



摩云阁

NEEQ : 873218

北京摩云阁精密齿条股份有限公司

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、公司负责人周慧珍、主管会计工作负责人付雅菊及会计机构负责人（会计主管人员）付雅菊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

无

## 目录

第一节	公司概况.....	5
第二节	会计数据和经营情况 .....	6
第三节	重大事件.....	13
第四节	股份变动及股东情况 .....	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.....	90
附件 II	融资情况 .....	90

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

## 释义

释义项目	指	释义
摩云阁、股份公司	指	北京摩云阁精密齿条股份有限公司
国融证券、主办券商	指	国融证券股份有限公司
章程、公司章程	指	《北京摩云阁精密齿条股份有限公司章程》
三会	指	股东大会（股东会）、董事会、监事会
“三会”议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
股东大会	指	北京摩云阁精密齿条股份有限公司股东大会
董事会	指	北京摩云阁精密齿条股份有限公司董事会
监事会	指	北京摩云阁精密齿条股份有限公司监事会
《国民经济行业分类》	指	行业协会：中国机械通用零部件工业协会齿轮分会。
南京银行	指	南京银行股份有限公司北京通州支行
农业银行银行	指	中国农业银行股份有限公司北京次渠支行
元、万元	指	人民币元、人民币万元
齿轮	指	轮缘上有齿能连续啮合传递运动和动力的机械元件，齿轮可按其外形分为圆柱齿轮、锥齿轮、非圆齿轮、齿条、蜗杆蜗轮。
齿条	指	齿条是一种齿分布于条形体上的齿轮，齿条分直齿齿条和斜齿齿条，分别与直齿圆柱齿轮和斜齿圆柱齿轮配对使用。
传动	指	机械之间的动力传递，也可以说将机械动力通过中间媒介传递给终端设备，这种传动方式包括链条传动、摩擦传动、液压传动、齿轮传动以及皮带式传动等。
BOM	指	物料清单（Bill of Material, BOM），把用图示表达的产品结构转化成某种数据格式，这种以数据格式来描述产品结构文件就是物料清单，即是 BOM，它是定义产品结构的技术文件。
DIN	指	德国标准化学会（Deutsches Institut für Normung），是德国最大的具有广泛代表性的公益性标准化民间机构，成立于 1917 年，总部设在首都柏林。其中，DIN5 级为累计误差为 0.015mm/米，DIN8 级为累计误差为 0.1mm/米。
报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京摩云阁精密齿条股份有限公司		
英文名称及缩写	Beijing Moving Goods Precision Racks Co., Ltd.		
	-		
法定代表人	周慧珍	成立时间	2010年12月31日
控股股东	控股股东为（周慧珍）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（周慧珍、张晋），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C34 通用设备制造业-C345 轴承、齿轮和传动部件制造-C3452 齿轮及齿轮减、变速箱制造		
主要产品与服务项目	销售机械设备、委托加工精密齿条、齿轮、桁架机器人、自动化生产设备的研发、制造和销售等。		
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	摩云阁	证券代码	873218
挂牌时间	2019年4月9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）	40,000,000
主办券商（报告期内）	国融证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区宣武门西大街甲 129 号金隅大厦 11 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	付雅菊	联系地址	北京市通州区台湖镇兴光四街 1 号院 7 号楼三层 308
电话	010-89580031	电子邮箱	35114536@qq.com
传真	010-59850020		
公司办公地址	北京市通州区台湖镇兴光四街 1 号院 7 号楼三层 308	邮政编码	101111
公司网址	www.bmg-racks.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	911101125674877291		
注册地址	北京市通州区兴光四街 1 号院 7 号楼三层 308		
注册资本（元）	40,000,000	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

公司属于“C34 通用设备制造中的“3452 齿轮及齿轮减、变速箱制造”行业，是国内技术领先的精密齿条和自动化生产线的研发、生产和销售企业。由于我国的精密齿条主要依赖于进口，创立之初，从其引进齿条生产、检测设备等，同时结合公司的自主研发，使公司精密齿条的生产工艺处于国内领先水平，且产品质量稳定。在齿条业务稳定后，公司进一步拓展了基于直线传动技术的自动化设备的研发、生产和销售业务，公司掌握了其关键传动部件齿条的生产，公司 2018 年前拥有知识产权 8 项，实用新型 7 项，2019 年上报申请实用新型 10 项，目前已经拥有 16 项实用新型权和 8 项知识产权。公司有研发团队 6 人，对新产品研发，起到关键性的作用，他们凭借设计能力和研发能力为客户提供整体解决方案。目前，母公司主要负责产品设计研发与销售环节，子公司负责生产环节，子公司产品按照母公司订单生产后采用成本加成定价方式全部销售给母公司，母公司按照公司销售策略统一销售。

#### (一) 采购模式

公司按计划自主询价方式采购，根据不同业务主要分为两类：一类是齿条业务的采购，由生产部根据订单情况核算采购原辅材料、半成品和配件的种类、数量，交由采购部统一制定采购计划进行采购。另一类是自动化设备业务，由技术部设计整体解决方案并制作图纸，向采购部提出配件采购和外协采购需求。客户在采购公司齿条时，配套采购齿轮，由于产能限制，公司目前尚不具备生产能力，主要是根据客户需求，向国内知名齿轮供应商采购后配套销售给客户，以配合公司自产齿条达到完美的传动精度和稳定要求。

#### (二) 生产模式

公司目前采用自主生产方式进行生产，根据不同业务主要分为两类：一类是齿条类业务，按照“结合库存、以销定产的原则，由生产部根据每周统计的尚未执行的订单、正在执行的订单等信息进行统筹分析，制定生产计划，生产部按计划领用原材料、组织生产。另一类是自动化设备业务，按照“一订单式生产”的原则，由技术部根据客户需求进行方案设计、修订，制定采购计划，生产部根据最终图纸组织生产。

#### (三) 销售模式

公司的精密齿条类，业务目前采用经销与直销、线上和线下相结合的销售模式，主要客户为数控机床生产企业和精密传动机械行业等，如齐齐哈尔机床集团有限公司，沈阳机床集团有限公司，武汉法利莱金属切割有限公司等；自动化生产线的客户主要是，苏州金方圆有限公司，上海的爱孚迪汽车制造有限公司，沈阳新松有限公司等，公司的产品 95% 都是直接销售给客户，公司通过客户在我们公司的信誉确定付款方式：大约分三种，第一种，按合同金额先付 30%，余款发货前一次付清后，在发货；第二种，是没有预付款的客户，发货前一次结清后，在发货；第三种，是按月结账的客户，按照本月发货的数量、金额进行付款结账，及时回收资金。加大资金的回收力度。由于公司正处于快速发展时期，选择线上和线下相结合的销售模式，可减少公司的宣传推广费用，快速抢占目标市场，实现销售网络的布局。

#### (四) 盈利模式

公司的齿条类业务主要通过研发、生产、销售齿条来获取收入，并使业务收入超过成本和费用支出而实现盈利。公司凭借先进的生产工艺，持续稳定的生产达到 DIN5 级标准的直线传动部件，是国内少数能够达到此标准的齿条生产企业之一，拥有一定的品牌知名度和市场占有率。公司的自动化设备业务，依靠为客户提供的从研发、设计、组装成套设备、安装调试、技术服务为一体的全面的服务达到盈利。公司凭借优秀的技术团队和行业经验，根据客户需求为其提供整体解决方案，设计非标准化的自动化

设备，帮助客户提高生产效率，降低生产成本，公司加大对新产品的研发，依托现有的技术专利，结合市场需求，对高附加值的产品进行研发，使企业获取更多的效益。

报告期内，公司的商业模式较上年度没有发生较大的变化。

报告期后至报告期披露日，公司的商业模式也没有发生较大的变化。

## （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 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	√是
详细情况	2022年12月30日，公司取得北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局下发的《高新技术企业证书》，为期三年，证书编号：GR202211005867。

## 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	3,140,307.23	11,377,411.52	-72.40%
毛利率%	3.32%	37.71%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-4,539,964.18	89,816.01	-
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-4,557,344.60	49,990.86	-
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）	-17.56%	0.29%	-
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）	-17.63%	0.16%	-
基本每股收益	-0.11	0.002	-
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	59,533,261.68	57,690,731.02	3.19%
负债总计	35,951,808.97	29,569,314.13	21.58%
归属于挂牌公司股东的净资产	23,581,452.71	28,121,416.89	-16.14%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.59	0.70	-15.78%
资产负债率%（母公司）	60.22%	54.23%	-

资产负债率% (合并)	60.39%	51.25%	-
流动比率	1.15	1.14	-
利息保障倍数	-13.75	-4.86	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	-5,546,281.77	-2,180,104.05	-
应收账款周转率	1.23	2.37	-
存货周转率	0.21	0.56	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	3.19%	11.13%	-
营业收入增长率%	-72.40%	112.96%	-
净利润增长率%	-	108.54%	-

### 三、 财务状况分析

#### (一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	2,414,238.76	4.06%	68,042.64	0.12%	3,448.13%
应收票据	200,000.00	0.34%	0	0.00%	100.00%
应收账款	2,235,373.13	3.75%	2,222,273.02	3.85%	0.59%
预付款项	7,413,768.92	12.45%	8,213,076.47	14.24%	-9.73%
存货	15,232,785.92	25.59%	13,070,270.52	22.66%	16.55%
固定资产	5,530,037.95	9.29%	6,575,733.43	11.40%	-15.90%
在建工程	12,808,600.00	21.52%	12,808,600.00	22.20%	0.00%
无形资产	812,600.00	1.36%	974,600.00	1.69%	-16.62%
长期待摊费用	1,688,777.81	2.84%	1,865,314.85	3.23%	-9.46%
短期借款	14,950,000.00	25.11%	9,950,000.00	17.25%	50.25%
应付账款	2,477,748.25	4.16%	3,246,263.00	5.63%	-23.67%
合同负债	807,679.77	1.36%	482,204.85	0.84%	67.50%
应付职工薪酬	2,925,642.84	4.91%	3,661,843.24	6.35%	-20.10%
应交税费	685,873.12	1.15%	1,588,332.76	2.75%	-56.82%
其他应付款	1,496,406.13	2.51%	1,066,027.71	1.85%	40.37%

#### 项目重大变动原因：

1、货币资金：报告期末，货币资金余额为 2,414,238.76 元，同比增加 3,448.13%，主要原因系报告期内公司增加银行借款所致。

2、短期借款：报告期末，短期借款余额为 14,950,000.00 元，同比增加 50.25%，主要原因为公司上半年度为弥补流动资金不足，扩大生产增加银行短期贷款所致。



## (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	3,140,307.23	-	11,377,411.52	-	-72.40%
营业成本	3,035,954.69	96.68%	7,086,514.49	62.29%	-57.16%
毛利率	3.32%	-	37.71%	-	-
销售费用	95,789.61	3.05%	245,030.17	2.15%	-60.91%
管理费用	2,473,850.64	78.78%	2,221,831.29	19.53%	11.34%
研发费用	1,433,620.67	45.65%	1,756,100.68	15.43%	-18.36%
财务费用	569,792.33	18.14%	588,740.94	5.17%	-3.22%
信用减值损失	-94,082.72	-3.00%	729,958.21	6.42%	
其他收益	73,180.09	2.33%	237.61	0.00%	30,698.40%
营业利润	-4,499,475.01	-143.28%	159,484.59	1.40%	
净利润	-4,539,964.18	-144.57%	89,816.01	0.79%	
经营活动产生的现金流量净额	5,546,281.77	-	-2,180,104.05	-	
投资活动产生的现金流量净额	460,600.00	-	0	-	100.00%
筹资活动产生的现金流量净额	7,431,877.89	-	4,509,578.66	-	64.80%

### 项目重大变动原因：

1、营业收入：报告期内，公司营业收入为3,140,307.23元，较上年同期减少72.40%，主要原因系2023年上半年齿条市场变冷，需求减少，受大环境影响，公司订单减少，尤其是桁架机器人订单大幅减少，从而导致公司收入下降幅度较大。

2、营业成本：报告期内，公司营业成本为3,035,954.69元，较上年同期减少57.16%，主要原因系公司上半年订单减少，从而导致营业成本降幅较大。

3、毛利率：报告期内毛利率为3.32%，去年同期毛利率为37.71%，主要原因系上半年公司订单减少，外协加工费上涨及原材料钢材价格上涨从而导致毛利率降低。

4、营业利润、净利润：报告期内，公司营业利润为-4,499,475.01元，净利润为-4,539,964.18元，营业利润、净利润下降的主要原因系上半年度齿条市场变冷，需求减少，受市场大环境影响公司订单减少，从而导致收入减少，而公司为了维持基本运作的管理费用变化不大情况下，从而导致营业利润及净利润大幅下降。

5、现金流分析：2023年上半年公司经营活动产生的现金流为-5,546,281.77元，较去年同期相比多流出3,366,177.72元，主要原因系上半年公司订单减少，收入减少，收到的现金大幅减少所致。

6、上半年度公司筹资活动产生的现金流为7,431,877.89元，较去年同期相比多流入2,922,299.23元，主要原因为公司上半年度为补充流动资金增加银行长短期贷款所致。

#### 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
摩云阁香河机器人有限公司	子公司	精密齿条、齿轮生产、加工、销售	10,000,000	34,760,950.44	10,902,192.22	3,163,644.94	-981,252.68

##### 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.核心技术人员流失的风险	<p>公司所处行业为技术密集型行业，对技术人员依赖较高，核心技术人员对公司产品创新、持续发展起着关键作用，因此，核心技术人员的稳定对公司发展具有重要影响。目前，公司已拥有一批高素质技术人员，为公司的长远发展奠定了良好基础。随着行业竞争的日趋激烈，行业内竞争对手对核心技术人才的争夺也将加剧，一旦核心技术人员离开公司或公司核心技术人员泄露公司技术机密，将可能削弱公司的竞争优势，给公司的生产经营和发展造成不利影响。</p> <p>应对措施：公司为员工创造优良的工作环境，提供有竞争力的薪酬待遇，有计划地引进符合公司发展战略的业务人员，解决人才短缺问题。同时，公司注重内部人才的培养和激励，不断提高核心业务人员的福利待遇，并通过股权激励的方式增强其归属感，保证人员的稳定性，提高企业的竞争力。</p>
2.税收优惠政策变化的风险	<p>公司于 2022 年 12 月 30 日取得北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局及北京市地方税务局下发的《高</p>

	<p>高新技术企业证书》，为期三年，减按 15%的税率征收企业所得税。如公司在《高新技术企业证书》有效期满后不能被继续认定为“高新技术企业”或高新技术企业税收优惠政策发生变化，公司将不再享受相关税收优惠，可能对公司经营业绩产生一定影响。</p> <p>应对措施：公司将继续加强技术研发，扩大公司技术团队规模，提高公司市场竞争力，进而提高公司的收入和利润，提高公司应对风险能力，减少对税收优惠政策产生的依赖。</p>
3.固定资产投资失败的风险	<p>公司于 2017 年 7 月预付关联方建筑器材公司 1,884.00 万元购买三台数控磨齿机、磨齿机制造非专利技术，设备及非专利技术交付后，将进一步提升公司装备技术水平、扩大公司优势产品的产能规模，巩固和提高公司在精密齿条领域的生产能力，从而增强公司的盈利能力，同时解决公司与建筑器材公司同业竞争问题。目前非专利技术及数控磨齿机相关配件已完成交付，因疫情影响及公司订单大幅下降，导致公司产品需求不足，公司尚未对数控磨齿机进行组装并投入生产，实际建成后能否成功开拓市场也存在不确定性，导致项目的投资收益率低于预期水平，影响公司业务发展目标的实现。</p> <p>应对措施：公司正积极开拓市场，发展新客户，提高订单量，为数控装备的组装提供必要条件。</p>
4.应收账款回收的风险	<p>报告期期末，公司应收账款余额为 2,235,373.13 元，应收账款占营业收入比重高达 71.18%。若公司不能对客户信用状况严格把关，在宏观经济环境、客户经营状况等条件发生不利变化时将导致公司面临应收账款回收的风险。</p> <p>应对措施：公司将加强应收账款管理，一方面售前对客户信用状况进行严格把关，一方面将应收账款的回收工作责任落实到人，由财务部负责应收账款的管理，并督促销售人员催收款项，销售人员负责客户的具体催款工作。另外，公司将加强与客户的沟通，及时了解客户的资金情况，逐步实现严格按照合同约定收款，实现应收账款的及时收取。</p>
5.下游行业不景气的风险	<p>齿条、齿轮等传动部件行业的下游企业主要是机床加工行业、机械加工行业、自动化行业、汽车制造行业等领域。齿条、齿轮等传动部件作为一种机械关键部件，与其他配套部件一起组成下游行业所需的主机设备，因此下游行业直接影响传动部件行业的发展。中国的经济发展处于转型期，如果宏观经济出现波动或国家政策发生变动，上述下游行业萎缩及其相关产品的需求下降可能对齿条需求、价格等方面造成较大影响，将给公司的生产经营带来一定的不利影响。</p> <p>应对措施：一方面，公司积极加强齿条产品的精度和稳定性，使产品达到国际水平，增强公司的市场竞争力，减少竞争对手；另一方面，公司也在积极向下游进行业务延伸，拓展自动化设备业务，使公司的抗市场风险能力更强。</p>
6.实际控制人不当控制的风险	<p>截至 2023 年 6 月 30 日，公司共同实际控制人周慧珍、张晋合计直接持有公司 74.37%的股份，周慧珍担任公司董事长、总经</p>

	<p>理，张晋担任公司董事，周慧珍、张晋能够在公司经营决策、人事任免、财务管理等方面对公司施予重大影响。虽然公司已建立三会议事规则，并就对外投资、对外担保、关联交易、防范控股股东及关联方资金占用等事项制定了管理制度，若实际控制人利用其对公司的实际控制权对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，仍存在损害公司利益的风险。</p> <p>应对措施：第一，公司建立了较为合理的法人治理结构，进一步完善了《公司章程》及三会议事规则，第二，《公司章程》规定了关联交易决策的回避制度，并制定了《关联交易决策与控制制度》，同时在三会议事规则中也做了相应的制度安排。第三，公司实际控制人作出了避免同业竞争的有效承诺，减少控股股东利用职务之便侵害公司及中小股东利益。</p>
7.公司治理风险	<p>有限公司期间，公司内部治理制度不够完善，存在关联方交易等不规范的情况。自 2018 年 8 月 24 日，股份公司成立以来，公司逐步建立了健全的法人治理结构，制定了“三会”议事规则，制定了适应企业现阶段发展的内部控制体系。随着公司未来经营规模不断扩大，业务范围不断扩展，人员不断增加，对公司治理能力将会提出更高的要求。若公司各项内部控制制度不能按设计有效执行，公司治理风险将可能影响公司的持续增长。因此，公司短期内仍可能存在治理不规范、相关内部控制制度不能有效执行的风险。</p> <p>应对措施：管理层将不断加深学习相关规定及制度，提高规范运作意识，并在实践中不断完善和修订相关内控制度。</p>
8.公司的生产场所未取得房屋产权的风险	<p>2017 年 7 月，公司与香河宝冠塑业制剂有限公司签署《厂房租赁合同》，租赁其位于香河经济开发区运平路 28 号厂区，租赁面积 5,796.99 平方米。目前香河宝冠塑业制剂有限公司正在积极办理相关房屋产权手续。根据《厂房租赁合同》，如果发生强制性终止合同，甲方（业主）应赔偿乙方（摩云阁）损失。周慧珍、张晋同时出具《承诺》：“如因未进行消防验收、无房产证而发生搬迁等事宜，搬迁等事宜发生的相关费用均由本人承担”。若上述房屋产权办理过程中出现被政府执法机关拆除的情况，将对公司的生产经营造成一定影响。</p> <p>应对措施：一方面，公司将积极催促香河宝冠塑业制剂有限公司抓紧时间办理房屋产权证；另一方面，公司经营积累达到一定程度后，将自行建设厂区。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input 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	三.二.(二)
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		
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		

委托理财		
接受担保	0	15,450,000.00
关联方资金拆入	0	3,393,583.07
<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：**

<p>1、关联方提供担保：关联方周慧珍、张晋、北京摩云阁建筑器材有限公司、宋俊周，报告期内无偿为公司贷款提供担保，上述担保是为补充公司流动资金及促进公司持续稳定发展的需要而发生，是合理且必要的，有利于公司提升资信状况；</p> <p>2、资金拆入：2023年1-6月向周慧珍累计拆入资金3,393,583.07元，2023年1-6月累计偿还3,044,010.00元，2023年6月30日资金拆入余额349,573.07元。本周转资金为无息资金，上述资金拆入，是为缓解公司资金流紧张，属于控股股东对公司一种财务援助，有利于缓解公司资金不足的压力，是合理且必要的。</p> <p>3、关于豁免关联交易审议的说明： 根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第一百零五条及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》第四十三条的相关规定，公司免于按照关联交易的方式对上述进行审议。</p>
---

**（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	其他承诺（一致行动人）	2019年4月9日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	其他承诺（限售承诺）	2019年4月9日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	同业竞争承诺	2019年4月9日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	其他承诺（关联交易）	2019年4月9日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	其他承诺（诚信）	2019年4月9日	-	正在履行中

**超期未履行完毕的承诺事项详细情况：**

无
---



## 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	0	0%	0	0	0%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	40,000,000.00	100.00%		40,000,000.00	100%
	其中：控股股东、实际控制人	29,748,000.00	74.37%		29,748,000.00	74.37%
	董事、监事、高管	33,648,000.00	84.12%	0	33,648,000.00	84.12%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		40,000,000	-	0	40,000,000	-
普通股股东人数						7

股本结构变动情况：

适用 不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有无限售股份数量	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	周慧珍	27,748,000	0	27,748,000	69.37%	27,748,000	0	0	0
2	李力	3,100,000	0	3,100,000	7.75%	3,100,000	0	0	0
3	北京同得企业管理中心（有限合伙）	2,669,000	0	2,669,000	6.67%	2,669,000	0	0	0
4	北京邦诚	2,155,000	0	2,155,000	5.39%	2,155,000	0	0	0

	源企管中心(有限合伙)								
5	张晋	2,000,000	0	2,000,000	5.00%	2,000,000	0	0	0
6	王禹平	800,000	0	800,000.00	2.00%	800,000	0	0	0
7	北京邦信通企业管理中心(有限合伙)	1,528,000	0	1,528,000	3.82%	1,528,000	0	0	0
<b>合计</b>		40,000,000	-	40,000,000	100%	40,000,000	0	0	0
<p>普通股前十名股东间相互关系说明：          公司股东周慧珍与张晋为夫妻关系；公司股东周慧珍为北京邦诚源、北京同得、北京邦信通执行事务合伙人、普通合伙人。</p>									

## 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
周慧珍	董事、董事长、总经理	男	1971年2月	2022年4月14日	2025年4月13日
黄胤玲	董事	女	1971年8月	2022年8月23日	2025年4月13日
张晋	董事	女	1971年3月	2022年4月14日	2025年4月13日
张爱义	董事	男	1968年10月	2022年4月14日	2025年4月13日
顾翹	董事	男	1981年9月	2022年4月14日	2025年4月13日
宋俊周	监事、监事会主席	男	1980年4月	2022年4月14日	2025年4月13日
王志巍	职工代表监事	男	1982年9月	2022年4月14日	2025年4月13日
杨阳	监事	男	1993年8月	2022年4月14日	2025年4月13日
付雅菊	财务总监、董事会秘书	女	1981年8月	2022年4月14日	2025年4月13日

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

周慧珍与张晋为夫妻关系外，其他董事、监事、高级管理人员之间无任何关联关系。

#### (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
---------	------	------

行政人员	1	1
财务人员	3	3
销售人员	3	1
技术人员	6	6
生产人员	42	40
员工总计	55	51

(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	6.1	2,414,238.76	68,042.64
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	6.2	200,000.00	
应收账款	6.3	2,235,373.13	2,222,273.02
应收款项融资			
预付款项	6.4	7,413,768.92	8,213,076.47
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	6.5	669,633.28	589,339.75
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	6.6	15,232,785.92	13,070,270.52
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	6.7	181,402.25	151,378.73
<b>流动资产合计</b>		<b>28,347,202.26</b>	<b>24,314,381.13</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	6.8	5,530,037.95	6,575,733.43
在建工程	6.9	12,808,600.00	12,808,600.00
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	6.10	5,226,804.19	5,586,374.55
无形资产	6.11	812,600.00	974,600.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	6.12	1,688,777.81	1,865,314.85
递延所得税资产	6.13	368,336.37	354,223.96
其他非流动资产	6.14	4,750,903.10	5,211,503.10
<b>非流动资产合计</b>		31,186,059.42	33,376,349.89
<b>资产总计</b>		59,533,261.68	57,690,731.02
<b>流动负债：</b>			
短期借款	6.15	14,950,000.00	9,950,000.00
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	6.16	2,477,748.25	3,246,263.00
预收款项			
合同负债	6.17	807,679.77	482,204.85
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	6.18	2,925,642.84	3,661,843.24
应交税费	6.19	685,873.12	1,588,332.76
其他应付款	6.20	1,496,406.13	1,066,027.71
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	6.21	582,170.44	635,794.02
其他流动负债	6.22	741,177.83	698,866.09
<b>流动负债合计</b>		24,666,698.38	21,329,331.67
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	6.23	3,758,605.99	488,039.94
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债	6.24	4,686,504.60	4,911,942.52
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	6.25	2,840,000.00	2,840,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		11,285,110.59	8,239,982.46
<b>负债合计</b>		35,951,808.97	29,569,314.13
<b>所有者权益：</b>			
股本	6.26	40,000,000.00	40,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	6.27	1,142,781.91	1,142,781.91
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润	6.28	-17,561,329.20	-13,021,365.02
归属于母公司所有者权益合计		23,581,452.71	28,121,416.89
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		23,581,452.71	28,121,416.89
<b>负债和所有者权益总计</b>		59,533,261.68	57,690,731.02

法定代表人：周慧珍

主管会计工作负责人：付雅菊

会计机构负责人：付雅菊

## （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		2,304,876.91	62,567.17
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		200,000.00	0
应收账款		7,058,772.46	7,652,262.97
应收款项融资			
预付款项		1,153,316.57	1,533,560.73
其他应收款		3,255,141.05	3,218,752.72
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货		11,087,595.33	10,150,844.80
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		181,402.25	151,378.73
<b>流动资产合计</b>		<b>25,241,104.57</b>	<b>22,769,367.12</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		10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		1,786,469.06	2,064,736.46
在建工程		12,808,600.00	12,808,600.00
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		4,603,999.62	4,929,070.60
无形资产		812,600.00	974,600.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,637,613.78	1,804,150.80
递延所得税资产		368,336.37	354,223.96
其他非流动资产		4,750,903.10	5,211,503.10
<b>非流动资产合计</b>		<b>36,768,521.93</b>	<b>38,146,884.92</b>
<b>资产总计</b>		<b>62,009,626.50</b>	<b>60,916,252.04</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		6,950,000.00	4,950,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		16,211,420.59	17,654,425.40
预收款项			
合同负债		807,679.77	482,204.85
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,245,056.82	2,458,176.19
应交税费		12,407.32	10,323.70
其他应付款		1,347,898.16	946,028.28
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		582,170.44	433,850.69
其他流动负债		741,177.83	698,866.09
<b>流动负债合计</b>		<b>28,897,810.93</b>	<b>27,633,875.20</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		3,758,605.99	488,039.94
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		4,686,504.60	4,911,942.52
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			
<b>非流动负债合计</b>		<b>8,445,110.59</b>	<b>5,399,982.46</b>
<b>负债合计</b>		<b>37,342,921.52</b>	<b>33,033,857.66</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		40,000,000.00	40,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,142,781.91	1,142,781.91
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润		-16,476,076.93	-13,260,387.53
<b>所有者权益合计</b>		<b>24,666,704.98</b>	<b>27,882,394.38</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>62,009,626.50</b>	<b>60,916,252.04</b>

### （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		3,140,307.23	11,377,411.52
其中：营业收入	6.29	3,140,307.23	11,377,411.52
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		7,618,879.61	11,948,122.75
其中：营业成本	6.30	3,035,954.69	7,086,514.49
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	6.30	9,871.67	49,905.18
销售费用	6.31	95,789.61	245,030.17
管理费用	6.32	2,473,850.64	2,221,831.29
研发费用	6.33	1,433,620.67	1,756,100.68
财务费用	6.34	569,792.33	588,740.94
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益	6.35	73,180.09	237.61
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）	6.36	-94,082.72	729,958.21
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-4,499,475.01	159,484.59
加：营业外收入	6.37	0	39,894.93
减：营业外支出	6.38	54,601.58	69.78
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-4,554,076.59	199,309.74
减：所得税费用	6.39	-14,112.41	109,493.73
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-4,539,964.18	89,816.01
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,539,964.18	89,816.01
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）		-4,539,964.18	89,816.01



<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>		-4,539,964.18	89,816.01
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-4,539,964.18	89,816.01
（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）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：周慧珍

主管会计工作负责人：付雅菊

会计机构负责人：付雅菊

#### （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>		3,140,307.23	11,543,948.54
减：营业成本		3,276,190.99	9,118,946.24
税金及附加		4,559.91	2,402.20
销售费用		95,789.61	245,030.17
管理费用		1,739,351.73	1,551,463.41
研发费用		699,241.64	971,623.43
财务费用		420,210.54	464,708.89
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		1,198.09	237.61

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）		-94,082.72	729,958.21
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-3,187,921.82</b>	<b>-80,029.98</b>
加：营业外收入			
减：营业外支出		41,879.99	36.74
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-3,229,801.81</b>	<b>-80,066.72</b>
减：所得税费用		-14,112.41	109,493.73
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-3,215,689.40</b>	<b>-189,560.45</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（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>		<b>-3,215,689.40</b>	<b>-189,560.45</b>
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<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		4,053,014.90	14,085,017.38
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		0	335,151.95
收到其他与经营活动有关的现金	6.40	3,547,866.21	4,370,497.05
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>7,600,881.11</b>	<b>18,790,666.38</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		5,146,394.53	13,207,590.69
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		3,203,158.36	2,492,993.46
支付的各项税费		1,027,585.47	611,068.98
支付其他与经营活动有关的现金	6.40	3,770,024.52	4,659,117.30
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>13,147,162.88</b>	<b>20,970,770.43</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-5,546,281.77</b>	<b>-2,180,104.05</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			
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	6.40	460,600.00	0
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>460,600.00</b>	<b>0</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			

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>		0	0
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		460,600.00	0
<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		13,500,000.00	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>		13,500,000.00	5,000,000.00
偿还债务支付的现金		5,073,446.84	0
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		308,747.15	490,421.34
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	6.40	685,928.12	0
<b>筹资活动现金流出小计</b>		6,068,122.11	490,421.34
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		7,431,877.89	4,509,578.66
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		2,346,196.12	2,329,474.61
加：期初现金及现金等价物余额		68,042.64	89,172.69
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		2,414,238.76	2,418,647.30

法定代表人：周慧珍

主管会计工作负责人：付雅菊

会计机构负责人：付雅菊

#### （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		4,248,331.76	14,085,017.38
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		3,447,236.83	4,272,848.00
<b>经营活动现金流入小计</b>		7,695,568.59	18,357,865.38
购买商品、接受劳务支付的现金		5,539,338.83	9,863,517.03
支付给职工以及为职工支付的现金		1,553,091.07	1,333,089.96
支付的各项税费		30,776.83	297,518.33
支付其他与经营活动有关的现金		3,587,644.29	4,074,902.07
<b>经营活动现金流出小计</b>		10,710,851.02	15,569,027.39
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-3,015,282.43	2,788,837.99
<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			
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		460,600.00	0
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>460,600.00</b>	<b>0</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>460,600.00</b>	<b>0</b>
<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		5,500,000.00	0
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>		<b>5,500,000.00</b>	<b>0</b>
偿还债务支付的现金		73,446.84	0
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		160,754.02	417,115.78
支付其他与筹资活动有关的现金		468,806.97	0
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>703,007.83</b>	<b>417,115.78</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>4,796,992.17</b>	<b>-417,115.78</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>2,242,309.74</b>	<b>2,371,722.21</b>
加：期初现金及现金等价物余额		62,567.17	40,717.81
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>2,304,876.91</b>	<b>2,412,440.02</b>

### 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

### 北京摩云阁精密齿条股份有限公司

#### 2023年1-6月财务报表附注

#### 1. 公司基本情况

##### 1.1 公司注册地、组织形式和总部地址

北京摩云阁精密齿条股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为北京摩云阁精密齿条有限公司，于2010年12月经北京市工商管理局批准，由北京摩云阁建筑器材有限公司设立的股份有限公司。公司现持有统一社会信用代码为911101125674877291的营业执照。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截止2023年6月30日，本公司累计发行股本总数4000万股，注册资本为4000万元，注册地址：北京市通州区兴光四街1号院7号楼三层308，公司实际控制人为周慧珍、张晋。

### 1.1.1 公司业务性质和主要经营活动

本公司属通用设备制造业，主要产品为高精度齿条和基于直线传动技术的自动化设备的研发、制造和销售。公司的齿条类业务目前采用经销与直销相结合的销售模式，客户的订单中约定齿条的具体型号；自动化设备业务实行“以销定产”原则，根据客户需求设计方案并组织采购、生产。

经营范围：销售机械设备；委托加工精密齿条、齿轮、金属零部件、桁架机器人、机械设备；技术推广；货物进出口、技术进出口、代理进出口。

### 1.1.2 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司全体董事于 2023 年 8 月 29 日批准报出。

### 1.1.3 合并财务报表范围

本报告期纳入合并财务报表范围的主体共 1 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	持股比例（%）	表决权比例（%）
摩云阁香河机器人有限公司	全资子公司	100.00	100.00

本期纳入合并财务报表范围的主体与上期相比未发生变化。

## 2.财务报表的编制基础

### 2.1 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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”）进行确认和计量，在此基础上，结合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）的规定，编制财务报表。

## 2.2 持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

## 3. 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

## 4. 重要会计政策、会计估计

### 4.1 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

### 4.2 营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

### 4.3 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

### 4.4 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

#### 4.4.1 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，在取得控制权日，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。对于合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

#### 4.4.2 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的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应全部转入合并日当期的投资收益。

#### 4.4.3 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

### 4.5 合并财务报表的编制方法

#### 4.5.1 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

#### 4.5.2 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采

用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

#### （1） 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

#### （2） 处置子公司或业务

##### 1) 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## 2) 分步处置子公司

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，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：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 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。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

## (3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## (4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## 4.6 合营安排分类及共同经营会计处理方法

### 4.6.1 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合

营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

- (1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- (2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- (3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

#### 4.6.2 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

#### 4.7 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般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、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

#### 4.8 外币业务和外币报表折算

##### 4.8.1 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除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，不改变其记账本位币金额。

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，由此产生的汇兑差额

作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

#### 4.8.2 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

#### 4.9 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

##### 4.9.1 金融资产分类和计量

本公司根据所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下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余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从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。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从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，

且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

（4） 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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

（5） 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

#### 4.9.2 金融负债分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1） 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模

式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。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，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地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) 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企业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，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除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之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非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会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括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

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对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，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 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。

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

#### 4.9.3 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债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，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，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。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体



公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的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，应当计入当期损益。

#### 4.9.4 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1） 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2） 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3） 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1） 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2） 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

（1） 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1） 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2） 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

（2） 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1） 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2） 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

#### 4.9.5 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，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的情况下，使用不可观察输入值。

#### 4.9.6 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及财务担保合同，进行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，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，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。

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。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的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，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准

备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

#### （1） 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

#### （2） 已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

#### （3） 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包

括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

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。

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

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。

#### (4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

#### 4.9.7 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 本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。

#### 4.10 应收票据

本公司对 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注 4.9.6 金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将 应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验不计提坏账准备
商业承兑汇票	全部商业承兑汇票	参考历史信用损失经验不计提坏账准备

#### 4.11 应收账款

应收账款项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等经营活动应收取的款项。

## 应收账款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

### 4.11.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），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。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险组合	根据业务性质，认定无信用风险，主要包括合并范围内关联方、应收政府部门的款项、员工的备用金、保证金及押金等	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期计量坏账准备
信用分析法组合	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

### 4.11.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

## 4.12 应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注 4.9.6 金融工具减值。

## 4.13 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注 4.9.6 金融工具减值。

本公司对押金性质的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险组合	根据业务性质，认定无信用风险，主要包括合并范围内关联方、应收政府部门的款项、员工的备用金、保证金及押金等	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期计量坏账准备
信用分析法组合	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

## 4.14 存货

### 4.14.1 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、在产品、自制

半成品、产成品（库存商品）、发出商品等。

#### 4.14.2 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按移动加权平均法计价。

#### 4.14.3 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末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；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

#### 4.13.4 存货的盘存制度

采用永续盘存制低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。
- (3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

### 4.14 持有待售

#### 4.14.1 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- (1) 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) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

#### 4.14.2 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当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。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

#### **4.15 其他债权投资**

本公司对其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注 4.9.6 金融工具减值。

#### **4.16 长期应收款**

本公司对长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注 4.9.6 金融工具减值。

#### **4.17 长期股权投资**

##### **4.17.1 初始投资成本的确定**

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注 4 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

##### **4.17.2 后续计量及损益确认**

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，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对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，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差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，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；并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所有者权益。

本公司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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应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。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

#### **4.17.3 长期股权投资核算方法的转换**

##### **(1) 公允价值计量转权益法核算**

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类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改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

##### **(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算**

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。



购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

### （3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

### （4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因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。

### （5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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间的差额计入当期损益。

## 4.17.4 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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，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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，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，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。

#### 4.17.5 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：(1) 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；(2) 参与被投资单位财务和经营政策制定过程；(3) 与被投资单位之间发生重要交易；(4) 向被投资单位派出管理人员；(5) 向被投资单位提供关键技术资料。

#### 4.18 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状

态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

#### **4.19 固定资产**

##### **4.19.1 固定资产确认条件**

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

##### **4.19.2 固定资产初始计量**

本公司固定资产按成本进行初始计量。

- (1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。
- (2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。
- (3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。
- (4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

##### **4.19.3 固定资产后续计量及处置**

###### **(1) 固定资产折旧**

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	年限平均法	10	5	9.50
电子设备及其他	年限平均法	5	5	19

## （2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

## （3）固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

### 4.19.4 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。

## 4.20 在建工程

### 4.20.1 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

### 4.20.2 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

## 4.21 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- （1）租赁负债的初始计量金额；
- （2）在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- （3）本公司发生的初始直接费用；

(4) 本公司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（不包括为生产存货而发生的成本）。

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。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

## **4.22 借款费用**

### **4.22.1 借款费用资本化的确认原则**

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

### **4.22.2 借款费用资本化期间**

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各项部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

### **4.22.3 暂停资本化期间**

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

### **4.22.4 借款费用资本化金额的计算方法**

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态

前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

#### 4.23 无形资产与开发支出

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，包括专利权等。

##### 4.23.1 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

##### 4.23.2 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

###### (1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
专利权	10年	使用寿命

每期末，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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

###### (2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

#### 4.23.3 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

#### 4.23.4 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

#### 4.24 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其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较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，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。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者

资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

#### 4.25 长期待摊费用

##### 4.25.1 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

##### 4.25.2 摊销年限

类别	摊销年限	备注
装修改造费	10	

#### 4.26 合同负债

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

#### 4.27 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

##### 4.27.1 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

##### 4.27.2 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

##### 4.27.3 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁



减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

#### **4.27.4 其他长期职工福利**

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

#### **4.28 租赁负债**

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

#### **4.29 收入**

##### **4.29.1 收入确认和计量所采用的会计政策**

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金

流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

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将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。

本公司具体收入确认原则：客户签订销售合同，并发出商品客户验收后确认收入。

#### 4.30 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”），采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：（1）因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；（2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

#### 4.31 政府补助

#### 4.31.1 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

#### 4.31.2 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

#### 4.31.3 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关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费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业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返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

### 4.32 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

#### 4.32.1 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与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。

#### 4.32.2 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

(1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

(2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

(3) 对于与子公司、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。

#### 4.32.3 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

(1) 企业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；

(2) 递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

#### 4.33 租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

(1) 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

##### ① 初始计量

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

##### ② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注 4、19 “固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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

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

### ③ 短期租赁和低价值资产租赁

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

## （2）本公司作为出租人

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

### ① 经营租赁

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

### ② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。

本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

## 4.34 终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

## 4.35 重要会计政策、会计估计的变更

本公司报告期内未发生会计估计变更。

## 5. 税项

### 5.1.1 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	销售货物	13%、9%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	5%	
教育费附加	实缴流转税税额	3%	

税种	计税依据	税率	备注
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%	
企业所得税	应纳税所得额	15%	

### 5.1.2 税收优惠政策及依据

根据国税函（2009）203号文件，北京摩云阁精密齿条股份有限公司属于国家重点扶持的高新技术领域企业，享受高新技术企业所得税减免优惠，减按15%的税率征收所得税。本公司于2022年12月30日取得GR202211005867号批准文件，文件有效期三年。

子公司摩云阁香河机器人有限公司2020年9月27日取得高新技术企业证书，享受高新技术企业所得税减免优惠，减按15%的税率征收所得税。

## 6. 合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，上期期末余额为2022年12月31日余额，期初余额为2023年1月1日余额，期末余额为2023年6月30日余额，上期发生额或上期金额为2022年1-6月发生额，本期发生额或本期金额为2023年1-6月发生额）

### 6.1 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	72.00	72.00
银行存款	2,414,166.76	67,970.64
其他货币资金		
未到期应收利息		
<b>合计</b>	<b>2,414,238.76</b>	<b>68,042.64</b>
其中：存放在境外的款项总额		

注：截止2023年6月30日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

### 6.2 应收票据

项目	期末余额	期初余额
应收票据	200,000.00	
<b>合计</b>	<b>200,000.00</b>	

### 6.2 应收账款

#### 6.2.1 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	448,588.85	2,305,867.72
1—2年	1,995,262.28	15,936.90
2—3年	14,923.90	3,077.11

账龄	期末余额	期初余额
3—4年	3,077.11	29,787.58
4—5年		10,525.00
5年以上	149,960.00	139,435.00
小计	2,611,812.14	2,504,629.31
减：坏账准备	376,439.01	282,356.29
合计	2,235,373.13	2,222,273.02

### 6.2.2 按坏账准备计提方法分类披露

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 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	136,460.00	5.22	136,460.00	100.00	0.00
按组合计提预期信用损失的应收账款	2,475,352.14	94.78	239,979.01	9.69	2,235,373.13
其中：无风险组合					
信用分析法组合	2,475,352.14	94.78	239,979.01	9.69	2,235,373.13
合计	2,611,812.14	100.00	376,439.01	14.41	2,235,373.13

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 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	136,460.00	5.45	136,460.00	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	2,368,169.31	94.55	145,896.29	6.16	2,222,273.02
其中：无风险组合					
信用分析法组合	2,368,169.31	94.55	145,896.29	6.16	2,222,273.02
合计	2,504,629.31	100.00	282,356.29	11.27	2,222,273.02

### 6.2.3 按组合计提预期信用损失的应收账款

#### 6.2.3.1 信用分析法组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	448,588.85	22,429.44	5.00
1—2年	1,995,262.28	199,526.23	10.00
2—3年	14,923.90	2,984.78	20.00
3—4年	3,077.11	1,538.56	50.00
4—5年			
5年以上	13,500.00	13,500	100.00
<b>合计</b>	<b>2,475,352.14</b>	<b>239,979.01</b>	<b>9.69</b>

#### 6.2.4 单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
武汉天琪激光设备制造有限公司	113,370.00	113,370.00	100.00	无法收回
鞍山天琪科技有限公司	12,565.00	12,565.00	100.00	无法收回
武汉市楚源光电有限公司	10,525.00	10,525.00	100.00	无法收回
<b>合计</b>	<b>136,460.00</b>	<b>136,460.00</b>	<b>100.00</b>	

#### 6.2.5 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	136,460.00					136,460.00
按组合计提预期信用损失的应收账款	145,896.29	94,082.72				239,979.01
其中：无风险组合						
信用分析法组合	145,896.29	94,082.72				239,979.01
<b>合计</b>	<b>282,356.29</b>	<b>94,082.72</b>				<b>376,439.01</b>

#### 6.2.6 本报告期无实际核销的应收账款

#### 6.2.7 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
广西金钱树能源投资有限责任公司	1,940,000.00	74.28	194,000.00
上海发那科机器人有限公司	312,674.08	11.97	15,633.70
武汉天琪激光设备制造有限公司	113,370.00	4.34	113,370.00
华工法利莱切焊系统工程有限公司	49,112.28	1.88	4,911.23
上海左迪机电设备有限公司	39,236.00	1.50	1,961.80
<b>合计</b>	<b>2,454,392.36</b>	<b>93.97</b>	<b>329,876.73</b>

#### 6.4 预付款项



#### 6.4.1 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	1,314,602.49	17.73	7,047,450.57	85.81
1—2年	5,377,739.50	72.54	745,471.19	9.08
2—3年	418,867.26	5.65	40,646.25	0.49
3年以上	302,559.67	4.08	379,508.46	4.62
<b>合计</b>	<b>7,413,768.92</b>	<b>100.00</b>	<b>8,213,076.47</b>	<b>100.00</b>

#### 6.4.2 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	占预付款项总额的比例(%)	账龄
北京恒美林机械有限公司	4,385,325.58	59.15	注 1
香河恒佳鑫瑞科技有限公司	600,357.66	8.10	注 2
北京久田伟业物流有限公司	288,660.00	3.89	注 3
山东卓益数控设备有限公司	184,600.00	2.49	1-2年
北京富丽伟业装饰工程有限公司	150,000.00	2.02	注 4
<b>合计</b>	<b>5,608,943.24</b>	<b>75.66</b>	

注 1: 1年以内 439,544.82 元, 1-2年 3,945,780.76 元;

注 2: 1年以内 52,652.00 元, 1-2年 448,611.52 元, 2-3年 99,094.14 元;

注 3: 1年以内 85,750.00 元, 1-2年 202,910.00 元;

注 4: 1年以内 120,000.00 元, 1-2年 15,000.00 元, 2-3年 15,000.00 元.

#### 6.5 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	669,633.28	589,339.75
<b>合计</b>	<b>669,633.28</b>	<b>589,339.75</b>

##### 6.4.1 其他应收款

##### 6.4.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	296,483.14	436,620.72
1—2年	256,185.18	146,831.37
2—3年	115,886.96	4,809.66
3—4年		978.00
4-5年	978.00	100.00

账龄	期末余额	期初余额
5年以上	100.00	
小计	669,633.28	589,339.75
减：坏账准备		
合计	669,633.28	589,339.75

#### 6.4.1.2 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
备用金	667,975.28	561,579.14
质保金	1,658.00	27,760.61
合计	669,633.28	589,339.75

#### 6.4.1.3 按坏账准备计提方法分类披露

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 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	669,633.28	100.00			669,633.28
其中：无风险组合	669,633.28	100.00			669,633.28
信用分析法组合					
合计	669,633.28	100.00			669,633.28

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 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	589,339.75	100.00			589,339.75
其中：无风险组合	589,339.75	100.00			589,339.75
信用分析法组合					
合计	589,339.75	100.00			589,339.75

#### 6.4.1.4 按组合计提预期信用损失的其他应收款

##### 6.4.1.4.1 无风险组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	296,483.14		
1—2年	256,185.18		
2—3年	115,886.96		
3—4年	0.00		
4-5年	978.00		
5年以上	100.00		
<b>合计</b>	<b>669,633.28</b>		

6.4.1.5 本报告期无实际核销的其他应收款

6.4.1.6 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额的比 例(%)	坏账准备 期末余额
宋俊周	备用金	139,706.57	注 5	20.86	
李艳波	备用金	98,772.31	注 6	14.75	
王靖	备用金	79,096.76	注 7	11.81	
程铁军	备用金	75,000.00	1年以内	11.20	
初东升	备用金	70,959.50	注 8	10.60	
<b>合计</b>		<b>463,535.14</b>		<b>69.22</b>	

注 5: 1年以内 32,579.11 元, 1-2年 28,200.00 元, 2-3年 78,927.46 元;

注 6: 1年以内 62,000.00 元, 1-2年 36,772.31 元;

注 7: 1年以内 29,198.82 元, 1-2年 49,897.94 元;

注 8: 1年以内 25,000.00 元, 1-2年 31,000.00 元, 2-3年 14,959.50 元。

## 6.5 存货

### 6.5.1 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	4,658,945.58		4,658,945.58	3,369,951.29		3,369,951.29
在产品	369,370.18		369,370.18	369,370.18		369,370.18
库存商品	10,485,223.37	280,753.21	10,204,470.16	9,611,702.26	280,753.21	9,330,949.05
<b>合计</b>	<b>15,513,539.13</b>	<b>280,753.21</b>	<b>15,232,785.92</b>	<b>13,351,023.73</b>	<b>280,753.21</b>	<b>13,070,270.52</b>

### 6.5.2 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	280,753.21					280,753.21
<b>合计</b>	<b>280,753.21</b>					<b>280,753.21</b>

## 6.7 其他流动资产

### 6.7.1 其他流动资产分项列示

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵扣额	181,402.25	151,378.73
<b>合计</b>	<b>181,402.25</b>	<b>151,378.73</b>

## 6.8 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	5,530,037.95	6,575,733.43
固定资产清理		
<b>合计</b>	<b>5,530,037.95</b>	<b>6,575,733.43</b>

### 6.8.1 固定资产

#### 6.8.1.1 固定资产情况

项目	机器设备	电子设备及其他	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	24,339,883.66	256,317.77	24,596,201.43
2. 本期增加金额			
购置			
在建工程转入			
3. 本期减少金额			
处置或报废			
4. 期末余额	24,339,883.66	256,317.77	24,596,201.43
二. 累计折旧			
1. 期初余额	17,778,160.20	242,307.80	18,020,468.00
2. 本期增加金额	1,038,337.44	7,358.04	1,045,695.48
本期计提	1,038,337.44	7,358.04	1,045,695.48
3. 本期减少金额			
处置或报废			
4. 期末余额	18,816,497.64	249,665.84	19,066,163.48
三. 减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
本期计提			
3. 本期减少金额			
处置或报废			
4. 期末余额			
四. 账面价值			
1. 期末余额	5,523,386.02	6,651.93	5,530,037.95

项 目	机器设备	电子设备及其他	合 计
2. 期初余额	6,561,723.46	14,009.97	6,575,733.43

#### 6.8.2 报告期内无闲置的固定资产

#### 6.9 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程		
工程物资	12,808,600.00	12,808,600.00
<b>合计</b>	<b>12,808,600.00</b>	<b>12,808,600.00</b>

#### 6.8.1 工程物资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
尚未安装的设备	13,826,583.60	1,017,983.60	12,808,600.00	13,826,583.60	1,017,983.60	12,808,600.00
<b>合计</b>	<b>13,826,583.60</b>	<b>1,017,983.60</b>	<b>12,808,600.00</b>	<b>13,826,583.60</b>	<b>1,017,983.60</b>	<b>12,808,600.00</b>

#### 6.10 使用权资产

##### 6.10.1 使用权资产情况

项 目	办公室	厂房	机器设备	合 计
一. 账面原值				
1. 期初余额	309,859.46	5,777,476.16	726,302.71	6,813,638.33
2. 本期增加金额				
新增租赁				
其他				
3. 本期减少金额				
处置				
转租				
其他				
4. 期末余额	309,859.46	5,777,476.16	726,302.71	6,813,638.33
二. 累计折旧				
1. 期初余额	167,840.54	990,424.48	68,998.76	1,227,263.78
2. 本期增加金额	77,464.86	247,606.12	34,499.38	359,570.37
本期计提	77,464.86	247,606.12	34,499.38	359,570.36
其他				
3. 本期减少金额				
处置				
转租				
其他				
4. 期末余额	245,305.40	1,238,030.60	103,498.14	1,586,834.15

项 目	办公室	厂房	机器设备	合 计
三. 减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
本期计提				
3. 本期减少金额				
处置				
转租				
其他				
4. 期末余额				
四. 账面价值				
1. 期末余额	64,554.06	4,539,445.56	622,804.57	5,226,804.19
2. 期初余额	142,018.92	4,787,051.68	657,303.95	5,586,374.55

### 6.11 无形资产

#### 6.11.1 无形资产情况

项 目	非专利技术	合 计
一. 账面原值		
1. 期初余额	3,240,000.00	3,240,000.00
2. 本期增加金额		
购置		
3. 本期减少金额		
处置		
4. 期末余额	3,240,000.00	3,240,000.00
二. 累计摊销		
1. 期初余额	1,485,000.00	1,485,000.00
2. 本期增加金额	162,000.00	162,000.00
本期计提	162,000.00	162,000.00
3. 本期减少金额		
处置		
4. 期末余额	1,647,000.00	1,647,000.00
三. 减值准备		
1. 期初余额	780,400.00	780,400.00
2. 本期增加金额		
本期计提		
3. 本期减少金额		
处置		
4. 期末余额	780,400.00	780,400.00
四. 账面价值		

项 目	非专利技术	合 计
1. 期末余额	812,600.00	812,600.00
2. 期初余额	974,600.00	974,600.00

#### 6.12 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
厂区改造	1,804,150.80		166,537.02		1,637,613.78
装修费	61,164.05		10,000.02		51,164.03
合计	1,865,314.85		176,537.04		1,688,777.81

#### 6.13 递延所得税资产和递延所得税负债

##### 6.13.1 未经抵销的递延所得税资产

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	376,439.01	56,465.85	282,356.26	42,353.44
资产减值准备	2,079,136.80	311,870.52	2,079,136.80	311,870.52
合计	2,455,575.81	368,336.37	2,361,493.06	354,223.96

#### 6.14 其他非流动资产

##### 6.14.1 其他非流动资产类型

类别及内容	期末余额	期初余额
预付设备款	4,750,903.10	5,211,503.10
合计	4,750,903.10	5,211,503.10

##### 6.14.2 预付设备款前五大明细

项目	期末余额
北京京诚陆合机械设备销售有限公司	1,870,968.67
宜昌长机科技有限责任公司	365,000.00
北京欣欣明月科贸有限公司	300,317.45
聊城市建元金属制品有限公司	241,009.53
宁波市镇海科源轴承有限公司	210,280.00
合计	2,987,575.65

#### 6.15 短期借款

##### 6.15.1 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证抵押借款	9,950,000.00	9,950,000.00
保证借款	5,000,000.00	
合计	14,950,000.00	9,950,000.00

注：①4,950,000.00 元短期借款为保证借款，周慧珍、张晋、北京摩云阁建筑器有限公司作为保证人，

张晋作为抵押人，抵押物为其拥有的房产。

②5,000,000.00 元短期借款为保证借款，周慧珍，香河县鼎力中小企业融资担保有限公司以合同约定的保证金专户中的保证金提供质押担保。

③2,000,000.00 元短期借款为保证借款，周慧珍、张晋为担保人。

④3,000,000.00 元短期借款为保证借款，周慧珍为担保人。

#### 6.15.2 无已逾期未偿还的短期借款

### 6.16 应付账款

#### 6.16.1 应付账款情况

项目	期末余额	期初余额
应付原料采购款	821,809.21	1,639,993.96
应付委外加工费	1,307,112.85	1,137,905.67
应付服务费	348,826.19	468,363.37
<b>合计</b>	<b>2,477,748.25</b>	<b>3,246,263.00</b>

#### 6.16.2 无账龄超过一年的重要应付账款

### 6.17 合同负债

#### 6.17.1 分类

项目	期末余额	期初余额
销货合同相关的合同负债	807,679.77	482,204.85
<b>合计</b>	<b>807,679.77</b>	<b>482,204.85</b>

### 6.18 应付职工薪酬

#### 6.18.1 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
短期薪酬	2,744,248.31	2,267,568.95	3,142,903.23	1,868,914.03
离职后福利-设定提存计划	917,594.93	199,389.01	60,255.13	1,056,728.81
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
<b>合计</b>	<b>3,661,843.24</b>	<b>2,466,957.96</b>	<b>3,203,158.36</b>	<b>2,925,642.84</b>

#### 6.18.2 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	1,905,018.58	2,138,268.62	3,080,566.04	962,721.16
职工福利费				
社会保险费	799,541.73	129,300.33	56,675.75	872,166.31
其中：基本医疗保险费	733,187.74	118,425.33	53,112.25	798,500.82
工伤保险费	52,589.01	10,874.99	3,563.50	59,900.50
生育保险费	13,764.98			13,764.98
住房公积金	39,688.00		5,661.44	34,026.56



其他短期薪酬				
<b>合计</b>	<b>2,744,248.31</b>	<b>2,267,568.95</b>	<b>3,142,903.23</b>	<b>1,868,914.03</b>

#### 6.18.3 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
基本养老保险	890,990.25	193,346.89	58,118.90	943,077.58
失业保险费	26,604.68	6,042.13	2,136.23	35,166.57
企业年金缴费				
<b>合计</b>	<b>917,594.93</b>	<b>199,389.01</b>	<b>60,255.13</b>	<b>1,056,728.81</b>

#### 6.19 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	438,869.08	1,289,491.18
企业所得税	197,424.92	197,424.92
个人所得税	13,564.59	10,128.96
城市维护建设税	17,804.57	45,186.48
教育费附加	9,277.04	26,590.17
地方教育费附加	8,527.53	18,596.29
印花税	405.39	914.76
<b>合计</b>	<b>685,873.12</b>	<b>1,588,332.76</b>

#### 6.20 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	1,496,406.13	1,066,027.71
<b>合计</b>	<b>1,496,406.13</b>	<b>1,066,027.71</b>

##### 6.20.1 其他应付款

##### 6.20.1.1 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
报销款	3426.33	617.20
关联方往来款	349573.07	0
社保	914,694.56	836,698.34
其他	228,712.17	228,712.17
<b>合计</b>	<b>1,496,406.13</b>	<b>1,066,027.71</b>

##### 6.20.1.2 无账龄超过一年的重要其他应付款

#### 6.21 一年内到期的非流动负债

借款类别	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	155,987.11	

借款类别	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	426,183.33	635,794.02
<b>合计</b>	<b>582,170.44</b>	<b>635,794.02</b>

## 6.22 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	741,177.83	698,866.09
<b>合计</b>	<b>741,177.83</b>	<b>698,866.09</b>

## 6.23 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
保证借款	414,593.10	488,039.94
信用借款	3,500,000.00	
减：一年内到期的长期借款	155,987.11	
<b>合计</b>	<b>3,758,605.99</b>	<b>488,039.94</b>

长期借款说明：

本公司于 2022 年 12 月 01 日从北京通州中银富登村镇银行股份有限公司借款 500,000.00 元，贷款期限 3 年，每月 20 日偿还等额本息。借款为保证借款，周慧珍、张晋、宋俊周为保证人。

本公司与 2023 年 6 月从中国建设银行股份有限公司北京经济技术开发区支行借款 3,500,000.00 元，期限 3 年，每月付息到期还本。

## 6.24 租赁负债

### 6.24.1 租赁负债情况

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	7,641,615.42	8,327,543.54
减：未确认融资费用	2,528,927.49	2,779,807.00
减：一年内到期的租赁负债	426,183.33	635,794.02
<b>合计</b>	<b>4,686,504.60</b>	<b>4,911,942.52</b>

## 6.25 递延收益

### 6.25.1 递延收益情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	2,840,000.00			2,840,000.00	发改局专项补助资金
<b>合计</b>	<b>2,840,000.00</b>			<b>2,840,000.00</b>	

涉及政府补助的项目：

补助项目	期初余额	本期增加	本期减少				期末余额	与资产/收益相关
			计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	其他减少		
发改局专项补助资金	2,840,000.00					2,840,000.00	与资产相关	

合计	2,840,000.00				2,840,000.00
----	--------------	--	--	--	--------------

## 6.26 股本

### 6.26.1 股本变动情况

股东名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
周慧珍	27,748,000.00			27,748,000.00
张晋	2,000,000.00			2,000,000.00
李力	3,100,000.00			3,100,000.00
北京同得企业管理中心	2,669,000.00			2,669,000.00
北京邦诚源企业管理中心	2,155,000.00			2,155,000.00
北京邦信通企业管理中心 (有限合伙)	1,528,000.00			1,528,000.00
王禹平	800,000.00			800,000.00
合计	40,000,000.00			40,000,000.00

## 6.27 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(股本溢价)	1,142,781.91			1,142,781.91
合计	1,142,781.91			1,142,781.91

## 6.28 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	-13,021,365.02	—
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	-13,021,365.02	—
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	4,539,964.18	—
减: 提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转为股本的普通股股利		
加: 盈余公积弥补亏损		
期末未分配利润	-17,561,329.20	

## 6.29 营业收入和营业成本

### 6.29.1 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,140,307.23	3,035,954.69	11,377,411.52	7,086,514.49
其他业务				
合计	3,140,307.23	3,035,954.69	11,377,411.52	7,086,514.49

### 6.29.2 主营业务收入按类别分类

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
直线传动部件	3,140,307.23	3,035,954.69	4,827,240.84	3,503,347.81
自动化机器设备			6,550,170.68	3,583,166.68
<b>合 计</b>	<b>3,140,307.23</b>	<b>3,035,954.69</b>	<b>11,377,411.52</b>	<b>7,086,514.49</b>

### 6.30 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	3,464.92	23,392.90
教育费附加	2,078.95	14,035.73
地方教育费附加	1,386.00	9,357.15
印花税	2,941.80	3,119.40
<b>合计</b>	<b>9,871.67</b>	<b>49,905.18</b>

### 6.31 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	29,867.52	42,662.70
展位费	43,098.26	
差旅费	11,582.86	
折旧		291.48
技术服务费		191,885.49
其他	11,240.97	10,190.50
<b>合 计</b>	<b>95,789.61</b>	<b>245,030.17</b>

### 6.32 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,270,368.98	1,255,280.56
折旧、摊销	623,632.00	592,993.21
办公费	49,133.39	11,011.57
修理费	2,399.15	3,759.29
新三板费用	154,724.87	139,943.41
交通费	25,898.65	5,594.31
差旅费	82,492.54	8,887.33
服务费	226,330.51	186,585.69
招待费	4,393.24	
其他	34,477.31	17,775.92
<b>合计</b>	<b>2,473,850.64</b>	<b>2,221,831.29</b>

### 6.33 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	350,153.51	299,000.00
折旧费	606,418.74	623,171.22
原材料	375,502.57	718,730.79
电费	101,545.85	115,198.67
合计	1,433,620.67	1,756,100.68

#### 6.34 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	308,747.15	285,387.03
减：利息收入	297.70	505.36
汇兑损益		508.00
银行手续费	9,072.83	12,822.34
票据贴现	16,568.36	35,580.03
其他	235,701.69	254,948.92
合计	569,792.33	588,740.94

#### 6.35 其他收益

##### 6.35.1 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	73,180.09	237.61
合计	73,180.09	237.61

##### 6.35.2 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
个税及税金返还	1,198.09	237.61	与收益相关
收香河县科学技术和工业信息化局研发补助	71,982.00		与收益相关
合计	73,180.09	237.61	

#### 6.36 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-94,082.72	729,958.21
合计	-94,082.72	729,958.21

#### 6.37 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性 损益的金额
其他		39,894.93	
合计		39,894.93	

#### 6.38 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
滞纳金和罚款	54,601.58	69.78	54,601.58
<b>合计</b>	<b>54,601.58</b>	<b>69.78</b>	<b>54,601.58</b>

### 6.39 所得税费用

#### 6.39.1 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		109,493.73
递延所得税费用	-14,112.41	
<b>合计</b>	<b>-14,112.41</b>	<b>109,493.73</b>

#### 6.39.2 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	-
	4,554,076.59
按法定/适用税率计算的所得税费用	-
	683,111.49
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、费用和损失影响	
	668,999.08
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	
其他	
所得税费用	-14,112.41

### 6.40 现金流量表附注

#### 6.40.1 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	297.70	283.78
资金拆借	3,393,583.07	4,369,975.66
政府补贴	73,180.09	
往来款	80,805.35	237.61
<b>合计</b>	<b>3,547,866.21</b>	<b>4,370,497.05</b>

#### 6.40.2 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
营业外支出	54,601.58	69.78
付现费用	645,771.75	543,535.35
汇兑净损失、贴现及财务手续	25,641.19	13,330.34

项目	本期发生额	上期发生额
费		
资金拆借	3,044,010.00	4,102,181.83
<b>合计</b>	<b>3,770,024.52</b>	<b>4,659,117.30</b>

#### 6.40.3 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
预付设备款收回	460,600.00	
<b>合计</b>	<b>460,600.00</b>	

#### 6.40.4 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
租赁付款额	685,928.12	
<b>合计</b>	<b>685,928.12</b>	

### 6.41 现金流量表补充资料

#### 6.41.1 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量</b>		
净利润	-4,539,964.18	89,816.01
加：信用减值损失	94,082.72	-729,958.21
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、使用权资产折旧	1,405,265.84	1,438,815.92
无形资产摊销	162,000.00	162,000.00
长期待摊费用摊销	176,537.04	166,537.02
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	308,747.15	285,387.01
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）	-14,112.41	109,493.73
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）	-2,162,515.40	-1,517,485.07
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	492,124.72	-5,748,737.01
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-1,468,447.25	3,564,026.55
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-5,546,281.77	-2,180,104.05
<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		

项目	本期金额	上期金额
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	2,414,238.76	2,418,647.30
减：现金的期初余额	68,042.64	89,172.69
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	2,346,196.12	2,329,474.61

#### 6.41.2 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	2,414,238.76	68,042.64
其中：库存现金	72.00	72.00
可随时用于支付的银行存款	2,414,166.76	67,970.64
可随时用于支付的其他货币资金		
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	2,414,238.76	68,042.64
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

#### 6.42 本年度无所有权或使用权受到限制的资产

#### 7. 合并范围的变更

本期合并范围未变更。

#### 8. 在其他主体中的权益

#### 8.1 在子公司中的权益

#### 8.1.1 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	
摩云阁香河机器人有限公司	河北香河经济开发区运平路28号	河北香河经济开发区运平路28号	生产、加工、销售：精密齿条、齿轮、减速机、桁架机器人、金属零部件；销售机械设备；技术推广；货物进出口、技术进出口、代理进出口	100.00		投资设立

#### 9. 关联方及关联交易

#### 9.1 本企业的母公司情况

实际控制人姓名	持有本公司的份数	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
周慧珍及其妻张晋	29,748,000.00	74.37	90.25

本公司最终控制方是周慧珍和张晋夫妇。



## 9.2 公司的子公司情况：详见附注 8.1 在子公司中的权益

### 9.3 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
黄胤玲	公司董事
张爱义	公司董事
顾翾	公司董事
付雅菊	公司董事会秘书、财务总监
杨阳	公司监事
宋俊周	公司监事
王志巍	公司监事
李力	公司股东，持股比例 7.75%
王禹平	公司股东，持股比例 2%
北京同得企业管理中心（有限合伙）	持股比例超过 5%的股东、公司实际控制人控制的企业
北京邦诚源企业管理中心（有限合伙）	持股比例超过 5%的股东、公司实际控制人控制的企业
北京邦信通企业管理中心（有限合伙）	公司实际控制人控制的企业
北京摩云阁建筑器材有限公司	公司实际控制人控制的企业
珠海健福莱生物科技有限公司监事	公司股东李力任监事的企业
广西东方百草源药业有限公司	公司股东李力任监事的企业
湖南私人掌柜投资股份有限公司董事长	公司股东王禹平任董事长的企业
旺和（深圳）资本有限公司执行董事、经理	公司股东王禹平任执行董事、经理的企业

### 9.4 关联方交易

9.4.1 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

9.4.2 本期不存在购买商品、接受劳务的关联交易

9.4.3 关联担保情况

9.4.3.1 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
周慧珍、香河县鼎力中小企业融资担保有限公司	5,000,000.00	2023年1月20日	2024年1月19日	正在履行
周慧珍、张晋、北京摩云阁建筑器材有限公司	4,950,000.00	2022年7月21日	2023年7月21日	正在履行
张晋；周慧珍；宋俊周	500,000.00	2022年12月1日	2027年11月30日	正在履行
周慧珍、张晋	2,000,000.00	2023年6月30日	2024年6月28日	正在履行
周慧珍	3,000,000.00	2023年3月23日	2024年3月23日	正在履行

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
合计	15,450,000.00			

#### 9.4.4 关联方资金拆借

##### 9.4.4.1 向关联方拆入资金

关联方	拆入金额	起始日	到期日	说明
周慧珍	3,393,583.07	2023.01.01	2023.6.30	周转资金
合计	3,393,583.07			

说明：2023年1-6月向周慧珍累计拆入资金3,393,583.07元，2023年1-6月累计偿还3,044,010.00元，2023年6月30日资金拆入余额349,573.07元。本周转资金为无息资金。

##### 9.4.4.2 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	331,942.47	342,558.06

#### 9.4.5 关联方应收应付款项

##### 9.4.5.1 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	宋俊周	139,706.57		183,903.90	
其他应收款	周慧珍			12,000.00	
其他应收款	王志巍			17,741.23	
其他应收款	杨阳	1,022.08			
合计		140,728.65		213,645.13	

##### 9.4.5.2 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	周慧珍	349,573.07	
其他应付款	王志巍	258.77	
其他应付款	付雅菊	2,630.08	
合计		352,461.92	

#### 10. 承诺及或有事项

##### 10.1 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

##### 11. 资产负债表日后事项

截至本财务报表报出日，无需要披露的资产负债表日后事项。

#### 12. 母公司财务报表主要项目注释

##### 12.1 应收账款

12.1.1 按账龄披露应收账款

12.1.2 按坏账准备计提方法分类披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	630,114.23	4,668,918.48
1—2年	6,637,136.23	378,987.66
2—3年	14,923.90	2,706,965.54
3—4年	3,077.11	29,787.58
4—5年		10,525.00
5年以上	149,960.00	139,435.00
<b>小计</b>	<b>7,435,211.47</b>	<b>7,934,619.26</b>
减：坏账准备	376,439.01	282,356.29
<b>合计</b>	<b>7,058,772.46</b>	<b>7,652,262.97</b>

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 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	136,460.00	1.84	136,460.00	100.00	0.00
按组合计提预期信用损失的应收账款	7,298,751.47	98.16	239,979.01	3.29	7,058,772.46
其中：无风险组合	4,823,399.33	64.87			4,823,399.33
信用分析法组合	2,475,352.14	33.29	239,979.01	9.69	2,235,373.13
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
<b>合计</b>	<b>7,435,211.47</b>	<b>100.00</b>	<b>376,439.01</b>	<b>5.06</b>	<b>7,058,772.46</b>

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 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	136,460.00	1.72	136,460.00	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	7,798,159.26	98.28	145,896.29	1.87	7,652,262.97
其中：无风险组合	5,429,989.95	29.85			5,429,989.95
信用分析法组合	2,368,169.31	68.43	145,896.29	6.16	2,222,273.02
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收					

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 (%)	
账款					
<b>合计</b>	<b>7,934,619.26</b>	<b>100.00</b>	<b>282,356.29</b>	<b>3.56</b>	<b>7,652,262.97</b>

#### 12.1.2.1 单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
武汉天琪激光设备制造有限公司	113,370.00	113,370.00	100.00	无法收回
鞍山天琪科技有限公司	12,565.00	12,565.00	100.00	无法收回
武汉市楚源光电有限公司	10,525.00	10,525.00	100.00	无法收回
<b>合计</b>	<b>136,460.00</b>	<b>136,460.00</b>	<b>100.00</b>	

#### 12.1.2.2 按组合计提预期信用损失的应收账款

##### 12.1.2.2.1 无风险组合

单位名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
摩云阁香河机器人有限公司	4,823,399.33		
<b>合计</b>	<b>4,823,399.33</b>		

##### 12.1.2.2.2 信用分析法组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	448,588.85	22,429.44	5.00
1—2年	1,995,262.28	199,526.23	10.00
2—3年	14,923.90	2,984.78	20.00
3—4年	3,077.11	1,538.56	50.00
4—5年			
5年以上	13,500.00	13,500.00	100.00
<b>合计</b>	<b>2,475,352.14</b>	<b>239,979.01</b>	<b>9.69</b>

#### 12.1.3 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	136,460.00					136,460.00

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按组合计提预期信用损失的应收账款	145,896.29	94,082.72				239,979.01
其中：无风险组合						
信用分析法组合	145,896.29	94,082.72				239,979.01
合						
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款						
<b>合计</b>	<b>282,356.29</b>	<b>94,082.72</b>				<b>376,439.01</b>

12.1.5 本报告期无收回或转回的应收账款

12.1.6 本报告期无实际核销的应收账款

12.1.7 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
摩云阁（香河）机器人有限公司	4,823,399.33	64.87	
广西金钱树能源投资有限责任公司	1,940,000.00	26.09	194,000.00
上海发那科机器人有限公司	312,674.08	4.21	15,633.70
武汉天琪激光设备制造有限公司	113,370.00	1.52	113,370.00
华工法利莱切焊系统工程有限公司	49,112.28	0.66	4,911.23
<b>合计</b>	<b>7,238,555.69</b>	<b>97.36</b>	<b>327,914.93</b>

## 12.2 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	3,255,141.05	3,218,752.72
<b>合计</b>	<b>3,255,141.05</b>	<b>3,218,752.72</b>

12.2.1 其他应收款

12.2.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	156,195.50	892,406.04
1—2年	808,352.94	1,493,156.65
2-3年	1,462,212.24	832,112.03
3-4年	827,302.37	978.00
4-5年	978.00	100.00
5年以上	100.00	
<b>小计</b>	<b>3,255,141.05</b>	<b>3,218,752.72</b>

账龄	期末余额	期初余额
减：坏账准备		
<b>合计</b>	<b>3,255,141.05</b>	<b>3,218,752.72</b>

#### 12.2.1.2 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
备用金	449,718.04	398,796.76
质保金	1,658.00	27,760.61
与子公司往来	2,803,765.01	2,792,195.35
<b>合计</b>	<b>3,255,141.05</b>	<b>3,218,752.72</b>

#### 12.2.1.3 按坏账准备计提方法分类披露

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 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	3,255,141.05	100.00			3,255,141.05
其中：无风险组合	3,255,141.05	100.00			3,255,141.05
信用分析法组合					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
<b>合计</b>	<b>3,255,141.05</b>	<b>100.00</b>			<b>3,255,141.05</b>

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 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	3,218,752.72	100.00			3,218,752.72
其中：无风险组合	3,218,752.72	100.00			3,218,752.72
信用分析法组合					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
<b>合计</b>	<b>3,218,752.72</b>	<b>100.00</b>			<b>3,218,752.72</b>

12.2.1.4 按组合计提预期信用损失的其他应收款

12.2.1.4 无风险组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	156,195.50		
1-2年	808,352.94		
2-3年	1,462,212.24		
3-4年	827,302.37		
4-5年	978.00		
5年以上	100.00		
<b>合计</b>	<b>3,255,141.05</b>		

12.2.1.5 本报告期无实际核销的其他应收款

12.2.1.6 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
摩云阁香河机器人有限公司	子公司往来	2,803,765.01	注 9	86.13	
宋俊周	备用金	107,127.46	注 10	3.29	
李艳波	备用金	98,772.31	注 6	3.03	
陈华	备用金	70,000.00	注 11	2.15	
初东升	备用金	60,959.50	注 12	1.87	
<b>合计</b>		<b>3,140,624.28</b>		<b>96.48</b>	

注 9: 1年以内 11,569.66 元,1-2年 618,567.70 元,2-3年 1,346,325.28 元,3-4年 827,302.37 元;

注 10: 1-2年 28,200.00 元, 2-3年 78,927.46 元;

注 11: 1-2年 50,000.00 元, 2-3年 20,000.00 元;

注 12: 1年以内 23,000.00 元, 1-2年 23,000.00 元, 2-3年 14,959.50 元。

12.3 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	10,000,000.00		10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00
对联营、合营企业投资						
<b>合计</b>	<b>10,000,000.00</b>		<b>10,000,000.00</b>	<b>10,000,000.00</b>		<b>10,000,000.00</b>

12.3.1 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
摩云阁香河机器人有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00			10,000,000.00		
<b>合计</b>	<b>10,000,000.00</b>	<b>10,000,000.00</b>			<b>10,000,000.00</b>		

## 12.4 营业收入及营业成本

### 12.4.1 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,140,307.23	3,276,190.99	11,377,411.52	8,952,409.22
其他业务			166,537.02	166,537.02
<b>合计</b>	<b>3,140,307.23</b>	<b>3,276,190.99</b>	<b>11,543,948.54</b>	<b>9,118,946.24</b>

### 12.4.2 营业收入及成本按类别分

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
直线传动部件	3,140,307.23	3,276,190.99	4,827,240.84	4,440,904.98
自动化设备			6,550,170.68	4,511,504.24
其他			166,537.02	166,537.02
<b>合计</b>	<b>3,140,307.23</b>	<b>3,276,190.99</b>	<b>11,543,948.54</b>	<b>9,118,946.24</b>

## 13. 补充资料

### 13.1 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	71,982.00	详见 6.35 其他收益
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		



项目	金额	说明
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、债权投资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	-54,601.58	详见 6.38 营业外收入 6.39 营业外支出
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
<b>小计</b>	<b>17,380.42</b>	
减：所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
<b>合计</b>	<b>17,380.42</b>	

### 13.2 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	-17.56	-0.11	-0.11
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-17.63	-0.11	-0.11

北京摩云阁精密齿条股份有限公司

2023年8月29日

## 附件 I 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	71,982.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-54,601.58
<b>非经常性损益合计</b>	<b>17,380.42</b>
减：所得税影响数	0
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>17,380.42</b>

### 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