

佛山市南华仪器股份有限公司
2023 年度合并及母公司财务报表
审计报告



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUACERTIFIEDPUBLICACCOUNTANTSLLP

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层邮编：100073

电话：(010) 51423818 传真：(010) 51423816

目录

一、审计报告	1-6
二、审计报告附送	
1.合并及母公司资产负债表	7-10
2.合并及母公司利润表	11-12
3.合并及母公司现金流量表	13-14
4.合并股东权益变动表	15-16
5.母公司股东权益变动表	17-18
6.财务报表附注	19-96
三、审计报告附件	
1.中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件	
2.中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件	
3.注册会计师执业证书复印件	



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUACERTIFIEDPUBLICACCOUNTANTSLLP
地址（location）：北京市丰台区丽泽路20号丽泽SOHOB座20层
20/F, Tower B, LizeSOH0, 20LizeRoad, FengtaiDistrict, BeijingPRChina
电话（tel）：010--51423818 传真（fax）：010--51423816

审计报告

中兴华审字（2024）第410185号

佛山市南华仪器股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了佛山市南华仪器股份有限公司（以下简称“南华仪器”）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、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了南华仪器2023年12月31日合并及母公司的财务状况以及2023年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为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

1、事项描述

如财务报表附注五、36所述，南华仪器2023年营业收入为11,221.17万元。



由于营业收入是南华仪器关键业绩指标之一，可能存在南华仪器管理层（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确定为关键审计事项。

2、审计应对

（1）对南华仪器销售与收款循环内控进行了解、评估并测试收入确认的相关内部控制；

（2）了解南华仪器本年主要业务及其变化情况、主要业务的收入确认政策及其变化情况，并选取各类业务样本检查销售合同主要条款约定，评价各类业务收入确认政策是否符合企业会计准则的要求；

（3）选取本年产品销售交易样本，检查相关的合同或订单、发货通知单、出库单、物流凭证，以及签收单、货物安装完工确认单或验收单等支持性文件，以确认收入的真实性、准确性；

（4）选取本年销售交易样本执行函证程序，以确认销售收入交易的真实性；

（5）选取资产负债表日前后记录的收入交易样本，检查出库单、客户签收单、安装记录表及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间；

（6）对本年重要的客户执行访谈和关联方检查程序；

（7）检查销售回款：抽取销售货款的银行进账单据，核对收款单位金额、日期与收款凭证是否一致；

（8）复核营业收入在财务报表及附注中的列报是否恰当。

（二）交易性金融资产

1、事项描述

如财务报表附注五、2 所述，南华仪器 2023 年交易性金融资产账面本金余额为 16,362.00 万元，金融产品类型包括：资产管理计划、资产信托计划、银行理财、基金、结构性存款。其中 2021 年 7 月 30 日购买昆明融创城集合资金信托计划本金 6,000.00 万元，于到期日 2022 年 4 月 30 日构成违约，截至报表日收回本金 138.00 万元，本金余额为 5,862.00 万元。若交易性金融资产的计价确认存在舞弊或者错报，对财务报表影响较为重大，因此我们将交易性金融资产确定为关键审计事项。

2、审计应对

（1）对南华仪器筹资与投资业务循环、资金与财务业务循环内控进行了解、



评估并测试交易性金融资产确认的相关内部控制；

（2）就管理层将投资确定为交易性金融资产的意图获取书面声明。

（3）取得有关账户流水单，对照检查账面记录是否完整。检查购入交易性金融资产是否为被审计单位拥有。

（4）实施监盘程序并检查交易性金融资产名称、数量、票面价值、票面利率等内容，同时与相关账户余额进行核对；

（5）实施函证，并确定是否存在变现限制，同时记录函证过程。

（6）对本期发生的交易性金融资产的增减变动，检查相关支持性文件，确定会计处理是否正确。

（7）管理层及信托公司访谈，获取公允价值变动计量的相关资料。

（8）对逾期违约产品利用第三方评估机构确定该金融产品年初年末的公允价值。

四、其他信息

南华仪器管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括南华仪器2023 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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



治理层负责监督南华仪器的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由舞弊或错误导致，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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。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，就可能导致对南华仪器持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致南华仪器不能持续经营。

（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）就南华仪器中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，



包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

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

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



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

（此页无正文，为《佛山市南华仪器股份有限公司 2023 年度财务报表审计报告
书》（中兴华审字（2024）第 410185 号）之签字盖章页）

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：戈三平
（项目合伙人）

中国·北京

中国注册会计师：程坤阳

2024 年 4 月 24 日

合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：佛山市南华仪器股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	五.1	53,297,213.19	130,945,200.14
交易性金融资产	五.2	136,387,376.70	29,106,000.00
衍生金融资产			-
应收票据	五.3	378,450.00	594,530.00
应收账款	五.4	31,711,925.39	32,588,709.67
应收款项融资			-
预付款项	五.5	870,477.99	2,176,362.61
其他应收款	五.6	47,881.00	151,570.68
存货	五.7	83,040,562.87	99,915,652.57
合同资产	五.8	225,308.00	485,723.91
持有待售资产			-
一年内到期的非流动资产	五.9		30,000,000.00
其他流动资产	五.10		37,214.94
流动资产合计		305,959,195.14	326,000,964.52
非流动资产：			
发放贷款和垫款			-
债权投资			-
其他债权投资			-
长期应收款			-
长期股权投资	五.11	24,632,880.73	-
其他权益工具投资	五.12	3,617,680.61	15,901,206.86
其他非流动金融资产			-
投资性房地产	五.13	6,226,715.85	6,599,842.62
固定资产	五.14	120,512,513.75	131,044,558.19
在建工程			-
生产性生物资产			-
油气资产			-
使用权资产	五.15	57,930.92	109,535.10
无形资产	五.16	10,593,329.14	11,247,470.60
开发支出			-
商誉			-
长期待摊费用	五.17	315,580.96	726,010.47
递延所得税资产	五.18	2,950,644.34	2,670,423.35
其他非流动资产	五.19	81,725.00	35,500.00
非流动资产合计		168,989,001.30	168,334,547.19

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：杨耀光

主管会计工作负责人：周柳珠

会计机构负责人：周柳珠

合并资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：佛山市南华仪器股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五.20	3,312,092.93	6,111,041.96
预收款项			-
合同负债	五.21	5,788,593.27	11,092,208.76
应付职工薪酬	五.22	3,923,397.90	4,255,783.73
应交税费	五.23	975,079.82	4,873,226.83
其他应付款	五.24	1,710,244.44	1,685,092.20
持有待售负债			-
一年内到期的非流动负债	五.25	44,986.23	1,367,864.97
其他流动负债	五.26	356,559.30	1,039,192.98
流动负债合计		16,110,953.89	30,424,411.43
非流动负债：			-
长期借款			-
应付债券			-
其中：优先股			-
永续债			-
租赁负债	五.27	8,100.00	18,329.36
长期应付款	五.28	3,375,000.00	1,403,325.00
长期应付职工薪酬	五.29		-
预计负债			-
递延收益			-
递延所得税负债		8,689.64	16,430.27
其他非流动负债			-
非流动负债合计		3,391,789.64	1,438,084.63
负 债 合 计		19,502,743.53	31,862,496.06
股东权益：			-
股本	五.30	135,435,270.00	136,190,823.00
其他权益工具			-
其中：优先股			-
永续债			-
资本公积	五.31	36,329,493.70	49,873,576.70
减：库存股	五.32	16,504,842.89	30,804,478.89
其他综合收益	五.33	-7,616,468.58	-4,737,260.57
专项储备			-
盈余公积	五.34	52,662,052.10	52,662,052.10
未分配利润	五.35	255,139,948.58	259,288,303.31
归属于母公司股东权益合计		455,445,452.91	462,473,015.65
少数股东权益			-
股东权益合计		455,445,452.91	462,473,015.65
负债和股东权益总计		474,948,196.44	494,335,511.71

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：杨耀光

主管会计工作负责人：周柳珠

会计机构负责人：周柳珠

母公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：佛山市南华仪器股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金		48,467,587.65	126,774,124.73
交易性金融资产		136,387,376.70	29,106,000.00
衍生金融资产			-
应收票据	十五.1	378,450.00	594,530.00
应收账款	十五.2	31,695,717.41	32,588,709.67
应收款项融资			-
预付款项		839,847.12	2,154,210.01
其他应收款	十五.3	47,881.00	151,570.68
存货		83,396,281.41	100,790,634.91
合同资产		225,308.00	485,723.91
持有待售资产			-
一年内到期的非流动资产			30,000,000.00
其他流动资产			30,000.00
流动资产合计		301,438,449.29	322,675,503.91
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	十五.4	28,047,198.73	3,414,318.00
其他权益工具投资		3,617,680.61	15,901,206.86
其他非流动金融资产			-
投资性房地产		8,213,128.29	8,660,019.54
固定资产		117,789,003.75	128,074,706.07
在建工程			-
生产性生物资产			-
油气资产			-
使用权资产		57,930.92	109,535.10
无形资产		10,460,625.32	11,020,550.08
开发支出			-
商誉			-
长期待摊费用		315,580.96	726,010.47
递延所得税资产		2,897,545.64	2,541,543.36
其他非流动资产		81,725.00	35,500.00
非流动资产合计		171,480,419.22	170,483,389.48
资产总计		472,918,868.51	493,158,893.39

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：杨耀光

主管会计工作负责人：周柳珠

会计机构负责人：周柳珠

母公司资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：佛山市南华仪器股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		36,820,742.93	42,218,803.81
预收款项			-
合同负债		5,788,593.27	11,092,208.76
应付职工薪酬		3,591,802.15	3,976,698.28
应交税费		831,329.61	4,526,954.37
其他应付款		1,644,996.57	1,617,577.74
持有待售负债			-
一年内到期的非流动负债		44,986.23	1,002,035.29
其他流动负债		356,559.30	1,039,192.98
流动负债合计		49,079,010.06	65,473,471.23
非流动负债：			-
长期借款			-
应付债券			-
其中：优先股			-
永续债			-
租赁负债		8,100.00	18,329.36
长期应付款		3,375,000.00	1,403,325.00
长期应付职工薪酬			-
预计负债			-
递延收益			-
递延所得税负债		8,689.64	16,430.27
其他非流动负债			-
非流动负债合计		3,391,789.64	1,438,084.63
负债合计		52,470,799.70	66,911,555.86
股东权益：			-
股本		135,435,270.00	136,190,823.00
其他权益工具			-
其中：优先股			-
永续债			-
资本公积		34,526,666.05	48,070,749.05
减：库存股		16,504,842.89	30,804,478.89
其他综合收益		-7,919,119.39	-4,996,800.00
专项储备			-
盈余公积		52,662,052.10	52,662,052.10
未分配利润		222,248,042.94	225,124,992.27
股东权益合计		420,448,068.81	426,247,337.53
负债和股东权益总计		472,918,868.51	493,158,893.39

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：杨耀光

主管会计工作负责人：周柳珠

会计机构负责人：周柳珠

合并利润表

2023 年度

编制单位：佛山市南华仪器股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	本期金额	上期金额
一、营业总收入	五.36	112,211,713.38	128,120,982.84
其中：营业收入	五.36	112,211,713.38	128,120,982.84
二、营业总成本		123,125,809.93	132,687,079.22
其中：营业成本	五.36	68,654,904.99	76,325,215.26
税金及附加	五.37	2,599,152.41	2,867,736.77
销售费用	五.38	20,454,131.81	21,321,398.59
管理费用	五.39	25,511,303.43	24,728,291.17
研发费用	五.40	7,935,103.87	9,760,550.62
财务费用	五.41	-2,028,786.58	-2,316,113.19
其中：利息费用	五.41	3,987.18	11,536.03
利息收入	五.41	2,051,968.47	2,352,571.63
加：其他收益	五.42	3,062,080.48	3,483,500.08
投资收益（损失以“-”号填列）	五.43	3,312,224.49	2,121,157.68
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		2,119,155.71	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五.44	3,061,376.70	-29,566,414.41
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五.45	-653,153.35	-3,600,431.52
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五.46	-2,272,629.34	-868,153.94
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五.47		-3,305.80
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-4,404,197.57	-32,999,744.29
加：营业外收入	五.48	21,160.60	28,446.01
减：营业外支出	五.49	35,497.64	48,675.76
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-4,418,534.61	-33,019,974.04
减：所得税费用	五.50	-270,179.88	113,404.52
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,148,354.73	-33,133,378.56
（一）按经营持续性分类：			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,148,354.73	-33,133,378.56
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,148,354.73	-33,133,378.56
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额		-2,879,208.01	306,572.98
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-2,879,208.01	306,572.98
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-2,922,319.39	
（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		-2,922,319.39	
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
2. 将重分类进损益的其他综合收益		43,111.38	306,572.98
（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		43,111.38	306,572.98
（二）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		-7,027,562.74	-32,826,805.58
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		-7,027,562.74	-32,826,805.58
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		-0.0305	-0.2424
（二）稀释每股收益		-0.0305	-0.2424

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：杨耀光

主管会计工作负责人：周柳珠

会计机构负责人：周柳珠

母公司利润表

2023 年度

编制单位：佛山市南华仪器股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	本期金额	上期金额
一、营业收入	十五. 5	113,078,280.70	128,429,057.99
减：营业成本	十五. 5	76,309,308.98	86,221,071.18
税金及附加		2,491,821.31	2,730,326.65
销售费用		18,932,853.17	19,866,654.55
管理费用		24,076,523.81	23,336,265.53
研发费用		7,006,004.47	8,684,935.64
财务费用		-1,997,450.88	-2,304,627.17
其中：利息费用		3,987.18	11,536.03
利息收入		2,017,541.53	2,336,100.83
加：其他收益		2,184,627.26	2,431,701.43
投资收益（损失以“-”号填列）	十五. 6	7,944,414.34	14,501,656.06
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		2,119,155.71	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		3,061,376.70	--29,566,414.41
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-652,654.91	-3,600,811.92
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-2,038,171.00	-1,102,612.28
资产处置收益（损失以“-”号填列）		--	5,279.18
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-3,241,187.77	-27,436,770.33
加：营业外收入		21,160.60	28,446.01
减：营业外支出		20,665.07	48,675.76
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-3,240,692.24	-27,457,000.08
减：所得税费用		-363,742.91	-497,270.98
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,876,949.33	-26,959,729.10
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,876,949.33	-26,959,729.10
（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		-2,922,319.39	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-2,922,319.39	
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		-2,922,319.39	
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		-5,799,268.72	-26,959,729.10

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：杨耀光

主管会计工作负责人：周柳珠

会计机构负责人：周柳珠

合并现金流量表

2023 年度

编制单位：佛山市南华仪器股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		118,358,898.25	157,661,699.97
收到的税费返还		1,254,264.06	868,459.97
收到其他与经营活动有关的现金	五. 51	11,589,046.42	6,979,131.00
经营活动现金流入小计		131,202,208.73	165,509,290.94
购买商品、接受劳务支付的现金		54,241,580.26	56,887,184.39
支付给职工以及为职工支付的现金		35,864,776.95	48,414,536.96
支付的各项税费		14,420,560.54	9,747,546.74
支付其他与经营活动有关的现金	五. 51	15,685,151.84	21,065,083.85
经营活动现金流出小计		120,212,069.59	136,114,351.94
经营活动产生的现金流量净额		10,990,139.14	29,394,939.00
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		130,780,000.00	90,600,000.00
取得投资收益收到的现金		833,951.54	3,674,817.98
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		141.82	20,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五. 51		
投资活动现金流入小计		131,614,093.36	94,294,817.98
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		915,333.20	1,056,633.92
投资支付的现金		216,180,843.16	27,957,881.86
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五. 51		
投资活动现金流出小计		217,096,176.36	29,014,515.78
投资活动产生的现金流量净额		-85,482,083.00	65,280,302.20
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			2,691,264.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五. 51	44,250.00	142,200.00
筹资活动现金流出小计		44,250.00	2,833,464.00
筹资活动产生的现金流量净额		-44,250.00	-2,833,464.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		43,740.10	119,288.79
五、现金及现金等价物净增加额		-74,492,453.76	91,961,065.99
加：期初现金及现金等价物余额		127,543,716.95	35,582,650.96
六、期末现金及现金等价物余额		53,051,263.19	127,543,716.95

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：杨耀光

主管会计工作负责人：周柳珠

会计机构负责人：周柳珠

母公司现金流量表

2023 年度

编制单位：佛山市南华仪器股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		118,192,739.12	154,794,868.38
收到的税费返还		243,947.98	15,685.04
收到其他与经营活动有关的现金		11,734,826.78	6,740,109.38
经营活动现金流入小计		130,171,513.88	161,550,662.80
购买商品、接受劳务支付的现金		64,502,299.89	77,107,590.16
支付给职工以及为职工支付的现金		32,235,830.24	40,335,906.53
支付的各项税费		12,787,057.36	9,178,217.18
支付其他与经营活动有关的现金		15,286,977.16	20,692,427.02
经营活动现金流出小计		124,812,164.65	147,314,140.89
经营活动产生的现金流量净额		5,359,349.23	14,236,521.91
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		130,780,000.00	90,600,000.00
取得投资收益收到的现金		5,849,431.42	16,055,316.36
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		141.82	20,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		136,629,573.24	106,675,316.36
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		915,333.20	1,056,633.92
投资支付的现金		216,180,843.16	27,957,881.86
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		217,096,176.36	29,014,515.78
投资活动产生的现金流量净额		-80,466,603.12	77,660,800.58
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			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			2,691,264.00
支付其他与筹资活动有关的现金		44,250.00	142,200.00
筹资活动现金流出小计		44,250.00	2,833,464.00
筹资活动产生的现金流量净额		-44,250.00	-2,833,464.00
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			
		-75,151,503.89	89,063,858.49
加：期初现金及现金等价物余额		123,373,141.54	34,309,283.05
六、期末现金及现金等价物余额			
		48,221,637.65	123,373,141.54

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：杨耀光

主管会计工作负责人：周柳珠

会计机构负责人：周柳珠

合并股东权益变动表

2023 年度

编制单位：佛山市南华仪器股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	本期金额												
	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	小计	少数股东权益	股东权益合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	136,190,823.00				49,873,576.70	30,804,478.89	-4,737,260.57		52,662,052.10	259,288,303.31	462,473,015.65		462,473,015.65
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	136,190,823.00				49,873,576.70	30,804,478.89	-4,737,260.57		52,662,052.10	259,288,303.31	462,473,015.65		462,473,015.65
三、本期增减变动金额（减少以“-”	-755,553.00				-13,544,083.00	-14,299,636.00	-2,879,208.01		-	-4,148,354.73	-7,027,562.74		-7,027,562.74
（一）综合收益总额							-2,879,208.01			-4,148,354.73	-7,027,562.74		-7,027,562.74
（二）股东投入和减少资本	-755,553.00				-13,544,083.00	-14,299,636.00							
1、股东投入的普通股	-755,553.00				-13,544,083.00	-14,299,636.00							
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他													
（三）利润分配													
1、提取盈余公积													
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配													
4、其他													
（四）股东权益内部结转													
1、资本公积转增股本													
2、盈余公积转增股本													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	135,435,270.00				36,329,493.70	16,504,842.89	-7,616,468.58		52,662,052.10	255,139,948.58	455,445,452.91		455,445,452.91

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：杨耀光

主管会计工作负责人：周柳珠

会计机构负责人：周柳珠

合并股东权益变动表（续）

2023 年度

编制单位：佛山市南华仪器股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	上期金额											少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益												
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	137,008,376.00				64,529,074.97	46,277,530.16	-5,043,833.55		52,662,052.10	295,112,945.87	497,991,085.23		497,991,085.23
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	137,008,376.00				64,529,074.97	46,277,530.16	-5,043,833.55		52,662,052.10	295,112,945.87	497,991,085.23		497,991,085.23
三、本期增减变动金额（减少以“-”	-817,553.00				-14,655,498.27	-15,473,051.27	306,572.98			-35,825,042.27	-35,518,069.58		-35,518,069.58
（一）综合收益总额							306,572.98			-33,133,778.27	-32,827,205.29		-32,827,205.29
（二）股东投入和减少资本	-817,553.00				-14,655,498.27	-15,473,051.27							
1、股东投入的普通股	-817,553.00				-14,655,498.27	-15,473,051.27							
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他													
（三）利润分配										-2,691,264.00	-2,691,264.00		-2,691,264.00
1、提取盈余公积													
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配										-2,691,264.00	-2,691,264.00		-2,691,264.00
4、其他													
（四）股东权益内部结转													
1、资本公积转增股本													
2、盈余公积转增股本													
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										399.71	399.71		399.71
四、本年年末余额	136,190,823.00				49,873,576.70	30,804,478.89	-4,737,260.57		52,662,052.10	259,288,303.31	462,473,015.65		462,473,015.65

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：杨耀光

主管会计工作负责人：周柳珠

会计机构负责人：周柳珠

母公司股东权益变动表

2023 年度

编制单位：佛山市南华仪器股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	本期金额										
	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	136,190,823.00				48,070,749.05	30,804,478.89	-4,996,800.00		52,662,052.10	225,124,992.27	426,247,337.53
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	136,190,823.00				48,070,749.05	30,804,478.89	-4,996,800.00		52,662,052.10	225,124,992.27	426,247,337.53
三、本期增减变动金额（减少以“-”号	-755,553.00	-	-	-	-13,544,083.00	-14,299,636.00	-2,922,319.39			-2,876,949.33	-5,799,268.72
（一）综合收益总额							-2,922,319.39			-2,876,949.33	-5,799,268.72
（二）股东投入和减少资本	-755,553.00	-	-	-	-13,544,083.00	-14,299,636.00					
1、股东投入的普通股	-755,553.00				-13,544,083.00	-14,299,636.00					
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、提取一般风险准备											
3、对股东的分配											
4、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增股本											
2、盈余公积转增股本											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	135,435,270.00				34,526,666.05	16,504,842.89	-7,919,119.39		52,662,052.10	222,248,042.94	420,448,068.81

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：杨耀光

主管会计工作负责人：周柳珠

会计机构负责人：周柳珠

母公司股东权益变动表（续）

2023 年度

编制单位：佛山市南华仪器股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	上期金额										
	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	137,008,376.00				62,726,247.32	46,277,530.16	4,996,800.00		52,662,052.10	254,775,985.37	455,898,330.63
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	137,008,376.00				62,726,247.32	46,277,530.16	-4,996,800.00		52,662,052.10	254,775,985.37	455,898,330.63
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-817,553.00				14,655,498.27	15,473,051.27				-29,651,392.81	-29,651,392.81
（一）综合收益总额										-26,960,128.81	-26,960,128.81
（二）股东投入和减少资本	-817,553.00				14,655,498.27	-15,473,051.27					
1、股东投入的普通股	-817,553.00				14,655,498.27	-15,473,051.27					
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配										-2,691,264.00	-2,691,264.00
1、提取盈余公积											
2、提取一般风险准备											
3、对股东的分配										-2,691,264.00	-2,691,264.00
4、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增股本											
2、盈余公积转增股本											
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										399.71	399.71
四、本年年末余额	136,190,823.00				48,070,749.05	30,804,478.89	-4,996,800.00		52,662,052.10	225,124,992.27	426,247,337.53

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：杨耀光

主管会计工作负责人：周柳珠

会计机构负责人：周柳珠

佛山市南华仪器股份有限公司
2023 年度财务报表附注
 (除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司注册地、组织形式和总部地址

佛山市南华仪器股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)于 1996 年 4 月 24 日成立(设立时为南海市南华仪器有限公司), 后更名为佛山市南华仪器有限公司。

根据发起人杨耀光、李源、邓志溢、杨伟光等 36 位自然人于 2010 年 12 月 1 日签订的发起人协议书及章程的规定, 发起人将佛山市南华仪器有限公司整体变更为佛山市南华仪器股份有限公司, 注册资本为人民币 28,000,000.00 元, 发起人以其各自拥有的截至 2010 年 9 月 30 日经审计的净资产人民币 43,791,457.91 元折合为股本人民币 28,000,000.00 元, 余额人民币 15,791,457.91 元作为资本公积。

根据公司于 2011 年 4 月 13 日召开的 2010 年度股东大会决议和章程, 公司增加注册资本人民币 2,600,000.00 元, 由北京国泽资本管理有限公司以 13,598,000.00 元认购, 变更后的股本为人民币 30,600,000.00 元, 超额认缴形成资本溢价 10,998,000.00 元。

2015 年 1 月 4 日经中国证券监督管理委员会《关于核准佛山市南华仪器股份有限公司首次公开发行股票批复》(证监许可[2015]19 号)核准, 公司向社会公众投资者发行人民币普通股(A 股)股票 10,200,000 股, 每股面值 1 元, 发行后公司注册资本为人民币 40,800,000.00 元, 于 2015 年 3 月 4 日取得广东省佛山市工商行政管理局核发的变更后营业执照。

2016 年 5 月 12 日召开的 2015 年年度股东大会审议通过了《2015 年度权益分配方案》, 以资本公积金向全体股东每 10 股转增 10 股, 转增股本总数为人民币 40,800,000.00 元, 转增后公司注册资本为人民币 81,600,000.00 元。公司于 2016 年 05 月 25 日完成权益分派手续, 并于 2016 年 06 月 02 日取得广东省佛山市工商行政管理局核发的变更后的 91440600231827531A 号企业法人营业执照。

2020 年 5 月 18 日召开的 2019 年年度股东大会审议通过了《2019 年度权益分配方案》, 以资本公积金向全体股东每 10 股转增 7 股, 转增股本总数为人民币 55,408,376.00 元, 转增后总股本增至 137,008,376 股, 注册资本变更为人民币 137,008,376.00 元。

2022 年 4 月 27 日, 公司第四届董事会第九次会议、第四届监事会第九次会议审议通过了《关于作废部分已授予尚未归属的 2021 年限制性股票的议案》, 对前期回购 817,553 股库存股股份进行注销。公司注销前期回购的 817,553 股库存股股份占公司总股本的比例为 0.5967%。

回购股份注销前后股本变动如下:

股份性质	回购股份注销前	本次注销股	回购股份注销后
------	---------	-------	---------

	数量 (股)	占总股本 比例 (%)	份数量 (股)	数量 (股)	占总股本 比例 (%)
一、有限售条件流通股	54,182,445.00	39.55	--	54,182,445.00	39.78
二、无限售条件流通股	82,825,931.00	60.45	817,553.00	82,008,378.00	60.22
三、总股本	137,008,376.00	100.00	817,553.00	136,190,823.00	100.00

公司于 2023 年 5 月 8 日召开 2022 年度股东大会，审议通过了《关于注销部分库存股的议案》。同意公司作废并注销激励对象已获授但尚未归属的部分限制性股票合计 755,553 股。经中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司确认，2023 年 7 月 4 日公司注销前期回购的 755,553 股库存股股份占公司总股本的比例为 0.5548%。

回购股份注销前后股本变动如下：

股份性质	回购股份注销前		本次注销股 份数量 (股)	回购股份注销后	
	数量 (股)	占总股本 比例 (%)		数量 (股)	占总股本 比例 (%)
一、有限售条件流通股	54,182,445.00	39.78		54,182,445.00	40.01
二、无限售条件流通股	82,008,378.00	60.22	755,553.00	81,252,825.00	59.99
三、总股本	136,190,823.00	100.00		135,435,270.00	100.00

公司于 2023 年 07 月 14 日取得广东省佛山市市场监督管理局核发的变更后的 91440600231827531A 号企业法人营业执照。

注册地址：佛山市南海区桂城街道科泓路 1 号

法定代表人：杨耀光

2、公司实际从事的主要经营活动

本公司所属专用仪器制造行业。经营范围主要包括：专用仪器制造；仪器仪表销售；技术服务、技术开发；环境监测专用仪器仪表制造；环境监测专用仪器仪表销售；软件开发；信息系统运行维护服务。

本公司专业从事机动车环保和安全检测、环境监测用分析仪器及系统研发、生产和销售，现有产品主要包括机动车排放物检测仪器、机动车环保检测系统、机动车安全检测仪器、机动车安全检测系统、其他机动车检测设备、环境监测设备以及组件配件。主要应用于机动车检测站、汽车生产商检测、汽车维修站检测、环境监测点等。

3、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 4 月 24 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、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》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

三、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事仪器仪表制造经营。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对各项交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见如下各项描述。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2023 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 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

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定港币为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

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。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

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；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，资本公积中股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业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。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致

的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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应当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（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。通常包括母公司拥有其半数以上的表决权的被投资单位和公司虽拥有其半数以下的表决权但通过与被投资单位其他投资者之间的协议，拥有被投资单位半数以上表决权；根据公司章程或协议，有权决定被投资单位的财务和经营决策；有权任免被投资单位的董事会的多数成员；在被投资单位董事会占多数表决权。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司【及吸收合并下的被合并方】，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和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，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。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（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、14 “长期股权投资”或本附注三、10 “金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、14、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、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。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、14（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

8、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为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。

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理以及②可供出售的外币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之外，均计入当期损益。

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

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有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，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的当期平均汇率折算。上年年末未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。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。

外币现金流量，采用现金流量发生日的当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

上年年末数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，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归属于母公司所有者

权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(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。

①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。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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。

③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。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

②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。

（4）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。

（5）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。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（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。

11、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，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。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）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（一般方法或简化方法）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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

（2）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。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素

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

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

借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合等，在组合的基础上评估信用风险。

(4) 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。

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用等级较高的银行，划分为该组合的银行承兑汇票具有较低信用风险，不计提坏账准备。
商业承兑汇票	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，按照商业承兑汇票账龄，参照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。

② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

a、除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据	计提方法
信用风险组合	账龄等类似信用风险特征组合	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
合并范围内关联方组合	应收合并范围内关联方账款	参照历史信用损失率，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，一般划分为该组合的款项不计提坏账准备

b、按照单项认定单项计提的坏账准备的判断标准：

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

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 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；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 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；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

③应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的【应收票据和应收账款】，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
票据组合	本组合为承兑人为信用等级较高的银行
应收账款组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

④其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据	计提方法
信用风险特征组合	账龄等类似信用风险特征组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
合并范围内关联方组合	合并范围内关联方其他应收款	参照历史信用损失率，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，划分为该组合的款项一般不计提坏账准备

12、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、半成品、产成品、发出商品、委托加工物资、周转材料等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时

按加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

13、持有待售和终止经营

(1) 持有待售的非流动资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组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；本公司已经就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。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

（2）终止经营的认定标准和列报方法

终止经营是指满足下列条件之一、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独立的主营经营地区；（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计划的一部分；（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

公司在利润表中列报相关终止经营损益并在附注披露终止经营的影响。

14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注三、10“金融工具”。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司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。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东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。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东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，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“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，在合并日按照应享有被合并方股东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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收

益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“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，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，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；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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的

公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，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。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本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。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视

同自取得时即采用权益法核算进行调整；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，改按金融工具确认和计量准则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之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

15、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。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

本公司投资性房地产采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类投资性房地产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20.00--30.00	5.00	3.17--4.75
土地使用权	年限平均法	50.00	--	2.00

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、19“长期资产减值”。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认

该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

16、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20.00--30.00	5.00	3.17--4.75
机器设备	年限平均法	5.00--10.00	5.00	9.50--19.00
运输设备	年限平均法	4.00--10.00	5.00	9.50--23.75
电子设备	年限平均法	3.00--5.00	5.00	19.00--31.67
办公设备	年限平均法	3.00--8.00	5.00	11.88--31.67

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、19“长期资产减值”。

(4) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

17、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

项目	使用寿命	摊销方法
软件	5.00	行业经验，一般 5 年为一个更新周期
土地使用权	50.00	土地出让期限
非专利技术	2.00	合同受益年限

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、19“长期资产减值”。

18、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括临时建筑支出、装修及其他支出。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

项目	摊销方法	摊销年限（年）
临时建筑支出	直线法	2.00

项目	摊销方法	摊销年限（年）
装修及其他支出	直线法	2.00-5.00

19、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、使用权资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，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。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。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

20、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

21、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币

性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

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，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

22、收入

本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本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要

风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司营业收入主要是产品销售收入，具体确认政策为：

本公司产品确认收入具体情况：在同时满足上述收入确认原则的情况下，通常在公司根据合同将商品交付客户并经客户签收，且货款已收或预计可以收回后确认相关商品销售收入。具体可细分为：

①不需安装验收设备销售：不需安装产品：在满足上述条件下，于商品发出，客户签收后确认收入实现。

②需安装验收设备销售：产品已发出，按合同完成设计安装并取得对方签署的安装完工证明或验收证明时确认收入的实现。

23、合同成本

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

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：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该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

24、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与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时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

25、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，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，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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。

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司

当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

26、租赁

租赁是指本公司让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋及建筑物。

①初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，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，采用承租人增量借款利率作为折现率。

②后续计量

本公司自租赁期开始的当月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，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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

③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

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：

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

•增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本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。

27、重要性标准确定方法和选择依据

本公司确定财务报表项目附注明细项目的重要性，在财务报表项目重要性基础上，以具体项目占该项目一定比例，或结合金额确定，同时考虑具体项目的性质。某些项目对财务报表而言不具有重要性，但可能对附注而言具有重要性，仍需要在附注中单独披露。财务报表项目附注相关重要性标准为：

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	金额 \geq 500万元
重要的交易性金融资产	金额 \geq 500万元
重要的在建工程	金额 \geq 500万元
重要的资本化研发项目	金额 \geq 500万元
重要的预付款项	金额 \geq 500万元
账龄超过1年以上的重要应付账款及其他应付款	金额 \geq 500万元
重要的投资活动现金流量	公司将单项投资活动现金流量金额超过税前利润3%的投资活动现金流量认定为重要投资活动现金流量
重要的非全资子公司	子公司资产总额、营业收入或利润总额（或亏损额绝对值）之一或同时占合并财务报表相应项目5%以上
重要的合营企业或联营企业	账面价值占合并财务报表长期股权投资项目5%以上

28、其他重要的会计政策和会计估计

（1）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：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的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注三、13“持有待售和终止经营”相关描述。

(2) 回购股份

股份回购中支付的对价和交易费用减少股东权益，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

29、重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

(1) 2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 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”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司于本年度执行该事项相关的会计处理。

执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

对于在首次施行解释 16 号的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）因适用解释 16 号单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，本公司按照解释 16 号和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）留存收益及其他相关财务报表项目。

根据解释 16 号的相关规定，对 2022 年 1 月 1 日财务报表相关项目无影响。

对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）至解释施行日（2023 年 1 月 1 日）之间发生的适用解释 16 号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，本公司按照解释 16 号的规定进行处理。

根据解释 16 号的规定，对财务报表相关项目影响如下：

报表项目	对 2022 年 12 月 31 日合并财务报表的影响金额（增加“+”，减少“-”）		
	调整前列报金额	累积影响数	调整后列报金额
递延所得税资产	2,653,593.37	16,829.98	2,670,423.35
递延所得税负债	--	16,430.27	16,430.27
所得税费用	113,804.23	-399.71	113,404.52
未分配利润	259,287,903.60	399.71	259,288,303.31

报表项目	对 2022 年 12 月 31 母公司财务报表的影响金额（增加“+”，减少“-”）		
	调整前列报金额	累积影响数	调整后列报金额
递延所得税资产	2,524,713.38	16,829.98	2,541,543.36
递延所得税负债	--	16,430.27	16,430.27
所得税费用	-496,871.27	-399.71	-497,270.98
未分配利润	225,124,592.56	399.71	225,124,992.27

(2) 执行企业会计准则解释第 17 号对本公司的影响

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，以下简称“解释 17 号”），本公司自 2023 年 10 月 25 日起施行“关于售后租回交易的会计处理”。

执行“关于售后租回交易的会计处理”对本期财务报表无重大影响。

除上述会计政策变更外，报告期内，公司未发生其他会计政策变更事项。

2. 会计估计变更

本期无会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	税法规定计算的销售货物为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、9%
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税额	7%
教育费附加	按实际缴纳的流转税额	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税额	2%
企业所得税	按应纳税所得额	详见下表

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15.00%
佛山市华贝软件技术有限公司	15.00%
南华仪器（香港）有限公司	8.25%-16.50%

注：子公司南华仪器（香港）有限公司执行的是香港地区的利得税税率，2023 年度、2022 年度实行二级税率，利润不超过 200.00 万港币的部分按 8.25%，超出部分按 16.50%。

2、税收优惠及批文

(1) 本公司于2023年12月28日取得由广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局核发的《高新技术企业证书》(证书编号为GR202344001308),有效期三年,2023年度至2025年度适用15%的企业所得税税率。

(2) 子公司佛山市华贝软件技术有限公司于2021年12月20日取得由广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局核发的《高新技术企业证书》(证书编号为GR202144007402),有效期三年,2021年度至2023年度适用15%的企业所得税税率。

(3) 根据《关于软件产品增值税政策的通知》(财税[2011]100号)、《财政部、国家税务总局关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展企业所得税政策的通知》(财税[2012]27号),本公司及子公司佛山市华贝软件技术有限公司经核准先按13%计征增值税,实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。

(4) 根据《财政部 税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》(财政部 税务总局公告2023年第43号),自2023年1月1日至2027年12月31日,允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳税额。本公司经核准享受该增值税加计抵减政策。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目(含公司财务报表主要项目注释)除非特别指出,“期末”指2023年12月31日,“上年年末”指2022年12月31日,“本期”指2023年度,“上期”指2022年度。

1、货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	4,282.61	5,068.40
银行存款	53,034,996.83	129,338,338.60
其他货币资金	257,933.75	1,601,793.14
合计	53,297,213.19	130,945,200.14
其中:存放在境外的款项总额	2,929,693.43	3,101,938.05

存放在境外的款项为香港子公司货币资金余额,资金汇拨不受限制。

其他使用受限制的货币资金明细如下:

项目	期末余额	上年年末余额
其他货币资金—保函保证金	245,950.00	85,500.00
其他货币资金—ETC 保证金	---	1,500.00
银行存款—诉讼财产保全	---	3,314,483.19
合计	245,950.00	3,401,483.19

2、交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	136,387,376.70	29,106,000.00

项目	期末余额	上年年末余额
其中：理财产品(注 1—注 8)	106,387,376.70	29,106,000.00
结构性存款(注 9)	30,000,000.00	---
合计	136,387,376.70	29,106,000.00

注 1：公司于 2021 年 7 月 30 日以自有资金 6,000.00 万元认购的重庆国际信托股份有限公司发行的“重庆信托·昆明融创城项目集合资金信托计划”。2022 年 4 月 30 日，公司收到重庆国际信托股份有限公司发来的《重庆信托·昆明融创城项目集合资金信托计划的临时公告》，债务人昆明融创城投资有限公司及其担保人资金出现流动性困难，到期未能偿还借款，构成实质违约，信托计划终止。

公司于 2021 年 9 月 23 日收到投资收益 62.40 万元，2021 年 12 月 20 日收到投资收益 109.20 万元。

公司于 2022 年 3 月 25 日收到投资收益 108.00 万元，2022 年 4 月 29 日收到投资收益 49.20 万元，2022 年 7 月 29 日收到本金 60.00 万元。

2023 年 4 月 24 日收到本金 78.00 万元。截至 2023 年 12 月 31 日合计收到投资收益 328.80 万元。合计收回本金 138.00 万元，未收回本金 5,862.00 万元。

中铭国际资产评估(北京)有限责任公司 2023 年 3 月 31 日出具【佛山市南华仪器股份有限公司拟编制财务报告事宜涉及的该公司交易性金融资产—重庆信托·昆明融创城项目集合资金信托计划资产评估报告】(中铭评报字[2023]第 16071)，账面价值 5,940.00 万元，评估价值 2,910.60 万元，公司 2022 年度确认公允价值变动—3,029.40 万元。

北京中和谊资产评估有限公司 2024 年 1 月 30 日出具【佛山市南华仪器股份有限公司以财务报告为目的涉及的重庆信托·昆明融创城项目集合资金信托计划资产评估报告】(中和谊评报字[2024]60008)，账面价值 2,832.60 万元，评估价值 2,989.62 万元，公司 2023 年度确认公允价值变动 157.02 万元。

注 2：2023 年 5 月 23 日以自有资金 2,000.00 万元认购中信证券股份有限公司发行的“中信期货—粤湾 4 号集合资产管理计划”，2023 年 12 月 31 日净值 2,070.07 万元。

注 3：2023 年 5 月 24 日以自有资金 1,000.00 万元认购国信证券股份有限公司发行的“国信证券信安 3M001 号集合资产管理计划”，2023 年 12 月 31 日净值 1,025.96 万元。

注 4：2023 年 5 月 30 日以自有资金 1,000.00 万元认购光大证券股份有限公司发行的“光证资管汇福双周享 1 号集合资产管理计划”，2023 年 12 月 31 日净值 1,016.51 万元。

注 5：2023 年 5 月 31 日以自有资金 1,000.00 万元购入兴业银行股份有限公司发行的开放式固定收益类“兴银理财稳添利日盈稳享 1 号”产品，2023 年 12 月 31 日净值 1,015.96 万元。

注 6：2023 年 6 月 6 日以自有资金 500.00 万元认购中金国际金融股份有限公司发行的“粤财信托·中金鑫粤 1 号集合资金信托计划”，2023 年 12 月 31 日净值 501.30 万元。

注 7：2023 年 6 月 5 日以自有资金 1,000.00 万元购入中国农业银行股份有限公司发行的【农

银理财“时时付”】开放式人民币理财产品，2023年12月31日净值1,011.34万元。

注8：2023年8月31日以自有资金1,000.00万元购入国信证券股份有限公司的“国信证券—鑫享季季添益基金投资组合”基金，2023年12月31日净值1,007.98万元。

注9：2023年12月11日将自有资金3,000.00万元存为招商银行股份有限公司“招商银行点金系列看跌两层区间91天结构性存款”。

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	378,450.00	594,530.00
商业承兑汇票	---	---
小计	378,450.00	594,530.00
减：坏账准备	---	---
合计	378,450.00	594,530.00

(2) 期末无已质押的应收票据情况

(3) 期末无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

(4) 期末无出票人未履约而将其转应收账款的票据

(5) 本期无实际核销的应收票据

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	26,852,821.86	28,156,904.95
1至2年	4,626,338.17	5,703,726.70
2至3年	3,228,211.00	1,896,546.00
3至4年	1,373,448.00	2,390,687.25
4至5年	2,065,182.70	1,342,316.00
5年以上	5,028,503.03	4,094,536.43
小计	43,174,504.76	43,584,717.33
减：坏账准备	11,462,579.37	10,996,007.66
合计	31,711,925.39	32,588,709.67

(2) 按坏账计提方法分类列示

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	2,583,556.00	5.98	2,583,556.00	100.00	---
按组合计提坏账准备的应收账款	40,590,948.76	94.02	8,879,023.37	21.87	31,711,925.39
其中:					
账龄组合	40,590,948.76	94.02	8,879,023.37	21.87	31,711,925.39
关联方组合					
合计	43,174,504.76	100.00	11,462,579.37	26.55	31,711,925.39

(续)

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	551,340.00	1.26	551,340.00	100.00	---
按组合计提坏账准备的应收账款	43,033,377.33	98.74	10,444,667.66	24.27	32,588,709.67
其中:					
账龄组合	43,033,377.33	98.74	10,444,667.66	24.27	32,588,709.67
关联方组合	---	---	---	---	---
合计	43,584,717.33	100.00	10,996,007.66	25.23	32,588,709.67

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
济宁万客隆机动车检测有限公司	798,000.00	798,000.00	100.00	诉讼中, 预计收回可能较低
晋江市通汇机动车检测有限公司	300,000.00	300,000.00	100.00	诉讼中, 预计收回可能较低
兰州晏达机动车检测有限责任公司	252,000.00	252,000.00	100.00	诉讼中, 预计收回可能较低
天等华展机动车检测有限公司	215,600.00	215,600.00	100.00	已起诉尚未立案, 预计收回可能较低
献县新盛汽车综合性能检测有限	60,000.00	60,000.00	100.00	已起诉尚未立

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
公司				案，预计收回可能较低
兰州新凯姆商贸有限公司	86,000.00	86,000.00	100.00	已起诉尚未立案，预计收回可能较低
邯郸市峰峰东大机动车检测有限公司	36,110.00	36,110.00	100.00	已起诉尚未立案，预计收回可能较低
镇江市蚨安机动车检测有限公司	175,000.00	175,000.00	100.00	已起诉尚未立案，预计收回可能较低
无极县恒运机动车检测有限公司	50,000.00	50,000.00	100.00	已起诉尚未立案，预计收回可能较低
其他客户（10家）	610,846.00	610,846.00	100.00	账龄较长、客户被注/吊销、或被列为失信执行人，预计收回可能较低
合计	2,583,556.00	2,583,556.00	100.00	----

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	26,849,821.86	789,687.80	2.94
1至2年	4,448,308.17	733,823.86	16.50
2至3年	2,706,731.00	1,244,038.19	45.96
3至4年	908,042.00	618,776.01	68.14
4至5年	1,209,012.70	1,023,664.48	84.67
5年以上	4,469,033.03	4,469,033.03	100.00
合计	40,590,948.76	8,879,023.37	21.87

(3) 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	汇兑影响	
坏账损失	10,996,007.66	655,540.51	--	188,968.80	--	11,462,579.37
合计	10,996,007.66	655,540.51	--	188,968.80	--	11,462,579.37

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	188,968.80

注：本期核销的应收账款为零星应收账款尾款。

(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
客户一	5,343,551.90	--	5,343,551.90	12.31	157,158.78
客户二	2,318,500.00	--	2,318,500.00	5.34	68,189.22
客户三	798,000.00	--	798,000.00	1.84	798,000.00
客户四	771,600.00	--	771,600.00	1.78	771,600.00
客户五	740,000.00	--	740,000.00	1.70	21,764.08
合计	9,971,651.90	--	9,971,651.90	22.97	1,816,712.08

(6) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款

(7) 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	681,788.37	78.32	1,174,317.01	53.96
1 至 2 年	24,340.00	2.80	939,728.57	43.18
2 至 3 年	125,726.22	14.44	62,317.03	2.86
3 年以上	38,623.40	4.44	--	--
合计	870,477.99	100.00	2,176,362.61	100.00

(2) 账龄超过 1 年且金额重要的预付款项

项目	期末余额	账龄	未及时结算的原因
卡川尔流体科技（上海）有限公司	178,268.40	1--2 年、2--3 年、3 年以上	待履行
合计	178,268.40	--	--

(3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	2023 年 12 月 31 日余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
预付对象一	206,960.00	23.78
预付对象二	178,268.40	20.48
预付对象三	75,000.00	8.62
预付对象四	63,760.00	7.32
预付对象五	60,940.00	7.00
合计	584,928.40	67.20

6、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息	--	--
应收股利	--	--
其他应收款	47,881.00	151,570.68
合计	47,881.00	151,570.68

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	17,300.00	98,444.00
1 至 2 年	13,000.00	15,500.00
2 至 3 年	12,500.00	22,450.00
3 至 4 年	16,600.00	19,780.00
4 至 5 年	2,200.00	28,560.00
5 年以上	120,915.00	103,855.00
小计	182,515.00	288,589.00
减：坏账准备	134,634.00	137,018.32
合计	47,881.00	151,570.68

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
保证金	117,915.00	171,495.00
押金	64,600.00	69,200.00
借支款（备用金）	--	47,894.00
小计	182,515.00	288,589.00
减：坏账准备	134,634.00	137,018.32

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
合计	47,881.00	151,570.68

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
上年年末余额	137,018.32	--	--	137,018.32
上年年末其他应收款账面余额在本期：				
——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	-2,384.32	--	--	-2,384.32
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动	--	--	--	--
期末余额	134,634.00	--	--	134,634.00

④坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	137,018.32	-2,384.32	--	--	134,634.00
合计	137,018.32	-2,384.32	--	--	134,634.00

⑤本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	--

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收账款 期末余额合计数的 比例	坏账准期末 余额
欠款对象一	保证金	25,915.00	5 年以上	14.20	25,915.00
欠款对象二	保证金	20,000.00	5 年以上	10.96	20,000.00
欠款对象三	押金	20,000.00	5 年以上	10.96	20,000.00
欠款对象四	保证金	19,600.00	5 年以上	10.74	19,600.00
欠款对象五	保证金	14,000.00	5 年以上	7.67	14,000.00
合计	--	99,515.00	--	54.53	99,515.00

⑦本期无涉及政府补助的应收款项

⑧本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

⑨本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

7、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
原材料	73,019,895.51	5,122,279.36	67,897,616.15
在产品	13,215,225.15	1,451,557.73	11,763,667.42
产成品	1,375,865.78	390,897.97	984,967.81
发出商品	2,525,524.04	141,739.36	2,383,784.68
委托加工材料	13,391.86	2,865.05	10,526.81
合计	90,149,902.34	7,109,339.47	83,040,562.87

(续)

项目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
原材料	80,071,951.50	3,719,993.44	76,351,958.06
在产品	16,430,196.49	873,466.90	15,556,729.59
产成品	1,150,668.78	74,033.31	1,076,635.47
发出商品	6,854,453.10	183,984.04	6,670,469.06
委托加工材料	316,533.69	56,673.30	259,860.39
合计	104,823,803.56	4,908,150.99	99,915,652.57

(2) 存货跌价准备/合同履约成本减值准备

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	3,719,993.44	1,402,285.92	--	--	--	5,122,279.36
在产品	873,466.90	578,090.83	--	--	--	1,451,557.73
产成品	74,033.31	316,864.66	--	--	--	390,897.97
发出商品	183,984.04	--	--	42,244.68	--	141,739.36
委托加工材料	56,673.30	--	--	53,808.25	--	2,865.05
合计	4,908,150.99	2,297,241.41	--	96,052.93	--	7,109,339.47

(3) 存货期末余额不含有借款费用资本化金额。

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
合同资产	246,800.00	21,492.00	225,308.00
合计	246,800.00	21,492.00	225,308.00

(续)

项目	上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	523,180.00	37,456.09	485,723.91
合计	523,180.00	37,456.09	485,723.91

(2) 本期合同资产计提减值准备情况

项目	本期计提	本期转回	本期转销/核销	原因
合同资产减值准备	15,964.09	--	--	质保金
合计	--	--	--	--

9、一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额	备注
一年内到期的大额定期存单	--	30,000,000.00	
合计	--	30,000,000.00	

10、其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预付企业所得税	--	7,214.94
待认证增值税进项税	--	30,000.00
合计	--	37,214.94

11、长期股权投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业						
广东嘉得力清洁科技股份有限公司	--	22,513,725.02	--	2,119,155.71	--	--
合计	--	22,513,725.02	--	2,119,155.71	--	--

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
广东嘉得力清洁科技股份有限公司	--	--	--	24,632,880.73	--
合计	--	--	--	24,632,880.73	--

12、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	上年年末余额
股权投资	3,617,680.61	15,901,206.86
合计	3,617,680.61	15,901,206.86

(2) 非交易性权益工具投资情况

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	持股比例	指定的原因
中绿环保科技股份有限公司	6,540,000.00	--	2,922,319.39	3,617,680.61	1.81%	长期持有的非交易性股票
广东嘉得力清洁科技股份有限公司	9,361,206.86	13,152,518.16	22,513,725.02	--	--	
合计	15,901,206.86	13,152,518.16	25,436,044.41	3,617,680.61	--	--

13、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1、上年年末余额	6,571,502.25	9,584,400.00	16,155,902.25
2、本期增加金额	--	--	--
(1) 外购	--	--	--
3、本期减少金额	--	--	--
(1) 处置	--	--	--
4、期末余额	6,571,502.25	9,584,400.00	16,155,902.25
二、累计折旧和累计摊销			
1、上年年末余额	5,469,481.45	4,086,578.18	9,556,059.63
2、本期增加金额	181,438.77	191,688.00	373,126.77
(1) 计提或摊销	181,438.77	191,688.00	373,126.77
3、本期减少金额	--	--	--
(1) 处置	--	--	--
4、期末余额	5,650,920.22	4,278,266.18	9,929,186.40
三、减值准备			
1、上年年末余额	--	--	--
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	920,582.03	5,306,133.82	6,226,715.85
2、上年年末账面价值	1,102,020.80	5,497,821.82	6,599,842.62

(2) 本期无采用公允价值计量模式的投资性房地产

(3) 本期无未办妥产权证书的投资性房地产金额及原因

(4) 本期无房地产转换情况

14、固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	120,512,513.75	131,044,558.19
固定资产清理	--	--

项目	期末余额	上年年末余额
合计	120,512,513.75	131,044,558.19

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及办公设备	合计
一、账面原值					
1、上年年末余额	129,382,011.03	19,471,120.41	4,968,330.15	31,714,240.07	185,535,701.66
2、本期增加金额		79,486.31	39,380.53	720,861.88	839,728.72
(1) 购置	--	36,991.16	39,380.53	614,673.46	691,045.15
(2) 汇率影响	--	--	--	104.33	104.33
(3) 自产转入	--	42,495.15	--	106,084.09	148,579.24
3、本期减少金额	--	71,455.80	--	90,940.39	162,396.19
(1) 处置或报废	--	7,577.38	--	33,372.02	40,949.40
(2) 其他	--	63,878.42	--	57,568.37	121,446.79
4、期末余额	129,382,011.03	19,479,150.92	5,007,710.68	32,344,161.56	186,213,034.19
二、累计折旧					
1、上年年末余额	19,208,396.16	13,165,312.64	2,960,984.40	19,156,450.27	54,491,143.47
2、本期增加金额	4,107,448.56	1,939,560.22	425,622.57	4,746,863.01	11,219,494.36
(1) 计提	4,107,448.56	1,939,560.22	425,622.57	4,746,798.58	11,219,429.93
(2) 汇率影响	--	--	--	64.43	64.43
(3) 自产转入	--	--	--	--	--
3、本期减少金额	--	28,361.03	--	69,161.31	97,522.34
(1) 处置或报废	--	5,984.65	--	31,703.42	37,688.07
(2) 其他	--	22,376.38	--	37,457.89	59,834.27
4、期末余额	23,315,844.72	15,076,511.83	3,386,606.97	23,834,151.97	65,613,115.49
三、减值准备					
1、上年年末余额	--	--	--	--	--
2、本期增加金额	--	87,404.95	--	--	87,404.95
(1) 计提	--	87,404.95	--	--	87,404.95
3、本期减少金额	--	--	--	--	--
(1) 处置或报废	--	--	--	--	--
4、期末余额	--	87,404.95	--	--	87,404.95
四、账面价值					
1、期末账面价值	106,066,166.31	4,315,234.14	1,621,103.71	8,510,009.59	120,512,513.75
2、上年年末账面价值	110,173,614.87	6,305,807.77	2,007,345.75	12,557,789.80	131,044,558.19

②闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	1,373,178.94	1,217,115.04	87,404.95	68,658.95	
合计	1,373,178.94	1,217,115.04	87,404.95	68,658.95	

③本期无通过经营租赁租出的固定资产

④本期无未办妥产权证书的固定资产情况

15、使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、上年年末余额	242,863.83	242,863.83
2、本期增加金额	62,189.98	62,189.98
(1) 新增租赁	62,189.98	62,189.98
3、本期减少金额	190,747.14	190,747.14
(1) 租赁到期	141,068.23	141,068.23
(2) 提前终止租赁	49,678.91	49,678.91
4、年末余额	114,306.67	114,306.67
二、累计折旧		
1、上年年末余额	133,328.73	133,328.73
2、本期增加金额	106,257.45	106,257.45
(1) 计提	106,257.45	106,257.45
3、本期减少金额	183,210.43	183,210.43
(1) 租赁到期	141,068.23	141,068.23
(2) 提前终止租赁	42,142.20	42,142.20
4、年末余额	56,375.75	56,375.75
三、减值准备		
1、上年年末余额	--	--
2、本期增加金额	--	--
(1) 计提	--	--
3、本期减少金额	--	--
(1) 处置	--	--
4、年末余额	--	--
四、账面价值		
1、年末账面价值	57,930.92	57,930.92
2、上年年末账面价值	109,535.10	109,535.10

16、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	非专利技术	合计
一、账面原值				
1、上年年末余额	12,102,500.00	5,617,103.77	257,281.55	17,976,885.32
2、本期增加金额	--	79,646.02	--	79,646.02
(1) 购置	--	79,646.02	--	79,646.02
3、本期减少金额	--	--	--	--
(1) 处置	--	--	--	--
4、期末余额	12,102,500.00	5,696,749.79	257,281.55	18,056,531.34
二、累计摊销				
1、上年年末余额	1,996,912.17	4,475,221.00	257,281.55	6,729,414.72
2、本期增加金额	242,049.96	491,737.52	--	733,787.48
(1) 计提	242,049.96	491,737.52	--	733,787.48
3、本期减少金额	--	--	--	--
(1) 处置	--	--	--	--
4、期末余额	2,238,962.13	4,966,958.52	257,281.55	7,463,202.20
三、减值准备				
1、上年年末余额	--	--	--	--
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	9,863,537.87	729,791.27	--	10,593,329.14
2、上年年末账面价值	10,105,587.83	1,141,882.77	--	11,247,470.60

(2) 本期无未办妥产权证书的土地使用权情况

(3) 本期无使用寿命不确定的无形资产情况

(4) 本期无所有权或使用权受限制的无形资产

17、长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
其他支出	726,010.47	--	410,429.51	--	315,580.96
合计	726,010.47	--	410,429.51	--	315,580.96

18、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 递延所得税资产明细

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账及资产减值准备	18,815,449.79	2,822,283.62	16,078,633.07	2,411,794.96
长期待摊费用摊销	448,936.19	67,340.43	518,331.13	77,749.67
内部交易未实现利润	353,715.67	53,057.35	1,093,658.27	164,048.74
租赁负债	53,086.23	7,962.94	112,199.87	16,829.98
合计	19,671,187.88	2,950,644.34	17,802,822.34	2,670,423.35

(2) 递延所得税负债明细

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	57,930.93	8,689.64	109,535.13	16,430.27
合计	57,930.93	8,689.64	109,535.13	16,430.27

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣亏损	46,635,763.33	32,075,254.76
可抵扣暂时性差异	--	2,664.75
交易性金融资产公允价值变动	3,061,376.70	29,566,414.41
其他权益工具投资公允价值变动	2,922,319.39	--
合计	52,619,459.42	61,644,333.92

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	上年年末余额	备注
2026 年度	12,335,423.65	12,335,423.65	
2027 年度	19,739,831.11	19,739,831.11	
2028 年度	14,560,508.57	--	
合计	46,635,763.33	32,075,254.76	

19、其他非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预付购置长期资产款	81,725.00	35,500.00
合计	81,725.00	35,500.00

20、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
结算货款	1,388,648.31	3,199,149.31
暂估货款	1,923,444.62	2,911,892.65
合计	3,312,092.93	6,111,041.96

(2) 本期无账龄超过 1 年的重要应付账款

21、合同负债

(1) 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
预收货款	5,788,593.27	11,092,208.76
合计	5,788,593.27	11,092,208.76

22、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	4,255,783.73	31,896,596.84	32,228,982.67	3,923,397.90
二、离职后福利—设定提存计划	--	2,251,644.08	2,251,644.08	--
三、辞退福利	--	438,313.00	438,313.00	--
四、一年内到期的其他福利	--	--	--	--
合计	4,255,783.73	34,586,553.92	34,918,939.75	3,923,397.90

(2) 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	4,207,596.06	28,773,953.36	29,115,601.50	3,865,947.92
2、职工福利费	--	1,046,028.29	1,046,028.29	--
3、社会保险费	--	899,818.91	899,818.91	--
其中：医疗保险费(含生育)	--	819,327.18	819,327.18	--
工伤保险费	--	80,491.73	80,491.73	--
4、住房公积金	--	387,898.50	387,898.50	--
5、工会经费和职工教育经费	48,187.67	788,897.78	779,635.47	57,449.98
合计	4,255,783.73	31,896,596.84	32,228,982.67	3,923,397.90

(3) 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	--	2,189,336.96	2,189,336.96	--
2、失业保险费	--	62,307.12	62,307.12	--
合计	--	2,251,644.08	2,251,644.08	--

23、应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
企业所得税	76,577.00	251,417.16
增值税	602,221.55	4,041,865.28
城市维护建设税	42,155.51	282,872.25
教育费附加	18,066.64	121,230.97
地方教育费附加	12,044.43	80,820.67
个人所得税	213,444.15	89,251.12
印花税	10,570.54	5,769.38
合计	975,079.82	4,873,226.83

24、其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息	--	--
应付股利	--	--
其他应付款	1,710,244.44	1,685,092.20
合计	1,710,244.44	1,685,092.20

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
购置长期资产款	11,775.52	23,626.41
报销待付款	264,908.81	329,131.20
保证金	527,376.00	527,376.00
运输费	277,273.59	234,103.00
其他	628,910.52	570,855.59
合计	1,710,244.44	1,685,092.20

②本期无账龄超过 1 年的重要其他应付款

25、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
1 年内到期的租赁负债（附注五、27）	44,986.23	93,870.50
1 年内到期的长期应付职工薪酬（附注五、29）	--	1,273,994.47
合计	44,986.23	1,367,864.97

26、其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税	356,559.30	1,039,192.98
合计	356,559.30	1,039,192.98

27、租赁负债

项目	上年年末余额	本期增加			本期减少	期末余额
		新增租赁	本期利息	其他		
租赁付款额	118,400.00	56,700.00			120,200.00	54,900.00
未确认融资费用	-6,200.14	1,666.89	5,329.50		2,610.02	-1,813.77
减：一年内到期的租赁负债（附注五、25）	93,870.50	--	--	--	--	44,986.23
合计	18,329.36	--	--	--	--	8,100.00

28、长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
长期应付款	3,375,000.00	1,403,325.00
专项应付款	--	--
合计	3,375,000.00	1,403,325.00

29、长期应付职工薪酬

（1）长期应付职工薪酬表

项目	期末余额	上年年末余额
一、离职后福利--设定受益计划净负债	--	--
二、辞退福利	--	--
三、其他长期福利--长期利润分享计划	--	1,273,994.47
减：1 年内到期的长期应付职工薪酬	--	1,273,994.47
合计	--	--

30、股本

项目	上年年末余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	136,190,823.00	--	--	--	-755,553.00	-755,553.00	135,435,270.00

注：本期股本变动数为公司 2021 年股权激励计划的限制性股票因公司绩效考核未达标等原因作废而注销前期回购部分限制性股票股份数所致。

31、资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	49,873,576.70	--	13,544,083.00	36,329,493.70
合计	49,873,576.70	--	13,544,083.00	36,329,493.70

注：本期股本溢价减少主要系公司 2021 年股权激励计划的限制性股票因公司绩效考核未达标等原因作废而注销前期回购部分限制性股票的溢价。

32、库存股

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
为员工持股计划或者股权激励而收购的本公司股份	30,804,478.89	--	14,299,636.00	16,504,842.89
合计	30,804,478.89	--	14,299,636.00	16,504,842.89

注：2019 年 2 月 15 日，公司召开了 2019 年第一次临时股东大会，决议审议通过《关于回购股份的方案》。公司于 2019 年 3 月 12 日至 2019 年 8 月 6 日期间，以集中竞价交易方式回购公司股份 2,445,176 股。回购的股份用于实施股权激励或员工持股计划。

公司于 2019 年 6 月 25 日召开第三届董事会第十二次会议、第三届监事会第十一次会议、2019 年 7 月 15 日召开 2019 年度第三次临时股东大会，审议通过《关于〈2019 年限制性股票激励计划（草案）〉及其摘要的议案》《关于〈2019 年限制性股票激励计划实施考核管理办法〉的议案》。2019 年激励计划采用第一类限制性股票的激励形式，授予的股票数量为 2,445,176 股，股票来源于公司回购的股票。

公司于 2019 年 9 月 30 日召开第三届董事会第十四次会议、2019 年 1 月 24 日召开 2019 年度第五次临时股东大会审议通过《关于终止实施 2019 年限制性股票激励计划的议案》等议案，同意终止实施 2019 年激励计划。

公司于 2021 年 1 月 11 日召开第四届董事会第四次会议、第四届监事会第四次会议、2021 年 1 月 28 日召开 2021 年第一次临时股东大会审议通过《关于〈2021 年限制性股票激励计划（草案）〉及其摘要的议案》《关于〈2021 年限制性股票激励计划实施考核管理办法〉的议案》等相关议案。2021 年激励计划采用第二类限制性股票的激励形式，授予的股票数量为 2,445,176 股，股票来源于公司回购的股票。

公司于 2021 年 1 月 28 日召开公司第四届董事会第五次会议、第四届监事会第五次会议审议通过《关于调整 2021 年限制性股票激励计划相关事项的议案》、《关于向 2021 年限制性股票激励计划激励对象授予限制性股票的议案》。公司完成 2021 年激励计划的第二类限制性股票的授予，调整激励对象，授予的股票数量为 2,445,176 股，股票来源于公司回购的股票。

本期库存股减少主要系公司 2021 年股权激励计划的限制性股票公司绩效考核目标未达标等原因作废相应已授予未归属的限制性股票股，同时注销该部分库存股。

33、其他综合收益

项目	上年末余额	本期发生金额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-4,996,800.00	-2,922,319.39	--	--	-2,922,319.39	--	-7,919,119.39
其中：其他权益工具投资公允价值变动	-4,996,800.00	-2,922,319.39	--	--	-2,922,319.39	--	-7,919,119.39
二、将重分类进损益的其他综合收益	259,539.43	43,111.38	--	--	43,111.38	--	302,650.81
其中：外币财务报表折算差额	259,539.43	43,111.38	--	--	43,111.38	--	302,650.81
其他综合收益合计	-4,737,260.57	-2,879,208.01	--	--	-2,879,208.01	--	-7,616,468.58

34、盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	52,662,052.10	--	--	52,662,052.10
合计	52,662,052.10	--	--	52,662,052.10

35、未分配利润

(1) 明细情况

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	259,288,303.31	295,112,945.87
调整上年年末未分配利润（调增+，调减—）	--	--

项目	本期	上期
调整后上年年末未分配利润	259,288,303.31	295,112,945.87
加：本期归属于母公司股东的净利润	-4,148,354.73	-33,133,378.56
减：提取法定盈余公积	--	--
应付普通股股利	--	2,691,264.00
期末未分配利润	255,139,948.58	259,288,303.31

(2) 根据《公司法》及公司章程的规定，按母公司净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到母公司注册资本 50%以上时，可以不再提取。

(3) 本期无利润分配。

36、营业收入和营业成本

(1) 营业收入、营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	109,461,390.56	68,253,202.91	125,044,127.76	75,812,308.30
其他业务	2,750,322.82	401,702.08	3,076,855.08	512,906.96
合计	112,211,713.38	68,654,904.99	128,120,982.84	76,325,215.26

(2) 合同产生的收入情况

合同分类	本期发生额	上期发生额
一、商品类型		
机动车检测设备及系统	102,878,618.29	114,470,017.54
环境监测设备及系统	6,582,772.27	10,574,110.22
租金收入	2,750,322.82	3,076,855.08
合计	112,211,713.38	128,120,982.84
二、按商品转让的时间分类		
在某一时点转让	112,211,713.38	128,120,982.84
在某一时段内转让	--	--
合计	112,211,713.38	128,120,982.84
三、按销售渠道分类		
内销	111,276,053.94	126,242,266.89
外销	935,659.44	1,878,715.95
合计	112,211,713.38	128,120,982.84

37、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
----	------	------

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	501,921.07	647,104.28
教育费附加	215,109.03	277,330.38
地方教育费附加	143,406.04	184,886.93
房产税	1,549,280.94	1,546,262.70
土地使用税	137,584.50	137,584.50
印花税	42,974.10	65,485.76
车船使用税	8,876.73	9,082.22
合计	2,599,152.41	2,867,736.77

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

38、销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	12,575,211.75	13,865,118.47
差旅费	3,581,454.39	3,276,857.33
业务招待费	736,125.79	840,257.55
售后服务费	1,568,308.82	1,865,765.03
市场推广费	843,918.00	120,362.43
租金	426,086.71	467,763.10
折旧与摊销费	586,477.17	551,213.43
驻外办公费	111,347.97	221,245.27
招标代理费	24,967.20	112,425.57
其他杂费	234.01	390.41
合计	20,454,131.81	21,321,398.59

39、管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	12,527,679.96	11,828,861.35
折旧与摊销费	4,773,880.87	4,853,835.31
行政办公费	4,147,950.56	2,995,308.45
绿化环保费	480,652.61	512,437.19
中介服务费	1,401,106.17	2,856,331.62
通讯费	457,383.18	541,840.47
车辆费	532,212.13	482,651.64
劳动保护费	78,445.52	39,504.48

项目	本期金额	上期金额
董事会费	313,321.21	302,898.11
其他	798,671.22	314,622.55
合计	25,511,303.43	24,728,291.17

40、研发费用

项目	本期金额	上期金额
直接人工	4,205,300.04	5,085,740.46
直接投入	1,388,353.11	1,890,954.48
折旧及摊销费用	1,807,133.46	2,010,491.10
其他费用	534,317.26	773,364.58
合计	7,935,103.87	9,760,550.62

41、财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	3,987.17	11,536.03
减：利息收入	2,051,968.47	2,352,571.63
汇兑损失	-883.20	-478.38
手续费及其他	20,077.92	25,400.79
合计	-2,028,786.58	-2,316,113.19

42、其他收益

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
与企业日常活动相关的政府补助	1,707,500.00	2,499,944.95	1,707,500.00
个税返还	33,847.27	115,095.16	--
软件企业增值税退还	969,374.33	868,459.97	--
增值税加计抵减	351,358.88	--	--
合计	3,062,080.48	3,483,500.08	1,707,500.00

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/ 与收益相关
佛山工业设计扶持专项资金	1,000,000.00	--	与收益相关
佛山示范优势企业奖励	200,000.00	--	与收益相关
佛山专利奖奖励	300,000.00	--	与收益相关
脱贫就业补贴	5,000.00	--	与收益相关

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/ 与收益相关
环保产业扶持和奖励资金	42,000.00	--	与收益相关
佛山市南海区企业研发经费投入归集工作补贴款	5,000.00	--	与收益相关
佛山市南海推进高新扶持奖励（第一期）	10,000.00	--	与收益相关
桂城高新技术扶持奖励	130,000.00	--	与收益相关
佛山市南海区科技创新平台发展扶持奖励	--	606,445.05	与收益相关
单打冠军企业研发费奖补	--	500,000.00	与收益相关
制造业单打冠军企业政策扶持资金	--	300,000.00	与收益相关
第二十三届中国专利奖奖励资金发放	--	300,000.00	与收益相关
留工补助	--	177,210.00	与收益相关
佛山市高新技术企业研发费用后补助（资金领取）	--	164,939.00	与收益相关
佛山市高新技术企业认定补助	--	100,000.00	与收益相关
佛山市工业产品质量提升扶持（质量发展类）	--	100,000.00	与收益相关
知识产权资助资金	10,000.00	82,000.00	与收益相关
稳岗补贴	--	72,018.26	与收益相关
国家、省知识产权示范优势企业资助佛山市市场监督管理局	--	50,000.00	与收益相关
佛山市工业企业技术改造固定资产投资奖补资金	--	21,528.00	与收益相关
保就业计划津贴	--	13,804.64	与收益相关
著作权登记资助	5,500.00	12,000.00	与收益相关
合计	1,707,500.00	2,499,944.95	--

43、投资收益

项目	本期金额	上期金额
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	609,778.75	1,921,157.68
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	200,000.00	200,000.00
权益法核算的长期股权投资收益（注 1）	2,502,445.74	--
合计	3,312,224.49	2,121,157.68

注 1：根据《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》第十一条规定：投资方在确认应享有被投资单位净损益的份额时，应当以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

公司计算确认对广东嘉得力清洁科技股份有限公司投资收益以广东嘉得力清洁科技股份有限公司的账面净利润为基础。原因系：2022 年 11 月佛山市南华仪器股份有限公司与杨伟光、郭超键及广东嘉得力清洁科技股份有限公司签定的《支付现金购买资产协议》中约定：根据广东联信资产评估土地房地产估价有限公司出具的《佛山市南华仪器股份有限公司拟股权收购事宜所涉及广东嘉得力清洁科技股份有限公司股东全部权益价值资产评估报告》（联信（证）评报字[2022]第 A0485 号）以 2022 年 6 月 30 日为基准日，嘉得力股东全部权益的评估值为 15,085.05 万元。

本次评估目的是股权收购，选用收益法的评估结论做为本次资产评估报告的评估结论。

公司无法合理确定取得投资时广东嘉得力清洁科技股份有限公司各项可辨认资产的公允价值，故无法按照准则中规定的原则对广东嘉得力清洁科技股份有限公司的净损益进行调整计算确认投资收益。

44、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产	3,061,376.70	-29,566,414.41
合计	3,061,376.70	-29,566,414.41

45、信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-655,537.67	-3,574,308.70
其他应收款坏账损失	2,384.32	-26,122.82
合计	-653,153.35	-3,600,431.52

46、资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	-2,201,188.48	-853,800.35
合同资产减值损失	15,964.09	-14,353.59
固定资产减值损失	-87,404.95	--
合计	-2,272,629.34	-868,153.94

47、资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置利得或损失	--	-3,305.80	--
合计	--	-3,305.80	--

48、营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得	--	--	--
其中：固定资产处置利得	--	--	--
无形资产处置利得	--	--	--
材料赠送利得	2,065.81	16,188.20	2,065.81
其他	19,094.79	12,257.81	19,094.79
合计	21,160.60	28,446.01	21,160.60

49、营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	2,016.54	9,501.00	2,016.54
其中：固定资产	2,016.54	9,501.00	2,016.54
对外捐赠支出	17,818.87	26,955.75	17,818.87
材料报废支出	--	--	--
罚款支出	--	--	--
其他支出	15,662.23	12,219.01	15,662.23
合计	35,497.64	48,675.76	35,497.64

50、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	17,781.51	328,115.94
递延所得税费用	-287,961.39	-214,711.42
合计	-270,179.88	113,404.52

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	-4,418,534.61
按法定/适用税率计算的所得税费用	-662,780.19
子公司适用不同税率的影响	18,252.31
调整以前期间所得税的影响	-143,224.18
非应税收入的影响	-405,366.85
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	44,167.54

项目	本期金额
本年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	1,802,734.81
研发费用加计扣除	-601,951.96
其他	-322,011.36
所得税费用	-270,179.88

51、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
政府补助	1,707,500.00	2,490,444.95
利息收入	2,051,491.57	2,352,568.65
保证金、押金	213,480.00	268,466.50
借支款（备用金）及其他	1,082,117.66	1,294,800.90
收回保函保证金	3,155,533.19	572,850.00
投资性房地产租金收入	3,378,924.00	--
合计	11,589,046.42	6,979,131.00

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
保证金、押金	158,300.00	161,550.00
经营期间费用	14,752,536.84	16,471,923.66
借支款（备用金）及其他	774,315.00	1,117,127.00
支付诉讼财产保全冻结款	--	3,314,483.19
合计	15,685,151.84	21,065,083.85

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
偿还租赁负债	44,250.00	142,200.00
合计	44,250.00	142,200.00

52、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-4,148,354.73	-33,133,378.56
加：资产减值准备	2,272,629.34	868,153.94
信用减值损失	653,153.35	3,600,431.52

补充资料	本期金额	上期金额
固定资产折旧	11,219,494.36	11,409,152.18
使用权资产折旧	106,257.45	133,328.73
无形资产摊销	733,787.48	731,153.94
长期待摊费用摊销	410,429.51	506,574.96
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)	--	3,305.80
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	2,016.54	9,501.00
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)	-3,061,376.70	29,566,414.41
财务费用(收益以“—”号填列)	3,987.18	11,536.03
投资损失(收益以“—”号填列)	-3,312,224.49	-2,121,157.68
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-280,220.99	-231,143.33
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	-7,740.63	16,430.27
存货的减少(增加以“—”号填列)	16,409,963.81	19,639,733.69
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	2,296,282.78	12,228,302.08
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-12,307,945.12	-13,843,399.98
其他		--
经营活动产生的现金流量净额	10,990,139.14	29,394,939.00
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		--
一年内到期的可转换公司债券		--
融资租入固定资产		--
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	53,051,263.19	127,543,716.95
减：现金的上年年末余额	127,543,716.95	35,582,650.96
加：现金等价物的期末余额	--	--
减：现金等价物的上年年末余额	--	--
现金及现金等价物净增加额	-74,492,453.76	91,961,065.99

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	53,051,263.19	127,543,716.95
其中：库存现金	4,282.61	5,068.40
可随时用于支付的银行存款	53,034,996.83	126,023,855.41

项目	期末余额	上年年末余额
可随时用于支付的其他货币资金	11,983.75	1,514,793.14
二、现金等价物	--	--
三、期末现金及现金等价物余额	53,051,263.19	127,543,716.95
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	--	--

53、所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
其他货币资金	245,950.00	保函保证金
合计	245,950.00	--

54、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：港元	8,840.51	0.90622	8,011.45
美元	413,337.40	7.0685	2,921,681.98

(2) 境外经营实体说明

境外子公司南华仪器（香港）有限公司以其注册地香港流通的法定货币港币为记账本位币。

55、租赁

(1) 本公司作为承租人

①使用权资产、租赁负债情况参见本附注五、15、27。

②计入本年损益情况

项 目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁负债的利息	财务费用	2,719.48
短期租赁费用（适用简化处理）	销售费用	480,405.87

注：上表中“短期租赁费用”不包含租赁期在 1 个月以内的租赁相关费用。

③与租赁相关的现金流量流出情况

项 目	现金流量类别	本年金额
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	筹资活动现金流出	44,250.00
对短期租赁支付的付款额（适用于简化处理）	经营活动现金流出	480,405.87
合 计	--	524,655.87

④其他信息

a、租赁活动的性质

公司本期租赁资产系分布在不同城市房屋，租赁期分别为半年、1年、2年，不存在续租选择权。

(2) 本公司作为出租人

①与经营租赁有关的信息

a、计入本年损益的情况

项 目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁收入	营业收入	3,099,930.28
合 计		3,099,930.28

B、租赁收款额的收款情况

期 间	将收到的未折现租赁收款额
资产负债表日后第 1 年	3,480,287.85
资产负债表日后第 2 年	2,668,508.55
资产负债表日后第 3 年	--
资产负债表日后第 4 年	--
资产负债表日后第 5 年	--
剩余年度	--
合 计	6,148,796.40

③ 其他信息

a、租赁活动的性质

2022年9月30日，公司与关联方广东嘉得力清洁科技股份有限公司签署了《房屋租赁合同》（以下简称“合同”）。合同约定公司将位于广东省佛山市南海区桂城街道夏南路59号房产出租给广东嘉得力清洁科技股份有限公司，房屋使用性质为厂房、车间、宿舍、办公楼，租赁期自2022年10月1日至2025年9月30日止。不存在续租选择权。

六、研发支出

1、研发支出本期发生额情况

项 目	本期金额	上期金额
费用化研发支出	7,935,103.87	9,760,550.62
资本化研发支出	--	--
合 计	7,935,103.87	9,760,550.62

(1) 费用化研发支出

项 目	本期金额	上期金额
直接人工	4,205,300.04	5,108,140.46
直接投入	1,388,353.11	1,868,554.48
折旧及摊销费用	1,807,133.46	2,010,491.10
其他费用	534,317.26	773,364.58
合 计	7,935,103.87	9,760,550.62

七、在其他主体中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
佛山市华贝软件技术有限公司	佛山	佛山	研究和试验发展	100.00	--	设立
南华仪器(香港)有限公司	香港	香港	贸易	100.00	--	设立

2、本期无非同一控制下企业合并

3、本期未发生反向购买

4、本期无同一控制下企业合并

5、本期未处置子公司

6、本期无其他原因的合并范围变动

7、本期未发生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

8、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
广东嘉得力清洁科技股份有限公司(注1)	佛山市	佛山市	专用设备制造业	15.00	--	权益法

注1：公司分别于2022年12月27日、2022年12月30日、2023年1月6日、2023年1月12日、2023年1月18日通过大宗交易方式受让广东嘉得力清洁科技股份有限公司的股东杨伟光、郭超键持有的150.00万股股份，占广东嘉得力清洁科技股份有限公司股份总数的15%。

广东嘉得力清洁科技股份有限公司第三届董事会第十三次会议、第三届监事会第十次会议于2023年3月1日审议并通过：任命邓志溢先生为公司董事，任职期限至本届董事会届满之日止，本次任免尚需提交2023年第一次临时股东大会审议，自相关议案审议通过之日起生效。

2023 年 3 月 17 日广东嘉得力清洁科技股份有限公司 2023 年第一次临时股东大会审议通过《关于任命邓志溢先生为公司董事的议案》。

截至 2023 年 3 月 17 日公司前五大股东、董事杨伟光和邓志溢为广东嘉得力清洁科技股份有限公司董事，广东嘉得力清洁科技股份有限公司共 5 名董事。另杨伟光为广东嘉得力清洁科技股份有限公司法定代表人和董事长。公司能够对广东嘉得力清洁科技股份有限公司施加重大影响，广东嘉得力清洁科技股份有限公司为公司的联营企业。

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项 目	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
	广东嘉得力清洁科技股份有限公司	
流动资产	126,281,100.53	124,729,476.19
非流动资产	33,651,646.12	27,617,338.22
资产合计	159,932,746.65	152,346,814.41
流动负债	30,594,337.35	55,767,402.53
非流动负债	16,938,220.67	6,980,474.73
负债合计	47,532,558.02	62,747,877.26
净资产	112,400,188.63	89,598,937.15
少数股东权益	4,852,756.69	5,289,643.06
归属于母公司股东权益	107,547,431.94	84,309,294.09
按持股比例计算的净资产份额	16,132,114.79	--
调整事项	--	--
—商誉	--	--
—内部交易未实现利润	--	--
—其他	8,500,765.94	--
对联营企业权益投资的账面价值	24,632,880.73	--
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值	--	--
营业收入	131,760,894.66	127,987,024.58
净利润	21,499,309.55	20,583,269.79
终止经营的净利润	--	--
其他综合收益	--	--
综合收益总额	21,499,309.55	20,583,269.79
本期收到的来自联营企业的股利	--	--

9、本期无重要的共同经营

10、本期无未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

（一）风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

（1）外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与美元和港币有关，除香港子公司以美元进行采购和销售外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。

于 2023 年 12 月 31 日，除下表所述资产或负债为【港元】余额外，本公司的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
现金及现金等价物	3,232,872.18	3,472,563.59
应收账款	18,438.42	73,454.16
预付款项	1,000.00	1,216.76
其他应付款	58,500.00	73,500.00

本公司进出口业务占比较低。本公司重视对汇率风险管理政策和策略的研究，若发生人民币汇率大幅变动等本公司不可控制的风险时，本公司将通过调整进口采购及出口销售政策降低由此带来的风险。

（2）价格风险

本公司以市场价格销售机动车安全检测产品，因此主营业务收入受到产品市场价格波动的影响。而且本公司生产所需主要原材料为精密电子元器件（主要为红外检测器、光敏二极管、热敏电阻）和专用机电产品以及外协材料。精密电子元器件和专用机电产品以及外协材料价格上涨时，成本升高毛利减少；精密电子元器件和专用机电产品以及外协材料下跌时，成本降低毛利增加。因此，在产量和销售量确定的情况下，本公司存在主要原材料精密电子元器件和专用机电产品以及外协材料价格波动导致本公司主营业务成本波动的风险。

2、信用风险

2023 年 12 月 31 日,可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失, 具体包括:

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额; 对于以公允价值计量的金融工具而言, 账面价值反映了其风险敞口, 但并非最大风险敞口, 其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险, 本公司有专门部门确定信用额度、进行信用审批, 并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外, 本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况, 以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此, 本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行, 故流动资金的信用风险较低。

本公司采用了必要的政策确保主要销售客户均具有良好的信用记录。除应收账款金额前五名及单项减值金融资产外, 本公司无其他重大信用集中风险。

资产负债表日, 因账龄较长、客户被注/吊销、被列为失信执行人、发生诉讼等 19 家客户的应收账款预计收回可能较低, 本公司已全额计提坏账准备, 见附注五、4、应收账款。

3、流动风险

流动风险为本公司在到期日无法履行其财务义务的风险。本公司管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务, 而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本公司定期分析负债结构和期限, 以确保有充裕的资金。

截止 2023 年 12 月 31 日, 本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下:

项目	期末余额						合计
	即时偿还	1 个月以内	1--3 个月	3 个月—1 年	1--5 年	5 年以上	
应付账款	62,301.25	40,960.35	567,651.36	2,641,179.97		--	3,312,092.93
其他应付款	527,376.00	568,763.40	614,105.04			--	1,710,244.44
其他流动负债	356,559.30					--	356,559.30
长期应付款					3,375,000.00	--	3,375,000.00
非衍生金融负债小计	946,236.55	609,723.75	1,181,756.40	2,641,179.97	3,375,000.00	--	8,753,896.67
合计	946,236.55	609,723.75	1,181,756.40	2,641,179.97	3,375,000.00	--	8,753,896.67

(二) 套期

公司本期无套期业务。

(三) 金融资产转移

资产负债表日公司不存在的所有未终止确认的已转移金融资产, 以及对已转移金融资产的继续涉入。

(四) 金融资产与金融负债的抵销

公司本期不存在金融资产与金融负债的抵销报。

九、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	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	
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	--	--	--	--
1、以公允价值计量且其 变动计入当期损益的金 融资产	106,491,176.70	--	29,896,200.00	136,387,376.70
（1）理财产品投资	106,491,176.70	--	29,896,200.00	136,387,376.70
2、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	--	--	--	--
（二）其他权益工具投资	--	--	3,617,680.61	3,617,680.61
持续以公允价值计量的 资产总额	106,491,176.70	--	33,513,880.61	140,005,057.31

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

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

4、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息
本公司第三层次公允价值计量项目系购买的信托理财产品及非上市公司的权益工具投资。

本公司对购买的信托理财产品，通过综合因素分析法，在假设正常信托计划为 100 分的前提下，通过定性评估掌握信托计划的基本情况和相关信息，确认影响信托计划价值的各种因素，设计《影响信托计划回收因素调整参数表》，对影响信托价值的每项因素定性，定量赋予权重及分值，计算得出信托的得分合计数，用该信托计划账面余额乘以得分合计数确认信托计划的的公允价值。

本公司对非上市公司的权益工具投资，参考对被投资公司的投入成本并考虑被投资公司所处发展阶段等因素确定了相关权益工具投资的公允价值。

十、关联方及关联交易

1、控股股东及最终控制方

（1）控股股东及最终控制方

控股股东及最终控制方名称	对本公司的持股比例 (%)	对本公司的表决权比例 (%)
杨耀光	12.27	12.27

控股股东及最终控制方名称	对本公司的持股比例 (%)	对本公司的表决权比例 (%)
杨伟光	6.34	10.47

注1：公司股东杨耀光、杨伟光双方于2020年2月16日签署了《一致行动协议》，同日股东邓志溢、李源签署了《不谋求控制权的承诺函》，公司实际控制人发生了变更，杨耀光、杨伟光成为公司共同的实际控制人。针对上述实际控制人变更，2020年2月17日，北京市中伦（广州）律师事务所出具了《关于佛山市南华仪器股份有限公司实际控制人变更的法律意见书》，认为：虽然杨耀光、杨伟光合计持有的股份未达到30%，但其已签署《一致行动协议》，且公司5%以上的股东邓志溢、李源已作出不谋求公司控制权的承诺，在上述前提下，杨耀光和杨伟光依其可实际支配的公司股份表决权足以对公司股东大会的决议产生重大影响，符合《收购管理办法》第八十四条第四项的规定，是公司共同的实际控制人。杨耀光、杨伟光于2022年2月25日续签了《一致行动协议》，继续作为一致行动人，有效期为两年，自双方签署之日起生效。

注2：实际控制人之一、董事、持股5%以上股东杨伟光先生与叶淑娟女士于2018年11月14日签订了《投票权委托协议书》叶淑娟女士将其持有的公司全部股份（包括目前持有的股份及在投票权委托协议书约定的委托期间内增加的股份）的投票权在其持有期间无偿且不可撤销地委托杨伟光行使，委托期限为自《投票权委托协议书》签署之日起至叶淑娟女士持有公司股份全部出售期间。

(2) 控股股东的所持股份或权益及其变化

控股股东	持股金额		持股比例 (%)	
	期末余额	上年年末余额	期末比例	上年年末比例
杨耀光	16,616,000.00	16,616,000.00	12.27	12.20
杨伟光	8,580,940.00	8,580,940.00	6.34	6.30

注：控股股东本年持股比例变动主要是注销库存股所引起。

2、本公司的子公司情况

详见附注七、1、企业集团构成。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注七、8、在合营企业或联营企业中的权益。

4、其他关联方情况

(1) 公司持股5%（含5%）股东

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
邓志溢	持有公司 11.22%股份
李源	持有公司 11.73%股份

(2) 公司董事、监事以及高层管理人员

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
邓志溢	董事
李苑彬	独立董事

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
郭剑花	独立董事
李源	监事
梁洁凤	职工代表监事
何惠洁	非职工代表监事
梁伟明	总经理
苏启源	总工程师
陈勇理	副总经理
肖泽民	副总经理
伍颂颖	副总经理兼董事会秘书
周柳珠	财务总监

(3) 其他相关关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
叶淑娟	详见“附注、十、1、注2说明”
佛山市嘉得力生物科技有限公司	联营企业的控股公司
上海嘉得力清洁科技有限公司	联营企业的控股公司
深圳市嘉得力清洁科技有限公司	联营企业的控股公司
广东嘉德力环境科技有限公司	联营企业的子公司
佛山嘉旭管理咨询合伙企业（有限合伙）	控股股东暨实际控制人之一杨伟光持股 0.40%的企业

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
广东嘉得力清洁科技股份有限公司	维修费	392.47	--
合计	--	392.47	--

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
广东嘉得力清洁科技股份有限公司	软件开发	1,396,226.42	--
合计		1,396,226.42	--

(2) 本期无关联受托管理/委托管理情况

(3) 本期无关联承包情况

(4) 关联租赁情况

①本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
广东嘉得力清洁科技股份有限公司	房产租赁	3,099,930.28	3,076,855.08
合计	--	3,099,930.28	3,076,855.08

2022 年 9 月 30 日，公司与广东嘉得力清洁科技股份有限公司签订了《房屋租赁合同》，将位于佛山市南海区桂城街道夏南路 59 号物业租赁给广东嘉得力清洁科技股份有限公司，租赁期限为三年，自 2022 年 10 月 1 日至 2025 年 9 月 30 日止，月租金为人民币 279,481.00 元（含税）。租金的递增为每年在原有的月租金基础上递增 3%。

②本公司无作为承租方的情况

(5) 本期无关联担保情况

(6) 本期无关联方资金拆借

(7) 本期无关联方资产转让、债务重组情况

(8) 关键管理人员报酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	3,511,525.78	2,718,679.32

(9) 其他关联交易

公司分别于 2023 年 1 月 6 日、2023 年 1 月 12 日、2023 年 1 月 18 日通过大宗交易方式受让杨伟光、郭超键合计持有的广东嘉得力清洁科技股份有限公司 876,300.00 股股份，占广东嘉得力清洁科技股份有限公司股份总数的 8.7630%，成交价格为 15 元/股，成交金额为 1,314.45 万元。

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款：				
陈勇理	--	--	47,894.00	1,436.82
合计	--	--	47,894.00	1,436.82

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	上年年末余额
其他应付款：		
广东嘉得力清洁科技股份有限公司	526,876.00	526,876.00
长期应付款：		
杨伟光	3,093,750.00	1,122,075.00
合计	3,620,626.00	1,648,951.00

7、本期无关联方承诺

十一、本期无股份支付的情况

十二、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的或有事项。

十三、资产负债表日后事项

1、资产负债表日后利润分配情况说明

截至财务报表报出日无利润分配。

2、本期无利润分配情况

3、本期无重大销售退回情况

4、本期无资产负债表日后划分为持有待售情况

5、其他重要的资产负债表日后非调整事项

(1) 2024 年 1 月 19 日，公司与关联方广东嘉得力清洁科技股份有限公司签署了《广东省佛山市存量房买卖合同》（以下简称“合同”）。合同约定公司将位于广东省佛山市南海区桂城街道夏南路 59 号房产出售给广东嘉得力清洁科技股份有限公司，合同总金额 52,571,868.00 元。该房产账面原值 16,155,902.25 元，截至 2023 年 12 月 31 日账面价值 6,226,715.85 元。建筑面积 10,930.63 平方米，房屋使用性质为厂房、车间、宿舍、办公楼，该房地产土地使用年限自 2001--06--21 至 2051--06--20 止。该房产经深圳市世联资产评估有限公司评估，于 2023 年 10 月 17 日出具报告号为世联资产评报字 FSODXFC[2023]0260ZJSC 的评估报告，评估价值 50,068,445.00 元。

付款约定：签订本合同时，广东嘉得力清洁科技股份有限公司向公司支付 500,000.00 元作为购房定金（首次支付房款时自动转为房款的一部分），并按照分期付款方式按期付款：第 1 期：广东嘉得力清洁科技股份有限公司应于 2024--01--30 前向公司支付房款 17,071,868 元。第 2 期：广东嘉得力清洁科技股份有限公司应于 2024--04--18 前向公司支付房款 35,000,000 元。

交楼时间和交接手续：双方同意该房地产交付使用的时间为公司收齐房款当天。双方应在交楼当天一起到场查验房屋，查验后双方签妥房地产交接确认书，即视为房屋交付使用。

产权转移登记：双方应当于 2024 年 4 月 18 日前向房地产登记机构申请办理产权转移登记。

截至财务报告出具日，房款已收讫，并办妥产权转移，双方完成存量房买卖合同。

十四、其他重要事项

1、本期无前期差错更正事项

2、本期无债务重组

3、本期无资产置换

4、本期无年金计划

5、本期无终止经营计划

6、公司无报告分部

7、本期无其他对投资者决策有影响的重要事项

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	378,450.00	594,530.00
商业承兑汇票	--	--
小计	378,450.00	594,530.00
减：坏账准备	--	--
合计	378,450.00	594,530.00

(2) 期末无已质押的应收票据情况

(3) 期末无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

(4) 期末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

(5) 本期无实际核销的应收票据

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	26,836,112.60	28,156,904.95
1 至 2 年	4,626,338.17	5,703,726.70
2 至 3 年	3,228,211.00	1,896,546.00
3 至 4 年	1,373,448.00	2,390,687.25
4 至 5 年	2,065,182.70	1,342,316.00
5 年以上	5,028,503.03	4,094,536.43
小计	43,157,795.50	43,584,717.33
减：坏账准备	11,462,078.09	10,996,007.66
合计	31,695,717.41	32,588,709.67

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	2,583,556.00	5.99	2,583,556.00	100.00	--

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	40,574,239.50	94.01	8,878,522.09	21.88	31,695,717.41
其中:					
账龄组合	40,574,239.50	94.01	8,878,522.09	21.88	31,695,717.41
关联方组合					
合计	43,157,795.50	100.00	11,462,078.09	26.56	31,695,717.41

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	551,340.00	1.26	551,340.00	100.00	--
按组合计提坏账准备的应收账款	43,033,377.33	98.74	10,444,667.66	24.27	32,588,709.67
其中:					
账龄组合	43,033,377.33	98.74	10,444,667.66	24.27	32,588,709.67
关联方组合	--	--	--	--	--
合计	43,584,717.33	100.00	10,996,007.66	25.23	32,588,709.67

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
济宁万客隆机动车检测有限公司	798,000.00	798,000.00	100.00	诉讼中, 预计收回可能较低
晋江市通汇机动车检测有限公司	300,000.00	300,000.00	100.00	诉讼中, 预计收回可能较低
兰州晏达机动车检测有限责任公司	252,000.00	252,000.00	100.00	诉讼中, 预计收回可能较低
天等华展机动车检测有限公司	215,600.00	215,600.00	100.00	已起诉尚未立案, 预计收回可能较低
献县新盛汽车综合性能检测有限公司	60,000.00	60,000.00	100.00	已起诉尚未立案, 预计收回可能较低

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
兰州新凯姆商贸有限公司	86,000.00	86,000.00	100.00	已起诉尚未立案，预计收回可能较低
邯郸市峰峰东大机动车检测有限公司	36,110.00	36,110.00	100.00	已起诉尚未立案，预计收回可能较低
镇江市蚌安机动车检测有限公司	175,000.00	175,000.00	100.00	已起诉尚未立案，预计收回可能较低
无极县恒运机动车检测有限公司	50,000.00	50,000.00	100.00	已起诉尚未立案，预计收回可能较低
其他客户（10家）	610,846.00	610,846.00	100.00	账龄较长、客户已被注/吊销、或被列为失信执行人，预计收回可能较低
合计	2,583,556.00	2,583,556.00	100.00	—

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	26,833,112.60	789,186.52	2.94
1至2年	4,448,308.17	733,823.86	16.50
2至3年	2,706,731.00	1,244,038.19	45.96
3至4年	908,042.00	618,776.01	68.14
4至5年	1,209,012.70	1,023,664.48	84.67
5年以上	4,469,033.03	4,469,033.03	100.00
合计	40,574,239.50	8,878,522.09	21.88

(3) 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账损失	10,996,007.66	655,039.23	--	188,968.80	11,462,078.09
合计	10,996,007.66	655,039.23	--	188,968.80	11,462,078.09

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额

实际核销的应收账款	188,968.80
-----------	------------

注：本期核销的应收账款为零星应收账款尾款。

(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
客户一	5,343,551.90	--	5,343,551.90	12.31	157,158.78
客户二	2,318,500.00	--	2,318,500.00	5.34	68,189.22
客户三	798,000.00	--	798,000.00	1.84	798,000.00
客户四	771,600.00	--	771,600.00	1.78	771,600.00
客户五	740,000.00	--	740,000.00	1.70	21,764.08
合计	9,971,651.90	--	9,971,651.90	22.97	1,816,712.08

(6) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款

(7) 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

3、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息	--	--
应收股利	--	--
其他应收款	47,881.00	151,570.68
合计	47,881.00	151,570.68

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	17,300.00	98,444.00
1 至 2 年	13,000.00	15,500.00
2 至 3 年	12,500.00	22,450.00
3 至 4 年	16,600.00	19,780.00
4 至 5 年	2,200.00	28,560.00
5 年以上	120,915.00	103,855.00
小计	182,515.00	288,589.00
减：坏账准备	134,634.00	137,018.32
合计	47,881.00	151,570.68

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
保证金	117,915.00	171,495.00
押金	64,600.00	69,200.00
借支款（备用金）	--	47,894.00
小计	182,515.00	288,589.00
减：坏账准备	134,634.00	137,018.32
合计	47,881.00	151,570.68

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
上年年末余额	137,018.32	--	--	137,018.32
上年年末其他应收款账面余额在本期：				
——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	-2,384.32	--	--	-2,384.32
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动	--	--	--	--
年末余额	134,634.00	--	--	134,634.00

④坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	137,018.32	-2,384.32	--	--	134,634.00
合计	137,018.32	-2,384.32	--	--	134,634.00

⑤本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	--

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收账款 期末余额合计数的 比例	坏账准期末 余额
欠款对象一	保证金	25,915.00	5 年以上	14.20	25,915.00
欠款对象二	保证金	20,000.00	5 年以上	10.96	20,000.00
欠款对象三	押金	20,000.00	5 年以上	10.96	20,000.00
欠款对象四	保证金	19,600.00	5 年以上	10.74	19,600.00
欠款对象五	保证金	14,000.00	5 年以上	7.67	14,000.00
合计	--	99,515.00	--	54.53	99,515.00

⑦本期无涉及政府补助的应收款项

⑧本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

⑨本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

4、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,414,318.00	--	3,414,318.00	3,414,318.00	--	3,414,318.00
对联营、合营企业投资	24,632,880.73	--	24,632,880.73	--	--	--
合计	28,047,198.73	--	28,047,198.73	3,414,318.00	--	3,414,318.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
佛山市华贝软件技术有限公司	1,000,000.00	--	--	1,000,000.00	--	--
南华仪器（香港）有限公司	2,414,318.00	--	--	2,414,318.00	--	--
合计	3,414,318.00	--	--	3,414,318.00	--	--

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的 投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业						
广东嘉得力清洁科技股份有限公司(注1)	--	22,513,725.02	--	2,119,155.71	--	--
合计	--	22,513,725.02	--	2,119,155.71	--	--

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
广东嘉得力清洁科技股份有限公司(注1)	--	--	--	24,632,880.73	--
合计	--	--	--	24,632,880.73	--

5、营业收入、营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	109,670,093.56	75,861,690.80	125,043,946.06	85,633,975.79
其他业务	3,408,187.14	447,618.18	3,385,111.93	587,095.39
合计	113,078,280.70	76,309,308.98	128,429,057.99	86,221,071.18

6、投资收益

项目	本期金额	上期金额
成本法核算的长期股权投资收益	5,015,479.88	12,380,498.38
权益法核算的长期股权投资收益	2,119,155.71	--
理财产品收益	609,778.75	1,921,157.68
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	200,000.00	200,000.00
合计	7,944,414.34	14,501,656.06

十六、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
1、非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分；	--	
2、计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外；	1,707,500.00	
3、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；	3,671,155.45	其中：公允价值变动损益 3,061,376.70 元，收到投资收益 609,778.75 元。
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费；		
5、委托他人投资或管理资产的损益；	--	
6、对外委托贷款取得的损益	--	
7、因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失；	--	
8、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回；	--	
9、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	--	
10、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；	--	
11、非货币性资产交换损益；	--	
12、债务重组损益；	--	
13、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；	--	
14、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；	--	
15、因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费；	--	
16、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；	--	
17、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；	--	

项 目	金额	说明
18、交易价格显失公允的交易产生的收益；	--	
19、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益；	--	
20、受托经营取得的托管费收入；	--	
21、除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-14,337.04	
22、其他符合非经常性损益定义的损益项目	451,059.03	销售给联营企业软件产生的损益
扣除所得税前非经常性损益合计	5,815,377.44	
减：所得税影响金额	21,537.73	
扣除所得税后非经常性损益合计	5,793,839.71	
少数股东损益影响数（亏损以“-”表示）	--	
归属于母公司所有者的非经常性损益净利润额	5,793,839.71	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《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》（2023年修订）（证监会公告[2023]65号）的规定执行。

2、根据定义和原则将列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目以及未列举的项目认定为非经常性损益项目的情况

根据定义和原则将列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目	涉及金额	原 因
个税返还	33,847.27	与经营相关
软件企业增值税退还	969,374.33	2019年实行软件企业增值税即征即退政策
增值税加计抵减	351,358.88	执行期自2023年1月1日至2027年12月31日
合 计	1,354,580.48	
未列举的项目认定为非经常性损益项目		
--	--	--
合 计	--	--

3、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-0.90	-0.0305	-0.0305
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-2.16	-0.0732	-0.0732

佛山市南华仪器股份有限公司

2024年4月24日