



惠而顺

NEEQ : 872094

上海惠而顺精密工具股份有限公司

Shanghai WELL-SUN Precision Tool 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、公司负责人王季顺、主管会计工作负责人于萍萍及会计机构负责人（会计主管人员）何军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“七、 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	14
第四节	股份变动及股东情况	17
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	19
第六节	财务会计报告	21
附件 I	会计信息调整及差异情况	82
附件 II	融资情况	82

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	董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、惠而顺股份、股份公司	指	上海惠而顺精密工具股份有限公司
精工科技	指	上海惠而顺精工科技发展有限公司
惠而顺精工（美国）	指	惠而顺精密工具（美国）有限公司
微顺合伙	指	上海微顺企业管理合伙企业（有限合伙）
甫惠合伙	指	上海甫惠企业管理合伙企业（有限合伙）
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
主办券商、银河证券	指	中国银河证券股份有限公司
公司章程	指	上海惠而顺精密工具股份有限公司章程
三会	指	股东大会、董事会和监事会
股东大会	指	上海惠而顺精密工具股份有限公司股东大会
董事会	指	上海惠而顺精密工具股份有限公司董事会
监事会	指	上海惠而顺精密工具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、财务负责人
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
报告期	指	2023年1月1日至2023年6月30日
会计师事务所	指	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）
律师事务所	指	北京金诚同达（上海）律师事务所
元、万元	指	人民币元、人民币万元
硬质合金	指	是由难熔金属的硬质化合物和粘结金属通过粉末冶金工艺制成的一种合金材料，硬质合金具有硬度高、耐磨、强度和韧性较好、耐热、耐腐蚀等一系列优良性能。
PCB	指	Printed Circuit Board，中文名称为印制线路板。

注：本文中凡未特殊说明，尾数合计差异系四舍五入造成。

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	上海惠而顺精密工具股份有限公司		
英文名称及缩写	Shanghai WELL SUN Precision Tool Co., Ltd.		
法定代表人	王季顺	成立时间	2000年5月26日
控股股东	控股股东为(王季顺)	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为(王季顺), 一致行动人为(孙慧娥)
行业(挂牌公司管理型行业分类)	制造业(C)-金属制品业(C33)-金属工具制造(C332)-切削工具制造(C3321)		
主要产品与服务项目	硬质合金印制电路板钻头、牙科磨头、美甲磨头及直柄钻等。		
挂牌情况			
股票交易所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	惠而顺	证券代码	872094
挂牌时间	2017年8月11日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本(股)	42,610,000
主办券商(报告期内)	银河证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市丰台区西营街8号院1号楼青海金融大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	王梦怡	联系地址	上海市宝山区山连路377弄36号楼
电话	021-36162006	电子邮箱	mengyi.wang@wilsonprecisiontool.com
传真	021-36162016		
公司办公地址	上海市宝山区山连路377弄36号楼	邮政编码	200444
公司网址	www.wilsonprecisiontool.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	91310114630216068U		
注册地址	上海市宝山区真陈路868号7幢1层		
注册资本(元)	42,610,000	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) 商业模式与经营计划

报告期内，公司主要从事硬质合金刀具的研发、生产与销售，是处于金属制品业（C33）下的生产厂商。公司经营的产品主要分为钻头、铣刀及磨头三大类，广泛应用于印制线路板加工、机械加工、美甲及牙科行业。

1. 经营与销售模式

依据各行业的应用模式，公司的经营模式可分为标准化生产经营模式和非标准定制化生产经营模式。公司始终以客户需求为导向开展各项工作，在通过直销与经销相结合的方式获取客户订单后，公司严格按照质量管理标准组织相关采购及生产活动。

公司主要通过参加国内外展会来拓展客户。近两年，由于受疫情影响部分国内外展会无法如期开展，公司拓展多方位的线上推广来增加销售渠道，成立了集营销策划、平台运维及客户服务于一体的专业团队，以减少线下展会停滞带来的损失。

2. 收入模式与客户类型

公司主要通过销售产品来获得收入，下游客户主要集中在电子电路制造业、模具制造业、汽车船舶制造业、美甲服务业、口腔修复制品业等。

3. 关键资源

公司拥有产品自主研发设计能力以及行业领先的生产工艺等核心竞争力，结合数控工具磨床的自主设计和装备能力，大大降低了生产成本、压缩产品的研发时间并快速形成生产力，同时使公司的业务得以延展至多个不同的行业，从而更快抓住潜在的市场机遇。

公司一方面通过市场调研收集产品市场信息，另一方面通过各经销商的反馈及在展会中与最终用户的直接沟通，确定产品的开发或改进方案。公司拥有一支经验丰富的研发团队，能同时研发产品及生产所需设备，有效保证产品质量、降低成本。

报告期内及期后至年报披露日公司的商业模式无重大变化，未对公司的经营情况产生影响。

(二) 行业情况

1. 切削工具行业概述

中国正处于制造大国向世界制造强国的转变过程中，中国在汽车、机床刀具等行业具有世界第一的广阔市场和巨大的发展空间。中国的大飞机、高铁、轨道交通、能源、船舶等行业也在迅速发展，与此相对应的是我国目前所用机床先进，但制造工艺和刀具总体水平较为落后。高速、高效、精密刀具的使用还不够广泛，严重制约了我国经济的发展和向制造强国的转变。随着劳动力成本的急剧上升以及原材料价格的持续上涨，未来 5-10 年内，中国高速、高效、精密刀具行业有巨大的发展空间，急需对先进制造工艺与刀具技术进行长期深入研究，以提高中国制造业的生产效率、产品精度和附加值。

根据制造业发展的需要，多功能复合刀具、高速高效刀具将成为刀具发展的主流。面对日益增多的难加工材料，刀具行业必须从刀具材料、刀具结构以及生产工艺等多方面入手，为客户寻求最优的加工解决方案。硬质合金材料具有很高的硬度、强度、耐磨性和耐腐蚀性，是一种具备较高综合性能的合金材料，由其所制成的切削刀具的市场需求正在被不断加大，新型细颗粒、超细颗粒硬质合金材料的应用持续增多。同时，涂层刀具的应用亦是新的发展方向，如纳米涂层、梯度结构涂层及全新结构的物理涂层等将能大幅提高刀具寿命，迎接新材料的挑战。陶瓷、金属陶瓷等刀具材料的综合性能在进一步加强，其应用场合也日趋增多。

公司的主营产品主要使用超细颗粒的硬质合金材料制成，并于 2015 年突破陶瓷及金属陶瓷材料的

加工工艺，扩展了公司产品的应用范围。公司从国外引进金刚石涂层设备，用于生产金刚石涂层刀具，经过多年的研究攻关，形成了完整的涂层工艺，经涂层的切削刀具已广泛用于对牙科氧化锆义齿的加工。公司还将该涂层技术拓展至印制线路板领域，与普通的硬质合金刀具相比，能提高 10 至 20 倍的使用寿命，可用于新型超硬陶瓷基复合材料板的加工。

公司主营产品属于切削刀具制造行业，隶属于装备制造行业，为我国制造业的基础性产业之一，受国家相关产业政策的大力支持，属于国家鼓励发展行业。高端数控刀具更被纳入国家高新技术领域鼓励类项目，在税收、投资、技术改造、产品研发等方面给予产业支持。美甲行业为新兴行业，隶属于美容行业内，随着居民收入水平的提高，近年来的发展日趋成熟。公司的主营产品为美甲磨头，虽然其在美甲工具市场中占比相对较低，但受益于全球市场向好，市场总体成长速度较快。

2. 行业周期性

本公司所处行业的周期性与下游客户行业的景气度紧密相关。公司的印制线路板钻头、直柄钻、牙科刀具及其他机械行业定制刀具不存在明显的区域性和季节性特征，但受消费类电子产品制造、汽车及其零部件制造、机械设备制造等行业的景气度与宏观经济形势密切相关，所以仍呈现出一定的周期性。公司美甲产品受季节性及区域性差异影响较明显，每年夏季时节及温度较高的地区实现收入的规模较大。

3. 市场竞争现状

中国刀具行业的国内市场早就实现了刀具采购全球化，外资刀具厂商进入中国市场已有几十年的历史，其销售网络、技术服务体系已相当健全，尤其在高端自动化生产领域，外资企业生产的切削刀具在行业中占有主导地位，而内资企业虽数量众多，但企业规模与水平与外资企业相比仍存在一定差距，并主要为中小微企业，且主要集中在珠三角、长三角和环渤海区域，具有一定生产规模及技术实力的企业较少，企业实力较为接近，市场份额较为分散。公司多年来积极专注于印制线路板及机械行业的刀具研发、生产及销售，积累了丰富的技术储备与行业资源，在细分领域内具有较强的市场竞争力。

（三） 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
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	<p>1. 公司省（市）级“专精特新”认定情况：</p> <p>根据《关于促进中小企业“专精特新”发展的指导意见》（工信部企业〔2013〕264号）和《上海市发展“专精特新”中小企业三年行动计划（2015-2017）》（沪经信企〔2015〕365号）等文件要求，上海市经济和信息化委员会于2018年1月2日发布了《上海市经济信息化委关于公布2017年度上海市“专精特新”中小企业名单的通知》（沪经信企【2018】1号），公司名列2017年度上海市“专精特新”中小企业名单之中。</p> <p>2022年，根据《关于组织开展2022年创新型中小企业评价、专精特新中小企业认定和复核工作的通知》（沪经信企〔2022〕776号）8号等文件要求，上海市经济和信息化委员会于2023年3月23日发布了《上海市经济信息化委关于公布2022年上海市专精特新中小企业名单（第二批）的通知》（沪经信企〔2023〕274号），在公布的2022年上海市专精特新中小企业复核名单中，公司名列其中顺利通过上海市“专精特新”中小企业资格复核，有效期为三年。</p> <p>2. 公司“高新技术企业”认定情况：</p> <p>根据《高新技术企业认定管理办法》（高科发火【2016】32号），公司于2016年被认定为高新技术企业，取得编号为GR201631001342的高新技术企业</p>

证书。2022年，公司通过复审，取得编号为GR202231000064的高新技术企业证书，有效期为三年。

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	79,702,376.94	66,255,479.93	20.30%
毛利率%	37.06%	38.90%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	5,242,976.49	7,100,405.50	-26.16%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	4,198,599.89	5,257,014.23	-20.13%
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）	3.55%	5.19%	-
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）	2.84%	3.85%	-
基本每股收益	0.12	0.17	-29.41%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	221,745,630.52	223,466,966.77	-0.77%
负债总计	73,814,013.03	78,280,675.86	-5.71%
归属于挂牌公司股东的净资产	147,931,617.49	145,186,290.91	1.89%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.47	3.41	1.89%
资产负债率%（母公司）	31.92%	34.16%	-
资产负债率%（合并）	33.29%	35.03%	-
流动比率	2.12	1.91	-
利息保障倍数	5.74	8.50	-
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	21,030,879.14	21,816,025.19	-3.60%
应收账款周转率	3.66	2.84	-
存货周转率	0.99	0.71	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-0.77%	2.41%	-
营业收入增长率%	20.30%	-6.97%	-
净利润增长率%	-26.16%	-14.85%	-

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	28,669,805.83	12.93%	26,303,954.47	11.77%	8.99%

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%	
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	20,029,795.84	9.03%	23,503,731.58	10.52%	-14.78%
存货	51,483,137.37	23.22%	49,470,478.31	22.14%	4.07%
固定资产	102,092,549.00	46.04%	98,241,944.85	43.96%	3.92%
在建工程	7,722,222.11	3.48%	12,141,924.33	5.43%	-36.40%
短期借款	21,519,368.06	9.70%	22,523,919.19	10.08%	-4.46%
长期借款	19,500,000.00	8.79%	21,000,000.00	9.40%	-7.14%
总资产	221,745,630.52	-	223,466,966.77	-	-0.77%

项目重大变动原因:

报告期末，公司在建工程余额为772.22万元，与上年期末相比下降36.40%，主要原因为上年公司新投入的机床设备于报告期内完成组装并已转入固定资产科目。

(二) 经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	79,702,376.94	-	66,255,479.93	-	20.30%
营业成本	50,164,520.14	62.94%	40,484,281.61	61.10%	23.91%
毛利率	37.06%	-	38.90%	-	-
销售费用	8,375,218.17	10.51%	5,150,968.06	7.77%	62.60%
管理费用	7,752,236.66	9.73%	6,221,140.34	9.39%	24.61%
研发费用	6,327,832.13	7.94%	5,136,866.13	7.75%	23.18%
财务费用	1,354,796.15	1.70%	2,554,122.43	3.85%	-46.96%
其他收益	1,242,112.48	1.56%	2,173,886.81	3.28%	-42.86%
营业利润	6,111,861.61	7.67%	8,502,149.16	12.83%	-28.11%
营业外收入	703.95	0.00%	1,574.22	0.00%	-55.28%
营业外支出	20,715.42	0.03%	5,912.95	0.01%	250.34%
净利润	5,242,976.49	6.58%	7,100,405.50	10.72%	-26.16%

项目重大变动原因:

报告期内，公司销售费用为837.52万元，与上年同期相比上升62.60%，主要原因一为销售人员增加及销售额增加导致的薪酬上升；二为本年度境外展览恢复导致的参展费上升；三为长期待摊费用增加29.52万元，该费用为新购房屋装修费用的摊销。

报告期内，公司财务费用为135.48万元，与上年同期相比下降46.96%，主要原因为公司长期借款及融资租赁借款本金减少导致的利息费用下降共85.65万元。

报告期内，公司其他收益为124.21万元，与上年同期相比下降42.86%，为财政扶持资金减少所致。

报告期内，公司营业外收入为703.95元，与上年同期相比下降55.28%，主要原因为上年同期有一笔

机票退款误入了营业外收入科目，上年期末时已调整入销售费用科目内。

报告期内，公司营业外支出为2.07万元，与上年同期相比上升250.34%，主要为报告期内新增一笔捐赠支出2万元，该笔资金用于资助云南省当地学校的教育事业。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	77,700,198.06	64,269,459.63	20.90%
其他业务收入	2,002,178.88	1,986,020.30	0.81%
主营业务成本	48,217,294.80	38,940,216.41	23.82%
其他业务成本	1,947,225.34	1,544,065.20	26.11%

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
印制线路板	17,704,499.46	12,925,809.08	26.99%	-22.60%	-18.79%	-11.26%
美甲	44,251,942.10	26,131,462.37	40.95%	48.13%	49.38%	-1.19%
牙科	12,283,590.21	6,223,840.53	49.33%	30.68%	55.76%	-14.19%
机械加工	3,460,166.29	2,936,182.82	15.14%	63.09%	91.40%	-45.32%
材料	2,002,178.88	1,947,225.34	2.74%	0.81%	26.11%	-87.67%

按区域分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
国内地区	51,741,223.04	33,465,102.52	35.32%	18.21%	29.23%	-13.51%
国际地区	27,961,153.90	16,699,417.62	40.28%	24.36%	14.47%	14.70%

收入构成变动的原因：

报告期内，因疫情封控所造成的物流阻塞已缓解，公司各线上销售平台及境外销售可以正常进行，所以各行业销售额与上年同期相比均有所上升。PCB行业由于受国际环境影响，各主要客户的产能均有所下滑，导致公司相关销售收入减少。

报告期内，公司机械加工产品的毛利率为15.14%，同比下降45.32%，主要原因为产品生产工艺改进导致的加工时间增加、成本上升。

报告期内，公司材料销售的毛利率为2.74%，同比下降87.67%，主要原因为公司于报告期内出售了一批废料导致的亏损。公司通常将生产废料在解体后做重新回用，无法回用部分将做集中出售处理。

(三) 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	21,030,879.14	21,816,025.19	-3.60%
投资活动产生的现金流量净额	-5,426,721.63	-7,762,108.40	-30.09%
筹资活动产生的现金流量净额	-13,449,309.74	-11,403,444.66	17.94%

现金流量分析:

报告期内，公司投资活动产生的现金流量净额为-542.67 万元，同比下降 30.09%，主要为公司机床设备投入减少导致的投资活动现金流出减少。

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
上海惠而顺精工科技发展有限公司	控股子公司	负责公司的医疗器械生产与销售、境外业务及线上销售业务，同时承担国内硬质合金材料的销售业务。	1,000,000.00	25,834,532.98	13,906,343.82	42,037,473.47	-671,014.94
惠而顺精密工具（美国）有限公司	控股子公司	批发贸易。	698,303.00	2,138,730.57	1,816,589.24	1,101,007.22	233,368.26

主要参股公司业务分析

适用 不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 对关键审计事项说明

适用 不适用

六、 企业社会责任

适用 不适用

报告期内，公司诚信经营、按时缴纳各项税费、积极吸纳就业，同时公司对困难职工家庭采取帮扶

政策，依法充分保护债权人、职工、客户、供应商、社区等利益相关者的合法权益，严格遵守国家环保标准的要求，立足本职尽到企业对社会的责任。

七、 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
1. 控股股东不当控制的风险	<p>王季顺直接持有公司 64.29% 的股份，通过上海甫惠企业管理合伙企业（有限合伙）、上海微顺企业管理合伙企业（有限合伙）合计间接持有 0.68% 股份，合计直接、间接控制公司 64.97% 的股份，为公司控股股东。尽管公司已建立了较为完善的法人治理结构和规章制度体系，在组织结构和制度上对控股股东的行为进行了规范，以保护公司及中小股东的利益。但若公司控股股东利用其特殊地位，通过行使表决权或其他方式对公司的经营决策、人事财务、利润分配、对外投资等进行控制，可能对公司及中小股东的利益产生不利影响。</p>
2. 公司治理的风险	<p>有限公司阶段，公司的法人治理结构不完善，公司管理层规范治理意识比较薄弱，公司治理曾存在一些问题，如存在未召开定期股东会会议、执行董事和监事未定期向股东会报告工作；监事未切实发挥监督作用；重大投资、关联交易、关联方资金拆借未经决策审批程序等。股份公司成立后，公司逐步建立健全了法人治理结构，制定了适应企业现阶段发展的内部控制制度，但股份公司成立时间短，各项管理制度的执行需要经过一段时间的实践检验，公司治理和内部控制体系也需要在生产经营过程中逐步完善。随着公司的快速发展，业务范围不断扩展，人员不断增加，对公司治理将会提出更高的要求。因此，公司未来经营中存在因内部管理不适应发展需要，而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。</p>
3. 供应商集中度较高的风险	<p>公司向前五大供应商的采购额占总采购额的比重较大，2022 年、2021 年及 2020 公司对前五名供应商的采购额在公司当期总采购额的占比分别为 56.89%、60.40% 及 56.09%。虽然公司与主要供应商建立了长期稳定的合作关系，且每一种原材料并不局限于向某一家供应商进行采购，但供应商集中度较高仍会给公司供货端的稳定性带来一定风险。如果上述供应商的经营发生重大不利变化或与公司的合作关系发生不利变化，将会影响公司经营稳定性，给公司业绩造成不利影响。</p>
4. 出口业务汇率变动风险	<p>公司客户中有不少境外客户，2022 年、2021 年、2020 年公司产品外销收入占当期主营收入的比重分别为 34.81%、38.19%、42.53%。由于境外销售主要是将美元作为结算货币，人民币对美元汇率的波动对公司盈利水平有一定的影响。2020 年度公司汇兑损失金额为 47.57 万元、2021 年度公司汇兑损失金额为 39.46 万元、2022 年度公司汇兑收益金额为 57.91 万元，随着公司海外销售业务规模的增长，如果出现汇率波动较大的情况，可能会对公司经营业绩产生一定影响。</p>
5. 高新技术复审风险	<p>2016 年 11 月，公司被认定为高新技术企业，取得编号为</p>

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
	GR201631001342 的高新技术企业证书。2022 年,公司通过复审,取得编号为 GR202231000064 的高新技术企业证书。根据相关规定,公司将连续三年(2022 年度-2024 年度)享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策,并按 15%的税率缴纳企业所得税。如未来国家对高新技术企业优惠政策发生变化,或本公司不再符合高新技术企业税收优惠的条件,将对公司净利润产生一定的影响。
6. 房屋租赁产生的风险	公司现有生产经营场所系通过租赁取得,公司尚无自身拥有的可用于生产经营的土地。公司与上海福世特高功能塑胶有限公司签署了租期截至 2023 年的房屋租赁合同。虽然公司目前已与出租方签订了续租协议,但公司客观上存在如果因租赁到期或出租方中途违约,而又未能及时寻找到经营场所,公司正常生产经营将受到不利影响的风险。
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

是否存在被调出创新层的风险

是 否

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	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 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

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		
销售产品、商品,提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	100,000,000.00	82,350,000.00
其他	234,000.00	117,000.00
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		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		

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

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：

公司章程第一百〇二条约定，公司关联方为公司提供的担保为日常性关联交易，上述发生金额为公司股东为公司向银行或第三方金融机构申请贷款提供的无偿连带责任担保和财产抵押，均为公司日常经营及发展所需的必要支持，不存在损害公司利益的情况，对公司的生产经营不会产生不利的影响。

（四） 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东 其他股东	2017年3月17日	-	挂牌	股东无代持情况承诺	《股东无代持情况声明》	正在履行中
实际控制人或控股股东 其他股东	2016年12月19日	-	挂牌	股东合法性及真实性承诺	《股东书面声明承诺》	正在履行中
董监高	2016年12月19日	-	挂牌	对外投资承诺	《关于是否存在对外投资与公司存在利益冲突的说明》	正在履行中
其他	2017年3月15日	-	挂牌	任职承诺	《关于是否在股东单位及其关联方双重任职的书面声明》	正在履行中
公司 实际控制人或控股股东 董监高 其他	2017年4月18日	-	挂牌	资金占用承诺	《关于避免资金占用的承诺函》	正在履行中
实际控制人或控股股东 其他股东 董监高 其他	2017年3月17日	-	挂牌	关联交易承诺	《减少和规范关联交易承诺》	正在履行中
董监高	2017年3月17日	-	挂牌	诚信状况承诺	《关于诚信状况的声明书》	正在履行中
公司 实际控制人或控股股东	2016年12月19日	-	挂牌	票据承诺	《关于规范票据管理的声明与承诺》	正在履行中
公司	2016年9月30日	-	挂牌	资金拆借承诺	《关于规范拆借资金的声明》	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

报告期内，未出现超期未履行完毕的承诺事项。

（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
惠而顺商务楼	固定资产	抵押	41,840,502.05	18.87%	银行贷款
总计	-	-	41,840,502.05	18.87%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

上述资产权利受限事项对公司正常生产经营活动未产生不利影响。

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	11,677,200	27.40%	-	11,677,200	27.40%
	其中：控股股东、实际控制人	8,219,000	19.29%	-	8,219,000	19.29%
	董事、监事、高管	928,000	2.18%	-	928,000	2.18%
	核心员工	460,000	1.08%	-	460,000	1.08%
有限售条件股份	有限售股份总数	30,932,800	72.60%	-	30,932,800	72.60%
	其中：控股股东、实际控制人	24,657,000	57.87%	-	24,657,000	57.87%
	董事、监事、高管	2,784,000	6.53%	-	2,784,000	6.53%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		42,610,000	-	0	42,610,000	-
普通股股东人数		67				

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有的无限售股份数量	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	王季顺	27,396,000	-	27,396,000	64.29%	20,547,000	6,849,000	-	-
2	孙慧娥	5,480,000	-	5,480,000	12.86%	4,110,000	1,370,000	-	-
3	王梦怡	3,652,000	-	3,652,000	8.57%	2,739,000	913,000	-	-
4	甫惠合伙	1,828,000	-	1,828,000	4.29%	1,828,000	-	-	-
5	微顺合伙	1,644,000	-	1,644,000	3.86%	1,644,000	-	-	-
6	杨彩云	693,100	-	693,100	1.63%	-	693,100	-	-
7	应惠敏	400,000	-	400,000	0.94%	-	400,000	-	-
8	田小东	400,000	-	400,000	0.94%	-	400,000	-	-
9	李丽	200,500	-	200,500	0.47%	-	200,500	-	-
10	沈克承	199,000	-	199,000	0.47%	-	199,000	-	-
合计		41,892,600	-	41,892,600	98.32%	30,868,000	11,024,600	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司股东中，王季顺先生与孙慧娥女士为夫妻关系，王季顺先生与王梦怡女士为父女关系，孙慧娥女士与王梦怡女士为母女关系。王季顺先生通过甫惠合伙出资 16 万元、微顺合伙出资 13 万元，分别占甫惠合伙出资额 8.89%、微顺合伙出资额 7.65%，同时担任甫惠合伙、微顺合伙执行事务合伙人。

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
王季顺	董事长、总经理	男	1959年2月	2023年2月2日	2026年2月1日
孙慧娥	董事	女	1958年12月	2023年2月2日	2026年2月1日
王梦怡	董事、董事会秘书	女	1990年1月	2023年2月2日	2026年2月1日
于萍萍	董事、财务负责人	女	1976年6月	2023年2月2日	2026年2月1日
张炜煜	董事	男	1961年5月	2023年2月2日	2026年2月1日
戴莉丽	监事会主席	女	1986年3月	2023年2月2日	2026年2月1日
孙洁颖	监事	女	1985年7月	2023年2月2日	2026年2月1日
宋庆玲	职工监事	女	1979年7月	2023年2月2日	2026年2月1日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事、监事、高级管理人员中，王季顺先生与孙慧娥女士为夫妻关系，王季顺先生与王梦怡女士为父女关系，孙慧娥女士与王梦怡女士为母女关系。王季顺先生为公司控股股东，王季顺先生和孙慧娥女士为公司实际控制人。

除此之外，公司董事、监事、高级管理人员之间及与公司控股股东、实际控制人之间无关联关系

(二) 持股情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
王季顺	27,684,200	-	27,684,200	64.97%	-	-
孙慧娥	5,480,000	-	5,480,000	12.86%	-	-
王梦怡	3,652,000	-	3,652,000	8.57%	-	-
于萍萍	20,000	-	20,000	0.05%	-	-
戴莉丽	39,300	-	39,300	0.09%	-	-
孙洁颖	9,700	-	9,700	0.02%	-	-
宋庆玲	160,300	-	160,300	0.38%	-	-
合计	37,045,500	-	37,045,500	86.94%	0	0

注：上述持有股数含王季顺间接持股 288,200 股股份，戴莉丽间接持股 19,300 股股份，孙洁颖间接持股 9,700 股股份，宋庆玲间接持股 140,300 股股份。

(三) 变动情况

□适用 √不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

适用 不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	16	-	2	14
技术人员	42	2	6	38
销售人员	30	6	5	31
财务人员	7	-	-	7
采购人员	3	-	-	3
生产人员	196	12	7	201
员工总计	294	20	20	294

(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	13	-	-	13

核心员工的变动情况:

报告期内，公司核心员工无变动。

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、1	28,669,805.83	26,303,954.47
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	20,029,795.84	23,503,731.58
应收款项融资	五、3	43,951.00	319,823.00
预付款项	五、4	3,395,811.79	1,938,196.69
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、5	384,737.05	391,816.25
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	51,483,137.37	49,470,478.31
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、7	885,590.17	937,713.24
流动资产合计		104,892,829.05	102,865,713.54
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	五、8	1,532,149.29	1,864,456.61
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
固定资产	五、9	102,092,549.00	98,241,944.85
在建工程	五、10	7,722,222.11	12,141,924.33
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、11	1,182,810.57	3,766,874.55
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、12	3,689,955.83	3,952,938.22
递延所得税资产	五、13	633,114.67	633,114.67
其他非流动资产			
非流动资产合计		116,852,801.47	120,601,253.23
资产总计		221,745,630.52	223,466,966.77
流动负债：			
短期借款	五、14	21,519,368.06	22,523,919.19
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、15	10,470,242.25	7,991,646.51
预收款项			
合同负债	五、16	3,076,164.59	2,686,218.69
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、17	1,137,284.92	1,090,039.06
应交税费	五、18	1,117,307.24	2,961,559.82
其他应付款	五、19	1,087,317.11	2,091,106.88
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、20	10,931,903.36	14,272,181.80
其他流动负债	五、21	237,866.35	248,060.02
流动负债合计		49,577,453.88	53,864,731.97
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、22	19,500,000.00	21,000,000.00
应付债券			

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、23	18,661.46	66,371.28
长期应付款	五、24	4,717,897.69	3,349,572.61
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		24,236,559.15	24,415,943.89
负债合计		73,814,013.03	78,280,675.86
所有者权益：			
股本	五、25	42,610,000.00	42,610,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、26	9,353,976.54	9,353,976.54
减：库存股			
其他综合收益	五、27	41,476.96	-17,473.13
专项储备			
盈余公积	五、28	9,528,415.05	9,528,415.05
一般风险准备			
未分配利润	五、29	86,397,748.94	83,711,372.45
归属于母公司所有者权益合计		147,931,617.49	145,186,290.91
少数股东权益			
所有者权益合计		147,931,617.49	145,186,290.91
负债和所有者权益合计		221,745,630.52	223,466,966.77

法定代表人：王季顺

主管会计工作负责人：于萍萍

会计机构负责人：何军

（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		14,534,836.47	10,846,016.43
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、1	16,688,063.33	20,639,938.47
应收款项融资		43,951.00	304,700.00
预付款项		1,256,870.43	896,660.00
其他应收款	十四、2	305,416.25	305,416.25

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		50,119,449.74	48,042,260.95
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		265,524.35	411,810.75
流动资产合计		83,214,111.57	81,446,802.85
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		1,532,149.29	1,864,456.61
长期股权投资	十四、3	3,849,476.78	3,849,476.78
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		99,276,900.57	95,212,352.32
在建工程		7,722,222.11	12,141,924.33
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,149,642.17	3,627,259.19
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		3,452,455.88	3,843,299.96
递延所得税资产		559,872.30	559,872.30
其他非流动资产			
非流动资产合计		117,542,719.10	121,098,641.49
资产总计		200,756,830.67	202,545,444.34
流动负债：			
短期借款		16,014,402.78	17,018,182.39
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		10,003,755.11	7,575,249.57
预收款项			
合同负债		279,227.52	481,984.87
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		788,176.05	820,169.75
应交税费		1,084,747.78	2,779,727.80
其他应付款		740,829.86	1,923,005.80

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
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		10,895,031.21	14,118,303.18
其他流动负债		36,299.18	62,657.62
流动负债合计		39,842,469.49	44,779,280.98
非流动负债：			
长期借款		19,500,000.00	21,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		18,661.46	66,371.28
长期应付款		4,717,897.69	3,349,572.61
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		24,236,559.15	24,415,943.89
负债合计		64,079,028.64	69,195,224.87
所有者权益：			
股本		42,610,000.00	42,610,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		12,405,150.32	12,405,150.32
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		9,280,268.82	9,280,268.82
一般风险准备			
未分配利润		72,382,382.89	69,054,800.33
所有者权益合计		136,677,802.03	133,350,219.47
负债和所有者权益合计		200,756,830.67	202,545,444.34

（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		79,702,376.94	66,255,479.93
其中：营业收入	五、30	79,702,376.94	66,255,479.93
利息收入			

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		74,858,499.68	59,961,793.40
其中：营业成本	五、30	50,164,520.14	40,484,281.61
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、31	883,896.43	414,414.83
销售费用	五、32	8,375,218.17	5,150,968.06
管理费用	五、33	7,752,236.66	6,221,140.34
研发费用	五、34	6,327,832.13	5,136,866.13
财务费用	五、35	1,354,796.15	2,554,122.43
其中：利息费用		1,470,767.47	2,327,306.90
利息收入		57,346.28	177,625.05
加：其他收益	五、36	1,242,112.48	2,173,886.81
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、37	25,503.17	37,004.14
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、38	368.70	-2,428.32
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		6,111,861.61	8,502,149.16
加：营业外收入	五、39	703.95	1,574.22
减：营业外支出	五、40	20,715.42	5,912.95
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		6,091,850.14	8,497,810.43
减：所得税费用	五、41	848,873.65	1,397,404.93
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		5,242,976.49	7,100,405.50
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）		5,242,976.49	7,100,405.50
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）			

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
2.归属于母公司所有者的净利润		5,242,976.49	7,100,405.50
六、其他综合收益的税后净额		58,950.09	78,193.31
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		58,950.09	78,193.31
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		58,950.09	78,193.31
(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		58,950.09	78,193.31
(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		5,301,926.58	7,178,598.81
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		5,301,926.58	7,178,598.81
(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）		0.12	0.17
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.12	0.17

法定代表人：王季顺

主管会计工作负责人：于萍萍

会计机构负责人：何军

（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	十四、4	69,297,694.63	57,824,765.69
减：营业成本	十四、4	43,638,955.65	35,111,683.44
税金及附加		731,448.94	407,319.85
销售费用		5,814,989.44	3,188,370.75
管理费用		6,561,188.06	5,271,009.01
研发费用		5,728,593.36	4,840,689.84
财务费用		1,342,163.99	2,612,530.70
其中：利息费用		1,389,434.90	2,213,519.92
利息收入		49,074.83	117,649.04
加：其他收益		1,189,322.50	2,157,361.27
投资收益（损失以“-”号填列）			

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		30,012.53	39,992.08
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		368.70	-2,428.32
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		6,700,058.92	8,588,087.13
加：营业外收入		0.07	1,573.09
减：营业外支出		20,008.58	102.04
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		6,680,050.41	8,589,558.18
减：所得税费用		795,867.85	1,288,433.73
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		5,884,182.56	7,301,124.45
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		5,884,182.56	7,301,124.45
（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		5,884,182.56	7,301,124.45
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
----	----	-----------	-----------

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		88,234,432.09	76,777,025.54
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		3,090,110.41	3,015,717.97
收到其他与经营活动有关的现金	五、42	1,415,042.61	2,398,475.99
经营活动现金流入小计		92,739,585.11	82,191,219.50
购买商品、接受劳务支付的现金		21,079,053.08	25,177,262.82
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		29,956,243.10	25,823,376.13
支付的各项税费		10,571,027.10	3,654,338.92
支付其他与经营活动有关的现金	五、42	10,102,382.69	5,720,216.44
经营活动现金流出小计		71,708,705.97	60,375,194.31
经营活动产生的现金流量净额		21,030,879.14	21,816,025.19
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		1,300.00	77,651.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,300.00	77,651.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,428,021.63	7,839,759.40
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			

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
投资活动现金流出小计		5,428,021.63	7,839,759.40
投资活动产生的现金流量净额		-5,426,721.63	-7,762,108.40
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		2,000,000.00	3,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、42		11,150,000.00
筹资活动现金流入小计		2,000,000.00	14,150,000.00
偿还债务支付的现金		4,500,000.00	13,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,840,508.65	1,295,446.87
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、42	7,108,801.09	11,257,997.79
筹资活动现金流出小计		15,449,309.74	25,553,444.66
筹资活动产生的现金流量净额		-13,449,309.74	-11,403,444.66
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		142,497.18	298,685.17
五、现金及现金等价物净增加额		2,297,344.95	2,949,157.30
加：期初现金及现金等价物余额		26,185,466.37	26,815,309.80
六、期末现金及现金等价物余额		28,482,811.32	29,764,467.10

法定代表人：王季顺

主管会计工作负责人：于萍萍

会计机构负责人：何军

（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		79,839,223.37	69,770,935.70
收到的税费返还		535,326.83	646,659.25
收到其他与经营活动有关的现金		1,239,321.08	2,287,202.36
经营活动现金流入小计		81,613,871.28	72,704,797.31
购买商品、接受劳务支付的现金		16,834,871.75	21,412,449.26
支付给职工以及为职工支付的现金		25,907,096.55	22,747,196.68
支付的各项税费		10,154,896.65	3,357,026.29
支付其他与经营活动有关的现金		6,467,997.62	3,689,071.54
经营活动现金流出小计		59,364,862.57	51,205,743.77
经营活动产生的现金流量净额		22,249,008.71	21,499,053.54
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		1,300.00	77,651.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,300.00	77,651.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,334,873.65	7,839,759.40
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		5,334,873.65	7,839,759.40
投资活动产生的现金流量净额		-5,333,573.65	-7,762,108.40
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			1,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			11,150,000.00
筹资活动现金流入小计			12,150,000.00
偿还债务支付的现金		2,500,000.00	11,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,746,873.93	1,187,128.81
支付其他与筹资活动有关的现金		6,979,741.09	11,128,937.79
筹资活动现金流出小计		13,226,615.02	23,316,066.60
筹资活动产生的现金流量净额		-13,226,615.02	-11,166,066.60
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		3,688,820.04	2,570,878.54
加：期初现金及现金等价物余额		10,846,016.43	11,640,177.61
六、期末现金及现金等价物余额		14,534,836.47	14,211,056.15

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

2023年5月18日,公司召开2022年年度股东大会,出席该次股东大会的股东共20人,持有表决权的股份总数4,131.21万股,占公司表决权股份总数的96.97%。会议审议通过了《关于审议2022年度利润分配方案的议案》,同意公司以现有总股本4,261万股为基数,以未分配利润向全体股东按每10股派发现金0.6元人民币(含税),共计派发现金红利255.66万元。本公司委托中国结算北京分公司代派的现金红利于2023年6月28日通过股东托管证券公司(或其他托管机构)直接划入其资金账户。详见公司分别于2023年5月22日及2023年6月16日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台(<http://www.neeq.com.cn>)上披露的《2022年年度股东大会决议公告》(公告编号:2023-025)及《2022年年度权益分派实施公告》(公告编号:2023-026)。

(二) 财务报表项目附注

财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司概况

上海惠而顺精密工具股份有限公司(以下简称本公司或公司),是由上海惠而顺精密工具有限公司(以下简称“惠而顺有限或有限公司”)整体变更设立。于2017年8月11日起在全国中小企业股份转让系统中挂牌公开转让,股票代码872094。公司现持有统一社会信用代码为91310114630216068U的营业执照,注册资本为人民币4,261万元整,股本为人民币4,261万元整。

公司住所:上海市宝山区真陈路868号6幢1F。

经营地址:上海市宝山区真陈路868号3幢厂房。

法定代表人:王季顺。

注册资本：人民币 4,261 万元整。

公司类型：股份有限公司（非上市、自然人投资或控股）。

业务类型：硬质合金精密工具制造。

公司经营范围：

许可项目：货物进出口；技术进出口；第三类医疗器械经营。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）

一般项目：金属制品加工制造；精密工具、机械设备、金属材料、五金工具、五金交电、电子器件及产品、建筑装潢材料、百货、橡塑制品、办公用品的销售；第一类医疗器械销售；第二类医疗器械销售；从事精密工具技术领域内的技术开发、技术转让、技术咨询；互联网销售（除销售需要许可的商品）。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

公司经营期限为 2000 年 5 月 26 日至不约定期限。

本公司共同控制人王季顺、孙慧娥。

本公司在本财务报告期内纳入合并范围的子公司共 2 户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围与上年度相比未发生变化。

本公司及各子公司主要从事金属旋转类切削工具的研发、生产与销售，是处于金属制品业下的生产销售厂商。公司的经营产品种类、规格繁多，主要为硬质合金钻头、铣刀及磨头，广泛用于印制线路板、机械加工、美甲及牙科行业。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），并参照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

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

2、持续经营

本公司自报告期末至少 12 个月具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、公司主要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本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 06 月 30 日的合并及公司财务状况以及 2023 年上半度的合并及公司经营成果和现金流量。

2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

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

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、6（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行

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

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

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

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

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

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

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的

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

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

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

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

8、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

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

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部

或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

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

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

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

10、金融工具

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

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①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；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

(1) 债务工具

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。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接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；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其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。

①以摊余成本计量。本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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本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，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，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

(2) 权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资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，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值

变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

(3) 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及其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债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。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：①该项指定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。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

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，且本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的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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)。

(5) 金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- ①对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；
- ②对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；
- ③对于未提用的贷款承诺，信用损失为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。本公司对贷款承诺预期信用损失的估计，与其对该贷款承诺提用情况的预期保持一致；
- ④对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；
- ⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息(包括前瞻性信息)，评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，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；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，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。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面

余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

A.对于应收票据和应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据和应收账款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征，将应收票据和应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

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。确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

本公司在日常资金管理中将银行承兑汇票背书，管理的业务模式既以收取合同现金流量为目标又未到期承兑，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，列报为应收款项融资。

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，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 账龄组合

应收账款组合 2 关联方组合

本公司在 2023 年 06 月 30 日，根据本公司历史坏账损失，复核了本公司以前年度应收账款坏账准备计提的适当性，认为应收账款账龄组合的违约概率与账龄存在相关性，账龄仍是本公司应收账款账龄组合信用风险是否显著增加的标记。因此，本公司账龄组合信用风险损失以账龄为基础，按原有损失比率进行的估计。本公司计量应收账款预期信用损失的会计估计政策为按账龄组合计提坏账准备的计提方法。

本公司计量应收账款预期信用损失的会计估计政策为：

账龄	应收账款计提比例
1 年以内（含 1 年，下同）	1.00
1-2 年	5.00
2-3 年	10.00
3-4 年	20.00
4-5 年	50.00
5 年以上	100.00

B.当单项其他应收款、长期应收款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款、长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收押金和保证金

其他应收款组合 2 应收职工代垫款

对于应收租赁款，本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。除应收租赁款之外的划分为组合的其他应收款和长期应收款，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。

（6）衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。本公司衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

嵌入衍生工具是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具，与主合同构成混合合同。混合合同包含的主合同属于金融工具准则规范的资产的，本公司不从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而是将该混合合同作为一个整体适用金融工具准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具准则规范的资产，且同时符合下列条件的，本公司从主合同中分拆嵌入衍生工具，将其作为单独存在的衍生工具进行处理：

- ① 嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关；
- ② 与嵌入衍生工具具有相关条款的单独工具符合衍生工具的定义；
- ③ 该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

（7）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（8）金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并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时，使用不可观察输入值。

11、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、产成品、发出商品、合同履约成本。

（2）存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品发出时采用加权平均法计价。

（3）存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按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。

12、合同资产和合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产是本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

合同资产按照预期信用损失法计提减值准备。无论是否包含重大融资成分，本公司在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，反之则确认为减值利得。实际发生减值损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

13、持有待售资产

本公司将通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值，并同时满足以下两个条件的，划分为持有待售类别：（1）某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。（有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。）

本公司将专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日划分为持有待售类别。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。持有待售的处置组以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

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

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

14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、10“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方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。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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

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

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

(2) 后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

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

企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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。

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

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

15、固定资产及其累计折旧

(1) 固定资产的确认条件

本公司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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

(2) 固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧方法	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋建筑物	年限平均法	46.58		2.15
机器设备	年限平均法	5-10	0-5.00	9.50-19.00
运输设备	年限平均法	3-5	0-5.00	19.00-31.67
电子设备及其他	年限平均法	3-5	0-5.00	19.00-31.67

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

融资租入的固定资产，能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；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尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(3) 大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

16、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

17、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。

18、租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

(1) 本公司作为承租人

合同中同时包含多项单独租赁的，将合同予以分拆，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，将租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。新租赁准则第十二条规定了采用简化处理情形，承租人可以按照租赁资产的类别选择是否分拆合同包含的租赁和非租赁部分。选择不分拆的，将各租赁部分及其相关的非租赁部分分别合并成租赁。租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

① 使用权资产

使用权资产是指本公司可在租赁期内使用租赁资产的权利。本公司租赁资产的类别为房屋建筑物和机器设备。

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，包括：A.租赁负债的初始计量金额；B.在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；C.发生的初始直接费用；D.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，但属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。

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，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式作出决定，以直线法对使用权资产计提折旧，并对已识别的减值损失进行会计处理。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。

② 租赁负债

租赁负债反映本公司尚未支付的租赁付款额的现值。本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：A.固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B.取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；C.本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；D.租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；E.根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率时，采用增量借款利率作为折现率，以同期银行贷款利率为基础，考虑相关因素调整得出增量借款利率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的计入相关资产成本。

当购买选择权、续租选择权、终止租赁选择权的评估结果发生变化，续租选择权、终止租赁选择权实际行使情况与原评估结果不一致，根据担保余值预计的应付金额发生变动，用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，或者实质固定付款额发生变动时，重新计量租赁负债。

③ 租赁的变更

当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，且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时，该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理。未作为单独租赁进行会计处理的，分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，重新计量租赁负债。

④短期租赁和低价值资产租赁

本公司将在租赁期开始日租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过 40000 元的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债，将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的资产成本或当期损益。

⑤售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；不属于销售的，继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

(2) 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁，实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁，此外为经营租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

①融资租赁

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

租赁收款额，是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：**A. 承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；C. 购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；D. 承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；E. 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本公司提供的担保余值。**

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

②经营租赁

租赁期内各个期间，本公司采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

(3) 售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，根据适用的会计准则对资产购买和资产处置进行会计处理；不属于销售的，不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。

19、无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

20、长期待摊费用摊销方法

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

21、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、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，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

22、职工薪酬

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

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

离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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

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

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

23、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- A、该义务是本公司承担的现时义务；
- B、该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- C、该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债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，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

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

24、股份支付

(1) 股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

25、优先股、永续债等其他金融工具

(1) 永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

(2) 永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注三、17“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

26、收入确认

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称商品）的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直至履约进度能够合理确定。对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

（1）商品销售收入

本公司按照合同约定将商品运至约定交货地点，将购买方签收时点作为控制权转移时点，确认收入。本公司给予客户的信用期，根据客户的信用风险特征确定，不存在重大融资成分。

本公司销售方式按客户是否签订代理协议，可分为直销和代销，按客户下单方式，可分为线上销售和线下销售，销售模式对收入确认没有影响。

（2）提供劳务收入

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司在期末按完工百分比法确认收入。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

27、政府补助

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

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

与资产相关的政府补助，采用总额法，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，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，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，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

与收益相关的政府补助，采用总额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接计入当

期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，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。

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

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

28、递延所得税资产/递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

29、所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

A、商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

A、该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

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

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

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

30、其他重要的会计政策和会计估计

(1) 终止经营

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

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

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

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注三、13“持有待售资产”相关描述。

31、重要会计政策和会计估计变更

(1) 会计政策变更

本公司报告期主要会计政策未变更。

(2) 会计估计变更

本公司报告期主要会计估计未变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率%
增值税	应税收入	13.00
城市维护建设税	应纳流转税额	5.00
教育费附加	应纳流转税额	3.00
地方教育费附加	应纳流转税额	2.00、1.00
企业所得税	应纳税所得额	15.00、25.00

2、优惠税负及批文

(1) 根据《中华人民共和国企业所得税法》规定，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所得税。根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2008〕172 号）规定，上海市科学技术委员会、上海财政局、上海市国家税务局、上海市地方税务局认定上海惠而顺精密工具股份有限公司为高新技术企业，领有标号为 GR202231000064 的《高新技术企业证书》，发证时间为 2022 年 10 月

12日，有效期为三年。

(2) 根据“国家税务总局关于实施小型微利企业普惠性所得税减免政策有关问题的公告”(国家税务总局公告2019年第2号)、“国家税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告”(国家税务总局公告2021年第12号)及“财政部 国家税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告”(财政部 国家税务总局公告2022年第13号)的相关规定，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按12.5%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。公司全资子公司上海惠而顺精工科技发展有限公司享受上述税收减免政策。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指2023年01月01日，期末指2023年06月30日，本期指2023年01月01日到2023年06月30日，上期指2022年01月01日到2022年06月30日。

1、货币资金

项目	2023.06.30	2022.12.31
库存现金		
银行存款	24,713,955.07	23,723,987.26
其他货币资金	3,955,850.76	2,579,967.21
合计	28,669,805.83	26,303,954.47
其中：存放在境外的款项总额	1,044,891.14	1,020,513.92

注：本公司其他货币资金为网络交易平台账户资金，截至2023年06月30日使用受到限制的其他货币资金余额为186,994.51元。除上述受限的其他货币资金外，公司不存在因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

2、应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

项目	2023.06.30			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	20,244,049.18	214,253.34	20,029,795.84	23,743,488.09	239,756.51	23,503,731.58
合计	20,244,049.18	214,253.34	20,029,795.84	23,743,488.09	239,756.51	23,503,731.58

(2) 坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。2023年06月30日，组合计提坏账准备：

①组合1--账龄组合

账龄	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1年以内	20,014,072.80	1.00	200,140.73
1至2年	177,700.42	5.00	8,885.01
2至3年	52,275.96	10.00	5,227.60

账龄	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
3至4年		20.00	
4至5年		50.00	
5年以上		100.00	
合计	20,244,049.18		214,253.34

② 坏账准备的变动

项目	期初	本期增加	本期减少		期末
			转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	239,756.51	4,509.36	30,012.53		214,253.34

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况:

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 11,676,257.84 元, 占应收账款期末余额合计数的比例 57.68%, 相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 116,762.58 元。

(4) 截至 2023 年 06 月 30 日, 公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(5) 截至 2023 年 06 月 30 日, 无转移且继续涉入的应收账款。

3、应收款项融资

项目	2023.06.30	2022.12.31
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据	43,951.00	319,823.00
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收账款		
合计	43,951.00	319,823.00

本公司在日常资金管理中将银行承兑汇票背书, 管理的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标, 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, 列报为应收款项融资。

(1) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据:

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	6,911,980.47	
商业承兑汇票		
合计	6,911,980.47	

(2) 减值准备

① 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据

2023 年 06 月 30 日, 本公司按照整个存续期预期信用损失计量以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据减值准备, 本公司所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险, 不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

4、预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账龄	2023.06.30		2022.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	3,171,261.62	93.39	1,740,874.69	89.82
1至2年	135,175.76	3.98	98,482.00	5.08
2至3年	59,374.41	1.75	98,840.00	5.10
3年以上	30,000.00	0.88		
合计	3,395,811.79	100.00	1,938,196.69	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况:

单位名称	与本公司关系	金额	占预付账款总额的比例%	账龄	未结算原因
阿里巴巴(中国)网络技术有限公司	供应商	518,526.23	15.27	1年以内	未到结算期
河南金烁真空科技有限公司	供应商	256,500.00	7.55	1年以内	未到结算期
上海贸通展览服务有限公司	供应商	220,564.00	6.50	1年以内	未到结算期
上海钧玮工具厂	供应商	188,332.00	5.55	1年以内	未到结算期
上海拓程展览服务有限公司	供应商	163,155.00	4.80	1年以内	未到结算期
合计		1,347,077.23	39.67		

5、其他应收款

项目	2023.06.30	2022.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	384,737.05	391,816.25
合计	384,737.05	391,816.25

(1) 其他应收款情况

项目	2023.06.30			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	384,737.05		384,737.05	391,816.25		391,816.25
合计	384,737.05		384,737.05	391,816.25		391,816.25

① 坏账准备

A. 2023年06月30日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下:

项目	账面余额	未来12月内预期信用损失率(%)	坏账准备	理由
组合计提:				
其他应收款组合1	384,737.05			押金保证金
小计	384,737.05			

项目	账面余额	未来12月内预期信用损失率(%)	坏账准备	理由
合计	384,737.05			

②其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2023.06.30	2022.12.31
押金及保证金	384,737.05	391,816.25
合计	384,737.05	391,816.25

③其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
上海福世特高性能塑胶有限公司	否	押金	300,000.00	3-4年、5年以上	77.98	
阿里巴巴(上海)有限公司	否	保证金	57,500.00	1年以内	14.95	
中外运-敦豪国际航空快件有限公司	否	押金	10,000.00	1年以内	2.60	
网店赔款	否	押金	6,728.01	1年以内	1.75	
上海林点办公设备有限公司	否	保证金	3,500.00	5年以上	0.91	
合计	—		377,728.01		98.19	

④截至2023年06月30日,公司不存在涉及政府补助的其他应收款。

⑤截至2023年06月30日,公司不存在因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑥截至2023年06月30日,公司不存在转移且继续涉入的其他应收款。

6、存货

(1) 存货分类

项目	2023.06.30		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	12,748,706.89	783,061.91	11,965,644.98
在产品	13,222,368.98		13,222,368.98
产成品(库存商品)	27,243,261.17	3,003,128.88	24,240,132.29
发出商品	2,054,991.12		2,054,991.12
合计	55,269,328.16	3,786,190.79	51,483,137.37

(续)

项目	2022.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	15,115,727.23	783,061.91	14,332,665.32
在产品	11,866,188.51		11,866,188.51

项目	2022.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
产成品（库存商品）	25,373,215.51	3,003,128.88	22,370,086.63
发出商品	901,537.85		901,537.85
合计	53,256,669.10	3,786,190.79	49,470,478.31

(2) 存货跌价准备

项目	2023.01.01	本年增加金额		本年减少金额		2023.06.30
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	783,061.91					783,061.91
产成品（库存商品）	3,003,128.88					3,003,128.88
合计	3,786,190.79					3,786,190.79

(3) 存货跌价准备计提依据及本年转回或转销原因

项目	计提存货跌价准备的具体依据	本年转回存货跌价准备的原因	本年转销存货跌价准备的原因
原材料	可变现净值与成本的差异		
产成品（库存商品）	可变现净值与成本的差异		

(4) 截至 2023 年 06 月 30 日，存货期末余额中无含有借款费用资本化的金额。

7、其他流动资产

项目	2023.06.30	2022.12.31
待抵扣进项税	533,486.28	407,497.33
待认证进项税		
预缴企业所得税	352,103.89	530,215.91
合计	885,590.17	937,713.24

8、长期应收款

(1) 长期应收款情况

项目	2023.06.30			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收融资租赁保证金	1,532,149.29		1,532,149.29	1,864,456.61		1,864,456.61
减：一年内到期的长期应收款						
合计	1,532,149.29		1,532,149.29	1,864,456.61		1,864,456.61

9、固定资产

项目	2023.06.30	2022.12.31
固定资产	102,092,549.00	98,241,944.85
固定资产清理		
合计	102,092,549.00	98,241,944.85

(1) 固定资产及累计折旧

① 固定资产情况

A. 持有自用的固定资产

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1、年初余额	43,312,667.84	110,115,609.11	862,439.44	1,755,667.81	156,046,384.20
2、本年增加金额		9,259,631.63		188,244.69	9,447,876.32
(1) 购置		1,503,987.66		188,244.69	1,692,232.35
(2) 在建工程转入		7,755,643.97			7,755,643.97
(3) 其他					
3、本年减少金额				31,099.74	31,099.74
(1) 处置或报废				31,099.74	31,099.74
(2) 其他					
4、年末余额	43,312,667.84	119,375,240.74	862,439.44	1,912,812.76	165,463,160.78
二、累计折旧					
1、年初余额	1,007,271.33	54,807,413.60	717,465.78	1,272,288.64	57,804,439.35
2、本年增加金额	464,894.46	4,959,951.50	18,152.58	152,718.65	5,595,717.19
(1) 计提	464,894.46	4,959,951.50	18,152.58	152,718.65	5,595,717.19
(2) 其他					
3、本年减少金额				29,544.76	29,544.76
(1) 处置或报废				29,544.76	29,544.76
(2) 其他					
4、年末余额	1,472,165.79	59,767,365.10	735,618.36	1,395,462.53	63,370,611.78
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
(1) 计提					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4、年末余额					

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
四、账面价值					
1、年末账面价值	41,840,502.05	59,607,875.64	126,821.08	517,350.23	102,092,549.00
2、年初账面价值	42,305,396.51	55,308,195.51	144,973.66	483,379.17	98,241,944.85

②截至 2023 年 06 月 30 日，公司不存在暂时闲置的固定资产情况。

③截至 2023 年 06 月 30 日，公司不存在通过经营租赁租出的固定资产情况。

④截至 2023 年 06 月 30 日，公司不存在未办妥产权证书的固定资产的情况。

⑤抵押的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋建筑物	43,312,667.84	1,472,165.79		41,840,502.05	
合计	43,312,667.84	1,472,165.79		41,840,502.05	

10、在建工程

项目	2023.06.30	2022.12.31
在建工程	7,722,222.11	12,141,924.33
工程物资		
合计	7,722,222.11	12,141,924.33

(1) 在建工程情况

项目	2023.06.30			2022.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
机器设备制造工程	7,722,222.11		7,722,222.11	12,141,924.33		12,141,924.33
合计	7,722,222.11		7,722,222.11	12,141,924.33		12,141,924.33

(续)

工程名称	2023.01.01	本期增加		本期减少		2023.06.30	
		金额	其中：利息资本化金额	转入固定资产	其他减少	余额	其中：利息资本化金额
机器设备制造工程	12,141,924.33	3,335,941.75		7,755,643.97		7,722,222.11	
合计	12,141,924.33	3,335,941.75		7,755,643.97		7,722,222.11	

11、使用权资产

项目	房屋建筑物	机器设备	合计
一、账面原值			
1、年初余额	20,241,548.31		20,241,548.31
2、本年增加金额			

项目	房屋建筑物	机器设备	合计
3、本年减少金额			
4、年末余额	20,241,548.31		20,241,548.31
二、累计折旧			
1、年初余额	16,474,673.76		16,474,673.76
2、本年增加金额	2,584,063.98		2,584,063.98
(1) 计提	2,584,063.98		2,584,063.98
(2) 其他			
3、本年减少金额			
(1) 处置或报废			
(2) 融资租赁			
(3) 其他			
4、年末余额	19,058,737.74		19,058,737.74
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
(1) 计提			
3、本年减少金额			
(1) 处置或报废			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	1,182,810.57		1,182,810.57
2、年初账面价值	3,766,874.55		3,766,874.55

12、长期待摊费用

项目	2023.01.01	本期增加	本期摊销	其他减少	2023.06.30	其他减少的原因
网站服务费	109,638.26	200,000.00	72,138.31		237,499.95	
装修费	3,843,299.96		390,844.08		3,452,455.88	
合计	3,952,938.22	200,000.00	462,982.39		3,689,955.83	

13、递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2023.06.30	2022.12.31

	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
信用减值准备	40,543.64	214,253.34	40,543.64	239,260.70
资产减值准备	592,571.03	3,786,190.79	592,571.03	3,786,190.79
合计	633,114.67	4,000,444.13	633,114.67	4,025,451.49

14、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	2023.06.30	2022.12.31
信用借款		
保证借款	13,000,000.00	14,000,000.00
抵押借款	8,500,000.00	8,500,000.00
借款利息	19,368.06	23,919.19
合计	21,519,368.06	22,523,919.19

(2) 短期借款本金明细

贷款单位	贷款起始日期	贷款讫止日期	贷款利率 (%)	贷款金额	贷款性质
中国银行股份有限公司上海市大柏树支行	2022.7.28	2023.7.28	3.300	4,000,000.00	保证
中国银行股份有限公司上海市大柏树支行	2022.8.29	2023.8.29	3.250	5,000,000.00	抵押、保证
中国银行股份有限公司上海市大柏树支行	2022.8.26	2023.8.26	3.250	3,500,000.00	抵押、保证
上海浦东发展银行股份有限公司杨浦支行	2022.8.9	2023.8.4	3.200	7,000,000.00	保证
中国银行股份有限公司上海市大柏树支行	2023.6.19	2024.6.19	3.25	2,000,000.00	保证
合计				21,500,000.00	

抵押借款的抵押资产类别以及金额，参见附注九、4

(3) 截至 2023 年 06 月 30 日，公司不存在已逾期未偿还的短期借款。

15、应付账款

项目	2023.06.30	2022.12.31
货款及配件款	10,399,462.25	7,577,167.66
设备款	70,780.00	414,478.85
合计	10,470,242.25	7,991,646.51

截至 2023 年 06 月 30 日，公司无账龄超过 1 年的重要应付账款。

16、合同负债

项目	2023.06.30	2022.12.31
合同负债	3,076,164.59	2,686,218.69
减：列示于其他非流动负债的部分		
合计	3,076,164.59	2,686,218.69

(1) 分类

项目	2023.06.30	2022.12.31
预收制造产品销售款	3,076,164.59	2,686,218.69
合计	3,076,164.59	2,686,218.69

17、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2023.01.01	本期增加	本期减少	2023.06.30
一、短期薪酬	1,090,039.06	27,773,222.28	27,725,976.42	1,137,284.92
二、离职后福利-设定提存计划		3,300,417.82	3,300,417.82	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	1,090,039.06	31,073,640.10	31,026,394.24	1,137,284.92

(2) 短期薪酬列示

项目	2023.01.01	本期增加	本期减少	2023.06.30
1、工资、奖金、津贴和补贴	902,018.64	22,961,956.34	22,997,873.01	866,101.97
2、职工福利费		843,955.26	843,955.26	
3、社会保险费		2,067,199.83	2,067,199.83	
其中：医疗保险费		2,000,253.95	2,000,253.95	
工伤保险费		66,945.88	66,945.88	
生育保险费				
4、住房公积金		1,353,772.00	1,353,772.00	
5、工会经费和职工教育经费	188,020.42	546,338.85	463,176.32	271,182.95
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	1,090,039.06	27,773,222.28	27,725,976.42	1,137,284.92

(3) 设定提存计划

项目	2023.01.01	本期增加	本期减少	2023.06.30
1、基本养老保险		3,200,404.65	3,200,404.65	

项目	2023.01.01	本期增加	本期减少	2023.06.30
2、失业保险费		100,013.17	100,013.17	
合计		3,300,417.82	3,300,417.82	

18、应交税费

税项	2023.06.30	2022.12.31
增值税	759,422.07	2,219,401.30
企业所得税	16,201.18	146,556.87
个人所得税	147,269.28	246,800.33
城市维护建设税	38,128.46	116,979.30
教育费附加	22,877.07	70,187.59
地方教育费附加	15,251.39	46,791.74
印花税	24,685.75	21,370.65
房产税	90,956.60	90,956.60
土地使用税	2,515.44	2,515.44
合计	1,117,307.24	2,961,559.82

19、其他应付款

项目	2023.06.30	2022.12.31
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,087,317.11	2,091,106.88
合计	1,087,317.11	2,091,106.88

(1) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项目	2023.06.30	2022.12.31
暂收款		
应付费	852,767.77	626,879.46
应付工程款	234,549.34	1,464,227.42
合计	1,087,317.11	2,091,106.88

②截至 2023 年 06 月 30 日，无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

20、一年内到期的非流动负债

项目	2023.06.30	2022.12.31
----	------------	------------

项目	2023.06.30	2022.12.31
一年内到期的长期借款（附注五、22）	3,028,437.50	3,033,366.67
一年内到期的租赁负债（附注五、23）	1,302,706.96	4,107,242.96
一年内到期的长期应付款（附注五、24）	6,600,758.90	7,131,572.17
合计	10,931,903.36	14,272,181.80

21、其他流动负债

项目	2023.06.30	2022.12.31
待转销项税额	237,866.35	248,060.02
合计	237,866.35	248,060.02

22、长期借款

（1）长期借款分类

项目	2023.06.30	2022.12.31
抵押借款	22,500,000.00	24,000,000.00
借款利息	28,437.50	33,366.67
减：一年内到期的长期借款（附注五、20）	3,028,437.50	3,033,366.67
合计	19,500,000.00	21,000,000.00

（2）长期借款本金明细

贷款单位	贷款起始日期	贷款讫止日期	贷款利率（%）	贷款金额	贷款余额	贷款性质
中国工商银行股份有限公司上海宝山支行	2021.11.30	2031.9.13	4.55	30,000,000.00	22,500,000.00	抵押、保证
合计				30,000,000.00	22,500,000.00	

抵押借款的抵押资产类别以及金额，参见附注九、4

（3）截至2023年06月30日，公司不存在已逾期未偿还的长期借款。

23、租赁负债

项目	2023.06.30	2022.12.31
租赁负债	1,321,368.42	4,173,614.24
减：一年内到期的租赁负债（附注五、20）	1,302,706.96	4,107,242.96
合计	18,661.46	66,371.28

24、长期应付款

（1）按款项性质列示长期应付款：

项目	2023.06.30	2022.12.31
融资租赁款	11,318,656.59	10,481,144.78
减：一年内到期部分（附注五、20）	6,600,758.90	7,131,572.17
合计	4,717,897.69	3,349,572.61

25、股本

项目	2023.01.01	本期增减				2023.06.30
		发行新股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	42,610,000.00					42,610,000.00

26、资本公积

项目	2023.01.01	本期增加	本期减少	2023.06.30
股本溢价	9,353,976.54			9,353,976.54
合计	9,353,976.54			9,353,976.54

27、其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额					期末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
将重分类进损益的其他综合收益	-17,473.13	58,950.09					41,476.96
其中：外币财务报表折算差额	-17,473.13	58,950.09					41,476.96
其他综合收益合计	-17,473.13	58,950.09					41,476.96

28、盈余公积

项目	2023.01.01	本期增加	本期减少	2023.06.30
法定盈余公积	9,528,415.05			9,528,415.05
合计	9,528,415.05			9,528,415.05

29、未分配利润

项目	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	83,711,372.45	
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	83,711,372.45	

项目	金额	提取或分配比例
加：本期归属于母公司所有者的净利润	5,242,976.49	
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备金		
应付普通股股利	2,556,600.00	
转作股本的普通股股利		
抵消投资收益及长期股权投资		
期末未分配利润	86,397,748.94	

根据本公司2023年5月18日召开的股东大会审议通过，本次2023年年度权益分派以公司总股本4,261万股为基数，向全体股东每10股派发人民币现金0.6元，共计派发现金红利2,556,600.00元。

30、营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	77,700,198.06	48,217,294.80	64,269,459.63	38,940,216.41
其他业务	2,002,178.88	1,947,225.34	1,986,020.30	1,544,065.20
合计	79,702,376.94	50,164,520.14	66,255,479.93	40,484,281.61

(2) 主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
印制线路板	17,704,499.46	12,925,809.08	22,874,172.13	15,916,914.76
美甲	44,251,942.10	26,131,462.37	29,874,088.83	17,493,466.98
牙科	12,283,590.21	6,223,840.53	9,399,617.69	3,995,787.05
机械行业刀具	3,460,166.29	2,936,182.82	2,121,580.98	1,534,047.62
合计	77,700,198.06	48,217,294.80	64,269,459.63	38,940,216.41

31、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	313,507.30	142,573.01
教育费附加	188,104.37	85,543.81
地方教育费附加	125,402.91	57,029.21
房产税	181,913.20	90,956.60

项目	本期发生额	上期发生额
土地使用税	5,030.88	8,384.80
印花税	69,937.77	29,927.40
合计	883,896.43	414,414.83

32、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,520,062.92	2,449,586.28
参展费	1,872,808.25	408,720.47
差旅费	65,663.00	70,273.88
包装物	1,269,979.08	1,038,573.88
网站费	734,934.68	753,495.04
业务招待费及宣传费	169,594.32	18,070.68
长期待摊费用摊销	295,193.05	
折旧费	265,314.72	265,314.96
其他	181,668.15	146,932.87
合计	8,375,218.17	5,150,968.06

33、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,390,625.49	3,417,427.02
折旧费	222,589.35	251,837.28
长期待摊费用摊销	69,492.06	
使用权资产折旧	60,165.30	
办公费	811,099.29	805,412.89
差旅费	24,004.36	8,513.38
教育经费	730.00	413,342.05
修理费	10,895.54	32,122.39
业务招待费	170,669.53	92,582.56
咨询费	1,363,234.34	932,038.49
保险费		33,674.58
其他	628,731.40	234,189.70
合计	7,752,236.66	6,221,140.34

34、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	5,247,577.10	4,428,462.57
折旧费	321,524.52	171,082.73
长期待摊费用摊销	98,297.28	
动力费用	163,442.27	190,840.71
材料费	492,527.21	157,184.12
服务费	2,688.68	95,165.00
加工费	680.00	61,902.00
其他费用	1,095.07	32,229.00
合计	6,327,832.13	5,136,866.13

35、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	897,309.07	2,327,306.90
减：利息收入	57,346.28	177,625.05
汇兑损益	-99,868.31	-150,773.70
手续费	41,243.27	555,214.28
已确认融资费用	573,458.40	
合计	1,354,796.15	2,554,122.43

财务费用中本年度确认租赁负债利息费用为 71,676.46 元。

36、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益
代扣代缴个人所得税手续费	30,840.48	65,618.46	30,840.48
政府补助	1,211,272.00	2,108,268.35	1,211,272.00
合计	1,242,112.48	2,173,886.81	1,242,112.48

计入当期损益的政府补助：

补助项目	本期发生额	上期发生额
与收益相关： 财政扶持资金	1,160,000.00	2,090,000.00
市场多元化专项资金	51,272.00	13,102.00
贷款贴息		5,166.35
合计	1,211,272.00	2,108,268.35

37、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	25,503.17	37,004.14
合计	25,503.17	37,004.14

说明：信用减值损失项目中，以负数填列的，为信用减值损失；以正数填列的，为信用减值利得。

38、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益
非流动资产处置利得合计	368.70	-2,428.32	368.70
其中：固定资产处置利得	368.70	-2,428.32	368.70
合计	368.70	-2,428.32	368.70

39、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益
政府补助			
其他	703.95	1,574.22	703.95
合计	703.95	1,574.22	703.95

40、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益
非流动资产毁损报废损失	661.54		661.54
赔款损失	30.25	5,810.91	30.25
对外捐赠支出	20,000.00		20,000.00
其他	23.63	102.04	23.63
合计	20,715.42	5,912.95	20,715.42

41、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税	848,873.65	1,397,404.93
递延所得税		
合计	848,873.65	1,397,404.93

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	6,091,850.14
按法定/适用税率计算的所得税费用	913,777.52
子公司适用不同税率的影响	-103,216.49
研发费用加计扣除	-859,289.00
调整以前期间所得税的影响	897,601.62
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税减免优惠的影响	
其他	
所得税费用	848,873.65

42、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
除税费返还外的其他政府补助收入	1,211,272.00	2,108,268.35
财务费用-利息收入	57,346.28	177,625.05
个税手续费返还	30,840.48	65,618.46
收到其他往来款	114,083.85	46,964.13
货币资金受限资金释放	1,500.00	
合计	1,415,042.61	2,398,475.99

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
经营租赁支出	223,131.90	
业务及管理费用-涉现费用支出	9,666,447.06	5,670,105.18
银行手续费支出	7,274.76	7,203.11
罚款支出	4,840.49	
违约赔偿金支出	4,919.68	5,561.60
支出其他往来款	115,768.80	37,346.55
货币资金受限支出	60,000.00	

项目	本期发生额	上期发生额
对外捐赠支出	20,000.00	
合计	10,102,382.69	5,720,216.44

(3) 收到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
融资租赁收到的现金		11,150,000.00
合计		11,150,000.00

(4) 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
融资租赁支付的现金	3,968,899.09	8,205,155.79
租赁负债支付的现金	3,139,902.00	3,052,842.00
合计	7,108,801.09	11,257,997.79

43、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	5,242,976.49	7,100,405.50
加：信用减值损失	-25,503.17	-724.61
资产减值损失		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,595,717.19	6,257,395.66
使用权资产折旧	2,584,063.98	2,624,399.57
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	462,982.39	50,000.04
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）	-368.70	2,428.32
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	661.54	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	1,415,718.82	2,504,754.15
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
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）	-2,216,218.45	-3,631,780.85
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	2,503,897.91	2,844,634.53

补充资料	本期发生额	上期发生额
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	5,466,951.14	4,064,512.88
其他		
经营活动产生的现金流量净额	21,030,879.14	21,816,025.19
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	19,280,632.80	
确认使用权资产的租赁	20,241,548.32	196,197.94
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	28,482,811.32	29,764,467.10
减：现金的期初余额	26,185,466.37	26,815,309.80
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	2,297,344.95	2,949,157.30

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	本期发生额	上期发生额
一、现金	28,482,811.32	29,764,467.10
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	24,713,955.07	27,263,355.07
可随时用于支付的其他货币资金	3,768,856.25	2,501,112.03
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
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	28,482,811.32	29,764,467.10
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

44、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	186,994.51	冻结
固定资产-房屋建筑物	41,840,502.05	抵押

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产-机器设备	19,280,632.80	融资租赁
合计	61,308,129.36	

45、外币货币性项目

(1) 截至 2023 年 06 月 30 日，外币货币性项目情况：

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	539,377.51	7.2258	3,897,434.01
欧元	32,430.54	7.8771	255,458.61
日元			
应收账款			
其中：美元	449,998.25	7.2258	3,251,597.35
欧元	1,527.00	7.8771	12,028.33
日元	4,605,820.00	0.050094	230,723.95

(2) 境外经营实体说明

境外经营实体为公司全资子公司惠而顺精密工具（美国）有限公司（Wilson Precision Tool USA Inc），主要经营地为美国，经营范围为批发贸易，记账本位币为美元。

46、政府补助

(1) 本期确认的政府补助

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关			是否实际收到	
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入		冲减成本费用
财政扶持资金	1,160,000.00				1,160,000.00			是
市场多元化专项资金	51,272.00				51,272.00			是
合计	1,211,272.00				1,211,272.00			—

(2) 计入当期损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
财政扶持资金	与收益相关	1,160,000.00		
市场多元化专项资金	与收益相关	51,272.00		
合计	—	1,211,272.00		

六、合并范围的变更

报告期内公司合并范围未发生变动。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
上海惠而顺精工科技发展有限公司	宝山区真陈路	宝山区真陈路	有限责任	100.00		同一控制下企业合并
惠而顺精密工具(美国)有限公司	美国	美国芝加哥	有限责任	100.00		设立

八、与金融工具相关风险

本公司的经营活动会面临各种金融风险：市场风险(主要包括外汇风险、利率风险和其他价格风险)、信用风险和流动性风险。本公司已制定风险管理政策，力求减少各种风险对财务业绩的潜在不利影响。

1、市场风险

(1) 外汇风险

本公司于中国境内的业务以人民币结算，海外业务包括美元、欧元、日元等外币项目结算，因此海外业务的结算存在外汇风险。此外，本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易(外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元)依然存在外汇风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。

外币项目	2023.06.30			
	美元项目	日元项目	欧元项目	合计
外币金融资产				
货币资金	3,897,434.01		255,458.61	4,152,892.62
应收账款	3,251,597.35	230,723.95	12,028.33	3,494,349.63
合计	7,149,031.36	230,723.95	267,486.94	7,647,242.25
外币金融负债				
应付账款				
其他应付款				
短期借款				
应付债券				
长期借款				
一年内到期的长期借款				
合计				

外币项目	2022.12.31			
	美元项目	日元项目	欧元项目	合计
外币金融资产				
货币资金	4,263,661.96	781,930.34	443,790.40	5,489,382.70

外币项目	2022.12.31			
	美元项目	日元项目	欧元项目	合计
应收账款	2,259,671.43	343,463.71	170,748.97	2,773,884.11
合计	6,523,333.39	1,125,394.05	614,539.37	8,263,266.81
外币金融负债				
应付账款				
其他应付款				
短期借款				
应付债券				
长期借款				
一年内到期的长期借款				
合计				

(2) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。

截至 2023 年 06 月 30 日，本公司以固定利率计息的银行借款人民币 22,500,000.00 元，本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。因本公司借款系固定利率，故无人民币基准利率变动风险。固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。

(3) 其他价格风险

本公司其他价格风险主要产生于各类原材料采购，存在原材料价格变动的风险。

2、信用风险

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款、应收票据。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型银行，本公司认为其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、其他应收款和应收票据，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、信用记录及目前市场状况等其它因素评估客户的信用资质并设置相应信用期。

本公司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，以确保本公司整体信用风险可控。

3、流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司的经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

九、关联方及其交易

1、本公司的共同控制人情况

关联方名称	与本企业关系	持股比例（%）
王季顺	共同控制人、董事长、总经理	64.29
孙慧娥	共同控制人、董事	12.86

2、本公司的子公司情况详见附注七、1“在子公司中的权益”。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
王梦怡	公司股东、董事、董事会秘书
于萍萍	董事、财务负责人
张炜煜	董事
戴莉丽	监事会主席
孙洁颖	监事
宋庆玲	监事
王季平	公司员工、公司股东王季顺亲属
上海甫惠企业管理合伙企业	公司股东
上海微顺企业管理合伙企业	公司股东
上海惠而顺贸易发展有限公司	公司股东王季顺的父亲控股
Blooming Star Consultants Limited	公司董事张炜煜注册

4、关联方交易情况

（1）关联担保情况

本公司作为被担保方

①截至 2023 年 06 月 30 日，中国银行股份有限公司上海市大柏树支行保证借款人民币 400 万元，借款合同编号：虹口 2022 年流字第 22258000-02 号，保证人一为王季顺、孙慧娥，最高额保证合同编号：虹口 2021 年最高保字第 21201501 号（担保债权最高额为 1000 万元）；保证人二为王梦怡，最高额保证合同编号：虹口 2021 年最高字第 21201502 号（担保债权最高额为 1000 万元）；保证人三为上海市中小微企业政策性融资担保基金管理中心，批次编号：中国银行 20220011001。

②截至 2023 年 06 月 30 日，中国银行股份有限公司上海市大柏树支行抵押及保证借款人民币 500 万元，借款合同编号：虹口 2022 年流字第 22258000-03 号，保证人一为王季顺、孙慧娥，最高额保证合同编号：虹口 2021 年最高保字第 21201501 号（担保债权最高额为 1000 万元）；保证人二为王梦怡，最高额保证合同编号：虹口 2021 年最高字第 21201502 号（担保债权最高额为 1000 万元）；抵押物为王季顺、孙慧娥、王梦怡的个人房产，最高额抵押合同编号：虹口 2021 年最高抵字第 21201501 号，抵押房产为：广纪路 173 号 302 室（广纪路 171 弄人防地下车库地下 1 层车位（人防）14）（沪房地虹字 2015 第 012762 号）、广纪路 173 号 303 室（沪房地虹字 2006 第 011944 号）、广纪路 173 号 304 室（沪房地虹字 2006 第 011948 号）、广纪路 173 号 305 室（沪房地虹字 2006 第 011949 号）。

③截至 2023 年 06 月 30 日，中国银行股份有限公司上海市大柏树支行保证借款人民币 200 万元，借款合同编号：虹口 2023 年流字第 22215200-03 号；保证人一王季顺、孙慧娥，保证合同编号：虹口 2021 年最高保字第 21179801 号（担保债权最高额为 550 万元）；保证人二王梦怡，保证合同编号：虹口 2021 年最高保字第 21179802 号（担保债权最高额为 550 万元）。

④截至 2023 年 06 月 30 日，中国银行股份有限公司上海市大柏树支行抵押及保证借款人民币 350 万元，借款合同编号：虹口 2022 年流字第 22215200-02 号；保证人一王季顺、孙慧娥，保证合同编号：虹口 2021 年最高保字第 21179801 号（担保债权最高额为 550 万元）；保证人二王梦怡，保证合同编号：虹口 2021 年最高保字第 21179802 号（担保债权最高额为 550 万元）；抵押物为王季顺、孙慧娥、王梦怡的个人房产，最高额抵押合同编号：虹口 2021 年最高抵字第 21179801 号。

⑤截至 2023 年 06 月 30 日，上海浦东发展银行股份有限公司杨浦支行保证借款人民币 700 万元，借款合同编号：98122022280192；保证人一上海创业接力融资担保有限公司，保证合同编号：YB9812202228019201；保证人二王季顺、孙慧娥，保证合同编号：YB9812202228019202；保证人三王梦怡，保证合同编号：YB9812202228019203。

⑥截至 2023 年 06 月 30 日，中国工商银行股份有限公司抵押及保证借款余额人民币 2250 万元，借款合同编号：13211000808；最高额保证合同编号：13211000808101，保证人王季顺、孙慧娥；抵押合同（小微客户适用）编号：13211000808201（担保债权金额为 3000 万），抵押房产为：上海市宝山区山连路 377 弄 36 号。

⑦2023 年 01 月 12 日，浙江泰隆商业银行股份有限公司上海嘉定支行保证借款人民币 100 万元已到期，借款合同编号：（310101821220112）浙泰商银（流借）字第（0096451339）号及保证人王季顺、孙慧娥、王梦怡签署的最高额保证合同编号：（310101821210111）浙泰商银（高保）字第（0096450527）号均已履行完毕。

⑧截至 2023 年 06 月 30 日，上海力合融资租赁股份有限公司融资租赁借款为人民币 560 万元，融资租赁合同编号：2021W003LH，保证人为王季顺、孙慧娥及王梦怡。

⑨截至 2023 年 06 月 30 日，上海力合融资租赁股份有限公司融资租赁借款为人民币 1115 万元，融资租赁合同编号：2021D012LH，保证人为王季顺、孙慧娥及王梦怡。

⑩截至 2023 年 06 月 30 日，仲利国际租赁有限公司融资租赁借款为人民币 400 万元，融资租赁合同编号：AA20080209AJX。

⑪2023 年 05 月 24 日，永赢金融租赁有限公司融资租赁借款人民币 500 万元已提前偿还，融资租赁合同编号：2021YYZL0200848-ZL-01、保证人一孙慧娥签署的保证合同编号：2021YYZL0200848-BZ-01 及保证人二王季顺签署的保证合同编号：2021YYZL0200848-BZ-02 已履行完毕。

⑫截至 2023 年 06 月 30 日，永赢金融租赁有限公司融资租赁借款为人民币 310 万元，融资租赁合同编号：2021YYZL0204088-ZL-01；保证人一孙慧娥，保证合同编号：2021YYZL0204088-BZ-01；保证人二王季顺，保证合同编号：2021YYZL0204088-BZ-02。

⑬截至 2023 年 06 月 30 日，永赢金融租赁有限公司融资租赁借款为人民币 500 万元，融资租赁合同编号：2023YYZL0221093-ZL-01；保证人一孙慧娥，保证合同编号：2023YYZL0221093-BZ-01；保证人二王季顺，保证合同编号：2023YYZL0221093-BZ-02。

5、关联方应收应付款项

（1）应付项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应付款	宋庆玲			8,779.65	

十、承诺或有事项

截至 2023 年 06 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

十一、或有事项

截至 2023 年 06 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截至 2023 年 06 月 30 日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

1、租赁

(1) 本公司作为承租人

项目	金额
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	223,131.90

十四、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

项目	2023.06.30			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	16,850,766.10	162,702.77	16,688,063.33	20,832,653.77	192,715.30	20,639,938.47
合计	16,850,766.10	162,702.77	16,688,063.33	20,832,653.77	192,715.30	20,639,938.47

(2) 坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

①2023 年 06 月 30 日，组合计提坏账准备：

组合 1---账龄组合

账龄	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1 年以内	15,481,425.66	1.00	154,814.26
1 至 2 年	53,218.29	5.00	2,660.91
2 至 3 年	52,275.96	10.00	5,227.60
3 至 4 年		20.00	
4 至 5 年		50.00	
5 年以上		100.00	
合计	15,586,919.91		162,702.77

组合 2---关联方组合

单位	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	不计提理由
上海惠而顺精工科技	1,263,846.19			关联方

单位	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	不计提理由
发展有限公司				
合计	1,263,846.19			

②坏账准备的变动

项目	2023.01.01	本期增加	本期减少		2023.06.30
			转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	192,715.30		30,012.53		162,702.77

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款情况:

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 11,278,122.49 元, 占应收账款期末余额合计数的比例 66.93%, 相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 112,781.22 元。

(4) 截至 2023 年 06 月 30 日, 公司不存在因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(5) 截至 2023 年 06 月 30 日, 无转移且继续涉入的应收账款。

2、其他应收款

项目	2023.06.30	2022.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	305,416.25	305,416.25
合计	305,416.25	305,416.25

(1) 其他应收款情况

项目	2023.06.30			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	305,416.25		305,416.25	305,416.25		305,416.25
合计	305,416.25		305,416.25	305,416.25		305,416.25

①坏账准备

A. 2023 年 06 月 30 日, 处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下:

项目	账面余额	未来12月内预期信用损失率(%)	坏账准备	理由
组合计提:				
其他应收款组合 1	305,416.25			押金保证金
小计	305,416.25			
合计	305,416.25			

②其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2023.06.30	2022.12.31

款项性质	2023.06.30	2022.12.31
押金及保证金	305,416.25	305,416.25
代垫职工款		
暂支款		
合计	305,416.25	305,416.25

③其他应收款期末余额主要单位情况

单位名称	是否关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
上海福世特高功能塑胶有限公司	否	押金	300,000.00	3-4年、5年以上	98.23	
上海林点办公设备有限公司	否	押金	3,500.00	5年以上	1.15	
上海捷森物业服务发展有限公司	否	押金	1,916.25	1年以内	0.62	
合计	—		305,416.25		100.00	

④截至2023年06月30日，公司不存在涉及政府补助的其他应收款。

⑤截至2023年06月30日，公司不存在因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	2023.06.30			2022.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,849,476.78		3,849,476.78	3,849,476.78		3,849,476.78
对联营、合营企业投资						
合计	3,849,476.78		3,849,476.78	3,849,476.78		3,849,476.78

(2) 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
上海惠而顺精工科技发展有限公司	3,151,173.78			3,151,173.78
惠而顺精密工具(美国)有限公司	698,303.00			698,303.00
减：长期投资减值准备				
合计	3,849,476.78			3,849,476.78

4、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	68,789,344.63	42,975,322.41	57,622,186.05	35,095,785.38
其他业务	508,350.00	663,633.24	202,579.64	15,898.06
合计	69,297,694.63	43,638,955.65	57,824,765.69	35,111,683.44

(1) 主营业务收入及成本按产品种类列示如下:

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
印制线路板	17,446,063.61	12,779,860.53	22,551,152.62	15,739,154.92
美甲	37,672,458.36	22,165,960.52	25,211,433.30	14,720,819.12
牙科	10,719,042.40	5,378,926.25	8,061,913.02	3,293,037.64
机械行业刀具	2,951,780.26	2,650,575.11	1,797,687.11	1,342,773.70
合计	68,789,344.63	42,975,322.41	57,622,186.05	35,095,785.38

十五、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	本期	说明
非流动性资产毁损报废损失	368.70	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业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	1,211,272.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
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		
处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		

项目	本期	说明
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	10,829.01	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	1,222,469.71	
减：非经常性损益的所得税影响数	178,093.11	
非经常性损益净额	1,044,376.60	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数		
归属于公司普通股股东的非经常性损益	1,044,376.60	

2、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	3.55%	0.1230	0.1230
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	2.84%	0.0985	0.0985

上海惠而顺精密工具股份有限公司

2023年8月22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

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产损毁报废损失	368.70
计入当期损益的政府补助，但与企业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	1,211,272.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	10,829.01
非经常性损益合计	1,222,469.71
减：所得税影响数	178,093.11
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	1,044,376.60

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