

优德精密工业（昆山）股份有限公司

JOUDER PRECISION INDUSTRY (KUNSHAN) CO.,LTD

2024 年半年度报告

公告编号：2024-028



2024 年 08 月

第一节 重要提示、目录和释义

公司董事会、监事会及董事、监事、高级管理人员保证半年度报告内容的真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并承担个别和连带的法律责任。

公司负责人曾正雄、主管会计工作负责人袁家红及会计机构负责人(会计主管人员)禹娟声明：保证本半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

所有董事均已出席了审议本次半年报的董事会会议。

公司在本报告第三节“管理层讨论与分析”之“十、公司面临的风险和应对措施”部分，阐述了公司经营中可能存在的风险及应对措施，敬请投资者查阅。

公司计划不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

目录

第一节	重要提示、目录和释义	2
第二节	公司简介和主要财务指标	6
第三节	管理层讨论与分析	9
第四节	公司治理	27
第五节	环境和社会责任	28
第六节	重要事项	30
第七节	股份变动及股东情况	34
第八节	优先股相关情况	37
第九节	债券相关情况	38
第十节	财务报告	39

备查文件目录

一、载有公司法定代表人、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。

二、报告期内在中国证监会指定网站上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

三、经公司法定代表人签名的 2024 年半年度报告文本。

四、其他相关资料。

以上备查文件的备置地点：公司董秘办。

释义

释义项	指	释义内容
优德精密、公司、本公司	指	优德精密工业（昆山）股份有限公司
控股股东、实际控制人	指	曾正雄
德系智能	指	昆山德系智能装备有限公司，系本公司全资子公司
秉先	指	昆山秉先进出口贸易有限公司，系本公司全资孙公司
登记机构	指	中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	《优德精密工业（昆山）股份有限公司章程》
报告期、本报告期	指	2024 年度 1-6 月
元, 万元	指	人民币元, 万元

第二节 公司简介和主要财务指标

一、公司简介

股票简称	优德精密	股票代码	300549
股票上市证券交易所	深圳证券交易所		
公司的中文名称	优德精密工业（昆山）股份有限公司		
公司的中文简称（如有）	优德精密		
公司的外文名称（如有）	JOUDEK PRECISION INDUSTRY (KUNSHAN) CO., LTD		
公司的外文名称缩写（如有）	JOUDEK PRECISION		
公司的法定代表人	曾正雄		

二、联系人和联系方式

	董事会秘书	证券事务代表
姓名	陈海鹰	赵罗成
联系地址	江苏省昆山市玉山镇迎宾中路 1123 号	江苏省昆山市玉山镇迎宾中路 1123 号
电话	0512-57770626	0512-57770626
传真	0512-50333518	0512-50333518
电子信箱	jdcn@jouder.com	jdcn@jouder.com

三、其他情况

1、公司联系方式

公司注册地址、公司办公地址及其邮政编码、公司网址、电子信箱等在报告期是否变化

适用 不适用

公司注册地址、公司办公地址及其邮政编码、公司网址、电子信箱等在报告期无变化，具体可参见 2023 年年报。

2、信息披露及备置地点

信息披露及备置地点在报告期是否变化

适用 不适用

公司披露半年度报告的证券交易所网站和媒体名称及网址，公司半年度报告备置地在报告期无变化，具体可参见 2023 年年报。

3、注册变更情况

注册情况在报告期是否变更情况

适用 不适用

公司注册情况在报告期无变化，具体可参见 2023 年年报。

四、主要会计数据和财务指标

公司是否需追溯调整或重述以前年度会计数据

是 否

	本报告期	上年同期	本报告期比上年同期增减
营业收入（元）	155,105,881.61	185,021,052.20	-16.17%
归属于上市公司股东的净利润（元）	4,148,145.92	10,902,148.73	-61.95%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（元）	1,498,708.55	9,040,301.89	-83.42%
经营活动产生的现金流量净额（元）	28,406,980.02	18,161,576.42	56.41%
基本每股收益（元/股）	0.0311	0.0818	-61.98%
稀释每股收益（元/股）	0.0311	0.0818	-61.98%
加权平均净资产收益率	0.77%	1.97%	-1.20%
	本报告期末	上年度末	本报告期末比上年度末增减
总资产（元）	654,674,905.23	685,956,282.11	-4.56%
归属于上市公司股东的净资产（元）	540,085,972.41	549,271,826.49	-1.67%

五、境内外会计准则下会计数据差异

1、同时按照国际会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

公司报告期不存在按照国际会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况。

2、同时按照境外会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

公司报告期不存在按照境外会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况。

六、非经常性损益项目及金额

适用 不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	-234,599.61	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	1,950,774.26	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-18,319.33	
银行理财产品收益	1,325,609.52	
持有交易性金融资产产生的公允价值变动损益	93,520.30	
减：所得税影响额	467,547.77	
合计	2,649,437.37	

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

将《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》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

适用 不适用

项目	涉及金额（元）	原因
递延收益摊销	289,035.84	符合国家政策规定,持续发生

第三节 管理层讨论与分析

一、报告期内公司从事的主要业务

（一）公司主要业务

公司主要从事汽车模具零部件、半导体计算机模具零部件、家电模具零部件等精密模具零部件的研发、生产及销售，属于专用设备制造业中的模具制造行业。同时也从事自动化设备零部件、制药模具及医疗器材零部件的研发、生产及销售。报告期内公司所从事的主要业务、主要产品及其用途、经营模式等未发生重大变化。

（二）公司的主要产品及用途

大类	产品名称	产品图片	产品用途
精密模具零部件系列	冲裁类零部件		用于模具中对产品进行冲孔、折弯、拉伸等成型。
	滑动导向类零部件		用于模具工作中的定位和导向
	斜楔机构		用于模具中侧向冲孔或折弯成型
	弹性元件		主要作用是提供弹力，以用于压料或者脱料、浮料等。
	模具周边零件		用于辅助完成模具工作的其他功能
	非标定制零件		用户定制的特殊用途零件
自动化设备零部件系列	齿轮齿条		用于直线传动的机构
	减速机		用于自动化产线及机床设备上的减速传动机构
	直线导轨副		是一种通过轨道系统和承载系统实现直线运动的机械传动装置

	五轴铣头		数控机床的关键工作部件
制药模具零部件及医疗器械零部件系列	制药模具零件		用于压片机药片成型
	骨科手术工具		骨科医疗手术用工具，如钻头、铰刀、刨刀等。
	齿科手术工具		用于齿科种植牙手术工具
	工装夹治具		用于辅助医疗器械的加工和检测

（三）公司主要经营模式

1、采购模式

公司采购模式分为订单式采购和计划采购，一般情况下以订单式采购为主；计划采购参照前一年度使用量，设定当年安全库存区间，再依据每月周转率，如低于安全库存量下限，由资材部进行计划采购补充库存。公司目前已经建立了稳定的原材料采购体系与供应商管理体系。

2、生产模式

公司的产品分为定制品和标准品，为满足不同客户的要求，公司的生产模式分为订单驱动生产和计划生产模式。订单驱动生产主要是客户下单，公司生产部门根据订单及交期安排生产，由于定制化产品具有“少量多样”的特点，种类繁多、规格型号各异，客户需求不一的特征，主要采用订单驱动的生产模式；计划生产模式是根据客户过往订单状况及近期市场趋势，制定生产计划，根据当期计划安排生产，公司标准品主要采用计划生产模式。经过多年的实践和改善，公司建立了完善的生产管理系统，确保各生产流程的有效衔接，有效保障公司产品的品质与交期。

3、销售模式

目前公司采取直销为主、经销为辅的销售模式。直销是将产品直接销售给客户，经销是公司将产品销售给贸易商，贸易商将采购后的产品销售给其他经销商或客户。针对国内市场，公司建立了以华东地区为核心的优德精密昆山总部，以华北地区的天津分公司、华南地区的东莞分公司、华中地区的武汉分公司、西南地区的重庆分公司和各地办事处为支点，同时发展国外市场，努力使公司成为具有成长性与竞争力的全球专业化模具零部件供应商。

（四）公司所处行业分析及发展

1、模具行业

模具是用来制作成型物品的工具，主要通过成型材料物理状态的改变来实现物品外形的加工，这种工具由各种零件构成，不同的模具由不同的零件构成，一套完整的模具是由模架、导位组件、冲切组件、氮气弹簧、气动组件、固定座、滑动与耐磨导板、斜楔机构等众多零部件、功能元件组装而成，模具零

件的质量直接影响到模具生产产品的质量以及模具使用寿命。模具产业是全球最大横向产业，主要面向垂直工业制造产业，覆盖全产业链上下游，精准服务汽车制造、消费电子、医疗大健康、包装、家电、5G 应用与新基建等行业。科技引领着工业技术的发展，也推动着模具行业的不断革新。

据中国模具工业协会统计数据显示，目前我国模具产品主要应用领域集中于汽车、电子、IT、家电行业。依照中国汽车工业协会（以下简称“中汽协”）发布的数据显示，2024 年上半年，我国汽车产销量分别达 1,389.1 万辆和 1,404.7 万辆。其中新能源汽车产销量达 492.9 万辆和 494.4 万辆，同比分别增长 30.1%和 32%，市场占有率达 35.2%。

公司的主导产品汽车模具零部件主要应用于汽车制造中的相关模具，而汽车模具是模具应用的主要市场，大约 30%~40%的模具是用于汽车制造相关。公司一直在产品研发、生产质量以及营销售后网络上持续改进和创新，坚持高品质路线和快速、优质的服务意识，赢得国内外汽车主机厂和汽车模具客户的长期支持与信任。

2、自动化设备行业

工业自动化是指将自动化技术运用在机械工业制造环节中，实现自动加工和连续生产，提高机械生产效率和质量，释放生产力的作业手段。工业自动化的发展依赖于信息技术、计算机技术和通信技术的深度融合，自动化技术在很大程度上扭转了传统作业模式，加速了传统工业技术改造。

自动化产业作为推进信息化、智能化和工业化深度融合的先进产业，是我国产业政策支持和鼓励的产业。《“十四五”智能制造发展规划》明确提出，夯实基础支撑，构筑智能制造新保障。满足提高产品可靠性和高端化发展等需要，开发面向特定场景的智能成套生产线以及新技术与工艺结合的模块化生产单元；建设基于精益生产、柔性生产的智能车间和工厂；推进电子产品专用智能制造装备与自动化装配线的集成应用。

在制造业转型升级的大背景下，我国传统工业改造、工厂自动化和企业信息化均需要工业自动化系统。近年来，我国工业自动化市场规模持续增长。中商产业研究院数据显示，2023 年中国工业自动化市场规模达 3,115 亿元，较 2022 年同比增长约 11%。中商产业研究院分析师预测，2024 年中国工业自动化市场规模将增至 3,531 亿元。

近年来，公司持续布局自动化设备零部件产品领域，加大德系智能产品的研发制造能力提升及产品市场推广力度。德系智能经营的齿轮、齿条、减速机、直线导轨副、五轴铣头等产品是自动化设备应用中关键的零部件，产品质量直接影响到设备运行的精度、速度、稳定性以及设备使用寿命，产品广泛应用于激光切割、数控机床、工业自动化生产线辅助设备制造装备中。

3、医疗器械行业

医疗器械是指用于人体的仪器、设备、器具、材料等，具有预防、诊断、治疗、护理、康复等功能。医疗器械是医疗健康领域的重要组成部分，对于提高人民群众的健康水平和生活质量具有重要意义。从产业链角度看，上游以各类原材料供应商以及相应的技术研发企业为主。中游以各类医疗设备、耗材相关的制造企业为主。下游则以各类医疗机构、科研机构、第三方检验中心以及 C 端使用者为主。国内医疗器械产业链构建相对完善，未来将逐步向更为高端的市场环节进行渗透。中国医疗器械行业经过多年的发展，已经形成了一个规模庞大、结构合理、技术先进的产业体系。

据中国物流与采购联合会医疗器械供应链分会发布报告，2023 年我国医疗器械工业市场规模达 1.18 万亿元，同比增长 10.28%；流通市场规模达 1.36 万亿元，同比增长 6.25%。

在医疗器械领域内，骨科植入医疗器械是医疗器械行业中最大的子行业之一，公司目前以生产骨科手术工具类产品为主。在报告期内，持续推动和完善医疗器械零部件生产线布局，加大客户开发，同时根据客户需求研发相应产品。公司内部已经建立完整的质量控制管控体系，通过了 ISO13485 医疗器械质量管理体系认证，以确保产品质量要求，满足客户需求。

（五）报告期内主要业绩驱动因素

本报告期内，公司实现营业收入 15,510.59 万元，较去年同期下降 16.17%；营业利润为 417.97 万元，较去年同期下降 62.13%；利润总额为 416.14 万元，较去年同期下降 62.44%；归属上市公司股东的净利润为 414.81 万元，较去年同期下降了 61.95%。截止 2024 年 6 月 30 日，公司总资产 65,467.49 万元，较报告期初下降 4.56%；归属于上市公司股东的所有者权益 54,008.60 万元，较期初下降 1.67%。主要因市场竞争激烈，公司营收有所下降，为拓展销售渠道，导致销售费用较去年同期有所增加，同时客户回款速度有所降低，信用减值损失较去年同期有所增长，同时资产处置损失较去年同期增长，故归属上市公司股东的净利润较去年同期有所降低。

二、核心竞争力分析

公司始终坚持“精准、迅捷、创新”的经营理念，提供专业化、系列化的产品和优质的服务，持续打造和提升公司在激烈的市场环境中的核心竞争力，主要体现在以下几个方面：

1、持续的研发技术与创新优势

公司持续保持对研发的投入与创新，专注于精密模具零部件、自动化设备零部件、医疗器械相关零部件等技术创新和产品开发，并不断积累行业经验，掌握了精密模具零部件、自动化设备零部件、医疗器械相关零部件的研发、设计及加工制造的核心技术。

公司的核心研发能力和创新优势的驱动力在于技术人才的引进和培养，并且公司拥有江苏省精密级汽车冲模零件工程研究中心和市级研发机构称号。在模具和精密机械制造领域有多年丰富的研发经验和科研创新能力，主要体现为公司参与制订模具零部件的多项国家标准和国际标准，并且得到有效实施；在产品的创新优势方面，公司不断推出新产品及主流产品迭代更新，截至 2024 年 6 月 30 日，公司已累计获得 27 项发明专利、55 项实用新型专利和 9 项外观专利，以及获得三项国家专利优秀奖，为产品创新提供了技术支持。

2、产品精度及优质服务保障优势

公司通过精密加工设备、专业品质检测设备的优化以及特定的产品类型进行专门研究的方式，提升加工制造能力和产品精度。同时，公司建立了对于产品相关加工、检测培训体系，推进和建立了质量统计和更高的质量目标考核体系，使公司产品精度和整体产品方案持续保持市场优势。

公司始终以客户为中心，满足客户需求为宗旨，经过专业培训的相关人员能够在产品安装调试、使用过程中到现场指导和测试；同时，公司设立了独立的技术服务团队及营销后勤团队，由专人负责售后服务中的技术服务保障，定期进行客户满意度调查和客户需求调查，及时处理客户期望、意见和投诉；从产品质量到售后服务，累积了多年的良好口碑。

3、优质的客户资源和销售网络优势

公司长期致力于汽车模具行业，与包括 DAYTON 集团、天汽模、无锡威唐等知名模具制造商建立了紧密的合作伙伴关系，并与一汽大众、沈阳宝马、北京奔驰、一汽丰田等众多知名汽车制造商，以及众多新能源汽车企业形成了稳定的合作关系。

为提升服务质量与效率，公司在华东地区设立了优德精密总部，并分别在华北的天津、华南的东莞、华中的武汉、西南的重庆设立了分公司和办事处，以此覆盖全国主要模具生产区域。此外，公司积极架构国际分销网络，形成一个完善的国内外营销网络体系，确保产品能够快速高效地推向市场。

4、高效的生产管理经验和完善的品保体系

基于公司产品的生产管理特点，公司不断提升信息化和智能化生产管理技术，通过优化接单、设计和生产流程，实现加工制造更柔性、品质检测更智能和快速响应能力等一系列核心竞争力。为满足产能和交期要求，公司整合了个性化和规模化的生产方式，缩短生产周期并降低成本。

公司从原材料采购、产品实现、成品检验、售后服务等全过程都建立了完善的品质保证体系，实施严格的质量控制措施。在供应链体系方面，持续实施筛选、指导、评估和激励机制，提升公司供应链优势。在产品检测方面，公司拥有齐备的专业品质检测仪器设备，优化检测流程，实现实时在线测量和即时误差纠正。

三、主营业务分析

概述

参见“一、报告期内公司从事的主要业务”相关内容。

主要财务数据同比变动情况

单位：元

	本报告期	上年同期	同比增减	变动原因
营业收入	155,105,881.61	185,021,052.20	-16.17%	
营业成本	111,981,377.93	133,835,192.38	-16.33%	
销售费用	12,541,772.32	11,825,062.67	6.06%	
管理费用	16,506,601.05	17,313,803.08	-4.66%	
财务费用	1,329,446.75	1,908,687.48	-30.35%	系受外币汇率影响所致。
所得税费用	13,270.32	176,734.34	-92.49%	系受利润总额减少所致。
研发投入	11,197,046.23	10,143,393.69	10.39%	
经营活动产生的现金流量净额	28,406,980.02	18,161,576.42	56.41%	系购买商品、接受劳务支付的现金及支付的各项税费减少所致。
投资活动产生的现金流量净额	-21,824,608.04	11,787,195.17	-285.16%	系收回投资所收到的现金减少及购建长期资产支付的现金增加所致。
筹资活动产生的现金流量净额	-44,235,808.32	-15,445,556.57	186.40%	系取得借款收到的现金减少所致。
现金及现金等价物净增加额	-38,175,657.90	14,030,001.97	-372.10%	系投资活动及筹资活动产生的现金流量净额减少所致。

公司报告期利润构成或利润来源发生重大变动

适用 不适用

公司报告期利润构成或利润来源没有发生重大变动。

占比 10%以上的产品或服务情况

适用 不适用

单位：元

	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
分产品或服务						
精密模具零部件	135,600,192.88	98,324,565.87	27.49%	-14.45%	-14.83%	0.32%

四、非主营业务分析

适用 不适用

单位：元

	金额	占利润总额比例	形成原因说明	是否具有可持续性
投资收益	1,325,609.52	31.85%	理财产品的投资收益	否
公允价值变动损益	93,520.30	2.25%	交易性金融资产-银行理财产品	否
资产减值	510,585.23	12.27%	存货跌价损失	否
营业外收入	2,657.15	0.06%	收取租金对应的税金	否
营业外支出	20,976.48	0.50%	其他零星支出	否
其他收益	2,926,401.27	70.32%	政府补助	否
信用减值损失	120,031.96	2.88%	应收款计提减值	否

五、资产及负债状况分析

1、资产构成重大变动情况

单位：元

	本报告期末		上年末		比重增减	重大变动说明
	金额	占总资产比例	金额	占总资产比例		
货币资金	80,268,333.09	12.26%	118,500,843.85	17.28%	-5.02%	
应收账款	131,171,030.49	20.04%	125,786,431.19	18.34%	1.70%	
存货	50,745,564.17	7.75%	61,276,704.17	8.93%	-1.18%	
投资性房地产	8,721,918.11	1.33%	9,124,681.61	1.33%		
固定资产	174,126,666.73	26.60%	175,281,913.00	25.55%	1.05%	
在建工程	2,119,469.03	0.32%	773,451.32	0.11%	0.21%	
使用权资产	2,935,053.68	0.45%	3,974,548.49	0.58%	-0.13%	
短期借款	30,000,000.00	4.58%	60,049,027.78	8.75%	-4.17%	
合同负债	3,185,031.84	0.49%	2,600,267.59	0.38%	0.11%	
租赁负债	682,528.80	0.10%	1,610,146.82	0.23%	-0.13%	

2、主要境外资产情况

适用 不适用

3、以公允价值计量的资产和负债

适用 不适用

单位：元

项目	期初数	本期公允价值变动损益	计入权益的累计公允价值变动	本期计提的减值	本期购买金额	本期出售金额	其他变动	期末数
金融资产								
1. 交易性	32,062,662	93,520.3			77,000,000	62,000,000.00		47,042,29

金融资产 (不含衍生金融资产)	.19	0			.00			2.60
银行理财产品	32,062,662 .19	93,520.3 0			77,000,000 .00	62,000,000.00		47,042,29 2.60
上述合计	32,062,662 .19	93,520.3 0			77,000,000 .00	62,000,000.00		47,042,29 2.60
金融负债	0.00							0.00

报告期内公司主要资产计量属性是否发生重大变化

是 否

4、截至报告期末的资产权利受限情况

截至报告期末，公司无资产权利受限情况。

六、投资状况分析

1、总体情况

适用 不适用

报告期投资额（元）	上年同期投资额（元）	变动幅度
7,414,730.83	5,094,426.74	45.55%

2、报告期内获取的重大的股权投资情况

适用 不适用

3、报告期内正在进行的重大的非股权投资情况

适用 不适用

4、以公允价值计量的金融资产

适用 不适用

单位：元

资产类别	初始投资成本	本期公允价值变动损益	计入权益的累计公允价值变动	报告期内购入金额	报告期内售出金额	累计投资收益	其他变动	期末金额	资金来源
其他	32,062,662.19	93,520.30	0.00	77,000,000.00	62,000,000.00	1,325,609.52	0.00	47,042,292.60	自有资金
合计	32,062,662.19	93,520.30	0.00	77,000,000.00	62,000,000.00	1,325,609.52	0.00	47,042,292.60	--

5、募集资金使用情况

适用 不适用

(1) 募集资金总体使用情况

适用 不适用

单位：万元

募集资金总额	21,820.15
报告期投入募集资金总额	266.1
已累计投入募集资金总额	15,537.54
报告期内变更用途的募集资金总额	0
累计变更用途的募集资金总额	2,250
累计变更用途的募集资金总额比例	10.31%
募集资金总体使用情况说明	
2016 年度募集资金总额为 21,820.15 万元人民币，2023 年度期末余额 4,160.59 万元人民币，本报告期内使用募集资金 266.10 万元，理财产品收益及利息收入扣除利息合计 6.76 万元，项目结案转回 2,467.58 万元，尚未使用募集资金合计为 1,433.67 万元人民币。	

(2) 募集资金承诺项目情况

适用 不适用

单位：万元

承诺投资项目和超募资金投向	是否已变更项目(含部分变更)	募集资金净额	募集资金承诺投资总额	调整后投资总额(1)	本报告期投入金额	截至期末累计投入金额(2)	截至期末投资进度(3)=(2)/(1)	项目达到预定可使用状态日期	本报告期实现的效益	截止报告期末累计实现的效益	是否达到预计效益	项目可行性是否发生重大变化
承诺投资项目												
1、精密模具零部件扩建项目	否	9,897.1	9,897.1	9,897.1	0	8,441.83	85.30%	2021年12月31日	93.55	4,226.69	否	否
2、自动化设备零部件扩建项目	否	4,541.3	4,541.3	4,541.3	0	3,332	73.37%	2021年12月31日	33.26	1,424.66	否	否
3、制药模具及医疗器材零部件扩建项目	是	5,495.4	5,495.4	3,245.4	0	1,911.65	58.90%	2023年12月31日	16.56	162.06	否	否
4、研发中	否	1,886.35	1,886.35	1,886.35	0	1,028.93	54.55%	2022年12			不适用	否

心扩建项目								月 31 日				
5、齿条扩建项目	否			2,250	266.1	823.13	36.58%	2024 年 12 月 31 日	-5.41	-4.7	否	否
承诺投资项目小计	--	21,820.15	21,820.15	21,820.15	266.1	15,537.54	--	--	137.96	5,808.71	--	--
超募资金投向												
无												
合计	--	21,820.15	21,820.15	21,820.15	266.1	15,537.54	--	--	137.96	5,808.71	--	--
分项目说明未达到计划进度、预计收益的情况和原因（含“是否达到预计效益”选择“不适用”的原因）	<p>一、未达到计划进度的情况和原因：</p> <p>1、精密模具零部件扩建项目、自动化设备零部件扩建项目 2018 年度受下游汽车行业增速放缓，中美贸易摩擦影响，行业竞争加剧，为保障股东利益，确保募集资金投资项目实施的有效性，公司适当控制了募集资金投资项目的投资进度。2019 年 10 月 24 日召开了第三届董事会第五次会议审议通过了《关于延长募集资金投资项目实施期限的议案》，调整精密模具零部件扩建项目、自动化设备零部件扩建项目及研发中心扩建项目实施期限至 2021 年 12 月 31 日。 该两项募集资金投资项目已于 2021 年 12 月达到预定可使用状态，结余募集资金已按规定全部转入公司自有资金账户中用于永久性补充流动资金，结余原因详见“项目实施出现募集资金结余的金额及原因”中所述。</p> <p>2、制药模具及医疗器材零部件扩建项目 2020 年度，考虑经济下行等因素影响，结合公司现有制药模具及医疗器材零部件市场订单情况，调整“制药模具及医疗器材零部件扩建项目”完成日期至 2022 年 10 月 31 日。2022 年 10 月 14 日 2022 年第一次临时股东大会审议通过了《关于变更部分募投项目资金用途、调整募投项目实施期限暨使用募集资金向全资子公司增资的议案》，调整制药模具及医疗器材零部件扩建项目实施期限，项目变更前：预计 2022 年 10 月 31 日完成建设；变更后：预计于 2023 年 12 月 31 日完成建设。 该募集资金投资项目已于 2023 年 12 月达到预定可使用状态，结余募集资金已按规定全部转入公司自有资金账户中用于永久性补充流动资金，结余原因详见“项目实施出现募集资金结余的金额及原因”中所述。</p> <p>3、研发中心扩建项目 如上述 1 中所述，2019 年 10 月 24 日第三届董事会第五次会议审议通过将该项目实施期限延至 2021 年 12 月 31 日的决议；因公司 ERP 系统持续优化，研发设备投入有所放缓，软件的部分功能由公司资讯部门自主开发取代，部分的功能需求延后实现，从而在一定程度上影响了项目的投资进度；2021 年 12 月 10 日召开了第四届董事会第二次会议通过了《关于延长部分募集资金投资项目实施期限的议案》，调整研发中心扩建项目实施期限。项目变更前：预计 2021 年 12 月 31 日完成建设；变更后：预计 2022 年 12 月 31 日完成建设。 该募集资金投资项目已于 2022 年 12 月达到预定可使用状态，结余募集资金已按规定全部转入公司自有资金账户中用于永久性补充流动资金，结余原因详见“项目实施出现募集资金结余的金额及原因”中所述。</p> <p>二、未达到预计收益的情况和原因：</p> <p>1、精密模具零部件扩建项目、自动化设备零部件扩建项目：公司受市场竞争激烈等因素影响，市场订单需求有所下滑，因此未能完成原预计收益。</p> <p>2、制药模具及医疗器材零部件扩建项目：受经济下行等因素影响，订单需求未达预期，因此未能完成原预计收益。</p> <p>3、齿条扩建项目：因设备投入等尚未达到预定可使用状态，因此未达到预计收益。</p>											
项目可行性发生重大变化的情况说明	<p>制药模具及医疗器材零部件扩建项目： 2019 年以来，随着汽车行业增速放缓，中美贸易战及经济下行等因素影响，公司精密模具零部件市场和产能也发生了较大变化，依照公司当时医疗器材零部件的产品研发和市场订单情况，结合公司对本项目投入的设备和产能状况，为了确保募集资金投资项目实施的有效性，在保证此项目正常经营的基础上，经过审慎的研究讨论，对“制药模具及医疗器材零部件扩建项目”部分募集资金用途作相应变更，同时调整此项目实施期限延期至 2023 年 12 月 31 日。公司在原募投项目“制药模具及医疗器材零部件扩建项目”基础上增加“齿条扩建项目”，变更原募投项目部分募集资金向德系智能增资 2,250.00 万元，用以实施新增募投项目“齿条扩建项目”，变更涉及的资金总额占公司首次公开发行股票募集资金净额的 10.31%。 2022 年 9 月 23 日公司召开的第四届董事会第六次会议、第四届监事会第五次会议，审议通过了《关于变更部分募投项目资金用途、调整募投项目实施期限暨使用募集资金向全资子公司增资的议案》，2022 年 10 月 14 日公司 2022 年第一次临时股东大会通过了上述议案。 信息披露：本公司已于 2022 年 9 月 24 日在巨潮资讯网进行了公告，公告编号：2022-040。</p>											

超募资金的金额、用途及使用进展情况	不适用
募集资金投资项目实施地点变更情况	<p>适用</p> <p>以前年度发生</p> <p>2017年5月18日公司2016年度股东大会审议通过《关于变更部份募投项目实施地点的议案》：制药模具及医疗器材零部件扩建项目实施地点变更前：将优德精密现有厂区宿舍楼进行拆除并建设生产厂房；变更后：昆山高新区迎宾路南侧和北门路西侧建设中的迎宾厂。2017年6月21日取得昆山市发展和改革委员会备案的通知，备案号：昆发改投备案(2017)180号。</p> <p>信息披露：公司已于2017年5月18日在巨潮资讯网进行了公告，公告编号：2017-018。</p>
募集资金投资项目实施方式调整情况	<p>适用</p> <p>以前年度发生</p> <p>如上述“项目可行性发生重大变化的情况说明”中所述，2022年10月14日公司2022年第一次临时股东大会通过了第四届董事会第六次会议提交的《关于变更部分募投项目资金用途、调整募投项目实施期限暨使用募集资金向全资子公司增资的议案》，同意以“制药模具及医疗器材零部件扩建项目”尚未投入的募集资金余额（含银行存款利息、理财收益等）5,402.21万元，对德系智能进行增资2,250.00万元，所增资金全部认缴其新增注册资本，以实施新增的德系智能齿条扩建项目；实施主体：昆山德系智能装备有限公司；实施地点：昆山市玉山镇北门路3168号6号房；建设周期：24个月，预计2024年12月31日达到预定可使用状态；投资金额：2,250.00万元；新增项目建设内容：项目拟购置各类生产设备共计20台/套，项目实施后，将形成年产各类齿条7.2万支的产能。本次新增的建设项目“齿条扩建项目”已经获得昆山高新技术产业开发区管理委员会的备案文件（昆高投备[2022]218号）。</p>
募集资金投资项目先期投入及置换情况	<p>适用</p> <p>公司第二届董事会第十二次会议于2016年11月18日审议通过了《关于使用募集资金置换预先投入募投项目自筹资金的议案》：同意本公司按照中国证监会《上市公司监管指引第2号——上市公司募集资金管理和使用的监管要求》等文件的规定编制募集资金置换已投入募集资金项目的自筹资金13,619,600.00元的专项说明，审计机构大华会计师事务所已出具大华核字[2016]004677号《鉴证报告》。公司已于2016年11月28日自募集资金专用账户转出13,619,600.00元，用于置换先期投入项目资金。</p> <p>信息披露：本公司已于2016年11月18日在巨潮资讯网进行了公告，公告编号：2016-019。</p>
用闲置募集资金暂时补充流动资金情况	不适用
项目实施出现募集资金结余的金额及原因	<p>适用</p> <p>一、精密模具零部件扩建项目和自动化设备零部件扩建项目</p> <p>2021年12月27日，经公司2021年第二次临时股东大会审议通过《关于部分募投项目结项并将节余募集资金永久性补充流动资金的议案》，公司募集资金投资项目“精密模具零部件扩建项目”和“自动化设备零部件扩建项目”已达到预定可使用状态。该项目结余募集资金（包括现金管理收到的理财收益、利息收入）永久补充流动资金，具体金额以实际结转时专户资金余额为准。</p> <p>结余原因：公司在确保募投项目质量的前提下，严格执行预算管理，本着合理、有效、谨慎的原则使用募集资金，充分考虑资源的综合利用，加强了对项目费用的控制、监督和管理，减少了设备、工程成本，节约了部分募集资金；在确保不影响募集资金投资项目建设和募集资金安全的前提下，使用部分暂时闲置募集资金进行现金管理获得了一定的理财收益；公司通过收购昆山德系智能装备有限公司与公司自动化设备零部件产品协</p>

	<p>同发展，结合公司目前的生产经营及市场情况，项目产能进行了相应调整，形成部分募集资金的节余。 信息披露：本公司已于 2021 年 12 月 10 日在巨潮资讯网进行了公告，公告编号：2021-076。 2022 年 1 月，结余的 36,628,158.58 元已按规定全部转入公司自有资金账户中用于永久性补充流动资金。</p> <p>二、研发中心扩建项目 2022 年 12 月 29 日，经公司 2022 年第二次临时股东大会审议通过《关于部分募投项目结项并将节余募集资金永久性补充流动资金的议案》，公司首次公开发行股票募集资金投资项目“研发中心扩建项目”已达到预定可使用状态。该项目结余募集资金（包括现金管理收到的理财收益、利息收入及尚未支付的项目费用尾款）永久补充流动资金，具体金额以实际结转时专户资金余额为准。 结余原因：公司在确保募投项目质量的前提下，严格执行预算管理，本着合理、有效、谨慎的原则使用募集资金。本项目扩建所需配套软硬件设备在满足公司研发需求同时结合公司目前产品实际情况，调整了部分需求并采用了国产化软件替代；ERP 系统依据实际业务需求，在采购部分模块管理系统基础上，通过资讯部门的配套开发以实现所需的其他功能，节约了部分募集资金；另外在确保不影响募集资金投资项目建设和募集资金安全的前提下，使用部分暂时闲置募集资金进行现金管理获得了一定的理财收益，形成部分募集资金的节余。 信息披露：本公司已于 2022 年 12 月 14 日在巨潮资讯网进行了公告，公告编号：2022-058。 2023 年 1 月，结余募集资金及利息收益等 10,355,574.67 元已转入自有资金账户中用于永久性补充流动资金。</p> <p>三、制药模具及医疗器材零部件扩建项目 2023 年 12 月 28 日，经公司 2023 年第二次临时股东大会审议通过《关于部分募投项目结项并将节余募集资金永久性补充流动资金的议案》，公司首次公开发行股票募集资金投资项目“制药模具及医疗器材零部件扩建项目”已达到预定可使用状态。该项目结余募集资金（包括现金管理收到的理财收益、利息收入）永久补充流动资金，具体金额以实际结转时专户资金余额为准。 结余原因：公司在确保募投项目质量的前提下，严格执行预算管理，本着合理、有效、谨慎的原则使用募集资金。本项目在设备投入过程中，采用了相对高性价比的设备解决方案，调整了采购计划中部分设备类型，合理降低了成本；在确保不影响募集资金投资项目建设和募集资金安全的前提下，使用部分暂时闲置募集资金进行现金管理获得了一定的理财收益，由此形成部分募集资金的节余。同时部分设备尾款尚未使用募集资金支付，公司后续将按照相关交易合同约定从自有资金中支付相关款项。 信息披露：本公司已于 2023 年 12 月 12 日在巨潮资讯网进行了公告，公告编号：2023-063。 2024 年 1 月，结余募集资金及利息收益等 24,675,799.07 元已转入自有资金账户中用于永久性补充流动资金。</p>
<p>尚未使用的募集资金用途及去向</p>	<p>尚未使用的募集资金以活期存款方式存放于监管银行。</p>
<p>募集资金使用及披露中存在的问题或其他情况</p>	<p>无</p>

(3) 募集资金变更项目情况

适用 不适用

单位：万元

变更后的项目	对应的原承诺项目	变更后项目拟投入募集资金	本报告期实际投入金额	截至期末实际累计投入金额	截至期末投资进度(3)=(2)/	项目达到预定可使用状态日	本报告期实现的效益	是否达到预计效益	变更后的项目可行性是否发生

		总额(1)		(2)	(1)	期			生重大变化
齿条扩建项目	制药模具及医疗器材零部件扩建项目	2,250	266.1	823.13	36.58%	2024年12月31日	-5.41	否	否
合计	--	2,250	266.1	823.13	--	--	-5.41	--	--
变更原因、决策程序及信息披露情况说明(分具体项目)		<p>变更原因：德系智能作为本公司的全资子公司，专注于高精度齿条和基于直线传动技术的自动化设备的研发、制造和销售，产品应用在有直线传动需求的数控机床、自动化设备、工业自动化、汽车制造、物流等领域。为能提升德系智能的研发技术与生产能力，实现自动化设备零部件领域的增长，公司拟加大对德系智能高精度齿条的扩产项目的投入，提升公司发展的竞争力。</p> <p>决策程序：经2022年9月23日召开的第四届董事会第六次会议、第四届监事会第五次会议及2022年10月14日召开的2022年第一次临时股东大会，审议通过了《关于变更部分募投项目资金用途、调整募投项目实施期限暨使用募集资金向全资子公司增资的议案》，同意公司在原募投项目“制药模具及医疗器材零部件扩建项目”基础上增加“齿条扩建项目”。变更原募投项目部分募集资金向德系智能增资2,250.00万元，用以实施新增募投项目“齿条扩建项目”。</p> <p>信息披露情况：公司已于2022年9月24日、2022年10月14日在巨潮资讯网进行了公告，公告编号：2022-040、2022-043。</p> <p>2023年3月9日本公司、德系智能、长江证券承销保荐有限公司、中信银行股份有限公司苏州分行签订了《募集资金四方监管协议》，德系智能已在中信银行昆山经济技术开发区支行开立了募集资金专用账户（账号：8112001012500694955），该专户仅用于德系智能齿条扩建项目募集资金的存储和使用，不得用作其他用途。公司已于2023年3月10日在巨潮资讯网进行了公告，公告编号：2023-004。</p>							
未达到计划进度或预计收益的情况和原因(分具体项目)		齿条扩建项目因设备投入等尚未达到预定可使用状态，因此还未达到预计收益。							
变更后的项目可行性发生重大变化的情况说明		不适用							

6、委托理财、衍生品投资和委托贷款情况

(1) 委托理财情况

适用 不适用

报告期内委托理财概况

单位：万元

具体类型	委托理财的资金来源	委托理财发生额	未到期余额	逾期未收回的金额	逾期未收回理财已计提减值金额
银行理财产品	自有资金	4,700	4,700	0	0
合计		4,700	4,700	0	0

单项金额重大或安全性较低、流动性较差的高风险委托理财具体情况

适用 不适用

单位：万元

受托机构名称（或受托	产品类型	金额	资金来源	起始日期	终止日期	资金投向	报酬确定方式	参考年化收益率	预期收益（如有	报告期实际损益	报告期损益实际	本年度计提减值	是否经过法定程	未来是否还有委	事项概述及相关
------------	------	----	------	------	------	------	--------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------

或受托人姓名)	托人)类型								金额	收回情况	准备金额(如有)	序	托理财计划	查询索引(如有)
江苏昆山农村农村商业银行股份有限公司城北支行	银行	结构性存款	2,000	自有资金	2023年11月21日	2024年03月04日	商品及金融衍生品类资产	保本浮动收益	2.90%	15.59	0	是	是	公告编号: 2023-067
江苏昆山农村农村商业银行股份有限公司城北支行	银行	结构性存款	1,200	自有资金	2023年12月28日	2024年05月27日	商品及金融衍生品类资产	保本浮动收益	2.90%	13.58	0	是	是	公告编号: 2023-067
江苏昆山农村商业银	银行	结构性存款	1,500	自有资金	2024年01月11日	2024年02月27日	商品及金融衍生品类	保本浮动收益	2.80%	5.1	0	是	是	公告编号: 2024-023

行股份有限公司城北支行						资产					5.10				
江苏昆山农村商业银行股份有限公司城北支行	银行	结构性存款	1,500	自有资金	2024年03月01日	2024年06月25日	商品及金融衍生品类资产	保本浮动收益	2.60%		11.69	0	是	是	公告编号：2024-023
江苏昆山农村商业银行股份有限公司城北支行	银行	结构性存款	1,200	自有资金	2024年06月04日	2024年09月03日	商品及金融衍生品类资产	保本浮动收益	2.40%	7.18	00	0	是	是	公告编号：2024-023
浙商银行昆山支行	银行	结构性存款	1,000	自有资金	2024年06月07日	2024年09月06日	商品及金融衍生	保本浮动收益	2.45%	6.11	00	0	是	是	公告编号：2024-

行							品类资产									023
浙商银行昆山支行	银行	结构性存款	1,000	自有资金	2024年06月21日	2024年09月20日	商品及金融衍生品类资产	保本浮动收益	2.45%	6.11	0	0	0	是	是	公告编号：2024-023
江苏昆山农村商业银行股份有限公司城北支行	银行	结构性存款	1,500	自有资金	2024年06月27日	2024年09月26日	商品及金融衍生品类资产	保本浮动收益	2.30%	8.6	0	0	0	是	是	公告编号：2024-023
合计			10,900	--	--	--	--	--	--	28	45.96	--	0	--	--	--

委托理财出现预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形

适用 不适用

(2) 衍生品投资情况

适用 不适用

公司报告期不存在衍生品投资。

(3) 委托贷款情况

适用 不适用

公司报告期不存在委托贷款。

七、重大资产和股权出售

1、出售重大资产情况

适用 不适用

公司报告期末未出售重大资产。

2、出售重大股权情况

适用 不适用

八、主要控股参股公司分析

适用 不适用

公司报告期内无应当披露的重要控股参股公司信息。

九、公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

十、公司面临的风险和应对措施

公司将持续围绕战略目标和企业愿景推进各项工作，深耕汽车模具零部件市场，同时拓展自动化设备零部件、制药模具与医疗器材零部件市场，布局市场供应链与通路物流，提升核心竞争力，实现可持续发展。在扩充成长过程中，公司可能面临的风险和应对措施说明如下：

1、境外股东住所地法律、法规发生变化导致的风险

公司控股股东、实际控制人为中国台湾籍自然人。《台湾人民与大陆地区人民关系条例》、《在大陆地区从事投资或技术合作许可办法》与《在大陆地区从事投资或技术合作审查原则》针对中国台湾籍自然人、法人到大陆地区投资的范围加以限制，分为禁止类与一般类。公司所处于的模具及模具零部件行业属于一般类项目，不受上述法规关于投资范围的限制。但两岸经济政治环境的变化具有一定的不确定性，如果台湾地区在大陆地区投资方面的经贸政策发生变化，对在大陆地区投资范围加以限制，或者证券期货监管政策发生变化，将会对本公司的生产经营产生不利影响。

2、原材料价格波动风险

公司主要原材料包括氮气弹簧组件、冷作模具钢、轴承钢、高速工具钢、结构钢等。原材料成本分别占主营业务成本的 60%以上，所占比重较高。如果公司生产所需的原材料价格、进口关税出现快速、大幅波动，将直接增加公司的成本管理难度，并最终影响公司的经营业绩的风险。对此，公司通过多种方式来控制成本，通过与合作供应商协商锁定价格与用量，及原物料价格低时加大采购量降低采购成本等方式；同时持续优化加工成本，来提升公司产品在市场上的竞争力。

3、供应商集中风险

公司从第一大供应商采购比重较高，约占公司原材料采购 40%-45%左右。若供应商因为自身经营、产品技术以及与本公司合作关系等原因，不能向公司持续供应合格产品，尽管公司能够找到替代供应商，但短期内转换供应商，将会对公司经营造成不利影响。对此，公司通过开发优质的供应商及拓展产品线，提高综合解决方案的能力，尽量减少因转换供应商所造成的损失。

4、行业政策风险

汽车模具是我国模具行业的重要组成部分，因此汽车行业的相关政策将对模具及模具零部件行业产生较大影响。公司汽车模具零部件收入占主营业务收入的比例在 80%以上，所占比例较高。如果汽车行业市场环境变化，鼓励汽车生产和消费政策可能发生调整，将影响整个汽车行业，进而将给公司生产经营带来一定的风险。对此，公司将时刻保持对国家政策的跟进解读，争取可以在第一时间作出应对措施。

5、税收优惠政策变动风险

2023 年 11 月 6 日，公司通过了高新技术企业证书有效期满后的重新认定，证书编号为 GR202332007949，证书有效期三年，2023 年至 2025 年企业所得税税率为 15%。如果相关政策发生变动，或高新技术企业申请后续不能顺利通过审核，将面临因不再享受相应税收优惠而导致净利润下降的风险。

6、汇率变动风险

公司存在境外采购和境外销售业务，境外采购金额占材料采购总金额的比例达 45%左右；公司境外销售收入占主营业务收入的 13%-15%左右，公司境外采购货款主要使用美元进行结算，境外销售货款主要使用欧元和美元进行结算。如果国家的外汇政策发生变化或汇率波动幅度增大，会影响原材料采购成本、产品销售价格及产生汇兑损益。对此，公司积极拓展国外业务，对冲进口货物结算的压力；此外随着人民币国际化的进程，逐步引导客户采用人民币结算；同时公司加强对外汇管理的主动性，通过对全球宏观政策，利率政策等研究，有效降低因汇率波动而带来的影响，提高公司的资金收益率。

7、市场竞争风险

虽然模具及模具零部件行业市场空间广阔，但是行业内部仍然受到国内新进入者和具有较强技术领先优势的外资企业带来的市场竞争压力。如果公司在激烈的市场竞争中不能及时开发新产品、提高产品质量和精度，以增强产品市场竞争力，或者公司研发、生产、销售管理团队出现不稳定等其他不利因素导致市场持续开发能力不足，将会对公司生产经营产生不利影响。公司将在稳固现有客户群体的前提下，积极拓展新客户，提升研发能力与扩展产品线，抢占市场份额。

8、应收账款坏账损失风险

2023 年末和 2024 年 6 月底，公司应收账款账面余额分别为 12,864.60 万元和 13,413.23 万元。随着公司业务规模的扩大，应收账款账面价值可能保持在较高水平，并影响公司的资金周转速度和经营活动的现金流量。若客户财务状况出现恶化或宏观经济环境变化导致资金回流出现困难，公司将面临一定的坏账风险。对此，公司将进一步完善风险控制和制定政策约束，加大回款力度，定期核对，力求减少应收账款发生损失的可能性和应收账款损失的金额，来降低公司应收账款总额和坏账风险，从而提高公司资金利用效率。

十一、报告期内接待调研、沟通、采访等活动登记表

适用 不适用

接待时间	接待地点	接待方式	接待对象类型	接待对象	谈论的主要内容及提供的资料	调研的基本情况索引
2024 年 05 月 09 日	价值在线 (https://www.ir-online.cn/)	网络平台线上交流	其他	投资者	2023 年度公司业绩经营情况及公司未来发展等内容。	详见公司于 2024 年 5 月 9 日披露于巨潮资讯网上的《投资者关系活动记录表》

十二、“质量回报双提升”行动方案贯彻落实情况

公司是否披露了“质量回报双提升”行动方案公告。

是 否

第四节 公司治理

一、报告期内召开的年度股东大会和临时股东大会的有关情况

1、本报告期股东大会情况

会议届次	会议类型	投资者参与比例	召开日期	披露日期	会议决议
2023 年度股东大会	年度股东大会	59.36%	2024 年 05 月 28 日	2024 年 05 月 28 日	详见巨潮资讯网《2023 年度股东大会决议公告》（公告编号：2024-021）

2、表决权恢复的优先股股东请求召开临时股东大会

适用 不适用

二、公司董事、监事、高级管理人员变动情况

适用 不适用

公司董事、监事和高级管理人员在报告期没有发生变动，具体可参见 2023 年年报。

三、本报告期利润分配及资本公积金转增股本情况

适用 不适用

公司计划半年度不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

四、公司股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施的实施情况

适用 不适用

公司报告期无股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施及其实施情况。

第五节 环境和社会责任

一、重大环保问题情况

上市公司及其子公司是否属于环境保护部门公布的重点排污单位

是 否

报告期内因环境问题受到行政处罚的情况

公司或子公司名称	处罚原因	违规情形	处罚结果	对上市公司生产经营的影响	公司的整改措施
优德精密	无	无	无	无	无
德系智能	无	无	无	无	无

参照重点排污单位披露的其他环境信息

1、防治污染设施的建设和运行情况

公司严格遵循环境影响评价要求，针对废水、废气、噪声、固废等污染物，分别采用了相应的处理方式和设备，以确保达到环保排放标准。

1.1 废水处理

公司无工业污水产生。食堂废水经过隔油池预处理后与生活污水一同接入市政管网，最终由昆山市北区污水处理厂负责处理。报告期内，该设施运行正常，未发现异常情况。

1.2 废气处理

机加工产生的废气通过集气罩收集，经布袋除尘器处理后达标排放。喷砂产生的废气同样采用集气罩收集，布袋除尘处理后排放。回火炉工段废气经集气罩收集，通过专用废气油烟净化器处理后排放。氮化产生的废气经过高温燃烧处理，确保无害化排放。食堂油烟经油烟净化器处理后，通过楼顶油烟井达标排放。

1.3 噪声控制

公司主要噪声源为各类机械设备，如空压机、风机等。为降低噪声污染，公司在设备选型时优先考虑低噪声设备，并对各种设备的电动机加装隔声罩或集中设置隔声房等措施，减少噪声辐射。

1.4 固废处置

公司产生的固体废物主要包括切削液、废矿物油和生活垃圾。其中，废切削液和废矿物油已委托常州市嘉润水处理有限公司进行安全处置；生活垃圾则交由昆山欧美雅环保科技有限公司集中处理。报告期内，固废处置工作有序进行，未发生环境污染事件。

1.5 环保检测与达标情况

为确保环保设施的有效运行和污染物的达标排放，公司委托江苏省优联检测技术服务有限公司对废水、废气、噪声进行了定期检测。检测结果显示，各项污染物均符合国家和地方规定的排放标准。

综上所述，报告期内我公司防治污染设施的建设和运行情况良好，为公司的可持续发展奠定了坚实基础。

2、建设项目环境影响评价及其他环境保护许可情况

公司严格依照建设项目环境影响评价，环境设施与主体工程同时设计、同时施工、同时投入生产和使用。建设项目获得昆山市环境保护局的环评批复，批文号：昆环建（2015）0903 号和昆环建（2016）2382 号；

公司有符合标准的雨污管网建设，并定期查看雨污管网情况，确保雨污分流。公司生活污水排放至市政污水管网。

3、突发环境事件应急预案

公司根据生态环境部的要求，完成突发环境事件应急预案编制、评价、报告并备案。根据预案组织各单位进行学习，再开展演练，规范环境应急管理工作，提高应对和防范突发环境事件的能力，从而确保在遇到突发情况时，能够最大限度地减少人员伤亡和财产损失，降低环境损害和社会影响。

4、法律法规符合情况

报告期内，公司持续关注与环境相关的法律法规及地方政策，针对适用公司的条款及内容进行内部宣导并执行，确保公司环境治理合法合规。

5、综合管理方面

公司建立了完善的质量、环境、职业安全卫生以及能源管理体系，以满足 ISO9001、ISO14001、ISO45001、ISO50001 和 ISO14064 各项标准的要求，并顺利通过了相关第三方认证。公司在 2022 年荣获省级绿色工厂称号，在 2023 年进一步获得国家级绿色工厂的称号。

在报告期内为减少其碳排放所采取的措施及效果

适用 不适用

1、能源管理与节能减排情况

1.1 智能电表应用

公司在机加工车间、导向件自动化生产线和热处理炉车间分别配备了智能电表。该电表具备实时采集用电量数据的功能，并能将数据传输至能源监控系统，有效提升了公司能源管理的智能化水平。

1.2 “优德自控系统”应用

公司自主研发的“空压机组能源在线监控系统”（简称“优德自控系统”）已投入运行，该系统可实时监控车间内冷冻机和空调机组的运行状态、用电量和用水量，为节能降耗提供了有力支持。

1.3 用电能耗管理与排查

机修单位每日对车间加工设备的用电能耗进行统计，并对用电异常情况进行及时排查。通过对主要耗能设备进行用电分析，公司从错峰用电、提高设备利用率、减少停机和故障频次等方面实施节能管理策略。

2、绿色照明实施

公司优先采用 LED 灯具作为照明系统，并在厂区使用大面积窗户，办公楼采用落地窗，充分利用自然光。同时对各功能区（车间、办公、宿舍和食堂等）实现分区、分级照明管理。在车间、走廊及楼梯间，采用光控和感应控制系统，实现节约照明用电和延长照明产品寿命的目的。

3、光伏发电应用

2021 年，公司投资建设了光伏发电项目，充分利用太阳能发电，减少碳排放。2024 年上半年度累计发电量约 56.16 万千瓦时，共节约 225 吨标准煤，减少 267 吨二氧化碳排放量。

未披露其他环境信息的原因

不适用

二、社会责任情况

报告期内，公司无巩固拓展脱贫攻坚成果、乡村振兴工作等情况。

第六节 重要事项

一、公司实际控制人、股东、关联方、收购人以及公司等承诺相关方在报告期内履行完毕及截至报告期末超期未履行完毕的承诺事项

适用 不适用

公司报告期不存在由公司实际控制人、股东、关联方、收购人以及公司等承诺相关方在报告期内履行完毕及截至报告期末超期未履行完毕的承诺事项。

二、控股股东及其他关联方对上市公司的非经营性占用资金情况

适用 不适用

公司报告期不存在上市公司发生控股股东及其他关联方非经营性占用资金情况。

三、违规对外担保情况

适用 不适用

公司报告期无违规对外担保情况。

四、聘任、解聘会计师事务所情况

半年度财务报告是否已经审计

是 否

公司半年度报告未经审计。

五、董事会、监事会对会计师事务所本报告期“非标准审计报告”的说明

适用 不适用

六、董事会对上年度“非标准审计报告”相关情况的说明

适用 不适用

七、破产重整相关事项

适用 不适用

公司报告期末未发生破产重整相关事项。

八、诉讼事项

重大诉讼仲裁事项

适用 不适用

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项。

其他诉讼事项

适用 不适用

诉讼(仲裁)基本情况	涉案金额 (万元)	是否形成 预计负债	诉讼(仲裁)进 展	诉讼(仲裁)审 理结果及影响	诉讼(仲裁)判 决执行情况	披露 日期	披露索 引
公司起诉中山数码模汽车技术有限公司追讨货款	22.78	否	法院已诉前调解结束	诉前调解, 货款已支付完毕。	不适用		
公司诉苏州众荔模具科技有限公司追讨货款	21.4	否	法院已诉前调解结束	裁定撤诉, 货款已支付完毕。	不适用		
公司诉华人运通(山东)科技有限公司追讨货款	4.08	否	法院通知 2024 年 8 月 21 日开庭	暂无审理结果目前无	暂无审理结果		

九、处罚及整改情况

适用 不适用

公司报告期不存在处罚及整改情况。

十、公司及其控股股东、实际控制人的诚信状况

适用 不适用

十一、重大关联交易

1、与日常经营相关的关联交易

适用 不适用

公司报告期未发生与日常经营相关的关联交易。

2、资产或股权收购、出售发生的关联交易

适用 不适用

公司报告期未发生资产或股权收购、出售的关联交易。

3、共同对外投资的关联交易

适用 不适用

公司报告期未发生共同对外投资的关联交易。

4、关联债权债务往来

适用 不适用

公司报告期不存在关联债权债务往来。

5、与存在关联关系的财务公司的往来情况

适用 不适用

公司与存在关联关系的财务公司、公司控股的财务公司与关联方之间不存在存款、贷款、授信或其他金融业务。

6、公司控股的财务公司与关联方的往来情况

适用 不适用

公司控股的财务公司与关联方之间不存在存款、贷款、授信或其他金融业务。

7、其他重大关联交易

适用 不适用

公司报告期无其他重大关联交易。

十二、重大合同及其履行情况

1、托管、承包、租赁事项情况

(1) 托管情况

适用 不适用

公司报告期不存在托管情况。

(2) 承包情况

适用 不适用

公司报告期不存在承包情况。

(3) 租赁情况

适用 不适用

租赁情况说明

A、2021年7月本公司与格上汽车租赁（上海）有限公司签订车辆融资租赁合同，车辆为宝马，租赁时间为2021年7月13日至2024年7月12日，合计36个月，每月租金为15,900元（含税）。承租方按时缴纳租金，享有车辆使用权。

B、2023年6月本公司与格上汽车租赁（上海）有限公司签订车辆融资租赁合同，车辆为丰田赛那，租赁时间为2023年6月7日至2026年6月6日，合计36个月，每月租金为11,000元（含税）。承租方按时缴纳租金，享有车辆使用权。

C、2020年8月20日召开第三届董事会第八次会议审议通过了《关于公司出租部分闲置房产的议案》，为便于之后公司及德系智能的业务及日常经营管理协同，公司将北门路厂区二期厂房一层部分约3000平方米（含配套设施）出租给子公司德系智能。

D、分公司厂房租赁

出租人	房屋位置	面积（m ² ）	租赁期限	用途
东莞市利明实业投资有限公司	东莞市东坑镇塔新路100号东升高新科技产业园3栋101、102室	5,400	2019.9.20-2025.9.19	厂房

	东莞市东坑镇塔新路 100 号东升高新科技产业园内宿舍楼	545	2023.9.20-2024.9.19	宿舍
天津市华明鑫裕投资发展有限公司	天津市东丽区华明镇华明大道 21 号	1,678	2020.1.1-2024.12.31	厂房
武汉沌口兴达民营工业园有限公司	武汉经济技术开发区民营工业园东区 A 栋 1 楼	1,318	2024.1.1-2024.12.31	厂房
重庆市劲华机械厂	重庆市渝北区双凤桥街道翔宇路 28 号 4 幢的厂房、办公用房及员工宿舍	1,337	2023.10.1-2026.9.30	厂房、办公用房及员工宿舍

E、2023 年 7 月 11 日，公司与昆山哲特机电科技有限公司（承租方一）、韬展智能家居（苏州）有限公司（承租方二）签订了《厂房租赁合同》，公司本次出租的厂房位于江苏省昆山市北门路 3168 号二期厂房，出租区域范围为：一楼东南角 600 平方米；二楼整层 4,500 平方米。

为公司带来的损益达到公司报告期利润总额 10%以上的项目

适用 不适用

公司报告期不存在为公司带来的损益达到公司报告期利润总额 10%以上的租赁项目。

2、重大担保

适用 不适用

公司报告期不存在重大担保情况。

3、日常经营重大合同

4、其他重大合同

适用 不适用

公司报告期不存在其他重大合同。

十三、其他重大事项的说明

适用 不适用

1、公司于 2024 年 5 月 28 日召开 2023 年度股东大会，审议通过了《关于公司 2023 年度利润分配的议案》，以截至 2023 年 12 月 31 日公司总股本 133,340,000 股为基数，向全体股东按每 10 股派发现金股利人民币 1.00 元（含税），本次权益分派事项已于 2024 年 6 月 7 日办理完成。具体内容详见公司 2024 年 5 月 31 日在巨潮资讯网（<http://www.cninfo.com.cn>）披露的《2023 年年度权益分派实施公告》（公告编号：2024-022）。

十四、公司子公司重大事项

适用 不适用

第七节 股份变动及股东情况

一、股份变动情况

1、股份变动情况

单位：股

	本次变动前		本次变动增减（+，-）					本次变动后	
	数量	比例	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	数量	比例
一、有限售条件股份	32,285,325	24.21%						32,285,325	24.21%
4、外资持股	32,285,325	24.21%						32,285,325	24.21%
境外自然人持股	32,285,325	24.21%						32,285,325	24.21%
二、无限售条件股份	101,054,675	75.79%						101,054,675	75.79%
1、人民币普通股	101,054,675	75.79%						101,054,675	75.79%
三、股份总数	133,340,000	100.00%						133,340,000	100.00%

股份变动的原因

适用 不适用

股份变动的批准情况

适用 不适用

股份变动的过户情况

适用 不适用

股份回购的实施进展情况

适用 不适用

采用集中竞价方式减持回购股份的实施进展情况

适用 不适用

股份变动对最近一年和最近一期基本每股收益和稀释每股收益、归属于公司普通股股东的每股净资产等财务指标的影响

适用 不适用

公司认为必要或证券监管机构要求披露的其他内容

适用 不适用

2、限售股份变动情况

适用 不适用

二、证券发行与上市情况

适用 不适用

三、公司股东数量及持股情况

单位：股

报告期末普通股股东总数	15,987	报告期末表决权恢复的优先股股东总数（如有）（参见注 8）	0	持有特别表决权股份的股东总数（如有）	0			
持股 5% 以上的普通股股东或前 10 名股东持股情况（不含通过转融通出借股份）								
股东名称	股东性质	持股比例	报告期末持股数量	报告期内增减变动情况	持有有限售条件的股份数量	持有无限售条件的股份数量	质押、标记或冻结情况	
							股份状态	数量
曾正雄	境外自然人	32.28%	43,047,100	0	32,285,325	10,761,775	不适用	0
United Creation Management Limited	境外法人	15.49%	20,658,800	0	0	20,658,800.00	不适用	0
BEEANTAH INDUSTRIAL (M) SDN. BHD.	境外法人	5.68%	7,574,100	0	0	7,574,100.00	不适用	0
东发精密工业有限公司	境外法人	4.71%	6,279,500	0	0	6,279,500	不适用	0
何越斌	境内自然人	1.16%	1,544,600	0	0	1,544,600	不适用	0
张伟	境内自然人	0.67%	887,900	0	0	887,900	不适用	0
MERRILL LYNCH INTERNATIONAL	境外法人	0.55%	727,213	0	0	727,213	不适用	0
昆山品宽商务咨询有限公司	境内非国有法人	0.52%	690,000	0	0	690,000	不适用	0
李文豪	境内自然人	0.41%	550,000	0	0	550,000	不适用	0
高盛公司有限责任公司	境外法人	0.38%	504,496	0	0	504,496	不适用	0
战略投资者或一般法人因配售新股成为前 10 名股东的情况（如有）（参见注 3）	无							
上述股东关联关系或一致行动的说明	上述股东中，公司控股股东、实际控制人曾正雄先生与其他股东不存在关联关系或一致行动人，除此之外，公司未知前十名股东之间是否存在关联关系或是否属于一致行动人。							
上述股东涉及委托/受托表决权、放弃表决权情况的说明	无							
前 10 名股东中存在回购专户的特别说明（参见注 11）	无							
前 10 名无限售条件股东持股情况（不含通过转融通出借股份、高管锁定股）								
股东名称	报告期末持有无限售条件股份数量	股份种类						
		股份种类	数量					
United Creation Management Limited	20,658,800	人民币普通股	20,658,800					
曾正雄	10,761,775	人民币普通股	10,761,775					
BEEANTAH INDUSTRIAL (M) SDN. BHD.	7,574,100	人民币普通股	7,574,100					
东发精密工业有限公司	6,279,500	人民币普通股	6,279,500					
何越斌	1,544,600	人民币普通股	1,544,600					
张伟	887,900	人民币普通股	887,900					

MERRILL LYNCH INTERNATIONAL	727,213	人民币普通股	727,213
昆山品宽商务咨询有限公司	690,000	人民币普通股	690,000
李文豪	550,000	人民币普通股	550,000
高盛公司有限责任公司	504,496	人民币普通股	504,496
前 10 名无限售流通股股东之间，以及前 10 名无限售流通股股东和前 10 名股东之间关联关系或一致行动的说明	上述股东中，公司控股股东、实际控制人曾正雄先生与其他股东不存在关联关系或一致行动人，除此之外，公司未知前十名股东之间是否存在关联关系或是否属于一致行动人。		
前 10 名普通股股东参与融资融券业务股东情况说明（如有）（参见注 4）	无		

持股 5%以上股东、前 10 名股东及前 10 名无限售流通股股东参与转融通业务出借股份情况

适用 不适用

前 10 名股东及前 10 名无限售流通股股东因转融通出借/归还原因导致较上期发生变化

适用 不适用

公司是否具有表决权差异安排

是 否

公司前 10 名普通股股东、前 10 名无限售条件普通股股东在报告期内是否进行约定购回交易

是 否

公司前 10 名普通股股东、前 10 名无限售条件普通股股东在报告期内未进行约定购回交易。

四、公司控股股东或第一大股东及其一致行动人累计质押股份数量占其所持公司股份数量比例达到 80%

适用 不适用

五、董事、监事和高级管理人员持股变动

适用 不适用

公司董事、监事和高级管理人员在报告期持股情况没有发生变动，具体可参见 2023 年年报。

六、控股股东或实际控制人变更情况

控股股东报告期内变更

适用 不适用

公司报告期控股股东未发生变更。

实际控制人报告期内变更

适用 不适用

公司报告期实际控制人未发生变更。

第八节 优先股相关情况

适用 不适用

报告期公司不存在优先股。

第九节 债券相关情况

适用 不适用

第十节 财务报告

一、审计报告

半年度报告是否经过审计

是 否

公司半年度财务报告未经审计。

二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

1、合并资产负债表

编制单位：优德精密工业（昆山）股份有限公司

2024 年 06 月 30 日

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	80,268,333.09	118,500,843.85
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产	47,042,292.60	32,062,662.19
衍生金融资产		
应收票据	13,843,969.75	9,931,491.15
应收账款	131,171,030.49	125,786,431.19
应收款项融资	37,883,016.88	46,958,398.01
预付款项	2,279,321.95	1,299,754.72
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	1,650,010.64	1,561,865.32
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	50,745,564.17	61,276,704.17
其中：数据资源	0.00	0.00
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		150,841.02
流动资产合计	364,883,539.57	397,528,991.62
非流动资产：		

发放贷款和垫款		
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	8,721,918.11	9,124,681.61
固定资产	174,126,666.73	175,281,913.00
在建工程	2,119,469.03	773,451.32
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	2,935,053.68	3,974,548.49
无形资产	22,870,631.44	23,535,016.02
其中：数据资源	0.00	0.00
开发支出		
其中：数据资源		
商誉		
长期待摊费用	84,172.97	168,346.01
递延所得税资产	2,074,710.44	1,885,971.19
其他非流动资产	76,858,743.26	73,683,362.85
非流动资产合计	289,791,365.66	288,427,290.49
资产总计	654,674,905.23	685,956,282.11
流动负债：		
短期借款	30,000,000.00	60,049,027.78
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	21,838,753.40	20,181,471.53
应付账款	39,738,234.47	31,461,084.54
预收款项	155,714.29	263,714.29
合同负债	3,185,031.84	2,600,267.59
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	11,885,884.98	12,307,491.76
应交税费	1,545,122.03	2,271,216.82
其他应付款	320,126.56	529,265.27
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	2,455,633.23	2,282,232.78
其他流动负债	293,303.14	338,031.99
流动负债合计	111,417,803.94	132,283,804.35
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	682,528.80	1,610,146.82
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	2,438,327.90	2,727,363.74
递延所得税负债	50,272.18	63,140.71
其他非流动负债		
非流动负债合计	3,171,128.88	4,400,651.27
负债合计	114,588,932.82	136,684,455.62
所有者权益：		
股本	133,340,000.00	133,340,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	173,804,736.99	173,804,736.99
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	45,820,396.95	45,820,396.95
一般风险准备		
未分配利润	187,120,838.47	196,306,692.55
归属于母公司所有者权益合计	540,085,972.41	549,271,826.49
少数股东权益		
所有者权益合计	540,085,972.41	549,271,826.49
负债和所有者权益总计	654,674,905.23	685,956,282.11

法定代表人：曾正雄 主管会计工作负责人：袁家红 会计机构负责人：禹娟

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	74,938,028.36	117,143,954.23
交易性金融资产	47,042,292.60	32,062,662.19

衍生金融资产		
应收票据	13,843,969.75	9,931,491.15
应收账款	130,581,663.21	125,014,406.04
应收款项融资	37,850,536.88	46,948,398.01
预付款项	1,165,612.29	650,092.77
其他应收款	1,647,160.64	1,599,865.32
其中：应收利息		
应收股利		
存货	45,064,873.30	55,520,152.51
其中：数据资源		
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		133,585.93
流动资产合计	352,134,137.03	389,004,608.15
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	31,240,000.00	25,740,000.00
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产	8,721,918.11	9,124,681.61
固定资产	162,026,119.06	163,319,905.64
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	2,935,053.69	3,974,548.49
无形资产	22,733,977.96	23,299,212.60
其中：数据资源		
开发支出		
其中：数据资源		
商誉		
长期待摊费用	84,172.97	168,346.01
递延所得税资产	1,510,638.40	1,400,379.72
其他非流动资产	70,391,614.26	68,876,174.60
非流动资产合计	299,643,494.45	295,903,248.67
资产总计	651,777,631.48	684,907,856.82
流动负债：		
短期借款	30,000,000.00	60,049,027.78
交易性金融负债		
衍生金融负债		

应付票据	21,667,403.40	20,131,471.53
应付账款	38,735,388.94	32,846,883.44
预收款项	455,714.29	563,714.29
合同负债	2,118,217.53	1,547,135.59
应付职工薪酬	11,395,644.42	11,745,483.78
应交税费	1,485,364.65	2,125,916.55
其他应付款	377,922.04	602,073.19
其中：应付利息		
应付股利		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	2,455,633.23	2,282,232.78
其他流动负债	163,302.22	201,127.63
流动负债合计	108,854,590.72	132,095,066.56
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	682,528.80	1,610,146.82
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	2,379,007.30	2,663,803.44
递延所得税负债	33,114.21	33,114.21
其他非流动负债		
非流动负债合计	3,094,650.31	4,307,064.47
负债合计	111,949,241.03	136,402,131.03
所有者权益：		
股本	133,340,000.00	133,340,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	173,968,756.41	173,968,756.41
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	45,820,396.95	45,820,396.95
未分配利润	186,699,237.09	195,376,572.43
所有者权益合计	539,828,390.45	548,505,725.79
负债和所有者权益总计	651,777,631.48	684,907,856.82

3、合并利润表

单位：元

项目	2024 年半年度	2023 年半年度
一、营业总收入	155,105,881.61	185,021,052.20

其中：营业收入	155,105,881.61	185,021,052.20
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	155,667,694.71	177,240,101.33
其中：营业成本	111,981,377.93	133,835,192.38
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	2,111,450.43	2,213,962.03
销售费用	12,541,772.32	11,825,062.67
管理费用	16,506,601.05	17,313,803.08
研发费用	11,197,046.23	10,143,393.69
财务费用	1,329,446.75	1,908,687.48
其中：利息费用		
利息收入		
加：其他收益	2,926,401.27	966,268.95
投资收益（损失以“—”号填列）	1,325,609.52	810,964.04
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		
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）	93,520.30	422,000.53
信用减值损失（损失以“—”号填列）	120,031.96	778,487.65
资产减值损失（损失以“—”号填列）	510,585.23	334,843.10
资产处置收益（损失以“—”号填列）	-234,599.61	-57,002.26
三、营业利润（亏损以“—”号填列）	4,179,735.57	11,036,512.88
加：营业外收入	2,657.15	45,308.12
减：营业外支出	20,976.48	2,937.93
四、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	4,161,416.24	11,078,883.07

减：所得税费用	13,270.32	176,734.34
五、净利润（净亏损以“—”号填列）	4,148,145.92	10,902,148.73
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）	4,148,145.92	10,902,148.73
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.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“—”号填列）	4,148,145.92	10,902,148.73
2.少数股东损益（净亏损以“—”号填列）		
六、其他综合收益的税后净额		
归属母公司所有者的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		
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	4,148,145.92	10,902,148.73
归属于母公司所有者的综合收益总额	4,148,145.92	10,902,148.73
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	0.0311	0.0818
（二）稀释每股收益	0.0311	0.0818

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：元，上期被合并方实现的净利润为：元。

法定代表人：曾正雄 主管会计工作负责人：袁家红 会计机构负责人：禹娟

4、母公司利润表

单位：元

项目	2024 年半年度	2023 年半年度
----	-----------	-----------

一、营业收入	155,662,861.20	173,897,092.00
减：营业成本	114,162,296.48	125,278,776.96
税金及附加	2,084,762.90	2,181,752.37
销售费用	12,338,388.03	11,637,113.58
管理费用	15,249,031.22	15,906,925.66
研发费用	10,478,685.94	9,594,667.89
财务费用	1,228,123.14	1,817,505.63
其中：利息费用		
利息收入		
加：其他收益	2,753,062.73	916,268.95
投资收益（损失以“—”号填列）	1,325,609.52	810,964.04
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		
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）	93,520.30	422,000.53
信用减值损失（损失以“—”号填列）	125,723.48	769,709.63
资产减值损失（损失以“—”号填列）	500,013.38	334,843.10
资产处置收益（损失以“—”号填列）	-234,599.61	-57,002.26
二、营业利润（亏损以“—”号填列）	4,684,903.29	10,677,133.90
加：营业外收入	58,716.00	43,022.28
减：营业外支出	20,976.48	8.21
三、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	4,722,642.81	10,720,147.97
减：所得税费用	65,978.14	168,822.02
四、净利润（净亏损以“—”号填列）	4,656,664.67	10,551,325.95
（一）持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）	4,656,664.67	10,551,325.95
（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	4,656,664.67	10,551,325.95
七、每股收益：		
(一) 基本每股收益	0.0349	0.0791
(二) 稀释每股收益	0.0349	0.0791

5、合并现金流量表

单位：元

项目	2024 年半年度	2023 年半年度
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	172,946,604.96	226,048,436.92
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	17,255.09	863,537.78
收到其他与经营活动有关的现金	4,873,855.99	3,238,262.29
经营活动现金流入小计	177,837,716.04	230,150,236.99
购买商品、接受劳务支付的现金	73,334,189.39	121,133,467.02
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		
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	56,715,797.65	60,374,708.73
支付的各项税费	10,258,601.11	22,914,538.40
支付其他与经营活动有关的现金	9,122,147.87	7,565,946.42
经营活动现金流出小计	149,430,736.02	211,988,660.57
经营活动产生的现金流量净额	28,406,980.02	18,161,576.42
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	62,000,000.00	158,000,000.00
取得投资收益收到的现金	487,254.79	1,744,821.91

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	102,868.00	136,800.00
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	62,590,122.79	159,881,621.91
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	7,414,730.83	5,094,426.74
投资支付的现金	77,000,000.00	143,000,000.00
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	84,414,730.83	148,094,426.74
投资活动产生的现金流量净额	-21,824,608.04	11,787,195.17
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	20,000,000.00	50,750,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	20,000,000.00	50,750,000.00
偿还债务支付的现金	50,000,000.00	48,280,859.41
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	14,079,208.32	17,698,297.16
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	156,600.00	216,400.00
筹资活动现金流出小计	64,235,808.32	66,195,556.57
筹资活动产生的现金流量净额	-44,235,808.32	-15,445,556.57
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-522,221.56	-473,213.05
五、现金及现金等价物净增加额	-38,175,657.90	14,030,001.97
加：期初现金及现金等价物余额	118,443,990.99	79,400,032.65
六、期末现金及现金等价物余额	80,268,333.09	93,430,034.62

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2024 年半年度	2023 年半年度
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	173,189,270.71	217,950,119.72
收到的税费返还		862,088.09
收到其他与经营活动有关的现金	4,597,034.15	3,150,799.30
经营活动现金流入小计	177,786,304.86	221,963,007.11
购买商品、接受劳务支付的现金	77,133,250.15	115,818,000.55
支付给职工以及为职工支付的现金	54,225,507.87	58,180,819.79
支付的各项税费	9,773,074.61	22,444,733.33
支付其他与经营活动有关的现金	8,871,711.74	7,182,820.28
经营活动现金流出小计	150,003,544.37	203,626,373.95
经营活动产生的现金流量净额	27,782,760.49	18,336,633.16
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	62,000,000.00	158,000,000.00
取得投资收益收到的现金	487,254.79	1,744,821.91
处置固定资产、无形资产和其他长	102,868.00	136,800.00

期资产收回的现金净额		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	62,590,122.79	159,881,621.91
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	5,263,500.83	4,890,926.74
投资支付的现金	77,000,000.00	143,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	5,500,000.00	1,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	87,763,500.83	148,890,926.74
投资活动产生的现金流量净额	-25,173,378.04	10,990,695.17
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	20,000,000.00	50,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	20,000,000.00	50,000,000.00
偿还债务支付的现金	50,000,000.00	48,122,008.12
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	14,079,208.32	17,693,469.91
支付其他与筹资活动有关的现金	156,600.00	216,400.00
筹资活动现金流出小计	64,235,808.32	66,031,878.03
筹资活动产生的现金流量净额	-44,235,808.32	-16,031,878.03
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-522,647.14	-480,148.83
五、现金及现金等价物净增加额	-42,149,073.01	12,815,301.47
加：期初现金及现金等价物余额	117,087,101.37	76,471,114.96
六、期末现金及现金等价物余额	74,938,028.36	89,286,416.43

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2024 年半年度													少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益														
	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	其他	小计		
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	133,340,000.00				173,804,736.99				45,820,396.95		196,306,692.55		549,271,826.49		549,271,826.49
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															

二、本年期初余额	133,340,000.00				173,804,736.99				45,820,396.95		196,306,692.55		549,271,826.49		549,271,826.49
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-9,185,854.08		-9,185,854.08		-9,185,854.08
（一）综合收益总额											4,148,145.92		4,148,145.92		4,148,145.92
（二）所有者投入和减少资本															
1. 所有者投入的普通股															
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											-13,334,000.00		-13,334,000.00		-13,334,000.00
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者（或股东）的分配											-13,334,000.00		-13,334,000.00		-13,334,000.00
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、本期期 末余额	133 ,34 0,0 00. 00				173 ,80 4,7 36. 99				45, 820 ,39 6.9 5		187 ,12 0,8 38. 47		540 ,08 5,9 72. 41		540 ,08 5,9 72. 41

上年金额

单位：元

项目	2023 年半年度													少数 股东 权益	所有 者权 益合 计
	归属于母公司所有者权益											小 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		其 他		
优 先 股	永 续 债	其 他													
一、上年年 末余额	133 ,34 0,0 00. 00				173 ,96 8,7 56. 41				44, 095 ,32 0.0 3		195 ,85 1,6 80. 19		547 ,25 5,7 56. 63		547 ,25 5,7 56. 63
加：会 计政策变更															
前 期差错更正															
其 他															
二、本年期 初余额	133 ,34 0,0 00. 00				173 ,96 8,7 56. 41				44, 095 ,32 0.0 3		195 ,85 1,6 80. 19		547 ,25 5,7 56. 63		547 ,25 5,7 56. 63
三、本期增 减变动金额											- 5,4		- 5,4		- 5,4

(减少以 “—”号填 列)											49, 474 .06		49, 474 .06		49, 474 .06
(一) 综合 收益总额											10, 551 ,32 5.9 4		10, 551 ,32 5.9 4		10, 551 ,32 5.9 4
(二) 所有 者投入和减 少资本															
1. 所有者 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											- 16, 000 ,80 0.0 0		- 16, 000 ,80 0.0 0		- 16, 000 ,80 0.0 0
1. 提取盈 余公积															
2. 提取一 般风险准备															
3. 对所有 者(或股 东)的分配											- 16, 000 ,80 0.0 0		- 16, 000 ,80 0.0 0		- 16, 000 ,80 0.0 0
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、本期末余额	133,340,000.00				173,968,756.41				44,095,320.03		190,402,206.13		541,806,282.57		541,806,282.57

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2024 年半年度											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	未分配利润	其他	
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	133,340,000.00				173,968,756.41				45,820,396.95	195,376,572.43		548,505,725.79
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	133,340,000.00				173,968,756.41				45,820,396.95	195,376,572.43		548,505,725.79
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）										-8,677,335.34		-8,677,335.34
（一）综合收益总额										4,656,664.66		4,656,664.66
（二）所有者投入和减少资本												
1. 所有者												

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									-			-
									13,334,000.00			13,334,000.00
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）的分配									-			-
									13,334,000.00			13,334,000.00
3. 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、本期期末余额	133,340,000.00				173,968,756.41				45,820,396.95	186,699,237.09		539,828,390.45

上期金额

单位：元

项目	2023 年半年度											
	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	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	133,340,000.00				173,804,736.99				44,095,320.03	196,698,390.73		547,938,447.75
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	133,340,000.00				173,804,736.99				44,095,320.03	196,698,390.73		547,938,447.75
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）										-5,098,651.27		-5,098,651.27
（一）综合收益总额										10,902,148.73		10,902,148.73
（二）所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
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										-16,000,800.00		-16,000,800.00
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）的分配										-16,000,800.00		-16,000,800.00
3. 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、本期期末余额	133,340,000.00				173,804,736.99			44,095,320.03	191,599,739.46			542,839,796.48

三、公司基本情况

（一）公司注册地、组织形式和总部地址

优德精密工业（昆山）股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为优德精密工业（昆山）有限公司，系于 1998 年 9 月经昆山市对外经济贸易委员会以昆经贸资（98）字 218 号文件批准，由怡球金属熔化有限公司、优德精密工业股份有限公司、美嘉优德精密工业有限公司、东发精密工业有限公司、东泰集团国际有限公司和比安达精机股份有限公司共同投资兴办的外商合资企业。

经历史次变更后，2012 年 10 月 12 日公司董事会通过了有限公司整体变更设立为股份有限公司的决议。根据发起人协议及公司章程，公司整体变更为优德精密工业（昆山）股份有限公司，注册资本为人民币 5000 万元，各发起人以其拥有的截至 2012 年 8 月 31 日止的净资产折股投入。

经中国证券监督管理委员会证监许可[2016]2057 号文《关于核准优德精密工业（昆山）股份有限公司首次公开发行股票批复》批准，本公司于 2016 年 9 月 20 日在深圳证券交易所向社会公众投资者定价发行人民币普通股（A 股）1,667 万股，每股面值 1 元，发行后的股本变更为 6667 万股。2016 年 12 月 30 日，本公司换领了统一社会信用代码为：913205007115020313 企业法人营业执照。

经本公司 2016 年度股东大会审议通过，公司以 2016 年 12 月 31 日总股本 6667 万股为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 10 股，转增后公司股本变更为 13,334 万股，注册资本变更为 13,334 万元。上述增资事项已于 2017 年 6 月 21 日完成工商变更登记手续。

注册地和总部地址：江苏省昆山高科技工业园北门路 3168 号，法定代表人：曾正雄。

本公司实际控制人为台湾籍自然人曾正雄先生。

（二）经营范围

本公司经营范围主要包括：生产精密模具零件、模具、模具制造设备及其零配件；机械零部件设计、加工与技术咨询；热处理加工；销售自产产品。从事与本企业生产同类产品的商业批发及进出口业务；自有厂房租赁。（以上商品进出口不涉及国营贸易、进出口配额许可证、出口配额招标、出口许可证等专项管理的商品）（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）许可项目：第二类医疗器械生产；第三类医疗器械生产；第三类医疗器械经营（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，具体经营项目以审批结果为准）一般项目：齿轮及齿轮减、变速箱制造；轴承、齿轮和传动部件制造；齿轮及齿轮减、变速箱销售；轴承、齿轮和传动部件销售；高速精密齿轮传动装置销售；机床功能部件及附件销售；工业自动控制系统装置销售；第一类医疗器械生产；第一类医疗器械销售；第二类医疗器械销售（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

（三）公司业务性质和主要经营活动

本公司的主营业务为精密模具零部件，包括：汽车模具零部件、半导体及计算机模具零部件、家电、空调模具零部件、自动化设备零部件、制药模具及医疗器材零部件等的研发、生产和销售，属模具及模具零部件行业。

（四）合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司、孙公司共 2 户，详见在其他主体中的权益。

（五）财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 8 月 16 日批准报出。

四、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的规定，编制财务报表。

2、持续经营

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

五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

无

1、遵循企业会计准则的声明

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

2、会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

3、营业周期

营业周期是指企业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。本公司以自然年度作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

采用人民币为记账本位币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

适用 不适用

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

- ①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- ③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- ④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

（2）同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

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

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

（3）非同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制，为非同一控制下的企业合并。

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

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

（4）为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

控制的判断标准

控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司会进行重新评估。相关事实和情况主要包括：

- （1）被投资方的设立目的。
- （2）被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策。
- （3）投资方享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动。

- (4) 投资方是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报。
- (5) 投资方是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。
- (6) 投资方与其他方的关系。

合并范围

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

合并程序

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

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

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

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

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

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

增加子公司或业务

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

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

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

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

处置子公司或业务

1) 一般处理方法

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

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

2) 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

8、合营安排分类及共同经营会计处理方法

9、现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，本公司将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金，将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

10、外币业务和外币报表折算

1) 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用上月月末中国人民银行授权中国外汇交易中心公布的中间价作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，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。

2) 外币财务报表的折算

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

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

11、金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

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

金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

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

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

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

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

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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

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

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

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

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

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

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

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

(4) 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

(5) 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

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

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

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

金融负债的分类、确认和计量

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

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

(2) 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- 3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

金融资产和金融负债的终止确认

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

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。
- 2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

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

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

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

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

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

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

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

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产，以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

本公司对由收入准则规范的交易形成的全部合同资产和应收票据及应收账款，以及由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

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

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

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

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

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

本公司在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。

(1) 信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

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

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

(2) 已发生信用减值的金融资产

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

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

(3) 预期信用损失的确定

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

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 2) 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 3) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。
- 4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

(4) 减记金融资产

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

金融资产及金融负债的抵销

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

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

12、应收票据

公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确认组合的依据	计提方法
无风险银行承兑票据组合	由银行承兑，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，预期信用损失风险极低	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量预期信用损失。
商业承兑汇票组合	由客户承兑，存在一定的逾期信用损失风险	按照应收债权实际账龄和下述应收账款的预期信用损失计提方法，计提应收商业承兑汇票信用损失。

13、应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见金融工具减值。

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收账款，本公司按单项计提预期信用损失。本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	以账龄组合作为信用风险特征组合，按信用风险特征组合对应收账款计算预期信用损失	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款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
无风险组合	根据业务性质，认定无信用风险，包括：纳入合并范围的关联方组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

14、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限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策详见金融工具减值。

15、其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	以账龄组合作为信用风险特征组合，按信用风险特征组合对其他应收款计算预期信用损失	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款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
员工暂支备用金、保证金及押金	特定对象组合：款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

16、合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见金融工具减值。

17、存货

存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）存货类别

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品、低值易耗品等。

（2）存货发出计价方法

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

（3）存货的盘存制度

采用永续盘存制。

（4）低值易耗品和包装物的摊销方法

1) 低值易耗品采用一次转销法。

2) 包装物采用一次转销法。

存货跌价准备的确认标准和计提方法

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

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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

18、持有待售资产

19、债权投资

20、其他债权投资

21、长期应收款

22、长期股权投资

初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见五（6）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

后续计量及损益确认

（1）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

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

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

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

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

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

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

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

(3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

(4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

(5) 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

长期股权投资的处置

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

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

（2）在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

共同控制、重大影响的判断标准

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

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。

- （1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；
- （2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；
- （3）与被投资单位之间发生重要交易；
- （4）向被投资单位派出管理人员；
- （5）向被投资单位提供关键技术资料。

23、投资性房地产

投资性房地产计量模式

成本法计量

折旧或摊销方法

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

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

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率	年折旧（摊销）率
房屋建筑物	20	10%	4.5%

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

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

24、固定资产

（1）确认条件

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

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

（2）折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	10-30 年	10%	9%-3%
机器设备	年限平均法	10 年	10%	9%
电子设备	年限平均法	3-5 年	10%	30%-18%
运输设备	年限平均法	4-5 年	10%	22.5%-18%
办公及其他设备	年限平均法	3-5 年	10%	30%-18%

25、在建工程

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

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（30）长期资产减值。

26、借款费用

借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- （1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- （2）借款费用已经发生；
- （3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

借款费用资本化期间

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

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

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

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

暂停资本化期间

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

借款费用资本化金额的计算方法

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

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

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

27、生物资产

28、油气资产

29、无形资产

（1）使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括购买的软件和以出让方式获得的土地使用权等。

无形资产的初始计量

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

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

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

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

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

无形资产的后续计量

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

（1）使用寿命有限的无形资产

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

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	土地使用权证规定的期限
软件	3-5 年	预计使用寿命

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，必要时进行调整。

（2）使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

期末，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。无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见（30）长期资产减值。

（2）研发支出的归集范围及相关会计处理方法

划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- （1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- （2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- （3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- （4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- （5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。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。内部开发活动形成的无形资产的成本仅包括满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总额，对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件之前已经费用化计入损益的支出不再进行调整。

30、长期资产减值

本公司在资产负债表日检查长期股权投资、采用成本法计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命确定的无形资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象，则以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

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

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

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

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

31、长期待摊费用

摊销方法

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

摊销年限

类别	摊销年限	备注
房屋装修费	3-5 年	按照租赁年限确定
其他	3-5 年	根据预计受益期确定

32、合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

33、职工薪酬

(1) 短期薪酬的会计处理方法

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

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

(2) 离职后福利的会计处理方法

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

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

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

(3) 辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

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

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

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

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

34、预计负债

35、股份支付

36、优先股、永续债等其他金融工具

37、收入

按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

- (1) 生产和销售精密模具零部件
- (2) 生产和销售自动化设备零部件
- (3) 生产和销售制药模具零部件及医疗器材零部件

收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3) 本公司履约过程中所产

出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法/投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。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。

收入确认的具体方法

本公司的主营业务为精密模具零部件的研发、生产和销售，精密模具零部件销售业务属于在某一时点履行的履约义务，具体地：

内销收入：在公司将产品运送至合同或订单约定交货地点并由客户接受、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认控制权转移并确认销售收入；如客户自提产品，以将产品交付客户，已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认控制权转移并确认销售收入；

外销收入主要以 FOB、CIF、CNF 贸易方式进行，在公司已根据合同约定将产品发出办妥报关手续海关放行，取得货运提单，已收取货款或取得了收款权力且相关的经济利益很可能流入时确认。

38、合同成本

合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则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）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。
- （3）该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

合同取得成本

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。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

39、政府补助

（1）类型

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

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助，相关判断依据说明详见本财务报表附注五之递延收益/其他收益项目注释。与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

（2）政府补助的确认

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

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

（3）会计处理方法

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

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

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

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

40、递延所得税资产/递延所得税负债

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

确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：

(1) 该交易不是企业合并；

(2) 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

确认递延所得税负债的依据

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

(1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

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

(3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

(1) 企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

41、租赁

(1) 作为承租方租赁的会计处理方法

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁，主要包括办公设备、电子仪器等。

本公司对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

本公司对除上述以外的短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见使用权资产、租赁负债具体政策。

(2) 作为出租方租赁的会计处理方法

租赁的分类

本公司在租赁开始日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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

(1) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；

3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；

4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；

5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

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

(2) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进

行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

售后租回交易

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者本公司未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

42、其他重要的会计政策和会计估计

无

43、重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

适用 不适用

(2) 重要会计估计变更

适用 不适用

(3) 2024 年起首次执行新会计准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

适用 不适用

44、其他

六、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物、应税销售服务收入、无形资产或者不动产、出租 2016 年 4 月 30 日前取得的不动产	13%、9%、5%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%
企业所得税		参见“六、税项 2、税收优惠”

教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%
房产税	按照房产原值的 70%（或租金收入）为纳税基准	1.2%(12%)

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
德系智能	六、税项 2（2）

2、税收优惠

优德精密

本公司取得江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局联合批准颁发的编号为 GR202332007949 的《高新技术企业证书》发证时间：2023 年 11 月 6 日，有效期三年。本次系公司原《高新技术企业证书》有效期满后的重新认定。根据国家对高新技术企业税收优惠政策的有关规定，通过高新技术企业重新认定后，公司（不含子公司）将连续三年（2023 年、2024 年、2025 年）继续享受国家关于高新技术企业的税收优惠政策，即按 15%的税率缴纳企业所得税。

德系智能

据财政部税务总局公告 2023 年第 12 号，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政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。公司之子公司昆山德系智能装备有限公司按照小型微利企业的优惠政策缴纳所得税。

3、其他

七、合并财务报表项目注释

1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	4,699.33	15,085.45
银行存款	80,263,633.76	118,428,905.54
其他货币资金		56,852.86
合计	80,268,333.09	118,500,843.85

2、交易性金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	47,042,292.60	32,062,662.19
其中：		
银行理财产品	47,042,292.60	32,062,662.19
其中：		
合计	47,042,292.60	32,062,662.19

3、衍生金融资产

4、应收票据

(1) 应收票据分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
商业承兑票据	13,843,969.75	9,931,491.15
合计	13,843,969.75	9,931,491.15

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收票据	14,641,779.35	100.00%	797,809.60	5.45%	13,843,969.75	10,960,273.37	100.00%	1,028,782.22	9.39%	9,931,491.15
其中：										
合计	14,641,779.35	100.00%	797,809.60	5.45%	13,843,969.75	10,960,273.37	100.00%	1,028,782.22	9.39%	9,931,491.15

按组合计提坏账准备类别名称：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
按组合计提坏账准备的应收票据-账龄组合	14,641,779.35	797,809.60	5.45%
合计	14,641,779.35	797,809.60	

如是按照预期信用损失一般模型计提应收票据坏账准备：

适用 不适用

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备的应收票据	1,028,782.22	-230,972.62				797,809.60

合计	1,028,782.22	-230,972.62				797,809.60
----	--------------	-------------	--	--	--	------------

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

(4) 期末公司已质押的应收票据

(5) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

(6) 本期实际核销的应收票据情况

5、应收账款

(1) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	132,829,859.21	128,064,326.31
6 个月以内	121,780,347.00	118,103,650.46
6-12 个月	11,049,512.21	9,960,675.85
1 至 2 年	829,907.46	195,412.13
2 至 3 年	86,237.60	
3 年以上	386,310.17	386,310.17
3 至 4 年	386,310.17	386,310.17
合计	134,132,314.44	128,646,048.61

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	472,547.77	0.35%	472,547.77	100.00%		472,547.77	0.37%	472,547.77	100.00%	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	133,659,766.67	99.65%	2,488,736.18	1.86%	131,171,030.49	128,173,500.84	99.63%	2,387,069.65	1.86%	125,786,431.19
其中：										
合计	134,132,314.44	100.00%	2,961,283.95	2.21%	131,171,030.49	128,646,048.61	100.00%	2,859,617.42	2.22%	125,786,431.19

按单项计提坏账准备类别名称：2

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
第一名	386,310.17	386,310.17	386,310.17	386,310.17	100.00%	公司已破产
第二名	86,237.60	86,237.60	86,237.60	86,237.60	100.00%	公司已申请破产清算
合计	472,547.77	472,547.77	472,547.77	472,547.77		

按组合计提坏账准备类别名称：1

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
6个月以内	121,780,347.00	1,217,803.47	1.00%
6-12个月	11,049,512.21	1,104,951.22	10.00%
1年以内小计	132,829,859.21	2,322,754.69	1.75%
1-2年	829,907.46	165,981.49	20.00%
合计	133,659,766.67	2,488,736.18	

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备：

适用 不适用

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备的应收账款	2,387,069.65	101,666.53				2,488,736.18
单项计提坏账准备的应收账款	472,547.77					472,547.77
合计	2,859,617.42	101,666.53				2,961,283.95

(4) 本期实际核销的应收账款情况

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
第一名	7,543,697.18		7,543,697.18	5.62%	124,557.31
第二名	7,007,845.46		7,007,845.46	5.22%	115,231.57
第三名	6,514,116.78		6,514,116.78	4.86%	77,094.17
第四名	6,457,586.48		6,457,586.48	4.81%	130,869.24
第五名	5,825,355.60		5,825,355.60	4.34%	298,986.60
合计	33,348,601.50		33,348,601.50	24.85%	746,738.89

6、合同资产

- (1) 合同资产情况
- (2) 报告期内账面价值发生的重大变动金额和原因
- (3) 按坏账计提方法分类披露

按组合计提坏账准备类别个数：0

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

适用 不适用

- (4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况
- (5) 本期实际核销的合同资产情况

7、应收款项融资

- (1) 应收款项融资分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收票据	37,883,016.88	46,958,398.01
合计	37,883,016.88	46,958,398.01

- (2) 按坏账计提方法分类披露
- (3) 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况
- (4) 期末公司已质押的应收款项融资
- (5) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

单位：元

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	15,378,015.76	
合计	15,378,015.76	

- (6) 本期实际核销的应收款项融资情况
- (7) 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司认为所持有的应收款项融资不存在重大的信用风险，不会因违约而产生重大损失，不存在需计提坏账准备的情况。

(8) 其他说明

8、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	1,650,010.64	1,561,865.32
合计	1,650,010.64	1,561,865.32

(1) 应收利息

1) 应收利息分类

2) 重要逾期利息

3) 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

5) 本期实际核销的应收利息情况

(2) 应收股利

1) 应收股利分类

2) 重要的账龄超过 1 年的应收股利

3) 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

5) 本期实际核销的应收股利情况

(3) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
各类押金款项	826,294.00	712,023.00
员工暂支	827,682.45	884,319.15
其他	47,127.30	14,119.40
合计	1,701,103.75	1,610,461.55

2) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	1,029,583.75	903,438.55
1 年以内	1,029,583.75	903,438.55
1 至 2 年	10,100.00	160,000.00
2 至 3 年	161,500.00	1,500.00
3 年以上	499,920.00	545,523.00
4 至 5 年	499,920.00	545,523.00
合计	1,701,103.75	1,610,461.55

3) 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备	1,701,103.75	100.00%	51,093.11	3.00%	1,650,010.65	1,610,461.55	100.00%	48,596.23	3.02%	1,561,865.32
其中：										
其中：按账龄组合	3,000.00	0.18%	150.00	5.00%	2,850.00	14,119.40	0.88%	705.97	5.00%	13,413.43
押金备用金组合	1,698,103.75	99.82%	50,943.11	3.00%	1,647,160.65	1,596,342.15	99.12%	47,890.26	3.00%	1,548,451.89
合计	1,701,103.75	100.00%	51,093.11	3.00%	1,650,010.65	1,610,461.55	100.00%	48,596.23	3.02%	1,561,865.32

按组合计提坏账准备类别名称：1

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
按账龄组合	3,000.00	150.00	5.00%
押金备用金组合	1,698,103.75	50,943.11	3.00%
合计	1,701,103.75	51,093.11	

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

单位：元

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)	
2024 年 1 月 1 日余额	48,596.23			48,596.23
2024 年 1 月 1 日余额在本期				

本期计提	9,274.13			9,274.13
本期核销	6,777.25			6,777.25
2024年6月30日余额	51,093.11			51,093.11

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

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	
其他应收款坏账准备	48,596.23	9,274.13		6,777.25		51,093.11
合计	48,596.23	9,274.13		6,777.25		51,093.11

5) 本期实际核销的其他应收款情况

单位：元

项目	核销金额
提前结束租期无法收回的押金	6,777.25

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：元

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
第一名	押金	349,920.00	4年以上	20.57%	10,497.60
第二名	员工借款	300,000.00	1年以内	17.64%	9,000.00
第三名	保证金	161,500.00	1-3年	9.49%	4,845.00
第四名	员工借款	158,322.00	1年以上	9.31%	4,749.66
第五名	保证金	154,774.00	1年以内	9.10%	4,643.22
合计		1,124,516.00		66.11%	33,735.48

7) 因资金集中管理而列报于其他应收款

9、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	2,081,454.46	91.32%	1,202,779.72	92.54%
1至2年	187,867.49	8.24%	2,309.00	0.18%
2至3年	0.00	0.00%	2,965.00	0.23%

3 年以上	10,000.00	0.44%	91,701.00	7.06%
合计	2,279,321.95		1,299,754.72	

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款总额的比例	预付款时间	未结算原因
第一名	586,986.13	25.75%	1 年以内	尚未提供货物
第二名	293,100.00	12.86%	1 年以内	尚未提供货物
第三名	171,872.00	7.54%	1 年以内	尚未提供货物
第四名	111,000.00	4.87%	1 年以内	尚未提供货物
第五名	109,800.00	4.82%	1 年以内	尚未提供货物
合计	1,272,758.13	55.84%		

10、存货

公司是否需要遵守房地产行业的披露要求

否

(1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值
原材料	21,471,894.03	1,275,360.73	20,196,533.30	32,596,119.50	1,390,831.12	31,205,288.38
在产品	6,682,478.74	0.00	6,682,478.74	4,984,067.85		4,984,067.85
库存商品	10,119,739.94	1,660,294.21	8,459,445.73	10,221,389.19	1,448,429.87	8,772,959.32
半成品	16,248,092.05	2,363,620.58	13,884,471.47	17,953,342.26	2,933,845.65	15,019,496.61
低值易耗品	1,774,236.87	251,601.94	1,522,634.93	1,583,248.06	288,356.05	1,294,892.01
合计	56,296,441.63	5,550,877.46	50,745,564.17	67,338,166.86	6,061,462.69	61,276,704.17

(2) 确认为存货的数据资源

单位：元

项目	外购的数据资源存货	自行加工的数据资源 存货	其他方式取得的数据 资源存货	合计
1. 期末账面价值				0.00
2. 期初账面价值				0.00

(3) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

单位：元

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	1,390,831.12	11,595.96		127,066.35		1,275,360.73

在产品		0.00		0.00		0.00
库存商品	1,448,429.87	915,190.71		703,326.37	0.00	1,660,294.21
周转材料				0.00		
半成品	2,933,845.65			570,225.07		2,363,620.58
低值易耗品	288,356.05	914.26		37,668.37	0.00	251,601.94
合计	6,061,462.69	927,700.93	0.00	1,438,286.16		5,550,877.46

(4) 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

(5) 合同履约成本本期摊销金额的说明

11、持有待售资产

12、一年内到期的非流动资产

(1) 一年内到期的债权投资

适用 不适用

(2) 一年内到期的其他债权投资

适用 不适用

13、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预缴企业所得税		150,841.02
合计		150,841.02

14、债权投资

(1) 债权投资的情况

(2) 期末重要的债权投资

(3) 减值准备计提情况

(4) 本期实际核销的债权投资情况

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

15、其他债权投资

(1) 其他债权投资的情况

- (2) 期末重要的其他债权投资
- (3) 减值准备计提情况
- (4) 本期实际核销的其他债权投资情况

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

16、其他权益工具投资

17、长期应收款

- (1) 长期应收款情况
- (2) 按坏账计提方法分类披露
- (3) 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况
- (4) 本期实际核销的长期应收款情况

18、长期股权投资

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

适用 不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

适用 不适用

19、其他非流动金融资产

20、投资性房地产

- (1) 采用成本计量模式的投资性房地产

适用 不适用

单位：元

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	18,078,107.09			18,078,107.09
2. 本期增加金额				
(1) 外购				
(2) 存货\固定资产\在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				

(2) 其他转出			
4. 期末余额	18,078,107.09		18,078,107.09
二、累计折旧和累计摊销			
1. 期初余额	8,953,425.48		8,953,425.48
2. 本期增加金额	402,763.50		402,763.50
(1) 计提或摊销	402,763.50		402,763.50
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4. 期末余额	9,356,188.98		9,356,188.98
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			
(2) 其他转出			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	8,721,918.11		8,721,918.11
2. 期初账面价值	9,124,681.61		9,124,681.61

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

适用 不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

适用 不适用

(2) 采用公允价值计量模式的投资性房地产

适用 不适用

(3) 转换为投资性房地产并采用公允价值计量

(4) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

21、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	174,126,666.73	175,281,913.00
合计	174,126,666.73	175,281,913.00

(1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公及其他设备	合计
一、账面原值：						
1. 期初余额	129,672,739.27	181,667,404.82	7,892,971.97	7,098,905.91	16,994,227.51	343,326,249.48
2. 本期增加金额		7,898,380.00	598,780.45	305,309.73	141,333.64	8,943,803.82
(1) 购置		6,974,928.68	598,780.45	305,309.73	141,333.64	8,020,352.50
(2) 在建工程转入		923,451.32				923,451.32
(3) 企业合并增加						
3. 本期减少金额		2,580,261.39	662,725.54	147,770.08	82,850.80	3,473,607.81
(1) 处置或报废		2,580,261.39	662,725.54	147,770.08	82,850.80	3,473,607.81
4. 期末余额	129,672,739.27	186,985,523.43	7,829,026.88	7,256,445.56	17,052,710.35	348,796,445.49
二、累计折旧						
1. 期初余额	35,798,910.70	108,421,282.24	5,821,478.43	5,474,577.98	12,528,087.13	168,044,336.48
2. 本期增加金额	3,406,660.49	5,547,726.95	269,417.10	168,990.00	693,436.68	10,086,231.22
(1) 计提	3,406,660.49	5,547,726.95	269,417.10	168,990.00	693,436.68	10,086,231.22
3. 本期减少金额	402,763.50	2,315,275.71	535,190.93	132,993.08	74,565.72	3,460,788.94
(1) 处置或报废	402,763.50	2,315,275.71	535,190.93	132,993.08	74,565.72	3,460,788.94
4. 期末余额	38,802,807.69	111,653,733.48	5,555,704.60	5,510,574.90	13,146,958.09	174,669,778.76
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) 处置或报废						
4. 期末余额						
四、账面价值						

1. 期末账面价值	90,869,931.58	75,331,789.95	2,273,322.28	1,745,870.66	3,905,752.26	174,126,666.73
2. 期初账面价值	93,873,828.57	73,246,122.58	2,071,493.54	1,624,327.93	4,466,140.38	175,281,913.00

(2) 暂时闲置的固定资产情况

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

(5) 固定资产的减值测试情况

适用 不适用

(6) 固定资产清理

22、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	2,119,469.03	773,451.32
合计	2,119,469.03	773,451.32

(1) 在建工程情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待调试安装机器设备	2,119,469.03		2,119,469.03	773,451.32		773,451.32
合计	2,119,469.03		2,119,469.03	773,451.32		773,451.32

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

(3) 本期计提在建工程减值准备情况

(4) 在建工程的减值测试情况

适用 不适用

(5) 工程物资

23、生产性生物资产

(1) 采用成本计量模式的生产性生物资产

适用 不适用

(2) 采用成本计量模式的生产性生物资产的减值测试情况

适用 不适用

(3) 采用公允价值计量模式的生产性生物资产

适用 不适用

24、油气资产

适用 不适用

25、使用权资产

(1) 使用权资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	运输工具	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	9,498,953.22	809,128.03	10,308,081.25
2. 本期增加金额	289,145.79		289,145.79
3. 本期减少金额			0.00
4. 期末余额	9,788,099.01	809,128.03	10,597,227.04
二、累计折旧			
1. 期初余额	5,884,294.42	449,238.34	6,333,532.76
2. 本期增加金额	1,193,785.92	134,854.68	1,328,640.60
(1) 计提	1,193,785.92	134,854.68	1,328,640.60
3. 本期减少金额			0.00
(1) 处置			0.00
4. 期末余额	7,078,080.34	584,093.02	7,662,173.36
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	2,710,018.67	225,035.01	2,935,053.68

2. 期初账面价值	3,614,658.80	359,889.69	3,974,548.49
-----------	--------------	------------	--------------

(2) 使用权资产的减值测试情况

适用 不适用

26、无形资产

(1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	管理软件	商标及其他	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	25,149,852.38			8,601,522.68	2,300,239.80	36,051,614.86
2. 本期增加金额				42,477.88		42,477.88
(1) 购置				42,477.88		42,477.88
(2) 内部研发						
(3) 企业合并增加						
3. 本期减少金额						
(1) 处置						
4. 期末余额	25,149,852.38			8,644,000.56	2,300,239.80	36,094,092.74
二、累计摊销						
1. 期初余额	4,748,682.92			5,720,950.22	2,046,965.70	12,516,598.84
2. 本期增加金额	253,112.58			360,880.26	92,869.62	706,862.46
(1) 计提	253,112.58			360,880.26	92,869.62	706,862.46
3. 本期减少金额						
(1) 处置						
4. 期末余额	5,001,795.50	0.00	0.00	6,081,830.48	2,139,835.32	13,223,461.30
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	20,148,056.88	0.00	0.00	2,562,170.08	160,404.48	22,870,631.44
2. 期初账面价值	20,401,169.46			2,880,572.46	253,274.10	23,535,016.02

(2) 确认为无形资产的数据资源

单位：元

项目	外购的数据资源无形资产	自行开发的数据资源无形资产	其他方式取得的数据资源无形资产	合计
1. 期末账面价值				0.00
2. 期初账面价值				0.00

(3) 未办妥产权证书的土地使用权情况

(4) 无形资产的减值测试情况

适用 不适用

27、商誉

(1) 商誉账面原值

(2) 商誉减值准备

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

(4) 可收回金额的具体确定方法

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

适用 不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

适用 不适用

(5) 业绩承诺完成及对应商誉减值情况

形成商誉时存在业绩承诺且报告期或报告期上一期间处于业绩承诺期内

适用 不适用

28、长期待摊费用

单位：元

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
租入房屋装修费	168,346.01		84,173.04		84,172.97
合计	168,346.01		84,173.04		84,172.97

29、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

单位：元

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	9,361,064.12	1,404,159.62	9,998,458.56	1,499,768.78
可抵扣亏损	1,797,940.45	269,691.07	1,265,616.53	189,842.48
与资产相关的政府补助	2,438,327.90	365,749.19	2,727,363.74	409,104.57
租赁影响	3,138,162.03	470,724.30	3,892,379.63	583,856.95
合计	16,735,494.50	2,510,324.18	17,883,818.46	2,682,572.78

(2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

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
非同一控制企业合并资产评估增值	114,386.76	17,158.01	200,176.74	30,026.51
银行理财及大额存单未实现收益	2,606,977.86	391,046.68	1,556,890.05	233,533.50
租赁影响	2,935,053.68	440,258.05	3,974,548.49	596,182.29
合计	5,656,418.30	848,462.74	5,731,615.28	859,742.30

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：元

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	435,613.74	2,074,710.44	796,601.58	1,885,971.19
递延所得税负债	435,613.74	50,272.18	796,601.58	63,140.71

(4) 未确认递延所得税资产明细

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

30、其他非流动资产

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付固定资产购置款	9,252,065.40		9,252,065.40	7,245,987.85		7,245,987.85
大额存单	67,606,677.86		67,606,677.86	66,437,375.00		66,437,375.00
合计	76,858,743.26		76,858,743.26	73,683,362.85		73,683,362.85

31、所有权或使用权受到限制的资产

32、短期借款

(1) 短期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
信用借款	30,000,000.00	60,049,027.78
合计	30,000,000.00	60,049,027.78

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

33、交易性金融负债

34、衍生金融负债

35、应付票据

单位：元

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	21,838,753.40	20,181,471.53
合计	21,838,753.40	20,181,471.53

36、应付账款

(1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	28,154,031.26	25,399,419.82
应付工程款	970,365.86	970,365.87
应付设备款	5,946,463.50	1,461,951.32
应付劳务款	1,297,497.52	650,453.54
其他	3,369,876.33	2,978,893.99
合计	39,738,234.47	31,461,084.54

(2) 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

37、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	320,126.56	529,265.27
合计	320,126.56	529,265.27

(1) 应付利息

(2) 应付股利

(3) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
押金及保证金	111,000.00	181,000.00
待支付报销款	147,720.57	329,833.19
其他	61,405.99	18,432.08
合计	320,126.56	529,265.27

2) 账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款

38、预收款项

(1) 预收款项列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收租金款	155,714.29	263,714.29
合计	155,714.29	263,714.29

(2) 账龄超过 1 年或逾期的重要预收款项

39、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
转让商品预收款	3,185,031.84	2,600,267.59
合计	3,185,031.84	2,600,267.59

40、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	12,297,430.66	49,923,086.33	50,342,047.11	11,878,469.88
二、离职后福利-设定提存计划	10,061.10	2,664,151.71	2,666,797.71	7,415.10
合计	12,307,491.76	52,587,238.04	53,008,844.82	11,885,884.98

(2) 短期薪酬列示

单位：元

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	12,285,828.86	46,493,185.93	46,907,703.33	11,871,311.46
3、社会保险费	8,361.80	1,524,781.92	1,529,585.30	3,558.42
其中：医疗保险费	4,775.59	1,231,606.31	1,233,302.77	3,079.13
工伤保险费	0.00	154,738.43	154,618.64	119.79
生育保险费	3,586.21	138,437.18	141,663.89	359.50
4、住房公积金	3,240.00	1,540,812.48	1,540,452.48	3,600.00
5、工会经费和职工教育经费		364,306.00	364,306.00	
合计	12,297,430.66	49,923,086.33	50,342,047.11	11,878,469.88

(3) 设定提存计划列示

单位：元

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	9,836.40	2,583,419.84	2,586,065.84	7,190.40
2、失业保险费	224.70	80,731.87	80,731.87	224.70
合计	10,061.10	2,664,151.71	2,666,797.71	7,415.10

41、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	1,292,118.87	1,337,371.46
企业所得税	-570,475.09	525.46
个人所得税	129,633.74	189,474.76
城市维护建设税	120,252.22	122,832.08
房产税	356,739.91	473,756.30
其他	216,852.38	147,256.76
合计	1,545,122.03	2,271,216.82

42、持有待售负债

43、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	2,455,633.23	2,282,232.78
合计	2,455,633.23	2,282,232.78

44、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
转让商品预收款待转销项税	293,303.14	338,031.99
合计	293,303.14	338,031.99

45、长期借款

(1) 长期借款分类

46、应付债券

(1) 应付债券

(2) 应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

(3) 可转换公司债券的说明

(4) 划分为金融负债的其他金融工具说明

47、租赁负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	2,492,372.00	2,385,265.18
1-2 年	718,766.20	1,371,703.93
2-3 年	0.00	284,245.20
减：未确认融资费用	-72,976.20	-148,834.71
减：一年内到期的租赁负债	-2,455,633.20	-2,282,232.78
合计	682,528.80	1,610,146.82

48、长期应付款

(1) 按款项性质列示长期应付款

(2) 专项应付款

49、长期应付职工薪酬

(1) 长期应付职工薪酬表

(2) 设定受益计划变动情况

50、预计负债

51、递延收益

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	2,727,363.74		289,035.84	2,438,327.90	与资产相关政府补助
合计	2,727,363.74		289,035.84	2,438,327.90	

52、其他非流动负债

53、股本

单位：元

	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	133,340,000.00						133,340,000.00

54、其他权益工具

(1) 期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

(2) 期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

55、资本公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	173,804,736.99			173,804,736.99
合计	173,804,736.99			173,804,736.99

56、库存股

57、其他综合收益

58、专项储备

59、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	45,820,396.95			45,820,396.95
合计	45,820,396.95			45,820,396.95

60、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整后期初未分配利润	196,306,692.55	196,698,390.73
加：本期归属于母公司所有者的净利润	4,148,145.92	10,902,148.73
应付普通股股利	13,334,000.00	16,000,800.00
期末未分配利润	187,120,838.47	191,599,739.46

调整期初未分配利润明细：

- 1)、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润元。
- 2)、由于会计政策变更，影响期初未分配利润元。
- 3)、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润元。
- 4)、由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润元。
- 5)、其他调整合计影响期初未分配利润元。

61、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	153,614,353.85	111,847,123.43	184,534,047.59	133,777,775.10
其他业务	1,491,527.76	134,254.50	487,004.61	57,417.28
合计	155,105,881.61	111,981,377.93	185,021,052.20	133,835,192.38

营业收入、营业成本的分解信息：

单位：元

合同分类	分部 1		分部 2				合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型								
其中：								
精密模具 零部件	135,600,1 92.88	98,324,56 5.87					135,600,1 92.88	98,324,56 5.87
自动化设 备零部件	12,978,24 8.48	9,673,001 .15					12,978,24 8.48	9,673,001 .15
制药模具 及医疗器 材零部件	940,956.9 5	764,528.5 7					940,956.9 5	764,528.5 7
铣头及传 动部件	4,094,955 .54	3,085,027 .84					4,094,955 .54	3,085,027 .84
按经营地 区分类								
其中：								
内销	132,105,1	95,555,36					132,105,1	95,555,36

	55.68	5.15					55.68	5.15
外销	21,509,198.17	16,291,758.28					21,509,198.17	16,291,758.28
合计								

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 0.00 元，其中，元预计将于年度确认收入，元预计将于年度确认收入，元预计将于年度确认收入。

62、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	730,134.91	810,500.46
教育费附加	536,670.79	582,119.05
房产税	720,499.82	654,913.06
土地使用税	48,663.38	48,663.38
车船使用税	5,260.10	2,815.83
印花税	70,221.43	114,950.25
合计	2,111,450.43	2,213,962.03

63、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
租金、水电费	337,072.32	296,769.95
咨询费	262,435.65	356,078.00
折旧摊销、修理费	3,108,348.55	3,371,990.13
物流费用	107,239.46	182,303.60
环保费	449,306.95	525,450.14
低值易耗品摊销	266,875.08	545,637.33
人工费	10,285,783.75	10,449,143.64
办公、电话费	169,229.16	130,243.17
汽车费	76,049.07	69,046.49
保险费	188,376.01	193,393.59
交际费	3,166.00	31,299.89
其他税费	202,560.19	
差旅费、会务费	372,943.86	255,274.16
其他	677,215.00	907,172.99
合计	16,506,601.05	17,313,803.08

64、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
租金、折旧费,水电费	830,222.19	626,775.51
广告费	1,114,123.01	477,532.91
人工费	9,048,169.93	9,176,224.77
办公、通讯费	306,175.17	275,625.53
差旅费	297,207.83	260,737.23
汽车费	617,634.04	539,064.94

交际费	217,112.72	210,749.64
其他	111,127.43	258,352.14
合计	12,541,772.32	11,825,062.67

65、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
人工费	7,438,608.69	6,376,952.78
折旧摊销	980,416.08	1,074,429.38
物料消耗费	2,335,004.06	2,339,996.04
其他	443,017.40	352,015.49
合计	11,197,046.23	10,143,393.69

66、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	846,827.46	1,150,875.56
减：利息收入	758,866.90	444,265.17
汇兑损益	1,174,185.31	1,125,169.24
手续费及其他	67,300.88	76,907.85
合计	1,329,446.75	1,908,687.48

67、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	2,926,401.27	966,268.95

68、净敞口套期收益

69、公允价值变动收益

单位：元

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产-银行理财产品	93,520.30	422,000.53
合计	93,520.30	422,000.53

70、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
银行理财产品的投资收益	304,359.52	810,964.04
大额存单投资收益	1,021,250.00	
合计	1,325,609.52	810,964.04

71、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	230,972.62	
应收账款坏账损失	-101,666.53	766,859.85
其他应收款坏账损失	-9,274.13	11,627.80
合计	120,031.96	778,487.65

72、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	510,585.23	334,843.10
合计	510,585.23	334,843.10

73、资产处置收益

单位：元

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得	-234,599.61	-57,002.26

74、营业外收入

单位：元

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
收回代垫房租税金	2,657.15	45,308.12	2,657.15
其他			
合计	2,657.15	45,308.12	2,657.15

75、营业外支出

单位：元

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
对外捐赠	7,000.00		7,000.00
其他	13,976.48	2,937.93	13,976.48
合计	20,976.48	2,937.93	20,976.48

76、所得税费用

(1) 所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	45,048.42	212,967.29

递延所得税费用	-31,778.10	-36,232.95
合计	13,270.32	176,734.34

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	4,161,416.24
按法定/适用税率计算的所得税费用	624,212.44
调整以前期间所得税的影响	44,860.84
研发加计扣除的影响	-655,802.96
所得税费用	13,270.32

77、其他综合收益

78、现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	480,296.64	444,265.17
政府补助	2,066,178.78	966,268.95
代收款项	198,262.40	
其他	1,109,969.51	825,637.62
收到退回的保证金	1,019,148.66	1,002,090.55
合计	4,873,855.99	3,238,262.29

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
手续费支出	83,907.04	79,585.33
办公费	1,638,060.33	1,237,346.55
汽车费	643,664.07	608,111.43
交际费	163,818.58	242,049.53
差旅、会务费	515,364.91	516,011.39
电话费、广告费	425,589.55	477,532.91
物流费	145,334.01	182,303.60
咨询、中介、保险费	856,966.60	329,519.27
保证金及押金	1,005,509.05	1,002,090.55
其他项目	3,643,933.73	2,891,395.86
合计	9,122,147.87	7,565,946.42

支付的其他与经营活动有关的现金说明：

(2) 与投资活动有关的现金

(3) 与筹资活动有关的现金

支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
新租赁准则下支付的租赁款项	156,600.00	216,400.00
合计	156,600.00	216,400.00

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：

筹资活动产生的各项负债变动情况

适用 不适用

(4) 以净额列报现金流量的说明

(5) 不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响

79、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

单位：元

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	4,148,145.92	10,902,148.73
加：资产减值准备	-630,617.19	-1,113,330.75
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	10,086,231.22	10,582,264.77
使用权资产折旧	1,328,640.60	1,396,432.89
无形资产摊销	607,712.52	856,733.49
长期待摊费用摊销	84,173.04	84,173.04
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）	234,599.61	57,002.26
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）	-93,520.30	-422,000.53
财务费用（收益以“-”号填列）	846,827.46	966,268.95
投资损失（收益以“-”号填列）	-1,325,609.52	-810,964.04
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-188,739.25	212,967.29
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-12,868.53	-34,728.55
存货的减少（增加以“-”号填列）	10,531,140.00	14,947,967.70
经营性应收项目的减少（增加以“-”	-1,289,409.32	15,617,928.51

号填列)		
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	2,137,526.41	-33,706,487.11
其他	1,942,747.35	-1,374,800.23
经营活动产生的现金流量净额	28,406,980.02	18,161,576.42
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	80,268,333.09	93,430,034.62
减: 现金的期初余额	118,443,990.99	79,400,032.65
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	-38,175,657.90	14,030,001.97

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

(3) 本期收到的处置子公司的现金净额

(4) 现金和现金等价物的构成

单位: 元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	80,268,333.09	118,443,990.99
其中: 库存现金	4,699.33	15,085.45
可随时用于支付的银行存款	80,263,633.76	118,428,905.54
三、期末现金及现金等价物余额	80,268,333.09	118,443,990.99

(5) 使用范围受限但仍属于现金及现金等价物列示的情况

(6) 不属于现金及现金等价物的货币资金

(7) 其他重大活动说明

80、所有者权益变动表项目注释

说明对上年年末余额进行调整的“其他”项目名称及调整金额等事项:

81、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

单位: 元

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			

其中：美元	294,026.95	7.1268	2,095,471.27
欧元	734,481.95	7.6617	5,627,380.36
港币			
日元	47,055,036.00	0.0474	2,230,408.71
英镑	175.20	9.043	1,584.33
瑞典克朗	344.00	0.6737	231.75
应收账款			
其中：美元	158,865.56	7.1268	1,132,203.07
欧元	373,976.98	7.6617	2,865,299.43
港币			
长期借款			
其中：美元			
欧元			
港币			
应付账款			
其中：美元	1,660,337.64	7.1268	11,832,894.29
欧元	15,176.45	7.6617	116,277.41
日元	673,200.00	0.0474	31,909.68
澳元	295,000.00	4.765	1,405,675.00

(2) 境外经营实体说明，包括对于重要的境外经营实体，应披露其境外主要经营地、记账本位币及选择依据，记账本位币发生变化的还应披露原因。

适用 不适用

82、租赁

(1) 本公司作为承租方

适用 不适用

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额

适用 不适用

本公司租赁类别为房屋及建筑物及车辆，包括简化处理的短期租赁以及除短期租赁以外确认使用权资产和租赁负债的租赁。

简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

适用 不适用

本公司短期租赁主要为租赁合同期限在一年以内（含一年）的房屋租赁、小型办公设备等。公司 2024 年度上半年计入当期损益的短期租赁费用为 227,605.35 元。

(2) 本公司作为出租方

作为出租人的经营租赁

适用 不适用

单位：元

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
房屋出租	467,142.86	
合计	467,142.86	

作为出租人的融资租赁

适用 不适用

未来五年每年未折现租赁收款额

适用 不适用

(3) 作为生产商或经销商确认融资租赁销售损益

适用 不适用

83、数据资源

84、其他

八、研发支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
人工费	7,438,608.69	6,376,952.78
折旧摊销	980,416.08	1,074,429.38
物料消耗费	2,335,004.06	2,339,996.04
其他	443,017.40	352,015.49
合计	11,197,046.23	10,143,393.69
其中：费用化研发支出	11,197,046.23	10,143,393.69

1、符合资本化条件的研发项目

2、重要外购在研项目

九、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

(1) 本期发生的非同一控制下企业合并

(2) 合并成本及商誉

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

(4) 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

是否存在通过多次交易分步实现企业合并并且在报告期内取得控制权的交易

是 否

(5) 购买日或合并当期期末无法合理确定合并对价或被购买方可辨认资产、负债公允价值的相关说明

(6) 其他说明

2、同一控制下企业合并

(1) 本期发生的同一控制下企业合并

(2) 合并成本

(3) 合并日被合并方资产、负债的账面价值

3、反向购买

4、处置子公司

本期是否存在丧失子公司控制权的交易或事项

是 否

是否存在通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形

是 否

5、其他原因的合并范围变动

6、其他

十、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

单位：元

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	
昆山德系智能装备有限公司	30,000,000.00	昆山	昆山	齿条，齿轮和基于直线传动技术的自动化设备零部件的生产、研发、销售	100.00%		非同一控制下合并
昆山乘先进进出口贸易有限公司	3,000,000.00	昆山	昆山	货物进出口贸易		100.00%	设立

- (2) 重要的非全资子公司
- (3) 重要非全资子公司的主要财务信息
- (4) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制
- (5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

- (1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明
- (2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

3、在合营安排或联营企业中的权益

- (1) 重要的合营企业或联营企业
- (2) 重要合营企业的主要财务信息
- (3) 重要联营企业的主要财务信息
- (4) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息
- (5) 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明
- (6) 合营企业或联营企业发生的超额亏损
- (7) 与合营企业投资相关的未确认承诺
- (8) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

4、重要的共同经营

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

6、其他

十一、政府补助

1、报告期末按应收金额确认的政府补助

适用 不适用

未能在预计时点收到预计金额的政府补助的原因

适用 不适用

2、涉及政府补助的负债项目

适用 不适用

单位：元

会计科目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营 业外收入金 额	本期转入其 他收益金额	本期其 他变动	期末余额	与资产/收 益相关
递延收益	2,727,363.71			289,035.84		2,438,327.90	与资产相关

3、计入当期损益的政府补助

适用 不适用

单位：元

会计科目	本期发生额	上期发生额
政府补助	2,926,401.27	966,268.95

十二、与金融工具相关的风险

1、金融工具产生的各类风险

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险和市场风险（主要为汇率风险和利率风险）。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

（一）信用风险

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金，主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收账款、其他应收款和应收票据，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

截止 2024 年 6 月 30 日，本公司的前五大应收账款客户余额占本公司 2024 年 6 月末应收账款总额的 24.85%。

本公司投资的银行理财产品，交易对方的信用评级须高于本公司或与本公司相同。鉴于交易对方的信用评级良好，本公司管理层并不预期交易对方会无法履行义务。

由于不存在担保等事项，本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。

截止 2024 年 6 月 30 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
应收票据	14,641,779.35	797,809.60
应收账款	134,132,314.13	2,961,283.95
其他应收款	1,701,103.75	51,093.11
其他非流动资产（大额存单）	67,606,977.86	
合计	218,082,175.09	3,810,186.66

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司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。公司下属财务部门基于现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

截止 2024 年 6 月 30 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额					
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
短期借款	30,000,000.00	30,000,000.00	30,000,000.00			
应付账款	39,738,234.47	39,738,234.47	39,738,234.47			
应付票据	21,838,753.40	21,838,753.40	21,838,753.40			
其他应付款	320,126.56	320,126.56	320,126.56			
合计	91,897,114.43	91,897,114.43	91,897,114.43			

（三）市场风险

1、汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元和日元和欧元）依然存在外汇风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模以最大程度降低面临的外汇风险；为此，本公司可能会以签署远期外汇合约或货币互换合约来达到规避外汇风险的目的。

（1）本年度公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

（2）截止 2024 年 6 月 30 日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额			
	美元项目	欧元项目	日元及其他项目	合计
外币金融资产：				
货币资金	2,095,471.27	5,627,380.35	2,232,224.79	9,955,076.41
应收账款	1,132,203.07	2,865,299.43		3,997,502.50

小计	3,227,674.34	8,492,679.78	2,232,224.79	13,952,578.91
外币金融负债：				
短期借款				
应付账款	11,832,894.29	116,277.41	1,437,584.68	13,386,756.38
小计	11,832,894.29	116,277.41	1,437,584.68	13,386,756.38

(3) 敏感性分析：

截止 2024 年 6 月 30 日，对于本公司各类外币金融资产和外币金融负债，如果人民币对外币升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本公司将增加或减少净利润约 5.66 万元。

2、利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

(1) 本年度公司无利率互换安排。

(2) 敏感性分析：截止 2024 年 6 月 30 日，公司无浮动利率借款。

2、套期

(1) 公司开展套期业务进行风险管理

适用 不适用

(2) 公司开展符合条件套期业务并应用套期会计

(3) 公司开展套期业务进行风险管理、预期能实现风险管理目标但未应用套期会计

适用 不适用

3、金融资产

(1) 转移方式分类

适用 不适用

(2) 因转移而终止确认的金融资产

适用 不适用

(3) 继续涉入的资产转移金融资产

适用 不适用

十三、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

单位：元

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	--	--	--	--
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	47,042,292.60			47,042,292.60
银行理财产品	47,042,292.60			47,042,292.60
二、非持续的公允价值计量	--	--	--	--

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

期末交易性金融资产为结构性存款，分析合同条款根据预期收益率测算其公允价值。

应收款项融资因其剩余期限较短，账面价值与公允价值相近，以账面价值作为公允价值。

3、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

4、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

5、持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

6、持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

7、本期内发生的估值技术变更及变更原因

8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

9、其他

十四、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

本企业最终控制方是曾正雄。

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注十、1 在子公司中的权益所述。

3、本企业合营和联营企业情况

4、其他关联方情况

5、关联交易情况

- (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易
- (2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况
- (3) 关联租赁情况
- (4) 关联担保情况
- (5) 关联方资金拆借
- (6) 关联方资产转让、债务重组情况
- (7) 关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	2,484,985.00	2,558,133.68

- (8) 其他关联交易

6、关联方应收应付款项

- (1) 应收项目
- (2) 应付项目

7、关联方承诺

8、其他

十五、股份支付

1、股份支付总体情况

适用 不适用

2、以权益结算的股份支付情况

适用 不适用

3、以现金结算的股份支付情况

适用 不适用

4、本期股份支付费用

适用 不适用

5、股份支付的修改、终止情况

6、其他

十六、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

2、或有事项

- (1) 资产负债表日存在的重要或有事项
- (2) 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明

公司不存在需要披露的重要或有事项。

3、其他

十七、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

2、利润分配情况

3、销售退回

4、其他资产负债表日后事项说明

十八、其他重要事项

1、前期会计差错更正

- (1) 追溯重述法
- (2) 未来适用法

2、债务重组

3、资产置换

- (1) 非货币性资产交换
- (2) 其他资产置换

4、年金计划

5、终止经营

6、分部信息

- (1) 报告分部的确定依据与会计政策
- (2) 报告分部的财务信息
- (3) 公司无报告分部的，或者不能披露各报告分部的资产总额和负债总额的，应说明原因。

本公司不存在不同经济特征的多个经营分部，也没有依据内部组织结构、管理要求、内部报告制度等确定经营分部，因此，本公司不存在需要披露的以经营分部为基础的报告分部信息。

- (4) 其他说明

7、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

8、其他

十九、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

- (1) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	132,198,578.78	127,266,422.53
6 个月以内	121,536,688.44	117,583,011.68

6 个月-12 个月	10,661,890.34	9,683,410.85
1 至 2 年	829,907.46	184,919.13
3 年以上	472,547.77	386,310.17
3 至 4 年	472,547.77	386,310.17
合计	133,501,034.01	127,837,651.83

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	472,547.77	0.35%	472,547.77	100.00%		472,547.77	0.37%	472,547.77	100.00%	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	133,028,486.24	99.65%	2,446,823.03	1.84%	130,581,663.21	127,365,104.06	99.63%	2,350,698.02	1.85%	125,014,406.04
其中：										
按账龄分析法计提的组合	132,957,050.24	99.60%	2,446,823.03	1.84%	130,510,227.21	127,231,089.84	99.53%	2,350,698.02	1.85%	124,880,391.82
合并范围内关联方组合	71,436.00	0.05%			71,436.00	134,014.22	0.10%			134,014.22
合计	133,501,034.01	100.00%	2,919,370.80	2.19%	130,581,663.21	127,837,651.83	100.00%	2,823,245.79	2.21%	125,014,406.04

按单项计提坏账准备类别名称：

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
第一名	386,310.17	100.00	386,310.17	386,310.17	100.00%	公司已破产
第二名	86,237.60	100.00	86,237.60	86,237.60	100.00%	公司已申请破产清算
合计	472,547.77	100.00	472,547.77	472,547.77		

按组合计提坏账准备类别名称：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例

6 个月以内	121,465,252.44	1,214,652.51	1.00%
6-12 个月	10,661,890.34	1,066,189.02	10.00%
1 年以内小计	132,127,142.78	2,280,841.54	1.73%
1-2 年	829,907.46	165,981.49	20.00%
合计	132,957,050.24	2,446,823.03	

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备：

适用 不适用

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备的应收账款	2,350,698.02	96,125.01				2,446,823.03
单项计提坏账准备的应收账款	472,547.77					472,547.77
合计	2,823,245.79	96,125.01				2,919,370.80

(4) 本期实际核销的应收账款情况

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
第一名客户	7,543,697.18		7,543,697.18	5.65%	124,557.31
第二名客户	7,007,845.46		7,007,845.46	5.25%	115,231.57
第三名客户	6,514,116.78		6,514,116.78	4.88%	77,094.17
第四名客户	6,457,586.48		6,457,586.48	4.84%	130,869.24
第五名客户	5,825,355.60		5,825,355.60	4.36%	298,986.60
合计	33,348,601.50		33,348,601.50	24.98%	746,738.89

2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	1,647,160.64	1,599,865.32
合计	1,647,160.64	1,599,865.32

(1) 应收利息

1) 应收利息分类

2) 重要逾期利息

3) 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

5) 本期实际核销的应收利息情况

(2) 应收股利

1) 应收股利分类

2) 重要的账龄超过 1 年的应收股利

3) 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

5) 本期实际核销的应收股利情况

(3) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
各类押金款项	826,294.00	712,023.00
员工暂支	824,682.45	884,319.15
其他	47,127.30	52,119.40
合计	1,698,103.75	1,648,461.55

2) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	1,029,583.75	941,438.55
1 至 2 年	10,100.00	160,000.00
2 至 3 年	158,500.00	1,500.00
3 年以上	499,920.00	545,523.00
4 至 5 年	499,920.00	545,523.00
合计	1,698,103.75	1,648,461.55

3) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备	1,698,103.75	100.00%	50,943.11	3.00%	1,647,160.64	1,648,461.55	100.00%	48,596.23	2.95%	1,599,865.32
其中：										
其中：按账龄组合						14,119.40	0.86%	705.97	5.00%	13,413.43
押金备用金组合	1,698,103.75	100.00%	50,943.11	3.00%	1,647,160.64	1,596,342.15	96.83%	47,890.26	3.00%	1,548,451.89
合并范围内关联方组合						38,000.00	2.31%			38,000.00
合计	1,698,103.75	100.00%	50,943.11	3.00%	1,647,160.64	1,648,461.55	100.00%	48,596.23	2.95%	1,599,865.32

按组合计提坏账准备类别名称：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
各类押金款项	826,294.00	24,788.82	3.00%
员工暂支	824,682.45	24,740.47	3.00%
其他	47,127.30	1,413.82	3.00%
合计	1,698,103.75	50,943.11	

确定该组合依据的说明：

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

单位：元

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)	
2024 年 1 月 1 日余额	48,596.23			48,596.23
2024 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提	9,124.13			9,124.13
本期转销	6,777.25			6,777.25
2024 年 6 月 30 日余额	50,943.11			50,943.11

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

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	
各类押金款项	21,360.69	10,205.38		6,777.25		24,788.82
员工暂支	26,529.57	-1,789.10				24,740.47
其他	705.97	707.85				1,413.82
合计	48,596.23	9,124.13		6,777.25		50,943.11

5) 本期实际核销的其他应收款情况

单位：元

项目	核销金额
房租租赁押金	6,777.25

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：元

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
第一名	押金	349,920.00	5年以上	20.61%	10,497.60
第二名	员工借款	300,000.00	1年以内	17.67%	9,000.00
第三名	保证金	161,500.00	1-3年	9.51%	4,845.00
第四名	员工借款	158,322.00	1年以上	9.32%	4,749.66
第五名	保证金	154,774.00	1年以内	9.11%	4,643.22
合计		1,124,516.00		66.22%	33,735.48

7) 因资金集中管理而列报于其他应收款

3、长期股权投资

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	31,240,000.00		31,240,000.00	25,740,000.00		25,740,000.00
合计	31,240,000.00		31,240,000.00	25,740,000.00		25,740,000.00

(1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额 (账面价)	减值准备 期初余额	本期增减变动				期末余额 (账面价)	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值	其他		

	值)				准备		值)	
昆山德系智能装备有限公司	25,740,000.00		5,500,000.00				31,240,000.00	
合计	25,740,000.00		5,500,000.00				31,240,000.00	

(2) 对联营、合营企业投资

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

适用 不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

适用 不适用

(3) 其他说明

4、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	154,211,432.55	113,635,298.66	172,966,392.58	125,221,359.68
其他业务	1,451,428.65	526,997.82	930,699.42	57,417.28
合计	155,662,861.20	114,162,296.48	173,897,092.00	125,278,776.96

营业收入、营业成本的分解信息：

单位：元

合同分类	分部 1		分部 2				合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型								
其中：								
精密模具零部件	135,600,192.88	98,324,565.87					135,600,192.88	98,324,565.87
自动化设备零部件	17,670,282.72	14,546,204.22					17,670,282.72	14,546,204.22
制药模具及医疗器材零部件	940,956.95	764,528.57					940,956.95	764,528.57
按经营地区分类								
其中：								
内销	132,879,495.65	97,400,813.35					132,879,495.65	97,400,813.35
外销	21,331,936.90	16,234,485.31					21,331,936.90	16,234,485.31
合计								

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 0.00 元，其中，元预计将于年度确认收入，元预计将于年度确认收入，元预计将于年度确认收入。

5、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
银行理财产品的投资收益	304,359.52	810,964.04
大额存单投资收益	1,021,250.00	
合计	1,325,609.52	810,964.04

6、其他

二十、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

适用 不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-234,599.61	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	1,950,774.26	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-18,319.33	
银行理财产品收益	1,325,609.52	
持有交易性金融资产产生的公允价值变动损益	93,520.30	
减：所得税影响额	467,547.77	
合计	2,649,437.37	--

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

将《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》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

适用 不适用

项目	涉及金额（元）	原因
递延收益摊销	289,035.84	符合国家政策规定,持续发生

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（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	0.77%	0.0311	0.0311
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.28%	0.0112	0.0112

3、境内外会计准则下会计数据差异

(1) 同时按照国际会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

(2) 同时按照境外会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

(3) 境内外会计准则下会计数据差异原因说明，对已经境外审计机构审计的数据进行差异调节的，应注明该境外机构的名称

适用 不适用

4、其他

优德精密工业（昆山）股份有限公司

法定代表人：曾正雄

二〇二四年八月十六日