



瑞捷股份

NEEQ : 832867

长沙瑞捷机械科技股份有限公司

(Changsha Ruijie mechanical technology Co., Ltd.)



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、公司负责人郭胜强、主管会计工作负责人姚科为及会计机构负责人（会计主管人员）刘术红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

本报告不存在未按要求进行披露的事项

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	12
第四节	股份变动及股东情况	14
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	16
第六节	财务会计报告	18
附件 I	会计信息调整及差异情况	58
附件 II	融资情况	59

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	长沙瑞捷机械科技股份有限公司档案室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、瑞捷股份	指	长沙瑞捷机械科技股份有限公司
股东大会	指	长沙瑞捷机械科技股份有限公司股东大会
董事会	指	长沙瑞捷机械科技股份有限公司董事会
监事会	指	长沙瑞捷机械科技股份有限公司监事会
高级管理人员	指	公司总经理、董事会秘书、财务总监
券商、中信建投	指	中信建投证券股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	最近一次由股东大会会议通过的《长沙瑞捷机械科技股份有限公司章程》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
中联重科	指	中联重科股份有限公司

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	长沙瑞捷机械科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Changsha Ruijie mechanical technology Co., Ltd		
法定代表人	郭胜强	成立时间	2008年4月16日
控股股东	控股股东为（苏建新、朱新民、郭胜强、姚科为、唐文国）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（苏建新、朱新民、郭胜强、姚科为、唐文国），一致行动人为（苏建新、朱新民、郭胜强、姚科为、唐文国）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-通用设备制造业（C34）-通用零部件制造（C348）-其他（C3489）		
主要产品与服务项目	起重机械、环卫机械和混凝土机械的零部件及总成		
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	瑞捷股份	证券代码	832867
挂牌时间	2015年7月30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）	35,000,000
主办券商（报告期内）	中信建投	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市东城区朝内大街2号凯恒中心B、E座3层		
联系方式			
董事会秘书姓名	朱新民	联系地址	宁乡县金洲新区48号（金洲开发区）
电话	0731-87873639	电子邮箱	Changsharuijiejiqi@163.com
传真	0731-87110999		
公司办公地址	宁乡县金洲新区48号（金洲开发区）	邮政编码	410600
公司网址	www.csrjix.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	91430100673569525F		
注册地址	湖南省长沙市宁乡县金洲新区48号（金洲开发区）		
注册资本（元）	35,000,000	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

根据中国证监会《上市公司行业分类指引》，本公司所处行业为“通用设备制造业”。

公司的主营业务是：起重机械和混凝土机械的零部件及总成。公司拥有优秀的设计生产团队和先进的工艺装备，为起重机械制造、工程机械制造、汽车制造及风电设备制造等行业的客户提供产品结构件及精密部件，主要产品包括高空作业机械、轻工机械、泵车、起重机、汽车等零部件。

公司的主要客户有三一汽车起重机械有限公司、中联重科股份有限公司、中国铁建重工集团有限公司等，公司向其销售汽车起重机械零部件、混凝土机械零部件、精密零部件等。公司拥有较强的技术生产能力、先进的机械设备和完善的质量管理体系，公司与客户建立了长期稳定的深度合作关系。

报告期内，公司通过战略合作拓展新客户，扩大公司品牌影响力，并获取项目信息。采用一对一业务对接模式，通过直接洽谈或参加招投标等方式取得订单。然后，根据客户需求，提供产品和服务，完成销售。公司通过直销、合作研发制造等方式开拓业务，收入来源是产品的销售和服务。

报告期内，公司商业模式没有发生显著变化，对公司的经营没有明显影响。

报告期末至本报告披露日，公司商业模式没有发生显著变化，对公司的经营也没有明显影响。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	<p>1、公司省级“专精特新”认定情况：湖南省工业和信息化厅于2021年5月20日发布了《关于公布2021年湖南省专精特新“小巨人”企业认定和复核名单的通知》（湘工信中小发展{2021}175号），公司名列其中；</p> <p>2、公司“高新技术企业”认定情况：2020年9月11日公司取得了由湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、湖南省国家税务局与湖南省地方税务局批准，证书编号为GR202043001691的高新技术企业证书。高新技术企业的认定将促进公司的自主创新，推动企业高质量发展。</p>

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	185,460,659.07	247,166,974.42	-24.97%
毛利率%	13.46%	12.54%	-
归属于挂牌公司股东的	1,296,377.90	2,554,844.15	-49.26%

净利润			
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	1,346,792.14	747,042.23	80.28%
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）	0.92%	1.90%	-
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）	0.95%	0.56%	-
基本每股收益	0.04	0.07	-49.26%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	358,049,574.08	370,632,673.76	-3.40%
负债总计	219,851,899.41	230,231,376.99	-4.51%
归属于挂牌公司股东的净资产	138,197,674.67	140,401,296.77	-1.57%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.95	4.01	-1.57%
资产负债率%（母公司）	61.40%	62.12%	-
资产负债率%（合并）	61.40%	62.12%	-
流动比率	0.84	0.81	-
利息保障倍数	1.28	1.33	-
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	1,501,609.32	16,539,209.54	-90.92%
应收账款周转率	2.43	3.35	-
存货周转率	3.36	4.31	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-3.40%	-1.19%	-
营业收入增长率%	-24.97%	-22.65%	-
净利润增长率%	-49.26%	-87.60%	-

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	6,300,591.42	1.76%	5,693,486.64	1.54%	10.66%
应收票据	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%

应收账款	72,235,015.80	20.17%	72,511,628.71	19.56%	-0.38%
应收款项融资	30,982,912.32	8.65%	27,340,294.15	7.38%	13.32%
预付款项	5,878,076.21	1.64%	4,170,815.61	1.13%	40.93%
存货	44,726,695.51	12.49%	50,785,162.41	13.70%	-11.93%
长期股权投资	874,836.49	0.24%	3,325,096.79	0.90%	-73.69%
固定资产	144,077,589.89	40.24%	151,893,695.45	40.98%	-5.15%
短期借款	135,000,000.00	37.70%	130,000,000.00	35.08%	3.85%
应付账款	14,561,751.54	4.07%	19,158,674.52	5.17%	-23.99%
合同负债	340,996.48	0.10%	465,443.82	0.13%	-26.74%
应付职工薪酬	9,694,521.12	2.71%	13,233,059.65	3.57%	-26.74%
其他应付款	35,422,836.80	9.89%	40,504,428.78	10.93%	-12.55%
长期应付款	131,077.48	0.04%	324,905.88	0.09%	-59.66%

项目重大变动原因：

1、报告期内，应收款项融资增加主要原因是期末承兑汇票增加所致；
2、报告期内，预付款项增加主要是因为公司特定钢材需求增加，导致预付账款比上年期末有所增加；
3、报告期内，存货减少主要是因为公司订单减少销售收入下降，导致存货比上年期末有所减少；
4、报告期内，长期股权投资减少主要原因是公司收回了对长沙广瑞机械科技有限公司的投资；
5、报告期内，固定资产减少主要原因是固定资产折旧；
6、报告期内，短期借款增加，主要是因补充经营所需要的流动资金增加了借款金额；
7、报告期内，应付账款减少是因本期订单及收入下降、供应商采购金额减少导致应付供应商款项下降；
8、报告期内，应付职工薪酬减少主要原因是随着公司营业收入下降，员工数量下降，应付职工薪酬相应减少；
9、报告期内，其他应付款减少，主要原因是偿还了部分借款所致；
10、报告期内，长期应付款减少，主要原因是公司每期按时还融资租赁款且无新增。

(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	185,460,659.07	-	247,166,974.42	-	-24.97%
营业成本	160,504,364.86	86.54%	216,172,515.79	87.46%	-25.75%
毛利率	13.46%	-	12.54%	-	-
销售费用	1,416,220.11	0.76%	1,796,205.27	0.73%	-21.15%
管理费用	8,304,486.75	4.48%	7,968,159.70	3.22%	4.22%
研发费用	5,848,939.06	3.15%	9,629,849.46	3.90%	-39.26%
财务费用	3,595,984.06	1.94%	9,226,739.24	3.73%	-61.03%
信用减值损失	-83,462.41	-0.05%	226,411.32	0.09%	-136.86%
其他收益	27,100.00	0.01%	2,215,693.88	0.90%	-98.78%
投资收益	-2,951,922.58	-1.59%	-12,646.27	-0.01%	23,242.24%
营业利润	1,100,719.63	0.59%	3,125,749.06	1.26%	-64.79%

净利润	1,296,377.90	0.70%	2,554,844.15	1.03%	-49.26%
经营活动产生的现金流量净额	1,501,609.32	-	16,539,209.54	-	-90.92%
投资活动产生的现金流量净额	3,414,479.52	-	-8,050,704.04	-	-142.41%
筹资活动产生的现金流量净额	-4,308,984.06	-	-9,397,110.72	-	-54.15%

项目重大变动原因：

<p>1、报告期内，营业收入减少，主要原因是受市场行情影响，行业需求减少；</p> <p>2、报告期内，营业成本减少，主要是因为营业收入减少，营业成本同步减少；</p> <p>3、报告期内，销售费用减少，主要是因为随着营业收入的减少销售人员工资及相关费用相应减少；</p> <p>4、报告期内，管理费用增加，主要是因为咨询费用增加；</p> <p>5、报告期内，研发费用减少，主要是原因是营业收入减少，研发投入也相应减少；</p> <p>6、报告期内，财务费用减少，主要是公司将用于贴现和背书的费用通过投资收益科目进行核算；</p> <p>7、报告期内，信用减值损失增加，主要是因为其他应收账款增加对应的坏账准备增加；</p> <p>8、报告期内，其他收益减少，主要原因是报告期内政府补助减少；</p> <p>9、报告期内，投资收益损失增加，主要是公司将用于贴现和背书的费用通过投资收益科目进行核算；</p> <p>10、报告期内，营业利润减少主要是因为营业收入减少，其他收益减少所致；</p> <p>11、报告期内，净利润减少，主要原因是营业收入减少，其他收益减少所致；</p> <p>12、报告期内，经营活动产生的现金流量净额减少，主要是因为营业收入减少所致；</p> <p>13、报告期内，投资活动产生的现金流量净额增加，主要是因为收回了长沙广瑞机械科技有限公司的投资且新增固定资产投资减少；</p> <p>14、报告期内，筹资活动产生的现金流量净额增加，主要是取得借款收到的现金增加所致。</p>
--

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
湖南科加环保设备有限公司	参股公司	环保设备开发、制造与销售	20,000,000	3,122,553.43	3,124,416.05	0.00	-156,510.00
长沙广瑞机械科技有限公司	参股公司	模具技术开发与服务	10,000,000	22,574,582.21	2,212,540.26	0.00	-13,311.45

注：长沙广瑞机械科技有限公司于2023年4月12日注销。

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
湖南科加环保设备有限公司	不关联	培育新产品、开拓新的经济增长点
长沙广瑞机械科技有限公司	关联	整合模具专家资源、拓展公司业务

(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

公司始终把公司发展与社会责任并重，在追求效益的同时，公司依法纳税，诚信经营，注重环保，认真履行应尽的社会责任，做到对社会负责、对公司全体股东负责、对每一位员工负责。随着企业的发展，公司将不断改善员工工作环境。

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
公司经营性现金流不足的风险	报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额为 1,501,609.32 元，如果未来经营活动现金流得不到有效改善或出现流动资金不足，可能使公司面临一定的现金流风险。
技术人才流失风险	由于各产品类型不同，公司需要根据客户的具体要求设计出适合的产品模具及工艺装备，既要高效率地完成生产计划，又要符合客户对产品样式及质量的要求。公司在工艺装备及模具设计方面经验丰富，主要技术人员都拥有多年从业经验，具备较强的人才优势。但是，公司如果满足不了技术人员诉求、同行业人才竞争加剧，可能导致技术人员流失，对公司正常生产经营发展产生不利影响。
税收优惠政策变化的风险	2020 年 9 月 11 日，公司取得了由湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、湖南省国家税务局与湖南省地方税务局批准、证书编号为 GR202043001691 的高新技术企业证书。若高新技术企业证书期满重新认定不合格或国家调整相关税收优惠政策，公司将可能恢复执行 25%的企业所得税税率，无法获得企业所得税税收优惠，将给公司的税负、盈利带来一定程度的影响。
控制权转移风险	报告期内，公司控股股东、实际控制人为公司借款提供担保而质押其所持公司股份，借款到期，若公司未能还款，质权人行权，可能会导致公司控股股东、实际控制人发生变化，从而发生控制权转移风险。
安全生产风险	公司所处的行业为机械行业，安全生产问题相当重要，为了确保安全生产，公司建立了严格的安全生产责任制，但若公司在

	<p>未来安全生产过程中出现重大问题，则会对公司品牌形象、业务开展等产生不利影响，甚至面临一定的索赔风险。</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>

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 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	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
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) 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) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力,接受劳务	0.00	0.00
销售产品、商品,提供劳务	0.00	0.00
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	160,000,000.00	135,000,000.00
其他	19,000,000.00	7,317,226.54
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	0.00	0.00
与关联方共同对外投资	0.00	0.00
提供财务资助	0.00	0.00
提供担保	0.00	0.00

委托理财	0.00	0.00
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0.00	0.00
贷款	0.00	0.00

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

上述关联交易是为了补充公司运营现金流，为了促进公司持续稳定发展的需要，完成公司生产经营任务而发生的，是合理的、必要的。上述关联交易不损害其他股东利益，符合全体股东和公司利益。对公司业务的独立性没有影响。

（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4月28日	2099年4月28日	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	一致行动承诺	2015年4月28日	2099年4月28日	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	关联交易承诺	2015年4月28日	2099年4月28日	正在履行中
公开转让说明书	董监高	同业竞争承诺	2015年4月28日	2099年4月28日	正在履行中
公开转让说明书	董监高	关联交易承诺	2015年4月28日	2099年4月28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	非流动资产	抵押	52,397,408.07	14.73%	用于长沙银行宁乡支行流动资金贷款
总计	-	-	52,397,408.07	14.73%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

公司以固定资产向银行抵押进行融资，保证了公司的运营现金流，促进公司持续稳定发展；但是如果由于国家政策调整、宏观经济形势发生变化或者自身经营状况不佳，有可能导致资产冻结、变卖，从而影响公司的正常运营。

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	14,562,500	41.61%	0	14,562,500	41.61%	
	其中：控股股东、实际控制人	7,392,500	21.12%	0	7,392,500	21.12%	
	董事、监事、高管	150,000	0.43%	0	150,000	0.43%	
	核心员工	1,210,000	3.46%	-50,000	1,160,000	3.31%	
有限售条件股份	有限售股份总数	20,437,500	58.39%	0	20,437,500	58.39%	
	其中：控股股东、实际控制人	19,987,500	57.11%	0	19,987,500	57.11%	
	董事、监事、高管	450,000	1.29%	0	450,000	1.29%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
总股本		35,000,000	-	0	35,000,000	-	
普通股股东人数						46	

备注：核心员工齐仁义、谢志科报告期内离职。

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	苏建新	7,920,000	0	7,920,000	22.63%	5,940,000	1,980,000	0	0
2	郭胜强	5,790,000	0	5,790,000	16.54%	3,795,000	1,995,000	0	0
3	朱新民	6,670,000	0	6,670,000	19.06%	5,002,500	1,667,500	0	0
4	姚科为	4,030,000	0	4,030,000	11.51%	3,022,500	1,007,500	0	0
5	唐文国	2,970,000	0	2,970,000	8.49%	2,227,500	742,500	0	0
6	张龙军	1,720,000	0	1,720,000	4.91%		1,720,000	0	0
7	陈杰	1,720,000	0	1,720,000	4.91%		1,720,000	0	0
8	吴耀	360,000	0	360,000	1.03%		360,000	0	0
9	秦武权	350,000	0	350,000	1.00%		350,000	0	0
10	姜征兵	350,000	0	350,000	1.00%		350,000	0	0

合计	31,880,000	-	31,880,000	91.08%	19,987,500	11,892,500	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明：普通股前十名股东间相互关系说明：苏建新、郭胜强、朱新民、姚科为、唐文国互为一致行动人关系。								

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、 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
郭胜强	董事长、总经理	男	1973年9月	2021年4月24日	2024年4月23日
苏建新	董事	男	1974年8月	2021年4月24日	2024年4月23日
朱新民	董事、董事会秘书	男	1974年12月	2021年4月24日	2024年4月23日
姚科为	董事、财务总监	男	1970年11月	2021年4月24日	2024年4月23日
谢智	董事	男	1971年2月	2021年4月24日	2024年4月23日
唐文国	监事会主席	男	1973年5月	2021年4月24日	2024年4月23日
姜汉武	监事	男	1981年3月	2021年4月24日	2024年4月23日
谢勇	监事	男	1982年4月	2021年4月24日	2024年4月23日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

郭胜强、苏建新、朱新民、姚科为、唐文国互为一致行动人关系

（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
管理人员	39	39
生产人员	513	427

销售人员	5	4
技术人员	70	70
财务人员	6	7
行政人员	5	5
员工总计	638	552

(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

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	19	0	2	17

核心员工的变动情况：

核心员工齐仁义、谢志科的离职对公司经营无影响。

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) 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	6.1	6,300,591.42	5,693,486.64
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	6.2	72,235,015.80	72,511,628.71
应收款项融资	6.3	30,982,912.32	27,340,294.15
预付款项	6.4	5,878,076.21	4,170,815.61
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	6.5	2,233,760.87	2,007,255.68
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	6.6	44,726,695.51	50,785,162.41
合同资产	6.7	4,750,000.00	4,750,000.00
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		167,107,052.13	167,258,643.20
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	6.8	874,836.49	3,325,096.79
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	6.9	144,077,589.89	151,893,695.45
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	6.10	17,454,866.77	19,041,672.84
无形资产	6.11	25,290,172.22	25,445,554.76
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	6.12	3,245,056.58	3,668,010.72
其他非流动资产			
非流动资产合计		190,942,521.95	203,374,030.56
资产总计		358,049,574.08	370,632,673.76
流动负债：			
短期借款	6.13	135,000,000.00	130,000,000.00
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	6.14	14,561,751.54	19,158,674.52
预收款项			
合同负债	6.15	340,996.48	465,443.82
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	6.16	9,694,521.12	13,233,059.65
应交税费	6.17	1,440,660.59	1,587,978.96
其他应付款	6.18	35,422,836.80	40,504,428.78
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	6.19	2,517,108.48	2,444,831.88
其他流动负债	6.20	44,329.54	60,507.70
流动负债合计		199,022,204.55	207,454,925.31
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债	6.21	18,318,408.27	19,595,294.87
长期应付款	6.22	131,077.48	324,905.88
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	6.23	2,380,209.11	2,856,250.93
其他非流动负债			
非流动负债合计		20,829,694.86	22,776,451.68
负债合计		219,851,899.41	230,231,376.99
所有者权益：			
股本	6.24	35,000,000.00	35,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	6.25	10,000,000.00	10,000,000.00
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	6.26	10,661,295.80	10,531,658.01
一般风险准备			
未分配利润	6.27	82,536,378.87	84,869,638.76
归属于母公司所有者权益合计		138,197,674.67	140,401,296.77
少数股东权益			
所有者权益合计		138,197,674.67	140,401,296.77
负债和所有者权益总计		358,049,574.08	370,632,673.76

法定代表人：郭胜强

主管会计工作负责人：姚科为

会计机构负责人：刘术红

(二) 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	6.28	185,460,659.07	247,166,974.42
其中：营业收入	6.28	185,460,659.07	247,166,974.42
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		181,351,654.45	246,470,684.29
其中：营业成本	6.28	160,504,364.86	216,172,515.79
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	6.29	1,681,659.61	1,677,214.83
销售费用	6.30	1,416,220.11	1,796,205.27
管理费用	6.31	8,304,486.75	7,968,159.70
研发费用	6.32	5,848,939.06	9,629,849.46
财务费用	6.33	3,595,984.06	9,226,739.24
其中：利息费用		3,594,381.16	9,175,229.69
利息收入		4,918.43	6,170.57
加：其他收益	6.34	27,100.00	2,215,693.88
投资收益（损失以“-”号填列）	6.35	-2,951,922.58	-12,646.27
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-49,147.38	-12,646.27
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）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	6.36	-83,462.41	226,411.32
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,100,719.63	3,125,749.06
加：营业外收入			
减：营业外支出	6.37	77,514.24	88,868.09
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,023,205.39	3,036,880.97
减：所得税费用	6.38	-273,172.51	482,036.82
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,296,377.90	2,554,844.15
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）		1,296,377.90	2,554,844.15
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）		1,296,377.90	2,554,844.15
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		1,296,377.90	2,554,844.15
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		1,296,377.90	2,554,844.15
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.04	0.07
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.04	0.07

法定代表人：郭胜强

主管会计工作负责人：姚科为

会计机构负责人：刘术红

(三) 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		213,498,518.51	284,048,640.68
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	6.39	40,819,808.23	46,431,595.46

经营活动现金流入小计		254,318,326.74	330,480,236.14
购买商品、接受劳务支付的现金		187,005,884.19	243,855,605.50
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		39,428,146.17	44,873,648.18
支付的各项税费		8,430,247.00	9,856,652.56
支付其他与经营活动有关的现金	6.39	17,952,440.06	15,355,120.36
经营活动现金流出小计		252,816,717.42	313,941,026.60
经营活动产生的现金流量净额		1,501,609.32	16,539,209.54
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		2,450,260.30	
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		2,450,260.30	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		-964,219.22	8,050,704.04
投资支付的现金			
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		-964,219.22	8,050,704.04
投资活动产生的现金流量净额		3,414,479.52	-8,050,704.04
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		150,000,000.00	118,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	6.39	3,007,067.40	8,629,821.36
筹资活动现金流入小计		153,007,067.40	126,629,821.36
偿还债务支付的现金		145,000,000.00	122,120,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		7,095,984.06	9,226,739.24
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	6.39	5,220,067.40	4,680,192.84
筹资活动现金流出小计		157,316,051.46	136,026,932.08
筹资活动产生的现金流量净额		-4,308,984.06	-9,397,110.72

四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		607,104.78	-908,605.22
加：期初现金及现金等价物余额		5,693,486.64	2,741,761.06
六、期末现金及现金等价物余额		6,300,591.42	1,833,155.84

法定代表人：郭胜强

主管会计工作负责人：姚科为

会计机构负责人：刘术红

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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	4.22.1
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	6.27
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：

财政部于2022年11月30日发布的《企业会计准则解释第16号》，其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的相关内容自2023年1月1日起施行。公司自2023年1月1日起执行该解释，并根据解释要求，对因适用该解释的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异对2023年年初财务报表项目进行调整。

（二） 财务报表项目附注

长沙瑞捷机械科技股份有限公司

财务报表附注

1、 公司基本情况

1.1 公司概况

（1） 企业注册地、组织形式和总部地址

长沙瑞捷机械科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）原名长沙瑞捷机器制造有限公司，成立于2008年4月16日，成立时注册资本168.00万元。

2014年11月根据长沙瑞捷机器制造有限公司出资人关于公司整体变更为股份有限公司的决议，同意以2014年12月31日经审计的净资产为基准折合为股份公司股本2,500.00万股，每股面值为人民币1元，公司整体变更后的股本2,500.00万元，净资产超过股本总额的部分计入资本公积。

本公司于2015年7月2日取得全国中小企业股份转让系统文件（股转系统函[2015]3057号），同意本公司股票在全国中小企业股份转让系统基础层挂牌，股票代码832867。

根据本公司2019年度第一次临时股东大会审议通过的《关于长沙瑞捷机械科技股份有限公司2019年第一次股票发行方案》，并于2019年8月12日在全国中小企业股份转让系统信息披露平台披露《长沙瑞捷机械科技股份有限公司股票发行认购公告》（公告编号：2019-018），公司向特定投资者郭胜强等36人发行人民币普通股1,000.00万股（每股面值1元），发行价格每股2元，增加注册资本人民币1,000.00万元，同时增加资本公积1,000.00万元。

本公司现持有长沙市工商行政管理局核发的营业执照统一社会信用代码为91430100673569525F。公司行业性质属于机器制造业行业。注册地址：宁乡县金洲新区48号（金洲开发区）。现法定代表人：郭胜强。

（2）企业的业务性质和主要经营活动

机械技术开发服务；通用机械设备销售；其他电气机械及器材制造。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

（3） 财务报告的批准报出者和财务报告批准报告日

本财务报告经本公司董事会于2023年8月21日决议批准报出。

2、 财务报表的编制基础

2.1 编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和具体会计准则等规定（以下合称“企业会计准则”），并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

2.2 持续经营

本公司对自报告期末起12个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

3、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司2023年半年度的财务状况、2023年半年度的经营成果和现金流量等相关信息。

4、 重要会计政策和会计估计

4.1 会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

4.2 营业周期

本公司以一年12个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

4.3 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

4.4 现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、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。

4.5 金融工具

4.5.1 金融工具的分类及重分类

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。本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

4.5.1.1 金融资产

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①本公司管理金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①本公司管理金融资产的业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本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。

除分类为以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，本公司将其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。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，本公司可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司改变管理金融资产的业务模式时，将对所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，且自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理，不对以前已经确认的利得、损失（包括减值损失或利得）或利息进行追溯调整。

4.5.1.2 金融负债

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；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；以摊余成本计量的金融负债。所有的金融负债不进行重分类。

4.5.2 金融工具的计量

本公司金融工具初始确认按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。金融工具的后续计量取决于其分类。

4.5.2.1 金融资产

①以摊余成本计量的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产（除属于套期关系的一部分金融资产外），以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益。

③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。初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失均计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

4.5.2.2 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。该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，交易性金融负债公允价值变动形成的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。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，由企业自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额，计入其他综合收益，其他公允价值变动计入当期损益。如果对该金融负债的自身信用风险变动的影响计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失计入当期损益。

②以摊余成本计量的金融负债。初始确认后，对此类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

4.5.3 本公司对金融工具的公允价值的确认方法

如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；如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。估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对

公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。本公司利用初始确认后可获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。

4.5.4 金融资产和金融负债转移的确认依据和计量方法

4.5.4.1 金融资产

本公司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，且本公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，但未保留对该金融资产的控制。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，且保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认相关负债。

金融资产转移整体满足终止确认条件的，将以下两项金额的差额计入当期损益：①被转移金融资产在终止确认日的账面价值；②因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为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）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，先按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，然后将以下两项金额的差额计入当期损益：①终止确认部分在终止确认日的账面价值；②终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为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）之和。

4.5.4.2 金融负债

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

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

4.6 预期信用损失的确定方法及会计处理方法

4.6.1 预期信用损失的确定方法

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、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（含应收款项融资）、租赁应收款、进行减值会计处理并确认损失准备。

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；（2）第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；（3）第三阶段，初始

确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

4.6.1.1 较低信用风险的金融工具计量损失准备的方法

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司可以不用与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果金融工具的违约风险较低，债务人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

4.6.1.2 应收款项、租赁应收款计量损失准备的方法

①不包含重大融资成分的应收款项。对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的不含重大融资成分的应收款项，本公司采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融资产或金融资产组合为基础评估信用风险是否显著增加。本公司根据信用风险特征将应收票据、应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
应收账款-非关联销售客户	以账龄为信用风险的特征划分组合
应收账款-关联销售客户	管理层评价该类款项具备较低的信用风险
应收票据-银行承兑汇票	管理层评价该类款项具备较低的信用风险
应收票据-商业承兑汇票	管理层评价该类款项具备较低的信用风险

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况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，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失，如下：

账 龄	预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	5.00
1 至 2 年	10.00
2 至 3 年	20.00
3 至 4 年	50.00
4 至 5 年	80.00
5 年以上	100.00

应收账款-关联销售客户、应收票据-银行承兑汇票、应收票据-商业承兑汇票，管理层评价该类款项具备较低的信用风险，不计提坏账。

②包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款

对于包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公

司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

4.6.1.3 其他金融资产计量损失准备的方法。

对于除上述以外的金融资产，如：其他应收款、债权投资、其他债权投资、除租赁应收款以外的长期应收款等，本公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

4.6.2 预期信用损失的会计处理方法

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债（贷款承诺或财务担保合同）或计入其他综合收益（以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资）。

4.7 存货

4.7.1 存货的分类

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

4.7.2 存货发出的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

4.7.3 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

4.7.4 存货的盘存制度为永续盘存制。

4.7.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

4.8 合同资产和合同负债

4.8.1 合同资产

本公司将已向客户转让商品或服务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）作为合同资产列示。合同资产的减值准备计提参照金融工具预期信用损失法。对于不包含重大融资成分的合同资产，本公司采用简化方法计量损失准备。对于包含重大融资成分的合同资产，本公司按照

一般方法计量损失准备。

合同资产发生减值损失，按应减记金额，借记“资产减值损失”，贷记合同资产减值准备；转回已计提的资产减值准备时，做相反分录。

4.8.2 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司将同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

4.9 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。

4.9.1 投资成本的确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当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；非同一控制下的企业合并，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本；以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；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》的有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，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》的有关规定确定。

4.9.2 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。本公司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，本公司按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定处理，并对其余部分采用权益法核算。

4.9.2.1 成本法核算的长期股权投资

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

4.9.2.2 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别

确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

4.10 固定资产

4.10.1 固定资产确认条件

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

4.10.2 各类固定资产的折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋及建筑物、机器设备、办公设备、运输设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	20	10.00	4.50
机器设备	5-10	5.00-10.00	9.00-19.00
办公设备	3-5	5.00-10.00	18.00-31.67
运输设备	5-10	10.00	9.00-18.00

4.11 在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上

的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

4.12 使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

4.12.1. 初始计量

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：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，即为达成租赁所发生的增量成本；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。

4.12.2. 后续计量

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产。

本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

4.12.3. 使用权资产的折旧

自租赁期开始日起，本公司对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本公司在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式做出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。

本公司在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：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。

4.13 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

4.14 无形资产

4.14.1 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期摊销。

类别	摊销年限(年)	摊销方法
土地使用权	50	直线法
软件类	5	直线法
专利权	10	直线法

使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

4.14.2 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

4.15 长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

4.16 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、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形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。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

4.17 职工薪酬

职工薪酬，是指本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。

4.17.1 短期薪酬

在职工为本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，企业会计准则要求或允许计入资产成本的除外。本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。企业为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，

并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

4.17.2 离职后福利

本公司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。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。

4.17.3 辞退福利

本公司向职工提供辞退福利时，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：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本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。

4.17.4 其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据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。

4.18 收入

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或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。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。履约义务是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承诺。交易价格是指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。

履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律法规规定。如果履约义务是在某一时段内履行的，则本公司按照履约进度确认收入。否则，本公司于客户取得相关资产控制权的某一时点确认收入。

1、销售商品合同

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司转让商品的履约义务不满足在某一时段内履行的三个条件，所以本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，在到货验收完成时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

4.19 合同成本

本公司的合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。为取得合同发生的增量成本（“合同取得成本”）是指不取得合同就不会发生的成本。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。

本公司为履行合同发生的成本，不属于存货等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)、明确由用户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本;

(2) 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源;

(3) 该成本预期能够收回。

本公司将确认为资产的合同履约成本, 初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的, 在资产负债表计入“存货”项目; 初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的, 在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司将确认为资产的合同取得成本, 初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的, 在资产负债表计入“其他流动资产”项目; 初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的, 在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时, 本公司将超出部分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, 使得前述两项差额高于该资产账面价值的, 应当转回原已计提的资产减值准备, 并计入当期损益, 但转回后的资产账面价值不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。

4.20 政府补助

4.20.1 政府补助类型及会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产(但不包括政府作为所有者投入的资本)。政府补助为货币性资产的, 应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的, 应当按照公允价值计量; 公允价值不能可靠取得的, 按照名义金额计量。与日常活动相关的政府补助, 按照经济业务实质, 计入其他收益。与日常活动无关的政府补助, 计入营业外收支。

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助, 确认为与资产相关的政府补助。政府文件未明确规定补助对象的, 能够形成长期资产的, 与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助, 其余部分作为与收益相关的政府补助; 难以区分的, 将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益。确认为递延收益的金额, 在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助, 确认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, 确认为递延收益, 并在确认相关费用的期间, 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。

本公司取得政策性优惠贷款贴息, 财政将贴息资金拨付给贷款银行, 由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的, 以实际收到的借款金额作为借款的入账价值, 按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用; 财政将贴息资金直接拨付给本公司的, 本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

4.20.2 政府补助确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。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。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

4.21 租赁

4.21.1. 租赁的识别

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。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，本公司评估合同中的客户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，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

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。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

4.21.2. 本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产按照成本进行初始计量，包括租赁负债的初始计量金额、在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额（扣除已享受的租赁激励相关金额），发生的初始直接费用以及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。

在本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债。

（1）租赁变更，是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日，是指双方就租赁变更达成一致的日期。

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：①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；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊，重新确定变更后的租赁期；并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，本公司采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人相应调整使用权资产的账面价值。

(2) 短期租赁和低价值资产租赁对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

4.22 重要会计政策、会计估计的变更

4.22.1. 会计政策变更及依据

企业会计准则变化引起的会计政策变更 公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的 资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定，对在首次执行该规定的财务报表 列报最早期间的期初至 2023 年 1 月 1 日之间发生的适用该规定的单项交易进行调整。对在首次执行该 规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确 认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照该 规定和《企业会计准则第 18 号—所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。

4.22.2. 会计政策变更的影响

资产负债表项目	2022 年 12 月 31 日		
	变更前	影响金额	变更后
递延所得税资产	811,759.79	2,856,250.93	3,668,010.72
递延所得税负债	0.00	2,856,250.93	2,856,250.93

5、 税项

5.1 主要税种及税率

税(费)种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额（应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税额后的余额计算）	13%
城市维护建设税	应纳增值税额	7%
教育费附加	应纳增值税额	3%
地方教育费附加	应纳增值税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

5.2 税收优惠及批文

根据湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局 2020 年 9 月 11 日联合颁布的高新技术企业证书，证书编号：GR202043001691，证书有效期三年，故本公司 2023 年度享受 15% 企业所得税的优惠税率。

6、 财务报表主要项目注释

6.1 货币资金

类别	期末余额	期初余额
现金	267,054.00	224,317.86
银行存款	6,033,537.42	5,469,168.78
合计	6,300,591.42	5,693,486.64

6.2 应收账款

6.2.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	74,518,588.83	74,755,435.84
1 至 2 年	1,563,455.86	1,620,798.36
2 至 3 年		
3 至 4 年	70,492.28	70,492.28
减：坏账准备	3,917,521.17	3,935,097.77
合计	72,235,015.80	72,511,628.71

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备的应收账款	76,152,536.97	100.00	3,917,521.17	5.14	72,235,015.80
组合 1：非关联销售客户	76,152,536.97	100.00	3,917,521.17	5.14	72,235,015.80
合计	76,152,536.97	100.00	3,917,521.17	5.14	72,235,015.80

(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 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备的应收账款	76,446,726.48	100.00	3,935,097.77	5.15	72,511,628.71
组合 1：非关联销售客户	76,446,726.48	100.00	3,935,097.77	5.15	72,511,628.71
合计	76,446,726.48	100.00	3,935,097.77	5.15	72,511,628.71

6.2.1 按组合计提坏账准备的应收账款

①采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率 (%)	坏账准备
1 年以内	74,518,588.83	5.00	3,725,929.44	74,755,435.84	5.00	3,737,771.79

1至2年	1,563,455.86	10.00	156,345.59	1,620,798.36	10.00	162,079.84
2至3年		20.00			20.00	
3至4年	70,492.28	50.00	35,246.14	70,492.28	50.00	35,246.14
合计	76,152,536.97		3,917,521.17	76,446,726.48		3,935,097.77

6.2.2 截至2023年6月30日，按欠款方归集的期末余额前五名应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备余额
湖南中联重科智能高空作业机械有限公司	47,016,934.76	61.74	2,350,846.74
三一汽车起重机械有限公司	7,666,427.65	10.07	383,321.38
中国铁建重工集团有限公司	5,439,696.20	7.14	271,984.81
湖南三一中型起重机械有限公司	5,318,993.42	6.98	265,949.67
中联重科股份有限公司混凝土泵送机械分公司	3,779,690.66	4.96	188,984.53
合计	69,221,742.69	90.89	3,461,087.13

6.3 应收款项融资

类别	期末余额	期初余额
应收票据	30,982,912.32	27,340,294.15
合计	30,982,912.32	27,340,294.15

6.4 预付款项

6.4.1 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	5,848,805.21	99.50	4,156,415.61	99.65
1至2年	9,016.00	0.15	3,650.00	0.09
2至3年	20,255.00	0.35	10,750.00	0.26
合计	5,878,076.21	100.00	4,170,815.61	100.00

6.4.1.1 预付款项金额前五名单位情况

项目	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
长沙大洪人钢铁贸易有限公司	2,873,935.80	48.89
宁乡县电力局	659,500.05	11.22
湖南湘锻机械科技有限公司	409,000.00	6.96
湖南益格特钢科技有限公司	200,000.00	3.40
山东聚佳龙涂装有限公司	188,287.69	3.20
合计	4,330,723.54	73.67

6.5 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		

应收股利		
其他应收款项	2,609,452.00	2,281,907.80
减：坏账准备	375,691.13	274,652.12
合 计	2,233,760.87	2,007,255.68

6.5.1 其他应收款项

6.5.1.1 按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
职员借支	113,531.40	107,587.20
保证金	1,130,895.60	809,295.60
往来款	1,365,025.00	1,365,025.00
减：坏账准备	375,691.13	274,652.12
合 计	2,233,760.87	2,007,255.68

6.5.1.2 按账龄披露

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	435,131.40	16.68	77,587.20	3.40
1至2年	809,295.60	31.01	839,295.60	36.78
2至3年	1,365,025.00	52.31	1,365,025.00	59.82
合计	2,609,452.00	100.00	2,281,907.80	100.00

6.5.1.3 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	274,652.12			274,652.12
本期计提	101,039.01			101,039.01
本期转回				
本期核销				
其他变动				
2023年6月30日余额	375,691.13			375,691.13

6.5.1.4 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	转回	核销	其他变动	
坏账准备	274,652.12	101,039.01				375,691.13
合计	274,652.12	101,039.01				375,691.13

6.5.1.5 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例 (%)
张龙军	抵债房产让售	886,000.00	2-3 年	33.95
湖南省长沙金洲大学科技园资产管理有限公司	保证金	809,295.60	1-2 年	31.01
陈杰	抵债房产让售	479,025.00	2-3 年	18.36
中联重科股份有限公司	保证金	300,000.00	1 年以内	11.50
唐成玉	备用金	113,531.40	1 年以内	4.35
合 计		2,587,852.00		99.17

6.6 存货

存货类别	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	13,828,944.22		13,828,944.22	11,089,620.17		11,089,620.17
库存商品	30,897,751.29		30,897,751.29	39,695,542.24		39,695,542.24
合计	44,726,695.51		44,726,695.51	50,785,162.41		50,785,162.41

6.7 合同资产

6.7.1 合同资产情况

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
质保金	5,000,000.00	250,000.00	4,750,000.00	5,000,000.00	250,000.00	4,750,000.00
合计	5,000,000.00	250,000.00	4,750,000.00	5,000,000.00	250,000.00	4,750,000.00

6.8 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额	
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
一、联营企业											
湖南科加环保设备有限公司	918,659.29			-43,822.80						874,836.49	
长沙广瑞机械科技有限公司	2,406,437.50	2,401,112.92		-5,324.58						0.00	
合计	3,325,096.79	2,401,112.92		-49,147.38						874,836.49	

6.9 固定资产

类 别	期末余额	期初余额
-----	------	------

固定资产	144,077,589.89	151,893,695.45
固定资产清理		
合 计	144,077,589.89	151,893,695.45

6.9.1 固定资产

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合 计
一、账面原值					
1. 期初余额	78,801,629.60	110,609,503.30	2,644,186.29	2,826,886.33	194,882,205.52
2. 本期增加金额		1,508,031.57		82,419.74	1,590,451.31
(1) 购置		1,508,031.57		82,419.74	1,590,451.31
(2) 在建工程转入					
(3) 其他					
3. 本期减少金额		812,481.92			812,481.92
(1) 处置或报废		812,481.92			812,481.92
4. 期末余额	78,801,629.60	111,305,052.95	2,644,186.29	2,909,306.07	195,660,174.91
二、累计折旧					
1. 期初余额	8,381,606.57	32,336,815.40	1,420,140.79	849,947.31	42,988,510.07
2. 本期增加金额	2,039,775.12	6,707,286.90	17,653.20	552,271.66	9,316,986.88
(1) 计提	2,039,775.12	6,707,286.90	17,653.20	552,271.66	9,316,986.88
3. 本期减少金额		722,911.93			722,911.93
(1) 处置或报废		722,911.93			722,911.93
4. 期末余额	10,421,381.69	38,321,190.37	1,437,793.99	1,402,218.97	51,582,585.02
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	68,380,247.91	72,983,862.58	1,206,392.30	1,507,087.10	144,077,589.89
2. 期初账面价值	70,420,023.03	78,272,687.90	1,224,045.50	1,976,939.02	151,893,695.45

6.10 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1. 期初余额	25,388,897.12	25,388,897.12
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	25,388,897.12	25,388,897.12
二、累计折旧		
1. 期初余额	6,347,224.28	6,347,224.28

2. 本期增加金额	1,586,806.07	1,586,806.07
(1) 计提	1,586,806.07	1,586,806.07
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	7,934,030.35	7,934,030.35
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	17,454,866.77	17,454,866.77
2. 期初账面价值	19,041,672.84	19,041,672.84

6.11 无形资产

项 目	土地使用权	软件类	专利权	合 计
一、账面原值				
1. 期初余额	24,539,662.00	1,299,742.62	2,462,688.76	28,302,093.38
2. 本期增加金额			332,051.18	332,051.18
(1) 购置			332,051.18	332,051.18
3. 本期减少金额				
期末余额	24,539,662.00	1,299,742.62	2,794,739.94	28,634,144.56
二、累计摊销				
1. 期初余额	1,513,279.28	571,300.30	771,959.04	2,856,538.62
2. 本期增加金额	245,396.64	104,101.82	137,935.26	487,433.72
(1) 计提	245,396.64	104,101.82	137,935.26	487,433.72
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	1,758,675.92	675,402.12	909,894.30	3,343,972.34
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	22,780,986.08	624,340.50	1,884,845.64	25,290,172.22
2. 期初账面价值	23,026,382.72	728,442.32	1,690,729.72	25,445,554.76

6.12 递延所得税资产

项 目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	681,481.85	4,543,212.30	668,962.48	4,459,749.89

新租赁准则税会差异	183,365.62	1,222,437.50	142,797.31	951,982.06
新租赁准则税会调整	2,380,209.11	15,868,060.73	2,856,250.93	19,041,672.87
合 计	3,245,056.58	21,633,710.53	3,668,010.72	24,453,404.82

6.13 短期借款

借款条件	期末余额	期初余额
抵押借款	95,000,000.00	120,000,000.00
保证借款	40,000,000.00	10,000,000.00
合 计	135,000,000.00	130,000,000.00

注：抵押借款为长沙银行宁乡支行 95,000,000.00 元。

保证借款为邮政银行宁乡支行 20,000,000.00 元、广发银行宁乡支行 10,000,000.00 元、光大银行 5,000,000.00、长沙银行宁乡支行 5,000,000.00 元，股东郭胜强、苏建新、唐文国等为上述贷款提供连带责任保证担保。

6.14 应付账款

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	13,912,608.09	18,416,931.83
1 至 2 年（含 2 年）	460,332.32	212,008.65
2 至 3 年（含 3 年）	30,916.59	405,839.54
3 年以上	157,894.54	123,894.50
合 计	14,561,751.54	19,158,674.52

6.15 合同负债

项 目	期末余额	期初余额
合同负债	340,996.48	465,443.82
合 计	340,996.48	465,443.82

6.16 应付职工薪酬

6.16.1 应付职工薪酬分类列示

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
短期薪酬	13,233,059.65	32,385,447.78	35,923,986.31	9,694,521.12
离职后福利-设定提存计划		3,504,159.86	3,504,159.86	
合 计	13,233,059.65	35,889,607.64	39,428,146.17	9,694,521.12

6.16.2 短期薪酬情况

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	13,230,000.00	28,554,309.77	32,094,309.77	9,690,000.00
二、职工福利费		1,865,282.39	1,865,282.39	
三、社会保险费		1,714,333.36	1,714,333.36	
其中：1.医疗保险费		1,555,146.28	1,555,146.28	
2.工伤保险费		159,187.08	159,187.08	

四、住房公积金		227,680.00	227,680.00	
五、工会经费和职工教育经费	3,059.65	23,842.26	22,380.79	4,521.12
合 计	13,233,059.65	32,385,447.78	35,923,986.31	9,694,521.12

6.16.3 设定提存计划情况

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
基本养老保险		3,363,512.40	3,363,512.40	
失业保险		140,647.46	140,647.46	
合 计		3,504,159.86	3,504,159.86	

6.17 应交税费

税 种	期末余额	期初余额
增值税	1,230,947.92	646,884.07
企业所得税		801,057.58
城市维护建设税	86,166.35	48,005.46
教育费附加	61,547.40	34,289.62
其他	61,998.92	57,742.23
合 计	1,440,660.59	1,587,978.96

6.18 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	35,422,836.80	40,504,428.78
合 计	35,422,836.80	40,504,428.78

6.18.1 其他应付款项

6.18.1.1 账龄分类

账 龄	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	22,918,343.80	22,712,709.24
1至2年	7,893,100.00	6,880,326.54
2至3年	4,111,393.00	9,601,510.27
3年以上	500,000.00	1,309,882.73
合 计	35,422,836.80	40,504,428.78

6.18.1.2 期末大额其他应付款

名称	期末余额	未偿还原因
朱艳明	5,614,570.00	未到期
姚爱中	2,735,367.47	未到期
苏建新	2,690,000.00	未到期

杨英元	2,414,688.00	未到期
朱泽鑫	1,800,000.00	未到期
合 计	15,254,625.47	

6.19 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	2,517,108.48	2,444,831.88
合 计	2,517,108.48	2,444,831.88

6.20 其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税	44,329.54	60,507.70
合 计	44,329.54	60,507.70

6.21 租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
租赁付款额	24,984,339.63	26,840,522.20
减：未确认融资费用	4,148,822.88	4,800,395.45
减：一年内到期的租赁负债	2,517,108.48	2,444,831.88
合 计	18,318,408.27	19,595,294.87

6.22 长期应付款

项 目	期末余额	期初余额
先锋国际融资租赁有限公司	59,542.60	208,399.10
中国银行湖南湘江新区分行	71,534.88	116,506.78
合 计	131,077.48	324,905.88

6.23 递延所得税负债

项 目	期末余额		期初余额	
	递延所得税负债	可抵扣暂时性差异	递延所得税负债	可抵扣暂时性差异
新租赁准则税会调整	2,380,209.11	15,868,060.73	2,856,250.93	19,041,672.87
合 计	2,380,209.11	15,868,060.73	2,856,250.93	19,041,672.87

6.24 股本

项目	期初余额	期初余额					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	35,000,000.00						35,000,000.00
合 计	35,000,000.00						35,000,000.00

6.25 资本公积

类 别	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
-----	------	-------	-------	------

股本溢价	10,000,000.00			10,000,000.00
合 计	10,000,000.00			10,000,000.00

6.26 盈余公积

类 别	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	10,531,658.01	129,637.79		10,661,295.80
合 计	10,531,658.01	129,637.79		10,661,295.80

6.27 未分配利润

项 目	期末余额	
	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	84,869,638.76	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	84,869,638.76	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	1,296,377.90	
减：提取法定盈余公积	129,637.79	净利润 10%
普通股股东的分配	3,500,000.00	
期末未分配利润	82,536,378.87	

6.28 营业收入和营业成本

6.28.1 营业收入和营业成本按项目分类

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
1、主营业务小计	180,348,033.45	160,504,364.86	239,955,817.54	216,172,515.79
三一汽车起重机械	43,408,712.09	38,937,614.75	61,273,202.65	55,207,155.59
中联重科高机	66,589,553.25	58,998,344.18	69,505,677.80	62,555,110.02
中联重科混凝土	3,727,512.50	3,343,578.71	12,738,453.54	11,464,595.45
三一中型机械	22,828,338.09	20,477,019.27	25,368,999.88	22,857,468.69
三一重装机械	5062,525.74	4,551,210.64	53,261,636.74	48,062,981.42
中轻机械	16,278,566.37	14,049,234.00		
铁建重工	7,178,923.65	6,446,673.43		
其他机械	15,273,901.76	13,700,689.88	17,807,846.93	16,025,204.42
2、其他业务小计	5,112,625.62		7,211,156.88	
合 计	185,460,659.07	160,504,364.86	247,166,974.42	216,172,515.79

6.28.2 本期营业收入按收入确认时间分类

收入确认时间	三一汽车起重机械	中联重科混凝土	中联重科高机	三一重装机械
在某一时点确认	43,408,712.09	3,727,512.50	66,589,553.25	5,062,525.74
合 计	43,408,712.09	3,727,512.50	66,589,553.25	5,062,525.74

收入确认时间	工程起重机械	中轻机械	铁建重工	其他机械	其他业务收入
--------	--------	------	------	------	--------

在某一时点确认	22,828,338.09	16,278,566.37	7,178,923.65	15,273,901.76	5,112,625.62
合 计	22,828,338.09	16,278,566.37	7,178,923.65	15,273,901.76	5,112,625.62

6.29 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	598,539.69	575,870.55
教育费附加	427,528.37	411,336.10
房产税	396,751.98	396,751.98
土地使用税	144,203.30	144,203.30
印花税	61,341.45	132,907.80
其他	53,294.82	16,145.10
合 计	1,681,659.61	1,677,214.83

6.30 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	784,605.77	893,254.12
办公费	93,455.52	139,843.16
差旅费	137,894.94	142,489.97
其他	400,263.88	620,618.02
合 计	1,416,220.11	1,796,205.27

6.31 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,894,415.39	4,030,292.15
折旧与摊销	1,716,711.07	1,695,026.17
咨询费用	846,315.90	233,494.01
办公费	574,316.55	403,719.70
招待费	161,534.76	192,648.70
差旅费	236,210.06	120,503.45
其他	874,983.02	1,292,475.52
合 计	8,304,486.75	7,968,159.70

6.32 研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
材料费用	805,284.76	2,977,662.76
人工费用	4,040,871.28	5,247,757.52
其他费用	1,002,783.02	1,404,429.18
合 计	5,848,939.06	9,629,849.46

6.33 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
-----	-------	-------

利息支出	3,594,381.16	9,175,229.69
减：利息收入	4,918.43	6,170.57
手续费支出	6,521.33	57,680.12
合 计	3,595,984.06	9,226,739.24

6.34 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	27,100.00	2,215,693.88
合计	27,100.00	2,215,693.88

与日常活动相关的政府补助：

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
工业奖励--厂房补贴		2,000,000.00	与收益相关
研发补助	20,800.00		与收益相关
小巨人补助		50,000.00	与收益相关
其他补贴	6,300.00	165,693.88	与收益相关
合 计	27,100.00	2,215,693.88	

6.35 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	-49,147.38	-12,646.27
贴现利息	-2,902,775.20	
合 计	-2,951,922.58	-12,646.27

6.36 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款信用减值损失	17,576.60	239,911.32
其他应收款信用减值损失	-101,039.01	-13,500.00
合 计	-83,462.41	226,411.32

6.37 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额
对外捐赠	30,000.00	30,000.00
滞纳金		1,096.03
报废资产处置损失	47,514.24	57,772.06
合 计	77,514.24	88,868.09

6.38 所得税费用

6.38.1 所得税费用明细

项 目	本期发生额	上期发生额
-----	-------	-------

按税法及相关规定计算的当期所得税费用	-220,084.83	448,075.12
递延所得税费用	-53,087.68	33,961.70
合 计	-273,172.51	482,036.82

6.38.2 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	1,023,205.39	3,036,880.97
按法定/适用税率计算的所得税费用	153,480.81	455,532.15
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	25,489.31	21,710.20
其他	-452,142.63	4,794.47
所得税费用	-273,172.51	482,036.82

6.39 现金流量表

1. 收到或支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到其他与经营活动有关的现金	40,819,808.23	46,431,595.46
其中：补贴收入	27,100.00	2,215,693.88
往来款	40,787,789.80	44,209,731.01
利息收入	4,918.43	6,170.57
支付其他与经营活动有关的现金	17,952,440.06	15,355,120.36
其中：经营性费用支出	7,899,831.34	4,102,461.77
往来款	10,052,608.72	11,252,658.59

2. 收到或支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到其他与筹资活动有关的现金	3,007,067.40	8,629,821.36
其中：股东借款	3,007,067.40	8,629,821.36
支付其他与筹资活动有关的现金	5,220,067.40	4,680,192.84
其中：融资租赁费用	193,828.40	2,092,594.08
租赁费	2,023,239.00	1,796,464.76
股东借款	3,003,000.00	791,134.00

6.39 现金流量表补充资料

6.39.1 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	1,296,377.90	2,554,844.15
加：资产减值准备		
信用减值损失	83,462.41	-226,411.32

固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	8,594,074.95	8,222,134.75
使用权资产摊销	1,586,806.07	1,613,228.98
无形资产摊销	487,433.72	460,629.85
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	47,514.24	57,772.06
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	3,595,984.06	9,226,739.24
投资损失（收益以“－”号填列）	2,951,922.58	12,646.27
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-53,087.68	115,098.32
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	6,058,466.90	-3,667,120.70
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-5,299,771.05	6,646,879.11
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-13,488,819.20	225,175.59
其他	-4,358,755.58	-8,702,406.76
经营活动产生的现金流量净额	1,501,609.32	16,539,209.54
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	6,300,591.42	1,833,155.84
减：现金的上年年末余额	5,693,486.64	2,741,761.06
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	607,104.78	-908,605.22

6.39.2 现金及现金等价物

项目	期末余额	期初余额
一、现金	6,300,591.42	5,693,486.64
其中：库存现金	267,054.00	224,317.86
可随时用于支付的银行存款	6,033,537.42	5,469,168.78
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	6,300,591.42	5,693,486.64

6.40 所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
固定资产	52,397,408.07	抵押受限
合 计	52,397,408.07	

7、 在其他主体中的权益

7.1 在合营企业或联营企业中的权益

7.1.1 合营企业或联营企业基本情况

公司名称	主要经营地	注册地	公司性质	持股比例（%）		投资的会计处理方法
				直接	间接	
湖南科加环保设备有限公司	湖南省长沙市宁乡县	湖南省长沙市宁乡金洲新区金洲北路 001 号	有限责任公司（自然人投资或控股）	28.00		权益法

8、 关联方关系及其交易

8.1 本公司的实际控制人

实际控制人名称	与本公司关系	实际控制人对本公司的持股比例（%）	实际控制人对本公司的表决权比例（%）
郭胜强、朱新民、唐文国、姚科为、苏建新组成的一致行动人	实际控制	78.23	78.23

8.2 本公司的合营和联营企业情况

详见附注“7.1 在合营企业或联营企业中的权益”。

8.3 关联交易情况

8.3.1 关联担保情况

（1）公司因业务发展需要，向长沙银行贷款 100,000,000.00 元以补充流动资金，股东郭胜强、苏建新、姚科为、朱新民、唐文国等为上述贷款提供连带责任保证担保。

（2）公司因业务发展需要，向邮政银行贷款 20,000,000.00 元以补充流动资金，股东郭胜强、苏建新、姚科为、朱新民、唐文国为上述贷款提供连带责任保证担保。

（3）公司因业务发展需要，向广发银行贷款 10,000,000.00 元以补充流动资金，股东郭胜强、苏建新、姚科为、朱新民、唐文国等为上述贷款提供连带责任保证担保。

（4）公司因业务发展需要，向光大银行贷款 5,000,000.00 元以补充流动资金，股东郭胜强、苏建新、姚科为、朱新民、唐文国等为上述贷款提供连带责任保证担保。

8.3.2 关联方资金拆借情况

关联方	拆入/拆出	金额	起始日	到期日
姚科为	拆入	1,597,226.54	2021-8	2023-8
朱新民	拆入	1,060,000.00	2021-10	2023-10
唐文国	拆入	950,000.00	2021-8	2023-8
苏建新	拆入	2,690,000.00	2021-7	2023-7
郭胜强	拆入	1,020,000.00	2021-11	2023-11

8.4 关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	姚科为	1,597,226.54	1,597,226.54
其他应付款	朱新民	1,060,000.00	1,060,000.00
其他应付款	唐文国	950,000.00	950,000.00
其他应付款	苏建新	2,690,000.00	2,690,000.00
其他应付款	郭胜强	1,020,000.00	1,020,000.00
其他应付款	湖南科加环保设备有限公司	500,000.00	500,000.00

9、 承诺及或有事项

无。

10、 资产负债表日后事项

无。

11、 其他重要事项

无。

12、 补充资料

12.1 当期非经常性损益明细表

项 目	金 额
1. 非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	
2. 计入当期损益的政府补助（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）	27,100.00
3. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-77,514.24
4. 所得税影响额	
合 计	-50,414.24

12.2 净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）		基本每股收益	
	本年度	上年度	本年度	上年度
归属于公司普通股股东的净利润	0.92	1.90	0.04	0.07
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.95	0.56	0.04	0.02

长沙瑞捷机械科技股份有限公司

2023年8月21日

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

1、会计政策变更及依据

公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定，对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初至 2023 年 1 月 1 日之间发生的适用该规定的单项交易进行调整。对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照该规定和《企业会计准则第 18 号—所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。

2、会计政策变更的影响

科目/指标	上期期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
递延所得税资产	811,759.79	3,668,010.72		
递延所得税负债	0.00	2,856,250.93		

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，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	27,100.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-77,514.24
非经常性损益合计	-50,414.24
减：所得税影响数	0.00
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	-50,414.24

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