

易具精工



易具精工

NEEQ: 872881

上海易具精密工具股份有限公司

Shanghai Evertec Precision Tool Co., Ltd.



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、公司负责人熊蔚彬、主管会计工作负责人陈洁及会计机构负责人（会计主管人员）陈洁保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本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、中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本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、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目 录

第一节	公司概况.....	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	14
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	19
第五节	公司治理.....	22
第六节	财务会计报告	27
附件	会计信息调整及差异情况	89

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	上海易具精密工具股份有限公司董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
公司、股份公司、本公司、易具精工	指	上海易具精密工具股份有限公司
德国埃贝尔公司	指	J.N.Eberle & Cie.GmbH
越思贸易	指	上海越思贸易有限公司
元、万元	指	人民币元、万元
三会	指	股东大会、董事会、监事会
股东大会	指	上海易具精密工具股份有限公司股东大会
董事会	指	上海易具精密工具股份有限公司董事会
监事会	指	上海易具精密工具股份有限公司监事会
公司章程	指	上海易具精密工具股份有限公司公司章程
东莞证券、主办券商	指	东莞证券股份有限公司
报告期、本期	指	2023 年度
上期、上年同期	指	2022 年度
期初	指	2023 年 1 月 1 日
期末	指	2023 年 12 月 31 日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	上海易具精密工具股份有限公司		
英文名称及缩写	Shanghai Evertec Precision Tool Co., Ltd.		
	EVERTEC		
法定代表人	熊蔚彬	成立时间	2011 年 3 月 14 日
控股股东	控股股东为（熊蔚彬）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为熊蔚彬，一致行动人为越思贸易
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业(C)-金属制品业(C33)-金属工具制造(C332)-切削工具制造(C3321)		
主要产品与服务项目	双金属带锯条及其相关产品的加工生产和销售		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	易具精工	证券代码	872881
挂牌时间	2018 年 7 月 12 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	√ 集合竞价交易 □ 做市交易	普通股总股本（股）	7,500,000
主办券商（报告期内）	东莞证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	东莞市莞城区可园南路一号		
联系方式			
董事会秘书姓名	陈洁	联系地址	上海市浦东新区秋兴路 875 号 B 幢西部 4 楼
电话	021-66821488	电子邮箱	wjh@yiju-tool.com
传真	021-36362811		
公司办公地址	上海市浦东新区秋兴路 875 号 B 幢西部 4 楼	邮政编码	201306
公司网址	http://www.yiju-tool.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	91310000569636900X		
注册地址	上海市南汇新城镇环湖西二路 888 号 C 楼		
注册资本（元）	7,500,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

1、所处行业

按照《上市公司行业分类指引》（2012年修订）的分类，根据中国证监会颁布的《上市公司行业分类指引》（2012年修订），公司所处行业属于“制造业（C）”大类下的“金属制品业（C33）”；根据国家统计局《2017年国民经济行业分类》（GB/T 4754—2017），公司所处行业属于“金属制品业（C33）”中的“切削工具制造（C3321）”；根据全国中小企业股份转让系统《挂牌公司管理型行业分类指引》，公司所处行业属于“金属制品业（C33）”，细分类属于“切削工具制造（C3321）”；根据全国中小企业股份转让系统《挂牌公司投资型行业分类指引》，公司所处行业属于“工业”类别下的“工业机械”行业，行业代码为12101511。

2、盈利模式

公司主要从事双金属带锯条及其相关产品的加工生产和销售，主要产品包括双金属带锯条、精密钢带等，并为国内各行业客户提供综合锯切一站式服务。公司拥有德国埃贝尔公司带锯条等相关产品在中国区的独家特许经营权，主要通过对德国埃贝尔公司优质带锯条原材料的进一步加工生产，以经销的方式进行产品的销售，实现销售收入。

经过多年的渠道开发、品牌维护，公司凭借优质产品和服务取得了一定的市场占有率和品牌知名度。另外，公司与主要客户均保持了良好的合作关系，并且通过多种渠道、方式不断改善公司产品或服务质量，从而不断获得收入、利润和现金流。

(1) 采购模式

公司的采购模式主要为订单式采购，公司根据生产计划制定相应的采购计划，并对主要产品的加工生产储备一定的原材料存货，保证产品生产的持续性。公司与德国埃贝尔公司建立了长期、稳定、互信的合作伙伴关系，主要原材料均为德国埃贝尔公司提供。另外，针对常用的、通用的零部件，公司会预先采购，保证公司加工生产的持续性。

(2) 加工生产模式

公司的加工生产模式主要为订单驱动式加工生产。公司根据销售订单情况，结合已有库存情况，制定相应的加工生产计划，组织生产部进行加工生产。另外，对于销量较好的双金属带锯条产品，公司通常保留适量的库存，以应对未来销售订单需求。

(3) 销售模式

公司主要以经销模式在全国范围内开展业务。一般情形下，公司通过参加国内外行业展会、广告宣传、客户介绍等渠道获取客户，与客户签订年度经销合同，并通过客户寻访、电子商务系统等方式与客户建立沟通及对话机制，完成线上下单与线下服务的结合。公司客户主要为经销客户，公司与经销商间的合作一般通过买断式销售的方式进行。

公司专注锯切行业市场规则的制定、管理，致力于改良锯切行业的生态环境，迎接互联网融入，完成锯条及相关产业链产品从质量、营销、服务整体的产业升级。通过“易聚汇”会员平台，公司与经销商建立了良好的合作关系，并为之订立了相应的经销协议，同时委托各区域经销商负责当地产品的售后服务工作，公司则尽可能运用互联网技术，为经销商提供产品或售后等业务线上培训以及其他增值会员服务，包括统一“服务车”、配套工具等来开展售后服务，从而向会员和终端用户提供多样化、高品质的产品和服务。

通过与经销商的合作，公司能够以较短的时间、较低的客户开发及维护成本拓展锯切市场。报告期

内，公司拥有的经销商团体较为稳定，同时仍在不断拓展经销客户，以进一步扩大公司业务规模。另外，公司少部分业务通过“直销+服务商”的模式开展，即公司将产品直接销售给终端使用者，同时由当地服务商负责该客户售前售后的服务。公司通过与终端客户开展产品交流与互动，可以准确地把握客户需求，为客户提供相应的锯切产品。

（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	41,973,279.79	45,211,390.61	-7.16%
毛利率%	21.69%	16.57%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	2,099,912.54	1,383,124.28	51.82%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	1,622,144.10	1,217,246.03	33.26%
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）	22.09%	10.32%	-
加权平均净资产收益率%（依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）	17.07%	9.09%	-
基本每股收益	0.26	0.14	87.98%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	20,372,685.86	21,988,075.55	-7.25%
负债总计	8,673,745.88	10,651,121.03	-18.76%
归属于挂牌公司股东的净资产	11,711,968.10	11,336,954.52	3.31%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.57	1.13	38.94%
资产负债率%（母公司）	42.42%	48.44%	-
资产负债率%（合并）	42.58%	-	-
流动比率	2.27	2	-
利息保障倍数	-	-	-
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	-1,298,758.77	5,237,918.55	-124.80%
应收账款周转率	59.53	96.76	-
存货周转率	7.87	8.29	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-7.35%	13.12%	-
营业收入增长率%	-7.16%	2.89%	-
净利润增长率%	50.88%	-22.36%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	3,730,402.70	18.31%	6,074,492.46	27.63%	-38.59%
应收票据	0	0%	0	0%	0%
应收账款	792,734.88	3.89%	661,541.56	3.01%	19.83%
预付款项	5,141,444.99	25.24%	5,120,031.61	23.29%	0.42%
存货	6,408,400.62	31.46%	5,703,479.85	25.94%	12.36%
固定资产	2,476,204.91	12.15%	2,719,318.24	12.37%	-8.94%
使用权资产	408,116.05	2%	0	0%	0%
短期借款	2,000,000	9.82%	0	0%	0%
合同负债	2,607,389.36	12.80%	8,109,530.26	36.88%	-67.85%
应付职工薪酬	442,309.00	2.17%	370,680.72	1.69%	19.32%

项目重大变动原因：

- 1、货币资金：货币资金期末余额较期初减少了 2,344,089.76 元，下降了 38.59%，主要是因为公司实施要约回购股份支出金额较大所致。
- 2、合同负债：合同负债期末余额较期初减少了 5,502,140.90，下降了 67.85%，主要是因为期初合同负债较多，本年履行销货合同所致。

(二) 经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	41,973,279.79	-	45,211,390.61	-	-7.16%
营业成本	32,868,485.67	78.31%	37,717,699.33	83.43%	-12.86%
毛利率%	21.69%	-	16.57%	-	-
销售费用	3,403,968.95	8.11%	2,610,601.25	5.77%	30.39%
管理费用	4,413,891.56	10.52%	4,331,445.57	9.58%	-1.90%
研发费用	0	0	0	0	0%
财务费用	-415,617.73	-0.99%	-691,570.19	-1.53%	-39.90%
信用减值损失	-7,749.7	-0.02%	-31,647.83	-0.07%	-75.51%
资产减值损失	-49,643.79	-0.12%	138,228.9	0.31%	-135.91%
其他收益	172,395.24	0.41%	84,394.75	0.19%	104.27%
投资收益	18,165.75	0.04%	83,129.25	0.18%	-78.15%

公允价值变动收益	0	0%	0	0%	0%
资产处置收益	312,352.15	0.74%	2,607.54	0.01%	11,878.81%
汇兑收益	0	0%	0	0%	0%
营业利润	2,128,805.36	5.07%	1,422,489.28	3.15%	49.65%
营业外收入	40,001.01	0.10%	0	0	0%
营业外支出	0	0%	0	0%	0%
净利润	2,086,884.42	4.97%	1,383,124.28	3.06%	50.88%

项目重大变动原因:

报告期内，公司实现营业收入 41,973,279.79 元，较上年同期下降了 7.16%，主要系受全球经济疲软，国内供给侧改革、产业结构调整、环保政策等对制造业产生影响，市场竞争加剧，从而导致营业收入略有下降。

报告期内，公司实现净利润 2,086,884.42 元，较上年同期增加了 50.88%，主要系因报告期内欧元汇率保持平稳，部分产品销售价格提高，提高了销售毛利率，同时公司严格控制原材料库存量，从各方面节约开支，采取各种方式保持市场份额，加大促销力度，公司盈利情况有所改善，净利润上升。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	35,216,847.85	37,711,950.75	-6.62%
其他业务收入	6,756,431.94	7,499,439.86	-9.91%
主营业务成本	26,838,012.70	30,787,432.35	-12.83%
其他业务成本	6,030,472.97	6,930,266.98	-12.98%

按产品分类分析:

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
双金属带锯条	30,887,526.17	24,469,450.92	20.78%	3.64%	-1.63%	25.72%
精密钢带	3,723,632.72	1,846,981.66	50.4%	31.63%	-11.62%	92.89%
其他带锯条产品	605,688.96	521,580.12	13.89%	-88.08%	-86.35%	-44.00%

按地区分类分析:

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因:

报告期内，按产品进行分类的收入构成指标保持稳定，公司主营业务的产品结构保持平稳，双金属带锯条仍然是公司主要收入来源。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	INSTRUMENTUNOVYH TECHNOLOGYI' LLC	15,202,806.25	36.22%	否
2	特斯拉（上海）有限公司	2,946,271.88	7.02%	否
3	浙江威力士机械有限公司	1,672,477.80	3.98%	否
4	承德建龙特殊钢有限公司	1,399,168.14	3.33%	否
5	湖南清水源机械设备有限公司	1,352,000.00	3.22%	否
合计		22,572,724.07	53.77%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	本溪工具股份有限公司	5,568,238.95	28.96%	否
2	杭州博野精密工具有限公司	3,492,405.68	18.17%	否
3	杜尔涂装系统工程（上海）有限公司	1,891,001.65	9.84%	否
4	J. NEberle & Cie GmbH	1,775,229.42	9.23%	否
5	霍释特（上海）检测设备有限公司	1,009,515.02	5.25%	否
合计		13,736,390.72	71.45%	-

（三）现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-1,298,758.77	5,237,918.55	-124.80%
投资活动产生的现金流量净额	-767,108.37	-1,024,545.75	25.13%
筹资活动产生的现金流量净额	-233,440.42	-5,501,785.00	95.76%

现金流量分析：

经营活动产生现金净流量-1,298,758.77 元，较上年同期下降了 124.80%，主要原因系主要是因为期初合同负债较多导致本年履行销货合同现金流入较少，同期采购支出增加所致。

投资活动产生现金净流量-767,108.37 元，较上年同期增加了 25.13%，主要原因是本期购置固定资产相对较少所致。

筹资活动产生现金净流量-233,440.42 元，较上年同期增加 95.76%，系因报告期取得银行借款所致。

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
温州雁具新材料科技有限公司	控股子公司	带锯条等锯切工具的研发、生产、加工和销售。	9,300,000.00	5,145,036.69	4,956,572.95	954,152.19	-43,427.05

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

(二) 理财产品投资情况

☐适用 ☒不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

☐适用 ☒不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

☐适用 ☒不适用

五、 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
宏观经济风险与政策风险	切削工具行业作为制造业下的细分行业，与国民经济的发展息息相关，其行业未来的发展依赖于下游行业的发展态势，而下游行业的固定资产投资需求直接受制于国家宏观经济增长态势，因此，切削工具行业受国家宏观经济的影响较大。目前，国家经济保持持续稳健的增长状态，但不排除未来国际国内宏观形势变动，从而影响行业发展。 近年来，随着《中国制造 2025》及《国民经济和社会发展的第十三个五年规划纲要》的颁布，国家对切削工具行业的支持力度逐年加大。切削工具行业的快速发展与国家产业政策、行业竞争格局变化等外部因素密切相关，如果国家政策导向发生变化，将会对行业的发展产生不利的影响，公司未来的成长性也将存在不确定性。 应对措施：公司为应对宏观经济风险，公司努力开拓新的国内和国外新市场，开拓锯切相关业务，扩大收入来源。
汇率波动风险与原材料价格波动风险	切削工具制造业主要的原材料为钢材，其价格走势直接影响切削工具行业的生产成本。近年来，钢材的价格持续波动，影响

	切削工具制造业相关企业的生产成本，从而限制了相关企业的利润水平，对其管理层的管理能力提出更高的要求。 目前我国人民币实行有管理的浮动汇率制度，随着我国汇率制度的改革，人民币汇率波动已经成为宏观经济环境的一个新特征，汇率波动对公司业绩的影响主要体现在公司未来采购量、营运成本等经营要素方面。 应对措施：公司主要采取办理远期结售汇业务，锁定汇率，降低汇率变动对公司采购成本的影响，加强外汇变动风险管理。
房屋租赁风险	公司办公场所和生产场所均是通过租赁的方式获取。公司与上海燎申智城中镁科技有限公司签订了《房屋租赁合同》，约定上海燎申智城中镁科技有限公司将其位于上海市临港泥城秋兴路 875 号第 2 号楼 402 室租赁给公司用作生产经营。若因某些不可抗力的原因导致公司无法在现有场所办公或生产，将会给公司的生产经营造成不利影响。 应对措施：公司与房屋出租方签订有较长期限的合同，公司严格按照法律法规的规定合法经营，严格按照合同及时支付租金，避免现有办公场所对生产经营产生不利影响。公司所在产业园区政策持续保持稳定，同时公司与产业园区保持密切联系，及时了解政策变化，以便在政策变化实施前有足够的时间采取应对措施。
供应商集中度较高的风险	报告期内，公司向德国埃贝尔公司采购原材料的金额占比较高，公司在原材料采购方面存在对德国埃贝尔公司依赖情形。若市场环境发生较大变化，或公司与德国埃贝尔公司间的合作条件发生较大变化时，公司面临一定的经营风险。因此，公司存在供应商集中度较高的风险。 应对措施：公司与德国埃贝尔公司合作多年，与之建立了良好的合作关系，是德国埃贝尔公司金属带锯（双金属和硬质合金等）产品的中国独家代理加工、销售商，具有相应产品在中国区域加工生产、销售的独家特许经营权，且德国埃贝尔公司作为全球领先的锯条技术、生产商之一，其供应的产品质量稳定、性价比较高且其信誉良好，能及时满足公司的采购需求。公司持续保持与德国埃贝尔公司的紧密合作，加强交流与沟通，明确双方的利益，加强双方的合作意愿。
实际控制人控制不当风险	截至报告期末，熊蔚彬直接持有公司 65.92%的股份，通过越思贸易间接持有公司 17.10%的股份，合计持有公司 83.02%的股份，且其持有的股份所享有的表决权已足以对股东大会的决议产生重大影响，是公司的控股股东；同时，熊蔚彬在公司担任董事长，能够对公司的经营决策和财务决策作出决定性影响，因此熊蔚彬可认定为公司的实际控制人。公司实际控制人可利用其控制地位，通过行使表决权对公司的人事、经营决策进行控制。虽然公司已经建立了较为完善的公司治理结构和内部控制制度，制定了包括《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》等规章制度，但并不排除实际控制人利用其控制地位从事相关活动，对公司和少数股

	东的利益产生不利影响。 应对措施：公司严格按照《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》等相关法律、法规、和规章制度的要求，并结合公司的实际情况全面推行制度化规范管理，形成了股东大会、董事会、监事会和高级管理人员各司其职、各尽其责、相互制约的科学有效的工作机制，切实保护中小投资者的利益，避免公司被实际控制人不当控制。
人才流失的风险	切削工具制造业的发展对技术人才的要求较高，行业专业技术人才的缺失使得熟练掌握金属锯切技术的工人也严重不足，倘若行业内人才缺失或主要人才转移或流失，将阻碍行业的进一步发展。因此，切削工具制造业面临一定的人才流失的风险。 应对措施：公司将继续完善管理体系、绩效考评体系，继续完善吸引和稳定技术专业人员的措施，例如提高员工福利等措施，稳定员工在岗工作。
市场竞争加剧的风险	我国切削工具制造业起步较晚，发展至今，大多数企业规模仍较小；另外，虽然切削工具制造业存在一定的技术、品牌、人才、资金等进入壁垒，但行业新进入者仍不断增加，导致市场竞争不断加剧，预计行业未来竞争更加激烈。 应对措施：加大业务推广力度，提升品牌知名度，扩大客户群体，开拓国内国际新市场，扩大收入来源。
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
是否存在诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.(四)
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.(五)
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.(六)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）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

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	3,000,000.00	1,000,000.00
提供担保		
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
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：

2023年7月26日，公司第二届董事会第十四次会议审议通过了《关于向控股股东借款暨关联交易的议案》，因公司业务发展需要，公司实际控制人、控股股东、董事长熊蔚彬先生向上海易具精密工具股份有限公司提供不超过人民币300万元的无息借款额度，借款期限为2年，额度可循环使用。2023年度熊蔚彬先生实际向公司提供了100万元的无息借款。

本次关联交易有利于公司充实流动资金，促进公司业务持续稳健发展，此次关联交易属于公司纯受益行为，不存在损害本公司和非关联股东的利益的情况，不会影响公司正常业务和经营活动的开展。

违规关联交易情况

☐适用 ☒不适用

(四)经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项

单位：元

临时公告索引	类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
2023-018	对外投资	温州雁具新材料科技有限公司	6,510,000.00元	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

为了满足公司经营发展需要，实现公司战略规划，优化公司战略布局，充分配置公司资源，2023年8月21日，公司与自然人方升设立控股子公司温州雁具新材料科技有限公司，注册地址为雁荡镇白溪街村镇府路30号，注册资本为人民币930万元，上海易具精密工具股份有限公司持股70%，方升持股30%。公司本次设立控股子公司将为公司增加国内带锯条的研发和生产能力，降低对其他供应商的依赖，延伸上下游产业链条，扩大公司在带锯条研发、生产方向上的优势，提高公司综合竞争力和盈利水平，对公司发展具有推动意义。

本次对外投资是公司立足发展规划所做的慎重决策，对公司业务有积极正面影响，不存在损害公司及全体股东合法权益的情形。公司将通过进一步完善各项内控制度，明确经营策略和风险管理，积极防范和应对可能发生的风险。

本次对外投资能够进一步提升公司的综合实力和竞争力，从公司长远发展来看，对公司业绩提升、利润增长、市场拓展将带来积极影响。

(五)股份回购情况

2022年10月14日第二次临时股东大会审议通过了《关于公司回购股份的方案》，公司拟以1.40元/股

的价格回购 2,500,000 股，占总股本比例 25.00%。本次股份回购期限自 2022 年 11 月 14 日开始，至 2022 年 12 月 13 日结束，累计通过股份回购专用证券账户以要约方式回购公司股份 2,500,000 股，占公司总股本的比例为 25.00%。

公司已于 2023 年 2 月 6 日在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司办理完毕上述 2,500,000 股回购股份的注销手续。本次回购股份注销完成前，公司股份总额为 10,000,000 股，本次回购股份注销完成后，公司股份总额为 7,500,000 股，公司剩余库存股 0 股。

公司已于 2023 年 3 月 3 日完成工商变更登记手续，变更后公司注册资本为 7,500,000 元。

(六) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
公司股东	2018 年 7 月 12 日	-	挂牌	限售承诺	公司股东签署承诺函，同意遵照《公司法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》以及《公司章程》关于股份转让的规定执行。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2018 年 7 月 12 日	-	挂牌	关于缴纳社保、公积金问题的承诺	公司实际控制人、控股股东熊蔚彬出具承诺：“若有相关主管部门向公司追缴员工的社会保险费等社保费用，则被追缴的社保费用概由本人承担，并承担公司因此产生的相关费用及损失；若有相关主管部门向公司追缴员工公司实际控制人、控股股东熊蔚彬出具承诺：“若有相关主管部门向公司追缴员工的社会保险费等社保费用，则被追缴的社保费用概由本人承	正在履行中

					担，并承担公司因此产生的相关费用及损失；若有相关主管部门向公司追缴员工的住房公积金，则被追缴的住房公积金概由本人承担，并承担公司因此产生的相关费用及损失。”	
公司实际控制人、董事、监事及高级管理人员	2018年7月12日	-	挂牌	同业竞争承诺	为避免今后出现同业竞争情形，公司实际控制人、董事、监事及高级管理人员出具了《避免同业竞争承诺函》，表示其目前未从事或参与与股份公司存在同业竞争的活动，并承诺：本人将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对股份公司构成竞争的业务及活动，或拥有与股份公司存在竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益，或以其他任何形式取得该经营实体、机构、经济组织的控制权，或在该经营实体、机构、经济组织中担任高级管理人员或核心技术人员。	正在履行中
公司控股股东、实际控	2018年7月12日	-	挂牌	关于规范和减少关	公司控股股东、实际控制人、公	正在履行中

制人、公司持股 5%以上的股东、董事、监事、高级管理人员				联交易的承诺	司持股 5%以上的股东、董事、监事、高级管理人员签署了《关于规范和减少关联交易的声明承诺函》，保证将尽可能减少与股份公司间的关联交易，对于无法避免的关联交易，将严格按照《公司法》、《公司章程》及《关联交易管理规定》等规定，履行相应的决策程序，保证关联交易价格依照与无关联关系的独立第三方进行相同或相似交易时的价格确定，保证关联交易价格具有公允性。	
公司全体股东	2018 年 7 月 12 日	-	挂牌	关于公司不存在“股权代持”情况的承诺	公司全体股东就直接持有公司股份做出承诺：“本人（或本公司）系所持上海易具精密工具股份有限公司的股份的实际持有人，所持股份不存在信托、委托持股或者类似安排，不存在以他人名义代持情形”。	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、融资和利润分配

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	4,353,053	43.53%	-2,500,000	1,853,053	24.71%
	其中：控股股东、实际控制人	1,799,815	18%	-1,000,000	799,815	10.66%
	董事、监事、高管	82,500	0.83%	0	82,500	1.1%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	5,646,947	56.47%	0	5,646,947	75.29%
	其中：控股股东、实际控制人	5,399,447	53.99%	0	5,399,447	71.99%
	董事、监事、高管	247,500	2.48%	0	247,500	3.3%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		10,000,000	-	-2,500,000	7,500,000	-
普通股股东人数		4				

股本结构变动情况：

√适用 □不适用

2022年10月14日第二次临时股东大会审议通过了《关于公司回购股份的方案》，公司拟以1.40元/股的价格回购2,500,000股，占总股本比例25.00%。本次股份回购期限自2022年11月14日开始，至2022年12月13日结束，累计通过股份回购专用证券账户以要约方式回购公司股份2,500,000股，占公司总股本的比例为25.00%。

公司已于2023年2月6日在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司办理完毕上述2,500,000股回购股份的注销手续。本次回购股份注销完成前，公司股份总额为10,000,000股，本次回购股份注销完成后，公司股份总额为7,500,000股，公司剩余库存股0股。

公司已于2023年3月3日完成工商变更登记手续，变更后公司注册资本为7,500,000元。

(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	熊蔚彬	7,199,262	-1,000,000	6,199,262	82.66%	5,399,447	799,815	0	0
2	上海越思贸易有限公司	2,470,738	-1,500,000	970,738	12.94%	0	970,738	0	0
3	金萍	195,000		195,000	2.6%	146,250	48,750	0	0
4	王际华	135,000		135,000	1.8%	101,250	33,750	0	0
合计		10,000,000	-2,500,000	7,500,000	100%	5,646,947	1,853,053	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明：法人股东上海越思贸易有限公司为股东熊蔚彬先生独资的企业，除此之外，公司其他股东之间无关联关系。									

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☒是 ☐否

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化。

三、 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

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☒ 适用 ☐ 不适用

单位：元或股

股东大会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2023 年 5 月 12 日	2.30	0	0
合计	2.30	0	0

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

☒ 适用 ☐ 不适用

上海易具精密工具股份有限公司 2022 年年度权益分派方案由 2022 年年度股东大会于 2023 年 5 月 12 日审议通过，以公司总股本 7,500,000 股为基数，向全体股东每 10 股派 2.30 元人民币现金，本次权益分派共计派发现金红利 1,725,000.00 元。公司委托中国结算北京分公司代派的现金红利已于 2023 年 5 月 26 日通过股东托管证券公司（或其他托管机构）直接划入其资金账户。

(二) 权益分派预案

☐ 适用 ☒ 不适用

第五节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
熊蔚彬	董事长	男	1971 年 5 月	2023 年 9 月 28 日	2026 年 9 月 27 日	7,199,262	-1,000,000	6,199,262	82.66%
金萍	董事、总经理	女	1974 年 5 月	2023 年 9 月 28 日	2026 年 9 月 27 日	195,000		195,000	2.6%
王际华	董事	男	1976 年 3 月	2023 年 9 月 28 日	2026 年 9 月 27 日	135,000		135,000	1.8
陈洁	董事、董事会秘书、财务总监	女	1982 年 12 月	2023 年 9 月 28 日	2026 年 9 月 27 日	0		0	0%
吴海	董事	男	1949 年 3 月	2023 年 9 月 28 日	2026 年 9 月 27 日	0		0	0%
杨华	监事会主席	女	1984 年 8 月	2023 年 9 月 28 日	2026 年 9 月 27 日	0		0	0%
刘禹	监事	男	1988 年 10 月	2023 年 9 月 28 日	2026 年 9 月 27 日	0		0	0%
梅俊麟	监事	男	1981 年 7 月	2023 年 9 月 28 日	2026 年 9 月 27 日	0		0	0

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

熊蔚彬为公司董事、控股股东、实际控制人，除此外，董事、监事、高级管理人员与控股股东、实际控制人之间无关联关系

（二） 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
陈怡	监事会主席	离任	无	离职
杨华	监事	新任	监事会主席	新任
梅俊麟	无	新任	监事	新任

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

√适用 □不适用

梅俊麟，男，1981年7月生，中国国籍，无境外永久居留权。2007年6月毕业于上海交通大学，国际经济与贸易专业，本科学历。2007年8月至2009年4月，就职于上海洋俊国际货运代理有限公司，任销售主管；2009年5月至2018年10月，就职于上海沃菱国际贸易有限公司，任物流经理；2018年11月至2021年6月，就职于松下能源（上海）有限公司，任采购主管；2021年8月至今，就职于上海易具精密工具股份有限公司，任采购经理。

（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）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	6	4		10
财务人员	3	2		5
生产人员	6	12	3	15
销售人员	5	4		9
员工总计	20	22	3	39

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	7	10
专科	2	6
专科以下	10	22
员工总计	20	39

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、员工薪酬政策

公司依据发展需要设计薪酬方案，使薪酬与岗位价值和员工工作业绩紧密结合，使每位员工充分发挥个人才能，让每个人的付出和贡献得到合理的回报，充分发挥企业的平台作用，调动员工的工作热情。

2、培训计划

公司针对每个岗位制定了完整系统的培训体系，包括技能培训、素质培训、企业文化培训、管理能力培训等等，不断提高员工的综合素养，提高工作效率，为公司发展提供有力保障。

3、离退休工人费用承担

报告期内，公司没有需公司承担费用的离退休工人。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

☐适用 ☒不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	☐ 是 ☒ 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	☐ 是 ☒ 否
管理层是否引入职业经理人	☐ 是 ☒ 否
报告期内是否新增关联方	☐ 是 ☒ 否

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》等相关法律、法规及规范性文件的要求，经公司董事会和股东大会审议，修订了《公司章程》。

公司将根据相关法律法规及公司实际发展情况，不断完善公司法人治理结构，建立健全内部管理和控制水平，以进一步规范公司运作，提高公司治理水平。

(二) 监事会对监督事项的意见

监事会在本年度内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对本年度内的监督事项无异议。具体意见如下：

（1）公司依法运作的情况：报告期内，公司按照国家相关法律、法规和公司章程的规定，建立了较完善的内部控制制度，决策程序符合相应规定。公司董事、总经理、其他高级管理人员在履行职务时，不存在违反法律、法规和《公司章程》，损害公司及股东利益的行为。

（2）检查公司财务情况：报告期内，监事会对公司的财务制度、内控制度和财务状况等进行了认真的检查，认为公司财务人员内控制度执行良好，财务人员无重大遗漏和虚假记载，能够真实、准确、完整地反映公司的年度财务状况、经营成果和现金流量情况。

（3）监事会对定期报告的审核意见：董事会对定期报告的编制和审核程序符合法律、行政法规、全国股份转让系统公司的规定和公司章程，报告的内容能够真实、准确、完整地反映公司实际情况。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内,本公司与控股股东及其控制的其他企业在资产、人员、财务、机构、业务方面完全分开、独立运行,具有完整的业务体系和面向市场独立经营的能力。

(一) 业务独立

公司拥有独立完整的业务体系,能够面向市场独立经营,独立核算和决策,独立承担责任和风险,未受到公司控股股东的干涉、控制,亦未因与公司控股股东及其控制的其他企业之间存在关联关系而使公司经营自主权的完整性、独立性受到不良影响。

(二) 人员独立

本公司总经理、副总经理、财务负责人和董事会秘书等高级管理人员不在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务,也不存在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业担任职务的情况。公司的财务人员也没有在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。

(三) 资产完整

公司租赁独立于控股股东的生产经营场所,拥有独立完整的资产结构,拥有独立的商标、非专利技术,拥有开展业务所需的技术、人员和必要设备、设施,主要资产权属明确,不存在权属方面的纠纷。公司资产具备独立性。

(四) 机构独立

公司设置独立完整的组织机构,各机构和部门之间分工明确,独立运作,协调合作。公司根据相关法律法规,建立了较为完善的法人治理结构,股东大会、董事会和监事会严格按照《公司章程》规范运作,公司生产经营与办公场所独立,不存在混合经营、合署办公的情形。公司机构具备独立性。

(五) 财务独立

公司已按照《企业会计准则》要求建立了一套独立、完整、规范的财务会计核算体系和财务管理制度,能够独立做出财务决策。公司设立了独立财务部门,配备了专职财务人员;公司在银行单独开立账户,拥有独立的银行账号;公司是独立的纳税人,依法独立纳税;公司未为股东提供担保,不存在资产、资金被股东占用或其他损害公司利益的情况。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司已建立了一套较为健全和完善的会计核算体系、财务管理和风险控制等内部控制管理制度,并能够得到有效执行,能满足公司当前发展需要。同时公司将根据发展情况,不断更新和完善相关制度,保障公司健康平稳运行。

1、关于会计核算体系

报告期内,公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定,从公司自身情况出发,制定会计核算的具体细节制度,并按照要求进行独立核算,保证公司正常开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系

报告期内,公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度,在相关国家政策及制度的指引下,做到有序工作、严格管理,持续完善公司财务管理体系。

3、关于风险控制体系

报告期内,公司围绕企业风险控制相关制度,在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等前提下,采取事前防范、事中控制等措施,从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

☐适用 ☒不适用

(二) 提供网络投票的情况

☐适用 ☒不适用

(三) 表决权差异安排

☐适用 ☒不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	中审亚太审字(2024)004463 号	
审计机构名称	中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市海淀区复兴路 47 号天行建商务大厦 20 层 2206	
审计报告日期	2024 年 4 月 26 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	臧其冠	徐建华
	5 年	2 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	5 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	10	

审计报告

中审亚太审字(2024)004463 号

上海易具精密工具股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了上海易具精密工具股份有限公司（以下简称“易具公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了天利智能公司 2023 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2023 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于易具公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、其他信息

易具公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

易具公司管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估易具公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算易具公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督易具公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误所导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对易具公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致易具公司不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：臧其冠（项目合伙人）

（盖章）

（签名并盖章）

中国注册会计师：徐建华

（签名并盖章）

中国·北京

二〇二四年四月二十六日

--

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	6.1	3,730,402.70	6,074,492.46
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			
应收账款	6.2	792,734.88	661,541.56
应收款项融资	6.3	136,023.76	200,000.00
预付款项	6.4	5,141,444.99	5,120,031.61
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	103,492.00	312,040.99
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	6.6	6,408,400.62	5,703,479.85
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	860,441.13	1,104,945.33
流动资产合计		17,172,940.08	19,176,531.8
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	6.8	2,476,204.91	2,719,318.24
在建工程			

生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	6.9	408,116.05	
无形资产	6.10		
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	6.11	129,486.73	
递延所得税资产	6.12	142,574.55	59,425.51
其他非流动资产	6.13	43,363.54	32,800.00
非流动资产合计		3,199,745.78	2,811,543.75
资产总计		20,372,685.86	21,988,075.55
流动负债：			
短期借款	6.14	2,000,000.00	0
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	6.15	816,092.03	219,594.18
预收款项			
合同负债	6.16	2,607,389.36	8,109,530.26
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	6.17	442,309.00	370,680.72
应交税费	6.18	139,325.29	411,940.94
其他应付款	6.19	1,064,412.42	349,369.64
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	6.20	415,205.94	
其他流动负债	6.21	88,606.04	110,005.29
流动负债合计		7,573,340.08	9,571,121.03
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	6.22		

长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	6.23	1,080,000.00	1,080,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债	6.12	20,405.80	
非流动负债合计		1,100,405.80	1,080,000.00
负债合计		8,673,745.88	10,651,121.03
所有者权益（或股东权益）：			
股本	6.24	7,500,000.00	10,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	6.25	1,647,229.83	2,648,913.79
减：库存股	6.26		3,501,785.00
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	6.27	641,426.87	428,395.72
一般风险准备			
未分配利润	6.28	1,923,311.40	1,761,430.01
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		11,711,968.10	11,336,954.52
少数股东权益		-13,028.12	
所有者权益（或股东权益）合计		11,698,939.98	11,336,954.52
负债和所有者权益（或股东权益）总计		20372685.86	21,988,075.55

法定代表人：熊蔚彬

主管会计工作负责人：陈洁

会计机构负责人：陈洁

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	6.1	2,349,645.56	6,074,492.46
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	6.2	792,734.88	661,541.56
应收款项融资	6.3	136,023.76	200,000.00
预付款项	6.4	3,611,974.15	5,120,031.61
其他应收款	6.5	100,492.00	312,040.99
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货	6.6	5,298,992.31	5,703,479.85
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	629,211.15	1,104,945.33
流动资产合计		12,919,073.81	19,176,531.80
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		5,000,000.00	
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	6.8	1,892,242.73	2,719,318.24
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	6.9	408,116.05	
无形资产	6.10		
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	6.11	142,574.55	59,425.51
其他非流动资产	6.12	32,800.00	32,800.00
非流动资产合计		7,475,733.33	2,811,543.75
资产总计		20,394,807.14	21,988,075.55
流动负债：			
短期借款		2,000,000.00	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	6.13	983,250.00	219,594.18
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬	6.15	323,514.70	370,680.72
应交税费	6.16	69,655.85	411,940.94
其他应付款	6.17	1,064,412.42	349,369.64
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债	6.14	2,607,389.36	8,109,530.26

持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	6.18	415,205.94	
其他流动负债	6.19	88,606.04	110,005.29
流动负债合计		7,552,034.31	9,571,121.03
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	6.20		
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	6.21	1,080,000.00	1,080,000.00
递延所得税负债		20,405.80	
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,100,405.80	1,080,000.00
负债合计		8,652,440.11	10,651,121.03
所有者权益（或股东权益）：			
股本	6.22	7,500,000.00	10,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	6.23	1,647,229.83	2,648,913.79
减：库存股			3,501,785.00
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	6.25	641,426.87	428,395.72
一般风险准备			
未分配利润	6.26	1,953,710.33	1,761,430.01
所有者权益（或股东权益）合计		11,742,367.03	11,336,954.52
负债和所有者权益（或股东权益）合计		20,394,807.14	21,988,075.55

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		41,973,279.79	45,211,390.61
其中：营业收入	6.29	41,973,279.79	45,211,390.61
利息收入			

已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		40,289,994.08	44,065,613.94
其中：营业成本	6.29	32,868,485.67	37,717,699.33
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	19,265.63	97,438.08
销售费用	6.31	3,403,968.95	2,610,601.25
管理费用	6.32	4,413,891.56	4,331,445.47
研发费用			
财务费用	6.33	-415,617.73	-691,570.19
其中：利息费用		48,540.42	8,764.78
利息收入		5,895.07	12,704.51
加：其他收益	6.34	172,395.24	84,394.75
投资收益（损失以“-”号填列）	6.35	18,165.75	83,129.25
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
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	-7,749.70	-31,647.83
资产减值损失（损失以“-”号填列）	6.37	-49,643.79	138,228.90
资产处置收益（损失以“-”号填列）	6.38	312,352.15	2,607.54
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,128,805.36	1,422,489.28
加：营业外收入	6.39	40,001.01	
减：营业外支出			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,168,806.37	1,422,489.28
减：所得税费用	6.40	81,921.95	39,365.00
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,086,884.42	1,383,124.28
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）		2,086,884.42	1,383,124.28
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）		-13,028.12	

2. 归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)		2,099,912.54	1,383,124.28
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		2,086,884.42	1,383,124.28
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		2,099,912.54	1,383,124.28
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-13,028.12	
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益(元/股)		0.26	0.14
(二) 稀释每股收益(元/股)		0.26	0.14

法定代表人：熊蔚彬

主管会计工作负责人：陈洁

会计机构负责人：陈洁

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	6.27	43,287,962.91	45,211,390.61
减：营业成本	6.27	34,330,976.59	37,717,699.33
税金及附加	6.28	18,429.79	97,438.08
销售费用	6.29	3,401,485.36	2,610,601.25
管理费用	6.30	4,225,232.13	4,331,445.47
研发费用			
财务费用	6.31	-414,873.72	-691,570.19
其中：利息费用		48,540.42	8,764.78

利息收入		5,151.06	12,704.51
加：其他收益	6.32	172,395.24	84,394.75
投资收益（损失以“-”号填列）	6.33	18,165.75	83,129.25
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
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）	6.34	-7,749.7	-31,647.83
资产减值损失（损失以“-”号填列）	6.35	-49,643.79	138,228.9
资产处置收益（损失以“-”号填列）	6.36	312,352.15	2,607.54
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,172,232.41	1,422,489.28
加：营业外收入		40,001.01	
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,212,233.42	1,422,489.28
减：所得税费用	6.38	81,921.95	39,365.00
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,130,311.47	1,383,124.28
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填 列）		2,130,311.47	1,383,124.28
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填 列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		2,130,311.47	1,383,124.28
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	11.2	0.14	0.15
（二）稀释每股收益（元/股）	11.2	0.14	0.15

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
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		39,229,799.11	57,686,949.97
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			813,575.25
收到其他与经营活动有关的现金		3,435,116.8	2,880,615.92
经营活动现金流入小计		42,664,915.91	61,381,141.14
购买商品、接受劳务支付的现金		35,951,341.06	45,820,056.28
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		3,451,394.43	3,194,350.86
支付的各项税费		1,249,204.08	1,251,776.45
支付其他与经营活动有关的现金		3,311,735.11	5,877,039.00
经营活动现金流出小计		43,963,674.68	56,143,222.59
经营活动产生的现金流量净额		-1,298,758.77	5,237,918.55
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		6,000,000.00	11,800,000.00
取得投资收益收到的现金		18,429.79	83,129.25
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		40,000.00	3,150.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		6,058,429.79	11,886,279.25
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付		825,538.16	1,110,825.00

的现金			
投资支付的现金		6,000,000.00	11,800,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		6,825,538.16	12,910,825.00
投资活动产生的现金流量净额		-767,108.37	-1,024,545.75
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		2,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		2,000,000.00	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,773,540.42	2,000,000.00
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		459,900.00	3,501,785.00
筹资活动现金流出小计		2,233,440.42	5,501,785.00
筹资活动产生的现金流量净额		-233,440.42	-5,501,785.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-44,782.20	67,431.80
五、现金及现金等价物净增加额		-2,344,089.76	-1,220,980.40
加：期初现金及现金等价物余额		6,074,492.46	7,295,472.86
六、期末现金及现金等价物余额		3,730,402.70	6,074,492.46

法定代表人：熊蔚彬

主管会计工作负责人：陈洁

会计机构负责人：陈洁

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
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		40,951,702.91	57,686,949.97
收到的税费返还			813,575.25
收到其他与经营活动有关的现金	6.39	3,434,372.79	2,880,615.92
经营活动现金流入小计		44,386,075.70	61,381,141.14
购买商品、接受劳务支付的现金		35,181,443.76	45,820,056.28
支付给职工以及为职工支付的现金		3,145,296.04	3,194,350.86
支付的各项税费		1,248,705.83	1,251,776.45
支付其他与经营活动有关的现金		3,236,208.97	5,877,039.00
经营活动现金流出小计		42,811,654.60	56,143,222.59
经营活动产生的现金流量净额		1,574,421.10	5,237,918.55

二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		6,000,000.00	11,800,000.00
取得投资收益收到的现金		18,429.79	83,129.25
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		40,000.00	3,150.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		6,058,429.79	11,886,279.25
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		79,475.17	1,110,825.00
投资支付的现金		11,000,000.00	11,800,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		11,079,475.17	12,910,825.00
投资活动产生的现金流量净额		-5,021,045.38	-1,024,545.75
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		2,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		2,000,000.00	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,773,540.42	2,000,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	6.39	459,900.00	3,501,785.00
筹资活动现金流出小计		2,233,440.42	5,501,785.00
筹资活动产生的现金流量净额		-233,440.42	-5,501,785.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-44,782.20	67,431.80
五、现金及现金等价物净增加额		-3,724,846.90	-1,220,980.40
加：期初现金及现金等价物余额		6,074,492.46	7,295,472.86
六、期末现金及现金等价物余额		2,349,645.56	6,074,492.46

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	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
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	10,000,000.00				2,648,913.79	3,501,785.00			428,395.72		1,761,430.01		11,336,954.52
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	10,000,000.00				2,648,913.79	3,501,785.00			428,395.72		1,761,430.01		11,336,954.52
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-2,500,000.00				-1,001,683.96	-3,501,785.00			213,031.15		161,881.39	-13,028.12	361,985.46
（一）综合收益总额											2,099,912.54	-13,028.12	2,086,884.42
（二）所有者投入和减少资本	-2,500,000.00				-1,001,683.96	-3,501,785.00							101.04
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他	-2,500,000.00				-1,001,683.96	-3,501,785.00						101.04
(三) 利润分配								213,031.15	-1,938,031.15			-1,725,000.00
1. 提取盈余公积								213,031.15	-213,031.15			
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配									-1,725,000.00			-1,725,000.00
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	7,500,000.00				1,647,229.83			641,426.87	1,923,311.40	-13,028.12		11,698,939.98

项目	2022 年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益	所有者权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	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		
		优 先 股	永 续 债	其 他									
一、上年期末余额	10,000,000.00				2,648,913.79				290,083.29		2,516,618.16		15,455,615.24
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	10,000,000.00				2,648,913.79				290,083.29		2,516,618.16		15,455,615.24
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）						3,501,785.00			138,312.43		-755,188.15		-4,118,660.72
（一）综合收益总额											1,383,124.28		1,383,124.28
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													

(三) 利润分配					3,501,785.00			138,312.43		-2,138,312.43		-5,501,785.00
1. 提取盈余公积								138,312.43		-138,312.43		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配										-2,000,000.00		-2,000,000.00
4. 其他					3,501,785.00							-3,501,785.00
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	10,000,000.00				2,648,913.79	3,501,785.00		428,395.72		1,761,430.01		11,336,954.52

法定代表人：熊蔚彬

主管会计工作负责人：陈洁

会计机构负责人：陈洁

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	10,000,000.00				2,648,913.79	3,501,785.00			428,395.72		1,761,430.01	11,336,954.52
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	10,000,000.00				2,648,913.79	3,501,785.00			428,395.72		1,761,430.01	11,336,954.52
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-2,500,000.00				-1,001,683.96	-3,501,785.00			213,031.15		192,280.32	405,412.51
（一）综合收益总额											2,130,311.47	2,130,311.47
（二）所有者投入和减少资本	-2,500,000.00				-1,001,683.96	-3,501,785.00						101.04
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他	-2,500,000.00				-1,001,683.96	-3,501,785.00						101.04
（三）利润分配									213,031.15		-1,938,031.15	-1,725,000.00
1．提取盈余公积									213,031.15		-213,031.15	

2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配											-1,725,000.00	-1,725,000.00
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	7,500,000.00				1,647,229.83				641,426.87		1,953,710.33	11,742,367.03

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	10,000,000.00				2,648,913.79				290,083.29		2,516,618.16	19,088,723.98
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	10,000,000.00				2,648,913.79				290,083.29		2,516,618.16	15,455,615.24
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）						3,501,785.00			138,312.43		-755,188.15	-4,118,660.72
（一）综合收益总额											1,383,124.28	1,383,124.28
（二）所有者投入和减少资本						3,501,785.00						-3,501,785.00
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他						3,501,785.00						-3,501,785.00
（三）利润分配									138,312.43		-2,138,312.43	-2,000,000.00
1. 提取盈余公积									138,312.43		-138,312.43	
2. 提取一般风险准备											-2,000,000.00	-2,000,000.00
3. 对所有者（或股东）的分配												

4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	10,000,000.00				2,648,913.79	3,501,785.00			428,395.72		1,761,430.01	11,336,954.52

上海易具精密工具股份有限公司

2023 年度财务报表附注

1、公司基本情况

1.1 公司概况

上海易具精密工具股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”），其前身为易锯贸易（上海）有限公司，系由德国 Comtratec GmbH 公司出资设立的有限责任公司，于 2011 年 3 月 14 日经上海市工商行政管理局登记成立，初始注册资本为 50 万欧元。公司住所：上海市浦东新区南汇新城镇环湖西二路 888 号 C 楼，统一社会信用代码：91310000569636900X，法定代表人是熊蔚彬。

2013 年 2 月，公司增加注册资本 30 万欧元，其中德国 Comtratec GmbH 公司增资 12 万欧元，卓嘉怡国际贸易香港有限公司增资 18 万欧元。此次增资后公司注册资本为 80 万欧元，各股东认缴注册资本及出资情况如下：

股东名称	认缴注册资本 (欧元)	实际出资额 (欧元)	出资比例 (%)
Comtratec GmbH	620,000.00	620,000.00	77.50
卓嘉怡国际贸易香港有限公司	180,000.00	180,000.00	22.50
合计	800,000.00	800,000.00	100.00

2015 年 11 月 10 日，德国 Comtratec GmbH 公司将所持有的本公司全部股权转让给上海易具实业有限公司，此次股权转让后公司股东出资情况如下：

股东名称	认缴注册资本 (欧元)	实际出资额 (欧元)	出资比例 (%)
上海易具实业有限公司	620,000.00	620,000.00	77.50
卓嘉怡国际贸易香港有限公司	180,000.00	180,000.00	22.50
合计	800,000.00	800,000.00	100.00

2016 年 8 月 11 日，根据本公司董事会决议、修改后章程规定，卓嘉怡国际贸易香港有限公司将持有的本公司 22.5% 的出资转让给上海越思贸易有限公司，其他股东放弃优先购买权。股权转让后经上海市商务委员会“沪商外资批〔2016〕2418 号”批复，本公司由台港澳侨投资企业转变为国内合资企业。股权转让及外资转内资变更后公司各股东出资情况如下：

股东名称	认缴注册资本 (人民币)	实际出资额 (人民币)	出资比例 (%)
------	-----------------	----------------	-------------

上海易具实业有限公司	5,573,932.00	5,573,932.00	77.50
上海越思贸易有限公司	1,618,238.00	1,618,238.00	22.50
合计	7,192,170.00	7,192,170.00	100.00

2016 年 12 月 28 日，上海易具实业有限公司将所持本公司 77.5% 的出资转让给熊蔚彬，股权转让后上海易具实业有限公司不再持有本公司股份。2016 年 12 月 28 日，根据公司股东会决议、修改后章程规定，熊蔚彬、余伟永、沈云华、金萍、李涛和王际华认缴新增注册资本 725.7830 万元，股东新增出资经上海新宁会计师事务所有限公司“新宁验字（2017）第 3039 号”验资报告审验。股权转让及增资后本公司股东出资情况如下：

股东名称	认缴注册资本 (人民币)	实际出资额 (人民币)	比例 (%)
熊蔚彬	10,536,761.75	10,536,761.75	72.92
上海越思贸易有限公司	1,618,238.25	1,618,238.25	11.20
余伟永	1,445,000.00	1,445,000.00	10.00
沈云华	390,000.00	390,000.00	2.70
金萍	195,000.00	195,000.00	1.35
王际华	135,000.00	135,000.00	0.93
李涛	130,000.00	130,000.00	0.90
合计	14,450,000.00	14,450,000.00	100.00

2017 年 5 月 31 日，根据公司临时股东大会决议及股权转让协议约定，熊蔚彬将持有的本公司 5% 出资和 2% 出资分别转让给郝秀岩、王钰，股权转让后公司股东出资情况如下：

股东名称	认缴注册资本 (人民币)	实际出资额 (人民币)	比例 (%)
熊蔚彬	9,525,261.75	9,525,261.75	65.92
上海越思贸易有限公司	1,618,238.25	1,618,238.25	11.20
余伟永	1,445,000.00	1,445,000.00	10.00
郝秀岩	722,500.00	722,500.00	5.00
沈云华	390,000.00	390,000.00	2.70
王钰	289,000.00	289,000.00	2.00
金萍	195,000.00	195,000.00	1.35
王际华	135,000.00	135,000.00	0.93
李涛	130,000.00	130,000.00	0.90
合计	14,450,000.00	14,450,000.00	100.00

2017 年 8 月 18 日，根据公司股东会决议，以截止到 2017 年 6 月 30 日经审计的净资产整体折股变更为股份有限公司。截止到 2017 年 6 月 30 日，有限公司经审计的净资产为 1,888.20 万元。公司以经审计的有限公司截止到 2017 年 6 月 30 日净资产 1,888.20 万元人民币，按 1.3067:1 比例折合股份公司股份 14,450,000.00 股，整体变更设立上海易具精密工具股份有限公司，折股后的净资产余额人民币 443.20 万元计入股份公司资本公积。截止到 2017 年 8 月 18 日，公司（筹）之全体发起人已按发起人协议书、章程的规定，以其拥有的有限公司截止到 2017 年 6 月 30 日经审计的净资产人民币 18,881,999.40 元折股投入，股本总额共计 1,445

万股，净资产折合股本后的余额转为资本公积。各股东持股比例具体如下：

股东名称	认缴股本 (人民币)	实际出资额 (人民币)	比例 (%)
熊蔚彬	9,525,261.75	9,525,261.75	65.92
上海越思贸易有限公司	1,618,238.25	1,618,238.25	11.20
余伟永	1,445,000.00	1,445,000.00	10.00
郝秀岩	722,500.00	722,500.00	5.00
沈云华	390,000.00	390,000.00	2.70
王钰	289,000.00	289,000.00	2.00
金萍	195,000.00	195,000.00	1.35
王际华	135,000.00	135,000.00	0.93
李涛	130,000.00	130,000.00	0.90
合计	14,450,000.00	14,450,000.00	100.00

股东上海越思贸易有限公司分别于 2019 年 11 月 11 日、11 月 13 日、11 月 14 日通过全国中小企业股份转让系统取得股东李涛 44,000.00、45,000.00、41,000.00 流通股，共计 130,000.00 流通股。转让后李涛不再持有本公司股份。本次变更后各股东持股比例具体情况如下：

股东名称	认缴股本 (人民币)	实际出资额 (人民币)	比例 (%)
熊蔚彬	9,525,261.75	9,525,261.75	65.92
上海越思贸易有限公司	1,748,238.25	1,748,238.25	12.10
余伟永	1,445,000.00	1,445,000.00	10.00
郝秀岩	722,500.00	722,500.00	5.00
沈云华	390,000.00	390,000.00	2.70
王钰	289,000.00	289,000.00	2.00
金萍	195,000.00	195,000.00	1.35
王际华	135,000.00	135,000.00	0.93
合计	14,450,000.00	14,450,000.00	100.00

股东上海越思贸易有限公司分别于 2020 年 8 月 17 日、8 月 20 日通过全国中小企业股份转让系统取得股东郝秀岩 286,000.00、436,500.00 流通股，共计 722,500.00 流通股。转让后郝秀岩不再持有本公司股份。本次变更后各股东持股比例具体情况如下：

股东名称	认缴股本 (人民币)	实际出资额 (人民币)	比例 (%)
熊蔚彬	9,525,261.75	9,525,261.75	65.92
上海越思贸易有限公司	2,470,738.25	2,470,738.25	17.10
余伟永	1,445,000.00	1,445,000.00	10.00
沈云华	390,000.00	390,000.00	2.70
王钰	289,000.00	289,000.00	2.00
金萍	195,000.00	195,000.00	1.35
王际华	135,000.00	135,000.00	0.93
合计	14,450,000.00	14,450,000.00	100.00

2021 年 3 月 11 日，根据公司股东大会决议，公司以自有资金回购部分股权，用于减少注册资本。本次回购股份数量为 445 万股，回购价格为 1.4 元/股，回购价格合计 623 万元，占回购前公司总股本的 30.8%。回购完成后，公司认缴股本为 1,000 万股，实际出资额为 1,000

万元。

截至 2023 年 12 月 31 日，各股东持股比例具体情况如下：

股东名称	认缴股本 (人民币)	实际出资额 (人民币)	比例 (%)
熊蔚彬	6,199,262.00	6,199,262.00	82.66
上海越思贸易有限公司	970,738.00	970,738.00	12.94
金萍	195,000.00	195,000.00	2.60
王际华	135,000.00	135,000.00	1.80
合计	7,500,000.00	7,500,000.00	100.00

公司经营范围：金属工具、刀具、建筑材料、钢材、仪器仪表、专用机械设备、化工原料（除危险化学品、监控化学品、民用爆炸物品、易制毒化学品）的销售，双金属带锯条的生产、加工和销售（限分支机构经营），从事货物及技术的进出口业务。【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 4 月 26 日决议批准报出。

1.2 合并财务报表范围及其变化情况

本公司 2023 年度纳入合并范围的子公司共 1 户，详见本附注“8、在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围比上期增加 1 户，详见本附注“7、合并范围的变更”。

2、财务报表的编制基础

2.1 编制基础

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

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

3、遵循企业会计准则的声明

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。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。

4、重要会计政策和会计估计

4.1 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。

4.2 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。

4.3 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。

4.4 现金及现金等价物的确定标准

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

4.5 外币业务和外币报表折算

4.5.1 外币交易的折算方法

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

4.6 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。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。

4.6.1 金融资产的分类和计量

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及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

4.6.1.1 以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标；该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。

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

此类金融资产按照实际利率法以摊余成本进行后续计量，持有期间采用实际利率法计算

的利息计入当期损益。收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

4.6.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

4.6.1.2.1 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，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；该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。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

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。

4.6.1.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将持有的未划分为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。包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益。

4.6.2 金融工具的减值

本公司对分类为以摊余成本计量的金融工具、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工具（债务工具）、租赁应收款、合同资产、应收款项以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

（a）对于金融资产，信用损失应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；

（b）对于租赁应收款项，信用损失应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；

（c）对于财务担保合同，信用损失应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；

（d）对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，企业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。

(e)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。

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。

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项和合同资产(无论是否包含重大融资成分)，对由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款，具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 4.7 应收票据、4.8 应收账款、4.11 合同资产及负债。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，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的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，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；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司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。信用损失准备的增加或转回金额，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，作为减值损失或利得计入当期损益。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，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 4.9 其他应收款。

本公司在上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。

4.6.2.1 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。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

本公司判断信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过 30 日，或者以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果的显著变化、担保物价值或担保方信用评级的显著下降等。

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的，则假设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，并且即使较长时间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义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

4.6.2.2 已发生信用减值的金融资产

当本公司预期对金融资产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。

当一项金融工具逾期超过（含）90日，本公司推定该金融工具已发生违约。

4.6.3 金融资产转移确认依据和计量

金融资产满足下列条件之一的，本公司予以终止对该项金融资产的确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

本公司的金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间按照转移日各自相对的公允价值进行分摊，并将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之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，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。

被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不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；

被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的公允价值并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的公允价值，该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对

价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

4.6.4 金融负债的分类和计量

本公司的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以摊余成本计量的金融负债。金融负债在初始确认时以公允价值计量。

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。该类金融负债以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将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新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

4.6.5 金融负债的终止确认

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将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新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

4.6.6 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但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：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；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。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

4.7 应收票据

应收票据项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等收到的商业汇票，包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。

应收票据预期信用损失的确定方法及会计处理方法

4.7.1 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	组合内容
组合 1	银行承兑汇票
组合 2	商业承兑汇票

4.7.2 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。

4.8 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

4.8.1 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	组合内容
组合 1	账龄组合

4.8.2 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。

对于划分为组合 1 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，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

账 龄	应收账款计提比例(%)
1 年以内（含 1 年，下同）	5
1 至 2 年	20
2 至 3 年	50
3 年以上	100

4.9 其他应收款

其他应收款项目，反映资产负债表日“应收利息”、“应收股利”和“其他应收款”。其中的“应

收利息”仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息。

其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

4.9.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估其他应收款的预期信用损失。如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值，则本公司对该其他应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的其他应收款，本公司依据其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。

组合名称	组合内容
组合 1	押金、保证金及备用金

本公司在每个资产负债表日评估相关其他应收款的信用风险自初始确认后的变动情况。若该其他应收款的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该其他应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该其他应收款未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

4.9.2 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。

本公司在上一会计期间已经按照相当于其他应收款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，该其他应收款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其他应收款的损失准备，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。

对于划分为组合 1 的其他应收款，本公司在每个资产负债表日评估其信用风险，并划分为三个阶段，计算预期信用损失。

类别	计提比例（%）		
	第一阶段	第二阶段	第三阶段
押金、保证金及备用金	5	50	100

4.10 存货

4.10.1 存货的分类

存货主要包括原材料、库存商品、在途物资等。

4.10.2 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。领用和发出时按月末一次加权平均法计价。

4.10.3 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。

4.10.4 存货的盘存制度为永续盘存制。

4.10.5 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。

4.12 固定资产

4.12.1 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。

4.12.2 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(%)
运输设备	年限平均法	4	3	24.25
办公设备	年限平均法	5	3	19.40
电子设备	年限平均法	3	3	32.33
机器设备	年限平均法	5	3	19.40

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。

4.12.3 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.16 长期资产减值”。

4.13 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“4.16 长期资产减值”。

4.14 无形资产

4.14.1 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。

类别	摊销年限(年)
软件	3 或 5

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。

4.15 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。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。

4.16 长期资产减值

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

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

组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

4.17 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。

4.18 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。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、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。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。

4.19 收入

4.19.1 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。

本公司的业务收入主要来源于以下业务类型：

4.19.1.1 商品销售收入

公司作为材料锯切领域的综合服务商，主要代理国际品牌的锯床、锯条、锯片及精密钢带加工，并通过全国多家经销商销售上述产品过程中提供相关专业技术支持。公司主要营业收入来自代理锯条及锯片的销售收入。

公司确认收入具体原则如下：

- 1、 本公司销售对象主要为经销商客户，按照合同约定本公司将货物交付与第三方物流公司即应视为本公司已完成货物交付，在此时点确认收入。
- 2、 本公司出口销售采用离岸价，按照合同约定本公司将货物完成报关并交付第三方物流公司装船即应视为本公司已完成货物交付，在此时点确认收入。

4.19.1.2 会员费收入

客户通过办理易聚汇会员增强与本公司的合作，并享受一定比例的优惠。本公司按照权责发生制确认收入。

4.20 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。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。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值。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或（对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助）调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

4.21 递延所得税资产/递延所得税负债

4.21.1 当期所得税

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

4.21.2 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。

4.21.3 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。

4.21.4 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。

4.22 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办公及生产房屋。

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 6.8 “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。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。

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。

4.23 重要会计政策、会计估计的变更

财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《企业会计准则解释 16 号》关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理，关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理，关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理。

财政部于 2023 年 10 月 25 日发布了《企业会计准则解释 17 号》关于售后租回交易的会计处理。

上述会计政策变更对 2023 年 1 月 1 日财务报表无重大影响。

5、税项

5.1 主要税种及税率

税(费)种	计税依据	税率(%)
增值税	应纳税增值额	13、6
教育费附加	缴纳的增值税及消费税税额	3
地方教育费附加	缴纳的增值税及消费税税额	2
城市维护建设税	缴纳的增值税及消费税税额	5
企业所得税	应纳税所得额	20

5.2 税收优惠及批文

根据财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告（财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号）规定，对小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。本公告执行期限为 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31

日。

本公司及其子公司温州雁具公司按照小微企业缴纳企业所得税。

6、财务报表主要项目注释

以下注释项目（含公司财务报表重要项目注释）除非特别指出，上年年末指 2022 年 12 月 31 日，期初指 2023 年 1 月 1 日，期末指 2023 年 12 月 31 日，本期指 2023 年度，上期指 2022 年度。

6.1 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	40,550.01	
银行存款	3,689,851.69	6,074,491.46
其他货币资金	1.00	1.00
合计	3,730,402.70	6,074,492.46

期末无抵押、质押或冻结等对使用有限制的资金。

6.2 应收账款

6.2.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	834,457.77	696,359.54
小计	834,457.77	696,359.54
减：坏账准备	41,722.89	34,817.98
合计	792,734.88	661,541.56

6.2.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	834,457.77	100.00	41,722.89	5.34	792,734.88
其中：账龄组合	834,457.77	100.00	41,722.89	5.34	792,734.88
合计	834,457.77		41,722.89		792,734.88

（续）

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	696,359.54	100.00	34,817.98	5.00	661,541.56
其中：账龄组合	696,359.54	100.00	34,817.98	5.00	661,541.56
合计	696,359.54	/	34,817.98	/	661,541.56

6.2.2.1 按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额
----	------

	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	834,457.77	41,722.89	5.00
合计	834,457.77	41,722.89	--

6.2.3 坏账准备的情况

类别	期初余额	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	
账龄组合	34,817.98	6,904.91				41,722.89
合计	34,817.98	6,904.91				41,722.89

6.2.4 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例（%）	计提的坏账准备期末余额
特斯拉（上海）有限公司	833,580.77	99.89	41,679.04
J.NEberle & CieGmbH	877.00	0.11	43.85
合计	834,457.77	100.00	41,722.89

6.3 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
应收票据	136,023.76	200,000.00
其中：银行承兑汇票	136,023.76	200,000.00
合计	136,023.76	200,000.00

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	5,130,478.92	100.00	5,120,031.61	100.00
1-2 年	10,966.07			
合计	5,141,444.99	/	5,120,031.61	/

6.4.2 按预付对象归集的期末余额预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额的比例（%）
温州贵能工具有限公司	3,429,141.92	66.70
J.NEberle & CieGmbH	1,094,462.71	21.29
杭州博野精密工具有限公司	200,751.60	3.90
CERATIZIT Hard Material Solutions	182,930.95	3.56
上海西日新材料科技有限公司	31,866.00	0.62
合计	4,939,153.18	96.07

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	103,492.00	312,040.99

合计	103,492.00	312,040.99
----	------------	------------

6.5.1 其他应收款

6.5.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	14,360.00	223,914.20
1 至 2 年	1,850.00	98,550.00
2 至 3 年	98,550.00	
3 至 4 年		6,000.00
4 至 5 年	6,000.00	
小计	120,760.00	328,464.20
减：坏账准备	17,268.00	16,423.21
合计	103,492.00	312,040.99

6.5.1.2 按单项计提坏账准备

名称	期末余额				期初余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由	账面余额	坏账准备
上海浦江物 业有限公司	6,000.00	6,000.00	100.00	预计难以 收回		
合计	6,000.00	6,000.00	100.00			

6.5.1.3 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
押金、保证金及备用金	120,760.00	106,400.00
应退货款		222,064.20
合计	120,760.00	328,464.20

6.5.1.4 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	16,423.21			16,423.21
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	-10,835.21		11,680.00	844.79
本期转回				

本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	5,588.00		11,680.00	17,268.00

6.5.1.5 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
押金、保证金及备用金	16,423.21	844.79			17,268.00
合计	16,423.21	844.79			17,268.00

6.5.1.6 按欠款方归集的期末余额其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
上海燎申智城中镁科技有限公司	押金	98,550.00	2-3 年		4,927.50
山东淘汽汽车服务有限公司	车辆改装定金	11,360.00	1 年以内		5,680.00
上海浦江物业有限公司	押金	6,000.00	4-5 年		6,000.00
唐程	备用金	3,000.00	1 年以内		
上海燎申智城中镁科技有限公司	押金	1,850.00	1-2 年		92.50
合计	/	120,760.00	/	/	17,268.00

6.6 存货

6.6.1 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
材料采购	502,394.10		502,394.10			
原材料	4,178,394.65	324,624.76	3,853,769.89	2,251,012.57	252,680.90	1,998,331.67
库存商品	1,850,827.98	124,793.00	1,726,034.98	1,373,214.10	147,093.07	1,226,121.03
自制半成品	312,605.65		312,605.65			
周转材料	13,596.00		13,596.00			
发出商品				2,479,027.15		2,479,027.15
合计	6,857,818.38	449,417.76	6,408,400.62	6,103,253.82	399,773.97	5,703,479.85

6.6.2 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	
原材料	252,680.90	71,943.86				324,624.76
库存商品	147,093.07	-22,300.07				124,793.00
合计	399,773.97	49,643.79				449,417.76

6.6.3 存货跌价准备计提依据及本期转回或转销原因

项目	计提存货跌价准备的具体依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转销存货跌价准备的原因
原材料	可变现净值与账面价值孰低		
库存商品	可变现净值与账面价值孰低		

6.7 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待认证进项税额	629,211.15	1,090,512.09
预缴企业所得税		14,433.24
增值税留抵税额	231,229.98	
合计	860,441.13	1,104,945.33

6.8 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	2,476,204.91	2,719,318.24
固定资产清理		
合计	2,476,204.91	2,719,318.24

6.8.1 固定资产

6.8.1.1 固定资产情况

项目	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	合计
一、账面原值					
1、期初余额	7,303,680.19	2,672,203.10	180,652.90		10,156,536.19
2、本期增加金额	588,162.99		88,575.17		676,738.16
（1）购置	588,162.99		88,575.17		676,738.16
（2）在建工程结转					
3、本期减少金额		1,308,336.00			1,308,336.00
（1）处置或报废		1,308,336.00			1,308,336.00
（2）其他转出					
4、期末余额	7,891,843.18	1,363,867.10	269,228.07		9,524,938.35
二、累计折旧					
1、期初余额	5,768,958.38	1,523,255.78	145,003.79		7,437,217.95
2、本期增加金额	586,704.86	279,690.48	14,206.07		880,601.41
（1）计提	586,704.86	279,690.48	14,206.07		880,601.41
3、本期减少金额		1,269,085.92			1,269,085.92
（1）处置或报废		1,269,085.92			1,269,085.92
4、期末余额	6,355,663.24	533,860.34	159,209.86		7,048,733.44
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	960,834.58	830,006.76	101,401.39		2,476,204.91
2、期初账面价值	1,534,721.81	1,148,947.32	35,649.11		2,719,318.24

6.9 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额		
2.本期增加金额	816,232.11	816,232.11
(1)新增	816,232.11	816,232.11
3.本期减少金额		
4.期末余额	816,232.11	816,232.11
二、累计折旧		
1.期初余额		
2.本期增加金额	408,116.06	408,116.06
(1)计提	408,116.06	408,116.06
3.本期减少金额		
(1)处置		
4.期末余额	408,116.06	408,116.06
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
(1)计提		
3.本期减少金额		
(1)处置		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	408,116.05	408,116.05
2.期初账面价值		

6.10 无形资产

6.10.1 无形资产情况

项目	软件	合计
一、账面原值		
1、期初余额	573,842.10	573,842.10
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、期末余额	573,842.10	573,842.10
二、累计摊销		
1、期初余额	573,842.10	573,842.10
2、本期增加金额		
(1) 计提		
3、本期减少金额		
4、期末余额	573,842.10	573,842.10
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		

项目	软件	合计
1、期末账面价值		
2、期初账面价值		

6.11 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
车间装修费		131,681.43	2,194.70		129,486.73
合计		131,681.43	2,194.70		129,486.73

6.12 递延所得税资产

6.12.1 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	508,408.65	25,420.43	451,015.16	11,275.38
折旧及摊销	1,927,876.33	96,393.82	1,926,005.25	48,150.13
租赁负债	415,205.94	20,760.30		
合计	2,851,490.92	142,574.55	2,377,020.41	59,425.51

6.12.2 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	408,116.05	20,405.80		
合计	408,116.05	20,405.80		

6.13 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
设备采购款	43,363.54	32,800.00
合计	43,363.54	32,800.00

6.14 短期借款

项目	期末余额	期初余额
信用借款	2,000,000.00	
合计	2,000,000.00	

公司以自身信用向中国建设银行上海自贸试验区新片区分行借款 200 万元，借款期限为 2023 年 7 月 25 日至 2024 年 7 月 25 日，法定代表人熊蔚彬为共同借款人。

6.15 应付账款

6.15.1 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
材料采购款	816,092.03	219,594.18
合计	816,092.03	219,594.18

6.15.1.2 报告期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

6.16 合同负债

6.16.1 分类

项目	期末余额	期初余额
销货合同相关的合同负债	2,607,389.36	8,109,530.26
合计	2,607,389.36	8,109,530.26

6.16.2 报告期末无账龄超过 1 年的重要合同负债。

6.17 应付职工薪酬

6.17.1 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	328,178.62	3,122,729.63	3,049,695.86	401,212.39
二、离职后福利-设定提存计划	31,436.10	383,627.20	373,966.69	41,096.61
三、辞退福利	11,066.00	12,700.00	23,766.00	
四、一年内到期的其他福利				
合计	370,680.72	3,519,056.83	3,447,428.55	442,309.00

6.17.2 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	245,799.92	2,754,145.94	2,686,617.47	313,328.39
二、职工福利费		27,815.95	27,815.95	
三、社会保险费	82,378.70	235,117.24	229,611.94	87,884.00
其中：医疗保险费	79,270.20	231,216.84	225,877.37	84,609.67
工伤保险费	304.90	3,900.40	3,734.57	470.73
生育保险费	2,803.60			2,803.60
四、住房公积金		105,650.50	105,650.50	
五、工会经费和职工教育经费				
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	328,178.62	3,122,729.63	3,049,695.86	401,212.39

6.17.3 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	30,483.50	371,885.70	362,564.56	39,804.64
2、失业保险费	952.60	11,741.50	11,402.13	1,291.97
合计	31,436.10	383,627.20	373,966.69	41,096.61

6.18 应交税费

项目	期末余额	期初余额
未交增值税	69,153.90	345,144.55
企业所得税	44,214.69	
城市维护建设税	785.43	22,670.88
教育费附加	471.26	11,200.46
地方教育费附加	314.17	10,001.22
个人所得税	22,273.84	19,253.81
印花税	2,112.00	3,670.02
合计	139,325.29	411,940.94

6.19 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	1,064,412.42	349,369.64
合计	1,064,412.42	349,369.64

6.19.1 其他应付款

6.19.1.1 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款	1,000,000.00	
牌照销售款		316,204.00
咨询服务费	64,000.00	
运输费		13,159.44
保险费用	1,358.58	
代扣代缴款项	19,053.84	20,006.20
合计	1,064,412.42	349,369.64

6.19.1.2 报告期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

6.20 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债（附注 6.22）	415,205.94	0.00
合计	415,205.94	0.00

6.21 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	88,606.04	110,005.29
合计	88,606.04	110,005.29

6.22 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
厂房租赁款	415,205.94	352,886.54
减：一年内到期的租赁负债（附注 6.21）	415,205.94	352,886.54
合计		

6.23 递延收益

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	1,080,000.00			1,080,000.00	智能制造产业专项资金
合计	1,080,000.00			1,080,000.00	

涉及政府补助的项目：

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
------	------	----------	-------------	------------	------	------	-------------

2017 年第一批智能制造产业专项首期资金	1,080,000.00					1,080,000.00	与资产相关
合计	1,080,000.00					1,080,000.00	

6.24 股本

项目	期初余额	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	10,000,000.00				-2,500,000.00	-2,500,000.00	7,500,000.00

注：2022 年 10 月 14 日第二次临时股东大会审议通过了《关于公司回购股份的方案》，易具公司拟以 1.40 元/股的价格回购 2,500,000 股，占总股本比例 25.00%，回购资金总额 3,500,000 元，回购过户费 35.00 元，经手费 1,750.00 元，支付总金额为 3,501,785.00 元。

上述股份回购已于 2023 年 2 月 6 日正式完成。

6.25 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	2,648,913.79		1,001,683.96	1,647,229.83
合计	2,648,913.79		1,001,683.96	1,647,229.83

6.26 库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
要约回购股份	3,501,785.00		3,501,785.00	
合计	3,501,785.00		3,501,785.00	

6.27 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	428,395.72	213,031.15		641,426.87
合计	428,395.72	213,031.15		641,426.87

注：根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金。

6.28 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	1,761,430.01	2,516,618.16
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	1,761,430.01	2,516,618.16
加：本期归属于母公司股东的净利润	2,099,912.54	1,383,124.28
减：提取法定盈余公积	213,031.15	138,312.43
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	1,725,000.00	2,000,000.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	1,923,311.40	1,761,430.01

6.29 营业收入和营业成本

6.29.1 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	35,216,847.85	26,838,012.70	37,711,950.75	30,787,432.35
其他业务	6,756,431.94	6,030,472.97	7,499,439.86	6,930,266.98
合计	41,973,279.79	32,868,485.67	45,211,390.61	37,717,699.33

6.29.2 主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
双金属带锯条	30,887,526.17	24,469,450.92	29,801,456.21	24,876,070.00
精密钢带	3,723,632.72	1,846,981.66	2,828,907.49	2,089,783.70
其他带锯条产品	605,688.96	521,580.12	5,081,587.05	3,821,578.65
合计	35,216,847.85	26,838,012.70	37,711,950.75	30,787,432.35

6.29.3 公司前五名客户的营业收入情况：

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
INSTRUMENTU NOVYH TEHNOLOGIY LLC	15,202,806.25	36.22
特斯拉（上海）有限公司	2,946,271.88	7.02
浙江威力士机械有限公司	1,672,477.80	3.98
承德建龙特殊钢有限公司	1,399,168.14	3.33
湖南清水源机械设备有限公司	1,352,000.00	3.22
合计	22,572,724.07	53.77

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	4,396.75	42,376.54
教育费附加	5,040.12	23,956.69
地方教育费附加	825.84	16,950.61
印花税	8,969.59	11,754.24
车船税	33.33	2,400.00
合计	19,265.63	97,438.08

其他说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注 5、税项。

6.31 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
销售服务费	764,337.61	1,136,660.79
职工薪酬	757,140.00	593,127.87
会议费	79,276.42	346,000.00
业务招待费	231,062.20	164,854.77
广告宣传费	823,231.99	141,592.23
使用权资产折旧	122,434.82	108,351.25
办公费	65,624.48	67,489.20
差旅费	152,849.24	34,759.52
车辆使用费	9,070.55	15,369.72

折旧费	3,117.96	2,395.90
仓储费		
劳务费	58,118.00	
修理费	332,923.78	
其他	4,781.90	
合计	3,403,968.95	2,610,601.25

6.32 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,922,955.57	1,982,682.17
咨询服务费	964,894.66	1,046,582.78
办公费	387,704.41	418,673.13
差旅费	351,453.02	251,865.67
业务招待费	205,606.48	196,466.33
车辆费	125,759.32	158,123.16
会议费		105,000.00
使用权资产折旧	81,623.21	94,434.15
折旧费	288,647.15	56,035.00
证券事务费	20,162.74	1,132.08
离职补偿金	12,700.00	
劳务费	43,058.00	
其他	9,327.00	20,451.00
合计	4,413,891.56	4,331,445.47

6.33 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	48,540.42	8,764.78
利息收入	5,895.07	-12,704.51
汇兑损益	-47,599.86	-79,537.35
现金折扣	-439,976.00	-643,665.02
手续费	29,312.78	35,571.91
合计	-415,617.73	-691,570.19

6.34 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
与日常活动相关的政府补助	171,217.12	82,182.88
代扣个人所得税手续费返回	1,178.12	2,211.87
合计	172,395.24	84,394.75

与日常活动相关的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
安商育商政府补助	171,217.12	73,000.00	与收益相关
企业所得税减免		9,182.88	
合计	171,217.12	82,182.88	

6.35 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品	18,165.75	83,129.25
合计	18,165.75	83,129.25

6.36 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	-6,904.91	-20,452.12
其他应收款坏账损失	-844.79	-11,195.71
合计	-7,749.70	-31,647.83

6.37 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-49,643.79	138,228.90
合计	-49,643.79	138,228.90

6.38 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置非流动资产的利得	312,352.15	2,607.54
合计	312,352.15	2,607.54

6.39 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
违约金收入	40,000.00		40,000.00
无需支付的款项	1.01		1.01
合计	40,001.01		40,001.01

6.40 所得税费用

6.40.1 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	144,665.19	45,979.39
递延所得税费用	-62,743.24	-6,614.39
合计	81,921.95	39,365.00

6.40.2 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	2,168,806.37
按法定/适用税率计算的所得税费用	433,761.27
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	9,317.51
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	8,685.41
所得税减免的影响	-369,842.24
其他	
所得税费用	81,921.95

6.41 现金流量表项目

6.41.1 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
政府补助收入	172,395.24	75,211.87
存款利息收入	5,895.07	12,704.51
罚款、违约金收入	40,000.00	
其他营业收入	1.01	
收到经营性往来款	3,216,825.48	2,792,699.54
合计	3,435,116.80	2,880,615.92

6.41.2 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
经营租赁支出		292,912.81
费用性支出	3,263,422.33	4,202,628.60
手续费支出	29,312.78	35,571.91
支付的经营性往来款	19,000.00	1,345,925.68
合计	3,311,735.11	5,877,039.00

6.41.3 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
租赁负债支付的现金	459,900.00	
要约回购股份		3,501,785.00
合计	459,900.00	3,501,785.00

6.42 现金流量表补充资料

6.42.1 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	2,086,884.42	1,383,124.28
加：资产减值准备	49,643.79	-138,228.90
信用减值损失	7,749.70	31,647.83
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,288,717.47	1,019,956.61
无形资产摊销		7,891.93
长期待摊费用摊销	2,194.70	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	-312,352.15	-2,607.54
固定资产报废损失		
公允价值变动损失		
财务费用	3,758.22	8,764.78
投资损失	-18,165.75	-83,129.25
递延所得税资产减少	-83,149.04	-6,614.39
递延所得税负债增加	20,405.80	
存货的减少	-754,564.56	-365,655.22
经营性应收项目的减少	356,673.03	-4,096,234.99
经营性应付项目的增加	-3,946,554.40	7,479,003.41
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-1,298,758.77	5,237,918.55

2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	3,730,402.70	6,074,492.46
减：现金的期初余额	6,074,492.46	7,295,472.86
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	-2,344,089.76	-1,220,980.40

6.40.2 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	3,730,402.70	6,074,492.46
其中：库存现金	40,550.01	
可随时用于支付的银行存款	3,689,851.69	6,074,491.46
可随时用于支付的其他货币资金	1.00	1.00
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	3,730,402.70	6,074,492.46

6.41 外币货币性项目

6.41.1 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	1,039.70	7.8592	8,171.23
其中：欧元	1,039.70	7.8592	8,171.23
预付账款	162,613.86	7.8592	1,278,014.85
其中：欧元	162,613.86	7.8592	1,278,014.85

7、合并范围的变更

7.1 其他原因的合并范围变动

名称	新纳入合并范围的时间	期末净资产	合并日至期末净利润
温州雁具新材料科技有限公司	2023-08-21	4,956,572.95	-43,427.05

温州雁具新材料科技有限公司于 2023 年 8 月 21 日成立，注册资金 930 万元。注册地点：浙江省温州市乐清市。

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	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	

温州雁具新材料科技有限公司	9,300,000.00	乐清市	乐清市	金属工具制造和销售	70.00		设立
---------------	--------------	-----	-----	-----------	-------	--	----

8.1.2 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
温州雁具新材料科技有限公司	30.00	-13,028.12	--	-13,028.12

8.1.3 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
温州雁具新材料科技有限公司	4,421,024.24	724,012.45	5,145,036.69	188,463.74	--	188,463.74

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
温州雁具新材料科技有限公司	954,152.19	-43,427.05	-43,427.05	-2,873,179.87				

9、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 6 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。

本公司的金融工具包括货币资金、应收款项融资、应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款等。

9.1 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本公司信用控制部门特别批准，否则本公司不提供信用交易条件。

2023 年 12 月 31 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保，具体包括：

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

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

9.2 流动风险

流动性风险，是指在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金及现金等价物以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

10、公允价值的披露

10.1 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）应收款项融资			136,023.76	136,023.76
持续以公允价值计量的资产总额			136,023.76	136,023.76

11、关联方及关联交易

11.1 本公司的母公司情况

本企业最终控制方是熊蔚彬先生，持有本公司 82.66% 的股权。

11.2 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
上海康嘉怡医疗器材服务有限公司	实际控制人及其母亲 100.00% 持股
上海越思贸易有限公司	实际控制人 100.00% 比例持股
上海施林德国际贸易有限公司	实际控制人及其母亲 100.00% 持股
上海超具机器人科技有限公司	实际控制人 60.00% 比例持股
熊蔚彬	实际控制人
潘怡	实际控制人的配偶
金萍	公司股东、总经理
王际华	公司股东、董事
陈洁	公司董事、董事会秘书、财务负责人
吴海	公司董事
杨华	公司监事会主席
梅俊麟	公司监事
刘禹	公司职工代表监事

11.3 关联方交易情况

11.3.1 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1,441,413.00	1,230,419.28

11.4 关联方应收应付款项

11.4.1 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款：			
熊蔚彬	实际控制人	1,000,000.00	
合计		1,000,000.00	

12、承诺及或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的重大及或有事项。

13、资产负债表日后事项

截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

14、其他重要事项

截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的其他重要事项。

15、公司财务报表重要项目注释

15.1 应收账款

15.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	834,457.77	696,359.54
小计	834,457.77	696,359.54
减：坏账准备	41,722.89	34,817.98
合计	792,734.88	661,541.56

15.1.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	834,457.77	100.00	41,722.89	5.34	792,734.88
其中：账龄组合	834,457.77	100.00	41,722.89	5.34	792,734.88
合计	834,457.77		41,722.89		792,734.88

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	696,359.54	100.00	34,817.98	5.00	661,541.56
其中：账龄组合	696,359.54	100.00	34,817.98	5.00	661,541.56
合计	696,359.54	/	34,817.98	/	661,541.56

15.1.3 按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 账龄组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	834,457.77	41,722.89	5.00
合计	834,457.77	41,722.89	--

15.1.4 坏账准备的情况

类别	期初余额	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	
账龄组合	34,817.98	6,904.91				41,722.89
合计	34,817.98	6,904.91				41,722.89

15.1.5 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	计提的坏账准备期末余额
特斯拉 (上海) 有限公司	833,580.77	99.89	41,679.04
J.NEberle & Cie GmbH	877.00	0.11	43.85
合计	834,457.77	100.00	41,722.89

15.2 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
应收票据	136,023.76	200,000.00
其中: 银行承兑汇票	136,023.76	200,000.00
商业承兑汇票		
应收账款		
合计	136,023.76	200,000.00

注 1: 本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险, 不会因银行违约而产生重大损失, 不计提坏账准备。

15.3 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	100,492.00	312,040.99
合计	100,492.00	312,040.99

15.3.1 其他应收款

15.3.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	11,360.00	223,914.20
1-2 年	1,850.00	98,550.00
2-3 年	98,550.00	
3-4 年		6,000.00

4-5 年	6,000.00	
小计	117,760.00	328,464.20
减：坏账准备	17,268.00	16,423.21
合计	100,492.00	312,040.99

15.3.1.2 按单项计提坏账准备

名称	期末余额				期初余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由	账面余额	坏账准备
上海浦江物 业有限公司	6,000.00	6,000.00	100.00	预计难以 收回		
合计	6,000.00	6,000.00	100.00			

15.3.1.3 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
押金、保证金及备用金	117,760.00	106,400.00
应退货款		222,064.20
合计	117,760.00	328,464.20

15.3.1.4 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	16,423.21			16,423.21
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	-10,835.21		11,680.00	844.79
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余 额	5,588.00		11,680.00	17,268.00

15.2.1.5 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
押金、保证金及备用金	16,423.21	844.79			17,268.00
合计	16,423.21	844.79			17,268.00

15.3.1.6 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	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
上海燎申智城中镁科技有限公司	押金	98,550.00	2-3 年		4,927.50
山东淘汽汽车服务有限公司	车辆改装定金	11,360.00	1 年以内		5,680.00
上海浦江物业有限公司	押金	6,000.00	4-5 年		6,000.00
上海燎申智城中镁科技有限公司	押金	1,850.00	1-2 年		92.50
合计	/	117,760.00	/	/	17,268.00

15.4 长期股权投资

15.4.1 长期股权投资分类

项目	期末余额			年初余额		
	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	5,000,000.00		5,000,000.00			
对联营、合营企业投资						
合计	5,000,000.00		5,000,000.00			

15.4.2 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	减值准备期末余额
温州雁具新材料科技有限公司		5,000,000.00		5,000,000.00	
合计	--	5,000,000.00	--	5,000,000.00	

15.5 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	36,561,902.65	28,334,491.76	37,711,950.75	30,787,432.35
其他业务	6,726,060.26	5,996,484.83	7,499,439.86	6,930,266.98
合计	43,287,962.91	34,330,976.59	45,211,390.61	37,717,699.33

15.5.1 主营业务按类别分项列示如下：

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本

双金属带锯条	32,232,580.97	25,965,929.98	29,801,456.21	24,876,070.00
精密钢带	3,723,632.72	1,846,981.66	2,828,907.49	2,089,783.70
其他带锯条产品	605,688.96	521,580.12	5,081,587.05	3,821,578.65
合计	36,561,902.65	34,330,976.59	37,711,950.75	30,787,43.35

16、补充资料

16.1 本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	312,352.15	
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）	172,395.24	
委托他人投资或管理资产的损益	18,165.75	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1.01	
小计	502,914.15	
所得税影响额	25,145.71	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	477,768.44	

16.2 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	22.09	0.26	0.26
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	17.07	0.20	0.20

上海易具精密工具股份有限公司

2024 年 4 月 26 日

附件 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
非流动资产处置损益	312,352.15
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)	172,395.24
委托他人投资或管理资产的损益	18,165.75
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1.01
非经常性损益合计	502,914.15
减：所得税影响数	25,145.71
少数股东权益影响额(税后)	
非经常性损益净额	477,768.44

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐ 适用 ☒ 不适用