

江南电机

NEEQ : 839986

杭州江南电机股份有限公司

Hangzhou Jiangnan Electric 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、公司负责人方传松、主管会计工作负责人沈柏川及会计机构负责人（会计主管人员）曹丹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	13
第四节	股份变动及股东情况	15
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	17
第六节	财务会计报告	19
附件 I	会计信息调整及差异情况	76
附件 II	融资情况	76

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	董事会办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、江南电机	指	杭州江南电机股份有限公司
主办券商	指	五矿证券有限公司
三会	指	杭州江南电机股份有限公司股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	杭州江南电机股份有限公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
公司章程	指	《杭州江南电机股份有限公司章程》
三会议事规则	指	《杭州江南电机股份有限公司大会议事规则》、《杭州江南电机股份有限公司董事会议事规则》、《杭州江南电机股份有限公司监事会议事规则》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《管理办法》	指	《非上市公众公司监督管理办法》
证监会、中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
股转系统、股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
报告期	指	2023年1月1日至2023年6月30日
半年度	指	2023年半年度
元、万元	指	人民币元、万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	杭州江南电机股份有限公司		
英文名称及缩写	Hangzhou Jiangnan Electric Co.,Ltd		
	Jiangnan Electric		
法定代表人	方传松	成立时间	1997年9月22日
控股股东	控股股东为方传松	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为方传松，无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-电器机械和器材制造业（C38）-电机制造（C381）-其他电机制造（C3819）		
主要产品与服务项目	电机、风机、家用电器、驱动与控制器、机械配件、电器配件、塑料制品的研发、生产、销售、技术上咨询；货物、技术进出口。		
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	江南电机	证券代码	839986
挂牌时间	2016年12月1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）	27,660,000
主办券商（报告期内）	五矿证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	深圳市南山区滨海大道3165号五矿金融大厦（18-25层）		
联系方式			
董事会秘书姓名	方飞	联系地址	浙江省杭州市萧山区衙前镇衙南路298号
电话	0571-82790693	电子邮箱	287483603@qq.com
传真	0571-82795555		
公司办公地址	浙江省杭州市萧山区衙前镇衙南路298号	邮政编码	311209
公司网址	www.jn-motor.com.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91330100143548313G		
注册地址	浙江省杭州市萧山区衙前镇衙南路298号		
注册资本（元）	27,660,000	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

1、商业模式

(1) 销售模式

公司主要采取直销的销售方式。在直接销售中，本公司依托品牌、质量、服务、技术和价格等方面的综合优势，与下游集成吊顶、浴霸等家用电器生产厂家建立起长期的合作关系，为其提供产品性能优化解决方案，进入大型客户采购平台，实行订单式生产。每一年度，公司下游客户厂商会根据行业经济趋势、产品需求情况、生产能力等作出年度产量预测，与公司沟通下一年度的采购意向。公司的重要客户采用先签订年度销售框架性协议的方式，预先确定价格、付款条件、质量保证及交付方式等合约条款，再以订单形式向公司提出供货需求。

(2) 生产模式

公司日常生产主要根据订单情况来安排，采用以销定产的模式，同时，适当兼顾中短期需求安排预生产。公司将订单生产与预生产有机结合，并根据预生产需求和订单需求制定生产作业计划，进行生产调度、管理和控制，及时处理订单执行过程中的相关问题，确保生产交付任务按时保质完成，达到既快速响应需求又有效降低库存积压的目的。由于小功率电机具体品种繁多，部分订单对产品的性能、形状、材料等有特殊的需求，需要进行定制。该类订单生成后，由销售部和技术中心就客户订单需求可行性进行充分沟通，实施充分的研发和设计验证，避免出现设计缺陷，保证产品生产的快速实现。

(3) 采购模式

①原材料采购

电机产品的主要原材料为定转子、漆包线、轴承，原材料质量的优劣、供应的及时性是决定公司各项生产工作能否顺利进行的主要因素之一。为了完成公司正常的生产进度安排、满足不同的销售合同的特殊要求，公司采用自行采购模式向生产部门提供生产所需的原材料。采购业务员根据每月生产计划、材料消耗明细表等资料，结合每种原材料库存数量拟定采购计划数；采购部对各采购业务员计划数进行汇总，编制月度采购计划，并报经公司分管领导批准后实施；采购业务员按采购计划在“合格供方名单”中选择质量、成本、交货期俱佳的厂家。公司本着“质优价廉”的原则，一般同一原材料的采购至少选择两家以上的合格供应商。经采购部总监批准后，下达“订货单”。对采购材料质量的检验，由品管部进行抽样检验。由于公司主要原材料采购成本与铜、钢材等大宗金属材料的价格走势息息相关，公司管理层会适时根据过往经验和宏观经济形势，对其价格趋势做一定程度的预判，在安全库存区间内采取提前采购或者缩短采购周期等灵活手段，有效降低采购成本。

②外协加工

公司将定转子的生产、电镀等部分非核心工艺流程委外进行加工。公司将委外加工厂商列入供应商日常管理，在了解其基本情况后，公司安排人员实地考察其生产能力和品质状况，并要求其提供样品。除了对委外加工厂商的产品进行验证以外，公司还要求对其生产过程进行监控。公司外协厂商技术可靠、加工质量稳定、信誉良好，与公司在技术、品质、供应等各方面均保持充分沟通和对接，形成了较稳定的合作关系。因此，通过外协加工的方式，可以弥补公司生产能力的不足，同时，公司通过对外协厂商的日常管理，可以保证产品的质量。

2、经营计划

报告期内，公司管理层积极贯彻公司发展目标和年度经营计划，公司本期营业收入 37,035,067.75 元，较上期增长 10.53%；实现归属于公司股东的净利润 1,061,111.08 元，同比增长 22.64%。公司将不断强化内部管理，巩固好现有存量市场，积极寻找新的增量市场；不断提升自身产品研发力度，提高对

已有市场、客户的把控度，并积极对公司未来发展进行可行性规划，促进公司持续发展。

（二） 行业情况

本公司所属行业为电气机械及器材制造业，该行业的法律法规主要是强制性认证制度。根据《中华人民共和国认证认可条例》、《强制性产品认证管理规定》、《强制性产品认证实施规则》、《强制性产品认证目录》规定，低压电器产品列入中国国家强制性产品认证（3C 认证）的目录，必须通过国家质量监督检验检疫总局的鉴定检验后，才能获得由国家认证认可监督管理委员会颁发的 3C 认证证书。

目前，电机设备制造行业已经处于成熟期，电机行业景气周期基本跟随宏观经济周期波动。从长期来看，随着我国经济增长由政策刺激向自主增长的有序转变，随着产业结构调整、产业升级、节能降耗及环境保护带来的新型工业化建设需求，国内整个电机行业还将处于一个持续上升的周期当中。

公司产品主要是小功率电动机，为厨卫电器行业配套。近几年因宏观经济周期波动，电器行业受原材料价格波动、疫情、房地产产业链等方面的影响，行业景气度水平明显下降。但随着疫情的缓解，对家电行业的不利影响也有望逐步消退。

（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
“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	1、公司于 2014 年 9 月 29 日被认定为国家高新技术企业，批准机关：浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、浙江省国家税务局、浙江省地方税务局。公司每三年按要求进行复审申报，并成功通过评审，目前该证书最新发证日期为 2020 年 12 月 1 日。 2、公司于 2022 年 1 月 5 日被认定为浙江省“专精特新”中小企业，批准机关：浙江省经济和信息化厅。

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	37,035,067.75	33,506,546.18	10.53%
毛利率%	13.20%	12.52%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	1,061,111.08	865,223.03	22.64%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	804,455.28	-5,216.21	15,522.22%
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）	1.01%	0.84%	-
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）	0.77%	-0.01%	-
基本每股收益	0.04	0.03	33.33%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	130,022,758.96	132,909,417.96	-2.17%
负债总计	24,483,832.64	28,431,602.72	-13.89%

归属于挂牌公司股东的净资产	105,538,926.32	104,477,815.24	1.02%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.82	3.78	1.06%
资产负债率%（母公司）	18.83%	21.39%	-
资产负债率%（合并）	18.83%	21.39%	-
流动比率	424.75%	366.67%	-
利息保障倍数	39.87	-13.89	-
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	1,198,878.54	-7,445,947.98	116.10%
应收账款周转率	1.09	0.98	-
存货周转率	1.08	0.76	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-2.17%	-8.80%	-
营业收入增长率%	10.53%	-46.40%	-
净利润增长率%	22.64%	-89.04%	-

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	16,910,103.99	13.01%	16,742,889.94	12.60%	1%
应收票据	2,945,000.00	2.26%	3,325,000.00	2.50%	-11.43%
应收账款	34,217,824.06	26.32%	30,239,349.82	22.75%	13.16%
应收账款融资	3,450,159.18	2.65%	5,736,432.98	4.32%	-39.86%
存货	29,173,369.27	22.44%	30,591,135.20	23.02%	-4.63%
固定资产	32,149,967.16	24.73%	33,993,004.96	25.58%	-5.42%
在建工程	1,086,713.18	0.84%	1,086,713.18	0.82%	0%
无形资产	1,920,892.56	1.48%	2,084,132.22	1.57%	-7.83%
短期借款	1,002,337.50	0.77%	2,002,337.50	1.51%	-49.94%
应付票据	4,723,416.68	3.63%	3,972,060.93	2.99%	18.92%
应付账款	13,426,007.12	10.33%	15,125,209.57	11.38%	-11.23%

项目重大变动原因：

- 1、 应收款项融资本期期末较上年期末减少39.86%主要系本期期末拟背书票据减少所致；
- 2、 短期借款本期期末较上年期末减少49.94%主要系本期归还借款所致。

（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	金额	占营业收入	

		的比重%		的比重%	
营业收入	37,035,067.75	-	33,506,546.18	-	10.53%
营业成本	32,145,828.12	86.80%	29,312,793.80	87.48%	9.66%
毛利率	13.20%	-	12.52%	-	-
销售费用	358,022.64	0.97%	469,613.94	1.40%	-23.76%
管理费用	2,161,287.08	5.84%	2,345,098.20	7.00%	-7.84%
研发费用	1,803,552.89	4.87%	2,129,597.53	6.36%	-15.31%
财务费用	-28,769.11	-0.08%	69,338.32	0.21%	-141.49%
其他收益	703,558.92	1.90%	1,457,383.69	4.35%	-51.72%
信用减值损失	-161,390.97	-0.44%	355,210.24	1.06%	-145.44%
营业利润	981,111.08	2.65%	856,560.92	2.56%	14.54%
利润总额	1,061,111.08	2.87%	856,560.92	2.56%	23.88%
净利润	1,061,111.08	2.87%	865,223.03	2.58%	22.64%

项目重大变动原因:

- 1、财务费用较上期减少141.49%主要系本期借款减少，相应的财务费用利息支出减少所致；
- 2、其他收益较上期减少51.72%主要系本期收到的增值税即征即退金额减少所致；
- 3、信用减值较上期减少145.44%主要系本期应收款坏账减少，计提的减少所致。

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	35,624,683.70	32,390,310.95	9.99%
其他业务收入	1,410,384.05	1,116,235.23	26.35%
主营业务成本	31,117,707.12	28,818,244.65	7.98%
其他业务成本	1,028,121.00	494,549.15	107.89%

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
电机	35,305,236.61	30,822,581.92	12.70%	13.23%	11.49%	1.37%
风机	319,447.09	295,125.20	7.61%	-73.61%	-74.81%	4.39%
其他	1,410,384.05	1,028,121.00	27.10%	26.35%	107.89%	-28.59%

按区域分类分析:

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因:

本期风机销售金额大幅下降主要系 2023 年开始公司将业务重点放在电机新产品的开发上，导致本期风机销售有较大下降所致。

（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	1,198,878.54	-7,445,947.98	116.10%
投资活动产生的现金流量净额	-4,364.50	-1,084,359.28	99.60%
筹资活动产生的现金流量净额	-1,327,597.09	7,795,443.91	-117.03%

现金流量分析：

1、经营活动产生的现金流量净额本期较上期上升 116.10%，主要系本期购买商品付现与上期相比存在较大下降所致；

2、投资活动产生的现金流量净额本期较上期上升 99.60%，主要系上期购建固定资产支出金额较大所致；

3、筹资活动产生的现金流量净额本期较上期下降 117.03%，主要系上期收到股东投资款金额较大所致。

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

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、照章纳税、环保生产，认真做好每一项对社会有益的工作，尽全力做到对社会负责、对公司全体股东和每一位员工负责。公司依法保障员工的合法权益，给员工创造一个良好的工作氛围；主动承担社会责任，安置残疾员工；诚信经营，与客户、供应商形成良好的合作关系。

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
实际控制人不当控制的风险	股份公司现有股权较为集中，公司控股股东、实际控制人方传松直接持有公司 54.0067%股份。由于实际控制人持股比例过高，存在实际控制人利用股东大会及董事会，进而影响公司的发展战略、生产经营、人事和利润分配等重大事项的决策，

	<p>可能会给公司、其他股东及债权人带来控制不当的风险。</p> <p>应对措施：公司已在章程规定了相关的条款并制定了相应的公司治理制度，不损害其他股东的合法权益。</p>
宏观经济波动的风险	<p>小功率电机是我国工业体系的一个重要组成部分，是主机产品的驱动、控制执行部件，这些电机广泛地应用于家用电器、食品机械、风机、泵类设备、小型机械、医疗器械、食品医药机械、通风设备、服装机械及其它电器设备等行业，这些行业的景气程度与国民经济发展速度和固定资产投资增长水平保持着正向相关性。随着我国国民经济结构调整，宏观经济增长速度下降，小功率电机行业面临着宏观经济波动的风险。</p> <p>应对措施：公司将紧跟下游行业发展动态，通过丰富公司产品的下游市场、拓展海外市场等方式来拓展公司的客户范围，提升公司的风险抵御能力，减小宏观经济波动对公司产生的影响。</p>
原材料价格波动的风险	<p>电机制造行业的主要原材料为电解铜、硅钢片、铝等金属原料，金属原料占电机总成本比重较大。如果上述大宗商品价格产生波动，价格大幅上涨，会导致电机行业成本上升，对电机企业的日常经营以及盈利水平产生不利的的影响。</p> <p>应对措施：针对原材料价格波动可能造成的不利影响，公司将采取以下措施：（1）公司积极开发多家供应商，通过议价、比价来确定最优供应商，并与主要供应商建立战略联盟关系；（2）强化公司基础管理，优化内部业务流程，提高公司整体运行效率；（3）加强对原材料市场的跟踪，尤其是电解铜、铝等大宗商品市场的变化情况，通过商品期货、现货市场的灵活运用，必要时采取备货措施等手段降低原材料价格波动对公司产生的不利影响。</p>
技术风险	<p>随着市场竞争的加剧，技术更新换代周期越来越短。新技术的应用与新产品的开发是电机行业核心竞争力的关键因素。如果不能保持持续创新的能力，不能及时准确把握技术、产品和市场发展趋势，将削弱已有的竞争优势，将对企业产品的市场份额、经济效益及发展前景造成不利影响。</p> <p>应对措施：针对技术风险，公司将会继续加大研发投入，引进高水平的技术人才，同时不断优化内部研发制度流程，进一步加强技术保密工作，以保证公司的技术水平处于行业内领先地位。</p>
应收账款难以回收的风险	<p>报告期期末，公司应收账款净额为 34,217,824.06 元，占当期营业收入的比例为 92.39%，应收账款规模较大。随着公司业务规模的持续扩大，公司应收账款规模可能持续上升。公司重视对应收账款的催收，同时，公司目前合作的主要客户均为长期合作的稳定客户，客户资信状况良好，报告期内销售款项回收情况正常。但若未来行业发展或客户经营情况发生重大不利变化，公司仍存在应收账款无法收回的风险，从而对公司经营业绩产生重大不利影响。</p> <p>应对措施：公司将采取以下措施来降低应收账款无法回收</p>

	<p>对公司经营可能造成的影响：（1）加强应收账款的基础性工作，根据客户信用信息建立客户信用档案，根据客户不同的信用情况，采取不同的收账政策并对其信用状况进行调查分析；（2）建立专门的售后跟踪机制，销售人员在产品质量进行售后跟踪的同时密切注意客户的信用资质变动情况，采用合理的信用政策，尽可能降低坏账风险；（3）公司将进一步严格内部控制制度，根据自身特点和管理方式建立一套完整的赊销制度。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

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	√是 □否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √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	□是 √否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	□是 √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	□是 √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	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □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	□是 √否	
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在应当披露的其他重大事项	□是 √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

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁	464,400.00	0	464,400.00	0.44%

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

□适用 √不适用

(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) 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	2016年12月1日	-	挂牌	同业竞争	承诺不构成同业	正在履行中

控股股东				承诺	竞争	
董监高	2016年12月1日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年12月1日	-	挂牌	限售承诺	自愿将其所持有股份按规定进行限售	正在履行中
董监高	2016年12月1日	-	挂牌	限售承诺	自愿将其所持有股份按规定进行限售	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，上述承诺主题无超期未履行完毕的承诺。

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	9,425,660	34.08%	0	9,425,660	34.08%
	其中：控股股东、实际控制人	3,734,561	13.50%	0	3,734,561	13.50%
	董事、监事、高管	2,343,548	8.47%	0	2,343,548	8.47%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	18,234,340	65.92%	0	18,234,340	65.92%
	其中：控股股东、实际控制人	11,203,684	40.51%	0	11,203,684	40.51%
	董事、监事、高管	7,030,656	25.42%	0	7,030,656	25.42%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		27,660,000	-	0	27,660,000	-
普通股股东人数		7				

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	方传松	14,938,245	0	14,938,245	54.0067%	11,203,684	3,734,561	0	0
2	韩潮军	2,343,551	0	2,343,551	8.4727%	1,757,664	585,887	0	0
3	张岳根	2,343,551	0	2,343,551	8.4727%	1,757,664	585,887	0	0
4	沈柏川	2,343,551	0	2,343,551	8.4727%	1,757,664	585,887	0	0
5	施志龙	2,343,551	0	2,343,551	8.4727%	1,757,664	585,887	0	0
6	方志贤	2,343,551	0	2,343,551	8.4727%	0	2,343,551	0	0
7	朱水虎	1,004,000	0	1,004,000	3.6298%	0	1,004,000	0	0
合计		27,660,000	-	27,660,000	100%	18,234,340	9,425,660	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：
前十名股东之间无关联关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 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
方传松	董事长	男	1963年9月	2022年6月17日	2025年6月16日
韩潮军	董事、总经理	男	1970年3月	2022年6月17日	2025年6月16日
张岳根	董事、副总经理	男	1958年11月	2022年6月17日	2025年6月16日
沈柏川	董事、财务总监	男	1962年5月	2022年6月17日	2025年6月16日
施志龙	董事	男	1964年9月	2022年6月17日	2025年6月16日
方飞	董事会秘书	女	1989年1月	2022年6月17日	2025年6月16日
高小燕	监事会主席	女	1993年4月	2022年6月17日	2025年6月16日
金建宏	监事	男	1976年3月	2022年6月17日	2025年6月16日
胡成标	职工代表监事	男	1969年4月	2022年6月17日	2025年6月16日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事、监事、高级管理人员相互之间不存在关联关系，与控股股东、实际控制人不存在关联关系。

报告期后，公司副总张岳根先生和财务总监沈柏川先生因个人原因辞去副总和财务总监职位，继续担任公司董事。具体内容详见2023年8月1日披露于全国中小企业股份转让系统官网(www.neeq.com.cn)，公告名称《杭州江南电机股份有限公司高级管理人员辞职公告》(公告编号：2023-016)。

(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
方传松	14,938,245	0	14,938,245	54.0067%	0	0
韩潮军	2,343,551	0	2,343,551	8.4727%	0	0
张岳根	2,343,551	0	2,343,551	8.4727%	0	0
沈柏川	2,343,551	0	2,343,551	8.4727%	0	0
施志龙	2,343,551	0	2,343,551	8.4727%	0	0
方飞	0	0	0	0%	0	0
高小燕	0	0	0	0%	0	0
金建宏	0	0	0	0%	0	0
胡成标	0	0	0	0%	0	0
合计	24,312,449	-	24,312,449	87.8975%	0	0

(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	38	0	0	38
生产人员	109	29	23	115
销售人员	6	0	0	6
技术人员	27	1	0	28
财务人员	4	0	0	4
员工总计	184	30	23	191

(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) 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	六、1	16,910,103.99	16,742,889.94
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	六、2	2,945,000.00	3,325,000.00
应收账款	六、3	34,217,824.06	30,239,349.82
应收款项融资	六、4	3,450,159.18	5,736,432.98
预付款项	六、5	876,942.20	673,342.79
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、6	233,644.34	252,727.19
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、7	29,173,369.27	30,591,135.20
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	六、8	6,975,643.02	8,087,189.68
流动资产合计		94,782,686.06	95,648,067.60
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
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	六、9	32,149,967.16	33,993,004.96
在建工程	六、10	1,086,713.18	1,086,713.18
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、11	1,920,892.56	2,084,132.22
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、12	82,500.00	97,500.00
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		35,240,072.90	37,261,350.36
资产总计		130,022,758.96	132,909,417.96
流动负债：			
短期借款	六、13	1,002,337.5	2,002,337.5
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	六、14	4,723,416.68	3,972,060.93
应付账款	六、15	13,426,007.12	15,125,209.57
预收款项			
合同负债	六、16	69,347.27	6,549.69
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	六、17	1,323,890.91	1,952,523.98
应交税费	六、18	92,008.52	739,645.52
其他应付款	六、19	1,268,741.24	1,286,700.00
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	六、20	409,015.14	1,000,851.47
流动负债合计		22,314,764.38	26,085,878.66
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			

其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、21	2,169,068.26	2,345,724.06
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,169,068.26	2,345,724.06
负债合计		24,483,832.64	28,431,602.72
所有者权益：			
股本	六、22	27,660,000.00	27,660,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、23	33,091,327.50	33,091,327.50
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、24	8,629,059.37	8,629,059.37
一般风险准备			
未分配利润	六、25	36,158,539.45	35,097,428.37
归属于母公司所有者权益合计			
少数股东权益			
所有者权益合计		105,538,926.32	104,477,815.24
负债和所有者权益合计		130,022,758.96	132,909,417.96

法定代表人：方传松

主管会计工作负责人：沈柏川

会计机构负责人：曹丹

（二） 利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入		37,035,067.75	33,506,546.18
其中：营业收入	六、26	37,035,067.75	33,506,546.18
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		36,596,124.62	34,462,579.19
其中：营业成本	六、26	32,145,828.12	29,312,793.80
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	六、27	156,203.00	136,137.40
销售费用	六、28	358,022.64	469,613.94
管理费用	六、29	2,161,287.08	2,345,098.20
研发费用	六、30	1,803,552.89	2,129,597.53
财务费用	六、31	-28,769.11	69,338.32
其中：利息费用		27,299.99	147,114.30
利息收入		65,702.84	80,910.96
加：其他收益	六、32	703,558.92	1,457,383.69
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）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、33	-161,390.97	355,210.24
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		981,111.08	856,560.92
加：营业外收入	六、34	80,000.00	
减：营业外支出			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,061,111.08	856,560.92
减：所得税费用	六、35		-8,662.11
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,061,111.08	865,223.03
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,061,111.08	865,223.03
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			
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			

(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		1,061,111.08	865,223.03
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额			
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.04	0.03
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.04	0.03

法定代表人：方传松

主管会计工作负责人：沈柏川

会计机构负责人：曹丹

（三） 现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		19,575,966.54	24,182,798.99
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		525,667.63	584,322.02
收到其他与经营活动有关的现金	六、36	167,025.54	1,373,511.98
经营活动现金流入小计		20,268,659.71	26,140,632.99
购买商品、接受劳务支付的现金		8,987,534.06	21,891,073.90
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		7,850,755.68	9,240,530.15
支付的各项税费		673,179.89	1,031,149.64
支付其他与经营活动有关的现金	六、36	1,558,311.54	1,423,827.28
经营活动现金流出小计		19,069,781.17	33,586,580.97
经营活动产生的现金流量净额		1,198,878.54	-7,445,947.98
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,364.50	1,084,359.28
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		4,364.50	1,084,359.28
投资活动产生的现金流量净额		-4,364.50	-1,084,359.28
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			9,700,377.36
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
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、36	1,589,207.19	6,198,035.72
筹资活动现金流入小计		1,589,207.19	17,898,413.08
偿还债务支付的现金		1,000,000.00	9,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		27,299.99	152,851.11
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	六、36	1,889,504.29	950,118.06
筹资活动现金流出小计		2,916,804.28	10,102,969.17
筹资活动产生的现金流量净额		-1,327,597.09	7,795,443.91
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		-133,083.05	-734,863.35
加：期初现金及现金等价物余额		15,153,788.49	14,893,457.05
六、期末现金及现金等价物余额		15,020,705.44	14,158,593.70

法定代表人：方传松

主管会计工作负责人：沈柏川

会计机构负责人：曹丹

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	(一) 1、
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:

(一) 1、利润分配情况

报告期后，公司拟以未分配利润向全体股东每 10 股分派现金红利 1.266 元（含税），共计派发现金红利 3,501,756.00 元。本次权益分派预案经公司 2023 年 8 月 24 日召开的第三届董事会第四次会议审议通过，该议案尚需提交公司 2023 年度第一次临时股东大会审议，最终预案以股东大会审议结果为准。

(二) 财务报表项目附注

杭州江南电机股份有限公司 2023 年度 1-6 月财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

杭州江南电机股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）于 1997 年 9 月 22 日在杭州市工商行政管理局萧山分局登记注册成立，现公司位于浙江省杭州市萧山区衙前镇衙南路 298 号。

本公司主要从事电机、风机、家用电器、驱动与控制器、机械配件、电器配件、塑料制品的研发、生产、销售、维修、技术咨询；货物、技术进出口。

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，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 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”），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。

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。

三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 6 月 30 日的财务状况及 2023 年度 1-6 月的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、 重要会计政策和会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、22“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、29“重大会计判断和估计”。

1、 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。

2、 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产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。

3、 记账本位币

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、 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现金、价值变动风险很小的投资。

5、 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1） 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的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。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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。本公司对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。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将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。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

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

②其他金融负债

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

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，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，虽然企业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。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照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。继续涉入所

转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该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；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4） 金融负债的终止确认

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）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

（5） 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，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净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。

（6） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指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。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其

他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。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的情况下，使用不可输入值。

（7） 权益工具

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

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

6、 金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1） 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

（2） 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

(4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同

② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收账款：	
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征
关联方组合	本组合为应收关联方客户

③应收款项融资

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。本公司采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

除了单项评估信用风险的应收款项融资外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同

④其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
押金保证金组合	本组合为日常经营活动中应收取的各类押金、保证金。
关联方组合	本组合为应收关联方往来款。
账龄组合	本组合为除押金保证金组合、关联方组合外的其他应收款项。

7、 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、5“金融工具”及附注四、6“金融资产减值”。

8、 存货

（1） 存货的分类

存货主要包括原材料、库存商品、委托加工物资、在产品等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

（2） 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

（3） 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

9、合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、6“金融资产减值”。

10、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（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的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：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；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。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

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。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《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》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动

资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，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持有待售准则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，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则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将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。

11、 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，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注四、5“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股东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股东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股东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作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。

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

本公司对于对于处置的股权，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。

12、 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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计入当期损益。

13、 固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
专用设备	年限平均法	5-10	5	9.50- 19.00
通用设备	年限平均法	3-10	5	9.50- 31.67
运输工具	年限平均法	4	5	23.75

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(5) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

14、 在建工程

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工程支出、工程达到预定可使用状态前的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后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

15、 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。

16、 无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

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

摊销。

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

17、 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

18、 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，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。

19、 合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

20、 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基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，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与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。

21、 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

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

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

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

22、 收入

收入，是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。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（含劳务，下同）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本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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，本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；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；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。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，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点按照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，本公司考虑下列迹象：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。

本公司销售风机、电机商品的业务通常仅包括转让商品的履约义务，在商品已经发出并收到客户的签收单/质检合格书时，商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入实现。本公司给予客户的信用期通常为 60 天-90 天，与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

23、 合同成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

24、 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和非货币性资产，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。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为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，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，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。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿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；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

25、 递延所得税资产/递延所得税负债

（1） 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2） 递延所得税资产及递延所得税负债

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。

（3） 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入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。

（4） 所得税的抵销

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、清偿负债同时进行时，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，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

26、 租赁

租赁是指本公司让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1） 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

① 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、13“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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

使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

③ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（2） 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

① 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。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。

27、 其他重要的会计政策和会计估计

（1） 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：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该组成部分是专为了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四、10“持有待售资产和处置组”相关描述。

28、 重要会计政策、会计估计的变更

（1） 会计政策变更

① 《企业会计准则解释第 15 号》第一条和第三条

财政部于 2021 年 12 月 31 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》（以下简称“解释 15 号”）。根据解释 15 号：

A、本公司拟将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益，不再将试运行销售相关收入抵销相关成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出，自 2022 年 1 月 1 日起实施。上述会计政策变更对本公司财务报表无重大影响。

B、本公司在判断合同是否为亏损合同时所考虑的“履行合同的成本”，不仅包括履行合同的增量成本（直接人工、直接材料等），还包括与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额（用于履行合同的固定资产的折旧费用分摊金额等），自 2022 年 1 月 1 日起实施。上述会计政策变更对本公司财务报表无重大影响。

②《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（以下简称“解释 16 号”）。根据解释 16 号：

A、对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，不再豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产。本公司对该类交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。根据解释 16 号的规定允许，本公司于 2022 年 1 月 1 日提前执行上述规定，上述会计政策变更对本公司财务报表无重大影响。

B、本公司作为分类为权益工具的金融工具的发行方，如对此类金融工具确认的相关股利支出按照税收政策规定在企业所得税税前扣除的，则本公司在确认应付股利时，对于所分配的利润来源于以前产生损益的交易或事项，该股利的所得税影响计入当期损益；对于所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项，该股利的所得税影响计入所有者权益项目，自 2022 年 1 月 1 日起实施。上述会计政策变更对本公司财务报表无重大影响。

（2） 会计估计变更

无。

29、 重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以

及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

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

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

（1） 收入确认

如本附注四、22、“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及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；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（2） 租赁的分类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

（3） 金融资产减值

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

（4） 存货跌价准备

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

（5） 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（6） 长期资产减值准备

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

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

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

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

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（7） 折旧和摊销

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

（8） 递延所得税资产

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

（9） 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存

在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

(10) 预计负债

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

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

五、 税项

1、 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 13% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7% 计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3% 计缴。
地方教育附加	按实际缴纳的流转税的 2% 计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 15% 计缴。

2、 税收优惠及批文

(1) 根据国科火字[2020]251号文，公司于2020年12月29日通过高新技术企业复审，所得税税率优惠期间为2020年至2022年度，公司预计2023年度能完成高新技术企业复审，2023年1-6月暂按15%计提所得税。

(2) 根据财政部、国家税务总局和《关于安置残疾人员就业有关企业所得税优惠政策问题的通知》(财税[2009]70号)，根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》(国务院令第512号)的规定，本公司支付给残疾职工的工资可在企业所得税前据实列支，并且在计算应纳税所得额时按照支付给残疾职工工资的100%加计扣除。

(3) 本公司系经浙江省民政厅认定的社会福利企业，财政部、国家税务总局《关于促进残疾人就

业增值税优惠政策的通知》(财税[2016]52号文)的规定,本公司作为安置残疾人的单位,实行由税务机关按纳税人安置残疾人的人数,享受限额即征即退增值税的优惠政策。安置的每位残疾人每月可退还的增值税具体限额,由县级以上税务机关根据纳税人所在区县(含县级市、旗,下同)适用的经省(含自治区、直辖市、计划单列市,下同)人民政府批准的月最低工资标准的4倍确定。

(4)根据财政部、国家税务总局《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》(财政部 税务总局公告2021年第13号)规定,本公司2022年度开展研发活动中实际发生的研发费用,未形成无形资产计入当期损益的,在按规定据实扣除的基础上,再按照实际发生额的100%在税前加计扣除。

(5)根据《财政部 国家税务总局关于安置残疾人就业单位城镇土地使用税等政策的通知》(财税[2010]121号)规定,为进一步发挥税收政策促进残疾人就业的作用,现就安置残疾人就业单位城镇土地使用税政策调整如下:

对在一个纳税年度内月平均实际安置残疾人就业人数占单位在职职工总数的比例高于25%(含25%)且实际安置残疾人人数高于10人(含10人)的单位(包括福利企业、盲人按摩机构、工疗机构和其他单位),报经地税部门批准,可享受按年平均实际安置人数每人每年定额2000元减征城镇土地使用税的优惠,减征的最高限额为本单位当年应缴纳的城镇土地使用税税额。

六、 财务报表项目注释

以下注释项目(含公司财务报表主要项目注释)除非特别指出,“年初”指2023年1月1日,“期末”指2023年6月30日,“上期期末”指2022年12月31日,“本期”指2023年度1-6月,“上期”指2022年度1-6月。

1、 货币资金

项 目	期末余额	年初余额
库存现金	7,330.02	9,504.60
银行存款	15,013,375.42	15,144,283.89
其他货币资金	1,889,398.55	1,589,101.45
合 计	16,910,103.99	16,742,889.94

注:期末其他货币资金余额1,889,398.55元系开具银行承兑汇票缴纳的保证金。

2、 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项 目	期末余额	年初余额
-----	------	------

项 目	期末余额	年初余额
商业承兑汇票	3,100,000.00	3,500,000.00
小 计	3,100,000.00	3,500,000.00
减：坏账准备	155,000.00	175,000.00
合 计	2,945,000.00	3,325,000.00

(2) 期末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
商业承兑汇票		400,000.00
合 计		400,000.00

(3) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收票据	3,100,000.00	100.00	155,000.00	5.00	2,945,000.00
其中：					
商业承兑汇票组合	3,100,000.00	100.00	155,000.00	5.00	2,945,000.00
合 计	3,100,000.00	——	155,000.00	——	2,945,000.00

类 别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收票据	3,500,000.00	100.00	175,000.00	5.00	3,325,000.00
其中：					
商业承兑汇票组合	3,500,000.00	100.00	175,000.00	5.00	3,325,000.00
合 计	3,500,000.00	——	175,000.00	——	3,325,000.00

(4) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额	期末余额
-----	------	--------	------

		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
商业承兑汇票组合	175,000.00	-20,000.00				155,000.00
合计	175,000.00	-20,000.00				155,000.00

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	年初余额
1年以内	35,149,104.43	30,676,381.33
1至2年	600,083.56	839,915.54
2至3年	408,713.78	486,947.96
3年以上	41,143.80	34,931.17
小计	36,199,045.57	32,038,176.00
减：坏账准备	1,981,221.51	1,798,826.18
合计	34,217,824.06	30,239,349.82

(2) 按坏账计提方法分类列示

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 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	36,199,045.57	100.00	1,981,221.51	5.47	34,217,824.06
其中：					
账龄组合	36,199,045.57	100.00	1,981,221.51	5.47	34,217,824.06
合计	36,199,045.57	——	1,981,221.51	——	34,217,824.06

(续)

类别	年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	32,038,176.00	100.00	1,798,826.18	5.61	30,239,349.82
其中：					
账龄组合	32,038,176.00	100.00	1,798,826.18	5.61	30,239,349.82
合计	32,038,176.00	——	1,798,826.18	——	30,239,349.82

账龄组合明细情况

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	35,149,104.43	1,757,455.22	5.00
1 至 2 年	600,083.56	60,008.36	10.00
2 至 3 年	408,713.78	122,614.13	30.00
3 年以上	41,143.80	41,143.80	100.00
合计	36,199,045.57	1,981,221.51	5.47

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
计提的坏账准备	1,798,826.18	182,395.33				1,981,221.51
合计	1,798,826.18	182,395.33				1,981,221.51

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	计提的坏账准备期末余额
上海龙胜实业有限公司	8,451,591.40	23.35	422,579.57
飞雕电器集团有限公司	6,596,047.73	18.22	329,802.39
浙江奥普家居有限公司	2,485,808.51	6.87	124,290.43
惠州市奥维雅电器有限公司	2,056,891.09	5.68	102,844.55

浙江友邦集成吊顶股份有限公司	1,846,549.42	5.10	92,327.47
合计	21,436,888.15	59.22	1,071,844.41

4、应收款项融资

(1) 应收款项融资情况

项目	期末余额	年初余额
应收票据	3,450,159.18	5,736,432.98
合计	3,450,159.18	5,736,432.98

(2) 期末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		15,642,610.19
合计		15,642,610.19

(3) 期末应收票据均为银行承兑汇票，本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失，故未计提资产减值准备。

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	251,389.29	28.67	47,789.88	7.10
1 至 2 年	625,552.91	71.33	625,552.91	92.90
合计	876,942.20	100.00	673,342.79	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余 的比例 (%)
中国电子系统技术有限公司	315,952.91	36.03
佛山市精励宏自动化设备有限公司	309,600.00	35.30
浙江华质检测技术有限公司	88,600.00	10.10
中山市精鹏机械设备有限公司	50,000.00	5.70

杭州炜成环保科技有限公司	41,000.00	4.68
合 计	805,152.91	91.81

6、其他应收款

项 目	期末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	233,644.34	252,727.19
合 计	233,644.34	252,727.19

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	年初余额
1 年以内	172,257.20	192,344.41
1 至 2 年		
2 至 3 年	100,000.00	100,000.00
小 计	272,257.20	292,344.41
减：坏账准备	38,612.86	39,617.22
合 计	233,644.34	252,727.19

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
保证金	141,470.13	161,197.34
代扣代缴款等应收款项	130,787.07	131,147.07
小 计	272,257.20	292,344.41
减：坏账准备	38,612.86	39,617.22
合 计	233,644.34	252,727.19

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 1 月 1 日余额	39,617.22			39,617.22
2023 年 1 月 1 日余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-1,004.36			-1,004.36
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 6 月 30 日余额	38,612.86			38,612.86

④坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	39,617.22	-1,004.36				38,612.86
合计	39,617.22	-1,004.36				38,612.86

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额为 272,257.20 元，占其他应收款期末余额合计数的比例为 100.00%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 38,612.86 元。

7、 存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	10,974,753.70	549,413.38	10,425,340.32
库存商品	15,927,619.08	1,581,306.45	14,346,312.63
委托加工物资	112,732.30		112,732.30
在产品	4,288,984.02		4,288,984.02
合 计	31,304,089.10	2,130,719.83	29,173,369.27

项 目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	12,284,881.29	549,413.38	11,735,467.91
库存商品	16,070,130.57	1,581,306.45	14,488,824.12
委托加工物资	136,100.04		136,100.04
在产品	4,230,743.13		4,230,743.13
合 计	32,721,855.03	2,130,719.83	30,591,135.20

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项 目	年初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	549,413.38					549,413.38
库存商品	1,581,306.45					1,581,306.45
合 计	2,130,719.83					2,130,719.83

8、其他流动资产

项 目	期末余额	年初余额
待认证进项税额	6,945,848.67	8,075,267.23
预交企业所得税	29,794.35	11,922.45
合 计	6,975,643.02	8,087,189.68

9、固定资产

项 目	期末余额	年初余额
固定资产	32,149,967.16	33,993,004.96
固定资产清理		
合 计	32,149,967.16	33,993,004.96

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	专用设备	通用设备	运输工具	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	26,779,864.68	23,373,157.16	1,474,227.80	5,678,307.59	57,305,557.23
2、本期增加金额			4,364.50		4,364.50
(1) 购置			4,364.50		4,364.50
(2) 在建工程转入					
3、本期减少金额					
(1) 转入在建工程					
4、期末余额	26,779,864.68	23,373,157.16	1,478,592.30	5,678,307.59	57,309,921.73
二、累计折旧					
1、年初余额	7,884,041.11	9,056,507.51	1,230,798.02	5,141,205.63	23,312,552.27
2、本期增加金额	655,419.37	1,123,382.55	45,503.00	23,097.38	1,847,402.30
(1) 计提	655,419.37	1,123,382.55	45,503.00	23,097.38	1,847,402.30
3、本期减少金额					
(1) 转入在建工程					
4、期末余额	8,539,460.48	10,179,890.06	1,276,301.02	5,164,303.01	25,159,954.57
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本期增加金额					
3、本期减少金额					
4、期末余额					
四、账面价值					

项 目	房屋及建筑物	专用设备	通用设备	运输工具	合 计
1、期末账面价值	18,240,404.20	13,193,267.10	202,291.28	514,004.58	32,149,967.16
2、年初账面价值	18,895,823.57	14,316,649.65	243,429.78	537,101.96	33,993,004.96

② 截至 2023 年 6 月 30 日，无暂时闲置的固定资产情况。

③ 截至 2023 年 6 月 30 日，无通过经营租赁租出的固定资产。

10、 在建工程

项 目	期末余额	年初余额
在建工程	1,086,713.18	1,086,713.18
合 计	1,086,713.18	1,086,713.18

(1) 在建工程明细

项 目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
仓库改造工程	1,086,713.18		1,086,713.18	1,086,713.18		1,086,713.18
合 计	1,086,713.18		1,086,713.18	1,086,713.18		1,086,713.18

11、 无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	软件使用权	合 计
一、账面原值			
1、年初余额	5,223,442.85	61,064.10	5,284,506.95
2、本期增加金额			
3、本期减少金额			
4、期末余额	5,223,442.85	61,064.10	5,284,506.95
二、累计摊销			
1、年初余额	3,139,310.63	61,064.10	3,200,374.73
2、本期增加金额	163,239.66		163,239.66
(1) 计提	163,239.66		163,239.66

项 目	土地使用权	软件使用权	合 计
3、本期减少金额			
4、期末余额	3,302,550.29	61,064.10	3,363,614.39
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本期增加金额			
3、本期减少金额			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	1,920,892.56		1,920,892.56
2、年初账面价值	2,084,132.22		2,084,132.22

12、 长期待摊费用

项 目	年初余额	本期增加 金 额	本期摊销 金 额	其他减少金 额	期末余额
装修费用	97,500.00		15,000.00		82,500.00
合 计	97,500.00		15,000.00		82,500.00

13、 短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	期末余额	年初余额
信用借款	1,000,000.00	2,000,000.00
小 计	1,000,000.00	2,000,000.00
加：应付利息	2,337.50	2,337.50
合 计	1,002,337.50	2,002,337.50

14、 应付票据

种 类	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	4,723,416.68	3,972,060.93

种 类	期末余额	年初余额
合 计	4,723,416.68	3,972,060.93

15、 应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	年初余额
应付材料采购款	13,245,617.82	14,975,041.09
应付费用采购款	53,749.98	43,799.08
应付长期资产采购款	126,639.32	106,369.40
合 计	13,426,007.12	15,125,209.57

16、 合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	期末余额	年初余额
商品购销合同	69,347.27	6,549.69
合 计	69,347.27	6,549.69

17、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,864,426.80	6,862,619.95	7,475,944.77	1,251,101.98
二、离职后福利-设定提存计划	88,097.18	359,502.66	374,810.91	72,788.93
合 计	1,952,523.98	7,222,122.61	7,850,755.68	1,323,890.91

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,798,975.00	6,094,654.80	6,719,630.47	1,173,999.33
2、职工福利费		106,672.92	106,672.92	
3、社会保险费	65,451.80	553,236.78	541,585.93	77,102.65

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其中：医疗保险费	60,341.17	550,287.08	538,816.96	71,811.29
工伤保险费	5,110.63	2,949.70	2,768.97	5,291.36
生育保险费				
4、住房公积金		93,893.03	93,893.03	
5、工会经费和职工教育经费		14,162.42	14,162.42	
合 计	1,864,426.80	6,862,619.95	7,475,944.77	1,251,101.98

(3) 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	85,059.35	357,450.85	373,500.81	69,009.39
2、失业保险费	3,037.83	2,051.81	1,310.10	3,779.54
合 计	88,097.18	359,502.66	374,810.91	72,788.93

18、 应交税费

项 目	期末余额	年初余额
增值税		466,057.70
个人所得税	36,181.80	35,810.63
城市维护建设税	7,738.39	28,791.62
教育费附加	32,335.08	12,339.27
地方教育附加	15,753.25	8,226.18
房产税		188,420.12
合 计	92,008.52	739,645.52

19、 其他应付款

项 目	期末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,268,741.24	1,286,700.00
合 计	1,268,741.24	1,286,700.00

(1) 其他应付款

按款项性质列示

项 目	期末余额	年初余额
保证金	1,267,541.24	1,285,500.00
其他	1,200.00	1,200.00
合 计	1,268,741.24	1,286,700.00

20、 其他流动负债

项 目	期末余额	年初余额
待转销项税	9,015.14	851.47
未终止确认应收票据	400,000.00	1,000,000.00
合 计	409,015.14	1,000,851.47

21、 递延收益

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
技改资助资金	1,688,145.45		140,678.79	1,547,466.66	
机器人手臂资助	122,861.63		3,893.99	118,967.64	
数字经济企业研发投入和设备投资资助	534,716.98		32,083.02	502,633.96	
合 计	2,345,724.06		176,655.80	2,169,068.26	—

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	年初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
技改资助资金	1,688,145.45		140,678.79		1,547,466.66	与资产相关
机器人手臂资助	122,861.63		3,893.99		118,967.64	与资产相关
数字经济企业研发投入和设备投资资助	534,716.98		32,083.02		502,633.96	与资产相关

负债项目	年初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
合计	2,345,724.06		176,655.80		2,169,068.26	—

22、股本

项目	年初余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	27,660,000.00						27,660,000.00

23、资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	33,091,327.50			33,091,327.50
合计	33,091,327.50			33,091,327.50

24、盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	8,629,059.37			8,629,059.37
合计	8,629,059.37			8,629,059.37

25、未分配利润

项目	本年	上年
调整前上期期末未分配利润	35,097,428.37	39,181,694.37
调整年初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后年初未分配利润	35,097,428.37	39,181,694.37
加: 本期归属于母公司股东的净利润	1,061,111.08	-4,084,266.00
减: 提取法定盈余公积		
应付普通股股利		
期末未分配利润	36,158,539.45	35,097,428.37

26、 营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本明细

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	35,624,683.70	31,117,707.12	32,390,310.95	28,818,244.65
其他业务	1,410,384.05	1,028,121.00	1,116,235.23	494,549.15
合 计	37,035,067.75	32,145,828.12	33,506,546.18	29,312,793.80

(2) 本公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	与本公司关系	营业收入	占公司营业收入比例 (%)
上海龙胜实业有限公司	非关联方	5,091,675.10	13.75
奥普家居股份有限公司(含子公司)	非关联方	4,794,557.34	12.95
飞雕电器集团有限公司	非关联方	3,876,119.60	10.47
浙江友邦集成吊顶股份有限公司	非关联方	2,844,288.05	7.68
惠州市奥维雅电器有限公司	非关联方	2,471,289.12	6.67
合 计		19,077,929.21	51.52

27、 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	52,463.44	52,250.05
教育费附加	31,478.06	22,392.89
地方教育附加	20,985.38	14,928.58
印花税	30,584.49	7,457.30
房产税	17,391.63	35,808.58
车船税	3,300.00	3,300.00
合 计	156,203.00	136,137.40

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

28、 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	271,947.78	402,677.19
业务招待费	13,487.63	11,296.00
售后服务费	12,674.35	3,737.30
差旅交通费	24,900.81	7,642.22
其他费用	35,012.07	44,261.23
合 计	358,022.64	469,613.94

29、 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	950,472.66	1,078,055.27
业务招待费	49,245.39	12,795.00
差旅交通费	106,715.17	89,359.75
折旧、摊销费	530,579.36	525,608.54
办公费	16,956.49	24,049.77
中介机构费	435,951.19	516,998.41
其他	71,366.82	98,231.46
合 计	2,161,287.08	2,345,098.20

30、 研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,224,376.59	1,429,177.49
材料	265,887.69	157,269.72
模具开发	73,301.77	277,593.10
折旧摊销	197,595.59	201,976.24
其他	42,391.25	63,580.98
合 计	1,803,552.89	2,129,597.53

31、 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息费用	27,299.99	147,114.30
减：利息收入	65,702.84	80,910.96
手续费及其他	9,633.74	3,134.98
合 计	-28,769.11	69,338.32

32、 其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
政府补助	176,655.80	870,439.24	176,655.80
个税手续费返还	1,235.49	2,622.43	
增值税退税	525,667.63	584,322.02	
合 计	703,558.92	1,457,383.69	176,655.80

注：计入其他收益的政府补助的具体情况，请参阅附注六、38“政府补助”。

33、 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收票据减值损失	20,000.00	21,654.65
应收账款减值损失	-182,395.33	333,924.92
其他应收款坏账损失	1,004.36	-369.33
合 计	-161,390.97	355,210.24

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

34、 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
质量赔款	80,000.00		80,000.00
合 计	80,000.00		80,000.00

35、 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		
递延所得税费用		-8,662.11
合 计		-8,662.11

36、 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
政府补助款		1,289,134.85
收到其他往来款净额及费用	167,025.54	84,377.13
合 计	167,025.54	1,373,511.98

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
付现费用	1,540,352.78	1,416,440.70
支付的其他往来款净额及费用	17,958.76	7,386.58
合 计	1,558,311.54	1,423,827.28

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
银行承兑汇票保证金退回	1,589,207.19	6,198,035.72
合 计	1,589,207.19	6,198,035.72

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
开具银行承兑汇票支付保证金	1,889,504.29	950,118.06
合 计	1,889,504.29	950,118.06

37、 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	1,061,111.08	865,223.03
加：资产减值准备		
信用减值损失	161,390.97	-355,210.24
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,847,402.30	1,772,766.67
无形资产摊销	163,239.66	163,239.66
长期待摊费用摊销	15,000.00	15,000.00
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）	27,299.99	147,114.30
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）		-8,662.11
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）	1,417,765.93	-1,357,881.78
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-546,561.31	7,952,102.62
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-2,947,770.08	-16,639,640.13
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,198,878.54	-7,445,947.98
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	15,020,705.44	14,158,593.70
减：现金的年初余额	15,153,788.49	14,893,457.05
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		

补充资料	本期金额	上期金额
现金及现金等价物净增加额	-133,083.05	-734,863.35

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	年初余额
一、现金	15,020,705.44	15,153,788.49
其中：库存现金	7,330.02	9,504.60
可随时用于支付的银行存款	15,013,375.42	15,144,283.89
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	15,020,705.44	15,153,788.49

注：现金和现金等价物不含本公司使用受限制的现金和现金等价物，期末货币资金余额与现金及现金等价物差额 1,889,398.55 元系开具银行承兑汇票缴纳的保证金。年初货币资金余额与现金及现金等价物差额 1,589,101.45 元系开具银行承兑汇票缴纳的保证金。

38、 政府补助

政府补助基本情况

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额	计入本期非经常性损益的金额
增值税即征即退	525,667.63	其他收益	525,667.63	
数字经济企业研发投入和设备投资资助资金	32,083.02	其他收益		32,083.02
技改资助资金	140,678.79	其他收益		140,678.79
机器人手臂资助	3,893.99	其他收益		3,893.99
合 计	702,323.43		525,667.63	176,655.80

七、 与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

(一) 风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、信用风险

2023年6月30日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失。

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司与客户间的贸易条款以信用交易为主，信用期通常为2-3个月，交易记录良好的客户可获得比较长的信贷期。由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户、地理区域和行业进行管理。资产负债表中应收账款的账面价值正是本公司可能面临的最大信用风险。截至报告期末，本公司的应收账款中应收账款前五名客户的款项占59.22%(上期末为54.61%)，本公司面临一定的信用集中风险。

2、流动性风险

管理流动性风险时，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。本公司主要通过自有资金以管理其流动性风险。

本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

期末余额

项 目	1 年以内	1 至 2 年	2 至 3 年	3 年以上	合计
短期借款	1,002,337.50				1,002,337.50

项 目	1 年以内	1 至 2 年	2 至 3 年	3 年以上	合 计
应付票据	4,723,416.68				4,723,416.68
应付账款	13,426,007.12				13,426,007.12
其他应付款	1,268,741.24				1,268,741.24
合 计	20,420,502.54				20,420,502.54

年初余额

项 目	1 年以内	1 至 2 年	2 至 3 年	3 年以上	合 计
短期借款	2,002,337.50				2,002,337.50
应付票据	3,972,060.93				3,972,060.93
应付账款	15,125,209.57				15,125,209.57
其他应付款	1,286,700.00				1,286,700.00
合 计	22,386,308.00				22,386,308.00

八、 关联方及关联交易

1、 本公司的实际控制人

本公司实际控制人为方传松，持股比例为 54.0067%，拥有表决权比例为 54.0067%。

2、 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
方志贤	公司股东，持股 8.4727%
张岳根	公司股东，持股 8.4727%
施志龙	公司股东，持股 8.4727%
韩潮军	公司股东，持股 8.4727%
沈柏川	公司股东，持股 8.4727%
朱水虎	公司股东，持股 3.6298%

3、 关联方交易情况

本期无关联方交易。

4、 关联方应收应付款项

期末，无关联方应收应付余额。

九、 承诺及或有事项

1、 重大承诺事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、 或有事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十、 资产负债表日后事项

截止本报告对外报出日，本公司无其他需要披露的重大资产负债表日后事项。

十一、 补充资料

1、 本期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
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	176,655.80	
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	80,000.00	
小 计	256,655.8	
所得税影响额		
合 计	256,655.8	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

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

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	1.01%	0.04	0.04
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	0.77%	0.04	0.04

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，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	176,655.8
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	80,000.00
非经常性损益合计	256,655.80
减：所得税影响数	-
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	256,655.80

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

单位：元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	变更用途是否履行必要决策程序
------	-------------	------	----------	------------	--------	-------------	----------------

1	2022年4月26日	10,040,000.00	2,509,546.72	否	不适用	不适用	不适用
---	------------	---------------	--------------	---	-----	-----	-----

募集资金使用详细情况:

截止本报告期末, 募集资金余额 943,690.34 元, 具体使用情况如下: 1、支付货款 2,275,194.72 元。2、日常经营性支出 234,352.00 元。3、利息收入 21,676.92 元。

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