

广东扬山联合精密制造股份有限公司

2024 年半年度报告

2024 年 8 月

第一节 重要提示、目录和释义

公司董事会、监事会及董事、监事、高级管理人员保证半年度报告内容的真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并承担个别和连带的法律责任。

公司负责人刘瑞兴、主管会计工作负责人卢楚云及会计机构负责人(会计主管人员)卢楚云声明：保证本半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

所有董事均已出席了审议本次半年报的董事会会议。

本报告中涉及的未来发展规划等前瞻性陈述不构成公司对投资者的实质承诺，敬请广大投资者理性投资，注意风险。

公司在本半年度报告中详细阐述了未来可能发生的有关风险因素，详见“第三节 管理层讨论与分析”之“十、公司面临的风险和应对措施”，敬请投资者予以关注。

公司计划不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

目录

第一节 重要提示、目录和释义.....	2
第二节 公司简介和主要财务指标.....	6
第三节 管理层讨论与分析.....	9
第四节 公司治理.....	25
第五节 环境和社会责任.....	26
第六节 重要事项.....	28
第七节 股份变动及股东情况.....	33
第八节 优先股相关情况.....	37
第九节 债券相关情况.....	38
第十节 财务报告.....	39

备查文件目录

一、载有法定代表人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

二、载有公司法定代表人签名的 2024 年半年度报告全文的原件。

三、报告期内公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

以上备查文件的备置地点：顺德联合精密董事会办公室。

释义

释义项	指	释义内容
公司、本公司、联合精密	指	广东扬山联合精密制造股份有限公司
美的集团	指	美的集团股份有限公司及其子公司
格力电器	指	珠海格力电器股份有限公司及其子公司
保荐机构、光大证券	指	光大证券股份有限公司
证监会、中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《广东扬山联合精密制造股份有限公司章程》
股东大会	指	广东扬山联合精密制造股份有限公司股东大会
董事会	指	广东扬山联合精密制造股份有限公司董事会
监事会	指	广东扬山联合精密制造股份有限公司监事会
股票、A 股	指	面值人民币 1.00 元的普通股股票
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期、本期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 06 月 30 日
上年同期、上期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 06 月 30 日
废钢	指	钢铁厂或机械制造厂在生产过程中边角余料及报废产品的钢铁废料以及使用后报废的设备、构件中的钢铁材料
铸造	指	熔炼金属，制造铸型，并将熔融金属浇入铸型，凝固后获得具有一定形状、尺寸和性能金属零件毛坯成形方法
铸件	指	用各种铸造方法获得的金属零件，即把熔炼好的液态金属，用浇注、压射、吸入或其它浇注方法，注入预先准备好的铸型中，冷却后经打磨等后续加工手段后，所得到的具有一定形状、尺寸和性能的物件
精密加工	指	指通过机械对铸件进行精确加工，形成特定的形状、尺寸、孔隙。
压缩机	指	一种将低压气体提升为高压气体的从动的流体机械，是制冷系统的核心部件
轴承	指	是当代机械设备中一种重要零部件。它的主要功能是支撑机械旋转体，降低其运动过程中的摩擦系数，并保证其回转精度
气缸	指	引导活塞在缸内进行直线往复运动的圆筒形金属机件。空气在气缸中，通过膨胀将热能转化为机械能；气体在压缩机气缸中接受活塞压缩而提高压力。
曲轴	指	压缩机的动力传动部件。电动机等外在动力通过曲轴将动力传递到压缩机。
活塞	指	在气缸内作往复运动、与气缸构成压缩容积的部件。
PMC	指	生产及物料控制

第二节 公司简介和主要财务指标

一、公司简介

股票简称	联合精密	股票代码	001268
股票上市证券交易所	深圳证券交易所		
公司的中文名称	广东扬山联合精密制造股份有限公司		
公司的中文简称（如有）	联合精密		
公司的外文名称（如有）	Guangdong Yangshan United Precision Manufacturing Co., Ltd.		
公司的外文名称缩写（如有）	YSU		
公司的法定代表人	刘瑞兴		

二、联系人和联系方式

	董事会秘书	证券事务代表
姓名	刘瑞兴	李少毅
联系地址	佛山市顺德区北滘镇林港创业园新业一路 19 号	佛山市顺德区北滘镇林港创业园新业一路 19 号
电话	0757-26326360	0757-26326360
传真	0757-26671234	0757-26671234
电子信箱	ysu@ysugroup.com	ysu@ysugroup.com

三、其他情况

1、公司联系方式

公司注册地址、公司办公地址及其邮政编码、公司网址、电子信箱等在报告期是否变化

适用 不适用

公司注册地址、公司办公地址及其邮政编码、公司网址、电子信箱等在报告期无变化，具体可参见 2023 年年报。

2、信息披露及备置地点

信息披露及备置地点在报告期是否变化

适用 不适用

公司披露半年度报告的证券交易所网站和媒体名称及网址，公司半年度报告备置地在报告期无变化，具体可参见 2023 年年报。

3、其他有关资料

其他有关资料在报告期是否变更情况

适用 不适用

四、主要会计数据和财务指标

公司是否需追溯调整或重述以前年度会计数据

是 否

	本报告期	上年同期	本报告期比上年同期增减
营业收入（元）	366,185,552.17	338,248,679.96	8.26%
归属于上市公司股东的净利润（元）	33,626,799.62	33,459,446.09	0.50%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（元）	33,045,152.18	33,337,383.55	-0.88%
经营活动产生的现金流量净额（元）	49,449,539.14	105,296,343.76	-53.04%
基本每股收益（元/股）	0.31	0.31	0.00%
稀释每股收益（元/股）	0.31	0.31	0.00%
加权平均净资产收益率	3.36%	3.51%	-0.15%
	本报告期末	上年度末	本报告期末比上年度末增减
总资产（元）	1,236,348,978.00	1,213,269,189.27	1.90%
归属于上市公司股东的净资产（元）	988,625,811.85	986,887,043.90	0.18%

五、境内外会计准则下会计数据差异

1、同时按照国际会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

公司报告期不存在按照国际会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况。

2、同时按照境外会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

公司报告期不存在按照境外会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况。

六、非经常性损益项目及金额

适用 不适用

单位：元

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）	-177,899.25	
计入当期损益的政府补助（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）	970,478.97	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-156,954.67	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	53,327.32	

减：所得税影响额	107,304.93	
少数股东权益影响额（税后）	0.00	
合计	581,647.44	

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

适用 不适用

公司不存在将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目的情形。

第三节 管理层讨论与分析

一、报告期内公司从事的主要业务

（一）公司所处行业

公司主营精密机械零部件业务，属于通用设备制造业。根据《国民经济行业分类》（GB/T4754—2017），公司所处行业为“C 制造业”下第 34 大类“通用设备制造业”。

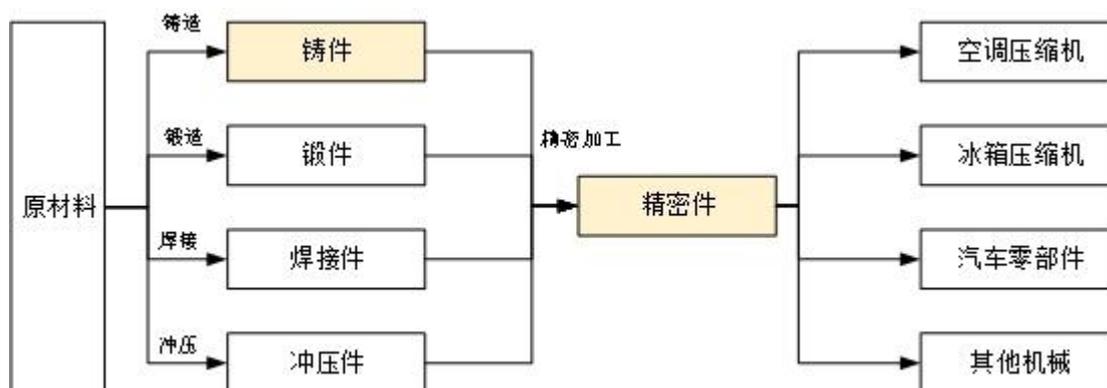
（二）行业概况

1、机械零部件行业

精密机械零部件制造作为一个国家装备制造业整体水平的重要衡量标准，其品类丰富性、功能性、质量技术水平决定了机械设备整体的性能、质量与可靠性。

从生产工艺来看，精密机械零部件首先通过铸造、锻造等方式形成相应的铸件、锻件等，再通过精密加工等形式形成符合特定设备功能需求的零部件。

图：机械零部件产业链



注：黄色代表公司所从事的领域

目前，我国已成为门类齐全、规模庞大、基础坚实、竞争力强的机械零部件制造大国，全行业规模以上企业达 3,000 家以上。但从产品结构看，我国机械零部件产品仍以中低端基础产品为主，高端零部件产品占比较低，同质化现象较为普遍。一些特殊、高端、对精度具有较高要求的零部件如轴承、减速器等，国产产品的竞争力仍较弱。

受益于我国制造大国、世界工厂的优势，我国机械零部件企业在全产业链重构中逐步提升与发达国家竞争的市场地位。根据《机械通用零部件行业“十三五”发展规划》提出，至 2025 年，行业拥有一批核心技术和一批核心零部件产品，培养出 30 家高级零部件制造企业，达到同类国际企业先进水平。

2、白色家电行业

家用电器主要指在家庭或类似环境中，使用的各类电气器具。根据惯例，家用电器一般分为白色家电、黑色家电两大类。

其中，白色家电主要指空调、冰箱、洗衣机等。相比黑色家电，白色家电更侧重于减轻人们劳动强度、改善生活环境及提升生活质量，也因此具有较为复杂的内部机械结构。以空调及冰箱压缩机为例，压缩机工作时内部高压且高速旋转，对主要零部件的工作面精度要求极高，因此对精密机械零部件具有较多的需求。家电行业是我国国民经济传统优势产业，持续深入实施增品种、提品质、创品牌“三品”行动，绿色智能健康家电新产品加速引领消费升级。各地家电产品以旧换新活动有效开展和夏季消费旺季需求增加，促使家电产品产量保持平稳较快增长。

根据国家统计局公布的数据显示，2024 年 1-6 月，全国家用电冰箱产量 5,051.0 万台，同比增长 9.7%；房间空气调节器产量 15,705.6 万台，同比增长 13.8%；家用洗衣机产量 5,311.6 万台，同比增长 6.8%。

3、汽车零部件行业

根据中国汽车工业协会发布的最新数据显示，2024 年 1-6 月，我国汽车产销分别完成 1,389.1 万辆和 1,404.7 万辆，

同比分别增长 4.9%和 6.1%。我国乘用车产销累计完成 1,188.6 万辆和 1,197.9 万辆，同比分别增长 5.4%和 6.3%。

4、其他机械行业及零部件行业发展概况

目前，精密机械零部件还广泛应用于其他机械行业，如工程机械、食品机械、农用机械等，具体应用包括泵阀管件（皮带轮、轴承座、齿轮箱等）、电力部件（变压器零部件、绝缘子等）、传动部件（如减速器零部件、高精度齿轮、轴承等）。

根据中国机械工业联合会发布数据显示，2024 年上半年，中国机械工业规模以上企业增加值同比增长 6.1%，产业规模继续扩大，增加值增速总体稳定，机械工业规模以上企业增加值同比增长 6.1%，增速略高于全国工业 0.1 个百分点，但低于制造业 0.4 个百分点。机械工业主要涉及的五个国民经济行业大类增加值均实现同比增长。其中，汽车行业带动作用明显，增加值同比增长 9.8%；通用设备、专用设备、电气机械和仪器仪表行业增加值增速放缓，分别为 2.8%、2.1%、4.7%和 5.2%。

（三）公司主要业务、主要产品及用途

公司主营精密机械零部件业务，主要从事精密机械零部件的研发、生产及销售，包括活塞、轴承、气缸、曲轴、主壳体等，产品可广泛应用于空调压缩机、冰箱压缩机、汽车零部件及其他机械等领域。公司为客户提供包含产品研发、模具设计、铸造、精密加工的一站式服务，具有多产品、全流程的批量化生产能力。

从产品类别看，公司主要产品包括了活塞、气缸、轴承、曲轴、主壳体等，可广泛应用于空调压缩机、冰箱压缩机、汽车零部件及其他机械等领域。具体产品介绍如下：

产品形态	产品类别	产品功能	产品用途
压缩机零部件铸件	各类压缩机零部件毛坯	空调压缩机零部件成品前的工序半成品。	用于后续精密加工以形成最终零部件成品。
压缩机零部件精密件	活塞	通过活塞在气缸中往复运动提高空气的压力。	主要用于家用空调压缩机，如定频压缩机和变频压缩机；也可用于冰箱压缩机、各类特种压缩机等。
	气缸	作用类似发动机的气缸，形状为环状。其结构复杂，加工精度要求高，是压缩机内部构件的支撑部件，同时也是做功执行机构的主要部件，其作用是为冷媒创造出密封空间，冷媒在此空间中完成压缩。	主要用于家用空调压缩机，如定频压缩机和变频压缩机；也可用于冰箱压缩机、各类特种压缩机等。
	轴承	包括主轴承和副轴承。主轴承是曲轴的主支撑体，同时充当气缸上部的密封顶盖；副轴承是曲轴的副支撑体，在压缩机中充当气缸下部的密封底板，同时也是压缩机轴向止动支撑，起到类似止推轴承作用。	主要用于家用空调压缩机，如定频压缩机和变频压缩机；也可用于冰箱压缩机、各类特种压缩机等。
	曲轴	或称为偏心轴，作用类似发动机的曲柄。是压缩机电机做功的输出轴，通过它电能转化为机械能，实现冷媒的循环压缩。	主要用于家用空调压缩机，如定频压缩机和变频压缩机；也可用于冰箱压缩机、各类特种压缩机等。
	主壳体	通过主壳体固定压缩机定转子泵体部件及密封润滑，保证泵体件高效平稳运行。	主要用于家用空调压缩机，如定频压缩机和变频压缩机；也可用于冰箱压缩机。
汽车零部件	刹车盘	制动卡钳夹住刹车盘而产生制动力。	主要用于汽车刹车系统。

（四）公司市场地位

公司长期从事高精度机械零部件业务，并形成珠三角、长三角两大生产基地，已形成“铸造+精密加工”的一体化生产能力，产品广泛应用于压缩机、汽车零部件及其他机械等领域。

公司参与客户新产品开发测试、定制化生产、工艺持续优化的全部流程，依托高水平的生产制造实力、微米级的加工精度、对客户订单需求的快速反应能力，获得了多家知名下游客户的高度认可。

经过多年发展，公司已成长为国家级高新技术企业、中国铸造行业排头兵企业、中国铸造行业综合百强企业、中国铸造协会常务理事单位、广东省铸造行业协会常务副会长单位。公司产品荣获 2020 年中国国际铸造博览会“优质铸件金奖”，公司先后获得“清远市工程技术研究开发中心”、“广东省工程技术研究中心”、“清远市科技创新先进单位”

位”、“广东省创新型中小企业”、“广东省级专精特新中小企业”等荣誉称号。

(五) 主要经营模式

1、采购模式

公司结合采购周期、市场价格波动及生产预测等，对主要原材料主要进行按需采购，并结合生产预测等进行一定规模的安全库存。

公司采购的主要原材料为废钢。废钢具有活跃的公开市场报价，但由于废钢本身属于非标产品，不同废钢的品质成分、加工费用、运输费用、可储存性等存在差异，导致实际采购价格存在差异。公司参考废钢的公开市场价格走势，并结合近期本地的实际供需情况，对不同废钢供应商进行询价，结合废钢的实际品质、供应商的历史合作情况、供应商本次报价及可购买数量等，选定供应商。

废钢的价格受到宏观经济的较大影响，价格波动较大。公司主要根据生产需求购买废钢，同时也结合生产预测及对市场价格波动的预期，相应增加或减少安全库存。

废钢到货后，公司对废钢品质进行抽检，确保废钢品质符合进料要求；在铸造环节，公司持续对铁水采样检验成分，根据检验结果添加合金或不同成分的废钢，以达到预定的产品性能。

2、生产模式

公司生产的精密机械零部件属于非标准化产品，需根据下游客户的需求进行定制化生产，采用“以销定产”为主与“提前备货”相结合的生产模式。

① 自主生产

公司的 PMC 部门和生产部门根据客户订单计划，结合车间生产能力及库存情况，对客户订单进行评审。评审通过后，PMC 部门制定生产计划并由生产部门执行相应的生产指令，各车间按照计划组织生产。

公司的产品形态包括铸件、精密件，根据客户的订单需求，上述产品均可直接对外销售。

② 委外加工

公司对部分型号产品的部分加工环节存在委外加工的情形。在该模式下，公司提供铸件，由委外厂商根据公司的技术要求进行加工。公司根据客户的需求选择合适的委外加工供应商，通过定期的现场检查及全程技术指导，严格把控产品质量。

3、销售模式

公司生产的精密机械零部件具有较强的定制属性，报告期内均以直销方式实现销售，不存在经销情形，公司与客户均为长期稳定供货关系，通过与主要客户签订长期框架性协议，约定生产、交付、付款等事宜。

公司对主要客户采用寄售（VMI）模式进行销售。公司根据客户的需求计划将货物送至客户指定仓库，客户根据需求自行领用。

4、定价模式

公司产品的定价方式主要为“原材料成本+费用+合理利润”。公司结合成本费用、产能负荷、市场供需等信息，与客户谈判定价；之后，公司与客户主要采用“价格联动”的定价方式，根据原材料价格每月变动情况，对价格进行相应调整，以保持合理的利润水平。

(六) 公司业绩驱动因素

报告期内，公司专注于精密机械零部件行业，坚持投入高精度机械零部件业务，通过延伸产业链，提升加工深度，获得更高的产品附加值，并通过产品结构不断优化，持续推进精益生产管理，加强成本管控，产品盈利能力提升，依托高水平的生产制造实力、微米级的加工精度、对客户订单需求的快速反应能力，进一步巩固自身技术优势、积极拓展优质客户资源，加强内部控制、提升经营管理效率。

二、核心竞争力分析

(一) 重点客户服务优势

公司自成立以来始终专注于精密机械零部件行业，并围绕行业重点客户进行开拓，已在 2009 年、2012 年分别进入家电巨头美的集团、格力电器的供应商体系。公司依托于高水平的生产制造实力、良好的质量控制及较强的研发设计能

力，紧密围绕重点客户的重点经营区域，设置了珠三角、长三角两大生产基地，为客户就近提供服务，确保了供货及服务稳定性。

公司对重点客户的服务情况为公司积累了良好的口碑。随着公司产能不断扩充，公司也陆续拓展更多行业知名客户。

（二）一体化生产优势

公司长期坚持投入高精度机械零部件业务，并通过延伸产业链，提升加工深度，获得更高的产品附加值。目前，公司已将自身生产与技术能力涵盖模具设计、铸造、精密加工的一体化加工流程，从而能更好把控产品质量、提升供货稳定性，并能根据客户的需求定制设计产品，提高公司产品的附加值。

（三）技术工艺优势

公司自设立以来一直注重自主研发，并以技术创新为导向，已经成功掌握了压缩机核心零部件的铸造及精密加工技术，形成了相应的专利和非专利技术。公司拥有一支具有丰富研发经验且长期从事该行业的专家和资深工程技术人员组成的研发团队，配备了齐全的试验和检测专用设备，优秀的研发团队为整体研发工作打下了坚实的人才基础。此外，公司现有的主要技术研发模式是与美的集团、格力电器等优质客户协同研发，将客户需求及反馈融入到工艺设计、研发、生产、加工以及服务的全过程中，有效提高了公司前瞻性产品研发能力。

目前，在铸造方面，公司掌握了模具设计、潮模砂造型、制芯、原料配方、电炉熔炼、自动浇注生产工艺及光谱分析等先进检测手段；精密加工方面，公司积累了数控机床控制、工装夹具设计、刀具选用、加工环境温湿度控制、产品检测等方面的大量经验，已具备对复杂结构、高精度零部件的批量化生产能力，公司精密加工精度已达到微米级，且加工部件品质稳定。同时随着制造经验的持续积累，公司不断结合实验和实践，持续优化工艺设计及技术参数，优化改进精密加工生产线，从而保证零部件产品的品质、性能和精度均保持在较高水准。

（四）管理优势

精密机械零部件领域具有产品种类众多、批号众多、生产工艺不一、流程较长的特点，对企业的管理能力也提出了一定的要求。公司的员工普遍在行业内有多年的工作经验，尤其是中高层管理人员大多自公司成立初期在公司工作至今，积累了较强的生产管理经验，制定了符合行业特点的管理体系。

公司已建立了健全的精益管理体系，通过实施“品质改善”及“全员自主维护保养”等精益项目，在流程和品质控制等生产管理等方面进行不断提升优化，使公司的生产效率、产品品质都得到改进，增强了公司的核心竞争力；公司通过建立、实施和保持 ISO9001 质量管理体系，对品质进行全程把控，从而提升了公司的市场竞争力。

三、主营业务分析

概述

参见“一、报告期内公司从事的主要业务”相关内容。

主要财务数据同比变动情况

单位：元

	本报告期	上年同期	同比增减	变动原因
营业收入	366,185,552.17	338,248,679.96	8.26%	
营业成本	288,844,072.53	263,094,998.53	9.79%	
销售费用	2,728,112.14	2,646,497.16	3.08%	
管理费用	18,032,334.72	17,035,997.23	5.85%	
财务费用	214,733.71	1,676,022.81	-87.19%	主要系本报告期银行借款规模下降，利息支出相应减少所致。
所得税费用	4,242,636.72	4,804,550.03	-11.70%	
研发投入	13,303,511.03	13,306,307.67	-0.02%	
经营活动产生的现金流量净额	49,449,539.14	105,296,343.76	-53.04%	主要系本报告期支付货款增加所致。

投资活动产生的现金流量净额	-28,069,792.08	-18,451,644.36	-52.13%	主要系公司本报告期对固定资产及在建工程投资增加所致。
筹资活动产生的现金流量净额	-54,689,633.06	-45,115,956.57	-21.22%	主要系本报告期偿还短期借款增加所致。
现金及现金等价物净增加额	-33,309,886.00	41,728,742.83	-179.82%	主要系本报告期支付货款、固定资产投资增加所致。

公司报告期利润构成或利润来源发生重大变动

适用 不适用

公司报告期利润构成或利润来源没有发生重大变动。

营业收入构成

单位：元

	本报告期		上年同期		同比增减
	金额	占营业收入比重	金额	占营业收入比重	
营业收入合计	366,185,552.17	100%	338,248,679.96	100%	8.26%
分行业					
通用设备制造业	366,125,209.33	99.98%	338,143,464.17	99.97%	8.28%
其他	60,342.84	0.02%	105,215.79	0.03%	-42.65%
分产品					
铸件	84,095,076.07	22.97%	47,254,442.74	13.97%	77.96%
精密件	270,385,641.46	73.84%	271,905,688.02	80.39%	-0.56%
加工服务	11,644,491.80	3.18%	18,983,333.41	5.61%	-38.66%
其他	60,342.84	0.02%	105,215.79	0.03%	-42.65%
分地区					
境内	366,185,552.17	100.00%	338,248,679.96	100.00%	8.26%

占公司营业收入或营业利润 10%以上的行业、产品或地区情况

适用 不适用

单位：元

	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入比上年同期增减	营业成本比上年同期增减	毛利率比上年同期增减
分行业						
通用设备制造业	366,125,209.33	288,831,412.47	21.11%	8.28%	9.79%	-1.10%
分产品						
铸件	84,095,076.07	71,304,001.91	15.21%	77.96%	64.05%	7.19%
精密件	270,385,641.46	207,361,025.67	23.31%	-0.56%	0.78%	-1.02%
分地区						
境内	366,185,552.17	288,844,072.53	21.12%	8.26%	9.79%	-1.10%

公司主营业务数据统计口径在报告期发生调整的情况下，公司最近 1 期按报告期末口径调整后的主营业务数据

适用 不适用

四、非主营业务分析

适用 不适用

单位：元

	金额	占利润总额比例	形成原因说明	是否具有可持续性
投资收益	2,589.04	0.01%	系结构性存款利息造成	否
营业外收入	28,560.86	0.08%	系罚没收入造成	否
营业外支出	363,414.78	0.96%	系资产处置损失、滞纳金支出造成	否
信用减值损失	-2,803,556.37	-7.40%	系计提应收账款、应收票据、其他应收款坏账准备造成	是
资产减值损失	-2,366,362.48	-6.25%	系计提存货减值准备造成	是

五、资产及负债状况分析

1、资产构成重大变动情况

单位：元

	本报告期末		上年末		比重增减	重大变动说明
	金额	占总资产比例	金额	占总资产比例		
货币资金	34,153,314.44	2.76%	83,245,443.17	6.86%	-4.10%	
应收账款	430,231,107.51	34.80%	398,092,962.73	32.81%	1.99%	
合同资产	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%	
存货	62,478,451.12	5.05%	62,448,297.54	5.15%	-0.10%	
投资性房地产	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%	
长期股权投资	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%	
固定资产	562,542,619.06	45.50%	528,230,148.18	43.54%	1.96%	
在建工程	23,352,344.28	1.89%	38,908,287.13	3.21%	-1.32%	
使用权资产	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%	
短期借款	12,488,259.22	1.01%	40,819,737.75	3.36%	-2.35%	
合同负债	41,865.75	0.00%	153,972.16	0.01%	-0.01%	
长期借款	16,500,000.00	1.33%	17,500,000.00	1.44%	-0.11%	
租赁负债	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%	

2、主要境外资产情况

适用 不适用

3、以公允价值计量的资产和负债

适用 不适用

单位：元

项目	期初数	本期公允价值变动	计入权益的累计公允价值	本期计提的减	本期购	本期出	其他变动	期末数

		损益	值变动	值	买金额	售金额		
金融资产								
应收款项融资	32,190,621.70						1,227,426.63	33,418,048.33
上述合计	32,190,621.70	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,227,426.63	33,418,048.33
金融负债	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

其他变动的内容

无

报告期内公司主要资产计量属性是否发生重大变化

是 否

4、截至报告期末的资产权利受限情况

项目	账面价值（元）	受限类型	受限情况
货币资金	6,777,057.61	冻结	保证金
应收票据	11,178,654.45	冻结	已背书未到期不能终止确认的应收票据
固定资产	78,618,730.30	抵押	抵押
无形资产	26,333,023.82	抵押	抵押
应收账款	24,526,301.45	冻结	美易单到期日前 5 日冻结
合计	147,433,767.63		

六、投资状况分析

1、总体情况

适用 不适用

报告期投资额（元）	上年同期投资额（元）	变动幅度
62,531,144.42	38,484,774.09	62.48%

2、报告期内获取的重大的股权投资情况

适用 不适用

3、报告期内正在进行的重大的非股权投资情况

适用 不适用

单位：元

项目名称	投资方式	是否为固定资产投资	投资项目涉及行业	本报告期投入金额	截至报告期末累计实际投入金额	资金来源	项目进度	预计收益	截止报告期末累计实现的收益	未达到计划进度和预计收益的原因	披露日期（如有）	披露索引（如有）
广东扬山联合精密制造股份有限公司新增年产 3800 万件空调压缩机部件、200 万件刹车盘及研发中心扩建项目	自建	是	通用设备制造业	11,335,518.97	99,484,070.44	募集资金	100.00%			不适用		
广东扬山联合精密制造股份有限公司 5MWp 分布式光伏电站项目	自建	是	通用设备制造业	6,270,006.10	6,270,006.10	募集资金	66.89%			不适用		
安徽精密零部件产业化建设项目	自建	是	通用设备制造业	7,541,945.99	125,484,232.91	募集资金、自筹资金	100.00%			不适用		
安徽技术压缩机核心部件生产项目	自建	是	通用设备制造业	36,300.89	106,410,802.04	自筹资金	100.00%			不适用		
安徽压缩机壳体产业化建设项目	自建	是	通用设备制造业	4,141,161.00	90,782,654.12	募集资金、自筹资金	98.30%			不适用		
安徽扬山联合精密技术有限公司 4MW（一期）分布式光伏电站项目	自建	是	通用设备制造业	1,064,024.20	9,248,825.87	募集资金	100.00%		463,278.41	不适用		
安徽扬山联合精密技术有限公司 4MW（二期）分布式光伏电站项目	自建	是	通用设备制造业	1,057,023.55	9,187,974.13	募集资金	100.00%		459,248.50	不适用		
合计	--	--	--	31,445,980.70	446,868,565.61	--	--	0.00	922,526.91	--	--	--

4、金融资产投资

(1) 证券投资情况

适用 不适用

公司报告期不存在证券投资。

(2) 衍生品投资情况

适用 不适用

公司报告期不存在衍生品投资。

5、募集资金使用情况

适用 不适用

(1) 募集资金总体使用情况

适用 不适用

单位：万元

募集年份	募集方式	募集资金总额	募集资金净额	本期已使用募集资金总额	已累计使用募集资金总额	报告期内变更用途的募集资金总额	累计变更用途的募集资金总额	累计变更用途的募集资金总额比例	尚未使用募集资金总额	尚未使用募集资金用途及去向	闲置两年以上募集资金金额
2022年	首次公开发行股票	51,942.92	44,878.62	2,599.58	38,147.92	0	6,720.00	12.94%	122.38	尚未使用募集资金用途未发生变化。截至2024年6月30日，除使用闲置募集资金暂时补充流动资金尚未归还的金额6,900万元外，公司尚未使用的募集资金122.38万元均存放在公司募集资金专户。	0
合计	--	51,942.92	44,878.62	2,599.58	38,147.92	0	6,720.00	12.94%	122.38	--	0

募集资金总体使用情况说明

经中国证券监督管理委员会《关于核准广东扬山联合精密制造股份有限公司首次公开发行股票的批复》（证监许可[2022]1046号）核准，公司向社会公众公开发行人民币普通股（A股）2,698.3334万股，每股发行价格为19.25元，募集资金总额为人民币519,429,179.50元，扣除相关不含税发行费用人民币70,642,944.54元后，实际募集资金净额为人民币448,786,234.96元。光大证券股份有限公司已于2022年6月27日将扣除保荐承销费（不含税）人民币44,625,311.14元后的余款人民币474,803,868.36元划入联合精密公司募集资金专户。大华会计师事务所（特殊普通合伙）对募集资金到位情况进行了审验，于2022年6月27日出具了大华验字[2022]000377号《验资报告》。公司设立了募集资金专项账户，对募集资金的存放和使用进行专户管理。公司或公司及负责募投项目实施的子公司与保荐机构、募集资金存放银行签订了《募集资金三方监管协议》。

截至2024年6月30日，公司对募集资金投资项目累计投入381,479,162.52元，其中：公司使用募集资金置换预先投入募集资金投资项目自筹资金人民币159,760,571.10元；2022年度使用募集资金人民币124,856,896.01元；2023年度使用募集资金人民币70,865,904.85元；2024年上半年度使用募集资金人民币25,995,790.56元。截至2024年6月30日，公司使用闲置募集资金暂时补充流动资金尚未到期归还的金额为69,000,000.00元。截至2024年6月30日，公司募集资金专户扣除手续费等累计形成收益3,218,849.61元，公司分别于2022年、2023年将补充流动资金专户、募集资金接收专户注销，并将上述账户剩余利息302,099.10元转出至公司一般账户补充流动资金，因此募集资金专户2024年6月30日余额合计为1,223,822.95元。

(2) 募集资金承诺项目情况

适用 不适用

单位：万元

承诺投资项目和超募资金投向	是否已变更项目(含部分变更)	募集资金承诺投资总额	调整后投资总额(1)	本报告期投入金额	截至期末累计投入金额(2)	截至期末投资进度(3)=(2)/(1)	项目达到预定可使用状态日期	本报告期实现的效益	是否达到预计效益	项目可行性是否发生重大变化
承诺投资项目										
广东扬山联合精密制造股份有限公司新增年产3800万件空调压缩机部件、200万件刹车盘及研发中心扩建项目	是	13,904.31	11,184.31	915.27	9,948.41	88.95%	2024年06月30日	0	不适用	否
安徽精密零部件产业化建设项目	否	10,645.23	10,645.23	754.19	10,241.71	96.21%	2024年06月30日	0	不适用	否
安徽压缩机壳体产业化建设项目	是	11,329.08	7,329.08	414.12	6,487.12	88.51%	2024年12月31日	0	不适用	否
补充流动资金项目	否	9,000.00	9,000.00	0.00	9,000.00	100.00%		0	不适用	否
广东扬山联合精密制造股份有限公司5MWp分布式光伏电站项目	是	0.00	2,720.00	516.00	627.00	23.05%	2024年07月31日	0	不适用	否

安徽扬山联合精密技术有限公司 4MW（一期）分布式光伏电站项目	是	0.00	2,000.00	0.00	1,182.80	59.14%	2024年04月30日	46.33	是	否
安徽扬山联合精密技术有限公司 4MW（二期）分布式光伏电站项目	是	0.00	2,000.00	0.00	660.88	33.04%	2024年04月30日	45.92	是	否
承诺投资项目小计	--	44,878.62	44,878.62	2,599.58	38,147.92	--	--	92.25	--	--
超募资金投向										
不适用										
合计	--	44,878.62	44,878.62	2,599.58	38,147.92	--	--	92.25	--	--
分项目说明未达到计划进度、预计收益的情况和原因（含“是否达到预计效益”选择“不适用”的原因）	<p>公司募投项目建设近年来受宏观环境影响，项目建设的相关物流、人员、采购、安装调试等工作均受到影响，导致项目建设工作进度放缓，无法在原计划时间内完成建设。为了维护全体股东和公司利益，更加高效、合理地使用募集资金，保证募集资金投资项目保质保量、稳步推进，公司经过谨慎研究，2022年9月27日召开第二届董事会第九次会议、第二届监事会第七次会议，审议通过《关于部分募集资金投资项目延期的议案》决定将“广东扬山联合精密制造股份有限公司新增年产3800万件空调压缩机部件、200万件刹车盘及研发中心扩建项目”“安徽精密零部件产业化建设项目”达到预计可使用状态日期调整为2024年6月；2023年3月10日召开第二届董事会第十二次会议、第二届监事会第十次会议，审议通过《关于部分募集资金投资项目延期的议案》决定将“安徽压缩机壳体产业化建设项目”达到预计可使用状态日期调整为2024年12月。</p> <p>2024年8月16日，公司召开第二届董事会第二十次会议和第二届监事会第十八次会议，审议通过了《关于部分募集资金投资项目结项并将节余募集资金永久性补充流动资金的议案》，公司首次公开发行股票募集资金投资项目“广东扬山联合精密制造股份有限公司新增年产3800万件空调压缩机部件、200万件刹车盘及研发中心扩建项目”、“安徽精密零部件产业化建设项目”、“广东扬山联合精密制造股份有限公司5MWp分布式光伏电站项目”、“安徽扬山联合精密技术有限公司4MW（一期）分布式光伏电站项目”、“安徽扬山联合精密技术有限公司4MW（二期）分布式光伏电站项目”均已按期达到预定可使用状态并结项。</p>									
项目可行性发生重大变化的情况说明	不适用									
超募资金的金额、用途及使用进展情况	不适用									
募集资金投资项目实施地点变更情况	不适用									
募集资金投资项目实施方式调整情况	不适用									
募集资金投资项目先期投入及置换情况	<p>适用</p> <p>公司于2022年8月17日召开第二届董事会第七次会议、第二届监事会第五次会议，审议通过了《关于使用募集资金置换预先投入募投项目自筹资金和已支付发行费用的议案》，以募集资金置换预先投入募投项目自筹资金和已支付发行费用共计16,494.91万元。根据大华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《广东扬山联合精密制造股份有限公司以自筹资金预先投入募集资金投资项目的鉴证报告》（大华核字[2022]0011713号），公司以自</p>									

	筹资金预先投入募投项目的实际投资金额为 15,976.06 万元，以自筹资金支付部分发行费用为人民币 518.86 万元，合计 16,494.91 万元。截止 2022 年 12 月 31 日，上述募集资金置换事项已经完成。 公司于 2024 年上半年度未发生以自筹资金前期投入募投项目并置换的情况。
用闲置募集资金暂时补充流动资金情况	适用 公司于 2023 年 8 月 28 日召开第二届董事会第十五次会议、第二届监事会第十三次会议，审议通过《关于使用部分闲置募集资金暂时补充流动资金的议案》，同意公司在不改变募集资金用途、不影响募集资金投资计划正常实施的前提下，拟使用不超过 8,000 万元的部分闲置募集资金暂时补充流动资金，上述募集资金的使用期限自公司董事会审议批准之日起不超过 12 个月，到期或募集资金投资项目需要使用时及时归还至募集资金专用账户。截至 2024 年 6 月 30 日，公司使用闲置募集资金暂时补充流动资金尚未归还的金额为 6,900 万元。
项目实施出现募集资金结余的金额及原因	适用 公司分别于 2022 年、2023 年将补充流动资金专户、募集资金接收专户进行注销，并将上述账户剩余利息收入 302,099.10 元转至公司一般账户补充流动资金。根据《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 1 号——主板上市公司规范运作（2023 年 12 月修订）》相关规定，节余资金（包括利息收入）低于五百万元或者低于项目募集资金净额 1%的，可豁免履行相关审议程序。
尚未使用的募集资金用途及去向	尚未使用募集资金用途未发生变化。截至 2024 年 6 月 30 日，除使用闲置募集资金暂时补充流动资金尚未归还的金额 6,900 万元外，公司尚未使用的募集资金均存放在公司募集资金专户。
募集资金使用及披露中存在的问题或其他情况	不适用

(3) 募集资金变更项目情况

适用 不适用

单位：万元

变更后的项目	对应的原承诺项目	变更后项目拟投入募集资金总额(1)	本报告期实际投入金额	截至期末实际累计投入金额(2)	截至期末投资进度(3)=(2)/(1)	项目达到预定可使用状态日期	本报告期实现的效益	是否达到预计效益	变更后的项目可行性是否发生重大变化
广东扬山联合精密制造股份有限公司新增年产 3800 万件空调压缩机部件、200 万件刹车盘及研发中心扩建项目	广东扬山联合精密制造股份有限公司新增年产 3800 万件空调压缩机部件、200 万件刹车盘及研发中心扩建项目	11,184.31	915.27	9,948.41	88.95%	2024 年 06 月 30 日	0	不适用	否
安徽压缩机壳体产业化建设项目	安徽压缩机壳体产业化建设项目	7,329.08	414.12	6,487.12	88.51%	2024 年 12 月 31 日	0	不适用	否
广东扬山联合精密制造股份有限公司	广东扬山联合精密制造股份有限公司	2,720.00	516.00	627.00	23.05%	2024 年 07 月 31 日	0	不适用	否

5MWp 分布式光伏电站项目	新增年产 3800 万件空调压缩机部件、200 万件刹车盘及研发中心扩建项目									
安徽扬山联合精密技术有限公司 4MW（一期）分布式光伏电站项目	安徽压缩机壳体产业化建设项目	2,000.00	0.00	1,182.8	59.14%	2024 年 04 月 30 日	46.33	是	否	
安徽扬山联合精密技术有限公司 4MW（二期）分布式光伏电站项目	安徽压缩机壳体产业化建设项目	2,000.00	0.00	660.88	33.04%	2024 年 04 月 30 日	45.92	是	否	
合计	--	25,233.39	1,845.39	18,906.21	--	--	92.25	--	--	
变更原因、决策程序及信息披露情况说明(分具体项目)	<p>“广东扬山联合精密制造股份有限公司新增年产 3800 万件空调压缩机部件、200 万件刹车盘及研发中心扩建项目”、“安徽压缩机壳体产业化建设项目”系公司结合近几年的市场环境、行业发展趋势及公司实际情况等因素而制定的募投项目。伴随着“双碳”战略的提出，国家高度重视绿色低碳可再生能源的使用，在双碳政策的驱动下，对能耗提出了较高要求。公司本次对“广东扬山联合精密制造股份有限公司新增年产 3800 万件空调压缩机部件、200 万件刹车盘及研发中心扩建项目”、“安徽压缩机壳体产业化建设项目”调减投资规模后，募集资金主要用于安徽、阳山基地的光伏电站等相关项目建设。</p> <p>电能为公司生产环节耗用的主要能源，近年来，由于公司产能持续扩张，生产耗电量不断提高，由于能耗双控等因素的影响，各地区电价普遍提升，对公司成本控制造成一定影响。因此，公司从整体效益角度考虑，对募投项目进行了调整。调整后，虽然“安徽压缩机壳体产业化建设项目”的产销规模将有所下降，但包括壳体在内的公司各类主要产品的能源成本将有所降低，有利于公司产品保持较好的竞争力。</p> <p>公司于 2023 年 8 月 28 日召开第二届董事会第十五次会议、第二届监事会第十三次会议，并于 2023 年 9 月 13 日召开 2023 年第一次临时股东大会，审议通过《关于调整、变更部分募集资金投资项目的议案》，公司拟在募集资金投资项目实施主体、投资规模不变的情况下，对“广东扬山联合精密制造股份有限公司新增年产 3800 万件空调压缩机部件、200 万件刹车盘及研发中心扩建项目”以及“安徽压缩机壳体产业化建设项目”的设备购置费、工程建设投资金额进行调减，将调减的金额用于新的募投项目：“广东扬山联合精密制造股份有限公司 5MWp 分布式光伏电站项目”和“安徽扬山联合精密技术有限公司 4MW（一期）分布式光伏电站项目”、“安徽扬山联合精密技术有限公司 4MW（二期）分布式光伏电站项目”。具体内容详见 2023 年 8 月 29 日披露于巨潮资讯网的《关于调整、变更部分募集资金投资项目的公告》。</p>									
未达到计划进度或预计收益的情况和原因(分具体项目)	不适用									
变更后的项目可行性发生重大变化的情况说明	不适用									

七、重大资产和股权出售

1、出售重大资产情况

适用 不适用

公司报告期末未出售重大资产。

2、出售重大股权情况

适用 不适用

八、主要控股参股公司分析

适用 不适用

主要子公司及对公司净利润影响达 10%以上的参股公司情况

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	营业利润	净利润
安徽扬山联合精密技术有限公司	子公司	压缩机零部件的研发、生产和销售	50,000,000	609,016,897.68	160,245,720.08	140,127,999.21	15,608,466.75	13,602,247.36

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

主要控股参股公司情况说明

九、公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

十、公司面临的风险和应对措施

报告期内，对公司未来发展战略和经营目标实现可能产生影响的主要风险因素如下：

（一）市场竞争加剧的风险

随着我国制造业转型升级、落后产能淘汰、市场份额向头部企业集中，目前我国已形成一批具有相当竞争力的精密机械零部件企业。未来，在国家政策扶持、下游市场需求持续增长的背景下，国内具有一定规模的精密机械零部件企业通过自建产能、产业并购等方式持续扩大产能，并通过自主研发及引入先进设备等提升产品技术水平，行业竞争将日趋激烈，价格压力将大幅提高。公司若不能保持产品的先进性、质量及供货的稳定性，服务好现有客户并及时开拓新的利润增长点，将可能在市场竞争中出现不利情形。

公司将继续立足主业，一方面坚持对现有产品进行研发与创新，持续提升产品品质和生产效率，另一方面加强对新产品的研发力度，促进新产品的商业化进程。从而持续增强产品竞争力，拓展优质客户，提高公司的市场地位和盈利能力，提升公司的综合实力。

（二）客户集中度较高及大客户依赖的风险

公司对前五大客户的销售占比处于较高水平，对第一大客户美的集团存在重大依赖。公司下游行业具有高集中度的特点。如果主要客户由于自身原因或宏观经济环境的重大不利变化减少对公司产品的需求，而公司又不能及时拓展其他新的客户，将导致公司面临经营业绩下滑的风险。

公司将不断开拓新客户、深挖优质大型客户，紧跟客户的发展步伐；持续投建产能，拓展并加深与其他空调压缩机客户的合作，并逐步开拓冰箱压缩机、汽车零部件等其他应用领域产品，增强收入多元化，降低销售市场和客户集中的风险。

（三）主要原材料价格波动的风险

公司与主要客户签订的合同中，虽然已在销售定价方面体现了主要原材料的价格变动影响，但若原材料价格持续下跌，而公司在价格高位储备了较多的原材料，则可能导致公司的生产成本偏高，原材料的价格无法完全转嫁给下游客户进而对公司产生不利影响。

对此，公司在销售价格方面，按照合同约定及时进行价格调整，适当转嫁原材料上涨所带来的风险；在生产成本控制方面，加大研发力度，通过技术创新、改进工艺达到降低生产成本的目的；在采购控制方面，拓展原材料渠道降低采购成本，利用规模化采购优势与供应商建立长期稳定的合作关系，对主要原材料的价格走势进行动态跟踪，在价格处于低点时适度增加储备，在价格呈上升阶段时，通过提前预付款等方式锁定价格，以规避原材料价格上涨的风险。

（四）毛利率变动风险

虽然与客户主要采用“价格联动”的定价方式，原材料价格变动情况对利润影响较小，但为应对日趋激烈的竞争，公司需持续扩大生产规模，改进生产工艺，降低生产成本。若未来人工成本、电费等持续上涨，或出现宏观经济环境恶化、下游应用行业需求下降、产品价格降低等不利影响因素，而公司无法通过开发新的高毛利率产品或通过规模化生产降低单位固定成本，则公司主营业务毛利率将可能持续下降，对公司整体经营业绩产生较大不利影响。

公司将继续聚焦铸造的全产业链业务，结合目前公司的技术储备、质量优势、资源优势，扩大铸件、精密件的产能规模，降低单位成本、加强规模优势；另一方面，公司将增加精密件产品占比，形成以高附加值产品为主的产品结构。此外，公司还将拓展家电、汽车、其他机械领域的全领域应用，以提高公司的盈利能力。

（五）应收账款较高风险

公司销售模式以赊销为主，应收账款余额随着销售规模扩大而相应持续增加，占用了公司较多的资金，若不能及时回款，则将导致公司存在资金周转困难的风险，或承担较高资金成本，对公司的经营业绩及资信状况产生不利影响。

公司将重视客户风险管理，分析客户信用风险，制定回款计划等措施来加大应收账款回收力度，降低公司应收账款的坏账风险。对超过回款期的应收账款加大催收力度，必要时采取法律措施。

十一、“质量回报双提升”行动方案贯彻落实情况

公司是否披露了“质量回报双提升”行动方案公告。

是 否

第四节 公司治理

一、报告期内召开的年度股东大会和临时股东大会的有关情况

1、本报告期股东大会情况

会议届次	会议类型	投资者参与比例	召开日期	披露日期	会议决议
2024 年第一次临时股东大会	临时股东大会	62.85%	2024 年 01 月 05 日	2024 年 01 月 06 日	详见巨潮资讯网：《2024 年第一次临时股东大会决议公告》（公告编号：2024-001）
2024 年第二次临时股东大会	临时股东大会	62.85%	2024 年 03 月 06 日	2024 年 03 月 07 日	详见巨潮资讯网：《2024 年第二次临时股东大会决议公告》（公告编号：2024-012）
2023 年年度股东大会	年度股东大会	63.04%	2024 年 05 月 16 日	2024 年 05 月 17 日	详见巨潮资讯网：《2023 年年度股东大会决议公告》（公告编号：2024-028）

2、表决权恢复的优先股股东请求召开临时股东大会

适用 不适用

二、公司董事、监事、高级管理人员变动情况

适用 不适用

姓名	担任的职务	类型	日期	原因
郑梓贤	董事	离任	2024 年 03 月 06 日	因个人原因，申请辞去董事职务
苏兆森	董事	被选举	2024 年 03 月 06 日	股东大会选举为公司董事

三、本报告期利润分配及资本公积金转增股本情况

适用 不适用

公司计划半年度不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

四、公司股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施的实施情况

适用 不适用

公司报告期无股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施及其实施情况。

第五节 环境和社会责任

一、重大环保问题情况

上市公司及其子公司是否属于环境保护部门公布的重点排污单位

是 否

报告期内因环境问题受到行政处罚的情况

公司或子公司名称	处罚原因	违规情形	处罚结果	对上市公司生产经营的影响	公司的整改措施
无	无	无	无	无	无

参照重点排污单位披露的其他环境信息

无

在报告期内为减少其碳排放所采取的措施及效果

适用 不适用

未披露其他环境信息的原因

公司及子公司不存在环境污染的情况，不属于环境保护部门公布的重点排污单位。

二、社会责任情况

报告期内，公司积极履行社会责任，持续推动与股东、债权人、员工和供应商等利益相关方的共赢发展，承担起对国家、社会、自然环境与资源，以及利益相关方的责任，实现多方共赢。

（一）投资者权益

公司在坚持战略发展规划的基础上，持续完善公司治理结构、重视投资者的权益保护，公平、公正地对待投资者，严格按照《公司章程》、《股东大会议事规则》等相关法律、法规、规章制度的要求，加强内部控制管理力度，在机制上保证对所有股东的一视同仁。为保证信息披露的合规性，增强公司透明度，保护投资者的合法权益，公司严格按照法律、法规和《公司章程》的相关规定建立了信息披露制度，做到公平、及时、准确、真实、完整地进行信息披露，并通过电子邮箱、公司网站、投资者热线电话、投资者关系互动平台与投资者保持即时有效沟通。同时，公司在充分考虑和听取股东（特别是公众投资者）、独立董事和监事会意见的基础上制定股东利润分配方案，建立对投资者持续、稳定、科学合理的回报机制。

（二）员工权益保护

公司严格遵守《劳动法》和《劳动合同法》，依法保护职工的合法权益，积极引进各层次优秀人才，一方面通过科学合理的考核激励制度为员工提供公平的工作、学习、成长及晋升机会，另一方面，通过内部人才流通机制，让员工有机会在不同的领域展示自我、提升自我。为了鼓励员工在公司长期发展，公司提供体贴入微的员工福利和丰富多彩的业余生活，以提高员工的满意度，通过具有人文关怀的企业文化营造了开放进取的工作氛围，调动了员工的工作积极性和创造性。

（三）供应商、客户权益保护

公司自成立以来致力于与供应商、客户通力协作，在经济活动中秉承诚实守信、公平公正、平等互利的原则，实现互利共赢。在产品供应上，公司严控产品质量，为客户提供优质的产品和服务。

（四）环境保护和可持续发展

公司在创造经济效益的同时，一贯注重安全生产、环境保护和污染防治工作，严格遵守国家关于环境保护方面的法律法规，通过引进新工艺、新设备和精益管理等措施，在确保客户满意的同时，追求节能环保，大力发展循环经济，不断提高资源综合利用水平，履行企业对环境保护和可持续发展做出的承诺。报告期内，公司严格按照有关环保法规及相

应标准加强废水、废气、废渣的综合治理，加强环保培训工作，完善环保管理体系建设、低碳化的经营管理等措施，使得各项环境监测数据均符合国家达标排放标准，切实推进企业与环境的可持续发展。

（五）公共关系和社会公益事业

公司坚守初心不改，积极履行责任使命。公司秉持做一家好企业的理想，时刻铭记企业社会责任，为社会做出贡献、为客户创造价值、为股东创造财富、为员工带来幸福。报告期内，在兼顾公司、股东及其他相关方利益的情况下，稳健推动企业高质量发展，积极创造就业机会，坚持依法纳税的情况下，积极参与社会公益事业，将追求利润和承担社会责任有机融合在一起，实现企业经济价值与社会价值之间的良性互动，创造共享价值，推动企业与社会的可持续发展。

第六节 重要事项

一、公司实际控制人、股东、关联方、收购人以及公司等承诺相关方在报告期内履行完毕及截至报告期末超期未履行完毕的承诺事项

适用 不适用

承诺事由	承诺方	承诺类型	承诺内容	承诺时间	承诺期限	履行情况
首次公开发行或再融资时所作承诺	陈翀	股份限售承诺	一、本人自取得公司股票之日起 36 个月内且自公司股票上市之日起 12 个月内，不转让或者委托他人管理本次发行前本人持有的公司股份，也不由公司回购该部分股份。二、如果本人违反上述承诺内容的，本人将继续承担以下义务和责任：1、在有关监管机关要求的期限内予以纠正；2、给投资者造成直接损失的，依法赔偿损失；3、有违法所得的，按相关法律法规处理；4、如违反承诺后可以继续履行的，将继续履行该承诺；5、根据届时规定可以采取的其他措施。	2022 年 06 月 30 日	2024 年 02 月 29 日	履行完毕
承诺是否按时履行	是					

二、控股股东及其他关联方对上市公司的非经营性占用资金情况

适用 不适用

公司报告期不存在控股股东及其他关联方对上市公司的非经营性占用资金。

三、违规对外担保情况

适用 不适用

公司报告期无违规对外担保情况。

四、聘任、解聘会计师事务所情况

半年度财务报告是否已经审计

是 否

公司半年度报告未经审计。

五、董事会、监事会对会计师事务所本报告期“非标准审计报告”的说明

适用 不适用

六、董事会对上年度“非标准审计报告”相关情况的说明

适用 不适用

七、破产重整相关事项

适用 不适用

公司报告期未发生破产重整相关事项。

八、诉讼事项

重大诉讼仲裁事项

适用 不适用

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项。

其他诉讼事项

适用 不适用

九、处罚及整改情况

适用 不适用

公司报告期不存在处罚及整改情况。

十、公司及其控股股东、实际控制人的诚信状况

适用 不适用

十一、重大关联交易

1、与日常经营相关的关联交易

适用 不适用

公司报告期未发生与日常经营相关的关联交易。

2、资产或股权收购、出售发生的关联交易

适用 不适用

公司报告期未发生资产或股权收购、出售的关联交易。

3、共同对外投资的关联交易

适用 不适用

公司报告期未发生共同对外投资的关联交易。

4、关联债权债务往来

适用 不适用

公司报告期不存在关联债权债务往来。

5、与存在关联关系的财务公司的往来情况

适用 不适用

公司与存在关联关系的财务公司与关联方之间不存在存款、贷款、授信或其他金融业务。

6、公司控股的财务公司与关联方的往来情况

适用 不适用

公司控股的财务公司与关联方之间不存在存款、贷款、授信或其他金融业务。

7、其他重大关联交易

适用 不适用

公司报告期无其他重大关联交易。

十二、重大合同及其履行情况

1、托管、承包、租赁事项情况

(1) 托管情况

适用 不适用

公司报告期不存在托管情况。

(2) 承包情况

适用 不适用

公司报告期不存在承包情况。

(3) 租赁情况

适用 不适用

租赁情况说明

序号	承租方	出租方	租赁地址	租赁面积 (平方米)	租金	租赁期限	用途
1	清远市新能电力工程有限公司阳山分公司	阳山伟盛金属有限公司	阳山县阳城镇光明路 235 号南侧场地	6,667	1.58 元/平方米/月	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日	仓库

为公司带来的损益达到公司报告期利润总额 10%以上的项目

适用 不适用

公司报告期不存在为公司带来的损益达到公司报告期利润总额 10%以上的租赁项目。

2、重大担保

☑适用 ☐不适用

单位：万元

公司及其子公司对外担保情况（不包括对子公司的担保）										
担保对象名称	担保额度相关公告披露日期	担保额度	实际发生日期	实际担保金额	担保类型	担保物（如有）	反担保情况（如有）	担保期	是否履行完毕	是否为关联方担保
公司对子公司的担保情况										
担保对象名称	担保额度相关公告披露日期	担保额度	实际发生日期	实际担保金额	担保类型	担保物（如有）	反担保情况（如有）	担保期	是否履行完毕	是否为关联方担保
安徽扬山联合精密技术有限公司	2024年04月26日	50,000.00	2023年07月21日	500.00	连带责任担保			1年	否	否
安徽扬山联合精密技术有限公司	2024年04月26日	50,000.00	2023年07月12日	137.40	连带责任担保			6个月	是	否
安徽扬山联合精密技术有限公司	2024年04月26日	50,000.00	2023年08月09日	218.63	连带责任担保			6个月	是	否
安徽扬山联合精密技术有限公司	2024年04月26日	50,000.00	2023年09月12日	146.81	连带责任担保			6个月	是	否
安徽扬山联合精密技术有限公司	2024年04月26日	50,000.00	2023年10月13日	134.70	连带责任担保			6个月	是	否
报告期内审批对子公司担保额度合计（B1）			50,000.00	报告期内对子公司担保实际发生额合计（B2）						1,137.54
报告期末已审批的对子公司担保额度合计（B3）			50,000.00	报告期末对子公司实际担保余额合计（B4）						500.00
子公司对子公司的担保情况										
担保对象名称	担保额度相关公告披露日期	担保额度	实际发生日期	实际担保金额	担保类型	担保物（如有）	反担保情况（如有）	担保期	是否履行完毕	是否为关联方担保
报告期内审批对子公司担保额度合计（C1）				报告期内对子公司担保实际发生额合计（C2）						
报告期末已审批的对子公司担保额度合计（C3）				报告期末对子公司实际担保余额合计（C4）						
公司担保总额（即前三大项的合计）										
报告期内审批担保额度合计（A1+B1+C1）			50,000.00	报告期内担保实际发生额合计						1,137.54

		(A2+B2+C2)	
报告期末已审批的担保额度合计 (A3+B3+C3)	50,000.00	报告期末实际担保余额合计 (A4+B4+C4)	500.00
实际担保总额 (即 A4+B4+C4) 占公司净资产的比例			0.51%
其中:			

采用复合方式担保的具体情况说明

3、委托理财

适用 不适用

公司报告期不存在委托理财。

4、其他重大合同

适用 不适用

公司报告期不存在其他重大合同。

十三、其他重大事项的说明

适用 不适用

公司报告期不存在需要说明的其他重大事项。

十四、公司子公司重大事项

适用 不适用

第七节 股份变动及股东情况

一、股份变动情况

1、股份变动情况

单位：股

	本次变动前		本次变动增减（+，-）					本次变动后	
	数量	比例	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	数量	比例
一、有限售条件股份	71,590,000	66.33%				-3,755,700	-3,755,700	67,834,300	62.85%
1、国家持股									
2、国有法人持股									
3、其他内资持股	71,590,000	66.33%				-3,755,700	-3,755,700	67,834,300	62.85%
其中：境内法人持股	1,540,000	1.43%						1,540,000	1.43%
境内自然人持股	70,050,000	64.90%				-3,755,700	-3,755,700	66,294,300	61.42%
4、外资持股									
其中：境外法人持股									
境外自然人持股									
二、无限售条件股份	36,343,334	33.67%				3,755,700	3,755,700	40,099,034	37.15%
1、人民币普通股	36,343,334	33.67%				3,755,700	3,755,700	40,099,034	37.15%
2、境内上市的外资股									
3、境外上市的外资股									
4、其他									
三、股份总数	107,933,334	100.00%				0	0	107,933,334	100.00%

股份变动的理由

适用 不适用

2024年2月29日，公司部分首次公开发行前限售股4,548,000股股份上市流通，该股份由有限售条件股份转为无限售条件股份。报告期内因离任高管股份锁定其所持股份，所以增加792,300股限售股。

股份变动的批准情况

适用 不适用

股份变动的过户情况

适用 不适用

股份回购的实施进展情况

适用 不适用

2024年2月19日公司召开第二届董事会第十八次会议和第二届监事会第十六次会议，审议通过《关于回购公司股份方案的议案》，同意公司使用自有资金以集中竞价交易的方式回购公司股份，用于实施员工持股计划或股权激励，回购股份的种类为公司发行的人民币普通股（A股）。本次回购股份资金总额不低于人民币1,500万元（含）且不超过人民币3,000万元（含），回购股份价格不超过人民币29.37元/股（含），回购期限为自董事会审议通过本次回购股份方案之日起不超过12个月。

因公司2023年年度权益分派已实施完成，公司按照相关规定对回购股份价格上限进行相应调整，自权益分派除权除息日2024年7月3日起，公司回购股份价格上限由29.37元/股（含本数）调整为29.12元/股（含本数）。

截至2024年6月30日，公司通过股份回购专用证券账户以集中竞价交易方式累计回购公司股份数量为310,000股，占公司总股本的0.2872%，最高成交价为16.07元/股，最低成交价为16.07元/股，成交总金额为4,981,700.00元（不含交易费用）。本次回购符合相关法律法规及公司既定回购股份方案的要求。

采用集中竞价方式减持回购股份的实施进展情况

适用 不适用

股份变动对最近一年和最近一期基本每股收益和稀释每股收益、归属于公司普通股股东的每股净资产等财务指标的影响

适用 不适用

公司认为必要或证券监管机构要求披露的其他内容

适用 不适用

2、限售股份变动情况

适用 不适用

单位：股

股东名称	期初限售股数	本期解除限售股数	本期增加限售股数	期末限售股数	限售原因	解除限售日期
郑梓贤	5,502,000	1,573,575	2,365,875	6,294,300	离任高管股份锁定	依据证监会、深交所相关规定解锁
何俊桦	24,000,000	0	0	24,000,000	首发前限售股	2025年6月30日
何桂景	21,000,000	0	0	21,000,000	首发前限售股	2025年6月30日
何泳欣	9,000,000	0	0	9,000,000	首发前限售股	2025年6月30日
何明珊	6,000,000	0	0	6,000,000	首发前限售股	2025年6月30日
陈翀	4,548,000	4,548,000	0	0	首发前限售股	2024年2月29日
佛山市顺德区维而登管理咨询合伙企业（有限合伙）	1,540,000	0	0	1,540,000	首发前限售股	2025年6月30日
合计	71,590,000	6,121,575	2,365,875	67,834,300	--	--

二、证券发行与上市情况

适用 不适用

三、公司股东数量及持股情况

单位：股

报告期末普通股股东总数	12,443	报告期末表决权恢复的优先股股东总数 (如有)(参见注8)	0					
持股 5%以上的普通股股东或前 10 名普通股股东持股情况 (不含通过转融通出借股份)								
股东名称	股东性质	持股比例	报告期末持有的普通股数量	报告期内增减变动情况	持有有限售条件的普通股数量	持有无限售条件的普通股数量	质押、标记或冻结情况	
							股份状态	数量
何俊桦	境内自然人	22.24%	24,000,000	0	24,000,000	0	质押	2,650,000
何桂景	境内自然人	19.46%	21,000,000	0	21,000,000	0	不适用	0
何泳欣	境内自然人	8.34%	9,000,000	0	9,000,000	0	不适用	0
郑梓贤	境内自然人	5.83%	6,294,300	0	6,294,300	0	不适用	0
何明珊	境内自然人	5.56%	6,000,000	0	6,000,000	0	不适用	0
陈翀	境内自然人	3.24%	3,500,000	-1,048,000	0	3,500,000	不适用	0
李瑞楼	境内自然人	2.09%	2,250,700	-15,000	0	2,250,700	不适用	0
何光雄	境内自然人	1.74%	1,882,700	0	0	1,882,700	不适用	0
佛山市顺德区维而登管理咨询合伙企业(有限合伙)	境内非国有法人	1.43%	1,540,000	0	1,540,000	0	不适用	0
林新	境内自然人	1.03%	1,107,800	1,107,800	0	1,107,800	不适用	0
战略投资者或一般法人因配售新股成为前 10 名普通股股东的情况(如有)(参见注 3)	无							
上述股东关联关系或一致行动的说明	何桂景、何明珊系配偶关系，何俊桦、何泳欣系其子女；何俊桦、何桂景、何泳欣、何明珊合计控制公司 57.02%股份，系公司控股股东、实际控制人；何泳欣系佛山市顺德区维而登管理咨询合伙企业(有限合伙)普通合伙人兼执行事务合伙人，持有其 20.76%资产份额。除此之外，公司未知其他股东之间是否存在关联关系或一致行动关系。							
上述股东涉及委托/受托表决权、放弃表决权情况的说明	无							
前 10 名股东中存在回购专户的特别说明(如有)(参见注 11)	无							
前 10 名无限售条件普通股股东持股情况 (不含通过转融通出借股份、高管锁定股)								
股东名称	报告期末持有无限售条件普通股股份数量		股份种类					
	股份种类	数量	股份种类	数量				
陈翀	人民币普通股	3,500,000	人民币普通股	3,500,000				

李瑞楼	2,250,700	人民币普通股	2,250,700
何光雄	1,882,700	人民币普通股	1,882,700
林新	1,107,800	人民币普通股	1,107,800
何健枝	966,600	人民币普通股	966,600
邬凌云	689,800	人民币普通股	689,800
杨貳珠	397,300	人民币普通股	397,300
郑少珍	394,100	人民币普通股	394,100
何恺庭	379,800	人民币普通股	379,800
高盛公司有限责任公司	375,646	人民币普通股	375,646
前 10 名无限售条件普通股股东之间，以及前 10 名无限售条件普通股股东和前 10 名普通股股东之间关联关系或一致行动的说明	公司未知前 10 名无限售条件普通股股东之间是否存在关联关系或属于一致行动人，也未知前 10 名无限售流通股股东和前 10 名普通股股东之间是否存在关联关系或属于一致行动人。		
前 10 名普通股股东参与融资融券业务情况说明（如有）（参见注 4）	郑少珍通过东莞证券股份有限公司客户信用交易担保证券账户持有公司人民币普通股 394,100 股。		

持股 5%以上股东、前 10 名股东及前 10 名无限售流通股股东参与转融通业务出借股份情况

适用 不适用

前 10 名股东及前 10 名无限售流通股股东因转融通出借/归还原因导致较上期发生变化

适用 不适用

公司前 10 名普通股股东、前 10 名无限售条件普通股股东在报告期内是否进行约定购回交易

是 否

公司前 10 名普通股股东、前 10 名无限售条件普通股股东在报告期内未进行约定购回交易。

四、董事、监事和高级管理人员持股变动

适用 不适用

公司董事、监事和高级管理人员在报告期持股情况没有发生变动，具体可参见 2023 年年报。

五、控股股东或实际控制人变更情况

控股股东报告期内变更

适用 不适用

公司报告期控股股东未发生变更。

实际控制人报告期内变更

适用 不适用

公司报告期实际控制人未发生变更。

第八节 优先股相关情况

适用 不适用

报告期公司不存在优先股。

第九节 债券相关情况

适用 不适用

第十节 财务报告

一、审计报告

半年度报告是否经过审计

是 否

公司半年度财务报告未经审计。

二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

1、合并资产负债表

编制单位：广东扬山联合精密制造股份有限公司

2024 年 06 月 30 日

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	34,153,314.44	83,245,443.17
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	25,719,335.23	5,172,809.76
应收账款	430,231,107.51	398,092,962.73
应收款项融资	33,418,048.33	32,190,621.70
预付款项	1,056,160.80	1,219,584.99
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	721,626.85	650,176.24
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	62,478,451.12	62,448,297.54
其中：数据资源		
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	1,234,368.10	6,597,288.75
流动资产合计	589,012,412.38	589,617,184.88

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		
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	562,542,619.06	528,230,148.18
在建工程	23,352,344.28	38,908,287.13
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	40,959,246.07	41,611,022.83
其中：数据资源		
开发支出		
其中：数据资源		
商誉		
长期待摊费用	690,582.14	586,831.71
递延所得税资产	4,490,815.70	4,129,470.65
其他非流动资产	15,300,958.37	10,186,243.89
非流动资产合计	647,336,565.62	623,652,004.39
资产总计	1,236,348,978.00	1,213,269,189.27
流动负债：		
短期借款	12,488,259.22	40,819,737.75
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	8,153,169.24	30,650,552.58
应付账款	136,802,485.09	92,661,536.82
预收款项		
合同负债	41,865.75	153,972.16
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	14,309,593.09	15,814,087.94
应交税费	3,959,091.95	3,054,432.38
其他应付款	26,978,163.04	119,140.44
其中：应付利息		

应付股利	26,905,833.50	0.00
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	2,000,000.00	5,700,000.00
其他流动负债	11,767,004.68	4,395,845.88
流动负债合计	216,499,632.06	193,369,305.95
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	16,500,000.00	17,500,000.00
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	11,371,789.46	11,990,118.43
递延所得税负债	3,351,744.63	3,522,720.99
其他非流动负债		
非流动负债合计	31,223,534.09	33,012,839.42
负债合计	247,723,166.15	226,382,145.37
所有者权益：		
股本	107,933,334.00	107,933,334.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	595,715,880.32	595,715,880.32
减：库存股	4,982,198.17	0.00
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	27,392,871.68	27,392,871.68
一般风险准备		
未分配利润	262,565,924.02	255,844,957.90
归属于母公司所有者权益合计	988,625,811.85	986,887,043.90
少数股东权益		
所有者权益合计	988,625,811.85	986,887,043.90
负债和所有者权益总计	1,236,348,978.00	1,213,269,189.27

法定代表人：刘瑞兴

主管会计工作负责人：卢楚云

会计机构负责人：卢楚云

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	17,690,007.24	42,948,729.80

交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据	20,947,330.81	3,948,056.31
应收账款	263,890,574.61	227,612,995.98
应收款项融资	23,989,999.00	26,467,042.46
预付款项	50,402,584.07	56,318,618.02
其他应收款	295,930,289.10	314,566,488.57
其中：应收利息		
应收股利		
存货	39,900,220.35	39,375,191.40
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		
其他流动资产		
流动资产合计	712,751,005.18	711,237,122.54
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	95,898,576.37	95,898,576.37
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	191,040,682.69	183,714,754.44
在建工程	20,947,269.84	12,391,833.42
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	10,699,475.84	10,973,242.24
其中：数据资源		
开发支出		
其中：数据资源		
商誉		
长期待摊费用	375,935.05	386,831.71
递延所得税资产	2,858,866.26	2,537,714.93
其他非流动资产	1,852,692.08	6,579,033.18
非流动资产合计	323,673,498.13	312,481,986.29
资产总计	1,036,424,503.31	1,023,719,108.83
流动负债：		
短期借款	7,488,259.22	35,142,253.75
交易性金融负债		

衍生金融负债		
应付票据	3,788,253.65	11,290,804.30
应付账款	89,007,452.73	57,877,428.54
预收款项		
合同负债		2,422.11
应付职工薪酬	9,240,689.59	7,793,723.66
应交税费	2,849,183.59	2,291,196.21
其他应付款	38,957,211.84	11,053,327.14
其中：应付利息		
应付股利	26,905,833.50	
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	2,000,000.00	5,700,000.00
其他流动负债	6,945,917.87	1,844,690.21
流动负债合计	160,276,968.49	132,995,845.92
非流动负债：		
长期借款	16,500,000.00	17,500,000.00
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	4,645,159.75	4,980,744.64
递延所得税负债	242,565.57	258,166.63
其他非流动负债		
非流动负债合计	21,387,725.32	22,738,911.27
负债合计	181,664,693.81	155,734,757.19
所有者权益：		
股本	107,933,334.00	107,933,334.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	588,141,467.73	588,141,467.73
减：库存股	4,982,198.17	
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	27,392,871.68	27,392,871.68
未分配利润	136,274,334.26	144,516,678.23
所有者权益合计	854,759,809.50	867,984,351.64
负债和所有者权益总计	1,036,424,503.31	1,023,719,108.83

3、合并利润表

单位：元

项目	2024 年半年度	2023 年半年度
一、营业总收入	366,185,552.17	338,248,679.96
其中：营业收入	366,185,552.17	338,248,679.96
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	325,771,619.53	299,981,883.51
其中：营业成本	288,844,072.53	263,094,998.53
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	2,648,855.40	2,222,060.11
销售费用	2,728,112.14	2,646,497.16
管理费用	18,032,334.72	17,035,997.23
研发费用	13,303,511.03	13,306,307.67
财务费用	214,733.71	1,676,022.81
其中：利息费用	609,922.77	2,356,408.56
利息收入	409,492.27	720,956.68
加：其他收益	2,957,687.43	852,341.95
投资收益（损失以“—”号填列）	2,589.04	0.00
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）	-2,803,556.37	2,111,226.31
资产减值损失（损失以“—”号填列）	-2,366,362.48	-2,277,525.16
资产处置收益（损失以“—”号填列）	0.00	0.00
三、营业利润（亏损以“—”号填	38,204,290.26	38,952,839.55

列)		
加：营业外收入	28,560.86	7,207.28
减：营业外支出	363,414.78	696,050.71
四、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	37,869,436.34	38,263,996.12
减：所得税费用	4,242,636.72	4,804,550.03
五、净利润（净亏损以“—”号填列）	33,626,799.62	33,459,446.09
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）	33,626,799.62	33,459,446.09
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）	33,626,799.62	33,459,446.09
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		
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
3.其他权益工具投资公允价值变动		
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.其他债权投资公允价值变动		
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4.其他债权投资信用减值准备		
5.现金流量套期储备		
6.外币财务报表折算差额		
7.其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	33,626,799.62	33,459,446.09
归属于母公司所有者的综合收益总额	33,626,799.62	33,459,446.09
归属于少数股东的综合收益总额		
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	0.31	0.31
（二）稀释每股收益	0.31	0.31

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：元，上期被合并方实现的净利润为：元。

法定代表人：刘瑞兴

主管会计工作负责人：卢楚云

会计机构负责人：卢楚云

4、母公司利润表

单位：元

项目	2024 年半年度	2023 年半年度
一、营业收入	236,813,270.63	196,716,653.63
减：营业成本	192,252,327.49	164,035,934.00
税金及附加	1,418,433.65	967,569.62
销售费用	1,414,237.47	1,359,452.84
管理费用	9,723,428.19	7,865,296.55
研发费用	8,053,019.19	7,007,318.24
财务费用	360,856.62	1,757,391.75
其中：利息费用	515,556.23	2,086,883.11
利息收入	163,467.02	363,668.63
加：其他收益	1,661,522.55	477,765.70
投资收益（损失以“—”号填列）		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“—”号填列）		
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）	-2,811,438.59	75,212.97
资产减值损失（损失以“—”号填列）	-1,293,473.38	-1,201,944.67
资产处置收益（损失以“—”号填列）	0.00	0.00
二、营业利润（亏损以“—”号填列）	21,147,578.60	13,074,724.63
加：营业外收入	0.86	7,207.28
减：营业外支出	44,775.96	690,973.89
三、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	21,102,803.50	12,390,958.02
减：所得税费用	2,439,313.97	1,499,912.27
四、净利润（净亏损以“—”号填列）	18,663,489.53	10,891,045.75
（一）持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）	18,663,489.53	10,891,045.75
（二）终止经营净利润（净亏损以“—”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1. 重新计量设定受益计划变动		

额		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		
3. 其他权益工具投资公允价值变动		
4. 企业自身信用风险公允价值变动		
5. 其他		
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		
2. 其他债权投资公允价值变动		
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4. 其他债权投资信用减值准备		
5. 现金流量套期储备		
6. 外币财务报表折算差额		
7. 其他		
六、综合收益总额	18,663,489.53	10,891,045.75
七、每股收益：		
(一) 基本每股收益	0.17	0.1
(二) 稀释每股收益	0.17	0.1

5、合并现金流量表

单位：元

项目	2024 年半年度	2023 年半年度
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	323,603,740.76	335,964,138.76
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	54,573.22	
收到其他与经营活动有关的现金	694,627.36	928,246.33
经营活动现金流入小计	324,352,941.34	336,892,385.09
购买商品、接受劳务支付的现金	185,406,368.71	133,425,482.19
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	64,707,565.70	62,414,689.84
支付的各项税费	17,736,523.93	23,592,827.40
支付其他与经营活动有关的现金	7,052,943.86	12,163,041.90
经营活动现金流出小计	274,903,402.20	231,596,041.33
经营活动产生的现金流量净额	49,449,539.14	105,296,343.76
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	5,000,000.00	
取得投资收益收到的现金	2,589.04	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	71,900.00	
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	5,074,489.04	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	28,144,281.12	18,451,644.36
投资支付的现金	5,000,000.00	
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	33,144,281.12	18,451,644.36
投资活动产生的现金流量净额	-28,069,792.08	-18,451,644.36
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	300,000.00	44,677,484.00
收到其他与筹资活动有关的现金	22,559,311.03	1,969,761.05
筹资活动现金流入小计	22,859,311.03	46,647,245.05
偿还债务支付的现金	29,677,484.00	74,236,495.66
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	583,735.79	12,885,035.55
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	47,287,724.30	4,641,670.41
筹资活动现金流出小计	77,548,944.09	91,763,201.62
筹资活动产生的现金流量净额	-54,689,633.06	-45,115,956.57
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	-33,309,886.00	41,728,742.83
加：期初现金及现金等价物余额	60,686,142.83	88,182,475.98
六、期末现金及现金等价物余额	27,376,256.83	129,911,218.81

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2024 年半年度	2023 年半年度
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	184,681,937.36	156,224,417.88
收到的税费返还	36,235.25	
收到其他与经营活动有关的现金	22,060,372.32	39,593,111.26
经营活动现金流入小计	206,778,544.93	195,817,529.14
购买商品、接受劳务支付的现金	118,974,273.25	78,717,504.45
支付给职工以及为职工支付的现金	37,001,378.25	28,954,964.93
支付的各项税费	12,364,293.70	8,883,174.70
支付其他与经营活动有关的现金	6,110,415.94	7,896,312.01
经营活动现金流出小计	174,450,361.14	124,451,956.09
经营活动产生的现金流量净额	32,328,183.79	71,365,573.05
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	23,000.00	
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	23,000.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	8,512,799.79	8,330,559.80
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	8,512,799.79	8,330,559.80
投资活动产生的现金流量净额	-8,489,799.79	-8,330,559.80
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	300,000.00	24,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		1,969,761.05
筹资活动现金流入小计	300,000.00	25,969,761.05
偿还债务支付的现金	29,000,000.00	45,386,495.66
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	489,738.84	12,800,554.92
支付其他与筹资活动有关的现金	23,715,261.34	2,765,343.74
筹资活动现金流出小计	53,205,000.18	60,952,394.32
筹资活动产生的现金流量净额	-52,905,000.18	-34,982,633.27
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	-29,066,616.18	28,052,379.98
加：期初现金及现金等价物余额	36,529,907.96	43,994,114.26
六、期末现金及现金等价物余额	7,463,291.78	72,046,494.24

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2024 年半年度													少数 股东 权益	所有者 权益 合计
	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	其 他	小 计		
优 先 股		永 续 债	其 他												
一、上年期末 余额	107,933,334.00				595,715,880.32				27,392,871.68		255,844,957.90		986,887,043.90		986,887,043.90
加：会计 政策变更															
前期 差错更正															
其他															
二、本年期初 余额	107,933,334.00				595,715,880.32				27,392,871.68		255,844,957.90		986,887,043.90		986,887,043.90
三、本期增减 变动金额（减 少以“-”号 填列）						4,982,198.17					6,720,966.12		1,738,767.95		1,738,767.95
（一）综合收 益总额											33,626,799.62		33,626,799.62		33,626,799.62
（二）所有者 投入和减少资 本						4,982,198.17					0.00		-4,982,198.17		-4,982,198.17
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					4,982,198.17							-4,982,198.17		-4,982,198.17
(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、本期期末余额	107,933,334.00				595,715,880.32	4,982,198.17			27,392,871.68		262,565,924.02		988,625,811.85	988,625,811.85

上年金额

单位：元

项目	2023 年半年度														少数 股东 权益	所有者 权益 合计
	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	其 他	小 计			
优 先 股		永 续 债	其 他													
一、上年期末余额	107,933,334.00		0.00		595,715,880.32		0.00		24,991,248.96		207,180,621.45		935,821,084.73		935,821,084.73	
加：会计政策变更													0.00		0.00	
前期差错更正													0.00		0.00	
其他													0.00		0.00	
二、本年期初余额	107,933,334.00		0.00		595,715,880.32		0.00		24,991,248.96		207,180,621.45		935,821,084.73		935,821,084.73	
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											22,666,112.69		22,666,112.69		22,666,112.69	
（一）综合收益总额											33,459,446.09		33,459,446.09		33,459,446.09	
（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										-10,793,333.40		-10,793,333.40		-10,793,333.40	
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										-10,793,333.40		-10,793,333.40		-10,793,333.40	
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	107,933,334.00				595,715,880.32			24,991,248.96		229,846,734.14		958,487,197.42	958,487,197.42

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2024 年半年度											
	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	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	107,933,334.00				588,141,467.73				27,392,871.68	144,516,678.23		867,984,351.64
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	107,933,334.00				588,141,467.73				27,392,871.68	144,516,678.23		867,984,351.64
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）						4,982,198.17				-8,242,343.97		-13,224,542.14
（一）综合收益总额										18,663,489.53		18,663,489.53

(二) 所有者投入和减少资本						4,982,198.17							-4,982,198.17
1. 所有者投入的普通股													0.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													0.00
3. 股份支付计入所有者权益的金额													0.00
4. 其他						4,982,198.17							-4,982,198.17
(三) 利润分配													-26,905,833.50
1. 提取盈余公积													0.00
2. 对所有者(或股东)的分配													-26,905,833.50
3. 其他													0.00
(四) 所有者权益内部结转													0.00
1. 资本公积转增资本(或股本)													0.00
2. 盈余公积转增资本(或股本)													0.00
3. 盈余公积弥补亏损													0.00
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													0.00
5. 其他综合收益结转留存收益													0.00
6. 其他													0.00
(五) 专项储备													0.00
1. 本期提取													0.00
2. 本期使用													0.00
(六) 其他													0.00
四、本期期末余额	107,933,334.00	0.00	0.00	0.00	588,141,467.73	4,982,198.17	0.00	0.00	27,392,871.68	136,274,334.26	0.00		854,759,809.50

上年金额

单位：元

项目	2023 年半年度											
	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	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	107,933,334.00				588,141,467.73				24,991,248.96	133,695,407.18		854,761,457.87
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	107,933,334.00				588,141,467.73				24,991,248.96	133,695,407.18		854,761,457.87
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）										97,712.35		97,712.35
（一）综合收益总额										10,891,045.75		10,891,045.75
（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										-10,793,333.40		-10,793,333.40
1. 提取盈余公积										0.00		0.00
2. 对所有者（或股东）的分配										-10,793,333.40		-10,793,333.40
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	107,933,334.00				588,141,467.73			24,991,248.96	133,793,119.53		854,859,170.22

三、公司基本情况

广东扬山联合精密制造股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”），原名阳山县联合铸锻有限公司，系由何桂景、曾树坤和何明珊三位自然人股东组建，成立于2003年8月29日。

公司于2022年6月16日，经中国证券监督管理委员会《关于核准广东扬山联合精密制造股份有限公司首次公开发行股票的批复》（证监许可[2022]1046号）核准，并经深圳证券交易所同意，首次公开发行人民币普通股2,698.3334万股，每股面值为1.00元；经大华会计师事务所（特殊普通合伙）审验并于2022年6月27日出具了大华验字[2022]000377号《验资报告》。募集资金到账后，公司已对募集资金进行了专户存储。

本次发行后，公司注册资本由8,095.00万元变更为10,793.3334万元，公司股本由8,095.00万股变更为10,793.3334万股。公司股票已于2022年6月30日在深圳证券交易所主板上市，公司类型由“股份有限公司（非上市）”变更为“股份有限公司（上市）”。现持有统一社会信用代码为91441823746277698X的营业执照。

截止2024年06月30日，本公司累计发行股本总数10,793.3334万股，注册资本为10,793.3334万元，注册地址：阳山县杜步镇工业园。

本公司经营范围：研发、生产、加工、销售：空调、冰箱压缩机零部件，汽车零部件和机器人零部件等五金制品、零部件；批发和零售业。（不含法律、行政法规和国务院决定禁止或应经许可的项目）（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）。

本报告期纳入合并财务报表范围的子公司共5户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
广东盛力贸易发展有限公司	全资子公司	一级	100	100
佛山市天天盈再生资源有限公司	二级子公司	二级	100	100
阳山伟盛金属有限公司	全资子公司	一级	100	100
安徽扬山联合精密制造有限公司	全资子公司	一级	100	100
安徽扬山联合精密技术有限公司	全资子公司	一级	100	100

本期纳入合并财务报表范围的主体与上期相比未发生变化。

四、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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”）进行确认和计量，在此基础上，结合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》（2023 年修订）的规定，编制财务报表。

2、持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

1、本公司根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在存货的计价方法（本报告第十节、五、18）、应收款项坏账准备计提的方法（本报告第十节、五、13）、固定资产折旧和无形资产摊销（本报告第十节、五、21、25）、收入的确认时点（本报告第十节、五、33）等。

2、本公司根据历史经验和其他因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。下列重要会计估计及关键假设如果发生重大变动，则可能会导致以后会计年度的资产和负债账面价值的重大影响：

（1）应收账款和其他应收款坏账准备计提。管理层根据其判断的应收账款和其他应收款的预期信用损失，以此来估计应收账款和其他应收款减值准备。如发生任何事件或情况变动，显示公司未必可追回有关余额，则需要使用估计，对应收账款和其他应收款计提准备。若预期数字与原来估计数不同，有关差额则会影响应收账款和其他应收款的账面价值，以及在估计变动期间的减值费用。

（2）存货减值的估计。管理层在资产负债表日对存货按照成本与可变现净值孰低计量，可变现净值的计算需要利用假设和估计。如果管理层对估计售价及完工时将要发生的成本及费用等进行重新修订，将影响存货的可变现净值的估计，该差异将对计提的存货跌价准备产生影响。

（3）固定资产的预计使用寿命与预计净残值。应描述固定资产的预计使用寿命与预计净残值的估计是将性质和功能类似的固定资产过往的实际使用寿命与实际净残值作为基础。在固定资产使用过程中，其所处的经济环境、技术环境以及其他环境有可能对固定资产使用寿命与预计净残值产生较大影响。如果固定资产使用寿命与净残值的预计数与原先估计数有差异，管理层将对其进行适当调整。

（4）金融资产的公允价值。本公司对没有活跃市场的金融工具，采用包括现金流量折现法等在内的各种估值技术确定其公允价值。对于法律明令限制本公司在特定期间内处置的金融资产，其公允价值是以市场报价为基础并根据该工具的特征进行调整。在估值时，本公司需对诸如自身和交易对手的信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，这些相关因素假设的变化会对金融工具的公允价值产生影响。

（5）递延所得税资产和递延所得税负债。

（6）所得税。在正常的经营活动中，很多交易和事项的最终税务处理都存在不确定性。在计提所得税时需要作出重大判断。如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的税金金额产生影响。

1、遵循企业会计准则的声明

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

2、会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。

3、营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

采用人民币为记账本位币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

适用 不适用

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提金额大于 500 万元
重要的在建工程	单个项目的预算大于 1000 万人民币

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

- ①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- ③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- ④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

(2) 同一控制下的企业合并

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

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

(3) 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

（4）为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司会进行重新评估。相关事实和情况主要包括：

- ①被投资方的设立目的。
- ②被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策。
- ③投资方享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动。
- ④投资方是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报。
- ⑤投资方是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。
- ⑥投资方与其他方的关系。

（2）合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

（3）合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，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。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

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。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

①增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

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，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。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，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

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，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

②处置子公司或业务

1) 一般处理方法

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

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，本公司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其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外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，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2) 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，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，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的相关政策进行会计处理；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

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的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

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

8、合营安排分类及共同经营会计处理方法

(1)合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

- ①合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- ②合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- ③其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

(2)共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

9、现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

10、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（2）外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

11、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或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

（1）金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- ①以摊余成本计量的金融资产。
- 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。
- ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

①分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、长期应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

A. 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

B. 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

②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

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该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。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

③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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

④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

不符合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条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

⑤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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

A. 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

B. 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债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负债：

A. 能够消除或显著减少会计错配。

B. 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。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

② 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

A. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

B. 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

C. 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

(3) 金融资产和金融负债的终止确认

① 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

A. 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

B. 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

② 金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对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负债）之间的差额，应当计入当期损益。

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

①转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

②保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

③既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条①、②之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

A. 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

B. 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

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。

①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：

A. 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

B. 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额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）之和。

②金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A. 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

B. 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额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）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。

（5）金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，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，并尽可能优先使用相关可观察输入值。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，使用不可观察输入值。

（6）金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、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以及财务担保合同以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，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是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

①如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

②如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

③如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用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。除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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

④信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- A. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- B. 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- C. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- D. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- E. 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

⑤已发生信用减值的金融资产

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

- A. 发行方或债务人发生重大财务困难；
- B. 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- C. 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- D. 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- E. 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- F. 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

⑥预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- A. 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- B. 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- C. 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。
- D. 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

⑦减记金融资产

当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。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

(7) 金融资产及金融负债的抵销

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

- ①本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- ②本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

12、应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本报告第十节、五、11、（6）金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本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判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
低风险银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备
其他应收票据组合	根据以前年度实际损失率、对未来应收票据回款的判断及信用风险特征分析	按照预期损失率计提减值准备，与应收账款的组合划分相同

13、应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本报告第十节、五、11、(6)金融工具减值。

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收账款，本公司按单项计提预期信用损失。本公司对单项金额重大（500万元以上）且在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本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判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
风险组合	除单项计提、合并范围内关联方往来款外的应收账款	参照历史信用损失率，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失率
无风险组合	合并范围内关联方往来款等	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备

14、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策详见本报告第十节。

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本报告第十节、五、11、(6)金融工具减值。

15、其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本报告第十节、五、11、(6)金融工具减值。

本公司对单项金额重大（500万元以上）且在初始确认后已经发生信用减值的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本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判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

名称	确定组合的依据	计提方法
风险组合	除单项计提、合并范围内关联方往来款外的其他应收款	参照历史信用损失率，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失率
无风险组合	合并范围内关联方往来款等	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备

16、合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件（即，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。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本报告第十节、五、11、(6)金融工具减值。

17、合同成本

(1) 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

②该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

(2) 合同取得成本

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。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

(3) 合同成本摊销

上述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，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

(4) 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不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。

18、存货

(1) 存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

① 存货类别

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、低值易耗品、委托加工材料、产成品（库存商品）、发出商品等。

② 存货发出计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

③ 存货的盘存制度

存货盘存制度为定期盘存制。

④ 低值易耗品和包装物的摊销方法

A.低值易耗品采用一次转销法进行摊销；

B.包装物采用一次转销法进行摊销。

C.其他周转材料采用一次转销法进行摊销。

(2) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

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

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

19、持有待售资产

(1) 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- ①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- ②出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，并已获得监管部门批准（如适用），且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

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

(2) 划分为持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

20、债权投资

本公司对债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本报告第十节、五、11、(6) 金融工具减值。

21、长期股权投资

(1) 初始投资成本的确定

①企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本报告第十节、五、6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

②其他方式取得的长期股权投资

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

(2) 后续计量及损益确认

①成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

②权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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

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

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、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本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

(3) 长期股权投资核算方法的转换

①公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

②公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

③权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

④成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

⑤成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(4) 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- ①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- ③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- ④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

①在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

②在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相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，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

①在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

②在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(5) 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影

响：①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；②参与被投资单位财务和经营政策制定过程；③与被投资单位之间发生重要交易；④向被投资单位派出管理人员；⑤向被投资单位提供关键技术资料。

22、固定资产

(1) 确认条件

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

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

(2) 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋建筑物	年限平均法	20 年	5.00%	4.75%
机器设备	年限平均法	10 年	5.00%	9.50%
运输设备	年限平均法	4-5 年	5.00%	19.00%-23.75%
电子设备及其他	年限平均法	3-5 年	5.00%	19.00%-31.67%

(3) 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

①外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

②自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

③投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

④购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

(4) 固定资产后续计量及处置

①固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

②固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

③固定资产的减值

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本报告第十节、五、27 长期资产减值。

④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。

23、在建工程

（1）在建工程的初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

（2）在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额

24、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- ①资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）借款费用资本化期间

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

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

（3）暂停资本化期间

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

（4）借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

25、使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- (1) 租赁负债的初始计量金额；
- (2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- (3) 本公司发生的初始直接费用；
- (4) 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（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司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。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

26、无形资产

(1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、软件使用权等。

①无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

②无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

A. 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命（年）	依据
土地使用权	50	合同约定或预计使用年限
软件使用权	2-10	合同约定或预计使用年限

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，必要时进行调整。

B. 使用寿命不确定的无形资产

截至资产负债表日，本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本报告第十节、五、27、长期资产减值。

(2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

①划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

②开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- 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；
- 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- 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；
- 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；
- 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。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。内部开发活动形成的无形资产的成本仅包括满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总额，对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件之前已经费用化计入损益的支出不再进行调整。

27、长期资产减值

本公司在每一个资产负债表日检查长期股权投资、采用成本法计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命确定的无形资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象，则以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

28、长期待摊费用

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

项目	摊销期限
房屋装修工程	房屋租赁期限

29、合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

30、职工薪酬

(1) 短期薪酬的会计处理方法

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

(2) 离职后福利的会计处理方法

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

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

(3) 辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

31、租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现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应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

32、预计负债

(1) 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- 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。

(2) 各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司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。

33、股份支付

(1) 股份支付的种类

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。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：①期权的行权价格；②期权的有效期；③标的股份的现行价格；④股价预计波动率；⑤股份的预计股利；⑥期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

(3) 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工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。

(4) 会计处理方法

①权益结算和现金结算股份支付的会计处理

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

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

②股份支付条款和条件修改的会计处理

对于不利修改，本公司视同该变更从未发生，仍继续对取得的服务进行会计处理。

对于有利修改，本公司按照如下规定进行处理：如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，企业应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。如果修改发生在等待期内，在确认修改日至修改后的可行权日之间取得服务的公允价值时，应当既包括在剩余原等待期内以原权益工具授予日公允价值为基础确定的服务金额，也包括权益工具公允价值的增加。如果修改发生在可行权日之后，应当立即确认权益工具公允价值的增加。如果股份支付协议要求职工只有先完成更长期间的服务才能取得修改后的权益工具，则企业应在整个等待期内确认权益工具公允价值的增加。

如果修改增加了所授予的权益工具的数量，企业将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。如果修改发生在等待期内，在确认修改日至增加的权益工具可行权日之间取得服务的公允价值时，应当既包括在剩余原等待期内以原权益工具授予日公允价值为基础确定的服务金额，也包括权益工具公允价值的增加。

如果企业按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），企业在处理可行权条件时，应当考虑修改后的可行权条件。

③股份支付取消的会计处理

若在等待期内取消了授予的权益工具，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。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

34、收入

按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

- （1）精密机械零部件的研发、生产及销售；
- （2）精密机械零部件的加工服务。

1. 收入确认的一般原则

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，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：（1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；（3）本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法/投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。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。

2. 收入确认的具体方法

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。

3. 特定交易的收入处理原则

- （1）附有销售退回条款的合同

对于附有销售退回条款的销售，本公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额(即，不包含预期因销售退回将退还的金额)确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本(包括退回商品的价值减损)后的余额，确认为一项资产，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。

(2) 附有质量保证条款的合同

对于附有质量保证条款的销售，如果该质量保证在向客户保证所销售商品或服务符合既定标准之外提供了一项单独的服务，该质量保证构成单项履约义务。否则，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》规定对质量保证责任进行会计处理

(3) 附有客户额外购买选择权的销售合同

客户额外购买选择权包括销售激励措施、客户奖励积分、续约选择权、针对未来商品或服务的其他折扣等，对于向客户提供了重大权利的额外购买选择权，本公司将其作为单项履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品或服务控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，本公司综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息予以估计。

(4) 向客户授予知识产权许可的合同

评估该知识产权许可是否构成单项履约义务，构成单项履约义务的，则进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，则在下列两项孰晚的时点确认收入：客户后续销售或使用行为实际发生；公司履行相关履约义务。

(5) 售后回购

1) 因与客户的远期安排而负有回购义务的合同：这种情况下客户在销售时点并未取得相关商品控制权，因此作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的视为租赁交易，按照企业会计准则对租赁的相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。公司到期未行使回购权利的，则在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。

2) 应客户要求产生的回购义务的合同：经评估客户具有重大经济动因的，将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照本条 1) 规定进行会计处理；否则将其作为附有销售退回条款的销售交易进行处理。

(6) 向客户收取无需退回的初始费的合同

在合同开始日向客户收取的无需退回的初始费应当计入交易价格。公司经评估，该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，并且该商品构成单项履约义务的，则在转让该商品时，按照分摊至该商品的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，但该商品不构成单项履约义务的，则在包含该商品的单项履约义务履行时，按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品不相关的，该初始费则作为未来将转让商品的预收款，在未来转让该商品时确认为收入。

同类业务采用不同经营模式涉及不同收入确认方式及计量方法的情况

35、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与非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

(2) 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

(3) 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

项目	核算内容
采用总额法核算的政府补助类别	与资产相关政府补助、收到的除政策性优惠贷款贴息外的与收益相关的政府补助
采用净额法核算的政府补助类别	收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

36、递延所得税资产/递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

(1) 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：①该交易不是企业合并；②交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

(2) 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- ①商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- ②非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- ③对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(3) 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- ①企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- ②递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

37、租赁

(1) 作为承租方租赁的会计处理方法

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

①短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。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，主要包括一级子公司阳山伟盛金属有限公司部分土地使用权对外出租。

本公司对以下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，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

本公司对除上述以外的短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

②使用权资产和租赁负债的会计政策详见本报告第十节、七、25、使用权资产权和本报告第十节、七、31、租赁负债。

(2) 经营租赁的会计处理方法

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

(3) 作为出租方租赁的会计处理方法

①租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

A. 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

B. 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

C. 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

D. 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

E. 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

A. 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

B. 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

C. 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

②对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，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。

应收融资租赁款初始计量时，以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

A. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

B. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；

C. 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；

D. 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；

E. 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

③对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

(4) 融资租赁的会计处理方法

在租赁期开始日，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。

应收融资租赁款初始计量时，以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- ①扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- ②取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- ③合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- ④租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；
- ⑤由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

38、重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

适用 不适用

单位：元

会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称	影响金额
本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部 2023 年发布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于流动负债与非流动负债的划分”、“关于供应商融资安排的披露”、“关于售后租回交易的会计处理”。	无	0.00
本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部 2024 年 3 月发布的《企业会计准则应用指南汇编 2024》，规定保证类质保费用应计入营业成本。	无	0.00

会计政策变更说明：

①执行企业会计准则解释第 17 号对本公司的影响

财政部于 2023 年 10 月 25 日发布了《企业会计准则解释第 17 号》(以下简称“解释 17 号”)，包含了流动负债与非流动负债的划分、供应商融资安排的披露以及售后租回交易的会计处理等三项内容，自 2024 年 1 月 1 日起施行。本公司于 2024 年 1 月 1 日起执行解释 17 号的规定。执行解释 17 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

②保证类质保费用重分类

财政部于 2024 年 3 月发布了《企业会计准则应用指南汇编 2024》，规定保证类质保费用应计入营业成本，本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行。执行《新企业会计准则应用指南汇编》保证类质保费用准则规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

(2) 重要会计估计变更

适用 不适用

(3) 2024 年起首次执行新会计准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

□适用 不适用

六、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物、应税劳务收入	13.00%、6.00%、3.00%、5.00%
消费税	实缴流转税税额	
城市维护建设税	实缴流转税税额	5.00%、7.00%
企业所得税	应纳税所得额	15.00%、20.00%、25.00%
教育费附加	实缴流转税税额	3.00%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2.00%

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
本公司	15.00%
广东盛力贸易发展有限公司	20.00%
佛山市天天盈再生资源有限公司	20.00%
阳山伟盛金属有限公司	20.00%
安徽扬山联合精密制造有限公司	25.00%
安徽扬山联合精密技术有限公司	15.00%

2、税收优惠

1、企业所得税

本公司 2023 年 12 月获得 GR202344002560 的高新技术企业证书，证书有效期三年，根据新企业所得税税收优惠规定，2023-2025 年度本公司企业所得税税率为 15.00%。本公司子公司安徽扬山联合精密技术有限公司 2022 年 10 月获得 GR202234000261 高新技术企业证书，证书有效期三年，根据新企业所得税税收优惠规定，2022-2024 年度该子公司企业所得税税率为 15.00%。

广东盛力贸易发展有限公司、佛山市天天盈再生资源有限公司、阳山伟盛金属有限公司年应纳税所得额均小于 300 万元，适用小微企业所得税税收减免优惠政策：根据《财政部税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（2021 年第 12 号）第一条、《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（2022 年第 13 号）的规定，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 25.00% 计入应纳税所得额，按 20.00% 的税率缴纳企业所得税。自 2023 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不超过 100 万元的部分，减按 25.00% 计入应纳税所得额，按 20.00% 的税率缴纳企业所得税。

七、合并财务报表项目注释

1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
银行存款	27,376,256.83	60,686,142.83
其他货币资金	6,777,057.61	22,559,300.34
合计	34,153,314.44	83,245,443.17

其他说明

截至 2024 年 6 月 30 日止，除其他货币资金保证金受限以外，公司货币资金不存在抵押、质押或冻结等使用受限的情况，亦不存在存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额（元）	期初余额（元）
其他货币资金-银行承兑汇票保证金	6,777,057.61	22,547,843.48
其他货币资金-信用证保证金	-	-
其他货币资金-冻结资金	-	11,456.86
合计	6,777,057.61	22,559,300.34

货币资金说明：

期末编制现金流量表时已将冻结或受限制的货币资金从现金及现金等价物中扣除。

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	25,610,686.88	4,563,171.64
商业承兑票据	108,648.35	609,638.12
合计	25,719,335.23	5,172,809.76

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收票据	27,072,984.46	100.00%	1,353,649.23	5.00%	25,719,335.23	5,445,781.12	100.00%	272,971.36	5.01%	5,172,809.76
其中：										
银行承兑票据组合	26,958,617.77	99.58%	1,347,930.89	5.00%	25,610,686.88	4,803,338.57	88.20%	240,166.93	5.00%	4,563,171.64
商业承兑票据组合	114,366.69	0.42%	5,718.34	5.00%	108,648.35	642,442.55	11.80%	32,804.43	5.11%	609,638.12
合计	27,072,984.46	100.00%	1,353,649.23	5.00%	25,719,335.23	5,445,781.12	100.00%	272,971.36	5.01%	5,172,809.76

按组合计提坏账准备类别名称：按组合计提坏账准备的应收票据

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
银行承兑票据组合	26,958,617.77	1,347,930.89	5.00%
商业承兑票据组合	114,366.69	5,718.34	5.00%
合计	27,072,984.46	1,353,649.23	

确定该组合依据的说明：

如是按照预期信用损失一般模型计提应收票据坏账准备：

适用 不适用

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备的应收票据	272,971.36	1,080,677.87				1,353,649.23

合计	272,971.36	1,080,677.87				1,353,649.23
----	------------	--------------	--	--	--	--------------

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

(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

单位：元

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据		11,721,647.66
商业承兑票据		45,357.02
合计		11,767,004.68

3、应收账款

(1) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	451,553,668.11	417,613,446.18
1至2年	1,233,790.77	1,325,353.11
2至3年	126,714.45	190,018.92
3年以上	108,127.75	37,171.71
3至4年	72,380.07	26,405.26
4至5年	35,747.68	10,766.45
合计	453,022,301.08	419,165,989.92

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	453,022,301.08	100.00%	22,791,193.57	5.03%	430,231,107.51	419,165,989.92	100.00%	21,073,027.19	5.03%	398,092,962.73
其中：										
风险组合	453,022,301.08	100.00%	22,791,193.57	5.03%	430,231,107.51	419,165,989.92	100.00%	21,073,027.19	5.03%	398,092,962.73
合计	453,022,301.08	100.00%	22,791,193.57	5.03%	430,231,107.51	419,165,989.92	100.00%	21,073,027.19	5.03%	398,092,962.73

按组合计提坏账准备类别名称：风险组合

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
按组合计提坏账准备的应收账款	453,022,301.08	22,791,193.57	5.03%
合计	453,022,301.08	22,791,193.57	

确定该组合依据的说明：

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备：

适用 不适用

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备的应收账款	21,073,027.19	1,718,166.38				22,791,193.57
合计	21,073,027.19	1,718,166.38				22,791,193.57

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性

(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：元

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
第一名	351,624,696.96	0.00	351,624,696.96	77.62%	17,606,047.44
第二名	37,886,455.74	0.00	37,886,455.74	8.36%	1,939,872.78
第三名	16,252,245.99	0.00	16,252,245.99	3.59%	812,612.30
第四名	10,487,709.57	0.00	10,487,709.57	2.32%	524,385.48
第五名	8,361,663.20	0.00	8,361,663.20	1.85%	418,083.16
合计	424,612,771.46	0.00	424,612,771.46	93.74%	21,301,001.16

4、应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	33,418,048.33	32,190,621.70
合计	33,418,048.33	32,190,621.70

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备	33,418,048.33	100.00%	0.00	0.00%	33,418,048.33	32,190,621.70	100.00%	0.00	0.00%	32,190,621.70
其中：										
按组合计提坏账准备的应收款项融资	33,418,048.33	100.00%	0.00	0.00%	33,418,048.33	32,190,621.70	100.00%	0.00	0.00%	32,190,621.70
合计	33,418,048.33	100.00%	0.00	0.00%	33,418,048.33	32,190,621.70	100.00%	0.00	0.00%	32,190,621.70

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

单位：元

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 年 1 月 1 日余额在本期				

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

对本期发生损失准备变动的应收款项融资账面余额显著变动的情况说明：

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

单位：元

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

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
------	---------	------	------	---------------------

其他说明：

本公司认为，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资，因剩余期限不长/剩余期限较长但实际利率与市场利率差异不大，公允价值与账面价值相若。

(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

单位：元

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	23,075,425.12	0.00
商业承兑汇票		
合计	23,075,425.12	0.00

(5) 其他说明

应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

单位：元

项目	期初余额		本期增减变动金额		期末余额	
	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动
银行承兑汇票	32,190,621.70	0.00	1,227,426.63	0.00	33,418,048.33	0.00
商业承兑汇票						
合计	32,190,621.70	0.00	1,227,426.63	0.00	33,418,048.33	0.00

5、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	721,626.85	650,176.24
合计	721,626.85	650,176.24

(1) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
代扣代缴款	755,400.89	672,141.80
保证金及押金	7,000.00	7,000.00
备用金		7,096.36
合计	762,400.89	686,238.16

2) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	755,400.89	679,238.16
1 至 2 年		5,000.00
2 至 3 年	5,000.00	
3 年以上	2,000.00	2,000.00
4 至 5 年		2,000.00
5 年以上	2,000.00	
合计	762,400.89	686,238.16

3) 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备	762,400.89	100.00%	40,774.04	5.35%	721,626.85	686,238.16	100.00%	36,061.92	5.26%	650,176.24
其中：										
风险组合	762,400.89	100.00%	40,774.04	5.35%	721,626.85	686,238.16	100.00%	36,061.92	5.26%	650,176.24
合计	762,400.89	100.00%	40,774.04	5.35%	721,626.85	686,238.16	100.00%	36,061.92	5.26%	650,176.24

按组合计提坏账准备类别名称：按组合计提坏账准备的其他应收款

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
按组合计提坏账准备的其他应收款	762,400.89	40,774.04	5.35%
合计	762,400.89	40,774.04	

确定该组合依据的说明：

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

单位：元

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 年 1 月 1 日余额	36,061.92			36,061.92
2024 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提	4,712.12			4,712.12
2024 年 6 月 30 日余额	40,774.04			40,774.04

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按组合计提坏账准备的其他应收款	36,061.92	4,712.12	0.00	0.00	0.00	40,774.04
合计	36,061.92	4,712.12	0.00	0.00	0.00	40,774.04

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
------	---------	------	------	---------------------

5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
第一名	代扣代缴款	479,063.99	1 年以内	62.84%	23,953.20
第二名	代扣代缴款	134,846.76	1 年以内	17.69%	6,742.35
第三名	代扣代缴款	114,093.00	1 年以内	14.96%	5,704.65
第四名	代扣代缴款	27,397.14	1 年以内	3.59%	1,369.86
第五名	押金	5,000.00	2 至 3 年	0.66%	1,000.00
合计		760,400.89		99.74%	38,770.06

6、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	1,007,659.48	95.41%	1,219,584.99	100.00%
1至2年	48,501.32	4.59%		
合计	1,056,160.80		1,219,584.99	

账龄超过1年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位：元

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
第一名	142,083.00	13.45	1年以内	预付材料款
第二名	130,131.86	12.32	1年以内	预付材料款
第三名	105,859.92	10.02	1年以内	预付其他
第四名	71,945.30	6.81	1年以内	预付其他
第五名	70,449.00	6.67	1年以内	预付其他
合计	520,469.08	49.28		

其他说明：

7、存货

公司是否需要遵守房地产行业的披露要求

否

(1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	9,290,422.85		9,290,422.85	9,703,575.39		9,703,575.39
库存商品	39,113,307.95	3,139,229.91	35,974,078.04	40,300,452.76	3,574,414.08	36,726,038.68
周转材料	13,450,897.03	2,948,702.95	10,502,194.08	13,233,663.45	2,650,644.35	10,583,019.10
发出商品	4,199,085.02		4,199,085.02	2,046,551.99		2,046,551.99
委托加工物资	2,512,671.13		2,512,671.13	3,389,112.38		3,389,112.38
合计	68,566,383.98	6,087,932.86	62,478,451.12	68,673,355.97	6,225,058.43	62,448,297.54

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	3,574,414.08	1,671,181.29		2,106,365.46		3,139,229.91
周转材料	2,650,644.35	695,181.19		397,122.59		2,948,702.95
合计	6,225,058.43	2,366,362.48	0.00	2,503,488.05	0.00	6,087,932.86

按组合计提存货跌价准备

单位：元

组合名称	期末			期初		
	期末余额	跌价准备	跌价准备计提比例	期初余额	跌价准备	跌价准备计提比例

按组合计提存货跌价准备的计提标准

(3) 一年内到期的其他债权投资

适用 不适用

8、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	56,487.00	5,789,008.75
预缴企业所得税	1,177,881.10	808,280.00
合计	1,234,368.10	6,597,288.75

其他说明：

9、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	562,542,619.06	528,230,148.18
合计	562,542,619.06	528,230,148.18

(1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	203,984,736.99	452,439,872.92	17,481,185.42	95,461,593.32	769,367,388.65
2. 本期增加金额	538,333.42	64,942,996.18	777,960.18	2,458,209.52	68,717,499.30
(1) 购置	0.00	2,906,398.22	536,283.19	457,275.23	3,899,956.64
(2) 在建工程转入	538,333.42	62,036,597.96	241,676.99	2,000,934.29	64,817,542.66
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额	0.00	173,771.70	24,867.26	17,699.13	216,338.09
(1) 处置或报废	0.00	173,771.70	24,867.26	17,699.13	216,338.09
4. 期末余额	204,523,070.41	517,209,097.40	18,234,278.34	97,902,103.71	837,868,549.86

二、累计折旧					
1. 期初余额	44,824,605.46	146,432,068.78	11,272,943.91	38,607,622.32	241,137,240.47
2. 本期增加金额	4,494,945.59	22,060,897.12	1,249,502.52	6,527,783.19	34,333,128.42
(1) 计提	4,494,945.59	22,060,897.12	1,249,502.52	6,527,783.19	34,333,128.42
3. 本期减少金额	0.00	94,417.88	3,937.32	46,082.89	144,438.09
(1) 处置或报废	0.00	94,417.88	3,937.32	46,082.89	144,438.09
4. 期末余额	49,319,551.05	168,398,548.02	12,518,509.11	45,089,322.62	275,325,930.80
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	155,203,519.36	348,810,549.38	5,715,769.23	52,812,781.09	562,542,619.06
2. 期初账面价值	159,160,131.53	306,007,804.14	6,208,241.51	56,853,971.00	528,230,148.18

10、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	23,352,344.28	38,908,287.13
合计	23,352,344.28	38,908,287.13

(1) 在建工程情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
安徽压缩机壳体产业化建设项目	3,758,795.68		3,758,795.68	9,943,478.34		9,943,478.34
设备工程安装	710,613.35		710,613.35	10,146,635.48		10,146,635.48
安徽扬山联合精密技术有限公司 4MW（一期）分布式光伏电站项目	0.00		0.00	8,184,801.67		8,184,801.67
安徽扬山联合精密技术有限公司 4MW（二期）分布式光伏电站项目	0.00		0.00	8,130,950.58		8,130,950.58
厂房改造工程	2,114,496.05		2,114,496.05	1,690,379.91		1,690,379.91
扬山联合精密 KZ5 地块项目	367,924.53		367,924.53	367,924.53		367,924.53
安徽压缩机核心精密零部件产业化建设项目	0.00		0.00	200,776.97		200,776.97
广东扬山联合精密制造股份有限公司新增年产 3800 万件空调压缩机部件、200 万件刹车盘及研发中心扩建项目	0.00		0.00	186,893.50		186,893.50
广东扬山联合精密制造股份有限公司 5MWp 分布式光伏电站项目	16,400,514.67		16,400,514.67	0.00		0.00
安徽技术压缩机核心部件生产项目	0.00		0.00	56,446.15		56,446.15
合计	23,352,344.28		23,352,344.28	38,908,287.13		38,908,287.13

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元

项目名称	预算数	期初余额	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
------	-----	------	--------	------------	----------	------	-------------	------	-----------	--------------	----------	------

广东扬山联合精密制造股份有限公司新增年产 3800 万件空调压缩机部件、200 万件刹车盘及研发中心扩建项目	111,843,100.00	186,893.50	276,948.75	463,842.25		0.00	86.10%	100.00%				募集资金
广东扬山联合精密制造股份有限公司 5MWp 分布式光伏电站项目	27,200,000.00	0.00	16,400,514.67	0.00		16,400,514.67	60.30%	66.89%				募集资金
安徽压缩机核心精密零部件产业化建设项目	137,646,500.00	200,776.97	8,369,896.88	8,570,673.85		0.00	92.46%	100.00%				募集资金
安徽技术压缩机核心部件生产项目	130,000,000.00	56,446.15	36,300.89	92,747.04		0.00	81.85%	100.00%				其他
安徽压缩机壳体产业化建设项目	88,689,600.00	9,943,478.34	0.00	6,184,682.66		3,758,795.68	98.30%	98.30%				募集资金
安徽扬山联合精密技术有限公司 4MW（一期）分布式光伏电站项目	20,000,000.00	8,184,801.67	7,829,874.44	16,014,676.11		0.00	80.07%	100.00%				募集资金
安徽扬山联合精密技术有限公司 4MW（二期）分布式光伏电站项目	20,000,000.00	8,130,950.58	8,459,579.31	16,590,529.89		0.00	82.95%	100.00%				募集资金
合计	535,379,200.00	26,703,347.21	41,373,114.94	47,917,151.80	0.00	20,159,310.35			0.00	0.00	0.00%	

（3）在建工程的减值测试情况

适用 不适用

11、无形资产

(1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件使用权	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	47,306,772.55			1,537,868.15	48,844,640.70
2. 本期增加金额					
(1) 购置					
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	47,306,772.55			1,537,868.15	48,844,640.70
二、累计摊销					
1. 期初余额	6,248,938.24			984,679.63	7,233,617.87
2. 本期增加金额	507,083.50			144,693.26	651,776.76
(1) 计提	507,083.50			144,693.26	651,776.76
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	6,756,021.74			1,129,372.89	7,885,394.63
三、减值准备					
1. 期初余额					

2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	40,550,750.81			408,495.26	40,959,246.07
2. 期初账面价值	41,057,834.31			553,188.52	41,611,022.83

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 0.00%

12、长期待摊费用

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
房屋装修工程及其他	586,831.71	207,975.22	104,224.79	0.00	690,582.14
合计	586,831.71	207,975.22	104,224.79	0.00	690,582.14

其他说明

13、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	30,273,549.98	4,482,789.78	27,607,118.90	4,103,514.79

可抵扣亏损	160,518.40	8,025.92	519,117.20	25,955.86
合计	30,434,068.38	4,490,815.70	28,126,236.10	4,129,470.65

(2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产	22,344,964.22	3,351,744.63	23,484,806.63	3,522,720.99
合计	22,344,964.22	3,351,744.63	23,484,806.63	3,522,720.99

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：元

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产		4,490,815.70		4,129,470.65
递延所得税负债		3,351,744.63		3,522,720.99

(4) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	0.00	2,335,768.20
合计	0.00	2,335,768.20

(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

单位：元

年份	期末金额	期初金额	备注
2024 年	0.00	0.00	
2025 年	0.00	0.00	
2026 年	0.00	0.00	
2027 年	0.00	0.00	
2028 年	0.00	2,335,768.20	
2029 年	0.00	0.00	
合计	0.00	2,335,768.20	

其他说明

14、其他非流动资产

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款及工程款	15,300,958.37		15,300,958.37	10,186,243.89		10,186,243.89
合计	15,300,958.37		15,300,958.37	10,186,243.89		10,186,243.89

其他说明：

15、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

项目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	6,777,057.61	6,777,057.61	冻结	保证金	22,559,300.34	22,559,300.34	冻结	保证金及受限银行存款
应收票据	11,767,004.68	11,178,654.45	冻结	已背书未到期不能终止确认的应收票据	4,377,129.50	4,219,767.72	冻结	已背书未到期不能终止确认的应收票据
固定资产	106,170,526.28	78,618,730.30	抵押	抵押	106,095,526.28	80,865,978.58	抵押	抵押
无形资产	28,304,400.00	26,333,023.82	抵押	抵押	28,308,985.00	26,620,530.58	抵押	抵押
应收账款	25,817,159.42	24,526,301.45	冻结	美易单到期日前 5 日冻结	37,620,300.48	35,739,285.46	冻结	美易单到期日前 5 日冻结
合计	178,836,147.99	147,433,767.63			198,961,241.60	170,004,862.68		

其他说明：

16、短期借款

(1) 短期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
抵押+担保借款	5,000,000.00	29,677,484.00
反向保理（抵押+担保）	2,488,259.22	6,142,253.75
信用证议付融资（抵押+担保）	5,000,000.00	5,000,000.00
合计	12,488,259.22	40,819,737.75

短期借款分类的说明：

单位：元

放贷单位	贷款合同	贷款/授信期限	担保情况	贷款金额	期末余额
招商银行股份有限公司佛山北滘支行	TSCF232062219715	2023/7/27-2024/7/24	抵押物：房地产：建筑面积 7,200.85 平方米；地址：佛山市顺德区北滘镇顺江社区居民委员会林港创业园新业一路 19 号；权利（属）编号：粤（2018）顺德区不动产权第 0103939 号； 抵押人：佛山市天天盈再生资源有限公司 保证人：佛山市天天盈再生资源有限公司、广东盛力贸易发展有限公司	1,567,236.80	1,567,236.80
	TSCF232062219699	2023/7/27-2024/7/24		921,022.42	921,022.42
招商银行股份有限公司佛山北滘支行	LC7572300563	2023/8/17-2024/8/16		5,000,000.00	5,000,000.00
上海浦东发展银行股份有限公司马鞍山支行	10022023280018	2023/7/21-2024/7/20	抵押物：土地使用权，座落于当涂经济开发区大城坊西路南侧，权证编号：皖（2021）当涂县不动产权第 0008988 号；土地使用权，座落于当涂经济开发区大城坊西路南侧，权证编号：皖（2022）当涂县不动产权第 0006641 号； 抵押人：安徽扬山精密技术有限公司； 保证人：安徽扬山精密技术有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00
合计				12,488,259.22	12,488,259.22

17、应付票据

单位：元

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	8,153,169.24	30,650,552.58
合计	8,153,169.24	30,650,552.58

本期末已到期未支付的应付票据总额为 0.00 元，到期未付的原因为。

18、应付账款

(1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	81,243,787.44	51,372,563.67
应付设备及工程款	37,774,597.67	28,882,583.05
应付运输费	4,976,770.57	3,128,521.91
应付加工费	3,693,407.17	1,276,873.33
应付其他	9,113,922.24	8,000,994.86
合计	136,802,485.09	92,661,536.82

19、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付股利	26,905,833.50	0.00
其他应付款	72,329.54	119,140.44
合计	26,978,163.04	119,140.44

(1) 应付股利

单位：元

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	26,905,833.50	0.00
合计	26,905,833.50	0.00

其他说明，包括重要的超过 1 年未支付的应付股利，应披露未支付原因：

(2) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
保证金	50,000.00	50,000.00
代扣代缴款		50,000.00
其他	22,329.54	19,140.44
合计	72,329.54	119,140.44

20、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收货款	41,865.75	153,972.16
合计	41,865.75	153,972.16

账龄超过 1 年的重要合同负债

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
----	------	-----------

报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

单位：元

项目	变动金额	变动原因
----	------	------

21、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	15,790,793.34	60,736,023.58	62,240,518.43	14,286,298.49
二、离职后福利-设定提存计划	23,294.60	4,022,180.43	4,022,180.43	23,294.60
合计	15,814,087.94	64,758,204.01	66,262,698.86	14,309,593.09

(2) 短期薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	15,713,341.84	56,453,856.88	58,010,627.27	14,156,571.45
2、职工福利费	0.00	1,707,532.98	1,707,532.98	0.00
3、社会保险费	72,401.50	1,973,272.42	1,921,093.88	124,580.04
其中：医疗保险费	71,987.59	1,803,316.47	1,751,110.27	124,193.79
工伤保险费	413.91	169,955.95	169,983.61	386.25
4、住房公积金	0.00	539,790.00	539,693.00	97.00
5、工会经费和职工教育经费	5,050.00	61,571.30	61,571.30	5,050.00
合计	15,790,793.34	60,736,023.58	62,240,518.43	14,286,298.49

(3) 设定提存计划列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	22,259.96	3,900,154.74	3,900,154.74	22,259.96
2、失业保险费	1,034.64	122,025.69	122,025.69	1,034.64
合计	23,294.60	4,022,180.43	4,022,180.43	23,294.60

其他说明

22、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	772,301.99	407,333.94
企业所得税	2,143,236.95	2,044,897.76
个人所得税	84,004.08	88,049.76
城市维护建设税	60,484.64	34,195.57
教育费附加	58,817.27	32,651.05
其他	840,247.02	447,304.30
合计	3,959,091.95	3,054,432.38

其他说明

23、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	2,000,000.00	5,700,000.00
合计	2,000,000.00	5,700,000.00

其他说明：

24、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
已背书未终止确认的票据	11,767,004.68	4,377,129.50
待转增值税销售税额	0.00	18,716.38
合计	11,767,004.68	4,395,845.88

短期应付债券的增减变动：

单位：元

债券名称	面值	票面利率	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还		期末余额	是否违约
合计													

其他说明：

25、长期借款

(1) 长期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
抵押+担保借款	18,500,000.00	23,200,000.00
一年内到期的长期借款	-2,000,000.00	-5,700,000.00
合计	16,500,000.00	17,500,000.00

长期借款分类的说明:

1、期末长期借款详细情况:

单位:元

放贷单位	贷款合同	贷款期限	贷款金额	担保情况	期末余额
招商银行股份有限公司佛山北滘支行	757XY2023017071	2023/6/13-2026/6/4	10,000,000.00	抵押物: 房地产: 建筑面积 7,200.85 平方米; 地址: 佛山市顺德区北滘镇顺江社区居民委员会林港创业园新业一路 19 号; 权利(属)编号: 粤(2018)顺德区不动产权第 0103939 号; 抵押人: 佛山市天天盈再生资源有限公司 保证人: 佛山市天天盈再生资源有限公司、广东盛力贸易发展有限公司	9,000,000.00
		2023//7/21-2026/6/4	5,000,000.00		4,750,000.00
		2023/8/24-2026/6/4	5,000,000.00		4,750,000.00
合计			20,000,000.00		18,500,000.00

其他说明, 包括利率区间:

1、长期借款还款计划:

单位:元

贷款银行及合同号	贷款金额	还本期次	还本日期	还本金额	报告期后一年内到期金额	期末余额
招商银行股份有限公司佛山北滘支行 757XY2023017071	10,000,000.00	1	2023/12/12	500,000.00	-	-
		2	2024/6/12	500,000.00	-	-
		3	2024/12/12	500,000.00	500,000.00	-
		4	2025/6/12	500,000.00	500,000.00	-
		5	2025/12/12	500,000.00	-	500,000.00
		6	2026/6/4	7,500,000.00	-	7,500,000.00
招商银行股份有限公司佛山北滘支行 757XY2023017071	5,000,000.00	1	2024/1/20	250,000.00	-	-
		2	2024/7/20	250,000.00	250,000.00	-
		3	2025/1/20	250,000.00	250,000.00	-
		4	2025/7/20	250,000.00	-	250,000.00
		5	2026/1/20	250,000.00	-	250,000.00
		6	2026/6/4	3,750,000.00	-	3,750,000.00
招商银行股份有限公司佛山北滘支行 757XY2023017071	5,000,000.00	1	2024/2/20	250,000.00	-	-
		2	2024/8/20	250,000.00	250,000.00	-

		3	2025/2/20	250,000.00	250,000.00	-
		4	2025/8/20	250,000.00	-	250,000.00
		5	2026/2/20	250,000.00	-	250,000.00
		6	2026/6/4	3,750,000.00	-	3,750,000.00
合计				20,000,000.00	2,000,000.00	16,500,000.00

26、递延收益

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	11,990,118.43	0.00	618,328.97	11,371,789.46	与资产相关的政府补助
合计	11,990,118.43	0.00	618,328.97	11,371,789.46	

其他说明：

27、股本

单位：元

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	107,933,334.00						107,933,334.00

其他说明：

28、资本公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	594,568,274.47	0.00	0.00	594,568,274.47
其他资本公积	1,147,605.85	0.00	0.00	1,147,605.85
合计	595,715,880.32	0.00	0.00	595,715,880.32

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

29、库存股

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股份回购	0.00	4,982,198.17	0.00	4,982,198.17
合计	0.00	4,982,198.17	0.00	4,982,198.17

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

公司于 2024 年 2 月 19 日召开第二届董事会第十八次会议、第二届监事会第十六次会议审议通过《关于回购公司股份方案的议案》。2024 年 1-6 月公司通过股份回购专用证券账户以集中竞价交易方式累计回购公司股份数量为 310,000 股，占公司总股本的 0.2872%，成交总金额为 4,982,198.17 元（含交易费用）。

30、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	27,392,871.68	0.00	0.00	27,392,871.68
合计	27,392,871.68	0.00	0.00	27,392,871.68

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

31、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	255,844,957.90	207,180,621.45
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	0.00	0.00
调整后期初未分配利润	255,844,957.90	207,180,621.45
加：本期归属于母公司所有者的净利润	33,626,799.62	61,859,292.57
减：提取法定盈余公积	0.00	2,401,622.72
提取任意盈余公积	0.00	0.00
提取一般风险准备	0.00	0.00
应付普通股股利	26,905,833.50	10,793,333.40
转作股本的普通股股利	0.00	0.00
期末未分配利润	262,565,924.02	255,844,957.90

调整期初未分配利润明细：

- 1)、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 2)、由于会计政策变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 3)、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 4)、由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 5)、其他调整合计影响期初未分配利润 0.00 元。

32、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	366,125,209.33	288,831,412.47	338,143,464.17	263,035,505.84
其他业务	60,342.84	12,660.06	105,215.79	59,492.69
合计	366,185,552.17	288,844,072.53	338,248,679.96	263,094,998.53

营业收入、营业成本的分解信息：

单位：元

合同分类	分部 1		分部 2				合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型	366,185,552.17	288,844,072.53					366,185,552.17	288,844,072.53
其中：								
铸件	84,095,076.07	71,304,001.91					84,095,076.07	71,304,001.91
精密件	270,385,641.46	207,361,025.67					270,385,641.46	207,361,025.67
加工服务	11,644,491.80	10,166,384.89					11,644,491.80	10,166,384.89
其他	60,342.84	12,660.06					60,342.84	12,660.06
按经营地区分类	366,185,552.17	288,844,072.53					366,185,552.17	288,844,072.53
其中：								
境内	366,185,552.17	288,844,072.53					366,185,552.17	288,844,072.53
市场或客户类型								
其中：								
合同类型	366,185,552.17	288,844,072.53					366,185,552.17	288,844,072.53
其中：								
寄售模式	279,613,468.39	216,960,222.78					279,613,468.39	216,960,222.78
签收模式	86,572,083.78	71,883,849.75					86,572,083.78	71,883,849.75
按商品转让的时间分类	366,185,552.17	288,844,072.53					366,185,552.17	288,844,072.53
其中：								
在某一时点转让	366,185,552.17	288,844,072.53					366,185,552.17	288,844,072.53
按合同期限分类								
其中：								
按销售渠道分类								
其中：								
合计	366,185,552.17	288,844,072.53					366,185,552.17	288,844,072.53

与履约义务相关的信息：

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务

其他说明

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 0.00 元，其中，0.00 元预计将于 0 年度确认收入，0.00 元预计将于 0 年度确认收入，0.00 元预计将于 0 年度确认收入。

合同中可变对价相关信息：

重大合同变更或重大交易价格调整

单位：元

项目	会计处理方法	对收入的影响金额
----	--------	----------

其他说明

33、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
消费税	0.00	0.00
城市维护建设税	474,302.07	421,894.76
教育费附加	277,460.21	232,088.85
资源税	0.00	0.00
房产税	910,792.85	734,765.10
土地使用税	347,956.38	372,966.32
车船使用税	6,210.00	11,417.46
印花税	354,611.02	164,523.79
地方教育费附加	184,973.43	154,725.90
其他	92,549.44	129,677.93
合计	2,648,855.40	2,222,060.11

其他说明：

34、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	11,508,601.69	10,136,203.97
折旧与摊销	2,615,536.19	2,922,886.80
咨询服务费	1,131,077.46	1,425,206.30
办公费	771,127.40	536,626.50
业务招待费	218,054.66	373,827.77
差旅费	809,454.29	666,229.33
其他	978,483.03	975,016.56
合计	18,032,334.72	17,035,997.23

其他说明

35、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	745,174.82	689,011.52
业务招待费	1,160,470.84	1,515,242.43
折旧费	493,031.46	111,815.64
差旅费	229,722.50	215,908.80
其他	99,712.52	114,518.77
合计	2,728,112.14	2,646,497.16

其他说明：

36、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
研发人工费	7,924,828.92	6,816,744.54
研发材料费用	3,856,826.43	4,660,961.36
研发设备折旧费	654,818.78	769,289.01
研发其他费用	867,036.90	1,059,312.76
合计	13,303,511.03	13,306,307.67

其他说明

37、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	609,922.77	2,356,408.56
减：利息收入	409,492.27	720,956.68
其他	14,303.21	40,570.93
合计	214,733.71	1,676,022.81

其他说明

38、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	970,478.97	852,341.95
增值税加计抵减	1,933,881.14	0.00
个税返还	53,327.32	0.00
合计	2,957,687.43	852,341.95

39、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
银行理财产品持有期间的投资收益	2,589.04	0.00
合计	2,589.04	0.00

其他说明

40、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-2,803,556.37	2,111,226.31
合计	-2,803,556.37	2,111,226.31

其他说明

41、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-2,366,362.48	-2,277,525.16
合计	-2,366,362.48	-2,277,525.16

其他说明：

42、营业外收入

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚没收入及其他	28,560.86	7,207.28	28,560.86
合计	28,560.86	7,207.28	28,560.86

其他说明：

43、营业外支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	12,000.00	39,900.00	12,000.00
资产处置损失及其他	351,414.78	656,150.71	351,414.78
合计	363,414.78	696,050.71	363,414.78

其他说明：

44、所得税费用

(1) 所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	4,774,958.12	4,740,438.21
递延所得税费用	-532,321.40	64,111.82
合计	4,242,636.72	4,804,550.03

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	37,869,436.34
按法定/适用税率计算的所得税费用	5,680,415.45
子公司适用不同税率的影响	-137,021.31
调整以前期间所得税的影响	-156,958.04

非应税收入的影响	0.00
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	82,242.13
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-19,210.95
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	0.00
研发费用加计扣除	-1,206,830.56
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	0.00
所得税费用	4,242,636.72

其他说明

45、现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	191,600.76	190,398.55
利息收入	408,826.68	720,956.68
往来款及其他	94,199.92	16,891.10
合计	694,627.36	928,246.33

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
费用类支出	5,966,464.82	11,466,991.19
往来款及其他	1,086,479.04	696,050.71
合计	7,052,943.86	12,163,041.90

支付的其他与经营活动有关的现金说明：

(2) 与筹资活动有关的现金

收到的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
票据及信用证保证金	22,559,311.03	1,969,761.05
合计	22,559,311.03	1,969,761.05

收到的其他与筹资活动有关的现金说明：

支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
票据及信用证保证金	42,305,526.13	3,526,056.61
支付租金及利息等	0.00	1,115,613.80
股份回购	4,982,198.17	0.00
合计	47,287,724.30	4,641,670.41

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：

筹资活动产生的各项负债变动情况

适用 不适用**46、现金流量表补充资料****(1) 现金流量表补充资料**

单位：元

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	33,626,799.62	33,459,446.09
加：资产减值准备	5,169,918.85	166,298.85
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	34,333,128.42	29,756,405.92
使用权资产折旧	0.00	861,112.43
无形资产摊销	651,776.76	662,330.05
长期待摊费用摊销	104,224.79	10,896.66
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）	169,627.57	0.00
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	0.00	0.00
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	0.00	0.00
财务费用（收益以“－”号填列）	609,922.77	2,323,887.35
投资损失（收益以“－”号填列）	-2,589.04	0.00
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-361,345.05	94,691.47
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-170,976.36	-30,579.65
存货的减少（增加以“－”号填列）	-2,396,516.06	18,634,785.49
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-62,773,108.20	13,174,803.70
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	40,488,675.07	6,182,265.40
其他	0.00	0.00
经营活动产生的现金流量净额	49,449,539.14	105,296,343.76
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	0.00	0.00
一年内到期的可转换公司债券	0.00	0.00
融资租入固定资产	0.00	0.00
3. 现金及现金等价物净变动情况：		

现金的期末余额	27,376,256.83	129,911,218.81
减：现金的期初余额	60,686,142.83	88,182,475.98
加：现金等价物的期末余额	0.00	0.00
减：现金等价物的期初余额	0.00	0.00
现金及现金等价物净增加额	-33,309,886.00	41,728,742.83

(2) 现金和现金等价物的构成

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	27,376,256.83	60,686,142.83
可随时用于支付的银行存款	27,376,256.83	60,686,142.83
二、现金等价物	0.00	0.00
三、期末现金及现金等价物余额	27,376,256.83	60,686,142.83

47、租赁

(1) 本公司作为承租方

适用 不适用

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额

适用 不适用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
短期租赁费用	-	768,325.26
合计	-	768,325.26

简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

适用 不适用

涉及售后租回交易的情况

(2) 本公司作为出租方

作为出租人的经营租赁

适用 不适用

单位：元

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
经营租赁	60,342.84	0.00
合计	60,342.84	0.00

作为出租人的融资租赁

适用 不适用

未来五年每年未折现租赁收款额

适用 不适用

未折现租赁收款额与租赁投资净额的调节表

八、研发支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
研发人工费	7,924,828.92	6,816,744.54
研发材料费用	3,856,826.43	4,660,961.36
研发设备折旧费	654,818.78	769,289.01
研发其他费用	867,036.90	1,059,312.76
合计	13,303,511.03	13,306,307.67
其中：费用化研发支出	13,303,511.03	13,306,307.67

九、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

单位：元

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
广东盛力贸易发展有限公司	10,000,000.00	广东省佛山市	广东省佛山市	制造、销售金属制品	100.00%		同一控制企业合并
阳山伟盛金属有限公司	23,600,000.00	广东省清远市	广东省清远市	租赁服务业	100.00%		同一控制企业合并
佛山市天天盈再生资源有限公司	5,000,000.00	广东省佛山市	广东省佛山市	租赁服务业	100.00%		同一控制企业合并
安徽扬山联合精密制造有限公司	20,000,000.00	安徽省芜湖市	安徽省芜湖市	制造、销售金属制品	100.00%		新设
安徽扬山联合精密技术有限公司	50,000,000.00	安徽省马鞍山市	安徽省马鞍山市	制造、销售金属制品	100.00%		新设

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据：

对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：

确定公司是代理人还是委托人的依据：

其他说明：

十、政府补助

1、报告期末按应收金额确认的政府补助

适用 不适用

未能在预计时点收到预计金额的政府补助的原因

适用 不适用

2、涉及政府补助的负债项目

适用 不适用

单位：元

会计科目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	11,990,118.43	0.00	0.00	618,328.97	0.00	11,371,789.46	与资产相关
合计	11,990,118.43	0.00	0.00	618,328.97	0.00	11,371,789.46	-

3、计入当期损益的政府补助

适用 不适用

单位：元

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	970,478.97	852,341.95
合计	970,478.97	852,341.95

其他说明：

十一、与金融工具相关的风险

1、金融工具产生的各类风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、借款、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。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。

金融工具产生的各类风险

（一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据

各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。

截止 2024 年 06 月 30 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

单位：元

项目	账面余额	减值准备
应收票据	27,072,984.46	1,353,649.23
应收账款	453,022,301.08	22,791,193.57
其他应收款	762,400.89	40,774.04
合计	480,857,686.43	24,185,616.84

本公司的主要客户为美的集团、格力电器等，该等客户具有可靠及良好的信誉，因此，本公司认为该等客户并无重大信用风险。由于本公司的客户广泛，因此没有重大的信用集中风险。

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。截止 2024 年 06 月 30 日，本公司已拥有国内多家银行提供的银行授信额度。

截止 2024 年 06 月 30 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

单位：元

项目	期末余额						合计
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3-4 年	4-5 年	5 年以上	
短期借款	12,488,259.22	-	-	-	-	-	12,488,259.22
应付票据	8,153,169.24	-	-	-	-	-	8,153,169.24
应付账款	134,149,392.11	1,478,807.93	330,587.39	541,186.95	302,510.71	-	136,802,485.09
其他应付款	26,978,163.04	-	-	-	-	-	26,978,163.04
其他流动负债	11,767,004.68	-	-	-	-	-	11,767,004.68
一年内到期的非流动负债	2,000,000.00	-	-	-	-	-	2,000,000.00
长期借款	-	16,500,000.00	-	-	-	-	16,500,000.00
合计	195,535,988.29	17,978,807.93	330,587.39	541,186.95	302,510.71	-	214,689,081.27

（三）市场风险

1) 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。本公司的主要经营位于中国境内，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。

2) 利率风险

本公司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。

3) 价格风险

价格风险指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，主要源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

十二、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

单位：元

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
（一）应收款项融资	0.00	0.00	33,418,048.33	33,418,048.33
持续以公允价值计量的资产总额	0.00	0.00	33,418,048.33	33,418,048.33
二、非持续的公允价值计量	--	--	--	--

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具截止 2024 年 06 月 30 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：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；

3、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

第 2 层次：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；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

4、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

应收款项融资系公司持有的银行承兑汇票，公司按公允价值计量。

十三、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例

本企业的母公司情况的说明

本公司不存在母公司，本公司控股股东、实际控制人何桂景、何俊桦、何泳欣、何明珊共计直接持有本公司股份 55.59%。

本企业最终控制方是何桂景、何俊桦、何泳欣、何明珊。

其他说明：

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注第十节、九、在其他主体中的权益。。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
何桂景	实际控制人之一
何俊桦	实际控制人之一

其他说明

4、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

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额

出售商品/提供劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

报告期内，不存在向关联方购销商品、提供或接受劳务的交易。

(2) 关联担保情况

本公司作为担保方

单位：元

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕

本公司作为被担保方

单位：元

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
何桂景	4,700,000.00	2021年07月01日	2024年06月20日	是
合计	4,700,000.00			

关联担保情况说明

(3) 关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	2,343,100.00	2,499,469.06

十四、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

截至 2024 年 6 月 30 日止，本公司对外质押和抵押资产情况详见本报告第十节、七、15、所有权或使用权受到限制的资产。

除存在上述承诺事项外，截至 2024 年 6 月 30 日止，本公司无其他应披露未披露的重要承诺事项。

2、或有事项

(1) 资产负债表日存在的重要或有事项

①截至 2024 年 6 月 30 日止，本公司及其子公司已背书及贴现未到期的应收票据总额 23,075,425.12 元（已终止确认）。

②信用证及电子债权凭证

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司及其子公司开立的未到期不可撤销信用证余额合计 5,000,000.00 元。

除存在上述或有事项外，截至 2024 年 6 月 30 日止，本公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

(2) 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明

公司不存在需要披露的重要或有事项。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	276,882,106.04	238,731,003.08
1 至 2 年	737,538.83	705,140.83
2 至 3 年	126,714.45	190,018.92
3 年以上	108,127.75	37,171.71
3 至 4 年	72,380.07	26,405.26
4 至 5 年	35,747.68	10,766.45
合计	277,854,487.07	239,663,334.54

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	277,854,487.07	100.00%	13,963,912.46	5.03%	263,890,574.61	239,663,334.54	100.00%	12,050,338.56	5.03%	227,612,995.98
其中：										
风险组合	276,972,930.66	99.68%	13,963,912.46	5.04%	263,009,018.20	239,332,429.65	99.86%	12,050,338.56	5.03%	227,282,091.09
无风险组合	881,556.41	0.32%	0.00	0.00%	881,556.41	330,904.89	0.14%	0.00	0.00%	330,904.89
合计	277,854,487.07	100.00%	13,963,912.46	5.03%	263,890,574.61	239,663,334.54	100.00%	12,050,338.56	5.03%	227,612,995.98

按组合计提坏账准备类别名称：按组合计提坏账准备的应收账款

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
风险组合	276,972,930.66	13,963,912.46	5.04%
无风险组合	881,556.41	0.00	0.00%
合计	277,854,487.07	13,963,912.46	

确定该组合依据的说明：

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备：

适用 不适用

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备的应收账款	12,050,338.56	1,913,573.90				13,963,912.46
合计	12,050,338.56	1,913,573.90				13,963,912.46

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
------	---------	------	------	---------------------

(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：元

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
第一名	201,523,999.41	0.00	201,523,999.41	72.53%	10,076,199.97
第二名	23,820,447.48	0.00	23,820,447.48	8.57%	1,236,572.37
第三名	16,252,245.99	0.00	16,252,245.99	5.85%	812,612.30
第四名	10,487,709.57	0.00	10,487,709.57	3.77%	524,385.48
第五名	5,535,340.77	0.00	5,535,340.77	1.99%	276,767.04
合计	257,619,743.22		257,619,743.22	92.71%	12,926,537.16

2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	295,930,289.10	314,566,488.57
合计	295,930,289.10	314,566,488.57

(1) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	295,532,882.26	314,232,882.26
代扣代缴款	414,112.47	346,427.70
其他	5,000.00	5,000.00
合计	295,951,994.73	314,584,309.96

2) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	18,805,987.47	314,579,309.96
1 至 2 年	277,141,007.26	5,000.00
2 至 3 年	5,000.00	0.00
3 年以上	0.00	0.00
3 至 4 年	0.00	0.00
4 至 5 年	0.00	0.00
5 年以上	0.00	0.00
合计	295,951,994.73	314,584,309.96

3) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备	295,951,994.73	100.00%	21,705.63	0.01%	295,930,289.10	314,584,309.96	100.00%	17,821.39	0.01%	314,566,488.57
其中：										
风险组合	419,112.47	0.14%	21,705.63	5.18%	397,406.84	351,427.70	0.11%	17,821.39	5.07%	333,606.31
无风险组合	295,532,882.26	99.86%	0.00	0.00%	295,532,882.26	314,232,882.26	99.89%			314,232,882.26
合计	295,951,994.73	100.00%	21,705.63	0.01%	295,930,289.10	314,584,309.96	100.00%	17,821.39	0.01%	314,566,488.57

按组合计提坏账准备类别名称：按组合计提坏账准备的其他应收款

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
风险组合	419,112.47	21,705.63	5.18%
无风险组合	295,532,882.26	0.00	0.00%
合计	295,951,994.73	21,705.63	

确定该组合依据的说明：

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

单位：元

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 年 1 月 1 日余额	17,821.39			17,821.39
2024 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提	3,884.24			3,884.24
2024 年 6 月 30 日余额	21,705.63			21,705.63

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按组合计提坏账准备的其他应收款	17,821.39	3,884.24	0.00	0.00	0.00	21,705.63
合计	17,821.39	3,884.24	0.00	0.00	0.00	21,705.63

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	转回或收回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
------	---------	------	------	---------------------

5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
第一名	内部往来款	285,862,889.53	2 年以内	96.59%	0.00
第二名	内部往来款	9,669,992.73	1 至 2 年	3.27%	0.00
第三名	代扣代缴款	292,025.35	1 年以内	0.10%	14,601.27
第四名	代扣代缴款	62,018.12	1 年以内	0.02%	3,100.91
第五名	代扣代缴款	60,069.00	1 年以内	0.02%	3,003.45
合计		295,946,994.73		100.00%	20,705.63

6) 因资金集中管理而列报于其他应收款

单位：元

其他说明：

3、长期股权投资

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	95,898,576.37		95,898,576.37	95,898,576.37		95,898,576.37
合计	95,898,576.37		95,898,576.37	95,898,576.37		95,898,576.37

(1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动				期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
广东盛力贸易发展有限公司	9,476,882.54						9,476,882.54	
阳山伟盛金属有限公司	16,421,693.83						16,421,693.83	
安徽扬山联合精密制造有限公司	20,000,000.00						20,000,000.00	
安徽扬山联合精密技术有限公司	50,000,000.00						50,000,000.00	
合计	95,898,576.37						95,898,576.37	

4、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	236,732,163.61	192,176,448.92	196,511,825.65	163,842,895.36
其他业务	81,107.02	75,878.57	204,827.98	193,038.64
合计	236,813,270.63	192,252,327.49	196,716,653.63	164,035,934.00

营业收入、营业成本的分解信息：

单位：元

合同分类	分部 1		分部 2				合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型	236,813,270.63	192,252,327.49					236,813,270.63	192,252,327.49
其中：								
铸件	74,531,842.21	66,156,792.25					74,531,842.21	66,156,792.25
精密件	162,172,185.42	125,993,391.52					162,172,185.42	125,993,391.52
模具	28,135.98	26,265.15					28,135.98	26,265.15
其他	81,107.02	75,878.57					81,107.02	75,878.57
按经营地区分类	236,813,270.63	192,252,327.49					236,813,270.63	192,252,327.49
其中：								
境内	236,813,270.63	192,252,327.49					236,813,270.63	192,252,327.49
市场或客户类型								
其中：								
合同类型								
其中：								
按商品转让的时间分类	236,813,270.63	192,252,327.49					236,813,270.63	192,252,327.49
其中：								
在某一时点转让	236,813,270.63	192,252,327.49					236,813,270.63	192,252,327.49
按合同期限分类								
其中：								
按销售渠道分类								
其中：								
合计	236,813,270.63	192,252,327.49					236,813,270.63	192,252,327.49

与履约义务相关的信息：

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
----	-----------	---------	-------------	----------	------------------	------------------

其他说明

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 0.00 元，其中，0.00 元预计将于 0 年度确认收入，0.00 元预计将于 0 年度确认收入，0.00 元预计将于 0 年度确认收入。

重大合同变更或重大交易价格调整

单位：元

项目	会计处理方法	对收入的影响金额
----	--------	----------

其他说明：

十六、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

适用 不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-177,899.25	
计入当期损益的政府补助（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）	970,478.97	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-156,954.67	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	53,327.32	
减：所得税影响额	107,304.93	
少数股东权益影响额（税后）	0.00	
合计	581,647.44	--

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

适用 不适用

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	3.36%	0.31	0.31
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.30%	0.31	0.31

3、境内外会计准则下会计数据差异

(1) 同时按照国际会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

(2) 同时按照境外会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

(3) 境内外会计准则下会计数据差异原因说明，对已经境外审计机构审计的数据进行差异调节的，应注明该境外机构的名称

4、其他