

**STdrive**

顺天科技

NEEQ : 872421

浙江顺天传动科技股份有限公司



半年度报告

2023

## 重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人厉天龙、主管会计工作负责人谢爱叶及会计机构负责人（会计主管人员）谢爱叶保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无

## 目录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据和经营情况 .....	6
第三节	重大事件 .....	11
第四节	股份变动及股东情况 .....	13
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	15
第六节	财务会计报告 .....	17
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	69
附件 II	融资情况 .....	69

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。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	公司二楼办公室

## 释义

释义项目		释义
公司、股份公司、顺天科技	指	浙江顺天传动科技股份有限公司
高级管理人员、高管	指	公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
关联关系	指	公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员及直接或间接控制的企业，以及可能导致公司利益转移的其他关系
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
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》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《浙江顺天传动科技股份有限公司章程》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
“三会”议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	浙江顺天传动科技股份有限公司		
英文名称及缩写	ZHEJIANG SHUNTIAN TRANSMISSION TECHNOLOGY CO., LTD		
法定代表人	厉天龙	成立时间	2006年4月24日
控股股东	控股股东为（厉天龙）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（厉天龙），一致行动人为（厉益连 谢爱叶）
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）-轴承、齿轮和传动部件制造（C345）-齿轮及齿轮减、变速箱制造（C3452）		
主要产品与服务项目	主要产品：减速机及配件等产品，服务项目：减速电机研发、设计、生产、销售		
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	顺天科技	证券代码	872421
挂牌时间	2017年12月7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）	16,366,350
主办券商（报告期内）	浙商证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	杭州市江干区五星路 201 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	谢爱叶	联系地址	浙江省永嘉县乌牛街道东蒙工业园区
电话	13868631360	电子邮箱	TONY@stdrive.cc
传真	0577-67301081		
公司办公地址	浙江省永嘉县乌牛街道东蒙工业园区	邮政编码	325000
公司网址	www.stdrive.cc		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	913303241453710219		
注册地址	浙江省永嘉县乌牛街道东蒙工业园区		
注册资本（元）	16,366,350	注册情况报告期内是否变更	是

其他说明：2023年5月16日公司召开股东会审议通过，以现有的总股本15,015,000.00为基数，向全体股东每10股送红股0.9股，共计派送红股1,351,350.00股，分红后总股本增至16,366,350.00股。

## 第二节 会计数据和经营情况

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式

浙江顺天传动科技股份有限公司是一家以减速电机研发、生产、销售及服务于一体的国家级高新技术企业。公司自成立以来一直专注减速电机研发、生产，凭借专业的核心技术团队，用高品质产品和优质服务来满足客户需求。

(1) 公司的采购模式减速电机生产方面，公司采购圆钢、铸件、抗磨液压油、箱体等原材料。公司根据客户订单情况，部分电机采用自产方式，部分通过外部采购获得。由公司采购部根据营销部订单的情况，制定采购计划，在对供货方质量评价的基础上，在公司认定的《合格供应商》的范围内进行比价采购或招标采购。产品质量管理部门依据采购产品的技术标准对主要物资进行检验和试验，品质部、技术部、生管部共同对供应商进行先期的导入和后续定期的评审，确保产品品质、价格和交期满足公司要求。

(2) 公司的生产模式公司的生产以订单生产模式和备货型生产组合方式生产。公司主要采用的是订单生产模式，主要客户订单经过评审通过后，由生管部负责生产作业的计划、组织、实施和调度等工作。生产部依据市场营销部确定的销售计划和订货合同编制产品生产计划、物料需求计划，结合公司成品库存分析分解制定月度、每周及每日生产计划，生产制造部根据技术开发编制的产品图样、工艺文件、操作规程等产品特性信息文件组织安排具体生产工艺和生产流程，各车间按下达计划实施产品作业。少量备货型生产模式，对其中品类、生产工艺、所使用的设备及生产场所都相同的半成品采用批量生产。

(3) 公司的销售模式公司营销部门负责产品销售和市场推广等活动，公司主要以办事处和区域销售经理为载体，开展市场开拓和销售，公司在重点区域设立办事处，全国主要省份都有区域销售经理负责该区域的产品销售和市场开拓，品牌维护及提供售后服务等活动。公司主要销售模式是通过展会、实地拜访、行业协会及网络等形式来直接与客户进行洽谈，深入了解客户需求，由技术部结合客户需求和产品性能，为客户订制专属传动方案。根据公司发展规划，公司将积极开拓两方面市场：一种是重点针对环保行业，开发适用于环保行业的质量领先的专用机型；另一种是通过现有的相关技术和经验，开拓智能、精密化齿轮传动产品的研发生产。

(4) 公司的研发模式公司成立了研发部门，对主要负责进行新产品、新技术、新工艺的开发研制和已有产品的改进升级。公司研发主要以市场为导向，专注于绿色环保的减速电机、智能减速电机、高精密度齿轮减速电机研发，以此提高公司产品的竞争力和议价能力；公司研发出的高新技术产品 SK 系列螺旋锥齿轮减速机、SR 系列斜齿轮硬齿面减速机、SS 系列斜齿一蜗轮蜗杆减速机等机型已取得较好的市场反响。公司根据行业和目标市场对减速电机的具体需求进行新产品的研发，不断丰富公司产品线；根据产品下游客户所提出的改进意见，改进现有产品配方及生产工艺，改善公司产品结构。

公司在报告期内、以及报告期后至报告披露日，商业模式未发生变化。

#### (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	浙经信企业（2021）230号认定为2021年浙江省“专精特新”中小企业，有效期为3年，2021年12月16日认定为高新技术企业，

有效期三年。

## 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	15,706,976.84	13,326,578.51	17.86%
毛利率%	39.62%	38.30%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	230,314.96	247,578.24	-6.97%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	87,573.35	34,002.02	-56.69%
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）	1.21%	1.41%	-
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）	0.46%	0.19%	-
基本每股收益	0.01	0.02	-50%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	45,449,414.24	43,201,819.97	5.20%
负债总计	26,295,829.85	24,278,550.54	8.31%
归属于挂牌公司股东的净资产	19,153,584.39	18,923,269.43	1.22%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.17	1.26	-7.14%
资产负债率%（母公司）	60.40%	55.03%	-
资产负债率%（合并）	57.86%	56.20%	-
流动比率	1.10	1.10	-
利息保障倍数	2.87	7.61	-
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	-1,941,818.38	-590,542.37	-228.82%
应收账款周转率	1.69	1.59	-
存货周转率	1.00	1.34	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	5.20%	-10.22%	-
营业收入增长率%	17.86%	-21.21%	-
净利润增长率%	-6.97%	-43.42%	-

### 三、 财务状况分析

#### (一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	4,832,332.26	10.63%	3,537,252.67	8.19%	36.61%
应收票据					
应收账款	8,482,333.69	18.66%	6,655,761.48	15.41%	27.44%
存货	9,842,396.60	21.66%	9,195,336.40	21.28%	7.04%
固定资产	12,924,428.23	28.44%	13,494,673.40	31.24%	-4.23%
在建工程	1,429,277.79	3.14%			
无形资产	1,437,540.00	3.16%	1,472,460.00	3.41%	-2.37%
短期借款	8,000,000.00	17.60%	4,000,000.00	9.26%	100.00%
应付账款	10,011,245.26	22.03%	12,211,821.34	28.27%	-18.02%
应收款项融资	4,460,621.66	9.81%	6,408,992.80	14.84%	-30.40%
应付票据	5,964,196.17	13.12%	5,439,019.40	12.59%	9.66%

#### 项目重大变动原因:

- 1、货币资金分析：同比增加 36.61%，主要原因借款增加。
- 2、应收账款分析：同比增加 27.44%，主要原因是新老客户账期拉长。
- 3、短期借款分析：同比增加 100%，主要原因是运营需求。
- 4、应收款项融资：同比减少 30.4%，主要原因票据到期。

#### (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	15,706,976.84	-	13,326,578.51	-	17.86%
营业成本	9,483,790.77	60.38%	8,222,643.83	61.7%	15.34%
毛利率	39.62%	-	38.30%	-	-
销售费用	2,363,964.24	15.05%	2,113,031.92	15.86%	11.88%
管理费用	1,275,671.37	8.12%	1,288,867.63	9.67%	-1.02%
研发费用	2,327,793.15	14.82%	1,541,167.57	11.56%	51.04%
营业利润	246,537.30	1.57%	136,454.9	1.02%	80.67%
净利润	230,314.96	1.47%	247,578.24	1.86%	-6.97%
经营活动产生的现金流量净额	-1,941,818.38	-	-590,542.37	-	-228.82%
投资活动产生的现金流量净额	-3,269,578.82	-	3,373,993.21	-	-196.91%
筹资活动产生的现金流量净额	6,800,122.98	-	-2,130,101.86	-	419.24%

额					
---	--	--	--	--	--

**项目重大变动原因：**

<p>1、营业收入分析：报告期内营业收入增加，主要系新产品新客户开发。</p> <p>2、营业成本分析：报告期内营业成本增加，主要系营业收入增加。</p> <p>3、营业利润分析：报告期内营业利润下降，主要系销售费用和研发费用增加。</p> <p>4、净利润分析：报告期内净利润下降，主要系费用增加。</p> <p>5、研发费用分析：报告期研发费用增加，主要系新产品研发投入增加。</p> <p>6、经营活动产生的现金流量净额同比减少 228.82%，主要系支付税费和经营性往来款增加。</p> <p>7、投资活动产生的现金流量净额同比减少 196.91%，主要系是投资及短期保证金支出增加。</p> <p>8、筹资活动产生的现金流量净额同比增加 419.24%，主要系是增加了短期借款。</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
浙江安布电机有限公司	子公司	电动机及配件	10,000,000	6,259,184.27	5,086,454.30	12,248,420.40	1,601.03

**主要参股公司业务分析**

□适用 √不适用

**(二) 公司控制的结构化主体情况**

□适用 √不适用

**五、 企业社会责任**

□适用 √不适用

**六、 公司面临的重大风险分析**

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
市场竞争风险	目前减速机制造行业内企业数量众多，且市场较为分散。行业内在技术水平、资金实力等多项竞争要素较为簿弱的情况下只能通过产品价格等方式参与竞争。随着行业技术的提高和先进生产工艺的普及，越来越多的企业面临技术壁垒的逐渐瓦解，市场竞争将更多的集中在价格竞争上，从而使市场竞争加剧且层次降低。
公司治理风险	有限公司阶段，公司的法人治理结构较为简单，公司治理存在一定瑕疵，如未按规定召开“三会”、召开程序不规范，关联交易等重大事项仅由管理层口头表决，未见相关会议文件。公司于

	<p>2017年8月1日整体变更为股份公司。变更为股份公司后，公司建立健全了法人治理结构，完善了现代化企业发展所需的内部控制体系，制定了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易决策制度》、《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》等规则和制度。</p>
人才资源风险	<p>公司所处轴承、齿轮和传动部件制造行业属于资金密集、技术密集性行业，对产业技术人才存在较大需求，拥有稳定、高素质的技术队伍对公司的发展壮大至关重要。公司高度重视技术人才的引进、培养和使用，为技术人才提供高于同行业水平的薪酬和福利待遇，因此，多年来公司的技术队伍保持了较好的稳定性。但随着行业竞争格局的不断演化，对优秀技术人才的竞争将日趋激烈，如果公司未来不能在发展前景、薪酬、福利、工作环境等方面持续具有竞争力的待遇和激励机制，可能会造成人才队伍的不稳定，从而对公司的业务及长期发展造成不利影响。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

## 第三节 重大事件

### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input 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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
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.(四)
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) 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	2017年7月27日		正在履行中
公开转让说明书	董监高	同业竞争承诺	2017年7月27日		正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	规范关联交易承诺	2017年7月27日		正在履行中
公开转让说明书	董监高	规范关联交易承诺	2017年7月27日		正在履行中
公开转让说明书	其他	规范关联交易承诺	2017年7月27日		正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

无

(四) 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
承兑保证金	货币资金	限制	853,564.55	1.88%	承兑保证金
担保的大额存单	货币资金	限制	800,000.00	1.76%	承兑保证金
银行承兑票据	应收票据	质押	4,460,621.66	9.81%	银行承兑票据
办公楼、生产车间	固定资产	抵押	1,245,809.80	2.74%	抵押贷款
土地使用权	无形资产	抵押	1,437,540	3.16%	抵押贷款
总计	-	-	8,797,536.01	19.37%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

上述资产受限情况为公司正常经营所致。

## 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	4,290,000	28.57%	386,100	4,676,100	28.57%	
	其中：控股股东、实际控制人	4,290,000	28.57%	386,100	4,676,100	28.57%	
	董事、监事、高管						
	核心员工						
有限售 条件股 份	有限售股份总数	10,725,000	71.43%	965,250	11,690,250	71.43%	
	其中：控股股东、实际控制人	10,725,000	71.43%	965,250	11,690,250	71.43%	
	董事、监事、高管						
	核心员工						
总股本		15,015,000	-	1,351,350	16,366,350	-	
普通股股东人数							3

#### 股本结构变动情况：

√适用 □不适用

公司报告期内进行 2022 年度权益分派，向全体股东每 10 股送红股 0.9 股，共计派送红股 1,351,350。分红前公司总股本为 15,015,000 股，分红后总股本增至 16,366,350 股。

#### (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	厉天龙	7,579,000	682,110	8,261,110	50.48%	6,195,832	2,065,278	0	0
2	厉益连	6,721,000	604,890	7,325,890	44.76%	5,494,418	1,831,472	0	0
3	永嘉顺嘉投资	715,000	64,350	779,350	4.76%		779,350	0	0

合 伙 企 业 ( 有 限 合 伙 )								
<b>合计</b>	15,015,000	-	16,366,350	<b>100%</b>	11,690,250	4,676,100	0	0
<p>普通股前十名股东间相互关系说明：          股东厉益连和厉天龙系父子关系，永嘉顺嘉投资合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人谢爱叶与          股东厉天龙系夫妻关系。</p>								

## 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
厉天龙	董事长、总经理	男	1976年12月	2020年10月12日	2023年10月11日
厉益连	董事	男	1945年10月	2020年10月12日	2023年10月11日
谢爱叶	董事、董事会秘书、财务负责人	女	1975年10月	2020年10月12日	2023年10月11日
项益友	董事、副总经理	男	1976年12月	2020年10月12日	2023年10月11日
王敏	监事会主席	男	1987年12月	2020年10月12日	2023年10月11日
董学锋	董事	男	1980年6月	2020年10月12日	2023年10月11日
项湖州	监事	男	1983年3月	2020年10月12日	2023年10月11日
倪良兵	监事	男	1972年9月	2020年10月12日	2023年10月11日

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事长、总经理厉天龙与公司董事、监事、高级管理人员存在如下关联关系：

- 1、公司董事厉益连与厉天龙系父子关系；
- 2、公司董事、财务总监、董事会秘书谢爱叶与厉天龙系夫妻关系；
- 3、公司董事、副总经理项益友与厉天龙系亲属关系，项益友为厉天龙的表叔；
- 4、公司监事项湖州与厉天龙系亲属关系，项湖州为厉天龙的表弟； 除此之外，公司董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系。

#### (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
行政人员	13	13
销售人员	14	14
生产人员	40	42
技术人员	4	7
财务人员	3	3
员工总计	74	79

### (二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、（一）	4,832,332.26	3,537,252.67
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、（二）	8,482,333.69	6,655,761.48
应收款项融资	五、（三）	4,460,621.66	6,408,992.80
预付款项	五、（四）	827,175.97	547,256.98
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、（五）	376,117.49	241,065.66
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（六）	9,838,314.45	9,195,336.40
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、（七）	211,312.81	189,018.46
<b>流动资产合计</b>		<b>29,028,208.33</b>	<b>26,774,684.45</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	五、（八）	360,237.00	360,237.00
其他非流动金融资产			

投资性房地产			
固定资产	五、(九)	12,924,428.23	13,494,673.40
在建工程	五、(十)	1,429,277.79	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、(十一)	1,437,540.00	1,472,460.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、(十二)	269,722.89	256,165.12
其他非流动资产	五、(十三)		843,600.00
<b>非流动资产合计</b>		16,421,205.91	16,427,135.52
<b>资产总计</b>		45,449,414.24	43,201,819.97
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、(十四)	8,000,000.00	4,000,000.00
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	五、(十五)	5,964,196.17	5,439,019.40
应付账款	五、(十六)	10,011,245.26	12,211,821.34
预收款项			
合同负债	五、(十七)	579,238.07	711,564.66
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、(十八)	1,105,980.50	1,265,853.01
应交税费	五、(十九)	128,725.98	508,504.34
其他应付款	五、(二十)	506,443.87	49,284.38
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			
其他流动负债	五、(二十一)		92,503.41
<b>流动负债合计</b>		26,295,829.85	24,278,550.54
<b>非流动负债：</b>			
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			
长期应付款			
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			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		26,295,829.85	24,278,550.54
<b>所有者权益：</b>			
股本	五、(二十二)	16,366,350.00	15,015,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、(二十三)	377,528.05	377,528.05
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、(二十四)	1,907,662.68	1,907,662.68
一般风险准备			
未分配利润	五、(二十五)	502,043.66	1,623,078.70
归属于母公司所有者权益合计		19,153,584.39	18,923,269.43
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		19,153,584.39	18,923,269.43
<b>负债和所有者权益总计</b>		45,449,414.24	43,201,819.97

法定代表人：厉天龙

主管会计工作负责人：谢爱叶

会计机构负责人：谢爱叶

## (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
<b>流动资产：</b>			
货币资金		4,418,573.20	3,078,113.21
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十一、(一)	9,063,885.47	6,655,761.48
应收款项融资		4,410,621.66	6,358,992.80
预付款项		823,869.40	539,475.31
其他应收款	十一、(二)	375,130.60	240,179.18
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		8,655,488.66	7,089,368.26
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		673.18	673.18
<b>流动资产合计</b>		<b>27,748,242.17</b>	<b>23,962,563.42</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十一、(三)	4,600,000.00	1,650,000.00
其他权益工具投资		360,237.00	360,237.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		12,504,761.27	13,220,392.27
在建工程		1,429,277.79	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		1,437,540.00	1,472,460.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		265,640.74	252,082.97
其他非流动资产			843,600.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>20,597,456.80</b>	<b>17,798,772.24</b>
<b>资产总计</b>		<b>48,345,698.97</b>	<b>41,761,335.66</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		8,000,000.00	4,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		5,725,933.50	5,166,168.28
应付账款		13,188,277.59	11,209,354.63
预收款项			
合同负债		579,238.07	710,760.24
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,091,433.45	1,248,571.74
应交税费		128,725.98	506,152.64
其他应付款		488,606.45	48,056.48
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			
其他流动负债			92,398.83
<b>流动负债合计</b>		29,202,215.04	22,981,462.84
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		29,202,215.04	22,981,462.84
<b>所有者权益：</b>			
股本		16,366,350.00	15,015,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		377,528.05	377,528.05
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,907,662.68	1,907,662.68
一般风险准备			
未分配利润		491,943.20	1,479,682.09
<b>所有者权益合计</b>		19,143,483.93	18,779,872.82
<b>负债和所有者权益合计</b>		48,345,698.97	41,761,335.66

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入	五、（二十六）	15,706,976.84	13,326,578.51
其中：营业收入		15,706,976.84	13,326,578.51
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		15,658,973.80	13,384,202.90
其中：营业成本	五、(二十六)	9,483,790.77	8,222,643.83
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、(二十七)	114,027.43	88,690.39
销售费用	五、(二十八)	2,363,964.24	2,113,031.92
管理费用	五、(二十九)	1,275,671.37	1,288,867.63
研发费用	五、(三十)	2,327,793.15	1,541,167.57
财务费用	五、(三十一)	93,726.84	129,801.56
其中：利息费用		93,726.84	129,801.56
利息收入			
加：其他收益	五、(三十二)	197,711.40	104,174.75
投资收益（损失以“-”号填列）	五、(三十三)	91,208.00	116,340.64
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、(三十四)	-90,385.14	-26,436.10
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		246,537.30	136,454.9
加：营业外收入	五、(三十五)	1,882.87	122,070.75
减：营业外支出	五、(三十六)	31,662.98	
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		216,757.19	258,525.65
减：所得税费用	五、(三十	-13,557.77	10,947.41

	七)		
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		230,314.96	247,578.24
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）			
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）		230,314.96	247,578.24
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		230,314.96	247,578.24
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		230,314.96	247,578.24
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：厉天龙

主管会计工作负责人：谢爱叶

会计机构负责人：谢爱叶

#### （四） 母公司利润表

单位：元

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

<b>一、营业收入</b>	十一、(四)	15,700,977.73	13,326,578.51
减：营业成本	十一、(四)	9,478,090.77	8,222,643.83
税金及附加		113,624.96	88,561.88
销售费用		2,267,022.23	2,024,704.5
管理费用		1,246,454.17	1,279,398.28
研发费用		2,327,793.15	1,541,167.57
财务费用		92,729.20	<b>129,012.88</b>
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		197,700.00	<b>104,174.75</b>
投资收益（损失以“-”号填列）	十一、(五)	91,208.00	<b>116,340.64</b>
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）		-90,385.14	-26,436.10
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		373,786.11	<b>235,168.86</b>
加：营业外收入		1,882.87	<b>122,067.32</b>
减：营业外支出		25,615.64	
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		350,053.34	<b>357,236.18</b>
减：所得税费用		-13,557.77	<b>10,947.41</b>
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		363,611.11	<b>346,288.77</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			

4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>			
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

#### （五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		19,637,899.90	22,988,693.73
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	五、（三十八）	17,829,162.68	3,139,554.99
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>37,467,062.58</b>	<b>26,128,248.72</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		14,161,583.84	11,098,126.48
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		3,998,559.19	3,799,902.34
支付的各项税费		2,732,222.42	1,599,252.68
支付其他与经营活动有关的现金	五、（三十八）	18,516,515.51	10,221,509.59

经营活动现金流出小计		39,408,880.96	26,718,791.09
经营活动产生的现金流量净额		-1,941,818.38	-590,542.37
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		5,000,000.00	4,162,364.48
取得投资收益收到的现金		113,582.89	
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	五、（三十八）		2,427,989.84
投资活动现金流入小计		5,113,582.89	6,590,354.32
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		143,161.71	
投资支付的现金		3,150,000.00	700,000
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	五、（三十八）	5,090,000.00	2,516,361.1
投资活动现金流出小计		8,383,161.71	3,216,361.11
投资活动产生的现金流量净额		-3,269,578.82	3,373,993.21
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		2,950,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		8,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		10,950,000.00	
偿还债务支付的现金		4,000,000.00	2,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		149,877.02	129,801.56
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			300.3
筹资活动现金流出小计		4,149,877.02	2,130,101.86
筹资活动产生的现金流量净额		6,800,122.98	-2,130,101.86
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		1,588,725.78	653,348.98
加：期初现金及现金等价物余额		1,590,041.93	931,800.09
六、期末现金及现金等价物余额		3,178,767.71	1,585,149.07

法定代表人：厉天龙

主管会计工作负责人：谢爱叶

会计机构负责人：谢爱叶

#### （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
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		19,636,820.90	22,865,477.31
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		17,829,151.28	3,158,522.98
<b>经营活动现金流入小计</b>		37,465,972.18	26,024,000.29
购买商品、接受劳务支付的现金		13,660,293.57	10,374,281.45
支付给职工以及为职工支付的现金		3,921,097.70	3,703,313.88
支付的各项税费		2,708,402.69	1,583,816.36
支付其他与经营活动有关的现金		16,288,991.84	10,127,059.29
<b>经营活动现金流出小计</b>		36,578,785.80	25,788,470.98
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		887,186.38	235,529.31
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		5,000,000.00	4,162,364.48
取得投资收益收到的现金		113,582.89	2,127,900.61
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		5,113,582.89	6,290,265.09
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		141,763.00	
投资支付的现金		3,150,000.00	1,400,000
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		5,180,000.00	2,516,361.11
<b>投资活动现金流出小计</b>		8,471,763.00	3,916,361.11
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-3,358,180.11	2,373,903.98
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		8,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		8,000,000.00	
偿还债务支付的现金		4,000,000.00	2,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		144,994.40	129,801.56
支付其他与筹资活动有关的现金			300.3
<b>筹资活动现金流出小计</b>		4,144,994.40	2,130,101.86
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		3,855,005.60	-2,130,101.86
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		1,384,011.87	479,331.43
加：期初现金及现金等价物余额		1,380,996.78	915,771.25
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		2,765,008.65	1,395,102.68

### 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:

公司 2022 年度进行利润分配,以总股本 15,015,000 股为基数,向全体股东每 10 股送红股 0.9 股,分红前公司总股本 15,015,000 股,分红后总股本增至 16,366,350 股。

#### (二) 财务报表项目附注

## 浙江顺天传动科技股份有限公司

### 2023年半年度财务报表附注

(金额单位:元 币种:人民币)

#### 一、公司基本情况

##### (一) 公司概况

浙江顺天传动科技股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)是 2017 年 10 月 17 日经温州市市场监督管理局批准,由浙江顺天减速机制造有限公司依法变更而设立的股份有限公司。注册地及地址为浙江省温州市永嘉县乌牛镇东蒙工业园区。

公司经营范围:一般项目:齿轮及齿轮减、变速箱制造;齿轮及齿轮减、变速箱销售;轴承、齿轮和传动部件制造;轴承、齿轮和传动部件销售;通用设备制造(不含特种设备制造);电动机制造;日用

品生产专用设备制造;机械设备销售;普通机械设备安装服务;信息技术咨询服务（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）。许可项目:货物进出口;技术进出口（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,具体经营项目以审批结果为准）。

公司主要从事减速机及配件的销售业务。

公司主要产品有：减速机及配件等产品。

2017年10月17日，公司完成相关工商变更登记手续并取得温州市市场监督管理局换发的《营业执照》，按照工商部门新的营业执照办理要求，营业执照、组织机构代码证、税务登记证使用统一社会信用代码。公司的统一社会信用代码：913303241453710219，住所：浙江省温州市永嘉县乌牛镇东蒙工业园区，法定代表人：厉天龙。

本财务报表业经公司全体董事于2023年8月24日批准报出。

## （二）合并财务报表范围

本期纳入合并范围的子公司包括1家，与上年相同，没有变化，具体见本附注六、“在其他主体中的权益”。

## 二、财务报表编制基础

### （一）编制基础

公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则—基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、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（统称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的披露规定编制财务报表。

### （二）持续经营

公司对报告期末起12个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

## 三、重要会计政策及会计估计

### （一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

### （二）会计期间

本公司自公历1月1日起至12月31日止为一个会计年度，本报告期间为2023年1月1日至2023年6月30日。

### （三）营业周期

本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

### （四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

### （五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

**1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

**2. 同一控制下的企业合并**

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。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

本公司在企业合并中取得的资产和负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

**通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并**

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，在取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

**3. 非同一控制下的企业合并**

参与合并的各方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。

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债按公允价值计量。

合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现非同一控制下的企业合并

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。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，在处置该项投资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，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入留存收益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照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之间的差额计入当期收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

#### 4. 为合并发生的相关费用

为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

### (六) 合并财务报表的编制方法

#### 1. 合并范围

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单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

#### 2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；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所有者权益中所享有的份额，其余仍冲减少数股东权益。

##### (1) 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期

期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

## (2) 处置子公司或业务

### ① 一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。

### ② 分步处置子公司

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，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。

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，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

## (3) 购买子公司少数股权

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

## (4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

## （七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

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

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

## （八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

## （九）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。

### 1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

（1）收取金融资产现金流量的权利届满；

（2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且(a)实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或(b)虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

### 2. 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司企业管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金

流量特征分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

(1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。此类金融资产主要包含货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内到期的债权投资和长期应收款列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的债权投资列报为其他流动资产。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

①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

金融资产同时符合下列条件的，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：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。此类金融资产包括应收款项融资和其他债权投资。自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入(明确作为投资成本部分收回的股利收入除外)计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。此类金融资产列报为其他权益工具投资。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。此类金融资产列报为交易性金融资产，自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的列报为其他非流动金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可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，该指定一经作出不得撤销。

### 3. 金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，

相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；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

据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)，按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

(2) 其他金融负债

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. 金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。

#### 5. 财务担保合同

财务担保合同，是指特定债务人到期不能按照债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量，除指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同外，其余财务担保合同在初始确认后按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额两者孰高者进行后续计量。

#### 6. 金融资产转移

本公司已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的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

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的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

### (十) 预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债权投资、《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产、租赁应收款、以公允价值计量且其变动计入当期损益以外的贷款承诺、以及财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）等进行减值处理并确认损失准备。

#### 1. 预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

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

#### 应收票据、应收账款和合同资产

对于应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据和应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

##### A、应收票据

应收票据组合 1：银行承兑汇票

应收票据组合 2：商业承兑汇票

##### B、应收账款

应收账款组合 1：客户评级

应收账款组合 2：账龄组合

##### C、合同资产

合同资产组合 1：产品销售

合同资产组合 2：工程施工

对于划分为组合的应收票据、合同资产，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。

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。

#### 其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他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：应收代垫款

其他应收款组合 3：应收其他款项

对划分为组合的其他应收款，本公司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。

## 2. 信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- (1) 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- (2) 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- (3) 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；

(4) 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

本公司认为金融资产在下列情况发生违约：

借款人不大可能全额支付其对本公司的欠款，该评估不考虑本公司采取例如变现抵押品（如果持有）等追索行动；或

金融资产逾期超过 90 天。

## 3. 已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

#### 4. 预期信用损失准备的列报

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。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

#### 5. 核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

### (十一) 存货

#### 1. 存货的分类

存货分类为：原材料、库存商品、在产品、发出商品等。

#### 2. 取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时按加权平均法计价。

#### 3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

#### 4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

#### **5. 低值易耗品和包装物的摊销方法**

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

### **(十二) 合同资产**

本公司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的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、十一“预期信用损失的确定方法及会计处理方法”。

### **(十三) 长期股权投资**

#### **1. 长期股权投资的分类及其判断依据**

##### **(1) 长期股权投资的分类**

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

##### **(2) 长期股权投资类别的判断依据**

① 确定对被投资单位控制的依据详见本附注三、(六)；

② 确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A. 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B. 参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C. 与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D. 向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E. 向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③ 确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注三、（七）。

## 2. 长期股权投资初始成本的确定

### （1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，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（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司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。合并成本为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。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。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

合并方或购买方为企业合并而发生的审计、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。

### （2）其他方式取得的长期股权投资

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

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

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。

## 3. 长期股权投资的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。

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

对合营企业和联营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，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差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份

额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；本公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

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等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应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收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

本公司因处置部分股权投资等原因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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

本公司因处置部分权益性投资等原因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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

#### **（十四）固定资产**

##### **1. 固定资产的确认和计量**

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、办公及电子设备、运输设备。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

## 2. 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供服务经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	直线法	20	5.00	4.75
机器设备	直线法	3-15	5.00	6.33- 31.67
办公及电子设备	直线法	3-10	5.00	9.50 -31.67
运输设备	直线法	4	5.00	23.75

## 3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见本附注错误!未找到引用源。(十七)

## 4. 固定资产处置

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

### (十五) 借款费用

#### 1. 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

#### 2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

### 3. 借款费用暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

### 4. 借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

## （十六）无形资产

### 1. 无形资产的计价方法

#### （1）取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，其入账价值包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本；

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

#### （2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

无形资产减值测试见本附注“三、（十七）长期资产减值”。

### 2. 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	40年	权属证明规定年限

每期末，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。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

### 3. 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

### 4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，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。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

## (十七) 长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、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物性资产、油气资产、使用权资产、使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可回收金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

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

#### （十八）长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

#### （十九）合同负债

本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

#### （二十）职工薪酬

职工薪酬是指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。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

##### 1. 短期薪酬的会计处理方法

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

##### 2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将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。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

### 3. 辞退福利的会计处理方法

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：

- (1) 企业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；
- (2) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

### 4. 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2 处理。不符合设定提存计划的，适用于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## (二十一) 收入

### 1. 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

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

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

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

### 2. 公司收入确认与成本结转的具体原则与方法：

减速机和配件的销售业务

公司减速机和配件业务属于在某一时点履行的履约义务，公司将产品运送至合同约定交货地点并由客户确认接受、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。

## (二十二) 合同成本

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。

### 1. 取得合同发生的增量成本

为取得合同发生的增量成本，是指企业不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，将其作为合同取得成本确认为一项资产。企业为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出，在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

### 2. 履行合同发生的成本

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，将其作为合同履约成本确认为一项资产：

- (1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- (2) 该成本增加了企业未来用于履行（包括持续履行）履约义务的资源；
- (3) 该成本预期能够收回。

### 3. 合同成本摊销和减值

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产(以下简称“与合同成本有关的资产”)采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。合同取得成本确认的资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列第一项减去第二项的差额时，企业对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- (1) 企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- (2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款（1）减（2）的差额高于合同成本账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的合同成本账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## （二十三）政府补助

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

### 1. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，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。

### 2. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

- (1) 用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益。

(2) 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

#### (二十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于某些资产、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。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，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，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，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暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，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。

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非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。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当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时，才确认递延所得税资产。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。

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

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。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

#### (二十五) 关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

1. 母公司；
2. 子公司；
3. 受同一母公司控制的其他企业；
4. 实施共同控制的投资方；
5. 施加重大影响的投资方；
6. 合营企业，包括合营企业的子公司；
7. 联营企业，包括联营企业的子公司；
8. 本公司与所属企业集团的其他成员单位（包括母公司和子公司）的合营企业或联营企业；
9. 本公司的合营企业与本公司的其他合营企业或联营企业。
10. 本公司主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
11. 本公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
12. 本公司母公司的关键管理人员；
13. 本公司母公司关键管理人员关系密切的家庭成员；
14. 本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

除上述按照企业会计准则的有关要求被确定为本公司的关联方以外，根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》的要求，以下企业或个人(包括但不限于)也属于本公司的关联方：

15. 持有本公司 5% 以上股份的法人（或者其他组织）及其一致行动人；
16. 直接或者间接持有本公司 5% 以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员，本公司母公司监事；
17. 在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 1、3 和 15 项情形之一的企业；
18. 在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 11、12、16 项情形之一的个人；
19. 由上述第 11、12、16 和 18 项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的法人（或者其他组织）。

## （二十六）其他重要的会计政策、会计估计

1. 其他重要的会计政策
2. 重要会计估计和判断

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

### （1）金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产业务模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

### (2) 应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

### (3) 递延所得税资产

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

## (二十七) 重要会计政策和会计估计的变更

### 1. 重要会计政策变更

本报告期公司主要会计政策未发生变更。

### 2. 重要会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

## 四、税项

### (一) 主要税种及税率

本公司本期适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率或征收率 (%)
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	13
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	5
教育费附加	实缴增值税、消费税	3
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2
房产税	自用物业的房产税，以房产原值的 70%-90%为计税依据	1.2
企业所得税	应纳税所得额	15、2.5

纳税主体名称	所得税税率 (%)
浙江安布电机有限公司	2.5

## （二）税收优惠及批文

### 1. 企业所得税

本公司于 2021 年 12 月 16 日取得高新技术企业证书，从 2021 年 12 月 16 日至 2023 年 12 月 31 日期间享受高新技术企业 15% 企业所得税优惠税率。

### 2. 其他税收优惠

本公司于 2023 年 3 月 16 日经国家税务总局永嘉县税务局批准全额减免 2022 年 1 月 1 日-2022 年 12 月 31 日的房产税和城镇土地使用税，减免税备案登记查验码为 230316091351282316。

## 五、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（包括母公司财务报表主要项目注释）金额单位若未特别注明者均为人民币元；除非特别指出，“期末”指 2023 年 6 月 30 日，“期初”指 2023 年 1 月 1 日，“本期”指 2023 半年度，“上期”指 2022 半年度。

### （一）货币资金

#### 1. 明细情况：

项目	期末余额	期初余额
库存现金	5,270.60	29,691.60
数字货币		
银行存款	697,949.14	1,522,908.01
其中：存放财务公司款项		
其他货币资金	4,129,112.52	1,984,653.06
未到期应收利息		
合 计	4,832,332.26	3,537,252.67
其中：存放在境外的款项总额		

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	853,564.55	1,947,210.74
用于担保的大额存单	800,000.00	
合 计	1,653,564.55	1,947,210.749

### （二）应收账款

#### 1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	8,277,761.06	6,573,707.36
1 至 2 年	353,888.80	411,716.50
2 至 3 年	388,364.87	304,735.00
3 至 4 年	200,674.38	157,461.48
4 至 5 年	346,904.70	272,202.80
5 年以上	685,678.16	616,491.48
小 计	10,253,271.97	8,336,314.62

账龄	期末余额	期初余额
减：坏账准备	1,770,938.28	1,680,553.14
合计	8,482,333.69	6,655,761.48

## 2. 按坏账计提方法分类披露

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 (%)	
按账龄组合计提坏账准备	10,253,271.97	100.00	1,770,938.28	17.27%	8,482,333.69
合计		/		/	

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	309,681.00	3.71	309,681.00	100.00	
按账龄组合计提坏账准备	8,026,633.62	96.29	1,370,872.14	17.08	6,655,761.48
合计	8,336,314.62	/	1,680,553.14	/	6,655,761.48

## (三) 应收款项融资

### 1. 应收款项融资情况

项目	期末余额	期初余额
应收票据	4,460,621.66	6,408,992.80
应收账款		
合计	4,460,621.66	6,408,992.80

## (四) 预付款项

### 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	638,853.39	77.23%	382,908.27	69.97
1-2 年	75,132.58	9.08%	51,158.71	9.35
2-3 年	5,060.00	0.61%	5,060.00	0.92
3 年以上	108,130.00	13.07%	108,130.00	19.76
合计	827,175.97	100.00	547,256.98	100.00

## (五) 其他应收款

### 1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	376,117.49	241,065.66
合计	376,117.49	241,065.66

## 2. 应收利息

无

## 3. 应收股利

无

## 4. 其他应收款

### (1) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
按关联方组合		
按备用金、代垫税费、保证金、借款组合	376,117.49	241,065.66
合计	376,117.49	241,065.66

### (2) 坏账准备计提情况

#### ① 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提预期信用损失的其他应收款					
其中：按备用金、代垫税费、保证金、借款组合	376,117.49	100.00			376,117.49
合计	376,117.49	100.00			376,117.49

续表

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(%)	
按组合计提预期信用损失的其他应收款					
按备用金、代垫税费、保证金、借款组合	241,065.66	100.00			241,065.66
合计	241,065.66	100.00			241,065.66

### (六) 存货

## 1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	7,098,846.01		7,098,846.01	7,072,854.09		7,072,854.09
在产品	130,517.25		130,517.25	27,038.32		27,038.32
库存商品	2,234,912.47		2,234,912.47	2,028,870.15		2,028,870.15
发出商品	374,038.72		374,038.72	66,573.84		66,573.84
合计	9,838,314.45		9,838,314.45	9,195,336.40		9,195,336.40

## 2. 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

无

### (七) 其他流动资产

#### 1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
待认证进项税额	673.18	673.18
增值税留抵税额	210,639.63	188,345.28
合计	211,312.81	189,018.46

### (八) 其他权益工具投资

#### 1. 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	期初余额
浙江永嘉农村商业银行股份有限公司	360,237.00	360,237.00
合计	360,237.00	360,237.00

### (九) 固定资产

#### 1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	12,924,428.23	13,494,673.40
固定资产清理		
合计	12,924,428.23	13,494,673.40

## 2. 固定资产

### (1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公及电子设备	合计
<b>一、账面原值：</b>					
1. 期初余额	6,649,695.09	21,415,629.26	746,741.23	523,432.03	29,335,497.61
2. 本期增加金额		16,553.8		110,408.86	126,962.66
(1) 购置		16,553.8		110,408.86	126,962.66
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额	6,649,695.09	21,432,183.06	746,741.23	633,840.89	29,462,460.27
<b>二、累计折旧</b>					
1. 期初余额	4,213,265.62	10,437,266.80	709,404.16	480,887.63	15,840,824.21
2. 本期增加金额	157,930.2	536,445.33		2,832.3	697,207.83
(1) 计提	157,930.2	536,445.33		2,832.3	697,207.83
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额	4,371,195.82	10,973,712.13	709,404.16	483,719.93	1,653,8032.04
<b>三、减值准备</b>					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额					
<b>四、账面价值</b>					
1. 期末账面价值	2,278,499.27	10,458,470.93	37,337.07	150,120.96	12,924,428.23
2. 期初账面价值	2,436,429.47	10,978,362.46	37,337.07	42,544.40	13,494,673.40

(2) 暂时闲置的固定资产情况

无

(3) 通过经营租赁租出的固定资产情况

无

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
建造材料库工程	314,550.00	未办妥产权证书
喷漆打磨车间	144,500.00	未办妥产权证书
合计	459,050.00	

(5) 其他说明：

截至 2023 年 06 月 30 日，用于抵押贷款的房屋及建筑物如下：

不动产权为浙（2018）永嘉县第 0D05510 号，截止 2023 年 06 月 30 日，净值为 1,245,809.80 元。

(十) 在建工程

种类	期末余额	期初余额
在建工程	1,429,277.79	
合计	1,429,277.79	

## (十一) 无形资产

### 1. 无形资产情况

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	2,793,600.00	2,793,600.00
2. 本期增加金额		
(1) 购置		
(2) 内部研发		
(3) 企业合并增加		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	2,793,600.00	2,793,600.00
二、累计摊销		
1. 期初余额	1,321,140.00	1,321,140.00
2. 本期增加金额	34,920.00	34,920.00
(1) 计提	34,920.00	34,920.00
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	1,356,060	1,356,060
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	1,437,540.00	1,437,540.00
2. 期初账面价值	1,472,460.00	1,472,460.00

### 2. 其他说明:

截至 2023 年 06 月 30 日, 用于抵押贷款的土地使用权如下:

不动产权为浙(2018)永嘉县第 0D05510 号, 截止 2023 年 06 月 30 日, 净值为 1,437,540.00 元。

## (十二) 递延所得税资产

### 1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值损失	1,770,938.28	265,640.74	1,680,553.14	252,082.97

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
内部交易未实现利润	27,214.31	4,082.15	27,214.31	4,082.15
合计	1,798,152.59	269,722.89	1,707,767.45	256,165.12

### (十三) 其他非流动资产

#### 1. 分类列示

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
预付工程款				843,600.00		843,600.00
合计				843,600.00		843,600.00

### (十四) 短期借款

#### 1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	8,000,000.00	4,000,000.00
信用借款		
合计	8,000,000.00	4,000,000.00

#### 2. 已逾期未偿还的短期借款情况

无

### (十五) 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	5,964,196.17	5,439,019.40
合计	5,964,196.17	5,439,019.40

本期末已到期未支付的应付票据总额为 0 元。

### (十六) 应付账款

#### 1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	9,620,625.99	11,747,537.99
1—2 年	29,158.53	41,666.94
2—3 年	51,798.68	57,085.52
3 年以上	309,662.06	365,530.89
合计	10,011,245.26	12,211,821.34

### (十七) 合同负债

#### 1. 合同负债分类

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	549,861.17	682,187.76
1—2 年	3,451.67	3,451.67
2—3 年	25,925.23	25,925.23
合计	579,238.07	711,564.66

## (十八) 应付职工薪酬

### 1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,097,310.51	3,689,251.57	3,812,694.79	97,3867.29
二、离职后福利-设定提存计划	168,542.50	332,441.3	368,870.59	132,113.21
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	1,265,853.01	4,021,692.87	4,181,565.38	1,105,980.5

## (十九) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	92,522.96	425,579.78
城市维护建设税	541.79	11,771.10
教育费附加	325.09	7,062.67
地方教育费附加	216.72	4,708.44
印花税	1367.1	2,110.16
个人所得税	16,976.44	38,360.94
企业所得税	15,725.88	17,861.25
环境保护税	1,050.00	1,050.00
合计	128,725.98	508,504.34

## (二十) 其他应付款

### 1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息	4,138.52	4,138.52
应付股利		
其他应付款	502,305.35	45,145.86
合计	506,443.87	49,284.38

## (二十一) 其他流动负债

### 1. 其他流动负债情况

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额		92,503.41
合计		92,503.41

## (二十二) 股本

项目	期初余额	本次增减变动 (+、—)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	15,015,000.00				1,351,350.00	1,351,350.00	16,366,350.00

其他说明：2023年5月16日公司召开股东会审议通过，以现有的总股本15,015,000.00为基数，向全体

股东每 10 股送红股 0.9 股，共计派送红股 1,351,350.00 股，分红后总股本增至 16,366,350.00 股。

### （二十三）资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	377,528.05			377,528.05
合计	377,528.05			377,528.05

### （二十四）盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,465,932.67			1,465,932.67
任意盈余公积	441,730.01			441,730.01
合计	1,907,662.68			1,907,662.68

### （二十五）未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	1,623,078.70	3,310,234.68
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	1,623,078.70	3,310,234.68
加：本期归属于母公司所有者的净利润	230,314.96	1,470,192.49
减：提取法定盈余公积		154,348.47
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利	1,351,350.00	3,003,000.00
期末未分配利润	502,043.66	1,623,078.70

### （二十六）营业收入和营业成本

#### 1. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	15,131,157.55	9,271,024.98	13,021,187.38	8,140,802.18
其他业务	575,819.29	212,765.79	305,391.13	81,841.65
合计	15,706,976.84	9,483,790.77	13,326,578.51	8,222,643.83

### （二十七）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	19,401.46	6,816.71
教育费附加	11,640.88	4,090.01
地方教育费附加	7,760.58	2,726.68
车船税		128.5
印花税	4,429.91	2,033.88
环境保护税		2,100.00
房产税	39,661.80	39,661.8
城镇土地使用税	31,132.80	31,132.8
合计	114,027.43	88,690.38

**(二十八) 销售费用**

项目	本期发生额	上期发生额
业务发展费	763,874.10	980,524.72
职工薪酬	772,271.95	653,272.68
差旅费	422,377.69	331,441.84
广告宣传费	258,444.98	15,410.39
修理费		2,137.00
办公费	9,110.74	15,360.46
业务招待费	21,251.00	
其他	116,633.78	114,884.83
合计	2,363,964.24	2,113,031.92

**(二十九) 管理费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	502,695.16	549,571.72
聘请中介机构费	230,092.73	160,377.35
交通费	14,943.58	82,673.35
折旧费	73,098.06	72,221.87
办公费	17,353.29	56,065.25
无形资产摊销	34,920.00	34,920.00
业务招待费	45,827.62	24,608.32
差旅费	2,958.05	6,585.26
修理费	12,400.00	7,310.00
安全经费	40,259.21	30,090.44
咨询服务费	15,000.00	11,500.00
其他	286,123.67	252,944.07
合计	1,275,671.37	1,288,867.63

**(三十) 研发费用**

项目	本期发生额	上期发生额
人员人工	946,888.74	752,514.78
直接投入	816,754.37	125,342.15
设计费用	30,000.00	169,397.96
折旧费用	248,511.66	493,912.68
其他费用	285,638.38	
委外费用		
合计	2,327,793.15	1,541,167.57

**(三十一) 财务费用**

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	116,101.73	129,801.56
减：利息收入	22,374.89	
手续费		
合计	93,726.84	129,801.56

**(三十二) 其他收益**

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
县科技创新奖励	50,000.00	75,000.00
研发费用补助		
人社局补助		21,749.78
智能项目	10,000.00	
成长梯队	100,000.00	
知识产权补贴	24,000.00	5,600.00
个税手续费补助		
CE 认证补贴	13,700.00	
节能降耗专项补贴		
其他	11.40	1,821.54
合计	19,771.40	104,171.32

### (三十三) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
委托他人投资或管理资产的损益		25,020.64
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	91,208.00	91,320.00
合计	91,208.00	116,340.64

### (三十四) 信用减值损失（损失以“—”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-90,385.14	-26436.10
合计	-90,385.14	-26436.10

### (三十五) 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的金额
不用支付款项			
罚款收入			
其他	1,882.87	122,070.75	1,882.87
合计	1,882.87	122,070.75	1,882.87

### (三十六) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	31,000.00	245.99	31000
赞助支出			
其他	662.98		662.98
合计	31,662.98	245.99	31,662.98

### (三十七) 所得税费用

#### 1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	-13,557.77	10,830.68
递延所得税费用		116.73
合计	-13,557.77	10,947.41

### (三十八) 现金流量表项目

#### 1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
与收益相关政府补助	197,711.4	104,174.75
收到经营性往来款	17,629,568.41	2,913,309.49
罚款收入		
其他营业外收入	1,882.87	122,070.75
合计	17,829,162.68	3,139,554.99

收到其他与经营活动有关的现金说明：

#### 2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
费用性支出		
手续费支出		
其他营业外支出		
支付经营性往来款	18,516,515.51	10,221,509.59
合计	18,516,515.51	10,221,509.59

#### 3. 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
罚款收入		
货币资金收回		2,427,989.84
其他收入		
合计		2,427,989.84

#### 4. 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
费用性支出		
货币资金支付		2,516,361.10
其他支出	5,090,000.00	
合计	5,090,000.00	2,516,361.10

### (三十九) 现金流量表补充资料

#### 1. 现金流量表补充资料表

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	230,314.96	247,578.24
加：信用减值损失	90,385.14	26,436.10
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	697,207.83	631,910.12
使用权资产折旧		
无形资产摊销	34,920.00	34,920.00

补充资料	本期金额	上期金额
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）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	93,726.84	129,801.56
投资损失（收益以“-”号填列）	-91,208.00	-116,340.64
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-13,557.77	116.73
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）	-647,060.20	-195,349.50
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-362,299.50	2,146,621.18
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-1,982,720.69	-3,496,236.16
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-1,941,818.38	-590,542.37
<b>2. 不涉及现金收支的重大活动：</b>		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
当期新增的使用权资产		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	3,178,767.71	1,585,149.07
减：现金的期初余额	1,590,041.93	931,800.09
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	1,588,725.78	653,348.98

## 2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	3,178,767.71	1,585,149.07
其中：库存现金	5,270.60	5,822.60
可随时用于支付的数字货币		
可随时用于支付的银行存款	697,949.14	1,569,553.32
可随时用于支付的其他货币资金	2,475,547.97	9,773.15
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	3,178,767.71	1,585,149.07
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		

## （四十）政府补助

## 1. 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计当期损益的金额
县科技创新奖励	50,000.00	其他收益	50,000.00
智能项目	10,000.00	其他收益	10,000.00
成长梯队	100,000.00	其他收益	100,000.00
知识产权补贴	24,000.00	其他收益	24,000.00
CE 认证补贴	13,700.00	其他收益	13,700.00
其他	11.40	其他收益	11.40
合计	197,711.40		197,711.40

## 2. 政府补助退回情况

无

## 六、在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
浙江安布电机有限公司	浙江省温州市永嘉县乌牛街道东蒙工业园区	浙江省温州市永嘉县乌牛街道东蒙工业园区	制造业	100%		新设

## 七、关联方及关联交易

### (一) 本企业的控股股东情况

本企业最终控制方是厉天龙、厉益连。

股东名称	与本企业关系	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
厉天龙	法定代表人、控股股东	50.48	50.48
厉益连	控股股东厉天龙的父亲	44.76	44.76

### (二) 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注六、(一)。

### (三) 本企业合营和联营企业情况

无

### (四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
谢爱叶	实际控制人的关系密切的家庭成员
永嘉县黄田福利轧钢厂	实际控制人控制的企业
项益友	董事
王敏	监事
项湖州	监事

#### （五）关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无

2. 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无

3. 关联租赁情况

无

4. 关联担保情况

无

5. 关联方资金拆借

无

6. 关联方资产转让、债务重组情况

无

7. 关键管理人员报酬

无

#### （六）关联方应收应付款项

无

#### （七）关联方承诺

无

### 八、承诺及或有事项

#### （一）重要承诺事项

资产负债表日存在的对外重要承诺、性质、金额。

公司于2021年10月6日与中国工商银行股份有限公司永嘉支行签订了合同编号为0120300034-2021年永嘉（抵）字0146号的《最高额抵押合同》，抵押担保金额为3003万元，债务人履行债务的期限自2021年10月06日—2026年10月05日。

#### （二）或有事项

1. 资产负债表日存在的重要或有事项

无

2. 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明

公司不存在需要披露的重要或有事项。

### 九、资产负债表日后事项

无

## 十、其他重要事项

无

## 十一、母公司财务报表主要项目注释

### (一) 应收账款

#### 1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	8,859,312.84	6,573,707.36
1至2年	353,888.80	411,716.50
2至3年	388,364.87	304,735.00
3至4年	200,674.38	157,461.48
4至5年	346,904.70	272,202.80
5年以上	685,678.16	616,491.48
小计	10,834,823.75	8,336,314.62
减：坏账准备	1,770,938.28	1,680,553.14
合计	9,063,885.47	6,655,761.48

#### 2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按账龄组合计提坏账准备	10,834,823.75	100.00	1,770,938.28	16.34%	9,063,885.47
合计	10,834,823.75	/	1,770,938.28	/	9,063,885.47

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	309,681.00	3.71	309,681.00	100.00	
按账龄组合计提坏账准备	8,026,633.62	96.29	1,370,872.14	17.08	6,655,761.48
合计	8,336,314.62	/	1,680,553.14	/	6,655,761.48

### (二) 其他应收款

#### 1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	375,130.60	240,179.18
合计	375,130.60	240,179.18

### （三）长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	4,600,000.00		4,600,000.00	1,650,000.00		1,650,000.00
合计	4,600,000.00		4,600,000.00	1,650,000.00		1,650,000.00

#### 1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
浙江安布电机有限公司	1,650,000.00	29,500,000.00				4,600,000.00	
合计	1,650,000.00	2,950,000.00				4,600,000.00	

### （四）营业收入和营业成本

#### 1. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	15,125,158.44	9,265,324.98	3,021,187.38	8,140,802.18
其他业务	575,819.29	212,765.79	305,391.13	81,841.65
合计	15,700,977.73	9,478,090.77	13,326,578.51	8,222,643.83

### （五）投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
委托他人投资或管理资产的损益		25,020.64
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	91,208.00	91,320.00
合计	91,208.00	116,340.64

## 十二、补充资料

### （一）当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	197,711.40	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		

项目	金额	说明
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
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	-29,780.11	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	167,931.30	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“—”表示）	25,189.70	
少数股东权益影响额（税后）		
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	142,741.61	

## （二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	1.21%	0.01	0.01
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.46%	0.01	0.01

浙江顺天传动科技股份有限公司

二〇二三年八月二十四日

## 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
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）	197,711.40
委托他人投资或管理资产的损益	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-29,780.11
<b>非经常性损益合计</b>	<b>167,931.30</b>
减：所得税影响数	25,189.70
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>142,741.61</b>

### 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