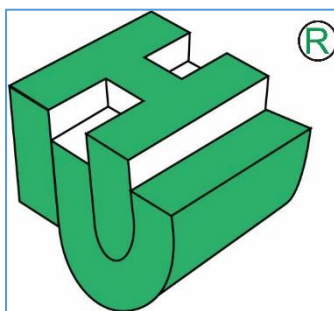


证券代码：430529

证券简称：恒成工具

主办券商：西部证券



恒成工具

NEEQ : 430529

成都恒成工具股份有限公司

CHENGDU HENGCHENG TOOLS 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、公司负责人陈康夫、主管会计工作负责人黎艳及会计机构负责人（会计主管人员）汤锐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

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	13
第四节	股份变动及股东情况	18
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	20
第六节	财务会计报告	22
附件 I	会计信息调整及差异情况	66
附件 II	融资情况	66

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	公司董事会办公室

释义

释义项目		释义
本公司、恒成工具	指	成都恒成工具股份有限公司
董事会	指	成都恒成工具股份有限公司董事会
监事会	指	成都恒成工具股份有限公司监事会
股东大会	指	成都恒成工具股份有限公司股东大会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
元、万元	指	人民币元、万元
报告期	指	2023年01月01日至2023年06月30日
上年同期	指	2022年01月01日至2022年06月30日
本期期初	指	2023年01月01日
上年期末	指	2022年12月31日
蜀锋	指	公司自主产品商标
主办券商、西部证券	指	西部证券股份有限公司

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	成都恒成工具股份有限公司		
英文名称及缩写	CHENGDU HENGCHENG TOOLS CO.,LTD.		
法定代表人	陈康夫	成立时间	2000年1月24日
控股股东	控股股东为（陈康夫）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（陈康夫、杨婉霞），一致行动人为（陈康夫、杨婉霞）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-金属制品业（C33）-金属工具制造（C332）-切削工具制造（C3321）		
主要产品与服务项目	木工刀具（数控类）及定制家具组合刀具系列产品的销售和服务，如：定位开料刀、橱柜系列、门框系列、线条系列及定制等等的成型刀具。		
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	恒成工具	证券代码	430529
挂牌时间	2014年1月24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）	27,144,400
主办券商（报告期内）	西部证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	西安市新城区东大街319号人民大厦7幢10000室		
联系方式			
董事会秘书姓名	谢斌	联系地址	成都高新区科园南二路6号附1号
电话	028-85137903	电子邮箱	1163795387@qq.com
传真	028-85136004		
公司办公地址	成都高新区科园南二路6号附1号	邮政编码	610041
公司网址	www.hengcheng-tools.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91510100720333057H		
注册地址	四川省成都市高新区科园南二路6号附1号		
注册资本（元）	27,144,400	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

本公司所处行业为金属制品业，公司主要为国际、国内家居行业的客户提供各类家具加工产品和技术服务。现有产品主要包括各类木工刀具、玻璃钻等。木工刀具广泛应用于家具、建筑、装饰、雕塑、模型、包装等领域，同时，它也是机械工业领域不可缺少的加工工具，近年来，随着市场需求的持续增长，我国木工刀具行业市场规模不断扩大。

公司依托自主开发的数控自动转位铣床及其铣削技术、HC-系列高温银基焊料及焊后直接淬火技术、高转速木工刀具的动平衡及修正等技术，不断提升产品技术含量；公司通过对产品数据的长期跟踪，建立了品质指标分析数据库，与国际知名刀具企业达成外销业务合作。

公司主要通过为国外刀具客户贴牌生产（ODM），以渠道销售方式为国内家居制造业的客户提供“蜀锋”品牌的各类家具加工产品。同时，通过行业内品牌效应与客户口碑传播，开发、挖掘新客户，实现产品在行业市场的拓展与推广，取得订单，获取收入、利润和现金流。收入来源主要是各类木工刀具产品的销售。

报告期内及报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生变化。

(二) 行业情况

1、宏观环境方面 我国加速工业发展，明确从制造大国向制造强国转变目标，数控机床和基础制造装备等优势产业将成为突破重点。与木工数控机床相配合及在家具制造加工中普遍使用的木工刀具行业也必将具有较好的发展前景。随着我国“经济适用房”和“城镇化”的加快推进，家具行业获得了快速的发展，与之配套的刀具产品应用需求增强，木工刀具行业也将进入新的发展期。

2、行业发展方面 随着高端数控装备的普遍使用与木材加工水平的大幅提升，对生产效率及加工质量的要求不断提高，高效、高精度的高端专用刀具用量逐渐增大。国产高端木工刀具经过近十余年的发展，产品质量已取得市场认可，木工刀具行业进入快速发展时期。

3、周期波动方面 公司产品主要应用于木器加工、建筑、装饰等行业，一般情况下，没有明显的周期性波动，但就其市场经济而言，与其它工业品一样，主要受制于国民经济的发展状况，当经济发展快时，受建筑、装饰及其家具业的快速发展，也必然会刺激木工刀具的旺盛需求，当经济处于调整期或收缩期时，也会造成木工刀具的需求减弱。目前家具行业受“经济适用房”和“城镇化”发展的影响获得快速的发展，木工刀具产品应用需求也进入增长期。

4、市场竞争现状方面 我国刀具行业整体起步较晚，产业链上下游配套相对比较落后，绝大多数企业缺乏自主研发能力，80%的企业依然停留在标准品与低端产品的制造，德、美、以、意等国大品牌刀具始终占据高端产品的市场主体地位。公司产品一直定位高端，始终紧跟世界木工刀具发展前沿脚步，竞争对手主要是国内外行业领导品牌刀具企业。

(三) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	1、公司 2017 年 6 月根据四川省经济和信息化委《关于开展“十三五”省“专精特新”中小企业（第二批）培育申报工作的通知》（川

	<p>经信企业（2017）182号）申报了四川省“专精特新”中小企业，并通过认定。认定文号——关于印发“十三五”四川省“专精特新”中小企业（第二批）培育名单的通知 川经信企业函（2017）409号。</p> <p>2、2020年9月，公司根据《四川省“专精特新”中小企业认定管理办法》（川经信企业（2021）143号通知文件，申报了2021年度省级“专精特新”中小企业复核，通过四川省经济和信息化厅复核认定，并在2021年12月17日四川省经济和信息化厅网站公示了《关于2017-2018年度省级“专精特新”中小企业拟通过复核名单的公示》。</p> <p>3、2020年5月公司根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195号）有关规定，申报了高新区技术企业认定，2020年9月通过认定。证书编号：GR202051001086，有效期3年。</p>
--	---

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	42,279,765.47	43,859,585.11	-3.60%
毛利率%	36.46%	41.01%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	4,480,202.27	7,138,704.49	-37.24%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	4,003,849.49	5,774,530.51	-30.66%
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）	5.61%	9.65%	-
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）	5.02%	7.80%	-
基本每股收益	0.17	0.27	-37.04%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	234,905,113.77	219,541,772.50	7.00%
负债总计	155,118,872.46	141,521,293.46	9.61%
归属于挂牌公司股东的净资产	79,786,241.31	78,020,479.04	2.26%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.94	2.87	2.26%
资产负债率%（母公司）	50.23%	44.07%	-
资产负债率%（合并）	66.03%	64.46%	-
流动比率	0.93	0.72	-

利息保障倍数	3.39	2.05	-
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	3,418,738.50	5,293,677.99	-35.42%
应收账款周转率	3.13	4.06	-
存货周转率	0.42	0.43	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	7.00%	10.05%	-
营业收入增长率%	-3.60%	27.05%	-
净利润增长率%	-37.24%	21.90%	-

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	20,588,470.82	8.76%	17,179,363.67	7.83%	19.84%
应收票据					
应收账款	13,683,580.23	5.83%	11,917,764.26	5.43%	14.82%
预付款项	1,356,684.01	0.58%	540,682.85	0.25%	150.92%
其他应收款	1,176,595.99	0.50%	1,738,019.34	0.79%	-32.30%
存货	60,181,857.55	25.62%	51,305,059.73	23.37%	17.30%
固定资产	107,628,665.88	45.82%	103,869,585.97	47.31%	3.62%
在建工程	14,229,947.32	6.06%	12,290,422.91	5.60%	15.78%
无形资产	4,491,411.37	1.91%	4,578,222.91	2.09%	-1.90%
其他非流动资产	1,423,427.31	0.61%	5,329,164.41	2.43%	-73.29%
短期借款	53,447,925.00	22.75%	44,291,165.16	20.17%	20.67%
应付账款	38,003,861.16	16.18%	43,471,684.01	19.80%	-12.58%
应付职工薪酬	1,635,550.51	0.70%	2,469,216.49	1.12%	-33.76%
应交税费	-162,301.80	-0.07%	1,540,766.42	0.70%	-110.53%
其他应付款	2,747,234.36	1.17%	263,368.34	0.12%	943.11%
一年内到期的非流动负债	8,405,357.38	3.58%	22,104,389.58	10.07%	-61.97%
长期借款	43,550,000.00	18.54%	20,597,325.14	9.38%	111.44%
递延收益	3,139,097.63	1.34%	1,820,264.29	0.83%	72.45%

项目重大变动原因：

预付款项：本期较上年年末增加81.60万元，同比增长150.92%，原因是本期新增预付参展费用及广告宣传费用21.93万元，本期材料采购59.82万元；

其他应收款：本期较上年年末减少56.14万元，同比下降32.30%，原因是部分供应商模具款到期抵减货款62.62万元；

其他非流动资产：本期较上年年末减少390.57万元，同比下降73.29%，原因主要是雅安精密上年年末计入其他非流动资产中预付的工程设备款转入固定资产449.83万元；

应付职工薪酬：本期较上年年末减少83.87万元，同比下降33.76%，原因是上年年末工资薪酬正常发放，本期正常计提当期工资薪酬所致；

应交税费：本期较上年年末减少170.31万元，同比下降110.53%，原因是正常税费缴纳计提；

其他应付款：本期较上年年末增加248.39万元，同比增长943.11%，原因是本期计提上年股利271.44万元；

一年内到期的非流动负债：本期较上年年末减少1,369.90万元，同比下降61.97%，原因是本期内成都恒成长期借款到期归还1502.25万元，雅安精密长期借款一年内到期增加230万元；

长期借款：本期较上年年末增长111.44%，原因是本期内新增贷款，其中成都恒成净增加贷款1724.21万元，雅安精密净增加贷款318万元；

递延收益：本期较上年年末增加131.88万元，同比增长72.45%，原因是雅安精密本期收到与资产有关的补贴143万元。

（二）经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	42,279,765.47	-	43,859,585.11	-	-3.60%
营业成本	26,865,326.28	63.54%	25,870,875.55	58.99%	3.84%
毛利率	36.46%	-	41.01%	-	-
销售费用	1,712,517.81	4.05%	1,731,034.00	3.95%	-1.07%
管理费用	3,974,027.45	9.40%	4,243,657.67	9.68%	-6.35%
研发费用	2,761,747.24	6.53%	3,937,220.76	8.98%	-29.86%
财务费用	2,221,029.54	5.25%	1,512,823.53	3.45%	46.81%
其他收益	449,166.66	1.06%	1,577,847.83	3.60%	-71.53%
营业利润	4,672,210.67	11.05%	7,873,187.55	17.95%	-40.66%
营业外收入	140,071.69	0.33%	24,602.14	0.06%	469.35%
营业外支出	28,823.32	0.07%	202.02	0.0005%	14,167.56%
净利润	4,480,202.27	10.60%	7,138,704.49	16.28%	-37.24%

项目重大变动原因：

财务费用：本期较上年同期增加70.82万元，同比增长46.81%，原因是本期银行借款较上年同期净增加947.22万元，导致银行借款利息较上年同期增加127.60万元；

其他收益：本期较上年同期减少112.87万元，同比下降71.53%，原因是上年同期雅安精密有与资产相关的政府补贴127万元；

营业利润：本期较上年同期减少320.10万元，同比下降40.66%，原因是主营业务收入减少158.57万元，主营业务成本增加98.73万元，其他收益减少112.87万元；

营业外收入：本期较上年同期增加11.55万元，同比增长469.35%，原因是本月政府稳岗补贴较上年同期增加8.68万元；

营业外支出：本期较上年同期增加2.86万元，同比增长14,167.56%，原因是本期支付税收滞纳金；

净利润：本期较上年同期减少265.85万元，同比下降37.24%，原因是营业利润减少320.10万元，企业所

得税减少45.56万元。

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	42,253,520.45	43,839,253.63	-3.62%
其他业务收入	26,245.02	20,331.48	29.09%
主营业务成本	26,858,151.17	25,870,875.55	3.82%
其他业务成本	7,175.11		100.00%

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
木工刀具	42,253,520.45	26,858,151.17	36.44%	-3.62%	3.82%	-4.55%
其他	26,245.02	7,175.11	72.66%	29.09%	100.00%	-27.34%

按区域分类分析：

适用 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
国内市场	31,736,995.01	20,166,259.60	36.46%	2.15%	10.04%	-4.55%
国外市场	10,542,770.46	6,699,066.68	36.46%	-17.57%	-11.21%	-4.55%

收入构成变动的的原因：

本期内，国内市场较上年同期增加 66.81 万元，增长 2.15%，属于正常变动，国外市场较上年同期减少 224.79 万元，下降 17.57%，原因是国际大环境导致部分客户产品无法按时起运。

（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	3,418,738.50	5,293,677.99	-35.42%
投资活动产生的现金流量净额	-15,920,612.01	-24,443,190.01	34.87%
筹资活动产生的现金流量净额	15,910,980.66	12,748,958.45	24.80%

现金流量分析：

经营净现金流量：本期较上年同期减少 187.49 万元，下降 35.42%，主要原因，一是上年同期因政策支持中小企业，税费缴纳延迟到本期内支付，造成税费缴纳同比增加 124.69 万元，二是税款返还本期较

上年同期减少 380.58 万元，三是销售收款与采购付款净流量本期较上年同期增加 342.67 万元；
投资净现金流量：本期较上年同期增加 852.26 万元，增长 34.87%，主要原因是资产购置支出本期较上年同期减少 857.27 万元；
筹资净现金流量：本期较上年同期增加 316.20 万元，增长 24.80%，主要原因，一是支付银行利息本期较上年同期增加 127.60 万元，二是与融资租赁相关的租金支付本期较上年同期减少 419.44 万元。

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
雅安恒成精密刀具有限公司	控股子公司	刀具、刀具、五金工具、机电设备制造、销售；	38,000,000.00	133,475,047.89	42,526,433.51	25,212,992.51	2,420,441.95

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，公司坚持诚信为本的经营原则，致力于为客户提供优质的产品服务，按时纳税、积极吸纳就业人员，按期发放职工各项薪酬，依法缴纳社保及公积金，保障了公司员工的合法权益，力争在本行

业内创立卓越的企业形象，立足于本职，尽到了一个企业对社会的企业责任。

七、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、实际控制人不当控制风险	<p>2023年6月30日,公司实际控制人陈康夫与杨婉霞夫妇,合计持有公司13,472,023股股份,占总股本49.63%。对公司运营具有实质影响力,虽然公司已制订了完善的内部控制制度,公司法人治理结构健全有效,但是公司实际控制人仍可以利用其持股优势对公司进行不当控制,使得公司决策偏离中小股东最佳利益目标,故而公司存在实际控制人不当控制的风险。</p> <p>公司对策:加强公司治理与内部控制机制的完善。</p>
2、汇率风险	<p>公司2023年上半年出口收入占上半年营业收入比重为24.94%;占上半年主营业务收入比重为24.95%,出口产品主要以美元进行结算,汇兑损益对公司业绩产生一定影响。如公司不采用其他金融避险工具,则汇率波动可能给公司经营业绩产生影响。</p> <p>公司对策:在公司对外签署合同时,附加保护条款,例如:使用浮动汇率,即在签订合同时约定一个汇率,如果未来汇率发生超过一定范围的波动时,则价格条款按波动的汇率进行调节。</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

是否存在被调出创新层的风险

是 否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
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.(三)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
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.(五)
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.(六)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在提供担保

是 否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			
1	雅安	2,690,000.00	0	2,690,000.00	2023	2026	连带	是	已事

	恒成精密刀具有限公司				年1月13日	年1月16日			前及时履行
2	雅安恒成精密刀具有限公司	5,900,000.00	0	5,900,000.00	2023年2月6日	2026年2月5日	连带	是	已事前及时履行
3	雅安恒成精密刀具有限公司	10,000,000.00	0	10,000,000.00	2023年3月24日	2024年3月23日	连带	是	已事前及时履行
总计	-	18,590,000.00	0	18,590,000.00	-	-	-	-	-

担保合同履行情况

公司为全资子公司提供贷款保证，并承担连带责任，担保期分别为2023年1月13日至2026年1月16日、2023年2月6日至2026年2月5日、2023年3月24日至2024年3月23日。担保合同期内，子公司能够每月按时归还利息及本金，无任何违规情形产生，影响归还该贷款的偿还。

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	18,590,000.00	18,590,000.00
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过70%（不含本数）的被担保人提供担保	0	0
公司担保总额超过净资产50%（不含本数）部分的金额	0	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

应当重点说明的担保情况

适用 不适用

（三） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（四） 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力,接受劳务	500,000	
销售产品、商品,提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	119,500,000	63,824,000
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
接受担保	20,000,000	20,000,000
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

报告期内发生的关联方向公司提供的信用担保、抵押担保均属于关联方对公司发展的支持行为，不存在损害公司利益的情形，有效帮助公司补充了流动资金，对公司的正常经营和发展有积极影响。

具体关联交易事项如下：

1、2023年6月21日，公司召开第四届董事会第二十一次会议审议通过了《关于向成都农村商业银行股份有限公司簇桥支行申请贷款》的议案，审议金额2000万元（详见公告编号2023-025）。本次贷款系为期24个月的流动资金贷款，用于采购原材料等日常营运所需，并以公司位于成都高新区科园南二路6号附1号厂房及其土地作为抵押担保，同时公司董事长陈康夫先生提供连带责任保证担保。关联方担保审议情况详见2022年12月29日在全国中小企业股份转让系统官网（www.neeq.com.cn）披露的《关于预计2023年日常性关联交易的公告》（2022-061）。

（五） 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2013年8月31日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2013年8月31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	2017年5月10日	2017年12月31日	发行	募集资金使用承诺	杜绝违规使用募集资金的行为	已履行完毕
实际控制人或控股股东	2013年8月31日	-	挂牌	规范关联交易承诺	避免发生关联交易	正在履行中

其他股东	2013年8月31日	-	挂牌	规范关联交易承诺	避免发生关联交易	正在履行中
其他	2021年12月24日	-	发行	其他承诺（发行人的认购人声明与承诺）	<p>1、 本人为恒成工具（原有股东、外部投资者、员工）除因参与本次发行持有发行方股票外，与发行方不存在其他任何关联关系。2、 本人不存在被列入证券期货市场失信人名单、全国法院失信被执行人名单、信用中国官方网站公布的黑名单的情形；同时，亦不存在被列入环保、食品药品、产品质量、税收违法和其他领域各级监管部门公布的其他形式“黑名单”的情形；本人不属于《关于对失信主体实施联合惩戒措施的监管问答》中规定的失信联合惩戒对象。3、 本人不属于单纯以认购股份为目的而设立且不具有实际经营业务的公司法人、合伙企业等持股平台。4、 本人用于本次认购恒成工具股票的资金均为自有资金，支付方式为货币现金，不涉及证券支付认购价款，不存在向恒成工具借款的情况，不存在他人代为缴款的情形，不存在非法募集他人资金进行投资的情形，也不存在由恒成工具为发行对象提供担保的情况，不存在利用本次认购的股票向银行等金融机构质押取得融资的情形，亦不存在直接或间接利用发行方资源获得其他任何形式财务资助的情况。5、 本次发行对象参与认购公司本次发行的股份相应出资资金均为其合法取得，相关股份均为其真实持有，不存在通过委托持股、信托持股或其他协议安排代他人持有发行方股份的情形。6、 本人与发行方之间不存在估值调整、业绩承诺及补偿、股份回购、反稀释等损害公司或股东合法权益的特殊条款，未签署上述事项协议。</p>	已履行完毕

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

无

(六) 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
房屋建筑物	固定资产	抵押	41,915,297.42	17.84%	银行借款抵押
土地使用权	无形资产	抵押	4,163,429.96	1.77%	银行借款抵押
在建工程	在建工程	抵押	14,229,947.32	6.06%	银行借款抵押
机器设备	固定资产	抵押	45,894,857.39	19.54%	售后回租抵押
总计	-	-	106,203,532.09	45.21%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

为补充公司流动资金，上述资产被抵押，均用于公司融资所需，且公司均按照协议规定支付融资机构利息，对公司发展起到积极的影响。

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	15,254,468	56.20%	0	15,254,468	56.20%	
	其中：控股股东、实际控制人	3,338,187	12.30%	100	3,338,287	12.30%	
	董事、监事、高管	3,883,136	14.31%	100	3,883,236	14.31%	
	核心员工	1,052,500	3.88%	0	1,052,500	3.88%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	11,889,932	43.80%	0	11,889,932	43.80%	
	其中：控股股东、实际控制人	10,133,736	37.33%	0	10,133,736	37.33%	
	董事、监事、高管	11,889,932	43.80%	0	11,889,932	43.80%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
总股本		27,144,400	-	0	27,144,400	-	
普通股股东人数						93	

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	陈康夫	11,790,701	100	11,790,801	43.44%	8,959,651	2,831,150	0	0
2	杨婉霞	1,681,222	0	1,681,222	6.19%	1,174,085	507,137	0	0
3	黎艳	1,414,000	0	1,414,000	5.21%	0	1,414,000	0	0
4	陕西鑫泉隆业企业管理咨询有限公司	1,411,600	0	1,411,600	5.20%	0	1,411,600	0	0
5	吴丽昀	1,059,130	0	1,059,130	3.90%	0	1,059,130	0	0
6	谢斌	1,002,564	0	1,002,564	3.69%	827,223	175,341	0	0
7	吴宏	910,000	0	910,000	3.35%	0	910,000	0	0

8	赵青	804,843	-100	804,743	2.97%	0	804,743	0	0
9	金绍龙	786,565	0	786,565	2.90%	540,837	245,728	0	0
10	曾正兰	679,790	0	679,790	2.50%	0	679,790	0	0
合计		21,540,415	-	21,540,415	79.35%	11,501,796	10,038,619	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

股东陈康夫与杨婉霞为夫妻关系。除此以为，其他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
陈康夫	董事长	男	1964年7月	2020年8月1日	2023年7月31日
陈康夫	总经理	男	1964年7月	2020年8月1日	2023年7月31日
杨婉霞	董事	女	1965年8月	2020年7月26日	2023年7月25日
杨婉霞	副总经理	女	1965年8月	2020年8月1日	2023年7月31日
谢斌	董事	男	1965年1月	2020年7月26日	2023年7月25日
谢斌	副总经理、董事会秘书	男	1965年1月	2020年8月1日	2023年7月31日
金绍龙	董事	男	1973年7月	2020年7月26日	2023年7月25日
金绍龙	副总经理	男	1973年7月	2020年8月1日	2023年7月31日
吴秀琼	董事	女	1957年8月	2020年7月26日	2023年7月25日
卢争望	监事会主席	男	1965年3月	2020年8月1日	2023年7月31日
周建刚	监事	男	1978年12月	2020年7月26日	2023年7月25日
徐林彬	监事	男	1981年11月	2020年7月26日	2023年7月25日
汤锐	财务负责人	男	1974年3月	2020年8月1日	2023年7月31日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

陈康夫和杨婉霞为夫妻关系，其他董事、监事和高级管理人员相互之间无任何关联关系，陈康夫为公司控股股东，陈康夫和杨婉霞夫妇为实际控制人，其他董事、监事和高级管理人员与控股股东、实际控制人无关联关系。

备注：2023年7月，公司第四届董事会任期届满，根据《公司法》、《公司章程》规定应进行董事会换届选举。根据《公司章程》对董事候选人提名的规定，本届董事会提名以下5人为公司第五届董事会候选人：陈康夫先生、杨婉霞女士、谢斌先生、金绍龙先生、黎艳女士。第五届董事会任期三年，自公司2023年第三次临时股东大会审议通过之日起生效。本届候选人中，陈康夫先生、杨婉霞女士、谢斌先生、金绍龙先生为第四届董事会董事换届连任并继续按照法律、行政法规和《公司章程》的规定履行勤勉尽责义务和职责，黎艳女士为新选举的第五届董事会董事。

根据公司生产经营需要，公司第五届董事会拟聘用陈康夫先生为公司总经理；聘用杨婉霞女士为公司副总经理；聘用黎艳女士为公司财务负责人；聘用金绍龙先生为公司副总经理；聘用谢斌先生为公司副总经理、董事会秘书。聘期三年，自第五届董事会审议通过之日起计算。

(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
陈康夫	11,790,701	100	11,790,801	43.44%	0	0
杨婉霞	1,681,222	0	1,681,222	6.19%	0	0

谢斌	1,002,564	0	1,002,564	3.77%	0	0
金绍龙	786,565	0	786,565	2.90%	0	0
吴秀琼	374,852	0	374,852	1.38%	0	0
卢争望	0	0	0	0%	0	0
周建刚	115,064	0	115,064	0.42%	0	0
徐林彬	0	0	0	0%	0	0
汤锐	22,100	0	22,100	0.08%	0	0
合计	15,773,068	-	15,773,168	58.18%	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	14	0	0	14
生产人员	206	0	8	198
销售人员	16	0	0	16
技术人员	12	0	0	12
财务人员	3	2	0	5
行政人员	7	0	0	7
员工总计	258	2	8	252

（二） 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	34	0	0	34

核心员工的变动情况：

报告期内，公司核心员工无变动。

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	20,588,470.82	17,179,363.67
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	六、2	13,683,580.23	11,917,764.26
应收款项融资			
预付款项	六、3	1,356,684.01	540,682.85
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、4	1,176,595.99	1,738,019.34
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	60,181,857.55	51,305,059.73
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、6		538,993.32
流动资产合计		96,987,188.60	83,219,883.17
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、7	107,628,665.88	103,869,585.97
在建工程	六、8	14,229,947.32	12,290,422.91
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、9	4,491,411.37	4,578,222.91
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、10	1,541,360.76	1,596,402.84
递延所得税资产	六、11	8,603,112.53	8,658,090.29
其他非流动资产	六、12	1,423,427.31	5,329,164.41
非流动资产合计		137,917,925.17	136,321,889.33
资产总计		234,905,113.77	219,541,772.50
流动负债：			
短期借款	六、13	53,447,925.00	44,291,165.16
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、14	38,003,861.16	43,471,684.01
预收款项			
合同负债	六、15	766,863.54	782,129.89
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、16	1,635,550.51	2,469,216.49
应交税费	六、17	-162,301.80	1,540,766.42
其他应付款	六、18	2,747,234.36	263,368.34
其中：应付利息			
应付股利	六、18	2,714,440.00	
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	六、19	8,405,357.38	22,104,389.58
其他流动负债	六、20		73,093.51
流动负债合计		104,844,490.15	114,995,813.40
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	六、21	43,550,000.00	20,597,325.14
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债			
长期应付款	六、22		701,847.92
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、23	3,139,097.63	1,820,264.29
递延所得税负债	六、11	3,406,042.71	3,406,042.71
其他非流动负债		179,241.97	
非流动负债合计		50,274,382.31	26,525,480.06
负债合计		155,118,872.46	141,521,293.46
所有者权益：			
股本	六、24	27,144,400.00	27,144,400.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、25	22,659,429.81	22,659,429.81
减：库存股			
其他综合收益	六、26	-500,000.00	-500,000.00
专项储备			
盈余公积	六、27	4,573,726.92	4,573,726.92
一般风险准备			
未分配利润	六、28	25,908,684.58	24,142,922.31
归属于母公司所有者权益合计		79,786,241.31	78,020,479.04
少数股东权益			
所有者权益合计		79,786,241.31	78,020,479.04
负债和所有者权益合计		234,905,113.77	219,541,772.50

法定代表人：陈康夫

主管会计工作负责人：黎艳

会计机构负责人：汤锐

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		14,611,310.42	14,758,470.49
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、1	15,487,742.19	13,503,249.10
应收款项融资			
预付款项		8,081,782.85	306,103.96
其他应收款	十四、2	1,724,692.83	2,229,989.18
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货		49,071,875.16	46,490,092.09
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			
流动资产合计		88,977,403.45	77,287,904.82
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、3	35,100,000.00	31,600,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		16,065,513.47	17,520,289.63
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		2,511,912.07	2,574,256.41
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		104,908.67	159,950.75
递延所得税资产		1,424,258.55	1,424,258.55
其他非流动资产		1,423,427.31	830,807.41
非流动资产合计		56,630,020.07	54,109,562.75
资产总计		145,607,423.52	131,397,467.57
流动负债：			
短期借款		39,484,000.00	27,267,240.16
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		5,775,100.31	6,350,030.35
预收款项			
合同负债		766,863.54	782,129.89
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		912,940.17	1,617,818.52
应交税费		384,311.67	1,506,881.73
其他应付款		2,917,305.90	202,557.00
其中：应付利息			
应付股利		2,714,440.00	
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债		2,705,357.38	18,704,389.58
其他流动负债			73,093.51
流动负债合计		52,945,878.97	56,504,140.74
非流动负债：			
长期借款		19,500,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			701,847.92
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		624,347.60	624,347.60
递延所得税负债		71,919.12	71,919.12
其他非流动负债			
非流动负债合计		20,196,266.72	1,398,114.64
负债合计		73,142,145.69	57,902,255.38
所有者权益：			
股本		27,144,400.00	27,144,400.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		22,659,429.81	22,659,429.81
减：库存股			
其他综合收益		-500,000.00	-500,000.00
专项储备			
盈余公积		4,573,726.92	4,573,726.92
一般风险准备			
未分配利润		18,587,721.10	19,617,655.46
所有者权益合计		72,465,277.83	73,495,212.19
负债和所有者权益合计		145,607,423.52	131,397,467.57

（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		42,279,765.47	43,859,585.11
其中：营业收入	六、29	42,279,765.47	43,859,585.11
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
二、营业总成本		38,056,721.46	37,564,673.38
其中：营业成本	六、29	26,865,326.28	25,870,875.55
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、30	522,073.14	269,061.87
销售费用	六、31	1,712,517.81	1,731,034.00
管理费用	六、32	3,974,027.45	4,243,657.67
研发费用	六、33	2,761,747.24	3,937,220.76
财务费用	六、34	2,221,029.54	1,512,823.53
其中：利息费用		2,000,100.10	1,170,738.65
利息收入		79,882.18	115,590.86
加：其他收益	六、35	449,166.66	1,577,847.83
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、36		-2,234.62
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、37		2,662.61
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		4,672,210.67	7,873,187.55
加：营业外收入	六、38	140,071.69	24,602.14
减：营业外支出	六、39	28,823.32	202.02
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		4,783,459.04	7,897,587.67
减：所得税费用	六、40	303,256.77	758,883.18
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		4,480,202.27	7,138,704.49
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）		4,480,202.27	7,138,704.49
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		4,480,202.27	7,138,704.49
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		4,480,202.27	7,138,704.49
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		4,480,202.27	7,138,704.49
(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）		0.17	0.27
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.17	0.27

法定代表人：陈康夫

主管会计工作负责人：黎艳

会计机构负责人：汤锐

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业收入	十四、4	42,279,765.47	43,851,163.18
减：营业成本	十四、4	32,926,927.65	31,397,155.15
税金及附加		305,208.60	229,054.38
销售费用		1,695,057.09	1,731,034.00
管理费用		2,394,969.42	3,013,598.15
研发费用		2,083,643.16	1,592,337.99
财务费用		1,200,171.93	1,146,369.58
其中：利息费用		970,405.97	803,301.62
利息收入		55,352.53	113,425.09
加：其他收益			249,072.18
投资收益（损失以“-”号填列）			

其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			-2,234.62
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			2,662.61
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,673,787.62	4,991,114.10
加：营业外收入		126,892.38	22,417.52
减：营业外支出		20,000.00	202.02
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,780,680.00	5,013,329.60
减：所得税费用		96,174.36	513,148.74
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,684,505.64	4,500,180.86
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,684,505.64	4,500,180.86
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		1,684,505.64	4,500,180.86
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
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		44,494,046.00	43,303,543.84
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		715,989.80	4,521,805.57
收到其他与经营活动有关的现金	六、42	1,620,671.88	1,592,326.93
经营活动现金流入小计		46,830,707.68	49,417,676.34
购买商品、接受劳务支付的现金		27,117,622.94	29,353,835.22
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		12,452,523.99	12,418,913.28
支付的各项税费		1,893,076.87	646,181.81
支付其他与经营活动有关的现金	六、42	1,948,745.38	1,705,068.04
经营活动现金流出小计		43,411,969.18	44,123,998.35
经营活动产生的现金流量净额		3,418,738.50	5,293,677.99
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			50,882.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	六、42	772.89	
投资活动现金流入小计		772.89	50,882.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		15,921,384.90	24,494,072.01
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		15,921,384.90	24,494,072.01
投资活动产生的现金流量净额		-15,920,612.01	-24,443,190.01
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			9,378,600.00
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		65,590,000.00	20,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、42	149,995.50	
筹资活动现金流入小计		65,739,995.50	29,378,600.00
偿还债务支付的现金		45,167,854.17	9,050,051.67
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,404,067.91	1,128,107.32
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、42	2,257,092.76	6,451,482.56
筹资活动现金流出小计		49,829,014.84	16,629,641.55
筹资活动产生的现金流量净额		15,910,980.66	12,748,958.45
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		3,409,107.15	-6,400,553.57
加：期初现金及现金等价物余额		17,179,363.67	17,158,149.52
六、期末现金及现金等价物余额		20,588,470.82	10,757,595.95

法定代表人：陈康夫

主管会计工作负责人：黎艳

会计机构负责人：汤锐

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		44,494,046.00	43,303,543.84
收到的税费返还		714,997.71	418,399.30
收到其他与经营活动有关的现金		81,187.64	202,830.11
经营活动现金流入小计		45,290,231.35	43,924,773.25
购买商品、接受劳务支付的现金		44,800,092.58	43,215,443.69
支付给职工以及为职工支付的现金		7,342,342.43	8,813,521.98
支付的各项税费		2,084,701.67	534,893.20
支付其他与经营活动有关的现金		1,433,867.28	1,046,310.23
经营活动现金流出小计		55,661,003.96	53,610,169.10
经营活动产生的现金流量净额		-10,370,772.61	-9,685,395.85
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			50,882.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			50,882.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		245,721.90	1,312,087.00
投资支付的现金		3,500,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		3,745,721.90	1,312,087.00
投资活动产生的现金流量净额		-3,745,721.90	-1,261,205.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			9,378,600.00
取得借款收到的现金		44,000,000.00	5,000,000.00
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		44,000,000.00	14,378,600.00
偿还债务支付的现金		26,757,854.17	2,600,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,015,718.63	742,222.32
支付其他与筹资活动有关的现金		2,257,092.76	6,401,482.56
筹资活动现金流出小计		30,030,665.56	9,743,704.88
筹资活动产生的现金流量净额		13,969,334.44	4,634,895.12
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		-147,160.07	-6,311,705.73
加：期初现金及现金等价物余额		14,758,470.49	16,899,512.61
六、期末现金及现金等价物余额		14,611,310.42	10,587,806.88

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	六、28
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:

2022年11月,财政部发布了《企业会计准则解释第16号》(财会〔2022〕31号)(以下简称“解释第16号”),“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行;“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自2023年1月1日起施行。本集团自规定之日起开始执行。

本集团执行前述准则解释在本报告期内无影响。

(二) 财务报表项目附注

公司的基本情况

成都恒成工具股份有限公司(以下简称本公司,在包含子公司时统称本集团)成立于2000年1月24日,公司前身为成都恒成工具制造有限公司,由自然人陈康夫、陈勤、吴秀琼共同出资组建,设立时注册资本为100万元。

2002年10月28日，根据公司股东会决议，股东陈勤将其持有5%股权平价转让给新股东金绍龙。公司注册资本由100万元增加至270万元，其中股东陈康夫以货币资金增资165万元，股东金绍龙以货币资金增资5万元。

2007年6月13日，根据公司股东会决议，吸收杨婉霞、刘炼为公司新股东，公司注册资本由270万元增加至500万元，其中股东杨婉霞以货币资金出资20万元，股东刘炼以实物资产出资32.21万元，股东陈康夫以货币资金增资110万元，以实物资产增资20万元，股东金绍龙以实物增资25万元，股东吴秀琼以实物增资22.79万元。

2008年3月7日，根据公司临时股东会决议，通过了有关通过股权并购成立中外合资企业的议案。2008年7月7日，成都高新区对外贸易经济合作委员会下发成高外经贸字(2008)128号《关于同意益辉实业有限公司股权并购成都恒成工具制造有限公司的批复》，同意陈康夫、吴秀琼、金绍龙、刘炼将其持有的恒成工具26%的股权平价转让给益辉实业有限公司，公司性质变更为中外合资企业。

2011年6月24日，根据公司股东会决议，公司由有限责任公司整体变更为股份有限公司，股份公司总股本设定为1500万股，每股为人民币1元。以公司截止2011年3月31日经审计的净资产19,042,968.98元按1.26953:1折股，折余金额4,042,968.98元计入资本公积。

截至2022年12月31日，本公司注册及实收资本（股本）为27,144,400.00元。

本公司所属行业为金属工具制造。统一社会信用代码：91510100720333057H，注册资本：27,144,400.00元；法定代表人：陈康夫；营业期限：2008年7月29日至长期。注册地址：成都高新区科园南二路6号附1号；经营范围：制造、销售五金工具、机电设备；技术进出口、货物进出口（法律、行政法规禁止的除外；法律、行政法规限制的取得许可证后方可经营）。

合并财务报表范围

本集团合并财务报表范围包括雅安恒成精密刀具有限公司（以下简称雅安精密），与2022年合并财务报表范围相比，本年合并范围无变化。

详见本附注“七、合并范围的变化”及本附注“八、在其他主体中的权益”相关内容。

财务报表的编制基础

（1）编制基础

本集团财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定，并基于本附注“四、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

(2) 持续经营

本公司自本报告期末起 12 个月具备持续经营能力，未发现影响本公司持续经营能力的重大事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：本集团根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括应收款项坏账准备的确认和计量、发出存货计量、固定资产分类及折旧方法、无形资产摊销、收入确认和计量等。

1. 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及本集团的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本集团的会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

3. 营业周期

本集团以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4. 记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本集团作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本集团在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和（通过多次交易分步实现的企业合并，其合并成本为每一单项交易的成本之和）。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，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，经复核后，合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，将其差额计入合并当期营业外收入。

6. 合并财务报表的编制方法

本集团将所有控制的子公司及结构化主体纳入合并财务报表范围。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对上年财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

对于非同一控制下企业合并取得子公司，经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

本集团在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本溢价或股本溢价，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

本集团的合营安排包括共同经营和合营企业。对于共同经营项目，本集团作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债，以及按份额确认持有的资产和承担的负债，根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。

8. 现金及现金等价物

本集团现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过 3 个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

9. 外币业务和外币财务报表折算

(1) 外币交易

本集团外币交易按交易发生日的即期汇率（或实际情况）将外币金额折算为人民币金额。于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。

(2) 外币财务报表的折算

外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“未分配利润”外，均按业务发生时的即期汇率折算；利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益项目中列示。外币现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

10. 金融资产和金融负债

本集团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

1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流特征，将金融资产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。

本集团将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①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。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；以摊余成本进行后续计量。不属于任何套期关系的一部分的该类金融资产，按照实际利率法摊销、减值、汇兑损益以及终止确认时产生的利得或损失，计入当期损益。

本集团将同时符合下列条件的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。不属于任何套期关系的一部分的该类金融资产所产生的所有利得或损失，除信用减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的该金融资产

利息之外，所产生的其他利得或损失，均计入其他综合收益；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应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。

本集团按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。

本集团将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。该指定一经作出，不得撤销。本集团指定的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，按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；除了获得股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关的利得和损失（包括汇兑损益）均计入其他综合收益，且后续不得转入当期损益。当其终止确认时，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中转出，计入留存收益。

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，本集团将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用直接计入当期损益。此类金融资产的利得或损失，计入当期损益。

本集团在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本集团将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金融资产发生转移，本集团转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬；③金融资产发生转移，本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬，且未保留对该金融资产控制的。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产在终止确认日的账面价值，与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：①集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。）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，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价及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中对应终止

确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：①集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。）之和，与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

（2） 金融负债

1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

除下列各项外，本集团将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（含属于金融负债的衍生工具），包括交易性金融负债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，此类金融负债按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

②不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。此类金融负债，本集团按照金融资产转移相关准则规定进行计量。

③不属于以上①或②情形的财务担保合同，以及不属于以上①情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。本集团作为此类金融负债的发行方的，在初始确认后按照依据金融工具减值相关准则规定确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除依据收入准则相关规定所确定的累计摊销后的余额孰高进行计量。

本集团将在非同一控制下的企业合并中作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

2) 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，终止确认该金融负债或义务已解除的部分。本集团与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。本集团对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

（3） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本集团以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，不存在主要市场的，以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。

本集团对权益工具的投资以公允价值计量。但在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

(4) 金融资产和金融负债的抵销

本集团的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件时，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）本集团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；（2）本集团计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(5) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本集团按照以下原则区分金融负债与权益工具：（1）如果本集团不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。（2）如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本集团须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本集团自身权益工具的市场价格以外的变量的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本集团在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具应当分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，本集团计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本集团作为权益的变动处理，不确认权益工具的公允价值变动。

(6) 金融工具的减值

本集团以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：①以摊余成本计量的金融资产；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（涉及的金融资产同时符合下列条件：集团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，仅为对本金金额为基础的利息的支付。）；③租赁应收款；④合同资产。

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，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

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

①对于金融资产，信用损失为本集团应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

②对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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

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

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

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

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

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

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

对于划分为组合的应收账款，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 信用赊销模式

B. 当单项其他应收款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本集团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 职工备用金组合

其他应收款组合 2 保证金、押金组合

其他应收款组合 3 政府补助及优惠组合

其他应收款组合 4 其他组合

其他应收款，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

11. 存货

本集团存货主要包括原材料、在产品、库存商品等。

存货实行永续盘存制，存货在取得时按实际成本计价；领用或发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品采用一次转销法进行摊销，包装物按照预计的使用次数分次计入成本费用。

库存商品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按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；用于生产而持有的材料存

货，其可变现净值按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。

12. 合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本集团已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如本集团向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本集团将该收款权利作为合同资产。

(2) 合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法，参照上述 10. 金融资产和金融负债相关内容描述。

会计处理方法，本集团在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，本集团将其差额确认为减值损失，借记“资产减值损失”，贷记“合同资产减值准备”。相反，本集团将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

本集团实际发生信用损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“合同资产减值准备”，贷记“合同资产”。若核销金额大于已计提的损失准备，按其差额借记“资产减值损失”。

13. 合同成本

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本集团与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即本集团为履行合同发生的成本，不属于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：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；该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

合同取得成本，即本集团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；该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本集团不取得合同就不会发生的成本。本集团为取得合同发生的、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，但是，明确由客户承担的除外。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

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

(3) 与合同成本有关的资产的减值

本集团在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本集团因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

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

14. 长期股权投资

本集团长期股权投资主要是对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的投资。

本集团对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排，并且该安排相关活动的政策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本集团直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%以上但低于 50%的表决权时，通常认为对被投资单位具有重大影响。持有被投资单位 20%以下表决权的，还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

对被投资单位形成控制的，为本集团的子公司。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本集团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，根据合并后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长期股权投资的初始投资成本。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，冲减留存收益。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本集团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初始投资成本。购买日之前持有的股权采用权益法核算的，原权益法核算的相关其他综合收益暂不做调整，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。购买日之前持有的股权为指定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，原计入其他综合收益的累计公允价值变动不得转入当期损益。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本；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投资成本；投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本。

本集团对子公司投资采用成本法核算，对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。

后续计量采用成本法核算的长期股权投资，在追加投资时，按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，按照应享有的金额确认为当期投资收益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，随着被他投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中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，按照本集团的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资，原权益法核算的相关其他综合收益应当在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，应当在终止采用权益法核算时全部转入当期投资收益。

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，处置后的剩余股权适用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（财会[2017]7 号）》核算的，剩余股权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处理并按比例结转，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，应当按比例转入当期投资收益。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的，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，处置股权账面价值和处置对价

的差额计入投资收益，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，适用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（财会[2017]7 号）》进行会计处理，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

本集团对于分步处置股权至丧失控股权的各项交易不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理，但是，在丧失控制权之前每一次交易处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

15. 固定资产

本集团固定资产是指同时具有以下特征，即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。本集团固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、办公设备及其他等。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本集团固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋及建筑物	20	5	4.75
2	机器设备	5-10	5	9.50-19.00
3	运输设备	4-5	5	19.00-23.75
4	办公设备及其他	3-5	5	19-31.67

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

16. 在建工程

在建工程在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

17. 借款费用

发生的可直接归属于需要经过 1 年以上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；当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月，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。

专门借款当期实际发生的利息费用，扣除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加权平均利率计算确定。

18. 使用权资产

使用权资产，是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

(1) 初始计量

在租赁期开始日，本集团按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③发生的初始直接费用，即为达成租赁所发生的增量成本；④为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，属于为生产存货而发生的除外。

(2) 后续计量

在租赁期开始日后，本集团采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产，本集团按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

使用权资产的折旧

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

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

本集团在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

使用权资产的减值

如果使用权资产发生减值，本集团按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

19. 无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、专利技术等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；专利技术和其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

本集团将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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，予以资本化，计入开发支出。

- (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) 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；
- (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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出在以后期间不再确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产列报，研发过程中出现的项目失败或项目终止，相关开发支出转入当期损益。

20. 长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、经营租赁资产等项目进行检查，当存在减值迹象时，本集团进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年末均进行减值测试。

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。

上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

21. 长期待摊费用

本集团的长期待摊费用包括厂房改造、装修费和租赁服务费。该等费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

22. 合同负债

合同负债反映本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本集团在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

23. 职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利。

短期薪酬主要包括职工工资、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、工会经费和职工交易经费等，在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、医疗保险、失业保险等，按照公司承担的风险和义务，主要为设定提存计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

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，在本集团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，和本集团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。本集团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）。

本集团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。

24. 租赁负债

（1）初始计量

本集团按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

1) 租赁付款额

租赁付款额，是指本集团向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：①固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③本集团合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

2) 折现率

在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率，该利率是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。/本集团因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指本集团在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关：①本集团自身

情况，即集团的偿债能力和信用状况；②“借款”的期限，即租赁期；③“借入”资金的金额，即租赁负债的金额；④“抵押条件”，即标的资产的性质和质量；⑤经济环境，包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。

（2）后续计量

在租赁期开始日后，本集团按以下原则对租赁负债进行后续计量：①确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；②支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；③因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。

本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的除外。周期性利率是指本集团对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率，或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时，本集团所采用的修订后的折现率。

（3）重新计量

在租赁期开始日后，发生下列情形时，本集团按照变动后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。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。①实质固定付款额发生变动（该情形下，采用原折现率折现）；②保余值预计的应付金额发生变动（该情形下，采用原折现率折现）；③用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动（该情形下，采用修订后的折现率折现）；④购买选择权的评估结果发生变化（该情形下，采用修订后的折现率折现）；⑤续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化（该情形下，采用修订后的折现率折现）。

25. 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本集团将其确认为负债：该义务是本集团承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；该义务的金额能够可靠地计量。

26. 收入确认原则和计量方法

本集团的营业收入主要包括产品销售收入、提供劳务收入。

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本集团在合同开始时，按照个单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本集团确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，本集团按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本集团预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

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

1. 客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益。
2. 客户能够控制本集团履约过程中在建的商品。
3. 在本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本集团在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本集团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。

对于在某一时点履行的履约义务，本集团在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本集团考虑下列迹象：

1. 本集团就该商品或服务享有现时收款权利。
2. 本集团已将该商品的法定所有权转移给客户。
3. 本集团已将该商品的实物转移给客户。
4. 本集团已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。
5. 客户已接受该商品或服务。

本集团已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本集团拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本集团已收货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列示。

产品销售收入确认具体政策：本集团根据合同的约定，作为主要责任人按照客户需求的品类、标准及时履行供货义务。对于中国境内销售合同，于本集团将商品交于客户或承运商时作为确认收入的时点；对于中国境外销售合同，本集团出口销售主要为 FOB

(Freeonboard)、CIF (CostInsuranceandFreight) 和 C&F (Cost and Freight)，于本集团完成出口报关，获得货运提单时作为确认收入的时点。

提供劳务收入确认具体政策：本集团对外提供的劳务，根据已完成劳务的进度在一段时间内确认收入，已完成劳务的进度按照已发生的成本占预计总成本的比例确定。资产负债表日，本集团对已完成劳务的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

本集团按照已完成劳务的进度确认收入时，对于已经取得无条件收款权的部分，确认为应收账款，其余部分确认为合同资产，并对应收账款、合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备；如果本集团已收或应收合同价款超过已完成的劳务进度，则将超过部分确认为合同负债。本集团对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

27. 政府补助

本集团的政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。其中，与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象，本集团按照上述区分原则进行判断，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，按照应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，如果用于补偿已发生的相关费用或损失，则计入当期损益；如果用于补偿以后期间的相关费用或损失，则计入递延收益，于费用确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

政府补助中，与日常活动相关的，按照经济业务实质，计入其他收益；与日常活动无关的，计入营业外收支。

本集团取得政策性优惠贷款贴息的，区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本集团两种情况，分别按照以下原则进行会计处理：

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本集团提供贷款的，本集团以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本集团，本集团将对应的贴息冲减相关借款费用。

本集团已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：

- 1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。
- 2) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。
- 3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

28. 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认递延所得税资产。

29. 租赁

(1) 租赁的识别

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本集团评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的，本集团将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本集团将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

(2) 本集团作为承租人

1) 租赁确认

在租赁期开始日，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产和租赁负债的确认和计量参见附注四“18. 使用权资产”以及“24. 租赁负债”。

2) 租赁变更

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

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围或延长了租赁期限；②增加的对价与租赁范围扩大部分或租赁期限延长部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

3) 短期租赁和低价值资产租赁

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

(3) 本集团为出租人

在(1)评估的该合同为租赁或包含租赁的基础上，本集团作为出租人，在租赁开始日，将租赁分为融资租赁 and 经营租赁。

如果一项租赁实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬，出租人将该项租赁分类为融资租赁，除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本集团通常将其分类为融资租赁：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以

合理确定承租人将行使该选择权；③资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分（不低于租赁资产使用寿命的 75%）；④在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值（不低于租赁资产公允价值的 90%）；⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本集团也可能将其分类为融资租赁：①若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担；②资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人；③承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

1) 融资租赁会计处理

初始计量

在租赁期开始日，本集团对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本集团对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。

租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。租赁收款额，是指出租人因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：①承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额；存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；④承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；⑤由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

后续计量

本集团按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。该周期性利率，是指确定租赁投资净额采用内含折现率（转租情况下，若转租的租赁内含利率无法确定，采用原租赁的折现率（根据与转租有关的初始直接费用进行调整）），或者融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，且满足假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁条件时按相关规定确定的修订后的折现率。

租赁变更的会计处理

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

如果融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，且满足假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁条件的，本集团自租赁变更生效日开始将其作为一项

新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值。

2) 经营租赁的会计处理

租金的处理

在租赁期内各个期间，本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

提供的激励措施

提供免租期的，本集团将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分配，免租期内应当确认租金收入。本集团承担了承租人某些费用的，将该费用自租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用

本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。

折旧

对于经营租赁资产中的固定资产，本集团采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销。

可变租赁付款额

本集团取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

经营租赁的变更

经营租赁发生变更的，本集团自变更生效日开始，将其作为一项新的租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

30. 其他重要的会计政策和会计估计

报告期内本公司无需要披露的其他重要的会计政策和会计估计。

31. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

2022年11月，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》(财会〔2022〕31号)(以下简称“解释第16号”)，“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影

响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行；“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自2023年1月1日起施行。本集团自规定之日起开始执行。

本集团执行前述准则解释在本报告期内无影响。

(2) 重要会计估计变更

无。

税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	13%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

2. 税收优惠

所得税

2020年9月11日，本公司取得四川省科学技术厅、四川省财政厅、国家税务总局四川省税务局联合颁发的，编号为GR202051001086的《高新技术企业证书》，有效期三年。

2022年11月2日，子公司雅安精密取得四川省科学技术厅、四川省财政厅、国家税务总局四川省税务局联合颁发的，编号为GR202251003344的《高新技术企业证书》，有效期三年。

合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“年初”系指2023年1月1日，“期末”系指2023年6月30日，“本期”系指2023年1月1日至6月30日，“上年同期”系指2022年1月1日至6月30日，货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	21,345.58	10,870.95
银行存款	20,520,310.11	17,102,134.00

项目	期末余额	年初余额
其他货币资金	46,815.13	66,358.72
合计	20,588,470.82	17,179,363.67
其中：存放在境外的款项总额		

2. 应收账款

(1) 应收账款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 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	14,398,982.21	100.00	715,401.98	4.97	13,683,580.23
其中：信用赊销	14,398,982.21	100.00	715,401.98	4.97	13,683,580.23
合计	14,398,982.21	100.00	715,401.98	4.97	13,683,580.23

(续)

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 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	12,633,166.24	100.00	715,401.98	5.66	11,917,764.26
其中：信用赊销	12,633,166.24	100.00	715,401.98	5.66	11,917,764.26
合计	12,633,166.24	100.00	715,401.98	5.66	11,917,764.26

1) 按组合计提应收账款坏账准备

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1-6 月	13,042,175.54	28,620.49	0.22
7-12 月	999,521.95	358,073.32	35.82
1-2 年	102,543.69	80,252.75	78.26
2-3 年	63,339.62	57,481.80	90.75
3-4 年	42,773.00	42,539.19	99.45
4-5 年	35,486.55	35,292.57	99.45
5 年以上	113,141.86	113,141.86	100.00
合计	14,398,982.21	715,401.98	-

(2) 应收账款按账龄列示

账龄	期末余额
----	------

账龄	期末余额
1-6 月	13,042,175.54
7-12 月	999,521.95
1-2 年	102,543.69
2-3 年	63,339.62
3-4 年	42,773.00
4-5 年	35,486.55
5 年以上	113,141.86
合计	14,398,982.21

(3) 本期应收账款坏账准备情况

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	
坏账准备	715,401.98					715,401.98
合计	715,401.98					715,401.98

(4) 本期实际核销的应收账款

本集团本期度无核销的应收账款。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 7,998,692.14 元，占应收账款期末余额合计数的比例 55.55%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 348,133.88 元。

3. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	期末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	1,273,496.17	93.87	462,930.24	85.62
1-2 年	5,490.22	0.40	54.99	0.01
2-3 年	24,897.62	1.84	24,897.62	4.60
3 年以上	52,800.00	3.89	52,800.00	9.77
合计	1,356,684.01	100.00	540,682.85	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 418,729.72 元，占预付款项期末余额合计数的比例 30.86%。

4. 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	1,176,595.99	1,738,019.34
合计	1,176,595.99	1,738,019.34

4.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
保证金、押金	1,165,361.00	1,427,212.75
员工款项	11,234.99	280,806.59
其他	210,756.00	240,756.00
小计	1,387,351.99	1,948,775.34
减：其他应收款坏账准备	210,756.00	210,756.00
合计	1,176,595.99	1,738,019.34

(2) 其他应收款坏账准备计提情况

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)	
2022年1月1日余额			210,756.00	210,756.00
2022年1月1日其他应收款账面余额在本期	—	—	—	—
—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				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年6月30日余额			210,756.00	210,756.00

(3) 其他应收款坏账准备情况

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	
坏账准备	210,756.00					210,756.00
合计	210,756.00					210,756.00

5. 存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	25,227,251.34		25,227,251.34	16,496,220.99		16,496,220.99
库存商品	36,694,687.33	7,699,774.29	28,994,913.04	37,628,475.58	7,699,774.29	29,928,701.29
在产品	4,916,772.60		4,916,772.60	4,170,489.21		4,170,489.21
发出商品	1,042,920.57		1,042,920.57	709,648.24		709,648.24
合计	67,881,631.84	7,699,774.29	60,181,857.55	59,004,834.02	7,699,774.29	51,305,059.73

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	年初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	7,699,774.29					7,699,774.29
合计	7,699,774.29					7,699,774.29

6. 其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
待抵扣进项税		538,993.32
合计		538,993.32

7. 固定资产

项目	期末账面价值	年初账面价值
固定资产	107,628,665.88	103,869,585.97
固定资产清理		
合计	107,628,665.88	103,869,585.97

7.1 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值					
1. 年初余额	53,161,791.11	88,038,418.25	924,535.17	1,288,054.86	143,412,799.39
2. 本期增加金额		8,938,743.37	46,283.18	145,397.28	9,130,423.83
(1) 购置		8,938,743.37	46,283.18	145,397.28	9,130,423.83
(2) 在建工程转入					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额	53,161,791.11	96,977,161.62	970,818.35	1,433,452.14	152,543,223.22

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
二、累计折旧					
1. 年初余额	10,036,436.87	28,053,473.40	510,703.18	942,599.97	39,543,213.42
2. 本期增加金额	1,210,056.82	4,026,825.91	75,191.86	59,269.33	5,371,343.92
(1) 计提	1,210,056.82	4,026,825.91	75,191.86	59,269.33	5,371,343.92
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额	11,246,493.69	32,080,299.31	585,895.04	1,001,869.30	44,914,557.34
三、减值准备					
1. 年初余额					
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					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	41,915,297.42	64,896,862.31	384,923.31	431,582.84	107,628,665.88
2. 年初账面价值	43,125,354.24	59,984,944.85	413,831.99	345,454.89	103,869,585.97

(2) 未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
雅安厂房	37,214,222.58	还未竣工结算

(3) 固定资产受限的情况详见附注六、44“所有权或使用权受限制的资产”。

8. 在建工程

项目	期末余额	年初余额
在建工程	14,229,947.32	12,290,422.91
工程物资		
合计	14,229,947.32	12,290,422.91

8.1 在建工程

(1) 在建工程情况

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
雅安恒成精密刀具有限公司精密刀具项目二期	7,207,823.42		7,207,823.42	5,268,299.01		5,268,299.01
待安装机器设备	7,022,123.90		7,022,123.90	7,022,123.90		7,022,123.90
合计	14,229,947.32		14,229,947.32	12,290,422.91		12,290,422.91

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	年初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转入固定资产	其他减少	
雅安恒成精密刀具有限公司精密刀具项目二期	5,268,299.01	1,939,524.41			7,207,823.42
合计	5,268,299.01	1,939,524.41			7,207,823.42

(续表)

工程名称	预算数	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
雅安恒成精密刀具有限公司精密刀具项目二期	3,451.29 万	86.00	80.57				自筹
合计	-	-	-				-

9. 无形资产

(1) 无形资产明细

项目	土地使用权	软件	专利权	合计
一、账面原值				
1. 年初余额	5,204,546.00	564,756.56	358,908.19	6,128,210.75
2. 本期增加金额				
(1) 购置				
(2) 内部研发				
3. 本期减少金额		8,166.98		8,166.98
(1) 处置		8,166.98		8,166.98
4. 期末余额	5,204,546.00	556,589.58	358,908.19	6,120,043.77
二、累计摊销				
1. 年初余额	989,073.60	350,908.52	210,005.72	1,549,987.84
2. 本期增加金额	52,042.44	18,832.16	12,193.74	83,068.34
(1) 计提	52,042.44	18,832.16	12,193.74	83,068.34
3. 本期减少金额		4,423.78		4,423.78
(1) 处置		4,423.78		4,423.78
4. 期末余额	1,041,116.04	365,316.90	222,199.46	1,628,632.40
三、减值准备				
1. 年初余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				

项目	土地使用权	软件	专利权	合计
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	4,163,429.96	191,272.68	136,708.73	4,491,411.37
2. 年初账面价值	4,215,472.40	213,848.04	148,902.47	4,578,222.91

10. 长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加	本期摊销	本期其他减少	期末余额
附属工程	514,657.96		17,746.83		514,657.96
装修费	921,794.13		31,779.71		921,794.13
SolidWorks 软件服务费	77,066.66		2,657.47		77,066.66
金蝶云产品订阅服务费	82,884.09		2,858.07		82,884.09
合计	1,596,402.84		55,042.08		1,541,360.76

11. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		年初余额	
	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
资产减值准备	8,625,932.20	1,293,889.84	8,625,932.27	1,293,889.84
收到的政府补助	1,820,264.29	273,039.64	1,820,264.29	273,039.64
内部交易未实现利润			366,518.41	54,977.76
可抵扣亏损	46,907,887.04	7,036,183.05	46,907,887.04	7,036,183.05
合计	57,354,083.53	8,603,112.53	57,720,602.01	8,658,090.29

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
加速折旧的固定资产	22,706,951.40	3,406,042.71	22,706,951.40	3,406,042.71
合计	22,706,951.40	3,406,042.71	22,706,951.40	3,406,042.71

12. 其他非流动资产

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
预付设备、软件款	1,423,427.31		1,423,427.31	5,329,164.41		5,329,164.41
合计	1,423,427.31		1,423,427.31	5,329,164.41		5,329,164.41

13. 短期借款

(1) 短期借款分类

借款类别	期末余额	年初余额
保证抵押借款	21,000,000.00	21,000,000.00
保证借款	32,447,925.00	23,234,000.00
应付借款利息		57,165.16
合计	53,447,925.00	44,291,165.16

14. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	年初余额
应付账款	38,003,861.16	43,471,684.01
合计	38,003,861.16	43,471,684.01

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

本集团本期无账龄超过1年的重要应付账款

15. 合同负债

(1) 合同负债情况

项目	期末余额	年初余额
合同负债	766,863.54	782,129.89
合计	766,863.54	782,129.89

(2) 合同负债的账面价值在本期发生的重大变动情况

合同负债的账面价值本期未发生重大变动。

16. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	2,469,216.49	11,559,869.97	12,393,535.95	1,635,550.51
离职后福利-设定提存计划		1,950.00	1,950.00	
辞退福利				
合计	2,469,216.49	11,561,819.97	12,395,485.95	1,635,550.51

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	2,342,562.03	8,946,604.60	9,708,195.91	1,580,970.72
职工福利费		236,292.14	236,292.14	

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
社会保险费		649,253.24	649,253.24	
其中：医疗保险费		549,830.47	549,830.47	
工伤保险费		46,630.56	46,630.56	
大病医疗保险		52,792.21	52,792.21	
住房公积金		345,450.00	345,450.00	
工会经费和职工教育经费	126,654.46	133,960.86	206,035.53	54,579.79
合计	2,469,216.49	10,311,560.84	11,145,226.82	1,635,550.51

(3) 设定提存计划

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		1,199,785.20	1,199,785.20	
失业保险费		46,573.93	46,573.93	
合计		1,246,359.13	1,246,359.13	

17. 应交税费

项目	期末余额	年初余额
增值税	53,005.19	331,559.05
企业所得税	-275,513.00	986,750.43
个人所得税	13,674.97	22,242.96
城市维护建设税	25,407.08	93,556.55
教育费附加	10,888.75	40,095.68
地方教育费附加	7,259.17	26,730.45
印花税	2,976.04	9,620.59
房产税		30,210.71
合计	-162,301.80	1,540,766.42

18. 其他应付款

项目	期末余额	年初余额
应付利息	2,714,440.00	
应付股利		
其他应付款	32,794.36	263,368.34
合计	2,747,234.36	263,368.34

18.1 其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	期末余额	年初余额
诚意金		200,000.00
应付利息	2,714,440.00	
应付其他款	32,794.36	63,368.34

款项性质	期末余额	年初余额
合计	2,747,234.36	263,368.34

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

本集团本期无账龄超过 1 年的其他应付款。

19. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	6,200,000.00	18,422,458.34
一年内到期的长期应付款	2,205,357.38	3,681,931.24
合计	8,405,357.38	22,104,389.58

20. 其他流动负债

(1) 其他流动负债分类

项目	期末余额	年初余额
待转销项税		73,093.51
合计		73,093.51

21. 长期借款

(1) 长期借款分类

借款类别	期末余额	年初余额
保证抵押借款	43,550,000.00	17,060,000.00
信用借款		3,500,000.00
应付借款利息		37,325.14
合计	43,550,000.00	20,597,325.14

22. 长期应付款

项目	期末余额	年初余额
长期应付款		701,847.92
专项应付款		
合计		701,847.92

22.1 长期应付款按款项性质分类

款项性质	期末余额	年初余额
售后回租款		701,847.92
合计		701,847.92

23. 递延收益

(1) 递延收益分类

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	1,820,264.29	1,430,000.00	111,166.66	3,139,097.63	政府补贴
合计	1,820,264.29	1,430,000.00	111,166.66	3,139,097.63	—

24. 股本

项目	年初余额	本期变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	27,144,400.00						27,144,400.00

25. 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	22,659,429.81			22,659,429.81
其他资本公积				
合计	22,659,429.81			22,659,429.81

26. 其他综合收益

项目	年初余额	本期发生额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-500,000.00							-500,000.00
其中：其他权益工具投资公允价值变动	-500,000.00							-500,000.00
二、将重分类进损益的其他综合收益								
其他综合收益合计	-500,000.00							-500,000.00

27. 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	4,573,726.92			4,573,726.92
任意盈余公积				
合计	4,573,726.92			4,573,726.92

28. 未分配利润

项目	本期	上年同期
上年期末余额	24,142,922.31	22,253,261.06
加：年初未分配利润调整数		
其中：《企业会计准则》新规定追溯调整		

项目	本期	上年同期
会计政策变更		
重要前期差错更正		
同一控制合并范围变更		
其他调整因素		
本期年初余额	24,142,922.31	22,253,261.06
加：本期归属于母公司所有者的净利润	4,480,202.27	7,138,704.49
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利	2,714,440.00	4,885,992.00
本期期末余额	25,908,684.58	24,505,973.55

29. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上年同期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	42,253,520.45	26,858,151.17	43,839,253.63	25,870,875.55
其他业务	26,245.02	7,175.11	20,331.48	
合计	42,279,765.47	26,865,326.28	43,859,585.11	25,870,875.55

30. 税金及附加

项目	本期发生额	上年同期发生额
城市维护建设税	102,503.24	57,992.81
教育费附加	43,929.96	23,723.87
地方教育费附加	29,286.65	15,815.92
房产税	195,365.58	35,559.18
土地使用税	103,896.10	109,416.60
印花税	46,911.40	26,251.95
环境保护税	180.21	1.54
其他		300.00
合计	522,073.14	269,061.87

31. 销售费用

项目	本期发生额	上年同期发生额
职工薪酬	1,059,491.80	994,682.23
展览费	119,581.26	
产品运输费	318,893.39	512,977.90
业务宣传费	53,316.78	33,894.39
出口代理费	28,881.35	
佣金	132,353.23	189,479.48

项目	本期发生额	上年同期发生额
合计	1,712,517.81	1,731,034.00

32. 管理费用

项目	本期发生额	上年同期发生额
职工薪酬	2,328,688.05	1,984,125.56
咨询服务费	339,515.93	948,724.95
办公费	110,059.39	182,991.29
折旧费	368,251.19	305,743.65
业务招待费	247,329.55	205,996.12
车辆费用	101,894.93	121,875.17
差旅费	265,657.10	80,412.84
无形资产摊销	62,344.34	56,545.51
商业保险	60,610.46	78,293.35
长期待摊费用摊销	55,042.08	94,392.47
开办费		10,021.76
其他	34,634.43	174,535.00
合计	3,974,027.45	4,243,657.67

33. 研发费用

项目	本期发生额	上年同期发生额
人工成本	1,344,166.74	1,990,486.47
材料费	1,228,442.14	1,369,636.75
设备折旧	189,138.36	577,097.54
其他费用		
合计	2,761,747.24	3,937,220.76

34. 财务费用

项目	本期发生额	上年同期发生额
利息费用	2,000,100.10	1,170,738.65
减：利息收入	79,882.18	115,590.86
加：汇兑损失	78,424.62	-51,216.94
其他支出	222,387.00	508,892.68
合计	2,221,029.54	1,512,823.53

35. 其他收益

补助项目	本期发生金额	上年同期发生金额
技改项目资金	200,000.00	
企业扶持资金	50,000.00	
纳税先进奖励资金	20,000.00	

补助项目	本期发生金额	上年同期发生金额
CNC 木工刀具生产线智能化自动化提升项目		55,045.87
2018 年成都市中小企业发展专项资金成长工程-固定资产投资项目		7,777.78
融资租赁补贴		60,000.00
科技与专利保险补助		40,000.00
稳岗返还		36,248.53
市级工业发展资金	179,166.66	1,270,000.00
2021 年 1 季度工业良好开局项目投资激励资金		26,970.00
就业补贴		2,400.00
两化融合贯标补贴		79,405.65
合计	449,166.66	1,577,847.83

36. 信用减值损失

项目	本期发生额	上年同期发生额
应收账款坏账损失		-2,234.62
合计		-2,234.62

37. 资产减值损失

项目	本期发生额	上年同期发生额
存货跌价损失		2,662.61
合计		2,662.61

38. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	本期发生额	上年同期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非货币性资产交换利得			
罚款收入	3,892.00	22,415.98	3,892.00
其他	136,179.69	2,186.16	136,179.69
合计	140,071.69	24,602.14	140,071.69

39. 营业外支出

项目	本期金额	上年同期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失			
税收滞纳金	8,823.32	202.02	8,823.32
其他	20,000.00		20,000.00
合计	28,823.32	202.02	28,823.32

40. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本期发生额	上年同期发生额
当年所得税费用	303,256.77	647,992.56
递延所得税费用		110,890.62
合计	303,256.77	758,883.18

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
本期合并利润总额	4,783,459.04
按适用税率计算的所得税费用	717,518.86
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
安置残疾人工资加计扣除	
研发费用加计扣除的影响	414,262.09
其他	
所得税费用	303,256.77

41. 其他综合收益

详见本附注“六、26 其他综合收益”相关内容。

42. 现金流量表项目

(1) 收到/支付的其他与经营/投资/筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上年同期发生额
政府补助		1,518,275.49
利息收入	57,447.50	11,415.61
往来款		
其他	23,740.14	62,635.83
合计	1,620,671.88	1,592,326.93

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上年同期发生额
付现的管理费用	1,324,294.55	953,656.94
付现的销售费用	469,585.82	510,113.77
研发费用		109,402.00

项目	本期发生额	上年同期发生额
往来款		
手续费	32,135.16	19,221.40
其他	122,729.85	112,673.93
合计	1,948,745.38	1,705,068.04

3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上年同期发生额
其他	772.89	
合计	772.89	

4) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上年同期发生额
关联方资金拆借	149,995.50	
合计	149,995.50	

5) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上年同期发生额
融资租赁固定资产所支付的本金及利息	2,157,092.76	4,300,322.56
售后回租咨询费		
借款担保费	100,000.00	151,160.00
定向增发费用		
关联方资金拆借归还		2,000,000.00
合计	2,257,092.76	6,451,482.56

(2) 合并现金流量表补充资料

项目	本期金额	上年同期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:	—	—
净利润	4,480,202.27	7,138,704.49
加: 资产减值准备		
信用减值损失		2,234.62
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,371,343.92	3,229,733.37
使用权资产折旧		
无形资产摊销	78,644.56	80,727.01
长期待摊费用摊销	55,042.08	206,735.16
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”填列)		
财务费用(收益以“-”填列)	2,000,100.10	1,660,450.78

项目	本期金额	上年同期金额
投资损失（收益以“-”填列）		
递延所得税资产的减少（增加以“-”填列）	54,977.76	110,890.62
递延所得税负债的增加（减少以“-”填列）		
存货的减少（增加以“-”填列）	-3,381,339.55	-2,280,591.02
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	-1,481,400.46	-2,527,959.78
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	-3,758,832.18	-2,327,247.26
其他		
经营活动产生的现金流量净额	3,418,738.50	5,293,677.99
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	20,588,470.82	10,757,595.95
减：现金的年初余额	17,179,363.67	17,158,149.52
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	3,409,107.15	-6,400,553.57

(3) 现金和现金等价物

项目	期末余额	年初余额
现金	20,588,470.82	17,179,363.67
其中：库存现金	21,345.58	10,870.95
可随时用于支付的银行存款	20,520,310.11	17,102,134.00
可随时用于支付的其他货币资金	46,815.13	66,358.72
现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
期末现金和现金等价物余额	20,588,470.82	17,179,363.67
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		

43. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产	87,810,154.81	抵押借款、售后回租
在建工程	14,229,947.32	抵押借款
无形资产	4,163,429.96	抵押借款
合计	106,203,532.09	—

44. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	3,588.73	7.2258	25,931.45
欧元	557.90	7.8771	4,394.63
应收账款			
其中：美元	173,357.88	7.2258	1,252,649.37

45. 政府补助

(1) 政府补助基本情况

详见本附注“六、35 其他收益”相关内容

合并范围的变化

1. 非同一控制下企业合并

无。

2. 同一控制下企业合并

无。

3. 反向收购

无。

4. 处置子公司

无。

5. 其他原因的合并范围变动

无。

在其他主体中的权益

1. 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	
雅安恒成精密刀具有限公司	雅安	雅安	刀具制造销售	100.00		投资设立

(2) 重要的非全资子公司

无

(3) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

无

2. 在合营企业或联营企业中的权益

无

3. 重要的共同经营

无

关联方及关联交易

(一) 关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

(1) 控股股东及最终控制方

本公司控股股东及最终控制方为陈康夫、杨婉霞，直接和间接合计持有本公司 49.63% 的股权。

(2) 控股股东的所持股份或权益及其变化

控股股东	持股金额		持股比例 (%)	
	期末余额	年初余额	期末比例	年初比例
陈康夫	11,790,701.00	11,790,701.00	43.44	47.33
杨婉霞	1,681,222.00	1,331,222.00	6.19	5.34

2. 子公司

子公司情况详见本附注“八、1. (1) 企业集团的构成”相关内容。

3. 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
陈康夫	实际控制人
杨婉霞	实际控制人
吴秀琼	股东、董事
谢斌	股东、董事、高管
金绍龙	股东、董事、高管

其他关联方名称	与本公司关系
卢争望	监事会主席
徐林彬	监事
周建刚	股东、监事
汤锐	股东、高管
吴丽昀	股东
陕西鑫泉隆业企业咨询管理有限公司	股东
黎艳	股东
吴宏	股东
赵青	股东
曾正兰	股东
李子伊	股东近亲属
广州市越秀区恒成工具经营部	实际控制人投资公司，2022年9月股权转让

(二) 关联交易

1. 关联担保情况

(1) 作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	是否履行完毕
雅安精密	10,000,000.00	2022-4-1	2023-3-25	是
雅安精密	5,000,000.00	2022-3-28	2023-3-24	是
雅安精密	2,000,000.00	2022-12-16	2023-12-15	否
雅安精密	14,410,000.00	2022-9-30	2025-9-29	否
雅安精密	4,000,000.00	2022-12-2	2025-12-1	否
雅安精密	2,690,000.00	2023-1-13	2026-1-16	否
雅安精密	5,900,000.00	2023-2-6	2026-2-5	否
雅安精密	10,000,000.00	2023-3-24	2024-3-23	否

(2) 作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	是否履行完毕
陈康夫、杨婉霞夫妇，雅安精密	5,000,000.00	2022-5-6	2023-5-4	是
陈康夫、杨婉霞夫妇	5,000,000.00	2023-6-7	2024-6-5	否
陈康夫、杨婉霞夫妇	5,000,000.00	2023-6-28	2024-6-27	否
陈康夫、杨婉霞夫妇	9,000,000.00	2020-6-30	2023-6-21	是
陈康夫、杨婉霞夫妇	9,000,000.00	2020-8-13	2023-6-21	是
陈康夫、杨婉霞夫妇	6,000,000.00	2022-11-2	2023-6-20	是
陈康夫	1,234,000.00	2022-5-31	2023-5-31	是
陈康夫	1,234,000.00	2023-5-31	2024-5-31	否
陈康夫、杨婉霞夫妇，雅安精密	5,000,000.00	2022-12-22	2023-12-22	否

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	是否履行完毕
陈康夫、杨婉霞夫妇，雅安精密	2,000,000.00	2023-1-3	2024-1-3	否
陈康夫，黎艳	2,000,000.00	2023-3-14	2024-5-1	否
陈康夫、杨婉霞夫妇	10,000,000.00	2023-4-28	2024-4-27	否
陈康夫	20,000,000.00	2023-6-20	2025-6-19	否
陈康夫、杨婉霞夫妇，雅安精密	5,000,000.00	2021-7-16	2024-7-16	否
陈康夫、杨婉霞夫妇	2,800,000.00	2021-2-18	2023-2-18	否
陈康夫、杨婉霞夫妇	1,200,000.00	2021-2-18	2023-2-18	否
陈康夫、杨婉霞夫妇，金邵龙、陈姝屿夫妇，黎艳	10,000,000.00	2022-4-1	2023-3-25	否
陈康夫、杨婉霞夫妇，金邵龙、陈姝屿夫妇	5,000,000.00	2022-3-28	2023-3-24	否
陈康夫、杨婉霞夫妇	2,000,000.00	2022-12-16	2023-12-15	否
陈康夫、杨婉霞夫妇，李子伊	2,050,000.00	2021-8-6	2024-8-6	否
陈康夫、杨婉霞夫妇，金邵龙、陈姝屿夫妇，黎艳	14,410,000.00	2022-9-30	2025-9-29	否
陈康夫、杨婉霞夫妇，金邵龙、陈姝屿夫妇，黎艳	4,000,000.00	2022-12-2	2025-12-1	否
陈康夫、杨婉霞夫妇，金邵龙、陈姝屿夫妇，黎艳，成都恒成	2,690,000.00	2023-1-13	2026-1-16	否
陈康夫、杨婉霞夫妇，金邵龙、陈姝屿夫妇，黎艳，成都恒成	5,900,000.00	2023-2-6	2026-2-5	否
陈康夫、杨婉霞夫妇，金邵龙、陈姝屿夫妇，黎艳，成都恒成	10,000,000.00	2023-3-24	2024-3-23	否

2. 关键管理人员薪酬

项目名称	本期发生额	上年同期发生额
薪酬合计	835,772.00	815,851.00

(三) 关联方往来余额

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	黎艳			50,000.00	

应收关联方黎艳为借用的备用金

或有事项

截止 2023 年 6 月 30 日，本集团无需要披露的或有事项。

承诺事项

截止 2023 年 6 月 30 日，本集团无需要披露的承诺事项。

资产负债表日后事项

本集团无需要披露的资产负债表日后事项。

其他重要事项

无。

母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款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 (%)	
按单项计提坏账准备	1,804,161.96	11.13			1,804,161.96
按组合计提坏账准备	14,398,982.21	88.87	715,401.98	4.97	13,683,580.23
其中：信用赊销	14,398,982.21	88.87	715,401.98	4.97	13,683,580.23
合计	16,203,144.17	100.00	715,401.98	4.97	15,487,742.19

(续)

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 (%)	
按单项计提坏账准备	1,585,484.84	11.15			1,585,484.84
按组合计提坏账准备	12,633,166.24	88.85	715,401.98	5.66	11,917,764.26
其中：信用赊销	12,633,166.24	88.85	715,401.98	5.66	11,917,764.26
合计	14,218,651.08	100.00	715,401.98	5.03	13,503,249.10

1) 按单项计提应收账款坏账准备

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
雅安恒成精密工具有限公司	1,804,161.96			合并内关联方不计提
合计	1,804,161.96		—	—

2) 按组合计提应收账款坏账准备

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1-6月	14,846,337.50	28,620.49	0.19

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)
7-12 月	999,521.95	358,073.32	35.82
1-2 年	102,543.69	80,252.75	78.26
2-3 年	63,339.62	57,481.80	90.75
3-4 年	42,773.00	42,539.19	99.45
4-5 年	35,486.55	35,292.57	99.45
5 年以上	113,141.86	113,141.86	100.00
合计	16,203,144.17	715,401.98	-

(2) 应收账款按账龄列示

账龄	期末余额
1-6 月	14,846,337.50
7-12 月	999,521.95
1-2 年	102,543.69
2-3 年	63,339.62
3-4 年	42,773.00
4-5 年	35,486.55
5 年以上	113,141.86
合计	16,203,144.17

(3) 本期应收账款坏账准备情况

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	
坏账准备	715,401.98					715,401.98
合计	715,401.98					715,401.98

(4) 本期实际核销的应收账款

本公司本期度无核销的应收账款。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 8,648,914.34 元，占应收账款期末余额合计数的比例 53.38%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 345,760.09 元。

2. 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	1,724,692.83	2,229,989.18

合计	1,724,692.83	2,229,989.18
----	--------------	--------------

2.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
合并内关联方款	548,096.84	548,096.84
保证金、押金	1,165,361.00	1,427,212.75
员工款项	11,234.99	224,679.59
其他	210,756.00	240,756.00
小计	1,935,448.83	2,440,745.18
减：其他应收款坏账准备	210,756.00	210,756.00
合计	1,724,692.83	2,229,989.18

(2) 其他应收款坏账准备计提情况

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)	
2022年1月1日余额			210,756.00	210,756.00
2022年1月1日其他应收款账面余额在本期	—	—	—	—
--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				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022年12月31日余额			210,756.00	210,756.00

(3) 其他应收款坏账准备情况

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	
坏账准备	210,756.00					210,756.00
合计	210,756.00					210,756.00

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

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
对子公司投资	35,100,000.00		35,100,000.00	31,600,000.00		31,600,000.00
合计	35,100,000.00		35,100,000.00	31,600,000.00		31,600,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
雅安恒成精密刀具有限公司	31,600,000.00	3,500,000.00		35,100,000.00		
合计	31,600,000.00	3,500,000.00		35,100,000.00		

4. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上年同期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	42,253,520.45	32,919,752.54	43,839,253.63	31,397,155.15
其他业务	26,245.02	7,175.11	11,909.55	
合计	42,279,765.47	32,926,927.65	43,851,163.18	31,397,155.15

财务报告批准

本财务报告于 2023 年 8 月 23 日由本公司董事会批准报出。

财务报表补充资料

1. 本期非经常性损益明细表

项目	本期金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件或偶发性的税收返还、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）	449,166.66	
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		
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年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	111,248.37	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	560,415.03	
减：所得税影响额	84,062.25	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	476,352.78	—

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（元/股）	
		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 (元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的净利润	5.61	0.17	0.17
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	5.02	0.15	0.15

成都恒成工具股份有限公司

二〇二三年八月二十三日

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）	449,166.66
其他营业外收入和支出	111,248.37
非经常性损益合计	560,415.03
减：所得税影响数	84,062.25
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	476,352.78

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