广东华汇智能装备股份有限公司

2023 年度审计报告

司农审字[2024]23008510060 号

目　　录

审计报告…… 1-5

合并资产负债表…… 1-2

合并利润表…… 3

合并现金流量表…… 4

合并所有者权益变动表…… 5-6

母公司资产负债表…… 7-8

母公司利润表…… 9

母公司现金流量表…… 10

母公司所有者权益变动表…… 11-12

财务报表附注…… 13-89

审　计　报　告

司农审字[2024]23008510060 号

广东华汇智能装备股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了广东华汇智能装备股份有限公司（以下简称“华汇智能”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表， 2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了华汇智能 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项

（一）收入确认

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

1、事项描述

相关会计期间：2023 年度。

相关信息披露详见财务报表附注三第 30 项及附注五第 33 项。

华汇智能的主营业务收入主要来自磷酸铁锂正极材料研磨系统、纳米砂磨机单机设备以及机械密封的销售。2023 年度华汇智能确认的营业收入为 30,025.08 万元。由于营业收入为华汇智能的关键业绩指标，可能存在华汇智能管理层（以下简称管理层）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此，我们将收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

针对收入确认，我们执行的主要审计程序包括：

（1）了解、评价并测试与收入确认相关的关键内部控制设计和运行的有效性；

（2）检查华汇智能与客户签订的合同的关键条款，并结合对管理层的访谈，评价收入确认的方法是否符合企业会计准则的要求；

（3）检查收入确认相关的销售合同、订单、货物验收单、安装验收报告、销售发票等原始单据，并对主要客户进行函证，以抽样方式向主要客户函证本期销售额；

（4）对主要客户进行走访，获取客户工商登记、营业范围等资料，核查销售的真实性和交易实质；

（5）执行分析性程序，评价是否存在异常波动，并查明波动原因；结合同行业实际情况，对收入和毛利率变动执行分析性程序，判断变动趋势的合理性；

（6）对临近资产负债表日前后销售收入实施截止测试，确认收入是否记录于恰当的会计期间；

（7）检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

（二）存货存在、计价和分摊

1、事项描述

相关会计期间：2023 年度。

相关信息披露详见财务报表附注三第 12 项及附注五第 7 项

华汇智能存货主要为生产机械密封、研磨系统、纳米砂磨机单机设备相关的原材料以及发至客户处的发出商品。截至 2023 年 12 月 31 日，华汇智能存货账面净值为 21,996.74 万元，占期末总资产的比例为 49.71%，由于存货余额占资产比重较高，对财务报表影响较大，因此我们将存货存在、计价和分摊认定为关键审计事项。

2、审计应对

针对存货存在、计价和分摊，我们执行的主要审计程序包括：

（1）了解和评估与存货存在、计价和分摊相关的内部控制设计，并测试关键内部控制运行的有效性；

（2）对管理层进行访谈，获取截至 2023 年 12 月 31 日的盘点计划，了解期末存货分布情况及状态；

（3）对期末主要的存货实施监盘程序，检查存货的数量、库龄及质量状况等，并与账面记录进行核对；

（4）了解产品生产工艺流程和成本核算方法，检查成本核算方法与生产工艺是否相匹配；

（5）抽样检查成本计算表及相关资料，对存货实施计价测试，评价华汇智能期末存货计价的准确性；

（6）获取并复核华汇智能管理层编制的存货跌价准备计算表，选取样本对可变现净值的计算过程及关键假设进行复核和分析，检查以前年度计提的跌价准备本期变动情况，参考期后市场价格和历史数据对预计售价、估计的销售费用和相关税费等关键假设进行检查；

（7）考虑不同存货的可变现净值的确定原则，复核其可变现净值计算正确性；

（8）检查与存货余额及跌价准备相关的信息在财务报表中的列报和披露情况。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督华汇智能的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对华汇智能持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们

在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致华汇智能不能持续经营。

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

（6）就华汇智能中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

广东司农会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：陈新伟
（项目合伙人）

中国注册会计师：万蜜

中国　广州

二〇二四年五月十七日

合并资产负债表

编制单位：广东华汇智能装备股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023.12.31	2022.12.31
流动资产：			
货币资金	五、1	20,858,325.42	28,020,444.49
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据	五、2	200,000.00	31,320,000.00
应收账款	五、3	104,547,983.73	62,613,025.74
应收款项融资	五、4	21,592,633.35	20,470,000.00
预付款项	五、5	1,546,934.76	4,020,727.37
其他应收款	五、6	917,793.73	750,253.05
存货	五、7	219,967,383.75	231,732,041.79
合同资产	五、8	44,912,960.00	38,975,564.50
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	五、9	3,250,286.75	7,522,267.00
流动资产合计		417,794,301.49	425,424,323.94
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		-	-
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	五、10	5,090,406.95	3,164,490.27
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产	五、11	8,457,573.74	10,102,036.88
无形资产	五、12	231,618.26	33,300.97
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用	五、13	4,563,157.37	4,691,391.91
递延所得税资产	五、14	4,497,608.19	2,713,852.01
其他非流动资产	五、15	1,869,775.00	1,186,372.50
非流动资产合计		24,710,139.51	21,891,444.54
资产总计		442,504,441.00	447,315,768.48

法定代表人：张思沅　　主管会计工作负责人：周伟　　会计机构负责人：周伟

合并资产负债表（续）

编制单位：广东华汇智能装备股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项　　目	附注	2023.12.31	2022.12.31
流动负债：			
短期借款	五、17	11,013,429.17	11,890,900.00
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据	五、18	23,110,398.09	15,544,503.20
应付账款	五、19	65,174,799.65	60,731,002.46
预收款项		-	-
合同负债	五、20	189,326,032.99	250,143,433.08
应付职工薪酬	五、21	2,173,386.61	2,271,275.42
应交税费	五、22	6,939,583.49	10,883,988.30
其他应付款	五、23	374,157.93	3,179,815.49
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债	五、24	2,489,975.78	2,197,081.33
其他流动负债	五、25	330,031.90	29,285,059.28
流动负债合计		300,931,795.61	386,127,058.56
非流动负债：			
长期借款	五、26	10,000,000.00	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债	五、27	6,949,686.60	8,588,366.48
长期应付款	五、28	627,158.43	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债	五、14	1,270,149.51	1,515,305.53
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		18,846,994.54	10,103,672.01
负债合计		319,778,790.15	396,230,730.57
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	五、29	22,626,770.00	17,330,120.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	五、30	64,996,680.31	6,783,993.50
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	五、31	4,753,331.11	2,697,092.44
未分配利润	五、32	30,148,073.25	24,273,831.97
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		122,524,854.67	51,085,037.91
少数股东权益		200,796.18	-
所有者权益（或股东权益）合计		122,725,650.85	51,085,037.91
负债和所有者权益（或股东权益）总计		442,504,441.00	447,315,768.48

法定代表人：张沅　　主管会计工作负责人：周伟　　会计机构负责人：周伟

合并利润表

编制单位：广东华立智能装备股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023年度	2022年度
一、 营业总收入		300,250,796.13	190,666,358.75
其中：营业收入	五、33	300,250,796.13	190,666,358.75
二、营业总成本		243,067,916.81	154,639,525.39
其中：营业成本	五、33	199,968,682.14	124,685,273.35
税金及附加	五、34	1,005,968.32	1,012,004.69
销售费用	五、35	11,780,001.53	7,655,906.26
管理费用	五、36	13,539,002.84	9,433,088.56
研发费用	五、37	15,573,786.15	10,900,373.27
财务费用	五、38	1,200,475.83	952,879.26
其中：利息费用		1,194,320.96	957,259.06
利息收入		41,894.81	28,533.45
加：其他收益	五、39	2,151,942.69	85,732.63
投资收益（损失以“-”号填列）	五、40	-588,842.22	-425,850.35
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）	五、41	-4,208,794.40	-3,041,238.11
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、42	-2,603,611.69	-2,499,838.71
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、43	-	317,450.16
三、 营业利润（亏损以“-”号填列）		51,933,573.70	30,463,088.98
加：营业外收入	五、44	89,474.06	71.81
减：营业外支出	五、45	117,802.14	16,785.61
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		51,905,245.62	30,446,375.18
减：所得税费用	五、46	5,971,265.88	3,875,401.46
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		45,933,979.74	26,570,973.72
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		45,933,979.74	26,570,973.72
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		46,433,183.56	26,570,973.72
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-499,203.82	-
六、其他综合收益的税后净额		-	-
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.重新计量设定受益计划变动额		-	-
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
3.其他权益工具投资公允价值变动		-	-
4.企业自身信用风险公允价值变动		-	-
5.其他		-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
2.其他债权投资公允价值变动		-	-
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
4.其他债权投资信用减值准备		-	-
5.现金流量套期储备		-	-
6.外币财务报表折算差额		-	-
7.其他		-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
七、综合收益总额		45,933,979.74	26,570,973.72
归属于母公司所有者的综合收益总额		46,433,183.56	26,570,973.72
归属于少数股东的综合收益总额		-499,203.82	-
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		2.27	1.63
（二）稀释每股收益（元/股）		2.27	1.63

法定代表人：张思沅　　主管会计工作负责人：周伟　　会计机构负责人：周伟

合并现金流量表

编制单位：广东华汇智能装备股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		126,696,886.39	177,825,628.47
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金	五、47	398,598.04	118,025.89
经营活动现金流入小计		127,095,484.43	177,943,654.36
购买商品、接受劳务支付的现金		123,753,020.30	123,338,330.75
支付给职工以及为职工支付的现金		17,392,862.16	11,687,918.34
支付的各项税费		20,845,941.11	7,212,587.72
支付其他与经营活动有关的现金	五、47	20,106,128.67	10,647,679.95
经营活动现金流出小计		182,097,952.24	152,886,516.76
经营活动产生的现金流量净额		-55,002,467.81	25,057,137.60
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
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		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,835,070.45	6,746,132.57
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		2,835,070.45	6,746,132.57
投资活动产生的现金流量净额		-2,835,070.45	-6,746,132.57
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		23,996,650.00	13,360,763.50
取得借款收到的现金		29,978,861.11	12,868,251.38
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		53,975,511.11	26,229,014.88
偿还债务支付的现金		4,010,000.00	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		473,736.89	524,239.39
支付其他与筹资活动有关的现金	五、47	5,655,538.42	22,900,496.73
筹资活动现金流出小计		10,139,275.31	23,424,736.12
筹资活动产生的现金流量净额		43,836,235.80	2,804,278.76
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		-14,001,302.46	21,115,283.79
加：期初现金及现金等价物余额		26,183,112.32	5,067,828.53
六、期末现金及现金等价物余额		12,181,809.86	26,183,112.32

法定代表人：张沅　主管会计工作负责人：周伟　会计机构负责人：周伟

合并所有者权益变动表

编制单位：广东[illegible]智能装备股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项目	2023年度														
	归属于母公司所有者权益													少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本（或股本）	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	17,330,120.00	-	-	-	6,783,993.50	-	-	-	2,697,092.44	-	24,273,831.97	-	51,085,037.91	-	51,085,037.91
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	17,330,120.00	-	-	-	6,783,993.50	-	-	-	2,697,092.44	-	24,273,831.97	-	51,085,037.91	-	51,085,037.91
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	5,296,650.00	-	-	-	58,212,686.81	-	-	-	2,056,238.67	-	5,874,241.28	-	71,439,816.76	200,796.18	71,640,612.94
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	46,433,183.56	-	46,433,183.56	200,796.18	46,633,979.74
（二）所有者投入和减少资本	5,296,650.00	-	-	-	19,709,983.20	-	-	-	-	-	-	-	25,006,633.20	-	25,006,633.20
1.所有者投入的普通股	5,296,650.00	-	-	-	18,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	23,296,650.00	-	23,296,650.00
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	1,709,983.20	-	-	-	-	-	-	-	1,709,983.20	-	1,709,983.20
4.其他（可转债转股）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	4,753,331.11	-	-4,753,331.11	-	-	-	-
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	4,753,331.11	-	-4,753,331.11	-	-	-	-
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	-	-	-	-	38,502,703.61	-	-	-	-2,697,092.44	-	-35,805,611.17	-	-	-	-
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	-	-	-	-	38,502,703.61	-	-	-	-2,697,092.44	-	-35,805,611.17	-	-	-	-
（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	22,626,770.00	-	-	-	64,996,680.31	-	-	-	4,753,331.11	-	30,148,073.25	-	122,524,854.67	200,796.18	122,725,650.85

法定代表人：张思沅　　主管会计工作负责人：周伟　　会计机构负责人：周伟

4-1-11

合并所有者权益变动表（续）

编制单位：广东华汇智能装备股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项目	2022年度														
	归属于母公司所有者权益													少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本（或股本）	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	13,050,000.00	-	-	-	-	-	-	-	39,995.07	-	359,955.62	-	13,449,950.69	-	13,449,950.69
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	13,050,000.00	-	-	-	-	-	-	-	39,995.07	-	359,955.62	-	13,449,950.69	-	13,449,950.69
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	4,280,120.00	-	-	-	6,783,993.50	-	-	-	2,657,097.37	-	23,913,876.35	-	37,635,087.22	-	37,635,087.22
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	26,570,973.72	-	26,570,973.72	-	26,570,973.72
（二）所有者投入和减少资本	4,280,120.00	-	-	-	6,783,993.50	-	-	-	-	-	-	-	11,064,113.50	-	11,064,113.50
1. 所有者投入的普通股	4,280,120.00	-	-	-	6,783,993.50	-	-	-	-	-	-	-	11,064,113.50	-	11,064,113.50
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（可转债转股）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	2,657,097.37	-	-2,657,097.37	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	2,657,097.37	-	-2,657,097.37	-	-	-	-
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	17,330,120.00	-	-	-	6,783,993.50	-	-	-	2,697,092.44	-	24,273,831.97	-	51,085,037.91	-	51,085,037.91

法定代表人：张思沅　　主管会计工作负责人：周伟　　会计机构负责人：周伟

4-1-12

母公司资产负债表

编制单位：广东华汇智能装备股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023.12.31	2022.12.31
流动资产：			
货币资金		19,270,784.06	28,020,444.49
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		200,000.00	31,320,000.00
应收账款	十七、1	104,642,583.73	62,613,025.74
应收款项融资		21,283,393.35	20,470,000.00
预付款项		1,079,730.38	4,020,727.37
其他应收款	十七、2	935,371.68	750,253.05
存货		213,296,803.77	231,732,041.79
合同资产		44,912,960.00	38,975,564.50
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		3,020,704.85	7,522,267.00
流动资产合计		408,642,331.82	425,424,323.94
非流动资产：			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	十七、3	2,300,000.00	-
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产		5,000,221.95	3,164,490.27
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		8,457,573.74	10,102,036.88
无形资产		231,618.26	33,300.97
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		4,563,157.37	4,691,391.91
递延所得税资产		3,715,559.00	2,713,852.01
其他非流动资产		1,869,775.00	1,186,372.50
非流动资产合计		26,137,905.32	21,891,444.54
资产总计		434,780,237.14	447,315,768.48

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

编制单位：广东华汇智能装备股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项　　目	附注	2023.12.31	2022.12.31
流动负债：			
短期借款		11,013,429.17	11,890,900.00
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		23,110,398.09	15,544,503.20
应付账款		63,250,467.23	60,731,002.46
预收款项		-	-
合同负债		183,204,440.09	250,143,433.08
应付职工薪酬		1,768,352.07	2,271,275.42
应交税费		6,920,474.39	10,883,988.30
其他应付款		346,798.02	3,179,815.49
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		2,489,975.78	2,197,081.33
其他流动负债		205,438.98	29,285,059.28
流动负债合计		292,309,773.82	386,127,058.56
非流动负债：			
长期借款		10,000,000.00	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		6,949,686.60	8,588,366.48
长期应付款		627,158.43	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债		1,268,636.06	1,515,305.53
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		18,845,481.09	10,103,672.01
负债合计		311,155,254.91	396,230,730.57
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		22,626,770.00	17,330,120.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		64,996,680.31	6,783,993.50
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		4,753,331.11	2,697,092.44
未分配利润		31,248,200.81	24,273,831.97
所有者权益（或股东权益）合计		123,624,982.23	51,085,037.91
负债和所有者权益（或股东权益）总计		434,780,237.14	447,315,768.48

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司利润表

编制单位：广东华汇智能装备股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项　　目	附注	2023年度	2022年度
一、 营业收入	十七、4	300,336,948.60	190,666,358.75
减：营业成本	十七、4	200,048,624.93	124,685,273.35
税金及附加		997,507.00	1,012,004.69
销售费用		11,508,681.06	7,655,906.26
管理费用		13,074,714.01	9,433,088.56
研发费用		13,942,176.59	10,900,373.27
财务费用		1,202,499.52	952,879.26
其中：利息费用		1,194,320.96	957,259.06
利息收入		38,732.62	28,533.45
加：其他收益		2,151,942.69	85,732.63
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、5	-588,842.22	-425,850.35
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）		-4,208,794.40	-3,041,238.11
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-2,603,611.69	-2,499,838.71
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	317,450.16
二、 营业利润（亏损以“-”号填列）		54,313,439.87	30,463,088.98
加：营业外收入		89,473.30	71.81
减：营业外支出		117,800.43	16,785.61
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		54,285,112.74	30,446,375.18
减:所得税费用		6,751,801.62	3,875,401.46
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		47,533,311.12	26,570,973.72
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		47,533,311.12	26,570,973.72
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.重新计量设定受益计划变动额		-	-
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
3.其他权益工具投资公允价值变动		-	-
4.企业自身信用风险公允价值变动		-	-
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		47,533,311.12	26,570,973.72

法定代表人：张泓　　主管会计工作负责人：周伟　　会计机构负责人：周伟

母公司现金流量表

编制单位：广东华汇智能装备股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		121,124,171.52	177,825,628.47
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		395,435.09	118,025.89
经营活动现金流入小计		121,519,606.61	177,943,654.36
购买商品、接受劳务支付的现金		118,871,227.04	123,338,330.75
支付给职工以及为职工支付的现金		15,910,117.32	11,687,918.34
支付的各项税费		20,731,070.96	7,212,587.72
支付其他与经营活动有关的现金		19,687,385.46	10,647,679.95
经营活动现金流出小计		175,199,800.78	152,886,516.76
经营活动产生的现金流量净额		-53,680,194.17	25,057,137.60
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
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		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,744,885.45	6,746,132.57
投资支付的现金		2,300,000.00	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		5,044,885.45	6,746,132.57
投资活动产生的现金流量净额		-5,044,885.45	-6,746,132.57
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		23,296,650.00	13,360,763.50
取得借款收到的现金		29,978,861.11	12,868,251.38
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		53,275,511.11	26,229,014.88
偿还债务支付的现金		4,010,000.00	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		473,736.89	524,239.39
支付其他与筹资活动有关的现金		5,655,538.42	22,900,496.73
筹资活动现金流出小计		10,139,275.31	23,424,736.12
筹资活动产生的现金流量净额		43,136,235.80	2,804,278.76
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		-15,588,843.82	21,115,283.79
加：期初现金及现金等价物余额		26,183,112.32	5,067,828.53
六、期末现金及现金等价物余额		10,594,268.50	26,183,112.32

法定代表人：张恩沅　主管会计工作负责人：周伟　会计机构负责人：周伟

母公司所有者权益变动表

编制单位：广[illegible]装备股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项目	2023年度											
	实收资本（或股本）	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	17,330,120.00	-	-	-	6,783,993.50	-	-	-	2,697,092.44	24,273,831.97	-	51,085,037.91
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	17,330,120.00	-	-	-	6,783,993.50	-	-	-	2,697,092.44	24,273,831.97	-	51,085,037.91
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	5,296,650.00	-	-	-	58,212,686.81	-	-	-	2,056,238.67	6,974,368.84	-	72,539,944.32
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	47,533,311.12	-	47,533,311.12
（二）所有者投入和减少资本	5,296,650.00	-	-	-	19,709,983.20	-	-	-	-	-	-	25,006,633.20
1.所有者投入的普通股	5,296,650.00	-	-	-	18,000,000.00	-	-	-	-	-	-	23,296,650.00
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	1,709,983.20	-	-	-	-	-	-	1,709,983.20
4.其他（可转债转股）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	4,753,331.11	-4,753,331.11	-	-
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	4,753,331.11	-4,753,331.11	-	-
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	-	-	-	-	38,502,703.61	-	-	-	-2,697,092.44	-35,805,611.17	-	-0.00
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	-	-	-	-	38,502,703.61	-	-	-	-2,697,092.44	-35,805,611.17	-	-0.00
（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	22,626,770.00	-	-	-	64,996,680.31	-	-	-	4,753,331.11	31,248,200.81	-	123,624,982.23

法定代表人：[illegible]　　主管会计工作负责人：周伟　　会计机构负责人：周伟

4-1-17

母公司所有者权益变动表（续）

编制单位：广东[illegible]装备股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	2022年度											
	实收资本（或股本）	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	13,050,000.00	-	-	-	-	-	-	-	39,995.07	359,955.62		13,449,950.69
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-
二、本年期初余额	13,050,000.00	-	-	-	-	-	-	-	39,995.07	359,955.62	-	13,449,950.69
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	4,280,120.00	-	-	-	6,783,993.50	-	-	-	2,657,097.37	23,913,876.35	-	37,635,087.22
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	26,570,973.72		26,570,973.72
（二）所有者投入和减少资本	4,280,120.00	-	-	-	6,783,993.50	-	-	-	-	-	-	11,064,113.50
1. 所有者投入的普通股	4,280,120.00	-	-	-	6,783,993.50	-	-	-	-	-		11,064,113.50
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（可转债转股）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	2,657,097.37	-2,657,097.37	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	2,657,097.37	-2,657,097.37		-
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	17,330,120.00	-	-	-	6,783,993.50	-	-	-	2,697,092.44	24,273,831.97	-	51,085,037.91

法定代表人：张[illegible]沅　　主管会计工作负责人：周伟　　会计机构负责人：周伟

一、公司基本情况

1、公司概况

广东华汇智能装备股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身系东莞市华汇精密机械有限公司，于 2010 年 6 月 22 日在东莞市市场监督管理局登记注册，企业法人统一社会信用代码 91441900557290260L，2023 年 7 月公司完成股份制改制，改制后公司注册资本为人民币 22,626,770.00 元。截至 2023 年 12 月 31 日，公司注册资本为人民币 22,626,770.00 元。

2、公司注册地址及总部办公地址

广东省东莞市中堂镇三涌工业园一路 11 号 1101 室。

3、公司法定代表人

张思沅。

4、公司主要经营活动

公司是一家专业从事高端智能装备及其关键部件的研发、设计、生产和销售的高新技术企业，致力于成为全球一流的智能装备制造商。公司主要销售产品为纳米砂磨机、正极材料研磨系统和机械密封。目前已向市场推广公司最新研制的智能设备产品高效制浆机。

5、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报告业经公司董事会于 2024 年 5 月 17 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）和其他各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的披露规定编制。

2、持续经营

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

三、重要会计政策及会计估计

1、 遵循企业会计准则的声明

公司承诺编制的报告期各财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司报告期间的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2、 会计期间

采用公历年度，自公历每年 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

3、 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、 记账本位币

公司以人民币作为记账本位币。

5、 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
单项金额重大的应收账款	公司资产总额的 1%或超过 500 万元
单项金额重大的应付账款	公司资产总额的 1%或超过 500 万元
重要的单项计提坏账准备的应收账款	100 万元
重要的单项计提坏账准备的其他应收款	100 万元

6、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。通常情况下，同一控制下的企业合并是指发生在同一企业集团内部企业之间的合并，除此之外，一般不作为同一控制下的企业合并。

本公司作为合并方在企业合并中取得的资产、负债，按照合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。同一控制下的控股合并形成的长期股权投资，本公司以合并日应取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为形成长期股权投资的初始投资成本，相关会计处理见长期股权投资；同一控制下的吸收合并取得的资产、负债，本公司按照相关资产、负债在被合并方的原账面价值入账。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司作为合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

同一控制下的控股合并形成母子关系的，母公司在合并日编制合并财务报表，包括合并资产负债表、合并利润表和合并现金流量表。合并资产负债表，以被合并方有关资产、负债的账面价值并入合并财务报表，合并方与被合并方在合并日及以前期间发生的交易，作为内部交易，按照“合并财务报表”有关原则进行抵消；合并利润表和现金流量表，包含合并方及被合并方自合并当期期初至合并日实现的净利润和产生的现金流量，涉及双方在当期发生的交易及内部交易产生的现金流量，按照合并财务报表的有关原则进行抵消。

（2）非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

企业合并成本的确定：企业合并成本包括购买方为进行企业合并支付的现金或非现金资产、发行或承担的债务、发行的权益性证券等在购买日的公允价值，企业合并中发生的各项直接相关费用计入当期损益。通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和。

非同一控制下的控股合并取得的长期股权投资，本公司以购买日确定的企业合并成本（不包括应自被投资单位收取的现金股利和利润），作为对被购买方长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的吸收合并取得的符合确认条件的各项可辨认资产、负债，本公司在购买日

按照公允价值确认为本企业的资产和负债。本公司以非货币资产为对价取得被购买方的控制权或各项可辨认资产、负债的，有关非货币资产在购买日的公允价值与其账面价值的差额，作为资产的处置损益，计入合并当期的利润表。

非同一控制下的企业合并中，企业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；在吸收合并情况下，该差额在母公司个别财务报表中确认为商誉；在控股合并情况下，该差额在合并财务报表中列示为商誉。

企业合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，本公司计入合并当期损益（营业外收入）。在吸收合并情况下，该差额计入合并当期母公司个别利润表；在控股合并情况下，该差额计入合并当期的合并利润表。

7、 合并财务报表的编制方法

公司将拥有实际控制权的子公司和特殊目的主体纳入合并财务报表范围。

公司合并财务报表按照《企业会计准则第 33 号－合并财务报表》及相关规定的要求编制，合并时合并范围内的所有重大内部交易和往来予以抵销。子公司的股东权益中不属于母公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并财务报表中股东权益项下单独列示。

子公司与公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整；对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同参与合并各方在最终控制方开始实施控制时即以目前的状态存在，从合并当期的年初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表，并对前期比较财务报表按上述原则进行调整。

在报告期内处置子公司时，将该子公司期初至处置日的资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表。

8、 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营利益份额相关的下列项目：

（1）确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；

（2）确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；

（3）确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；

（4）按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；

（5）确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

当公司为合营企业的合营方时，将对合营企业的投资确认为长期股权投资，并按照本财务报表附注长期股权投资所述方法进行核算。

9、 现金及现金等价物的确定标准

公司根据《企业会计准则——现金流量表》的规定，对持有时间短（一般不超过 3 个月）、流动性强、可随时变现、价值变动风险很小的短期投资，确认为现金等价物。

10、外币业务和外币财务报表折算

（1）外币业务

公司外币业务采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率作为折算汇率折合成人民币记账；在资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑损益按资本化原则处理外，均计入当期损益；对以历史成本计量的外币非货币性项目仍以交易发生日的即期汇率折算。

（2）外币财务报表折算

外币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，股东权益项目除“未分配利润”外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在合并资产负债表中所有者权益项目下“其他综合收益”项目列示。实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下的“其他综合收益”项目列示。处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，

按比例转入处置当期损益。外币现金流量采用现金流量发生日的即期汇率。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

11、金融工具

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

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

A.以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

B.以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其

他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

C.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（2）金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

A.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

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

B.其他金融负债

除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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3）金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款等，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。

A.减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法计提减值准备并确认信用减值损失。

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。

B.预期信用损失计量

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于应收票据、应收账款，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

除应收票据、应收账款外，本公司对满足下列情形的金融工具按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，对其他金融工具按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备：

该金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险；或该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

具有较低的信用风险：

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，并且即便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，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准：

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

应收款项具体计提标准：

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据和应收账款单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。当单项应收票据和应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据和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：

A.应收票据、应收账款、应收款项融资

（A）应收票据

组合名称	确定依据
银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	以承兑人的信用风险划分

对于划分为银行承兑汇票组合的应收票据，预期不存在信用损失；划分为商业承兑汇票组合的应收票据，本公司采用以账龄特征为基础的预期信用损失模型，参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

（B）应收账款

组合名称	确定依据
账龄组合	按账龄段划分为具有类似信用风险特征的应收款项组合
合并范围内关联方组合	按关联方是否纳入合并范围划分组合

对于划分为对列入合并范围内母子公司之间应收账款不计提坏账准备；对于划分为账龄组合的应收账款，本公司采用以账龄特征为基础的预期信用损失模型，参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

（C）应收款项融资

应收款项融资反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。

B.其他应收款

组合名称	确定依据
应收其他款项组合	按账龄段划分为具有类似信用风险特征的其他应收款项组合
合并范围内关联方组合	按关联方是否纳入合并范围划分组合

对于划分为应收其他款项组合的其他应收款项，本公司依据其他应收款的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失，即对于其他应收款，本公司采用一般方法（“三阶段”模型）计提减值损失。

C.金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；② 该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③ 该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（5）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的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，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

（6）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时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时，金融资产

和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（7）权益工具

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

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

12、存货

（1）存货分类：原材料、库存商品、发出商品、在产品、合同履约成本、委托加工物资等。

（2）存货的核算：原材料取得时采用实际成本核算、发出时采用加权平均法计价；砂磨机及产线存货核算采用批次计价法，其余发出采用加权平均法核算；对外采购的库存商品取得时采用实际成本核算，发出时采用加权平均法计价。

（3）存货的盘存制度：采用永续盘存制。存货定期盘点，盘点结果如果与账面记录不符，于期末前查明原因，并根据企业的管理权限，经批准后，在期末结账前处理完毕。

（4）存货跌价准备的确认和计提：用于出售的存货，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；需要经过加工的存货，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；公司于每年中期期末及年度终了按存货成本与可变现净值孰低法计价，对预计损失采用备抵法核算，提取存货跌价准备并计入当期损益。

13、合同资产

（1）合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指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。如公司向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本公司将该收款权利作为合同资产。

（2）合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法见三、11 金融工具。

会计处理方法，本公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，本公司将其差额确认为减值损失，借记“资产减值损失”，贷记“合同资产减值准备”；每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的转回金额，确认为减值利得，做相反的会计记录。

本公司实际发生信用损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“合同资产减值准备”，贷记“合同资产”。若核销金额大于已计提的损失准备，按其差额借记“资产减值损失”。

14、持有待售及终止经营

（1）非流动资产或处置组划分为持有待售类别，应当同时满足下列条件：

①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

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

（2）终止经营，是指公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

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

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

15、长期股权投资

（1）长期股权投资的分类

公司的长期股权投资包括对子公司的投资和对合营企业、联营企业的投资。

（2）长期股权投资初始投资成本的确定

①同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，在个别财务报表和合并财务报表中，将按持股比例享有在合并日被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为初始投资成本。 合并日之前所持被合并方的股权投资账面价值加上合并日新增投资成本， 与长期股权投资初始投资成本之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

②非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资， 区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：A. 在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益。B. 在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益转为购买日所属当期投资收益。

③除企业合并形成以外的：以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。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；发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本；通过非货币性资产交换（该项交换具有商业实质）取得的长期股权投资，其投资成本以该项投资的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本；通过债务重组取得的长期股权投资，债权人将享有股份的公允价值确认为对债务人的投资。

（3）长期股权投资后续计量及损益确认方法

对被投资单位能够实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对具有共同控制、重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

（4）确定对被投资单位具有重大影响的依据

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的，认定为重大影响。

（5）长期股权投资的减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。长期股权投资减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

16、投资性房地产

（1）投资性房地产的确认标准：已出租的建筑物；已出租的土地使用权；已出租的投资性房地产租赁期届满，因暂时空置但继续用于出租的，仍作为投资性房地产。

（2）初始计量方法：取得的投资性房地产，按照取得时的成本进行初始计量，外购投资性房地产的成本，包括购买价款和可直接归属于该资产的相关税费；自行建造投资性房地产的成本，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；以其它方式取得的投资性房地产的成本，适用相关会计准则的规定确认。

（3）后续计量方法：采用成本模式计量，采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

（4）期末以成本模式计量的投资性房地产由于市价持续下跌等原因导致其可收回金额低于账面价值的，按资产的实际价值低于账面价值的差额计提减值准备。

17、固定资产及其折旧

（1）固定资产标准：为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年的有形资产。

（2）固定资产的分类为：机器设备、运输设备、办公设备及其他。

（3）固定资产计价：在取得时按实际成本计价。

（4）固定资产折旧：公司各类固定资产折旧年限、估计残值率和年折旧率如下：

资产类别	估计使用年限	净残值率	年折旧率
机器设备	5-10 年	5%	9.5-19.00%
运输设备	5 年	5%	19.00%
办公设备及其他	5 年	5%	19.00%

（5）固定资产减值准备：

公司于资产负债表日对固定资产逐项进行检查，如果由于市价持续下跌，或技术陈旧、损坏、长期闲置等原因导致其可回收金额低于账面价值的，则按照其差额计提固定资产减值准备，固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。资产未来现金流量的现值则按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

18、在建工程

（1）在建工程以实际成本计价，并于达到预定可使用状态时转作固定资产。购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款或占用了一般借款发生的借款利息以及专门借款发生的辅助费用，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之前根据其发生额予以资本化。

（2）公司于资产负债表日对在建工程进行全面检查，如果有证据表明在建工程已经发生了减值，则计提减值准备。在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。存在以下一项或若干项情况时，计提在建工程减值准备：

①长期停建并且预计在未来 3 年内不会重新再开工的在建工程；

②所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；

③其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

19、借款费用

购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款或占用了一般借款发生的借款利息以及专门借款发生的辅助费用，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

者可销售状态之前，根据其资本化率计算的发生额予以资本化。除此以外的其它借款费用在发生时计入当期损益。

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

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，公司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。

20、使用权资产

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

（1）使用权资产的确认依据

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

①租赁负债的初始计量金额；

②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

③发生的初始直接费用；

④为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，属于为生产存货而发生的除外。

（2）使用权资产的折旧方法及减值

①本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

②本公司对各类使用权资产的采用年限平均法计提折旧。

本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后

的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

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

④使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本会计政策之第 22 项长期资产减值。

21、无形资产

（1）无形资产计价：

①外购无形资产的成本，按使该项资产达到预定用途所发生的实际支出计价。

②内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益，开发阶段的支出，能够符合资本化条件的，确认为无形资产成本。

③投资者投入的无形资产，按照投资合同或协议约定的价值作为成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

④接受债务人以非现金资产抵偿债务方式取得的无形资产，或以应收债权换入无形资产的，按换入无形资产的公允价值入账。

⑤非货币性交易投入的无形资产，以该项无形资产的公允价值和应支付的相关税费作为入账成本。

⑥接受捐赠的无形资产，捐赠方提供了有关凭据的，按凭据上标明的金额加上应支付的相关税费计价；捐赠方没有提供有关凭据的，如果同类或类似无形资产存在活跃市场的，按同类或类似无形资产的市场价格估计的金额，加上应支付的相关税费，作为实际成本；如果同类或类似无形资产不存在活跃市场的，按接受捐赠的无形资产的预计未来现金流量现值，作为实际成本；自行开发并按法律程序申请取得的无形资产，按依法取得时发生的注册费，聘请律师费等费用，作为实际成本。

（2）无形资产摊销：

使用寿命有限的无形资产，在估计该使用寿命的年限内按直线法摊销；无法预见无形资产为公司带来未来经济利益的期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

本公司无形资产使用寿命估计情况如下：

项目	估计使用寿命
软件使用权	合同约定的使用期限或预计可带来未来经济利益的期限

（3）无形资产减值准备：

公司于资产负债表日检查各项无形资产预计给企业带来未来经济利益的能力，对预计可收回金额低于其账面价值的，按单项预计可收回金额与账面价值差额计提减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

（4）公司内部研究开发项目开发阶段的支出满足资本化的条件：

①从技术上来讲，完成该无形资产以使其能够使用或出售具有可行性。

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图。

③无形资产产生未来经济利益的方式，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时，证明其有用性。

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠计量。

22、长期资产减值

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

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

23、长期待摊费用

长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用，包括装修费、车间改造等，其摊销方法如下：

类别	摊销方法	摊销年限
装修费	直线法	5 年

24、合同负债

合同负债反映公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。公司在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或公司已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

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

25、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

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

本公司在职工提供相关服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费等确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

（2）离职后福利

离职后福利，是指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。本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。（一）设定提存计划：公司向独立的基金缴存固定费用后，公司不再承

担进一步支付义务的离职后福利计划。包含基本养老保险、失业保险等，在职工为其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。（二）设定受益计划：除设定提存计划以外的离职后福利计划。

（3）辞退福利，是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：（一）企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。（二）企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性记入当期损益。正式退休日之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

26、预计负债

公司发生与或有事项相关的义务并同时符合以下条件时，在资产负债表中确认为预计负债：

（1）该义务是公司承担的现时义务；

（2）该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；

（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果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，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

27、租赁负债

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

在计算租赁付款额的现值时，本公司作为承租人采用租赁内含利率作为折现率；无法确定

租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

28、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法：

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

①以权益结算的股份支付：

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

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

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

②以现金结算的股份支付：

A.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确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日， 以对

可行权情况的最佳估计为基础，按照本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，相应增加负债。

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

（2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

①本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

②在等待期内，如果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。

29、优先股、永续债等其他金融工具

公司发行的金融工具按照金融工具准则和金融负债和权益工具的区分及相关会计处理规定进行初始确认和计量。其后，公司以所发行金融工具的分类为基础，确定该工具利息支出或股利分配等的会计处理。对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理。对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益。

发行方发行金融工具，其发生的手续费、佣金等交易费用，如分类为债务工具且以摊余成本计量的，计入所发行工具的初始计量金额；如分类为权益工具的，从权益中扣除。

30、收入

（1）销售商品收入的确认方法：

公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

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

①客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制公司履约过程中在建的商品。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。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，公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

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

②公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

⑤客户已接受该商品或服务等。

（2）公司收入确认的具体方法

①研磨系统、砂磨机单机设备销售业务：在综合考虑了上述因素的基础上，以最终验收时点确认收入。

②机械密封、一般配件销售业务：在综合考虑了上述因素的基础上，以产品运送至客户指定地点，公司在收到客户对品种、规格、数量签收反馈信息后确认收入。

③公司与客户之间的提供维修服务合同，在维修服务完成确认收入。

31、合同成本

合同成本包括取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

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

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

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

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

（3）该成本预期能够收回。

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

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

（1）企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

（2）为转让该相关商品估计将要发生的成本。

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

32、政府补助

政府补助是指公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。

（1）本公司在能够满足政府补助所附条件且能够收到政府补助时确认政府补助。其中：

①政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按公允价值计量，如公允价值不能可靠取得，则按名义金额计量。

②与资产相关的政府补助，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，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

③与企业日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

（2）已确认的政府补助需要退回的，应当在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：

①初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

②存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

③属于其他情况的，直接计入当期损益。

33、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）所得税的会计处理方法

所得税的会计处理采用资产负债表债务法核算。资产负债表日，公司按照可抵扣暂时性差异与适用所得税税率计算的结果，确认递延所得税资产及相应的递延所得税收益；按照应纳税暂时性差异与适用所得税税率计算的结果，确认递延所得税负债及相应的递延所得税费用。

（2）递延所得税资产的确认

确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产时，以未来很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，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该项交易不是企业合并；

②交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）

（3）递延所得税资产的减值

本公司在资产负债表日对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法取得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值，减记的金额计入当期的所得税费用。原确认时计入所有者权益的递延所得税资产部分，其减记金额也计入所有者权益。在很可能取得足够的应纳税所得额时，减记的递延所得税资产账面价值可以恢复。

（4）递延所得税负债的确认

除下列交易中产生的递延所得税负债以外，公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：

A.商誉的初始确认。

B.同时具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：

（A）该项交易不是企业合并；

（B）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）。

公司对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，应当确认相应的递延所得税负债。但是，同时满足下列条件的除外：

A.投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

34、租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

（1）租赁的识别

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

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

②承租人是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益；

③承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

（2）租赁的分拆和合并

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

同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：

①承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；

②该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

（3）作为承租人

①使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法见本会计政策之第 20 项使用权资产。

②租赁负债

租赁负债的确定方法及会计处理方法见本会计政策之第 27 项租赁负债。

③租赁期的评估

租赁期是本公司作为承租人有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

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

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

④租赁变更

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

A.该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

B.增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

⑤短期租赁和低价值资产租赁

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

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

（4）作为出租人

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

①经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊

计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

②融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值参见本会计政策之第 11 项金融工具。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

生产商或经销商的出租人且形成融资租赁的，在租赁期开始日，按照租赁资产公允价值与租赁收款额按市场利率折现的现值两者孰低确认收入，并按照租赁资产账面价值扣除未担保余值的现值后的余额结转销售成本。为取得融资租赁发生的成本，在租赁期开始日计入当期损益。

（5）售后租回交易

本公司按照本会计政策之第 30 项收入的规定评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

①作为承租人

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

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

②作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者本公司未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

35、其他综合收益

其他综合收益，是指公司根据其他会计准则规定未在当期损益中确认的各项利得和损失。分为下列两类列报：

（1）以后会计期间不能重分类进损益的其他综合收益项目，主要包括重新计量设定收益计划净负债或净资产导致的变动、按照权益法核算的在被投资单位以后会计期间不能重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额等。

（2）以后会计期间在满足规定条件时将重分类进损益的其他综合收益项目，主要包括按照权益法核算的被投资单位以后会计期间在满足规定条件时将重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额、可供出售金融资产公允价值变动形成的利得或损失、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产形成的利得或损失、现金流量套期工具产生的利得或损失中属于有效套期的部分、外币财务报表折算差额等。

36、重要会计政策、会计估计变更

（1）重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
财政部于2022年11月30日公布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31号，以下简称“解释第 16 号”）。① 关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理的规定自内容公布之日起施行。 ②关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理的规定自内容公布之日起施行。 ③关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理的规定自2023年1月1日起施行，允许企业自2022年度提前执行。本公司自2023年1月1日起执行该项规定。	首次执行解释第16号准则对本公司财务报表影响详见其他说明①。

其他说明：

①公司执行《企业会计准则解释第16号》关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理，应当按照《企业会计准则解释第16号》的规定进行追溯重述，对公司2022年度财务报表项目影响如下：

报表项目	2022年12月31日（变更前）	2022年12月31日（变更后）	影响金额
递延所得税资产	102,511.64	1,617,817.17	1,515,305.53
递延所得税负债	-	1,515,305.53	1,515,305.53

（2）重要会计估计变更

报告期公司未发生重要会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税基数	税率
增值税	产品销售收入	13%
城市建设维护税	应缴流转税额	5%、7%
教育费附加	应缴流转税额	3%
地方教育附加	应缴流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%

（1）存在不同企业所得税税率的情况

纳税主体名称	税率
广东华汇智能装备股份有限公司	15%
东莞华沅智能装备有限公司	20%
广州华浩软件技术有限公司	20%

2、税收优惠

（1）根据 2022 年 12 月 22 日广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合下发的高新技术企业证书(编号为：GR202244010220)，广东华汇智能装备股份有限公司自 2022 年 1 月 1 日起至 2024 年 12 月 31 日按照 15%税率征收企业所得税。

（2）根据《财政部 税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（2023 年第 43 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳增值税税额。广东华汇智能装备股份有限公司按照当期可抵扣进

项税额的 5%计提当期加计抵减额。先进制造业企业可计提但未计提的加计抵减额，可在确定适用加计抵减政策当期一并计提。

（3）子公司东莞华沅智能装备有限公司、广州华浩软件技术有限公司符合小微企业认定标准，根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（2022 年第 13 号），自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；根据《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（2023 年第 6 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2023 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%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

（4）子公司东莞华沅智能装备有限公司、广州华浩软件技术有限公司符合小微企业认定标准，根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（2023 年第 12 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对小型微利企业减半征收城市维护建设税、印花税（不含证券交易印花税）、教育费附加、地方教育附加。

五、财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，期初指 2023 年 1 月 1 日，期末指 2023 年 12 月 31 日，上期指 2022 年 1-12 月，本期指 2023 年 1-12 月。

1、 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	60,073.00	64,694.00
银行存款	12,121,736.86	26,118,418.32
其他货币资金	8,676,515.56	1,837,332.17
合计	20,858,325.42	28,020,444.49
其中：存放在境外的款项总额	-	-

（1）其他货币资金系票据保证金。

（2）期末货币资金所有权受限制的情况详见附注五第 16 项。

2、 应收票据

（1）应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	200,000.00	31,320,000.00
商业承兑票据	-	-
减：应收票据坏账准备	-	-
合计	200,000.00	31,320,000.00

（2）按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	200,000.00	100.00	-	-	200,000.00
其中：银行承兑汇票	200,000.00	100.00	-	-	200,000.00
商业承兑汇票	-	-	-	-	-
合计	200,000.00	100.00	-	-	200,000.00

续上表

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	31,320,000.00	100.00	-	-	31,320,000.00
其中：银行承兑汇票	31,320,000.00	100.00	-	-	31,320,000.00
商业承兑汇票	-	-	-	-	-
合计	31,320,000.00	100.00	-	-	31,320,000.00

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备的情况：无。

（4）期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期初终止确认金额	期初未终止确认金额
银行承兑票据	-	200,000.00	-	26,890,000.00
商业承兑票据	-	-	-	-
合计	-	200,000.00	-	26,890,000.00

3、 应收账款

（1）按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	75,884,788.27	62,323,324.08
1－2年（含2年）	35,140,172.17	3,784,297.63
2－3年（含3年）	1,187,542.73	-
小计	112,212,503.17	66,107,621.71
减：坏账准备	7,664,519.44	3,494,595.97
合计	104,547,983.73	62,613,025.74

（2）按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	112,212,503.17	100.00	7,664,519.44	6.83	104,547,983.73
其中：账龄组合	112,212,503.17	100.00	7,664,519.44	6.83	104,547,983.73
合并范围内关联方组合	-	-	-	-	-
合计	112,212,503.17	100.00	7,664,519.44	6.83	104,547,983.73

续上表

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	66,107,621.71	100.00	3,494,595.97	5.29	62,613,025.74
其中：账龄组合	66,107,621.71	100.00	3,494,595.97	5.29	62,613,025.74
合并范围内关联方组合	-	-	-	-	-
合计	66,107,621.71	100.00	3,494,595.97	5.29	62,613,025.74

应收账款坏账准备的计提标准详见“附注三、11”

按组合计提坏账准备：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	75,884,788.27	3,794,239.41	5.00
1—2年（含2年）	35,140,172.17	3,514,017.22	10.00
2—3年（含3年）	1,187,542.73	356,262.81	30.00
合计	112,212,503.17	7,664,519.44	6.83

续上表

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	62,323,324.08	3,116,166.21	5.00
1—2年（含2年）	3,784,297.63	378,429.76	10.00
2—3年（含3年）	-	-	-
合计	66,107,621.71	3,494,595.97	5.29

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	3,494,595.97	4,169,923.47	-	-	-	7,664,519.44
合计	3,494,595.97	4,169,923.47	-	-	-	7,664,519.44

（4）本期无实际核销的应收账款情况。

（5）按欠款方归集的截至期末余额前五名的应收账款和合同资产情况：

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
云南裕能新能源电池材料有限公司	38,306,480.00	15,945,000.00	54,251,480.00	34.02	3,430,398.00

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
湖南裕能新能源电池材料股份有限公司	25,895,700.00	16,537,800.00	42,433,500.00	26.61	2,455,115.00
江阴市高达输送机械科技有限公司	11,372,463.48	6,457,600.00	17,830,063.48	11.18	891,503.17
湖北宏迈高科新材料有限公司	10,590,000.00	3,710,000.00	14,300,000.00	8.97	715,000.00
贵州裕能新能源电池材料有限公司	12,645,280.00	-	12,645,280.00	7.93	1,264,528.00
合计	98,809,923.48	42,650,400.00	141,460,323.48	88.71	8,756,544.17

4、 应收款项融资

（1）应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	7,061,015.60	20,470,000.00
应收账款债权凭证	14,531,617.75	-
合计	21,592,633.35	20,470,000.00

（2）按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	21,592,633.35	100.00	-	-	21,592,633.35
其中：银行承兑票据	7,061,015.60	32.70	-	-	7,061,015.60
应收账款债权凭证	14,531,617.75	67.30	-	-	14,531,617.75
合计	21,592,633.35	100.00	-	-	21,592,633.35

续上表

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	20,470,000.00	100.00	-	-	20,470,000.00
其中：银行承兑票据	20,470,000.00	100.00	-	-	20,470,000.00
应收账款债权凭证	-	-	-	-	-
合计	20,470,000.00	100.00	-	-	20,470,000.00

（3）期末公司应收款项融资所有权受限制的情况详见附注五第 16 项。

（4）期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资：

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期初终止确认金额	期初未终止确认金额
银行承兑票据	35,198,500.21	-	94,782,900.00	-
应收账款债权凭证	32,320,122.25	-	-	-
合计	67,518,622.46	-	94,782,900.00	-

5、 预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1年以内（含1年）	1,536,149.76	99.30	3,578,266.45	89.00
1—2年（含2年）	10,785.00	0.70	442,460.92	11.00
合计	1,546,934.76	100.00	4,020,727.37	100.00

（2）期末按预付对象归集的前五名的预付款情况：

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例（%）
武汉吉赛机电科技有限公司	非关联方	350,400.00	22.65
无锡瑞驰曼科技有限公司	非关联方	195,800.00	12.66
上海尚江石油工程设备有限公司	非关联方	162,000.00	10.47
东莞市智玛机电设备科技有限公司	非关联方	139,800.00	9.04
上海携程宏睿国际旅行社有限公司	非关联方	115,893.99	7.49
合计	--	963,893.99	62.31

6、 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	917,793.73	750,253.05
合计	917,793.73	750,253.05

（1）其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	423,723.61	788,319.00
1—2年（含2年）	572,507.00	1,500.00
小计	996,230.61	789,819.00
减：坏账准备	78,436.88	39,565.95
合计	917,793.73	750,253.05

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	751,495.00	612,007.00
备用金	244,735.61	177,812.00
合计	996,230.61	789,819.00

③坏账准备计提情况

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备：	996,230.61	100.00	78,436.88	7.87	917,793.73
其中：合并范围内关联方组合	-	-	-	-	-
其他款项组合	996,230.61	100.00	78,436.88	7.87	917,793.73
合 计	996,230.61	100.00	78,436.88	7.87	917,793.73

续上表

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备：	789,819.00	100.00	39,565.95	5.01	750,253.05
其中：合并范围内关联方组合	-	-	-	-	-
其他款项组合	789,819.00	100.00	39,565.95	5.01	750,253.05
合 计	789,819.00	100.00	39,565.95	5.01	750,253.05

A.期末处于第一阶段的坏账准备情况

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	996,230.61	100.00	78,436.88	7.87	917,793.73
其中：合并范围内关联方组合	-	-	-	-	-
其他款项组合	996,230.61	100.00	78,436.88	7.87	917,793.73
合计	996,230.61	100.00	78,436.88	7.87	917,793.73

续上表

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	789,819.00	100.00	39,565.95	5.01	750,253.05
其中：合并范围内关联方组合	-	-	-	-	-
其他款项组合	789,819.00	100.00	39,565.95	5.01	750,253.05
合计	789,819.00	100.00	39,565.95	5.01	750,253.05

B. 期末处于第二阶段的坏账准备情况：

本公司报告期期末不存在处于第二阶段的其他应收款。

C.期末处于第三阶段的其他应收款坏账准备情况：

本公司报告期期末不存在处于第三阶段的其他应收款。

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	39,565.95	-	-	39,565.95
期初余额在本期	——	——	——	——
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	38,870.93	-	-	38,870.93
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
外币报表折算差额	-	-	-	-
期末余额	78,436.88	-	-	78,436.88

⑤本期无实际核销的其他应收款情况。

⑥期末按欠款方归集的前五名的其他应收款情况如下：

单位名称	款项性质	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
互利智能装备（东莞）有限公司	押金及保证金	573,615.00	0—2年	57.58	54,437.10
浙江鑫钠新材料科技有限公司	押金及保证金	130,000.00	1年以内	13.05	6,500.00
何伟钟	备用金	105,244.67	1年以内	10.56	5,262.23
马丽	备用金	77,631.50	1年以内	7.79	3,881.58
广东华中科技大学工业技术研究院	押金及保证金	46,880.00	1—2年	4.71	4,688.00
合计	--	933,371.17	--	93.69	74,768.91

⑦公司无因资金集中管理而列报于其他应收款情况。

7、 存货

（1）存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	11,177,305.86	2,708,361.77	8,468,944.09
在产品	670,622.39	-	670,622.39
库存商品	4,222,434.26	849,828.42	3,372,605.84
发出商品	200,062,043.96	-	200,062,043.96
委托加工物资	-	-	-
合同履约成本	7,393,167.47	-	7,393,167.47
合计	223,525,573.94	3,558,190.19	219,967,383.75

续上表

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	23,800,335.52	970,578.25	22,829,757.27
在产品	64,729,060.63	-	64,729,060.63
库存商品	1,157,425.64	746,675.73	410,749.91
发出商品	129,548,297.30	-	129,548,297.30
委托加工物资	6,717,444.82	-	6,717,444.82
合同履约成本	7,496,731.86	-	7,496,731.86
合计	233,449,295.77	1,717,253.98	231,732,041.79

（2）存货跌价准备

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	
原材料	970,578.25	1,969,758.52	-	231,975.00	-	2,708,361.77
库存商品	746,675.73	222,921.17	-	119,768.48	-	849,828.42
合计	1,717,253.98	2,192,679.69	-	351,743.48	-	3,558,190.19

（3）期末对库存商品、发出商品、合同履约成本进行减值测试，根据成本与可变现净值孰低原则，按照成本高于可变现净值的金额计提了跌价准备。

8、 合同资产

（1）合同资产情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	47,276,800.00	2,363,840.00	44,912,960.00
合计	47,276,800.00	2,363,840.00	44,912,960.00

续上表

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	41,026,910.00	2,051,345.50	38,975,564.50
合计	41,026,910.00	2,051,345.50	38,975,564.50

（2）按减值计提方法分类披露

项目	期末余额				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
按单项计提减值准备	-	-	-	-	-
按组合计提减值准备	47,276,800.00	100.00	2,363,840.00	5.00	44,912,960.00
其中：质保金	47,276,800.00	100.00	2,363,840.00	5.00	44,912,960.00
合计	47,276,800.00	100.00	2,363,840.00	5.00	44,912,960.00

续上表

项目	期初余额				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
按单项计提减值准备	-	-	-	-	-
按组合计提减值准备	41,026,910.00	100.00	2,051,345.50	5.00	38,975,564.50
其中：质保金	41,026,910.00	100.00	2,051,345.50	5.00	38,975,564.50
合计	41,026,910.00	100.00	2,051,345.50	5.00	38,975,564.50

①按组合计提减值准备：

账龄	期末余额		
	账面余额	减值准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	47,276,800.00	2,363,840.00	5.00
合计	47,276,800.00	2,363,840.00	5.00

续上表

账龄	期初余额		
	账面余额	减值准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	41,026,910.00	2,051,345.50	5.00
合计	41,026,910.00	2,051,345.50	5.00

（3）本期计提、收回或转回的减值准备情况

项目	期初余额	本期计提	本期转回	本期转销/核销	期末余额
合同资产减值准备	2,051,345.50	312,494.50	-	-	2,363,840.00
合计	2,051,345.50	312,494.50	-	-	2,363,840.00

（4）本期不存在实际核销的合同资产情况。

9、 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待认证进项税及留抵税额	3,250,286.75	7,522,267.00
合计	3,250,286.75	7,522,267.00

10、 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	5,090,406.95	3,164,490.27
固定资产清理	-	-
合计	5,090,406.95	3,164,490.27

（1）固定资产

①固定资产情况

项目	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
一、账面原值				
1.期初余额	4,294,165.03	1,963,420.34	2,227,717.27	8,485,302.64
2.本期增加金额	920,299.26	964,601.77	790,607.52	2,675,508.55
（1）购置	920,299.26	964,601.77	790,607.52	2,675,508.55
（2）其他增加	-	-	-	-
3.本期减少金额	95,470.09	58,970.00	-	154,440.09
（1）处置或报废	95,470.09	58,970.00	-	154,440.09
4.期末余额	5,118,994.20	2,869,052.11	3,018,324.79	11,006,371.10
二、累计折旧				
1. 期初余额	3,296,477.32	1,558,056.21	466,278.84	5,320,812.37

项目	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
2.本期增加金额	250,591.65	63,691.68	416,249.38	730,532.71
（1）计提	250,591.65	63,691.68	416,249.38	730,532.71
3.本期减少金额	79,359.43	56,021.50	-	135,380.93
（1）处置或报废	79,359.43	56,021.50	-	135,380.93
4.期末余额	3,467,709.54	1,565,726.39	882,528.22	5,915,964.15
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	1,651,284.66	1,303,325.72	2,135,796.57	5,090,406.95
2.期初账面价值	997,687.71	405,364.13	1,761,438.43	3,164,490.27

②期末无暂时闲置的固定资产情况。

③期末无通过经营租赁租出的固定资产。

④截至 2023 年 12 月 31 日，公司期末未办妥产权证书的固定资产情况：

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
运输设备-汽车	964,601.77	正在办理当中

11、 使用权资产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	10,883,039.45	10,883,039.45
2.本期增加金额	572,216.41	572,216.41
（1）租入	572,216.41	572,216.41
3.本期减少金额	-	-
（1）处置	-	-
4.期末余额	11,455,255.86	11,455,255.86
二、累计折旧		
1.期初余额	781,002.57	781,002.57
2.本期增加金额	2,216,679.55	2,216,679.55

项目	房屋建筑物	合计
（1）计提	2,216,679.55	2,216,679.55
3.本期减少金额	-	-
（1）处置	-	-
4.期末余额	2,997,682.12	2,997,682.12
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	8,457,573.74	8,457,573.74
2.期初账面价值	10,102,036.88	10,102,036.88

12、 无形资产

项目	软件使用权	合计
一、账面原值		
1.期初余额	47,572.82	47,572.82
2.本期增加金额	229,203.54	229,203.54
（1）购置	229,203.54	229,203.54
（2）内部研发	-	-
3.本期减少金额	-	-
（1）处置	-	-
4.期末余额	276,776.36	276,776.36
二、累计摊销		
1.期初余额	14,271.85	14,271.85
2.本期增加金额	30,886.25	30,886.25
（1）计提	30,886.25	30,886.25
3.本期减少金额	-	-
（1）处置	-	-
4.期末余额	45,158.10	45,158.10
三、减值准备		
1.期初余额	-	-
2.本期增加金额	-	-
（1）计提	-	-

项目	软件使用权	合计
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	231,618.26	231,618.26
2.期初账面价值	33,300.97	33,300.97

13、 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	4,691,391.91	923,677.67	1,051,912.21	-	4,563,157.37
合计	4,691,391.91	923,677.67	1,051,912.21	-	4,563,157.37

14、 递延所得税资产/递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
因计提坏账形成	7,742,956.32	1,161,443.45
因计提存货跌价形成	3,558,190.19	533,728.53
因租赁负债形成	9,292,848.58	1,393,927.29
因计提合同资产减值准备形成	2,363,840.00	354,576.00
因计提其他非流动资产减值准备形成	102,575.00	15,386.25
因计提可弥补亏损形成	3,898,021.46	779,604.29
因股份支付形成	1,709,983.20	256,497.48
因内部交易未实现利润形成	16,299.33	2,444.90
合计	28,684,714.08	4,497,608.19

续上表

项目	期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
因计提坏账形成	3,534,161.92	530,124.29
因计提存货跌价形成	1,717,253.98	257,588.10
因租赁负债形成	10,785,447.81	1,617,817.17
因计提合同资产减值准备形成	2,051,345.50	307,701.83
因计提其他非流动资产减值准备形成	4,137.50	620.62
因计提可弥补亏损形成	-	-

项目	期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
因股份支付形成	-	-
因内部交易未实现利润形成	-	-
合计	18,092,346.71	2,713,852.01

（2）未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
因内部未实现利润形成	10,089.67	1,513.45
因使用权资产形成	8,457,573.74	1,268,636.06
合计	8,467,663.41	1,270,149.51

续上表

项目	期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
因内部未实现利润形成	-	-
因使用权资产形成	10,102,036.88	1,515,305.53
合计	10,102,036.88	1,515,305.53

15、 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程及设备款	3,600.00	-	3,600.00	1,107,760.00	-	1,107,760.00
质保金	1,968,750.00	102,575.00	1,866,175.00	82,750.00	4,137.50	78,612.50
合计	1,972,350.00	102,575.00	1,869,775.00	1,190,510.00	4,137.50	1,186,372.50

16、 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面余额	期末账面价值	受限类型	受限情况
其他货币资金	8,676,515.56	8,676,515.56	质押	保证金质押
应收款项融资	6,751,775.60	6,751,775.60	质押	票据质押
固定资产-汽车	964,601.77	964,601.77	抵押	用作购买该资产分期付款的抵押物
合计	16,392,892.93	16,392,892.93	--	--

续上表

项目	期初账面余额	期初账面价值	受限类型	受限情况
其他货币资金	1,837,332.17	1,837,332.17	质押	保证金质押
应收款项融资	10,000,000.00	10,000,000.00	质押	票据质押
合计	11,837,332.17	11,837,332.17	--	--

17、 短期借款

（1）短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	-	986,625.00
保证借款	11,013,429.17	-
抵押、质押、保证借款	-	10,904,275.00
合计	11,013,429.17	11,890,900.00

（2）期末无已逾期未偿还的短期借款情况。

18、 应付票据

（1）应付票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	23,110,398.09	15,544,503.20
合计	23,110,398.09	15,544,503.20

（2）期末不存在已到期未支付的应付票据。

19、 应付账款

（1）应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付账款	65,174,799.65	60,731,002.46
合计	65,174,799.65	60,731,002.46

（2）期末不存在账龄超过 1 年的重要应付账款。

20、 合同负债

（1）合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	189,326,032.99	250,143,433.08
合计	189,326,032.99	250,143,433.08

（2）账龄超过 1 年的重要合同负债

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
上海晋瑄智能设备制造有限公司	30,584,070.81	尚未验收
鲁北万润智慧能源科技（山东）有限公司	66,265,486.72	尚未验收
合计	96,849,557.53	--

21、 应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	2,271,275.42	16,542,814.58	16,640,703.39	2,173,386.61
二、离职后福利-设定提存计划	-	690,560.01	690,560.01	-
三、辞退福利	-	199,260.00	199,260.00	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	2,271,275.42	17,432,634.59	17,530,523.40	2,173,386.61

（2）短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.工资、奖金、津贴和补贴	2,250,239.40	14,090,912.08	14,167,764.87	2,173,386.61
2.职工福利费	-	2,064,416.28	2,064,416.28	-
3.社会保险费	21,036.02	161,330.77	182,366.79	-
其中：医疗保险费	15,942.28	119,208.34	135,150.62	-
工伤保险费	-	13,650.11	13,650.11	-
生育保险费	5,093.74	28,472.32	33,566.06	-
4.住房公积金	-	156,240.00	156,240.00	-
5.工会经费和职工教育经费	-	69,915.45	69,915.45	-
合计	2,271,275.42	16,542,814.58	16,640,703.39	2,173,386.61

（3）设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.基本养老保险	-	660,541.42	660,541.42	-
2.失业保险费	-	30,018.59	30,018.59	-

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	-	690,560.01	690,560.01	-

22、 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	136,663.10	5,629,045.44
企业所得税	6,574,634.17	4,649,711.72
城市维护建设税	-	217,429.74
教育费附加	-	130,457.87
地方教育附加	-	86,971.92
个人所得税	187,933.48	50,272.24
印花税	40,352.74	120,099.37
合计	6,939,583.49	10,883,988.30

23、 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	374,157.93	3,179,815.49
合计	374,157.93	3,179,815.49

（1）其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款	-	738,129.00
未付费用	374,157.93	145,036.49
待退回的股东款项	-	2,296,650.00
合计	374,157.93	3,179,815.49

②期末不存在账龄超过 1 年的重要其他应付款。

24、 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款利息	10,972.23	-
一年内到期的长期应付款	135,841.57	-
一年内到期的租赁负债	2,343,161.98	2,197,081.33

项目	期末余额	期初余额
合计	2,489,975.78	2,197,081.33

25、 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
已背书未到期的银行承兑汇票	200,000.00	14,890,000.00
待转销项税额	130,031.90	14,395,059.28
合计	330,031.90	29,285,059.28

26、 长期借款

项目	期末余额	期初余额
信用借款	10,000,000.00	-
合计	10,000,000.00	-

27、 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	10,163,931.06	12,072,126.55
减：未确认融资费用	871,082.48	1,286,678.74
一年内到期的租赁负债	2,343,161.98	2,197,081.33
合计	6,949,686.60	8,588,366.48

28、 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	878,047.80	-
减：未确认融资费用	115,047.80	-
一年内到期的长期应付款	135,841.57	-
合计	627,158.43	-

29、 实收资本（或股本）

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例%			投资金额	所占比例%
张思沅	10,990,675.00	63.42	-	-	10,990,675.00	48.57
张思友	1,962,675.00	11.33	-	-	1,962,675.00	8.67
王建	1,962,670.00	11.33	-	-	1,962,670.00	8.67
蔡柳嫦	1,236,488.00	7.13	-	-	1,236,488.00	5.47
李广增	1,177,612.00	6.79	-	-	1,177,612.00	5.21

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例%			投资金额	所占比例%
东莞市善本投资控股发展有限公司	-	-	2,296,650.00	-	2,296,650.00	10.15
深圳前海恩善投资合伙企业（有限合伙）	-	-	1,090,000.00	-	1,090,000.00	4.82
深圳前海薇恩投资合伙企业（有限合伙）	-	-	1,010,000.00	-	1,010,000.00	4.46
东莞市仁华股权投合伙企业（有限合伙）	-	-	900,000.00	-	900,000.00	3.98
合计	17,330,120.00	100.00	5,296,650.00	-	22,626,770.00	100.00

30、 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	6,783,993.50	56,502,703.61	-	63,286,697.11
其他资本公积	-	1,709,983.20	-	1,709,983.20
合计	6,783,993.50	58,212,686.81	-	64,996,680.31

31、 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	2,697,092.44	4,753,331.11	2,697,092.44	4,753,331.11
合计	2,697,092.44	4,753,331.11	2,697,092.44	4,753,331.11

32、 未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额
调整前上期末未分配利润	24,273,831.97	359,955.62
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后期初未分配利润	24,273,831.97	359,955.62
加：本期归属于母公司所有者的净利润	46,433,183.56	26,570,973.72
减：提取法定盈余公积	4,753,331.11	2,657,097.37
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-

项目	本期发生额	上期发生额
应付普通股股利	-	-
转作股本的普通股股利	-	-
其他*	35,805,611.17	-
期末未分配利润	30,148,073.25	24,273,831.97

*注：本期未分配利润减少35,805,611.17元，系因股改将盈余公积和未分配利润转入资本公积所致。

33、 营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	298,722,837.36	199,406,350.86	186,762,411.19	123,309,547.66
其他业务	1,527,958.77	562,331.28	3,903,947.56	1,375,725.69
合计	300,250,796.13	199,968,682.14	190,666,358.75	124,685,273.35

（2）按不同业务类型分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
研磨系统	140,516,813.96	95,938,704.31	171,933,451.35	114,100,954.87
砂磨机单机设备	154,035,398.22	100,984,043.83	10,700,000.02	6,835,367.29
机械密封	4,170,625.18	2,483,602.72	4,128,959.82	2,373,225.50
其他	1,527,958.77	562,331.28	3,903,947.56	1,375,725.69
合计	300,250,796.13	199,968,682.14	190,666,358.75	124,685,273.35

34、 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	384,329.94	417,223.50
教育费附加	230,597.95	250,334.10
地方教育附加	153,731.94	166,889.41
印花税	237,308.49	177,557.68
合计	1,005,968.32	1,012,004.69

35、 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,828,532.94	1,890,140.14
业务招待费	3,821,610.93	3,326,891.50
办公及差旅费	1,045,872.73	902,730.27
售后服务费	1,970,247.90	1,330,806.02
折旧及摊销	187,412.40	131,832.11
广告宣传费	1,325,078.30	-
股份支付	501,425.08	-
其他	99,821.25	73,506.22
合计	11,780,001.53	7,655,906.26

36、 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	6,424,209.34	4,493,971.94
业务招待费	646,894.23	695,647.85
办公及差旅费	1,186,288.68	1,229,262.39
折旧及摊销	1,586,474.33	1,973,384.08
咨询服务费	2,351,793.09	796,906.28
股份支付	899,993.73	-
其他	443,349.44	243,916.02
合计	13,539,002.84	9,433,088.56

37、 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,271,084.23	2,790,281.55
直接材料	10,230,163.29	6,413,806.92
技术服务费	698,392.69	676,038.67
折旧及摊销	629,662.24	335,541.90
办公及差旅费	199,364.82	103,720.73
其他	545,118.88	580,983.50
合计	15,573,786.15	10,900,373.27

38、 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,194,320.96	957,259.06
减：利息收入	41,894.81	28,533.45
手续费支出	48,049.68	24,153.65
合计	1,200,475.83	952,879.26

39、 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
一、计入其他收益的政府补助	259,000.00	85,190.51
其中：与递延收益相关的政府补助	-	-
直接计入当期损益的政府补助	259,000.00	85,190.51
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	1,892,942.69	542.12
其中：个税手续费返还	8,229.17	542.12
进项税加计抵减	1,884,713.52	-
合计	2,151,942.69	85,732.63

政府补助的具体信息，详见附注九、政府补助。

40、 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置应收款项融资取得的投资收益	-588,842.22	-425,850.35
合计	-588,842.22	-425,850.35

41、 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-4,169,923.47	-3,020,747.16
其他应收款坏账损失	-38,870.93	-20,490.95
合计	-4,208,794.40	-3,041,238.11

42、 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-2,192,679.69	-602,625.71

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	-312,494.50	-1,893,075.50
其他非流动资产减值损失	-98,437.50	-4,137.50
合计	-2,603,611.69	-2,499,838.71

43、 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得	-	317,450.16
合计	-	317,450.16

44、 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
合同违约赔偿款	89,380.97	-	89,380.97
其他	93.09	71.81	93.09
合计	89,474.06	71.81	89,474.06

45、 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产报废损失	19,059.16	-	19,059.16
其他	98,742.98	16,785.61	98,742.98
合计	117,802.14	16,785.61	117,802.14

46、 所得税费用

（1）所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	8,000,178.08	4,503,586.16
递延所得税调整	-2,028,912.20	-628,184.70
合计	5,971,265.88	3,875,401.46

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	51,905,245.62	30,446,375.18
按法定/适用税率计算的所得税费用	7,785,786.84	4,566,956.28
子公司适用不同税率的影响	-118,682.87	-

项目	本期发生额	上期发生额
调整以前期间所得税的影响	122,915.72	-
所得税税率的变动对递延所得资产或负债的影响	-	228,144.71
加计扣除的影响	-2,330,690.04	-1,635,055.99
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	511,936.23	715,356.46
所得税费用	5,971,265.88	3,875,401.46

47、 现金流量表项目

（1）与经营活动有关的现金

①收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	41,894.81	28,533.45
政府补助	259,000.00	85,190.51
押金及保证金	-	-
备用金及其他	97,703.23	4,301.93
合计	398,598.04	118,025.89

②支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现期间费用	13,041,431.53	9,730,179.57
押金及保证金	6,978,671.39	900,714.77
备用金及其他	86,025.75	16,785.61
合计	20,106,128.67	10,647,679.95

（2）与投资活动有关的现金

①收到的重要投资活动有关的现金

无。

②支付的重要投资活动有关的现金

无。

③收到其他与投资活动有关的现金

无。

（3）与筹资活动有关的现金

①收到的其他与筹资活动有关的现金

无。

②支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
租赁付款	2,540,075.91	2,748,663.75
关联方往来款	818,812.51	20,151,832.98
退股权投资款	2,296,650.00	-
合计	5,655,538.42	22,900,496.73

③筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	11,890,900.00	19,978,861.11	317,988.29	4,174,320.23	17,000,000.00	11,013,429.17
其他应付款-往来款	738,129.00	-	80,683.51	818,812.51	-	-
其他应付款-待退回的股东款项	2,296,650.00	-	-	2,296,650.00	-	-
一年内到期的非流动负债-长期借款利息	-	-	320,388.89	309,416.66	-	10,972.23
长期借款	-	10,000,000.00	-	-	-	10,000,000.00
租赁负债（含一年内到期的租赁负债）	10,785,447.81	-	1,047,476.68	2,540,075.91	-	9,292,848.58
实收资本	17,330,120.00	5,996,650.00	-	-	700,000.00	22,626,770.00
资本公积	6,783,993.50	18,000,000.00	40,212,686.81	-	-	64,996,680.31
合计	49,825,240.31	53,975,511.11	41,979,224.18	10,139,275.31	17,700,000.00	117,940,700.29

（4）以净额列报现金流量的说明

项目	相关事实情况	采用净额列报的依据	财务影响
其他应收款与其他应付款	备用金、关联方往来等款项	《企业会计准则第 31 号-现金流量表》规定，周转快、金额大、期限短项目的现金流入和现金流出，可以按照净额列报	对现金流量表中经营、投资、筹资活动现金流量净额无影响

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

本期公司不存在涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动。

48、 现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：	--	--
净利润	45,933,979.74	26,570,973.72
加：资产减值准备	6,812,406.09	5,541,076.82
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	730,532.71	535,732.00
使用权资产折旧	2,216,679.55	2,444,326.87
无形资产摊销	30,886.25	9,514.57
长期待摊费用摊销	1,051,912.21	1,901,190.75
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）	-	-317,450.16
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	19,059.16	-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-
财务费用（收益以“-”号填列）	1,194,320.96	957,259.06
投资损失（收益以“-”号填列）	-	-
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,783,756.18	-782,588.53
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-245,156.02	154,403.83
存货的减少（增加以“-”号填列）	9,923,721.83	-160,105,182.18
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-152,716,003.89	-261,361,669.62
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	30,118,966.58	409,509,550.47
其他	1,709,983.20	-
经营活动产生的现金流量净额	-55,002,467.81	25,057,137.60
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	--	--
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
新增的使用权资产	-	-
3.现金及现金等价物净变动情况：	--	--
现金的期末余额	12,181,809.86	26,183,112.32
减：现金的期初余额	26,183,112.32	5,067,828.53
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-14,001,302.46	21,115,283.79

（2）本期支付的取得子公司的现金净额：

无。

（3）现金和现金等价物的构成

项目	本期发生额	上期发生额
一、现金	12,181,809.86	26,183,112.32
其中：库存现金	60,073.00	64,694.00
可随时用于支付的银行存款	12,121,736.86	26,118,418.32
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	-	-
其中：使用受限制的现金和现金等价物	-	-

（4）使用范围受限但仍作为现金和现金等价物列示的情况：

无。

（5）不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由
其他货币资金	8,676,515.56	1,837,332.17	受限的票据保证金
合计	8,676,515.56	1,837,332.17	--

49、 租赁

（1）本公司作为承租方

项目	本期发生额
本期采用简化处理的短期租赁费用	23,933.94
本期低价值资产租赁费用	-
租赁负债的利息费用	475,260.27
本期未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	-
本期与租赁相关的总现金流出	2,564,009.85
售后租回交易产生的相关损益	-

（2）本公司作为出租方

无。

六、研发支出

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,271,084.23	2,790,281.55

项目	本期发生额	上期发生额
直接材料	10,230,163.29	6,413,806.92
技术服务费	698,392.69	676,038.67
折旧及摊销	629,662.24	335,541.90
办公及差旅费	199,364.82	103,720.73
其他	545,118.88	580,983.50
合计	15,573,786.15	10,900,373.27
其中：费用化支出	15,573,786.15	10,900,373.27
资本化支出	-	-

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

本期公司未发生非同一控制下企业合并。

2、同一控制下企业合并

本期公司未发生同一控制下企业合并。

3、其他原因的合并范围变动

（1）合并范围增加

公司名称	变更内容	合并期间	变更原因
东莞华沅智能装备有限公司	2023 年新增合并	2023 年	本年新设

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册资本（万元）	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
广州华浩软件技术有限公司	广州	100.00	广州	软件和信息技术服务	100.00	-	设立
东莞华沅智能装备有限公司	东莞	1000.00	东莞	计算机、通信和其他电子设备制造	65.00	-	设立

（2）重要的非全资子公司

无。

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无。

3、在合营企业或联营企业中的权益

无。

4、重要的共同经营

无。

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

九、政府补助

1、报告期末按应收金额确认的政府补助

报告期末不存在按应收金额确认的政府补助。

2、涉及政府补助的负债项目

报告期末不存在涉及政府补助的负债项目。

3、计入当期损益的政府补助：

项目	财务报表项目	本期发生额	上期发生额
稳岗补贴	其他收益	-	25,490.51
制造业企业营收增量奖励	其他收益	-	56,700.00
扩岗补助	其他收益	-	3,000.00
“促升规、稳在规”规上工业企业奖励	其他收益	81,400.00	-
小升规奖补	其他收益	100,000.00	-
国家高新技术企业认定奖励资金	其他收益	30,000.00	-
知识产权管理规范贯标资助	其他收益	19,000.00	-
倍增企业经营管理者素质提升资助	其他收益	28,600.00	-
合计	--	259,000.00	85,190.51

十、与金融工具相关的风险

公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期应付款等，这些金融工具主要与经营及融资相关，各项金融工具的情况详见本附注五相关项目，与这些金融工具相关的风险，以及公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。

1、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。为降低信用风险，公司仅与经认可的、信誉良好的客户进行交易，并通过对已有客户信用监控以及通过账龄分析来对应收账款进行持续监控，确保公司不致面临坏账风险，将公司的整体信用风险控制在可控的范围内。

2、利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行借款。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类融资需求。通过缩短单笔借款的期限，特别约定提前还款条款，合理降低利率波动风险。

3、流动性风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 6 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

十一、公允价值的披露

无。

十二、关联方关系及其交易

1、存在控制关系的关联方：

（1）公司实际控制人为张思沅、张思友两名自然人，两人合计控制公司 75.84%的股份。

（2）公司的子公司情况详见“附注八、在其他主体中的权益”

（3）公司的合营和联营企业情况

无。

2、本公司的其他关联方情况

名称	与公司关系
东莞市富源实业有限公司	同受最终控制人控制
张思友	实际控制人弟弟、公司董事、副总经理
张耀城	实际控制人之子
赖天明	公司董事、副总经理、董事会秘书
张耀洪	公司董事
罗方望	公司董事
廖会标	公司监事会主席
周德建	公司监事
孙秋江	公司职工代表监事
周伟	公司财务总监

3、关联方交易

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
东莞市富源实业有限公司	采购货款、水电费、租赁物业费	-	577,800.55
合计	--	-	577,800.55

②出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
东莞市富源实业有限公司	销售配件	-	4,247.79
合计	--	-	4,247.79

（2）关联租赁情况

关联方	类型	本期发生额	上期发生额
东莞市富源实业有限公司	经营租入	-	1,881,877.89
合计	--	-	1,881,877.89

（3）关联担保

①本公司作为被担保方：

担保方	币种	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否履行完毕
张耀城、张思友	人民币	8,400,000.00	2021/9/3	2024/9/2	否
张思沅	人民币	20,000,000.00	2023/8/28	2033/8/28	否
张思友	人民币	20,000,000.00	2023/9/12	2033/9/12	否
张思沅	人民币	20,000,000.00	2023/8/16	2033/8/16	否
张思友	人民币	20,000,000.00	2023/8/16	2033/8/16	否

（4）关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员人数	9	5
关键管理人员报酬	3,114,069.20	2,113,114.31

（5）关联方资金拆借

关联方	期初余额	本期增加	本期减少	期末余	利息支出
东莞市富源实业有限公司	244,129.00	15,880,683.51	16,124,812.51	-	80,683.51
张思友	384,000.00	-	384,000.00	-	-
张思沅	110,000.00	-	110,000.00	-	-
合计	738,129.00	15,880,683.51	16,618,812.51	-	80,683.51

4、应收、应付关联方等未结算项目情况

（1）应收项目

项目	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	赖天明	10,500.00	1,050.00	10,500.00	525.00

（2）应付项目

项目	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款	赖天明	60,504.43	5,946.08
其他应付款	张思沅	6,015.50	1,209,325.00
其他应付款	周伟	7,002.31	-
其他应付款	周德建	2,962.75	-
其他应付款	东莞市富源实业有限公司	-	244,129.00
其他应付款	张思友	-	1,581,325.00

十三、股份支付

1、股份支付总体情况

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
销售人员	390,000.00	2,730,000.00	-	-	-	-	-	-
管理人员	700,000.00	4,900,000.00	-	-	-	-	-	-
生产人员	240,000.00	1,680,000.00	-	-	-	-	-	-
合计	1,330,000.00	9,310,000.00	-	-	-	-	-	-

期末不存在发行在外的股票期权或其他权益工具。

2、以权益结算的股份支付情况

项目	本期发生额
授予日权益工公允价格的确定方法	根据广东联信资产评估土地房地产股价有限公司出具的“广东联信评估[2023]第230707号”评估报告的评估结论与授予员工的价格，确定限制性股票的公允价值。
授予日权益工具公允价值的重要参数	
可行权权益工具数量的确定依据	实际授予数量
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	1,709,983.20

3、以现金结算的股份支付情况

无。

4、本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
销售人员	501,425.08	-
管理人员	899,993.73	-

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
生产人员	308,564.39	-
合计	1,709,983.20	-

5、股份支付的修改、终止情况

无。

十四、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

期末公司不存在需披露的重大承诺事项。

2、或有事项

期末公司不存在需披露的重大或有事项。

十五、资产负债表日后事项

无。

十六、其他重要事项

无。

十七、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	75,979,388.27	62,323,324.08
1—2年（含2年）	35,140,172.17	3,784,297.63
2—3年（含3年）	1,187,542.73	-
小计	112,307,103.17	66,107,621.71
减：坏账准备	7,664,519.44	3,494,595.97
合计	104,642,583.73	62,613,025.74

（2）按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	112,307,103.17	100.00	7,664,519.44	6.82	104,642,583.73
其中：账龄组合	112,212,503.17	99.92	7,664,519.44	6.83	104,547,983.73
合并范围内关联方组合	94,600.00	0.08	-	-	94,600.00
合计	112,307,103.17	100.00	7,664,519.44	6.82	104,642,583.73

续上表

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	66,107,621.71	100.00	3,494,595.97	5.29	62,613,025.74
其中：账龄组合	66,107,621.71	100.00	3,494,595.97	5.29	62,613,025.74
合并范围内关联方组合	-	-	-	-	-
合计	66,107,621.71	100.00	3,494,595.97	5.29	62,613,025.74

应收账款坏账准备的计提标准详见“附注三、11”

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	75,884,788.27	3,794,239.41	5.00
1—2年（含2年）	35,140,172.17	3,514,017.22	10.00
2—3年（含3年）	1,187,542.73	356,262.81	30.00
合计	112,212,503.17	7,664,519.44	6.83

续上表

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	62,323,324.08	3,116,166.21	5.00
1—2年（含2年）	3,784,297.63	378,429.76	10.00
2—3年（含3年）	-	-	-
合计	66,107,621.71	3,494,595.97	5.29

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	3,494,595.97	4,169,923.47	-	-	-	7,664,519.44
合计	3,494,595.97	4,169,923.47	-	-	-	7,664,519.44

（4）本期无实际核销的应收账款情况。

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
云南裕能新能源电池材料有限公司	38,306,480.00	15,945,000.00	54,251,480.00	34.00	3,430,398.00
湖南裕能新能源电池材料股份有限公司	25,895,700.00	16,537,800.00	42,433,500.00	26.59	2,455,115.00
江阴市高达输送机械科技有限公司	11,372,463.48	6,457,600.00	17,830,063.48	11.17	891,503.17
湖北宏迈高科新材料有限公司	10,590,000.00	3,710,000.00	14,300,000.00	8.96	715,000.00
贵州裕能新能源电池材料有限公司	12,645,280.00	-	12,645,280.00	7.92	1,264,528.00
合计	98,809,923.48	42,650,400.00	141,460,323.48	88.64	8,756,544.17

2、 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-

项目	期末余额	期初余额
应收股利	-	-
其他应收款	935,371.68	750,253.05
合计	935,371.68	750,253.05

（1）其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	441,301.56	788,319.00
1－2年（含2年）	572,507.00	1,500.00
小计	1,013,808.56	789,819.00
减：坏账准备	78,436.88	39,565.95
合计	935,371.68	750,253.05

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	751,495.00	612,007.00
备用金	244,735.61	177,812.00
合并范围内关联方	17,577.95	-
合计	1,013,808.56	789,819.00

③坏账准备计提情况

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	1,013,808.56	100.00	78,436.88	7.74	935,371.68
其中：合并范围内关联方组合	17,577.95	1.73	-	-	17,577.95
其他款项组合	996,230.61	98.27	78,436.88	7.87	917,793.73
合 计	1,013,808.56	100.00	78,436.88	7.74	935,371.68

续上表

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	789,819.00	100.00	39,565.95	5.01	750,253.05
其中：合并范围内关联方组合	-	-	-	-	-
其他款项组合	789,819.00	100.00	39,565.95	5.01	750,253.05
合 计	789,819.00	100.00	39,565.95	5.01	750,253.05

A. 期末处于第一阶段的坏账准备情况

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	1,013,808.56	100.00	78,436.88	7.74	935,371.68
其中：合并范围内关联方组合	17,577.95	1.73	-	-	17,577.95
其他款项组合	996,230.61	98.27	78,436.88	7.87	917,793.73
合 计	1,013,808.56	100.00	78,436.88	7.74	935,371.68

续上表

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	789,819.00	100.00	39,565.95	5.01	750,253.05
其中：合并范围内关联方组合	-	-	-	-	-
其他款项组合	789,819.00	100.00	39,565.95	5.01	750,253.05
合 计	789,819.00	100.00	39,565.95	5.01	750,253.05

B. 期末处于第二阶段的坏账准备情况：

本公司报告期期末不存在处于第二阶段的其他应收款。

C.期末处于第三阶段的其他应收款坏账准备情况

本公司报告期期末不存在处于第三阶段的其他应收款

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	39,565.95	-	-	39,565.95
期初余额在本期	——	——	——	——
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	38,870.93	-	-	38,870.93
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
外币报表折算差额	-	-	-	-
期末余额	78,436.88	-	-	78,436.88

⑤本期无实际核销的其他应收款情况。

⑥期末按欠款方归集的前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	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
互利智能装备（东莞）有限公司	押金及保证金	573,615.00	0-2年	56.58	54,437.10
浙江鑫钠新材料科技有限公司	押金及保证金	130,000.00	1年以内	12.82	6,500.00
何伟钟	备用金	105,244.67	1年以内	10.38	5,262.23
马丽	备用金	77,631.50	1年以内	7.66	3,881.58
广东华中科技大学工业技术研究院	押金及保证金	46,880.00	1-2年	4.62	4,688.00
合计	--	933,371.17	--	92.06	74,768.91

⑦公司无因资金集中管理而列报于其他应收款情况。

3、 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,300,000.00	-	2,300,000.00	-	-	-
合计	2,300,000.00	-	2,300,000.00	-	-	-

（1）对子公司投资

被投资单位	期初余额	减值准备期初余额	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
东莞华沅智能装备有限公司	-	-	1,800,000.00	-	-	-	1,800,000.00	-
广州华浩软件技术有限公司	-	-	500,000.00	-	-	-	500,000.00	-
合计	-	-	2,300,000.00	-	-	-	2,300,000.00	-

4、 营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	298,740,182.49	199,433,785.68	186,762,411.19	123,309,547.66
其他业务	1,596,766.11	614,839.25	3,903,947.56	1,375,725.69
合计	300,336,948.60	200,048,624.93	190,666,358.75	124,685,273.35

（2）按不同业务类型分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
研磨系统	140,516,813.96	95,938,704.31	171,933,451.35	114,100,954.87
砂磨机单机设备	154,035,398.22	100,984,043.83	10,700,000.02	6,835,367.29
机械密封	4,187,970.31	2,511,037.54	4,128,959.82	2,373,225.50
其他	1,596,766.11	614,839.25	3,903,947.56	1,375,725.69
合计	300,336,948.60	200,048,624.93	190,666,358.75	124,685,273.35

5、 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置应收款项融资取得的投资收益	-588,842.22	-425,850.35

项目	本期发生额	上期发生额
合计	-588,842.22	-425,850.35

十八、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

根据中国证监会《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》，公司非经常性损益明细如下：

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-19,059.16	
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）	259,000.00	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	
委托他人投资或管理资产的损益	-	
对外委托贷款取得的损益	-	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失	-	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	
非货币性资产交换损益	-	
债务重组损益	-	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	-	
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	-	
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	-	
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	-	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	
交易价格显失公允的交易产生的收益	-	

项目	金额	说明
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	
受托经营取得的托管费收入	-	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-9,268.92	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	8,229.17	
减：所得税影响额	35,835.12	
少数股东权益影响额（税后）	-0.11	
合计	203,066.08	
归属于母公司普通股股东的净利润	46,433,183.56	
扣除非经常性损益后的归属于母公司普通股股东净利润	46,230,117.48	

2、净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	52.50%	2.27	2.27
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	52.27%	2.26	2.26

编号：S1052020060684G(1-1)

统一社会信用代码

91440101MA9W0YP8X3

营业执照

（副 本）

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

名　　称　广东司农会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　吉争雄

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

出资额　壹仟贰佰壹拾陆万壹仟元（人民币）

成立日期　2020年11月25日

主要经营场所　广州市南沙区南沙街兴沙路6号704房-2

登记机关

2023 年 12 月 25 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

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

国家市场监督管理总局监制

4-1-96

会计师事务所

执业证书

名　　称：广东司农会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：吉争雄

主任会计师：

经营场所：广州市南沙区南沙街兴沙路6号704房-2

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：44010293

批准执业文号：粤财穗函〔2020〕27号

批准执业日期：2020年12月9日

4-1-97

证书序号：0005203

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：广东省财政厅

二〇二四年（一）月二十五日

中华人民共和国财政部制

姓　名 Full name　陈新伟

性　别 Sex　男

出生日期 Date of birth　1990-09-16

工作单位 Working unit　华兴会计师事务所（特殊普通合伙）广东分所

身份证号码 Identity card No.　440582199009162978

证书编号：No. of Certificate　440100793708

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

发证日期：Date of Issuance　2013 年 /y　10 月 /m　24 日 /d

2020 年 9 月换发

年检凭证

陈新伟

会员编号 440100793708

2022年09月

注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from

华兴会计师事务所（特殊普通合伙）广东分所

CPAs

转出协会盖章

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2021年 12月 2日

/y /m /d

同意调入

Agree the holder to be transferred to

广东司农会计师事务所（特殊普通合伙）

CPAs

转入协会盖章

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2021 年 12月 2 日

/y /m /d

年 /y　月 /m　日 /d

姓　　名 Full name　万露

性　　别 Sex　女

出生日期 Date of birth　1992-10-30

工作单位 Working unit　华兴会计师事务所（特殊普通合伙）广东分所

身份证号码 Identity card No.　513826199210300027

证书编号：No. of Certificate　350100010103

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

发证日期：Date of Issuance　2020 年/y 03 月/m 24 日/d

万露(350100010103)，已通过广东省注册会计师协会2021年任职资格检查。通过文号：粤注协〔2021〕268号。

350100010103

年检凭证

万露

会员编号 350100010103

2022年09月　年检通过

5

注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from

华兴会计师事务所（特殊普通合伙）广东分所　事务所 CPAs

转出协会盖章

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2021 年/y 12 月/m 17 日/d

同意调入

Agree the holder to be transferred to

广东司农会计师事务所（特殊普通合伙）　事务所 CPAs

转入协会盖章

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2021 年/y 12 月/m 17 日/d

13

广东华汇智能装备股份有限公司

2024 年度审计报告

司农审字[2025]25003370020 号

目　　录

审计报告…… 1-6

合并资产负债表…… 1-2

合并利润表…… 3

合并现金流量表…… 4

合并所有者权益变动表…… 5-6

母公司资产负债表…… 7-8

母公司利润表…… 9

母公司现金流量表…… 10

母公司所有者权益变动表…… 11-12

财务报表附注……13-101

审　计　报　告

司农审字[2025]25003370020 号

广东华汇智能装备股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了广东华汇智能装备股份有限公司（以下简称“华汇智能”）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表， 2024 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了华汇智能 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项

（一）收入确认

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：粤259UJT36KG

1、事项描述

相关会计期间：2024 年度。

相关信息披露详见财务报表附注三第 28 项及附注五第 35 项。

华汇智能的主营业务收入主要来自磷酸铁锂正极材料研磨系统、纳米砂磨机单机设备以及机械密封的销售。2024 年度华汇智能确认的营业收入为 42,655.78 万元。由于营业收入为华汇智能的关键业绩指标，可能存在华汇智能管理层（以下简称管理层）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此，我们将收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

针对收入确认，我们执行的主要审计程序包括：

（1）了解、评价并测试与收入确认相关的关键内部控制设计和运行的有效性；

（2）检查华汇智能与客户签订的合同的关键条款，并结合对管理层的访谈，评价收入确认的方法是否符合企业会计准则的要求；

（3）检查收入确认相关的销售合同、订单、货物验收单、安装验收报告、销售发票等原始单据，并对主要客户进行函证，以抽样方式向主要客户函证本期销售额；

（4）对主要客户进行走访，获取客户工商登记、营业范围等资料，核查销售的真实性和交易实质；

（5）执行分析性程序，评价是否存在异常波动，并查明波动原因；结合同行业实际情况，对收入和毛利率变动执行分析性程序，判断变动趋势的合理性；

（6）对临近资产负债表日前后销售收入实施截止测试，确认收入是否记录于恰当的会计期间；

（7）检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

（二）存货存在、准确性、计价和分摊认定

1、事项描述

相关会计期间： 2024 年度。

相关信息披露详见财务报表附注三第 13 项及附注五第 7 项。

华汇智能存货主要为生产机械密封、研磨系统、纳米砂磨机等单机设备的相关原材料及发至客户处的发出商品。截至 2024 年 12 月 31 日，华汇智能存货账面价值为 25,768.32 万元，占期末总资产的比例为 45.33%，由于存货账面价值占资产比重较高，对财务报表影响较大，因此我们将存货存在、准确性、计价和分摊认定为关键审计事项。

2、审计应对

针对存货存在、准确性、计价和分摊认定，我们执行的主要审计程序包括：

（1）了解和评估与存货存在、准确性、计价和分摊相关的内部控制设计，并测试关键内部控制运行的有效性；

（2）对管理层进行访谈，获取截至 2024 年 12 月 31 日的盘点计划，了解期末存货分布情况及状态；

（3）对期末主要的存货实施监盘程序，检查存货的数量、库龄及质量状况等，并与账面记录进行核对；

（4）了解产品生产工艺流程和成本核算方法，检查成本核算方法与生产工艺是否相匹配；

（5）抽样检查成本计算表及相关资料，对存货实施计价测试，评价华汇智能期末存货计价的准确性；

（6）获取并复核华汇智能管理层编制的存货跌价准备计算表，选取样本对可变现净值的计算过程及关键假设进行复核和分析，检查以前年度计提的跌价准备本期变动情况，参考期后市场价格和历史数据对预计售价、估计的销售费用和相关税费等关键假设进行检查；

（7）考虑不同存货的可变现净值的确定原则，复核其可变现净值计算正确性；

（8）检查与存货余额及跌价准备相关的信息在财务报表中的列报和披露情况。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估华汇智能的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算华汇智能、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督华汇智能的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对华汇智能持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大

不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致华汇智能不能持续经营。

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

（6）就华汇智能中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

（此页无正文，为广东华汇智能装备股份有限公司司农审字[2025]25003370020 号审计报告签字页）

广东司农会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：陈新伟
（项目合伙人）

中国注册会计师：万蜜

中国　广州

二〇二五年四月十七日

合并资产负债表

编制单位：广东华汇智能装备股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项　目	附注	2024.12.31	2023.12.31
流动资产：			
货币资金	五、1	33,780,801.50	20,858,325.42
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据	五、2	8,075,820.00	200,000.00
应收账款	五、3	161,202,279.82	104,547,983.73
应收款项融资	五、4	1,435,764.80	21,592,633.35
预付款项	五、5	6,231,375.19	1,546,934.76
其他应收款	五、6	4,361,229.61	917,793.73
存货	五、7	257,683,248.32	219,967,383.75
合同资产	五、8	44,783,427.28	44,912,960.00
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	五、9	3,699,461.71	3,250,286.75
流动资产合计		521,253,408.23	417,794,301.49
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		-	-
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	五、10	13,120,047.96	5,090,406.95
在建工程	五、11	1,088,387.70	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产	五、12	13,622,164.00	8,457,573.74
无形资产	五、13	222,969.35	231,618.26
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用	五、14	7,780,824.53	4,563,157.37
递延所得税资产	五、15	8,981,257.84	4,497,608.19
其他非流动资产	五、16	2,417,640.71	1,869,775.00
非流动资产合计		47,233,292.09	24,710,139.51
资产总计		568,486,700.32	442,504,441.00

法定代表人：张思沅　　主管会计工作负责人：周伟　　会计机构负责人：周伟

合并资产负债表（续）

编制单位：广东华汇智能装备股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项　目	附注	2024.12.31	2023.12.31
流动负债：			
短期借款	五、18	69,476,128.63	11,013,429.17
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据	五、19	-	23,110,398.09
应付账款	五、20	108,034,966.97	65,174,799.65
预收款项		-	-
合同负债	五、21	125,054,123.87	189,326,032.99
应付职工薪酬	五、22	5,206,733.50	2,173,386.61
应交税费	五、23	7,493,355.91	6,939,583.49
其他应付款	五、24	1,123,597.80	374,157.93
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债	五、25	7,201,271.30	2,489,975.78
其他流动负债	五、26	8,240,273.64	330,031.90
流动负债合计		331,830,451.62	300,931,795.61
非流动负债：			
长期借款	五、27	36,110,000.00	10,000,000.00
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债	五、28	9,076,408.76	6,949,686.60
长期应付款	五、29	483,411.27	627,158.43
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债	五、30	184,483.53	-
递延收益		-	-
递延所得税负债	五、15	2,334,603.71	1,270,149.51
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		48,188,907.27	18,846,994.54
负债合计		380,019,358.89	319,778,790.15
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、31	51,000,060.00	22,626,770.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	五、32	39,743,174.95	64,996,680.31
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	五、33	11,463,326.89	4,753,331.11
未分配利润	五、34	86,061,235.25	30,148,073.25
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		188,267,797.09	122,524,854.67
少数股东权益		199,544.34	200,796.18
所有者权益（或股东权益）合计		188,467,341.43	122,725,650.85
负债和所有者权益（或股东权益）总计		568,486,700.32	442,504,441.00

法定代表人：张思沅　　主管会计工作负责人：周伟　　会计机构负责人：周伟

合并利润表

编制单位：广东华汇智能装备股份有限公司

项目	附注	2024年度	2023年度
一、 营业总收入		426,557,774.79	300,250,796.13
其中：营业收入	五、35	426,557,774.79	300,250,796.13
二、营业总成本		348,528,158.28	243,067,916.81
其中：营业成本	五、35	291,466,888.91	201,938,930.04
税金及附加	五、36	1,005,354.86	1,005,968.32
销售费用	五、37	11,712,660.12	9,809,753.63
管理费用	五、38	22,797,593.25	13,539,002.84
研发费用	五、39	18,359,314.61	15,573,786.15
财务费用	五、40	3,186,346.53	1,200,475.83
其中：利息费用		3,204,277.34	1,194,320.96
利息收入		47,331.13	41,894.81
加：其他收益	五、41	1,956,595.08	2,151,942.69
投资收益（损失以“-”号填列）	五、42	-473,879.58	-588,842.22
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）	五、43	-6,749,372.69	-4,208,794.40
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、44	-1,653,962.00	-2,603,611.69
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、45	408,274.15	-
三、 营业利润（亏损以“-”号填列）		71,517,271.47	51,933,573.70
加：营业外收入	五、46	34.35	89,474.06
减：营业外支出	五、47	464,878.94	117,802.14
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		71,052,426.88	51,905,245.62
减：所得税费用	五、48	8,430,520.94	5,971,265.88
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		62,621,905.94	45,933,979.74
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		62,621,905.94	45,933,979.74
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		62,623,157.78	46,433,183.56
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-1,251.84	-499,203.82
六、其他综合收益的税后净额		-	-
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.重新计量设定受益计划变动额		-	-
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
3.其他权益工具投资公允价值变动		-	-
4.企业自身信用风险公允价值变动		-	-
5.其他		-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
2.其他债权投资公允价值变动		-	-
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
4.其他债权投资信用减值准备		-	-
5.现金流量套期储备		-	-
6.外币财务报表折算差额		-	-
7.其他		-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
七、综合收益总额		62,621,905.94	45,933,979.74
归属于母公司所有者的综合收益总额		62,623,157.78	46,433,183.56
归属于少数股东的综合收益总额		-1,251.84	-499,203.82
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		1.23	1.01
（二）稀释每股收益（元/股）		1.23	1.01

法定代表人：张思沅　　主管会计工作负责人：周伟　　会计机构负责人：周伟

合并现金流量表

编制单位：广东华汇智能装备股份有限公司

项目	附注	2024年度	2023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		235,331,374.73	126,696,886.39
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金	五、49	992,346.27	398,598.04
经营活动现金流入小计		236,323,721.00	127,095,484.43
购买商品、接受劳务支付的现金		213,724,121.38	125,247,686.59
支付给职工以及为职工支付的现金		21,612,639.86	17,392,862.16
支付的各项税费		19,957,317.92	20,845,941.11
支付其他与经营活动有关的现金	五、49	20,990,510.33	18,611,462.38
经营活动现金流出小计		276,284,589.49	182,097,952.24
经营活动产生的现金流量净额		-39,960,868.49	-55,002,467.81
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		-	-
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		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17,249,046.86	2,835,070.45
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		17,249,046.86	2,835,070.45
投资活动产生的现金流量净额		-17,249,046.86	-2,835,070.45
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	23,996,650.00
取得借款收到的现金		111,388,179.23	29,978,861.11
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		111,388,179.23	53,975,511.11
偿还债务支付的现金		25,510,000.00	4,010,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,461,574.77	473,736.89
支付其他与筹资活动有关的现金	五、49	4,887,697.47	5,655,538.42
筹资活动现金流出小计		32,859,272.24	10,139,275.31
筹资活动产生的现金流量净额		78,528,906.99	43,836,235.80
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		21,318,991.64	-14,001,302.46
加：期初现金及现金等价物余额		12,181,809.86	26,183,112.32
六、期末现金及现金等价物余额		33,500,801.50	12,181,809.86

法定代表人：张思沅　　主管会计工作负责人：周伟　　会计机构负责人：周伟

合并所有者权益变动表

编制单位：广东华扬智能装备股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2024年度														
	归属于母公司所有者权益														
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额	22,620,770.00	-	-	-	64,906,630.11	-	-	-	4,753,331.11	-	30,149,979.28	-	122,529,834.67	200,996.16	122,729,830.83
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初金额	22,620,770.00	-	-	-	64,906,630.11	-	-	-	4,753,331.11	-	30,149,979.28	-	122,529,834.67	200,996.16	122,729,830.83
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	26,373,290.00	-	-	-	-25,253,905.36	-	-	-	6,709,995.78	-	65,491,162.00	-	65,712,542.42	+1,251.04	65,713,793.46
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	62,623,167.78	-	62,623,167.78	+1,251.04	62,623,167.78
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	3,119,784.64	-	-	-	-	-	-	-	3,119,784.64	-	3,119,784.64
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	-	-	-	-	3,119,784.64	-	-	-	-	-	-	-	3,119,784.64	-	3,119,784.64
4.其他（可转债转股）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	6,709,995.78	-	-6,709,995.78	-	-	-	-
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	6,709,995.78	-	-6,709,995.78	-	-	-	-
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	29,373,290.00	-	-	-	-29,373,290.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）	26,373,290.00	-	-	-	-26,373,290.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（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	49,000,060.00	-	-	-	39,743,374.95	-	-	-	11,463,326.89	-	95,641,225.28	-	188,247,987.09	202,248.20	188,450,235.29

法定代表人：张思沅

主管会计工作负责人：周伟

会计机构负责人：周伟

4-1-111

合并所有者权益变动表（续）

单位：元 币种：人民币

项目	2023年度													
	归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计	
		优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	17,330,120.00	-	-	-	6,783,993.50	-	-	-	2,697,092.44	-	24,273,831.97	-	51,085,037.91	-	51,085,037.91
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	17,330,120.00	-	-	-	6,783,993.50	-	-	-	2,697,092.44	-	24,273,831.97	-	51,085,037.91	-	51,085,037.91
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	5,296,650.00	-	-	-	58,212,686.81	-	-	-	2,056,238.67	-	5,874,241.28	-	71,439,816.76	200,796.18	71,640,612.94
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	46,433,183.56	-	46,433,183.56	-499,203.82	45,933,979.74
（二）所有者投入和减少资本	5,296,650.00	-	-	-	19,709,983.20	-	-	-	-	-	-	-	25,006,633.20	700,000.00	25,706,633.20
1.所有者投入的普通股	5,296,650.00	-	-	-	18,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	23,296,650.00	700,000.00	23,996,650.00
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	1,709,983.20	-	-	-	-	-	-	-	1,709,983.20	-	1,709,983.20
4.其他（可转换转出）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	4,753,331.11	-	-4,753,331.11	-	-	-	-
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	4,753,331.11	-	-4,753,331.11	-	-	-	-
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	-	-	-	-	38,502,703.61	-	-	-	-2,697,092.44	-	-35,805,611.17	-	-	-	-
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	-	-	-	-	38,502,703.61	-	-	-	-2,697,092.44	-	-35,805,611.17	-	-	-	-
（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	22,626,770.00	-	-	-	64,996,680.31	-	-	-	4,753,331.11	-	30,148,073.25	-	122,524,854.67	200,796.18	122,725,650.85

法定代表人：张思沅　　主管会计工作负责人：周伟　　会计机构负责人：周伟

4-1-112

母公司资产负债表

编制单位:广东华汇智能装备股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024.12.31	2023.12.31
流动资产：			
货币资金		33,597,003.02	19,270,784.06
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		8,075,820.00	200,000.00
应收账款	十七、1	159,014,739.82	104,642,583.73
应收款项融资		1,435,764.80	21,283,393.35
预付款项		2,566,572.34	1,079,730.38
其他应收款	十七、2	19,907,453.97	935,371.68
存货		243,196,901.35	213,296,803.77
合同资产		43,561,822.28	44,912,960.00
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		1,075,866.89	3,020,704.85
流动资产合计		512,431,944.47	408,642,331.82
非流动资产：			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	十七、3	18,580,000.00	2,300,000.00
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产		7,530,532.84	5,000,221.95
在建工程		1,088,387.70	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		9,774,520.51	8,457,573.74
无形资产		222,969.35	231,618.26
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		4,214,364.74	4,563,157.37
递延所得税资产		5,317,468.52	3,715,559.00
其他非流动资产		1,917,640.71	1,869,775.00
非流动资产合计		48,645,884.37	26,137,905.32
资产总计		561,077,828.84	434,780,237.14

法定代表人：张思沅　　主管会计工作负责人：周伟　　会计机构负责人：周伟

母公司资产负债表（续）

编制单位：广东华汇智能装备股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项　目	附注	2024.12.31	2023.12.31
流动负债：			
短期借款		69,476,128.63	11,013,429.17
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	23,110,398.09
应付账款		103,184,349.31	63,250,467.23
预收款项		-	-
合同负债		123,101,805.30	183,204,440.09
应付职工薪酬		4,399,372.78	1,768,352.07
应交税费		7,438,109.80	6,920,474.39
其他应付款		1,062,952.33	346,798.02
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		5,566,733.95	2,489,975.78
其他流动负债		8,135,512.04	205,438.98
流动负债合计		322,364,964.14	292,309,773.82
非流动负债：			
长期借款		36,110,000.00	10,000,000.00
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		6,624,067.18	6,949,686.60
长期应付款		483,411.27	627,158.43
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		184,483.53	-
递延收益		-	-
递延所得税负债		1,466,178.08	1,268,636.06
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		44,868,140.06	18,845,481.09
负债合计		367,233,104.20	311,155,254.91
所有者权益（或股东权益）：			
股本		51,000,060.00	22,626,770.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		39,743,174.95	64,996,680.31
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		11,463,326.89	4,753,331.11
未分配利润		91,638,162.80	31,248,200.81
所有者权益（或股东权益）合计		193,844,724.64	123,624,982.23
负债和所有者权益（或股东权益）总计		561,077,828.84	434,780,237.14

法定代表人：张恩沅　　主管会计工作负责人：周伟　　会计机构负责人：周伟

母公司利润表

编制单位：广东华汇智能装备股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024年度	2023年度
一、 营业收入	十七、4	412,580,807.96	300,336,948.60
减：营业成本	十七、4	279,934,807.48	202,018,872.83
税金及附加		983,616.15	997,507.00
销售费用		10,529,540.46	9,538,433.16
管理费用		20,303,477.32	13,074,714.01
研发费用		13,541,409.21	13,942,176.59
财务费用		2,974,184.98	1,202,499.52
其中：利息费用		3,067,764.68	1,194,320.96
利息收入		117,238.18	38,732.62
加：其他收益		1,954,701.41	2,151,942.69
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、5	-473,879.58	-588,842.22
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）		-6,603,049.88	-4,208,794.40
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,589,667.00	-2,603,611.69
资产处置收益（损失以“-”号填列）		408,274.15	-
二、 营业利润（亏损以“-”号填列）		78,010,151.46	54,313,439.87
加：营业外收入		34.14	89,473.30
减：营业外支出		464,878.94	117,800.43
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		77,545,306.66	54,285,112.74
减:所得税费用		10,445,348.89	6,751,801.62
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		67,099,957.77	47,533,311.12
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		67,099,957.77	47,533,311.12
（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		67,099,957.77	47,533,311.12

法定代表人：张思沅　　主管会计工作负责人：周伟　　会计机构负责人：周伟

母公司现金流量表

编制单位：广东华汇智能装备股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项　目	附注	2024年度	2023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		230,340,585.96	121,124,171.52
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		2,296,701.66	395,435.09
经营活动现金流入小计		232,637,287.62	121,519,606.61
购买商品、接受劳务支付的现金		192,981,311.15	120,365,893.33
支付给职工以及为职工支付的现金		17,148,559.83	15,910,117.32
支付的各项税费		19,757,862.52	20,731,070.96
支付其他与经营活动有关的现金		37,034,563.80	18,192,719.17
经营活动现金流出小计		266,922,297.30	175,199,800.78
经营活动产生的现金流量净额		-34,285,009.68	-53,680,194.17
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		-	-
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		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,019,694.88	2,744,885.45
投资支付的现金		16,280,000.00	2,300,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		23,299,694.88	5,044,885.45
投资活动产生的现金流量净额		-23,299,694.88	-5,044,885.45
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	23,296,650.00
取得借款收到的现金		111,388,179.23	29,978,861.11
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		111,388,179.23	53,275,511.11
偿还债务支付的现金		25,510,000.00	4,010,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,461,574.78	473,736.89
支付其他与筹资活动有关的现金		3,109,165.37	5,655,538.42
筹资活动现金流出小计		31,080,740.15	10,139,275.31
筹资活动产生的现金流量净额		80,307,439.08	43,136,235.80
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		22,722,734.52	-15,588,843.82
加：期初现金及现金等价物余额		10,594,268.50	26,183,112.32
六、期末现金及现金等价物余额		33,317,003.02	10,594,268.50

法定代表人：张思沅　　主管会计工作负责人：周伟　　会计机构负责人：周伟

母公司所有者权益变动表

编制单位：广东华汇智能装备有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2024年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	22,626,770.00	-	-	-	64,996,680.31	-	-	-	4,753,331.11	31,248,200.81	123,624,982.23
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	22,626,770.00	-	-	-	64,996,680.31	-	-	-	4,753,331.11	31,248,200.81	123,624,982.23
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	28,373,290.00	-	-	-	-25,253,505.36	-	-	-	6,709,995.78	60,389,961.99	70,219,742.41
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	67,099,957.77	67,099,957.77
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	3,119,784.64	-	-	-	-	-	3,119,784.64
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	-	-	-	-	3,119,784.64	-	-	-	-	-	3,119,784.64
4. 其他（可转债转股）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	6,709,995.78	-6,709,995.78	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	6,709,995.78	-6,709,995.78	-
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	28,373,290.00	-	-	-	-28,373,290.00	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）	28,373,290.00	-	-	-	-28,373,290.00	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（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	51,000,060.00	-	-	-	39,743,174.95	-	-	-	11,463,326.89	91,638,162.80	193,844,724.64

法定代表人：张思沅　　主管会计工作负责人：周伟　　会计机构负责人：周伟

母公司所有者权益变动表（续）

编制单位：广东华汇智能装备股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	2023年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	17,330,120.00	-	-	-	6,783,993.50	-	-	-	2,697,092.44	24,273,831.97	51,085,037.91
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	17,330,120.00	-	-	-	6,783,993.50	-	-	-	2,697,092.44	24,273,831.97	51,085,037.91
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	5,296,650.00	-	-	-	58,212,686.81	-	-	-	2,056,238.67	6,974,368.84	72,539,944.32
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	47,533,311.12	47,533,311.12
（二）所有者投入和减少资本	5,296,650.00	-	-	-	19,709,983.20	-	-	-	-	-	25,006,633.20
1. 所有者投入的普通股	5,296,650.00	-	-	-	18,000,000.00	-	-	-	-	-	23,296,650.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	1,709,983.20	-	-	-	-	-	1,709,983.20
4. 其他（可转债转股）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	4,753,331.11	-4,753,331.11	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	4,753,331.11	-4,753,331.11	-
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	-	-	-	-	38,502,703.61	-	-	-	-2,697,092.44	-35,805,611.17	-
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	-	-	-	-	38,502,703.61	-	-	-	-2,697,092.44	-35,805,611.17	-
（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	22,626,770.00	-	-	-	64,996,680.31	-	-	-	4,753,331.11	31,248,200.81	123,624,982.23

法定代表人：张思沅　　主管会计工作负责人：周伟　　会计机构负责人：周伟

一、公司基本情况

1、公司概况

广东华汇智能装备股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身系东莞市华汇精密机械有限公司，于 2010 年 6 月 22 日在东莞市市场监督管理局登记注册，企业法人统一社会信用代码 91441900557290260L，2023 年 7 月公司完成股份制改制，改制后公司注册资本为人民币 22,626,770.00 元。2024 年 7 月，公司以资本公积转增资本。本次转增后，公司注册资本变更为 51,000,060.00 元。截至 2024 年 12 月 31 日，公司注册资本为人民币 51,000,060.00 元。

2、公司注册地址及总部办公地址

广东省东莞市中堂镇三涌工业园一路 11 号 1101 室。

3、公司法定代表人

张思沅。

4、公司主要经营活动

公司是一家专业从事高端智能装备及其关键部件的研发、设计、生产和销售的高新技术企业，致力于成为全球一流的智能装备制造商。公司主要销售产品为纳米砂磨机、正极材料研磨系统和机械密封。目前已向市场推广公司最新研制的智能设备产品搅拌机及制浆系统。

5、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报告业经公司董事会于 2025 年 4 月 17 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）和其他各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的披露规定编制。

2、持续经营

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

三、重要会计政策及会计估计

1、 遵循企业会计准则的声明

公司承诺编制的报告期各财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司报告期间的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2、 会计期间

采用公历年度，自公历每年 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

3、 营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、 记账本位币

公司以人民币作为记账本位币。

5、 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
单项金额重大的应收账款	公司资产总额的 1%或超过 500 万元
单项金额重大的应付账款	公司资产总额的 1%或超过 500 万元
重要的单项计提坏账准备的应收账款	100 万元
重要的单项计提坏账准备的其他应收款	100 万元

6、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、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。

（2）非同一控制下的企业合并

本公司合并成本为在购买日作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债的公允价值，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，对合并中取得的资产、负债的公允价值及合并成本的计量进行复核，复核结果表明所确定的各项可辨认资产和负债的公允价值及合并成本是恰当的，则将企业合并成本低于取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间的差额，计入合并当期的营业外收入。

（3）企业合并中相关费用的处理

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

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，本公司进行重新评估。

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

（2）合并财务报表的编制方法

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

公司统一子公司所采用的会计政策及会计期间，使子公司采用的会计政策、会计期间与公司保持一致。在编制合并财务报表时，遵循重要性原则，抵销母公司与子公司、子公司与子公司之间的

内部往来、内部交易及权益性投资项目。

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

①增加子公司以及业务

A.一般处理方法

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

在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。编制利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。编制现金流表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

B.分步购买股权至取得控制权

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，在购买日作为取得控制权的交易进行会计处理，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他股东权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他股东权益变动采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

②处置子公司以及业务

A.一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司以及业务，则该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、

利润纳入合并利润表；该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

公司因处置部分股权投资等原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价和剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因原有子公司相关的除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在丧失控制权时转为当期损益。

B.分步处置股权至丧失控制权

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

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

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

（A）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

（B）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

（C）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

（D）一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

③购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的可辨认净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，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

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

当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营利益份额相关的下列项目：

①确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；

②确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；

③确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；

④按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；

⑤确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

当公司为合营企业的合营方时，将对合营企业的投资确认为长期股权投资，并按照本财务报表附注长期股权投资所述方法进行核算。

9、 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

10、外币业务和外币财务报表折算

（1）外币业务

对发生的非本位币经济业务，本公司按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除：（1）符合资本化

条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本；（2）为了规避外汇风险进行套期的套期工具的汇兑差额按套期会计方法处理；（3）分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益外，计入当期损益；对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折算；对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， 根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

（2）外币财务报表折算

资产负债表日，将采用与本公司不同的记账本位币的境外经营子公司、合营企业、联营企业和分支机构外币财务报表进行折算前，本公司将调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与本公司会计期间和会计政策相一致，根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率/即期汇率的近似汇率折算。

③外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率/即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中股东权益项目下在“其他综合收益”项目列示。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

11、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融资产的分类、确认和计量

①金融资产的分类

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

②金融资产的初始计量

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

③金融资产的后续计量

A.以摊余成本计量的金融资产

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

B.以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

对于非交易性权益工具投资，公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，其公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。除了获得的股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益外，其他相关的利得和损失（包括汇兑损益）均应当计入其他综合收益，且后续不得转入损

益。该类金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

C.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

（2）金融负债的分类、确认依据和计量方法

①金融负债的分类

金融负债于初始确认时分类为：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.属于上述A.或B.的财务担保合同，以及不属于上述A.并以低于市场利率贷款的贷款承诺；D.以摊余成本计量的金融负债。

②金融负债的初始计量

金融负债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，相关交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融负债，其相关交易费用计入其初始确认金额。

③金融负债的后续计量

A.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，因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，终止确认时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

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

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

C.属于上述 A.或 B.的财务担保合同，以及不属于上述 A.并以低于市场利率贷款的贷款承诺

企业在初始确认后按照金融工具的减值规定所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

D.以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，应当在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬给转入方的，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;保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：①未保留对该金融资产控制的，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保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：①所转移金融资产在终止确认日的账面价值；②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债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，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：①终止确认部分的账面价值；②终止确认部分的对价，与原直接计入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债务工具投资）之和。

（4）金融负债的终止确认条件

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

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

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

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

（5）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确认方法详见附注三第 12 项。

（6）衍生金融工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的衍生金融工具确认为一项负债。

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

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关

系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具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负债。

（7）金融资产和金融负债的抵销

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

①公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利现在是可执行的；

②公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

（8）金融资产减值

①减值准备的确认方法

公司对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资金融资产、租赁应收款、合同资产、贷款承诺以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

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。

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

的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融资产的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融资产违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

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

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

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，本公司依据信用风险特征对应收款项划分组合，在组合基础上计算坏账准备。

A.应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产

（A）应收票据

组合名称	确定依据
银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	以承兑人的信用风险划分

对于划分为银行承兑汇票组合的应收票据，预期不存在信用损失；划分为商业承兑汇票组合的应收票据，本公司采用以账龄特征为基础的预期信用损失模型，参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

（B）应收账款

组合名称	确定依据
账龄组合	按账龄段划分为具有类似信用风险特征的应收款项组合
合并范围内关联方组合	按关联方是否纳入合并范围划分组合

对于划分为对列入合并范围内母子公司之间应收账款不计提坏账准备；对于划分为账龄组合的应收账款，应收账款的信用风险与预期信用损失率如下：

账龄	应收账款坏账准备计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	5.00
1—2 年（含 2 年）	10.00
2—3 年（含 3 年）	30.00
3—4 年（含 4 年）	100.00
4—5 年（含 5 年）	100.00
5 年以上	100.00

（C）应收款项融资

应收款项融资反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。

（D）合同资产

合同资产组合：质保金

对于划分为质保金组合的合同资产，信用风险与预期信用损失率如下：

账龄	合同资产减值准备计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	5.00
1—2 年（含 2 年）	10.00
2—3 年（含 3 年）	30.00
3—4 年（含 4 年）	100.00
4—5 年（含 5 年）	100.00
5 年以上	100.00

B.其他应收款

组合名称	确定依据
应收其他款项组合	按账龄段划分为具有类似信用风险特征的其他应收款项组合
合并范围内关联方组合	按关联方是否纳入合并范围划分组合

对于划分为应收其他款项组合的其他应收款项，本公司依据其他应收款的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失，即对于其他应收款，本公司采用一般方法（“三阶段”模型）计提减值损失。

②信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

A.债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；

B.已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；

C.已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；

D.现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

③已发生减值的金融资产

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

A.发行方或债务人发生重大财务困难；

B.债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

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

D.债务人很可能破产或进行其他财务重组；

E.发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

F.以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

④金融资产减值的会计处理方法

公司在资产负债表日计算各类金融资产的预计信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

公司实际发生信用损失，认定相关金融资产无法收回，经批准予以核销的，直接减记该金融资产的账面余额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

⑥核销

如果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，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

12、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司采用公允价值计量相关资产或负债时，假定市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易，该有序交易是在相关资产或负债的主要市场进行。不存在主要市场的，公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。本公司以公允价值计量资产或负债时，采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使

用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，公司采用估值技术确定其公允价值。以公允价值计量非金融资产，公司考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

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计量相关资产或负债的公允价值。使用估值技术时优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才可以使用不可观察输入值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用:

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

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括:活跃市场中类似资产或负债的报价;非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价;除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等;市场验证的输入值等;

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

13、存货

（1）存货分类：原材料、库存商品、发出商品、在产品、合同履约成本、委托加工物资等。

（2）存货的核算：原材料取得时采用实际成本核算、发出时采用加权平均法计价；砂磨机、产线等设备类存货核算采用批次计价法，其余发出采用加权平均法核算；对外采购的库存商品取得时采用实际成本核算，发出时采用加权平均法计价。

（3）存货的盘存制度：采用永续盘存制。存货定期盘点，盘点结果如果与账面记录不符，于期末前查明原因，并根据企业的管理权限，经批准后，在期末结账前处理完毕。

（4）存货跌价准备的确认和计提：用于出售的存货，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；需要经过加工的存货，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；公司于每年中期期末及年度终了按存货成本与可变现净值孰低法计价，对预计损失采用备抵法核算，提取存货跌价准备并计入当期损益。

14、持有待售及终止经营

（1）划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

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

因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值不得转回。

持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。被划分为持有待售的联营企业或合营企业的全部或部分投资，对于划分为持有待售的部分停止权益法核算，保留的部分（未被划分为持有待售类别）则继续采用权益法核算；当本公司因出售丧失对联营企业和合营企业的重大影响时，停止使用权益法。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②可收回金额。

（2）终止经营的认定标准

终止经营是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

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

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

（3）列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“持有待售资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“持有待售负债”。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

15、长期股权投资

（1）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。直接或通过子公司间接拥有被投资企业20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响。除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

（2）初始投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资

A.同一控制下的企业合并,在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。

B.非同一控制下的企业合并,在购买日按照支付的合并对价的公允价值确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

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

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

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

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值（有确凿证据证明换入资产的公允价值更加可靠的除外）和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

（3）后续计量和损益确认方法

①成本法核算：能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益。

②权益法核算：

A.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，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的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，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

B.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，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

C.本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值，在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的净利润进行调整后确认。与被投资单位之间发生的未实现内部交易损益按照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。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。在确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限（公司负有承担额外损失义务的除外），被投资单位以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

D.本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；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。

③处置长期股权投资

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，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例将原计入其他综合收益的部分转入当期损益。

A.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，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，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。原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

B.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，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。

16、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产：包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司对投资性房地产按成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，按照固定资产或无形资产的会计政策，计提折旧或进行摊销。投资性房地产减值测试方法及减值准备计提方法详见本财务报表附注三第 21 项。

本公司的投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场，能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计，因此对投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量，不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，以资产负债表日投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

确定投资性房地产的公允价值时，参照活跃市场上同类或类似房地产的现行市场价格；无法取得同类或类似房地产的现行市场价格的，参照活跃市场上同类或类似房地产的最近交易价格，并考虑交易情况、交易日期、所在区域等因素，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计；或基于预计未来获得的租金收益和有关现金流量的现值确定其公允价值。

17、固定资产及其折旧

（1）固定资产标准：为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年的有形资产。

（2）固定资产的分类为：机器设备、运输设备、办公设备及其他。

（3）固定资产计价：在取得时按实际成本计价。

（4）固定资产折旧：公司各类固定资产折旧年限、估计残值率和年折旧率如下：

资产类别	估计使用年限	净残值率	年折旧率
机器设备	5-10 年	5%	9.5-19.00%
运输工具	5 年	5%	19.00%
办公设备及其他	5 年	5%	19.00%

（5）固定资产减值准备：

公司于资产负债表日对固定资产逐项进行检查，如果由于市价持续下跌，或技术陈旧、损坏、长期闲置等原因导致其可回收金额低于账面价值的，则按照其差额计提固定资产减值准备，固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。资产未来现金流量的现值则按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

18、在建工程

（1）在建工程以实际成本计价，并于达到预定可使用状态时转作固定资产。购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款或占用了一般借款发生的借款利息以及专门借款发生的辅助费用，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之前根据其发生额予以资本化。

（2）公司于资产负债表日对在建工程进行全面检查，如果有证据表明在建工程已经发生了减值，则计提减值准备。在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。存在以下一项或若干项情况时，计提在建工程减值准备：

①长期停建并且预计在未来 3 年内不会重新再开工的在建工程；

②所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；

③其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

19、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。

借款费用同时满足以下条件时予以资本化：（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

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用应当确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是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必要的程序，借款费用的资本化应当继续进行。

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。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额，并应当在资本化期间内，将其计入符合资本化条件的资产成本。为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款本金及利息所产生的汇兑差额全部予以资本化，除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

20、无形资产

（1）无形资产计价：

①外购无形资产的成本，按使该项资产达到预定用途所发生的实际支出计价。

②内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益，开发阶段的支出，能够符合资本化条件的，确认为无形资产成本。

③投资者投入的无形资产，按照投资合同或协议约定的价值作为成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

④接受债务人以非现金资产抵偿债务方式取得的无形资产，或以应收债权换入无形资产的，按换入无形资产的公允价值入账。

⑤非货币性交易投入的无形资产，以该项无形资产的公允价值和应支付的相关税费作为入账成本。

⑥接受捐赠的无形资产，捐赠方提供了有关凭据的，按凭据上标明的金额加上应支付的相关税费计价；捐赠方没有提供有关凭据的，如果同类或类似无形资产存在活跃市场的，按同类或类似无形资产的市场价格估计的金额，加上应支付的相关税费，作为实际成本；如果同类或类似无形资产不存在活跃市场的，按接受捐赠的无形资产的预计未来现金流量现值，作为实际成本；自行开发并按法律程序申请取得的无形资产，按依法取得时发生的注册费，聘请律师费等费用，作为实际成本。

（2）无形资产摊销：

使用寿命有限的无形资产，在估计该使用寿命的年限内按直线法摊销；无法预见无形资产为公司带来未来经济利益的期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

本公司无形资产使用寿命估计情况如下：

项目	估计使用寿命
软件使用权	合同约定的使用期限或预计可带来未来经济利益的期限

（3）无形资产减值准备：

公司于资产负债表日检查各项无形资产预计给企业带来未来经济利益的能力，对预计可收回金额低于其账面价值的，按单项预计可收回金额与账面价值差额计提减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

（4）公司内部研究开发项目开发阶段的支出满足资本化的条件：

①从技术上来讲，完成该无形资产以使其能够使用或出售具有可行性。

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图。

③无形资产产生未来经济利益的方式，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时，证明其有用性。

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠计量。

21、长期资产减值

（1）长期资产的适用范围

资产减值主要包括长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、工程物资、无形资产（包括资本化的开发支出）、使用权资产、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、商誉等。

（2）长期资产的减值测试方法及会计处理方法

在资产负债表日，公司判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象，若存在减值迹象的，则进行减值测试。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，每年均进行减值测试。

公司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。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，将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）。

对于因合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于公司确定的报告分部。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失，再对包含商誉的资产组或者资产

组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

22、长期待摊费用

长期待摊费用是公司已经发生但应由本期和以后各期分担的分摊期限在一年以上的各项费用，以实际发生的支出入账并在其预计受益期内按直线法平均法进行摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

23、合同负债

合同负债反映公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。公司在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或公司已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

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

24、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

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

（2）短期薪酬

本公司在职工提供相关服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费等确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

（3）离职后福利

离职后福利，是指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。本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

①设定提存计划

公司设定提存计划主要包含基本养老保险、失业保险等，在职工为其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。

②设定受益计划

本公司设定受益计划的会计处理如下：

A.根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

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

C.期末将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

（4）辞退福利

辞退福利，是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（5）其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

25、预计负债

（1）预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：①该义务是本公司承担的现时义务；②该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行现时义务所需支出的最佳估计数进行精算并初始计量。在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的最佳估计数按该范围的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数按如下方法确定：①或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定；②或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定；

公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿的，则补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认预计负债的账面价值。

26、股份支付

（1）股份支付的种类

本公司的股份支付是为获取职工和其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易，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

对于授予的期权等权益工具存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的期权等权益工具不存在活跃市场的，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型至少应当考虑以下因素：①期权的行权价格；②期权的有效期；③标的股份的现行价格；④股价预计波动率；⑤股份的预计股利；⑥期权有效期内的无风险利率；⑦分期行权的股份支付。

（3）确认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，公司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应当与实际可行权数量一致。

（4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

①以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按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，相应调整资本公积。

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

②以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按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。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以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，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

③修改、终止股份支付计划

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

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。在取消或结算时支付给职工的所有款项均应作为权益的回购处理,回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分,计入当期费用。如果回购其职工已可行权的权益工具,借记所有者权益,回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分,计入当期费用。

27、优先股、永续债等其他金融工具

公司发行的金融工具按照金融工具准则和金融负债和权益工具的区分及相关会计处理规定进行初始确认和计量。其后，公司以所发行金融工具的分类为基础，确定该工具利息支出或股利分配等的会计处理。对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理。对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益。

发行方发行金融工具，其发生的手续费、佣金等交易费用，如分类为债务工具且以摊余成本计量的，计入所发行工具的初始计量金额；如分类为权益工具的，从权益中扣除。

28、收入

（1）销售商品收入的确认方法：

公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

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

①客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制公司履约过程中在建的商品。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。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，公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

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

②公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

⑤客户已接受该商品或服务等。

（2）公司收入确认的具体方法

①研磨系统、砂磨机、制浆机设备和智能机床销售业务：在综合考虑了上述因素的基础上，以最终验收时点确认收入。

②机械密封、一般配件销售业务：在综合考虑了上述因素的基础上，以产品运送至客户指定地点，公司在收到客户对品种、规格、数量签收反馈信息后确认收入。

③公司与客户之间的提供维修服务合同，在维修服务完成确认收入。

29、合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

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

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

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

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

（3）该成本预期能够收回。

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

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

（1）企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

（2）为转让该相关商品估计将要发生的成本。

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

30、政府补助

（1）政府补助的确认

本公司在能够满足政府补助所附条件且能够收到政府补助时确认政府补助。政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按公允价值计量，如公允价值不能可靠取得，则按名义金额计量。

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；除此之外，作为与收益相关的政府补助。对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

（2）政府补助的会计处理

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

②与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益/冲减相关成本费用。

与企业日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益/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。

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：①初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；②存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；③属于其他情况的，直接计入当期损益。

31、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税费用的会计处理采用资产负债表债务法核算。资产负债表日，公司按照可抵扣暂时性差异与适用所得税税率计算的结果，确认递延所得税资产及相应的递延所得税收益；按照应纳税暂时性差异与适用企业所得税税率计算的结果，确认递延所得税负债及相应的递延所得税费用。

（1）递延所得税资产的确认

公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是同时具有下列特征的交易（除初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易以外）中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：A：该项交易不是企业合并；B：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）。

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

公司对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

（2）递延所得税负债的确认

除下列情况产生的递延所得税负债以外，本公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：A：商誉的初始确认；B：同时满足具有下列特征的交易（除初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易以外）中产生的资产或负债的初始确认：①该项交易不是企业合并；②交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）；C：公司对与子公司、联营公司及合营企业投资产生相关的应纳税暂时性差异，同时满足下列条件的：①投资企业能够控制暂时性差异的转回的时间；②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

（3）递延所得税资产和递延所得税负债以净额列示的依据

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

①本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；

②递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

32、租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，公司进行如下评估：①合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；②承租人是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益；③承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

（2）租赁的分拆和合并

合同中同时包含多项单独租赁的，公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：①承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；②该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

企业与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同，在符合下列条件之一时，应当合并为一份合同进行会计处理：①该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。②该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。③该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价

值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时的价值低于人民币 40,000 元的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本

（4）本公司作为承租人

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

①使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

A.租赁负债的初始计量金额；

B.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；

C.承租人发生的初始直接费用；

D.承租人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。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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，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。

②租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。租赁付款额包括：A.固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B.取决于指数或比率的可变租赁付款额；C.购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；D.行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；E.根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公

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

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

（5）本公司作为出租人

在租赁开始日，公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

①经营租赁

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

②融资租赁

在租赁开始日，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。公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值详见本附注“三、11 金融工具”。未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（6）租赁变更

①本公司作为承租人

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：A.该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；B.增加的对价与租赁

范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

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

②本公司作为出租人

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

属于融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：A.该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；B.增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

属于融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，若变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；若变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

（7）售后租回交易

本公司按照本会计政策之第 28 项收入的规定评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

①作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出

租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

②作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者公司未按市场价格收取租金，公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

33、其他综合收益

其他综合收益，是指公司根据其他会计准则规定未在当期损益中确认的各项利得和损失。分为下列两类列报：

（1）以后会计期间不能重分类进损益的其他综合收益项目，主要包括重新计量设定收益计划净负债或净资产导致的变动、按照权益法核算的在被投资单位以后会计期间不能重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额等。

（2）以后会计期间在满足规定条件时将重分类进损益的其他综合收益项目，主要包括按照权益法核算的被投资单位以后会计期间在满足规定条件时将重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额、可供出售金融资产公允价值变动形成的利得或损失、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产形成的利得或损失、现金流量套期工具产生的利得或损失中属于有效套期的部分、外币财务报表折算差额等。

34、重要会计政策、会计估计变更

（1）重要会计政策变更

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
详见“其他说明”	详见“其他说明”	详见“其他说明”

其他说明：财政部于 2024 年 12 月 6 日发布了《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号）（以下简称“解释第 18 号”）。解释第 18 号规定，根据《企业会计准则第

14 号——收入》（财会〔2017〕22 号）第三十三条等有关规定，对于不属于单项履约义务的保证类质量保证，企业应当按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》（财会〔2006〕3 号）规定进行会计处理。在对因上述保证类质量保证产生的预计负债进行会计核算时，企业应当根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》有关规定，按确定的预计负债金额，借记“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，贷记“预计负债”科目，并相应在利润表中的“营业成本”和资产负债表中的“其他流动负债”、“一年内到期的非流动负债”、“预计负债”等项目列示。上述会计处理规定自 2024 年 12 月 6 日起施行，上述保证类质量保证会计处理涉及的会计科目和报表列报项目的变更应进行追溯调整。

执行上述会计政策对公司财务报表的影响如下：

2023年度合并利润表

单位：人民币元

报表项目	2023年度
营业成本	1,970,247.90
销售费用	-1,970,247.90

2023年度母公司利润表

单位：人民币元

报表项目	2023年度
营业成本	1,970,247.90
销售费用	-1,970,247.90

（2）重要会计估计变更

报告期公司未发生重要会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税基数	税率
增值税	产品销售收入	9%、13%
城市建设维护税	应缴流转税额	5%、7%

税种	计税基数	税率
教育费附加	应缴流转税额	3%
地方教育附加	应缴流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%

（1）存在不同企业所得税税率的情况

纳税主体名称	税率
广东华汇智能装备股份有限公司	15%
东莞华沅智能装备有限公司	20%
广州华浩软件技术有限公司	20%
东莞华汇铁骥数控机床有限公司	20%

2、税收优惠

（1）根据 2022 年 12 月 22 日广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合下发的高新技术企业证书(编号为：GR202244010220)，广东华汇智能装备股份有限公司自 2022 年 1 月 1 日起至 2024 年 12 月 31 日按照 15%税率征收企业所得税。

（2）2021 年度，根据财政部、国家税务总局《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部税务总局公告 2021 年第 13 号），制造业企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2021 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2021 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200%在税前摊销。

（3）根据《财政部 税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（2023 年第 43 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳增值税税额。广东华汇智能装备股份有限公司按照当期可抵扣进项税额的 5%计提当期加计抵减额。先进制造业企业可计提但未计提的加计抵减额，可在确定适用加计抵减政策当期一并计提。

（4）子公司东莞华沅智能装备有限公司、广州华浩软件技术有限公司、东莞华汇铁骥数控机床有限公司符合小微企业认定标准，根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（2022 年第 13 号），自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；根据《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠

政策的公告》（2023 年第 6 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2023 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%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号），对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。

（5）子公司东莞华沅智能装备有限公司、广州华浩软件技术有限公司、东莞华汇铁骥数控机床有限公司符合小微企业认定标准，根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（2023 年第 12 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对小型微利企业减半征收城市维护建设税、印花税（不含证券交易印花税）、教育费附加、地方教育附加。

（6）根据《财政部 国家税务总局关于扩大有关政府性基金免征范围的通知》(2016 年 12 号)，按月纳税的月销售额或营业额不超过 10 万元（按季度纳税的季度销售额或营业额不超过 30 万元）的缴纳义务人，免征教育费附加、地方教育附加、水利建设基金，子公司广州华浩软件技术有限公司、东莞华汇铁骥数控机床有限公司在 2024 年度销售额不超过 10 万元，享受免征。

五、财务报表主要项目注释

1、 货币资金

项目	2024.12.31	2023.12.31
库存现金	88,673.00	60,073.00
银行存款	33,412,128.50	12,121,736.86
其他货币资金	280,000.00	8,676,515.56
合计	33,780,801.50	20,858,325.42
其中：存放在境外的款项总额	-	-

报告期期末货币资金所有权受限制的情况详见附注五第 17 项。

2、 应收票据

（1）应收票据分类列示

项目	2024.12.31	2023.12.31
银行承兑票据	8,075,820.00	200,000.00

项目	2024.12.31	2023.12.31
商业承兑票据	-	-
减：应收票据坏账准备	-	-
合计	8,075,820.00	200,000.00

（2）按坏账计提方法分类披露

类别	2024.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	8,075,820.00	100.00	-	-	8,075,820.00
其中：银行承兑汇票	8,075,820.00	100.00	-	-	8,075,820.00
商业承兑汇票	-	-	-	-	-
合计	8,075,820.00	100.00	-	-	8,075,820.00

续上表

类别	2023.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	200,000.00	100.00	-	-	200,000.00
其中：银行承兑汇票	200,000.00	100.00	-	-	200,000.00
商业承兑汇票	-	-	-	-	-
合计	200,000.00	100.00	-	-	200,000.00

（3）报告期计提、收回或转回的坏账准备的情况：无。

（4）报告期期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：

项目	2024.12.31 终止确认金额	2024.12.31 未终止确认金额
银行承兑票据	-	8,074,840.00
商业承兑票据	-	-
合计	-	8,074,840.00

3、 应收账款

（1）按账龄披露

账龄	2024.12.31	2023.12.31
1年以内（含1年）	91,465,611.37	75,884,788.27
1—2年（含2年）	82,169,397.47	35,140,172.17
2—3年（含3年）	510,701.86	1,187,542.73
3—4年（含4年）	1,187,542.73	-
小计	175,333,253.43	112,212,503.17
减：坏账准备	14,130,973.61	7,664,519.44
合计	161,202,279.82	104,547,983.73

（2）按坏账计提方法分类披露

类别	2024.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	175,333,253.43	100.00	14,130,973.61	8.06	161,202,279.82
其中：账龄组合	175,333,253.43	100.00	14,130,973.61	8.06	161,202,279.82
合并范围内关联方组合	-	-	-	-	-
合计	175,333,253.43	100.00	14,130,973.61	8.06	161,202,279.82

续上表

类别	2023.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	112,212,503.17	100.00	7,664,519.44	6.83	104,547,983.73
其中：账龄组合	112,212,503.17	100.00	7,664,519.44	6.83	104,547,983.73
合并范围内关联方组合	-	-	-	-	-

类别	2023.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
合计	112,212,503.17	100.00	7,664,519.44	6.83	104,547,983.73

应收账款坏账准备的计提标准详见附注三第 11 项。

按组合计提坏账准备：

账龄	2024.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	91,465,611.37	4,573,280.57	5.00
1—2年（含2年）	82,169,397.47	8,216,939.75	10.00
2—3年（含3年）	510,701.86	153,210.56	30.00
3—4年（含4年）	1,187,542.73	1,187,542.73	100.00
合计	175,333,253.43	14,130,973.61	8.06

续上表

账龄	2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	75,884,788.27	3,794,239.41	5.00
1—2年（含2年）	35,140,172.17	3,514,017.22	10.00
2—3年（含3年）	1,187,542.73	356,262.81	30.00
3—4年（含4年）	-	-	100.00
合计	112,212,503.17	7,664,519.44	6.83

（3）报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2023.12.31	本期变动金额				2024.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	7,664,519.44	6,466,454.17	-	-	-	14,130,973.61
合计	7,664,519.44	6,466,454.17	-	-	-	14,130,973.61

（4）报告期无实际核销的应收账款情况。

（5）按欠款方归集的截至期末余额前五名的应收账款和合同资产情况：

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
云南裕能新能源电池材料有限公司	52,558,910.00	3,357,200.00	55,916,110.00	25.13	4,753,655.50
湖南裕能新能源电池材料股份有限公司	35,552,100.00	3,284,280.00	38,836,380.00	17.45	3,071,568.00
贵州裕能新能源电池材料有限公司	15,736,180.00	19,324,800.00	35,060,980.00	15.76	1,753,049.00
鲁北万润智慧能源科技（山东）有限公司	18,720,000.00	12,480,000.00	31,200,000.00	14.02	1,560,000.00
上海晋瑄智能设备制造有限公司	17,211,400.00	5,903,800.00	23,115,200.00	10.39	1,155,760.00
合计	139,778,590.00	44,350,080.00	184,128,670.00	82.75	12,294,032.50

4、 应收款项融资

（1）应收款项融资分类列示

项目	2024.12.31	2023.12.31
银行承兑票据	79,051.00	7,061,015.60
应收账款债权凭证	1,356,713.80	14,531,617.75
合计	1,435,764.80	21,592,633.35

（2）按坏账计提方法分类披露

类别	2024.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	1,435,764.80	100.00	-	-	1,435,764.80
其中：银行承兑票据	79,051.00	5.51	-	-	79,051.00
应收账款债权凭证	1,356,713.80	94.49	-	-	1,356,713.80
合计	1,435,764.80	100.00	-	-	1,435,764.80

续上表

类别	2023.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	21,592,633.35	100.00	-	-	21,592,633.35
其中：银行承兑票据	7,061,015.60	32.70	-	-	7,061,015.60
应收账款债权凭证	14,531,617.75	67.30	-	-	14,531,617.75
合计	21,592,633.35	100.00	-	-	21,592,633.35

（3）报告期期末公司应收款项融资所有权受限制的情况详见附注五第 17 项。

（4）报告期期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资：

项目	2024.12.31 终止确认金额	2024.12.31 未终止确认金额	2023.12.31 终止确认金额	2023.12.31 未终止确认金额
银行承兑票据	26,406,606.57	-	35,198,500.21	-
应收账款债权凭证	28,103,466.40	-	32,320,122.25	-
合计	54,510,072.97	-	67,518,622.46	-

5、 预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账龄	2024.12.31		2023.12.31	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1年以内（含1年）	6,080,790.19	97.59	1,536,149.76	99.30
1—2年（含2年）	139,800.00	2.24	10,785.00	0.70
2—3年（含3年）	10,785.00	0.17	-	-
合计	6,231,375.19	100.00	1,546,934.76	100.00

（2）报告期期末按预付对象归集的前五名的预付款情况：

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例（%）
深圳市齐天人工智能技术有限公司	非关联方	704,960.16	11.31
山东威达精工智能装备有限公司	非关联方	633,316.76	10.16
武汉吉赛机电科技有限公司	非关联方	547,451.33	8.79
江门市钜成数控机床有限公司	非关联方	502,500.00	8.06
上海豪森贝格自动化技术有限公司	非关联方	457,858.42	7.35

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例（%）
合计	--	2,846,086.67	45.67

6、 其他应收款

项目	2024.12.31	2023.12.31
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	4,361,229.61	917,793.73
合计	4,361,229.61	917,793.73

（1）其他应收款

①按账龄披露

账龄	2024.12.31	2023.12.31
1年以内（含1年）	4,148,970.01	423,723.61
1—2年（含2年）	90,888.00	572,507.00
2—3年（含3年）	482,727.00	-
小计	4,722,585.01	996,230.61
减：坏账准备	361,355.40	78,436.88
合计	4,361,229.61	917,793.73

②按款项性质分类情况

款项性质	2024.12.31	2023.12.31
押金、保证金	4,697,785.00	751,495.00
备用金	21,256.21	244,735.61
其他	3,543.80	-
合计	4,722,585.01	996,230.61

③坏账准备计提情况

类 别	2024.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备：	4,722,585.01	100.00	361,355.40	7.65	4,361,229.61

类 别	2024.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
其中：合并范围内关联方组合	-	-	-	-	-
其他款项组合	4,722,585.01	100.00	361,355.40	7.65	4,361,229.61
合 计	4,722,585.01	100.00	361,355.40	7.65	4,361,229.61

续上表

类 别	2023.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备：	996,230.61	100.00	78,436.88	7.87	917,793.73
其中：合并范围内关联方组合	-	-	-	-	-
其他款项组合	996,230.61	100.00	78,436.88	7.87	917,793.73
合 计	996,230.61	100.00	78,436.88	7.87	917,793.73

A.期末处于第一阶段的坏账准备情况

类 别	2024.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备：	4,722,585.01	100.00	361,355.40	7.65	4,361,229.61
其中：合并范围内关联方组合	-	-	-	-	-
其他款项组合	4,722,585.01	100.00	361,355.40	7.65	4,361,229.61
合 计	4,722,585.01	100.00	361,355.40	7.65	4,361,229.61

续上表

类别	2023.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-

类别	2023.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	996,230.61	100.00	78,436.88	7.87	917,793.73
其中：合并范围内关联方组合	-	-	-	-	-
其他款项组合	996,230.61	100.00	78,436.88	7.87	917,793.73
合计	996,230.61	100.00	78,436.88	7.87	917,793.73

B. 期末处于第二阶段的坏账准备情况：

本公司报告期期末不存在处于第二阶段的其他应收款。

C.期末处于第三阶段的其他应收款坏账准备情况：

本公司报告期期末不存在处于第三阶段的其他应收款。

④报告期计提、收回或转回的坏账准备情况：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023.12.31余额	78,436.88	-	-	78,436.88
2023.12.31余额在本期	——	——	——	——
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	282,918.52	-	-	282,918.52
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
外币报表折算差额	-	-	-	-
2024.12.31余额	361,355.40	-	-	361,355.40

⑤报告期无实际核销的其他应收款情况。

⑥报告期期末按欠款方归集的前五名的其他应收款情况如下：

单位名称	款项性质	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
云南裕能新能源电池材料有限公司	押金及保证金	3,014,520.00	1年以内	63.83	150,726.00
互利智能装备（东莞）有限公司	押金及保证金	848,265.00	0-3年	17.96	167,639.40
东莞市宏蓝途信息科技有限公司	押金及保证金	540,000.00	1年以内	11.43	27,000.00
湖南裕能新能源电池材料股份有限公司	押金及保证金	260,000.00	1年以内	5.51	13,000.00
熊亚丽	备用金	21,256.21	1年以内	0.45	1,062.81
合计	--	4,684,041.21	--	99.18	359,428.21

⑦报告期期末公司无因资金集中管理而列报于其他应收款情况。

7、 存货

（1）存货分类

项目	2024.12.31		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	25,515,373.17	2,012,279.95	23,503,093.22
在产品	18,966,770.27	-	18,966,770.27
库存商品	10,169,722.77	1,189,507.17	8,980,215.60
发出商品	193,793,196.19	-	193,793,196.19
委托加工物资	893,728.53	-	893,728.53
合同履约成本	11,546,244.51	-	11,546,244.51
合计	260,885,035.44	3,201,787.12	257,683,248.32

续上表

项目	2023.12.31		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	11,177,305.86	2,708,361.77	8,468,944.09
在产品	670,622.39	-	670,622.39
库存商品	4,222,434.26	849,828.42	3,372,605.84
发出商品	200,062,043.96	-	200,062,043.96
委托加工物资	-	-	-
合同履约成本	7,393,167.47	-	7,393,167.47

项目	2023.12.31		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
合计	223,525,573.94	3,558,190.19	219,967,383.75

（2）存货跌价准备

项目	2023.12.31	本期增加金额		本期减少金额		2024.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,708,361.77	1,125,490.91	-	1,821,572.73	-	2,012,279.95
库存商品	849,828.42	511,203.07	-	171,524.32	-	1,189,507.17
合计	3,558,190.19	1,636,693.98	-	1,993,097.05	-	3,201,787.12

（3）报告期期末对库存商品、发出商品、合同履约成本进行减值测试，根据成本与可变现净值孰低原则，按照成本高于可变现净值的金额计提了跌价准备。

8、 合同资产

（1）合同资产情况

项目	2024.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	47,191,910.30	2,408,483.02	44,783,427.28
合计	47,191,910.30	2,408,483.02	44,783,427.28

续上表

项目	2023.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	47,276,800.00	2,363,840.00	44,912,960.00
合计	47,276,800.00	2,363,840.00	44,912,960.00

（2）按减值计提方法分类披露

项目	2024.12.31				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
按单项计提减值准备	-	-	-	-	-
按组合计提减值准备	47,191,910.30	100.00	2,408,483.02	5.10	44,783,427.28
其中：质保金	47,191,910.30	100.00	2,408,483.02	5.10	44,783,427.28
合计	47,191,910.30	100.00	2,408,483.02	5.10	44,783,427.28

续上表

项目	2023.12.31				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
按单项计提减值准备	-	-	-	-	-
按组合计提减值准备	47,276,800.00	100.00	2,363,840.00	5.00	44,912,960.00
其中：质保金	47,276,800.00	100.00	2,363,840.00	5.00	44,912,960.00
合计	47,276,800.00	100.00	2,363,840.00	5.00	44,912,960.00

①按组合计提减值准备：

账龄	2024.12.31		
	账面余额	减值准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	46,545,160.30	2,327,258.02	5.00
1—2年（含2年）	564,000.00	56,400.00	10.00
2—3年（含3年）	82,750.00	24,825.00	30.00
合计	47,191,910.30	2,408,483.02	5.10

续上表

账龄	2023.12.31		
	账面余额	减值准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	47,276,800.00	2,363,840.00	5.00
合计	47,276,800.00	2,363,840.00	5.00

（3）报告期计提、收回或转回的减值准备情况

项目	2023.12.31	本期计提	本期转回	本期转销/核销	2024.12.31
合同资产减值准备	2,363,840.00	44,643.02	-	-	2,408,483.02
合计	2,363,840.00	44,643.02	-	-	2,408,483.02

（4）报告期不存在实际核销的合同资产情况。

9、 其他流动资产

项目	2024.12.31	2023.12.31
待认证进项税及留抵税额	3,699,461.71	3,250,286.75
合计	3,699,461.71	3,250,286.75

10、 固定资产

项目	2024.12.31	2023.12.31
固定资产	13,120,047.96	5,090,406.95
固定资产清理	-	-
合计	13,120,047.96	5,090,406.95

（1）固定资产

①固定资产情况

项目	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
一、账面原值				
1.2023.12.31余额	5,118,994.20	2,869,052.11	3,018,324.79	11,006,371.10
2.本期增加金额	6,065,108.18	2,349,000.01	1,000,865.77	9,414,973.96
（1）购置	6,065,108.18	2,349,000.01	1,000,865.77	9,414,973.96
（2）其他增加	-	-	-	-
3.本期减少金额	358,622.65	1,297,435.90	-	1,656,058.55
（1）处置或报废	358,622.65	1,297,435.90	-	1,656,058.55
4.2024.12.31余额	10,825,479.73	3,920,616.22	4,019,190.56	18,765,286.51
二、累计折旧				
1.2023.12.31余额	3,467,709.54	1,565,726.39	882,528.22	5,915,964.15
2.本期增加金额	320,400.55	353,070.37	588,186.79	1,261,657.71
（1）计提	320,400.55	353,070.37	588,186.79	1,261,657.71
3.本期减少金额	299,819.21	1,232,564.10	-	1,532,383.31
（1）处置或报废	299,819.21	1,232,564.10	-	1,532,383.31
4.2024.12.31余额	3,488,290.88	686,232.66	1,470,715.01	5,645,238.55
三、减值准备				
1.2023.12.31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	-	-	-	-
4.2024.12.31余额	-	-	-	-
四、账面价值				
1.2024.12.31账面价值	7,337,188.85	3,234,383.56	2,548,475.55	13,120,047.96
2.2023.12.31账面价值	1,651,284.66	1,303,325.72	2,135,796.57	5,090,406.95

报告期期末无暂时闲置的固定资产情况。

报告期期末无通过经营租赁租出的固定资产。

报告期期末无未办妥产权证书的固定资产情况。

报告期期末，固定资产所有权受限制的情况详见附注五第 17 项。

11、 在建工程

项目	2024.12.31			2023.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
马沥厂房	1,088,387.70	-	1,088,387.70	-	-	-
合计	1,088,387.70	-	1,088,387.70	-	-	-

12、 使用权资产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1.2023.12.31余额	11,455,255.86	11,455,255.86
2.本期增加金额	10,133,459.94	10,133,459.94
（1）租入	10,133,459.94	10,133,459.94
3.本期减少金额	1,247,998.56	1,247,998.56
（1）处置	1,247,998.56	1,247,998.56
4.2024.12.31余额	20,340,717.24	20,340,717.24
二、累计折旧		
1.2023.12.31余额	2,997,682.12	2,997,682.12
2.本期增加金额	4,102,203.97	4,102,203.97
（1）计提	4,102,203.97	4,102,203.97
3.本期减少金额	381,332.85	381,332.85
（1）处置	381,332.85	381,332.85
4.2024.12.31余额	6,718,553.24	6,718,553.24
三、减值准备		
1.2023.12.31余额	-	-
2.本期增加金额	-	-
（1）计提	-	-
3.本期减少金额	-	-
（1）处置	-	-
4.2024.12.31余额	-	-
四、账面价值		
1.2024.12.31账面价值	13,622,164.00	13,622,164.00

项目	房屋建筑物	合计
2.2023.12.31账面价值	8,457,573.74	8,457,573.74

13、 无形资产

项目	软件使用权	合计
一、账面原值		
1.2023.12.31余额	276,776.36	276,776.36
2.本期增加金额	48,316.91	48,316.91
（1）购置	48,316.91	48,316.91
（2）内部研发	-	-
3.本期减少金额	-	-
（1）处置	-	-
4.2024.12.31余额	325,093.27	325,093.27
二、累计摊销		
1.2023.12.31余额	45,158.10	45,158.10
2.本期增加金额	56,965.82	56,965.82
（1）计提	56,965.82	56,965.82
3.本期减少金额	-	-
（1）处置	-	-
4.2024.12.31余额	102,123.92	102,123.92
三、减值准备		
1.2023.12.31余额	-	-
2.本期增加金额	-	-
（1）计提	-	-
3.本期减少金额	-	-
（1）处置	-	-
4.2024.12.31余额	-	-
四、账面价值		
1.2024.12.31账面价值	222,969.35	222,969.35
2.2023.12.31账面价值	231,618.26	231,618.26

14、 长期待摊费用

项目	2023.12.31	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2024.12.31
装修费	4,563,157.37	5,568,295.73	2,350,628.57	-	7,780,824.53
合计	4,563,157.37	5,568,295.73	2,350,628.57	-	7,780,824.53

15、 递延所得税资产/递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产

项目	2024.12.31		2023.12.31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
因计提坏账形成	14,492,329.01	2,181,165.49	7,742,956.32	1,161,443.45
因计提存货跌价形成	3,201,787.12	480,268.07	3,558,190.19	533,728.53
因租赁负债形成	14,570,037.41	2,512,274.83	9,292,848.58	1,393,927.29
因计提合同资产减值准备形成	2,408,483.02	364,487.20	2,363,840.00	354,576.00
因计提其他非流动资产减值准备形成	75,200.00	11,280.00	102,575.00	15,386.25
因计提可弥补亏损形成	13,524,803.35	2,704,960.67	3,898,021.46	779,604.29
因股份支付形成	4,829,767.84	724,465.18	1,709,983.20	256,497.48
因内部交易未实现利润形成	15,709.31	2,356.40	16,299.33	2,444.90
合计	53,118,117.06	8,981,257.84	28,684,714.08	4,497,608.19

（2）未经抵销的递延所得税负债

项目	2024.12.31		2023.12.31	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
因内部未实现利润形成	-	-	10,089.67	1,513.45
因使用权资产形成	13,455,733.25	2,334,603.71	8,457,573.74	1,268,636.06
合计	13,455,733.25	2,334,603.71	8,467,663.41	1,270,149.51

16、 其他非流动资产

项目	2024.12.31			2023.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程及设备款	1,740,840.71	-	1,740,840.71	3,600.00	-	3,600.00
质保金	752,000.00	75,200.00	676,800.00	1,968,750.00	102,575.00	1,866,175.00
合计	2,492,840.71	75,200.00	2,417,640.71	1,972,350.00	102,575.00	1,869,775.00

17、 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2024.12.31 账面余额	2024.12.31 账面价值	受限类型	受限情况
其他货币资金	280,000.00	280,000.00	冻结	司法冻结

项目	2024.12.31 账面余额	2024.12.31 账面价值	受限类型	受限情况
固定资产-汽车	2,871,681.42	2,612,743.37	抵押	用作购买该资产分期付款的抵押物
合计	3,151,681.42	2,892,743.37	--	--

18、 短期借款

（1）短期借款分类

项目	2024.12.31	2023.12.31
保证借款	69,476,128.63	11,013,429.17
合计	69,476,128.63	11,013,429.17

（2）报告期期末无已逾期未偿还的短期借款情况。

19、 应付票据

（1）应付票据分类列示

项目	2024.12.31	2023.12.31
银行承兑汇票	-	23,110,398.09
合计	-	23,110,398.09

（2）报告期期末不存在已到期未支付的应付票据。

20、 应付账款

（1）应付账款列示

项目	2024.12.31	2023.12.31
应付账款	108,034,966.97	65,174,799.65
合计	108,034,966.97	65,174,799.65

（2）报告期期末不存在账龄超过 1 年的重要应付账款。

21、 合同负债

（1）合同负债情况

项目	2024.12.31	2023.12.31
预收货款	125,054,123.87	189,326,032.99

项目	2024.12.31	2023.12.31
合计	125,054,123.87	189,326,032.99

（2）报告期期末账龄超过 1 年的重要合同负债：

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
浙江汉信科技有限公司	2,506,194.69	尚未验收
合计	2,506,194.69	--

22、 应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.12.31
一、短期薪酬	2,173,386.61	23,448,602.41	20,437,397.72	5,184,591.30
二、离职后福利-设定提存计划	-	1,080,301.36	1,058,159.16	22,142.20
三、辞退福利	-	58,860.00	58,860.00	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	2,173,386.61	24,587,763.77	21,554,416.88	5,206,733.50

（2）短期薪酬列示

项目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.12.31
1.工资、奖金、津贴和补贴	2,173,386.61	20,857,546.60	17,846,341.91	5,184,591.30
2.职工福利费	-	2,100,895.26	2,100,895.26	-
3.社会保险费	-	250,202.05	250,202.05	-
其中：医疗保险费	-	208,684.34	208,684.34	-
工伤保险费	-	41,517.71	41,517.71	-
生育保险费	-	-	-	-
4.住房公积金	-	239,155.00	239,155.00	-
5.工会经费和职工教育经费	-	803.50	803.50	-
合计	2,173,386.61	23,448,602.41	20,437,397.72	5,184,591.30

（3）设定提存计划列示

项目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.12.31
1.基本养老保险	-	1,026,780.84	1,004,638.64	22,142.20
2.失业保险费	-	53,520.52	53,520.52	-
合计	-	1,080,301.36	1,058,159.16	22,142.20

23、 应交税费

项目	2024.12.31	2023.12.31
增值税	1,252,305.68	136,663.10
企业所得税	5,879,820.30	6,574,634.17
城市维护建设税	56,655.38	-
教育费附加	33,993.30	-
地方教育附加	22,662.15	-
个人所得税	146,081.86	187,933.48
印花税	101,837.24	40,352.74
合计	7,493,355.91	6,939,583.49

24、 其他应付款

项目	2024.12.31	2023.12.31
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	1,123,597.80	374,157.93
合计	1,123,597.80	374,157.93

（1）其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项目	2024.12.31	2023.12.31
未付费用	350,264.46	374,157.93
股东代付购车款	773,333.34	-
合计	1,123,597.80	374,157.93

②报告期期末不存在账龄超过 1 年的重要其他应付款。

25、 一年内到期的非流动负债

项目	2024.12.31	2023.12.31
一年内到期的长期借款	1,394,213.05	10,972.23
一年内到期的长期应付款	143,747.16	135,841.57
一年内到期的租赁负债	5,663,311.09	2,343,161.98
合计	7,201,271.30	2,489,975.78

26、 其他流动负债

项目	2024.12.31	2023.12.31
已背书未到期的银行承兑汇票	8,074,840.00	200,000.00
待转销项税额	165,433.64	130,031.90
合计	8,240,273.64	330,031.90

27、 长期借款

项目	2024.12.31	2023.12.31
信用借款	10,000,000.00	10,000,000.00
保证借款	26,110,000.00	-
合计	36,110,000.00	10,000,000.00

28、 租赁负债

项目	2024.12.31	2023.12.31
租赁付款额	15,663,011.09	10,163,931.06
减：未确认融资费用	923,291.24	871,082.48
一年内到期的租赁负债	5,663,311.09	2,343,161.98
合计	9,076,408.76	6,949,686.60

29、 长期应付款

项目	2024.12.31	2023.12.31
长期应付款	702,438.24	878,047.80
减：未确认融资费用	75,279.81	115,047.80
一年内到期的长期应付款	143,747.16	135,841.57
合计	483,411.27	627,158.43

30、 预计负债

项目	2024.12.31	2023.12.31
质量保证费用	184,483.53	-
合计	184,483.53	-

31、 股本

投资者名称	2023.12.31		本期增加	本期减少	2024.12.31	
	投资金额	所占比例%			投资金额	所占比例%
张思沅	10,990,675.00	48.57	13,781,976.36	-	24,772,651.36	48.57

投资者名称	2023.12.31		本期增加	本期减少	2024.12.31	
	投资金额	所占比例%			投资金额	所占比例%
张思友	1,962,675.00	8.67	2,461,135.50	-	4,423,810.50	8.67
王建	1,962,670.00	8.67	2,461,129.23	-	4,423,799.23	8.67
蔡柳嫦	1,236,488.00	5.47	1,550,518.81	-	2,787,006.81	5.47
李广增	1,177,612.00	5.21	1,476,690.08	-	2,654,302.08	5.21
东莞市善本投资控股发展有限公司	2,296,650.00	10.15	2,879,930.12	-	5,176,580.12	10.15
深圳前海恩善投资合伙企业（有限合伙）	1,090,000.00	4.82	1,366,827.26	-	2,456,827.26	4.82
深圳前海薇恩投资合伙企业（有限合伙）	1,010,000.00	4.46	1,266,509.67	-	2,276,509.67	4.46
东莞市仁华股权投合伙企业（有限合伙）	900,000.00	3.98	1,128,572.97	-	2,028,572.97	3.98
合计	22,626,770.00	100.00	28,373,290.00	-	51,000,060.00	100.00

32、 资本公积

项目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.12.31
资本（或股本）溢价	63,286,697.11	-	28,373,290.00	34,913,407.11
其他资本公积	1,709,983.20	3,119,784.64	-	4,829,767.84
合计	64,996,680.31	3,119,784.64	28,373,290.00	39,743,174.95

注： 2024年度资本公积-资本（或股本）溢价减少28,373,290.00元，系因以资本公积转增股本所致；资本公积-其他资公积增加3,119,784.64元，系因计提股份支付费用所致。

33、 盈余公积

项目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.12.31
法定盈余公积	4,753,331.11	6,709,995.78	-	11,463,326.89
合计	4,753,331.11	6,709,995.78	-	11,463,326.89

34、 未分配利润

项目	2024年度	2023年度
调整前上期末未分配利润	30,148,073.25	24,273,831.97

项目	2024年度	2023年度
调整期初未分配利润合计数	-	-
调整后期初未分配利润	30,148,073.25	24,273,831.97
加：本期归属于母公司所有者的净利润	62,623,157.78	46,433,183.56
减：提取法定盈余公积	6,709,995.78	4,753,331.11
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	-	-
转作股本的普通股股利	-	-
其他*	-	35,805,611.17
期末未分配利润	86,061,235.25	30,148,073.25

*注：2023年度未分配利润减少35,805,611.17元，系因股改将未分配利润转入资本公积所致。

35、 营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项目	2024年度		2023年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	421,827,595.27	288,736,245.01	298,722,837.36	201,376,598.76
其他业务	4,730,179.52	2,730,643.90	1,527,958.77	562,331.28
合计	426,557,774.79	291,466,888.91	300,250,796.13	201,938,930.04

（2）按不同业务类型分类

项目	2024年度		2023年度	
	收入	成本	收入	成本
研磨系统	138,696,814.16	96,661,808.69	140,516,813.96	96,898,588.49
纳米砂磨机	254,630,088.49	169,024,774.22	154,035,398.22	101,994,407.55
智能机床	11,298,672.57	9,646,015.64		
其他设备	14,046,902.66	11,527,527.42	-	-
机械密封	3,155,117.39	1,876,119.04	4,170,625.18	2,483,602.72
其他	4,730,179.52	2,730,643.90	1,527,958.77	562,331.28
合计	426,557,774.79	291,466,888.91	300,250,796.13	201,938,930.04

36、 税金及附加

项目	2024年度	2023年度
城市维护建设税	381,301.95	384,329.94

项目	2024年度	2023年度
教育费附加	228,731.34	230,597.95
地方教育附加	152,487.53	153,731.94
印花税及其他	242,834.04	237,308.49
合计	1,005,354.86	1,005,968.32

37、 销售费用

项目	2024年度	2023年度
职工薪酬	3,590,015.30	2,828,532.94
业务招待费	5,895,240.64	3,821,610.93
办公及差旅费	852,016.18	1,045,872.73
折旧及摊销	286,262.41	187,412.40
广告宣传费	98,452.62	1,325,078.30
股份支付	922,380.67	501,425.08
其他	68,292.30	99,821.25
合计	11,712,660.12	9,809,753.63

38、 管理费用

项目	2024年度	2023年度
职工薪酬	9,074,022.27	6,424,209.34
业务招待费	1,530,779.98	646,894.23
办公及差旅费	1,388,776.59	1,186,288.68
折旧及摊销	3,212,797.35	1,586,474.33
咨询服务费	5,260,158.01	2,351,793.09
股份支付	1,668,436.43	899,993.73
其他	662,622.62	443,349.44
合计	22,797,593.25	13,539,002.84

39、 研发费用

项目	2024年度	2023年度
职工薪酬	5,347,433.52	3,271,084.23
直接材料	11,323,153.30	10,230,163.29
技术服务费	55,966.96	698,392.69
折旧及摊销	382,286.20	629,662.24
办公及差旅费	621,621.71	199,364.82
其他	628,852.92	545,118.88

项目	2024年度	2023年度
合计	18,359,314.61	15,573,786.15

40、 财务费用

项目	2024年度	2023年度
利息支出	3,204,277.34	1,194,320.96
减：利息收入	47,331.13	41,894.81
手续费支出	29,400.32	48,049.68
合计	3,186,346.53	1,200,475.83

41、 其他收益

产生其他收益的来源	2024年度	2023年度
一、计入其他收益的政府补助	17,169.75	259,000.00
其中：与递延收益相关的政府补助	-	-
直接计入当期损益的政府补助	17,169.75	259,000.00
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	1,939,425.33	1,892,942.69
其中：个税手续费返还	16,011.04	8,229.17
进项税加计抵减	1,923,414.29	1,884,713.52
合计	1,956,595.08	2,151,942.69

政府补助的具体信息，详见附注九、政府补助。

42、 投资收益

项目	2024 年度	2023 年度
处置应收款项融资取得的投资收益	-473,879.58	-588,842.22
合计	-473,879.58	-588,842.22

43、 信用减值损失

项目	2024年度	2023年度
应收账款坏账损失	-6,466,454.17	-4,169,923.47
其他应收款坏账损失	-282,918.52	-38,870.93
合计	-6,749,372.69	-4,208,794.40

44、 资产减值损失

项目	2024年度	2023年度
存货跌价损失	-1,636,693.98	-2,192,679.69
合同资产减值损失	-44,643.02	-312,494.50
其他非流动资产减值损失	27,375.00	-98,437.50
合计	-1,653,962.00	-2,603,611.69

45、 资产处置收益

项目	2024年度	2023年度
非流动资产处置利得	408,274.15	-
合计	408,274.15	-

46、 营业外收入

项目	2024年度	2023年度
合同违约赔偿款	-	89,380.97
其他	34.35	93.09
合计	34.35	89,474.06

计入当期非经营性损益的金额

项目	2024年度	2023年度
合同违约赔偿款	-	89,380.97
其他	34.35	93.09
合计	34.35	89,474.06

47、 营业外支出

项目	2024年度	2023年度
固定资产报废损失	58,803.44	19,059.16
对外捐赠	270,000.00	-
其他	136,075.50	98,742.98
合计	464,878.94	117,802.14

计入当期非经常性损益的金额

项目	2024年度	2023年度
固定资产报废损失	58,803.44	19,059.16
对外捐赠	270,000.00	-
其他	136,075.50	98,742.98

项目	2024年度	2023年度
合计	464,878.94	117,802.14

48、 所得税费用

（1）所得税费用表

项目	2024年度	2023年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	11,849,716.39	8,000,178.08
递延所得税调整	-3,419,195.45	-2,028,912.20
合计	8,430,520.94	5,971,265.88

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项目	2024年度	2023年度
利润总额	71,052,426.88	51,905,245.62
按法定/适用税率计算的所得税费用	10,657,864.03	7,785,786.84
子公司适用不同税率的影响	-325,060.29	-118,682.87
调整以前期间所得税的影响	48,669.37	122,915.72
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	145,641.96	-
加计扣除的影响	-2,944,854.78	-2,330,690.04
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	848,260.65	511,936.23
所得税费用	8,430,520.94	5,971,265.88

49、 现金流量表项目

（1）与经营活动有关的现金

①收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2024年度	2023年度
利息收入	47,331.13	41,894.81
政府补助	17,169.75	259,000.00
押金保证金及其他	927,845.39	97,703.23
合计	992,346.27	398,598.04

②支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2024年度	2023年度
付现期间费用	16,655,674.83	11,546,765.24

项目	2024年度	2023年度
押金保证金及其他	4,334,835.50	7,064,697.14
合计	20,990,510.33	18,611,462.38

（2）与投资活动有关的现金

①报告期内，公司不存在收到及支付的重要投资活动有关的现金

②报告期内，公司不存在收到及支付的其他与投资活动有关的现金

（3）与筹资活动有关的现金

①支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2024年度	2023年度
租赁付款	4,887,697.47	2,540,075.91
关联方往来款	-	818,812.51
退股权投资款	-	2,296,650.00
合计	4,887,697.47	5,655,538.42

货币单位：人民币元

③筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	2023.12.31	本期增加		本期减少		2024.12.31
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	11,013,429.17	83,408,179.23	1,833,889.92	26,779,369.69	-	69,476,128.63
一年内到期的非流动负债-长期借款本金及利息	10,972.23	1,360,000.00	705,445.91	682,205.09	-	1,394,213.05
长期借款	10,000,000.00	26,620,000.00	-	510,000.00	-	36,110,000.00
租赁负债（含一年内到期的租赁负债）	9,292,848.58	-	10,747,643.34	4,094,047.47	1,206,724.60	14,739,719.85
实收资本（或股本）	22,626,770.00	-	28,373,290.00	-	-	51,000,060.00
资本公积	64,996,680.31	-	3,119,784.64	-	28,373,290.00	39,743,174.95
合计	117,940,700.29	111,388,179.23	44,780,053.81	32,065,622.25	29,580,014.60	212,463,296.48

（4）以净额列报现金流量的说明

本期公司不存在以净额列报现金流量。

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

本期公司不存在涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动。

50、 现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

项目	2024年度	2023年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量：	--	--
净利润	62,621,905.94	45,933,979.74
加：资产减值损失	1,653,962.00	2,603,611.69
信用减值损失	6,749,372.69	4,208,794.40
固定资产折旧	1,261,657.71	730,532.71
使用权资产折旧	4,102,203.97	2,216,679.55
无形资产摊销	56,965.82	30,886.25
长期待摊费用摊销	2,350,628.57	1,051,912.21
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）	-408,274.15	-
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	58,803.44	19,059.16
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-
财务费用（收益以“-”号填列）	3,204,277.34	1,194,320.96
投资损失（收益以“-”号填列）	-	-
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-4,483,649.65	-1,783,756.18
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	1,064,454.20	-245,156.02
存货的减少（增加以“-”号填列）	-39,352,558.55	9,923,721.83
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-184,771,297.38	-152,716,003.89
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	102,810,894.92	30,118,966.58
其他	3,119,784.64	1,709,983.20
经营活动产生的现金流量净额	-39,960,868.49	-55,002,467.81
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	--	--
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
新增的使用权资产	10,133,459.94	572,216.41
3.现金及现金等价物净变动情况：	--	--
现金的期末余额	33,500,801.50	12,181,809.86
减：现金的期初余额	12,181,809.86	26,183,112.32
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	21,318,991.64	-14,001,302.46

（2）报告期支付的取得子公司的现金净额：

无。

（3）现金和现金等价物的构成

项目	2024.12.31	2023.12.31
一、现金	33,500,801.50	12,181,809.86
其中：库存现金	88,673.00	60,073.00
可随时用于支付的银行存款	33,412,128.50	12,121,736.86
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	33,500,801.50	12,181,809.86
其中：使用受限制的现金和现金等价物	-	-

（4）使用范围受限但仍作为现金和现金等价物列示的情况：

无。

（5）不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	2024.12.31	2023.12.31	不属于现金及现金等价物的理由
其他货币资金	280,000.00	8,676,515.56	受限的票据保证金及司法冻结款
合计	280,000.00	8,676,515.56	/

51、 租赁

（1）本公司作为承租方

项目	2024 年度	2023 年度
本期采用简化处理的短期租赁费用	336,608.54	23,933.94
本期低价值资产租赁费用	-	-
租赁负债的利息费用	614,183.40	475,260.27
本期未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	-	-
本期与租赁相关的总现金流出	5,224,306.01	2,564,009.85
售后租回交易产生的相关损益	-	-

（2）本公司作为出租方

无。

六、研发支出

项目	2024年度	2023年度
职工薪酬	5,347,433.52	3,271,084.23
直接材料	11,323,153.30	10,230,163.29
技术服务费	55,966.96	698,392.69
折旧及摊销	382,286.20	629,662.24
办公及差旅费	621,621.71	199,364.82
其他	628,852.92	545,118.88
合计	18,359,314.61	15,573,786.15
其中：费用化支出	18,359,314.61	15,573,786.15
资本化支出	-	-

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

本期公司未发生非同一控制下企业合并。

2、同一控制下企业合并

本期公司未发生同一控制下企业合并。

3、其他原因的合并范围变动

（1）合并范围增加

公司名称	变更内容	合并期间	变更原因
东莞华汇铁骥数控机床有限公司	2024 年新增合并	2024 年至今	新设

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册资本（万元）	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
广州华浩软件技术有限公司	广州	100.00	广州	软件和信息技术服务	100.00	-	设立
东莞华沅智能装备有限公司	东莞	1,000.00	东莞	计算机、通信和其他电	65.00	-	设立

子公司名称	主要经营地	注册资本（万元）	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
				子设备制造			
东莞华汇铁骥数控机床有限公司	东莞	1,578.00	东莞	通用设备制造业	100.00	-	设立

（2）重要的非全资子公司

无。

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无。

3、在合营企业或联营企业中的权益

无。

4、重要的共同经营

无。

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

九、政府补助

1、报告期末按应收金额确认的政府补助

报告期末不存在按应收金额确认的政府补助。

2、涉及政府补助的负债项目

报告期末不存在涉及政府补助的负债项目。

3、计入当期损益的政府补助：

项目	财务报表项目	2024年度	2023年度
“促升规、稳在规”规上工业企业奖励	其他收益	-	81,400.00

项目	财务报表项目	2024年度	2023年度
小升规奖补	其他收益	-	100,000.00
国家高新技术企业认定奖励资金	其他收益	-	30,000.00
知识产权管理规范贯标资助	其他收益	-	19,000.00
倍增企业经营管理者素质提升资助	其他收益	-	28,600.00
发明专利资助项目的资助款	其他收益	3,000.00	
稳岗补贴	其他收益	14,169.75	
合计	--	17,169.75	259,000.00

十、与金融工具相关的风险

公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期应付款等，这些金融工具主要与经营及融资相关，各项金融工具的情况详见本附注五相关项目，与这些金融工具相关的风险，以及公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。

1、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。为降低信用风险，公司仅与经认可的、信誉良好的客户进行交易，并通过对已有客户信用监控以及通过账龄分析来对应收账款进行持续监控，确保公司不致面临坏账风险，将公司的整体信用风险控制在可控的范围内。

2、利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行借款。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类融资需求。通过缩短单笔借款的期限，特别约定提前还款条款，合理降低利率波动风险。

3、流动性风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 6 个月现金流量

的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

十一、公允价值的披露

无。

十二、关联方关系及其交易

1、存在控制关系的关联方：

（1）公司控股股东为张思沅，实际控制人为张思沅、张思友，两人合计控制公司75.84%的股份。

（2）公司的子公司情况详见“附注八、在其他主体中的权益”

（3）公司的合营和联营企业情况

无。

2、本公司的其他关联方情况

名称	与公司关系
张耀城	实际控制人之子
赖天明	公司董事、副总经理、董事会秘书
罗方望	曾任公司董事
张耀洪	公司董事
曹瑜强	公司独立董事
陈强灵	公司独立董事
周蕤	公司独立董事
张萍	公司监事会主席
廖会标	曾任公司监事会主席
周德建	公司监事
孙秋江	公司职工代表监事
周伟	公司财务负责人

3、关联方交易

（1）关联担保

①本公司作为被担保方：

担保方	币种	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否履行完毕
张耀城、张思友	人民币	8,400,000.00	2021/9/3	2024/9/2	是
张思沅	人民币	20,000,000.00	2023/8/28	2033/8/28	否
张思友	人民币	20,000,000.00	2023/9/12	2033/9/12	否
张思沅	人民币	20,000,000.00	2023/8/16	2033/8/16	否
张思友	人民币	20,000,000.00	2023/8/16	2033/8/16	否
张思沅	人民币	30,000,000.00	2024/2/4	2025/2/3	否
张思沅	人民币	30,000,000.00	2023/12/1	2025/5/10	否
张思沅	人民币	50,000,000.00	2024/5/14	2034/12/31	否
张思沅、张思友	人民币	30,000,000.00	2024/6/24	2027/6/23	否
张思沅、张思友	人民币	36,150,000.00	2024/12/2	2027/12/1	否

（2）关键管理人员薪酬

项目	2024 年度	2023 年度	2022 年度	2021 年度
关键管理人员人数	11	9	5	3
关键管理人员报酬	5,281,190.57	3,114,069.20	2,113,114.31	404,281.48

4、应收、应付关联方等未结算项目情况

（1）应收项目

项目	关联方	2024.12.31		2023.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	赖天明	-	-	10,500.00	1,050.00

（2）应付项目

项目	关联方	2024.12.31	2023.12.31
其他应付款	赖天明	41,810.04	60,504.43
其他应付款	张思沅	779,333.34	6,015.50
其他应付款	周伟	4,319.00	7,002.31
其他应付款	周德建	958.30	2,962.75
其他应付款	张思友	969.25	-
其他应付款	廖会标	1,973.79	-
其他应付款	罗方望	1,357.00	-

十三、股份支付

1、股份支付总体情况

2024 年度，公司股份支付情况如下：

授予对象类别	授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
销售人员	428,266.00	1,330,037.00	-	-	-	-	-	-
管理人员	856,534.00	2,660,078.00	-	-	-	-	-	-
合计	1,284,800.00	3,990,115.00	-	-	-	-	-	-

2、以权益结算的股份支付情况

项目	本期发生额
授予日权益工具公允价格的确定方法	2023 年度，根据广东联信资产评估土地房地产股价有限公司出具的“广东联信评估[2023]第 230707 号”评估报告的评估结论与授予员工的价格，确定限制性股票的公允价值。 2024 年度，根据广东联信资产评估土地房地产股价有限公司出具的“联信（证）评报字[2025]第 A0042 号”评估报告的评估结论与授予员工的价格，确定限制性股票的公允价值。
授予日权益工具公允价值的重要参数	
可行权权益工具数量的确定依据	实际授予数量
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	4,829,767.84

3、以现金结算的股份支付情况

无。

4、各期股份支付费用

授予对象类别	2024 年度		2023 年度	
	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
销售人员	922,380.67	-	501,425.08	-
管理人员	1,668,436.43	-	899,993.73	-
生产人员	528,967.54	-	308,564.39	-
合计	3,119,784.64	-	1,709,983.20	-

5、股份支付的修改、终止情况

无。

十四、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

期末公司不存在需披露的重大承诺事项。

2、或有事项

期末公司不存在需披露的或有事项。

十五、资产负债表日后事项

2024 年 6 月 25 日，韶关市科德新材料有限公司因买卖合同纠纷向广东省佛山市顺德区人民法院申请财产保全，请求冻结华汇智能在银行的 280,000.00 元，冻结期限为一年。2024 年 10 月 31 日佛山市顺德区人民法院一审判决驳回韶关科德全部诉讼请求，2024 年 11 月 19 日，韶关科德向佛山市中级人民法院提起二审上诉。2025 年 2 月 27 日，佛山市中级人民法院二审判决驳回韶关科德全部诉讼请求，最终审判结果为由韶关科德按期向华汇公司支付货款 180,000.00 元及利息。

十六、其他重要事项

无。

十七、母公司财务报表主要项目注释

1、 应收账款

（1）按账龄披露

账龄	2024.12.31	2023.12.31
1年以内（含1年）	89,159,811.37	75,979,388.27
1—2年（含2年）	82,169,397.47	35,140,172.17
2—3年（含3年）	510,701.86	1,187,542.73
3—4年（含4年）	1,187,542.73	-
小计	173,027,453.43	112,307,103.17

账龄	2024.12.31	2023.12.31
减：坏账准备	14,012,713.61	7,664,519.44
合计	159,014,739.82	104,642,583.73

（2）按坏账计提方法分类披露

类别	2024.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	173,027,453.43	100.00	14,012,713.61	8.10	159,014,739.82
其中：账龄组合	172,968,053.43	99.97	14,012,713.61	8.10	158,955,339.82
合并范围内关联方组合	59,400.00	0.03	-	-	59,400.00
合计	173,027,453.43	100.00	14,012,713.61	8.10	159,014,739.82

续上表

类别	2023.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	112,307,103.17	100.00	7,664,519.44	6.82	104,642,583.73
其中：账龄组合	112,212,503.17	99.92	7,664,519.44	6.83	104,547,983.73
合并范围内关联方组合	94,600.00	0.08	-	-	94,600.00
合计	112,307,103.17	100.00	7,664,519.44	6.82	104,642,583.73

应收账款坏账准备的计提标准详见附注三第 11 项。

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

账龄	2024.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	89,100,411.37	4,455,020.57	5.00

账龄	2024.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1—2年（含2年）	82,169,397.47	8,216,939.75	10.00
2—3年（含3年）	510,701.86	153,210.56	30.00
3—4年（含4年）	1,187,542.73	1,187,542.73	100.00
合计	172,968,053.43	14,012,713.61	8.10

续上表

账龄	2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	75,884,788.27	3,794,239.41	5.00
1—2年（含2年）	35,140,172.17	3,514,017.22	10.00
2—3年（含3年）	1,187,542.73	356,262.81	30.00
3—4年（含4年）	-	-	100.00
合计	112,212,503.17	7,664,519.44	6.83

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

类别	2023.12.31	本期变动金额				2024.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	7,664,519.44	6,348,194.17	-	-	-	14,012,713.61
合计	7,664,519.44	6,348,194.17	-	-	-	14,012,713.61

（4）本期无实际核销的应收账款情况。

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
云南裕能新能源电池材料有限公司	52,558,910.00	3,357,200.00	55,916,110.00	25.54	4,753,655.50
湖南裕能新能源电池材料股份有限公司	35,552,100.00	3,284,280.00	38,836,380.00	17.74	3,071,568.00
贵州裕能新能源电池材料有限公司	15,736,180.00	19,324,800.00	35,060,980.00	16.01	1,753,049.00

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
鲁北万润智慧能源科技（山东）有限公司	18,720,000.00	12,480,000.00	31,200,000.00	14.25	1,560,000.00
上海晋瑄智能设备制造有限公司	17,211,400.00	5,903,800.00	23,115,200.00	10.56	1,155,760.00
合计	139,778,590.00	44,350,080.00	184,128,670.00	84.10	12,294,032.50

2、 其他应收款

项目	2024.12.31	2023.12.31
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	19,907,453.97	935,371.68
合计	19,907,453.97	935,371.68

（1）其他应收款

①按账龄披露

账龄	2024.12.31	2023.12.31
1年以内（含1年）	19,667,131.56	441,301.56
1—2年（含2年）	90,888.00	572,507.00
2—3年（含3年）	482,727.00	-
小计	20,240,746.56	1,013,808.56
减：坏账准备	333,292.59	78,436.88
合计	19,907,453.97	935,371.68

②按款项性质分类情况

款项性质	2024.12.31	2023.12.31
押金及保证金	4,157,785.00	751,495.00
备用金及其他	3,543.80	244,735.61
合并范围内关联方	16,079,417.76	17,577.95
合计	20,240,746.56	1,013,808.56

③坏账准备计提情况

类 别	2024.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	20,240,746.56	100.00	333,292.59	1.65	19,907,453.97
其中：合并范围内关联方组合	16,079,417.76	79.44	-	-	16,079,417.76
其他款项组合	4,161,328.80	20.56	333,292.59	8.01	3,828,036.21
合 计	20,240,746.56	100.00	333,292.59	1.65	19,907,453.97

续上表

类 别	2023.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	1,013,808.56	100.00	78,436.88	7.74	935,371.68
其中：合并范围内关联方组合	17,577.95	1.73	-	-	17,577.95
其他款项组合	996,230.61	98.27	78,436.88	7.87	917,793.73
合 计	1,013,808.56	100.00	78,436.88	7.74	935,371.68

A. 报告期期末处于第一阶段的坏账准备情况

类 别	2024.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	20,240,746.56	100.00	333,292.59	1.65	19,907,453.97
其中：合并范围内关联方组合	16,079,417.76	79.44	-	-	16,079,417.76
其他款项组合	4,161,328.80	20.56	333,292.59	8.01	3,828,036.21
合 计	20,240,746.56	100.00	333,292.59	1.65	19,907,453.97

续上表

类 别	2023.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	1,013,808.56	100.00	78,436.88	7.74	935,371.68
其中：合并范围内关联方组合	17,577.95	1.73	-	-	17,577.95
其他款项组合	996,230.61	98.27	78,436.88	7.87	917,793.73
合 计	1,013,808.56	100.00	78,436.88	7.74	935,371.68

B. 报告期期末处于第二阶段的坏账准备情况：

本公司报告期期末不存在处于第二阶段的其他应收款。

C.报告期期末处于第三阶段的其他应收款坏账准备情况：

本公司报告期期末不存在处于第三阶段的其他应收款。

④报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023.12.31余额	78,436.88	-	-	78,436.88
2023.12.31余额在本期	——	——	——	——
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	254,855.71	-	-	254,855.71
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
外币报表折算差额	-	-	-	-
2024.12.31余额	333,292.59	-	-	333,292.59

⑤本期无实际核销的其他应收款情况。

⑥期末按欠款方归集的前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	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
东莞华汇铁骥数控机床有限公司	合并范围内关联方	15,058,633.41	1年以内	74.40	-
云南裕能新能源电池材料有限公司	押金及保证金	3,014,520.00	1年以内	14.89	150,726.00
东莞华沅智能装备有限公司	合并范围内关联方	1,020,784.35	1年以内	5.04	-
互利智能装备（东莞）有限公司	押金及保证金	848,265.00	0-3年	4.19	167,639.40
湖南裕能新能源电池材料股份有限公司	押金及保证金	260,000.00	1年以内	1.28	13,000.00
合计	--	20,202,202.76	--	99.80	331,365.40

⑦公司无因资金集中管理而列报于其他应收款情况。

3、 长期股权投资

项目	2024.12.31			2023.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	18,580,000.00	-	18,580,000.00	2,300,000.00	-	2,300,000.00
合计	18,580,000.00	-	18,580,000.00	2,300,000.00	-	2,300,000.00

（1）对子公司投资

被投资单位	2023.12.31	减值准备期初余额	本期增减变动				2024.12.31	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
东莞华沅智能装备有限公司	1,800,000.00	-	-	-	-	-	1,800,000.00	-
广州华浩软件技术有限公司	500,000.00	-	500,000.00	-	-	-	1,000,000.00	-
东莞华汇铁骥数控机床有限公司	-	-	15,780,000.00	-	-	-	15,780,000.00	
合计	2,300,000.00	-	16,280,000.00	-	-	-	18,580,000.00	-

4、 营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项目	2024年度		2023年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	407,867,241.29	277,206,113.56	298,740,182.49	201,404,033.58
其他业务	4,713,566.67	2,728,693.92	1,596,766.11	614,839.25
合计	412,580,807.96	279,934,807.48	300,336,948.60	202,018,872.83

（2）按不同业务类型分类

项目	2024年度		2023年度	
	收入	成本	收入	成本
研磨系统	138,696,814.16	96,670,258.66	140,516,813.96	96,898,588.49
纳米砂磨机	254,630,088.49	168,923,662.58	154,035,398.22	101,994,407.55
智能机床	11,298,672.57	9,646,015.64		
其他设备	77,876.10	70,462.64	-	-
机械密封	3,163,789.97	1,895,714.04	4,187,970.31	2,511,037.54
其他	4,713,566.67	2,728,693.92	1,596,766.11	614,839.25
合计	412,580,807.96	279,934,807.48	300,336,948.60	202,018,872.83

5、 投资收益

项目	2024年度	2023年度
处置应收款项融资取得的投资收益	-473,879.58	-588,842.22
合计	-473,879.58	-588,842.22

十八、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

根据中国证监会《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》，公司非经常性损益明细如下：

项目	2024 年度	2023 年度
非流动性资产处置损益	349,470.71	-19,059.16
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）	17,169.75	259,000.00
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资	-	-

项目	2024 年度	2023 年度
产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-
委托他人投资或管理资产的损益	-	-
对外委托贷款取得的损益	-	-
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失	-	-
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	-
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	-
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	-
非货币性资产交换损益	-	-
债务重组损益	-	-
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	-	-
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	-	-
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	-	-
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	-	-
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	-
交易价格显失公允的交易产生的收益	-	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-
受托经营取得的托管费收入	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-406,041.15	-9,268.92
其他符合非经常性损益定义的损益项目	16,011.04	8,229.17
减：所得税影响额	-3,213.91	35,835.12
少数股东权益影响额（税后）	1,642.81	-0.11
合计	-21,818.55	203,066.08
归属于母公司普通股股东的净利润	62,623,157.78	46,433,183.56
扣除非经常性损益后的归属于母公司普通股股东净利润	62,644,976.33	46,230,117.48

2、净资产收益率和每股收益

报告期利润	2024 年度		
	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	40.36%	1.23	1.23
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	40.37%	1.23	1.23

续上表

报告期利润	2023 年度		
	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	52.50%	1.01	1.01
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	52.27%	1.00	1.00

编号：S1052020060684G(1-1)

统一社会信用代码

91440101MA9W0YP8X3

营业执照

（副 本）

扫描二维码登录"国家企业信用信息公示系统"了解更多登记、备案、许可、监管信息。

名　　称 广东司农会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 吉争雄

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

出资额 壹仟肆佰捌拾贰万壹仟元（人民币）

成立日期 2020年11月25日

主要经营场所 广州市南沙区南沙街兴沙路6号704房-2

登记机关

2025年 04月 08日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

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

国家市场监督管理总局监制

4-1-208

4-1-209

会计师事务所

执业证书

名　　称：广东司农会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：吉争雄

主任会计师：

经营场所：广州市南沙区南沙街兴沙路6号704房-2

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：44010293

批准执业文号：粤财穗函〔2020〕27号

批准执业日期：2020年12月9日

证书序号：0005203

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：广东省财政厅

二〇二四年（十）月十五日

中华人民共和国财政部制

姓名 Full name 陈新伟

性别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1990.09.15

工作单位 Working unit 华兴会计师事务所

身份证号码 Identity card No. 44052219900915037X

证书编号：No. of Certificate 440100793708

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

发证日期：Date of Issuance 2013 年 10 月 24 日

2020 年 9 月换发

广东司农会计师事务所（特殊普通合伙）

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

陈新伟 440100793708

年 月 日
/y /m /d

7

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

华兴会计师事务所（特殊普通合伙）广东分所
转会转所
专用章
Stamp of the transferring Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

广东司农会计师事务所（特殊普通合伙）
CPAs
转会转所
专用章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2021 年 12 月 7 日
/y /m /d

13

姓名 Full name 万蜜

性别 Sex 女

出生日期 Date of birth 1992-10-30

工作单位 Working unit 华兴会计师事务所（特殊普通合伙）广东分所

身份证号码 Identity card No. 513826199210300O2X

证书编号：No. of Certificate 350100010103

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

发证日期：Date of Issuance 2020 年/y 03 月/m 24 日/d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

万蜜 350100010103

年/y 月/m 日/d

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

广州注册会计师 华兴会计师事务所（特殊普通合伙）广东分所 转会转所 专用章 事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2021 年/y 12 月/m 17 日/d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

广州注册会计师 广东司会计师事务所 转会（特殊普通合伙） 专用章 事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2021 年/y 12 月/m 17 日/d

广东华汇智能装备股份有限公司

2025 年度审计报告

司农审字[2026]25006640201 号

目　　录

审计报告…… 1-6

合并资产负债表…… 1-2

合并利润表…… 3

合并现金流量表…… 4

合并所有者权益变动表…… 5-6

母公司资产负债表…… 7-8

母公司利润表…… 9

母公司现金流量表…… 10

母公司所有者权益变动表…… 11-12

财务报表附注……13-101

审　计　报　告

司农审字[2026]25006640201 号

广东华汇智能装备股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了广东华汇智能装备股份有限公司（以下简称“华汇智能”）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2025 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了华汇智能 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2025 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则和中国注册会计师独立性准则，我们独立于华汇智能，并遵守了独立性准则中适用于公众利益实体财务报表审计的规定，同时履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项

（一）收入确认

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：粤26RPQ8HZNC

1、事项描述

相关会计期间：2025 年度。

相关信息披露详见财务报表附注三第 28 项及附注五第 35 项。

华汇智能的主营业务收入主要来自磷酸铁锂正极材料的研磨系统与纳米砂磨机单机设备、智能机床以及机械密封的销售。2025 年度华汇智能确认的营业收入为 61,561.74 万元。由于营业收入为华汇智能的关键业绩指标，可能存在华汇智能管理层（以下简称管理层）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此，我们将收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

针对收入确认，我们执行的主要审计程序包括：

（1）了解、评价并测试与收入确认相关的关键内部控制设计和运行的有效性；

（2）检查华汇智能与客户签订的合同的关键条款，并结合对管理层的访谈，评价收入确认的方法是否符合企业会计准则的要求；

（3）检查收入确认相关的销售合同、订单、货物验收单、安装验收报告、销售发票等原始单据，并对主要客户进行函证，以抽样方式向主要客户函证本期销售额；

（4）获取客户工商登记、营业范围等资料，核查销售的真实性和交易实质；

（5）执行分析性程序，评价是否存在异常波动，并查明波动原因；

（6）对临近资产负债表日前后销售收入实施截止测试，确认收入是否记录于恰当的会计期间；

（7）检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

（二）存货存在、准确性、计价和分摊认定

1、事项描述

相关会计期间：2025 年度。

相关信息披露详见财务报表附注三第 13 项及附注五第 7 项。

华汇智能存货主要为生产研磨系统与纳米砂磨机单机设备、智能机床以及机械密封的相关原材料及发至客户处的发出商品。截至 2025 年 12 月 31 日，华汇智能存货账面价值为 17,859.83 万元，占期末总资产的比例为 20.96%，由于存货账面价值占资产比重较高，对财务报表影响较大，因此我们将存货存在、准确性、计价和分摊认定为关键审计事项。

2、审计应对

针对存货存在、准确性、计价和分摊认定，我们执行的主要审计程序包括：

（1）了解和评估与存货存在、准确性、计价和分摊相关的内部控制设计，并测试关键内部控制运行的有效性；

（2）对管理层进行访谈，获取截至 2025 年 12 月 31 日的盘点计划，了解期末存货分布情况及状态；

（3）对期末主要的存货实施监盘程序，检查存货的数量、库龄及质量状况等，并与账面记录进行核对；

（4）了解产品生产工艺流程和成本核算方法，检查成本核算方法与生产工艺是否相匹配；

（5）抽样检查成本计算表及相关资料，对存货实施计价测试，评价华汇智能期末存货计价的准确性；

（6）获取并复核华汇智能管理层编制的存货跌价准备计算表，选取样本对可变现净值的计算过程及关键假设进行复核和分析，检查以前年度计提的跌价准备本期变动情况，参考期后市场价格和历史数据对预计售价、估计的销售费用和相关税费等关键假设进行检查；

（7）考虑不同存货的可变现净值的确定原则，复核其可变现净值计算正确性；

（8）检查与存货余额及跌价准备相关的信息在财务报表中的列报和披露情况。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设

计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估华汇智能的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算华汇智能、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督华汇智能的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致华汇智能不能持续经营。

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

（6）就华汇智能中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

（此页无正文，为广东华汇智能装备股份有限公司司农审字[2026]25006640201 号审计报告签字页）

广东司农会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：陈新伟
（项目合伙人）

中国注册会计师：万蜜

中国　广州

二〇二六年三月二十日

合并资产负债表

编制单位:广东华汇智能装备股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项　目	附注	2025.12.31	2024.12.31
流动资产：			
货币资金	五、1	88,123,480.34	33,780,801.50
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据	五、2	14,444,408.20	8,075,820.00
应收账款	五、3	304,363,158.81	161,202,279.82
应收款项融资	五、4	1,130,893.80	1,435,764.80
预付款项	五、5	7,535,438.75	6,231,375.19
其他应收款	五、6	8,293,057.41	4,361,229.61
存货	五、7	178,598,309.70	257,683,248.32
其中：数据资源		-	-
合同资产	五、8	79,781,970.96	44,783,427.28
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	五、9	11,254,126.43	3,699,461.71
流动资产合计		693,524,844.40	521,253,408.23
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		-	-
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	五、10	12,416,444.60	13,120,047.96
在建工程	五、11	74,318,536.30	1,088,387.70
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产	五、12	14,487,807.63	13,622,164.00
无形资产	五、13	30,157,524.71	222,969.35
其中：数据资源		-	-
开发支出		-	-
其中：数据资源		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用	五、14	6,519,200.71	7,780,824.53
递延所得税资产	五、15	19,039,708.87	8,981,257.84
其他非流动资产	五、16	1,543,185.84	2,417,640.71
非流动资产合计		158,482,408.66	47,233,292.09
资产总计		852,007,253.06	568,486,700.32

法定代表人：张思沅　　主管会计工作负责人：周伟　　会计机构负责人：周伟

合并资产负债表（续）

编制单位：广东华汇智能装备股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项　目	附注	2025.12.31	2024.12.31
流动负债：			
短期借款	五、18	109,282,762.40	69,476,128.63
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据	五、19	56,894,852.10	-
应付账款	五、20	219,165,322.32	108,034,966.97
预收款项		-	-
合同负债	五、21	46,541,005.26	125,054,123.87
应付职工薪酬	五、22	4,689,962.59	5,206,733.50
应交税费	五、23	7,248,903.68	7,493,355.91
其他应付款	五、24	2,612,522.68	1,123,597.80
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债	五、25	22,078,835.46	7,201,271.30
其他流动负债	五、26	9,153,317.98	8,240,273.64
流动负债合计		477,667,484.47	331,830,451.62
非流动负债：			
长期借款	五、27	89,708,000.00	36,110,000.00
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债	五、28	4,155,327.26	9,076,408.76
长期应付款	五、29	331,298.46	483,411.27
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债	五、30	153,158.55	184,483.53
递延收益		-	-
递延所得税负债	五、15	2,668,802.67	2,334,603.71
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		97,016,586.94	48,188,907.27
负债合计		574,684,071.41	380,019,358.89
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、31	51,000,060.00	51,000,060.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	五、32	45,000,951.29	39,743,174.95
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	五、33	20,660,533.24	11,463,326.89
未分配利润	五、34	157,287,496.59	86,061,235.25
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		273,949,041.12	188,267,797.09
少数股东权益		3,374,140.53	199,544.34
所有者权益（或股东权益）合计		277,323,181.65	188,467,341.43
负债和所有者权益（或股东权益）总计		852,007,253.06	568,486,700.32

法定代表人：张思沅　　主管会计工作负责人：周伟　　会计机构负责人：周伟

合并利润表

编制单位：广东华汇智能装备股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项　目	附注	2025年度	2024年度
一、 营业总收入		615,617,408.70	426,557,774.79
其中：营业收入	五、35	615,617,408.70	426,557,774.79
二、营业总成本		520,813,165.51	348,528,158.28
其中：营业成本	五、35	443,762,232.50	291,466,888.91
税金及附加	五、36	1,883,484.40	1,005,354.86
销售费用	五、37	14,030,096.46	11,712,660.12
管理费用	五、38	28,849,907.65	22,797,593.25
研发费用	五、39	26,740,093.96	18,359,314.61
财务费用	五、40	5,547,350.54	3,186,346.53
其中：利息费用		5,525,023.32	3,204,277.34
利息收入		20,609.46	47,331.13
加：其他收益	五、41	2,568,797.90	1,956,595.08
投资收益（损失以“-”号填列）	五、42	-2,354,159.24	-473,879.58
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）	五、43	-7,824,414.49	-6,749,372.69
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、44	-5,427,246.83	-1,653,962.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、45	-	408,274.15
三、 营业利润（亏损以“-”号填列）		81,767,220.53	71,517,271.47
加：营业外收入	五、46	13.19	34.35
减：营业外支出	五、47	153,576.88	464,878.94
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		81,613,656.84	71,052,426.88
减：所得税费用	五、48	5,747,792.96	8,430,520.94
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		75,865,863.88	62,621,905.94
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		75,865,863.88	62,621,905.94
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		80,423,467.69	62,623,157.78
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-4,557,603.81	-1,251.84
六、其他综合收益的税后净额		-	-
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.重新计量设定受益计划变动额		-	-
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
3.其他权益工具投资公允价值变动		-	-
4.企业自身信用风险公允价值变动		-	-
5.其他		-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
2.其他债权投资公允价值变动		-	-
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
4.其他债权投资信用减值准备		-	-
5.现金流量套期储备		-	-
6.外币财务报表折算差额		-	-
7.其他		-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
七、综合收益总额		75,865,863.88	62,621,905.94
归属于母公司所有者的综合收益总额		80,423,467.69	62,623,157.78
归属于少数股东的综合收益总额		-4,557,603.81	-1,251.84
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		1.58	1.23
（二）稀释每股收益（元/股）		1.58	1.23

法定代表人：张思沅　　主管会计工作负责人：周伟　　会计机构负责人：周伟

合并现金流量表

编制单位：广东华汇智能装备股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项目	附注	2025年度	2024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		283,286,863.39	235,331,374.73
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金	五、49	4,286,395.63	992,346.27
经营活动现金流入小计		287,573,259.02	236,323,721.00
购买商品、接受劳务支付的现金		157,879,419.56	213,724,121.38
支付给职工以及为职工支付的现金		40,178,921.59	21,612,639.86
支付的各项税费		33,755,367.55	19,957,317.92
支付其他与经营活动有关的现金	五、49	25,374,365.59	20,990,510.33
经营活动现金流出小计		257,188,074.29	276,284,589.49
经营活动产生的现金流量净额		30,385,184.73	-39,960,868.49
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		-	-
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	五、49	2,000,000.00	-
投资活动现金流入小计		2,000,000.00	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	五、49	88,354,869.56	17,249,046.86
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		88,354,869.56	17,249,046.86
投资活动产生的现金流量净额		-86,354,869.56	-17,249,046.86
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		185,516,377.96	111,388,179.23
收到其他与筹资活动有关的现金	五、49	6,009,570.60	-
筹资活动现金流入小计		191,525,948.56	111,388,179.23
偿还债务支付的现金		70,914,179.23	25,510,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,507,253.08	2,461,574.77
支付其他与筹资活动有关的现金	五、49	12,411,056.58	4,887,697.47
筹资活动现金流出小计		87,832,488.89	32,859,272.24
筹资活动产生的现金流量净额		103,693,459.67	78,528,906.99
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		47,723,774.84	21,318,991.64
加：期初现金及现金等价物余额		33,500,801.50	12,181,809.86
六、期末现金及现金等价物余额		81,224,576.34	33,500,801.50

法定代表人：张思沅　　主管会计工作负责人：周伟　　会计机构负责人：周伟

合并所有者权益变动表

编制单位：广东华汇智能装备股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2025年度													
	归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计
	资本	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	51,000,060.00				39,743,174.95				[illegible]		86,061,235.25		188,267,797.09	199,544.34	188,467,341.43
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年期初余额	51,000,060.00				39,743,174.95				[illegible]		86,061,235.25		188,267,797.09	199,544.34	188,467,341.43
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					5,257,776.34				9,197,206.35		71,226,261.34		85,681,244.03	[illegible]	88,865,840.22
（一）综合收益总额											80,423,467.69		80,423,467.69	-4,557,603.81	75,865,863.88
（二）所有者投入和减少资本					5,257,776.34								5,257,776.34	7,732,200.00	12,989,976.34
1、所有者投入的普通股					65,758.00								65,758.00	7,732,200.00	7,797,958.00
2、其他权益工具持有者投入资本															
3、股份支付计入所有者权益的金额					5,192,018.34								5,192,018.34		5,192,018.34
4、其他（可转债转股）															
（三）利润分配									9,197,206.35		-9,197,206.35				
1、提取盈余公积									9,197,206.35		-9,197,206.35				
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	51,000,060.00				45,000,951.29				20,660,533.24		157,287,496.59		273,949,041.12	3,374,140.53	277,323,181.65

法定代表人：张思沅　　主管会计工作负责人：周伟　　会计机构负责人：周伟

4-1-223

合并所有者权益变动表（续）

单位：元 币种：人民币

项目	2024年度														
	归属于母公司所有者权益													少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
		优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额	22,626,770.00	-	-	-	64,996,680.31	-	-	-	4,753,331.11	-	30,148,073.25	-	122,524,854.67	200,796.18	122,725,650.85
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	22,626,770.00	-	-	-	64,996,680.31	-	-	-	4,753,331.11	-	30,148,073.25	-	122,524,854.67	200,796.18	122,725,650.85
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	28,373,290.00	-	-	-	-28,253,905.36	-	-	-	6,709,995.78	-	55,913,162.00	-	62,743,542.42	-1,251.84	62,742,290.58
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	62,623,157.78	-	62,623,157.78	-1,251.84	62,621,905.94
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	3,119,784.64	-	-	-	-	-	-	-	3,119,784.64	-	3,119,784.64
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	-	-	-	-	3,119,784.64	-	-	-	-	-	-	-	3,119,784.64	-	3,119,784.64
4、其他（期转增转股）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	6,709,995.78	-	-6,709,995.78	-	-	-	-
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	6,709,995.78	-	-6,709,995.78	-	-	-	-
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	28,373,290.00	-	-	-	-28,373,290.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本（或股本）	28,373,290.00	-	-	-	-28,373,290.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5、其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（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	51,000,060.00	-	-	-	39,743,174.95	-	-	-	11,463,326.89	-	86,061,235.25	-	188,267,797.09	199,544.34	188,467,341.43

法定代表人：张思沅 4419580024245

主管会计工作负责人：周伟

会计机构负责人：周伟

母公司资产负债表

编制单位:广东华汇智能装备股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项　　目	附注	2025.12.31	2024.12.31
流动资产：			
货币资金		87,608,093.08	33,597,003.02
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		6,399,478.20	8,075,820.00
应收账款	十七、1	300,975,143.81	159,014,739.82
应收款项融资		1,130,893.80	1,435,764.80
预付款项		3,729,836.13	2,566,572.34
其他应收款	十七、2	60,584,432.33	19,907,453.97
存货		136,990,940.14	243,196,901.35
其中：数据资源		-	-
合同资产		79,056,835.96	43,561,822.28
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		6,587,062.72	1,075,866.89
流动资产合计		683,062,716.17	512,431,944.47
非流动资产：			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	十七、3	10,847,800.00	18,580,000.00
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产		6,847,875.30	7,530,532.84
在建工程		74,318,536.30	1,088,387.70
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		11,612,320.28	9,774,520.51
无形资产		30,157,524.71	222,969.35
其中：数据资源		-	-
开发支出		-	-
其中：数据资源		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		2,658,965.69	4,214,364.74
递延所得税资产		7,442,860.05	5,317,468.52
其他非流动资产		1,543,185.84	1,917,640.71
非流动资产合计		145,429,068.17	48,645,884.37
资产总计		828,491,784.34	561,077,828.84

法定代表人：张思沅　　主管会计工作负责人：周伟　　会计机构负责人：周伟

母公司资产负债表（续）

编制单位：广东华汇智能装备股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项　　目	附注	2025.12.31	2024.12.31
流动负债：			
短期借款		101,934,551.84	69,476,128.63
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		56,894,852.10	-
应付账款		209,910,804.57	103,184,349.31
预收款项		-	-
合同负债		34,290,651.28	123,101,805.30
应付职工薪酬		3,758,939.75	4,399,372.78
应交税费		7,121,269.99	7,438,109.80
其他应付款		2,360,003.75	1,062,952.33
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		19,701,807.83	5,566,733.95
其他流动负债		8,385,548.60	8,135,512.04
流动负债合计		444,358,429.71	322,364,964.14
非流动负债：			
长期借款		87,706,000.00	36,110,000.00
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		3,238,851.67	6,624,067.18
长期应付款		331,298.46	483,411.27
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		106,549.95	184,483.53
递延收益		-	-
递延所得税负债		1,741,848.04	1,466,178.08
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		93,124,548.12	44,868,140.06
负债合计		537,482,977.83	367,233,104.20
所有者权益（或股东权益）：			
股本		51,000,060.00	51,000,060.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		44,935,193.29	39,743,174.95
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		20,660,533.24	11,463,326.89
未分配利润		174,413,019.98	91,638,162.80
所有者权益（或股东权益）合计		291,008,806.51	193,844,724.64
负债和所有者权益（或股东权益）总计		828,491,784.34	561,077,828.84

法定代表人：张思沅　　主管会计工作负责人：周伟　　会计机构负责人：周伟

母公司利润表

编制单位：广东华汇智能装备股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项目	附注	2025年度	2024年度
一、 营业收入	十七、4	604,415,174.90	412,580,807.96
减：营业成本	十七、4	432,730,899.38	279,934,807.48
税金及附加		1,851,176.13	983,616.15
销售费用		9,286,755.34	10,529,540.46
管理费用		20,726,102.64	20,303,477.32
研发费用		18,651,961.13	13,541,409.21
财务费用		4,213,737.47	2,974,184.98
其中：利息费用		5,293,726.35	3,067,764.68
利息收入		1,112,750.71	117,238.18
加：其他收益		2,556,662.85	1,954,701.41
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、5	-2,282,071.62	-473,879.58
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）		-7,676,223.30	-6,603,049.88
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-3,807,410.68	-1,589,667.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	408,274.15
二、 营业利润（亏损以“-”号填列）		105,745,500.06	78,010,151.46
加：营业外收入		11.71	34.14
减：营业外支出		151,124.78	464,878.94
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		105,594,386.99	77,545,306.66
减：所得税费用		13,622,323.46	10,445,348.89
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		91,972,063.53	67,099,957.77
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		91,972,063.53	67,099,957.77
（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		91,972,063.53	67,099,957.77

法定代表人：张思沅　　主管会计工作负责人：周伟　　会计机构负责人：周伟

母公司现金流量表

编制单位:广东华汇智能装备股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项　　目	附注	2025年度	2024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		269,102,282.08	230,340,585.96
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		4,873,437.95	2,296,701.66
经营活动现金流入小计		273,975,720.03	232,637,287.62
购买商品、接受劳务支付的现金		121,711,555.04	192,981,311.15
支付给职工以及为职工支付的现金		26,000,866.37	17,148,559.83
支付的各项税费		33,333,790.52	19,757,862.52
支付其他与经营活动有关的现金		58,096,964.38	37,034,563.80
经营活动现金流出小计		239,143,176.31	266,922,297.30
经营活动产生的现金流量净额		34,832,543.72	-34,285,009.68
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		5,958,570.60	-
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		-	-
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		2,000,000.00	-
投资活动现金流入小计		7,958,570.60	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		85,817,138.54	7,019,694.88
投资支付的现金		-	16,280,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		85,817,138.54	23,299,694.88
投资活动产生的现金流量净额		-77,858,567.94	-23,299,694.88
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		175,936,827.96	111,388,179.23
收到其他与筹资活动有关的现金		51,000.00	-
筹资活动现金流入小计		175,987,827.96	111,388,179.23
偿还债务支付的现金		70,914,179.23	25,510,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,438,349.83	2,461,574.78
支付其他与筹资活动有关的现金		10,217,088.62	3,109,165.37
筹资活动现金流出小计		85,569,617.68	31,080,740.15
筹资活动产生的现金流量净额		90,418,210.28	80,307,439.08
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		47,392,186.06	22,722,734.52
加：期初现金及现金等价物余额		33,317,003.02	10,594,268.50
六、期末现金及现金等价物余额		80,709,189.08	33,317,003.02

法定代表人：张思沅　　主管会计工作负责人：周伟　　会计机构负责人：周伟

母公司所有者权益变动表

编制单位：广东华汇智能装备股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2025年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	51,000,060 00	-	-	-	39,743,174 95	-	-	-	11,463,326 89	91,638,162 80	193,844,724 64
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	51,000,060 00	-	-	-	39,743,174 95	-	-	-	11,463,326 89	91,638,162 80	193,844,724 64
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	5,192,018 34	-	-	-	9,197,206 35	82,774,857 18	97,164,081 87
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	91,972,063 53	91,972,063 53
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	5,192,018 34	-	-	-	-	-	5,192,018 34
1. 所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	5,192,018 34	-	-	-	-	-	5,192,018 34
4. 其他（可转债转股）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	9,197,206 35	-9,197,206 35	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	9,197,206 35	-9,197,206 35	-
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	51,000,060 00	-	-	-	44,935,193 29	-	-	-	20,660,533 24	174,413,019 98	291,008,806 51

法定代表人：张思沅　　主管会计工作负责人：周伟　　会计机构负责人：周伟

母公司所有者权益变动表（续）

编制单位：广东集泰智能装备股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2024年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	22,626,770 00	-	-	-	64,996,680 31	-	-	-	4,753,331 11	31,248,200 81	123,624,982 23
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	22,626,770 00	-	-	-	64,996,680 31	-	-	-	4,753,331 11	31,248,200 81	123,624,982 23
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	28,373,290 00	-	-	-	-25,253,505 36	-	-	-	6,709,995 78	60,389,961 99	70,219,742 41
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	67,099,957 77	67,099,957 77
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	3,119,784 64	-	-	-	-	-	3,119,784 64
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	-	-	-	-	3,119,784 64	-	-	-	-	-	3,119,784 64
4. 其他（可转债转股）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	6,709,995 78	-6,709,995 78	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	6,709,995 78	-6,709,995 78	-
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	28,373,290 00	-	-	-	-28,373,290 00	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）	28,373,290 00	-	-	-	-28,373,290 00	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（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	51,000,060 00	-	-	-	39,743,174 95	-	-	-	11,463,326 89	91,638,162 80	193,844,724 64

法定代表人：张思沅　　主管会计工作负责人：周伟　　会计机构负责人：周伟

一、公司基本情况

1、公司概况

广东华汇智能装备股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身系东莞市华汇精密机械有限公司，于 2010 年 6 月 22 日在东莞市市场监督管理局登记注册，企业法人统一社会信用代码 91441900557290260L，2023 年 7 月公司完成股份制改制，改制后公司注册资本为人民币 22,626,770.00 元。2024 年 7 月，公司以资本公积转增资本。本次转增后，公司注册资本变更为 51,000,060.00 元。截至 2025 年 12 月 31 日，公司注册资本为人民币 51,000,060.00 元。

2、公司注册地址及总部办公地址

广东省东莞市中堂镇三涌工业园一路 11 号 1101 室。

3、公司法定代表人

张思沅。

4、公司主要经营活动

公司是一家专业从事高端智能装备及其关键部件的研发、设计、生产和销售的高新技术企业，致力于成为全球一流的智能装备制造商。公司主要销售产品为纳米砂磨机、正极材料研磨系统和机械密封。目前公司已向市场推广最新研制的智能设备产品制浆机、智能数控机床设备及其他设备。

5、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报告业经公司董事会于 2026 年 3 月 20 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）和其他各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的披露规定编制。

2、持续经营

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

三、重要会计政策及会计估计

1、 遵循企业会计准则的声明

公司承诺编制的报告期各财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司报告期间的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2、 会计期间

采用公历年度，自公历每年 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

3、 营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、 记账本位币

公司以人民币作为记账本位币。

5、 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
单项金额重大的应收账款	公司资产总额的 1%或超过 500 万元
单项金额重大的应付账款	公司资产总额的 1%或超过 500 万元
重要的单项计提坏账准备的应收账款	100 万元
重要的单项计提坏账准备的其他应收款	100 万元

6、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、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。

（2）非同一控制下的企业合并

本公司合并成本为在购买日作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债的公允价值，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，对合并中取得的资产、负债的公允价值及合并成本的计量进行复核，复核结果表明所确定的各项可辨认资产和负债的公允价值及合并成本是恰当的，则将企业合并成本低于取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间的差额，计入合并当期的营业外收入。

（3）企业合并中相关费用的处理

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

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，本公司进行重新评估。

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

（2）合并财务报表的编制方法

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

公司统一子公司所采用的会计政策及会计期间，使子公司采用的会计政策、会计期间与公司保持一致。在编制合并财务报表时，遵循重要性原则，抵销母公司与子公司、子公司与子公司之间的

内部往来、内部交易及权益性投资项目。

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

①增加子公司以及业务

A.一般处理方法

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

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

B.分步购买股权至取得控制权

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，在购买日作为取得控制权的交易进行会计处理，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他股东权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他股东权益变动采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

②处置子公司以及业务

A.一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司以及业务，则该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、

利润纳入合并利润表；该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

公司因处置部分股权投资等原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价和剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因原有子公司相关的除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在丧失控制权时转为当期损益。

B.分步处置股权至丧失控制权

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

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

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

（A）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

（B）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

（C）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

（D）一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

③购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的可辨认净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，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

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

当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营利益份额相关的下列项目：

①确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；

②确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；

③确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；

④按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；

⑤确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

当公司为合营企业的合营方时，将对合营企业的投资确认为长期股权投资，并按照本财务报表附注长期股权投资所述方法进行核算。

9、 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

10、外币业务和外币财务报表折算

（1）外币业务

对发生的非本位币经济业务，本公司按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除：（1）符合资本化

条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本；（2）为了规避外汇风险进行套期的套期工具的汇兑差额按套期会计方法处理；（3）分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益外，计入当期损益；对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折算；对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， 根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

（2）外币财务报表折算

资产负债表日，将采用与本公司不同的记账本位币的境外经营子公司、合营企业、联营企业和分支机构外币财务报表进行折算前，本公司将调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与本公司会计期间和会计政策相一致，根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率/即期汇率的近似汇率折算。

③外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率/即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中股东权益项目下在“其他综合收益”项目列示。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

11、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融资产的分类、确认和计量

①金融资产的分类

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

②金融资产的初始计量

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

③金融资产的后续计量

A.以摊余成本计量的金融资产

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

B.以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

对于非交易性权益工具投资，公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，其公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。除了获得的股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益外，其他相关的利得和损失（包括汇兑损益）均应当计入其他综合收益，且后续不得转入损

益。该类金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

C.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

（2）金融负债的分类、确认依据和计量方法

①金融负债的分类

金融负债于初始确认时分类为：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.不属于上述 A.或 B.的财务担保合同，以及不属于上述 A.并以低于市场利率贷款的贷款承诺；D.以摊余成本计量的金融负债。

②金融负债的初始计量

金融负债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，相关交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融负债，其相关交易费用计入其初始确认金额。

③金融负债的后续计量

A.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，因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，终止确认时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

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

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

C.不属于上述 A.或 B.的财务担保合同，以及不属于上述 A.并以低于市场利率贷款的贷款承诺

企业在初始确认后按照金融工具的减值规定所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

D.以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，应当在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬给转入方的，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;保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：①未保留对该金融资产控制的，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保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：①所转移金融资产在终止确认日的账面价值；②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债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，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：①终止确认部分的账面价值；②终止确认部分的对价，与原直接计入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债务工具投资）之和。

（4）金融负债的终止确认条件

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

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

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

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

（5）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确认方法详见附注三第 12 项。

（6）衍生金融工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的衍生金融工具确认为一项负债。

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

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关

系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具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负债。

（7）金融资产和金融负债的抵销

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

①公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利现在是可执行的；

②公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

（8）金融资产减值

①减值准备的确认方法

公司对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资金融资产、租赁应收款、合同资产、贷款承诺以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

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。

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

的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融资产的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融资产违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

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

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

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，本公司依据信用风险特征对应收款项划分组合，在组合基础上计算坏账准备。

A.应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产

（A）应收票据

组合名称	确定依据
银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	以承兑人的信用风险划分

对于划分为银行承兑汇票组合的应收票据，预期不存在信用损失；划分为商业承兑汇票组合的应收票据，本公司采用以账龄特征为基础的预期信用损失模型，参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

（B）应收账款

组合名称	确定依据
账龄组合	按账龄段划分为具有类似信用风险特征的应收款项组合
合并范围内关联方组合	按关联方是否纳入合并范围划分组合

对于划分为对列入合并范围内母子公司之间应收账款不计提坏账准备；对于划分为账龄组合的应收账款，应收账款的信用风险与预期信用损失率如下：

账龄	应收账款坏账准备计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	5.00
1—2 年（含 2 年）	10.00
2—3 年（含 3 年）	30.00
3—4 年（含 4 年）	100.00
4—5 年（含 5 年）	100.00
5 年以上	100.00

（C）应收款项融资

应收款项融资反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。

（D）合同资产

合同资产组合：质保金

对于划分为质保金组合的合同资产，信用风险与预期信用损失率如下：

账龄	合同资产减值准备计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	5.00
1—2 年（含 2 年）	10.00
2—3 年（含 3 年）	30.00
3—4 年（含 4 年）	100.00
4—5 年（含 5 年）	100.00
5 年以上	100.00

B.其他应收款

组合名称	确定依据
应收其他款项组合	按账龄段划分为具有类似信用风险特征的其他应收款项组合
合并范围内关联方组合	按关联方是否纳入合并范围划分组合

对于划分为应收其他款项组合的其他应收款项，本公司依据其他应收款的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失，即对于其他应收款，本公司采用一般方法（“三阶段”模型）计提减值损失。

②信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

A.债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；

B.已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；

C.已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；

D.现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

③已发生减值的金融资产

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

A.发行方或债务人发生重大财务困难；

B.债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

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

D.债务人很可能破产或进行其他财务重组；

E.发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

F.以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

④金融资产减值的会计处理方法

公司在资产负债表日计算各类金融资产的预计信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

公司实际发生信用损失，认定相关金融资产无法收回，经批准予以核销的，直接减记该金融资产的账面余额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

⑥核销

如果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，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

12、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司采用公允价值计量相关资产或负债时，假定市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易，该有序交易是在相关资产或负债的主要市场进行。不存在主要市场的，公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。本公司以公允价值计量资产或负债时，采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使

用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，公司采用估值技术确定其公允价值。以公允价值计量非金融资产，公司考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

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计量相关资产或负债的公允价值。使用估值技术时优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才可以使用不可观察输入值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用:

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

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括:活跃市场中类似资产或负债的报价;非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价;除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等;市场验证的输入值等;

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

13、存货

（1）存货分类：原材料、库存商品、发出商品、在产品、合同履约成本、委托加工物资等。

（2）存货的核算：原材料取得时采用实际成本核算、发出时采用加权平均法计价；砂磨机、产线等设备类存货核算采用批次计价法，其余发出采用加权平均法核算；对外采购的库存商品取得时采用实际成本核算，发出时采用加权平均法计价。

（3）存货的盘存制度：采用永续盘存制。存货定期盘点，盘点结果如果与账面记录不符，于期末前查明原因，并根据企业的管理权限，经批准后，在期末结账前处理完毕。

（4）存货跌价准备的确认和计提：用于出售的存货，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；需要经过加工的存货，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；公司于每年中期期末及年度终了按存货成本与可变现净值孰低法计价，对预计损失采用备抵法核算，提取存货跌价准备并计入当期损益。

14、持有待售及终止经营

（1）划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

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

因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值不得转回。

持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。被划分为持有待售的联营企业或合营企业的全部或部分投资，对于划分为持有待售的部分停止权益法核算，保留的部分（未被划分为持有待售类别）则继续采用权益法核算；当本公司因出售丧失对联营企业和合营企业的重大影响时，停止使用权益法。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②可收回金额。

（2）终止经营的认定标准

终止经营是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

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

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

（3）列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“持有待售资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“持有待售负债”。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

15、长期股权投资

（1）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。直接或通过子公司间接拥有被投资企业20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响。除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

（2）初始投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资

A.同一控制下的企业合并,在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。

B.非同一控制下的企业合并,在购买日按照支付的合并对价的公允价值确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

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

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

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

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值（有确凿证据证明换入资产的公允价值更加可靠的除外）和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

（3）后续计量和损益确认方法

①成本法核算：能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益。

②权益法核算：

A.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，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的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，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

B.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，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

C.本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值，在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的净利润进行调整后确认。与被投资单位之间发生的未实现内部交易损益按照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。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。在确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限（公司负有承担额外损失义务的除外），被投资单位以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

D.本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；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。

③处置长期股权投资

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，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例将原计入其他综合收益的部分转入当期损益。

A.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，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，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。原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

B.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，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。

16、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产：包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司对投资性房地产按成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，按照固定资产或无形资产的会计政策，计提折旧或进行摊销。投资性房地产减值测试方法及减值准备计提方法详见本财务报表附注三第 21 项。

本公司的投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场，能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计，因此对投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量，不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，以资产负债表日投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

确定投资性房地产的公允价值时，参照活跃市场上同类或类似房地产的现行市场价格；无法取得同类或类似房地产的现行市场价格的，参照活跃市场上同类或类似房地产的最近交易价格，并考虑交易情况、交易日期、所在区域等因素，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计；或基于预计未来获得的租金收益和有关现金流量的现值确定其公允价值。

17、固定资产及其折旧

（1）固定资产标准：为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年的有形资产。

（2）固定资产的分类为：机器设备、运输设备、办公设备及其他。

（3）固定资产计价：在取得时按实际成本计价。

（4）固定资产折旧：公司各类固定资产折旧年限、估计残值率和年折旧率如下：

资产类别	估计使用年限	净残值率	年折旧率
机器设备	5-10 年	5%	9.5-19.00%
运输工具	5 年	5%	19.00%
办公设备及其他	5 年	5%	19.00%

（5）固定资产减值准备：

公司于资产负债表日对固定资产逐项进行检查，如果由于市价持续下跌，或技术陈旧、损坏、长期闲置等原因导致其可回收金额低于账面价值的，则按照其差额计提固定资产减值准备，固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。资产未来现金流量的现值则按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

18、在建工程

（1）在建工程以实际成本计价，并于达到预定可使用状态时转作固定资产。购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款或占用了一般借款发生的借款利息以及专门借款发生的辅助费用，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之前根据其发生额予以资本化。

（2）公司于资产负债表日对在建工程进行全面检查，如果有证据表明在建工程已经发生了减值，则计提减值准备。在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。存在以下一项或若干项情况时，计提在建工程减值准备：

①长期停建并且预计在未来 3 年内不会重新再开工的在建工程；

②所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；

③其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

19、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。

借款费用同时满足以下条件时予以资本化：（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

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用应当确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是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必要的程序，借款费用的资本化应当继续进行。

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。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额，并应当在资本化期间内，将其计入符合资本化条件的资产成本。为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款本金及利息所产生的汇兑差额全部予以资本化，除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

20、无形资产

（1）无形资产计价：

①外购无形资产的成本，按使该项资产达到预定用途所发生的实际支出计价。

②内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益，开发阶段的支出，能够符合资本化条件的，确认为无形资产成本。

③投资者投入的无形资产，按照投资合同或协议约定的价值作为成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

④接受债务人以非现金资产抵偿债务方式取得的无形资产，或以应收债权换入无形资产的，按换入无形资产的公允价值入账。

⑤非货币性交易投入的无形资产，以该项无形资产的公允价值和应支付的相关税费作为入账成本。

⑥接受捐赠的无形资产，捐赠方提供了有关凭据的，按凭据上标明的金额加上应支付的相关税费计价；捐赠方没有提供有关凭据的，如果同类或类似无形资产存在活跃市场的，按同类或类似无形资产的市场价格估计的金额，加上应支付的相关税费，作为实际成本；如果同类或类似无形资产不存在活跃市场的，按接受捐赠的无形资产的预计未来现金流量现值，作为实际成本；自行开发并按法律程序申请取得的无形资产，按依法取得时发生的注册费，聘请律师费等费用，作为实际成本。

（2）无形资产摊销：

使用寿命有限的无形资产，在估计该使用寿命的年限内按直线法摊销；无法预见无形资产为公司带来未来经济利益的期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

本公司无形资产使用寿命估计情况如下：

项目	估计使用寿命
软件使用权	合同约定的使用期限或预计可带来未来经济利益的期限
土地使用权	根据土地使用权证按 50 年摊销

（3）无形资产减值准备：

公司于资产负债表日检查各项无形资产预计给企业带来未来经济利益的能力，对预计可收回金额低于其账面价值的，按单项预计可收回金额与账面价值差额计提减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

（4）公司内部研究开发项目开发阶段的支出满足资本化的条件：

①从技术上来讲，完成该无形资产以使其能够使用或出售具有可行性。

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图。

③无形资产产生未来经济利益的方式，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时，证明其有用性。

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠计量。

21、长期资产减值

（1）长期资产的适用范围

资产减值主要包括长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、工程物资、无形资产（包括资本化的开发支出）、使用权资产、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、商誉等。

（2）长期资产的减值测试方法及会计处理方法

在资产负债表日，公司判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象，若存在减值迹象的，则进行减值测试。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，每年均进行减值测试。

公司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。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，将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）。

对于因合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于公司确定的报告分部。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者

资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失，再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

22、长期待摊费用

长期待摊费用是公司已经发生但应由本期和以后各期分担的分摊期限在一年以上的各项费用，以实际发生的支出入账并在其预计受益期内按直线法平均法进行摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

23、合同负债

合同负债反映公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。公司在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或公司已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

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

24、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

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

（2）短期薪酬

本公司在职工提供相关服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费等确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关

服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

（3）离职后福利

离职后福利，是指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。本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

①设定提存计划

公司设定提存计划主要包含基本养老保险、失业保险等，在职工为其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。

②设定受益计划

本公司设定受益计划的会计处理如下：

A.根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

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

C.期末将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

（4）辞退福利

辞退福利，是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利

产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（5）其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

25、预计负债

（1）预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：①该义务是本公司承担的现时义务；②该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行现时义务所需支出的最佳估计数进行精算并初始计量。在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的最佳估计数按该范围的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数按如下方法确定：①或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定；②或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定；

公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿的，则补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认预计负债的账面价值。

26、股份支付

（1）股份支付的种类

本公司的股份支付是为获取职工和其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易，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

对于授予的期权等权益工具存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的期权等权益工具不存在活跃市场的，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型至少应当考虑以下因素：①期权的行权价格；②期权的有效期；③标的股份的现行价格；④股价预计波动率；⑤股份的预计股利；⑥期权有效期内的无风险利率；⑦分期行权的股份支付。

（3）确认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，公司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应当与实际可行权数量一致。

（4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

①以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按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，相应调整资本公积。

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

②以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按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。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可

行权的换取职工服务的以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，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

③修改、终止股份支付计划

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

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。在取消或结算时支付给职工的所有款项均应作为权益的回购处理,回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分,计入当期费用。如果回购其职工已可行权的权益工具,借记所有者权益,回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分,计入当期费用。

27、优先股、永续债等其他金融工具

公司发行的金融工具按照金融工具准则和金融负债和权益工具的区分及相关会计处理规定进行初始确认和计量。其后，公司以所发行金融工具的分类为基础，确定该工具利息支出或股利分配等的会计处理。对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理。对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益。

发行方发行金融工具，其发生的手续费、佣金等交易费用，如分类为债务工具且以摊余成本计量的，计入所发行工具的初始计量金额；如分类为权益工具的，从权益中扣除。

28、收入

（1）销售商品收入的确认方法：

公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

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

①客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制公司履约过程中在建的商品。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。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，公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

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

②公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

⑤客户已接受该商品或服务等。

（2）公司收入确认的具体方法

①研磨系统、砂磨机、制浆机设备和智能机床销售业务：在综合考虑了上述因素的基础上，以最终验收时点确认收入。

②机械密封、一般配件销售业务：在综合考虑了上述因素的基础上，以产品运送至客户指定地点，公司在收到客户对品种、规格、数量签收反馈信息后确认收入。

③公司与客户之间的提供维修服务合同，在维修服务完成确认收入。

29、合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

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

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

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

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

（3）该成本预期能够收回。

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

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

（1）企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

（2）为转让该相关商品估计将要发生的成本。

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

30、政府补助

（1）政府补助的确认

本公司在能够满足政府补助所附条件且能够收到政府补助时确认政府补助。政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按公允价值计量，如公允价值不能可靠取得，则按名义金额计量。

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；除此之外，作为与收益相关的政府补助。对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

（2）政府补助的会计处理

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

②与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益/冲减相关成本费用。

与企业日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益/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。

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：①初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；②存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；③属于其他情况的，直接计入当期损益。

31、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税费用的会计处理采用资产负债表债务法核算。资产负债表日，公司按照可抵扣暂时性差异与适用所得税税率计算的结果，确认递延所得税资产及相应的递延所得税收益；按照应纳税暂时性差异与适用企业所得税税率计算的结果，确认递延所得税负债及相应的递延所得税费用。

（1）递延所得税资产的确认

公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是同时具有下列特征的交易（除初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易以外）中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：A：该项交易不是企业合并；B：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）。

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

公司对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

（2）递延所得税负债的确认

除下列情况产生的递延所得税负债以外，本公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：A：商誉的初始确认；B：同时满足具有下列特征的交易（除初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易以外）中产生的资产或负债的初始确认：①该项交易不是企业合并；②交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）；C：公司对与子公司、联营公司及合营企业投资产生相关的应纳税暂时性差异，同时满足下列条件的：①投资企业能够控制暂时性差异的转回的时间；②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

（3）递延所得税资产和递延所得税负债以净额列示的依据

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

①本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；

②递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

32、租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，公司进行如下评估：①合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；②承租人是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益；③承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

（2）租赁的分拆和合并

合同中同时包含多项单独租赁的，公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：①承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；②该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

企业与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同，在符合下列条件之一时，应当合并为一份合同进行会计处理：①该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。②该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。③该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价

值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时的价值低于人民币 40,000 元的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本

（4）本公司作为承租人

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

①使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

A.租赁负债的初始计量金额；

B.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；

C.承租人发生的初始直接费用；

D.承租人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。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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，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。

②租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。租赁付款额包括：A.固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B.取决于指数或比率的可变租赁付款额；C.购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；D.行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；E.根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公

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

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

（5）本公司作为出租人

在租赁开始日，公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

①经营租赁

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

②融资租赁

在租赁开始日，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。公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值详见本附注“三、11 金融工具”。未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（6）租赁变更

①本公司作为承租人

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：A.该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；B.增加的对价与租赁

范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

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

②本公司作为出租人

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

属于融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：A.该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；B.增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

属于融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，若变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；若变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

（7）售后租回交易

本公司按照本会计政策之第 28 项收入的规定评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

①作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出

租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

②作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者公司未按市场价格收取租金，公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

33、其他综合收益

其他综合收益，是指公司根据其他会计准则规定未在当期损益中确认的各项利得和损失。分为下列两类列报：

（1）以后会计期间不能重分类进损益的其他综合收益项目，主要包括重新计量设定收益计划净负债或净资产导致的变动、按照权益法核算的在被投资单位以后会计期间不能重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额等。

（2）以后会计期间在满足规定条件时将重分类进损益的其他综合收益项目，主要包括按照权益法核算的被投资单位以后会计期间在满足规定条件时将重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额、可供出售金融资产公允价值变动形成的利得或损失、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产形成的利得或损失、现金流量套期工具产生的利得或损失中属于有效套期的部分、外币财务报表折算差额等。

34、重要会计政策、会计估计变更

（1）重要会计政策变更

财政部、国务院国资委、金融监管总局和中国证监会联合发布的《关于严格执行企业会计准则 切实做好企业 2025 年年报工作的通知》以及财政部会计司于 2025 年 7 月 8 日发布的标准仓单交易相关会计处理实施问答，明确了企业在期货交易场所通过频繁签订买卖标准仓单的合同以赚取差价、不提取标准仓单对应的商品实物的，企业应当将其签订的买卖标准仓单的合

同视同金融工具，并按照金融工具确认计量准则的规定进行会计处理。本公司自 2025 年 1 月 1 日起执行年报通知和实施问答的该项规定，并对可比期间的财务报表数据进行追溯调整。执行该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

报告期公司未发生重要会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税基数	税率
增值税	产品销售收入	9%、13%
城市建设维护税	应缴流转税额	5%、7%
教育费附加	应缴流转税额	3%
地方教育附加	应缴流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%

（1）企业所得税税率的情况

纳税主体名称	税率
广东华汇智能装备股份有限公司	15%
东莞华沅智能装备有限公司	20%
广州华浩软件技术有限公司	20%
东莞华汇铁骥数控机床有限公司	25%

2、税收优惠

（1）根据 2025 年 12 月 19 日广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合下发的高新技术企业证书(编号为：GR202544000925)，广东华汇智能装备股份有限公司自 2025 年 1 月 1 日起至 2027 年 12 月 31 日按照 15%税率征收企业所得税。

（2）2021 年度，根据财政部、国家税务总局《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部税务总局公告 2021 年第 13 号），制造业企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2021 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2021 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200%在税前摊销。

（3）根据《财政部 税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（2023 年第 43 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳增值税税额。广东华汇智能装备股份有限公司按照当期可抵扣进项税额的 5%计提当期加计抵减额。先进制造业企业可计提但未计提的加计抵减额，可在确定适用加计抵减政策当期一并计提。

（4）子公司东莞华沅智能装备有限公司、广州华浩软件技术有限公司符合小微企业认定标准，根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（2022 年第 13 号），自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；根据《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（2023 年第 6 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2023 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%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号），对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。

（5）子公司东莞华沅智能装备有限公司、广州华浩软件技术有限公司符合小微企业认定标准，根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（2023 年第 12 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对小型微利企业减半征收城市维护建设税、印花税（不含证券交易印花税）、教育费附加、地方教育附加。

（6）根据《财政部 国家税务总局关于扩大有关政府性基金免征范围的通知》(2016 年 12 号)，按月纳税的月销售额或营业额不超过 10 万元（按季度纳税的季度销售额或营业额不超过 30 万元）的缴纳义务人，免征教育费附加、地方教育附加、水利建设基金，子公司广州华浩软件技术有限公司在 2025 年度销售额不超过 10 万元，享受免征。

五、财务报表主要项目注释

1、 货币资金

项目	2025.12.31	2024.12.31
库存现金	97,273.00	88,673.00
银行存款	81,127,303.34	33,412,128.50

项目	2025.12.31	2024.12.31
其他货币资金	6,898,904.00	280,000.00
合计	88,123,480.34	33,780,801.50
其中：存放在境外的款项总额	-	-

报告期期末货币资金所有权受限制的情况详见附注五第 17 项。

2、 应收票据

（1）应收票据分类列示

项目	2025.12.31	2024.12.31
银行承兑票据	14,444,408.20	8,075,820.00
商业承兑票据	-	-
减：应收票据坏账准备	-	-
合计	14,444,408.20	8,075,820.00

（2）按坏账计提方法分类披露

类别	2025.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	14,444,408.20	100.00	-	-	14,444,408.20
其中：银行承兑汇票	14,444,408.20	100.00	-	-	14,444,408.20
商业承兑汇票	-	-	-	-	-
合计	14,444,408.20	100.00	-	-	14,444,408.20

续上表

类别	2024.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	8,075,820.00	100.00	-	-	8,075,820.00
其中：银行承兑汇票	8,075,820.00	100.00	-	-	8,075,820.00
商业承兑汇票	-	-	-	-	-

类别	2024.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例(%)	
合计	8,075,820.00	100.00	-	-	8,075,820.00

（3）报告期计提、收回或转回的坏账准备的情况：无。

（4）报告期期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：

项目	2025.12.31 终止确认金额	2025.12.31 未终止确认金额
银行承兑票据	-	14,444,408.20
商业承兑票据	-	-
合计	-	14,444,408.20

3、 应收账款

（1）按账龄披露

账龄	2025.12.31	2024.12.31
1年以内（含1年）	274,280,342.68	91,465,611.37
1—2年（含2年）	41,751,765.35	82,169,397.47
2—3年（含3年）	8,886,063.48	510,701.86
3—4年（含4年）	59,309.63	1,187,542.73
4—5年（含5年）	987,542.73	-
小计	325,965,023.87	175,333,253.43
减：坏账准备	21,601,865.06	14,130,973.61
合计	304,363,158.81	161,202,279.82

（2）按坏账计提方法分类披露

类别	2025.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	325,965,023.87	100.00	21,601,865.06	6.63	304,363,158.81
其中：账龄组合	325,965,023.87	100.00	21,601,865.06	6.63	304,363,158.81

类别	2025.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
合并范围内关联方组合	-	-	-	-	-
合计	325,965,023.87	100.00	21,601,865.06	6.63	304,363,158.81

续上表

类别	2024.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	175,333,253.43	100.00	14,130,973.61	8.06	161,202,279.82
其中：账龄组合	175,333,253.43	100.00	14,130,973.61	8.06	161,202,279.82
合并范围内关联方组合	-	-	-	-	-
合计	175,333,253.43	100.00	14,130,973.61	8.06	161,202,279.82

应收账款坏账准备的计提标准详见附注三第 11 项。

按组合计提坏账准备：

账龄	2025.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	274,280,342.68	13,714,017.13	5.00
1－2年（含2年）	41,751,765.35	4,175,176.53	10.00
2－3年（含3年）	8,886,063.48	2,665,819.04	30.00
3－4年（含4年）	59,309.63	59,309.63	100.00
4－5年（含5年）	987,542.73	987,542.73	100.00
合计	325,965,023.87	21,601,865.06	6.63

续上表

账龄	2024.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	91,465,611.37	4,573,280.57	5.00
1－2年（含2年）	82,169,397.47	8,216,939.75	10.00
2－3年（含3年）	510,701.86	153,210.56	30.00

账龄	2024.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
3－4年（含4年）	1,187,542.73	1,187,542.73	100.00
合计	175,333,253.43	14,130,973.61	8.06

（3）报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2024.12.31	本期变动金额				2025.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备的应收账款	-					
按组合计提坏账准备的应收账款	14,130,973.61	7,470,891.45	-	-	-	21,601,865.06
合计	14,130,973.61	7,470,891.45	-	-	-	21,601,865.06

（4）报告期无实际核销的应收账款情况。

（5）按欠款方归集的截至期末余额前五名的应收账款和合同资产情况：

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
云南裕能新能源电池材料有限公司	142,606,743.80	55,659,784.20	198,266,528.00	48.34	10,081,186.40
贵州裕能新能源电池材料有限公司	44,401,574.60	22,869,234.40	67,270,809.00	16.40	3,550,380.45
鹰潭市云探电子科技有限公司	43,092,000.00	-	43,092,000.00	10.51	2,154,600.00
鹰潭市旭锐精密制造有限公司	31,008,000.00	-	31,008,000.00	7.56	1,796,700.00
上海晋瑄智能设备制造有限公司	21,115,200.00	-	21,115,200.00	5.15	2,111,520.00
合计	282,223,518.40	78,529,018.60	360,752,537.00	87.96	19,694,386.85

4、 应收款项融资

（1）应收款项融资分类列示

项目	2025.12.31	2024.12.31
银行承兑票据	225,993.00	79,051.00
应收账款债权凭证	904,900.80	1,356,713.80
合计	1,130,893.80	1,435,764.80

（2）按坏账计提方法分类披露

类别	2025.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	1,130,893.80	100.00	-	-	1,130,893.80
其中：银行承兑票据	225,993.00	19.98	-	-	225,993.00
应收账款债权凭证	904,900.80	80.02	-	-	904,900.80
合计	1,130,893.80	100.00	-	-	1,130,893.80

续上表

类别	2024.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	1,435,764.80	100.00	-	-	1,435,764.80
其中：银行承兑票据	79,051.00	5.51	-	-	79,051.00
应收账款债权凭证	1,356,713.80	94.49	-	-	1,356,713.80
合计	1,435,764.80	100.00	-	-	1,435,764.80

（3）报告期期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资：

项目	2025.12.31 终止确认金额	2025.12.31 未终止确认金额
银行承兑票据	9,199,247.00	-
应收账款债权凭证	132,126,024.30	-
合计	141,325,271.30	-

5、 预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账龄	2025.12.31		2024.12.31	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1年以内（含1年）	6,622,067.76	87.88	6,080,790.19	97.59
1—2年（含2年）	913,370.99	12.12	139,800.00	2.24
2—3年（含3年）	-	-	10,785.00	0.17

账龄	2025.12.31		2024.12.31	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
合计	7,535,438.75	100.00	6,231,375.19	100.00

（2）报告期期末按预付对象归集的前五名的预付款情况：

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例（%）
广东大晟工业自动化系统有限公司	非关联方	1,375,080.00	18.25
西门子（中国）有限公司	非关联方	968,540.13	12.85
天津圣源石油工程技术服务有限公司	非关联方	441,000.00	5.85
武汉吉赛机电科技有限公司	非关联方	440,761.07	5.85
上海豪森贝格自动化技术有限公司	非关联方	350,469.02	4.65
合计	--	3,575,850.22	47.45

6、 其他应收款

项目	2025.12.31	2024.12.31
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	8,293,057.41	4,361,229.61
合计	8,293,057.41	4,361,229.61

（1）其他应收款

①按账龄披露

账龄	2025.12.31	2024.12.31
1年以内（含1年）	7,655,670.85	4,148,970.01
1—2年（含2年）	814,650.00	90,888.00
2—3年（含3年）	90,888.00	482,727.00
3—4年（含4年）	446,727.00	-
小计	9,007,935.85	4,722,585.01
减：坏账准备	714,878.44	361,355.40
合计	8,293,057.41	4,361,229.61

②按款项性质分类情况

款项性质	2025.12.31	2024.12.31
押金、保证金	6,928,323.10	4,697,785.00

款项性质	2025.12.31	2024.12.31
备用金及其他	240,225.35	24,800.01
股权转让款	1,839,387.40	-
合计	9,007,935.85	4,722,585.01

③坏账准备计提情况

类 别	2025.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备：	9,007,935.85	100.00	714,878.44	7.94	8,293,057.41
其中：合并范围内关联方组合	-	-	-	-	-
其他款项组合	9,007,935.85	100.00	714,878.44	7.94	8,293,057.41
合 计	9,007,935.85	100.00	714,878.44	7.94	8,293,057.41

续上表

类 别	2024.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备：	4,722,585.01	100.00	361,355.40	7.65	4,361,229.61
其中：合并范围内关联方组合	-	-	-	-	-
其他款项组合	4,722,585.01	100.00	361,355.40	7.65	4,361,229.61
合 计	4,722,585.01	100.00	361,355.40	7.65	4,361,229.61

A.期末处于第一阶段的坏账准备情况

类 别	2025.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备：	9,007,935.85	100.00	714,878.44	7.94	8,293,057.41
其中：合并范围内关联方组合	-	-	-	-	-
其他款项组合	9,007,935.85	100.00	714,878.44	7.94	8,293,057.41

类 别	2025.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
合 计	9,007,935.85	100.00	714,878.44	7.94	8,293,057.41

续上表

类 别	2024.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备：	4,722,585.01	100.00	361,355.40	7.65	4,361,229.61
其中：合并范围内关联方组合	-	-	-	-	-
其他款项组合	4,722,585.01	100.00	361,355.40	7.65	4,361,229.61
合 计	4,722,585.01	100.00	361,355.40	7.65	4,361,229.61

B. 期末处于第二阶段的坏账准备情况：

本公司报告期期末不存在处于第二阶段的其他应收款。

C.期末处于第三阶段的其他应收款坏账准备情况：

本公司报告期期末不存在处于第三阶段的其他应收款。

④报告期计提、收回或转回的坏账准备情况：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024.12.31余额	361,355.40	-	-	361,355.40
2024.12.31余额在本期	——	——	——	——
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	353,523.04	-	-	353,523.04
本期转回	-	-	-	-

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
外币报表折算差额	-	-	-	-
2025.12.31余额	714,878.44	-	-	714,878.44

⑤报告期无实际核销的其他应收款情况。

⑥报告期期末按欠款方归集的前五名的其他应收款情况如下：

单位名称	款项性质	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
贵州裕能新能源电池材料有限公司	押金、保证金	2,573,516.00	1年以内	28.57	128,675.80
云南裕能新能源电池材料有限公司	押金、保证金	2,547,282.10	1年以内	28.28	127,364.11
刘冰虎	股权转让款	1,839,387.40	1年以内	20.42	91,969.37
东莞市宏蓝途信息科技有限公司	押金、保证金	974,300.00	0-2年	10.82	75,715.00
互利智能装备（东莞）有限公司	押金、保证金	812,265.00	1-4年	9.02	278,094.90
合计	--	8,746,750.50	--	97.10	701,819.18

⑦报告期期末公司无因资金集中管理而列报于其他应收款情况。

7、 存货

（1）存货分类

项目	2025.12.31		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	36,377,178.85	1,734,981.70	34,642,197.15
在产品	39,082,882.25	-	39,082,882.25
库存商品	37,667,383.79	1,936,862.27	35,730,521.52
发出商品	54,499,214.03	392,876.42	54,106,337.61
委托加工物资	6,383,552.72	-	6,383,552.72
合同履约成本	8,652,818.45	-	8,652,818.45
合计	182,663,030.09	4,064,720.39	178,598,309.70

续上表

项目	2024.12.31		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	25,515,373.17	2,012,279.95	23,503,093.22
在产品	18,966,770.27	-	18,966,770.27
库存商品	10,169,722.77	1,189,507.17	8,980,215.60
发出商品	193,793,196.19	-	193,793,196.19
委托加工物资	893,728.53	-	893,728.53
合同履约成本	11,546,244.51	-	11,546,244.51
合计	260,885,035.44	3,201,787.12	257,683,248.32

（2）存货跌价准备

项目	2024.12.31	本期增加金额		本期减少金额		2025.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,012,279.95	1,356,604.16	-	1,633,902.41	-	1,734,981.70
库存商品	1,189,507.17	1,390,494.64	-	643,139.54	-	1,936,862.27
发出商品	-	766,885.21	-	374,008.79	-	392,876.42
合计	3,201,787.12	3,513,984.01	-	2,651,050.74	-	4,064,720.39

（3）报告期期末对在产品、库存商品、发出商品、合同履约成本进行减值测试，根据成本与可变现净值孰低原则，按照成本高于可变现净值的金额计提了跌价准备。

8、 合同资产

（1）合同资产情况

项目	2025.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	84,178,916.80	4,396,945.84	79,781,970.96
合计	84,178,916.80	4,396,945.84	79,781,970.96

续上表

项目	2024.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	47,191,910.30	2,408,483.02	44,783,427.28
合计	47,191,910.30	2,408,483.02	44,783,427.28

（2）按减值计提方法分类披露

项目	2025.12.31				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
按单项计提减值准备	-	-	-	-	-
按组合计提减值准备	84,178,916.80	100.00	4,396,945.84	5.22	79,781,970.96
其中：质保金	84,178,916.80	100.00	4,396,945.84	5.22	79,781,970.96
合计	84,178,916.80	100.00	4,396,945.84	5.22	79,781,970.96

续上表

项目	2024.12.31				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
按单项计提减值准备	-	-	-	-	-
按组合计提减值准备	47,191,910.30	100.00	2,408,483.02	5.10	44,783,427.28
其中：质保金	47,191,910.30	100.00	2,408,483.02	5.10	44,783,427.28
合计	47,191,910.30	100.00	2,408,483.02	5.10	44,783,427.28

按组合计提减值准备：

账龄	2025.12.31		
	账面余额	减值准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	83,426,916.80	4,171,345.84	5.00
1—2年（含2年）	-	-	10.00
2—3年（含3年）	752,000.00	225,600.00	30.00
合计	84,178,916.80	4,396,945.84	5.22

续上表

账龄	2024.12.31		
	账面余额	减值准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	46,545,160.30	2,327,258.02	5.00
1—2年（含2年）	564,000.00	56,400.00	10.00
2—3年（含3年）	82,750.00	24,825.00	30.00
合计	47,191,910.30	2,408,483.02	5.10

（3）报告期计提、收回或转回的减值准备情况

项目	2024.12.31	本期计提	本期转回	本期转销/核销	2025.12.31
合同资产减值准备	2,408,483.02	1,988,462.82	-	-	4,396,945.84
合计	2,408,483.02	1,988,462.82	-	-	4,396,945.84

（4）报告期不存在实际核销的合同资产情况。

9、 其他流动资产

项目	2025.12.31	2024.12.31
待认证进项税及留抵税额	7,420,164.17	3,699,461.71
发行费用	3,833,962.26	-
合计	11,254,126.43	3,699,461.71

10、 固定资产

项目	2025.12.31	2024.12.31
固定资产	12,416,444.60	13,120,047.96
固定资产清理	-	-
合计	12,416,444.60	13,120,047.96

（1）固定资产

①固定资产情况

项目	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
一、账面原值				
1.2024.12.31余额	10,825,479.73	3,920,616.22	4,019,190.56	18,765,286.51
2.本期增加金额	1,059,207.61	236,548.67	339,117.85	1,634,874.13
（1）购置	1,059,207.61	236,548.67	339,117.85	1,634,874.13
（2）其他增加	-	-	-	-
3.本期减少金额	3,150.44	-	-	3,150.44
（1）处置或报废	3,150.44	-	-	3,150.44
4.2025.12.31余额	11,881,536.90	4,157,164.89	4,358,308.41	20,397,010.20
二、累计折旧				
1.2024.12.31余额	3,488,290.88	686,232.66	1,470,715.01	5,645,238.55
2.本期增加金额	884,834.30	728,442.94	722,748.15	2,336,025.39
（1）计提	884,834.30	728,442.94	722,748.15	2,336,025.39
3.本期减少金额	698.34	-	-	698.34
（1）处置或报废	698.34	-	-	698.34
4.2025.12.31余额	4,372,426.84	1,414,675.60	2,193,463.16	7,980,565.60

项目	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
三、减值准备				
1.2024.12.31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	-	-	-	-
4.2025.12.31余额	-	-	-	-
四、账面价值				
1.2025.12.31账面价值	7,509,110.06	2,742,489.29	2,164,845.25	12,416,444.60
2.2024.12.31账面价值	7,337,188.85	3,234,383.56	2,548,475.55	13,120,047.96

报告期期末无暂时闲置的固定资产情况。

报告期期末无通过经营租赁租出的固定资产。

报告期期末无未办妥产权证书的固定资产情况。

报告期期末，固定资产所有权受限制的情况详见附注五第 17 项。

11、 在建工程

① 在建工程情况

项目	2025.12.31			2024.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
东莞市华汇新能源智能装备研发生产项目	74,318,536.30	-	74,318,536.30	1,088,387.70	-	1,088,387.70
合计	74,318,536.30	-	74,318,536.30	1,088,387.70	-	1,088,387.70

②在建工程项目本期变动情况

项 目	预算数(万元)	期初余额	本期增加	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
东莞市华汇新能源智能装备研发生产项目	18,439.18	1,088,387.70	73,230,148.60	-	-	74,318,536.30

（续上表）

项目	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化(%)	资金来源
东莞市华汇新能源智能装备研发生产项目	40.30	40.30	312,464.17	312,464.17	3.3	自有资金及银行贷款

③本期计提在建工程减值准备情况：无。

12、 使用权资产

项目	房屋建筑物	机器设备	合计
一、账面原值			
1.2024.12.31余额	20,340,717.24	-	20,340,717.24
2.本期增加金额	3,486,780.55	4,610,619.46	8,097,400.01
（1）租入	3,486,780.55	4,610,619.46	8,097,400.01
3.本期减少金额	-	-	-
（1）处置	-	-	-
4.2025.12.31余额	23,827,497.79	4,610,619.46	28,438,117.25
二、累计折旧			
1.2024.12.31余额	6,718,553.24	-	6,718,553.24
2.本期增加金额	6,885,959.92	345,796.46	7,231,756.38
（1）计提	6,885,959.92	345,796.46	7,231,756.38
3.本期减少金额	-	-	-
（1）处置	-	-	-
4.2025.12.31余额	13,604,513.16	345,796.46	13,950,309.62
三、减值准备			
1.2024.12.31余额	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-
（1）计提	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
（1）处置	-	-	-
4.2025.12.31余额	-	-	-
四、账面价值			
1.2025.12.31账面价值	10,222,984.63	4,264,823.00	14,487,807.63
2.2024.12.31账面价值	13,622,164.00	-	13,622,164.00

13、 无形资产

项目	土地使用权	软件使用权	合计
一、账面原值			
1.2024.12.31余额	-	325,093.27	325,093.27
2.本期增加金额	30,302,600.00	-	30,302,600.00
（1）购置	30,302,600.00	-	30,302,600.00
（2）内部研发	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
（1）处置	-	-	-
4.2025.12.31余额	30,302,600.00	325,093.27	30,627,693.27
二、累计摊销			
1.2024.12.31余额	-	102,123.92	102,123.92
2.本期增加金额	303,026.00	65,018.64	368,044.64
（1）计提	303,026.00	65,018.64	368,044.64
3.本期减少金额	-	-	-
（1）处置	-	-	-
4.2025.12.31余额	303,026.00	167,142.56	470,168.56
三、减值准备			
1.2024.12.31余额	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-
（1）计提	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
（1）处置	-	-	-
4.2025.12.31余额	-	-	-
四、账面价值			
1.2025.12.31账面价值	29,999,574.00	157,950.71	30,157,524.71
2.2024.12.31账面价值	-	222,969.35	222,969.35

14、 长期待摊费用

项目	2024.12.31	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2025.12.31
装修费	7,780,824.53	2,583,412.12	3,845,035.94	-	6,519,200.71
合计	7,780,824.53	2,583,412.12	3,845,035.94	-	6,519,200.71

15、 递延所得税资产/递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产

项目	2025.12.31		2024.12.31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
因计提坏账形成	22,316,743.50	3,371,526.17	14,492,329.01	2,181,165.49
因计提存货跌价形成	4,064,720.39	767,261.63	3,201,787.12	480,268.07
因租赁负债形成	13,984,469.40	2,588,254.53	14,570,037.41	2,512,274.83
因计提合同资产减值准备形成	4,396,945.84	662,620.13	2,408,483.02	364,487.20
因计提其他非流动资产减值准备形成	-	-	75,200.00	11,280.00
因计提可弥补亏损形成	41,367,349.47	9,987,656.25	13,524,803.35	2,704,960.67
因股份支付形成	10,021,786.18	1,503,267.93	4,829,767.84	724,465.18
因内部交易未实现利润形成	529,013.69	132,253.42	15,709.31	2,356.40
因计提预计负债形成	153,158.55	26,868.81	-	-
合计	96,834,187.02	19,039,708.87	53,118,117.06	8,981,257.84

（2）未经抵销的递延所得税负债

项目	2025.12.31		2024.12.31	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
因使用权资产形成	14,487,807.63	2,615,693.14	13,455,733.25	2,334,603.71
因内部交易未实现利润形成	313,306.59	53,109.53	-	-
合计	14,801,114.22	2,668,802.67	13,455,733.25	2,334,603.71

16、 其他非流动资产

项目	2025.12.31			2024.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产款	1,543,185.84	-	1,543,185.84	1,740,840.71	-	1,740,840.71
质保金	-	-	-	752,000.00	75,200.00	676,800.00
合计	1,543,185.84	-	1,543,185.84	2,492,840.71	75,200.00	2,417,640.71

17、 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2025.12.31 账面价值	受限类型	受限情况
其他货币资金	6,898,904.00	质押	银行承兑汇票保证金
固定资产	657,858.41	抵押	用作购买该资产分期付款的抵押物
无形资产	29,999,574.00	抵押	银行借款的抵押物
合计	37,556,336.41	--	--

18、 短期借款

（1）短期借款分类

项目	2025.12.31	2024.12.31
质押借款	7,348,210.56	-
保证借款	101,934,551.84	69,476,128.63
合计	109,282,762.40	69,476,128.63

（2）报告期期末无已逾期未偿还的短期借款情况。

19、 应付票据

项目	2025.12.31	2024.12.31
银行承兑汇票及信用证	56,894,852.10	-
合计	56,894,852.10	-

20、 应付账款

（1）应付账款列示

项目	2025.12.31	2024.12.31
应付账款	219,165,322.32	108,034,966.97
合计	219,165,322.32	108,034,966.97

（2）报告期期末不存在账龄超过 1 年的重要应付账款。

21、 合同负债

（1）合同负债情况

项目	2025.12.31	2024.12.31
预收货款	46,541,005.26	125,054,123.87
合计	46,541,005.26	125,054,123.87

（2）报告期期末，不存在账龄超过 1 年的重要合同负债。

22、 应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项目	2024.12.31	本期增加	本期减少	2025.12.31
一、短期薪酬	5,184,591.30	37,745,321.05	38,239,949.76	4,689,962.59

项目	2024.12.31	本期增加	本期减少	2025.12.31
二、离职后福利-设定提存计划	22,142.20	2,035,301.36	2,057,443.56	-
三、辞退福利	-	11,250.00	11,250.00	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	
合计	5,206,733.50	39,791,872.41	40,308,643.32	4,689,962.59

（2）短期薪酬列示

项目	2024.12.31	本期增加	本期减少	2025.12.31
1.工资、奖金、津贴和补贴	5,184,591.30	34,273,122.83	34,767,751.54	4,689,962.59
2.职工福利费	-	2,614,412.93	2,614,412.93	-
3.社会保险费	-	450,840.29	450,840.29	-
其中：医疗保险费	-	368,714.37	368,714.37	-
工伤保险费	-	82,125.92	82,125.92	-
生育保险费	-	-	-	-
4.住房公积金	-	405,015.00	405,015.00	-
5.工会经费和职工教育经费	-	1,930.00	1,930.00	-
合计	5,184,591.30	37,745,321.05	38,239,949.76	4,689,962.59

（3）设定提存计划列示

项目	2024.12.31	本期增加	本期减少	2025.12.31
1.基本养老保险	22,142.20	1,940,087.01	1,962,229.21	-
2.失业保险费	-	95,214.35	95,214.35	-
合计	22,142.20	2,035,301.36	2,057,443.56	-

23、 应交税费

项目	2025.12.31	2024.12.31
增值税	1,072,937.44	1,252,305.68
企业所得税	5,693,965.90	5,879,820.30
城市维护建设税	46,526.98	56,655.38
教育费附加	27,916.19	33,993.30
地方教育附加	18,610.79	22,662.15
个人所得税	275,803.59	146,081.86
印花税	113,142.79	101,837.24
合计	7,248,903.68	7,493,355.91

24、 其他应付款

项目	2025.12.31	2024.12.31
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	2,612,522.68	1,123,597.80
合计	2,612,522.68	1,123,597.80

（1）其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项目	2025.12.31	2024.12.31
押金及保证金	2,000,000.00	-
未付费用	612,522.68	350,264.46
股东代付购车款	-	773,333.34
合计	2,612,522.68	1,123,597.80

②报告期期末不存在账龄超过 1 年的重要其他应付款。

25、 一年内到期的非流动负债

项目	2025.12.31	2024.12.31
一年内到期的长期借款	12,297,108.29	1,394,213.05
一年内到期的长期应付款	152,112.81	143,747.16
一年内到期的租赁负债	9,629,614.36	5,663,311.09
合计	22,078,835.46	7,201,271.30

26、 其他流动负债

项目	2025.12.31	2024.12.31
已背书未到期的银行承兑汇票	7,064,858.20	8,074,840.00
待转销项税额	2,088,459.78	165,433.64
合计	9,153,317.98	8,240,273.64

27、 长期借款

项目	2025.12.31	2024.12.31
信用借款	-	10,000,000.00
保证借款	41,618,000.00	26,110,000.00
抵押借款	48,090,000.00	-

项目	2025.12.31	2024.12.31
合计	89,708,000.00	36,110,000.00

28、 租赁负债

项目	2025.12.31	2024.12.31
租赁付款额	14,308,287.49	15,663,011.09
减：未确认融资费用	523,345.87	923,291.24
一年内到期的租赁负债	9,629,614.36	5,663,311.09
合计	4,155,327.26	9,076,408.76

29、 长期应付款

项目	2025.12.31	2024.12.31
长期应付款	526,828.68	702,438.24
减：未确认融资费用	43,417.41	75,279.81
一年内到期的长期应付款	152,112.81	143,747.16
合计	331,298.46	483,411.27

30、 预计负债

项目	2025.12.31	2024.12.31
质量保证费用	153,158.55	184,483.53
合计	153,158.55	184,483.53

31、 股本

投资者名称	2024.12.31		本期增加	本期减少	2025.12.31	
	投资金额	所占比例%			投资金额	所占比例%
张思沅	24,772,651.36	48.57	-	-	24,772,651.36	48.57
张思友	4,423,810.50	8.67	-	-	4,423,810.50	8.67
王建	4,423,799.23	8.67	-	-	4,423,799.23	8.67
蔡柳嫦	2,787,006.81	5.47	-	-	2,787,006.81	5.47
李广增	2,654,302.08	5.21	-	-	2,654,302.08	5.21
东莞市善本投资控股发展有限公司	5,176,580.12	10.15	-	-	5,176,580.12	10.15
深圳前海恩善投资合伙企业（有限合伙）	2,456,827.26	4.82	-	-	2,456,827.26	4.82

投资者名称	2024.12.31		本期增加	本期减少	2025.12.31	
	投资金额	所占比例%			投资金额	所占比例%
深圳前海薇恩投资合伙企业（有限合伙）	2,276,509.67	4.46	-	-	2,276,509.67	4.46
东莞市仁华股权投资合伙企业（有限合伙）	2,028,572.97	3.98	-	-	2,028,572.97	3.98
合计	51,000,060.00	100.00	-	-	51,000,060.00	100.00

32、 资本公积

项目	2024.12.31	本期增加	本期减少	2025.12.31
资本（或股本）溢价	34,913,407.11	65,758.00	-	34,979,165.11
其他资本公积	4,829,767.84	5,192,018.34	-	10,021,786.18
合计	39,743,174.95	5,257,776.34	-	45,000,951.29

说明：

1、2025 年 4 月，公司将持有的东莞华汇铁骥数控机床有限公司 49%的股权，溢价转让给刘冰虎，增加资本（或股本）溢价 65,758.00 元。

2、其他资本公积本期增加 5,192,018.34 元，系根据公司股权激励计划的规定，确认员工对应的激励费用而增加其他资本公积所致。

33、 盈余公积

项目	2024.12.31	本期增加	本期减少	2025.12.31
法定盈余公积	11,463,326.89	9,197,206.35	-	20,660,533.24
合计	11,463,326.89	9,197,206.35	-	20,660,533.24

34、 未分配利润

项目	2025年度	2024年度
调整前上期末未分配利润	86,061,235.25	30,148,073.25
调整期初未分配利润合计数	-	-
调整后期初未分配利润	86,061,235.25	30,148,073.25
加：本期归属于母公司所有者的净利润	80,423,467.69	62,623,157.78
减：提取法定盈余公积	9,197,206.35	6,709,995.78
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	-	-
转作股本的普通股股利	-	-
盈余公积弥补亏损转入	-	-

项目	2025年度	2024年度
资本公积弥补亏损转入	-	-
期末未分配利润	157,287,496.59	86,061,235.25

35、 营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项目	2025年度		2024年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	610,194,757.13	439,931,790.77	421,827,595.27	288,736,245.01
其他业务	5,422,651.57	3,830,441.73	4,730,179.52	2,730,643.90
合计	615,617,408.70	443,762,232.50	426,557,774.79	291,466,888.91

（2）按不同业务类型分类

项目	2025年度		2024年度	
	收入	成本	收入	成本
研磨系统	381,993,020.37	279,656,055.18	138,696,814.16	96,661,808.69
纳米砂磨机	134,122,123.92	85,933,872.01	254,630,088.49	169,024,774.22
智能机床	87,741,062.86	69,684,892.52	11,298,672.57	9,646,015.64
其他设备	2,910,371.69	2,560,833.60	14,046,902.66	11,527,527.42
机械密封	3,428,178.29	2,096,137.46	3,155,117.39	1,876,119.04
其他	5,422,651.57	3,830,441.73	4,730,179.52	2,730,643.90
合计	615,617,408.70	443,762,232.50	426,557,774.79	291,466,888.91

36、 税金及附加

项目	2025年度	2024年度
城市维护建设税	746,616.64	381,301.95
教育费附加	447,819.77	228,731.34
地方教育附加	298,546.55	152,487.53
印花税及其他	390,501.44	242,834.04
合计	1,883,484.40	1,005,354.86

37、 销售费用

项目	2025年度	2024年度
职工薪酬	4,372,874.69	3,590,015.30
业务招待费	4,952,529.78	5,895,240.64
办公及差旅费	1,197,953.83	852,016.18

项目	2025年度	2024年度
折旧及摊销	495,038.10	286,262.41
广告宣传费	1,275,991.90	98,452.62
股份支付	1,613,123.98	922,380.67
其他	122,584.18	68,292.30
合计	14,030,096.46	11,712,660.12

38、 管理费用

项目	2025年度	2024年度
职工薪酬	12,765,914.44	9,074,022.27
业务招待费	2,686,176.33	1,530,779.98
办公及差旅费	1,500,009.83	1,388,776.59
折旧及摊销	4,284,136.00	3,212,797.35
咨询服务费	3,738,097.05	5,260,158.01
股份支付	3,049,926.83	1,668,436.43
其他	825,647.17	662,622.62
合计	28,849,907.65	22,797,593.25

39、 研发费用

项目	2025年度	2024年度
职工薪酬	5,833,291.10	5,347,433.52
直接材料	18,482,613.71	11,323,153.30
专利代理费	1,026,123.17	455,367.41
技术服务费	483,716.70	55,966.96
折旧及摊销	424,138.74	382,286.20
办公及差旅费	323,965.33	621,621.71
其他	166,245.21	173,485.51
合计	26,740,093.96	18,359,314.61

40、 财务费用

项目	2025年度	2024年度
利息支出	5,525,023.32	3,204,277.34
减：利息收入	20,609.46	47,331.13
手续费支出	42,936.68	29,400.32
合计	5,547,350.54	3,186,346.53

41、 其他收益

产生其他收益的来源	2025年度	2024年度
一、计入其他收益的政府补助	246,000.00	17,169.75
其中：与递延收益相关的政府补助	-	-
直接计入当期损益的政府补助	246,000.00	17,169.75
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	2,322,797.90	1,939,425.33
其中：个税手续费返还	20,104.99	16,011.04
进项税加计抵减	2,302,692.91	1,923,414.29
合计	2,568,797.90	1,956,595.08

42、 投资收益

项目	2025 年度	2024 年度
处置应收款项融资取得的投资收益	-2,354,159.24	-473,879.58
合计	-2,354,159.24	-473,879.58

43、 信用减值损失

项目	2025年度	2024年度
应收账款坏账损失	-7,470,891.45	-6,466,454.17
其他应收款坏账损失	-353,523.04	-282,918.52
合计	-7,824,414.49	-6,749,372.69

44、 资产减值损失

项目	2025年度	2024年度
存货跌价损失	-3,513,984.01	-1,636,693.98
合同资产减值损失	-1,988,462.82	-44,643.02
其他非流动资产减值损失	75,200.00	27,375.00
合计	-5,427,246.83	-1,653,962.00

45、 资产处置收益

项目	2025年度	2024年度
非流动资产处置利得	-	408,274.15
合计	-	408,274.15

46、 营业外收入

项目	2025年度	2024年度
其他	13.19	34.35
合计	13.19	34.35

计入当期非经营性损益的金额

项目	2025年度	2024年度
其他	13.19	34.35
合计	13.19	34.35

47、 营业外支出

项目	2025年度	2024年度
固定资产报废损失	2,452.10	58,803.44
对外捐赠	30,000.00	270,000.00
滞纳金	62,844.78	-
其他	58,280.00	136,075.50
合计	153,576.88	464,878.94

计入当期非经常性损益的金额

项目	2025年度	2024年度
固定资产报废损失	2,452.10	58,803.44
对外捐赠	30,000.00	270,000.00
滞纳金	62,844.78	-
其他	58,280.00	136,075.50
合计	153,576.88	464,878.94

48、 所得税费用

（1）所得税费用表

项目	2025年度	2024年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	15,472,045.03	11,849,716.39
递延所得税调整	-9,724,252.07	-3,419,195.45
合计	5,747,792.96	8,430,520.94

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项目	2025年度	2024年度
利润总额	81,613,656.84	71,052,426.88
按法定/适用税率计算的所得税费用	12,242,048.53	10,657,864.03
子公司适用不同税率的影响	-2,227,851.17	-325,060.29
调整以前期间所得税的影响	-9,747.81	48,669.37
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	164,425.84	145,641.96
加计扣除的影响	-4,751,011.64	-2,944,854.78
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	784,537.46	848,260.65
税率调整导致递延所得税资产/负债余额的变化	-454,608.25	-
所得税费用	5,747,792.96	8,430,520.94

49、 现金流量表项目

（1）与经营活动有关的现金

①收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2025年度	2024年度
政府补助	246,000.00	17,169.75
利息收入	20,609.46	47,331.13
押金保证金及其他	4,019,786.17	927,845.39
合计	4,286,395.63	992,346.27

②支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2025年度	2024年度
付现期间费用	19,579,614.71	16,655,674.83
押金保证金及其他	5,794,750.88	4,334,835.50
合计	25,374,365.59	20,990,510.33

（2）与投资活动有关的现金

①收到其他与投资活动有关的现金

项目	2025年度	2024年度
履约保证金	2,000,000.00	-
合计	2,000,000.00	-

②支付的重要的投资活动有关的现金

项目	2025年度	2024年度
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	88,354,869.56	17,249,046.86
合计	88,354,869.56	17,249,046.86

（3）与筹资活动有关的现金

①收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2025年度	2024年度
少数股东购买子公司股权款	5,958,570.60	-
租赁保证金	51,000.00	-
合计	6,009,570.60	-

②支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2025年度	2024年度
租赁付款	9,797,056.58	4,887,697.47
发行费用	2,614,000.00	-
合计	12,411,056.58	4,887,697.47

③筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	2024.12.31	本期增加		本期减少		2025.12.31
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	69,476,128.63	119,566,377.96	2,903,906.40	72,272,537.09	10,391,113.50	109,282,762.40
长期借款（含一年内到期的非流动负债）	37,504,213.05	65,950,000.00	1,699,790.46	3,148,895.22	-	102,005,108.29
租赁负债（含一年内到期的租赁负债）及应付账款（租金）	14,739,719.85	-	6,057,890.45	9,359,756.58	-	11,437,853.72
合计	121,720,061.53	185,516,377.96	10,661,587.31	84,781,188.89	10,391,113.50	222,725,724.41

（4）以净额列报现金流量的说明

本期公司不存在以净额列报现金流量。

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

本期公司不存在涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动。

50、 现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

项目	2025年度	2024年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量：	--	--
净利润	75,865,863.88	62,621,905.94
加：资产减值损失	5,427,246.83	1,653,962.00
信用减值损失	7,824,414.49	6,749,372.69
固定资产折旧	2,336,025.39	1,261,657.71
使用权资产折旧	7,231,756.38	4,102,203.97
无形资产摊销	65,018.64	56,965.82
长期待摊费用摊销	3,845,035.94	2,350,628.57
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-	-408,274.15
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	2,452.10	58,803.44
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-
财务费用（收益以“-”号填列）	5,257,850.89	3,204,277.34
投资损失（收益以“-”号填列）	-	-
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-10,058,451.03	-4,483,649.65
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	334,198.96	1,064,454.20
存货的减少（增加以“-”号填列）	75,570,954.61	-39,352,558.55
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-331,032,354.93	-184,771,297.38
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	182,523,154.24	102,810,894.92
其他	5,192,018.34	3,119,784.64
经营活动产生的现金流量净额	30,385,184.73	-39,960,868.49
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	--	--
债务转为资本		-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
新增的使用权资产	7,231,756.38	10,133,459.94
不涉及现金收支的供应商融资安排	-	-
3.现金及现金等价物净变动情况：	--	--
现金的期末余额	81,224,576.34	33,500,801.50
减：现金的期初余额	33,500,801.50	12,181,809.86
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	47,723,774.84	21,318,991.64

（2）报告期支付的取得子公司的现金净额：

无。

（3）现金和现金等价物的构成

项目	2025.12.31	2024.12.31
一、现金	81,224,576.34	33,500,801.50
其中：库存现金	97,273.00	88,673.00
可随时用于支付的银行存款	81,127,303.34	33,412,128.50
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	81,224,576.34	33,500,801.50
其中：使用受限制的现金和现金等价物	-	--

（4）使用范围受限但仍作为现金和现金等价物列示的情况：

无。

（5）不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	2025.12.31	2024.12.31	不属于现金及现金等价物的理由
其他货币资金	6,898,904.00	280,000.00	受限的票据保证金及司法冻结款
合计	6,898,904.00	280,000.00	/

51、 租赁

（1）本公司作为承租方

项目	2025 年度	2024 年度
本期采用简化处理的短期租赁费用	337,357.38	336,608.54
本期低价值资产租赁费用	-	-
租赁负债的利息费用	845,422.48	614,183.40
本期未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	-	-
本期与租赁相关的总现金流出	11,407,113.96	5,224,306.01
售后租回交易产生的相关损益	-	-

（2）本公司作为出租方

无。

六、研发支出

项目	2025年度	2024年度
职工薪酬	5,833,291.10	5,347,433.52
直接材料	18,482,613.71	11,323,153.30
专利代理费	1,026,123.17	455,367.41
技术服务费	483,716.70	55,966.96
折旧及摊销	424,138.74	382,286.20
办公及差旅费	323,965.33	621,621.71
其他	166,245.21	173,485.51
合计	26,740,093.96	18,359,314.61
其中：费用化支出	26,740,093.96	18,359,314.61
资本化支出	-	-

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

本期公司未发生非同一控制下企业合并。

2、同一控制下企业合并

本期公司未发生同一控制下企业合并。

3、其他原因的合并范围变动

本期公司未发生其他原因的合并范围变动。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册资本（万元）	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
广州华浩软件技术有限公司	广州	100.00	广州	软件和信息技术服务	100.00	-	设立
东莞华沅智能装备有限公司	东莞	1,000.00	东莞	计算机、通信和其他电子设备制造	65.00	-	设立

子公司名称	主要经营地	注册资本（万元）	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
东莞华汇铁骥数控机床有限公司	东莞	1,578.00	东莞	通用设备制造业	51.00	-	设立

（2）重要的非全资子公司

无。

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

2025 年 4 月，公司将持有的东莞华汇铁骥数控机床有限公司 49%的股权，以 7,797,958.00 元的价格转让给刘冰虎。转让后公司仍然持有东莞华汇铁骥数控机床有限公司 51%的股权，形成控制。

3、在合营企业或联营企业中的权益

无。

4、重要的共同经营

无。

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

九、政府补助

1、报告期末按应收金额确认的政府补助

报告期末不存在按应收金额确认的政府补助。

2、涉及政府补助的负债项目

报告期末不存在涉及政府补助的负债项目。

3、计入当期损益的政府补助

项目	财务报表项目	2025 年度	2024 年度
科技局 2024 年省级工程技术研究中心奖励	其他收益	200,000.00	-
市场监督管理局质量管理优秀单位资助款	其他收益	40,000.00	-
扩岗补贴	其他收益	1,000.00	
就业补贴	其他收益	5,000.00	-
发明专利资助项目的资助款	其他收益	-	3,000.00
稳岗补贴	其他收益	-	14,169.75
合计	--	246,000.00	17,169.75

十、与金融工具相关的风险

公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期应付款等，这些金融工具主要与经营及融资相关，各项金融工具的情况详见本附注五相关项目，与这些金融工具相关的风险，以及公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。

1、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。为降低信用风险，公司仅与经认可的、信誉良好的客户进行交易，并通过对已有客户信用监控以及通过账龄分析来对应收账款进行持续监控，确保公司不致面临坏账风险，将公司的整体信用风险控制在可控的范围内。

2、利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行借款。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类融资需求。通过缩短单笔借款的期限，特别约定提前还款条款，合理降低利率波动风险。

3、流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 6 个月现金流

量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

十一、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

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

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	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	-	-	1,130,893.80	1,130,893.80
持续以公允价值计量的资产总额	-	-	1,130,893.80	1,130,893.80

2、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。

本公司持有的第三层次公允价值计量的应收款项融资为银行承兑票据和应收账款债权凭证，其信用风险较小且剩余期限较短，本公司以其票面余额确定其公允价值。

十二、关联方关系及其交易

1、存在控制关系的关联方：

（1）公司控股股东为张思沅，实际控制人为张思沅、张思友，两人合计控制公司75.84%的股份。

（2）公司的子公司情况详见“附注八、在其他主体中的权益”

（3）公司的合营和联营企业情况

无。

2、本公司的其他关联方情况

名称	与公司关系
赖天明	公司董事、副总经理、董事会秘书
张耀洪	公司董事
曹瑜强	公司独立董事
陈强灵	公司独立董事
周蕤	公司独立董事
张萍	曾任公司监事会主席，公司已于 2025 年 8 月取消监事会
周德建	曾任公司监事，公司已于 2025 年 8 月取消监事会
孙秋江	曾任公司监事，公司已于 2025 年 8 月取消监事会
周伟	公司财务负责人
张耀城	实际控制人之子

3、关联方交易

（1）关联担保

①本公司作为被担保方：

担保方	币种	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否履行完毕
张思沅	人民币	20,000,000.00	2023/8/28	2033/8/28	否
张思友	人民币	20,000,000.00	2023/9/12	2033/9/12	否
张思沅	人民币	20,000,000.00	2023/8/16	2033/8/16	否
张思友	人民币	20,000,000.00	2023/8/16	2033/8/16	否
张思沅	人民币	30,000,000.00	2024/2/4	2025/2/3	是
张思沅	人民币	30,000,000.00	2023/12/1	2025/5/10	是
张思沅	人民币	50,000,000.00	2024/5/14	2034/12/31	否
张思沅、张思友	人民币	30,000,000.00	2024/6/24	2027/6/23	否
张思沅、张思友	人民币	36,150,000.00	2024/12/2	2027/12/1	否
张思沅	人民币	30,000,000.00	2025/3/26	2026/1/7	否
张思沅	人民币	50,000,000.00	2025/4/29	2029/4/29	否
张思沅	人民币	4,152,000.00	2025/2/27	2027/2/27	否
张思沅、张思友	人民币	185,000,000.00	2025/8/21	2042/8/20	否
张思沅	人民币	5,000,000.00	2025/10/15	2035/12/31	否
刘冰虎	人民币	5,000,000.00	2025/10/15	2035/12/31	否
张思沅	人民币	30,000,000.00	2025/3/24	2030/10/20	否
张思友	人民币	30,000,000.00	2025/3/24	2030/10/20	否

担保方	币种	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否履行完毕
张思沅	人民币	50,000,000.00	2025/8/12	2028/8/11	否
张思友	人民币	50,000,000.00	2025/8/12	2028/8/11	否
张思沅	人民币	40,000,000.00	2025/10/24	2028/10/23	否

（2）关键管理人员薪酬

项目	2025 年度
关键管理人员人数	11
关键管理人员报酬	4,552,045.78

4、应收、应付关联方等未结算项目情况

（1）应付项目

项目	关联方	2025.12.31
其他应付款	赖天明	37,592.91
其他应付款	周伟	2,264.91
其他应付款	张思友	16,927.16
其他应付款	周德建	778.33
其他应付款	张耀城	2,193.54

十三、股份支付

1、股份支付总体情况

2025 年度，公司股份支付情况如下：

授予对象类别	授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
销售人员	-	-	-	-	-	-	-	-
管理人员	-	-	-	-	-	-	-	-
合计	-	-	-	-	-	-	-	-

2、以权益结算的股份支付情况

项目	本期发生额
授予日权益工具公允价格的确定方法	2023 年度，根据广东联信资产评估土地房地产估价有限公司出具的“广东联信评估[2023]第 230707
授予日权益工具公允价值的重要参数	

项目	本期发生额
	号”评估报告的评估结论与授予员工的价格，确定限制性股票的公允价值。 2024 年度，根据广东联信资产评估土地房地产估价有限公司出具的“联信（证）评报字[2025]第A0042 号”评估报告的评估结论与授予员工的价格，确定限制性股票的公允价值。
可行权权益工具数量的确定依据	实际授予数量
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	5,192,018.34

3、以现金结算的股份支付情况

无。

4、各期股份支付费用

授予对象类别	2025 年度	
	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
销售人员	1,613,123.98	-
管理人员	3,049,926.83	-
生产人员	528,967.53	-
合计	5,192,018.34	-

5、股份支付的修改、终止情况

无。

十四、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

期末公司不存在需披露的重大承诺事项。

2、或有事项

期末公司不存在需披露的或有事项。

十五、资产负债表日后事项

无。

十六、其他重要事项

无。

十七、母公司财务报表主要项目注释

1、 应收账款

（1）按账龄披露

账龄	2025.12.31	2024.12.31
1年以内（含1年）	271,326,942.68	89,159,811.37
1—2年（含2年）	41,081,215.35	82,169,397.47
2—3年（含3年）	8,886,063.48	510,701.86
3—4年（含4年）	59,309.63	1,187,542.73
4—5年（含5年）	987,542.73	-
小计	322,341,073.87	173,027,453.43
减：坏账准备	21,365,930.06	14,012,713.61
合计	300,975,143.81	159,014,739.82

（2）按坏账计提方法分类披露

类别	2025.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	322,341,073.87	100.00	21,365,930.06	6.63	300,975,143.81
其中：账龄组合	321,946,273.87	99.88	21,365,930.06	6.64	300,580,343.81
合并范围内关联方组合	394,800.00	0.12	-	-	394,800.00
合计	322,341,073.87	100.00	21,365,930.06	6.63	300,975,143.81

续上表

类别	2024.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-

类别	2024.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	173,027,453.43	100.00	14,012,713.61	8.10	159,014,739.82
其中：账龄组合	172,968,053.43	99.97	14,012,713.61	8.10	158,955,339.82
合并范围内关联方组合	59,400.00	0.03	-	-	59,400.00
合计	173,027,453.43	100.00	14,012,713.61	8.10	159,014,739.82

应收账款坏账准备的计提标准详见附注三第 11 项。

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

账龄	2025.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	270,961,542.69	13,548,077.13	5.00
1－2年（含2年）	41,051,815.34	4,105,181.53	10.00
2－3年（含3年）	8,886,063.48	2,665,819.04	30.00
3－4年（含4年）	59,309.63	59,309.63	100.00
4－5年（含5年）	987,542.73	987,542.73	100.00
合计	321,946,273.87	21,365,930.06	6.64

续上表

账龄	2024.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	89,100,411.37	4,455,020.57	5.00
1－2年（含2年）	82,169,397.47	8,216,939.75	10.00
2－3年（含3年）	510,701.86	153,210.56	30.00
3－4年（含4年）	1,187,542.73	1,187,542.73	100.00
合计	172,968,053.43	14,012,713.61	8.10

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

类别	2024.12.31	本期变动金额				2025.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-	-

类别	2024.12.31	本期变动金额				2025.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按组合计提坏账准备的应收账款	14,012,713.61	7,353,216.45	-	-	-	21,365,930.06
合计	14,012,713.61	7,353,216.45	-	-	-	21,365,930.06

（4）本期无实际核销的应收账款情况。

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
云南裕能新能源电池材料有限公司	142,606,743.80	55,659,784.20	198,266,528.00	48.86	10,081,186.40
贵州裕能新能源电池材料有限公司	44,401,574.60	22,869,234.40	67,270,809.00	16.58	3,550,380.45
鹰潭市云探电子科技有限公司	43,092,000.00	-	43,092,000.00	10.62	2,154,600.00
鹰潭市旭锐精密制造有限公司	31,008,000.00	-	31,008,000.00	7.64	1,796,700.00
上海晋瑄智能设备制造有限公司	21,115,200.00	-	21,115,200.00	5.20	2,111,520.00
合计	282,223,518.40	78,529,018.60	360,752,537.00	88.90	19,694,386.85

2、 其他应收款

项目	2025.12.31	2024.12.31
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	60,584,432.33	19,907,453.97
合计	60,584,432.33	19,907,453.97

（1）其他应收款

①按账龄披露

账龄	2025.12.31	2024.12.31
1年以内（含1年）	45,466,430.26	19,667,131.56
1—2年（含2年）	15,236,686.51	90,888.00

账龄	2025.12.31	2024.12.31
2—3年（含3年）	90,888.00	482,727.00
3—4年（含4年）	446,727.00	-
小计	61,240,731.77	20,240,746.56
减：坏账准备	656,299.44	333,292.59
合计	60,584,432.33	19,907,453.97

②按款项性质分类情况

款项性质	2025.12.31	2024.12.31
押金、保证金	6,296,743.10	4,157,785.00
备用金及其他	240,225.35	3,543.80
合并范围内关联方	52,864,375.92	16,079,417.76
股权转让款	1,839,387.40	-
合计	61,240,731.77	20,240,746.56

③坏账准备计提情况

类 别	2025.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	61,240,731.77	100.00	656,299.44	1.07	60,584,432.33
其中：合并范围内关联方组合	52,864,375.92	86.32	-	-	52,864,375.92
其他款项组合	8,376,355.85	13.68	656,299.44	7.84	7,720,056.41
合 计	61,240,731.77	100.00	656,299.44	1.07	60,584,432.33

续上表

类 别	2024.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	20,240,746.56	100.00	333,292.59	1.65	19,907,453.97
其中：合并范围内关联方组合	16,079,417.76	79.44	-	-	16,079,417.76
其他款项组合	4,161,328.80	20.56	333,292.59	8.01	3,828,036.21
合 计	20,240,746.56	100.00	333,292.59	1.65	19,907,453.97

A. 报告期期末处于第一阶段的坏账准备情况

类 别	2025.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	61,240,731.77	100.00	656,299.44	1.07	60,584,432.33
其中：合并范围内关联方组合	52,864,375.92	86.32	-	-	52,864,375.92
其他款项组合	8,376,355.85	13.68	656,299.44	7.84	7,720,056.41
合 计	61,240,731.77	100.00	656,299.44	1.07	60,584,432.33

续上表

类 别	2024.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	20,240,746.56	100.00	333,292.59	1.65	19,907,453.97
其中：合并范围内关联方组合	16,079,417.76	79.44	-	-	16,079,417.76
其他款项组合	4,161,328.80	20.56	333,292.59	8.01	3,828,036.21
合 计	20,240,746.56	100.00	333,292.59	1.65	19,907,453.97

B. 报告期期末处于第二阶段的坏账准备情况：

本公司报告期期末不存在处于第二阶段的其他应收款。

C.报告期期末处于第三阶段的其他应收款坏账准备情况：

本公司报告期期末不存在处于第三阶段的其他应收款。

④报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024.12.31余额	333,292.59	-	-	333,292.59
2024.12.31余额在本期	——	——	——	——
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	323,006.85	-	-	323,006.85
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
外币报表折算差额	-	-	-	-
2025.12.31余额	656,299.44	-	-	656,299.44

⑤本期无实际核销的其他应收款情况。

⑥期末按欠款方归集的前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	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
东莞华汇铁骥数控机床有限公司	合并范围内关联方	50,357,283.98	0-2年	82.23	0.00
贵州裕能新能源电池材料有限公司	押金、保证金	2,573,516.00	1年以内	4.20	128,675.80
云南裕能新能源电池材料有限公司	押金、保证金	2,547,282.10	1年以内	4.16	127,364.11
刘冰虎	股权转让款	1,839,387.40	1年以内	3.00	91,969.37
东莞华沅智能装备有限公司	合并范围内关联方	1,746,454.73	1年以内	2.85	-
合计	--	59,063,924.21	--	96.44	348,009.28

⑦公司无因资金集中管理而列报于其他应收款情况。

3、 长期股权投资

项目	2025.12.31			2024.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	10,847,800.00	-	10,847,800.00	18,580,000.00	-	18,580,000.00
合计	10,847,800.00	-	10,847,800.00	18,580,000.00	-	18,580,000.00

（1）对子公司投资

被投资单位	2024.12.31	减值准备期初余额	本期增减变动				2025.12.31	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
东莞华沅智能装备有限公司	1,800,000.00	-	-	-	-	-	1,800,000.00	-
广州华浩软件技术有限公司	1,000,000.00	-	-	-	-	-	1,000,000.00	-
东莞华汇铁骥数控机床有限公司	15,780,000.00	-	-	7,732,200.00	-	-	8,047,800.00	-
合计	18,580,000.00	-	-	7,732,200.00	-	-	10,847,800.00	-

4、 营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项目	2025年度		2024年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	598,751,996.05	428,555,424.81	407,867,241.29	277,206,113.56
其他业务	5,663,178.85	4,175,474.57	4,713,566.67	2,728,693.92
合计	604,415,174.90	432,730,899.38	412,580,807.96	279,934,807.48

（2）按不同业务类型分类

项目	2025年度		2024年度	
	收入	成本	收入	成本
研磨系统	381,993,020.37	279,611,638.02	138,696,814.16	96,670,258.66
纳米砂磨机	134,122,123.92	86,011,368.36	254,630,088.49	168,923,662.58
智能机床	79,199,999.96	60,827,460.60	11,298,672.57	9,646,015.64
其他设备	-	-	77,876.10	70,462.64
机械密封	3,436,851.80	2,104,957.83	3,163,789.97	1,895,714.04
其他	5,663,178.85	4,175,474.57	4,713,566.67	2,728,693.92
合计	604,415,174.90	432,730,899.38	412,580,807.96	279,934,807.48

5、 投资收益

项目	2025年度	2024年度
处置应收款项融资取得的投资收益	-2,347,829.62	-473,879.58
处置长期股权投资取得的投资收益	65,758.00	-
合计	-2,282,071.62	-473,879.58

十八、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

根据中国证监会《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》，公司非经常性损益明细如下：

项目	2025 年度
非流动性资产处置损益	-2,452.10
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）	246,000.00
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-
委托他人投资或管理资产的损益	-
对外委托贷款取得的损益	-
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失	-
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-
非货币性资产交换损益	-
债务重组损益	-
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	-
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	-
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	-
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	-
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-
交易价格显失公允的交易产生的收益	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-
受托经营取得的托管费收入	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-151,111.59
其他符合非经常性损益定义的损益项目	20,104.99
减：所得税影响额	17,674.52
少数股东权益影响额（税后）	3,629.96
合计	91,236.82

项目	2025 年度
归属于母公司普通股股东的净利润	80,423,467.69
扣除非经常性损益后的归属于母公司普通股股东净利润	80,332,230.87

2、净资产收益率和每股收益

报告期利润	2025 年度		
	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	34.83%	1.58	1.58
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	34.79%	1.58	1.58

广东华汇智能装备股份有限公司

2026 年 3 月 20 日

编号：S1052020060684G(1-1)

统一社会信用代码

91440101MA9W0YP8X3

营业执照

（副本）

扫描二维码登录'国家企业信用信息公示系统'了解更多登记、备案、许可、监管信息。

名　　称　广东司农会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　吉争雄

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

出资额　壹仟肆佰零陆万壹仟元（人民币）

成立日期　2020年11月25日

主要经营场所　广州市南沙区南沙街兴沙路6号704房-2

登记机关　广州南沙经济技术开发区行政审批局

2026 年 01月 29 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

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

国家市场监督管理总局监制

4-1-320

4-1-321

会计师事务所

执业证书

名　　称：广东司农会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：吉争雄

主任会计师：

经营场所：广州市南沙区南沙街兴沙路6号704房-2

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：44010293

批准执业文号：粤财穗函〔2020〕27号

批准执业日期：2020年12月9日

证书序号：0005203

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：广东省财政厅

二〇二四年（六）月二十五日

中华人民共和国财政部制

姓　名　陈新伟
Full name

性　别　男
Sex

出生日期　1990-09-15
Date of birth

工作单位　华兴会计师事务所
Working unit

身份证号码　[illegible]
Identity card No.

证书编号：440100793708
No. of Certificate

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

发证日期：2013 年 10 月 24 日
Date of Issuance

2020 年 9 月换发

华兴会计师事务所（特殊普通合伙）广东分所

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

陈新伟 440100793708

年 月 日
/y /m /d

7

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

[illegible]会计师事务所
专用章
Stamp of the transferring-out Institute of CPAs

[illegible]年 12 月 [illegible] 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

[illegible]会计师事务所
CPAs
专用章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2021 年 12 月 [illegible] 日
/y /m /d

13

姓　　名　万蜜
Full name

性　　别　女
Sex

出生日期　1992-10-30
Date of birth

工作单位　华兴会计师事务所（特殊普通合伙）广东分所
Working unit

身份证号码　513826199210300O2X
Identity card No.

证书编号：350100010103
No. of Certificate

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

发证日期：2020 年 03 月 24 日
Date of Issuance /y /m /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

万蜜 350100010103

年 /y　月 /m　日 /d

6

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

华兴会计师事务所（特殊普通合伙）广东分所
转会转所专用章
事务所 CPAs
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2021 年 12 月 17 日 /y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

广州注册会计师事务所
转会（特殊普通合伙）专用章
事务所 CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2021 年 12 月 17 日 /y /m /d

13