坏账准备期 末余额
安徽含山经济开 发区管委会	保证金、押金	2,000,000.00	2-3 年度	21.83	400,000.00
格力电器	保证金、押金	1,759,722.58	1 年以内、1-2 年、3-4 年、4- 5 年	19.21	489,097.71
台山市通程物业 管理有限公司	保证金、押金	1,433,171.20	1 年以内	15.65	71,658.56
广东诚泰精工机 械有限公司	保证金、押金	800,000.00	2-3 年、5 年以 上	8.73	640,000.00
员工个人承担社 保	代扣代缴款	693,042.29	1 年以内	7.57	34,652.11
合计		6,685,936.07		72.99	1,635,408.38





(七) 存货

1、 存货分类

类别	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	32,479,271.78	1,077,701.23	31,401,570.55	30,489,134.43	1,138,398.63	29,350,735.80
低值易耗品	31,016,769.62	11,679,773.02	19,336,996.60	24,338,486.38	13,186,273.95	11,152,212.43
在产品	4,229,035.79		4,229,035.79	2,997,591.08		2,997,591.08
库存商品	53,257,031.56	3,494,660.92	49,762,370.64	54,046,330.49	2,664,070.85	51,382,259.64
发出商品	19,232,307.77	1,513,712.95	17,718,594.82	20,160,110.26	1,360,816.16	18,799,294.10
合计	140,214,416.52	17,765,848.12	122,448,568.40	132,031,652.64	18,349,559.59	113,682,093.05

2、 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

类别	上年年末余额	本期增加金额			本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他			
原材料	1,138,398.63	939,692.91		1,000,390.31				1,077,701.23
周转材料	13,186,273.95	3,162,143.00		4,668,643.93				11,679,773.02
库存商品	2,664,070.85	2,618,095.31		1,787,505.24				3,494,660.92
发出商品	1,360,816.16	338,274.81		185,378.02				1,513,712.95
合计	18,349,559.59	7,058,206.03		7,641,917.50				17,765,848.12

(八) 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期应收款	1,983,108.89	12,469,532.88
合计	1,983,108.89	12,469,532.88

(九) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待认证或待抵扣的进项税	8,301,169.13	6,242,702.74
预缴企业所得税		1,096,032.77
集团内部交易形成的待取得抵扣凭证的增值税进项税额	1,409,924.19	4,118,802.39
IPO 中介费	3,009,433.96	
合计	12,720,527.28	11,457,537.90

(十) 长期应收款

1、 长期应收款情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
融资租赁款	1,983,108.89		1,983,108.89	15,221,054.64		15,221,054.64
其中：未实现融资收益	-19,491.11		-19,491.11	-817,345.36		-817,345.36
小计	1,983,108.89		1,983,108.89	15,221,054.64		15,221,054.64
减：一年内到期部分	1,983,108.89		1,983,108.89	12,469,532.88		12,469,532.88
合计	0.00		0.00	2,751,521.76		2,751,521.76

注：长期应收款是本公司进行售后回租融资业务支付的融资租赁保证金及押金。

(十一) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	505,235,696.38	350,960,541.10
固定资产清理	164,846.14	248,445.72
合计	505,400,542.52	351,208,986.82





2、 固定资产情况

项目	房屋建筑物	办公电子设备类	机器设备	运输设备	其它设备	合计
1. 账面原值						
（1）上年年末余额	101,184,584.69	2,749,429.16	467,528,206.67	7,593,681.41	9,253,919.33	588,309,821.26
（2）本期增加金额	92,376,967.43	2,834,190.36	119,593,541.64	1,216,190.50	3,712,868.91	219,733,758.84
—购置	82,213,613.60	347,886.96	2,510,382.78	791,411.75	1,509,761.11	87,373,056.20
—在建工程转入	10,163,353.83	2,486,303.40	117,083,158.86	424,778.75	2,203,107.80	132,360,702.64
（3）本期减少金额		31,758.11	21,046,588.02	169,556.89	448,430.74	21,696,333.76
—处置或报废		31,758.11	10,351,010.27	169,556.89	425,700.74	10,978,026.01
—结转至在建工程			10,695,577.75		22,730.00	10,718,307.75
（4）期末余额	193,561,552.12	5,551,861.41	566,075,160.29	8,640,315.02	12,518,357.50	786,347,246.34
2. 累计折旧						
（1）上年年末余额	50,155,375.30	1,736,132.63	173,102,507.14	3,253,727.48	6,533,430.46	234,781,173.01
（2）本期增加金额	5,809,325.75	536,263.24	47,492,197.60	1,508,795.24	1,338,397.00	56,684,978.83
—计提	5,809,325.75	536,263.24	47,492,197.60	1,508,795.24	1,338,397.00	56,684,978.83
（3）本期减少金额		29,023.36	11,865,748.59	111,434.67	404,415.67	12,410,622.29
—处置或报废		29,023.36	6,582,432.04	111,434.67	404,415.67	7,127,305.74
—结转至在建工程			5,283,316.55			5,283,316.55
（4）期末余额	55,964,701.05	2,243,372.51	208,728,956.15	4,651,088.05	7,467,411.79	279,055,529.55
3. 减值准备						



项目	房屋建筑物	办公电子设备类	机器设备	运输设备	其它设备	合计
(1) 上年年末余额			2,550,831.56		17,275.59	2,568,107.15
(2) 本期增加金额			2,449,583.46	27.28	2,160.72	2,451,771.46
—计提			2,449,583.46	27.28	2,160.72	2,451,771.46
(3) 本期减少金额			2,946,555.33	27.28	17,275.59	2,963,858.20
—处置或报废			2,946,555.33	27.28	17,275.59	2,963,858.20
(4) 期末余额			2,053,859.69		2,160.72	2,056,020.41
4. 账面价值						
(1) 期末账面价值	137,596,851.07	3,308,488.90	355,292,344.45	3,989,226.97	5,048,784.99	505,235,696.38
(2) 上年年末账面价值	51,029,209.39	1,013,296.53	291,874,867.97	4,339,953.93	2,703,213.28	350,960,541.10

3、暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	7,375,295.50	3,981,317.73	2,053,859.69	1,340,118.08	
其他设备	144,000.00	136,799.28	2,160.72	5,040.00	
合计	7,519,295.50	4,118,117.01	2,056,020.41	1,345,158.08	

4、未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋建筑物	81,068,561.36	政府代建，后期回购
合计	81,068,561.36	

5、固定资产的减值测试情况

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
机器设备\其他设备\运输设备	3,270,770.02	818,998.56	2,451,771.46	注 1	资产的处置价值	市场询价
合计	3,270,770.02	818,998.56	2,451,771.46			

注 1：对拟拆除变现处理的设备按废旧物资市场价格确认，对拟整机出售方式处置的设备主要按照二手市场价格确认。

6、固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
机器设备	164,846.14	248,445.72
合计	164,846.14	248,445.72

(十二) 在建工程

1、在建工程及工程物资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	190,841,453.98		190,841,453.98	26,297,848.74		26,297,848.74
合计	190,841,453.98		190,841,453.98	26,297,848.74		26,297,848.74





2、重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	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
安徽中特新工厂设计装修及变配电安装投资建设项目	33,000,000.00	17,276,684.82	22,205,684.18	26,217,969.48	79,816.52	13,184,583.00	119.64%	在建				自有资金
安徽中特机加工产能提升投资建设项目	131,250,387.00		42,799,975.78	37,433,250.11		5,366,725.67	32.61%	在建				自有资金
安徽中特新工厂年产4万吨铸件投资建设项目	41,000,000.00		40,069,490.99			40,069,490.99	97.73%	在建				自有资金
安徽中特铸造智能化数字工厂配套设施项目	14,000,000.00		13,849,646.10			13,849,646.10	98.93%	在建				自有资金
台山基地压缩机零部件加工扩产建设项目	110,000,000.00		108,011,449.33	16,894,721.61		91,116,727.72	98.19%	在建				自有资金



项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	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
珠海南特机加工厂产能提升投资建设项目	59,000,000.00		32,690,845.03	18,704,367.67		13,986,477.36	55.41%	在建				自有资金
合计		17,276,684.82	259,627,091.41	99,250,308.87	79,816.52	177,573,650.84						

(十三) 使用权资产

1、使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
1. 账面原值		
（1）上年年末余额	33,820,403.90	33,820,403.90
（2）本期增加金额	38,438,794.18	38,438,794.18
—新增租赁	38,438,794.18	38,438,794.18
（3）本期减少金额	26,227,517.26	26,227,517.26
—租赁到期或租赁变更终止	26,227,517.26	26,227,517.26
（4）期末余额	46,031,680.82	46,031,680.82
2. 累计折旧		
（1）上年年末余额	25,279,936.19	25,279,936.19
（2）本期增加金额	10,685,093.91	10,685,093.91
—计提	10,685,093.91	10,685,093.91
（3）本期减少金额	26,227,517.26	26,227,517.26
—租赁到期或租赁变更终止	26,227,517.26	26,227,517.26
（4）期末余额	9,737,512.84	9,737,512.84
3. 减值准备		
（1）上年年末余额		
（2）本期增加金额		
（3）本期减少金额		
（4）期末余额		
4. 账面价值		
（1）期末账面价值	36,294,167.98	36,294,167.98
（2）上年年末账面价值	8,540,467.71	8,540,467.71

(十四) 无形资产

1、无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
1. 账面原值			
（1）上年年末余额	13,191,463.81	1,605,475.22	14,796,939.03
（2）本期增加金额	13,966,190.04		13,966,190.04
—购置	13,966,190.04		13,966,190.04



项目	土地使用权	软件	合计
(3) 本期减少金额			
—处置			
(4) 期末余额	27,157,653.85	1,605,475.22	28,763,129.07
2. 累计摊销			
(1) 上年年末余额	3,888,010.66	748,655.98	4,636,666.64
(2) 本期增加金额	374,702.48	367,937.04	742,639.52
—计提	374,702.48	367,937.04	742,639.52
(3) 本期减少金额			
—处置			
(4) 期末余额	4,262,713.14	1,116,593.02	5,379,306.16
3. 减值准备			
(1) 上年年末余额			
(2) 本期增加金额			
—计提			
(3) 本期减少金额			
—处置			
(4) 期末余额			
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值	22,894,940.71	488,882.20	23,383,822.91
(2) 上年年末账面价值	9,303,453.15	856,819.24	10,160,272.39

2、 未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
土地使用权	13,869,202.61	政府代建，后期回购
合计	13,869,202.61	

(十五) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修及改建支出	6,692,257.61	2,161,200.67	2,993,620.30		5,859,837.98
合计	6,692,257.61	2,161,200.67	2,993,620.30		5,859,837.98



(十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
租赁负债	37,713,065.16	9,313,480.28	9,243,646.88	2,271,879.12
信用减值准备	26,366,986.45	5,853,139.56	25,209,885.57	5,529,928.29
资产减值准备	19,785,094.02	4,266,228.67	20,568,512.76	4,460,294.62
递延收益-政府补助	3,769,983.81	606,733.61	4,550,764.70	735,315.27
计提尚未支付的职工薪酬			3,112,504.44	566,481.06
可抵扣亏损			3,024,974.19	453,746.13
内部交易未实现损益	47,134.33	7,070.15	477,343.61	71,601.55
合计	87,682,263.77	20,046,652.27	66,187,632.15	14,089,246.04

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	36,294,167.98	8,961,889.46	8,540,467.71	2,096,804.90
合计	36,294,167.98	8,961,889.46	8,540,467.71	2,096,804.90

3、 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	期末		上年年末	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	8,961,889.46	11,084,762.81	2,096,804.90	11,992,441.14
递延所得税负债	8,961,889.46		2,096,804.90	

4、 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	520,947.70	1,061,951.04
可抵扣亏损	13,028,617.95	13,816,385.31
合计	13,549,565.65	14,878,336.35



5、 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	上年年末余额	备注
2024 年		1,589,600.74	
2025 年			
2026 年	2,636,674.55	2,636,674.55	
2027 年	6,139,376.61	6,139,376.61	
2028 年	3,450,733.41	3,450,733.41	
2029 年	801,833.38		
合计	13,028,617.95	13,816,385.31	

(十七) 其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程、设备款	6,751,018.36		6,751,018.36	11,909,108.49		11,909,108.49
合计	6,751,018.36		6,751,018.36	11,909,108.49		11,909,108.49



(十八) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期 末			上 年 年 末		
	账面余额	账面价值	受限原因	账面余额	账面价值	受限原因
货币资金	645.97	645.97	封存（不付不收）			
应收票据	30,490,138.83	28,965,631.89	已背书/贴现未到期的票据	32,814,537.84	31,173,810.95	已背书/贴现未到期的票据
固定资产	92,006,059.05	40,393,663.45	抵押借款	92,006,059.05	44,643,665.41	抵押借款
固定资产	39,726,782.23	23,096,075.48	售后回租的融资租赁	206,046,756.48	113,425,024.37	售后回租的融资租赁
无形资产	13,191,463.81	9,025,738.10	抵押借款	13,191,463.81	9,303,453.15	抵押借款
应收账款	65,077,986.11	61,824,086.80	保理质押	60,075,000.00	57,071,250.00	保理质押
固定资产	82,094,745.68	81,068,561.36	代建安徽中特的厂房，产权属于建设方，公司尚未回购			
无形资产	13,966,190.04	13,869,202.61	代建安徽中特厂房对应的土地，产权属于建设方，公司尚未回购			
合计	336,554,011.72	258,243,605.66		404,133,817.18	255,617,203.88	



(十九) 短期借款

1、 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
质押借款	68,669,784.00	89,366,122.39
抵押借款	47,643,232.96	
保证借款	42,102,398.44	25,026,354.16
合计	158,415,415.40	114,392,476.55

2、 报告期各期末公司无逾期未偿还的短期借款。

(二十) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
1 年以内	190,110,925.67	176,157,656.12
1-2 年	1,240,275.13	376,463.06
2-3 年	132,926.74	154,802.49
3 年以上	466,707.34	558,700.76
合计	191,950,834.88	177,247,622.43

2、 报告期各期末，公司无账龄超过一年的重要应付账款。

(二十一) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	25,477,408.53	239,499,890.80	235,437,527.49	29,539,771.84
离职后福利-设定提存计划		17,636,552.70	17,636,552.70	
合计	25,477,408.53	257,136,443.50	253,074,080.19	29,539,771.84

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	25,228,560.73	215,503,536.53	211,528,535.02	29,203,562.24
(2) 职工福利费		10,344,202.16	10,344,202.16	
(3) 社会保险费	216.06	7,643,456.52	7,643,672.58	



项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
其中：医疗保险费	216.06	6,849,187.99	6,849,404.05	
工伤保险费		794,268.53	794,268.53	
生育保险费				
(4) 住房公积金		2,498,627.00	2,498,627.00	
(5) 工会经费和职工教育经费	248,631.74	3,510,068.59	3,422,490.73	336,209.60
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合计	25,477,408.53	239,499,890.80	235,437,527.49	29,539,771.84

3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		17,071,137.07	17,071,137.07	
失业保险费		565,415.63	565,415.63	
合计		17,636,552.70	17,636,552.70	

(二十二) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	1,656,778.07	5,763,685.48
企业所得税	5,750,165.56	11,499,974.76
个人所得税	365,471.06	354,113.09
城市维护建设税	106,754.12	339,160.79
房产税	46,387.90	46,387.90
教育费附加	50,915.36	174,018.62
地方教育费附加	33,943.57	116,008.05
印花税	166,289.51	186,038.19
环境保护税及地方水利建设基金	48,791.47	31,595.41
合计	8,225,496.62	18,510,982.29

(二十三) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		



项目	期末余额	上年年末余额
其他应付款项	152,083,925.13	44,366,131.58
合计	152,083,925.13	44,366,131.58

1、 其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
保证金、押金	2,613,865.14	1,733,865.14
非流动资产款	138,740,021.65	33,299,725.30
水电费	5,172,779.34	6,388,127.80
其他	5,557,259.00	2,944,413.34
合计	152,083,925.13	44,366,131.58

(2) 账龄超过一年或逾期的重要其他应付款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
广东圣特斯数控设备有限公司	2,375,221.24	设备款，根据双方协商时间安排付款
广州市敏嘉制造技术有限公司	1,278,441.89	设备款，根据双方协商时间安排付款

(二十四) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	14,876,584.78	90,121,250.00
一年内到期的长期应付款	1,983,108.92	43,120,228.05
一年内到期的租赁负债	11,344,660.13	5,644,009.90
合计	28,204,353.83	138,885,487.95

(二十五) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税	24,533,131.54	23,343,570.79
未终止确认已背书未到期的应收票据	26,898,340.94	3,523,415.45
合计	51,431,472.48	26,866,986.24



(二十六) 长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
抵押借款		5,326,227.62
保证借款		9,863,543.75
合计		15,189,771.37

(二十七) 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁负债-租赁付款额（未折现）	41,502,427.56	10,187,001.63
减：租赁负债-未确认融资费用	3,789,362.08	943,354.75
减：一年内到期的租赁负债	11,344,660.13	5,644,009.90
合计	26,368,405.35	3,599,636.98

(二十八) 长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
长期应付款	97,440,463.28	1,983,108.92
合计	97,440,463.28	1,983,108.92

1、 长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付售后租回的融资租赁款	1,983,108.92	45,103,336.97
应付政府代建款	97,440,463.28	
减：一年内到期的应付售后租回的融资租赁款	1,983,108.92	43,120,228.05
合计	97,440,463.28	1,983,108.92

(二十九) 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	4,550,764.70	134,400.00	915,180.89	3,769,983.81	与资产相关的补助
合计	4,550,764.70	134,400.00	915,180.89	3,769,983.81	

(三十) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	111,549,986.00						111,549,986.00



(三十一) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	163,302,523.72			163,302,523.72
其他资本公积	33,987,554.82	2,102,166.66		36,089,721.48
合计	197,290,078.54	2,102,166.66		199,392,245.20

说明：2024 年其他资本公积增加 2,102,166.66 元，系公司确认员工股权激励计划对应的股份支付费用所致。

(三十二) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	3,026,294.95	7,395,506.34		10,421,801.29
合计	3,026,294.95	7,395,506.34		10,421,801.29

(三十三) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	257,098,498.94	174,278,319.87
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	257,098,498.94	174,278,319.87
加：本期归属于母公司所有者的净利润	98,217,020.71	84,188,155.64
减：提取法定盈余公积	7,395,506.34	1,367,976.57
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	347,920,013.31	257,098,498.94

(三十四) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	985,637,026.61	747,089,219.36	891,952,920.93	675,788,676.17
其他业务	45,227,111.04	50,332,161.51	46,390,227.08	53,460,733.48
合计	1,030,864,137.65	797,421,380.87	938,343,148.01	729,249,409.65



营业收入明细:

项目	本期金额	上期金额
客户合同产生的收入	1,030,864,137.65	938,343,148.01
合计	1,030,864,137.65	938,343,148.01

2、 营业收入、营业成本的分解信息

本期客户合同产生的收入情况如下:

类别	2024 年		2023 年	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型:				
精密件	796,558,163.68	614,669,250.59	716,644,043.69	549,664,332.72
金属铸件	78,756,290.94	68,692,096.28	84,365,903.52	76,493,656.10
加工服务	110,322,571.99	63,727,872.49	90,942,973.72	49,630,687.35
销售铁屑及其他	45,227,111.04	50,332,161.51	46,390,227.08	53,460,733.48
合计	1,030,864,137.65	797,421,380.87	938,343,148.01	729,249,409.65
按商品转让时间分类:				
在某一时点确认	1,030,864,137.65	797,421,380.87	938,343,148.01	729,249,409.65
在某一时段内确认				
合计	1,030,864,137.65	797,421,380.87	938,343,148.01	729,249,409.65

(三十五) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
土地使用税	57,864.90	57,864.90
城市维护建设税	2,413,984.41	2,739,621.41
教育费附加	1,215,309.53	1,403,197.78
地方教育费附加	814,668.37	935,460.88
房产税	556,654.80	556,654.80
印花税	691,556.97	676,383.51
其他	333,345.67	294,676.13
合计	6,083,384.65	6,663,859.41

(三十六) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	4,945,036.54	4,333,182.50



项目	本期金额	上期金额
业务招待费	4,522,804.04	3,351,992.19
股权激励费用	518,400.00	353,950.00
差旅费	356,826.73	283,917.71
折旧费	12,912.84	14,377.70
其他	67,917.07	82,211.83
合计	10,423,897.22	8,419,631.93

(三十七) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	27,212,563.17	23,603,558.62
中介机构费	7,936,841.77	4,121,688.83
折旧与摊销	3,397,700.59	3,583,296.95
办公费	509,171.33	754,186.17
业务招待费	2,153,231.92	1,307,513.75
股权激励费用	1,421,766.66	1,021,966.67
差旅费	247,128.34	209,031.97
交通工具费	809,429.20	557,253.79
邮寄通讯费	238,072.39	182,681.27
维修费	759,969.02	604,681.95
其他	2,621,051.08	970,105.10
合计	47,306,925.47	36,915,965.07

(三十八) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	11,610,281.22	10,164,481.50
材料费用	9,329,202.25	8,388,648.56
折旧费用	904,665.51	770,406.30
股权激励费用	81,000.00	178,750.00
其他费用	1,974,142.21	1,922,793.92
合计	23,899,291.19	21,425,080.28



(三十九) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	11,844,569.47	16,574,607.92
其中：租赁负债利息费用	1,263,970.36	1,057,725.02
售后租回融资费用	964,351.99	6,774,507.31
减：利息收入	325,709.06	476,871.37
汇兑损益		
银行手续费及其他	75,664.63	66,400.76
合计	11,594,525.04	16,164,137.31

(四十) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	3,283,690.32	2,749,621.72
进项税加计抵减	1,838,083.43	1,548,955.47
代扣个人所得税手续费	51,318.49	51,620.56
直接减免的增值税	449,800.00	499,200.00
合计	5,622,892.24	4,849,397.75

(四十一) 投资收益（损失以“—”号填列）

项目	本期金额	上期金额
应收款项融资-银行承兑汇票贴现	-1,868,852.01	-1,921,056.50
应收账款-应收账款债权凭证保理	-3,889,369.97	-3,231,492.64
合计	-5,758,221.98	-5,152,549.14

(四十二) 信用减值损失（损失以“—”号填列）

项目	本期金额	上期金额
应收票据坏账损失	543,316.98	-1,714,819.09
应收账款坏账损失	-631,811.32	4,817,285.79
其他应收款坏账损失	-883,007.46	-607,221.18
合计	-971,501.80	2,495,245.52

(四十三) 资产减值损失（损失以“—”号填列）

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-7,058,206.03	-6,880,635.02
固定资产减值损失	-2,451,771.46	-5,973,932.66
合计	-9,509,977.49	-12,854,567.68

(四十四) 资产处置收益（损失以“—”号填列）

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产	-3,021.27	-1,845,187.97	-3,021.27
使用权资产	1,353.65	32,902.80	1,353.65
合计	-1,667.62	-1,812,285.17	-1,667.62

(四十五) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废处置所得	118,124.40	57,536.34	118,124.40
赔偿款		115,965.99	
其他	31,745.32	2,111.87	31,745.32
合计	149,869.72	175,614.20	149,869.72

(四十六) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	10,000.00		10,000.00
非流动资产毁损报废损失	640,394.72	139,342.54	640,394.72
罚款、滞纳金	1,692.03	37,142.71	1,692.03
赔偿支出	609,449.28	499,388.20	609,449.28
其他	60,491.17	997.06	60,491.17
合计	1,322,027.20	676,870.51	1,322,027.20

(四十七) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	23,219,400.04	20,941,721.12
递延所得税费用	907,678.33	1,399,172.57
合计	24,127,078.37	22,340,893.69



2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	122,344,099.08
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	18,351,614.86
子公司适用不同税率的影响	9,550,266.44
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	966,285.93
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	69,044.13
费用加计扣除的影响	-4,810,132.99
所得税费用	24,127,078.37

(四十八) 每股收益

1、 基本每股收益

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	98,217,020.71	84,188,155.64
本公司发行在外普通股的加权平均数	111,549,986.00	108,879,615.67
基本每股收益	0.8805	0.7732
其中：持续经营基本每股收益	0.8805	0.7732
终止经营基本每股收益		

2、 稀释每股收益

稀释每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）除以本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）	98,217,020.71	84,188,155.64
本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）	111,549,986.00	108,879,615.67
稀释每股收益	0.8805	0.7732
其中：持续经营稀释每股收益	0.8805	0.7732
终止经营稀释每股收益		



(四十九) 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	本期金额	上期金额
政府补助	2,502,909.43	2,614,291.27
押金、保证金	2,381,000.00	1,650,000.00
利息收入	325,709.06	421,532.69
收到退回多预缴的税费	1,096,032.77	4,042,410.95
其他	1,148,714.73	885,704.03
合计	7,454,365.99	9,613,938.94

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
费用类支出	19,073,998.36	12,091,051.31
押金、保证金	1,451,000.00	1,093,300.00
备用金及其他	251,613.82	89,250.91
合计	20,776,612.18	13,273,602.22

2、与投资活动有关的现金

(1) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收到退回长期资产的款项或保证金	1,075,320.00	
合计	1,075,320.00	

3、与筹资活动有关的现金

(1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收回经营租赁押金	100,000.00	45,720.00
合计	100,000.00	45,720.00

(2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付融资租赁款项	30,846,634.29	100,001,686.36



项目	本期金额	上期金额
支付经营租赁的租金、押金	14,176,688.23	12,871,134.44
支付与增资直接相关的支出	850,000.00	1,890,000.00
合计	45,873,322.52	114,762,820.80

(五十) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	98,217,020.71	84,188,155.64
加：信用减值损失	971,501.80	-2,495,245.52
资产减值准备	9,509,977.49	12,854,567.68
固定资产折旧	56,684,978.83	52,655,111.89
使用权资产折旧	10,685,093.91	9,665,687.00
无形资产摊销	742,639.52	509,959.19
长期待摊费用摊销	2,993,620.30	3,477,072.68
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)	1,667.62	1,812,285.17
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	522,270.32	81,806.20
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)		
财务费用(收益以“—”号填列)	11,844,569.47	16,574,607.92
投资损失(收益以“—”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	907,678.33	1,399,172.57
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)		
存货的减少(增加以“—”号填列)	-15,824,681.56	-4,128,841.25
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-168,690,648.25	-126,104,618.85
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	60,792,638.18	20,664,532.61
其他	2,102,166.66	1,703,416.67
经营活动产生的现金流量净额	71,460,493.33	72,857,669.60
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
承担租赁负债方式取得使用权资产		



补充资料	本期金额	上期金额
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	28,630,527.81	53,041,122.92
减：现金的期初余额	53,041,122.92	104,089,893.22
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	-24,410,595.11	-51,048,770.30

2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	28,630,527.81	53,041,122.92
其中：库存现金		
可随时用于支付的数字货币		
可随时用于支付的银行存款	28,630,527.81	53,041,122.92
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
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	28,630,527.81	53,041,122.92
其中：持有但不能由母公司或集团内其他子公司使用的现金和现金等价物		

不属于现金及现金等价物的货币资金：

项目	期末余额	上年年末余额	不属于现金及现金等价物的理由
银行存款	645.97		封存（不付不收）
合计	645.97		

3、 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

项目	2024 年	2023 年度
商业汇票、应收账款债权凭证背书转让的金额	496,123,083.67	312,215,050.51
其中：支付货款、设备工程款	496,123,083.67	312,215,050.51



(五十一) 租赁

1、 作为承租人

项目	本期金额	上期金额
租赁负债的利息费用	1,263,970.36	1,057,725.02
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	271,742.15	2,201.82
与租赁相关的总现金流出	14,176,688.23	12,871,134.44
售后租回交易产生的相关损益	964,351.99	6,692,371.47
售后租回交易现金流入		
售后租回交易现金流出	30,846,634.29	100,001,686.36

六、 研发支出

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	11,610,281.22	10,164,481.50
材料费用	9,329,202.25	8,388,648.56
折旧费用	904,665.51	770,406.30
股权激励费用	81,000.00	178,750.00
其他费用	1,974,142.21	1,922,793.92
合计	23,899,291.19	21,425,080.28
其中：费用化研发支出	23,899,291.19	21,425,080.28
资本化研发支出		

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：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	注册资本 (万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得 方式
					直接	间接	
台山市南特金属科技有限公司	6,000.00	广东江门	广东江门	生产、制造	100		新设
安徽中特精密制造有限公司	4,500.00	安徽马鞍山	安徽马鞍山	生产、制造	100		新设
巢湖市南特精密制造有限公司	200.00	安徽巢湖	安徽巢湖	生产、制造	100		新设
武汉市南特金属制品有限公司	2,000.00	湖北鄂州	湖北鄂州	生产、制造	100		新设
南昌市鑫一特精密制造有限公司	200.00	江西南昌	江西南昌	生产、制造	100		新设
珠海特灵通通讯设备有限公司	500.00	广东珠海	广东珠海	厂房出租	100		收购
江西新南特精密制造有限公司	1,800.00	江西新余	江西新余	尚未营业	100		新设

九、 政府补助

(一) 政府补助的种类、金额和列报项目

1、 计入当期损益的政府补助

与资产相关的政府补助

资产负债表列报项目	政府补助金 额	计入当期损益或冲减相关成 本费用损失的金额		计入当期损益或 冲减相关成本费 用损失的项目
		本期金额	上期金额	
2020 年工信局补贴技术改造收入	6,210,200.00	685,509.63	726,694.89	其他收益
政府补贴红线外收入	1,800,000.00		209,929.07	其他收益
2019 年产业升级技术改造专项资金	1,000,000.00	114,645.28	115,556.80	其他收益
2023 年工信局补贴技术改造收入	954,300.00	113,490.22	41,541.06	其他收益
2024 年工信局补贴技术改造收入	134,400.00	1,535.76		其他收益
合计	10,098,900.00	915,180.89	1,093,721.82	

与收益相关的政府补助

计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额	
	本期金额	上期金额
残疾人就业岗位补贴	15,600.00	15,600.00
促进企业上规模专项资金		2,500.00
稳岗就业补贴	52,235.99	20,500.00



计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额	
	本期金额	上期金额
吸纳脱贫人口就业补贴款	25,000.00	15,000.00
岗前技能培训		231,100.00
失业保险返还	50,374.94	52,189.90
2022 年厂房租金达标补贴		498,210.00
2022 年度总部企业经营贡献奖款项		169,800.00
2022 年高新技术企业认定后奖励和创新创业大赛款项		200,000.00
2022 年含山县经济和信息化局“十佳企业”奖励资金		50,000.00
2022 年马鞍山市经济和信息化局市经信局企业扶持政策资金		100,000.00
2023 年专利促进专项资助--知识产权证券化款项		250,000.00
台山市科工商务局增产增收奖励		50,000.00
一次性扩岗补助	8,000.00	1,000.00
招工补贴	19,500.00	
2023 年厂房租金达标补贴	1,992,841.00	
汽配城宿舍搬迁补贴	35,557.50	
职工技能提升培训	154,400.00	
就业创业专项资金	15,000.00	
合计	2,368,509.43	1,655,899.90





2、 涉及政府补助的负债项目

负债项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
递延收益	4,550,764.70	134,400.00		915,180.89			3,769,983.81	与资产相关

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现金、银行存款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五之相关项目。

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险（包括汇率风险、利率风险和其他价格风险）。上述金融风险以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

本公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，董事会已授权本公司管理层设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

1、信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。本公司信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等，其信用风险主要指交易对方的违约风险，最大的风险敞口等于这些金融工具的账面价值。

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

此外，对于应收票据、应收账款、应收款项融资和其他应收款等，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

2、流动性风险

流动性风险是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的



财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。同时持续监控公司是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司主要金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

单位：万元

项目	期末余额				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
金融机构借款	17,527.51				17,527.51
合计	17,527.51				17,527.51

单位：万元

项目	上年年末余额				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
金融机构借款	24,763.40	1,717.29			26,480.68
合计	24,763.40	1,717.29			26,480.68

3、 市场风险

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

（1）利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要产生于银行借款，浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

（2）汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本报告期间，本公司的主要经营地位于中国境内，主要业务以人民币结算，不存在以外币进行计价的金融工具。

（3）其他价格风险

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



十一、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

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

(一) 以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				
◆应收款项融资		11,251,949.64		11,251,949.64
持续以公允价值计量的资产总额		11,251,949.64		11,251,949.64

十二、关联方及关联交易

(一) 本公司的控股股东/实际控制人情况

蔡恒先生持有公司 48.82%的股权，系公司的实际控制人，李丽玲女士持有公司 5.20%的股权，系公司实际控制人的一致行动人。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
李丽玲	持有公司 5%以上股份股东、实控人关系密切的家庭成员
李巧玲	实控人关系密切的家庭成员
珠海市香洲金刚石砂轮有限公司	实际控制人参股的企业

(四) 关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
珠海市香洲金刚石砂轮有限公司	采购砂轮	19,654.87	24,943.15



2、 关联担保情况

序号	担保方	被担保方	担保币种	担保金额 (元)	担保余额 (元)	担保期限	担保是否已经履行完毕
1	蔡恒	巢湖市南特精密制造有限公司	人民币	20,000,000.00	9,750,000.00	保证期间为每笔融资项下债务履行期限届满之日起三年(具体以担保合同约定为准)	正 在 履行
2	珠海市南特金属科技股份有限公司	巢湖市南特精密制造有限公司	人民币	10,000,000.00	9,750,000.00	保证期间为每笔融资项下债务履行期限届满之日起三年(具体以担保合同约定为准)	正 在 履行
3	李丽玲	台山市南特金属科技有限公司	人民币	100,000,000.00	52,693,984.51	所担保的主债务履行期限届满之日起三年止(具体以担保合同约定为准)	正 在 履行
	蔡恒						
	李巧玲						
	巢湖市南特精密制造有限公司						
	珠海特灵通通讯设备有限公司						
	珠海市南特金属科技股份有限公司						
4	珠海特灵通通讯设备有限公司	台山市南特金属科技有限公司	人民币	150,000,000.00	52,693,984.51	2022 年 06 月 27 日至 2025 年 06 月 27 日	正 在 履行 (注 1)
5	蔡恒	珠海市南特金属科技股份有限公司	人民币	40,500,000.00	10,000,000.00	所担保的主债务履约期限届满之日三年	正 在 履行
	珠海特灵通通讯设备有限公司						
6	蔡恒	珠海市南特金属科技股份有限公司	人民币	10,000,000.00	5,259,691.72	自具体授信业务合同或协议约定的受信人履行债务期限届满之日起三年	正 在 履行



序号	担保方	被担保方	担保币种	担保金额 (元)	担保余额 (元)	担保期限	担保是否已经履行完毕
7	蔡恒	珠海市南特金属科技股份有限公司	人民币	40,000,000.00	26,800,000.00	该担保合同项下所担保的债务逐笔单独计算保证期间,各债务保证期间为该笔债务履行期限届满之日起三年。	正在履行
8	安徽中特精密制造有限公司 巢湖市南特精密制造有限公司 珠海特灵通通讯设备有限公司 珠海市南特金属科技股份有限公司 李巧玲 蔡恒	台山市南特金属科技有限公司	人民币	31,783,400.00	0.00	主合同约定的债务履行期限届满之日起三年	正在履行
9	南昌市鑫一特精密制造有限公司 珠海市南特金属科技股份有限公司 珠海特灵通通讯设备有限公司 蔡恒 武汉市南特金属制品有限公司 李巧玲 台山市南特金属科技有限公司 李丽玲	巢湖市南特精密制造有限公司	人民币	23,004,805.00	0.00	保证期间直至债务人在主合同项下对债权人所负的所有债务履行期届满之日起三年	正在履行
10	蔡恒			10,000,000.00	0.00		



序号	担保方	被担保方	担保币种	担保金额 (元)	担保余额 (元)	担保期限	担保是否已经履行完毕
	李巧玲	珠海市南特金属科技股份有限公司	人民币			自主合同债务人履行债务期限届满之日起三年	正在履行
11	蔡恒	台山市南特金属科技有限公司	人民币	226,268,000.00	0.00	自主合同债务人履行债务期限届满之日起三年	正在履行 (注2)
12	蔡恒	台山市南特金属科技有限公司	人民币	200,000,000.00	0.00	自主合同项下债务履行期限届满之日起三年	正在履行 (注3)
13	蔡恒	珠海市南特金属科技股份有限公司	人民币	10,000,000.00	0.00	自具体授信业务合同或协议约定的受信人履行债务期限届满之日起三年	正在履行
报告期内担保金额合计:			人民币	871,556,205.00			
报告期末担保余额合计:			人民币	104,503,676.23			

说明：上述关联担保的担保方式均为连带责任保证。

注 1：其中珠海特灵通通讯设备有限公司为台山市南特金属科技有限公司在厦门国际银行股份有限公司珠海分行提供最高不超过 100,000,000.00 元的普通信用保证担保外，还提供最高债权额限度为 150,000,000.00 元的工业土地使用权担保及标准工业厂房担保。

注 2：蔡恒为台山市南特金属科技有限公司在重庆美的商业保理有限公司提供最高不超过 226,268,000.00 元的担保。

注 3：蔡恒为台山市南特金属科技有限公司在重庆美的商业保理有限公司提供最高不超过 200,000,000.00 元的担保。

(五) 关联方应收应付等未结算项目

1、 应付项目



项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
应付账款			
	珠海市香洲金刚石砂轮有限公司	7,884.96	5,399.96

十三、股份支付

(一) 股份支付总体情况

2024 年度无授予、解锁、行权或失效的权益工具。

(二) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	无新增股份支付情况
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	解锁期的离职率估计确定
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	10,916,105.55

其他说明：

公司共实施了两次限制性股票激励计划。公司以珠海市南特企业管理合伙企业（有限合伙）（以下简称“南特合伙企业”）及珠海市新中特企业管理合伙企业（有限合伙）（以下简称“新中特合伙企业”）作为持股平台用于实施员工股权激励计划。

1、2020 年员工股权激励计划

2020 年 1 月 20 日公司召开 2020 年第一次临时股东大会，审议通过了《关于确定公司股权激励计划的议案》和《关于公司向激励计划实施平台定向发行股份的议案》，同意公司向激励计划实施平台定向发行股份，员工通过实施平台间接持有公司股票，本次激励计划共 41 名激励对象。2020 年 5 月 28 日成立南特合伙企业，2020 年 6 月 10 日南特合伙企业与激励对象签订《股权激励协议书》，约定激励对象所享有的南特合伙企业的份额和授予价格，激励对象承诺自授予日起在公司或子公司全职工作满三年，锁定期届满时一次性解锁。授予日权益工具的公允价值为股权激励计划实施日近期的投资者入股价 4.24 元/股。

2、2023 年员工股权激励计划

2023 年 12 月 15 日公司召开 2023 年第二次临时股东大会，审议通过了《关于实施 2023 年员工股权激励计划的议案》和《关于珠海市南特金属科技股份有限公司增资的议案》，同意公司向激励计划实施平台定向发行股份，员工通过实施平台间接持有公司股票，本次激励计划共 15 名激励对象。2023 年 12 月 12 日成立新中特合伙企业，2023 年 12 月 15 日新中特合伙企业与激励对象签订《股权激励协议书》，约定激励对象所享有的新中特合伙企业的份额和授予价格，激励对象承诺自授予日起在公司或子公司全职工作满三年，锁定期届满时一次性解锁。授予日权益工具的公允



价值根据第三方机构评估确定，评估方法为市场法、收益法，最终评估公允价值为6.93 元/股。

(三) 股份支付费用

授予对象	本期金额			上期金额		
	以权益结算的股份支付	以现金结算的股份支付	合计	以权益结算的股份支付	以现金结算的股份支付	合计
管理人员	1,421,766.66		1,421,766.66	1,021,966.67		1,021,966.67
销售人员	518,400.00		518,400.00	353,950.00		353,950.00
生产人员	81,000.00		81,000.00	148,750.00		148,750.00
研发人员	81,000.00		81,000.00	178,750.00		178,750.00
合计	2,102,166.66		2,102,166.66	1,703,416.67		1,703,416.67

(四) 股份支付的修改、终止情况

本报告期，公司未发生股份支付修改、终止情况。

十四、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司与安徽含山经济开发区管委会（以下简称“含山经开区管委会”）于 2021 年 8 月签订了《投资协议书》，本公司、安徽中特精密制造有限公司（本公司之子公司，以下简称“安徽中特”）、含山经开区管委会于 2021 年 9 月签订了《补充协议书》，安徽中特与含山经开区管委会于 2022 年 12 月签订了《补充协议书》。上述投资协议及补充协议，约定了由含山经开区管委会的下属投资公司建设厂房，自厂房竣工验收之日起 5 年内，由安徽中特进行回购。截至 2024 年 12 月 31 日，上述约定建设的部分厂房已移交给安徽中特使用，尚未进行回购。

(二) 或有事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的或有事项。

十五、 资产负债表日后事项

无。

十六、 其他重要事项

(一) 前期会计差错更正



本报告期未发生前期会计差错更正事项。

(二) 重要债务重组

本报告期未发生债务重组事项。

(三) 资产置换

本报告期未发生资产置换事项。

(四) 分部信息

基于本公司内部管理现实，未划分报告分部。

(五) 其他对投资者决策有影响的重要事项

无。

十七、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	193,822,173.67	124,213,078.44
1 至 2 年	767,082.53	5,674,886.29
2 至 3 年	316,235.98	4,276.15
3 至 4 年	4,210.62	72,183.87
4 至 5 年	3,868.65	
5 年以上		
小计	194,913,571.45	129,964,424.75
减：坏账准备	5,998,909.08	5,220,736.67
合计	188,914,662.37	124,743,688.08





2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				上年年末余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项计提坏账准备								
按信用风险特征组合计提坏账准备	194,913,571.45	100.00	5,998,909.08	3.08	129,964,424.75	100.00	5,220,736.67	4.02
其中：								
账龄组合	118,166,465.85	60.63	5,998,909.08	5.08	98,077,363.68	75.46	5,220,736.67	5.32
合并关联方组合	76,747,105.60	39.37			31,887,061.07	24.54		
合计	194,913,571.45	100.00	5,998,909.08		129,964,424.75	100.00	5,220,736.67	
								124,743,688.08

按信用风险特征组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	117,075,068.07	5,853,753.40	5.00
1 至 2 年	767,082.53	76,708.25	10.00
2 至 3 年	316,235.98	63,247.20	20.00
3 至 4 年	4,210.62	2,105.31	50.00
4 至 5 年	3,868.65	3,094.92	80.00
5 年以上			
合计	118,166,465.85	5,998,909.08	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	5,220,736.67	1,189,328.85	411,156.44			5,998,909.08
合计	5,220,736.67	1,189,328.85	411,156.44			5,998,909.08

4、 本报告期不存在实际核销的应收账款情况。

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
格力电器	87,260,796.01		87,260,796.01	44.77	4,396,379.36
安徽中特精密制造有限公司	46,191,215.54		46,191,215.54	23.70	
台山市南特金属科技有限公司	29,462,917.97		29,462,917.97	15.12	
广东西工精密机械有限公司	10,376,342.25		10,376,342.25	5.32	518,817.11
珠海市精铭机械厂	4,945,080.69		4,945,080.69	2.54	247,303.03
合计	178,236,352.46		178,236,352.46	91.45	5,162,499.50



(二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	94,242,627.72	115,828,505.15
合计	94,242,627.72	115,828,505.15

1、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	2,452,893.05	40,413,703.83
1 至 2 年	21,534,101.98	12,770,473.81
2 至 3 年	12,770,473.81	2,482,260.16
3 至 4 年	2,482,260.16	546,121.90
4 至 5 年	434,761.90	3,153,123.59
5 年以上	54,935,449.28	56,689,146.81
小计	94,609,940.18	116,054,830.10
减：坏账准备	367,312.46	226,324.95
合计	94,242,627.72	115,828,505.15





(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				上年年末余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项计提坏账准备								
按信用风险特征组合计提 坏账准备	94,609,940.18	100.00	367,312.46	0.39	116,054,830.10	100.00	226,324.95	0.20
其中：								
账龄组合	1,081,083.26	1.14	367,312.46	33.98	1,006,480.39	0.87	226,324.95	22.49
关联方组合	93,528,856.92	98.86			115,048,349.71	99.13		
合计	94,609,940.18	100.00	367,312.46		116,054,830.10	100.00	226,324.95	
								115,828,505.15

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	289,739.12	14,486.96	5.00
1 至 2 年	76,000.00	7,600.00	10.00
2 至 3 年	120,473.81	24,094.76	20.00
3 至 4 年	531,479.18	265,739.59	50.00
4 至 5 年	40,000.00	32,000.00	80.00
5 年以上	23,391.15	23,391.15	100.00
合计	1,081,083.26	367,312.46	

（3）坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	177,150.56	49,174.39		226,324.95
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	186,776.39	11,729.37		198,505.76
本期转回	16,838.25	40,680.00		57,518.25
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	347,088.70	20,223.76		367,312.46



(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	226,324.95	198,505.76	57,518.25			367,312.46
合计	226,324.95	198,505.76	57,518.25			367,312.46

(5) 本报告期不存在实际核销的其他应收款。

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
集团关联方往来款	93,528,856.92	115,048,349.71
保证金、押金	874,471.30	789,000.00
代扣代缴款	130,667.82	67,011.25
其他	75,944.14	150,469.14
合计	94,609,940.18	116,054,830.10

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
珠海特灵通通讯设备有限公司	集团关联方往来款	58,842,031.69	1 年以内、2-3 年、3-4 年、4-5 年、5 年以上	62.19	
南昌市鑫一特精密制造有限公司	集团关联方往来款	17,645,780.98	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3-4 年	18.65	
巢湖市南特精密制造有限公司	集团关联方往来款	8,093,439.96	1 年以内、1-2 年	8.55	
武汉市南特金属制品有限公司	集团关联方往来款	6,433,061.59	1 年以内、1-2 年	6.80	
安徽中特精密制造有限公司	集团关联方往来款	2,000,000.00	2-3 年	2.11	
合计		93,014,314.22		98.30	



(三) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	142,085,416.81		142,085,416.81	141,571,066.81		141,571,066.81
对联营、合营企业投资						
合计	142,085,416.81		142,085,416.81	141,571,066.81		141,571,066.81





1、 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年年末余额	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	本期计提减值准备	其他		
巢湖市南特精密制造有限公司	2,250,200.00					324,000.00	2,574,200.00	
安徽中特精密制造有限公司	45,367,200.00					64,800.00	45,432,000.00	
南昌市鑫一特精密制造有限公司	2,074,200.00						2,074,200.00	
珠海特灵通通讯设备有限公司	10,379,791.81						10,379,791.81	
武汉市南特金属制品有限公司	20,060,800.00						20,060,800.00	
台山市南特金属科技有限公司	61,438,875.00					125,550.00	61,564,425.00	
合计	141,571,066.81					514,350.00	142,085,416.81	

说明：本期增减变动“其他”是子公司员工参加股权激励形成资本公积对应的长期股权投资变动。

(四) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	347,320,362.18	267,569,899.46	319,287,460.63	258,821,260.51
其他业务	2,790,059.28	4,223,907.50	2,414,900.25	3,191,906.00
合计	350,110,421.46	271,793,806.96	321,702,360.88	262,013,166.51

营业收入明细:

项目	本期金额	上期金额
客户合同产生的收入	350,110,421.46	321,702,360.88
合计	350,110,421.46	321,702,360.88

2、 营业收入、营业成本的分解信息

本期客户合同产生的收入情况如下:

类别	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型:				
精密件	249,664,380.63	184,704,464.74	214,338,645.60	166,784,826.41
金属铸件	83,671,051.47	74,624,222.36	90,310,318.74	83,722,606.14
加工服务	13,984,930.08	8,241,212.36	14,638,496.29	8,313,827.96
销售铁屑及其他	2,790,059.28	4,223,907.50	2,414,900.25	3,191,906.00
合计	350,110,421.46	271,793,806.96	321,702,360.88	262,013,166.51
按商品转让时间分类:				
在某一时点确认	350,110,421.46	271,793,806.96	321,702,360.88	262,013,166.51
在某一时段内确认				
合计	350,110,421.46	271,793,806.96	321,702,360.88	262,013,166.51

(五) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
应收款项融资-银行承兑汇票贴现	-1,087,257.58	-1,239,617.08
应收账款保理	-174,063.52	
成本法核算的长期股权投资收益	50,000,000.00	
合计	48,738,678.90	-1,239,617.08



十八、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	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	-523,937.94	
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	3,283,690.32	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-649,887.16	



项目	金额	说明
其他符合非经常性损益定义的损益项目	2,287,883.43	增值税减免、增值税加计扣除
小计	4,397,748.65	
所得税影响额	871,306.92	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	3,526,441.73	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	15.89	0.8805	0.8805
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	15.52	0.8489	0.8489

珠海市南特金属科技股份有限公司
(加盖公章)
二〇二五年三月二十一日





照
执
业
营

(圖本)

陳永明紀念社一號

91310101568093764U

证照编号: 01000000202502140072



收對空是
能轉化，轉
而到，到三
切要轉化
起一處，起
切處，起
三處，起

名称 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型

执行事务合伙人 朱建弟，新志国

图 10-1-10 组织抑制



【依据】《会计从业资格管理办法》(财政部令第72号)第二十条规定:“会计从业资格考试科目包括:财经法规与会计职业道德、会计基础、初级会计实务、中级会计实务、财务管理、经济法基础。其中,《财经法规与会计职业道德》科目实行无纸化考试,其他科目实行机考。”

【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 人民币15900.0000万元整

成立日期 2011年01月24日

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼



登记机关

2025 年 02 月 14 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。

國家市場監督管理總局

证书序号:0001247

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

仅供出报告使用，其他无效。



会计师事务所

执业证书

名称: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 朱建弟

主任会计师:

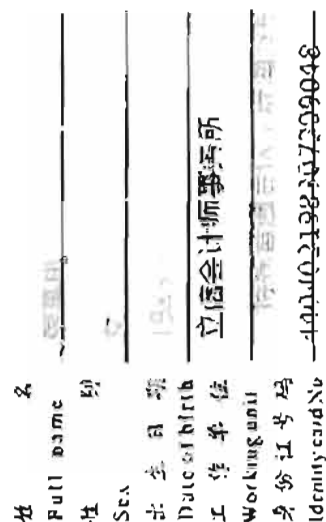
经营场所: 上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式: 特殊普通合伙企业

执业证书编号: 310000006

批准执业文号: 沪财会〔2000〕26号(转制批文 沪财会〔2010〕82号)

批准执业日期: 2000年6月13日(转制日期 2010年12月31日)



Annual Renewal Registration

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



No of Certificate

Authorized Institute of CPAs

Date of issuance

亦

月
 日

186

年
月

A
Am

12



姓名	陈华柱
Sex	男
Date of birth	1989-12-04
Working unit	立信会计师事务所 (特殊普通合伙) 珠海分所
Identity card No.	440881198912040612

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.



证书编号: 310000061687
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 07 月 09 日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d

珠海市南特金属科技股份有限公司

审计报告及财务报表

二〇二五年一至六月



珠海市南特金属科技股份有限公司

审计报告及财务报表

(2025 年 01 月 01 日至 2025 年 6 月 30 日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-5
二、	财务报表	
	合并资产负债表和母公司资产负债表	1-4
	合并利润表和母公司利润表	5-6
	合并现金流量表和母公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和母公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-89
三、	事务所执业资质证明	





审计报告

信会师报字[2025]第 ZM10171 号

珠海市南特金属科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了珠海市南特金属科技股份有限公司（以下简称“南特科技”）财务报表，包括 2025 年 6 月 30 日的合并及母公司资产负债表，2025 年 1-6 月期间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，公允反映了南特科技 2025 年 6 月 30 日的合并及母公司财务状况以及 2025 年 1-6 月期间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，我们独立于南特科技，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，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：



关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
营业收入的确认	
如财务报表附注“五、合并财务报表项目注释（三十五）”所示，南特科技 2025 年 1-6 月营业收入为 57,307.38 万元。由于营业收入是南特科技的关键业绩指标之一，在不同销售模式下控制权转移时点不尽相同，营业收入确认时点存在差异，可能存在未在恰当期间确认收入的风险。因此我们将南特科技的收入确认识别为关键审计事项。	我们对收入确认实施的审计程序包括： 1、了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和执行，并测试关键内部控制执行的有效性； 2、针对不同业务模式，获取对应的合同样本文件，识别与收入确认相关的合同条款与条件，以评价南特科技在不同销售模式下的收入确认政策是否符合企业会计准则的规定； 3、选取报告期记录的收入支持性资料样本，包括销售合同/订单、出库单、送货单、交易系统的数据、对账记录及发票等业务单据，核对其关键信息，以评价相关收入确认是否符合公司收入确认的会计政策； 4、查询主要客户的工商信息，了解并确认南特科技与客户的交易背景、是否存在关联关系等事项； 5、对毛利率进行分析，以判断本期收入金额是否出现异常波动的情况； 6、选取样本实施函证程序，以确认报告期的收入金额及期末应收账款余额； 7、实施截止测试，对资产负债表日前后确认的营业收入，核对出库单、送货单、领料对账单等资料，确认收入是否记录在正确的会计期间。

四、 其他信息

南特科技管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括南特科技 2025 年半年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。



我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、 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，管理层负责评估南特科技的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督南特科技的财务报告过程。

六、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。



（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对南特科技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南特科技不能持续经营。

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

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

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对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。



(此页无正文, 为珠海市南特金属科技股份有限公司审计报告签字盖章页)

立信会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:

廖慕桃

(项目合伙人)



中国注册会计师:

陈华柱



中国·上海

二〇二五年十月十七日





珠海市南特金属科技股份有限公司
合并资产负债表
2025年6月30日
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

	附注五	2025/6/30	2024/12/31
流动资产:			
货币资金	(一)	134,975,540.67	28,631,173.78
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	(二)	46,882,544.86	39,208,156.13
应收账款	(三)	433,688,468.40	413,336,641.89
应收款项融资	(四)	10,888,288.38	11,251,949.64
预付款项	(五)	920,880.40	860,910.58
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(六)	6,249,947.32	6,657,525.29
买入返售金融资产			
存货	(七)	141,193,008.69	122,448,568.40
其中: 数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	(八)		1,983,108.89
其他流动资产	(九)	13,080,040.29	12,720,527.28
流动资产合计		787,878,719.01	637,098,561.88
非流动资产:			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	(十)		
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	(十一)	734,250,012.12	505,400,542.52
在建工程	(十二)	162,528,314.97	190,841,453.98
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	(十三)	31,485,370.06	36,294,167.98
无形资产	(十四)	29,523,070.49	23,383,822.91
其中: 数据资源			
开发支出			
其中: 数据资源			
商誉			
长期待摊费用	(十五)	6,477,459.73	5,859,837.98
递延所得税资产	(十六)	11,669,345.47	11,084,762.81
其他非流动资产	(十七)	30,735,702.70	6,751,018.36
非流动资产合计		1,006,669,275.54	779,615,606.54
资产总计		1,794,547,994.55	1,416,714,168.42

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





珠海市南特金属科技股份有限公司
合并资产负债表（续）
2025 年 6 月 30 日
(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

负债和所有者权益	附注五	2025/6/30	2024/12/31
流动负债：			
短期借款	(十九)	212,538,408.20	158,415,415.40
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	(二十)	8,722,249.23	
应付账款	(二十一)	211,764,520.03	191,950,834.88
预收款项			
合同负债			
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	(二十二)	25,750,010.97	29,539,771.84
应交税费	(二十三)	11,192,449.34	8,225,496.62
其他应付款	(二十四)	217,361,826.17	152,083,925.13
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	(二十五)	33,880,473.31	28,204,353.83
其他流动负债	(二十六)	52,242,295.70	51,431,472.48
流动负债合计		773,452,232.95	619,851,270.18
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	(二十七)	92,633,810.39	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	(二十八)	21,906,648.77	26,368,405.35
长期应付款	(二十九)	166,169,558.23	97,440,463.28
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	(三十)	3,318,083.96	3,769,983.81
递延所得税负债	(十六)		
其他非流动负债			
非流动负债合计		234,028,101.35	127,578,852.44
负债合计		1,057,480,334.30	747,430,122.62
所有者权益：			
股本	(三十一)	111,549,986.00	111,549,986.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	(三十二)	200,443,328.50	199,392,245.20
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	(三十三)	10,421,801.29	10,421,801.29
一般风险准备			
未分配利润	(三十四)	4,4652,544.46	347,920,013.31
归属于母公司所有者权益合计		737,067,660.25	669,284,045.80
少数股东权益			
所有者权益合计		737,067,660.25	669,284,045.80
负债和所有者权益总计		1,794,547,994.55	1,416,714,168.42

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



蔡恒

报表 第2页
4-1-4-9



郑春





珠海市南特金属科技股份有限公司
母公司资产负债表
2025年6月30日
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注十七	2025/6/30	2024/12/31
流动资产:			
货币资金		2,777,162.03	7,028,399.20
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		4,770,781.59	19,377,132.87
应收账款	(一)	186,460,932.70	188,914,662.37
应收款项融资		9,954,257.68	3,312,445.72
预付款项		224,103.71	274,987.35
其他应收款	(二)	145,422,827.69	94,242,627.72
存货		35,382,541.89	39,751,857.02
其中: 数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		3,292,965.84	3,009,878.13
流动资产合计		388,285,573.13	355,911,090.38
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	(三)	142,340,566.81	142,085,416.81
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		126,357,509.90	101,922,493.42
在建工程		3,408,802.08	14,177,305.02
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		6,551,978.11	8,930,398.57
无形资产		304,913.68	488,882.20
其中: 数据资源			
开发支出			
其中: 数据资源			
商誉			
长期待摊费用		2,904,926.83	2,638,359.11
递延所得税资产		2,649,256.31	2,774,167.41
其他非流动资产		4,388,676.21	1,933,076.70
非流动资产合计		288,906,629.93	274,950,099.24
资产总计		677,192,203.06	630,862,089.62

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





珠海市南特金属科技股份有限公司
母公司资产负债表（续）
2025年6月30日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注十七	2025/6/30	2024/12/31
流动负债：			
短期借款		54,404,935.95	45,694,196.33
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		54,665,329.09	46,173,010.94
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬		9,461,233.43	12,179,666.11
应交税费		1,700,678.89	987,156.80
其他应付款		92,683,281.55	79,691,639.79
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		4,986,632.66	5,019,889.50
其他流动负债		10,159,973.89	17,737,846.64
流动负债合计		228,062,065.46	207,483,406.11
非流动负债：			
长期借款		12,633,810.39	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		2,329,166.53	4,860,816.01
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		2,962,984.21	3,357,623.47
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		17,925,961.13	8,218,439.48
负债合计		245,988,026.59	215,701,845.59
所有者权益：			
股本		111,549,986.00	111,549,986.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		200,443,328.50	199,392,245.20
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		10,421,801.29	10,421,801.29
未分配利润		108,789,060.68	93,796,211.54
所有者权益合计		431,204,176.47	415,160,244.03
负债和所有者权益总计		677,192,203.06	630,862,089.62

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





珠海市南特金属科技股份有限公司
合并利润表
2025 年 1-6 月
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
一、营业收入		573,073,834.89	533,904,374.51
营业总收入	(三十五)	573,073,834.89	533,904,374.51
二、营业总成本		483,895,825.73	451,202,647.26
其中: 营业成本	(三十五)	427,161,432.85	405,111,816.13
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	(三十六)	2,669,066.95	3,168,807.93
销售费用	(三十七)	5,773,397.56	4,579,374.38
管理费用	(三十八)	25,853,633.45	21,330,404.86
研发费用	(三十九)	14,592,059.92	11,739,870.96
财务费用	(四十)	7,816,235.00	5,272,373.00
其中: 利息费用	(四十)	7,892,485.48	5,389,169.02
利息收入	(四十)	89,389.12	155,058.41
加: 其他收益	(四十一)	1,713,221.04	3,701,555.62
投资收益 (损失以“-”号填列)	(四十二)	-2,558,936.98	-2,892,095.76
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)	(四十三)	-2,097,333.29	-1,489,651.65
资产减值损失 (损失以“-”号填列)	(四十四)	-3,278,045.35	-6,250,109.77
资产处置收益 (损失以“-”号填列)	(四十五)	676,914.39	-20,274.55
三、营业利润 (亏损以“-”号填列)		83,633,828.97	72,751,151.04
加: 营业外收入	(四十六)		39,348.89
减: 营业外支出	(四十七)	421,012.87	208,756.40
四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		83,312,816.10	72,581,643.53
减: 所得税费用	(四十八)	16,480,384.95	14,589,964.95
五、净利润 (净亏损以“-”号填列)		66,732,531.15	57,991,678.58
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		66,732,531.15	57,991,678.58
2. 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润 (净亏损以“-”号填列)		66,732,531.15	57,991,678.58
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			
(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		66,732,531.15	57,991,678.58
归属于母公司所有者的综合收益总额		66,732,531.15	57,991,678.58
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)	(四十九)	0.5982	0.5192
(二) 稀释每股收益 (元/股)	(四十九)	0.5982	0.5192

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



报表 第5页
4-1-4-12





珠海市南特金属科技股份有限公司
母公司利润表
2025 年 1-6 月
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十七	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
一、营业收入	(四)	177,251,648.14	185,870,593.26
减: 营业成本	(四)	133,126,346.02	142,768,600.55
税金及附加		889,738.70	502,225.86
销售费用		4,021,136.55	3,660,988.49
管理费用		14,079,353.21	12,506,583.28
研发费用		6,819,114.76	5,768,908.93
财务费用		1,262,676.91	1,195,195.76
其中: 利息费用		1,260,211.58	1,239,521.93
利息收入		13,140.19	55,750.38
加: 其他收益		1,227,972.69	1,496,388.54
投资收益 (损失以“-”号填列)	(五)	-1,163,410.71	-626,177.09
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)		1,115,910.39	-976,602.26
资产减值损失 (损失以“-”号填列)		-1,669,917.06	-1,522,740.84
资产处置收益 (损失以“-”号填列)		16,577.26	-45,320.03
二、营业利润 (亏损以“-”号填列)		16,580,414.56	17,793,638.71
加: 营业外收入			31,739.43
减: 营业外支出		10,531.10	44,585.36
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		16,569,883.46	17,780,792.78
减: 所得税费用		1,577,034.32	1,995,056.06
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)		14,992,849.14	15,785,736.72
(一) 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		14,992,849.14	15,785,736.72
(二) 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
五、其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		14,992,849.14	15,785,736.72
七、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)			
(二) 稀释每股收益 (元/股)			

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





珠海市南特金属科技股份有限公司

合并现金流量表

2025 年 1-6 月

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		404,196,341.69	439,472,141.37
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		37,700.00	1,299.92
收到其他与经营活动有关的现金	(五十)	2,545,101.15	3,652,931.34
经营活动现金流入小计		406,779,142.84	443,126,372.63
购买商品、接受劳务支付的现金		213,678,603.73	237,250,853.41
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		153,895,727.84	126,424,919.99
支付的各项税费		32,069,208.23	41,470,092.64
支付其他与经营活动有关的现金	(五十)	13,109,808.01	8,245,377.71
经营活动现金流出小计		412,753,347.81	413,391,243.75
经营活动产生的现金流量净额		-5,974,204.97	29,735,128.88
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		642,220.40	256,162.80
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		642,220.40	256,162.80
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		51,437,629.09	19,811,455.94
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		51,437,629.09	19,811,455.94
投资活动产生的现金流量净额		-50,795,408.69	-19,555,293.14
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		300,780,468.75	50,189,131.54
收到其他与筹资活动有关的现金	(五十)	41,000,000.00	
筹资活动现金流入小计		341,780,468.75	50,189,131.54
偿还债务支付的现金		160,350,835.14	41,956,393.05
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,677,125.43	4,085,043.47
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	(五十)	13,637,881.66	30,952,572.39
筹资活动现金流出小计		178,665,842.23	76,994,008.91
筹资活动产生的现金流量净额		163,114,626.52	-26,804,877.37
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		106,345,012.86	-16,625,041.63
加：期初现金及现金等价物余额		28,630,527.81	53,041,122.93
六、期末现金及现金等价物余额		134,975,540.67	36,416,081.29

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





珠海市南特金属科技股份有限公司
母公司现金流量表
2025年1-6月
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	2025年1-6月	2024年1-6月
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		161,722,131.15	123,140,910.50
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		16,423,699.73	12,935,994.08
经营活动现金流入小计		178,145,830.88	136,076,904.58
购买商品、接受劳务支付的现金		80,535,415.73	102,350,274.08
支付给职工以及为职工支付的现金		46,105,474.94	38,401,372.55
支付的各项税费		8,249,831.88	5,638,896.00
支付其他与经营活动有关的现金		65,042,063.96	30,537,029.01
经营活动现金流出小计		199,932,786.51	176,927,571.64
经营活动产生的现金流量净额		-21,786,955.63	-40,850,667.06
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		520,760.10	87,890.00
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		520,760.10	87,890.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		8,813,128.23	3,376,708.37
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		8,813,128.23	3,376,708.37
投资活动产生的现金流量净额		-8,292,368.13	-3,288,818.37
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		43,325,715.54	30,482,279.17
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		43,325,715.54	30,482,279.17
偿还债务支付的现金		13,440,190.75	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,063,578.33	480,125.00
支付其他与筹资活动有关的现金		2,993,213.90	6,247,608.00
筹资活动现金流出小计		17,496,982.98	6,727,733.00
筹资活动产生的现金流量净额		25,828,732.56	23,754,546.17
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-4,250,591.20	-20,384,939.26
加: 期初现金及现金等价物余额		7,027,753.23	25,654,036.58
六、期末现金及现金等价物余额		2,777,162.03	5,269,097.32

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



珠海市南特金属科技股份有限公司

合并所有者权益变动表

2025年1-6月

(除特别注明外,金额单位均为人民币元)



项目	归属于母公司所有者权益					少数股东权益				
	股本	其他权益工具	资本公积	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计		
		优先股	永续债	其他						
一、上年年末余额	111,549,986.00				199,392,245.20	199,392,245.20		669,284,045.80		
原, 金并所有者权益变动表										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年年初余额	111,549,986.00				199,392,245.20	199,392,245.20		669,284,045.80		
三、本年年末余额					1,051,083.30	1,051,083.30		67,783,614.45		
(一) 综合收益总额								66,732,531.15		
(二) 所有者投入和减少资本								66,732,531.15		
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										
(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(即股东)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、本年年末余额	111,549,986.00				300,443,338.50	300,443,338.50		737,067,660.25		

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





珠海市南特金属科技股份有限公司
合并所有者权益变动表（续）
2025 年 1-6 月
(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

上期金额														
项目	归属于母公司所有者权益													
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	111,549,986.00				197,290,078.54				3,026,294.95		257,098,498.94	568,964,858.43		568,964,858.43
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年年初余额	111,549,986.00				197,290,078.54				3,026,294.95		257,098,498.94	568,964,858.43		568,964,858.43
三、本年年末余额（减少以“-”号填列）					1,051,083.34						57,991,678.58	59,042,761.92		59,042,761.92
（一）综合收益总额											57,991,678.58	57,991,678.58		57,991,678.58
（二）所有者投入和减少资本					1,051,083.34							1,051,083.34		1,051,083.34
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					1,051,083.34							1,051,083.34		1,051,083.34
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	111,549,986.00				198,341,161.88				3,026,294.95		315,090,177.52	628,007,620.35		628,007,620.35

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



蔡恒



朱少



郑春明



珠海市南特金属科技股份有限公司
母公司所有者权益变动表

2025年1-6月

(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	股本	其他权益工具			资本公积	减:库存股	本期金额			未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他			其他综合收益	专项储备	盈余公积		
一、上年年末余额	111,549,986.00				199,392,245.20				10,421,801.29	93,796,211.54	415,160,244.03
加:会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	111,549,986.00				199,392,245.20				10,421,801.29	93,796,211.54	415,160,244.03
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					1,051,083.30					14,992,849.14	16,043,932.44
(一)综合收益总额										14,992,849.14	14,992,849.14
(二)所有者投入和减少资本					1,051,083.30						1,051,083.30
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					1,051,083.30						1,051,083.30
(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、本期末余额	111,549,986.00				200,443,328.50				10,421,801.29	108,789,060.68	431,204,176.47

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



李元



郑明春



珠海市南特金属科技股份有限公司
母公司所有者权益变动表（续）

2025年1-6月
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

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、上年年末余额	111,549,986.00				197,290,078.54				3,026,294.95	27,236,654.51	339,103,014.00
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	111,549,986.00				197,290,078.54				3,026,294.95	27,236,654.51	339,103,014.00
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					1,051,083.34					15,785,736.72	16,836,820.06
(一) 综合收益总额										15,785,736.72	15,785,736.72
(二) 所有者投入和减少资本					1,051,083.34						1,051,083.34
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											
(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、本期末余额	111,549,986.00				198,341,161.88				3,026,294.95	43,022,391.23	355,939,834.06

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



郑明春



珠海市南特金属科技股份有限公司 二〇二五年半年度财务报表附注 (除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

珠海市南特金属科技股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)前身系珠海市南特铸造股份有限公司(以下简称“南特铸造”),南特铸造系由蔡恒、李丽玲共同出资设立,注册资本为人民币 3000 万元,于 2009 年 11 月 19 日取得广东省珠海市工商行政管理局核发的注册号为 440400000196204 的企业法人营业执照。

截至 2025 年 6 月 30 日止,公司注册资本为 111,549,986 元;法定代表人:蔡恒;统一社会信用代码:9144040069649284X9;注册地址:珠海市平沙镇怡乐路 32 号厂房。

公司经营范围:黑色金属铸造;汽车零配件批发;汽车零部件研发;汽车零部件及配件制造;制冷、空调设备制造;制冷、空调设备销售;通用零部件制造;机械零件、零部件加工;技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广;金属材料制造;金属材料销售。(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动)。 (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)

本财务报表业经公司董事会于 2025 年 10 月 17 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的相关规定编制。

(二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

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:

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。详见本附注“三、(八)金融工具”、“三、(二十二)收入”等相关说明。



(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2025 年 6 月 30 日的合并及母公司财务状况以及 2025 年 1-6 月的合并及母公司经营成果和现金流量。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。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，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券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。

(六) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1、 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。



2、 合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体,按照统一的会计政策编制合并财务报表,反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的,全额确认该部分损失。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的,在编制合并财务报表时,按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额,冲减少数股东权益。

(1) 增加子公司或业务

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

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

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

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

(2) 处置子公司

①一般处理方法

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时,对于处置后的剩余股权投资,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额,计入丧失控



制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。

②分步处置子公司

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

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

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

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

（3）购买子公司少数股权

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

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

（七） 现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。



(八) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

1、 金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将同时符合下列条件且未被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，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（债务工具）：

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以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（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量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，本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。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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和以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。



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

3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2、 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额;不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款,以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时,将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(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(债务工具)

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)包括应收款项融资、其他债权投资等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量,公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外,均计入其他综合收益。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。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(权益工具)

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(权益工具)包括其他权益工具投资等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量,公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入当期损益。该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。

(5) 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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、 金融资产终止确认和金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- 金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对金融资产的控制。

本公司与交易对手方修改或者重新议定合同而且构成实质性修改的，则终止确认原金融资产，同时按照修改后的条款确认一项新金融资产。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 所转移金融资产的账面价值；



(2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 终止确认部分的账面价值；

(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、 金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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



切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

6、金融工具减值的测试方法及会计处理方法

本公司对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和财务担保合同等以预期信用损失为基础进行减值会计处理。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终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。

对于由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款，本公司选择始终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。对于其他金融工具，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具），在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司在单项基础上



对该应收款项计提减值准备。

除单项计提坏账准备的上述应收款项外，本公司依据信用风险特征将其余金融工具划分为若干组合，在组合基础上确定预期信用损失。本公司对应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产、长期应收款等计提预期信用损失的组合类别及确定依据如下：

项目	组合类别	确定依据
应收账款、其他应收款、应收票据	账龄组合	该组合按照账龄划分。本公司参考其组合内的历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收款项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。
应收账款、其他应收款、应收票据	合并关联方组合	该组合包含公司合并范围内关联方。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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，该组合预期信用损失率为0。

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。

(九) 存货

1、 存货的分类和成本

存货分类为：原材料、低值易耗品、库存商品、在产品、发出商品等。

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4、 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

5、 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存



货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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) 合同资产

1、 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“（八）6、金融工具减值的测试方法及会计处理方法”。

(十一) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位



施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，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。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。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，按上述原则确认的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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，按照购买日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初始投资成本。

（2）通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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。

3、 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。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，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，



分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动（简称“其他所有者权益变动”），调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，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。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，确认为金融资产，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所



有者权益变动全部结转。

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，属于一揽子交易的，各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理；在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应得长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。

(十二) 固定资产

1、 固定资产的确认和初始计量

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

(1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

(2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。

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

2、 折旧方法

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

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
办公电子设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67
机器设备	年限平均法	10	5.00	9.50
运输设备	年限平均法	5	5.00	19.00
其他设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

3、 固定资产处置



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

(十三) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。本公司在建工程结转为固定资产的标准和时点如下：

类别	转为固定资产的标准和时点
工程建设	建设完成达到预定可使用状态
设备安装	安装、调试完成达到预定可使用状态

(十四) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

2、 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- (1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- (2) 借款费用已经发生；
- (3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

3、 暂停资本化期间



符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

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

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

(十五) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

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

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法	残值率	预计使用寿命的确定依据
土地使用权	土地使用年限	年限平均法	-	权属证书或出让协议
软件	3-5 年	年限平均法	-	根据预计的受益年限



3、 研发支出的归集范围

公司进行研究与开发过程中发生的支出包括从事研发活动的人员的相关职工薪酬、耗用材料、相关折旧摊销费用等相关支出，并按以下方式进行归集：

职工薪酬费用：是指在研发过程中参与项目研发的在职人员的工资、奖金、社保公积金、福利费等薪酬性支出，根据参与研发项目的人员工时将职工薪酬直接计入或分配计入具体的研发项目；

耗用材料费用：包括研发项目过程中直接耗用的原材料、低值易耗品及其他研发用途的物耗零配件费用，按照研发项目的领用记录进行归集；

折旧费用：包括固定资产折旧费用，是指用于研究开发活动的仪器、设备、在用建筑物、使用权资产的折旧费；

其他费用：其他费用是指上述费用之外与研究开发活动直接相关的其他费用，包括技术图书资料费、资料翻译费、办公费、会议费、差旅费、专家咨询费等，按照实际发生金额进行归集。

4、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

5、 开发阶段支出资本化的具体条件

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

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损



益。

(十六) 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、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产，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。

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，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。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

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。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(十七) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

各项费用的摊销期限及摊销方法为：

项目	摊销方法	摊销年限
装修及改建支出	年限平均法	3-5 年

(十八) 合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合



同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供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。

(十九) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

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

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

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

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险,在职工为本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。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的,在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益: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。

(二十) 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时,本公司将其确认为预计负债:

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

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

在确定最佳估计数时,综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的,通过对相关未来现金流出进行折现后确定



最佳估计数。

所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

本公司在资产负债表日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。

(二十一) 股份支付

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

1、 以权益结算的股份支付及权益工具

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

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

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，则本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

(二十二) 收入

1、 收入确认和计量所采用的会计政策



本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时间点履行履约义务：

- 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。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 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。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司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或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 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。

- 客户已接受该商品或服务。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

2、按照业务类型披露具体收入确认方式及计量方法

领用模式：公司将货物交付给购买方，购买方在收到货物后在其供应链管理系统里确认货物已接收，货物在购买方实际领用后在其供应链管理系统里显示货物已交货，公司根据系统中已交货的数量与客户进行结算。在该种模式下，公司在货物经购买方领用后确认收入。

签收模式：公司将货物交付给购买方，购买方签收货物后确认收入。

领用、签收确认收入，此时客户已控制货物，公司已经将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，并就该商品享有现时收款权利，同时客户已拥有该商品的法定所有权，并就该商品负有现时付款义务。

(二十三) 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，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、因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；



2、为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十四) 政府补助

1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、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。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：

本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：

除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：

（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

2、 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

3、 会计处理

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

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本



公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入)；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，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。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

- 商誉的初始确认；
- 既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)，且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的交易或事项。

对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期



收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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，则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。当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

- 纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- 递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

(二十六) 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。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。

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。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

1、 本公司作为承租人

(1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 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；
- 本公司发生的初始直接费用；
- 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但不包括属于为生产存货而发生的成本。



本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产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。

本公司按照本附注“三、（十六）长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（2）租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

- 固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动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；
- 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动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。



(3) 短期租赁和低价值资产租赁

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的,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。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。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。

(4) 租赁变更

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

- 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;
- 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。

2、 本公司作为出租人

在租赁开始日,本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。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。经营租赁发生变更的,公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理,与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。



(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按照本附注“三、(八)金融工具”进行会计处理。

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。

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

- 该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；
- 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。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；
- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、(八)金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

3、 售后租回交易

公司按照本附注“三、(二十二)收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

(1) 作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

在租赁期开始日后，使用权资产和租赁负债的后续计量及租赁变更详见本附注“三、(二十六)租赁 1、本公司作为承租人”。在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，公司确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不会导致确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资



产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“三、（八）金融工具”。

（2）作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“2、本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“三、（八）金融工具”。

（二十七）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
账龄超过一年或逾期的重要应付账款	单项超过 100 万元人民币
账龄超过一年或逾期的重要其他应付款项	单项超过 100 万元人民币
重要的在建工程项目	单项预算超过 1000 万元人民币

（二十八）重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

报告期内，公司无重要会计政策变更事项。

2、重要会计估计变更

报告期内，公司无重要会计估计变更事项。

四、税项

（一）主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、5%（简易征收）
企业所得税	按应纳税所得额计缴	见下说明
城市维护建设税	按应纳流转税额计缴	7%、5%
教育费附加	按应纳流转税额计缴	3%
地方教育附加	按应纳流转税额计缴	2%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
--------	-------



纳税主体名称	所得税税率
珠海市南特金属科技股份有限公司	15%
台山市南特金属科技有限公司	25%
安徽中特精密制造有限公司	25%
巢湖市南特精密制造有限公司	25%
武汉市南特金属制品有限公司	20%
南昌市鑫一特精密制造有限公司	20%
珠海特灵通通讯设备有限公司	25%
江西新南特精密制造有限公司	20%

(二) 税收优惠

1、 企业所得税

(1) 2022 年 12 月 22 日，公司通过高新技术企业认证，高新技术企业证书编号为 GR202244009259，有效期为三年，自 2022 年 1 月至 2024 年 12 月企业所得税减按 15%税率计征。

本公司符合《高新技术企业认定管理办法》(国科发火[2016]32 号)、《高新技术企业认定管理工作指引》(国科发火[2016]195 号)规定的高新技术企业认定条件，在本公司继续保持符合高新技术企业认定条件的情况下，其高新技术企业证书续期预计不存在实质障碍。

根据《关于实施高新技术企业所得税优惠政策有关问题的公告》(国家税务总局公告 2017 年第 24 号)的规定，企业高新技术企业资格期满当年，在通过重新认定前，其企业所得税暂按 15%的税率预缴，在年底前仍未取得高新技术企业资格的，应按规定补缴相应期间的税款。故就 2025 年 1-6 月，本公司暂按上述优惠税率预提预缴企业所得税。

(2) 根据财政部与税务总局于 2022 年 03 月 14 日联合下发的《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号)，自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

根据《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号)，对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。本公司报告期内符合以上优惠适用条件的子公司，可以享受该小型微利企业的税收优惠政策。



2、 增值税

（1）根据《财政部 税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 43 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳增值税税额。本公司本期符合上述规定按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳增值税税额。

五、 合并财务报表项目注释

（一） 货币资金

项目	2025.6.30	2024.12.31
库存现金		
数字货币		
银行存款	134,975,540.67	28,631,173.78
其他货币资金		
存放财务公司款项		
合计	134,975,540.67	28,631,173.78
其中：存放在境外的款项总额		
存放在境外且资金汇回受到限制的款项		

其他说明：公司报告期末的货币资金不存在抵押、质押或冻结等使用受限的情况。

（二） 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	2025.6.30	2024.12.31
银行承兑汇票	49,350,047.24	41,271,743.30
减：坏账准备	2,467,502.38	2,063,587.17
合计	46,882,544.86	39,208,156.13



2、 应收票据按坏账计提方法分类披露

类别	2025.6.30				2024.12.31			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项计提坏账准备								
按信用风险特征组合计提坏账准备	49,350,047.24	100.00	2,467,502.38	5.00	41,271,743.30	100.00	2,063,587.17	5.00
其中：								
账龄组合-银行承兑汇票	49,350,047.24	100.00	2,467,502.38	5.00	41,271,743.30	100.00	2,063,587.17	5.00
合计	49,350,047.24	100.00	2,467,502.38		41,271,743.30	100.00	2,063,587.17	

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	2025.6.30		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	49,350,047.24	2,467,502.38	5.00
合计	49,350,047.24	2,467,502.38	5.00



3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	2024.12.31	本期变动金额				2025.6.30
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	2,063,587.17	403,915.21				2,467,502.38
合计	2,063,587.17	403,915.21				2,467,502.38

4、 期末公司无已质押的应收票据。

5、 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	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		36,097,375.99
合计		36,097,375.99

6、 本期无实际核销的应收票据。

(三) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	2025.6.30	2024.12.31
1 年以内	454,656,632.70	432,868,421.40
1 至 2 年	1,517,205.65	923,058.28
2 至 3 年	434,073.23	1,433,667.18
3 至 4 年	102,299.87	266,363.29
4 至 5 年	3,868.65	3,868.65
5 年以上	162,729.52	162,729.52
小计	456,876,809.62	435,658,108.32
减：坏账准备	23,188,341.22	22,321,466.43
合计	433,688,468.40	413,336,641.89



2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	2025.6.30					2024.12.31				
	账面余额		坏账准备			账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	账面价值	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	账面价值
按单项计提坏账准备										
按信用风险特征组合计提坏账准备	456,876,809.62	100.00	23,188,341.22	5.08	433,688,468.40	435,658,108.32	100.00	22,321,466.43	5.12	413,336,641.89
其中：										
账龄组合	456,876,809.62	100.00	23,188,341.22	5.08	433,688,468.40	435,658,108.32	100.00	22,321,466.43	5.12	413,336,641.89
合计	456,876,809.62	100.00	23,188,341.22		433,688,468.40	435,658,108.32	100.00	22,321,466.43		413,336,641.89



按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	2025.6.30		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	454,656,632.70	22,732,831.62	5.00
1-2年	1,517,205.65	151,720.57	10.00
2-3年	434,073.23	86,814.65	20.00
3-4年	102,299.87	51,149.94	50.00
4-5年	3,868.65	3,094.92	80.00
5年以上	162,729.52	162,729.52	100.00
合计	456,876,809.62	23,188,341.22	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	2024.12.31	本期变动金额				2025.6.30
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按信用风险特征组合 计提坏账准备	22,321,466.43	2,999,228.00	2,132,353.21			23,188,341.22
合计	22,321,466.43	2,999,228.00	2,132,353.21			23,188,341.22

4、 本期无实际核销的应收账款。

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
美的集团	210,583,176.14		210,583,176.14	46.09	10,534,684.52
格力电器	200,442,957.30		200,442,957.30	43.87	10,206,260.85
海立股份	10,702,953.90		10,702,953.90	2.34	534,803.50
广东西工精密机械有限公司	7,561,921.77		7,561,921.77	1.66	397,910.35
东莞领峻五金制品	3,767,786.56		3,767,786.56	0.82	188,389.33



单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
有限公司					
合计	433,058,795.67		433,058,795.67	94.78	21,862,048.55

注：按照集团客户合并披露，其中：“格力电器”包括珠海凌达压缩机有限公司、武汉凌达压缩机有限公司、合肥凌达压缩机有限公司、郑州凌达压缩机有限公司；“美的集团”包括广东美芝制冷设备有限公司、广东美芝精密制造有限公司、安徽美芝精密制造有限公司；“海立股份”包括南昌海立电器有限公司、上海海立电器有限公司、绵阳海立电器有限公司。

6、 本期因金融资产转移而终止确认的应收账款

项目	金融资产转移的方式	本期终止确认金额	与终止确认相关的利得或损失 (正数表示损失)
应收账款债权凭证	保理/贴现	131,371,296.76	2,028,538.84
应收账款债权凭证	背书	150,561,462.13	

说明：应收账款债权凭证包括美的集团的美易单、格力电器的融单。

(四) 应收款项融资

1、 应收款项融资分类列示

项目	2025.6.30	2024.12.31
银行承兑汇票	10,888,288.38	11,251,949.64
合计	10,888,288.38	11,251,949.64

2、 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	2024.12.31	本期新增	本期终止确认	其他变动	2025.6.30	累计在其他综合收益中确认的损失准备
银行承兑汇票	11,251,949.64	196,105,430.35	196,469,091.61		10,888,288.38	
合计	11,251,949.64	196,105,430.35	196,469,091.61		10,888,288.38	

3、 期末公司无已质押的应收款项融资。



4、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	179,976,921.25	
合计	179,976,921.25	

说明：公司作为应收款项融资核算的银行承兑汇票的承兑人均是“6+9 银行”，由于该类银行具有较高的信用，银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，所以本公司将该类已背书或贴现的银行承兑汇票予以终止确认。但如果该类票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

“6+9”银行指 6 家大型国有商业银行，分别为中国银行、中国农业银行、中国建设银行、中国工商银行、中国邮政储蓄银行、交通银行，以及 9 家股份制商业银行，分别为招商银行、浦发银行、中信银行、中国光大银行、华夏银行、中国民生银行、平安银行、兴业银行、浙商银行。

5、 应收款项融资减值准备

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	10,888,288.38	100.00			10,888,288.38
其中：					
银行承兑汇票	10,888,288.38	100.00			10,888,288.38
合计	10,888,288.38	100.00			10,888,288.38

(五) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	2025.6.30		2024.12.31	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	920,880.40	100.00	860,910.58	100.00
合计	920,880.40	100.00	860,910.58	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	2025.6.30	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
广东电网有限责任公司江门供电局	437,261.73	47.48
珠海格莱利汽车零部件有限公司	98,442.12	10.69
格力电子商务有限公司	95,992.00	10.42



预付对象	2025.6.30	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
保定维尔铸造机械股份有限公司	46,083.00	5.00
中国石油化工股份有限公司广东珠海石油分公司	38,758.04	4.21
合计	716,536.89	77.80

(六) 其他应收款

项目	2025.6.30	2024.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	6,249,947.32	6,657,525.29
合计	6,249,947.32	6,657,525.29

1、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	2025.6.30	2024.12.31
1 年以内	4,140,877.29	3,619,290.05
1 至 2 年	156,351.35	544,272.32
2 至 3 年	602,739.00	2,639,578.81
3 至 4 年	3,088,012.99	1,011,494.19
4 至 5 年	746,000.00	559,722.58
5 年以上	845,390.53	786,047.89
小计	9,579,371.16	9,160,405.84
减：坏账准备	3,329,423.84	2,502,880.55
合计	6,249,947.32	6,657,525.29



(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2025.6.30				2024.12.31			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项计提坏账准备								
按信用风险特征组合计提坏账准备	9,579,371.16	100.00	3,329,423.84	34.76	9,160,405.84	100.00	2,502,880.55	27.32
其中：								
账龄组合	9,579,371.16	100.00	3,329,423.84	34.76	9,160,405.84	100.00	2,502,880.55	27.32
合计	9,579,371.16	100.00	3,329,423.84		9,160,405.84	100.00	2,502,880.55	6,657,525.29



按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	2025.6.30		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	4,140,877.29	207,043.87	5.00
1 至 2 年	156,351.35	15,635.14	10.00
2 至 3 年	602,739.00	120,547.80	20.00
3 至 4 年	3,088,012.99	1,544,006.50	50.00
4 至 5 年	746,000.00	596,800.00	80.00
5 年以上	845,390.53	845,390.53	100.00
合计	9,579,371.16	3,329,423.84	

（3）坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024.12.31	2,256,517.26	246,363.29		2,502,880.55
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	1,003,999.22	10,593.96		1,014,593.18
本期转回	43,006.33	145,043.56		188,049.89
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2025.6.30	3,217,510.16	111,913.68		3,329,423.84



(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	2024.12.31	本期变动金额				2025.6.30
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	2,502,880.55	1,014,593.18	188,049.89			3,329,423.84
合计	2,502,880.55	1,014,593.18	188,049.89			3,329,423.84

(5) 本期无实际核销的其他应收款项。

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	2025.6.30	2024.12.31
保证金、押金	8,191,834.54	7,601,720.14
代扣代缴款	915,521.72	851,480.59
内部员工备用金	117,619.00	90,000.00
其他	354,395.90	617,205.11
合计	9,579,371.16	9,160,405.84

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
安徽含山经济开发区管理委员会	保证金、押金	2,000,000.00	3 至 4 年	20.88	1,000,000.00
格力电器	保证金、押金	1,552,597.74	1 年以内、1 至 2 年、2 至 3 年、3 至 4 年、5 年以上	16.21	425,237.04
台山市通程物业管理有限公司	保证金、押金	1,514,425.60	1 年以内	15.81	75,721.28
员工个人承担社保	代扣代缴款	829,306.82	1 年以内	8.66	41,465.34
广东诚泰精工机械有限公司	保证金、押金	800,000.00	3 至 4 年、5 年以上	8.35	700,000.00
合计		6,696,330.16		69.91	2,242,423.66



(七) 存货

1、 存货分类

类别	2025.6.30				2024.12.31		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值	
原材料	43,605,416.97	1,198,626.13	42,406,790.84	32,479,271.78	1,077,701.23	31,401,570.55	
低值易耗品	35,632,247.29	11,954,477.18	23,677,770.11	31,016,769.62	11,679,773.02	19,336,996.60	
在产品	3,560,296.61		3,560,296.61	4,229,035.79		4,229,035.79	
库存商品	58,616,782.89	2,457,307.28	56,159,475.61	53,257,031.56	3,494,660.92	49,762,370.64	
发出商品	17,016,867.78	1,628,192.26	15,388,675.52	19,232,307.77	1,513,712.95	17,718,594.82	
合计	158,431,611.54	17,238,602.85	141,193,008.69	140,214,416.52	17,765,848.12	122,448,568.40	

2、 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

类别	2024.12.31	本期增加金额		本期减少金额		2025.6.30
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,077,701.23	548,804.69		427,879.79		1,198,626.13
低值易耗品	11,679,773.02	1,858,942.86		1,584,238.70		11,954,477.18
库存商品	3,494,660.92	678,020.22		1,715,373.86		2,457,307.28
发出商品	1,513,712.95	184,976.35		70,497.04		1,628,192.26
合计	17,765,848.12	3,270,744.12		3,797,989.39		17,238,602.85



(八) 一年内到期的非流动资产

项目	2025.6.30	2024.12.31
一年内到期的长期应收款		1,983,108.89
合计		1,983,108.89

(九) 其他流动资产

项目	2025.6.30	2024.12.31
待认证或待抵扣的进项税	7,498,143.45	8,301,169.13
集团内部交易形成的待取得抵扣凭证的增值税进项税额	2,289,444.01	1,409,924.19
IPO 中介费	3,292,452.83	3,009,433.96
合计	13,080,040.29	12,720,527.28

(十) 长期应收款

1、 长期应收款情况

项目	2025.6.30			2024.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
融资租赁款				1,983,108.89		1,983,108.89
其中：未实现融资收益				-19,491.11		-19,491.11
小计				1,983,108.89		1,983,108.89
减：一年内到期部分				1,983,108.89		1,983,108.89
合计				0.00		0.00

注：长期应收款是本公司进行售后回租融资业务支付的融资租赁保证金及押金。

(十一) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	2025.6.30	2024.12.31
固定资产	734,152,506.69	505,235,696.38
固定资产清理	97,505.43	164,846.14
合计	734,250,012.12	505,400,542.52



2、 固定资产情况

项目	房屋建筑物	办公电子设备类	机器设备	运输设备	其它设备	合计
1. 账面原值						
(1) 2024.12.31	193,561,552.12	5,551,861.41	566,075,160.29	8,640,315.02	12,518,357.50	786,347,246.34
(2) 本期增加金额	45,300,342.32	479,760.14	217,383,836.20	2,372,331.39	2,341,124.28	267,877,394.33
—购置	44,070,391.94	121,332.03	6,336,739.59	1,703,304.85	876,053.12	53,107,821.53
—在建工程转入	1,229,950.38	358,428.11	211,047,096.61	669,026.54	1,465,071.16	214,769,572.80
(3) 本期减少金额	100,917.43	179,142.67	4,885,948.37	26,120.00	360,553.13	5,552,681.60
—处置或报废	100,917.43	179,142.67	1,159,481.64	26,120.00	360,553.13	1,826,214.87
—结转至在建工程			3,726,466.73			3,726,466.73
(4) 2025.6.30	238,760,977.01	5,852,478.88	778,573,048.12	10,986,526.41	14,498,928.65	1,048,671,959.07
2. 累计折旧						
(1) 2024.12.31	55,964,701.05	2,243,372.51	208,728,956.15	4,651,088.05	7,467,411.79	279,055,529.55
(2) 本期增加金额	5,055,428.11	577,460.82	29,968,343.65	959,421.81	932,444.21	37,493,098.60
—计提	5,055,428.11	577,460.82	29,968,343.65	959,421.81	932,444.21	37,493,098.60
(3) 本期减少金额	1,198.38	154,492.32	3,557,935.89	24,814.00	342,524.74	4,080,965.33
—处置或报废	1,198.38	154,492.32	1,151,775.97	24,814.00	342,524.74	1,674,805.41
—结转至在建工程			2,406,159.92			2,406,159.92
(4) 2025.6.30	61,018,930.78	2,666,341.01	235,139,363.91	5,585,695.86	8,057,331.26	312,467,662.82
3. 减值准备						



项目	房屋建筑物	办公电子设备类	机器设备	运输设备	其它设备	合计
(1) 2024.12.31			2,053,859.69		2,160.72	2,056,020.41
(2) 本期增加金额			7,301.23			7,301.23
——计提			7,301.23			7,301.23
(3) 本期减少金额			9,371.36		2,160.72	11,532.08
——处置或报废			9,371.36		2,160.72	11,532.08
(4) 2025.6.30			2,051,789.56			2,051,789.56
4. 账面价值						
(1) 2025.6.30 账面价值	177,742,046.23	3,186,137.87	541,381,894.65	5,400,830.55	6,441,597.39	734,152,506.69
(2) 2024.12.31 账面价值	137,596,851.07	3,308,488.90	355,292,344.45	3,989,226.97	5,048,784.99	505,235,696.38



3、暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	5,187,883.63	2,880,029.44	2,051,789.56	256,064.63	
合计	5,187,883.63	2,880,029.44	2,051,789.56	256,064.63	

4、未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋建筑物	122,717,176.40	政府代建，后期回购

5、固定资产的减值测试情况

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
机器设备\其他设备	2,307,854.19	256,064.63	2,051,789.56	注 1	资产的处置价值	市场询价
合计	2,307,854.19	256,064.63	2,051,789.56			

注 1：对拟拆除变现处理的设备按废旧物资市场价格确认，对拟整机出售方式处置的设备主要按照二手市场价格确认。

6、固定资产清理

项目	2025.6.30	2024.12.31
机器设备	97,505.43	164,846.14
合计	97,505.43	164,846.14

(十二) 在建工程

1、在建工程及工程物资

项目	2025.6.30			2024.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	162,528,314.97		162,528,314.97	190,841,453.98		190,841,453.98
合计	162,528,314.97		162,528,314.97	190,841,453.98		190,841,453.98



2、重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	2024.12.31	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2025.6.30	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
安徽中特新工厂设计装修及变配电安装投资建设项目	47,700,000.00	13,184,583.00	505,527.52	13,523,773.89		166,336.63	83.83%	在建				自有资金
安徽中特机加工产能提升投资建设项目	131,250,387.00	5,366,725.67	66,447,167.58	19,117,371.18		52,696,522.07	83.24%	在建				自有资金
安徽中特新工厂铸件产能投资建设项目	41,000,000.00	40,069,490.99		40,069,490.99		-	97.73%	完工				自有资金
安徽中特铸造智能化数字工厂配套设施项目	16,000,000.00	13,849,646.10	1,498,131.94	15,347,778.04		-	95.92%	完工				自有资金
台山基地压缩机零部件加工扩产建设项目	235,000,000.00	91,116,727.72	71,798,569.07	82,303,412.01	504,424.78	80,107,460.00	76.51%	在建				自有资金



项目名称	预算数	2024.12.31	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2025.6.30	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
珠海南特机加工厂产能提升投资建设项目	59,000,000.00	13,986,477.36	17,032,185.34	30,855,830.84		162,831.86	84.28%	在建				自有资金
巢湖南特产能提升投资建设项目	14,000,000.00		11,311,875.59	194,707.44		11,117,168.15	80.80%	在建				自有资金
合计		177,573,650.84	168,593,457.04	201,412,364.39	504,424.78	144,250,318.71						



(十三) 使用权资产

1、 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
1. 账面原值		
(1) 2024.12.31	46,031,680.82	46,031,680.82
(2) 本期增加金额	1,162,069.38	1,162,069.38
— 新增租赁	1,162,069.38	1,162,069.38
(3) 本期减少金额	710,553.21	710,553.21
— 租赁到期或租赁变更终止	710,553.21	710,553.21
(4) 2025.6.30	46,483,196.99	46,483,196.99
2. 累计折旧		
(1) 2024.12.31	9,737,512.84	9,737,512.84
(2) 本期增加金额	5,963,678.67	5,963,678.67
— 计提	5,963,678.67	5,963,678.67
(3) 本期减少金额	703,364.58	703,364.58
— 租赁到期或租赁变更终止	703,364.58	703,364.58
(4) 2025.6.30	14,997,826.93	14,997,826.93
3. 减值准备		
(1) 2024.12.31		
(2) 本期增加金额		
(3) 本期减少金额		
(4) 2025.6.30		
4. 账面价值		
(1) 2025.6.30 账面价值	31,485,370.06	31,485,370.06
(2) 2024.12.31 账面价值	36,294,167.98	36,294,167.98

(十四) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
1. 账面原值			
(1) 2024.12.31	27,157,653.85	1,605,475.22	28,763,129.07
(2) 本期增加金额	6,654,333.96		6,654,333.96



项目	土地使用权	软件	合计
—购置	6,654,333.96		6,654,333.96
(3) 本期减少金额			
(4) 2025.6.30	33,811,987.81	1,605,475.22	35,417,463.03
2. 累计摊销			
(1) 2024.12.31	4,262,713.14	1,116,593.02	5,379,306.16
(2) 本期增加金额	331,117.86	183,968.52	515,086.38
—计提	331,117.86	183,968.52	515,086.38
(3) 本期减少金额			
(4) 2025.6.30	4,593,831.00	1,300,561.54	5,894,392.54
3. 减值准备			
(1) 2024.12.31			
(2) 本期增加金额			
(3) 本期减少金额			
(4) 2025.6.30			
4. 账面价值			
(1) 2025.6.30 账面价值	29,218,156.81	304,913.68	29,523,070.49
(2) 2024.12.31 账面价值	22,894,940.71	488,882.20	23,383,822.91

2、 未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
土地使用权	20,331,276.24	政府代建，后期回购
合计	20,331,276.24	

(十五) 长期待摊费用

项目	2024.12.31	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2025.6.30
装修及改建支出	5,859,837.98	1,851,035.09	1,233,413.34		6,477,459.73
合计	5,859,837.98	1,851,035.09	1,233,413.34		6,477,459.73



(十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	2025.6.30		2024.12.31	
	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
租赁负债	33,124,913.83	8,211,266.52	37,713,065.16	9,313,480.28
信用减值准备	28,985,267.44	6,619,300.84	26,366,986.45	5,853,139.56
资产减值准备	19,290,392.41	4,047,546.02	19,785,094.02	4,266,228.67
递延收益-政府补助	3,318,083.96	533,222.57	3,769,983.81	606,733.61
内部交易未实现损益	403,314.86	60,497.23	47,134.33	7,070.15
合计	85,121,972.50	19,471,833.18	87,682,263.77	20,046,652.27

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	2025.6.30		2024.12.31	
	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
使用权资产	31,485,370.06	7,802,487.71	36,294,167.98	8,961,889.46
合计	31,485,370.06	7,802,487.71	36,294,167.98	8,961,889.46

3、 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	2025.6.30		2024.12.31	
	递延所得税资产和 负债互抵金额	抵销后递延所得税 资产或负债余额	递延所得税资产和 负债互抵金额	抵销后递延所得税 资产或负债余额
递延所得税资产	7,802,487.71	11,669,345.47	8,961,889.46	11,084,762.81
递延所得税负债	7,802,487.71		8,961,889.46	

4、 未确认递延所得税资产明细

项目	2025.6.30	2024.12.31
可抵扣暂时性差异		520,947.70
可抵扣亏损	8,250,083.88	13,028,617.95
合计	8,250,083.88	13,549,565.65



5、 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期			
年份	2025.6.30	2024.12.31	备注
2025 年			
2026 年		2,636,674.55	
2027 年	4,489,934.09	6,139,376.61	
2028 年	2,990,090.87	3,450,733.41	
2029 年	556,359.88	801,833.38	
2030 年	213,699.04		
合计	8,250,083.88	13,028,617.95	

(十七) 其他非流动资产

项目	2025.6.30			2024.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程、设备款	30,735,702.70		30,735,702.70	6,751,018.36		6,751,018.36
合计	30,735,702.70		30,735,702.70	6,751,018.36		6,751,018.36



(十八) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2025.6.30			2024.12.31		
	账面余额	账面价值	受限原因	账面余额	账面价值	受限原因
货币资金				645.97	645.97	封存（不付不收）
应收票据	36,097,375.99	34,292,507.19	已背书/贴现未到期的票据	30,490,138.83	28,965,631.89	已背书/贴现未到期的票据
固定资产	92,006,059.05	38,268,662.47	抵押借款	92,006,059.05	40,393,663.45	抵押借款
固定资产	97,748,579.10	59,284,361.90	售后回租的融资租赁	39,726,782.23	23,096,075.48	售后回租的融资租赁
无形资产	13,191,463.81	8,886,880.57	抵押借款	13,191,463.81	9,025,738.10	抵押借款
应收账款	115,122,361.14	109,366,243.08	保理质押	65,077,986.11	61,824,086.80	保理质押
固定资产	126,165,137.62	122,717,176.40	代建安徽中特的厂房，产权属于建设方，公司尚未回购	82,094,745.68	81,068,561.36	代建安徽中特的厂房，产权属于建设方，公司尚未回购
无形资产	20,620,524.00	20,331,276.24	代建安徽中特厂房对应的土地，产权属于建设方，公司尚未回购	13,966,190.04	13,869,202.61	代建安徽中特厂房对应的土地，产权属于建设方，公司尚未回购
合计	500,951,500.71	393,147,107.85		336,554,011.72	258,243,605.66	



(十九) 短期借款

1、 短期借款分类

项目	2025.6.30	2024.12.31
质押借款	120,912,122.84	68,669,784.00
抵押借款		47,643,232.96
保证借款	91,626,285.36	42,102,398.44
合计	212,538,408.20	158,415,415.40

2、 期末公司无已逾期未偿还的短期借款。

(二十) 应付票据

种类	2025.6.30	2024.12.31
银行承兑汇票	8,722,249.23	
合计	8,722,249.23	

(二十一) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	2025.6.30	2024.12.31
1 年以内	210,086,345.59	190,110,925.67
1-2 年	1,179,795.31	1,240,275.13
2-3 年	188,451.60	132,926.74
3 年以上	309,927.53	466,707.34
合计	211,764,520.03	191,950,834.88

2、 期末公司无账龄超过一年或逾期的重要应付账款。

(二十二) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	2024.12.31	本期增加	本期减少	2025.6.30
短期薪酬	29,539,771.84	138,820,462.00	142,610,222.87	25,750,010.97
离职后福利-设定提存计划		11,285,504.97	11,285,504.97	
合计	29,539,771.84	150,105,966.97	153,895,727.84	25,750,010.97



2、 短期薪酬列示

项目	2024.12.31	本期增加	本期减少	2025.6.30
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	29,203,562.24	125,157,668.92	128,932,836.66	25,428,394.50
(2) 职工福利费		5,556,731.83	5,556,731.83	
(3) 社会保险费		4,509,415.26	4,509,415.26	
其中：医疗保险费		3,953,723.77	3,953,723.77	
工伤保险费		555,691.49	555,691.49	
(4) 住房公积金		1,474,358.00	1,474,358.00	
(5) 工会经费和职工教育经费	336,209.60	2,122,287.99	2,136,881.12	321,616.47
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合计	29,539,771.84	138,820,462.00	142,610,222.87	25,750,010.97

3、 设定提存计划列示

项目	2024.12.31	本期增加	本期减少	2025.6.30
基本养老保险		10,901,572.45	10,901,572.45	
失业保险费		383,932.52	383,932.52	
合计		11,285,504.97	11,285,504.97	

(二十三) 应交税费

税费项目	2025.6.30	2024.12.31
增值税	1,975,190.94	1,656,778.07
企业所得税	8,325,297.57	5,750,165.56
个人所得税	321,376.08	365,471.06
城市维护建设税	129,315.44	106,754.12
房产税	46,387.90	46,387.90
教育费附加	60,598.66	50,915.36
地方教育附加	40,399.11	33,943.57
印花税	221,213.07	166,289.51
其他	72,670.57	48,791.47
合计	11,192,449.34	8,225,496.62



(二十四) 其他应付款

项目	2025.6.30	2024.12.31
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	217,361,826.17	152,083,925.13
合计	217,361,826.17	152,083,925.13

1、 其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	2025.6.30	2024.12.31
保证金、押金	865,000.00	2,613,865.14
代扣代缴款	111,507.00	290,921.99
非流动资产款	208,715,067.37	138,740,021.65
水电费	5,244,525.77	5,172,779.34
其他	2,425,726.03	5,266,337.01
合计	217,361,826.17	152,083,925.13

(2) 期末公司无账龄超过一年或逾期的重要其他应付款项。

(二十五) 一年内到期的非流动负债

项目	2025.6.30	2024.12.31
一年内到期的长期借款	80,078.80	14,876,584.78
一年内到期的长期应付款	22,582,129.45	1,983,108.92
一年内到期的租赁负债	11,218,265.06	11,344,660.13
合计	33,880,473.31	28,204,353.83

(二十六) 其他流动负债

项目	2025.6.30	2024.12.31
待转销项税	21,934,681.41	24,533,131.54
未终止确认已背书未到期的应收票据	30,307,614.29	26,898,340.94
合计	52,242,295.70	51,431,472.48



(二十七) 长期借款

项目	2025.6.30	2024.12.31
抵押借款	70,000,000.00	
保证借款	22,633,810.39	
合计	92,633,810.39	

(二十八) 租赁负债

项目	2025.6.30	2024.12.31
租赁负债-租赁付款额（未折现）	36,081,188.31	41,502,427.56
减：租赁负债-未确认融资费用	2,956,274.48	3,789,362.08
减：一年内到期的租赁负债	11,218,265.06	11,344,660.13
合计	21,906,648.77	26,368,405.35

(二十九) 长期应付款

项目	2025.6.30	2024.12.31
长期应付款	166,169,558.23	97,440,463.28
合计	166,169,558.23	97,440,463.28

1、 长期应付款

项目	2025.6.30	2024.12.31
应付售后租回的融资租赁款	41,000,000.00	1,983,108.92
应付政府代建款	147,751,687.68	97,440,463.28
减：一年内到期的长期应付款	22,582,129.45	1,983,108.92
合计	166,169,558.23	97,440,463.28

(三十) 递延收益

项目	2024.12.31	本期增加	本期减少	2025.6.30	形成原因
政府补助	3,769,983.81		451,899.85	3,318,083.96	与资产相关的补助
合计	3,769,983.81		451,899.85	3,318,083.96	



(三十一) 股本

项目	2024.12.31	本期变动增（+）减（-）					2025.6.30
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	111,549,986.00						111,549,986.00

(三十二) 资本公积

项目	2024.12.31	本期增加	本期减少	2025.6.30
资本溢价（股本溢价）	163,302,523.72			163,302,523.72
其他资本公积	36,089,721.48	1,051,083.30		37,140,804.78
合计	199,392,245.20	1,051,083.30		200,443,328.50

说明：2025 年 1-6 月其他资本公积增加 1,051,083.30 元，系公司确认员工股权激励计划对应的股份支付费用所致。

(三十三) 盈余公积

项目	2024.12.31	本期增加	本期减少	2025.6.30
法定盈余公积	10,421,801.29			10,421,801.29
合计	10,421,801.29			10,421,801.29

(三十四) 未分配利润

项目	2025.6.30	2024.12.31
调整前上年年末未分配利润	347,920,013.31	257,098,498.94
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	347,920,013.31	257,098,498.94
加：本期归属于母公司所有者的净利润	66,732,531.15	98,217,020.71
减：提取法定盈余公积		7,395,506.34
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	414,652,544.46	347,920,013.31



(三十五) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	2025 年 1-6 月		2024 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	565,729,004.80	419,691,960.53	509,199,842.53	377,845,431.96
其他业务	7,344,830.09	7,469,472.32	24,704,531.98	27,266,384.17
合计	573,073,834.89	427,161,432.85	533,904,374.51	405,111,816.13

营业收入明细:

项目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
客户合同产生的收入	573,073,834.89	533,904,374.51
合计	573,073,834.89	533,904,374.51

2、 营业收入、营业成本的分解信息

本期客户合同产生的收入情况如下:

类别	2025 年 1-6 月		2024 年 1-6 月	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型:				
精密件	499,377,720.51	377,745,007.04	395,420,031.05	300,224,151.17
金属铸件	15,220,349.68	12,870,883.44	51,456,093.37	44,885,325.77
加工服务	51,130,934.61	29,076,070.05	62,323,718.11	32,735,955.02
销售铁屑及其他	7,344,830.09	7,469,472.32	24,704,531.98	27,266,384.17
合计	573,073,834.89	427,161,432.85	533,904,374.51	405,111,816.13
按商品转让时间分				
类:				
在某一时点确认	573,073,834.89	427,161,432.85	533,904,374.51	405,111,816.13
在某一时段内确认				
合计	573,073,834.89	427,161,432.85	533,904,374.51	405,111,816.13

(三十六) 税金及附加

项目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
土地使用税	28,932.45	28,932.45
城市维护建设税	961,692.49	1,222,978.76



项目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
教育费附加	450,739.49	641,376.58
地方教育附加	300,492.98	427,584.74
房产税	278,327.40	278,327.40
印花税	473,955.31	343,577.44
其他	174,926.83	226,030.56
合计	2,669,066.95	3,168,807.93

(三十七) 销售费用

项目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
职工薪酬	3,013,305.97	2,667,447.53
业务招待费	2,341,786.86	1,377,637.19
股权激励费用	259,200.00	259,200.00
差旅费	120,728.76	223,223.29
折旧费	5,694.37	9,645.07
其他	32,681.60	42,221.30
合计	5,773,397.56	4,579,374.38

(三十八) 管理费用

项目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
职工薪酬	15,675,395.38	13,576,313.58
中介机构费	3,732,278.18	2,473,056.26
折旧与摊销	2,591,427.47	1,450,438.63
办公费	174,297.93	260,620.37
业务招待费	886,855.08	706,780.27
股权激励费用	710,883.30	710,883.34
差旅费	296,260.71	112,791.70
交通工具费	385,698.77	336,429.57
邮寄通讯费	146,225.81	110,611.94
维修费	472,145.65	297,207.84
其他	782,165.17	1,295,271.36
合计	25,853,633.45	21,330,404.86



(三十九) 研发费用

项目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
职工薪酬	6,893,570.87	5,605,892.15
材料费用	6,290,329.00	4,547,697.71
折旧费用	424,041.66	443,947.68
股权激励费用	40,500.00	40,500.00
其他费用	943,618.39	1,101,833.42
合计	14,592,059.92	11,739,870.96

(四十) 财务费用

项目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
利息费用	7,892,485.48	5,389,169.02
其中：租赁负债利息费用	885,037.74	312,264.10
售后租回融资费用		846,268.28
减：利息收入	89,389.12	155,058.41
银行手续费及其他	43,138.64	38,262.39
合计	7,846,235.00	5,272,373.00

(四十一) 其他收益

项目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
政府补助	734,893.85	2,512,713.26
进项税加计抵减	605,157.97	949,023.87
代扣个人所得税手续费	72,801.48	51,318.49
直接减免的增值税	300,367.74	188,500.00
合计	1,713,221.04	3,701,555.62

(四十二) 投资收益（损失以“—”号填列）

项目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
应收款项融资-银行承兑汇票贴现	-530,398.14	-1,247,427.18
应收账款-应收账款债权凭证保理	-2,028,538.84	-1,644,668.58
合计	-2,558,936.98	-2,892,095.76



(四十三) 信用减值损失（损失以“—”号填列）

项目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
应收票据坏账损失	-403,915.21	490,708.12
应收账款坏账损失	-866,874.79	-4,500,296.41
其他应收款坏账损失	-826,543.29	-480,063.36
合计	-2,097,333.29	-4,489,651.65

(四十四) 资产减值损失（损失以“—”号填列）

项目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-3,270,744.12	-4,021,618.42
固定资产减值损失	-7,301.23	-2,228,491.35
合计	-3,278,045.35	-6,250,109.77

(四十五) 资产处置收益（损失以“—”号填列）

项目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月	计入当期非经常性损益的金额
固定资产	668,899.87	-21,628.20	668,899.87
使用权资产	8,014.52	1,353.55	8,014.52
合计	676,914.39	-20,274.65	676,914.39

(四十六) 营业外收入

项目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废处置所得		7,509.36	
其他		31,739.53	
合计		39,248.89	

(四十七) 营业外支出

项目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠		10,000.00	
非流动资产毁损报废损失	67,834.89	73,708.59	67,834.89
罚款、滞纳金	3,535.67	1,047.81	3,535.67
赔偿支出	230,142.31	104,000.00	230,142.31



项目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月	计入当期非经常性 损益的金额
其他	119,500.00	20,000.00	119,500.00
合计	421,012.87	208,756.40	421,012.87

(四十八) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
当期所得税费用	17,064,867.61	14,649,918.53
递延所得税费用	-584,582.66	-59,953.58
合计	16,480,284.95	14,589,964.95

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
利润总额	83,212,816.10	72,581,643.53
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	12,481,922.42	10,887,246.53
子公司适用不同税率的影响	6,711,240.87	5,525,144.01
调整以前期间所得税的影响	-95,438.73	
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	480,524.89	381,292.10
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-176,000.95	
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	43,611.14	105,920.22
费用加计扣除的影响	-2,965,574.69	-2,309,637.91
所得税费用	16,480,284.95	14,589,964.95

(四十九) 每股收益

1、 基本每股收益

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

项目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
归属于母公司普通股股东的合并净利润	66,732,531.15	57,991,678.58
本公司发行在外普通股的加权平均数	111,549,986.00	111,549,986.00



项目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
基本每股收益	0.5982	0.5199
其中：持续经营基本每股收益	0.5982	0.5199
终止经营基本每股收益		

2、 稀释每股收益

稀释每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）除以本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）计算：

项目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）	66,732,531.15	57,991,678.58
本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）	111,549,986.00	111,549,986.00
稀释每股收益	0.5982	0.5199
其中：持续经营稀释每股收益	0.5982	0.5199
终止经营稀释每股收益		

(五十) 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	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
政府补助	363,904.00	2,054,898.50
押金、保证金	843,130.00	850,000.00
利息收入	89,389.12	154,982.03
收到退回多预缴的税费	648,096.20	
其他	600,581.83	593,050.81
合计	2,545,101.15	3,652,931.34

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
费用类支出	11,187,690.81	7,193,763.89
押金、保证金	1,831,117.20	800,000.00
备用金及其他	91,000.00	251,613.82
合计	13,109,808.01	8,245,377.71



2、与筹资活动有关的现金

(1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
收到融资租赁款项	41,000,000.00	
合计	41,000,000.00	

(2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
支付融资租赁款项		24,369,534.29
支付经营租赁的租金、押金	7,418,642.46	6,583,038.10
分期支付代建安徽中特厂房款项	3,679,239.20	
支付与增资直接相关的支出	2,540,000.00	
合计	13,637,881.66	30,952,572.39

(五十一) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

补充资料	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	66,732,531.15	57,991,678.58
加：信用减值损失	2,097,333.29	4,489,651.65
资产减值损失	3,278,045.35	6,250,109.77
固定资产折旧	37,493,098.60	26,365,005.98
使用权资产折旧	5,963,678.67	5,058,771.82
无形资产摊销	515,086.38	322,826.05
长期待摊费用摊销	1,233,413.34	1,769,392.57
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）	-676,914.39	20,274.65
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	67,834.89	66,199.23
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	7,892,485.48	5,389,169.02
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-584,582.66	-59,953.58
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		



补充资料	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
存货的减少（增加以“-”号填列）	-22,015,184.41	8,190,705.03
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-154,025,001.35	-158,107,023.17
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	45,002,887.39	70,937,237.94
其他	1,051,083.30	1,051,083.34
经营活动产生的现金流量净额	-5,974,204.97	29,735,128.88
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
承担租赁负债方式取得使用权资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	134,975,540.67	36,416,081.29
减：现金的期初余额	28,630,527.81	53,041,122.92
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	106,345,012.86	-16,625,041.63

2、 现金和现金等价物的构成

项目	2025.6.30	2024.6.30
一、现金	134,975,540.67	36,416,081.29
其中：库存现金		
可随时用于支付的数字货币		
可随时用于支付的银行存款	134,975,540.67	36,416,081.29
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
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	134,975,540.67	36,416,081.29
其中：持有但不能由母公司或集团内其他子公司使用的现金和现金等价物		



不属于现金及现金等价物的货币资金：

项目	2025.6.30	2024.6.30	不属于现金及现金等价物的理由
银行存款		1,000.00	ETC 保证金及押金
银行存款		936.52	全渠道只收不付
合计		1,936.52	

3、 供应商融资安排

(1) 供应商融资安排的条款和条件

本公司基于与原始债权人(本公司供应商)的交易背景资料，在银行票据业务系统中开具电子承兑汇票，并与招商银行股份有限公司签订《付息承诺函》，承诺相关票据贴现的利息由本公司承担。相关应付票据款项到期时，本公司将向银行履行付款义务以清偿票据债务。

(2) 属于供应商融资安排的金融负债

列报项目	期末余额	上年年末余额
应付票据	8,722,249.23	
其中：供应商已从融资提供方收到的款项	8,722,249.23	

(3) 付款到期日区间

项目	期末付款到期日区间
属于供应商融资安排的金融负债	延至票据到期日

(4) 供应商融资安排的金融负债账面金额中不涉及现金收支的当期变动的类型和影响

类型	本期金额
从其他应付款转至应付票据	8,722,249.23

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

项目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
商业汇票、应收账款债权凭证背书转让的金额	282,668,652.56	201,866,678.43
其中：		
支付货款	162,861,700.09	148,109,425.12



项目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
支付设备、工程款	119,806,952.47	53,757,253.31

(五十二) 租赁

1、 作为承租人

项目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
租赁负债的利息费用	885,037.74	312,264.10
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用		137,445.95
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用（低价值资产的短期租赁费用除外）		
计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		
其中：售后租回交易产生部分		
转租使用权资产取得的收入		
与租赁相关的总现金流出	7,418,642.46	6,766,077.88
售后租回交易产生的相关损益		846,263.28
售后租回交易现金流入	41,000,000.00	
售后租回交易现金流出		24,369,534.29

六、 研发支出

项目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
职工薪酬	6,893,570.87	5,605,892.15
材料费用	6,290,329.00	4,547,697.71
折旧费用	424,041.66	443,947.68
股权激励费用	40,500.00	40,500.00
其他费用	943,618.39	1,101,833.42
合计	14,592,059.92	11,739,870.96
其中：费用化研发支出	14,592,059.92	11,739,870.96
资本化研发支出		

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：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	注册资本 (万元)	主要经营 地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得 方式
					直接	间接	
台山市南特金属科技有限公司	6,000.00	广东江门	广东江门	生产、制造	100		新设
安徽中特精密制造有限公司	4,500.00	安徽马鞍山	安徽马鞍山	生产、制造	100		新设
巢湖市南特精密制造有限公司	200.00	安徽巢湖	安徽巢湖	生产、制造	100		新设
武汉市南特金属制品有限公司	2,000.00	湖北鄂州	湖北鄂州	生产、制造	100		新设
南昌市鑫一特精密制造有限公司	200.00	江西南昌	江西南昌	生产、制造	100		新设
珠海特灵通通讯设备有限公司	500.00	广东珠海	广东珠海	厂房出租	100		收购
江西新南特精密制造有限公司	1,800.00	江西新余	江西新余	尚未营业	100		新设

注：南昌市鑫一特精密制造有限公司于 2025 年 6 月 26 日至 2025 年 7 月 16 日进行简易注销公告，于 2025 年 7 月 22 日完成注销。

九、 政府补助

(一) 政府补助的种类、金额和列报项目

1、 计入当期损益的政府补助

与资产相关的政府补助

资产负债表列 报项目	政府补助金 额	计入当期损益或冲减相关成本费用损 失的金额		计入当期损益或冲减相关成本 费用损失的项目
		2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月	
递延收益	8,298,900.00	451,899.85	457,814.76	其他收益
合计	8,298,900.00	451,899.85	457,814.76	

与收益相关的政府补助



计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额	
	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
其他收益	282,994.00	2,054,898.50
合计	282,994.00	2,054,898.50

2、 涉及政府补助的负债项目

负债项目	2024.12.31	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	2025.6.30	与资产相关/与收益相关
递延收益	3,769,983.81			451,899.85			3,318,083.96	与资产相关

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现金、银行存款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五之相关项目。

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险（包括汇率风险、利率风险和其他价格风险）。上述金融风险以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

本公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，董事会已授权本公司管理层设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

1、 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。本公司信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等，其信用风险主要指交易对方的违约风险，最大的风险敞口等于这些金融工具的账面价值。

本公司货币资金主要为存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其



他大中型上市银行的银行存款，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

此外，对于应收票据、应收账款、应收款项融资和其他应收款等，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

2、 流动性风险

流动性风险是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。同时持续监控公司是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司主要金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

单位：万元

项目	2025.6.30				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
金融机构借款	22,671.71	9,608.39	2,345.12		34,625.22
合计	22,671.71	9,608.39	2,345.12		34,625.22

单位：万元

项目	2024.12.31				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
金融机构借款	17,527.51				17,527.51
合计	17,527.51				17,527.51

3、 市场风险

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

(1) 利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波



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

(2) 汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本报告期间，本公司的主要经营地位于中国境内，主要业务以人民币结算，不存在以外币进行计价的金融工具。

(3) 其他价格风险

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

十一、 公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

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

(一) 以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				
◆ 应收款项融资		10,888,288.38		10,888,288.38
持续以公允价值计量的资产总额		10,888,288.38		10,888,288.38

十二、 关联方及关联交易

(一) 本公司的控股股东/实际控制人情况

蔡恒先生持有公司 48.82%的股权，系公司的实际控制人，李丽玲女士持有公司 5.20%



的股权，系公司实际控制人的一致行动人。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
珠海市香洲金刚石砂轮有限公司	实际控制人参股的企业

(四) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
珠海市香洲金刚石砂轮有限公司	采购砂轮	21,026.56	8,761.06



2、 关联担保情况

序号	担保方	被担保方	担保币种	担保金额（元）	担保余额（元）	担保期限	担保是否已经履行完毕
1	蔡恒	珠海市南特金属科技股份有限公司	人民币	10,000,000.00	10,000,000.00	保证期间为每笔融资项下债务履行期限届满之日起三年(具体以担保合同约定为准)	正在履行
	珠海市南特金属科技股份有限公司						
2	珠海市南特金属科技股份有限公司	安徽中特精密制造有限公司	人民币	60,000,000.00	30,000,000.00	本合同项下的保证期间按乙方为债务人办理的单笔授信业务分别计算，即自单笔授信业务的债务履行期限届满之日起三年(具体以担保合同约定为准)	正在履行
3	蔡恒	台山市南特金属科技有限公司	人民币	100,000,000.00	70,000,000.00	所担保的主债务履行期限届满之日起三年止(具体以担保合同约定为准)	正在履行
	珠海特灵通通讯设备有限公司						
	珠海市南特金属科技股份有限公司		人民币	150,000,000.00		2025年04月29日至 2028年04月29日	正在履行 (注1)
	珠海特灵通通讯设备有限公司						
4	蔡恒	台山市南特金属科技有限公司	人民币	40,000,000.00	18,722,249.23	自本担保书生效之日起至《授信协议》项下每笔贷款或其他融资或发行受让的应收账款债权的到期日或每笔垫款	正在履行
	珠海特灵通通讯设备有限公司						
	珠海市南特金属科技股份有限公司						



序号	担保方	被担保方	担保币种	担保金额(元)	担保余额(元)	担保期限	担保是否已经履行完毕
						的垫款日另加三年	
5	蔡恒	台山市南特金属科技有限公司	人民币	139,584,000.00	20,000,000.00	自主合同项下债务履行期限届满之日起三年(具体以担保合同约定为准)	正在履行(注2)
6	蔡恒	台山市南特金属科技有限公司	人民币	150,000,000.00	75,000,000.00	自主合同项下债务履行期限届满之日起三年(具体以担保合同约定为准)	正在履行(注3)
	珠海市南特金属科技股份有限公司						
7	蔡恒	珠海市南特金属科技股份有限公司	人民币	40,500,000.00	10,000,000.00	所担保的主债务履行期限届满之日三年(具体以担保合同约定为准)	正在履行
	珠海特灵通通讯设备有限公司						
8	蔡恒	珠海市南特金属科技股份有限公司	人民币	10,000,000.00	9,991,177.16	自具体授信业务合同或协议约定的受信人履行债务期限届满之日起三年(具体以担保合同约定为准)	正在履行
9	蔡恒	珠海市南特金属科技股份有限公司	人民币	40,000,000.00	31,580,000.00	该担保合同项下所担保的债务逐笔单独计算保证期间,各债务保证期间为该笔债务履行期限届满之日起三年。	正在履行
10	蔡恒	珠海市南特金属科技股份有限公司	人民币	20,000,000.00	12,633,810.39	自主合同债务人履行债务期限届满之日起三年(具体以担保合同约定为准)	正在履行
11	蔡恒	台山市南特金属科技有限公司	人民币	43,077,248.00	43,077,248.00	承租人债务履行期限届满之次日起满二年时止(具体以担保合同约定为准)	正在履行



序号	担保方	被担保方	担保币种	担保金额（元）	担保余额（元）	担保期限	担保是否已经履行完毕
12	蔡恒	安徽中特精密制造有限公司	人民币	53,514,100.00	1,000,000.00	主合同项下主债务履行期届满之日满两年(具体以担保合同约定为准)	正在履行
	珠海市南特金属科技股份有限公司						
报告期内担保总额合计:				856,675,348.00			
报告期内担保余额合计:				332,004,484.78			

说明：上述关联担保的担保方式均为连带责任保证。

注 1：其中珠海特灵通讯设备有限公司为台山市南特金属科技有限公司在厦门国际银行股份有限公司珠海分行提供最高不超过 100,000,000.00 元的普通信用保证担保外，还提供最高债权额度为 150,000,000.00 元的工业土地使用权担保及标准工业厂房担保。

注 2：蔡恒为台山市南特金属科技有限公司在重庆美的商业保理有限公司提供最高不超过 139,584,000.00 元的担保。

注 3：蔡恒、珠海市南特金属科技股份有限公司为台山市南特金属科技有限公司在重庆美的商业保理有限公司提供最高不超过 150,000,000.00 元的担保。



(五) 关联方应收应付等未结算项目

1、 应付项目

项目名称	关联方	2025.6.30	2024.12.31
应付账款			
	珠海市香洲金刚石砂轮有限公司	21,026.56	7,884.96

十三、 股份支付

(一) 股份支付总体情况

2025 年 1-6 月无新增授予、解锁、行权或失效的权益工具。

(二) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	无新增股份支付情况
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	解锁期的离职率估计确定
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	11,967,183.85

其他说明：

公司共实施了两项限制性股票激励计划。公司以珠海市南特企业管理合伙企业（有限合伙）（以下简称“南特合伙企业”）及珠海市新中特企业管理合伙企业（有限合伙）（以下简称“新中特合伙企业”）作为持股平台用于实施员工股权激励计划。

1、2020 年员工股权激励计划

2020 年 1 月 20 日公司召开 2020 年第一次临时股东大会，审议通过了《关于确定公司股权激励计划的议案》和《关于公司向激励计划实施平台定向发行股份的议案》，同意公司向激励计划实施平台定向发行股份，员工通过实施平台间接持有公司股票，本次激励计划共 41 名激励对象。2020 年 5 月 28 日成立南特合伙企业，2020 年 6 月 10 日南特合伙企业与激励对象签订《股权激励协议书》，约定激励对象所享有的南特合伙企业的份额和授予价格，激励对象承诺自授予日起在公司或子公司全职工作满三年，锁定期届满时一次性解锁。授予日权益工具的公允价值为股权激励计划实施日近期的投资者入股价 4.24 元/股。

2、2023 年员工股权激励计划

2023 年 12 月 15 日公司召开 2023 年第二次临时股东大会，审议通过了《关于实施 2023 年员工股权激励计划的议案》和《关于珠海市南特金属科技股份有限公司增资的议案》，同意公司向激励计划实施平台定向发行股份，员工通过实施平台间接持有



公司股票，本次激励计划共 15 名激励对象。2023 年 12 月 12 日成立新中特合伙企业，2023 年 12 月 15 日新中特合伙企业与激励对象签订《股权激励协议书》，约定激励对象所享有的新中特合伙企业的份额和授予价格，激励对象承诺自授予日起在公司或子公司全职工作满三年，锁定期届满时一次性解锁。授予日权益工具的公允价值根据第三方机构评估确定，评估方法为市场法、收益法，最终评估公允价值为 6.93 元/股。

(三) 股份支付费用

授予对象	2025 年 1-6 月			2024 年 1-6 月		
	以权益结算 的股份支付	以现金结算 的股份支付	合计	以权益结算 的股份支付	以现金结算 的股份支付	合计
管理人员	710,883.30		710,883.30	710,883.34		710,883.34
销售人员	259,200.00		259,200.00	259,200.00		259,200.00
生产人员	40,500.00		40,500.00	40,500.00		40,500.00
研发人员	40,500.00		40,500.00	40,500.00		40,500.00
合计	1,051,083.30		1,051,083.30	1,051,083.34		1,051,083.34

(四) 股份支付的修改、终止情况

本报告期，公司未发生股份支付修改、终止情况。

十四、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司与安徽含山经济开发区管委会（以下简称“含山经开区管委会”）于 2021 年 8 月签订了《投资协议书》，本公司、安徽中特精密制造有限公司（本公司之子公司，以下简称“安徽中特”）、含山经开区管委会于 2021 年 9 月签订了《补充协议书》，安徽中特与含山经开区管委会于 2022 年 12 月签订了《补充协议书》。上述投资协议及补充协议，约定了由含山经开区管委会的下属投资公司建设厂房，自厂房竣工验收之日起 5 年内，由安徽中特进行回购。截至 2025 年 6 月 30 日，上述约定建设的部分厂房已移交给安徽中特使用，尚未进行回购。

(二) 或有事项

截至 2025 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的或有事项。



十五、资产负债表日后事项

无。

十六、其他重要事项

(一) 前期会计差错更正

本报告期未发生前期会计差错更正事项。

(二) 重要债务重组

本报告期未发生债务重组事项。

(三) 资产置换

本报告期未发生资产置换事项。

(四) 分部信息

基于本公司内部管理现实，未划分报告分部。

(五) 其他对投资者决策有影响的重要事项

无。

十七、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	2025.6.30	2024.12.31
1 年以内	190,183,002.36	193,822,173.67
1 至 2 年	1,405,859.43	767,082.53
2 至 3 年	393,237.23	316,235.98
3 至 4 年	85,608.55	4,210.62
4 至 5 年	3,868.65	3,868.65
5 年以上		
小计	192,071,576.22	194,913,571.45
减：坏账准备	5,610,643.52	5,998,909.08
合计	186,460,932.70	188,914,662.37



2、 应收账款按账计提方法分类披露

类别	2025.6.30					2024.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
按单项计提坏账准 备										
按信用风险特征组 合计提坏账准备	192,071,576.22	100.00	5,610,643.52	2.92	186,460,932.70	194,913,571.45	100.00	5,998,909.08	3.08	188,914,662.37
其中：										
账龄组合	108,798,792.54	56.64	5,610,643.52	5.16	103,188,149.02	118,166,465.85	60.63	5,998,909.08	5.08	112,167,556.77
合并关联方组合	83,272,783.68	43.36			83,272,783.68	76,747,105.60	39.37			76,747,105.60
合计	192,071,576.22	100.00	5,610,643.52		186,460,932.70	194,913,571.45	100.00	5,998,909.08		188,914,662.37



按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	2025.6.30		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	106,910,218.68	5,345,510.93	5.00
1 至 2 年	1,405,859.43	140,585.94	10.00
2 至 3 年	393,237.23	78,647.45	20.00
3 至 4 年	85,608.55	42,804.28	50.00
4 至 5 年	3,868.65	3,094.92	80.00
5 年以上			
合计	108,798,792.54	5,610,643.52	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	2024.12.31	本期变动金额				2025.6.30
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	5,998,909.08	197,200.95	585,466.51			5,610,643.52
合计	5,998,909.08	197,200.95	585,466.51			5,610,643.52

4、 本期无实际核销的应收账款情况。

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
格力电器	85,273,415.28		85,273,415.28	44.40	4,296,051.05
台山市南特金属科技有限公司	41,598,892.77		41,598,892.77	21.66	
安徽中特精密制造有限公司	41,257,332.88		41,257,332.88	21.48	
广东西工精密机械有限公司	7,561,921.77		7,561,921.77	3.94	397,910.35
珠海华粤传动科技有限公司	3,483,600.07		3,483,600.07	1.81	247,482.49
合计	179,175,162.77		179,175,162.77	93.29	4,941,443.89



(二) 其他应收款

项目	2025.6.30	2024.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	145,422,827.69	94,242,627.72
合计	145,422,827.69	94,242,627.72

1、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	2025.6.30	2024.12.31
1 年以内	87,035,327.74	2,452,893.05
1 至 2 年	257,169.30	21,534,101.98
2 至 3 年	2,740,400.00	12,770,473.81
3 至 4 年	2,881,552.99	2,482,260.16
4 至 5 年	434,761.90	434,761.90
5 年以上	52,482,038.72	54,935,449.28
小计	145,831,250.65	94,609,940.18
减：坏账准备	408,422.96	367,312.46
合计	145,422,827.69	94,242,627.72



(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2025.6.30					2024.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备										
按信用风险特征组合计提坏账准备	145,831,250.65	100.00	408,422.96	0.28	145,422,827.69	94,609,940.18	100.00	367,312.46	0.39	94,242,627.72
其中：										
账龄组合	1,081,781.05	0.74	408,422.96	37.75	673,358.09	1,081,083.26	1.14	367,312.46	33.98	713,770.80
关联方组合	144,749,469.60	99.26			144,749,469.60	93,528,856.92	98.86			93,528,856.92
合计	145,831,250.65	100.00	408,422.96		145,422,827.69	94,609,940.18	100.00	367,312.46		94,242,627.72



按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	2025.6.30		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	269,367.61	13,468.38	5.00
1 至 2 年	57,069.30	5,706.93	10.00
2 至 3 年	40,400.00	8,080.00	20.00
3 至 4 年	651,552.99	325,776.50	50.00
4 至 5 年	40,000.00	32,000.00	80.00
5 年以上	23,391.15	23,391.15	100.00
合计	1,081,781.05	408,422.96	

（3）坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	347,088.70	20,223.76		367,312.46
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	43,118.42	2,222.14		45,340.56
本期转回	2,030.06	2,200.00		4,230.06
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	388,177.06	20,245.90		408,422.96



(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	2024.12.31	本期变动金额				2025.6.30
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	367,312.46	45,340.56	4,230.06			408,422.96
合计	367,312.46	45,340.56	4,230.06			408,422.96

(5) 本期无实际核销的其他应收款项情况。

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	2025.6.30	2024.12.31
集团关联方往来款	144,749,469.60	93,528,856.92
保证金、押金	894,471.30	874,471.30
代扣代缴款	95,365.61	130,667.82
员工备用金	16,000.00	
其他	75,944.14	75,944.14
合计	145,831,250.65	94,609,940.18

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
安徽中特精密制造有限公司	集团关联方往来款	86,721,805.90	1 年以内、3 至 4 年	59.47	
珠海特灵通通讯设备有限公司	集团关联方往来款	56,788,621.13	1 年以内、1 至 2 年、2 至 3 年、3 至 4 年、4 至 5 年、5 年以上	38.94	
巢湖市南特精密制造有限公司	集团关联方往来款	1,239,042.57	1 年以内	0.85	
格力电器	保证金、押金	500,000.00	3 至 4 年	0.34	250,000.00
珠海市金湾区台品叉车配件经营部	保证金、押金	220,000.00	1 年以内、2 至 3 年、3 至 4 年、4 至 5 年	0.15	101,000.00
合计		145,469,469.60		99.75	351,000.00



(三) 长期股权投资

项目	2025.6.30			2024.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	142,340,566.81		142,340,566.81	142,085,416.81		142,085,416.81
对联营、合营企业投资						
合计	142,340,566.81		142,340,566.81	142,085,416.81		142,085,416.81

1、对子公司投资

被投资单位	2024.12.31	减值准备上年年末余额	本期增减变动				2025.6.30	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	本期计提减值准备	其他		
巢湖市南特精密制造有限公司	2,574,200.00					162,000.00	2,736,200.00	
安徽中荷精密制造有限公司	45,432,000.00					32,400.00	45,464,400.00	
南昌市鑫一特精密制造有限公司	2,074,200.00						2,074,200.00	
珠海特灵通通讯设备有限公司	10,379,791.81						10,379,791.81	
武汉市南特金属制品有限公司	20,060,800.00						20,060,800.00	
台山市南特金属科技有限公司	61,564,425.00					60,750.00	61,625,175.00	
合计	142,085,416.81					255,150.00	142,340,566.81	

说明：本期增减变动“其他”是子公司员工参加股权激励形成资本公积对应的长期股权投资变动。



(四) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	2025 年 1-6 月		2024 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	175,738,395.95	131,427,066.70	183,838,710.76	139,991,027.51
其他业务	1,513,252.19	1,699,279.32	2,031,882.50	2,777,573.04
合计	177,251,648.14	133,126,346.02	185,870,593.26	142,768,600.55

营业收入明细:

项目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
客户合同产生的收入	177,251,648.14	185,870,593.26
合计	177,251,648.14	185,870,593.26

2、 营业收入、营业成本的分解信息

本期客户合同产生的收入情况如下:

类别	2025 年 1-6 月		2024 年 1-6 月	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型:				
精密件	136,296,427.43	99,563,930.30	130,116,562.64	95,206,447.47
金属铸件	30,455,463.29	26,616,721.23	45,711,812.01	40,034,934.68
加工服务	8,986,505.23	5,246,415.17	8,010,336.11	4,749,645.36
销售铁屑及其他	1,513,252.19	1,699,279.32	2,031,882.50	2,777,573.04
合计	177,251,648.14	133,126,346.02	185,870,593.26	142,768,600.55
按商品转让时间分类:				
在某一时点确认	177,251,648.14	133,126,346.02	185,870,593.26	142,768,600.55
在某一时段内确认				
合计	177,251,648.14	133,126,346.02	185,870,593.26	142,768,600.55

(五) 投资收益

项目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
应收款项融资-银行承兑汇票贴现	-315,394.74	-626,177.09
应收账款保理	-848,015.97	
合计	-1,163,410.71	-626,177.09



十八、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	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	609,079.50	
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	734,893.85	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-353,177.98	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	905,525.71	增值税减免、增值税加计扣除
小计	1,896,321.08	
所得税影响额	357,336.57	



珠海市南特金属科技股份有限公司
二〇二五年半年度
财务报表附注

项目	金额	说明
少数股东权益影响额（税后）		
合计	1,538,984.51	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益 率（%）	每股收益（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	9.49	0.5982	0.5982
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的 净利润	9.27	0.5844	0.5844





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202502140072

扫描经营者主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息、体验更多应用服务。



名称 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 朱建弟, 杨志国

经营范围

审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计, 代理记账, 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 信息系统领域的技术服务。
【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 人民币15900.0000万元整

成立日期 2011年01月24日

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼



登记机关

2025 年 02 月 14 日



证书序号:0001247

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》。

会计师事务所

执业证书

名称：立信会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：朱建弟

主任会计师：

经营场所：上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式：特殊普通合伙制

执业证书编号：310000006

批准执业文号：沪财会〔2000〕26号（转制批文 沪财会〔2010〕82号）

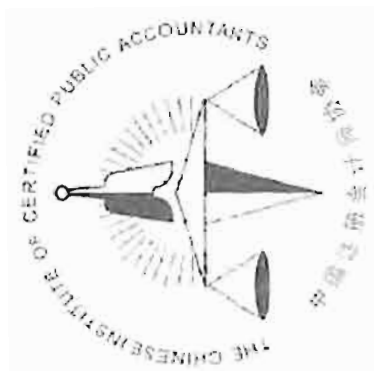
批准执业日期：2000年6月13日（转制日期 2010年12月31日）



发证机关：

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制



姓名	陈露
Full name	陈露
性别	女
Sex	女
出生日期	1983.7.27
Date of birth	1983.7.27
工作单位	立信会计师事务所
Working unit	立信会计师事务所
身份证号码	4404021983072799043
Identity card No.	4404021983072799043



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.



证书编号:
No. of Certificate

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

发证日期:
Date of Issuance

年 月 日
/ /

年 月 日
/ /



姓名	陈华柱
Sex	男
Date of birth	1989-12-04
Working unit	立信会计师事务所 (特殊普通合伙) 珠海分所
Identity card No.	440881198912040612



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.



证书编号: 310000061687
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 07 月 09 日
Date of Issuance

年 月 日
/ /