



浙达精益

NEEQ : 831351

杭州浙达精益机电技术股份有限公司



半年度报告

— 2023 —

重要提示

- 一、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。
- 二、公司负责人吕福在、主管会计工作负责人程蕾及会计机构负责人（会计主管人员）程蕾保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、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。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	11
第四节	股份变动及股东情况	11
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	14
第六节	财务会计报告	16
附件 I	会计信息调整及差异情况	78
附件 II	融资情况	78

备查文件目录	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。 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）。
	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	董事会办公室

释义

释义项目		释义
本公司、公司、股份公司、浙达精益	指	杭州浙达精益机电技术股份有限公司
《业务规则》	指	全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）
报告期、本期、本年	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监 事会议事规则》
海通证券、主办券商	指	海通证券股份有限公司
公开转让	指	公司股份在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让
会计师	指	立信会计师事务所（特殊普通合伙）
专用设备	指	以冶金精整加工专用设备为主，主要包括钢管在线 UV 全自动涂装设备、钢管检测与标识设备、无缝钢管超声探伤设备、喷印机等
传感器	指	磁致伸缩位移传感器，该产品能够在恶劣环境下，为用户提供实时、可靠、精准、连续的直线位移信号，被广泛应用于冶金设备、风电设备、工程机械、橡胶机械、港口机械、注塑机、新能源及其他工业自动化领域
导波仪	指	MSGW 超声导波检测仪，是公司基于磁致伸缩原理自主研发的一套通用超声导波检测系统，通过配置专用的管道探头，实现管道缺陷快速扫查定位。MSGW 可应用于石油石化工业输油输气管道网络、电力能源工业管道网络、桥梁悬挂管道、高温管线及伴热管线等

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	杭州浙达精益机电技术股份有限公司		
英文名称及缩写	Hangzhou Zheda Jingyi Electromechanical Technology Corporation Limited.		
法定代表人	吕福在	成立时间	1993年2月11日
控股股东	控股股东为（吕福在、项占琴）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（吕福在、项占琴），一致行动人为（吕福在、项占琴）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-专用设备制造业（C35）-采矿、冶金、建筑专用设备制造（C351）-冶金专用设备制造（C3516）		
主要产品与服务项目	磁致伸缩位移传感器；导波无损检测仪器及检测服务；冶金专用设备		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	浙达精益	证券代码	831351
挂牌时间	2014年11月14日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	50,000,000
主办券商（报告期内）	海通证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市黄浦区中山南路 888 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	周悦智	联系地址	浙江省杭州市余杭区五常街道文一西路 998 号 18 幢 401
电话	0571-87671727	电子邮箱	harry4112003@sina.com
传真	0571-85128737		
公司办公地址	浙江省杭州市余杭区五常街道文一西路 998 号 18 幢 401	邮政编码	311121
公司网址	www.jingyitech.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91330100143077136K		
注册地址	浙江省杭州市余杭区五常街道文一西路 998 号 18 幢 401		
注册资本（元）	50,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

公司在掌握核心技术和自主知识产权的基础上,根据客户的需要,订制生产、销售冶金小成套设备、无损检测设备、传感器,同时公司还为其提供备品备件及耗材。

(一) 销售模式

公司销售的冶金小成套设备主要采取直销方式。公司通过自身渠道,与最终用户建立良好关系,得到客户对产品的认可后直接销售给客户。公司销售其他产品采取直销和经销商销售相结合的方式。

(二) 生产模式

1.冶金小成套设备 公司的冶金小成套设备外包给委托加工单位生产。外协单位由公司管理层进行考察后,合格者列入公司的供应商名录。公司有实际的加工需求时,向在外协生产名录中的单位询价,在综合考虑各外协单位的报价和质量等综合因素后,选择合适的单位为公司提供服务。在具体技术细节上,公司派驻技术人员现场指导,确保外协单位生产的产品符合要求。公司与外协单位签订的协议约定由公司提供完整的制造用图,外协单位按照公司提供的图纸进行生产。如因外协单位的生产周期影响了产品制造进度,相关责任由外协单位承担。外协单位需对公司提供的图纸做好保密工作,在产品按照调试合格后,外协单位归还公司提供的图纸。公司按照约定向外协单位支付加工费。

2.其他产品公司根据市场预测和客户订单安排人员自行生产。公司采购的原材料大多已经过初步加工,生产人员将公司的核心技术嫁接到初级产品上,并根据客户的应用需求,进行虚拟营运和测试,调试完成后入库实现生产完工。

(三) 采购模式 供应商分两类:一类是公司设计人员在设计时,会根据产品需求指定供应商,然后向采购部提交采购计划单,采购部按需采购。另一类是无需设计人员指定供应商,采购部根据需要直接向供应商名录中的单位询价,向报价较低的供应商采购。

(四) 质量控制模式 2022年,公司成功通过质量管理体系认证、环境管理体系认证和职业健康安全管理体系认证复审。

(五) 研发模式 对于研发项目,公司管理层通过实地调研、参加学术会议等方式,确定研发方向,组织公司研发团队技术攻关。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	√国家级 □省(市)级
“单项冠军”认定	□国家级 □省(市)级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	公司 2022 年获评第四批国家级专精特新“小巨人”企业。2020 年 12 月获高新技术企业证书。2017 年获评国家级科技型中小企业。

二、 主要会计数据和财务指标

单位:元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	64,929,113.35	54,673,464.11	18.76%

毛利率%	49.67%	50.08%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	1,630,028.74	2,280,127.85	-28.51%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	1,379,605.72	1,628,332.00	-15.27%
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）	2.73%	4.55%	-
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）	2.31%	3.25%	-
基本每股收益	0.03	0.05	-40.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	213,492,108.92	206,259,587.83	3.51%
负债总计	155,518,352.38	149,143,469.17	4.27%
归属于挂牌公司股东的净资产	60,476,048.67	58,846,019.93	2.77%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.21	1.18	2.54%
资产负债率%（母公司）	69.98%	69.65%	-
资产负债率%（合并）	72.85%	72.31%	-
流动比率	1.13	1.25	-
利息保障倍数	0.25	3.31	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	149,973.94	-6,988,656.38	102.15%
应收账款周转率	1.58	1.72	-
存货周转率	1.28	1.21	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	3.51%	10.84%	-
营业收入增长率%	18.76%	18.72%	-
净利润增长率%	-51.24%	13.49%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

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	4,237,356.39	1.98%	6,302,485.42	3.06%	-32.77%
应收票据	100,000.00	0.05%	1,185,980.18	0.57%	-91.57%
应收账款	46,766,793.91	21.91%	35,196,775.53	17.06%	32.87%
存货	24,144,764.16	11.31%	26,837,627.66	13.01%	-10.03%
长期股权投资	732,719.84	0.34%	732,719.84	0.70%	0.00%
固定资产	7,423,043.66	3.48%	7,709,233.62	3.74%	-3.71%
在建工程	86,755,151.73	40.64%	76,200,872.24	36.94%	13.85%
无形资产	10,600,862.35	4.97%	10,830,232.49	5.25%	-2.12%
短期借款	45,000,000.00	21.28%	34,200,000.00	16.58%	31.58%
长期借款	65,900,000.00	31.17%	65,900,000.00	31.95%	0.00%

项目重大变动原因:

1. 货币资金: 较上年末减少32.77%, 系日常经营所需发生的变化。
2. 应收票据: 较上年末减少91.57%, 系票据回款增加所致。
3. 应收账款: 较上年末增加32.87%, 系客户应收款增加所致。
4. 短期借款: 较上年末增长31.58%, 系银行短期贷款增加所致。

(二) 营业情况与现金流量分析

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	64,929,113.35	-	54,673,464.11	-	18.76%
营业成本	32,676,266.95	50.33%	27,293,259.27	49.92%	19.72%
毛利率	49.67%	-	50.08%	-	-
销售费用	8,529,795.46	13.14%	4,721,717.09	8.64%	80.65%
研发费用	13,419,628.67	20.67%	10,429,380.67	19.08%	28.67%
财务费用	1,542,364.72	2.38%	1,144,719.71	2.09%	34.74%
经营活动产生的现金流量净额	149,973.94	-	-6,988,656.38	-	102.15%
投资活动产生的现金流量净额	-15,335,793.52	-	-20,150,071.70	-	23.89%
筹资活动产生的现金流量净额	13,060,116.29	-	26,043,071.57	-	-49.85%

项目重大变动原因:

1. 销售费用: 较上年同期增加80.65%, 系销售力度加大所致。
2. 研发费用: 较上年同期增加38.32%, 系研发项目增加所致。
3. 经营活动产生的现金流量净额: 较上年同期增加102.15%, 主要原因系公司应收票据减少。
4. 投资活动产生的现金流量净额: 较上年同期增加23.89%, 主要原因系公司在建工程投资减少。
5. 筹资活动产生的现金流量净额: 较上年同期减少49.85%, 主要原因系公司本期银行借款相较减少。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√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
武义精益科技有限公司	子公司	涂料	1,000,000	1,453,017.22	37,515.97	374,902.65	-108,145.59
杭州卓烁科技有限公司	子公司	软件及技术服务	1,000,000	7,623,263.36	6,665,450.70	2,300,884.96	583,409.13
包头市西溪精益机电技术工程有限公司	子公司	成品、材料、技术服务	9,000,000	3,914,973.61	-2,811,527.28	54,849.56	-1,787,938.74
天津精益铁安机电技术有限公司	子公司	鞍钢旋探维修、管端检测	11,600,000	4,405,528.66	-6,327,079.47	725,645.88	-1,337,966.04

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

五、 企业社会责任

□适用 √不适用

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
公司治理风险	公司整体变更设立为股份有限公司后，建立健全了股东大会、董事会、监事会等治理结构及规则，制定了《对外投资管理制度》《对外担保决策制度》《关联交易制度》等各项管理制度，但随着公司经营规模扩大，员工数量增加，公司的组织结构越来越复杂，对公司的治理提出了更高的要求。若公司各项内控制度不能按设计有效执行，公司治理风险将可能影响公司的持续成长。
应收账款账龄较长的风险	公司的应收账款账龄较长，产生账龄应收账款的主要原因：公司生产的冶金成套产品是客户建立生产线的一部分，客户需在生产线各项设备采购完成后才能进行总体调试，因此调试期较长，有时达 1-2 年，甚至 3 年以上；供货合同内一般规定 10% 合同金额作为质量保证金，质保期一般 1-2 年。公司应收账款的账龄结构符合行业特点，与公司签订的业务合同相符。

	基于 谨慎性原则，公司对应收账款充分提取了坏账准备。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 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	三. 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三. 二. (二)
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	三. 二. (三)
是否存在关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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	三. 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	三. 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	

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) 对外提供借款情况

报告期内对外提供借款的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响:

因战略发展需要，共向浙江大学包头工业技术研究院、山东贝斯特节能技术有限公司、无锡市瑞尔精密机械有限公司、湖北海岚数控机床有限公司 4 家企业提供借款，总额不超过公司净资产 10%，交易对手方资产负债率不超过 70%。不会对公司未来财务状况和经营产生不利影响。不会损害公司及全体股东利益。交易对手方不是公司关联方。

(三) 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

(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
--------	------	------	--------	--------	--------

2020-037	实际控制人或控股股东	规范参与证券市场股票交易	2020年9月11日	9999年9月9日	正在履行中
2020-038	其他股东	规范参与证券市场股票交易	2020年9月11日	9999年9月9日	正在履行中
2020-043	其他股东	规范参与证券市场股票交易	2020年10月19日	9999年9月9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
货币资金	流动资产	保函保证金	399,342.00	0.19%	履约保函保证金
应收账款	非流动资产	质押	10,000,000.00	4.68%	应收账款质押
无形资产	非流动资产	抵押	8,778,468.76	4.11%	借款反担保抵押
在建工程	非流动资产	抵押	76,023,881.08	35.61%	借款反担保抵押
总计	-	-	95,201,691.84	44.59%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

公司受限资产除在建工程外占总资产比例较小，对公司影响不大。在建工程稳步推进。

第四节 股份变动及股东情况

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	32,533,187	65.07%	-361,720	32,171,467	64.34%
	其中：控股股东、实际控制人	5,483,568	10.97%	-361,720	5,121,848	10.24%
	董事、监事、高管	120,662	0.24%	0	120,662	0.24%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	17,466,813	34.93%	361,720	17,828,533	35.66%
	其中：控股股东、实际控制人	15,003,825	30.01%	361,720	15,365,545	30.73%
	董事、监事、高管	361,988	0.72%	0	361,988	0.72%
	核心员工	0	0%	0	0	0.00%

总股本	50,000,000	-	0	50,000,000	-
普通股股东人数					38

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	吕福在	15,439,393	0	15,439,393	30.88%	11,579,545	3,859,848	0	0
2	刘林香	7,771,050	0	7,771,050	15.54%	0	7,771,050	0	0
3	项占琴	5,048,000	0	5,048,000	10.10%	3786000	1,262,000	0	0
4	杭州卓益投资管理合伙企业（有限合伙）	3,461,100	0	3,461,100	6.92%	0	3,461,100	0	0
5	唐志峰	2,832,512	0	2,832,512	5.67%	1,101,000	1,731,512	0	0
6	杨富金	2,340,599	0	2,340,599	4.68%	0	2,340,599	0	0
7	金晶	2,000,000	0	2,000,000	4.00%	0	2,000,000	0	0
8	黄尚平	2,000,000	0	2,000,000	4.00%	0	2,000,000	0	0
9	林纳新	1,819,050	0	1,819,050	3.64%	0	1,819,050	0	0
10	陈向明	1,327,200	0	1,327,200	2.65%	0	1,327,200	0	0
	合计	44,038,904	-	44,038,904	88.08%	16466545	27,572,359	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

吕福在、项占琴、唐志峰、斯琴为公司一致行动人。刘林香为吕福在之配偶。

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、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第五节 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
吕福在	董事长、总经理	男	1968年11月	2020年9月8日	2023年9月7日
项占琴	董事	男	1946年6月	2020年9月8日	2023年9月7日
罗福兴	董事、副总经理	男	1976年2月	2020年9月8日	2023年9月7日
李明范	董事、总经理助理	男	1976年1月	2020年9月8日	2023年9月7日
张鹏飞	董事	男	1985年3月	2020年9月8日	2023年9月7日
王杭凯	监事会主席	男	1977年1月	2020年8月18日	2023年9月7日
郑建国	监事	男	1973年2月	2020年9月8日	2023年8月17日
骆苏军	职工监事	男	2023年3月	2022年10月26日	2023年9月7日
程蕾	财务负责人	女	1960年9月	2020年9月8日	2023年9月7日
周悦智	董事会秘书	男	1988年4月	2022年3月23日	2023年9月7日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

吕福在、项占琴系公司控股股东、实际控制人。

(二) 变动情况

适用 不适用

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

(三) 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
行政人员	24	24

生产人员	46	45
技术人员	91	111
销售人员	25	33
财务人员	5	5
员工总计	191	218

(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

第六节 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	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五（一）	4,237,356.39	6,302,485.42
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五（二）	109,106.20	123,134.14
衍生金融资产			
应收票据	五（三）	100,000.00	1,185,980.18
应收账款	五（四）	46,766,793.91	35,196,775.53
应收款项融资	五（五）	3,065,438.75	8,115,760.32
预付款项	五（六）	6,722,753.07	6,555,360.51
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（七）	9,108,390.46	8,411,482.44
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五（八）	24,144,764.16	26,837,627.66
合同资产	五（九）	4,682,162.68	8,249,790.36
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五（十）	56,017.13	37,225.88
流动资产合计		98,992,782.75	101,015,622.44
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五（十一）	732,719.84	732,719.84
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（十二）	7,423,043.66	7,709,233.62
在建工程	五（十三）	86,755,151.73	76,200,872.24
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五（十四）	10,600,862.35	10,830,232.49
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五（十五）	8,987,548.59	9,641,107.20
其他非流动资产	五（十六）		129,800.00
非流动资产合计		114,499,326.17	105,243,965.39
资产总计		213,492,108.92	206,259,587.83
流动负债：			
短期借款	五（十七）	45,000,000.00	34,200,000.00
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（十八）	16,780,610.22	18,514,884.25
预收款项			
合同负债	五（二十二）	16,269,195.28	10,679,553.99
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（十九）	7,007,985.57	10,668,842.71
应交税费	五（二十）	1,029,683.22	2,605,911.39
其他应付款	五（二十一）	1,438,932.94	2,336,827.00
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（二十三）	100,000.00	100,000.00
其他流动负债	五（二十四）	45,113.11	1,640,582.14
流动负债合计		87,671,520.34	80,746,601.48

非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五（二十五）	65,900,000.00	65,900,000.00
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（二十六）	1,794,831.98	2,306,867.65
递延收益	五（二十七）	152,000.06	190,000.04
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		67,846,832.04	68,396,867.69
负债合计		155,518,352.38	149,143,469.17
所有者权益：			
股本	五（二十八）	50,000,000.00	50,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（二十九）	4,250,707.75	4,250,707.75
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五（三十）	2,479,002.84	2,479,002.84
一般风险准备			
未分配利润	五（三十一）	3,746,338.08	2,116,309.34
归属于母公司所有者权益合计		60,476,048.67	58,846,019.93
少数股东权益		-2,502,292.13	-1,729,901.27
所有者权益合计		57,973,756.54	57,116,118.66
负债和所有者权益总计		213,492,108.92	206,259,587.83

法定代表人：吕福在

主管会计工作负责人：程蕾

会计机构负责人：程蕾

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		3,011,679.40	5,710,981.72
交易性金融资产		109,106.20	123,134.14

衍生金融资产			
应收票据		100,000.00	1,185,980.18
应收账款		46,830,515.05	35,297,229.17
应收款项融资		3,065,438.75	8,095,760.32
预付款项		6,210,573.85	5,638,667.80
其他应收款		19,578,374.35	15,546,920.09
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		19,835,959.01	24,484,391.29
合同资产		4,695,707.68	8,263,335.36
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		103,437,354.29	104,346,400.07
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		7,400,000.00	7,400,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		6,470,750.94	6,813,003.12
在建工程		87,874,718.99	77,320,439.50
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		10,600,862.35	10,830,232.49
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		8,987,548.59	9,583,818.11
其他非流动资产			129,800.00
非流动资产合计		121,333,880.87	112,077,293.22
资产总计		224,771,235.16	216,423,693.29
流动负债：			
短期借款		45,000,000.00	34,200,000.00

交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		22,466,099.20	25,080,949.76
预收款项			
合同负债		13,356,819.50	9,185,105.02
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		6,047,966.14	9,185,243.97
应交税费		680,025.53	2,267,477.01
其他应付款		344,528.87	732,394.60
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	100,000.00
其他流动负债			1,587,808.23
流动负债合计		87,995,439.24	82,338,978.59
非流动负债：			
长期借款		65,900,000.00	65,900,000.00
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		1,794,831.98	2,306,867.65
递延收益		152,000.06	190,000.04
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		67,846,832.04	68,396,867.69
负债合计		155,842,271.28	150,735,846.28
所有者权益：			
股本		50,000,000.00	50,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		3,043,892.18	3,043,892.18
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		2,479,002.84	2,479,002.84
一般风险准备			

未分配利润		13,406,068.86	10,164,951.99
所有者权益合计		68,928,963.88	65,687,847.01
负债和所有者权益合计		224,771,235.16	216,423,693.29

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入	五（三十二）	64,929,113.35	54,673,464.11
其中：营业收入		64,929,113.35	54,673,464.11
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本	五（三十二）	64,213,034.47	50,639,641.73
其中：营业成本		32,676,266.95	27,293,259.27
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（三十三）	434,518.08	224,558.61
销售费用	五（三十四）	8,529,795.46	4,721,717.09
管理费用	五（三十五）	7,610,460.59	6,826,006.38
研发费用	五（三十六）	13,419,628.67	10,429,380.67
财务费用	五（三十七）	1,542,364.72	1,144,719.71
其中：利息费用		1,438,652.52	1,065,655.79
利息收入		4,968.73	6,617.30
加：其他收益	五（三十八）	520,061.27	735,386.88
投资收益（损失以“-”号填列）	五（三十		-85,048.54

	九)		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			-85,048.54
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）	五（四十）	-14,027.94	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（四十一）		-1,805,255.65
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（四十二）	168,242.68	-457,633.12
资产处置收益（损失以“-”号填列）			41,552.10
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,390,354.89	2,462,824.05
加：营业外收入	五（四十三）	1,545.13	1,657.46
减：营业外支出	五（四十四）	30,703.53	3,018.80
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,361,196.49	2,461,462.71
减：所得税费用	五（四十五）	653,558.61	1,010,164.16
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		707,637.88	1,451,298.55
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）		707,637.88	1,451,298.55
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）		-922,390.86	-828,829.30
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		1,630,028.74	2,280,127.85
六、其他综合收益的税后净额			
（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			
七、综合收益总额		707,637.88	1,451,298.55
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		1,630,028.74	2,280,127.85
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-922,390.86	-828,829.30
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.03	0.05
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.03	0.05

法定代表人：吕福在

主管会计工作负责人：程蕾

会计机构负责人：程蕾

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业收入		64,322,543.31	53,424,533.93
减：营业成本		34,572,079.86	28,307,172.69
税金及附加		398,314.63	205,705.25
销售费用		8,451,507.64	4,639,699.00
管理费用		4,256,157.41	4,167,128.45
研发费用		11,754,401.05	7,687,055.78
财务费用		1,525,096.64	1,083,826.47
其中：利息费用		1,438,652.52	1,007,428.43
利息收入		3,738.74	5,614.91
加：其他收益		337,760.50	678,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
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）		-14,027.94	
信用减值损失（损失以“-”号填列）			-1,756,159.88
资产减值损失（损失以“-”号填列）		168,242.68	-457,633.12
资产处置收益（损失以“-”号填列）			

二、营业利润（亏损以“-”号填列）		3,856,961.32	5,798,153.29
加：营业外收入		984.39	3.28
减：营业外支出		20,559.32	3,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,837,386.39	5,795,156.57
减：所得税费用		596,269.52	878,519.13
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,241,116.87	4,916,637.44
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		3,241,116.87	4,916,637.44
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		3,241,116.87	4,916,637.44
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.06	0.02
（二）稀释每股收益（元/股）		0.06	0.02

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		76,716,223.65	62,129,255.21
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			
收到其他与经营活动有关的现金		660,126.89	4,979,123.21
经营活动现金流入小计		77,376,350.54	67,108,378.42
购买商品、接受劳务支付的现金		28,147,737.33	42,395,554.85
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		28,663,922.95	19,272,950.84
支付的各项税费		5,353,530.70	1,336,213.68
支付其他与经营活动有关的现金		15,061,185.62	11,092,315.43
经营活动现金流出小计		77,226,376.60	74,097,034.80
经营活动产生的现金流量净额		149,973.94	-6,988,656.38
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		15,335,793.52	18,667,571.70
投资支付的现金			1,482,500.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		15,335,793.52	20,150,071.70
投资活动产生的现金流量净额		-15,335,793.52	-20,150,071.70
三、筹资活动产生的现金流量：			

吸收投资收到的现金		150,000.00	1,182,500.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		45,800,000.00	45,858,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		3,619,068.81	
筹资活动现金流入小计		49,569,068.81	47,040,500.00
偿还债务支付的现金		35,000,000.00	19,990,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,438,652.52	1,007,428.43
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		70,300.00	
筹资活动现金流出小计		36,508,952.52	20,997,428.43
筹资活动产生的现金流量净额		13,060,116.29	26,043,071.57
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		164,048.36	
五、现金及现金等价物净增加额		-1,961,654.93	-1,095,656.51
加：期初现金及现金等价物余额		5,799,669.32	4,533,220.16
六、期末现金及现金等价物余额		3,838,014.39	3,437,563.65

法定代表人：吕福在

主管会计工作负责人：程蕾

会计机构负责人：程蕾

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		74,056,460.54	61,489,459.86
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		4,289,974.13	4,049,496.22
经营活动现金流入小计		78,346,434.67	65,538,956.08
购买商品、接受劳务支付的现金		29,363,565.06	46,040,569.68
支付给职工以及为职工支付的现金		23,629,667.02	14,384,032.66
支付的各项税费		4,977,392.21	1,043,849.02
支付其他与经营活动有关的现金		17,259,742.77	9,558,623.58
经营活动现金流出小计		75,230,367.06	71,027,074.94
经营活动产生的现金流量净额		3,116,067.61	-5,488,118.86
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			

处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		15,237,291.67	18,667,571.70
投资支付的现金			882,500.00
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			877,500.00
投资活动现金流出小计		15,237,291.67	20,427,571.70
投资活动产生的现金流量净额		-15,237,291.67	-20,427,571.70
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		45,800,000.00	45,858,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		45,800,000.00	45,858,000.00
偿还债务支付的现金		35,000,000.00	19,990,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,438,652.52	1,007,428.43
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		36,438,652.52	20,997,428.43
筹资活动产生的现金流量净额		9,361,347.48	24,860,571.57
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		164,048.36	
五、现金及现金等价物净增加额		-2,595,828.22	-1,055,118.99
加：期初现金及现金等价物余额		5,208,165.62	3,704,734.73
六、期末现金及现金等价物余额		2,612,337.40	2,649,615.74

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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明:

无

(二) 财务报表项目附注

杭州浙达精益机电技术股份有限公司

2023半年度财务报表附注

(金额单位: 元币种: 人民币)

一、公司基本情况

杭州浙达精益机电技术股份有限公司(以下简称公司或本公司)系在杭州浙江大学精益机电技术工程公司的基础上整体变更设立,于1993年2月11日在杭州市工商行政管理局登记注册,取得注册号为330100000023109的《企业法人营业执照》(2016年8月23日注册号变更为统一社会信用代码:

91330100143077136K)。公司注册地:杭州市余杭区五常街道文一西路998号18幢401室。法定代表人:

吕福在。公司注册资本人民币5,000.00万元，总股本为5,000.00万股，每股面值人民币1元。公司股票于2014年11月14日在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让。

本公司属仪器仪表制造行业。经营范围为：技术开发、服务、咨询、成果转让、组织生产：普通机械，电器机械及器材，通信设备，电子计算机；承包：机电技术工程，电子通讯工程；批发、零售：电子计算机及配件，普通机械及配件，仪器仪表，汽车配件，水剂涂料；货物、技术进出口(法律、行政法规禁止的项目除外，法律、行政法规限制的项目取得许可后方可经营)；含下属分支机构的经营范围。

财务报告批准报出日：本财务报告业经本公司董事会于2022年8月19日决议批准报出。

二、本年度合并财务报表范围

本公司本年纳入合并范围的子公司、孙公司6家，详见“本附注七、合并范围的变更”，“附注八、在其他主体中的权益”。

三、财务报表的编制基础

1、编制基础

公司以持续经营为财务报表的编制基础，以权责发生制为记账基础。公司一般采用历史成本对会计要素进行计量，在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的前提下采用重置成本、可变现净值、现值及公允价值进行计量。

2、持续经营

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

四、重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

公司财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、应用指南、企业会计准则解释、中国证券监督管理委员会发布的《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]》以及相关补充规定的要求编制，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

2、会计期间

会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

3、营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

人民币元。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 在同一控制下的企业合并中，公司作为购买方取得对其他参与合并企业的控制权，如以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与支付的现金、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；如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，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。为进行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。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，应当计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

(2) 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并，按下列情况确定长期股权投资的初始投资成本：

① 一次交换交易实现的企业合并，长期股权投资的初始投资成本为购买方在购买日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；

② 通过多次交换交易分步实现的企业合并，长期股权投资的初始投资成本为每一单项交易成本之和；

③ 为进行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；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；

④ 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，在购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入长期股权投资的初始投资成本。

(3) 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并，对长期股权投资的初始投资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。

对长期股权投资的初始投资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，按照下列方法处理：

① 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；

② 经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，其差额应当计入当期损益。

6、合并财务报表的编制方法

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。

母公司应当将其全部子公司纳入合并财务报表的合并范围。子公司，是指被公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等)。

如果母公司是投资性主体，则母公司应当仅将为其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表；其他子公司不应当予以合并，母公司对其他子公司的投资应当按照公允价值

计量且其变动计入当期损益。当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

- (1) 该母公司是以向投资者提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金；
- (2) 该母公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报；
- (3) 该母公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

编制合并报表时，公司与被合并子公司采用的统一的会计政策和期间。合并财务报表以公司和子公司的财务报表为基础，在抵销公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响后，由公司合并编制。公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初数。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初数。公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司合并当期年初至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。公司在报告期内处置子公司，将该子公司年初至处置日的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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，在合并财务报表中，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，应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

企业因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。公司按照权益法对合营企业的投资进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指公司持有的期限短、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

(1) 外币交易在初始确认时，采用交易发生当日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价将外币金额折算为人民币金额。

(2) 于资产负债表日，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，采用资产负债表日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，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；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，并根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

货币性项目，是指公司持有的货币资金和将以固定或可确定的金额收取的资产或者偿付的负债。

非货币性项目，是指货币性项目以外的项目。

10、金融工具

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

(1) 金融资产

①分类和初始计量

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，公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

债务工具

公司持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具，分别采用以下三种方式进行计量：

以摊余成本计量；

公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征

与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：

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。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资，自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

以公允价值计量且其变动计入当期损益：

公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产。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。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

权益工具

公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

此外，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，列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。该指定一经做出，不得撤销。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

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，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

②减值

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

于每个资产负债表日，公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，公司按照该工

具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

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工具，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工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据及应收账款和合同资产，无论是否存在重大融资成分，公司均可以按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

信用风险显著增加判断标准

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量或定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例。

定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

上限指标为债务人合同付款(包括本金和利息)一般逾期超过 30 天，最长不超过 90 天。

已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

发行方或债务人发生重大财务困难；

债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

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；

债务人很可能破产或进行其他财务重组；

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；

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。

预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析

及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。公司的违约概率以历史信用损失模型结果为基础进行调整，加入前瞻性信息，以反映当前宏观经济环境下债务人违约概率；

违约损失率是指公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，公司应被偿付的金额。

前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

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，公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据组合

应收账款组合

其他应收款组合

对于划分为组合的应收票据，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

对于划分为组合的其他应收款，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

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

③终止确认

金融资产满足下列条件之一的，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，且公司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，虽然公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动

累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接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。

④核销

如果公司及其子公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在公司及其子公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照公司及其子公司收到到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(2)金融负债

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

- 1) 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。
- 2) 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。
- 3) 不属于本条第 1) 项或第 2) 项情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。在非同一控制下的企业合并中，公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，公司可以将金融负债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，该指定满足下列条件之一：

- 1) 能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经做出，不得撤销。

公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

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

(3)金融工具的公允价值确定

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，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持

的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

(4)后续计量

初始确认后，公司对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后，公司对不同类别的金融负债，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定：

- 1) 扣除已偿还的本金。
- 2) 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。
- 3) 扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的，若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系（如债务人的信用评级被上调），公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

11、应收票据

应收票据的预期信用损失确定方法及会计处理方法详见附注四、10——金融工具。

12、应收账款

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注四、10——金融工具。

13、应收款项融资

应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注四、10——金融工具。

14、其他应收款

其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注四、10——金融工具。

15、存货

(1) 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的库存商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

(2) 发出存货的计价方法

企业发出存货的成本计量采用月末一次加权平均法。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备，计入当期损益。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。

各类存货可变现净值的确定依据如下：

① 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

② 需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

③ 资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，应当分别确定其可变现净值，并与其相对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

存货跌价准备按单个存货项目(或存货类别)计提，与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

(4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

对低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

对包装物采用一次转销法进行摊销。

16、合同资产

自 2020 年 1 月 1 日起适用

(1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产，指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。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。

(2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

按账龄信用风险特征进行组合，编制合同资产不同账期天数组合与整个存续期预期信用损失率对照表，并基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，对合同资产坏账准备的计提比例进行估计。如果有客观证据表明某项合同资产已经发生信用减值，则公司对该合同资产单项计提坏账准备并确认预期信用损失。具体确定方法和会计处理方法参见“附注四、10、金融工具”。

17、合同成本

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即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该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

③该成本预期能够收回。

合同取得成本，即为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本，是指不取得合同就不会发生的成本。该资产摊销期限不超过一年的，可以在发生时计入当期损益。

企业为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出，应当在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

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。

(3) 与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于下列第①项减去第②项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失：

① 因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

② 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

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

18、长期股权投资

长期股权投资是指公司对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的投资。

(1) 投资成本确定

除对外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：

① 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；

② 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；

③ 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第7号—非货币性资产交换》确定；

④ 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第12号—债务重组》确定。

(2) 后续计量及损益确认方法

① 下列长期股权投资采用成本法核算：

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资应当调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

② 对被投资单位具有共同控制(指合营企业)或重大影响的长期股权投资，按照采用权益法核算。

长期股权投资采用权益法核算时，对长期股权投资的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投资成本；对长期股权投资的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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

在权益法核算时，当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，分别确认投资损益和其他综合收益，并调整长期股权投资的账面价值。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。投资方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。

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，公司对被投资企业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，投资企业在其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。

对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

长期股权投资按照权益法核算在确认投资损益时，先对被投资单位的净利润进行取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值、会计政策和会计期间方面的调整，再按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。

与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。

(3) 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。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，是指对一个企业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。

19、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

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

(2) 各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

类别	折旧方法	使用年限	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	19.00-9.50
运输工具	年限平均法	5	5.00	19.00
电子设备及其他	年限平均法	3-5	5.00	31.67-19.00

20、在建工程

- (1) 包括公司基建、更新改造等发生的支出，该项支出包含工程物资；
- (2) 在建工程达到预定可使用状态时转入固定资产。

21、借款费用

(1) 公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长的时间的(通常是指 1 年及 1 年以上)购建或者生产活动才能达到预定可使用可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其他借款费用，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

(2) 借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

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

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

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态必要的程序，借款费用的资本化则继续进行。

(3) 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的一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率确定。

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

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

(4) 专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

22、无形资产

(1) 无形资产，是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按照成本进行初始计量。于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

(2) 公司确定无形资产使用寿命通常考虑的因素：

- ① 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；
- ② 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；
- ③ 以该资产生产的产品或提供服务的市场需求情况；
- ④ 现在或潜在的竞争者预期采取的行动；
- ⑤ 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；
- ⑥ 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；
- ⑦ 与企业持有其他资产使用寿命的关联性等。

无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

(3) 对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内系统合理(或者直线法)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。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，将改变摊销期限和摊销方法。

(4) 对于使用寿命有限的无形资产，在采用直线法计算摊销额时，各项无形资产的使用寿命、预计净残值率如下：

名称	预计使用寿命依据	使用年限(年)	预计净残值率
土地使用权	预计受益期限	50	
软件	预计受益期限	10	
专有技术	预计受益期限	20	
专利权	预计受益期限	20	

(5) 内部研究开发

①内部研究开发项目的支出，包括研究阶段支出与开发阶段支出，其中：

- 1) 研究是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。
- 2) 开发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。

②内部研究开发项目在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：

- 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。

23、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、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，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。

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。

24、长期待摊费用

长期待摊费用是公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上(不含1年)的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

25、职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

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

(2) 短期薪酬是指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。

短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金、工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤、短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

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

(3) 离职后福利是指公司为获得员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，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。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。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。

于报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 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。
- ② 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。
- ③ 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，上述第①项和第②项应计入当期损益；第③项应计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

(4) 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。

(5) 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。

企业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，适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。

除符合设定提存计划条件的情形外，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，企业应当将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本。
- ② 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- ③ 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

26、预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- (1) 该义务是企业承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债应当按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。

27、收入

自 2023 年 1 月 1 日起适用

(1) 收入确认原则

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：

- ① 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- ② 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；
- ③ 合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；
- ④ 合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；
- ⑤ 因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，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。然后确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行，并且在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

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

- 1) 客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益；

- 2) 客户能够控制企业履约过程中在建的商品；
- 3) 企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业在整个合同期间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，在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度根据所转让商品的性质采用产出法确定，当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，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，应考虑下列迹象：

- <1> 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；
- <2> 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；
- <3> 企业已将该商品实物转移到客户，即客户已实物占有该商品；
- <4> 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；
- <5> 客户已接受该商品；
- <6> 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

28、政府补助

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

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当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。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。

企业对于综合性项目的政府补助，需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，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；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

与公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

(3) 政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的，应当按照收到的金额计量。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认；政府补助为非货币性资产的，应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

已确认的政府补助需要返还时，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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

29、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，两者之间存在差异的，确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上，将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益)，但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法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，应当减记递延所得税资产的账面价值。

30、租赁

(1) 经营租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

(2) 融资租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

公司为出租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

31、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 会计政策变更

本报告期本公司主要会计政策未发生变更。

(2) 会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

30、重大会计判断和估计

公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

(1) 金融工具减值

公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，公司根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。

(2) 存货跌价准备

公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(3) 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

(4) 长期资产减值准备

公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

(5) 折旧和摊销

公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(6) 递延所得税资产

在很可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

(7) 所得税

公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

(8) 预计负债

公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出公司的情况下，公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务过	销售货物 13%
	程中产生的增值额	提供劳务 6%
城市维护建设税[注 1]	应缴流转税税额	7%、5%
教育费附加	应缴流转税税额	3%

税种	计税依据	税率
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税[注 2]	应纳税所得额	15%、20%

[注 1]武义精益科技有限公司（以下简称武义精益）实际适用税率为 5%，本公司及其他子公司实际适用税率为 7%。

[注 2]本公司及子公司天津精益铁安机电技术有限公司为高新技术企业，实际适用税率为 15%；其余子公司为小型微利企业，实际适用税率为 20%。

2、税收优惠及批文

增值税

根据财政部、国家税务总局《关于软件产品增值税政策的通知》(财税〔2011〕100 号)规定，子公司杭州卓烁科技有限公司软件产品增值税实际税负超过 3%的部分，享受即征即退政策。

企业所得税

(1)本公司于 2020 年 12 月通过高新技术企业复审，并取得了由浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局联合批准颁发的《高新技术企业证书》，证书编号为 GR202033003056，发证日期为 2020 年 12 月 1 日，有效期三年，故本公司 2020 年度享受 15%的企业所得税优惠税率。子公司天津精益铁安机电技术有限公司于 2019 年 11 月取得由天津市科学技术局、天津市财政局、国家税务总局天津市税务局联合批准颁发的《高新技术企业证书》，证书编号为 GR201912001808，发证日期为 2019 年 11 月 28 日，有效期三年，故子公司天津精益铁安机电技术有限公司本报告期享受 15%的企业所得税优惠税率。

(2) 子公司享受小型微利企业普惠性税收减免政策，年应纳税所得额不超过 100 万元，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

六、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，凡未注明期初余额的均为期末余额。）

项目	期末余额	期初余额
库存现金	52,034.32	153,096.96
银行存款	3,670,322.07	5,750,046.46
其他货币资金	515,000.00	399,342.00
合计	4,237,356.39	6,302,485.42

(一) 货币资金

(二) 交易性金融资产

种类	期末余额	期初余额
分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	109,106.20	123,134.14
合计	109,106.20	123,134.14

(三) 应收票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑票据	-	186,000.00
商业承兑票据	100,000.00	999,980.18
合计	100,000.00	1,185,980.18

(四) 应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	35,071,081.85
1 至 2 年	10,016,043.72
2 至 3 年	2,056,943.14
3 至 4 年	1,271,550.49
4 至 5 年	470,321.16
5 年以上	19,226,573.84
小计	68,112,514.20
减：坏账准备	21,345,720.29
合计	46,766,793.91

2、按坏账计提方法分类列示

种类	期末余额				净额
	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					13,649,708.38

种类	期末余额				净额
	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					13,091,003.38
合计					558,705.00

续

种类	期初余额				净额
	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					13,658,253.38
按组合计提坏账准备的应收账款					13,091,003.38
合计					567,250.00

A、组合中，按账龄损失率对照表计提坏账准备的应收账款：

龄	期末余额	
	金额	坏账准备
1年以内	34,997,531.85	34,997,531.85
1至2年	9,960,743.72	9,960,743.72
2至3年	1,932,133.14	1,932,133.14
3至4年	1,228,050.49	1,228,050.49
4至5年	161,273.44	161,273.44
5年以上	6,578,573.18	6,578,573.18
合计	62,811,145.07	62,811,145.07

续

账龄	期初余额	
	金额	坏账准备

账龄	期初余额	
	金额	坏账准备
1年以内		
1至2年		
2至3年		
3年以上		
合计		

②本期无实际核销的应收账款。

③本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

④本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(五) 应收款项融资

(1) 应收款项融资情况

项目	期末余额	期初余额
应收票据	3,065,438.75	8,115,760.32
应收账款	-	-
合计	3,065,438.75	8,115,760.32

(六) 预付账款

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	占总额比例(%)	金额	占总额比例(%)
1年以内	6,673,600.07		5,750,581.54	
1至2年	49,153.00		364,211.63	
2至3年	-		119,622.84	
3年以上	-		320,944.50	
合计	6,722,753.07		6,555,360.51	

(七) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	9,108,390.46	8,411,482.44
合计	9,108,390.46	8,411,482.44

① 其他应收款情况

A 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年，下同）	7,018,251.04	7,393,237.90
其中：[6 个月以内]	7,018,251.04	
[7~12 个月]	-	-
1 年以内小计	7,018,251.04	7,393,237.90
1 至 2 年	1,430,277.41	670,532.65
2 至 3 年	393,711.00	705,647.28
3 至 4 年	734,086.40	209,928.00
4 至 5 年	119,928.00	126,374.10
5 年以上	397,859.10	291,485.00
小计	10,094,112.95	9,397,204.93
减：坏账准备	985,722.49	985,722.49
合计	9,108,390.46	8,411,482.44

②本期无实际核销其他应收款情况。

③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	8,855,342.76	2,406,060.05
往来款	1,235,592.49	6,476,627.38
备用金	1,699.00	1,999.00
其他	1,478.70	512,518.50
合计	10,094,112.95	9,397,204.93

(八) 存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,573,856.31	178,801.88	
在产品	19,782,636.52	-	
库存商品	2,743,947.07	-	
合同履约成本	400,710.65		
发出商品		177,584.51	
合计	24,501,150.55	356,386.39	

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,111,113.81	178,801.88	
在产品	13,225,159.28	-	
库存商品	1,516,670.83	-	
发出商品	11,341,070.13	177,584.51	
合计	27,194,014.05	356,386.39	

(九) 合同资产

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
应收质保金	6,461,692.36	1,779,529.68	4,682,162.68
合计	6,461,692.36	1,779,529.68	4,682,162.68

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
应收质保金	10,197,562.72	1,947,772.36	8,249,790.36
合计	10,197,562.72	1,947,772.36	8,249,790.36

(十) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税待抵扣进项税额	56,017.13	37,225.88
合计	56,017.13	37,225.88

(十一) 长期股权投资

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对联营、合资企业投资	732,719.84	-	732,719.84
合计	732,719.84	-	732,719.84

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对联营、合资企业投资	732,719.84	-	732,719.84
合计	732,719.84	-	732,719.84

(十二) 固定资产

1、总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	7,423,043.66	7,709,233.62
固定资产清理	-	-
合计	7,423,043.66	7,709,233.62

2、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公家具	合计
一、账面原值						

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公家具	合计
1. 期初余额		13,569,614.14	1,222,470.32	116,650.66	1,426,545.43	16,335,280.55
2. 本期增加金额		313,008.85	-	98,501.85	47,652.07	459,162.77
(1) 购置						
(2) 在建工程转入						
(3) 企业合并增加						
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						
(2) 资产改造计入在建工程						
4. 期末余额		13,882,622.99	1,222,470.32	215,152.51	1,474,197.50	16,794,443.32
二、累计折旧						
1. 期初余额		7,236,577.78	343,508.46	59,507.88	986,452.81	8,626,046.93
2. 本期增加金额		585,132.93	76,268.43	19,242.27	64,709.10	745,352.73
(1) 计提						
(2) 企业合并增加						
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4. 期末余额		7,821,710.71	419,776.89	78,750.15	1,051,161.91	9,371,399.66
三、减值准备						
1. 期初余额						
2. 期末余额						
四、账面价值						
1. 期末账面价值						
2. 期初账面价值						

(十三) 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	86,755,151.73	76,200,872.24
合计	86,755,151.73	76,200,872.24

(十四) 无形资产

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值					
1、期初余额	9,593,955.00	1,800,000.00	2,000,000.00	137,222.22	13,531,177.22
2、本年增加金额					
(1) 购置					
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
3、本年减少金额					
(1) 处置					
4、期末余额	9,593,955.00	1,800,000.00	2,000,000.00	137,222.22	13,531,177.22
二、累计摊销					
1、期初余额	815,486.24	1,335,000.00	416,666.67	133,791.82	2,700,944.73
2、本年增加金额	95,939.58	30,000.00	100,000.00	3,430.56	229,370.14
(1) 计提	95,939.58	30,000.00	100,000.00	3,430.56	229,370.14
3、本年减少金额					
(1) 处置					
4、期末余额	911,425.82	1,365,000.00	516,666.67	137,222.38	2,930,314.87
三、账面价值					
1、期末账面价值					
2、期初账面价值					

(十五) 递延所得税资产

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	3,739,287.55	3,821,813.04

项目	期末余额	期初余额
内部交易未实现利润	-	-
可抵扣亏损	3,611,439.76	4,077,522.82
交易性金融资产公允价值变动	2,104.19	24,548.90
预提费用	1,493,388.98	1,493,388.98
递延收益	22,800.01	28,500.01
预计负债	269,224.80	346,030.15
资产加速折旧	-150,696.70	-150,696.70
合计	8,987,548.59	9,641,107.20

(十六) 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付工程材料款		129,800.00
合计		129,800.00

(十七) 短期借款

项目	期末余额	期初余额
质押借款	45,800,000.00	34,200,000.00
保证借款		
信用借款		
合计	45,800,000.00	34,200,000.00

(十八) 应付账款

项目	期末余额	期初余额
1年以内	16,785,610.22	13,796,939.35
1-2年	-	2,932,578.65
2-3年	-5,000.00	789,275.93
3年以上	-	996,090.32
合计	16,780,610.22	18,514,884.25

(十九) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	10,668,842.71	24,920,042.24	28,580,899.38	7,007,985.57
二、离职后福利-设定提存计划		83,493.28	83,493.28	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	10,668,842.71	25,003,535.52	28,664,392.66	7,007,985.57

2、短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	10,668,842.71	24,717,401.67	28,378,258.81	7,007,985.57
2、职工福利费	-	63,182.36	63,182.36	-
3、社会保险费	-	90,068.65	90,068.65	-
其中：医疗保险费	-	88,894.99	88,894.99	-
工伤保险费	-	1,173.66	1,173.66	-
生育保险费	-	-	-	-
其他	-	-	-	-
4、住房公积金	-	47,294.00	47,294.00	-
5、工会经费和职工教育经费	-	2,095.56	2,095.56	-
6、短期带薪缺勤				-
7、短期利润分享计划				-
8、其他				-
合计	10,668,842.71	24,920,042.24	28,580,899.38	7,007,985.57

3、设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.基本养老保险				
2.失业保险费				
3.企业年金缴费				

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计				

(二十) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	915,623.21	2,322,175.71
消费税	6,949.38	23,073.98
企业所得税	-	-
个人所得税	6,886.23	6,416.52
印花税	375.22	63.95
城市维护建设税	58,309.55	148,296.45
教育费附加	-426.00	63,530.85
地方教育附加	41,965.63	42,353.93
合计	1,029,683.22	2,605,911.39

(二十一) 其他应付款

1、总表情况

(1) 按账龄列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内	1,438,932.94	825,234.08
1-2年		461,592.92
2-3年		1,000,000.00
3年以上		50,000.00
合计	1,438,932.94	2,336,827.00

2、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
押金及保证金	1,344,528.87	1,201,670.00
往来款	59,868.01	914,386.29

其他	34,536.06	220,770.71
合计	1,438,932.94	2,336,827.00

(二十二) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
	16,269,195.28	10,679,553.99
合计	16,269,195.28	10,679,553.99

(二十三) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	100,000.00	100,000.00
合计	100,000.00	100,000.00

(二十四) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	45,113.11	831,782.14
已背书未到期的商业承兑汇票		808,800.00
合计	45,113.11	1,640,582.14

(二十五) 长期借款

项目	期末余额	期初余额
质押借款	65,900,000.00	65,900,000.00
合计	65,900,000.00	65,900,000.00

(二十六) 预计负债

项目	期末余额	期初余额
产品质量保证	1,794,831.98	2,306,867.65
合计	1,794,831.98	2,306,867.65

(二十七) 递延收益

项目	期末余额	期初余额
政府补助	152,000.06	190,000.04
合计	152,000.06	190,000.04

(二十八) 股本

投资者名称	2023.01.01	本期变动增 (+) 减 (-)					2023.06.30
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
合计	50,000,000.00	-	-	-		-	50,000,000.00

(二十九) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	4,250,707.75	-	-	4,250,707.75
合计	4,250,707.75		-	4,250,707.75

(三十) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	2,479,002.84		-	2,479,002.84
合计	2,479,002.84		-	2,479,002.84

(三十一) 未分配利润

项目	期末余额	期初余额
期初未分配利润	2,116,309.34	-6,485,847.88
加：前期调整		
调整后期初未分配利润	2,116,309.34	-6,485,847.88
加：本期归属于母公司所有者的净利润	1,630,028.74	9,731,596.33
减：提取法定盈余公积	-	1,129,439.11
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		

项目	期末余额	期初余额
加：其他综合收益结转留存收益		
期末未分配利润	3,746,338.08	2,116,309.34

（三十二）营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	64,860,086.81	32,676,266.95	53,019,899.11	27,095,083.29
其他业务	69,026.54		1,653,565.00	198,175.98
合计	64,929,113.35	32,676,266.95	54,673,464.11	27,293,259.27

（三十三）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
消费税	14,153.63	24,875.05
土地使用税		90.00
印花税	22,815.37	36,200.90
城市维护建设税	231,934.42	376,635.11
教育费附加	164,944.69	161,448.05
地方教育费附加	669.97	107,632.01
水利基金		1,182.32
合计	434,518.08	708,063.44

（三十四）销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,888,370.97	9,754,452.54
折旧费	313,900.70	561,257.05
租赁费	452,520.00	895,400.00
运输费	339,183.58	124,930.05
广告宣传费	88,788.67	214,182.16
业务招待费	108,546.00	206,864.00

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	44,715.55	136,451.44
差旅费	910,778.42	2,835,301.84
修理费		1,882.30
劳务费		25,000.00
出国费		36,524.58
邮电通讯费		1,019.00
财产咨询费		6,718.56
咨询服务费	104,167.00	446,029.93
技术服务费		1,053,461.06
招投标费		198,257.18
包装费		518.00
展览费	11,396.26	70,266.60
检验费		6,698.11
外包服务费	-39,316.00	
其他	306,744.31	192,196.43
合计	8,529,795.46	16,767,410.83

(三十五) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,770,581.35	9,827,937.09
折旧费	112,256.87	640,834.84
无形资产摊销	99,370.14	205,601.40
租赁费	602,603.28	871,302.92
业务招待费	333,863.65	178,061.38
办公费	520,237.51	612,654.78
差旅费	358,740.87	487,738.03
水电费	15,271.94	265,574.07
修理费	34,458.94	95,789.86

项目	本期发生额	上期发生额
装修费		5,260.00
物业费	40,225.74	71,237.68
车辆费	26,716.61	26,837.07
劳务费		12,584.63
市内交通费	74,958.88	208,901.45
邮电通讯费	3,737.35	36,921.38
劳动保护费	893.97	3,084.56
咨询服务费	396,566.40	574,231.59
机物料消耗	1,230.25	489.39
聘请中介机构费		10,377.36
培训费	4,096.23	31,020.00
其他	214,650.61	334,790.21
合计	7,610,460.59	14,501,229.69

(三十六) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	8,780,596.98	19,513,858.90
折旧费	239,049.48	589,962.90
租赁费	399,132.02	4,343.00
材料费	4,468.92	127,847.60
燃料动力费	33,086.91	14,778.17
材料	669,509.32	1,145,802.70
委外机加	237,439.56	116,880.29
委外研究开发	2,321,074.65	711,698.10
软件	33,113.21	609,965.32
差旅费	128,256.38	1,678.50
运费	8,928.25	10,207.54
专利	72,597.55	97,911.75
工具	68,602.18	29,993.54

项目	本期发生额	上期发生额
检测费	46,801.88	11,320.75
交通费	9,951.21	32,171.67
办公费	89,531.04	48,440.64
辅材	57,466.16	61,864.11
审核费	4,245.28	11,320.75
邮寄		1,395.69
修理费	2,970.00	90,136.58
会务费	620.79	
劳保用品	2,430.26	2,120.00
水电费	21,273.36	925,711.19
图书资料	68.85	381.00
图书资料		289.60
其他	188,414.43	
合计	13,419,628.67	23,234,369.10

(三十七) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,438,652.52	2,420,646.12
减：利息收入	4,968.73	138,012.60
银行手续费	18,727.25	56,506.32
承兑汇票贴息	85,759.36	111,433.39
其他		
合计	1,542,364.72	2,451,205.08

(三十八) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	520,061.27	4,835,387.18
合计	520,061.27	4,835,387.18

(三十九) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		-85,048.54
合计		-85,048.54

(四十) 公允价值变动收益

项目	本期金额	上期金额
交易性金融资产	-14,027.94	
合计	-14,027.94	

(四十一) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失		-1,805,255.65
合计		-1,805,255.65

(四十二) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
油气资产减值损失	168,242.68	-457,633.12
合计	168,242.68	-457,633.12

(四十三) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产毁损报废利得		
无法支付的应付款项	498.95	
其他	1,046.18	1,657.46
合计	1,545.13	1,657.46

(四十四) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
罚款支出	30,648.40	10.31
其他	55.13	3,008.49
合计	30,703.53	3,018.80

(四十五) 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		-10,817.42
递延所得税费用	653,558.61	1,020,981.58
合计	653,558.61	1,010,164.16

(四十六) 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
经营租赁收入	69,026.54	
政府补助收入	481,221.29	696,546.88
存款利息收入	4,968.73	6,617.30
其他营业外收入	1046.18	1,657.46
收到经营性往来款	103,864.15	4,274,301.57
合计	660,126.89	4,979,123.21

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
经营租赁支出	1,426,893.70	875,571.26
费用性支出	7,928,864.53	4,486,219.69
手续费支出	18,727.25	7,104.59
其他营业外支出	-	3,008.49
罚款支出	30,648.40	
支付经营性往来款	5,247,435.04	5,720,401.09
支付受限货币资金	-103,474.10	
支付产品质量保证-预计负债	512,035.67	
合计	15,061,185.62	11,092,315.43

(四十七) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料表

补充资料	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	1,630,028.74	1,451,298.55
加：少数股东损益（亏损以“－”填列）	-922,390.86	
信用损失准备		1,805,255.65
资产减值准备	-168,242.68	457,633.12
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	745,352.73	919,368.21
无形资产摊销	229,370.14	232,800.70
长期待摊费用及长期资产摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（减：收益）		-41,552.10
固定资产报废损失		
公允价值变动损失（减：收益）	14,027.94	
财务费用	1,442,846.84	1,065,655.79
投资损失（减：收益）		85,048.54
递延所得税资产减少（减：增加）	596,269.52	665,327.16
递延所得税负债增加（减：减少）	57,289.09	
存货的减少（减：增加）	2,867,314.84	-2,510,504.65
经营性应收项目的减少（减：增加）	-4,358,982.68	-3,631,452.52
经营性应付项目的增加（减：减少）	-1,982,909.68	-7,487,534.83
其他		
经营活动产生的现金流量净额	149,973.94	-6,988,656.38
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：		
现金的期末余额	3,838,014.39	3,437,563.65
减：现金的期初余额	5,799,669.32	4,533,220.16
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		

补充资料	本期发生额	上期发生额
现金及现金等价物净增加额	-1,961,654.93	-1,095,656.51

七、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
武义精益科技有限公司	武义	武义	制造业	100.00		100.00	直接设立
包头西溪精益机电技术工程有限公司	包头	包头	批发和零售业	60.00		60.00	直接设立
杭州卓烁科技有限公司	杭州	杭州	软件业	100.00		100.00	直接设立
天津精益铁安公司机电技术有限公司	天津	天津	技术服务业	100.00		100.00	直接设立

八、与金融工具相关的风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。本公司的信用风险主要来自货币资金、应收账款、其他应收款和交易性金融资产等。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

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

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

九、关联方及关联交易

(一) 在控制关系的关联方

本公司实际控制人为吕福在、项占琴。

股东名称	关联关系	类型	对本公司持股比例(%)	对本公司表决权比例(%)
------	------	----	-------------	--------------

吕福在	公司控股股东、实际控制人、一致行动人、法定代表人及董事长兼总经理	自然人	29.91	29.91
项占琴	公司控股股东、董事	自然人	10.10	10.10

（二）关联交易情况

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

无。

（2）出售商品/提供劳务情况

无。

2、关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

本公司无关联受托管理/委托管理情况。

3、关联租赁情况

无。

4、关联担保情况

无。

5、关联方资金拆借

无。

6、关联方资产转让、债务重组情况

本公司无关联方资产转让、债务重组情况。

十、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

（二）或有事项

十一、资产负债表日存在的重要或有事项

截至 2023 年 8 月 18 日，本公司不存在应披露的重要的未决诉讼、对外担保等或有事项。

一、资产负债表日后事项

截至报告披露日，公司不存在其他需要披露的资产负债表日后事项。

十二、母公司财务报表的主要项目附注

（一）应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内	34,997,531.85
1至2年	9,641,096.22
2至3年	2,007,633.14
3至4年	1,255,550.49
4至5年	1,024,026.16
5年及以上	19,226,573.84
小计	68,152,411.70
减：坏账准备	22,566,160.38
合计	45,586,251.32

1、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	13,649,708.38	20.03			558,705.00
按组合计提坏账准备的应收账款	54,483,358.32	79.97			45,014,001.32
其中：账龄分析法组合	54,483,358.32	79.97			45,014,001.32
关联方组合		-		-	-
合计	68,133,066.70	100.00			45,572,706.32

(续)

类别	期初余额				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	13,658,253.38	100			567,250.00
其中：单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法					
按组合计提坏账准备的应收账款					

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：账龄分析法组合					
关联方组合					
合计	13,658,253.38	100			567,250.00

①本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期转回坏账准备 9,469,357.00 元。

②本期无实际核销的应收账款。

③本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

④本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(二) 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
子公司投对资	7,960,000.00	560,000.00	7,400,000.00	7,960,000.00	560,000.00	7,400,000.00
对联营、合营企业投资	-	-	-	-	-	-
合计	7,960,000.00	560,000.00	7,400,000.00	7,960,000.00	560,000.00	7,400,000.00

其中：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
包头市西溪精益机电技术工程有限公司	5,400,000.00			5,400,000.00		
杭州卓烁科技有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
武义精益科技有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
天津精益铁安机电技术有限公司	560,000.00			560,000.00		560,000.00
合计	7,960,000.00		-	7,960,000.00	-	-

十三、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）	337,760.50	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
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、交易性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、交易性金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-14,027.94	
对外委托贷款取得的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-29,158.40	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	294,574.16	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“—”表示）	44,178.95	
少数股东权益影响额（税后）	-27.81	
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	250,423.02	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		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	2.73%	0.03	0.03
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.31%	0.03	0.03

第七节 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：

董事会办公室

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 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

二、 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（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）	337,760.50
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、交易性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、交易性金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-14,027.94
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-29,158.40
非经常性损益合计	294,574.16
减：所得税影响数	44,178.95
少数股东权益影响额（税后）	-27.81
非经常性损益净额	250,423.02

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

附件 II 融资情况

一、 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

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用