



# 铭慧股份

NEEQ : 833822

广州市铭慧机械股份有限公司  
GUANGZHOU LEIWEST PAK CO.,LTD



## 半年度报告

2022

## 公司半年度大事记

2022 年 3 月，铭慧股份获得“广东省高新技术企业协会”颁布的“广东省名优高新技术产品证书”

2022 年 6 月，公司响应“羊城慈善为民”行动倡议书，向广州市番禺区慈善会捐款

## 目 录

第一节	重要提示、目录和释义 .....	4
第二节	公司概况 .....	8
第三节	会计数据和经营情况 .....	10
第四节	重大事件 .....	15
第五节	股份变动和融资 .....	16
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	19
第七节	财务会计报告 .....	21
第八节	备查文件目录 .....	95

## 第一节 重要提示、目录和释义

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人罗朝炜、主管会计工作负责人刘莉及会计机构负责人（会计主管人员）冯燕云保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在半数以上董事无法完全保证半年度报告的真实性和完整性	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否审议通过半年度报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 1、 未按要求披露的事项及原因

因公司与部分客户、供应商合作合同涉及保密条款，申请本报告中涉及此类客户与供应商的具体名称时，豁免披露其具体名称。

### 【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、宏观经济波动引致的下游客户缩减固定资产投资的风险	<p>公司产品主要为液态食品包装机械，主要客户群体为饮料、乳制品等液态食品的生产企业，随着近年来居民收入水平的提高，国内饮料行业、乳制品等液态食品行业保持稳定增长，带动公司业务的发展，但公司所提供的产品属于大型生产设备，对客户而言均属于固定资产的资本性投入，受到客户扩产预算，设备更新计划的影响，一般食品生产企业在采购大型生产设备时，均需要考虑未来数年的发展趋势和盈利计划，在预测未来数年的盈利能够收回固定资产投资时，才会做出购买的决策，若宏观经济形势出现波动导致客户对未来经济发展信心不足，或者宏观经济低迷使得客户资金状况不佳，导致客户推迟或减少投资，会对公司经营业绩产生不利影响。</p> <p>应对措施：公司加强相关产品的研发，丰富公司的产品种类，销售积极向行业不同领域和不同区域拓展，同时不断提升</p>

	纸塑铝无菌包装材料的销售业务能力。
2、市场竞争的风险	<p>我国液态食品包装设备制造业近年来发展较快，同时市场竞争进一步加剧，特别是国内同行采取低价销售、分期付款、包材捆绑等竞争方式销售，因此液态食品包装设备行业的竞争趋势将会更加激烈。如果公司不能继续保持技术在行业内的领先地位，而国内同行业在技术力量方面迅速崛起，或跨国公司加速扩张中国的液态食品包装设备市场，都将会使得公司在激烈的市场竞争中处于不利地位。</p> <p>应对措施：公司保证持续投入较高的研发费用研发新产品、缩短新产品投放市场的适应期，积极引领行业技术发展的趋势，保持公司在市场上的技术领先优势。</p>
3、核心技术失密的风险	<p>公司主要产品的技术含量较高，核心技术源自公司自主研发创新，公司拥有 15 项国家发明专利、9 项国家实用新型专利，12 项软件著作权，1 项外观专利权，但是公司产品特点使得公司核心技术有一部分是在生产过程中不断尝试、改进、创新形成的生产工艺技术，属于不适合申请专利的非专利技术。公司采取了完善的技术保密措施保护公司的核心技术，但不能完全排除核心技术失密或被他人盗用的风险，如公司核心技术失密，将会对公司的竞争力和业务发展产生不利影响。</p> <p>应对措施：公司采用了各种保密措施，并且通过将各项工艺技术和生产制造形成一个完整的体系，减少单一工艺和技术流失风险；公司一方面加强技术和生产工艺的保密措施，另一方面对技术人员实施激励措施，保护核心技术团队的稳定性。</p>
4、新投产项目的资产折旧摊销的风险	<p>子公司重庆市利慧包装有限公司（原重庆绿乐）作为公司纸塑铝无菌复合包装材料生产基地，由于不能及时完成验收，目前还未投入运营生产。如果项目综合验收继续推迟，则存在新增销售收入和利润无法抵消因资产增加而产生的折旧和摊销，从而降低公司的利润水平。</p> <p>应对措施：公司在新投产项目建设期间加强开拓发展客户，保证正式投产后即可以产生相应的销售收入和利润，抵消因资产增加而产生的折旧和摊销。</p>
5、净资产收益率降低的风险	<p>2020 年、2021 年、2022 年上半年公司净资产收益率分别为 6.99%、4.94%、2.24%，随着公司净利润的逐年积累，公司净资产逐年增加，公司实现的净利润用于再投入公司增长，但是投入运营产生效益需要一定的时间，短期内存在公司每股收益和净资产收益率下降的风险。</p> <p>应对措施：公司加强营运资金管理及使用效率，加快产生效益的步骤</p>
6、应收账款周转率下降的风险	<p>公司营业收入快速发展以及营业收入来源的多元化，公司提供给客户的信用期和回款条件会相应放宽，公司应收账款周转率存在下降的风险。</p> <p>应对措施：公司加强应收账款的管理，保证应收款项的按时回收，提高公司营业收入的质量。</p>

<p>7、重要在建工程整体验收的风险</p>	<p>子公司重庆市利慧包装有限公司（原重庆绿乐）无菌包材生产基地于 2014 年 11 月开工至 2017 年 8 月项目基本建成。项目位于国家级高新技术开发区重庆永川凤凰湖工业园区，占地 80 亩。目前已经完成厂房、研发车间、仓库、办公楼及宿舍等生产及附属配套设施，总建筑面积为 42361.39 平方米（其中厂房 25940.63 平方米，研发车间 3987.49 平方米，仓库 8036.37 平方米，宿舍及其他配套用房 4396.90 平方米）。因前期土建承包商资金链断裂的原因更换了承包商，造成前期相关程序和资料不完善，加上现有施工单位不配合竣工验收等原因，导致该项目不能投入使用。</p> <p>应对措施：公司在 2020 年底已顺利取得相关不动产权证书；且公司继续聘请广州安城信房地产土地资产评估与规划测绘有限公司认真审核重庆利慧无菌包材生产基地的各资产，2021 年已计提在建工程减值准备 4,270,046.59 元。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司、铭慧股份	指	广州市铭慧机械股份有限公司
报告期、本期	指	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日
主办券商、申万宏源承销保荐	指	申万宏源证券承销保荐有限责任公司
三会	指	董事会、监事会、股东大会
《公司章程》	指	广州市铭慧机械股份有限公司公司章程
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《管理办法》	指	《非上市公众公司监督管理办法》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则》
《信息披露细则》	指	《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露》
重庆利慧	指	重庆市利慧包装有限公司，公司全资子公司
铭慧包装（香港）	指	铭慧包装（香港）有限公司，公司全资子公司
股份转让公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
元/万元/亿元	指	人民币元/人民币万元/人民币亿元

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	广州市铭慧机械股份有限公司
英文名称及缩写	GUANGZHOU LEIWEST PAK CO.,LTD
	LEIWEST
证券简称	铭慧股份
证券代码	833822
法定代表人	罗朝炜

### 二、 联系方式

董事会秘书	刘莉
联系地址	广东省广州市番禺区大龙街汉基大道 22 号
电话	020-84554400
传真	020-84554400
电子邮箱	13825136660@139.com
公司网址	<a href="http://www.leiwest.com/">http://www.leiwest.com/</a>
办公地址	广东省广州市番禺区大龙街汉基大道 22 号
邮政编码	511450
公司指定信息披露平台的网址	<a href="http://www.neeq.com.cn">www.neeq.com.cn</a>
公司半年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

### 三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2009 年 12 月 22 日
挂牌时间	2015 年 10 月 29 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业-专用设备制造业-环保、社会公共服务及其他专用设备制-商业、饮食、服务专用设备制造（C3594）
主要业务	液态食品包装设备、包装自动化设备和纸铝塑复合无菌包装材料的研发、生产及销售。
主要产品与服务项目	液态食品灌装机和相关辅助设备（包括贴管机、贴盖机、压盖机、装箱机等）的研究、设计和制造，液态食品包装用纸铝塑复合材料的研发、生产和销售，并提供液体食品无菌包装领域的全套解决方案。此外，公司也销售相关设备的零配件和提供设备维修、改造等技术服务。
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	60,000,000
优先股总股本（股）	0



做市商数量	0
控股股东	控股股东为（罗朝炜）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（罗朝炜、刘莉），无一致行动人

#### 四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91440101698676888A	否
注册地址	广东省广州市番禺区大龙街汉基大道 22 号(入口门楼、厂房一、厂房二、厂房三、厂房四)	否
注册资本（元）	60,000,000	否

#### 五、 中介机构

主办券商（报告期内）	申万宏源承销保荐
主办券商办公地址	上海常熟路 239 号
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	申万宏源承销保荐

#### 六、 自愿披露

适用 不适用

#### 七、 报告期后更新情况

适用 不适用

### 第三节 会计数据和经营情况

#### 一、主要会计数据和财务指标

##### (一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	40,685,890.30	41,928,518.79	-2.96%
毛利率%	40.06%	37.23%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	4,931,879.13	7,552,472.23	-34.70%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	4,323,297.18	7,090,220.69	-39.02%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	2.24%	3.59%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	1.96%	3.37%	-
基本每股收益	0.08	0.13	-

##### (二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	284,970,682.98	279,456,798.58	1.97%
负债总计	61,763,357.08	61,716,274.41	0.08%
归属于挂牌公司股东的净资产	223,207,325.90	217,740,524.17	2.51%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.72	3.63	2.48%
资产负债率%（母公司）	17.59%	17.99%	-
资产负债率%（合并）	21.67%	22.08%	-
流动比率	2.64	2.48	-
利息保障倍数	27.02	20.37	-

##### (三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	12,994,249.73	9,769,794.74	33.00%
应收账款周转率	1.88	2.04	-
存货周转率	0.90	1.05	-

**(四) 成长情况**

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	1.97%	7.89%	-
营业收入增长率%	-2.96%	5.17%	-
净利润增长率%	-34.70%	-2.44%	-

**(五) 补充财务指标**

□适用 √不适用

**二、 主要经营情况回顾****(一) 业务概要****商业模式**

公司主营业务为食品无菌包装设备、智能包装设备及包装材料的专业研究、设计和制造，并提供食品无菌包装领域的全套解决方案。主要产品包括各种无菌灌装机、包装材料、贴管机、贴盖机、压盖机、装箱机、码垛机、插管机等相关安装维修工程和配套零部件。根据全国股份转让系统公司《管理型行业分类指引》，公司所处行业为制造业（C）-专用设备制造业（35）-环保、社会公共服务及其他专用设备制造（359）-商业、饮食、服务专用设备制造（3594）。公司采取以销定产的经营模式，按订单组织生产。公司所生产的产品为大型生产设备，客户主要为食品生产企业。公司主要通过直销+分销方式主动开拓客户获取订单，通过展会、行业信息、转介绍、代理等多种渠道，公司搜集行业内潜在客户的资料，获取客户需求，按客户的技术要求组织设计、生产，生产完成后在公司现场完成测试后发运到客户现场完成安装、调试，公司一般提供12个月的质保期；除此之外，公司会主动邀请潜在客户来公司考察，展示公司的技术实力和产品质量，建立与知名企业和大客户的合作关系。公司的主要国内客户已拓展到新希望乳业股份有限公司、内蒙古伊利实业集团股份有限公司、内蒙古蒙牛乳业（集团）股份有限公司、弗里生（天津）乳制品有限公司、若尔盖高原之宝牦牛乳业有限责任公司、广东燕塘乳业股份有限公司、深圳市晨光乳业有限公司、麦趣尔集团股份有限公司等乳制品知名企业。公司所生产的产品技术含量、专业性较高，单位价值及成本也较高，公司主要通过技术优势、设备质量获得较强的议价能力，从而获得相应的利润。报告期内，公司的商业模式较上年度未发生较大的变化。报告期期末至半年报披露日，公司的商业模式未发生较大的变化。

**与创新属性相关的认定情况**

与最近一期年度报告相比是否有更新

□有更新 √无更新

**(二) 经营情况回顾****1、 资产负债结构分析**

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	38,949,414.34	13.67%	33,944,346.34	12.15%	14.74%

应收账款	18,554,556.83	6.51%	24,637,679.45	8.82%	-24.69%
存货	29,290,160.47	10.28%	25,105,963.02	8.98%	16.67%
固定资产	21,909,908.12	7.69%	23,002,268.01	8.23%	-4.75%
在建工程	93,712,340.36	32.88%	93,425,272.40	33.43%	0.31%
无形资产	19,923,472.86	6.99%	20,227,557.78	7.24%	-1.50%
短期借款	0	0%	11,400,000.00	4.06%	-100%
长期借款	9,000,000.00	3.16%	9,000,000.00	3.22%	-
合同负债	15,186,736.25	5.33%	17,901,158.19	6.41%	-15.16%
资产总计	284,970,682.98	-	279,456,798.58	-	1.97%

**项目重大变动原因：**

1. 报告期内货币资金增长 14.74%，主要原因是应收账款减少，从而货币资金增加。
2. 报告期内应收账款下降 24.69%，主要原因是公司加大应收账款催收力度且个别应收账款随年限增加计提信用减值的同时应收账款余额对应减少。

**2、营业情况与现金流量分析**

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	40,685,890.30		41,928,518.79	-	-2.96%
营业成本	24,389,011.92	59.94%	26,316,819.33	62.77%	-7.33%
毛利率	40.06%	-	37.23%	-	-
销售费用	4,445,249.78	10.93%	4,418,065.08	10.54%	0.62%
管理费用	3,080,487.23	7.57%	2,549,545.09	6.08%	20.82%
研发费用	1,927,712.86	4.74%	1,770,317.74	4.22%	8.89%
信用减值损失	-536,478.92	-1.32%	-231,824.27	-0.55%	131.42%
营业利润	6,013,147.87	14.78%	8,686,513.78	20.72%	-30.78%
净利润	4,931,879.13	12.12%	7,552,472.23	18.01%	-34.70%
经营活动产生的现金流量净额	12,994,249.73	-	9,769,794.74	-	33.00%
投资活动产生的现金流量净额	-7,660,512.63	-	-23,366,405.85	-	67.22%
筹资活动产生的现金流量净额	-328,669.10	-	11,020,588.91	-	-102.98%

**项目重大变动原因：**

1. 信用减值损失增长 131.42%，主要原因是公司部分应收账款随年限增加需要计提的信用减值增加。
2. 营业利润减少 30.78%，主要原因是其他收益减少 2,321,164.34 元，管理费用增加 530,942.14 元，因此营业利润减少 2,673,365.91 元。
3. 净利润减少 34.7%，主要原因是其他收益减少 2,321,164.34 元。
4. 经营活动产生的现金流量净额增加 33%，主要原因是报告期内公司加大应收账款催收力度，同时

重庆利慧收到进项税留抵退税 308 万元。

5. 投资活动产生的现金流量净额减少 1,570.59 万元，主要原因是上半年投资理财到期回款较多。

6. 筹资活动产生的现金流量净额减少 102.98%，主要原因是较去年同期短期借款减少 1140 万。

### 三、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助	248,483.75
委托他人投资或管理资产的损益	530,104.93
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-62,609.91
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-
<b>非经常性损益合计</b>	<b>715,978.77</b>
所得税影响数	107,396.82
少数股东权益影响额（税后）	-
<b>非经常性损益净额</b>	<b>608,581.95</b>

### 四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### （一） 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更  会计差错更正  其他原因  不适用

#### （二） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用  不适用

### 五、 境内外会计准则下会计数据差异

适用  不适用

### 六、 主要控股参股公司分析

#### （一） 主要控股参股公司基本情况

适用  不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
重庆市利慧包装有限公司	子公司	包装材料	30,000,000.00	111,309,149.76	17,481,810.48	266,184.08	-541,846.95
铭慧包装（香港）有限公司	子公司	出口销售	9,925,419.88	24,944,300.32	11,770,694.91	8,688,361.93	-287,928.42

#### （二） 主要参股公司业务分析

适用 不适用

合并报表范围内是否包含私募基金管理人：

是 否

## 七、 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

## 八、 企业社会责任

### （一） 精准扶贫工作情况

适用 不适用

### （二） 其他社会责任履行情况

适用 不适用

## 第四节 重大事件

### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.（一）
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.（二）
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在其他重大关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议的收购、出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.（三）
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.（四）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.（五）
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

### 二、 重大事件详情

#### （一） 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

#### （二） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

#### （三） 经股东大会审议的收购、出售资产、对外投资事项、企业合并事项

单位：元

事项类型	临时公告索引	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
对外投资	2022-018	购买理财	50000000 元	否	否

#### 需经股东大会审议的理财产品投资情况

适用 不适用

#### 事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响

报告期内，公司使用闲置资金进行保本型理财滚动投资，截止到2022年6月30日理财产品的余额48,169,939.56元，投资收益滚动计入理财。公司第三届董事会第五次会议和2021年年度大会审议通过《关于使用自有闲置资金购买理财产品的议案》，在不影响主营业务的正常发展并确保公司经营资金需

求的前提下，公司拟投资额度最高不超过人民币5,000万元（含5,000万元），在上述额度内资金可滚动使用，投资品种为低风险类短期理财产品（包括但不限于各项理财、各类存款等稳健性理财产品）。在额度范围内，董事会授权总经理审批该项目投资决策，由财务部门负责具体实施。有效期自2021年年度股东大会审议通过之日起一年之内有效。

#### （四） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2015年9月16日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	资金占用承诺	2015年9月16日	-	正在履行中

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

无

#### （五） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
固定资产	厂房	抵押	5,450,132.50	1.91%	抵押借款
总计	-	-	5,450,132.50	1.91%	-

#### 资产权利受限事项对公司的影响：

无

## 第五节 股份变动和融资

### 一、 普通股股本情况

#### （一） 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	36,164,522	60.27%	-29388	36,135,134	60.23%
	其中：控股股东、实际控制人	9,894,111	16.49%	0	9,894,111	16.49%
	董事、监事、高管	18,364	0.03%	-14690	3,674	0.01%
	核心员工	-	-	0	-	-
有限售	有限售股份总数	23,835,478	39.73%	29388	23,864,866	39.77%



条件股份	其中：控股股东、实际控制人	23,580,024	39.30%	0	23,580,024	39.30%
	董事、监事、高管	255,454	0.43%	-28771	226,683	0.38%
	核心员工	-	-	0	-	-
总股本		60,000,000	-	0	60,000,000	-
普通股股东人数						70

## 股本结构变动情况：

□适用 √不适用

## (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	罗朝炜	33,474,135	0	33,474,135	55.79%	23,580,024	9,894,111	0	0
2	郑岷	4,818,535	0	4,818,535	8.03%	0	4,818,535	0	0
3	周银江	3,121,730	0	3,121,730	5.20%	0	3,121,730	0	0
4	鸿盈资本管理股份有限公司—珠海横琴沁泉启鑫投资中心（有限合伙）	2,001,000	0	2,001,000	3.34%	0	2,001,000	0	0
5	黄银鹰	1,685,125	0	1,685,125	2.81%	0	1,685,125	0	0
6	广州市番禺區乐慧投资管理中心(普通合伙)	1,537,837	0	1,537,837	2.56%	0	1,537,837	0	0
7	周平	1,449,418	0	1,449,418	2.42%	0	1,449,418	0	0
8	李根凤	1,200,000	0	1,200,000	2.00%	0	1,200,000	0	0
9	杭州永怡投资有限公司	980,000	0	980,000	1.63%	0	980,000	0	0

10	罗朝东	871,407	0	871,407	1.45%	0	871,407	0	0
合计		51,139,187	-	51,139,187	85.23%	23,580,024	27,559,163	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司股东罗朝炜与广州市番禺区乐慧投资管理中心（普通合伙）合伙人刘莉为夫妻关系，罗朝炜与罗朝东为兄弟关系，除上述情形外，公司前十名股东之间不存在关联关系。

## 二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

## 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

### （一） 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

### （二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

## 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

## 五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

募集资金用途变更情况：

适用 不适用

## 六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

## 七、 特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

### 一、董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
罗朝炜	董事	男	1971年4月	2021年2月22日	2024年2月21日
	董事长、总经理		1971年4月	2021年3月10日	2024年3月9日
刘莉	董事	女	1975年10月	2021年2月22日	2024年2月21日
	财务总监		1975年10月	2021年3月10日	2024年3月9日
刘宏伟	董事	男	1966年4月	2021年2月22日	2024年2月21日
段逸龙	董事	男	1990年4月	2021年2月22日	2024年2月21日
陈德强	董事	男	1981年11月	2022年3月8日	2024年2月21日
李艳华	监事	男	1982年7月	2021年2月22日	2024年2月21日
	监事会主席	男	1982年7月	2021年3月10日	2024年3月9日
詹土秀	监事	男	1990年10月	2021年2月22日	2024年2月21日
张治西	监事	男	1982年3月	2022年3月8日	2024年2月21日
董事会人数：					5
监事会人数：					3
高级管理人员人数：					2

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事长、总经理罗朝炜与公司董事、财务总监刘莉为夫妻关系，董事长罗朝炜为公司控股股东，董事长罗朝炜和董事、财务总监刘莉为公司实际控制人；董事长罗朝炜与董事段逸龙为舅甥关系。

除上述情形外，董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系。

#### (二) 变动情况

##### 报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
吕杏华	董事	离任	-	辞职
张浩	监事	离任	-	辞职
陈德强	-	新任	董事	补选
张治西	-	新任	监事	补选

#### (三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

√适用 □不适用

##### 1、报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
张治西	监事	14,698	0	14,698	0.0245%	0	0
合计	-	14,698	-	14,698	0.0245%	0	0

## 2、报告期内新任董事、监事、高级管理人员的主要工作经历等情况：

新任董事：陈德强，男，汉族，中国国籍，无境外居留权，1981年11月出生，2001年7月毕业于柳州市工业学校及武汉科技学院函授，大专学历。2001年12月至2003年12月于中国人民解放军野战部队服役，任士兵/副班长职务；2004年5月至2005年6月在柳州卓越物业有限公司工作，任物业秩序员职务；2006年2月至2006年6月在广州市番禺区人才租赁市场驻信用社支行信合大厦工作，任金库安保秩序员职务；2006年2月至2007年8月于软件工作室，任软件及网站程序员职务；2007年10月至2009年7月在广州市先锋电镀设备公司工作，任技术部电气工程师兼ERP系统服务工程师；2009年8月至2015年5月在广州市铭慧机械有限公司工作，任电气工程师兼ERP系统服务工程师；2015年6月至2017年2月在广州市铭慧机械股份有限公司工作，任电气工程师，2017年3月至今在广州市铭慧机械股份有限公司工作，任技术部经理助理兼电气组长职务。

新任监事：张治西，男，汉族，中国国籍，无境外居留权，1982年3月出生，2003年7月毕业于河南机电高等专科学校，专科学历。2003年7月至2007年1月在河南科迪乳业有限公司工作，任设备科机修专员职务；2007年2月至2009年7月在广州利慧包装有限公司工作，任技术部服务工程师职务；2009年8月至2015年5月在广州市铭慧机械有限公司工作，任工程部经理职务；2015年6月至今在广州市铭慧机械股份有限公司工作，任工程部经理关键客户经理职务。

### （四）董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

## 二、员工情况

### （一）在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	16	14
生产人员	74	69
销售人员	12	12
技术人员	49	55
财务人员	14	14
员工总计	165	164

### （二）核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

## 第七节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年6月30日	2021年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、（一）	38,949,414.34	33,944,346.34
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、（二）	18,554,556.83	24,637,679.45
应收款项融资			
预付款项	五、（三）	1,408,816.73	1,209,892.21
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、（四）	181,756.43	232,771.90
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（五）	29,290,160.47	25,105,963.02
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（六）	48,171,874.37	43,114,286.00
<b>流动资产合计</b>		<b>136,556,579.17</b>	<b>128,244,938.92</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	五、（七）	11,133,703.56	12,822,082.56
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			

投资性房地产			
固定资产	五、（八）	21,909,908.12	23,002,268.01
在建工程	五、（九）	93,712,340.36	93,425,272.40
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、（十）	19,923,472.86	20,227,557.78
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、（十一）	1,734,678.91	1,734,678.91
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>148,414,103.81</b>	<b>151,211,859.66</b>
<b>资产总计</b>		<b>284,970,682.98</b>	<b>279,456,798.58</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、（十二）	26,619,292.37	23,287,192.20
预收款项			
合同负债	五、（十三）	15,186,736.25	17,901,158.19
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、（十四）	3,135,169.68	3,344,819.37
应交税费	五、（十五）	3,373,632.80	2,919,905.89
其他应付款	五、（十六）	1,830,416.15	2,186,892.92
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、（十七）	100,000.00	200,000.00
其他流动负债	五、（十八）	1,460,046.97	1,818,242.98
<b>流动负债合计</b>		<b>51,705,294.22</b>	<b>51,658,211.55</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	五、（十九）	9,000,000.00	9,000,000.00

应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、（二十）	867,280.80	867,280.80
递延收益	五、（二十一）	190,782.06	190,782.06
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>10,058,062.86</b>	<b>10,058,062.86</b>
<b>负债合计</b>		<b>61,763,357.08</b>	<b>61,716,274.41</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本	五、（二十二）	60,000,000.00	60,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（二十三）	88,223,197.65	88,223,197.65
减：库存股			
其他综合收益	五、（二十四）	140,830.47	140,830.47
专项储备	五、（二十五）	7,291,510.30	6,756,587.70
盈余公积	五、（二十六）	8,639,867.72	8,639,867.72
一般风险准备			
未分配利润	五、（二十七）	58,911,919.76	53,980,040.63
归属于母公司所有者权益合计		223,207,325.90	217,740,524.17
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		<b>223,207,325.90</b>	<b>217,740,524.17</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>284,970,682.98</b>	<b>279,456,798.58</b>

法定代表人：罗朝炜 主管会计工作负责人：刘莉 会计机构负责人：冯燕云

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年6月30日	2021年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	十五、（一）	23,519,808.84	14,473,790.45
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款		19,669,001.96	28,058,024.63
应收款项融资			
预付款项		1,101,530.99	902,606.47

其他应收款	十五、（二）	87,428,150.62	90,382,522.95
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		29,247,022.25	25,062,825.30
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		46,900,000.00	40,000,000.00
<b>流动资产合计</b>		<b>207,865,514.66</b>	<b>198,879,769.80</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		11,133,703.56	12,822,082.56
长期股权投资	十五、（三）	39,925,419.88	39,925,419.88
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		13,089,350.24	13,920,663.60
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		11,322,189.06	11,526,452.52
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		1,734,678.91	1,734,678.91
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>77,205,341.65</b>	<b>79,929,297.47</b>
<b>资产总计</b>		<b>285,070,856.31</b>	<b>278,809,067.27</b>
<b>流动负债：</b>			
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		19,666,723.89	16,358,636.63
预收款项			
合同负债		11,231,130.56	13,986,484.20
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		3,080,747.86	3,290,838.03
应交税费		3,150,877.68	2,697,122.96



其他应付款		1,387,369.06	1,760,359.28
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		100,000.00	200,000.00
其他流动负债		1,460,046.97	1,818,242.98
<b>流动负债合计</b>		<b>40,076,896.02</b>	<b>40,111,684.08</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		9,000,000.00	9,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		867,280.80	867,280.80
递延收益		190,782.06	190,782.06
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>10,058,062.86</b>	<b>10,058,062.86</b>
<b>负债合计</b>		<b>50,134,958.88</b>	<b>50,169,746.94</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		60,000,000.00	60,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		88,223,197.65	88,223,197.65
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		7,291,510.30	6,756,587.70
盈余公积		8,639,867.72	8,639,867.72
一般风险准备			
未分配利润		70,781,321.76	65,019,667.26
<b>所有者权益合计</b>		<b>234,935,897.43</b>	<b>228,639,320.33</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>285,070,856.31</b>	<b>278,809,067.27</b>

**(三) 合并利润表**

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
<b>一、营业总收入</b>		40,685,890.30	41,928,518.79
其中：营业收入	五、(二十八)	40,685,890.30	41,928,518.79
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		34,918,905.40	35,779,371.24
其中：营业成本	五、(二十八)	24,389,011.92	26,316,819.33
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、(二十九)	803,479.23	461,308.90
销售费用	五、(三十)	4,445,249.78	4,418,065.08
管理费用	五、(三十一)	3,080,487.23	2,549,545.09
研发费用	五、(三十二)	1,927,712.86	1,770,317.74
财务费用	五、(三十三)	272,964.38	263,315.10
其中：利息费用		228,669.10	271,142.48
利息收入		9,934.73	10,525.44
加：其他收益	五、(三十四)	252,536.96	2,573,701.30
投资收益（损失以“-”号填列）	五、(三十五)	530,104.93	195,489.20
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、(三十六)	-536,478.92	-231,824.27
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		6,013,147.87	8,686,513.78
加：营业外收入	五、(三十七)	0.30	16,860.72
减：营业外支出	五、(三十八)	62,628.41	72,217.35
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		5,950,519.76	8,631,157.15
减：所得税费用	五、(三十九)	1,018,640.63	1,078,684.92
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		4,931,879.13	7,552,472.23
其中：被合并方在合并前实现的净利润			

(一) 按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		4,931,879.13	7,552,472.23
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. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		4,931,879.13	7,552,472.23
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 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			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		4,931,879.13	7,552,472.23
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		4,931,879.13	7,552,472.23
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.08	0.13
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.08	0.13

法定代表人：罗朝炜 主管会计工作负责人：刘莉 会计机构负责人：冯燕云

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
一、营业收入	十五、（四）	36,618,576.29	36,567,942.28
减：营业成本	十五、（四）	21,042,009.24	23,318,201.23

税金及附加		490,170.06	224,051.69
销售费用		3,688,637.40	4,117,762.57
管理费用		2,576,658.18	2,166,510.52
研发费用		1,927,712.86	1,770,317.74
财务费用		265,833.54	261,948.57
其中：利息费用		228,669.10	271,142.48
利息收入		8,430.97	10,383.97
加：其他收益		252,536.96	2,573,681.75
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、（五）	530,104.93	195,489.20
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-567,291.86	-231,824.27
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>6,842,905.04</b>	<b>7,246,496.64</b>
加：营业外收入		0.30	16,860.72
减：营业外支出		62,610.21	72,124.58
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>6,780,295.13</b>	<b>7,191,232.78</b>
减：所得税费用		1,018,640.63	1,078,684.92
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>5,761,654.50</b>	<b>6,112,547.86</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		5,761,654.50	6,112,547.86
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			

6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		5,761,654.50	6,112,547.86
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

**（五）合并现金流量表**

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		48,804,122.66	46,383,311.75
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		3,093,899.37	2,234,067.24
收到其他与经营活动有关的现金	五、（四十）	358,418.78	571,288.16
<b>经营活动现金流入小计</b>		52,256,440.81	49,188,667.15
购买商品、接受劳务支付的现金		25,181,857.06	21,960,222.05
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		8,274,239.89	7,754,575.72
支付的各项税费		2,224,475.31	4,574,240.59
支付其他与经营活动有关的现金	五、（四十）	3,581,618.82	5,129,834.05
<b>经营活动现金流出小计</b>		39,262,191.08	39,418,872.41
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		12,994,249.73	9,769,794.74
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		29,100,000.00	9,269,710.97

取得投资收益收到的现金		530,104.93	223,584.24
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		29,630,104.93	9,493,295.21
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		20,678.00	109,701.06
投资支付的现金		37,269,939.56	32,750,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		37,290,617.56	32,859,701.06
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-7,660,512.63	-23,366,405.85
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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		6,400,000.00	11,400,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		6,400,000.00	11,400,000.00
偿还债务支付的现金		6,500,000.00	100,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		228,669.10	279,411.09
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			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		6,728,669.10	379,411.09
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-328,669.10	11,020,588.91
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		-	17,795.22
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		5,005,068.00	-2,558,226.98
加：期初现金及现金等价物余额		33,944,346.34	34,171,668.05
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		38,949,414.34	31,613,441.07

法定代表人：罗朝炜 主管会计工作负责人：刘莉 会计机构负责人：冯燕云

#### （六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		36,608,166.49	35,748,142.01
收到的税费返还		4,053.21	2,234,047.69
收到其他与经营活动有关的现金		12,995,554.33	4,509,952.08
<b>经营活动现金流入小计</b>		49,607,774.03	42,492,141.78
购买商品、接受劳务支付的现金		20,854,347.81	18,961,603.95
支付给职工以及为职工支付的现金		7,810,015.70	7,291,547.33

支付的各项税费		1,723,799.25	4,009,767.28
支付其他与经营活动有关的现金		3,454,350.71	5,352,755.83
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>33,842,513.47</b>	<b>35,615,674.39</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>15,765,260.56</b>	<b>6,876,467.39</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		29,100,000.00	9,269,710.97
取得投资收益收到的现金		530,104.93	223,584.24
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>29,630,104.93</b>	<b>9,493,295.21</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		20,678.00	336,300.00
投资支付的现金		36,000,000.00	32,750,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>36,020,678.00</b>	<b>33,086,300.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-6,390,573.07</b>	<b>-23,593,004.79</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		6,400,000.00	11,400,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>6,400,000.00</b>	<b>11,400,000.00</b>
偿还债务支付的现金		6,500,000.00	100,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		228,669.10	279,411.09
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>6,728,669.10</b>	<b>379,411.09</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-328,669.10</b>	<b>11,020,588.91</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-</b>	<b>17,795.22</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>9,046,018.39</b>	<b>-5,678,153.27</b>
加：期初现金及现金等价物余额		14,473,790.45	23,026,962.59
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>23,519,808.84</b>	<b>17,348,809.32</b>

### 三、 财务报表附注

#### （一） 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五、（二十）

#### 附注事项索引说明：

无

#### （二） 财务报表项目附注

（以下金额单位若未特别注明均为人民币元）

#### 一、 公司的基本情况

##### （一） 公司概况

广州市铭慧机械股份有限公司（以下简称“公司”）系经广州市市场监督管理局批准，于2009年12月22日成立。截至2022年6月30日，注册资本及实收资本均为人民币6,000.00万元整。公司总部住所为广州市番禺区大龙街汉基大道22号(入口门楼、厂房一、厂房二、厂房三、厂房四)。

公司经营范围系技术进出口；专用设备安装（电梯、锅炉除外）；劳务承揽；机械配件批发；机械配件零售；专用设备销售；技术服务(不含许可审批项目)；专用设备修理；机械技术开发服务；包装材料的销售；包装专用设备制造；货物进出口（专营专控商品除外）；机械工程设计服务；场地租赁（不含仓储）；机械设备租赁。



## （二）合并财务报表范围

公司本年合并范围内的子公司详见本附注六、“企业集团的构成”。

## 二、财务报表的编制基础

### （一）编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南、准则解释及其他相关规定（以下合称企业会计准则）进行确认和计量，在此基础上结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的规定，编制财务报表。

### （二）持续经营

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

## 三、重要会计政策及会计估计

### （一）遵循企业会计准则的声明

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

### （二）会计期间

公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

### （三）营业周期

公司以12个月作为一个营业周期。

### （四）记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

### （五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合

并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，对合并中取得的资产、负债的公允价值、作为合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，复核结果表明所确定的各项可辨认资产和负债的公允价值确定是恰当的，将企业合并成本低于取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间的差额，计入合并当期的营业外收入。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和；对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，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，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存收益。

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

## （六）合并财务报表的编制方法

### 1. 合并报表编制范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似权利）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

### 2. 合并程序

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

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

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

#### (1) 增加子公司以及业务

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

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

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

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，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，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该

权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存收益。

## （2）处置子公司以及业务

### A. 一般处理方法

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

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

### B. 分步处置股权至丧失控制权

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

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

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

### （3）购买子公司少数股权

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

#### （4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

#### （七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

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

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

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

#### （八）现金等价物的确定标准

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

#### （九）外币业务和外币报表折算

##### 1. 外币业务

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

（1）外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

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

(3) 对以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

(4) 外币汇兑损益除与购建或者生产符合资本化条件的资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益，在资产达到预定可使用或者可销售状态前计入符合资本化条件的资产的成本，其余均计入当期损益。

## 2. 外币财务报表的折算

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

(2) 利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算。

(3) 按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(4) 现金流量表采用现金流量发生日即期汇率的近似汇率折算。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示。

## (十) 金融工具

当公司成为金融工具合同的一方时，确认与之相关的一项金融资产或金融负债。

### 1. 金融资产的分类、确认依据和计量方法

公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为三类：

以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

#### (1) 以摊余成本计量的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，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

公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

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

#### (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

## 2. 金融负债的分类、确认依据和计量方法

公司金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，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）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关

外，公允价值变动计入当期损益。

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

## （2）其他金融负债

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

## 3. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

## 4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

### 金融资产转移的确认

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

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

（1）金融资产整体转移满足终止确认条件的，应当将下列两项金额的差额计入当期损益：被转移金融资产在终止确认日的账面价值；因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允



价值变动累计额（涉及转移的金融资产为《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

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

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

#### 5. 金融负债的终止确认条件

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

如存在下列情况：

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

（2）公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债（或其一部分），且合同条款实质上是不同的，公司应当终止确认原金融负债（或其一部分），同时确认一项新金融负债。金融负债（或其一部分）终止确认的，公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

#### 6. 金融资产减值

##### （1）减值准备的确认方法

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

除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，公司在每个资产负债表日评估相关金融资产的信用

风险自初始确认后是否已显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融资产未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

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

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

公司对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债权投资、合同资产和租赁应收款以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。此外，对贷款承诺和财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认减值损失。公司具体情况如下：

对于应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对其划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据：

#### ①应收票据

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

#### ②应收账款

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

项目	确定组合的依据
合并范围内关联方	应收合并范围内的关联方
账龄组合	以应收款项的账龄作为信用风险特征

### ③其他应收款

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

本公司以共同风险特征为依据，将其他应收款分为不同组别：

项目	确定组合的依据
其他应收款组合1	应收股利
其他应收款组合2	应收利息
其他应收款组合3	应收押金保证金
其他应收款组合4	应收往来款及其他

### ④长期应收款

本公司长期应收款包括应收融资租赁款及其他长期应收款。

对由《企业会计准则第21号——租赁》规范的交易形成的应收融资租赁款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对其他长期应收款，本公司于每个资产负债表日，根据交易对手和风险敞口的各种类型，考虑历史的违约情况与合理的前瞻性信息或各种外部实际与预期经济信息确定预期信用损失。

本公司依据其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长期应收款减值损失。除了单项评估信用风险的长期应收款外，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
正常类长期应收款	本组合为未逾期风险正常的长期应收款
逾期长期应收款	本组合为出现逾期风险较高的长期应收款

## (2) 已发生减值的金融资产

本公司对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发

生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

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

#### （3）购买或源生的已发生信用减值的金融资产

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

#### （4）信用风险显著增加的判断标准

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

#### （5）评估金融资产预期信用损失的方法

本公司基于单项和组合评估金融资产的预期信用损失。对信用风险显著不同的金融资产单项评估信用风险，如：应收关联方款项；应收政府机关单位款项；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，在组合的基础上评估信用风险。

#### （6）金融资产减值的会计处理方法

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

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

#### 7. 财务担保合同

财务担保合同，是指债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后，按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额，以两者之中的较高者进行后续计量。

#### 8. 金融资产和金融负债的抵销

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

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

#### 9. 权益工具

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

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

### （十一）存货

#### 1. 存货的分类

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

#### 2. 存货取得和发出的计价方法

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

发出存货的计价方法：采用加权平均法核算。

### 3. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

### 4. 低值易耗品及包装物的摊销方法

采用“一次摊销法”核算。

### 5. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备计提方法

期末存货按成本与可变现净值孰低计价，存货期末可变现净值低于账面成本的，按差额计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

(1) 存货可变现净值的确定依据：为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料应当按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值应当以合同价格为基础计算。企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

(2) 存货跌价准备的计提方法：按单个存货项目的成本与可变现净值孰低法计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货按存货类别计提存货跌价准备。

## (十二) 合同资产

### 1. 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。

### 2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

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

### （十三）持有待售资产

#### 1. 划分为持有待售的依据

本公司将同时满足下列条件的组成部分（或非流动资产）确认为持有待售类别：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

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

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

#### 2. 持有待售的会计处理方法

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

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

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

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

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

(2) 可收回金额。

#### (十四) 债权投资、其他债权投资

对于债权投资、其他债权投资，本公司于每个资产负债表日，根据交易对手和风险敞口的各种类型，考虑历史的违约情况与行业前瞻性信息或各种外部实际与预期经济信息确定预期信用损失。预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本会计政策之第（十）项金融工具的规定。

#### (十五) 长期股权投资

##### 1. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

重大影响是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。对外投资符合下列情况时，一般确定为对投资单位具有重大影响：①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；②参与被投资单位财务和经营政策的制定过程；③与被投资单位之间发生重要交易；④向被投资单位派出管理人员；⑤向被投资单位提供关键技术资料。直接或通过子公司间接拥有被投资企业20%以上但低于50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响。

##### 2. 初始投资成本确定

###### (1) 企业合并形成的长期股权投资



A. 同一控制下的企业合并, 以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的, 在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的, 在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额, 确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本, 与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额, 调整股本溢价, 股本溢价不足冲减的, 冲减留存收益。

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

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

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

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

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

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

### 3. 后续计量和损益确认方法

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

(2) 权益法核算: 对被投资单位共同控制或重大影响的长期股权投资, 除对联营企业的权益性投

资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，公司按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益外，采用权益法核算。采用权益法核算时，公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整，并且将公司与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销，在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。如果被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益。

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

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

## (十六) 固定资产

### 1. 固定资产的确认条件

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

### 2. 折旧方法

资产类别	折旧年限	净残值率	年折旧率
------	------	------	------

房屋及建筑物	10-20年	5%	4.75%-9.50%
机械设备	5-10年	5%	9.50%-19%
运输设备	4-8年	5%	11.88%-23.75%
办公设备	3-5年	5%	19%-31.67%

公司于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

#### （十七）在建工程

在建工程以实际成本计价。其中为工程建设项目而发生的借款利息支出和外币折算差额按照《企业会计准则第17号——借款费用》的有关规定资本化或计入当期损益。在建工程在达到预计使用状态之日起不论工程是否办理竣工决算均转入固定资产，对于未办理竣工决算手续的待办理完毕后再作调整。

#### （十八）借款费用

##### 1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件，开始资本化：

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

（2）借款费用已发生；

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

##### 2. 借款费用资本化的期间

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

在达到预定可使用或者可销售状态后所发生的借款费用，于发生当期直接计入财务费用。

### 3. 借款费用资本化金额的计算方法

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

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

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

### （十九）使用权资产

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

#### 1. 使用权资产的确认依据

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- （1）租赁负债的初始计量金额；
- （2）在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- （3）发生的初始直接费用；
- （4）为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，属于为生产存货而发生的除外。

#### 2. 使用权资产的折旧方法及减值

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

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

进行后续折旧。

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

(4) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本会计政策之第（二十一）项长期资产减值。

## （二十）无形资产

### 1. 无形资产的计价方法、使用寿命、减值测试

无形资产按实际成本计量。外购的无形资产，其成本包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。采用分期付款购买无形资产，购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实际上具有融资性质的，无形资产的成本为购买价款的现值。投资者投入的无形资产的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，在投资合同或协议约定价值不公允的情况下，应按无形资产的公允价值入账。通过非货币性资产交换取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。通过债务重组取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

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

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

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本会计政策之第（二十一）项长期资产减值。

### 2. 内部研究开发支出会计政策

研究开发项目研究阶段支出与开发阶段支出的划分标准：研究阶段支出指为获取并理解新的科学或技

术知识而进行的独创性的有计划调查所发生的支出；开发阶段支出是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等所发生的支出。

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

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

对于以前期间已经费用化的开发阶段的支出不再调整

## (二十一) 长期资产减值

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

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组

组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## （二十二）长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。长期待摊费用在相关项目的受益期内平均摊销。

## （二十三）合同负债

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

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

## （二十四）职工薪酬

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

### 1. 短期薪酬的会计处理方法

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

### 2. 离职后福利的会计处理方法

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

### （1） 设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险以及企业年金计划。在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

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

### （2） 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

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

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

C. 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

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

### 3. 辞退福利的会计处理方法

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

### 4. 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行处理；除上述情形外的其他长期职工福利，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，公司将其他长期职工福



利产生的福利义务归属于职工提供服务期间，并计入当期损益或相关资产成本。

#### （二十五）租赁负债

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

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

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

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

#### （二十六）预计负债

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

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

公司根据历史经验对产品售后免费维修产生的费用进行预提，计入“预计负债-产品保修费用”，预计每年发生的售后服务费用占主营业务收入的比例约为1%。

#### （二十七）安全生产费用

公司根据财政部、国家安全生产监督管理总局《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企〔2012〕16号文）的有关规定，机械制造企业以上年度实际营业收入为计提依据，采取超额累退方式按照以下标准平均逐月提取：

一营业收入不超过1000万元的，按照2%提取；

—营业收入超过1000万元至1亿元的部分，按照1%提取；

—营业收入超过1亿元至10亿元的部分，按照0.2%提取；

—营业收入超过10亿元至50亿元的部分，按照0.1%提取；

—营业收入超过50亿元的部分，按照0.05%提取。

—安全生产费用于提取时计入相关产品的成本，同时计入“专项储备”科目。

提取的安全生产费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产，同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

## （二十八）收入

### 1. 收入的确认和计量所采用的会计政策

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

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

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。因转让商品而有权向客户收取的对价是非现金形式时，本公司按照非现金对价在合同开始日的公允价值确定交易价格。非现金对价公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。本公司预期将退还给客户的款项，除了为自客户取得其他可明确区分商品外，将该应付对价冲减交易价格。应付客户对价超过自客户取得的可明确区分商品公允价值的，超过金额作

为应付客户对价冲减交易价格。自客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，本公司将应付客户对价全额冲减交易价格。在对应付客户对价冲减交易价格进行会计处理时，本公司在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

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

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

（1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

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

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

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

（1）本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

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

（3）本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已占有该商品实物；

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

（5）客户已接受该商品。

## 2. 与公司取得收入的主要活动相关的具体确认方法

公司销售的产品主要为大型生产用机械设备，需要由公司负责设备的安装调试，公司于设备交付及

安装调试完毕并经客户确认后确认收入。出口的机械设备，客户在公司完成设备检验后，由公司办理出口产品通关手续，公司在取得海关出具的货运回单后确认产品销售收入。

## （二十九）政府补助

### 1. 政府补助的类型

政府补助，是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

### 2. 政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

（1）公司能够满足政府补助所附条件；

（2）公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

### 3. 政府补助的计量

（1）政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量；

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

### 4. 政府补助的会计处理方法

（1）与资产相关的政府补助，在取得时冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

（2）与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

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

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

（3）对于同时包含于资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，可以区分的，则分不同部分分

别进行会计处理；难以区分的，则整体归类为与收益相关的政府补助。

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

(5) 已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

- A. 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。
- B. 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。
- C. 属于其他情况的，直接计入当期损益。

### (三十) 递延所得税资产/递延所得税负债

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

#### 1. 递延所得税资产的确认

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

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

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

#### 2. 递延所得税负债的确认

(1) 除下列交易中产生的递延所得税负债以外，公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：①商誉的初始确认；②同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并；交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

(2) 公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认相应的递延所得

税负债。但是，同时满足下列条件的除外：①投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

### （三十一）租赁

2021年1月1日起执行

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

#### 1. 租赁的识别

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

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

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

（3）承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

#### 2. 租赁的分拆和合并

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

同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：

（1）承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；

（2）该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

#### 3. 作为承租人

##### （1）使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法见本会计政策之第（十九）项使用权资产。

##### （2）租赁负债

租赁负债的确定方法及会计处理方法见本会计政策之第（二十五）项租赁负债。

##### （3）租赁期的评估

租赁期是本公司作为承租人有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

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

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

#### （4）租赁变更

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

- A. 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- B. 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

#### （5）短期租赁和低价值资产租赁

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

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

### 4. 作为出租人

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

#### （1）经营租赁会计处理

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

#### （2）融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余

值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值参见本会计政策之第（十）项金融工具。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

#### 5. 售后租回交易

本公司按照本会计政策之第（二十八）项收入的规定评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

##### （1）作为承租人

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

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

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

##### （2）作为出租人

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

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

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

#### 6. 新冠肺炎疫情引发的租金减让

对于由新冠肺炎疫情直接引发的、本公司与承租人或出租人就现有租赁合同达成的租金减免、延期



支付等租金减让，同时满足下列条件的，本公司对房屋及建筑物等类别租赁采用简化方法：

（1）减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变，其中，租赁对价未折现或按减让前折现率折现均可；

（2）减让仅针对2022年6月30日前的应付租赁付款额；

（3）综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化。

本公司不评估是否发生租赁变更。

当本公司作为承租人时，本公司继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧等后续计量。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，本公司在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。对于采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，本公司在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

当本公司作为出租人时，对于经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，本公司在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。对于融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整应收融资租赁款；延期收取租金的，本公司在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

## （三十二）重要会计政策及会计估计变更

### 1. 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
2021年12月，财政部发布了《企业会计准则解释第15号》（财会〔2021〕35号）（以下简称“解释第15号”），“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”内容自2022年1月1日起施行。本公司2022年1月1日起开始执行。	详见其他说明（1）
2021年12月，财政部发布了《企业会计准则解释第15号》（财会〔2021〕35	详见其他说明（2）

号) (以下简称“解释第 15 号”), “关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。本公司 2022 年 1 月 1 日起开始执行。

(1) 2021年12月30日, 财政部发布了解释第15号, “关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”内容自2022年1月1日起施行。本公司2022年1月1日起开始执行, 该准则对公司无影响。

(2) 2021年12月30日, 财政部发布了解释第15号, “关于亏损合同的判断”内容自2022年1月1日起施行。本公司2022年1月1日起开始执行, 该准则对公司无影响。

## 2. 重要会计估计变更

报告期公司无重要会计估计变更。

## 3. 调整情况说明

(1) 公司于2022年1月1日起执行由财政部修订印发的解释第15号。根据解释第15号衔接规定, 公司自2022年年初起按解释第15号要求进行财务报表披露, 在首次执行日, 执行解释第15号对公司无影响。

## 四、税项

### (一) 主要税种及税率

税 目	纳税 (费) 基础	税 (费) 率
增值税-销项税	应税收入	6%、13%
增值税-进项税	进货成本等	6%、13%
城建税	应交流转税额	7%
教育费附加	应交流转税额	3%
地方教育费附加	应交流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	见注释

存在不同企业所得税税率纳税主体的, 披露情况说明:

纳税主体名称	所得税税率
广州市铭慧机械股份有限公司	15%
重庆市利慧包装有限公司	25%
铭慧包装 (香港) 有限公司	16.5%

### (二) 税收优惠及批文

1. 公司于2021年12月20日取得证书编号为GR202144002587的高新技术企业证书, 有效期为三年。公司自2021年至2023年执行高新技术企业减免, 按15%的税率缴纳企业所得税。

2. 铭慧包装（香港）有限公司注册于香港，适用利得税率为16.5%。

## 五、财务报表项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期末余额”指2022年6月30日，“期初余额”指2022年1月1日。“本期”指2022年1月1日至2022年6月30日，“上期”指2021年1月1日至2021年6月30日。

### （一）货币资金

项 目	期末余额	期初余额
现金		
银行存款	38,606,064.34	33,944,346.34
其他货币资金	343,350.00	-
合 计	38,949,414.34	33,944,346.34
其中：存放在境外的款项总额	15,358,759.94	19,386,437.29

### （二）应收账款

#### 1、按账龄披露

账 龄	期末余额
1年以内（含1年）	1,762,533.54
1—2年（含2年）	18,788,437.74
2—3年（含3年）	1,720,724.57
3—4年（含4年）	991,057.06
4—5年（含5年）	1,650,049.87
5年以上	4,811,490.23
小 计	29,724,293.01
减：坏账准备	11,169,736.18
合 计	18,554,556.83

2、于2022年6月30日，组合计提坏账准备的应收账款分析如下：

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	

按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	29,724,293.01	100.00	11,169,736.18	37.58	18,554,556.83
其中：					
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	29,724,293.01	100.00	11,169,736.18	37.58	18,554,556.83
合计	29,724,293.01	100.00	11,169,736.18	37.58	18,554,556.83

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	35,287,758.29	100.00	10,650,078.84	30.18	24,637,679.45
其中：					
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	35,287,758.29	100.00	10,650,078.84	30.18	24,637,679.45
合计	35,287,758.29	100.00	10,650,078.84	30.18	24,637,679.45

——按组合计提坏账准备：按账龄组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	1,762,533.54	187,181.06	10.62
1—2年(含2年)	18,788,437.74	3,188,929.41	16.97
2—3年(含3年)	1,720,724.57	817,344.17	47.50
3—4年(含4年)	991,057.06	692,947.10	69.92
4—5年(含5年)	1,650,049.87	1,471,844.48	89.20
5年以上	4,811,490.23	4,811,490.23	100.00
合计	29,724,293.01	11,169,736.18	37.58

### 3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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

按账龄组合计提坏账准备的应收账款	10,650,078.84	563,305.08	30,812.94	12,834.80		11,169,736.18
合计	10,650,078.84	563,305.08	30,812.94	12,834.80		11,169,736.18

4、于2022年6月30日，按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况如下：

单位名称	关系	账面余额	占应收账款合计的比例(%)	信用损失准备金额
第一名	无关联关系	4,647,120.00	15.63	557,567.48
第二名	无关联关系	3,013,312.16	10.14	320,013.75
第三名	无关联关系	1,631,000.00	5.49	338,921.80
第四名	无关联关系	1,529,453.16	5.15	1,529,453.16
第五名	无关联关系	1,520,000.00	5.11	315,856.00
合计		12,340,885.32	41.52	3,061,812.19

5、于2022年6月30日，不存在转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债；

6、本期无实际核销的应收账款。

7、于2022年6月30日，无受限的应收账款。

### （三）预付款项

1、预付款项账龄明细如下：

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内（含1年）	758,227.17	53.82	552,274.57	45.65
1至2年（含2年）	91,414.81	6.49	91,267.47	7.54
2至3年（含3年）	306,897.78	21.78	308,284.43	25.48
3至4年（含4年）	100,418.79	7.13	106,207.56	8.78
4-5年（含5年）	61,267.18	4.35	61,267.18	5.06
5年以上	90,591.00	6.43	90,591.00	7.49
合计	1,408,816.73	100.00	1,209,892.21	100.00

2、预付款项金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	账龄	款项性质
第一名	无关联关系	436,475.47	1年以内（含1年）	预付货款
第二名	无关联关系	269,899.09	2至3年（含3年）	预付货款

第三名	无关联关系	88,565.28	3至4年（含4年）	预付货款
第四名	无关联关系	62,000.00	1至3年	预付货款
第五名	无关联关系	60,845.31	1至3年	预付货款
合 计		917,785.15		

## (四) 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,012,170.36	2,059,199.05
减：信用损失准备	1,830,413.93	1,826,427.15
小 计	181,756.43	232,771.90
合 计	181,756.43	232,771.90

## 1、其他应收款

## (1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内（含1年）	157,611.36
1—2年（含2年）	
2—3年（含3年）	50,000.00
3—4年（含4年）	
4—5年（含5年）	559.00
5年以上	1,804,000.00
减：坏账准备	1,830,413.93
合 计	181,756.43

## (2) 其他应收款按性质分类明细如下：

项 目	期末余额	期初余额
保证金及押金	1,874,204.14	1,964,734.58
备用金	-	8,112.70
往来款及其他	137,966.22	86,351.77
合 计	2,012,170.36	2,059,199.05

## (3) 本期信用损失准备计提的情况：

信用损失准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来十二个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021年12月31日余额	1,826,427.15			1,826,427.15
2022年1月1日余额在本期	---	---	---	---
--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	3,986.78			3,986.78
本期转回				
本期核销				
2022年6月30日余额	1,830,413.93			1,830,413.93

## (4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提	1,826,427.15	3,986.78	-	-	-	1,830,413.93
合计	1,826,427.15	3,986.78	-	-	-	1,830,413.93

## (5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况如下：

单位名称	款项性质	账面余额	占其他应收款合计的比例(%)	信用损失准备金额
第一名	保证金及押金	1,000,000.00	49.70	1,000,000.00
第二名	保证金及押金	800,000.00	39.76	800,000.00
第三名	保证金及押金	50,000.00	2.48	10,000.00
第四名	往来款及其他	20,376.81	1.01	2,037.68
第五名	保证金及押金	8,000.00	0.40	800.00
合计		1,878,376.81	93.35	1,812,837.68

(6) 于2022年6月30日，不存在因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(7) 于2022年6月30日，不存在转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

### （五）存货

#### 1、存货分项列示如下：

存货种类	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	672,062.05		672,062.05	778,193.60	-	778,193.60
在产品	9,606,140.42		9,606,140.42	7,541,062.95	-	7,541,062.95
库存商品	4,369,940.70		4,369,940.70	4,325,455.26	-	4,325,455.26
发出商品	14,642,017.30		14,642,017.30	12,461,251.21	-	12,461,251.21
合计	29,290,160.47		29,290,160.47	25,105,963.02	-	25,105,963.02

2、于2022年6月30日，无用于抵押、担保等所有权或使用权受限制的存货。

3、公司于报告期末根据成本与可变现净值孰低原则对存货进行减值测试，未发现减值迹象。

### （六）其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	1,934.81	3,114,286.00
理财产品	48,169,939.56	40,000,000.00
合 计	48,171,874.37	43,114,286.00

### （七）长期应收款

项目	期末余额			期初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
分期收款销售商品	11,493,722.39	360,018.83	11,133,703.56	13,182,101.39	360,018.83	12,822,082.56	
合计	11,493,722.39	360,018.83	11,133,703.56	13,182,101.39	360,018.83	12,822,082.56	

### （八）固定资产

#### 1、固定资产及其累计折旧明细项目和增减变动如下：

项 目	房屋及建筑物	机器设备	办公设备	运输设备	合计
一、账面原值：					
1、期初余额	28,775,872.71	6,646,688.49	854,067.56	1,449,842.70	37,726,471.46



2、本期增加金额			17,785.84		17,785.84
（1）购置			17,785.84		17,785.84
（2）在建工程转入					
3、本期减少金额					
（1）处置或报废					
4、期末余额	28,775,872.71	6,646,688.49	871,853.40	1,449,842.70	37,744,257.30
二、累计折旧					
1、期初余额	8,610,638.01	4,478,670.89	772,154.16	862,740.39	14,724,203.45
2、本期增加金额	683,426.91	368,709.53	2,394.21	55,615.08	1,110,145.73
（1）计提	683,426.91	368,709.53	2,394.21	55,615.08	1,110,145.73
3、本期减少金额					
（1）处置或报废					
4、期末余额	9,294,064.92	4,847,380.42	774,548.37	918,355.47	15,834,349.18
三、减值准备					
1、期初余额					
2、本期增加金额					
3、本期减少金额					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	19,481,807.79	1,799,308.07	97,305.03	531,487.23	21,909,908.12
2、期初账面价值	20,165,234.70	2,168,017.60	81,913.40	587,102.31	23,002,268.01

## 2、通过经营租赁租出的固定资产：

项 目	账面余额
房屋及建筑物	8,780,082.02
合计	8,780,082.02

3、于2022年6月30日，公司不存在暂时闲置、融资租赁租入的固定资产。

4、于2022年6月30日，不存在未办妥产权证书的固定资产的情况。

5、于2022年6月30日，不存在需计提减值准备的情形。

## (九) 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	93,712,340.36	93,425,272.40
工程物资		-
合计	93,712,340.36	93,425,272.40

## 1. 在建工程

## (1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
绿乐项目（一期）	97,982,386.95	4,270,046.59	93,712,340.36	97,695,318.99	4,270,046.59	93,425,272.40
合计	97,982,386.95	4,270,046.59	93,712,340.36	97,695,318.99	4,270,046.59	93,425,272.40

## (2) 在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期计提减值准备	期末余额
绿乐项目（一期）	130,000,000.00	93,425,272.40	287,067.96	0.00	0.00	93,712,340.36
合计	130,000,000.00	93,425,272.40	287,067.96	0.00	0.00	93,712,340.36

续前表

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
绿乐项目（一期）	84.79	84.79				自筹
合计	84.79	84.79				自筹

## (3) 本期计提在建工程减值准备情况

公司于期末对在建工程进行检查，未发现存在因长期停建而需计提减值准备的情形，故未计提在建工程减值准备。

## (十) 无形资产

## 1、无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			

1、期初余额	24,846,788.70	691,604.93	25,538,393.63
2、本期增加金额			
（1）购置			
3、本期减少金额			
4、期末余额	24,846,788.70	691,604.93	25,538,393.63
二、累计摊销			
1、期初余额	4,790,826.91	520,008.94	5,310,835.85
2、本期增加金额	278,638.08	25,446.84	304,084.92
（1）计提	278,638.08	25,446.84	304,084.92
3、本期减少金额			
4、期末余额	5,069,464.99	545,455.78	5,614,920.77
三、减值准备			
1、期初余额			
2、本期增加金额			
3、本期减少金额			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	19,777,323.71	146,149.15	19,923,472.86
2、期初账面价值	20,055,961.79	171,595.99	20,227,557.78

2、于2022年6月30日，不存在无形资产预计可收回金额低于其账面价值而需计提减值准备的情形。

3、于2022年6月30日，无未办妥产权证书的土地使用权情况。

#### （十一）递延所得税资产

1、未经抵销的递延所得税资产：

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备引起的待抵扣所得税	10,697,245.30	1,604,586.79	10,697,245.30	1,604,586.79
预计负债计提引起的待抵扣所得税	867,280.80	130,092.12	867,280.80	130,092.12
合 计	11,564,526.10	1,734,678.91	11,564,526.10	1,734,678.91

2、未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	5,302,916.40	5,302,916.40
可抵扣亏损	4,489,720.02	4,489,720.02
合 计	9,792,636.42	9,792,636.42

## 3、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	期初余额
2022年	813,349.81	813,349.81
2023年	1,537,442.50	1,537,442.50
2024年	640,718.95	640,718.95
2025年	891,090.53	891,090.53
2026年	607,118.23	607,118.23
合 计	4,489,720.02	4,489,720.02

## (十二) 应付账款

项 目	期末余额	期初余额
应付账款	26,619,292.37	23,287,192.20

## (十三) 合同负债

项 目	期末余额	期初余额
合同负债-预收款项	15,186,736.25	17,901,158.19

## (十四) 应付职工薪酬

## 1、应付职工薪酬明细如下：

项 目	期初余额	本期增加额	本期支付额	期末余额
短期职工薪酬	3,344,819.37	6,930,781.89	7,140,431.58	3,135,169.68
辞退福利	-			-
离职后福利		625,563.20	625,563.20	-
合 计	3,344,819.37	7,556,345.09	7,765,994.78	3,135,169.68

## 2、短期职工薪酬明细如下：

项 目	期初余额	本期增加额	本期支付额	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	3,344,819.37	6,402,915.78	6,612,565.47	3,135,169.68

职工福利费	-	164,284.81	164,284.81	-
社会保险费	-	363,581.30	363,581.30	-
其中：1、医疗保险费	-	353,810.60	353,810.60	-
2、工伤保险费	-	9,770.70	9,770.70	-
3、生育保险费	-			-
工会经费和职工教育经费	-			-
合计	3,344,819.37	6,930,781.89	7,140,431.58	3,135,169.68

## 3、离职后福利-设定提存计划明细如下：

项 目	期初余额	本期增加额	本期支付额	期末余额
1、基本养老保险费		612,498.00	612,498.00	
2、失业保险费		13,065.20	13,065.20	
合计		625,563.20	625,563.20	

## (十五) 应交税费

类 别	期末余额	期初余额
增值税	488,570.76	813,643.72
企业所得税	2,554,570.59	1,901,452.44
城市维护建设税	84,644.34	82,377.30
教育费附加	36,276.12	35,303.76
地方教育附加	24,184.10	23,535.86
个人所得税	15,700.22	11,122.69
印花税	7,643.00	-
土地使用税	14,001.60	-
环境保护税	4,008.65	4,178.22
房产税	144,033.42	48,291.90
合计	3,373,632.80	2,919,905.89

## (十六) 其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		

应付股利		
其他应付款	1,830,416.15	2,186,892.92
合 计	1,830,416.15	2,186,892.92

## 1、其他应付款按性质分类：

类 别	期末余额	期初余额
未付费用	1,505,416.15	1,847,616.25
保证金及押金	325,000.00	339,276.67
合 计	1,830,416.15	2,186,892.92

## (十七) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的长期借款	100,000.00	200,000.00
1年内支付的应付利息		
合 计	100,000.00	200,000.00

## (十八) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
合同负债待转销项税	1,460,046.97	1,818,242.98
合 计	1,460,046.97	1,818,242.98

## (十九) 长期借款

## 1. 长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	9,000,000.00	9,000,000.00
合 计	9,000,000.00	9,000,000.00

抵押借款：以公司厂房一、二，编号为粤（2016）广州市不动产权证第07200079号、第07200081号进行抵押借款。

## (二十) 预计负债

项 目	期末余额	期初余额
产品保修费用	867,280.80	867,280.80

合 计	867,280.80	867,280.80
-----	------------	------------

## (二十一) 递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	190,782.06			190,782.06
合 计	190,782.06			190,782.06

## 1、 涉及政府补助的项目：

项 目	期初余额	本期新增	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
工业转型升级专项资金机器人及智能装备项目	190,782.06				190,782.06	与资产相关
合 计	190,782.06				190,782.06	

一递延收益余额系广州市番禺区科技工业商务和信息化局市工业转型升级专项资金机器人及智能装备专项项目经费，根据【穗工信函（2016）388号】《广州市工信委、广州市财政局关于下达2016年市工业转型升级专项资金机器人及智能装备项目（第一批）计划的通知》约定，公司于2016年收到市财政资金补助188.00万元，2019年完成验收，其中85.00万元属于与收益相关的政府补助，已于验收后转入其他收益，103.00万元属于与资产相关的政府补助，计入递延收益，按资产的剩余折旧年限摊销，每期摊销计入其他收益。

## (二十二) 股本

投资者	期初余额		本期增（减）额	期末余额	
	投资额	比例（%）		投资额	比例（%）
股份总数	60,000,000.00	100.00		60,000,000.00	100.00
合 计	60,000,000.00	100.00		60,000,000.00	100.00

## (二十三) 资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	88,223,197.65			88,223,197.65

## (二十四) 其他综合收益

项目	期初余额	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 益当期转入 损益	减：所 得税用 费	税后归属 于母公司	税后 归属 于少 数股 东	
外币财务报表折 算差额	140,830.47						140,830.47
合计	140,830.47						140,830.47

## (二十五) 专项储备

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	6,756,587.70	534,922.60		7,291,510.30

## (二十六) 盈余公积

项 目	期初余额	会计政策变更调 增	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	8,639,867.72				8,639,867.72
合 计	8,639,867.72				8,639,867.72

## (二十七) 未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额
调整前年初未分配利润	53,980,040.63	44,818,446.61
会计政策变更的影响		
调整后年初未分配利润	53,980,040.63	44,818,446.61
加：本期净利润	4,931,879.13	10,472,739.23
减：提取法定盈余公积	0.00	1,311,145.21
应付普通股股利		
期末未分配利润	58,911,919.76	53,980,040.63

## (二十八) 营业收入、营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	40,168,041.62	23,876,409.51	41,666,042.33	26,020,367.87
其他业务	517,848.68	512,602.41	262,476.46	296,451.46
合 计	40,685,890.30	24,389,011.92	41,928,518.79	26,316,819.33



（二十九）税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	180,165.03	29,668.90
教育费附加	77,219.03	12,715.24
地方教育附加	51,478.80	8,476.83
房产税	456,130.36	381,260.23
土地使用税	14,001.60	14,001.60
印花税	16,355.10	7,246.30
其他税费	8,129.31	7,939.80
合 计	803,479.23	461,308.90

（三十）销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
人工费	2,306,771.49	2,076,526.47
运输费	324,353.72	229,486.53
业务宣传费	663.14	353,094.10
产品保修费	880,474.34	332,590.32
差旅费	149,645.73	163,249.76
出口代理费用	63,481.00	410,734.73
业务招待费	95,435.24	80,873.47
其他费用	624,425.12	771,509.70
合 计	4,445,249.78	4,418,065.08

（三十一）管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
人工费	1,069,021.53	1,025,080.00
折旧费及摊销	592,083.33	400,018.53
办公费	66,313.57	80,043.30
租金及水电费	4,228.71	31,516.03
运输费用	8,164.10	9,074.00
差旅费	2,901.30	9,795.19

业务招待费	10,937.96	26,439.96
中介服务费	532,950.27	331,480.11
其他	793,886.46	636,097.97
合 计	3,080,487.23	2,549,545.09

## (三十二) 研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,551,812.66	1,277,155.45
直接投入	147,868.01	289,205.51
折旧与摊销	150,607.39	157,004.64
其他费用	77,424.80	46,952.14
合 计	1,927,712.86	1,770,317.74

## (三十三) 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	228,669.10	271,142.48
减：利息收入	9,934.73	10,525.44
汇兑损益	-2,332.33	-11,439.65
手续费支出	56,562.34	14,137.71
合 计	272,964.38	263,315.10

## (三十四) 其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
与日常活动相关的政府补助	248,483.75	2,569,715.02
个税返还	4,053.21	3,986.28
合 计	252,536.96	2,573,701.30

## 一与经营活动相关的政府补助明细：

项 目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
商务局省级出口信保补助	59,775.00		与收益相关
知识产权专利补助	4,500.00		与收益相关
失业保险补助	108,208.75		与收益相关

广州市市场监督管理局补助	76,000.00		与收益相关
增值税即征即退		2,166,115.02	与收益相关
高新企业认定通过奖励		400,000.00	与收益相关
产业人才政策项目补助		3,600.00	与收益相关
合计	248,483.75	2,569,715.02	

## (三十五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品投资收益	530,104.93	195,489.20
合计	530,104.93	195,489.20

## (三十六) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款减值损失	-532,492.14	-215,088.34
其他应收款减值损失	-3,986.78	-16,735.93
长期应收款减值损失		
合计	-536,478.92	-231,824.27

## (三十七) 营业外收入

## 1、 营业外收入情况

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他收入	0.30	16,860.72	0.30
合计	0.30	16,860.72	0.30

## (三十八) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失合计	0.00	47,345.82	0.00
其中：固定资产毁损报废损失	0.00	47,345.82	0.00
对外捐赠	20,000.00	24,778.76	20,000.00
其他	42,628.41	92.77	42,628.41

合 计	62,628.41	72,217.35	62,628.41
-----	-----------	-----------	-----------

## (三十九) 所得税费用

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	1,018,640.63	1,078,684.92
递延所得税费用		
合 计	1,018,640.63	1,078,684.92

## 一 所得税费用与会计利润的关系说明：

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	5,950,519.76	8,631,157.15
按母公司适用税率计算的税额	1,018,640.63	1,078,684.92
加：其他子公司适用不同税率的税额影响		
调整以前期间所得税的影响		
不得扣除的成本、费用和损失的税额影响		
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响		
减：研究开发费加计扣除		
所得税费用	1,018,640.63	1,078,684.92

## (四十) 现金流量表项目

## 1、收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
利息收入	9,934.73	10,525.44
其他收现营业外收入	0.30	7,162.72
收到的政府补助、奖励	248,483.75	403,600.00
收回经营活动有关的保函保证金	100,000.00	150,000.00
合 计	358,418.78	571,288.16

## 2、支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
付现费用	3,525,056.48	5,115,696.34

银行手续费及其他	56,562.34	14,137.71
往来款净额		
合 计	3,581,618.82	5,129,834.05

#### （四十一）现金流量表补充资料

一采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量的信息：

项 目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动的现金流量：		
净利润	4,931,879.13	7,552,472.23
加：计提的资产减值准备	536,478.92	231,824.27
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,110,145.73	826,989.37
无形资产摊销	304,084.92	300,876.82
长期待摊费用的摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（减收益）		
固定资产报废损失		47,345.82
公允价值变动损失		
财务费用	272,964.38	263,315.10
投资损失（减收益）	-530,104.93	-195,489.20
递延所得税资产减少（减增加）		
递延所得税负债增加（减减少）		
存货的减少（减增加）	-4,184,174.45	-1,776,971.81
经营性应收项目的减少（减增加）	6,615,614.76	-1,644,662.01
经营性应付项目的增加（减减少）	3,937,361.27	4,164,094.15
其他		
经营活动产生的现金流量净额	12,994,249.73	9,769,794.74
2. 不涉及现金收支的投资和筹资活动：		
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增加情况：		

现金及现金等价物的期末余额	38,949,414.34	31,613,441.07
减：现金及现金等价物的期初余额	33,944,346.34	34,171,668.05
现金及现金等价物净增加额	5,005,068.00	-2,558,226.98

## 一、现金和现金等价物的构成

项 目	本期发生额	上期发生额
一、现金	38,949,414.34	31,613,441.07
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	38,949,414.34	31,613,441.07
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	38,949,414.34	31,613,441.07

## (四十二) 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
固定资产	5,450,132.50	抵押借款

## (四十三) 政府补助

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
广州市商务局省级出口信保补助	59,775.00	其他收益	59,775.00
知识产权专利补助	4,500.00	其他收益	4,500.00
失业保险补助	108,208.75	其他收益	108,208.75
广州市场监督管理局补助	76,000.00	其他收益	76,000.00
合 计	248,483.75		248,483.75

## 六、在其他主体中的权益

## 一、企业集团的构成

子公司名称	注册地	业务性质	备考持股比例	取得方式
重庆市利慧包装有限公司	重庆	包装材料	100.00%	投资取得
铭慧包装（香港）有限公司	香港	出口销售	100.00%	投资取得

## 七、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、其他应收款、其他流动资产、其他权益工具投资、应付账款、其他应付款、短期借款等，这些金融工具主要与经营及融资相关，各项金融工具的详细情况详见本附注五相关项目，与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。

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

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

**外汇风险：**外汇风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低外汇风险。报告期内，由于公司与外币相关的收入和支出的信用期短，受到外汇风险的影响不大。

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

## 八、公允价值的披露

本报告期内，公司无应按《企业会计准则第 39 号——公允价值计量》所需披露的公允价值计量的资产或负债。

## 九、关联方关系及其他交易

### （一）关联方关系

（1）存在控制关系的关联方如下：

名称	与公司关系	持股比例	表决权比例
罗朝炜、刘莉	实际控制人	58.3181%（注）	58.3181%（注）

注：罗朝炜直接持有公司55.7902%的股份，同时占公司2.5631%股份的股东广州市番禺区乐慧投资管理中心（普通合伙）中98.6286%的股份为罗朝炜妻子刘莉持有，且为其执行事务合伙人，故刘莉间接持有公司股份为2.5279%，罗朝炜、刘莉夫妇直接加间接持有公司股权比例和表决权比例为58.3181%。

## （二）关联方交易

报告期内，本公司不存在接受担保情况。

## （三）关联方往来

报告期内，本公司不存在关联方应收应付款项。

## 十、股份支付

报告期内，本公司无应披露未披露的股份支付。

## 十一、或有事项

报告期内，本公司无应披露未披露的或有事项。

## 十二、承诺事项

报告期内，本公司无应披露未披露的重大承诺事项。

## 十三、资产负债表日后事项

截至报告发出日，本公司无应披露未披露的资产负债表日后事项。

## 十四、其他重要事项

### （一）前期会计差错更正

公司报告期内不存在前期会计差错更正。

### （二）分部信息

公司不存在不同经济特征的多个经营分部，也没有依据内部组织结构、管理要求、内部报告制度等确定经营分部，因此，公司不存在需要披露的以经营分部为基础的报告分部信息。



## 十五、母公司财务报表主要项目注释

### （一）应收账款

#### 1、按账龄披露

账 龄	期末余额
1年以内（含1年）	8,163,566.45
1—2年（含2年）	12,601,243.76
2—3年（含3年）	1,720,724.57
3—4年（含4年）	991,057.06
4—5年（含5年）	1,650,049.87
5年以上	4,608,503.06
减：坏账准备	10,066,142.81
合 计	19,669,001.96

2、于2022年6月30日，不存在单项计提坏账准备的应收账款。

3、于2022年6月30日，组合计提坏账准备的应收账款分析如下：

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	29,735,144.77	100.00	10,066,142.81	33.85	19,669,001.96
其中：					0.00
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	21,644,066.06	72.79	10,066,142.81	46.51	11,577,923.25
合并范围内的应收账款	8,091,078.71	27.21			8,091,078.71
合 计	29,735,144.77	100.00	10,066,142.81	33.85	19,669,001.96

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	37,573,697.16	100.00	9,515,672.53	25.33	28,058,024.63

其中：					0.00
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	26,314,346.06	70.03	9,515,672.53	36.16	16,798,673.53
合并范围内的应收账款	11,259,351.10	29.97			11,259,351.10
合计	37,573,697.16	100.00	9,515,672.53	25.33	28,058,024.63

——按组合计提坏账准备：按账龄组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	1,762,533.54	187,181.06	10.62
1—2年(含2年)	10,911,197.96	2,267,346.94	20.78
2—3年(含3年)	1,720,724.57	817,344.17	47.50
3—4年(含4年)	991,057.06	713,923.10	72.04
4—5年(含5年)	1,650,049.87	1,471,844.48	89.20
5年以上	4,608,503.06	4,608,503.06	100.00
合计	21,644,066.06	10,066,142.81	46.51

#### 4、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	9,515,672.53	563,305.08		12,834.80		10,066,142.81
合计	9,515,672.53	563,305.08		12,834.80		10,066,142.81

5、于2022年6月30日，按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况如下：

单位名称	关系	账面余额	占应收账款合计的比例(%)	信用损失准备金额
第一名	合并范围内关联方	8,091,078.71	27.21	
第二名	非关联方	1,631,000.00	5.49	338,921.80
第三名	非关联方	1,529,453.16	5.14	1,529,453.16
第四名	非关联方	1,520,000.00	5.11	315,856.00
第五名	非关联方	1,350,000.00	4.54	280,530.00
合计		14,121,531.87	47.49	2,464,760.96

6、于2022年6月30日，不存在转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

## (二) 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	88,253,691.34	91,204,076.89
减：信用损失准备	825,540.72	821,553.94
小 计	87,428,150.62	90,382,522.95
合 计	87,428,150.62	90,382,522.95

## 1、其他应收款

## (1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内（含1年）	465,407.22
1—2年（含2年）	1,459,446.41
2—3年（含3年）	1,520,000.00
3—4年（含4年）	1,310,000.00
4—5年（含5年）	31,610,421.00
5年以上	51,888,416.71
减：坏账准备	825,540.72
合 计	87,428,150.62

## (2) 其他应收款按性质分类明细如下：

项 目	期末余额	期初余额
保证金及押金	862,000.00	954,000.00
内部往来款	87,284,284.12	90,164,284.12
往来款及其他	107,407.22	85,792.77
合 计	88,253,691.34	91,204,076.89

## (3) 本期信用损失准备计提的情况：

信用损失准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来十二个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021年12月31日余额	821,553.94			821,553.94
会计政策变更影响	-			-

2022年1月1日余额	821,553.94			821,553.94
本期计提	3,986.78			3,986.78
本期转回				
本期核销				
2022年6月30日余额	825,540.72			825,540.72

## (4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提	821,553.94	3,986.78				825,540.72
单项计提	-					
合计	821,553.94	3,986.78				825,540.72

## (5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况如下：

单位名称	款项性质	账面余额	占其他应收款合计的比例(%)	信用损失准备金额
第一名	往来及代垫费用	87,134,837.71	98.73	
第二名	押金保证金	800,000.00	0.91	800,000.00
第三名	往来及代垫费用	149,446.41	0.17	-
第四名	押金保证金	50,000.00	0.06	10,000.00
第五名	其他	20,376.81	0.02	2,037.68
合计		88,154,660.93	99.89	812,037.68

(6) 于2022年6月30日，不存在因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(7) 于2022年6月30日，不存在转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

## (三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	39,925,419.88		39,925,419.88	39,925,419.88		39,925,419.88
合计	39,925,419.88		39,925,419.88	39,925,419.88		39,925,419.88

## 1、对子公司投资

被投资单位	期初余额	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
-------	------	------	------	------	----------	----------

重庆市利慧包装有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00		
铭慧包装（香港）有限公司	9,925,419.88			9,925,419.88		
小 计	39,925,419.88			39,925,419.88		

#### （四）营业收入、营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	36,366,911.69	20,641,192.56	36,305,465.82	23,021,749.77
其他业务	251,664.60	400,816.68	262,476.46	296,451.46
合 计	36,618,576.29	21,042,009.24	36,567,942.28	23,318,201.23

#### （五）投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
理财产品投资收益	530,104.93	195,489.20
合 计	530,104.93	195,489.20

## 十六、 补充资料

### （一） 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	248,483.75	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
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		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益	530,104.93	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		

同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-62,609.91	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	107,396.82	
少数股东权益影响额(税后)		
合计	4,323,297.18	

## (二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	2022年1-6月		
	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益(元/股)	稀释每股收益(元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	2.24	0.08	0.08
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.96	0.07	0.07

报告期利润	2021年1-6月		
	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益(元/股)	稀释每股收益(元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	3.59	0.13	0.13
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.37	0.12	0.12

---

## 第八节 备查文件目录

- （一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
- （二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
- （三）报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

公司董事会秘书办公室