



耀鸿股份

NEEQ : 838176

上海耀鸿科技股份有限公司

ShangHai YoHun Tech CORP



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、公司负责人方瑛、主管会计工作负责人彭以辉及会计机构负责人（会计主管人员）罗国平保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	11
第四节	股份变动及股东情况	14
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	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	78
附件 II	融资情况	78

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	公司办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、耀鸿股份	指	上海耀鸿科技股份有限公司
上海阿瑞氏	指	上海阿瑞氏汽车配件有限公司、公司全资子公司
连云港阿瑞氏	指	连云港阿瑞氏金属材料有限公司、公司全资子公司
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限公司
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
主办券商、开源证券	指	开源证券股份有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务总监
管理层	指	董事、监事及高级管理人员
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期、本期	指	2023年元月1日-2023年6月30日
上年同期	指	2022年元月1日-2022年6月30日
报告期末	指	2023年6月30日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	上海耀鸿科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Shanghai.yohun tech corp yohun		
法定代表人	方瑛	成立时间	2009年9月15日
控股股东	控股股东为（彭以辉）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（彭以辉），一致行动人为（方瑛）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-汽车制造业（C36）-汽车零部件及配件制造（C366）-汽车零部件及配件制造（C3660）		
主要产品与服务项目	汽车铝合金轮毂和铝锭销售		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	耀鸿股份	证券代码	838176
挂牌时间	2016年8月2日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	43,200,000
主办券商（报告期内）	开源证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	陕西省西安市高新区锦业路1号都市之门B座5层		
联系方式			
董事会秘书姓名	罗国平	联系地址	上海市松江区中心路1158号6幢603室-1
电话	021-57757026	电子邮箱	robin_luo@yohun.net
传真	021-57757026		
公司办公地址	上海市松江区中心路1158号6幢603室-1	邮政编码	201600
公司网址	www.aruis.net		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91310117694207937Q		
注册地址	上海市松江区中心路1158号6幢603室-1		
注册资本（元）	43,200,000	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

公司为设计、研发型企业，依托于强有力的设计能力、优化的合金配方，为客户提供换装和改装所需的铝合金轮毂，从而获取收入。

公司是一家从事铝合金轮毂的设计、研发、委托生产、销售的企业，主营业务为汽车用铝合金轮毂设计、研发、委托生产、销售以及原材料铝锭的贸易业务。公司获得德国 TUV 质量管理体系认证、日本 VIA 质量管理体系认证、TS16949、ISO9001 和 IATF16949 质量体系认证。公司具有稳定、高效的核心管理团队。

公司产品主要为各尺寸的汽车用铝合金轮毂，主要适用于汽车后市场中换装及改装领域。目前公司具有十余系列产品，百余种款式，基本能够覆盖市面上的各式主流车型。与同类产品相比，公司所提供的铝合金轮毂设计感十足，材料性能优异，美观度高，质量安全可靠，在行业市场内具有一定的口碑和信誉，销路良好。

公司同时从事铝锭贸易业务，并不生产铝原料，仅为“采购、销售”获取差价的简单贸易模式。报告期内，公司的经营模式较 2022 年没有变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

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	56,323,015.08	36,799,846.96	53.05%
毛利率%	7.04%	6.40%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,091,726.21	-444,752.60	-145.47%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,743,542.38	-478,642.12	-264.27%
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）	-2.69%	-1.02%	-
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）	-4.29%	-1.10%	-
基本每股收益	-0.0253	-0.0103	-145.63%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	115,987,773.42	103,435,614.62	12.14%

负债总计	75,512,618.37	61,864,952.61	22.06%
归属于挂牌公司股东的净资产	40,062,457.36	41,154,183.57	-2.65%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.93	0.95	-2.11%
资产负债率%（母公司）	39.60%	28.42%	-
资产负债率%（合并）	65.10%	59.81%	-
流动比率	1.75	1.59	-
利息保障倍数	-0.20	-1.07	-
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	-22,857,464.05	11,142,227.83	-305.14%
应收账款周转率	1.05	1.09	-
存货周转率	6.23	2.97	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	12.14%	-9.85%	-
营业收入增长率%	53.05%	-52.40%	-
净利润增长率%	138.70%	-129.54%	-

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	3,074,127.38	2.65%	452,737.34	0.44%	579.01%
应收票据	0	0%	0	0%	-
应收账款	53,194,258.40	45.86%	46,775,805.96	45.22%	13.72%
短期借款	45,176,697.91	38.95%	29,729,830.78	28.74%	51.96%
应付账款	15,552,590.56	13.41%	29,454,826.41	28.48%	-47.20%
长期借款	12,913,553.55	11.13%	595,015.00	0.58%	2070.29%

项目重大变动原因：

- 1、货币资金:报告期末货币资金期末余额为 307.41 万元，比年初增加 579.01%，主要原因是由收回到期的贷款和银行借款增加，导致货币资金增加；
- 2、应收账款：报告期末公司的应收账款 5319.43 万元，比年初增加 13.72%，主要原因是公司销售铝锭业务增加，导致应收账款增加；
- 3、短期借款：报告期末短期借款期末余额为 4517.67 万元，比年初增加 51.96%，主要原因是公司向银行增加了贷款，导致短期借款增加；
- 4、应付账款：报告期末应付账款期末余额为 1291.36 万元，比年初减少 47.20%，主要原因是公司支付到期的供应商货款，因此应付账款减少。

5、长期借款：报告期末长期借款期末余额为 1291.36 万元，比年初增加 2070.29%，主要原因是公司向银行增加了贷款，导致长期借款增加；

（二） 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	56,323,015.08	-	36,799,846.96	-	53.05%
营业成本	52,359,472.54	92.96%	34,445,952.84	93.60%	52.00%
毛利率	7.04%	-	6.40%	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-22,857,464.05	-	11,142,227.83	-	-305.14%
投资活动产生的现金流量净额	0.00	-	-269,153.81	-	100.00%
筹资活动产生的现金流量净额	25,578,921.31	-	-10,997,060.32	-	332.60%

项目重大变动原因：

- 1、营业收入：报告期内，公司的营业收入 5632.30 万元，比去年同期增加 53.05%，主要原因是公司增加销售铝锭，导致销售收入增加；
- 2、营业成本：报告期内，公司的营业成本 5235.95 万元，比去年同期增加 52.00%，主要原因是随着销售业务的增加，成本也随着增加；
- 3、报告期内，公司的经营活动产生的现金流量净额-2285.75 万元，比去年同期减少 305.14%，主要原因是公司报告期内支付供应商货款比去年同期增加 3223 万元所致；
- 4、报告期内，公司的投资活动产生的现金流量净额 0.00 万元，比去年同期增加 100%，主要原因是公司报告期内无任何投资活动所致；
- 5、报告期内，公司的筹资活动产生的现金流量净额 2557.89 万元，比去年同期增加 332.60%，主要原因是报告期内公司短期借款比去年同期增加 2300 万元，同时长期借款比去年同期增加 1250 万元所致。

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

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
上海阿瑞氏汽	子公司	汽车配件	11,000,000	45,055,456.13	15,475,352.10	18,730,568.25	198,189.86

车配件有限公司	司	批发及零售					
连云港阿瑞氏金属材料有限公司	子公司	铝材及铝锭销售、汽车配件批发及零售	3,000,000	49,991,023.76	-3,255,953.46	26,176,321.97	-1,474,952.42
上海合辙网络科技有限公司	子公司	汽车配件、汽车用品等电子商务	5,000,000	4,175,148.18	4,126,976.85	207,920.79	-37,807.52

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 企业社会责任

适用 不适用

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
原材料价格波动风险	<p>公司的主要产品生产经营所需的主要原材料为铝锭，公司采购铝锭的价格主要参照上海长江有色金属网每日发布的铝锭价格指数。由于铝锭采购成本占公司总采购成本的比重超过54.55%，且采购成本随着市场行情波动，若有价格长期稳定的上涨或(下跌)，则对公司的经营业绩有限；若铝锭价格短期大幅度的增长，将在短期内对公司的业绩产生较大影响。</p> <p>应对措施：在生产经营过程中，一方面，密切关注铝锭的价格波动趋势，适时适量采购，保持合理库存，另一方面，通过集中采购和规模化生产降低采购成本和生产浪费。</p>

<p>客户集中度较高的风险</p>	<p>报告期内前5名的销售额占公司的营业收入比例为80.64%，比重较高，存在客户集中度较高。公司与客户保持了良好的合作关系，短期内客户停止与公司的合作可能性较小，同时随着公司业务渠道的逐步拓宽与新客户的不断挖掘。客户集中度较高的风险将会有所改善，但是原有客户停止采购公司产品，或者销售渠道发展不顺利，可能会造成公司年度业绩波动，存在客户集中度高的风险。</p> <p>应对措施：公司积极开展销售渠道，采取销售策略，有效防范和化解集中度风险。</p>
<p>公司治理的风险</p>	<p>截止2023年6月30日，公司实际控制人方瑛、彭以辉合计持有公司76.70%的股份。公司虽然已经建立了“三会制度”，高级管理人员团队主要由实际控制人以外的专业人员担任，进一步完善了公司法人治理机构，但是实际控制人仍可能利用其控制力在公司的发展战略，业务经营，利润分配决策等方面施加重大影响，可能导致实际控制人损害公司和中小股东利益的公司治理风险。</p> <p>应对措施：为防范公司治理风险，加强公司内部控制管理，避免侵害中小股东的利益，结合公司实际情况，公司将完善内部控制制度，对现有的内部控制制度进行修订和细化，为公司健康发展奠定良好的基础。此外，公司将进一步落实公司董事、监事、高级管理人员等相关人员对相关法律、法规及政策的学习和培训工作，全面提升管理层的规范意识。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二. (一)
是否存在提供担保事项	<input 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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二. (四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二. (五)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 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违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%

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	连云港	10,000,000	10,000,000	0	2023年	2026年	连带	否	已事前

	阿瑞氏金属材料有限公司				2月15日	2月10日			及时履行
2	上海阿瑞氏汽车配件有限公司	5,000,000	5,000,000	0	2023年6月16日	2024年6月14日	连带	否	已事前及时履行
总计	-	15,000,000	15,000,000	0	-	-	-	-	-

担保合同履行情况

1、根据公司业务发展需要，为补充运营所需流动资金，2023年2月15日公司为全资子公司连云港阿瑞氏金属材料有限公司向江苏灌云农村商业银行股份有限公司贷款1000万元提供保证担保，期限为2023年2月15日至2026年2月10日止；

2、根据公司业务发展需要，为补充运营所需流动资金，2023年6月16日公司为全资子公司上海阿瑞氏汽车配件有限公司向兴业银行股份有限公司上海分行贷款500万元提供保证担保，期限为2023年6月16日至2024年6月14日止；

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）	15,000,000	0
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

一、担保情况

1、根据公司业务发展需要，为补充运营所需流动资金，2023年2月15日公司为全资子公司连云港阿瑞氏金属材料有限公司向江苏灌云农村商业银行股份有限公司贷款1000万元提供保证担保，期限为2023年2月15日至2026年2月10日止。同时，公司控股股东、实际控制人彭以辉及其一致行动人方瑛共同为全资子公司提供保证担保。

2、根据公司业务发展需要，为补充运营所需流动资金，2023年6月16日公司为全资子公司上海阿瑞氏汽车配件有限公司向兴业银行股份有限公司上海分行贷款500万元提供保证担保，期限为2023年6月16日至2024年6月14日止。同时，公司控股股东、实际控制人彭以辉及其一致行动人方瑛共同为全资子公司提供保证担保。

二、审议情况

2023年2月13日公司第三届董事会第一次临时会议审议通过了《关于公司为全资子公司提供担保暨关联交易的议案》。表决结果：同意5票、回避0票、反对0票、弃权0票。

公司控股股东及实际控制人为全资子公司贷款提供担保，属于公司单方面受益的事项，免于按照关联交易的方式进行审议，因此参会的关联董事无需回避表决。

根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第2号——提供担保》第十四条及公司章程的规定，本议案无需提交股东大会审议。

（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

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（四） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2016年4月10日	不适用	正在履行中
公开转让说明书	董监高	同业竞争承诺	2016年4月10日	不适用	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

为避免未来发生同业竞争的可能，公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员签署了《避免同业竞争的承诺函》，承诺其将不在中国境内外，直接或间接从事或参与与任何在商业上对上海耀鸿科技股份有限公司构成竞争的业务或活动。将不直接或间接开展对该公司有竞争或可能构成竞争的业务、活动或拥有与该公司存在同业竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益；或以其他形式取得该经济实体、机构、经济组织的权益；或以其他形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权，或在该经济实体、机构、经济组织中担任总经理、副总经理、财务负责人及其他高级管理员或核心技术人员。

报告期内公司及公司控股股东、董事、监事、高级管理人员均严格履行了上述承诺，未有违背承诺的事项。

（五） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
上海市松江区中心路1158号6号楼603室	固定资产	抵押	4,811,186.26	4.15%	银行贷款
总计	-	-	4,811,186.26	4.15%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

上述资产权利受限事项系满足公司日常经营过程中的融资需求，是对资产的合理利用，处于公司可控范围内，不会对公司经营构成重大不利影响。

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	16,468,500	38.12%	0	16,468,500	38.12%	
	其中：控股股东、实际控制人	8,283,250	19.17%	0	8,283,250	19.17%	
	董事、监事、高管	627,250	1.45%	0	627,250	1.45%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	26,731,500	61.88%	0	26,731,500	61.88%	
	其中：控股股东、实际控制人	24,849,750	57.52%	0	24,849,750	57.52%	
	董事、监事、高管	1,881,750	4.36%	0	1,881,750	4.36%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		43,200,000	-	0	43,200,000	-	
普通股股东人数							28

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	彭以辉	23,133,000	0	23,133,000	53.55%	17,349,750	5,783,250	7,500,000	0
2	方瑛	10,000,000	0	10,000,000	23.15%	7,500,000	2,500,000	2,500,000	0
3	魏胜	2,509,000	0	2,509,000	5.81%	1,881,750	627,250	0	0
4	雷正文	1,881,000	0	1,881,000	4.35%	0	1,881,000	0	0
5	连云港喜得发贸易合伙	1,078,000	0	1,078,000	2.50%	0	1,078,000	0	0

	企业 (有 限合 伙)								
6	李秀 春	1,000,000	0	1,000,000	2.31%	0	1,000,000	0	0
7	连云 港稳 步增 贸易 合伙 企业 (有 限合 伙)	720,000	0	720,000	1.67%	0	720,000	0	0
8	连云 港盛 世好 贸易 合伙 企业 (有 限合 伙)	680,000	0	680,000	1.57%	0	680,000	0	0
9	连云 港达 道贸 易合 伙企 业 (有 限合 伙)	654,000	0	654,000	1.51%	0	654,000	0	0
10	朱旭 峰	400,000	0	400,000	0.93%	0	400,000	0	0
合计		42,055,000	-	42,055,000	97.35%	26,731,500	15,323,500	10,000,000	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司自然人彭以辉持有公司 23,133,000 股，占公司股本总额的 53.55%，是公司的控股股东，公司自然人方瑛持有公司 10,000,000 股，占公司股本总额的 23.15%，彭以辉和方瑛是夫妻关系，两人合计持有公司 76.70%的股份。

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
彭以辉	董事、总经理	男	1973年5月	2022年1月24日	2025年1月23日
方瑛	董事、董事长	女	1973年3月	2022年1月24日	2025年1月23日
魏胜	董事、采购经理	男	1973年9月	2022年1月24日	2025年1月23日
岑国华	董事	男	1971年11月	2022年1月24日	2025年1月23日
成华国	董事	男	1976年2月	2022年1月24日	2025年1月23日
徐超	监事会主席、监事	男	1971年2月	2022年1月24日	2025年1月23日
欧阳策斌	监事、技术部经理	男	1972年9月	2022年1月24日	2025年1月23日
李通明	职工监事、总经理助理	男	1988年11月	2022年1月7日	2025年1月23日
罗国平	财务总监、董事会秘书	男	1982年10月	2022年1月24日	2025年1月23日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司自然人股东彭以辉和自然人股东方瑛是夫妻关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	3	3
生产人员	17	13
销售人员	6	7
技术人员	2	2
财务人员	5	5
行政人员	3	2
员工总计	36	32

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	3,074,127.38	452,737.34
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			0
应收账款	五、2	53,194,258.40	46,775,805.96
应收款项融资			
预付款项	五、3	45,610,056.36	39,717,015.89
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、4	520,762.47	676,184.96
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	7,408,198.88	9,398,007.93
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、6	5,606.94	244,106.17
流动资产合计		109,813,010.43	97,263,858.25
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			0
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			0

固定资产	五、7	5,028,760.41	5,264,420.43
在建工程			0
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、8	87,522.08	100,987.01
开发支出			
商誉			0
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、9	1,058,480.50	806,348.93
其他非流动资产			
非流动资产合计		6,174,762.99	6,171,756.37
资产总计		115,987,773.42	103,435,614.62
流动负债：			
短期借款	五、10	45,176,697.91	29,729,830.78
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、11	15,552,590.56	29,454,826.41
预收款项	五、12	344,457.37	664,490.89
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、13	374,440.22	372,215.73
应交税费	五、14	1,056,860.09	976,489.17
其他应付款	五、15	94,018.67	72,084.63
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			
流动负债合计		62,599,064.82	61,269,937.61
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、16	12,913,553.55	595,015.00
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		12,913,553.55	595,015.00
负债合计		75,512,618.37	61,864,952.61
所有者权益：			
股本	五、17	43,200,000.00	43,200,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、18	185,928.00	185,928.00
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润	五、19	-3,323,470.64	-2,231,744.43
归属于母公司所有者权益合计		40,062,457.36	41,154,183.57
少数股东权益		412,697.69	416,478.44
所有者权益合计		40,475,155.05	41,570,662.01
负债和所有者权益总计		115,987,773.42	103,435,614.62

法定代表人：方瑛

主管会计工作负责人：彭以辉

会计机构负责人：罗国平

（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		10,832.07	4,541.59
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二、1	16,886,573.85	8,000,378.54
应收款项融资			
预付款项		31,331,970.29	28,732,700.15
其他应收款	十二、2	3,413,428.43	3,413,428.43
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货		1,146.56	1,062,939.56
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		5,606.94	
流动资产合计		51,649,558.14	41,213,988.27
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	十二、3	17,501,731.46	17,501,731.46
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		122,242.11	136,576.17
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		87,522.08	100,987.01
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		580,091.99	293,068.37
其他非流动资产			
非流动资产合计		18,291,587.64	18,032,363.01
资产总计		69,941,145.78	59,246,351.28
流动负债：			
短期借款		10,015,277.78	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		2,275.00	3,037,035.41
预收款项		17,403,065.27	13,563,993.65
合同负债			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		80,800.00	75,710.10
应交税费		146,666.13	155,148.22
其他应付款		45,300.00	3,016.00
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		27,693,384.18	16,834,903.38
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		27,693,384.18	16,834,903.38
所有者权益：			
股本		43,200,000.00	43,200,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		185,928.00	185,928.00
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润		-1,138,166.40	-974,480.10
所有者权益合计		42,247,761.60	42,411,447.90
负债和所有者权益合计		69,941,145.78	59,246,351.28

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入	五、20	56,323,015.08	36,799,846.96
其中：营业收入	五、20	56,323,015.08	36,799,846.96
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
二、营业总成本		56,682,442.55	37,802,609.44
其中：营业成本	五、20	52,359,472.54	34,445,952.84
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、21	42,922.53	29,278.78
销售费用	五、22	626,159.50	424,115.18
管理费用	五、23	962,363.90	780,566.05
研发费用	五、24	1,377,841.90	1,528,881.55
财务费用	五、25	1,313,682.18	593,815.04
其中：利息费用		1,116,810.68	722,162.79
利息收入		494.05	1,348.66
加：其他收益	五、26	118,133.03	44,506.69
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、27	-1,951,223.33	660,816.42
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,192,517.77	-297,439.37
加：营业外收入	五、28	848,427.35	5,700.00
减：营业外支出	五、29	1,360.18	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,345,450.60	-291,739.37
减：所得税费用	五、30	-249,943.64	167,200.92
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,095,506.96	-458,940.29
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）		-1,095,506.96	-458,940.29
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）		-3,780.75	-14,187.69
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,091,726.21	-444,752.60
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		-1,095,506.96	-458,940.29
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,091,726.21	-444,752.60
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-3,780.75	-14,187.69
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.0253	-0.0103
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.0253	-0.0103

法定代表人：方瑛

主管会计工作负责人：彭以辉

会计机构负责人：罗国平

(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	十二、4	26,641,370.81	19,825,216.99
减：营业成本	十二、4	24,510,184.05	17,883,252.14
税金及附加		21,097.52	12,282.75
销售费用			15,576.67
管理费用		422,980.34	237,745.88
研发费用		859,385.28	246,897.39
财务费用		160,442.75	158,687.55
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		30,103.70	1,286.29
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）		-1,148,094.49	299,900.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-450,709.92	1,571,960.90
加：营业外收入			
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-450,709.92	1,571,960.90
减：所得税费用		-287,023.62	74,975.00
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-163,686.30	1,496,985.90
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-163,686.30	1,496,985.90
（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		-163,686.30	1,496,985.90
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		56,273,006.17	59,886,177.24
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		2,270,082.71	1,167,433.62
收到其他与经营活动有关的现金	五、31(1)	964,695.42	184,387.23
经营活动现金流入小计		59,507,784.30	61,237,998.09
购买商品、接受劳务支付的现金		79,162,068.17	47,047,677.60
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		1,722,876.44	1,662,403.78
支付的各项税费		474,756.47	162,176.26
支付其他与经营活动有关的现金	五、31(2)	1,005,547.27	1,223,512.62
经营活动现金流出小计		82,365,248.35	50,095,770.26
经营活动产生的现金流量净额		-22,857,464.05	11,142,227.83
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			138,053.10
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	五、31(3)		131,100.71
投资活动现金流出小计			269,153.81
投资活动产生的现金流量净额			-269,153.81
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		64,789,794.64	17,958,299.42
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、31(4)		6,800.71
筹资活动现金流入小计		64,789,794.64	17,965,100.13
偿还债务支付的现金		38,039,409.17	28,248,474.73
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,086,799.58	679,270.52
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、31(5)	84,664.58	34,415.20
筹资活动现金流出小计		39,210,873.33	28,962,160.45
筹资活动产生的现金流量净额		25,578,921.31	-10,997,060.32
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-100,067.22	167,128.60
五、现金及现金等价物净增加额		2,621,390.04	43,142.30
加：期初现金及现金等价物余额		452,737.34	172,437.35
六、期末现金及现金等价物余额		3,074,127.38	215,579.65

法定代表人：方瑛

主管会计工作负责人：彭以辉

会计机构负责人：罗国平

（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		23,909,536.96	38,658,309.86
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		30,134.24	1,630.18
经营活动现金流入小计		23,939,671.20	38,659,940.04
购买商品、接受劳务支付的现金		32,214,181.08	27,727,122.40
支付给职工以及为职工支付的现金		558,800.68	391,625.19
支付的各项税费		420,595.67	141,500.62
支付其他与经营活动有关的现金		594,731.08	104,881.47
经营活动现金流出小计		33,788,308.51	28,365,129.68
经营活动产生的现金流量净额		-9,848,637.31	10,294,810.36
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			138,053.10
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			138,053.10
投资活动产生的现金流量净额			-138,053.10
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		10,015,277.78	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		10,015,277.78	
偿还债务支付的现金			10,015,277.78
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		160,349.99	158,888.89
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		160,349.99	10,174,166.67
筹资活动产生的现金流量净额		9,854,927.79	-10,174,166.67
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		6,290.48	-17,409.41
加：期初现金及现金等价物余额		4,541.59	33,484.15
六、期末现金及现金等价物余额		10,832.07	16,074.74

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	√是 □否	三、25(1)
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	□是 √否	
3. 是否存在前期差错更正	□是 √否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	□是 √否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	□是 √否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	□是 √否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	□是 √否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	□是 √否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	□是 √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	□是 √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	□是 √否	
12. 是否存在企业结构变化情况	□是 √否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	□是 √否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	□是 √否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	□是 √否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	□是 √否	
17. 是否存在预计负债	□是 √否	

附注事项索引说明:

财政部于2022年11月30日公布了《企业会计准则解释第16号》(财会〔2022〕31号),其中关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理,自2023年1月1日起施行,允许企业自2022年度提前执行。本公司选择自2023年1月1日起执行此项规定。该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

(二) 财务报表项目附注

财务报表附注

一、 公司基本情况

上海耀鸿科技股份有限公司(以下简称“公司”、“本公司”或“耀鸿公司”)前身为上海耀鸿工贸有限公司,公司于2009年9月15日成立,2015年12月7日整体变更为上海耀鸿科技股份有限公司。公司注册资本为4320万元人民币,统一社会信用代码为91310117694207937Q,注册地为上海市松江区中心路1158号6幢603室-1,法定代表人为方瑛。

公司于 2016 年 8 月 2 日在全国中小企业股份转让系统挂牌，证券简称：耀鸿股份，证券代码：838176。

公司经营范围：从事信息技术、电子产品、机械设备等领域内的技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让，有色金属，金属制品，汽车配件，橡胶产品，五金交电批发零售；投资管理咨询，企业管理咨询，商务信息咨询；以下限分支经营：模具、金属制品加工。【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】。

本公司 2023 年纳入合并范围的子公司共 3 户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。本公司 2023 年合并范围较上年无变化。

本公司之子公司上海阿瑞氏汽车配件有限公司（以下简称：上海阿瑞氏）主要从事汽车配件、机械设备、电子产品、金属材料领域的技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让；汽车配件、机械设备及配件、电线电缆、日用百货、金属材料、金属制品、塑料制品、电子产品、五金交电批发零售；从事货物及技术的进出口业务；以下限分支经营：模具、金属制品加工。【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】。

本公司之子公司连云港阿瑞氏金属材料有限公司（以下简称：连云港阿瑞氏）主要从事金属材料制造；金属材料销售；有色金属合金制造；有色金属铸造；有色金属合金销售；高性能有色金属及合金材料销售；常用有色金属冶炼；金属结构制造；技术进出口；新材料技术研发；新材料技术推广服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；摩托车及零部件研发；金属制品研发；技术推广服务；科技推广和应用服务；有色金属压延加工；汽车零部件及配件制造；稀有稀土金属冶炼；汽车零部件研发；工程和技术研究和试验发展；金属包装容器及材料制造；金属丝绳及其制品制造；建筑用金属配件制造；金属结构销售；金属包装容器及材料销售；建筑用金属配件销售；稀土功能材料销售；轻质建筑材料制造；铸造用造型材料生产；汽车零配件批发；汽车零配件零售；五金产品批发；五金产品零售；金属制品销售；金属丝绳及其制品销售；金属切削机床销售；金属链条及其他金属制品销售（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

本公司之子公司上海合辙网络科技有限公司（以下简称：上海合辙）主要从事网络科技、信息技术领域的技术服务、技术开发、技术咨询、技术转让；汽车配件、汽车用品、机械设备及配件、电线电缆、日用百货、金属制品、塑料制品、电子产品、五金交电批发零售；电子商务（不得从事增值电信、金融业务）。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

本财务报表及财务报表附注业经本公司董事会批准于 2023 年 8 月 24 日报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

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

一般规定》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。除部分金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

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

三、公司主要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 6 月 30 日的合并及公司财务状况以及 2023 年 1-6 月的合并及公司经营成果和现金流量。

2、会计期间

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

3、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工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。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会〔2012〕19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、6（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、12“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

6、合并财务报表的编制方法

(1) 合并财务报表范围的确定原则

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

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

(2) 合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、12“长期股权投资”或本附注三、10“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事

项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、12、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、12（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

8、现金及现金等价物的确定标准

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

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

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

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

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

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

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

10、金融工具

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

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

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

(1) 债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

①以摊余成本计量。本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

(2) 权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

(3) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债及其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

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

本公司其他金融负债主要包括短期借款、长期借款等。对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；

③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

（5）金融工具的减值

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

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

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

②对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

③对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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

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

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

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

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

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

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

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

应收账款组合 1 账龄组合

应收账款组合 2 关联方组合

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,本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合,在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下:

其他应收款组合 1 应收押金、保证金和出口退税

其他应收款组合 2 关联方组合

其他应收款组合 3 账龄组合

(6) 金融资产和金融负债的抵销

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

(7) 金融工具的公允价值确定

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

11、存货

(1) 存货的分类

本公司存货分为原材料、周转材料、委托加工材料、在产品、半成品、产成品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货取得时按照实际成本进行初始计量，领用和发出存货时按照加权平均法核算。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值为在日常活动中，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。

存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，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。为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

资产负债表日，企业确定存货的可变现净值。以前已减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度

公司存货采用实地盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品的摊销采用一次摊销法；包装物在领用时一次摊销。

12、合同资产和合同负债

(1) 合同资产

本公司将已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。合同资产的减值准备计提参照金融工具预期信用损失法。对于不包含或重大融资成分的合同资产，本公司采用简化方法计量损失准备。对于包含重大融资成分的合同资产，本公司按照一般方法计量损失准备。

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

(2) 合同负债

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

13、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，作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算，其会计政策详见附注三、10“金融工具”。

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

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方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为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

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

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

(2) 后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上

构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

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

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

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

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价

值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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

14、固定资产及其累计折旧

(1) 固定资产的确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

(2) 固定资产分类及折旧政策

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

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋建筑物	20	5	4.75
机器设备	5-10	5	9.50-19.00
运输设备	4	5	23.75
办公及电子设备	3-5	5	19.00-31.67

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

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

(3) 大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

15、在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

16、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

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

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

(3) 暂停资本化期间

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

(4) 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取

得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

17、租赁

(1) 租入资产的会计处理

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：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承租人发生的初始直接费用；④承租人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。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），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；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤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；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

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。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的租赁付款额和修订后的折现率计算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。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算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。

(2) 出租资产的会计处理

经营租赁会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，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收益。

融资租赁会计处理

本公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。本公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

18、无形资产

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

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

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

19、长期待摊费用摊销方法

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

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

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

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

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

21、收入的确认原则

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入：①合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；②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；③合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；④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；⑤本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行，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，在履行了各单项履约义务时分别确认收入。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、非现金对价及应付客户对价等因素的影响。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。对于在某一时段内履行的履约义务，本公司应当在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司应当考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。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。

本公司与客户签订的合同约定的履约义务不满足以上三个条件中的任何一点，因此不属于在某一时段内履行，属于在某一时点履行的履约义务。

国内收入确认的具体时点如下：

本公司的履约义务通常包括转让商品，①无验收条款的，在商品发出或由客户自行提货，经客户签收后商品控制权转移；②存在验收条款的，与客户确认验收后商品控制权转移，公司在该时点按该履约义务的交易价格确认收入。

国外销售收入确认的具体时点如下：

本公司的履约义务通常仅包括转让商品，商品经海关报关出口，装船并发出，取得报

关单、提单后商品的控制权转移，本公司在该时点按该履约义务的交易价格确认收入。

22、政府补助

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿企业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，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

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

23、递延所得税资产/递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

24、所得税

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

25、重要会计政策和会计估计变更

(1) 会计政策变更

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》 财会 (2022) 31 号), 其中关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理, 自 2023 年 1 月 1 日起施行, 允许企业自 2022 年度提前执行。本公司选择自 2023 年 1 月 1 日起执行此项规定。该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

(2) 会计估计变更

本报告期无会计估计变更事项。

四、税项

本公司主要税种及税率

税种	计税依据	2023 年度
增值税	销售货物	13%
城市维护建设税	应缴流转税税额	5%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
库存现金		
银行存款	2,975,906.45	441,435.98
其他货币资金	98,220.93	11,301.36
合计	3,074,127.38	452,737.34

截至 2023 年 6 月 30 日, 本公司无所有权受到限制的货币资金。

2、应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

项目	2023 年 6 月 30 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	57,424,430.40	4,230,172.00	53,194,258.40	49,988,891.39	3,213,085.43	46,775,805.96

(2) 坏账准备

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

① 2023年6月30日，组合计提坏账准备：

应收账款组合1账龄组合

账龄	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1年以内	48,364,760.62	5.00	2,418,238.04
1-2年	9,059,669.78	20.00	1,811,933.96
合计	57,424,430.40		4,230,172.00

② 坏账准备的变动

项目	2023年1月1日	本期增加	本期减少			2023年6月30日
			转回	转销或核销	处置子公司减少	
应收账款坏账准备	3,213,085.43	1,959,783.63		942,697.06		4,230,172.00

(3) 按欠款方归集的前五名的应收账款情况：

截至2023年6月30日，按欠款方归集的余额前五名应收账款汇总金额56,315,338.37元，占应收账款2023年6月30日合计数的比例为98.07%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额4,166,330.35元。

单位名称	金额	账龄	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备余额
连云港耀科铝业有限公司	31,291,855.90	1年以内	54.49	1,564,592.80
灌云县云海高新技术创业园有限公司	12,661,970.40	1年以内	22.05	633,098.52
连云港中赛贸易有限公司	9,003,756.16	1-2年	15.68	1,800,751.23
SIBORUI USA INC.	2,446,539.18	1年以内	4.26	122,326.96
Wolfrace Wheels (UK) Limited	911,216.73	1年以内	1.59	45,560.84
合计	56,315,338.37		98.07	4,166,330.35

3、预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账龄	2023年6月30日		2022年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	45,610,056.36	100.00	39,717,015.89	100.00
合计	45,610,056.36	100.00	39,717,015.89	100.00

(2) 按预付对象归集的预付款情况：

截至 2023 年 6 月 30 日，按欠款方归集的余额前五名预付账款情况：

单位名称	与本公司关系	金额	占预付账款总额的比例%	账龄	未结算原因
连云港耀科铝业有限公司	非关联方	45,554,967.43	99.88	1 年以内	预付货款
阿里巴巴(上海)有限公司	非关联方	30,000.00	0.07	1 年以内	预付费用
中国出口信用保险公司上海分公司	非关联方	25,088.93	0.05	1 年以内	预付费用
合计		45,610,056.36	100.00		

4、其他应收款

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	520,762.47	676,184.96
合计	520,762.47	676,184.96

(1) 其他应收款情况

项目	2023 年 6 月 30 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	524,512.47	3,750.00	520,762.47	688,495.26	12,310.30	676,184.96

(2) 坏账准备

2023 年 6 月 30 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

组合计提	账面余额	未来 12 月内预期信用损失率%	坏账准备
应收押金、保证金和出口退税组合	449,512.47		
账龄组合	75,000.00	5.00	3,750.00
合计	524,512.47		3,750.00

坏账准备的变动

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)	
2022 年 12 月 31 日余额	12,310.30			12,310.30
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提				
本期转回	8,560.30			8,560.30
本期转销				
本期核销				
处置子公司减少				
2023 年 6 月 30 日余额	3,750.00			3,750.00

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
往来款	75,000.00	200,000.00
代扣代缴	22,571.56	44,747.90
备用金	34,055.58	1,457.91
押金、保证金	392,885.33	442,289.45
合计	524,512.47	688,495.26

(4) 其他应收款期末余额前五名单位情况：

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司其他应收款前五名欠款单位披露：

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他 应收款 年末余 额合计 数的比 例 (%)	坏账准 备 年末余 额
出口退税	非关联方	出口退税	296,955.33	1 年以内	56.62	
优体知音（上海） 企业发展有限公司	非关联方	借款	75,000.00	1 年以内	14.30	3,750.00
连云港祥云投资有 限公司	非关联方	保证金	50,000.00	1 年以内	9.53	

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
ARUIS 轮毂京东官方旗舰店	非关联方	保证金	25,000.00	1年以内	4.77	
社会保险费	非关联方	代扣代缴	22,571.56	1年以内	4.30	
合计			469,526.89		89.52	3,750.00

5、存货

(1) 存货分类

项目	2023年6月30日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	7,408,198.88		7,408,198.88

(续)

项目	2022年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	9,398,007.93		9,398,007.93

截至2023年6月30日，本公司期末存货未发生减值。

6、其他流动资产

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
可抵扣进项税	5,606.94	71,184.26
待摊房租费		38,870.00
待摊保险费		134,051.91
合计	5,606.94	244,106.17

7、固定资产及累计折旧

(1) 固定资产情况

项目	建筑物	运输设备	办公及电子设备	研发设备	合计
一、账面原值					
1、2023年1月1日	7,464,692.62	389,088.49	311,729.12	138,053.10	8,303,563.33
2、本期增加金额					

项目	建筑物	运输设备	办公及电子设备	研发设备	合计
(1) 购置					
(2) 在建工程转入					
3、本期减少金额					
(1) 处置资产减少					
(2) 合并范围减少					
4、2023年6月30日	7,464,692.62	389,088.49	311,729.12	138,053.10	8,303,563.33
二、累计折旧					
1、2023年1月1日	2,482,778.94	277,225.56	263,585.32	15,553.08	3,039,142.90
2、本期增加金额	170,727.42	46,204.26	5,613.30	13,115.04	235,660.02
(1) 计提	170,727.42	46,204.26	5,613.30	13,115.04	235,660.02
3、本期减少金额					
(1) 处置资产减少					
(2) 合并范围减少					
4、2023年6月30日	2,653,506.36	323,429.82	269,198.62	28,668.12	3,274,802.92
三、减值准备					
1、2023年1月1日					
2、本期增加金额					
(1) 计提					
3、本期减少金额					
(1) 处置资产减少					
4、2023年6月30日					
四、账面价值					
1、期末账面价值	4,811,186.26	65,658.67	42,530.50	109,384.98	5,028,760.41
2、期初账面价值	4,981,913.68	111,862.93	48,143.80	122,500.02	5,264,420.43

(2) 截至2023年6月30日，本公司房屋抵押情况描述

抵押资产名称	抵押物地址	产权证编号	账面原值	期末净值	抵押性质
办公房产	上海市松江区九亭镇九亭中心	310117003012GB0000F00030008	7,464,692.62	4,811,186.26	借款抵押

抵押资产名称	抵押物地址	产权证编号	账面原值	期末净值	抵押性质
	1158号6幢603室				

(3) 截至2023年6月30日，本公司无未办妥产权证书的固定资产。

(4) 截止2023年6月30日，公司固定资产期末不存在减值的情况。

8、无形资产

项目	软件
一、账面原值	
1、2023年1月1日	134,649.35
2、本年增加金额	
(1) 购置	
3、本年减少金额	
(1) 处置	
4、2023年6月30日	134,649.35
二、累计摊销	
1、2023年1月1日	33,662.34
2、本年增加金额	13,464.93
(1) 摊销	13,464.93
3、本年减少金额	
(1) 处置	
4、2023年6月30日	47,127.27
三、减值准备	
1、2023年1月1日	
2、本年增加金额	
(1) 计提	
3、本年减少金额	
(1) 处置	
4、2023年6月30日	
四、账面价值	
1、年末账面价值	87,522.08
2、年初账面价值	100,987.01

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司无使用权受限的无形资产。

9、递延所得税资产

(1) 递延所得税资产明细

项目	2023 年 6 月 30 日		2022 年 12 月 31 日	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
信用减值准备	1,058,480.50	4,233,922.00	806,348.93	3,225,395.73
合计	1,058,480.50	4,233,922.00	806,348.93	3,225,395.73

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
可抵扣亏损	11,337,801.90	16,032,136.46

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
2024 年	5,295,133.79	5,966,599.92
2025 年	1,115,857.46	1,468,137.16
2026 年	558,306.96	1,070,846.86
2027 年	4,368,503.69	7,526,552.52
合计	11,337,801.90	16,032,136.46

10、短期借款

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
抵押借款	4,800,000.00	4,807,333.33
质押借款	10,015,277.78	10,016,805.67
保证借款	30,361,420.13	14,905,691.78
合计	45,176,697.91	29,729,830.78

保证借款的保证情况以及金额，参见“附注八、7 关联方担保”。

11、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
货款	15,549,740.56	29,367,947.94
费用款	2,850.00	86,878.47

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
合计	15,552,590.56	29,454,826.41

(2) 截止 2023 年 6 月 30 日，无账龄超过 1 年的重要应付账款。

12、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
预收货款	344,457.37	664,490.89

(2) 截至 2023 年 6 月 30 日，无账龄超过 1 年的重要预收账款。

13、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2023年1月1日	本期增加	本期减少	2023年6月30日
一、短期薪酬	363,821.60	1,539,877.36	1,535,882.80	367,816.16
二、离职后福利-设定提存计划	8,394.13	183,905.11	185,675.18	6,624.06
合计	372,215.73	1,723,782.47	1,721,557.98	374,440.22

(2) 短期薪酬列示

项目	2023年1月1日	本期增加	本期减少	2023年6月30日
1、工资、奖金、津贴和补贴	334,645.33	1,368,658.78	1,341,971.81	361,332.30
2、职工福利费	-	13,101.30	13,101.30	
3、社会保险费	27,751.27	106,503.28	130,175.69	4,078.86
其中：医疗保险费	26,860.68	102,547.10	125,393.18	4,014.60
工伤保险费	557.68	3,956.18	4,449.60	64.26
生育保险费	332.91		332.91	
其他				
4、住房公积金	1,425.00	51,614.00	50,634.00	2,405.00
5、工会经费和教育经费	-			
合计	363,821.60	1,539,877.36	1,535,882.80	367,816.16

(3) 设定提存计划列示

项目	2023年1月1日	本期增加	本期减少	2023年6月30日
----	-----------	------	------	------------

项目	2023年1月1日	本期增加	本期减少	2023年6月30日
1、基本养老保险	8,236.32	178,424.23	180,237.19	6,423.36
2、失业保险费	157.81	5,480.88	5,437.99	200.70
合计	8,394.13	183,905.11	185,675.18	6,624.06

14、应交税费

税项	2023年6月30日	2022年12月31日
企业所得税	890,562.69	890,374.76
增值税	151,803.62	55,185.17
个人所得税	1,891.96	3,210.42
印花税	4,930.55	18,406.76
房产税	5,172.36	3,853.84
土地使用税	188.64	188.64
城市维护建设税	1,155.14	2,742.26
教育费附加	693.08	1,516.39
地方教育费附加	462.05	1,010.93
合计	1,056,860.09	976,489.17

15、其他应付款

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
应付利息		
应付股利		
其他应付款	94,018.67	72,084.63
合计	94,018.67	72,084.63

(1) 按款项性质列示其他应付款

16、长期借款

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
保证借款	12,913,553.55	595,015.00
减：一年内到期的长期借款		
合计	12,913,553.55	595,015.00

保证借款的保证情况以及金额，参见“附注八、7 关联方担保”。

17、股本

项目	2023年1月1日	本期增减					2023年6月30日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	43,200,000.00						43,200,000.00

18、资本公积

项目	2023年1月1日	本期增加	本期减少	2023年6月30日
股本溢价	185,928.00			185,928.00

19、未分配利润

项目	2023年6月30日	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	-2,231,744.43	
加：会计政策变更		
调整后期初未分配利润	-2,231,744.43	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-1,091,726.21	
减：提取法定盈余公积		10%
应付普通股股利		
期末未分配利润	-3,323,470.64	

20、营业收入和营业成本

(1) 营业收入、营业成本明细如下：

项目	2023年1-6月		2022年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	56,322,546.80	52,359,472.54	36,799,846.96	34,445,952.84
其他业务	468.28			
合计	56,323,015.08	52,359,472.54	36,799,846.96	34,445,952.84

(2) 主营业务收入、主营业务成本分产品明细如下：

项目	2023年1-6月		2022年1-6月	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
铝轮(轮毂)	22,603,988.90	18,782,507.59	21,847,891.95	19,514,428.09
铝锭	33,718,557.90	33,576,964.95	14,951,955.01	14,931,524.75
合计	56,322,546.80	52,359,472.54	36,799,846.96	34,445,952.84

(3) 主营业务收入、主营业务成本分行业明细如下：

项目	2023年1-6月		2022年1-6月	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
汽车零部件	56,322,546.80	52,359,472.54	36,799,846.96	34,445,952.84

(4) 主营业务收入、主营业务成本分地区明细如下：

项目	2023年1-6月		2022年1-6月	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
国内	38,695,702.33	36,276,485.12	22,170,090.71	20,701,558.03
国外	17,626,844.47	16,082,987.42	14,629,756.25	13,744,394.81
合计	56,322,546.80	52,359,472.54	36,799,846.96	34,445,952.84

21、税金及附加

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
城市建设维护税	8,825.76	10,602.68
教育费附加	5,295.45	6,361.59
地方教育费附加	3,530.28	4,241.06
印花税	12,149.04	1,144.05
房产税	12,744.72	6,609.55
土地使用税	377.28	319.85
合计	42,922.53	29,278.78

22、销售费用

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
运输费		13,603.77
职工薪酬	172,077.19	241,737.48
业务宣传费		31,340.99
差旅费	232.20	662.00
销售服务费	324,431.46	
办公费	20,455.67	29,718.68
其他		107,052.26
商业保险费	108,962.98	
合计	626,159.50	424,115.18

23、管理费用

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

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
职工薪酬	525,073.28	421,556.22
中介顾问费	150,943.40	28,301.89
摊销费	13,464.93	13,464.94
折旧费	107,539.22	187,375.68
通讯费	5,953.50	7,251.60
商业保险费		71,987.78
办公费	34,946.83	2,123.30
车辆费	36,602.33	10,794.90
业务招待费		2,020.00
租赁费	9,238.94	12,000.00
差旅费	51,763.83	10,392.50
水电费	2,618.92	1,126.80
物业管理费	19,936.70	9,968.35
其他	4,282.02	2,202.09
合计	962,363.90	780,566.05

24、研发费用

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
职工薪酬	954,648.22	672,902.68
材料费	14,283.00	839,041.31
委托开发费	222,772.28	
其他费用	186,138.40	16,937.56
合计	1,377,841.90	1,528,881.55

25、财务费用

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
利息支出	1,116,810.68	722,162.79
减：利息收入	494.05	1,348.66
汇兑损失	100,067.22	
减：汇兑收益		167,128.60
手续费	12,633.75	40,129.51
其他筹资费用	84,664.58	
合计	1,313,682.18	593,815.04

26、其他收益

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
政府补助	118,133.03	44,506.69
合计	118,133.03	44,506.69

计入当期其他收益的政府补助：

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
中信保保费补贴	46,055.02	21,017.65
小规模企业增值税减税	2,079.36	2,274.88
财政拨付款	38,250.00	9,956.00
技能补贴		2,192.57
稳岗补贴	1,500.00	8,801.00
上海市院士专家工作站奖励	30,000.00	
上海市税务局三代手续返还	248.65	264.59
合计	118,133.03	44,506.69

27、信用减值损失

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
应收款项信用减值损失	-1,951,223.33	660,816.42
合计	-1,951,223.33	660,816.42

28、营业外收入

项目	2023年1-6月		2022年1-6月	
	金额	计入当期非经常性损益	金额	计入当期非经常性损益
无法支付的应付款项			5,700.00	5,700.00
保险赔偿收入	848,427.35	848,427.35		
合计	848,427.35	848,427.35	5,700.00	5,700.00

29、营业外支出

项目	2023年1-6月		2022年1-6月	
	金额	计入当期非经常性损益	金额	计入当期非经常性损益
罚款	1,360.18	1,360.18		
合计	1,360.18	1,360.18		

30、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
当期所得税	2,187.93	1,996.82
递延所得税	-252,131.57	165,204.10
合计	-249,943.64	167,200.92

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2023年1-6月
利润总额	-1,345,450.60
按法定/适用税率计算的所得税费用	-336,362.65
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	340.05
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	86,078.96
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
研究开发费用附加扣除额	
所得税费用	-249,943.64

31、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
政府补助等其他收益	115,774.02	44,506.69
利息收入	494.05	1,348.66
收回押金、保证金、备用金		132,831.88
营业外收入	848,427.35	5,700.00
合计	964,695.42	184,387.23

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
期间费用	1,005,547.27	1,223,512.62
合计	1,005,547.27	1,223,512.62

(3) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
借出拆借款		131,100.71
合计		131,100.71

(4) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
借入拆借款		6,800.71
合计		6,800.71

(5) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
筹资费用	84,664.58	34,415.20
合计	84,664.58	34,415.20

32、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2023年1-6月	2022年1-6月
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-1,095,506.96	-458,940.29
加：信用减值损失	1,951,223.33	-660,816.42
资产减值损失		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	235,660.02	302,381.44
无形资产摊销	13,464.93	13,464.94
长期待摊费用摊销		
资产处置损失（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）	1,301,542.48	555,034.19
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）	-252,131.57	165,204.10
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）	1,989,809.05	2,972,520.78
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-12,926,097.46	-2,547,632.30

补充资料	2023年1-6月	2022年1-6月
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-14,075,427.87	10,801,011.39
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-22,857,464.05	11,142,227.83
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	3,074,127.38	215,579.65
减：现金的期初余额	452,737.34	172,437.35
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	2,621,390.04	43,142.30

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	2023年6月30日	2022年6月30日
一、现金	3,074,127.38	215,579.65
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	2,975,906.45	215,579.65
可随时用于支付的其他货币资金	98,220.93	
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	3,074,127.38	215,579.65
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		

33、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	4,811,186.26	抵押借款

34、政府补助

(1) 确认的政府补助

补助项目	2023年	与资产相关	与收益相关	是

	1-6月金额	递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	冲减成本费用	否实际收到
中信保保费补贴	46,055.02				46,055.02			是
小规模企业增值税减税	2,079.36				2,079.36			是
财政拨付款	38,250.00				38,250.00			是
稳岗补贴	1,500.00				1,500.00			是
上海市院士专家工作站奖励	30,000.00				30,000.00			是
上海市税务局三代手续返还	248.65				248.65			是
合计	118,133.03				118,133.03			

(2) 计入当期损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
中信保保费补贴	与收益相关	46,055.02		
小规模企业增值税减税	与收益相关	2,079.36		
财政拨付款	与收益相关	38,250.00		
稳岗补贴	与收益相关	1,500.00		
上海市院士专家工作站奖励	与收益相关	30,000.00		
上海市税务局三代手续返还	与收益相关	248.65		
合计		118,133.03		

35、外币货币性项目

项目	2023年6月30日			2022年12月31日		
	外币余额	折算汇率	折算人民币余额	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金	395,756.21		2,859,655.22	57,004.53		397,013.76
其中：美元	395,756.21	7.2258	2,859,655.22	57,004.53	6.9646	397,013.76
应收账款	524,170.38		3,787,550.32	1,205,925.51		8,398,788.81
其中：美元	524,170.38	7.2258	3,787,550.32	1,205,925.51	6.9646	8,398,788.81

六、合并范围的变更

本期无合并范围变动。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
上海阿瑞氏汽车配件有限公司	上海	上海	汽车配件批发、零售	100.00		同一控制下合并
连云港阿瑞氏金属材料有限公司	连云港	连云港	铝材及铝锭、汽车配件批发及零售	100.00		设立
上海合辙网络科技有限公司	上海	上海	网络科技、信息技术领域的技术服务、技术开发等	90.00		设立

八、关联方及其交易

1、本公司的第一大股东、实际控制人情况

彭以辉、方瑛夫妇合计持有本公司股权比例为 76.70%，为本公司实际控制人，方瑛担任董事长，彭以辉担任总经理。

2、本公司的子公司情况

本公司所属的子公司详见附注七、1“在子公司中的权益”。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
魏胜	董事
岑国华	董事
罗国平	财务总监、董事会秘书
成华国	董事
徐超	监事会主席
欧阳策斌	监事
李通明	职工代表监事
连云港达道贸易合伙企业（有限合伙）	董事魏胜持股 48.29%，罗国平持股 11.2%，丁冰持股 8.4%
连云港盛世好贸易合伙企业（有限合伙）	欧阳策斌持股 24.88%，徐超持股 26.26%
连云港喜得发贸易合伙企业（有限合伙）	李通明担任法定代表人，岑国华持股 84.32%

4、关联方交易情况

无

5、关联方资金拆借

拆入：

单位名称	拆借金额	起始日	到期日	说明
彭以辉	15,000.00			注 1

注 1：子公司连云港阿瑞氏得彭以辉借款 15,000.00 元，无具体期限，无偿使用。

6、关联方应收应付款项

(2) 应付项目

项目名称	关联方	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
其他应付款	彭以辉	15,000.00	24,816.71

7、关联方担保

(1) 关联方担保

银行名称	担保方名称	被担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否履行完毕
宁波银行股份有限公司上海静安支行	彭以辉、方瑛	上海阿瑞氏	\$51,300.00	2023-6-5	2023-8-14	否
宁波银行股份有限公司上海静安支行	彭以辉、方瑛	上海阿瑞氏	\$66,900.00	2023-6-5	2023-8-21	否
宁波银行股份有限公司上海静安支行	彭以辉、方瑛	上海阿瑞氏	\$102,600.00	2023-6-9	2023-9-4	否
宁波银行股份有限公司上海静安支行	彭以辉、方瑛	上海阿瑞氏	\$21,540.00	2023-4-28	2023-7-17	否
宁波银行股份有限公司上海静安支行	彭以辉、方瑛	上海阿瑞氏	\$48,000.00	2023-5-8	2023-7-19	否
宁波银行股份有限公司上海静安支行	彭以辉、方瑛	上海阿瑞氏	\$49,200.00	2023-6-29	2023-9-15	否
宁波银行股份有限公司上海静安支行	彭以辉、方瑛	上海阿瑞氏	\$48,400.00	2023-6-29	2023-9-18	否
宁波银行股份有限公司上海静安支行	彭以辉、方瑛、上海市松江区中心路 1158 号 6 号楼 603 室房产抵押	上海阿瑞氏	1,800,000.00	2022-12-27	2023-12-23	否
宁波银行股份有限公司	彭以辉、	上海阿瑞	3,000,000.00	2022-12-27	2023-12-23	否

银行名称	担保方名称	被担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否履行完毕
公司上海静安支行	方瑛、上海市松江区中心路1158号6号楼603室房产抵押	氏				
上海农村商业银行股份有限公司新桥支行	上海市中小微企业政策性融资担保基金管理中心、彭以辉、方瑛	上海阿瑞氏	3,000,000.00	2022-10-13	2023-10-12	否
宁波银行股份有限公司上海静安支行	彭以辉、方瑛	上海阿瑞氏	500,000.00	2023-6-19	2023-12-19	否
上海银行股份有限公司浦东大道支行	上海市中小微企业政策性融资担保基金管理中心、彭以辉、方瑛	上海阿瑞氏	3,000,000.00	2022-9-29	2023-9-29	否
中国银行股份有限公司上海市惠南镇支行	上海市中小微企业政策性融资担保基金管理中心、彭以辉、方瑛	上海阿瑞氏	3,000,000.00	2022-11-18	2023-11-18	否
兴业银行闵行支行	彭以辉、方瑛、上海耀科技股份有限公司	上海阿瑞氏	5,000,000.00	2023-6-16	2024-6-14	否
深圳前海微众银行股份有限公司	彭以辉	连云港阿瑞氏	590,000.00	2022-12-15	2024-12-20	否
深圳前海微众银行股份有限公司	彭以辉	连云港阿瑞氏	200,000.00	2023-4-28	2025-4-20	否
金城银行	彭以辉	连云港阿瑞氏	2,500,000.00	2023-4-28	2025-4-22	否
武汉众邦银行	彭以辉	连云港阿瑞氏	1,000,000.00	2023-5-26	2024-5-26	否
江苏灌云农村商业银行	彭以辉、方瑛、上海耀科技股份有限公司	连云港阿瑞氏	10,000,000.00	2023-2-15	2026-2-10	否

银行名称	担保方名称	被担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否履行完毕
	公司					
浙江泰隆商业银行股份有限公司上海松江支行	彭以辉、方璞	上海阿瑞氏	\$49,800.00	2023-4-20	2023-10-17	否
浙江泰隆商业银行股份有限公司上海松江支行	彭以辉、方璞	上海阿瑞氏	\$56,900.00	2023-4-20	2023-10-17	否
浙江泰隆商业银行股份有限公司上海松江支行	彭以辉、方璞	上海阿瑞氏	\$82,000.00	2023-2-8	2023-8-4	否
浙江泰隆商业银行股份有限公司上海松江支行	彭以辉、方璞	上海阿瑞氏	\$52,300.00	2023-4-20	2023-10-17	否
浙江泰隆商业银行股份有限公司上海松江支行	彭以辉、方璞	上海阿瑞氏	\$49,000.00	2023-4-7	2023-9-28	否

8、关联方承诺

无

九、承诺及或有事项

1、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

截至财务报表及附注批准报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的其他重要事项。

十二、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
----	-----------------	------------------

	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	19,206,941.80	2,320,367.95	16,886,573.85	9,172,652.00	1,172,273.46	8,000,378.54

(2) 坏账准备

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

① 2023年6月30日，组合计提坏账准备：

应收账款组合 1 非关联方组合

账龄	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1年以内	10,140,136.12	5.00	507,006.81
1至2年	9,066,805.68	20.00	1,813,361.14
合计	19,206,941.80		2,320,367.95

② 坏账准备的变动

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少		2023年6月30日
			转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	1,172,273.46	1,148,094.49			2,320,367.95

(3) 按欠款方归集的前五名的应收账款情况：

截至2023年6月30日，按欠款方归集的余额前五名应收账款汇总金额19,206,941.80元，占应收账款2023年6月30日合计数的比例为100.00%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额2,320,367.95元。

单位名称	金额	账龄	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备余额
连云港中赛贸易有限公司	9,051,687.06	1至2年	47.13	1,810,337.41
连云港欣立澳贸易有限公司	10,014,927.79	1年以内	52.14	500,746.39
江西江铃集团新能源汽车有限公司	119,590.49	1年以内	0.62	5,979.53
无锡威孚精密机械制造有限公司	5,617.84	1年以内	0.03	280.90
	15,118.62	1至2年	0.08	3,023.72
合计	19,206,941.80		100.00	2,320,367.95

2、其他应收款

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
应收利息		

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
应收股利		
其他应收款	3,413,428.43	3,413,428.43
合计	3,413,428.43	3,413,428.43

(1) 其他应收款情况

项目	2023年6月30日			2022年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	3,413,428.43		3,413,428.43	3,413,428.43		3,413,428.43

(2) 坏账准备

2023年6月30日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

组合计提	账面余额	未来12个月内预期信用损失率%	坏账准备
关联方组合	3,413,428.43	0.00	

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
关联方往来款	3,413,428.43	3,413,428.43

(4) 其他应收款期末余额前五名单位情况：

截至2023年6月30日，本公司其他应收款前五名欠款单位披露：

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
连云港阿瑞氏金属材料有限公司	关联方	往来款	3,413,428.43	2-3年	100.00	
合计			3,413,428.43		100.00	

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	2023年6月30日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	17,501,731.46		17,501,731.46

(续)

项目	2022年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	17,501,731.46		17,501,731.46

(2) 对子公司投资

被投资单位名称	2023年1月1日	本期增加	本期减少	2023年6月30日
上海阿瑞氏汽车配件有限公司	11,001,731.46			11,001,731.46
连云港阿瑞氏金属材料有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00
上海合辙网络科技有限公司	3,500,000.00			3,500,000.00
合计	17,501,731.46			17,501,731.46

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入、营业成本明细如下：

项目	2023年1-6月		2022年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	26,641,370.81	24,510,184.05	19,825,216.99	17,883,252.14
其他业务				
合计	26,641,370.81	24,510,184.05	19,825,216.99	17,883,252.14

(2) 主营业务收入、主营业务成本分产品明细如下：

项目	2023年1-6月		2022年1-6月	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
铝锭	11,327,433.64	11,185,840.69	3,813,451.44	3,813,451.32
铝轮(轮毂)	15,313,937.17	13,324,343.36	16,011,765.55	14,069,800.82
合计	26,641,370.81	24,510,184.05	19,825,216.99	17,883,252.14

(3) 主营业务收入、主营业务成本分地区明细如下：

项目	2023年1-6月		2022年1-6月	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
国内	26,641,370.81	24,510,184.05	19,825,216.99	17,883,252.14
国外				
合计	26,641,370.81	24,510,184.05	19,825,216.99	17,883,252.14

(4) 主营业务收入、主营业务成本分行业明细如下：

项目	2023年1-6月		2022年1-6月	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
汽车零部件	26,641,370.81	24,510,184.05	19,825,216.99	17,883,252.14

十三、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	2023年1-6月
非流动性资产处置损益	
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，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	118,133.03
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	
非货币性资产交换损益	
委托他人投资或管理资产的损益	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	
债务重组损益	
企业重组费用如安置职工的支出、整合费用等	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债、衍生金融资产、衍生金融负债产生的公允价值变动损益	
处置交易性金融资产、交易性金融负债、衍生金融资产、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
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	

项目	2023年1-6月
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	847,067.17
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
非经常性损益总额	965,200.20
减：非经常性损益的所得税影响数	240,960.01
非经常性损益净额	724,240.19
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数	72,424.02
归属于公司普通股股东的非经常性损益	651,816.17

2、净资产收益率及每股收益

2023年1-6月	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	-2.69	-0.0253	-0.0253
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-4.29	-0.0404	-0.0404

上海耀鸿科技股份有限公司

2023年8月24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

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》财会（2022）31 号），其中关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理，自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自 2022 年度提前执行。本公司选择自 2023 年 1 月 1 日起执行此项规定。该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

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	118,133.03
除上述各项之外的营业外收入和支出	847,067.17
非经常性损益合计	965,200.20
减：所得税影响数	240,960.01
少数股东权益影响额（税后）	72,424.02
非经常性损益净额	651,816.17

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