



三扬轴业

NEEQ:835372

深圳三扬轴业股份有限公司

(SHENZHEN SAN YANG SHAFT INDUSTRY 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、公司负责人谢振发、主管会计工作负责人谢志军及会计机构负责人（会计主管人员）谢志军保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节会计数据和经营情况”之“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 .....	12
第四节	股份变动及股东情况 .....	15
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	17
第六节	财务会计报告 .....	19
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	95
附件 II	融资情况 .....	95

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	董事会秘书办公室

## 释义

释义项目	指	释义
本公司、公司、三扬轴业、股份公司	指	深圳三扬轴业股份有限公司
子公司	指	河源三扬精密技术有限公司
兴业证券	指	兴业证券股份有限公司
申万宏源承销保荐	指	申万宏源证券承销保荐有限责任公司
会计师事务所	指	鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）
三会	指	股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监
公司管理层	指	董事、监事、高级管理人员
元、万元	指	人民币
上年同期	指	2022年1月1日至2022年6月30日
报告期、本期、本期间	指	2023年1月1日至2023年6月30日
股份转让系统、股转系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
挂牌、公开转让	指	公司股份在全国中小企业股份转让系统挂牌及公开转让的行为
章程、公司章程	指	《深圳三扬轴业股份有限公司章程》
三扬精密、三扬有限、有限公司	指	股份公司前身
微型轴	指	支撑转动零件并与之一起回转以传递运动、扭矩或弯矩的机械零件，又称精密轴，主要材料为各种材质的碳钢，不锈钢，铜铝等
精密度	指	要求所加工部件达到的准确程度，也就是可容忍误差的大小，可容忍误差大的零部件精密度低，可容忍误差小的零部件精密度高
热处理	指	将金属材料放在一定的介质内进行加热、保温、冷却处理，通过改变材料表面或内部的金相组织结构，来控制其性能的一种金属热加工工艺
蜗杆轴	指	蜗杆轴是组成机械的重要零件，也是旋转零件，支撑着其转动件回转并传递扭矩，同时又通过轴承与机器的机架连接，主要材料各材质的碳钢、不锈钢、铜等

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	深圳三扬轴业股份有限公司		
英文名称及缩写	SHENZHEN SAN YANG SHAFT INDUSTRY CO., LTD		
法定代表人	谢振发	成立时间	2004年5月21日
控股股东	控股股东为(谢振发)	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为(谢振发)，无一致行动人
行业(挂牌公司管理型行业分类)	C 制造业-C33 金属制造业-C331 结构金属制品制造-C3311 金属结构制品		
主要产品与服务项目	汽车后视镜马达轴、振动马达轴、无人机马达转轴、输出轴、高速电机轴、流量阀轴。		
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	三扬轴业	证券代码	835372
挂牌时间	2016年1月11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)	18,000,000
主办券商(报告期内)	申万宏源承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市常熟路239号		
联系方式			
董事会秘书姓名	谢志军	联系地址	深圳市宝安区沙井街道蚝一西部三洋新工业区C栋
电话	0755-88217562	电子邮箱	zj.xie@szsyph.com
传真	0755-88217500		
公司办公地址	深圳市宝安区沙井街道蚝一西部三洋新工业区C栋	邮政编码	518000
公司网址			
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	914403007604769688		
注册地址	广东省深圳市宝安区沙井街道蚝一西部三洋新工业区C栋		
注册资本(元)	18,000,000.00	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

公司属于机械基础件生产企业，分属精密五金件制造业，并且是专注于微型轴这一细分领域的生产制造商。公司的主要商业模式是 OEM（Original Equipment Manufactures，即原厂委托制造），根据客户的要求，为客户生产产品和产品配件。

公司以多年的专业生产经验和稳定的品质赢得了客户的信赖，客户向公司下单并提供产品样图，公司根据顾客要求和工艺条件对产品进行优化改进，与客户达成一致后生产出样品，样品达到标准后进行批量生产。

##### 1、 生产模式

目前公司采用的是以销定产的生产模式，即根据客户订单安排生产。公司平时有预先储备相关原材料，在收到订单后，可以直接开始生产。在经过原材料处理、研磨、清洗、抛光等工序后生产出最终产品。公司对于各类产品具有稳定的流水线设备与技术，在生产的同时也会以提高精度、简化操作、降低成本为目的自主对设备进行微调与改进，以促使公司的技术和设备满足不断发展的产品需要。

##### 2、 销售模式

公司产品主要为内销，另有部分产品是直接出口或者通过深加工出口，凭借公司多年的生产经验，公司已形成了一批合作多年的稳定客户。在客户拓展方面，公司主要通过上海、深圳等地的展览会以及环球资源网等网络渠道开拓新客户。在与新客户初步接洽后，通常彼此之间会互相实地考察，确定满足相互的资质要求后签订合同。

公司的大部分设备由日本原装进口，再根据市场的需求对设备升级改造，延续日企对管理上的精细、系统等优势，强调产品质量的稳定性诉求，能承载国内包括汽车、相机、手机、无人机、机器人等对机械精密度要求高、稳定性要求高的微型轴的需求，为国内较为领先的能够提供稳定供应的生产商。

报告期内及报告后至报告披露日，公司的商业模式及各种经营要素未发生重大变化。

#### （二） 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	<p>1. 公司于 2022 年 6 月 15 日被认定为深圳市“专精特新”中小企业。</p> <p>2. 公司高新技术企业于 2018 年 11 月 9 日发证，有效期三年，证书编号：GR201844202327，于 2021 年 12 月 23 日复审发证，有效期三年，证书编号：GR202144206079。认定依据为《高新技术企业认定管理办法》（国科发〔2016〕32 号）。</p> <p>3. 公司于 2023 年 5 月 24 日被认定为科技型中小企业，有效期 2023 年 5 月 24 日至 2023 年 12 月 31 日。</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	35,157,219.39	30,529,440.39	15.16%
毛利率%	28.59%	28.15%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	3,570,835.75	3,555,701.83	0.43%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	3,374,277.35	3,258,081.37	3.57%
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）	6.39%	7.41%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	6.04%	6.79%	-
基本每股收益	0.20	0.20	-
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	108,915,773.11	105,116,106.73	3.61%
负债总计	51,228,604.82	50,999,774.19	0.45%
归属于挂牌公司股东的净资产	57,687,168.29	54,116,332.54	6.60%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.20	3.01	6.31%
资产负债率%（母公司）	42.31%	48.42%	-
资产负债率%（合并）	47.04%	48.52%	-
流动比率	1.32	1.37	-
利息保障倍数	6.48	13.74	-
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	3,159,874.12	6,883,985.88	-54.10%
应收账款周转率	1.22	1.19	-
存货周转率	3.10	4.15	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	3.61%	-0.53%	-
营业收入增长率%	15.16%	-13.52%	-
净利润增长率%	0.43%	-6.32%	-

### 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	5,551,590.22	5.10%	15,300,188.85	14.56%	-63.72%
应收票据	2,721,821.91	2.50%	4,063,341.95	3.87%	-33.02%
应收账款	29,830,001.07	27.39%	27,491,101.37	26.15%	8.51%
预付账款	463,400.00	0.43%	911,450.00	0.87%	-49.16%
在建工程	28,198,400.17	25.89%	11,936,458.43	11.36%	136.24%
长期待摊费用	69,507.48	0.06%	109,554.72	0.10%	-36.55%
递延所得税资产	200,707.94	0.18%	541,572.02	0.52%	-62.94%
应付账款	5,912,382.49	5.43%	9,023,315.63	8.58%	-34.48%
应交税费	1,220,150.32	1.12%	2,344,773.67	2.23%	-47.96%
长期借款	8,506,000.00	7.81%	0.00	0.00%	100.00%
租赁负债	3,589,176.11	3.30%	7,805,575.82	7.43%	-54.02%

#### 项目重大变动原因：

- 1、报告期内在建工程28,198,400.17元，较期初11,936,458.43元，增长136.24%，主要是子公司厂房建设投入增加所致。
- 2、报告期内长期借款8,506,000.00元，较期初0.00元，增长100.00%，主要是为了支付子公司固定资产贷款的需求，本期子公司向交通银行股份有限公司河源支行借入长期借款8,506,000.00元所致。

#### （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	35,157,219.39	-	30,529,440.39	-	15.16%
营业成本	25,106,789.31	71.41%	21,936,774.46	71.85%	14.45%
毛利率	28.59%	-	28.15%	-	-
营业税金及附加	76,192.71	0.22%	301,128.66	0.99%	-74.70%
研发费用	2,367,295.20	6.73%	1,701,812.76	5.57%	39.10%
信用减值损失	-9,995.69	-0.03%	90,749.68	0.30%	-111.01%



所得税费用	367,621.13	1.05%	104,497.26	0.34%	251.80%
经营活动产生的现金流量净额	3,159,874.12	-	6,883,985.88	-	-54.10%
投资活动产生的现金流量净额	-17,116,101.04	-	-6,027,409.09	-	183.97%
筹资活动产生的现金流量净额	4,330,199.16	-	-1,737,379.89	-	-349.24%

#### 项目重大变动原因：

- 1、报告期经营活动产生的现金流量净额 3,159,874.12 元，较上年同期 6,883,985.88 元减少了 3,724,111.76 元，主要原因是报告期内购买商品、接受劳务支付的现金 22,399,200.72 元较上年同期 14,980,531.39 元增加 7,418,669.33 元；本期支付的各项税费 2,581,469.35 元较上年同期 1,219,648.83 元增加 1,361,820.52 元所致。
- 2、报告期投资活动产生的现金流量净额-17,116,101.04 元，较上年同期-6,027,409.09 元增加了 11,088,691.95 元，主要原因是报告期内购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金 17,141,322.28 元较上年同期 6,027,409.09 元增加了 11,113,913.19 元所致。
- 3、报告期筹资活动产生的现金流量净额 4,330,199.16 元，较上年同期-1,737,379.89 元增加了 6,067,579.05 元，主要原因是报告期内借款所收到的现金 16,506,000.00 元较上年同期 5,000,000.00 元增加了 11,506,000.00 元；报告期偿还债务所支付的现金 7,214,000.00 元较上期 6,450,000.00 元增加 764,000.00 元；支付的其他与筹资活动有关的现金 4,575,065.88 元较上期 0.00 元增加 4,575,065.88 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
河源三扬精密技术有限	子公司	五金轴	20,000,000	32,451,624.69	23,607,809.96	372,909.72	-285,832.40

公司						
----	--	--	--	--	--	--

### 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
1、公司治理的风险	公司于2015年9月由深圳三扬精密五金有限公司整体变更设立为股份公司,并重新制定了适应公司发展需要的《公司章程》、“三会”议事规则及在关联交易、对外投资、对外担保等方面的内控制度。公司股份进入全国中小企业股份转让系统后,新的制度对公司治理提出了更高的要求,公司治理和内部控制体系需要在发展过程中不断完善。
2、公司总体规模较小,抗风险能力较弱	公司2023年半年度、2022年半年度,营业收入分别为35,157,219.39元、30,529,440.39元;净利润分别为3,570,835.75元、3,555,701.83元,公司总体规模较小,导致公司抵御市场风险能力较弱。如果市场需求发生较大变化或未来市场竞争加剧,可能对公司的经营业绩造成不利影响。
3、产品质量控制风险	微型轴产品质量对整机产品的质量影响很大,关系到整机产品能否顺利发挥效用,故公司客户对于微型轴产品的精度与稳定性要求很高。公司虽然一直重视产品的稳定性,以严格的要求做好质量流程管控,但随着下游行业的不断发展,客户对产品的质量要求越来越高,公司如果不能及时改善工艺、提升产品质量控制,以进一步降低产品不良率,将会影响公司发展。
4、税收优惠政策变化的风险	公司已经办理对外贸易经营者登备案登记,备案登记证编号:01637996,进出口企业代码:4403760476968。根据财政部和国家税务总局[2012]39号文件规定,本公司出口货物享受增值税退税政策。公司按照上述税收优惠文件享受增值税“免、抵、退”税,2023年半年度形成增值税免抵退税税额372,065.39元,占当期利润总额比例为8.82%。但如果国家增值税税收优惠政策发生不利变化,将直接影响公司的净利润。

<p>本期重大风险因素分析：</p>	<p>1、 公司治理的风险，应对措施：公司将对管理层在公司治理和规范运作方面进行培训，督促股东、董事、监事和高级管理人员严格按照相关制度履行职责，进一步完善内部控制体系，严格按照各项管理、控制制度规范运行，保证公司的各项内控制度、管理制度能够得到切实有效地执行。2、 公司总体规模较小，抗风险能力较弱，应对措施：公司严格执行公司经营计划，积极有序开展各项业务，持续加大技术研发力度，加大对新产品研发的持续投入，在加大传统产品份额稳定的现状下，加大对新兴行业进入的步伐，开拓新的产品路径。通过对生产工艺的改进，力行节约，减少浪费及耗用，加强成本管控，取得良好的效果，会在接下来的经营过程中逐步体现成果。加强营销队伍的建设，强化培训，力争提高公司产品市场竞争力和扩大市场份额，并介入公司新产品拓展的行业。3、 产品质量控制风险，应对措施：公司加大对技术人员及质量人员的培训，组建专业的技术团队，以公司高层管理人员牵头，完善质量管理体系并优化质量管理制度，积极推进及考核，强化整个质量管理体系对产品质量的把控，以不断提升公司产品的竞争力。在生产过程中，通过工艺的提升及设备的改造，将质量控制放在生产的最前端，减少并逐步取消后端的检验工作，严格科学把好质量关。4、 税收优惠政策变化的风险，应对措施：公司加强对税务政策的学习，及时跟进税务政策的调整或变更，以应对税务政策变更可能带来的风险，通过经营业绩的提升将税务政策变更可能给公司带来的损失对公司的影响降低。</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	
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.（三）
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.（四）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 二、 重大事件详情

##### （一） 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### （二） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

##### （三） 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力, 接受劳务	-	-
销售产品、商品, 提供劳务	4,000,000.00	362,037.61
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
其他	-	-
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	30,000,000.00	30,000,000.00

委托理财		
接受担保	8,000,000.00	8,000,000.00
<b>企业集团财务公司关联交易情况</b>	<b>预计金额</b>	<b>发生金额</b>
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：

因公司经营发展的需要，公司拟向交通银行股份有限公司深圳分行申请金额为人民币叁佰万元的授信额度，授信期限1年，本次授信贷款以公司实际控制人谢振发先生和配偶谢雪芬女士提供最高额保证担保。

因公司经营发展的需要，拟向招商银行股份有限公司深圳分行申请金额为人民币伍佰万元，期限为12个月的贷款授信额度，作为生产经营的资金储备。本次授信以公司实际控制人谢振发先生和配偶谢雪芬女士提供最高额保证担保。

关联方为公司本次的授信业务提供最高额保证担保，能够解决公司资金流动性问题，支持了公司的发展，此次担保免于支付担保费用，不会对公司和全体股东的利益造成损害。上述关联交易是关联方对公司的支持，对公司的整体运营和发展起到积极的促进作用。

#### （四） 承诺事项的履行情况 s

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
公转书	董监高	同业竞争承诺	2015年9月15日		正在履行中
公转书	董监高	规范关联交易	2015年9月15日		正在履行中
公转书	董监高	诚信状况声明承诺	2015年9月15日		正在履行中

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

##### 1、关于避免同业竞争的承诺

公司全体董事、监事、高级管理人员于2015年9月15日签署《避免同业竞争的承诺》，承诺本人将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对股份公司构成竞争的业务及活动，或拥有与股份公司存在竞争关系的任何经济实体、机构经济组织的权益，或以其他任何形式取得该经营实体、机构、经济组织的控制权，或在该经营实体、机构、经济组织中担任高级管理人员或核心技术人员。

## 2、关于规范关联交易的承诺

公司全体董事、监事和高级管理人员于 2015 年 9 月 15 日签署《关于规范关联交易的承诺书》，承诺将尽可能避免和减少其与股份公司之间的关联交易，对于无法避免或者有合理原因而发生的关联交易，确保关联交易的价格原则上不偏离市场独立第三方的价格或收费标准，并严格遵守《公司章程》及相关规章制度规定的关联交易的审批权限和程序，以维护股份公司及其他股东的合法权益。

## 3、关于管理层诚信状况的承诺

公司全体董事、监事、高级管理人员于 2015 年 9 月 15 日签署《关于诚信状况的声明》，声明最近两年内其本人没有因违反国家法律、行政法规、部门规章、自律规则等受到刑事、民事、行政处罚或纪律处分；其本人并不存在因涉嫌违法违规行为处于调查之中尚无定论的情形；最近两年内其本人没有对所任职（包括现任职和曾任职）的公司因重大违法违规行为而被处罚负有责任的情形；其本人不存在个人负有数额较大债务到期未清偿的情形；其本人没有欺诈或其他不诚实行为等情况；其本人具备和遵守《公司法》规定的任职资格和义务，不存在最近 24 个月内受到中国证监会行政处罚或者被采取证券市场禁入措施的情形。

## 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	5,670,450	31.50%	-495,000	5,175,450	28.75%
	其中：控股股东、实际控制人	2,218,050	12.32%	-	2,218,050	12.32%
	董事、监事、高管	4,109,750	22.83%	-243,900	3,865,850	21.48%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	12,329,550	68.50%	495,000	12,824,550	71.25%
	其中：控股股东、实际控制人	6,654,150	36.97%	-	6,654,150	36.97%
	董事、监事、高管	12,329,550	68.50%	495,000	12,824,550	71.25%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		18,000,000	-	0	18,000,000	-
普通股股东人数		12				

#### 股本结构变动情况：

√适用 □不适用

前董事张立东于2023年3月31日辞职生效，辞职后不再任公司其他职务，对张立东先生持有公司无限售股份495,000股进行限售；

鉴于原董事张立东辞职，公司补选谢剑波为新任董事，任期自2022年度股东大会审议通过之日（2023年5月5日）至本届董事会任期期满。谢剑波持有无限售股份251100股。

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	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	谢振发	8,872,200	-	8,872,200	42.29%	6,654,150	2,218,050	-	-
2	谢祝成	2,368,800	-	2,368,800	13.16%	1,776,600	592,200	-	-
3	张立东	1,980,000	-	1,980,000	11.00%	1,980,000	-	-	-
4	谢志军	899,900	-	899,900	4.9994%	675,000	224,900	-	-
5	胡国斌	698,400	-	698,400	3.88%	523,800	174,600	-	-
6	邓入佳	698,400	-	698,400	3.88%	-	698,400	-	-
7	龚爱时	611,100	-	611,100	3.3950%	-	611,100	-	-
8	曹飞箭	540,000	-	540,000	3.00%	405,000	135,000	-	-
9	江天才	540,000	-	540,000	3.00%	405,000	135,000	-	-
10	宋宏程	540,000	-	540,000	3.00%	405,000	135,000	-	-
<b>合计</b>		17,748,800	-	17,748,800	91.60%	12,824,550	4,924,250	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：公司股东谢振发和谢祝成系姑侄关系，除此之外公司前十大股东之间不存在关联关系。

## 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
谢振发	董事长、总经理	男	1964年3月	2022年11月14日	2025年11月14日
谢祝成	董事、副总经理	男	1978年12月	2022年11月14日	2025年11月14日
谢志军	董事、董事会秘书、财务总监	男	1974年4月	2022年11月14日	2025年11月14日
江天才	董事	男	1976年10月	2022年11月14日	2025年11月14日
曹飞箭	董事	男	1974年6月	2022年11月14日	2025年11月14日
宋宏程	董事	男	1977年12月	2022年11月14日	2025年11月14日
谢剑波	董事	男	1988年4月	2023年5月5日	2025年11月14日
胡国斌	监事会主席	男	1972年7月	2022年11月14日	2025年11月14日
杨珍	监事	女	1980年1月	2023年5月5日	2025年11月14日
黄华明	职工监事	男	1984年11月	2022年11月14日	2025年11月14日

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

本公司董事长谢振发和董事谢祝成系姑侄关系。除此之外，公司董事、监事、高级管理人员之间不存在其他亲属关系。

#### （二）变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
张立东	董事	离任	董事	个人原因辞职
谢剑波	董事	新任	董事	补选董事
吕亚珍	监事	离任	监事	个人原因辞职
杨珍	监事	新任	监事	补选监事

#### 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

单位：股

姓名	职务	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
----	----	----------	------	----------	------------	------------	---------------

谢剑波	董事	0	251,100	251,100	1.395%	0	0
杨珍	监事	0	0	0	0%	0	0
<b>合计</b>	-	0	-	251,100	1.395%	0	0

### 报告期内新任董事、监事、高级管理人员的主要工作经历等情况：

谢剑波，1988年04月15日出生，大专学历，无境外永久居留权，中国国籍，2010年-2011年任深圳森娜美宝马汽车有限公司维修部维修员。2011年-2014年任深圳市冠宇通汽车维修有限公司任总经理。2016年-2019年任深圳市光华能源科技股份有限公司生产部、采购部副总经理。2020年至今任深圳三扬轴业股份有限公司生产二部部长、市场业务部销售总监、生产管理部采购总监。

杨珍，1980年1月5日出生，大专学历，无境外永久居留权，中国国籍，2013年至2021年任福昌精密制品（深圳）有限公司市场项目部销售主管，2021年7月份至今任深圳三扬轴业股份有限公司市场业务部课长。

### （三）董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

## 二、 员工情况

### （一）在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	10	12
销售人员	8	7
技术人员	50	54
生产人员	131	135
<b>员工总计</b>	<b>199</b>	<b>208</b>

### （二）核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### （一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	5,551,590.22	15,300,188.85
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、2	2,721,821.91	4,063,341.95
应收账款	六、3	29,830,001.07	27,491,101.37
应收款项融资			
预付款项	六、4	463,400.00	911,450.00
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、5	2,679,719.37	2,193,299.07
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、6	8,781,522.46	7,414,374.03
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、7	809,747.42	983,668.36
<b>流动资产合计</b>		<b>50,837,802.45</b>	<b>58,357,423.63</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	六、8	15,486,734.82	16,172,953.04
在建工程	六、9	28,198,400.17	11,936,458.43
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、10	10,742,642.28	14,534,163.06
无形资产	六、11	3,379,977.97	3,463,981.83
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、12	69,507.48	109,554.72
递延所得税资产	六、13	200,707.94	541,572.02
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		58,077,970.66	46,758,683.10
<b>资产总计</b>		108,915,773.11	105,116,106.73
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、14	20,192,000.00	19,406,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、15	5,912,382.49	9,023,315.63
预收款项			
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	六、16	1,559,242.67	2,137,482.97
应交税费	六、17	1,220,150.32	2,344,773.67
其他应付款	六、18	1,404,959.74	1,600,873.30
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	六、19	8,336,091.37	8,144,894.26
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		38,624,826.59	42,657,339.83
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	六、20	8,506,000.00	
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债	六、21	3,589,176.11	7,805,575.82
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	六、13	508,602.12	536,858.54
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		12,603,778.23	8,342,434.36
<b>负债合计</b>		51,228,604.82	50,999,774.19
<b>所有者权益：</b>			
股本	六、22	18,000,000.00	18,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、23	4,205,586.85	4,205,586.85
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、24	3,505,334.24	3,505,334.24
一般风险准备			
未分配利润	六、25	31,976,247.20	28,405,411.45
归属于母公司所有者权益合计		57,687,168.29	54,116,332.54
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		57,687,168.29	54,116,332.54
<b>负债和所有者权益总计</b>		108,915,773.11	105,116,106.73

法定代表人：谢振发 主管会计工作负责人：谢志军 会计机构负责人：谢志军

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		5,154,137.80	15,060,336.48
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		2,721,821.91	4,063,341.95
应收账款	十五、1	29,830,825.71	27,443,101.37
应收款项融资			
预付款项		463,500.00	911,450.00
其他应收款	十五、2	2,679,719.37	2,193,299.07
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货		8,735,356.78	7,333,480.22
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		408,730.72	641,144.87
<b>流动资产合计</b>		<b>49,994,092.29</b>	<b>57,646,153.96</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、3	23,976,239.01	15,842,325.40
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		15,486,734.82	16,172,953.04
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		10,742,642.28	14,534,163.06
无形资产		171,711.25	222,755.13
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		69,507.48	109,554.72
递延所得税资产		200,707.94	541,572.02
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>50,647,542.78</b>	<b>47,423,323.37</b>
<b>资产总计</b>		<b>100,641,635.07</b>	<b>105,069,477.33</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		20,192,000.00	19,406,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		5,865,603.29	8,909,415.63
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,471,469.22	2,122,560.97
应交税费		1,218,375.88	2,344,379.62
其他应付款		1,404,719.74	1,600,863.30
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		8,336,091.37	8,144,894.26
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>38,488,259.50</b>	<b>42,528,113.78</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		3,589,176.11	7,805,575.82
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		508,602.12	536,858.54
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>4,097,778.23</b>	<b>8,342,434.36</b>
<b>负债合计</b>		<b>42,586,037.73</b>	<b>50,870,548.14</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		18,000,000.00	18,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		4,205,586.85	4,205,586.85
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		3,505,334.24	3,505,334.24
一般风险准备			
未分配利润		32,344,676.25	28,488,008.10
<b>所有者权益合计</b>		<b>58,055,597.34</b>	<b>54,198,929.19</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>100,641,635.07</b>	<b>105,069,477.33</b>

### （三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、营业总收入</b>	六、26	35,157,219.39	30,529,440.39
其中：营业收入	六、26	35,157,219.39	30,529,440.39
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>	六、26	31,460,003.38	27,128,633.34

其中：营业成本	六、26	25,106,789.31	21,936,774.46
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、27	76,192.71	301,128.66
销售费用	六、28	386,433.87	448,242.96
管理费用	六、29	2,975,256.60	2,307,106.77
研发费用	六、30	2,367,295.20	1,701,812.76
财务费用	六、31	548,035.69	433,567.73
其中：利息费用		718,738.18	788,820.16
利息收入		43,533.95	58,132.70
加：其他收益	六、32	442,579.02	350,764.85
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、33	9,995.69	-90,749.68
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、34	-211,333.84	-623.13
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>3,938,456.88</b>	<b>3,660,199.09</b>
加：营业外收入			
减：营业外支出			
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>3,938,456.88</b>	<b>3,660,199.09</b>
减：所得税费用	六、35	367,621.13	104,497.26
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>3,570,835.75</b>	<b>3,555,701.83</b>
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）		3,570,835.75	3,555,701.83
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填			



列)			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		3,570,835.75	3,555,701.83
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		3,570,835.75	3,555,701.83
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		3,570,835.75	3,555,701.83
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.20	0.20
（二）稀释每股收益（元/股）		0.20	0.20

法定代表人：谢振发 主管会计工作负责人：谢志军 会计机构负责人：谢志军

#### （四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、营业收入</b>	十五、4	34,962,316.44	30,529,440.39
减：营业成本	十五、4	25,036,028.98	21,936,774.46
税金及附加		75,661.87	299,528.66
销售费用		386,433.87	448,242.96

管理费用		2,750,379.64	2,303,156.77
研发费用		2,182,541.55	1,701,812.76
财务费用		548,222.12	433,643.10
其中：利息费用		718,738.18	287,379.89
利息收入		43,002.04	57,902.33
加：其他收益		442,579.02	350,764.85
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）		9,995.69	-90,749.68
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-211,333.84	-623.13
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>4,224,289.28</b>	<b>3,665,673.72</b>
加：营业外收入			
减：营业外支出			
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>4,224,289.28</b>	<b>3,665,673.72</b>
减：所得税费用		367,621.13	104,497.26
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>3,856,668.15</b>	<b>3,561,176.46</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		3,856,668.15	3,561,176.46
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			

4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		3,856,668.15	3,561,176.46
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.20	0.20
（二）稀释每股收益（元/股）		0.20	0.20

### （五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		40,279,489.25	35,262,858.73
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		898,574.56	0.00
收到其他与经营活动有关的现金		641,450.57	600,508.55
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>41,819,514.38</b>	<b>35,863,367.28</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		22,399,200.72	14,980,531.39
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		10,901,482.25	10,146,687.88
支付的各项税费		2,581,469.35	1,219,648.83
支付其他与经营活动有关的现金		2,777,487.94	2,632,513.30
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>38,659,640.26</b>	<b>28,979,381.40</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>3,159,874.12</b>	<b>6,883,985.88</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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		25,221.24	0.00
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		25,221.24	0.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17,141,322.28	6,027,409.09
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		17,141,322.28	6,027,409.09
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-17,116,101.04	-6,027,409.09
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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		16,506,000.00	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			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		16,506,000.00	5,000,000.00
偿还债务支付的现金		7,214,000.00	6,450,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		386,734.96	287,379.89
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		4,575,065.88	0.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		12,175,800.84	6,737,379.89
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		4,330,199.16	-1,737,379.89
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		-122,570.87	-303,987.65
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-9,748,598.63	-1,184,790.75
加：期初现金及现金等价物余额		15,300,188.85	14,812,809.94
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		5,551,590.22	13,628,019.19

法定代表人：谢振发 主管会计工作负责人：谢志军 会计机构负责人：谢志军

#### （六）母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		39,974,324.25	35,262,858.73

收到的税费返还		898,574.56	0.00
收到其他与经营活动有关的现金		640,918.66	600,278.18
<b>经营活动现金流入小计</b>		41,513,817.47	35,863,136.91
购买商品、接受劳务支付的现金		22,184,256.82	14,979,172.90
支付给职工以及为职工支付的现金		10,593,449.16	10,146,687.88
支付的各项税费		2,579,138.09	1,201,297.83
支付其他与经营活动有关的现金		2,776,727.46	2,650,221.62
<b>经营活动现金流出小计</b>		38,133,571.53	28,977,380.23
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		3,380,245.94	6,885,756.68
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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		25,221.24	0.00
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		25,221.24	0.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		879,380.54	690,950.24
投资支付的现金		8,133,913.61	5,414,000.00
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		9,013,294.15	6,104,950.24
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-8,988,072.91	-6,104,950.24
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		8,000,000.00	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			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		8,000,000.00	5,000,000.00
偿还债务支付的现金		7,214,000.00	6,450,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		386,734.96	287,379.89
支付其他与筹资活动有关的现金		4,575,065.88	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		12,175,800.84	6,737,379.89
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-4,175,800.84	-1,737,379.89
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		-122,570.87	-303,987.65
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-9,906,198.68	-1,260,561.10
加：期初现金及现金等价物余额		15,060,336.48	14,722,489.00
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		5,154,137.80	13,461,927.90

### 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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 附注事项索引说明：

无

## （二）财务报表项目附注

### 深圳三扬轴业股份有限公司 2023 年半年度财务报表附注 (除特别说明外，金额单位为人民币元)

#### 一、公司基本情况

##### （一）公司概况

公司名称：深圳三扬轴业股份有限公司

注册地址：深圳市宝安区沙井街道蚝一西部三洋新工业区 C 栋

办公地址：深圳市宝安区沙井街道蚝一西部三洋新工业区 C 栋

股本：18,000,000.00 元

统一社会信用代码：914403007604769688

法定代表人：谢振发

##### （二）经营范围

经营范围：微马达轴、马达部品、新型电子元器件、新型打印装置及零部件、数字照相机及关键件、通信系统手机零部件、超精密马达及其零部件的研发及销售；国内贸易，货物及技术进出口。（以上均不含法律、行政法规、国务院决定规定须经批准的项目）微马达轴、马达部品、新型电子元器件、新型打印装置及零部件、数字照相机及关键件、通信系统手机零部件、超精密马达及其零部件的生产；普通货运。

#### 二、财务报表的编制基础

##### 1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

### 三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 06 月 30 日的财务状况及 2023 年半年度的经营成果和现金流量等有关信息。

### 四、重要会计政策和会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、20“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、25“重大会计判断和估计”。

#### 1、会计期间

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

#### 2、营业周期

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

#### 3、记账本位币

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

#### 4、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

#### 5、外币业务

##### （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。

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。

## 6、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。在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

#### （1）金融工具的分类

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

#### （2）金融资产的确认和计量

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

##### ① 以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，

仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

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

#### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

### （3）金融资产减值

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

#### ①减值准备的确认方法

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

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

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

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

#### ② 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

#### ③以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

#### ④金融资产减值的会计处理方法

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

#### ⑤各类金融资产信用损失的确定方法

##### 1、应收票据

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

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行

商业承兑汇票	以商业承兑汇票的账龄作为信用风险特征
--------	--------------------

## 2、应收账款

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

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

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
无信用风险组合	本组合为合并范围内关联方款项、出口退税、押金、备用金。

## 3、其他应收款

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

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征。
无信用风险组合	本组合为合并范围内关联方款项、出口退税、押金、备用金。

### （4）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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

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

#### （5）金融负债的分类、确认和计量

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

##### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

##### ②其他金融负债

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

#### （6）金融负债的终止确认

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

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

#### （7）金融资产和金融负债的抵销

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

#### （8）金融资产和金融负债公允价值的确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

### （9）权益工具

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

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

## 7、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

### （1）坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

### （2）坏账准备的计提方法

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 30 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

#### A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
无信用风险组合	合并范围内关联方款项、出口退税、押金、备用金

按账龄组合

除上述“无信用风险组合”外的款项

**B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法**

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

无信用风险组合不计提坏账准备，账龄组合采用账龄分析法计提坏账准备：

账龄	应收账款计提比例	其他应收计提比例
1年以内（含1年下同）	-	-
其中：3个月以内	-	-
4-12月	5%	5%
1至2年	10%	10%
2至3年	20%	20%
3至4年	50%	50%
4年以上	100%	100%

**③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项**

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项的特征：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项；等等。

**（3）坏账准备的转回**

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

**8、存货****（1）存货的分类**

存货主要包括原材料、生产成本、周转材料、产成品等。

**（2）存货取得和发出的计价方法**



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

### （3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

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

### （4）存货的盘存制度为永续盘存制。

### （5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；

包装物于领用时按一次摊销法摊销。

## 9、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售

费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：

（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

## 10、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、6“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。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

### 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

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。

## 11、固定资产

### （1）固定资产确认条件

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

### （2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。

各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
机器设备	年限平均法	10年	5%	9.50%
工具器具	年限平均法	5年	5%	19.00%
运输设备	年限平均法	5年	5%	19.00%
附属设备	年限平均法	10年	5%	9.50%

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

### （3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、16“长期资产减值”。

### （4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

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

### （5）其他说明

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

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

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

## 12、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

3. 在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、16“长期资产减值”。

## 13、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

## 14、无形资产

### （1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

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

### （2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；



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

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

### （3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、16“长期资产减值”。

## 15、长期待摊费用

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

## 16、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产

组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 17、职工薪酬

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

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

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

## 18、预计负债

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

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

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

#### （1）亏损合同

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

#### （2）重组义务

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

### 19、股份支付

#### （1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

##### ①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，

但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

## ②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

### （2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

### （3）涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

①结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

## 20、收入

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品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。

交易价格是本公司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。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以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计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

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。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。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。

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

- (1) 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- (2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；
- (3) 本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；
- (4) 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- (5) 客户已接受该商品。

## 21、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

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

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

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

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

## **22、递延所得税资产/递延所得税负债**

### **（1）当期所得税**

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

### **（2）递延所得税资产及递延所得税负债**

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

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

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

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

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

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

### （3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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



#### （4）所得税的抵销

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

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

### 23、租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

#### （1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

#### （2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

#### （3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

#### （4）本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

## **24、重要会计政策、会计估计的变更**

本公司在报告期内无会计政策、会计估计变更事项。

## **25、重大会计判断和估计**

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

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

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

### **（1）坏账准备计提**

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值是基于评估应收款项的可收回性。鉴定应收款项减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

### **（2）存货跌价准备**

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售

性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

### （3）折旧和摊销

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

### （4）递延所得税资产

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

### （5）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	销售收入、加工及修理修配劳务收入以及进口货物金额按 13%；现代服务业收入按 6%，不动产租赁按 9%。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7%计缴。
教育费及附加	按实际缴纳的流转税的 3%计缴。
地方教育费及附加	按实际缴纳的流转税的 2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 15%计缴。

### 2、税收优惠及批文

2021年12月23日，本公司取得深圳市科技创新委员会、深圳市财政委员会、国家税务总局深圳市税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号：GR202144206079，有效期3年。

根据财政部税务总局2019年1月17日颁布的关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知[财税〔2019〕13号文]，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。《财政部 税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告2021年第12号）对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，在《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号）第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。

本公司不符合小型微利企业的认定，2023年半年度享受该项税收优惠政策。

## 六、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期初”指2023年1月1日，“期末”指2023年06月30日；“本期”指2023年半年度，“上年”指2022年度，“上年同期”指2022年半年度。

### 1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	492.17	101.75
银行存款	5,551,098.05	15,300,087.10
合计	5,551,590.22	15,300,188.85

### 2、应收票据

#### 1 应收票据分类披露

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	2,721,821.91	4,063,341.95
商业承兑汇票	-	-
合计	2,721,821.91	4,063,341.95

- ③ 期末已质押的应收票据：无。
- ④ 期末已背书且在资产负债表日尚未到期的应收票据金额为 7,709,573.86 元。
- ⑤ 期末因出票人未履约而将其转应收账款的票据：无。

### 3、 应收账款

#### ①应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	29,965,980.96	100.00	135,979.89	0.45	29,830,001.07
其中：账龄组合	29,965,980.96	100.00	135,979.89	0.45	29,830,001.07
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
合计	29,965,980.96	100.00	135,979.89	0.45	29,830,001.07

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	27,637,076.95	100.00	145,975.58	0.53	27,491,101.37
其中：账龄组合	27,637,076.95	100.00	145,975.58	0.53	27,491,101.37
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	27,637,076.95	100.00	145,975.58	0.53	27,491,101.37

## 按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	29,965,980.96	135,979.89	-
其中：[3 个月以内]	27,246,383.21	-	-
[4-12 个月]	2,719,597.75	135,979.89	5.00
1 至 2 年	-	-	10.00
2 至 3 年	-	-	20.00
3 至 4 年	-	-	50.00
4 年以上	-	-	100.00
合计	29,965,980.96	135,979.89	——

## ② 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 0.00 元；

本期收回或转回坏账准备金额 9,995.69 元。

## ③ 本期无实际核销的应收账款情况

## ④ 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款余额的比例 (%)	账龄	坏账准备
宁波精成车业有限公司	3,829,549.13	12.78	3 个月以内	-
华生电机（广东）有限公司	3,021,439.52	10.08	注 1	12,379.04
MinebeaElectronicsMotor (M) SdnBhd	2,147,468.60	7.17	注 2	20,845.23
常州富林中电工贸有限公司	1,791,384.50	5.98	3 个月以内	-
广东标准电机科技有限公司	1,730,415.44	5.77	注 3	34,422.79
合计	12,250,257.19	41.78		89,516.62

注 1：其中 3 个月以内 2,773,858.78 元，4-12 个月 247,580.74 元；

注 2：其中 3 个月以内 1,730,563.98 元，4-12 个月 416,904.62 元；

注 3：其中 3 个月以内 1,041,959.58 元，4-12 个月 688,455.86 元。

⑤ 因金融资产转移而终止确认的应收账款：无。

⑥转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债：无。

#### 4、 预付款项

##### (1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1年以内	463,400.00	100.00	911,450.00	100.00
合计	463,400.00	100.00	911,450.00	100.00

##### (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项余额的比例（%）
江门市鑫蝶软件有限公司	463,400.00	100.00
合计	463,400.00	100.00

#### 5、 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	2,679,719.37	2,193,299.07
合计	2,679,719.37	2,193,299.07

##### 1、其他应收款情况

###### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内（含1年，下同）	585,043.97	30,333.60
其中：[3个月以内]	585,043.97	30,333.60
[4~12个月]	-	-
1至2年	-	68,290.07
2至3年	-	-

3至4年		1,126,622.40
4至5年	1,126,622.40	-
5年以上	968,053.00	968,053.00
小计	2,679,719.37	2,193,299.07
减：坏账准备	-	-
合计	2,679,719.37	2,193,299.07

## (2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年期末账面余额
押金及保证金	2,094,675.40	2,094,675.40
备用金	15,000.00	22,000.00
往来款	570,043.97	76,623.67
合计	2,679,719.37	2,193,299.07

(3) 本期计提坏账准备金额 0 元；本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

(4) 本期无实际核销的其他应收款。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
沙井蚝一股份有限公司	押金	2,079,575.40	注 4	77.60	-
深圳市宝安区沙井金富塑胶模具金属制品厂	租金、水电费	438,128.19	1 年以内	16.35	-
宋如来	租金、水电费	69,835.69	1 年以内	2.61	-
深圳市捷图电器有限公司	水电费	37,558.2	1 年以内	1.40	-
深圳昌达国际酒店管理有限公司	水电费	21,880.8	1 年以内	0.82	-
合计	——	2,646,978.28	—	98.78	-

注 4：其中 3-4 年 1,126,622.40 元；5 年以上 968,053.00 元。

## 6、 存货



## (1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,507,628.29	-	1,507,628.29
在产品	3,524,089.91	-	3,524,089.91
库存商品	3,470,378.87	-	3,470,378.87
周转材料	279,425.39		279,425.39
合计	8,781,522.46	-	8,781,522.46

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,411,928.84	-	1,411,928.84
在产品	2,627,023.57	-	2,627,023.57
库存商品	3,053,626.06	-	3,053,626.06
周转材料	321,795.56	-	321,795.56
合计	7,414,374.03	-	7,414,374.03

(2) 存货期末余额中无借款费用资本化；

(3) 期末无用于债务担保的存货。

## 7、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴税金	350,280.20	77,710.27
待抵扣进项税额	459,467.22	905,958.09
合计	809,747.42	983,668.36

## 8、固定资产

项目	期末账面价值	期初账面价值
固定资产	15,486,734.82	16,172,953.04

固定资产清理	-	-
合计	15,486,734.82	16,172,953.04

## (1) 固定资产情况

## ①固定资产情况

项目	机器设备	工具器具	运输设备	附属设备	办公家私	合计
一、账面原值						
1、期初余额	56,355,977.36	1,276,873.57	167,963.71	1,954,976.01	129,355.98	59,885,146.63
2、本期增加金额	412,831.86	115,044.24	309,646.02	41,858.42	-	879,380.54
(1) 购置	412,831.86	115,044.24	309,646.02	41,858.42	-	879,380.54
(2) 在建工程转入						-
3、本期减少金额	347,963.04	332,188.12	-	-	-	680,151.16
(1) 处置或报废	347,963.04	332,188.12	-	-	-	680,151.16
4、期末余额	56,420,846.18	1,059,729.69	477,609.73	1,996,834.43	129,355.98	60,084,376.01
二、累计折旧						
1、期初余额	29,874,462.22	1,054,354.81	151,167.34	1,756,348.58	70,346.27	32,906,679.22
2、本期增加金额	1,274,813.93	16,635.37	11,611.72	13,690.10	12,292.56	1,329,043.67
(1) 计提	1,274,813.93	16,635.37	11,611.72	13,690.10	12,292.56	1,329,043.67
3、本期减少金额	143,123.16	300,472.92	-	-	-	443,596.08
(1) 处置或报废	143,123.16	300,472.92	-	-	-	443,596.08
4、期末余额	31,006,152.99	770,517.26	162,779.06	1,770,038.68	82,638.83	33,792,126.82
三、减值准备						
1、期初余额	10,805,514.37	-	-	-	-	10,805,514.37
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	10,805,514.37	-	-	-	-	10,805,514.37
四、账面价值						
1、期末账面价值	14,609,178.82	289,212.43	314,830.67	226,795.75	46,717.15	15,486,734.82

2、期初账面价值	15,676,000.77	222,518.76	16,796.37	198,627.43	59,009.71	16,172,953.04
----------	---------------	------------	-----------	------------	-----------	---------------

- ②截止报表日无闲置的固定资产情况；
- ③截止报表日无通过融资租赁租入的固定资产情况；
- ④截止报表日无通过经营租赁租出的固定资产；
- ⑤未办妥产权证书的固定资产情况：无

## 9、 在建工程

项目	期末余额	上年期末余额
在建工程	28,198,400.17	11,936,458.43
工程物资	-	-
合计	28,198,400.17	11,936,458.43

### (1) 在建工程情况

项目	期末余额			上年期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
河源三扬精密技术有限公司	28,198,400.17	-	28,198,400.17	11,936,458.43	-	11,936,458.43
合计	28,198,400.17	-	28,198,400.17	11,936,458.43	-	11,936,458.43

### (2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
河源三扬精密技术有限公司	65,000,000.00	11,936,458.43	16,261,941.74	-	-	28,198,400.17
合计	65,000,000.00	11,936,458.43	16,261,941.74	-	-	28,198,400.17

(续)

工程名称	工程累计投入占预	工程进度 (%)	利息资本化累计金	其中：本期利息资本化金	本期利息资本化率 (%)	资金来源
------	----------	----------	----------	-------------	--------------	------

	算比例 (%)		额	额	
河源三扬精密技术厂	43.38%	43.38%	-	-	- 自有资金

## 10、 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、期初余额	29,700,246.22	29,700,246.22
2、本期增加金额	-	-
(1) 新增租赁	-	-
(2) 其他	-	-
3、本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
(2) 其他转出	-	-
4、期末余额	29,700,246.22	29,700,246.22
二、累计折旧		
1、期初余额	15,166,083.16	15,166,083.16
2、本期增加金额	3,791,520.78	3,791,520.78
(1) 计提	-	-
(2) 其他	-	-
3、本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
(2) 其他转出	-	-
4、期末余额	18,957,603.94	18,957,603.94
三、减值准备		
1、期初余额	-	-
2、本期增加金额	-	-
(1) 计提	-	-
(2) 其他	-	-
3、本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
(2) 其他转出	-	-
4、期末余额	-	-
四、账面价值		
1、期末账面价值	10,742,642.28	10,742,642.28
2、期初账面价值	14,534,163.06	14,534,163.06

## 11、 无形资产

### (1) 无形资产情况

项目	软件	土地	合计
一、账面原值			
1、期初余额	653,476.02	3,296,000.00	3,949,476.02
2、本期增加金额	-	-	-
(1) 购置	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4、期末余额	653,476.02	3,296,000.00	3,949,476.02
二、累计摊销			
1、期初余额	430,720.89	54,773.30	485,494.19
2、本期增加金额	51,043.88	32,959.98	84,003.86
(1) 计提	51,043.88	32,959.98	84,003.86
3、本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4、期末余额	481,764.77	87,733.28	569,498.05
三、减值准备			
1、期初余额	-	-	-
2、本期增加金额	-	-	-
(1) 计提	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4、期末余额	-	-	-
四、账面价值			
1、期末账面价值	171,711.25	3,208,266.72	3,379,977.97
2、期初账面价值	222,755.13	3,241,226.70	3,463,981.83

注：本期末无通过公司内部研究开发形成的无形资产。

## 12、 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	109,554.72	-	40,047.24	-	69,507.48

### 13、 递延所得税资产/递延所得税负债

#### (1) 递延所得税资产明细

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	135,979.89	20,396.98	145,975.58	21,896.34
资产减值准备	-	-	-	-
可抵扣应纳税所得额	1,202,073.07	180,310.96	3,464,504.51	519,675.68
合计	1,338,052.96	200,707.94	3,610,480.09	541,572.02

#### (2) 递延所得税负债明细

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税负债	可抵扣暂时性差异	递延所得税负债
暂时性差异	3,390,680.82	508,602.12	3,579,056.93	536,858.54
合计	3,390,680.82	508,602.12	3,579,056.93	536,858.54

### 14、 短期借款

#### (1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	16,150,000.00	14,800,000.00
质押借款	4,042,000.00	4,606,000.00
信用借款	-	-
	20,192,000.00	19,406,000.00

其他说明：

1、2022年11月18日，本公司单位与招商银行股份有限公司深圳分行签订借款合同（借款合同编号755HT2022252203），借款金额400万元，约定借款用途只能用于支付

货款、员工工资、水电费、税费等日常经营周转，借款期限 12 个月，自贷款发放之日起的每月 21 日归还贷款本金 15 万元，余款于合同届满之日一次性结清。借款利率为定价日前 1 个工作日全国银行间同业拆借中心公布的 1 年期贷款基础利率为基准利率，加 15 个基点。该笔借款由深圳市中小企业融资担保有限公司根据合同编号为：755HT202225220301 的《保证合同》提供连带责任保证担保；由股东谢振发、谢雪芬提供连带责任担保。

2、2022 年 12 月 19 日，本公司与交通银行深圳南海支行签订借款额度使用申请书（申请书编号 Z2212LN1565262100001），借款金额 700 万元，借款期限 1 年，自贷款发放之日起的每月 5 日归还贷款本金 30 万元，余款于合同届满之日一次性结清。借款实际年利率为 3.75%。该笔借款由深圳市高新投融资担保有限公司根据担保协议书编号为：A202206042-01 的《担保协议书》提供连带责任保证担保，股东谢振发和谢雪芬与深圳市高新投融资担保有限公司签订反担保保证合同（个人），编号为个保 A202206042-01。

3、2022 年 11 月 28 日，本公司与上海浦东发展银行股份有限公司深圳分行签订流动资金借款合同（借款合同编号 79402022280079），借款金额 470 万元，借款期限一年（或 12 个月），自贷款发放之日起的每月 21 日归还贷款本金 2%，余款于合同届满之日一次性结清。借款利率为定价日前 1 个工作日全国银行间同业拆借中心公布的 1 年期贷款基础利率为基准利率，加 20 个基点。该借款由股东谢振发和谢雪芬提供连带责任担保，并与国任财产保险股份有限公司深圳分公司签订质押合同，以一项专利权作为质押物，授信额度为人民币 470 万元。

4、2022 年 11 月 19 日，本公司与交通银行深圳南海支行签订借款额度使用申请书（申请书编号 Z2212LN1566560800001），借款金额 300 万元，借款期限 1 年。2023 年 1 月 12 日企业借款 300 万元，自贷款发放之日起，分次付息，一次还本，按月结息。借款实际年利率为 3.75%。该笔贷款由股东谢振发、谢雪芬与交通银行深圳南海支行签订保证合同，合同编号：南海三扬保证 2022B。

5、2023 年 5 月 9 日，本公司与招商银行股份有限公司深圳分行签订授信协议（授信协议编号 755XY2023015303，适用于流动资金贷款无需另签借款合同的情形），由股东谢振发、谢雪芬提供连带责任担保，约定的授信额度为人民币 500 万元。2023 年 5 月 15 日，企业借款 500 万元，借款期限 12 个月，流动资金贷款放款后第 6 个月起，每月归还本金的

2%，剩余本金到期一次性结清，按月支付利息。借款利率为定价日前 1 个工作日全国银行间同业拆借中心公布的 1 年期贷款基础利率为基准利率，加 15 个基本点。

(2) 本期无已逾期未偿还的短期借款

## 15、 应付账款

(1) 应付账款

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	5,912,382.49	9,020,278.53
1-2 年	-	3,037.10
2—3 年	-	-
3 年以上	-	-
合计	5,912,382.49	9,023,315.63

(2) 截止 2023 年 06 月 30 日应付账款前五名单位余额合计人民币 2,667,184.41 元，占期末应付账款总额的 45.11%。

## 16、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	2,137,482.97	9,796,822.61	10,375,062.91	1,559,242.67
二、离职后福利-设定提存计划	-	741,245.06	741,245.06	-
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	2,137,482.97	10,538,067.67	11,116,307.97	1,559,242.67

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------



1、工资、奖金、津贴和补贴	2,137,482.97	9277841.88	9,856,082.18	1,559,242.67
2、职工福利费	-	214,825.72	214,825.72	-
3、社会保险费	-	213,185.13	213,185.13	-
其中：医疗保险费	-	185,295.59	185,295.59	-
工伤保险费	-	12,578.44	12,578.44	-
生育保险费	-	15,311.10	15,311.10	-
4、住房公积金	-	90,969.88	90,969.88	-
合计	2,137,482.97	9,796,822.61	10,375,062.91	1,559,242.67

## (3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	-	712,436.42	712,436.42	-
2、失业保险费	-	28,808.64	28,808.64	-
合计	-	741,245.06	741,245.06	-

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

## 17、 应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	-	-
增值税	1,152,461.32	2,009,075.34
城市维护建设税	15,467.75	155,887.79
教育费附加	6,629.03	66,809.09
地方教育附加费	4,419.36	44,539.38
印花税	3,613.11	11,642.65
代扣代缴个人所得税	37,227.13	56,331.78

环境保护税	332.62	487.64
合计	1,220,150.32	2,344,773.67

## 18、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	1,404,959.74	1,600,873.30
合计	1,404,959.74	1,600,873.30

### (1) 其他应付款

#### ①按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
押金及保证金	472,275.00	472,275.00
往来款	932,684.74	1,093,866.63
其他	-	34,731.67
合计	1,404,959.74	1,600,873.30

②期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

## 19、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	8,336,091.37	8,144,894.26
合计	8,336,091.37	8,144,894.26

## 20、长期借款

项目	期末余额	期初余额
长期借款	8,506,000.00	-
合计	8,506,000.00	-

## 21、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁负债	11,925,267.48	15,950,470.08

其中：未确认融资费用	149,368.77	752,151.37
小计	11,925,267.48	15,950,470.09
减：一年内到期的租赁负债	8,336,091.37	8,144,894.26
合计	3,589,176.11	7,805,575.82

## 22、 股本

股东姓名	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
谢振发	8,872,200.00	-	-	8,872,200.00
谢祝成	2,368,800.00	-	-	2,368,800.00
张立东	1,980,000.00	-	-	1,980,000.00
谢志军	899,900.00	-	-	899,900.00
邓入佳	698,400.00	-	-	698,400.00
胡国斌	698,400.00	-	-	698,400.00
龚爱时	611,100.00	-	-	611,100.00
江天才	540,000.00	-	-	540,000.00
宋宏程	540,000.00	-	-	540,000.00
曹火箭	540,000.00	-	-	540,000.00
詹素芬	100.00	-	-	100.00
谢剑波	251,100.00	-	-	251,100.00
合计	18,000,000.00	-	-	18,000,000.00

## 23、 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	4,205,586.85	-	-	4,205,586.85

注：2015年8月28日，公司召开创立大会暨第一次股东大会会议，决议三扬精密整体变更为股份有限公司，以其拥有的三扬精密经审计净资产人民币22,205,586.85元，按照1:0.8106的折股比例折合三扬轴业股本人民币1,800.00万，余额人民币4,205,586.85元计入资本公积。

## 24、 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	3,505,334.24	-	-	3,505,334.24

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

## 25、 未分配利润

项目	本期	上年
调整前上期末未分配利润	28,405,411.45	21,308,829.00
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后期初未分配利润	28,405,411.45	21,308,829.00
加：本期归属于母公司的净利润	3,570,835.75	7,888,254.32
减：提取法定盈余公积	-	791,671.87
应付普通股股利	-	-
期末未分配利润	31,976,247.20	28,405,411.45

## 26、 营业收入和营业成本

### （1）营业收入、营业成本

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	33,170,062.05	24,148,729.58	28,516,642.62	20,777,023.70
其他业务	1,987,157.34	958,059.73	2,012,797.77	1,159,750.76
合计	35,157,219.39	25,106,789.31	30,529,440.39	21,936,774.46

### （2）主营业务（分类别）

产品类别	本期发生额		上年同期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
轴	35,157,219.39	25,106,789.31	28,499,085.09	20,687,918.79
顶针	-	-	17,557.53	89,104.91
合计	35,157,219.39	25,106,789.31	28,516,642.62	20,777,023.70

## (3) 主营业务（分地区）

地区名称	本期发生额		上年同期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
境内收入	32,291,717.94	23,080,450.08	24,947,947.96	18,253,628.89
境外收入	2,865,501.45	2,026,339.23	3,568,694.66	2,523,394.81
合计	35,157,219.39	25,106,789.31	28,516,642.62	20,777,023.70

## 27、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	35,061.50	164,113.32
教育费附加	15,026.32	70,334.29
地方教育费附加	10,017.58	46,889.52
印花税	15,414.3	18,845.65
环境保护税	673.01	945.88
合计	76,192.71	301,128.66

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

## 28、销售费用

项目	本期发生额	上年同期发生额
职工薪酬	245,135.59	331,748.23
业务招待费	85,476.12	68,358.92
报关费	1,250.00	3,200.00
宣传费	12,264.15	-
差旅费	24,355.56	20,441.41
快递费	-	24,494.40
其他	660.38	-
保险费	5,680.35	-

折旧费	11,611.72	-
合计	386,433.87	448,242.96

### 29、 管理费用

项目	本期发生额	上年同期发生额
职工薪酬	844,063.89	493,224.22
咨询费	122,608.11	194,201.38
水电费	73,705.55	57,933.08
办公费	167,191.01	48,239.29
通讯费	11,983.16	22,854.43
审计费	147,096.78	200,174.04
排污费	86,588.07	36,065.22
折旧、摊销	1,023,306.87	820,746.42
差旅费	45,535.44	11,470.69
业务招待费	20,282.08	18,755.28
保安保洁费	169,253.54	206,603.54
其他费用	199,708.52	26,406.66
长期待摊费用	14,500.02	58,323.30
维修保养费	19,410.5	65,508.76
认证费	26,207.55	46,600.46
培训费	990.10	-
快递费	1,455.41	-
报关费	1,370.00	-
合计	2,975,256.60	2,307,106.77

### 30、 研发费用

项目	本期发生额	上年同期发生额
研发领料	757,667.18	288,540.30

职工薪酬	1,558,060.72	1,345,002.74
折旧	43,730.76	53,730.72
其他	7,836.54	14,539.00
合计	2,367,295.20	1,701,812.76

### 31、 财务费用

项目	本期发生额	上年同期发生额
利息费用	718,738.18	788,820.16
其中：银行贷款	386,734.96	287,379.89
租赁负债的利息费用	332,003.22	501,440.27
减：利息收入	43,533.95	58,132.70
其中：金融机构存款	43,533.95	58,132.70
汇兑损益	-122,570.87	-303,995.29
手续费	-1031.63	6,875.56
担保服务费	-3566.04	-
合计	548,035.69	433,567.73

### 32、 其他收益

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
研发资助	-	200,000.00	-
个税手续费返还	-	4,033.25	-
收到一次性留工培训补贴	-	98,875.00	-
稳岗补贴	-	47,856.60	-
高新技术企业培育资助	100,000.00	-	100,000.00
知识产权管理规范贯标认证补贴	20,000.00	-	20,000.00
银行贷款担保费资助项目资金	75,000.00	-	75,000.00
知识产权资产证券化补贴	70,000.00	-	70,000.00
招用重点群体建档立卡贫困人口 税收减免	73,450.00	-	73,450.00

专精特新资助	100,000.00	-	10,000.00
社保费退费	4,129.02	-	4,129.02
合计	442,579.02	350,764.85	442,579.02

### 33、 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	-9,995.69	90,749.68

### 34、 资产处置收益

项目	本期发生额	上年同期发生额	计入当年非经常性损益的金额
非流动资产处置利得(损失)	-211,333.84	-623.13	-211,333.84
其中：固定资产处置利得（损失）	-211,333.84	-623.13	-211,333.84
无形资产处置利得		-	
合计	-211,333.84	-623.13	-211,333.84

### 35、 所得税费用

#### （1）所得税费用表

项目	本期发生额	上年同期发生额
当期所得税费用	26,757.06	82,933.39
递延所得税费用	340,864.07	21,563.87
合计	367,621.13	104,497.26

#### （2）会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	3,938,456.88
按法定/适用税率计算的所得税费用	562,185.29
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	33,102.56
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	71,458.10
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-
所得税减免优惠的影响	-
加计扣除的影响	-327,381.23
其他	28,256.41
所得税费用	367,621.13

### 36、 现金流量表项目

#### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上年同期发生额
利息收入	43,533.95	58,132.60
政府补助	442,579.02	350,764.85
往来收现	155,337.60	191,611.10
合计	641,450.57	600,508.55

#### (2) 支付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
销售费用、管理费用、研发费用付现	2,745,180.66	2,558,975.60
财务费用付现	6,307.28	6,875.56
往来付现	26,000.00	66,662.14
合计	2,777,487.94	2,632,513.30

## (3) 支付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
偿付租金	4,575,065.88	3,465,959.00
合计	4,575,065.88	3,465,959.00

## 37、 现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上年同期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	3,570,835.75	3,555,701.83
加：信用损失准备	-9,995.69	-90,749.68
资产减值准备	-	-
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,329,043.68	1,173,559.38
使用权资产折旧	3,791,520.78	3,994,105.13
无形资产摊销	84,003.86	49,639.82
长期待摊费用摊销	40,047.24	83,870.52
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	25,221.24	623.13
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）	386,734.96	287,379.89
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）	340,864.08	21,563.87
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）	-1,367,148.43	-1,493,040.06
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-1,259,490.81	1,421,171.17
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-3,771,762.54	-2,119,839.12
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	3,159,874.12	6,883,985.88

<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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		-
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	5,551,590.22	13,628,019.19
减：现金的期初余额	15,300,185.85	14,812,809.94
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	-9,748,598.63	-1,184,790.75

**(2) 现金及现金等价物的构成**

项目	期末余额	期初余额
一、现金	5,551,590.22	15,300,188.85
其中：库存现金	492.17	101.75
可随时用于支付的银行存款	5,551,098.05	15,300,087.10
二、现金等价物		-
三、期末现金及现金等价物余额	5,551,590.22	15,300,188.85
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	-	-

**38、 所有权或使用权受限制的资产**

无。

**39、 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	83,812.42	7.2258	605,611.78
港元	9,282.26	0.9219	8,557.31
应收账款			

其中：美元	308,655.21	7.2258	2,230,280.81
-------	------------	--------	--------------

#### 40、 政府补助

##### (1) 本期初始确认的政府补助的基本情况

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关				是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	冲减成本费用	
高新技术企业培育资助	100,000.00				100,000.00		-	是
知识产权管理规范贯标认证补贴	20,000.00				20,000.00		-	是
银行贷款担保费资助项目资金	75,000.00				75,000.00		-	是
知识产权资产证券化补贴	70,000.00				70,000.00			是
招用重点群体建档立卡贫困人口 税收减免	73,450.00				73,450.00		-	是
专精特新资助	100,000.00				100,000.00			是
社保费退费	4,129.02				4,129.02		-	是
合计	442,579.02				442,579.02		-	—

##### (2) 计入本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
高新技术企业培育资助	与收益相关	100,000.00	-	-
知识产权管理规范贯标认证补贴	与收益相关	20,000.00	-	-
银行贷款担保费资助项目资金	与收益相关	75,000.00	-	-
知识产权资产证券化补贴	与收益相关	70,000.00	-	-
招用重点群体建档立卡贫困人口 税收减免	与收益相关	73,450.00	-	-
专精特新资助	与收益相关	100,000.00	-	-
社保费退费	与收益相关	4,129.02	-	-
合计	—	442,579.02	-	-

##### (3) 本期无退回的政府补助情况。

无

## 七、合并范围的变更

无

## 八、在其他主体中的权益

### （一）在子公司中的权益

#### 1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
河源三扬精密技术有限公司	河源	河源	通用设备制造业	100.00	-	设立

其他说明：

公司不存在子公司的持股比例不同于表决权比例的情况。

公司不存在持有半数或以下表决权但人控制被投资单位、以及持有半数以下表决权但不控制被投资单位的情形。

## 九、与金融工具相关的风险

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

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

### （一）风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适

当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

## 1、市场风险

### (1) 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与美元、港币有关。于2023年06月30日，附注六、42表所述资产为外币余额外，本公司的其他资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

外汇风险敏感性分析：

外汇风险敏感性分析假设：所有境外经营净投资套期及现金流量套期均高度有效。在上述假设的基础上，在其他变量不变的情况下，汇率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响如下：

项目	汇率变动	本期度		上年同期	
		对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
所有外币	对人民币升值5%	142,222.50	142,222.50	370,040.51	370,040.51
所有外币	对人民币贬值5%	-142,222.50	-142,222.50	-370,040.51	-370,040.51

### (2) 利率风险—现金流量变动风险

无

## 2、信用风险

2023年06月30日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失

为降低信用风险，本公司成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

## 3、流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

本公司持有的金融资产、金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项目	1 年以内
非衍生金融资产及负债：	-
短期借款	20,192,000.00
应收账款	29,830,001.07
应付账款	5,912,382.49

## 十、关联方及关联交易

### 1、本公司的实际控制人情况

公司实际控制人	关联关系	实际控制人对本企业的持股比例	实际控制人对本企业的表决权比例
谢振发	实际控制人	49.29%	49.29%

### 2、本公司的子公司情况

本企业子公司的情况详见本附注八、（一）在子公司中的权益。

### 3、本公司的合营和联营企业情况

无。

### 4、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
深圳市信浩电线接插件有限公司	本公司实际控制人持股 10%的公司
深圳市信浩智能技术有限公司	本公司实际控制人之子谢少波持股 72%的公司
谢振发	实际控制人，董事，高级管理人员
谢雪芬	实际控制人关系密切的家庭成员，任职深圳市信浩电线接插件有限公司，

### 5、关联交易情况

## 销售商品

关联方名称	本期发生额	上年同期发生额
深圳市信浩电线接插件有限公司	362,037.61	249,356.00

**6、关联交易情况**

## 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上年同期发生额
关键管理人员报酬	775,566.00	609,986.00

**7、关联方应收应付款项**

## 应收账款

关联方名称	期末余额	期初余额
深圳市信浩电线接插件有限公司	253,102.50	53,250.00

## 其他应付款

关联方名称	期末余额	期初余额
谢振发	1,000,000.00	1,000,000.00

**7、关联方承诺**

无。

**十一、股份支付**

本报告期内，公司不存在股份支付情况。

**十二、承诺及或有事项****1、重大承诺事项****(1) 经营租赁承诺**

至资产负债表日止，本公司对外签订的不可撤销的租赁合同情况如下：

租期	应付租金金额
2023 年	9,150,131.76
2024 年	8,387,620.78
合计	17,537,752.54



注：本公司与深圳市沙井蚝一股份合作公司原厂房租赁合同已于 2019 年 11 月 30 日到期，于 2019 年 10 月 22 日签订新的租赁合同[合同编号(2019)026 号]，租赁期限 5 年，自 2019 年 12 月 1 日至 2024 年 11 月 30 日，每三年租金递增 10%，应付租金情况详见上表。

## 2、或有事项

截至 2023 年 06 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

## 十三、资产负债表日后事项

无。

## 十四、其他重要事项

无。

## 十五、母公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

#### ①应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	29,966,805.60	100.00	135,979.89	0.45	29,830,825.71
其中：账龄组合	29,966,805.60	100.00	135,979.89	0.45	29,830,825.71
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	29,966,805.60	100.00	135,979.89	0.45	29,830,825.71

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	

				(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	27,589,076.95	100.00	145,975.58	0.53	27,443,101.37
其中：账龄组合	27,589,076.95	100.00	145,975.58	0.53	27,443,101.37
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
合计	27,589,076.95	100.00	145,975.58	0.53	27,443,101.37

信用风险组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	29,966,805.60	135,979.89	-
其中：[3 个月以内]	27,247,207.85	-	-
[4-12 个月]	2,719,597.75	135,979.89	5
1 至 2 年	-	-	10
2 至 3 年	-	-	20
3 至 4 年	-	-	50
4 年以上	-	-	100
合计	29,966,805.60	135,979.89	—

② 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 0.00 元；本期收回或转回坏账准备金额 9,995.69 元。

③ 本期无实际核销的应收账款。

④ 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司本期按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 12,520,257.19 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 41.78%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 67,647.06 元。

⑤ 因金融资产转移而终止确认的应收账款：无。

⑥ 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债：无。

**2、其他应收款**

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-

其他应收款	2,679,719.37	2,193,299.07
合计	2,679,719.37	2,193,299.07

## 1、其他应收款情况

## (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内（含1年，下同）	585,043.97	30,333.60
其中：[3个月以内]	585,043.97	30,333.60
[4~12个月]		-
1至2年	-	68,290.07
2至3年	-	-
3至4年		1,126,622.40
4至5年	1,126,622.40	-
5年以上	968,053.00	968,053.00
小计	2,679,719.37	2,193,299.07
减：坏账准备	-	-
合计	2,679,719.37	2,193,299.07

## (2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金及保证金	2,094,675.40	2,094,675.40
备用金	15,000.00	22,000.00
往来款	570,043.97	76,623.67
合计	2,679,719.37	2,193,299.07

(3) 本年计提坏账准备金额 0 元；本年收回或转回坏账准备金额 0 元。

(4) 本年无实际核销的其他应收款。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
------	------	------	----	---------------------	----------

沙井蚝一股份有限公司	押金	2,079,575.40	注 4	77.60	
深圳市宝安区沙井金富塑胶模具金属制品厂	水电费	438,128.19	1 年以内	16.35	
宋如来	水电费	69,835.69	1 年以内	2.61	
深圳市捷图电器有限公司	水电费	37,558.2	1 年以内	1.40	
深圳昌达国际酒店管理有限公司	水电费	21,880.8	1 年以内	0.82	
合计	——	2,646,978.28	—	98.78	-

注 4：其中 3-4 年 1,126,622.40 元；5 年以上 968,053.00 元。

### 3、长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	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	23,976,239.01	-	23,976,239.01	15,842,325.40	-	15,842,325.40
对联营、合营企业投资	-	-	-	-	-	-
合计	23,976,239.01	-	23,976,239.01	15,842,325.40	-	15,842,325.40

#### (1) 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	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
河源三扬精密技术有限公司	15,842,325.40	8,133,913.61	-	23,976,239.01	-	-
合计	15,842,325.40	8,133,913.61	-	23,976,239.01	-	-

### 4、营业收入和营业成本

#### (1) 营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年同期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	32,975,159.10	24,077,969.25	28,516,642.62	20,777,023.70

其他业务	1,987,157.34	958,059.73	2,012,797.77	1,159,750.76
合计	34,962,316.44	25,036,028.98	30,529,440.39	21,936,774.46

## (2) 主营业务（分类别）

产品类别	本年发生额		上年同期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
轴	32,975,159.10	24,077,969.25	28,499,085.09	20,687,918.79
顶针	-	-	17,557.53	89,104.91
合计	32,975,159.10	24,077,969.25	28,516,642.62	20,777,023.70

## (3) 主营业务（分地区）

地区名称	本年发生额		上年同期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
境内收入	32,096,814.99	23,009,689.75	24,947,947.96	18,253,628.89
境外收入	2,865,501.45	2,026,339.23	3,568,694.66	2,523,394.81
合计	34,962,316.44	25,036,028.98	28,516,642.62	20,777,023.70

## 十六、补充资料

## 1、本年非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-211,333.84	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、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	442,579.02	
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、交易性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、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-	
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	-	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	231,245.18	
所得税影响额	34,686.78	
少数股东权益影响额（税后）	-	
合计	196,558.40	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

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

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	6.39%	0.1984	0.1984
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	6.04%	0.1875	0.1875

**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

SS

**二、 非经常性损益项目及金额**

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	-211,333.84
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	442,579.02
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	
<b>非经常性损益合计</b>	231,245.18
减：所得税影响数	34,686.78
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	196,558.4

**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