



倍得福

NEEQ:873452

倍得福机械科技（常州）股份有限公司

Bdefu Machinery Technology (Changzhou) 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、公司负责人孙贤青、主管会计工作负责人邵姗及会计机构负责人（会计主管人员）邵姗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

为更好保护公司商业秘密，避免商业秘密泄露对公司造成不利影响，公司申请不予披露公司主要客户及供应商名称，前五名主要往来单位以“第一名、第二名、第三名、第四名、第五名”代替。

目录

重要提示2

目录.....3

释义.....4

第一节 公司概况5

第二节 会计数据和经营情况6

第三节 重大事件11

第四节 股份变动及股东情况13

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况.....15

第六节 财务会计报告17

附件 I 会计信息调整及差异情况.....71

附件 II 融资情况.....71

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	常州市武进区横山桥镇省庄路 5 号

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、倍得福	指	倍得福机械科技（常州）股份有限公司
有限公司、倍得福有限	指	常州倍得福机械科技有限公司
股东会	指	常州倍得福机械科技有限公司股东会
股东大会	指	倍得福机械科技（常州）股份有限公司股东大会
董事会	指	倍得福机械科技（常州）股份有限公司董事会
监事会	指	倍得福机械科技（常州）股份有限公司监事会
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国中小企业股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
高级管理人员	指	公司总经理、财务负责人、董事会秘书
三会	指	股东大会、董事会、监事会
《公司章程》	指	《倍得福机械科技（常州）股份有限公司公司章程》
主办券商、山西证券	指	山西证券股份有限公司
会计师事务所	指	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）
律师事务所	指	上海汉盛律师事务所

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	倍得福机械科技（常州）股份有限公司		
英文名称及缩写	Bdefu Machinery Technology (Changzhou) Co.,Ltd		
	—		
法定代表人	孙贤青	成立时间	2011 年 8 月 2 日
控股股东	控股股东为（孙贤青）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（孙贤青），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-CG34 专用、通用及交通运输设备-CG342 金属加工机械制造-CG3425 机床功能部件及附件制造		
主要产品与服务项目	机床附件的研发、生产和销售		
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	倍得福	证券代码	873452
挂牌时间	2020 年 5 月 25 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）	5,000,000
主办券商（报告期内）	山西证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	太原市府西街 69 号山西国际贸易中心东塔楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	邵姗	联系地址	江苏省常州市武进区横山桥镇省庄路 5 号
电话	0519-81296887	电子邮箱	529753611@qq.com
传真	0519-81293887		
公司办公地址	江苏省常州市武进区横山桥镇省庄路 5 号	邮政编码	213000
公司网址	www.bdfkp.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91320405579513576C		
注册地址	江苏省常州市武进区横山桥镇省庄路 5 号		
注册资本（元）	5,000,000	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

公司主要从事机床附件产品的研发、生产和销售，公司自供应商处采购原材料后，根据客户订单进行生产，最终销往客户。公司产品的定价主要考虑在原料成本的基础上，综合考虑研发、人力等成本，结合市场状况确定最终售价。公司的销售额除去公司原材料、研发、管理和人力等成本后即为公司所得利润。

公司采用以单定产为主的模式进行生产。公司产品需要根据客户在材质、尺寸、功能等方面的特殊要求进行生产。在生产环节中，各部门相互合作，根据订单有序地展开生产活动，以客户要求为导向，制定生产计划，对各种资源统一调度，对各工序统一管理。

公司采用直销的销售模式。一方面，积极维护原有客户，对客户需求及时响应，并按照客户的要求对产品参数进行适当调整，提高原有客户的满意度；另一方面，不断开拓新的市场，通过网络、行业展会等公开渠道了解市场信息，拓展销售渠道，发掘新客户。生产部和研发部相互配合，根据客户的需求，通过开发新品、寄送样品、小批量试产等方式逐步加深与新客户的合作，了解客户对产品的性能、规格、材质等方面的要求，最终签订销售合同。

公司采购的原材料主要为钢、铝、球墨铸铁等。公司采用安全库存管理模式，库存量低于安全库存时进行采购。公司的采购由采购部负责，公司建立了合格供应商体系，只有审核合格的供应商才可以为公司提供原材料。在接到客户订单后，采购部和生产部根据订单要求和成品库存情况，确认需要进行生产的数量，同时对原材料进行检查，对于库存缺少的材料将制定采购计划并报批审核，综合考虑价格、付款方式等条件后确定供应商，并制作采购订单。

产品研发立项是由公司研发部、销售部根据市场或用户反馈信息负责收集和上报，研发部负责组织开展项目前期市场及技术调研、收集有关调研信息和资料、审核项目实施方案、经费预算、人员配备立项工作，经公司批准后实施。产品开发项目立项后由研发部进行统一管理，并提供场地、设备、经费及其他技术信息支持，开发项目由公司抽调人员组成项目组进行项目开发。研发部负责对项目进行技术、进度及经费的监督和管理，按照要求组织评审，项目完成后对项目进行验收和鉴定，对项目实施过程存在的问题进行方案调整或变更。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“高新技术企业”认定	√是
详细情况	公司于 2022 年 12 月 14 日获得江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局颁发的《高新技术企业证书》（编号：GR202232017791）。 公司于 2023 年 3 月 7 日通过常州市科技局审核通过，认定为科技型中小企业，有效期 2023-04-03 至 2023-12-31。

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	22,954,672.65	20,295,539.41	13.10%
毛利率%	23.89%	14.19%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	1,319,408.16	-426,576.45	409.3%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	1,180,008.04	-439,199.8	368.67%
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）	9.46%	-3.73%	-
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）	8.46%	-3.84%	-
基本每股收益	0.26	-0.09	388.89%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	45,851,360.53	37,860,971.91	21.1%
负债总计	31,239,894.69	24,568,914.23	27.15%
归属于挂牌公司股东的净资产	14,611,465.84	13,292,057.68	9.93%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.92	2.66	9.77%
资产负债率%（母公司）	68.13%	64.89%	-
资产负债率%（合并）	68.13%	-	-
流动比率	1.29	1.30	-
利息保障倍数	19.47	15.52	-
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	189,911.83	-206,964.47	191.76%
应收账款周转率	1.59	1.53	-
存货周转率	2.54	2.19	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	21.1%	2.92%	-
营业收入增长率%	13.1%	11.54%	-
净利润增长率%	409.30%	-192.32%	-

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	5,769,413.58	12.58%	8,824,336.57	23.33%	-34.62%
应收票据	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
应收账款	19,108,810.60	41.68%	9,709,944.24	25.65%	96.80%
预付账款	5,513,366.51	12.02%	3,809,611.34	10.06%	44.72%
固定资产	5,145,065.73	11.22%	5,575,742.34	14.73%	-7.72%
短期借款	3,500,000.00	7.63%	3,000,000.00	7.93%	16.67%
应付票据	3,595,103.48	7.84%	4,855,272.30	12.82%	-25.95%
应付账款	14,561,210.81	31.76%	8,122,196.40	21.45%	79.28%
合同负债	5,464,752.24	11.92%	4,058,358.58	10.72%	34.65%
应交税费	2,365,897.30	5.16%	2,889,421.66	7.63%	-18.12%
未分配利润	8,085,923.08	17.64%	6,766,514.92	17.87%	19.5%

项目重大变动原因:

货币资金：公司业务增长，原材料和期间费用支出增加，导致货币资金余额下降。
应收账款：本期营业收入增长，但受疫情影响，客户的结算周期较疫情前有所延长，导致期末应收账款增加。
预付账款：本期营业收入增长，公司需要购买的原材料比上年增加，导致预付账款增加。
应付账款：本期营业收入增长，公司需要购买的原材料比上年增加，导致应付账款增加。
合同负债：公司产品需求增加，订货量上升，公司预收的销售款相应增加，降低了公司因市场需求增加带来的资金流供应不足的风险。

（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	22,954,672.65	-	20,295,539.41	-	13.10%
营业成本	17,470,663.27	76.11%	17,415,815.64	85.81%	0.31%
毛利率	23.89%	-	14.19%	-	-
税金及附加	57,934.38	0.25%	90,303.42	0.44%	-35.84%
销售费用	960,127.07	4.18%	975,308.96	4.81%	-1.56%
管理费用	1,584,527.71	6.90%	1,433,217.82	7.06%	10.56%
研发费用	1,502,656.30	6.55%	854,188.01	4.21%	75.92%
财务费用	44,722.73	0.19%	-49,323.14	-0.24%	190.67%
信用减值损失	-119,404.23	-0.52%	-20,536.65	-0.10%	-481.42%
营业利润	1,378,636.96	6.01%	-373,856.95	-1.84%	468.76%
营业外收入	0.14	0.00%	0.00	0.00%	100.00%

营业外支出	0.00	0.00%	55,800.00	0.27%	—
净利润	1,319,408.16	5.75%	-426,576.45	-2.10%	409.30%
经营活动产生的现金流量净额	189,911.83	—	-206,964.47	—	191.76%
投资活动产生的现金流量净额	-2,212,389.39	—	1,354,868.14	—	-263.29%
筹资活动产生的现金流量净额	227,723.39	—	-112,021.74	—	303.28%

项目重大变动原因:

研发费用：公司产品销量增加，需要投入更多的研发费用以保证公司产品具备足够的竞争力能满足市场需求。

净利润：受疫情影响，上年同期利润率与历年相比大幅降低，随着经济复苏，公司业务正常开展，本期的利润率与前三年趋同，未发生较大变动。

经营活动产生的现金流量净额：本期营业收入增加，回款情况较上年有所改善。

投资活动产生的现金流量净额：本期购买理财产品 200 万元。

筹资活动产生的现金流量净额：公司执行新会计准则规定，将新签订的租赁合同作为使用权资产和租赁负债核算，相关的租金支付作为筹资活动支付的现金进行核算。另外，本期新增借款 50 万元。

四、 投资状况分析

（一） 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
中焱智造（安徽）科技有限公司	子公司	金属加工 机械制造	2888 万元				

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
实际控制人不当控制风险	公司控股股东、实际控制人为孙贤青。孙贤青持有公司 46% 的股份，为公司第一大股东，且担任公司董事长、总经理，实际

	控制公司的生产经营管理，能够实际支配公司的经营决策。公司存在实际控制人利用控股权和主要决策者的地位对公司不当控制，从而损害公司和其他股东利益的风险。
公司治理风险	由于股份公司成立时间短，各项管理制度的执行需要经过一个完整经营周期的实践检验，公司治理机制也需要在生产经营过程中逐渐完善。随着公司的快速发展，经营规模不断扩大，业务范围不断扩展，人员不断增加，对公司治理将会提出更高的要求。因此，公司未来经营中存在因内部管理不适应发展需要，而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。
公司经营规模较小，抗风险能力较弱的风险	报告期内，公司规模较小，整体抗风险能力较弱。如果未来市场竞争加剧，将对公司的经营业绩造成不利影响。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	三. 二. (一)
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	三. 二. (二)
是否存在关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (三)
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (五)
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 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) 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

单位：元

事项类型	临时公告索引	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
对外投资	2023-013	中焱智造（安徽）科技有限公司	25,992,000 元	是	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

公司 2023 年 6 月 28 日与控股股东、实际控制人孙贤青及持股 5%以上股东孙贤良、李传飞共同出资于安徽省六安市设立控股子公司中焱智造(安徽)科技有限公司，注册资本 2888 万元，其中公司持股 90%。

公司本次对外投资有利于公司开拓业务，优化公司的战略布局，增强公司盈利能力，进一步提高公司综合竞争力。本次投资是从公司长远利益出发所做出的慎重决策，公司设立的公司可能存在一定的市场风险、经营风险和管理风险。公司将积极建立健全公司治理结构，完善内部控制制度和监督机制，积极防范和应对上述风险。

（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	2019年9月1日	-	正在履行中
公开转让说明书	其他股东	同业竞争承诺	2019年9月1日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	同业竞争承诺	2019年9月1日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	关联交易承诺	2019年9月1日	-	正在履行中
公开转让说明书	其他股东	关联交易承诺	2019年9月1日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	关联交易承诺	2019年9月1日	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

不存在超期未履行完毕的承诺事项。

（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
其他货币资金	银行承兑汇票保证金	质押	3,595,103.48	7.84%	签发银行承兑汇票是为了付供应商和加工商的采购款和加工费
总计	-	-	3,595,103.48	7.84%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

签发银行承兑汇票时形成的保证金账户里的保证金会在承兑汇票的承兑期限内产生利息，对公司没有其他不利影响。

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	1,250,000	25.00%	0	1,250,000	25.00%
	其中：控股股东、实际控制人	575,000	11.50%	0	575,000	11.50%
	董事、监事、高管	675,000	13.50%	0	675,000	13.50%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	3,750,000	75.00%	0	3,750,000	75.00%
	其中：控股股东、实际控制人	1,725,000	34.50%	0	1,725,000	34.50%
	董事、监事、高管	2,025,000	40.50%	0	2,025,000	40.50%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		5,000,000	—	0	5,000,000	—
普通股股东人数		3				

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	孙贤青	2,300,000	0	2,300,000	46.00%	1,725,000	575,000	0	0
2	孙贤良	1,350,000	0	1,350,000	27.00%	1,012,500	337,500	0	0
3	李传飞	1,350,000	0	1,350,000	27.00%	1,012,500	337,500	0	0
合计		5,000,000	—	5,000,000	100.00%	3,750,000	1,250,000	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司前十名股东中，孙贤青与孙贤良系兄弟关系，孙贤青与李传飞系妻弟关系。

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
孙贤青	董事长、总经理	男	1975 年 12 月	2022 年 1 月 12 日	2025 年 1 月 11 日
孙贤良	董事	男	1983 年 11 月	2022 年 1 月 12 日	2025 年 1 月 11 日
李传飞	董事	男	1986 年 3 月	2022 年 1 月 12 日	2025 年 1 月 11 日
丁言国	董事	男	1989 年 10 月	2022 年 1 月 12 日	2025 年 1 月 11 日
李传月	董事	女	1988 年 6 月	2022 年 1 月 12 日	2025 年 1 月 11 日
焦代福	监事会主席	男	1976 年 7 月	2022 年 1 月 22 日	2025 年 1 月 11 日
张晓斌	职工监事	男	1976 年 5 月	2022 年 1 月 12 日	2025 年 1 月 11 日
申贤红	监事	男	1982 年 2 月	2022 年 1 月 22 日	2025 年 1 月 11 日
邵姗	财务负责人	女	1983 年 6 月	2022 年 1 月 12 日	2025 年 1 月 11 日
邵姗	董事会秘书	女	1983 年 6 月	2022 年 1 月 12 日	2025 年 1 月 11 日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员中，孙贤青与孙贤良系兄弟关系；李传飞与李传月系兄妹关系、丁言国与李传月系夫妻关系，除此之外，公司董事、监事、高级管理人员之间无关联关系。

(二) 变动情况

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

☐适用 ☒不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
技术人员	2	2
生产人员	28	27
财务人员	2	3
行政人员	6	6
销售人员	5	6
员工总计	43	44

（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	5,769,413.58	8,824,336.57
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	2,001,000.00	1,000.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、3	19,108,810.60	9,709,944.24
应收款项融资	五、4	702,715.73	2,199,895.99
预付款项	五、5	5,513,366.51	3,809,611.34
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、6	169,876.00	196,485.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、7	6,870,357.68	6,859,416.49
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		40,135,540.10	31,600,689.63
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	五、8	5,145,065.73	5,575,742.34
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、9	395,087.60	526,783.47
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、10	175,667.10	157,756.47
其他非流动资产			
非流动资产合计		5,715,820.43	6,260,282.28
资产总计		45,851,360.53	37,860,971.91
流动负债：			
短期借款	五、11	3,500,000.00	3,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、12	3,595,103.48	4,855,272.3
应付账款	五、13	14,561,210.81	8,122,196.4
预收款项			
合同负债	五、14	5,464,752.24	4,058,358.58
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、15	633,520.75	509,457.83
应交税费	五、16	2,365,897.30	2,889,421.66
其他应付款			
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	五、17	269,449.32	330,772.10
其他流动负债	五、18	710,417.79	527,586.62
流动负债合计		31,100,351.69	24,293,065.49
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债	五、19	139,543.00	275,848.74
长期应付款	五、20		
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		139,543.00	275,848.74
负债合计		31,239,894.69	24,568,914.23
所有者权益：			
股本	五、21	5,000,000.00	5,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、22	773,707.77	773,707.77
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、23	751,834.99	751,834.99
一般风险准备			
未分配利润	五、24	8,085,923.08	6,766,514.92
归属于母公司所有者权益合计		14,611,465.84	13,292,057.68
少数股东权益			
所有者权益合计		14,611,465.84	13,292,057.68
负债和所有者权益总计		45,851,360.53	37,860,971.91

法定代表人：孙贤青

主管会计工作负责人：邵姗

会计机构负责人：邵姗

（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		5,769,413.58	8,824,336.57
交易性金融资产		2,001,000.00	1,000.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二、1	19,108,810.60	9,709,944.24
应收款项融资		702,715.73	2,199,895.99
预付款项		5,513,366.51	3,809,611.34
其他应收款		169,876.00	196,485.00
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		6,870,357.68	6,859,416.49
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		40,135,540.10	31,600,689.63
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			
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		5,145,065.73	5,575,742.34
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		395,087.60	526,783.47
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		175,667.10	157,756.47
其他非流动资产			
非流动资产合计		5,715,820.43	6,260,282.28
资产总计		45,851,360.53	37,860,971.91
流动负债：			
短期借款		3,500,000.00	3,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		3,595,103.48	4,855,272.30
应付账款		14,561,210.81	8,122,196.40
预收款项			
合同负债		5,464,752.24	4,058,358.58
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		633,520.75	509,457.83
应交税费		2,365,897.30	2,889,421.66
其他应付款			
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		269,449.32	330,772.10
其他流动负债		710,417.79	527,586.62
流动负债合计		31,100,351.69	24,293,065.49
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		139,543.00	275,848.74
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		139,543.00	275,848.74
负债合计		31,239,894.69	24,568,914.23
所有者权益：			
股本		5,000,000.00	5,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		773,707.77	773,707.77
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		751,834.99	751,834.99
一般风险准备			
未分配利润		8,085,923.08	6,766,514.92
所有者权益合计		14,611,465.84	13,292,057.68
负债和所有者权益合计		45,851,360.53	37,860,971.91

（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、25	22,954,672.65	20,295,539.41
其中：营业收入		22,954,672.65	20,295,539.41
利息收入			

已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		21,620,631.46	20,719,510.71
其中：营业成本	五、25	17,470,663.27	17,415,815.64
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、26	57,934.38	90,303.42
销售费用	五、27	960,127.07	975,308.96
管理费用	五、28	1,584,527.71	1,433,217.82
研发费用	五、29	1,502,656.30	854,188.01
财务费用	五、30	44,722.73	-49,323.14
其中：利息费用		74,648.09	30,122.76
利息收入		35,967.46	91,627.40
加：其他收益	五、31	164,000.00	70,651.00
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、32	-119,404.23	-20,536.65
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）		1,378,636.96	-373,856.95
加：营业外收入	五、33	0.14	
减：营业外支出	五、34		55,800.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,378,637.10	-429,656.95
减：所得税费用	五、35	59,228.94	-3,080.50
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,319,408.16	-426,576.45
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）		1,319,408.16	-426,576.45
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		1,319,408.16	-426,576.45

以“-”号填列)			
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		1,319,408.16	-426,576.45
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		1,319,408.16	-426,576.45
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.26	-0.09
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.26	-0.09

法定代表人：孙贤青

主管会计工作负责人：邵姗

会计机构负责人：邵姗

(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、2	22,954,672.65	20,295,539.41
减：营业成本	十二、2	17,470,663.27	17,415,815.64
税金及附加		57,934.38	90,303.42
销售费用		960,127.07	975,308.96
管理费用		1,584,527.71	1,433,217.82
研发费用		1,502,656.30	854,188.01
财务费用		44,722.73	-49,323.14
其中：利息费用		74,648.09	30,122.76

利息收入		35,967.46	91,627.40
加：其他收益		164,000.00	70,651.00
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）		-119,404.23	-20,536.65
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）		1,378,636.96	-373,856.95
加：营业外收入		0.14	
减：营业外支出			55,800.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,378,637.10	-429,656.95
减：所得税费用		59,228.94	-3,080.50
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,319,408.16	-426,576.45
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,319,408.16	-426,576.45
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		1,319,408.16	-426,576.45
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.26	-0.09
（二）稀释每股收益（元/股）		0.26	-0.09

(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		19,468,219.80	18,318,664.94
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			4,843.58
收到其他与经营活动有关的现金	五、36 (1)	5,081,848.90	6,212,963.41
经营活动现金流入小计		24,550,068.70	24,536,471.93
购买商品、接受劳务支付的现金		14,508,869.21	16,496,528.19
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		2,670,899.33	1,481,639.25
支付的各项税费		1,668,925.22	794,321.98
支付其他与经营活动有关的现金	五、36 (2)	5,511,463.11	5,970,946.98
经营活动现金流出小计		24,360,156.87	24,743,436.4
经营活动产生的现金流量净额		189,911.83	-206,964.47
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			1,500,000.00
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			1,500,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		212,389.39	145,131.86
投资支付的现金		2,000,000.00	
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,212,389.39	145,131.86
投资活动产生的现金流量净额		-2,212,389.39	1,354,868.14
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		500,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		500,000.00	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		61,170.32	30,122.76
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、36 (3)	211,106.29	81,898.98
筹资活动现金流出小计		272,276.61	112,021.74
筹资活动产生的现金流量净额		227,723.39	-112,021.74
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-1,794,754.17	1,035,881.93
加：期初现金及现金等价物余额		3,969,064.27	3,235,416.36
六、期末现金及现金等价物余额		2,174,310.10	4,271,298.29

法定代表人：孙贤青

主管会计工作负责人：邵姗

会计机构负责人：邵姗

(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		19,468,219.80	18,318,664.94
收到的税费返还			4,843.58
收到其他与经营活动有关的现金		5,081,848.90	6,212,963.41
经营活动现金流入小计		24,550,068.70	24,536,471.93
购买商品、接受劳务支付的现金		14,508,869.21	16,496,528.19
支付给职工以及为职工支付的现金		2,670,899.33	1,481,639.25

支付的各项税费		1,668,925.22	794,321.98
支付其他与经营活动有关的现金		5,511,463.11	5,970,946.98
经营活动现金流出小计		24,360,156.87	24,743,436.40
经营活动产生的现金流量净额		189,911.83	-206,964.47
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			1,500,000.00
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			1,500,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		212,389.39	145,131.86
投资支付的现金		2,000,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,212,389.39	145,131.86
投资活动产生的现金流量净额		-2,212,389.39	1,354,868.14
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		500,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		500,000.00	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		61,170.32	30,122.76
支付其他与筹资活动有关的现金		211,106.29	81,898.98
筹资活动现金流出小计		272,276.61	112,021.74
筹资活动产生的现金流量净额		227,723.39	-112,021.74
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-1,794,754.17	1,035,881.93
加：期初现金及现金等价物余额		3,969,064.27	3,235,416.36
六、期末现金及现金等价物余额		2,174,310.10	4,271,298.29

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	
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:

公司合并范围发生的变化详见本报告附注“六、合并范围的变更”。

(二) 财务报表项目附注

财务报表附注

一、 公司基本情况

1、公司概况

倍得福机械科技（常州）股份有限公司（以下简称本公司或公司）系由孙贤青、孙贤良、李传飞投资设立。公司于 2018 年 11 月 30 日换领了统一社会信用代码为 91320405579513576C 的营业执照。

公司注册地：江苏省常州市。

公司住所：武进区横山桥镇省庄村。

法定代表人姓名：孙贤青。

注册资本：500.00 万人民币。

营业期限：2011 年 08 月 02 日至无固定期限。

公司经营范围：机械设备的研发、销售；模具、机械零部件制造、加工；自营和代理各类商品和技术的进出口，但国家限制或禁止企业进出口的商品和技术除外。（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）一般项目：通用设备制造（不含特种设备制造）；太赫兹检测技术研发；智能基础制造装备制造；软件开发；工业机器人制造；矿山机械制造；非金属矿物材料成型机械制造；环境应急技术装备制造（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）

2、历史沿革

公司成立于 2011 年 08 月 02 日，注册资本 51 万元，实收资本 51 万元，其中：孙贤青出资 17 万元；孙贤良出资 17 万元；李传飞出资 17 万元。本次出资业经常州开瑞会计师事务所进行审验，并于 2011 年 8 月 1 日出具常开瑞会内验(2011)第 496 号《验资报告》。

2012 年 3 月 14 日，经公司股东会决议同意，股东孙贤良将所持的公司 3.23 万元出资（占公司股份的 6.3%）以人民币 2 万元的价格转让给股东孙贤青，股东李传飞将所持公司 3.23 万元的出资（占公司股份的 6.3%）以人民币 2 万元的价格转让给股东孙贤青。

本次股权转让后，公司股权结构如下：

股东名称	出资金额 (万元)	出资比例 (%)	出资方式	注册资本（万 元）	认缴比例 (%)
孙贤青	23.46	46.00	货币	23.46	46.00
李传飞	13.77	27.00	货币	13.77	27.00
孙贤良	13.77	27.00	货币	13.77	27.00
合计	51.00	100.00		51.00	100.00

2014 年 11 月 19 日，经公司股东会决议同意，公司增加注册资本 249 万元，注册资本由原来的 51 万元，变更为 300 万元，增资部分分别由：孙贤青认缴 114.54 万元，孙贤良认缴 67.23 万元，李传飞认缴 67.23 万元。截止 2018 年 9 月 20 日，公司已收到增资款 200 万元，其中：孙贤青实缴增资款 114.54 万元，孙贤良实缴增资款 67.23 万元，李传飞实缴增资款 67.23 万元。本次增资，业经北京中诺宜华会计师事务所有限公司审验，并于 2018 年 9 月 21 日出具中诺宜华验字[2018]第 NSG10640 号验资报告。

2018 年 9 月 14 日，经公司临时股东会决议同意和修改后的章程规定，公司增加注册资本 200 万元，注册资本由原来的 300 万元，变更为 500 万元，增资部分分别由：股东孙贤青认缴人民币 92 万元、孙贤良认缴人民币 54 万元、李传飞认缴人民币 54 万元，出资方式为货币出资。截止 2018 年 9 月 27 日，公司已收到增资款 200 万元，其中：由股东孙贤青实缴人民币 92 万元、孙贤良实缴人民币 54 万元、李传飞实缴人民币 54 万元。本次增资后，公司实收资本为人民币 500 万元，其中：孙贤青出资为人民币 230 万元，占注册资本的 46%；孙贤良出资为人民币 135 万元，占注册资本的 27%；李传飞出资为人民币 135 万元，占注册资本的 27%。本次出资业经中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所审验，并于 2018 年 9 月 28 日出具了中兴财光华(沪)审验字(2018)第 02045 号验资报告。

公司以 2018 年 9 月 30 日为基准日进行股份制改造，变更成股份有限公司（非上市）；变更后注册资本为 500.00 万元，以基准日审计净资产 5,773,707.77 元折股，折合股份总额 500.00 万元，剩余未折股金额 773,707.77 元计入资本公积。上述股份制改造由中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）上海分所出具财务状况的审计报告(中兴财光华（沪）审会字（2018）第 02484 号)。经股份制改造后公司股权结构如下：

股东名称	出资金额 (万元)	出资比例 (%)	出资方式	注册资本 (万元)	认缴比例 (%)
孙贤青	230.00	46.00	净资产	230.00	46.00
李传飞	135.00	27.00	净资产	135.00	27.00
孙贤良	135.00	27.00	净资产	135.00	27.00
合计	500.00	100.00		500.00	100.00

以上出资由中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）上海分所于 2018 年 11 月 21 日出具中兴财光华（沪）审验字（2018）第 02047 号验资报告验证。

2018 年 11 月 30 日，公司取得常州市工商行政管理局（04003151）公司变更[2018]第 11300001 号公司准予变更登记通知书。将公司名称由常州倍得福机械科技有限公司变更为倍得福机械科技（常州）股份有限公司，并同时将企业类型由有限责任公司（自然人投资或控股）变更为股份有限公司（非上市）。

2020 年 3 月 18 日本公司取得全国中小企业股份转让系统有限责任公司股转系统函[2020]575 号《关于同意倍得福机械科技（常州）股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》。证券简称：“倍得福”；证券代码：873452。

本财务报告经公司董事会于 2023 年 8 月 28 日批准报出。

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”），并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》（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。

2、持续经营

本公司自报告期末以后的 12 个月具有持续经营的能力，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 日的财务状况以及 2023 年 1-6 月的经营成果和现金流量。

2、会计期间

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、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。

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理

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,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“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)。

7、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及吸收合并下的被合并方,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、13“长期股权投资”或本附注三、11“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、13、（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。

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者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者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、应付账款、其他应付款等。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对于未提用的贷款承诺，信用损失为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，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。本公司对贷款承诺预期信用损失的估计，与其对该贷款承诺提用情况的预期保持一致；
- ④对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；
- ⑤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对照表，计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 银行承兑汇票

应收票据组合 2 商业承兑汇票

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：

应收账款组合一：账龄组合

账龄	预期信用损失率(%)
1 年以内（含 1 年）	3.00
1—2 年（含 2 年）	10.00
2—3 年（含 3 年）	30.00
3—4 年（含 4 年）	50.00
4—5 年（含 5 年）	80.00
5 年以上	100.00

应收账款组合二：低风险组合-应收关联方款项。

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，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未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。其他应收款的坏账计提方法按照三阶段模型执行。确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 以应收款项的账龄为信用风险特征划分的账龄组合

其他应收款组合 2 以应收款项的交易对象和款项性质为信用风险特征划分的低风险组合，包括关联方、员工借款、投标保证金、备用金。

（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、库存商品。

（2）存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品等发出时采用月末一次加权平均法计价。

（3）存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备，期末以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按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。

12、合同资产和合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产是本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

合同资产按照预期信用损失法计提减值准备。无论是否包含重大融资成分，本公司在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，反之则确认为减值利得。实际发生减值损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

13、持有待售资产

本公司将通过出售（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，并同时满足以下两个条件的，划分为持有待售类别：(1)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；(2)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。（有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。）

本公司将专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日划分为持有待售类别。

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。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《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》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。持有待售的处置组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《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》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。已抵减的商誉账面价值，以及适用《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》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因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。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，本公司将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

14、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、11“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所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、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所有

者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，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所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与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、7、（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。

15、固定资产及累计折旧

（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%
机器设备	10	5	9.50
运输设备	4	5	23.75
电子设备及其他	3	5	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。

融资租入的固定资产，能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

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。

16、租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

（1）本公司作为承租人

合同中同时包含多项单独租赁的，将合同予以分拆，分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，将租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

①使用权资产

使用权资产是指本公司可在租赁期内使用租赁资产的权利。本公司租赁资产的类别主要包括房屋建筑物、运输工具、其他设备。

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，包括：**A.租赁负债的初始计量金额；B.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；C.发生的初始直接费用；D.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，但属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。**

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式作出决定，以直线法对使用权资产计提折旧，并对已识别的减值损失进行会计处理。本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

②租赁负债

租赁负债反映本公司尚未支付的租赁付款额的现值。本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

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

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率时，采用增量借款利率作为折现率，以同期银行贷款利率为基础，考虑相关因素调整得出增量借款利率。

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，并计入当期损益，但应当资本化的计入相关资产成本。

当购买选择权、续租选择权、终止租赁选择权的评估结果发生变化，续租选择权、终止租赁选择权实际行使情况与原评估结果不一致，根据担保余值预计的应付金额发生变动，用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，或者实质固定付款额发生变动时，重新计量租赁负债。

③租赁的变更

当租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围，且增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当时，该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理。未作为单独租赁进行会计处理的，分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，重新计量租赁负债。

④短期租赁和低价值资产租赁

本公司将在租赁期开始日租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债，将租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关的资产成本或当期损益。

⑤售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；不属于销售的，继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

(2) 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁，实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁，此外为经营租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

①融资租赁

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

租赁收款额，是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：**A.**承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；**B.**取决于指数或比率的可变租赁付款额；**C.**购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；**D.**承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；**E.**由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本公司提供的担保余值。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

②经营租赁

租赁期内各个期间，本公司采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

(3) 售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，根据适用的会计准则对资产购买和资产处置进行会计处理；不属于销售的，不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。

17、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。

17、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，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。

18、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

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、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。

21、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。

22、收入的确认原则

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的控制权时确认收入。合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

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

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

本公司的收入全部为销售商品收入。对于需要运输的商品，本公司按照合同约定将商品交付给承运方，由承运方将商品的运至约定交货地点，在购买方签收时点完成履约义务，客户取得相关商品的控制权。对于自提的商品，在购买方自行到公司提取时完成履约义务，客户取得相关商品的控制权。本公司给予客户的信用期，根据客户的信用风险特征确定，不存在重大融资成分。

23、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或冲减相关资产的账面价值，已确认的政府补助需要退回的，调整资产账面价值。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。

24、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。

25、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。

26、重要会计政策和会计估计变更

（1）会计政策变更

本报告期无会计政策变更事项。

（2）会计估计变更

本报告期无会计估计变更事项。

四、税项

1、主要税种及税率

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

2、优惠税负及批文

(1) 公司于 2022 年 12 月 14 日获得江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局颁发的《高新技术企业证书》(编号: GR202232017791)。根据《企业所得税法》第二十八规定: 国家需要重点扶持的高新技术企业, 减按 15% 的税率征收企业所得税。

(2) 根据《关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》(财政部税务总局公告 2022 年第 10 号), 由省、自治区、直辖市人民政府根据本地区实际情况, 以及宏观调控需要确定, 对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在 50% 的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出, 期初指 2023 年 1 月 1 日, 期末指 2023 年 6 月 30 日, 本期指 2023 年 1-6 月, 上期指 2022 年 1-6 月。

1、货币资金

项目	2023.6.30	2022.12.31
库存现金	39,143.91	28,247.28
银行存款	2,103,643.72	3,798,183.20
其他货币资金	3,626,625.95	4,997,906.09
合计	5,769,413.58	8,824,336.57

说明: 截至 2023 年 6 月 30 日, 其他货币资金包括使用受限制的银行承兑汇票保证金金额 3,595,103.48 元和存放于支付宝账户的款项 31,522.47 元。

2、交易性金融资产

项目	2023.6.30	2022.12.31
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	2,001,000.00	1,000.00
其中: 理财产品	2,001,000.00	1,000.00
合计	2,001,000.00	1,000.00

3、应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

类别	2023.6.30		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	20,279,924.63	1,171,114.03	19,108,810.60
合计	20,279,924.63	1,171,114.03	19,108,810.60

(续)

类别	2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	10,761,654.04	1,051,709.80	9,709,944.24
合计	10,761,654.04	1,051,709.80	9,709,944.24

(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。

①2023年6月30日，单项计提坏账准备

单位	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
无锡市联大数控机床有限公司	153,325.00	100.00	153,325.00	回收可能性较小
合计	153,325.00	100.00	153,325.00	

②2023年6月30日，组合计提坏账准备：

组合：按组合一计提坏账准备的应收账款

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	16,655,341.22	3.00	499,660.24
1至2年	3,090,792.64	10.00	309,079.26
2至3年	208,830.17	30.00	62,649.05
3至4年	47,550.00	50.00	23,775.00
4至5年	7,300.60	80.00	5,840.48
5年以上	116,785.00	100.00	116,785.00
合计	20,126,599.63		1,017,789.03

③坏账准备

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少		2023.6.30
			转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	1,051,709.80	412,605.93	293,201.70		1,171,114.03

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

2023年6月30日按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 6,337,661.79 元，占应收账款期末余额合计数的比例 31.25%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 190,129.85 元。

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备 期末余额
第一名	1,827,448.20	1 年以内	9.01	54,823.45
第二名	1,382,340.00	1 年以内	6.82	41,470.20
第三名	1,144,668.59	1 年以内	5.64	34,340.06
第四名	1,056,000.00	1 年以内	5.21	31,680.00
第五名	927,205.00	1 年以内	4.57	27,816.15
合计	6,337,661.79		31.25	190,129.85

4、应收款项融资

(1) 应收款项融资情况：

项目	2023.6.30	2022.12.31
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据	702,715.73	2,199,895.99
合计	702,715.73	2,199,895.99

① 截止 2023 年 6 月 30 日，本公司无使用受限的应收票据。

② 截止 2023 年 6 月 30 日，本公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	6,423,575.00	
合计	6,423,575.00	

(2) 坏账准备

2023 年 6 月 30 日，本公司按照整个存续期预期信用损失计量银行承兑汇票坏账准备，本公司所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

5、预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账龄	2023.6.30		2022.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	4,258,007.29	77.23	3,032,195.71	79.59
1 至 2 年	1,255,359.22	22.77	777,415.63	20.41
合计	5,513,366.51	100.00	3,809,611.34	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况：

2023 年 6 月 30 日按欠款方归集的年末余额前五名预付款项汇总金额 2,937,104.28 元，占预付款项期末余额的比例为 53.28 %。

单位名称	与本公司关系	金额	占预付款项总额的比例%	账龄	未结算原因
第一名	非关联方	1,000,000.00	18.14	1年以内	交易未完成
第二名	非关联方	738,168.98	13.39	1年以内	交易未完成
第三名	非关联方	608,035.30	11.03	1年以内	交易未完成
第四名	非关联方	330,900.00	6.00	1年以内	交易未完成
第五名	非关联方	260,000.00	4.72	1年以内	交易未完成
合计		2,937,104.28	53.28		

6、其他应收款

项目	2023.6.30	2022.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	169,876.00	196,485.00
合计	169,876.00	196,485.00

其他应收款情况：

类别	2023.6.30		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	169,876.00		169,876.00
合计	169,876.00		169,876.00

①坏账准备

A、2023年6月30日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

	账面余额	未来12月期预期信用损失率%	坏账准备	理由
组合计提：				
组合1：账龄组合				
组合2：低风险组合	169,876.00			回收可能性
合计	169,876.00			

②坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月内预 期信用损 失	第二阶段 整个存续期预期内 预期信用损失（未 发生信用减值）	第三阶段 整个存续期预期内预 期信用损失（已 发生信用减值）	合计
2022年12月31日余额				
期初余额在本期				
一转入第一阶段				
一转入第二阶段				
一转入第三阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年6月30日余额				

③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2023.6.30	2022.12.31
保证金及押金	150,000.00	190,815.00
员工备用金	19,876.00	5,670.00
合计	169,876.00	196,485.00

④其他应收款年末余额前五名情况：

单位名称	是否为关 联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期 末余额合计数的 比例（%）	坏账准备 期末余额
第一名	否	保证金及押金	100,000.00	1-2 年	58.87	
第二名	否	保证金及押金	50,000.00	1 年内	29.43	
第三名	否	备用金	13,000.00	1 年内	7.65	
第四名	否	备用金	6,876.00	1-2 年	4.05	
合计			169,876.00		100.00	

7、存货

（1）存货分类

项目	2023.6.30		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,034,268.34		3,034,268.34
库存商品	3,836,089.34		3,836,089.34
合计	6,870,357.68		6,870,357.68

（续）

项目	2022.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,495,117.34		2,495,117.34
库存商品	4,364,299.15		4,364,299.15
合计	6,859,416.49		6,859,416.49

(2) 存货跌价准备

本报告期内，未发现存货存在减值迹象，未计提存货跌价准备。

8、固定资产

项目	2023.6.30	2022.12.31
固定资产	5,145,065.73	5,575,742.34
固定资产清理		
合计	5,145,065.73	5,575,742.34

(1) 固定资产及累计折旧

① 固定资产情况

项目	机器设备	运输工具	电子设备及其他设备	合计
一、账面原值				
1、期初余额	7,542,205.69	3,544,440.19	189,667.07	11,276,312.95
2、本期增加金额	212,389.39			212,389.39
(1) 购置	212,389.39			212,389.39
(2) 在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3、本期减少金额				
(1) 处置或报废				
(2) 合并范围减少				
4、期末余额	7,754,595.08	3,544,440.19	189,667.07	11,488,702.34
二、累计折旧				
1、期初余额	3,504,726.72	2,012,192.51	183,651.38	5,700,570.61
2、本期增加金额				
(1) 计提	361,657.08	279,517.47	1,891.45	643,066.00
(2) 企业合并增加				
3、本期减少金额				
(1) 处置或报废				
(2) 合并范围减少				
4、期末余额	3,866,383.80	2,291,709.98	185,542.83	6,343,636.61
三、减值准备				
1、期初余额				
2、本期增加金额				
(1) 计提				
(2) 企业合并增加				
3、本期减少金额				
(1) 处置或报废				
(2) 合并范围减少				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末余额	3,888,211.28	1,252,730.21	4,124.24	5,145,065.73
2、期初余额	4,037,478.97	1,532,247.68	6,015.69	5,575,742.34

②暂时闲置的固定资产情况：无。

③本报告期内，无通过经营租赁租出的固定资产

④本报告期内，无未办妥产权证书的固定资产情况

9、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	790,175.20	790,175.20
2、本期增加金额		
(1) 新增租赁		
(2) 企业合并增加		
3、本期减少金额		
(1) 处置或报废		
(2) 合并范围减少		
4、期末余额	790,175.20	790,175.20
二、累计折旧		
1、期初余额	263,391.73	263,391.73
2、本期增加金额	131,695.87	131,695.87
(1) 计提	131,695.87	131,695.87
(2) 企业合并增加		
3、本期减少金额		
(1) 处置或报废		
(2) 合并范围减少		
4、期末余额	395,087.60	395,087.60
三、减值准备		
1、期初余额		
2、本期增加金额		
(1) 计提		
(2) 企业合并增加		
3、本期减少金额		
(1) 处置或报废		
(2) 合并范围减少		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末余额	395,087.60	395,087.60
2、期初余额	526,783.47	526,783.47

10、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2023.6.30		2022.12.31	
	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	175,667.10	1,171,114.03	157,756.47	1,051,709.80
合计	175,667.10	1,171,114.03	157,756.47	1,051,709.80

(2) 未经抵销的递延所得税负债：无。

(3) 未确认递延所得税资产明细：

项目	2023.6.30	2022.12.31
可抵扣亏损	572,417.46	572,417.46

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2023.6.30	2022.12.31
2027年	572,417.46	572,417.46

11、短期借款

(1) 短期借款分类

借款类别	2023.6.30	2022.12.31
抵押借款+保证借款	1,000,000.00	1,000,000.00
保证借款	2,000,000.00	2,000,000.00
信用借款	500,000.00	
合计	3,500,000.00	3,000,000.00

说明：①截至 2023 年 6 月 30 日，公司（以下简称“借款方”）与中国工商银行股份有限公司常州经济开发区支行（以下简称“贷款方”）签订抵押贷款合同（贷款合同编号：2022 年（威办）字 00995 号）。借款金额为人民币 100 万元整，用于借款人购买原材料，借款利率为固定年利率 4.35%，借款期限为 2022 年 08 月 29 日至 2023 年 08 月 28 日。最高额抵押合同（合同编号：2019 年威抵字第 035 号）；抵押人：孙贤青、李传芝，抵押物名称：个人房产，权属证明：常房权证威字第 00628649 号、常国用（2013）第 43411 号，所在地：东方福郡花园 5 幢乙单元 1602 室，评估价值：180 万。最高额保证合同（合同编号：2022 年威办（保）字第 0211 号）；保证人：孙贤青、李传芝。

②截至 2023 年 6 月 30 日，倍得福机械科技（常州）股份有限公司（以下简称“借款方”）与中国工商银行股份有限公司常州经济开发区支行（以下简称“贷款方”）签订保证贷款合同（贷款合同编号：2022 年（威办）字 00965 号）。借款金额为人民币 200 万元整，用于借款人经营周转，借款利率为固定年利率 4.35%，借款期限为 2022 年 08 月 29 日至 2023 年 08 月 28 日。最高额保证合同（合同编号：2022 年威办（保）字第 0211 号）；保证人：孙贤青、李传芝。

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

本年末不存在已逾期未偿还的短期借款。

12、应付票据

种类	2023.6.30	2022.12.31
银行承兑汇票	3,595,103.48	4,855,272.30
合计	3,595,103.48	4,855,272.30

说明：本期末不存在已到期未支付的应付票据。

13、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	2023.6.30	2022.12.31
采购款	14,561,210.81	8,122,196.40
合计	14,561,210.81	8,122,196.40

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款：

无。

14、合同负债

项目	2023.6.30	2022.12.31
合同负债	5,464,752.24	4,058,358.58
合计	5,464,752.24	4,058,358.58

(1) 分类

项目	2023.6.30	2022.12.31
预收产品销售款	5,464,752.24	4,058,358.58
合计	5,464,752.24	4,058,358.58

15、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.6.30
一、短期薪酬	509,457.83	2,583,924.84	2,459,861.92	633,520.75
二、离职后福利-设定提存计划		211,193.55	211,193.55	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	509,457.83	2,795,118.39	2,671,055.47	633,520.75

(2) 短期薪酬列示

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.6.30
1、工资、奖金、津贴和补贴	509,457.83	2,452,117.91	2,328,054.99	633,520.75
2、职工福利费		44,570.14	44,570.14	
3、社会保险费		81,992.79	81,992.79	
其中：医疗保险费		49,692.59	49,692.59	
工伤保险费		12,423.15	12,423.15	
生育保险费		19,877.05	19,877.05	
4、住房公积金		5,244.00	5,244.00	
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	509,457.83	2,583,924.84	2,459,861.92	633,520.75

(3) 设定提存计划列示

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.6.30
1、基本养老保险		198,770.40	198,770.40	
2、失业保险费		12,423.15	12,423.15	
合计		211,193.55	211,193.55	

16、应交税费

税项	2023.6.30	2022.12.31
所得税	930,776.37	853,636.80
增值税	1,329,536.94	1,864,801.32
城市维护建设税	54,322.79	92,787.22
教育附加费	28,008.84	44,493.60
地方教育附加	18,672.56	29,662.41
印花税	1,350.82	967.47
个人所得税	3,228.98	3,072.84
合计	2,365,897.30	2,889,421.66

17、一年内到期的非流动负债

项目	2023.6.30	2022.12.31
一年内到期的租赁负债（附注五、19）	269,449.32	263,198.35
一年内到期的长期应付款（附注五、20）		67,573.75
合计	269,449.32	330,772.10

18、其他流动负债

项目	2023.6.30	2022.12.31
预收货款包含的增值税	710,417.79	527,586.62
合计	710,417.79	527,586.62

19、租赁负债

项目	2023.6.30	2022.12.31
租赁付款额	428,571.43	571,428.57
未确认融资费用	-19,579.12	-32,381.48
减：一年内到期部分（附注五、17）	269,449.31	263,198.35
合计	139,543.00	275,848.74

20、长期应付款

项目	2023.6.30	2022.12.31
分期付款车贷		68,249.15
未确认融资费用		-675.40
减：一年内到期部分（附注五、17）		67,573.75
合计		

21、股本

项目	2022.12.31	本期增减					2023.6.30
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	5,000,000.00						5,000,000.00

22、资本公积

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.6.30
股本溢价	773,707.77			773,707.77
合计	773,707.77			773,707.77

注：公司以 2018 年 9 月 30 日为基准日进行股份制改造，以基准日审计净资产 5,773,707.77 元折股，折合股份总额 500.00 万元，剩余未折股金额 773,707.77 元计入资本公积。

23、盈余公积

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.6.30
法定盈余公积	751,834.99			751,834.99
合计	751,834.99			751,834.99

24、未分配利润

项目	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	6,766,514.92	
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	6,766,514.92	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	1,319,408.16	
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备金		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
净资产折股转出		
期末未分配利润	8,085,923.08	

25、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	22,954,672.65	17,470,663.27	20,295,539.41	17,415,815.64
合计	22,954,672.65	17,470,663.27	20,295,539.41	17,415,815.64

(2) 主营业务按产品类别列示如下：

项目	2023 年 1-6 月		2022 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
机床附件	22,954,672.65	17,470,663.27	20,295,539.41	17,415,815.64
合计	22,954,672.65	17,470,663.27	20,295,539.41	17,415,815.64

(3) 2023 年 1-6 月营业收入按收入确认时间列示如下：

项目	产品销售
在某一时点确认收入	22,954,672.65
合计	22,954,672.65

(4) 履约义务相关的信息

本公司收入确认政策详见附注三、24。对于需要运输的商品，本公司将商品交付给承运方，由承运方将商品的运至约定交货地点，在购买方签收时点完成履约义务，客户取得相关商品的控制权；对于自提的商品，在购买方自行到公司提取时完成履约义务，客户取得相关商品的控制权。

26、税金及附加

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
印花税	3,227.08	2,723.00
城市维护建设税	31,177.59	51,088.58
教育费附加	13,361.83	21,895.10
地方教育附加	8,907.88	13,276.74
车船使用税	1,260.00	1,320.00
合计	57,934.38	90,303.42

27、销售费用

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
职工薪酬	652,873.15	803,859.00
运输工具相关费用	18,823.93	13,091.79
办公费	17,745.81	20,453.91
业务宣传费	270,684.18	137,904.26
合计	960,127.07	975,308.96

28、管理费用

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
职工薪酬	477,989.18	455,780.52
折旧费	299,081.10	307,179.86
业务招待费	257,988.04	380,074.91
办公费	138,921.26	115,708.41
差旅费	133,333.14	23,269.13
咨询服务费	259,705.66	96,132.07
车辆费	15,396.12	51,672.92
其他	2,113.21	3,400.00
合计	1,584,527.71	1,433,217.82

29、研发费用

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
职工薪酬	666,316.30	416,322.95
直接材料	795,606.18	395,791.50
折旧	40,733.82	42,073.56
合计	1,502,656.30	854,188.01

30、财务费用

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
利息支出	74,648.09	30,122.76
减：利息收入	35,967.46	91,627.40
手续费	6,042.10	12,181.50
合计	44,722.73	-49,323.14

31、其他收益

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
政府补助	164,000.00	70,651.00
合计	164,000.00	70,651.00

计入其他收益的政府补助：

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
与收益相关：		
高新技术企业奖励	64,000.00	
劳动就业补贴		2,000.00
知识产权奖励	100,000.00	50,000.00
稳岗补贴		18,651.00
合计	164,000.00	70,651.00

32、信用减值损失

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
应收账款信用减值损失	-119,404.23	-20,536.65
合计	-119,404.23	-20,536.65

33、营业外收入

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月	计入当期非经常性损益
其他	0.14		0.14
合计	0.14		0.14

34、营业外支出

项 目	2023年1-6月	2022年1-6月	计入当期非经常性损益
对外捐赠		31,800.00	
其他		24,000.00	
合计		55,800.00	

35、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
当期所得税费用	77,139.57	
递延所得税费用	-17,910.63	-3,080.50
合计	59,228.94	-3,080.50

(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	1,378,637.10
按法定/适用税率计算的所得税费用	206,795.56
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	21,482.20
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	
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
税收优惠影响	-169,048.82
所得税费用	59,228.94

36、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
利息收入	35,967.46	91,627.40
往来款	26,609.14	626,521.98
政府补助	164,000.00	70,651.00
保证金解冻	4,855,272.30	5,424,163.03
合计	5,081,848.90	6,212,963.41

(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
银行手续费支出	6,042.10	12,181.50
营业外支出		55,800.00
销售费用、管理费用-及其他费用等	1,910,317.53	1,242,342.48
支付保证金	3,595,103.48	4,660,623.00
合计	5,511,463.11	5,970,946.98

(3) 支付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
分期付款购买固定资产	68,249.15	81,898.98
租赁负债支付的现金	142,857.14	
合计	211,106.29	81,898.98

37、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	1,319,408.16	-426,576.45
加：信用减值损失	119,404.23	20,536.65
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	643,066.00	631,419.29
使用权资产累计折旧	131,695.87	
无形资产摊销		
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）	74,648.09	33,970.15
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）	-17,910.63	-3,080.50
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）	-10,941.19	320,854.13
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-8,438,067.68	-2,455,120.43
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	6,368,608.98	1,671,032.69
其他		
经营活动产生的现金流量净额	189,911.83	-206,964.47
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	2,174,310.10	4,271,298.29
减：现金的期初余额	3,969,064.27	3,235,416.36
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-1,794,754.17	1,035,881.93

（2）现金和现金等价物的构成

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
一、现金	2,174,310.10	4,271,298.29
其中：库存现金	39,143.91	7,896.59
可随时用于支付的银行存款	2,103,643.72	4,102,107.52
可随时用于支付的其他货币资金	31,522.47	161,294.18
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	2,174,310.10	4,271,298.29

38、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
其他货币资金	3,595,103.48	银行承兑汇票保证金
合计	3,595,103.48	

39、政府补助

(1) 本期确认的政府补助

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	
高新技术企业奖励	64,000.00				64,000.00			是
知识产权奖励	100,000.00				100,000.00			是
合计	164,000.00				164,000.00			

(2) 计入 2023 年 1-6 月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
高新技术企业奖励	与收益相关	64,000.00		
知识产权奖励	与收益相关	100,000.00		
合计		164,000.00		

六、合并范围的变更

2023 年 6 月 28 日，经霍山县市场监督管理局批准，公司在安徽省六安市霍山县经济开发区成立控股子公司中焱智造（安徽）科技有限公司，注册资本为 2888 万元。

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	
中焱智造（安徽）科技有限公司	安徽六安	安徽六安	贸易	90.00		出资设立

八、关联方及其交易

1、本公司的母公司情况

本公司的最终控制方为孙贤青（董事长、总经理）。孙贤青在本公司的持股比例为 46.00%。

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
孙贤良	本公司股东
李传飞	本公司股东
特姆睿智能设备（常州）有限公司	孙贤青的配偶李传芝控股的企业
丁言国	本公司的董事
李传月	本公司的董事
李传芝	本公司监事会主席
张晓斌	本公司职工监事
左传丽	本公司监事
邵姗	本公司财务负责人、董事会秘书

4、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况：无。

②销售商品/接受劳务情况：无。

（2）关联租赁情况：

①本公司作为出租方：无。

②本公司作为承租方：无。

（3）关联担保情况

本公司作为担保方：无。

本公司作为被担保方：

本公司向中国工商银行股份有限公司常州潞城支行借款 100.00 万元，期限自 2022 年 8 月 29 日至 2023 年 8 月 28 日，由孙贤青和李传芝以个人房产抵押进行担保 300 万元。

本公司向中国工商银行股份有限公司常州潞城支行借款 200.00 万元，期限自 2022 年 8 月 29 日至 2023 年 8 月 28 日，由孙贤青和李传芝以个人房产抵押进行担保 300 万元。

（4）关联方资金拆借

拆入资金：无。

拆出资金：无。

5、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2023.6.30		2022.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	特姆睿智能设备（常州）有限公司	132,393.40	3,971.80	183,393.40	5,501.80

(2) 应付项目：无。

九、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

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止，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

无。

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

类别	2023.6.30		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	20,279,924.63	1,171,114.03	19,108,810.60
合计	20,279,924.63	1,171,114.03	19,108,810.60
(续)			
类别	2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	10,761,654.04	1,051,709.80	9,709,944.24
合计	10,761,654.04	1,051,709.80	9,709,944.24

(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。

①2023 年 6 月 30 日，单项计提坏账准备

单位	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
无锡市联大数控机床有限公司	153,325.00	100.00	153,325.00	回收可能性较小
合计	153,325.00	100.00	153,325.00	

②2023 年 6 月 30 日，组合计提坏账准备：

组合：按组合一计提坏账准备的应收账款

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	16,655,341.22	3.00	499,660.24
1 至 2 年	3,090,792.64	10.00	309,079.26
2 至 3 年	208,830.17	30.00	62,649.05
3 至 4 年	47,550.00	50.00	23,775.00
4 至 5 年	7,300.60	80.00	5,840.48
5 年以上	116,785.00	100.00	116,785.00
合计	20,126,599.63		1,017,789.03

③坏账准备

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少		2023.6.30
			转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	1,051,709.80	412,605.93	293,201.70		1,171,114.03

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

2023 年 6 月 30 日按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 6,337,661.79 元，占应收账款期末余额合计数的比例 31.25%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 190,129.85 元。

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
第一名	1,827,448.20	1 年以内	9.01	54,823.45
第二名	1,382,340.00	1 年以内	6.82	41,470.20
第三名	1,144,668.59	1 年以内	5.64	34,340.06
第四名	1,056,000.00	1 年以内	5.21	31,680.00
第五名	927,205.00	1 年以内	4.57	27,816.15
合计	6,337,661.79		31.25	190,129.85

2、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	22,954,672.65	17,470,663.27	20,295,539.41	17,415,815.64
合计	22,954,672.65	17,470,663.27	20,295,539.41	17,415,815.64

(2) 主营业务按产品类别列示如下:

项目	2023 年 1-6 月		2022 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
机床附件	22,954,672.65	17,470,663.27	20,295,539.41	17,415,815.64
合计	22,954,672.65	17,470,663.27	20,295,539.41	17,415,815.64

(3) 2023 年 1-6 月营业收入按收入确认时间列示如下:

项目	产品销售
在某一时点确认收入	22,954,672.65
合计	22,954,672.65

(3) 履约义务相关的信息

本公司收入确认政策详见附注三、24。对于需要运输的商品，本公司将商品交付给承运方，由承运方将商品的运至约定交货地点，在购买方签收时点完成履约义务,客户取得相关商品的控制权；对于自提的商品，在购买方自行到公司提取时完成履约义务，客户取得相关商品的控制权。

十三、补充资料

1、当期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		
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	164,000.00	
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		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	0.14	
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	164,000.14	
减：非经常性损益的所得税影响数	24,600.02	
非经常性损益净额	139,400.12	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数		
归属于公司普通股股东的非经常性损益	139,400.12	

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	9.46	0.26	0.26
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	8.46	0.24	0.24

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

☐ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☒ 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	164,000.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	0.14
非经常性损益合计	164,000.14
减：所得税影响数	24,600.02
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	139,400.12

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