



亨戈股份

NEEQ : 832574

浙江亨戈机械股份有限公司

Zhejiang Hengge Shares Machinery 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、公司负责人吴悦君、主管会计工作负责人方淑惠及会计机构负责人（会计主管人员）方淑惠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

公司不存在未按要求进行披露的事项。

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	12
第四节	股份变动及股东情况	15
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	17
第六节	财务会计报告	19
附件 I	会计信息调整及差异情况	74
附件 II	融资情况	74

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	公司董事会秘书办公室。

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、股份公司、亨戈股份	指	浙江亨戈机械股份有限公司
股东大会	指	浙江亨戈机械股份有限公司股东大会
董事会	指	浙江亨戈机械股份有限公司董事会
监事会	指	浙江亨戈机械股份有限公司监事会
三会	指	股东（大）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》
主办券商、财通证券	指	财通证券股份有限公司
律师、律师事务所	指	浙江曦明律师事务所
会计师、会计师事务所	指	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
《公司章程》	指	浙江亨戈机械股份有限公司章程
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
暨阳建设	指	浙江暨阳建设集团有限公司
报告期	指	2023年1月1日至2023年6月30日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
针织	指	利用织针把各种原料和品种的纱线构成线圈、再经串套连接成针织物的工艺过程
步进马达	指	是一种将电脉冲转化为角位移的执行机构。当步进驱动器接收到一个脉冲信号，它就驱动步进马达按设定的方向转动一个固定的角度(称为“步距角”)，它的旋转是以固定的角度一步一步运行的
伺服电机（servo motor）	指	是指在伺服系统中控制机械元件运转的电动机，是一种辅助马达间接变速装置
织针	指	是针织机上的一种主要成圈机件，由钢丝或钢带经机械加工制成，用于把纱线编织成线圈并使线圈串套连接成针织物
型钢	指	是一种有一定截面形状和尺寸的条型钢材，是钢材四大品种(板、管、型、丝)之一

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	浙江亨戈机械股份有限公司		
英文名称及缩写	Zhejiang Hengge Shares Machinery Co.,Ltd		
法定代表人	吴悦君	成立时间	2000年11月22日
控股股东	控股股东为吴悦君	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为吴悦君，无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	全电脑针织袜机业务属于 C 制造业-C35 专用设备制造业-C355 纺织、服装和皮革加工专用设备制造-（C3551 纺织专用设备制造；机械式立体停车设备业务属于 C 制造业-C34 通用设备制造-C343 物料搬运设备制造-C3432 起重机制造		
主要产品与服务项目	全电脑针织袜机及机械式立体停车设备的研发、生产及销售		
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	亨戈股份	证券代码	832574
挂牌时间	2015年6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）	40,500,000
主办券商（报告期内）	财通证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	杭州市西湖区天目山路 198 号财通双冠大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	邵益毅	联系地址	诸暨市陶朱街道城西开发区协和路 77 号
电话	0575-87387501	电子邮箱	346609153@qq.com
传真	0575-87387501		
公司办公地址	诸暨市陶朱街道城西开发区协和路 77 号	邮政编码	311800
公司网址	--		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91330600736026924A		
注册地址	浙江省诸暨市陶朱街道城西开发区协和路 77 号		
注册资本（元）	40,500,000	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

公司主要从事全电脑针织袜机、机械式立体停车设备的研发、生产、销售及服务。公司主营业务所处行业均为制造业，其中全电脑针织袜机业务属于 C 制造业-C35 专用设备制造业-C3551 纺织专用设备制造，机械式立体停车设备业务属于 C 制造业- C34 通用设备制造业- C3432 起重机制造。

公司主要客户群体为下游针织企业、外贸公司、房地产公司等。公司拥有全电脑针织袜机、立体停车设备产品的生产及制造所需的完整运行系统，通过实用、高效、系统的采购、生产、销售业务流程，利用公司在生产及制造方面的技术优势、产品质量的可靠性和稳定性优势、研发优势及服务优势，以客户需求为导向，为客户提供全电脑针织袜机、立体停车设备，满足用户需求并向客户提供价值，从而获得收入、利润和现金流。

公司凭借自身技术实力和生产经验，通过以直销模式为主的销售策略，从产品设计、研发到销售，并提供完善的售后服务，从中实现盈利。同时公司坚持创新战略和资本运营战略，以保持并提升公司产品附加值和知名度，进一步创造更为可观的收益。

在采购模式上，公司主要采取按需采购的模式，根据生产订单查看所需原材料是否有库存，若库存不足，则填写采购订单交由采购经理审核，之后再选取合格的供应商进行采购。

在研发模式上，公司下设研发部，主要负责全电脑针织袜机、立体停车设备的研发。公司研发部门在进行新产品的开发时，首先进行业务需求调研，以了解客户需求，然后研发部门、生产部门、财务部门、销售部门分别对市场需求、投入产出等进行评估，如果均可行则编制可行性研究报告，经上述部门经理审批后，进行产品设计，将初步研发成果交由生产部门进行生产。其中立体停车设备属于特种设备，因此公司研发出的样机需经市级以上特种设备检测院测试通过，才能正式投入生产。

在生产模式上，公司主要实行“以销定产、适度库存”的订单生产模式，即销售部门接到销售订单后向生产部门下达生产订单组织生产。

在销售模式上，公司主要采用直销模式，减少了中间环节，提高了毛利率。

报告期内，公司的商业模式无变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	2,953,408.88	1,488,604.76	98.40%
毛利率%	16.18%	8.99%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-397,702.33	-1,158,499.16	65.67%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-405,309.33	-1,163,393.62	65.16%

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)	-1.09%	-2.76%	-
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)	-1.12%	-2.77%	-
基本每股收益	-0.0098	-0.0286	65.73%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	39,816,615.89	40,119,416.94	-0.75%
负债总计	3,685,166.25	3,590,264.97	2.64%
归属于挂牌公司股东的净资产	36,131,449.64	36,529,151.97	-1.09%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.89	0.90	-1.11%
资产负债率% (母公司)	9.26%	8.95%	-
资产负债率% (合并)	9.26%	8.95%	-
流动比率	7.59	7.78	-
利息保障倍数	0	0	-
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	-211,238.14	-1,093,107.19	80.68%
应收账款周转率	0.60	0.23	-
存货周转率	0.13	0.08	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-0.75%	-2.59%	-
营业收入增长率%	98.40%	-38.97%	-
净利润增长率%	65.67%	-423.57%	-

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	62,083.19	0.16%	133,321.33	0.33%	-53.43%
应收票据			100,000.00	0.25%	-100%
应收账款	1,996,621.50	5.01%	1,725,422.54	4.30%	15.72%
存货	16,163,497.66	40.59%	15,780,338.23	39.33%	2.43%
投资性房地产	2,568,288.54	6.45%	2,633,876.58	6.57%	-2.49%

长期股权投资					
固定资产	9,275,489.22	23.30%	9,570,322.01	23.85%	-3.08%
在建工程					
无形资产					
商誉					
短期借款					
长期借款					

项目重大变动原因:

应收账款: 报告期内, 公司应收账款较上年末增加 271,198.96 元, 增加比例为 15.72%, 变动的主要原因是公司本期销售收入增加所致。

(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	2,953,408.88	-	1,488,604.76	-	98.40%
营业成本	2,475,627.00	83.82%	1,354,829.57	91.01%	82.73%
毛利率	16.18%	-	8.99%	-	-
管理费用	440,595.34	14.92%	962,601.49	64.66%	-54.23%
研发费用	464,760.65	15.74%	426,874.00	28.68%	8.88%
销售费用	28,114.64	0.95%	30,275.53	2.03%	-7.14%
财务费用	843.62	0.03%	2,903.79	0.20%	-70.95%
信用减值损失	60,683.77	2.05%	127,347.61	8.55%	-52.35%
资产减值损失					
其他收益	7,800.00	0.26%	5,055.92	0.34%	54.27%
投资收益					
公允价值变动收益					
资产处置收益					
汇兑收益					
营业利润	-397,509.33	-13.46%	-1,158,337.70	-77.81%	65.68%
营业外收入					
营业外支出	193.00	0.01%	161.46	0.01%	19.53%
净利润	-397,702.33	-13.47%	-1,158,499.16	-77.82%	65.67%
经营活动产生的现金流量净额	-211,238.14	-	-1,093,107.19	-	80.68%
投资活动产生的现金流量净额	140,000.00	-	-1,793,000.00	-	107.81%
筹资活动产生的现金流量净额	0.00	-	0.00	-	

项目重大变动原因:

1、营业收入: 报告期内, 公司营业收入比上年同期增加了 1,464,804.12 元, 增加比例为 98.40%, 变动的主要原因是 2023 年上半年承接的电脑袜机业务订单增加。

2、营业成本: 报告期内, 公司营业成本比上年同期增加了 1,120,797.43 元, 增加比例为 82.73%, 变动

的主要原因是确认的销售收入比去年同期增加，导致成本相应增加。

3、毛利率：报告期内，公司毛利率为 16.18%，较上年同期增加 7.19 个百分点，增加的主要原因是公司承接的配件加工订单利润较高所致。

4、管理费用：报告期内，公司管理费用较上年同期减少了 522,006.15 元，减少比例为 54.23%，主要是报告期咨询服务费较上年同期减少及管理人员职工薪酬减少所致。

5、信用减值损失：报告期内，公司信用减值损失较上年同期减少 66,663.84 元，减少比例为 52.35%，主要原因是本期应收账款计提坏账准备减少所致。

6、营业利润：报告期内，公司营业利润比上年同期增加 760,828.37 元，增加比例为 65.68%，其主要原因是本期销售业务增加，毛利率有所提高，另有本期费用减少所致。

7、净利润：报告期内，公司净利润比上年同期增加 760,796.83 元，增加比例为 65.67%，其主要原因是本期销售业务增加，毛利率有所提高，另有本期费用减少所致。

8、经营活动产生的现金流量净额：报告期内，经营活动产生的现金流量净额为-211,238.14 元，增加比例为 80.68%，增加主要原因是企业付现费用及支付往来款金额比去年同期减少，经营活动现金流出金额比流入金额减少，导致经营活动产生的现金流量净额增加。

9、投资活动产生的现金流量净额：报告期内公司投资活动产生的现金流量净额 140,000.00 元，变动比例为 107.81%，主要系公司本期未对外提供借款，导致投资活动产生的现金流量净额增加。

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

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
市场波动风险	<p>公司属于针织机械行业，下游行业为针织品行业。目前，由于我国具有原材料以及劳动力的资源优势，全球针织品行业呈现出向以我国为主的亚洲国家转移的趋势。同时，随着我国宏观经济的持续发展和居民收入水平提升，国内针织品的消费能力和需求也逐步提高，上述原因共同促使我国针织行业出现持续快速发展。但是近年来，针织品行业受到经济周期和宏观环境的不利影响，行业竞争加剧，进而直接导致了针织企业对电脑针织设备的投资需求的下降，对公司产品销售产生一定的不利影响。因此，公司面临着下游行业周期波动导致的市场风险。</p> <p>应对措施：一方面，公司积极投入新产品研发，不断提高公司产品的科技附加值，减轻市场波动对公司业务产生的不利影响；</p>

	<p>另一方面，公司尝试拓展了立体停车设备业务，改变公司之前业务过于单一的情形，在降低经营风险的同时寻求新的利润增长点。</p>
原材料价格波动风险	<p>公司全电脑针织袜机的主要原材料为伺服电机、控制系统、织针等，立体停车设备的主要原材料为钢材，上述原材料的成本占产品总成本的比重 70%以上，因此原材料价格的波动直接影响到产品成本及毛利率。受供求关系和宏观经济波动等多方面因素的影响，未来钢材、伺服电机、控制系统、织针、针筒等原材料的价格波动具有变动风险，可能对公司的盈利能力和经营业绩造成较大影响。</p> <p>应对措施：公司将在确保产品性能的前提下，加大对技术的创新力度，改进工艺水平，提高产品合格率，降低物耗水平，缓解原材料价格上涨带来的成本压力；同时公司将加强采购环节的管理，加强市场价格信息的收集，不断降低采购成本。</p>
技术风险	<p>公司目前的主营业务均属于技术密集型行业，若公司的技术研发偏离市场需求、技术研发无法取得突破而失败或关键技术未能及时更新，公司可能面临技术创新不力导致的竞争力减弱风险。另外，研发团队的稳定和壮大是公司核心竞争力不断保持的基础，如果激励机制难以吸引和稳定研发人员，将存在研发人员流失风险。</p> <p>应对措施：公司将密切调研市场需求，促使研发方向与市场需求相吻合，并改进激励机制，吸引和稳定研发人员，不断加强公司的研发能力，获取关键技术的突破。</p>
实际控制人不当控制和公司治理的风险	<p>公司第一大股东吴悦君持有公司的 30.37%的股份，为公司的实际控制人。吴悦君生于 1994 年 6 月，目前年龄较轻且管理经验较少，吴悦君处于控股的地位，能够利用其实际控制人地位，通过行使表决权对本公司的发展战略、生产经营、利润分配等事项实施重大影响。虽然公司已建立了完善的法人治理结构，配备了一批职业素养较好的管理人员，并从制度安排上做到尽量避免实际控制人不当使用控股地位的情形，但实际控制人如果因经验不足、判断失误等因素而造成不当控制，可能对公司的经营业绩造成负面影响。</p> <p>应对措施：公司已通过《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《对外担保决策制度》、《对外投资管理制度》、《关联交易管理制度》等制度安排，完善了公司经营管理与重大事项的决策机制。同时在选举董事会成员和监事会主席时，充分考虑中小股东的意见，限制控股股东滥用权力，维护中小股东利益。公司适时引进新的战略投资者，优化公司股权结构；采取有效措施优化内部管理，通过加强对管理层培训等方式不断增强控股股东和管理层的诚信和规范意识，督促其切实遵照相关法律法规经营公司，忠诚履行职责。</p>
业务拓展导致业绩波动的风险	<p>近几年，公司在原有电脑针织袜机产品基础上，积极拓展立体停车设备的销售与服务业务。2014 年公司开始进行立体停车设备的销售与服务业务，2023 年上半年公司立体车库设备业务收</p>

	<p>入为 0 元。公司若因新拓展的业务中出现材料涨价、施工进度、研发设计等风险，可能致使业务结构发生较大变化，从而影响公司的经营状况和盈利能力。</p> <p>应对措施：立体停车设备业务是公司新拓展的业务，目前正处于发展期，因此该项业务存在一定程度的波动风险，未来公司在积极拓展市场的同时不断提高公司的技术能力，努力形成自己的核心竞争力，降低业务波动对公司经营业绩和盈利能力的影响。</p>
<p>对外担保风险</p>	<p>2020 年初，公司对外担保累计金额为 12,081,800.15 元（未含后续利息、罚息等），均为逾期担保且已涉及诉讼，判决金额为 12,081,800.15 元（未含后续利息、罚息等）。该担保由浙江腾飞房地产开发有限公司、浙江省正邦水电建设有限公司和公司共同提供担保，目前正邦水电已代还 1000 万元，公司代还 404,855.35 元，公司于 2020 年 6 月份收到杭州市拱墅区人民法院（2019）浙 0105 执 936 号之一执行裁定书，裁定终结本案的执行。公司因该担保遭受具体损失金额仍具有不确定性。</p> <p>应对措施：公司催促借款方归还借款，并和其他担保方协商解决此事。截止本公告披露日，浙江省正邦水电建设有限公司已代还骏彩（杭州）贸易有限公司 1000 万元，公司代还 404,855.35 元，公司于 2020 年 6 月份收到杭州市拱墅区人民法院（2019）浙 0105 执 936 号之一执行裁定书，裁定终结本案的执行。公司因该担保遭受具体损失金额仍具有不确定性。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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

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

是 否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			

								控制的企业	
1	浙江暨阳建设集团有限公司、赵光明	12,081,800.15	404,855.35	1,676,944.80	2013年11月10日		连带	否	已事后补充履行
总计	-	12,081,800.15	404,855.35	1,676,944.80	-	-	-	-	-

担保合同履行情况

目前该担保已经法院判决，截止本公告披露日，浙江省正邦水电建设有限公司已代还 1000 万元，公司代还 404,855.35 元，担保余额为 1,676,944.80 元，公司于 2020 年 6 月份收到杭州市拱墅区人民法院（2019）浙 0105 执 936 号之一执行裁定书，裁定终结本案的执行。公司因该担保遭受具体损失金额仍具有不确定性。

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	12,081,800.15	1,676,944.80
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	12,081,800.15	1,676,944.80
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	0	0
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

应当重点说明的担保情况

适用 不适用

（三） 对外提供借款情况

报告期内对外提供借款的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

单位：元

债务人	与公司的关联关系	债务人是否为公司董事、监事及高级管理人员	借款期间		期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	是否履行审议程序	是否存在抵质押
			起始日期	终止日期						

浙江共想建设有限公司	无关联关系	否	2021年12月23日	2024年12月22日	3,767,716.30	0	140,000.00	3,627,716.30	已事后补充履行	否
诸暨市天丰机械有限公司	无关联关系	否	2022年9月13日	2023年6月30日	210,000.00	0	210,000.00	0	已事后补充履行	否
总计	-	-	-	-	3,977,716.30	0	350,000.00	3,627,716.30	-	-

对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响：

借款原因：因浙江共想建设有限公司承接建筑工程业务，采购材料导致资金紧张，公司向其提供420万元以内的流动资金借款，按年利率5%计算利息，借款期限为2021年12月23日至2022年12月22日。本次对外借款已经公司第三届董事会第四次会议补充确认，第三届董事会第七次会议审议通过了对外借款期限延期的议案，并经2022年12月16日公司2022年第一次临时股东大会表决通过。

2023年1月1日至2023年6月30日浙江共想建设有限公司归还借款本金140,000.00元，该借款期末余额为3,627,716.30元。

2022年累计借给诸暨市天丰机械有限公司21万元，截止2023年6月30日，诸暨市天丰机械有限公司已归还全部借款。

对外借款对公司的影响：上述交易在确保不影响公司正常经营的情况下向其提供借款，预计对公司未来财务状况和经营成果不会产生重大不利影响。

（四） 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

（五） 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	2015年6月9日		正在履行中
公开转让说明书	董监高	同业竞争承诺	2015年6月9日		正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	规范关联交易承诺	2015年6月9日		正在履行中
公开转让说明书	董监高	规范关联交易承诺	2015年6月9日		正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	资金占用承诺	2015年6月9日		正在履行中
公开转让说明书	董监高	资金占用承诺	2015年6月9日		正在履行中
无	实际控制人或	整改	2019年5月23日		正在履行中

	控股股东		日		
无	公司	整改	2019年5月23日		正在履行中
无	其他	整改	2019年5月23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	23,216,250	57.32%	0	23,216,250	57.32%
	其中：控股股东、实际控制人	3,074,000	7.59%	0	3,074,000	7.59%
	董事、监事、高管	5,760,250	14.22%	0	5,760,250	14.22%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	17,283,750	42.68%	0	17,283,750	42.68%
	其中：控股股东、实际控制人	9,225,000	22.78%	0	9,225,000	22.78%
	董事、监事、高管	17,283,750	42.68%	0	17,283,750	42.68%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		40,500,000	-	0	40,500,000	-
普通股股东人数						19

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	吴悦君	12,299,000	0	12,299,000	30.37%	9,225,000	3,074,000	0	0
2	赵彩玲	10,102,000	0	10,102,000	24.94%	0	10,102,000	0	0
3	周法明	5,676,000	0	5,676,000	14.01%	4,257,000	1,419,000	0	0
4	吕铁锋	5,069,000	0	5,069,000	12.52%	3,801,750	1,267,250	0	0
5	鲍凤仙	0	1,500,000	1,500,000	3.70%	0	1,500,000	0	0
6	潘小波	1,125,000	0	1,125,000	2.78%	0	1,125,000	0	0
7	屠先法	600,000	0	600,000	1.48%	0	600,000	0	0
8	沈迪	500,000	0	500,000	1.23%	0	500,000	0	0
9	赵玛琍	500,000	0	500,000	1.23%	0	500,000	0	0
10	赵锡成	500,000	0	500,000	1.23%	0	500,000	0	0
合计		36,371,000	-	37,871,000	93.49%	17,283,750	20,587,250	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：普通股前十名股东之间不存在关联关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
吴悦君	董事长	女	1994年6月	2021年1月15日	2024年1月15日
吕铁锋	董事、总经理	男	1974年9月	2021年1月15日	2024年1月15日
周法明	董事	男	1960年8月	2021年1月15日	2024年1月15日
邵益毅	董事、董事会秘书	男	1979年4月	2021年1月15日	2024年1月15日
方淑惠	董事、财务总监	女	1975年6月	2021年1月15日	2024年1月15日
魏锋	监事会主席	男	1980年11月	2021年1月15日	2024年1月15日
吕航君	职工代表监事	男	1976年7月	2021年1月15日	2024年1月15日
郑玲玲	监事	女	1986年6月	2021年1月15日	2024年1月15日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事、监事、高级管理人员相互间无关联关系；

董事长吴悦君为公司控股股东、实际控制人；其他董事、监事、高级管理人员与控股股东、实际控制人无关联关系。

(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
管理人员	5	5

生产人员	12	12
销售人员	2	2
技术人员	10	10
财务人员	3	3
员工总计	32	32

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	62,083.19	133,321.33
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、2		100,000.00
应收账款	六、3	1,996,621.50	1,725,422.54
应收款项融资			
预付款项	六、4	4,299,249.90	4,305,729.90
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、5	5,451,385.88	5,870,406.35
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、6	16,163,497.66	15,780,338.23
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		27,972,838.13	27,915,218.35
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	六、7	2,568,288.54	2,633,876.58

固定资产	六、8	9,275,489.22	9,570,322.01
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		11,843,777.76	12,204,198.59
资产总计		39,816,615.89	40,119,416.94
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、9	899,384.03	1,065,861.87
预收款项			
合同负债	六、10	447,699.10	376,902.65
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、11	479,826.05	535,751.05
应交税费	六、12	1,196,738.17	1,267,430.05
其他应付款	六、13	603,318.00	295,322.00
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	六、14	58,200.90	48,997.35
流动负债合计		3,685,166.25	3,590,264.97
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			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		3,685,166.25	3,590,264.97
所有者权益：			
股本	六、15	40,500,000.00	40,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、16	26,470.65	26,470.65
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、17	398,356.84	398,356.84
一般风险准备			
未分配利润	六、18	-4,793,377.85	-4,395,675.52
归属于母公司所有者权益合计		36,131,449.64	36,529,151.97
少数股东权益			
所有者权益合计		36,131,449.64	36,529,151.97
负债和所有者权益总计		39,816,615.89	40,119,416.94

法定代表人：吴悦君

主管会计工作负责人：方淑惠

会计机构负责人：方淑惠

（二） 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		2,953,408.88	1,488,604.76
其中：营业收入	六、19	2,953,408.88	1,488,604.76
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		3,419,401.98	2,779,345.99
其中：营业成本	六、19	2,475,627.00	1,354,829.57
利息支出			
手续费及佣金支出			

退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、20	9,460.73	1,861.61
销售费用	六、21	28,114.64	30,275.53
管理费用	六、22	440,595.34	962,601.49
研发费用	六、23	464,760.65	426,874.00
财务费用	六、24	843.62	2,903.79
其中：利息费用			
利息收入		105.08	874.61
加：其他收益	六、25	7,800.00	5,055.92
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）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、26	60,683.77	127,347.61
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-397,509.33	-1,158,337.70
加：营业外收入			
减：营业外支出	六、27	193	161.46
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-397,702.33	-1,158,499.16
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-397,702.33	-1,158,499.16
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）		-397,702.33	-1,158,499.16
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）		-397,702.33	-1,158,499.16
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		-397,702.33	-1,158,499.16
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-397,702.33	-1,158,499.16
(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）		-0.0098	-0.0286
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.0097	-0.0286

法定代表人：吴悦君

主管会计工作负责人：方淑惠

会计机构负责人：方淑惠

（三）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		3,846,024.99	3,359,691.86
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			
收到其他与经营活动有关的现金	六、28	631,461.08	1,256,342.83
经营活动现金流入小计		4,477,486.07	4,616,034.69
购买商品、接受劳务支付的现金		3,317,587.87	3,027,152.38

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		706,346.45	630,533.81
支付的各项税费		162,381.58	150,795.84
支付其他与经营活动有关的现金	六、28	502,408.31	1,900,659.85
经营活动现金流出小计		4,688,724.21	5,709,141.88
经营活动产生的现金流量净额		-211,238.14	-1,093,107.19
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	六、28	140,000.00	107,000.00
投资活动现金流入小计		140,000.00	107,000.00
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	六、28	0.00	1,900,000.00
投资活动现金流出小计		0.00	1,900,000.00
投资活动产生的现金流量净额		140,000.00	-1,793,000.00
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			
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			
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			
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			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额		0.00	0.00
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		-71,238.14	-2,886,107.19

加：期初现金及现金等价物余额		133,321.33	2,994,104.63
六、期末现金及现金等价物余额		62,083.19	107,997.44

法定代表人：吴悦君

主管会计工作负责人：方淑惠

会计机构负责人：方淑惠

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

浙江亨戈机械股份有限公司 2023 年半年报财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

浙江亨戈机械股份有限公司(以下简称“本公司”)于 2000 年 11 月 22 日正式成立, 领取了诸暨市工商行政管理局颁发的统一社会信用代码为 91330600736026924A 的企业法人营业执照。公司于 2015 年 6 月 9 日在全国中小企业股份转让系统挂牌上市, 股票代码为 832574, 分层情况为基础层。

截至 2023 年 6 月 30 日, 本公司注册资本为人民币 40,500,000.00 元, 实收资本为人民币 40,500,000.00 元, 实收资本(股东)情况详见附注(六)15。

1、本公司注册地、组织形式和地址

本公司组织形式：股份有限公司

本公司注册地址：诸暨市陶朱街道城西开发区协和路77号

本公司总部办公地址：诸暨市陶朱街道城西开发区协和路77号

2、本公司的业务性质和主要经营活动

本公司主要经营：加工、制造、销售：纺织机械、针织机械及配件、五金机械配件；机械式停车设备及电梯设计、制造、安装、改造、维修（凭有效许可证件经营）；从事货物及技术的进出口业务。

3、母公司以及集团最终母公司的名称

本公司无母公司，实际控制人为吴悦君，持股比例为 30.37%。

二、 财务报表的编制基础

1、 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 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（以下简称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2014 年修订）》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 6 月 30 日的财务状况及 2023 年 1-6 月的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、 重要会计政策和会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、26“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、32“重大会计判断和估计”。

1、 会计期间

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

2、 营业周期

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

3、 记账本位币

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

4、 现金及现金等价物的确定标准

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

5、 外币业务和外币报表折算

（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分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

（3） 外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“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。年初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

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。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

6、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。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

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

（3） 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

（4） 金融负债的终止确认

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

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产

或承担的负债)之间的差额,计入当期损益。

(5) 金融资产和金融负债的抵销

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

(6) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值,是指市场参与者在计量日发生的有序交易中,出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的,本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格,且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的,本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时,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,使用不可输入值。

(7) 权益工具

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

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

7、 金融资产减值

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

(1) 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础,对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法(一般方法或简

化方法)计提减值准备并确认信用减值损失。

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

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

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

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

(4) 金融资产减值的会计处理方法

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

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

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

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行

商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同
--------	-----------------------------

②应收账款及合同资产

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

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本公司不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征

③其他应收款

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

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征

8、 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、6“金融工具”及附注四、7“金融资产减值”。

9、 存货

（1） 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、库存商品等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

（2） 存货取得和发出的计价方法

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

（3） 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

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

（4） 存货的盘存制度为永续盘存制。

（5） 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

10、 合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。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。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、7“金融资产减值”。

11、 持有待售资产和处置组

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

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第42号——

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

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

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

12、 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，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注四、6“金融工具”。

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

（1） 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的

交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

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

本公司对于对于处置的股权，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。

13、 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、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20 “长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，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，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允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计入当期损益。

14、 固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。

固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	30	5	3.17
机器设备	年限平均法	5-15	5	6.33-19.00
运输设备	年限平均法	5	5	19.00
其他设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67

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

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

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

(5) 其他说明

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

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

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

15、 在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

16、 借款费用

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

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

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

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

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

17、 使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、29“租赁”。

18、 无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额

在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

（2） 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3） 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

19、 长期待摊费用

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

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、 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。

22、 职工薪酬

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

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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

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

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

23、 租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、29“租赁”。

24、 预计负债

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

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

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

（1）亏损合同

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

（2）重组义务

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

25、 合同成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；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。

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

26、 收入

本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部于 2017 年 7 月 5 日发布《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》（财会[2017]22 号）（以下简称“新收入准则”）。

（1）收入的总确认原则

新收入准则下，公司以控制权转移作为收入确认时点的判断标准。公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。

满足下列条件之一的，公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

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

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：①公司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；②公司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；③公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；④公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；⑤客户已接受该商品；⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

合同中包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格，是公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额。公司代第三方收取的款项以及公司预期将退还给客户的款项，作为负债进行会计处理，不计入交易价格。合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

（2）本公司收入的具体确认原则

本公司销售袜机的业务通常包括转让商品的履约义务，在商品已经发出并收到客户的签收的时点，作为商品控制权转移的时点；本公司销售立体车库的业务通常包括转让商品并安装的履约义务，在商品已到达项目现场并安装完成，根据收到当地特种装备检验研究院验收单的时点，作为商品控制权转移的时点。

27、 政府补助

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

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专

门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

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

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

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

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

28、 递延所得税资产/递延所得税负债

（1） 当期所得税

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

（2） 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、

联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

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

（3） 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4） 所得税的抵销

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

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

29、 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（详见本附注四、14“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。

30、 其他重要的会计政策和会计估计

(1) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：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该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、11“持有待售资产和处置组”相关描述。

31、 重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

本报告期主要会计政策未发生变更。

(2) 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

32、 重大会计判断和估计

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

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

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

(1) 租赁的分类

本公司作为出租人时，根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

（2）金融工具的减值

本公司采用预期信用损失模型对以摊余成本计量的应收款项及债权投资、合同资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资及其他债权投资等的减值进行评估。运用预期信用损失模型涉及管理层的重大判断和估计。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。实际的金融工具减值结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响金融工具的账面价值及信用减值损失的计提或转回。

（3）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（4）折旧和摊销

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

（5）递延所得税资产

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

（6）所得税

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

五、 税项

1、 主要税种及税率

税种	具体税率情况
----	--------

增值税	应税收入按 13%、5%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3%计缴。
地方教育附加	按实际缴纳的流转税的 2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 25%计缴。

2、 税收优惠及批文

根据财政部、国家税务总局和科技部《关于提高研究开发费用税前加计扣除比例的通知》（财税〔2018〕99号）规定，本公司开展研发活动中实际发生的研发费用，享受100%税前加计扣除。

六、 财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，期末余额指 2023 年 6 月 30 日账面余额，期初余额指 2022 年 12 月 31 日账面余额，本期发生额指 2023 年半年度发生额，上期发生额指 2022 年度同期发生额；金额单位为人民币元）。

1、 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	37,222.42	21,059.17
银行存款	24,860.77	112,262.16
合 计	62,083.19	133,321.33

2、 应收票据

（1） 应收票据分类列示

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	0.00	100,000.00
商业承兑汇票		
小 计	0.00	100,000.00
减：坏账准备		
合 计	0.00	100,000.00

(2) 期末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	期初终止确认金额
银行承兑汇票	525,600.00	735,600.00
合 计	525,600.00	735,600.00

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	838,043.00	316,956.00
1 至 2 年	34,605.00	264,267.70
2 至 3 年	511,951.08	511,951.08
3 至 4 年	1,266,718.17	1,300,992.70
4 至 5 年	632,081.00	632,081.00
5 年以上	1,668,580.85	1,920,548.59
小 计	4,951,979.10	4,946,797.07
减：坏账准备	2,955,357.60	3,221,374.53
合 计	1,996,621.50	1,725,422.54

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的 应收账款					
按组合计提坏账准备 的应收账款	4,951,979.10	100.00	2,955,357.60	59.68	1,996,621.50
其中：					
账龄组合	4,951,979.10	100.00	2,955,357.60	59.68	1,996,621.50
合 计	4,951,979.10	100.00	2,955,357.60	59.68	1,996,621.50

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	251,967.74	5.09	251,967.74	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	4,694,829.33	94.91	2,969,406.79	63.25	1,725,422.54
其中:					
账龄组合	4,694,829.33	94.91	2,969,406.79	63.25	1,725,422.54
合计	4,946,797.07	100.00	3,221,374.53	65.12	1,725,422.54

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	838,043.00	41,902.15	5.00
1至2年	34,605.00	3,460.50	10.00
2至3年	511,951.08	102,390.22	20.00
3至4年	1,266,718.17	633,359.08	50.00
4至5年	632,081.00	505,664.80	80.00
5年以上	1,668,580.85	1,668,580.85	100.00
合计	4,951,979.10	2,955,357.60	59.68

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账	2,969,406.79		14,049.19			2,955,357.60
合计	2,969,406.79		14,049.19			2,955,357.60

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期	计提的坏账
------	------	----	--------	-------

			末余额的比例 (%)	准备期末余 额
浙江专博纺织机械有限公司	115,575.78	2-3年	2.33	23,115.16
	732,808.17	3-4年	14.80	366,404.09
浙江嘉志利智能科技有限公司	478,235.00	1年以内	9.66	23,911.75
东阳市广杰置业有限公司	457,498.00	5年以上	9.24	457,498.00
浙江诸暨可太机械有限公司	109,500.00	3-4年	2.21	54,750.00
	260,460.00	4-5年	5.26	208,368.00
江苏双金纺织品有限公司	359,450.00	5年以上	7.26	359,450.00
合计	2,513,526.95		50.76	1,493,497.00
				0

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	3,871,470.41	90.05	3,820,325.41	88.73
1至2年	427,779.49	9.95	485,404.49	11.27
2至3年				
3年以上				
合计	4,299,249.90	100.00	4,305,729.90	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	账龄	占预付款项期末余 的比例 (%)	未结算原 因
浙江大豪明德智控设备有限公司	1,062,133.53	1年以内	24.71	尚未结算
宁波利达气动成套有限公司	416,600.00	1年以内	9.69	尚未结算
	115,905.00	1-2年	2.70	尚未结算

单位名称	期末余额	账龄	占预付款项期末余 的比例(%)	未结算原 因
诸暨市英卓机械有限公司	500,000.00	1年以内	11.63	尚未结算
诸暨市正欣机械有限公司	330,400.00	1年以内	7.69	尚未结算
诸暨市三角模具厂	170,000.00	1年以内	3.95	尚未结算
	86,597.00	1-2年	2.01	尚未结算
合 计	2,681,635.53		62.38	

5、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
其他应收款	5,451,385.88	5,870,406.35
合 计	5,451,385.88	5,870,406.35

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1年以内	2,415,955.69	2,546,731.94
1至2年	1,600,689.18	1,869,489.18
2至3年	1,906,618.74	1,972,697.54
3至4年	380,625.45	380,625.45
4至5年		
5年以上	883,031.69	883,031.69
小 计	7,186,920.75	7,652,575.80
减：坏账准备	1,735,534.87	1,782,169.45
合 计	5,451,385.88	5,870,406.35

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
暂借款	3,627,716.30	3,767,716.30
保证金	150,324.69	150,324.69

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
预付货款转入	3,111,819.20	3,410,219.20
房租	151,000.00	151,000.00
其他	146,060.56	173,315.61
小计	7,186,920.75	7,652,575.80
减：坏账准备	1,735,534.87	1,782,169.45
合计	5,451,385.88	5,870,406.35

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失 (未发生信用 减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
2023年1月1日余额	1,049,462.45		732,707.00	1,782,169.45
2023年1月1日余额在 本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	38,224.58		8,410.00	46,634.58
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年6月30日余额	1,011,237.87		724,297.00	1,735,534.87

④期末单项计提坏账准备的其他应收款

应收账款（按单位）	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
诸暨市城北宏富机械厂	732,707.00	732,707.00	100.00	预计无法收回

应收账款（按单位）	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	
合计	732,707.00	732,707.00	100.00	

⑤按组合计提坏账准备的其他应收款

组合	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
账龄组合	6,454,213.75	1,002,827.87	15.54
小计	6,454,213.75	1,002,827.87	15.54

其中：账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	2,415,955.69	120,797.78	5.00
1-2年	1,600,689.18	160,068.92	10.00
2-3年	1,906,618.74	381,323.75	20.00
3-4年	380,625.45	190,312.73	50.00
4-5年		0	80.00
5年以上	150,324.69	150,324.69	100.00
小计	6,454,213.75	1,002,827.87	15.17

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质或内容	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例（%）	计提的坏账准备期末余额
浙江共想建设有限公司	暂借款	2,096,250.55	1年以内	29.17	104,812.53
		1,531,465.75	1-2年	21.31	153,146.58
诸暨市城北宏富机械厂	预付货款转入	732,707.00	5年以上	10.20	732,707.00
诸暨市新冬平针织机械配件经营部	预付货款转入	600,154.17	2-3年	8.35	120,030.83
浙江泊森机电科技有限公司	预付货款转入	10,000.00	1-2年	0.14	1,000.00
		578,236.67	2-3年	8.05	115,647.33

诸暨市飞瑜机械有限公司	预付货款转入	465,747.61	2-3年	6.48	93,149.52
合计		6,014,561.75		83.70	1,320,493.79

6、存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	12,666,107.22	857,486.02	11,808,621.20
库存商品	5,605,211.83	1,250,335.37	4,354,876.46
合同履约成本	718,636.90	718,636.90	
合 计	18,989,955.95	2,826,458.29	16,163,497.66

项 目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	13,081,216.51	857,486.02	12,223,730.49
库存商品	4,806,943.11	1,250,335.37	3,556,607.74
合同履约成本	718,636.90	718,636.90	
合 计	18,606,796.52	2,826,458.29	15,780,338.23

(2) 存货跌价准备

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	
原材料	857,486.02					857,486.02
库存商品	1,250,335.37					1,250,335.37
合同履约成本	718,636.90					718,636.90
合 计	2,826,458.29					2,826,458.29

7、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物
一、账面原值	
1、期初余额	4,142,401.40
2、本期增加金额	
(1) 外购	
3、本期减少金额	
(1) 处置	
4、期末余额	4,142,401.40
二、累计折旧和累计摊销	
1、期初余额	1,508,524.82
2、本期增加金额	65,588.04
(1) 计提或摊销	65,588.04
3、本期减少金额	
(1) 处置	
4、期末余额	1,574,112.86
三、减值准备	
1、期初余额	
2、本期增加金额	
3、本期减少金额	
4、期末余额	
四、账面价值	
1、期末账面价值	2,568,288.54
2、期初账面价值	2,633,876.58

8、 固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	9,275,489.22	9,570,322.01
合 计	9,275,489.22	9,570,322.01

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	13,042,401.41	3,259,017.18	236,414.57	20,755.12	16,558,588.28
2、本期增加金额					
(1) 购置					
(2) 在建工程转入					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额	13,042,401.41	3,259,017.18	236,414.57	20,755.12	16,558,588.28
二、累计折旧					
1、期初余额	5,410,349.95	1,333,645.14	224,593.88	19,677.30	6,988,266.27
2、本期增加金额	179,887.50	114,905.21		40.08	294,832.79
(1) 计提	179,887.50	114,905.21		40.08	294,832.79
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额	5,590,237.45	1,448,550.35	224,593.88	19,717.38	7,283,099.06
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本期增加金额					
3、本期减少金额					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	7,452,163.96	1,810,466.83	11,820.69	1,037.74	9,275,489.22
2、年初账面价值	7,632,051.46	1,925,372.04	11,820.69	1,077.82	9,570,322.01

(2) 期末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值 236,414.57 元。

(3) 期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(4) 期末无暂时闲置的固定资产。

9、应付账款

(1) 应付账款列示

	期末余额	期初余额
货款	899,384.03	1,065,861.87
合 计	899,384.03	1,065,861.87

10、合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	期末余额	期初余额
商品购销合同	447,699.10	376,902.65
合 计	447,699.10	376,902.65

11、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	531,142.37	570,496.00	625,848.69	475,789.68
二、离职后福利-设定提存计划	4,608.68	21,329.22	21,901.53	4,036.37
合 计	535,751.05	591,825.22	647,750.22	479,826.05

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	524,027.58	523,523.49	578,499.02	469,052.05
2、职工福利费		19,524.00	19,524.00	
3、社会保险费	7,114.79	18,124.51	18,501.67	6,737.63
其中：医疗保险费	7,051.22	17,830.32	18,199.58	6,681.96
工伤保险费	63.57	294.19	302.09	55.67
4、住房公积金		9,324.00	9,324.00	
5、工会经费和职工教育经费				
合 计	531,142.37	570,496.00	625,848.69	475,789.68

(3) 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	4,449.76	20,593.72	21,146.30	3,897.18
2、失业保险费	158.92	735.50	755.23	139.19
合 计	4,608.68	21,329.22	21,901.53	4,036.37

12、 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	493,718.75	507,363.41
企业所得税	566,108.50	566,108.50
城市维护建设税	32,904.88	34,253.50
教育、地方教育费附加	25,041.00	25,961.51
房产税	73,875.85	128,653.94
水利建设基金	5,089.19	5,089.19
合 计	1,196,738.17	1,267,430.05

13、 其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
其他应付款	603,318.00	295,322.00
合 计	603,318.00	295,322.00

(1) 按款项性质列示

项 目	期末余额	期初余额
往来款	462,648.00	249,652.00
服务费	140,670.00	45,670.00
合 计	603,318.00	295,322.00

(2) 期末无账龄超过1年的大额其他应付款

14、 其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
-----	------	------

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税	58,200.90	48,997.35
合 计	58,200.90	48,997.35

15、 股本

项目	年初余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	40,500,000.00						40,500,000.00
合 计	40,500,000.00						40,500,000.00

16、 资本公积

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	26,470.65			26,470.65
合 计	26,470.65			26,470.65

17、 盈余公积

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	398,356.84			398,356.84
合 计	398,356.84			398,356.84

18、 未分配利润

项 目	本 期	上 期
调整前上期期末未分配利润	-4,395,675.52	1,617,644.82
调整年初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后年初未分配利润	-4,395,675.52	1,617,644.82
加: 本期归属于母公司股东的净利润	-397,702.33	-6,013,320.34
减: 提取法定盈余公积		
应付普通股股利		

项 目	本 期	上 期
期末未分配利润	-4,793,377.85	-4,395,675.52

19、 营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本明细

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,104,601.81	1,843,403.71	558,230.09	488,246.96
其他业务	848,807.07	632,223.29	930,374.67	866,582.61
合 计	2,953,408.88	2,475,627.00	1,488,604.76	1,354,829.57

(2) 主营业务收入/主营业务成本（按业务类别）

业务类别	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
袜机	2,104,601.81	1,843,403.71	558,230.09	488,246.96
合 计	2,104,601.81	1,843,403.71	558,230.09	488,246.96

(3) 本公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司营业收入 比例（%）
诸暨市远浩贸易有限公司	1,387,894.73	46.99
浙江嘉志利智能科技有限公司	645,643.37	21.86
明辉实业（深圳）有限公司	526,772.53	17.84
新蔡县今是街道办事处	261,119.48	8.84
杭州利登精工机械有限公司	95,980.54	3.25
合计	2,917,410.65	98.78

20、 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	2,351.40	1,085.94

项 目	本期发生额	上期发生额
教育、地方教育费附加	1,660.33	775.67
土地使用税	5,449.00	
合 计	9,460.73	1,861.61

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

21、 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	25,864.64	30,275.53
其他	2,250.00	
合 计	28,114.64	30,275.53

22、 管理费用

项 目	本期发生额	上年发生额
职工薪酬	159,267.53	195,389.69
差旅交通车辆费	1,080.00	1,278.00
业务招待费	1,800.00	2,745.00
折旧、摊销费	56,278.14	66,984.69
办公费	19,781.44	15,630.92
中介机构服务费	160,761.32	671,132.08
其他	41,626.91	9,441.11
合 计	440,595.34	962,601.49

23、 研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
材料	255,670.79	194,721.89
人员工资	166,435.57	172,921.75
折旧费	32,156.94	36,360.48

项 目	本期发生额	上期发生额
其他	10,497.35	22,869.88
合 计	464,760.65	426,874.00

24、 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
减：利息收入	105.08	874.61
手续费及其他	948.70	3,778.40
合 计	843.62	2,903.79

25、 其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关	计入本期非经常性损益的金额
政府补助	7,800.00		与收益相关	7,800.00
税收返还		5,055.92	与收益相关	
合 计	7,800.00	5,055.92		7,800.00

[注]本期计入其他收益的政府补助情况详见附注六、31“政府补助”之说明。

26、 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	14,049.19	203,360.19
其他应收款坏账损失	46,634.58	-76,012.58
合 计	60,683.77	127,347.61

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

27、 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
税收滞纳金	193.00	161.46	193.00
合 计	193.00	161.46	193.00

28、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
利息收入	105.08	874.61
政府补助	7,800.00	5,055.92
收到其他往来款净额	623,556.00	1,250,412.30
合 计	631,461.08	1,256,342.83

(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
付现费用	96,903.36	590,445.34
支付的其他往来款净额	405,504.95	1,310,214.51
合 计	502,408.31	1,900,659.85

(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
收到单位和个人往来的现金	140,000.00	107,000.00
合 计	140,000.00	107,000.00

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
支付单位和个人往来的现金		1,900,000.00
合 计		1,900,000.00

27、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-397,702.33	-1,158,499.16
加：资产减值准备		
信用减值损失	60,683.77	127,347.61

补充资料	本期金额	上期金额
固定资产折旧、投资性房地产、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	360,420.83	364,903.74
使用权资产折旧		
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
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)		
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)		
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)	-383,159.43	-1,880,543.02
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	193,617.74	1,401,107.10
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	85,697.73	224,526.14
其他	-130,796.45	-171,949.60
经营活动产生的现金流量净额	-211,238.14	-1,093,107.19
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	62,083.19	107,997.44
减: 现金的年初余额	133,321.33	2,994,104.63
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-71,238.14	-2,886,107.19

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
-----	------	------

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	62,083.19	133,321.33
其中：库存现金	37,222.42	21,059.17
可随时用于支付的银行存款	24,860.77	112,262.16
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	62,083.19	133,321.33

28、 政府补助

政府补助基本情况

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的 金额	计入本期非经常性 损益的金额
政府补助	7,800.00	其他收益	7,800.00	7,800.00
合 计	7,800.00		7,800.00	7,800.00

七、 与金融工具相关的风险

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

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

（一） 风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要来自银行存款和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

(1) 银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

(2) 应收款项

本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至 2023 年 6 月 30 日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款的 50.76% (2022 年 12 月 31 日：48.65%) 源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

单项、组合计提减值的应收款项情况见本财务报表附注六、3、“应收款项”、5、“其他应收款”。

2、流动性风险

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

本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

期末余额

项 目	1 年以内	1 至 2 年	2 至 3 年	3 年以上	合计
应付账款	899,384.03				899,384.03
其他应付款	603,318.00				603,318.00
合 计	1,502,702.03				1,502,702.03

期初余额

项 目	1 年以内	1 至 2 年	2 至 3 年	3 年以上	合计
应付账款	1,065,861.87				1,065,861.87
其他应付款	295,322.00				295,322.00
合 计	1,361,183.87				1,361,183.87

八、关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人

本公司实际控制人为吴悦君，持股比例为 30.37%。

2、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
浙江暨阳建设集团有限公司	实际控制人近亲属持股公司
浙江共向农业开发有限公司	受实际控制人控制
诸暨市飞瑜机械有限公司	实际控制人亲属任该公司母公司高管

3、关联方交易情况

(1) 关联方应收应付款项

①应收关联方款项

项目名称	期末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款：				
浙江暨阳建设集团有限公司	76,000.00	6,350.00	76,000.00	6,350.00
诸暨市飞瑜机械有限公司	465,747.61	93,149.52	485,747.61	97,149.52
合计	541,747.61	99,499.52	561,747.61	103,499.52

②应付关联方款项

项目名称	期末余额	年初余额
其他应付款：		
浙江共向农业开发有限公司	31,152.00	31,152.00
小计	31,152.00	31,152.00
合计	31,152.00	31,152.00

九、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

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

截至本报告对外报出日，本公司无其他需要披露的重大资产负债表日后事项。

十一、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
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	7,800.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-193.00	
小 计	7,607.00	
所得税影响额		
合 计	7,607.00	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

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

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-1.09	-0.01	-0.01
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-1.12	-0.01	-0.01

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	7,800.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-193.00
非经常性损益合计	7,607.00
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	7,607.00

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