



金城齿轮

NEEQ : 874285

常州市武进金城齿轮股份有限公司

Changzhou Wujin Jincheng Gear Co., Ltd.



半年度报告

2024

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人朱当、主管会计工作负责人李晶及会计机构负责人（会计主管人员）李晶保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	14
第四节	股份变动及股东情况	16
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	18
第六节	财务会计报告	20
附件 I	会计信息调整及差异情况	89
附件 II	融资情况	89

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	常州市武进金城齿轮股份有限公司财务档案室

释义

释义项目		释义
金城齿轮、股份公司、公司、本公司	指	常州市武进金城齿轮股份有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商	指	东北证券
股东大会	指	常州市武进金城齿轮股份有限公司股东大会
《公司章程》	指	《常州市武进金城齿轮股份有限公司章程》
董事会	指	常州市武进金城齿轮股份有限公司董事会
监事会	指	常州市武进金城齿轮股份有限公司监事会
高级管理人员	指	公司总经理、财务总监及董事会秘书等
报告期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
本期期末	指	2024 年 6 月 30 日
上年期末	指	2023 年 12 月 31 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	常州市武进金城齿轮股份有限公司		
英文名称及缩写	Changzhou Wujin Jincheng Gear Co., Ltd.		
	—		
法定代表人	朱当	成立时间	1994 年 11 月 14 日
控股股东	控股股东为朱建望	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（朱建望），一致行动人为（朱建望、陶国俊、吴文政）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-通用设备制造业（C34）--轴承、齿轮和传动部件制造（C345）-齿轮及齿轮减、变速箱制造（C3452）		
主要产品与服务项目	齿轮、传动箱等机械零部件的研发、生产与销售		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	金城齿轮	证券代码	874285
挂牌时间	2023 年 10 月 10 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	30,000,000
主办券商（报告期内）	东北证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	长春市生态大街 6666 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	陶煜晨	联系地址	常州市武进高新技术产业开发区新升路 51 号
电话	15061114243	电子邮箱	wjtyc456@163.com
传真	0519-86506787		
公司办公地址	江苏省常州市武进区新升路 51 号	邮政编码	213164
公司网址	Wujingear.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91320412250827692A		
注册地址	江苏省常州市武进区新升路 51 号		
注册资本（元）	30,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

1、公司商业模式

常州市武进金城齿轮股份有限公司成立于 1994 年，从创立之初就进行齿轮领域的研发，至今已有近 30 年的发展经验，是国内齿轮行业的龙头（骨干）企业，齿轮产品在国内市场占有率超 40%。公司有齐全的齿轮加工设备和检测设备，技术设计力量雄厚，在整个生产经营和产品开发中全面实施了计算机网络管理和 6S 管理，可根据用户要求加工开发各种齿轮产品，提供优质配套服务，企业具备自营进出口的经营权，已为美国、英国、韩国、以及西班牙等国家长期提供质量稳定的齿轮产品。

公司主营生产齿轮及齿轮减、变速箱制造，主导产品齿轮采用预热处理和剃齿工艺，通过对齿面表面进行处理，对齿形齿向进行合理修形，提高了产品精度的一致性和稳定性，减小了材料和加工成本，降低了能耗。期末公司拥有已授予专利 31 项，其中发明专利 5 项。公司是知名企业湖南机油泵股份有限公司、MTD Products Inc.直接供应商，是康明斯、史丹利百得等企业的间接供应商。

公司是高新技术企业，科技型中小企业，创新型中小企业，江苏省民营科技企业，建立了常州市精密齿轮传动工程技术研究中心，常州市武进区低噪音齿轮工程技术研究中心，具有较强的研发实力。

公司经营采用直营的销售模式，收入来源是产品销售收入。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生变化。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生变化。

2、报告期内经营计划实现情况如下：

报告期内，公司营业收入 13,563,136.02 元，同比减少 26.05 %；净利润为 435,361.15 元，同比下滑 67.70%，主要因为为美国客户 MTD Products Inc.订单减少，导致营业收入减少，净利润减少。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☒ 省（市）级
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“高新技术企业”认定	☒ 是
详细情况	1.2023 年 12 月，我司被江苏省工业和信息化厅认定为 2023 年度第一批江苏省专精特新中小企业，有效期为 2023 年至 2026 年。认定依据为《优质中小企业梯度培育管理暂行办法》。该认定是对我司一直致力于齿轮技术研究的认可，后期对企业获得地方政府相关政策倾斜支持； 2.2021 年 11 月，我司再次被江苏省科学技术厅认定为 2021 年度第二批高新技术企业，有效期为三年。认定依据为《高新技术企业认定管理办法》(国科发火〔2016〕32 号)。该认定有助于我司在技术、创新、转型升级等方面的发展。

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	13,563,136.02	18,340,495.61	-26.05%
毛利率%	24.19%	24.9%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	435,361.15	1,347,956.55	-67.70%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-622,889.58	-2,456,693.57	74.65%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	0.59%	1.86%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-0.84%	-1.53%	-
基本每股收益	0.01	0.04	-67.71%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	91,234,320.71	92,381,651.63	-1.24%
负债总计	17,779,934.87	18,434,389.22	-3.55%
归属于挂牌公司股东的净资产	73,454,385.84	73,947,262.41	-0.67%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.45	2.46	-0.41%
资产负债率%（母公司）	19.49%	19.95%	-
资产负债率%（合并）	19.49%	19.95%	-
流动比率	12.71	13.11	-
利息保障倍数	0	5.01	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	6,636,793.04	6,846,127.59	-3.06%
应收账款周转率	1.38	0.29	-
存货周转率	0.62	1	-

成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-1.24%	-5.5%	-
营业收入增长率%	-26.05%	-75.81%	-
净利润增长率%	-67.7%	-63.98%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	796,036.65	0.87%	692,803.67	0.75%	14.9%
应收票据	110,926.1	0.12%	210,000	0.23%	-47.18%
应收账款	9,610,209.55	10.53%	9,015,659.52	9.76%	6.59%
交易性金融资产	24,360,579.92	26.7%	20,364,248.78	22.04%	19.62%
应收款项融资	3,966,484.19	4.35%	7,747,466.4	8.39%	-48.8%
预付款项	74,183.91	0.08%	227,611.14	0.25%	-67.41%
其他应收款	8,000	0.01%	28,714.65	0.03%	-72.14%
存货	12,469,529.74	13.67%	14,165,575.73	15.33%	-11.97%
其他流动资产	40,403.53	0.04%	37,971.11	0.04%	6.41%
投资性房地产	3,778,837.7	4.14%	3,923,653.75	4.25%	-3.69%
固定资产	26,715,482.23	29.28%	28,751,770.35	31.12%	-7.08%
无形资产	4,819,101.25	5.28%	4,884,965.96	5.29%	-1.35%
长期待摊费用	1,372,500	1.50%	1,464,000	1.58%	-6.25%
递延所得税资产	1,097,547.18	1.20%	867,210.57	0.94%	26.56%
其他非流动资产	2,014,498.76	2.21%	0	0.00%	100%
应付账款	2,973,372.66	3.26%	2,529,390.32	2.74%	17.55%
应付职工薪酬	725,629.75	0.80%	1,121,297	1.21%	-35.29%
应交税费	328,902.32	0.36%	244,426.02	0.26%	34.56%
其他应付款	20,168.34	0.02%	168.34	0.00%	11,880.72%
其他流动负债	0	0.00%	110,000	0.12%	-100%

项目重大变动原因

本期项目均无重大变动。

(二) 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	

				比重%	
营业收入	13,563,136.02	-	18,340,495.61	-	-26.05%
营业成本	10,282,016.07	75.81%	13,774,178.94	75.10%	-25.35%
毛利率	24.19%	-	24.90%	-	-
营业税金及附加	422,370.95	3.11%	395,383.44	2.16%	6.83%
销售费用	74,948.54	0.55%	77,361.56	0.42%	-3.12%
管理费用	2,504,909.72	18.47%	2,893,137.27	15.77%	-13.42%
研发费用	1,164,934.89	8.59%	1,987,465.14	10.84%	-41.39%
财务费用	-46,431.12	-0.34%	278,697.14	1.52%	-116.66%
其他收益	45,969.61	0.34%	33,099.57	0.18%	38.88%
投资收益	2,849.42	0.02%	6,631.76	0.04%	-57.03%
公允价值变动收益	159,541.88	1.18%	393,106.04	2.14%	-59.42%
信用减值损失	-31,292.11	-0.23%	199,658.73	1.09%	-115.67%
资产减值损失	-93,183.63	-0.69%	-625,530.14	-3.41%	-85.10%
资产处置收益			57,312.38	0.31%	-100%
营业利润	-755,727.86	-5.57%	-1,001,449.54	-5.46%	24.54%
营业外收入	936,508.65	6.9%	2,312,608.5	12.61%	-59.50%
营业外支出	1,693.49	0.01%	82,061.8	0.45%	-97.94%
利润总额	179,087.3	1.32%	1,229,097.16	6.7%	-85.43%
所得税费用	-256,273.85	-1.89%	-118,859.39	-0.65%	-115.61%
净利润	435,361.15	3.21%	1,347,956.55	7.35%	-67.70%
经营活动产生的现金流量净额	6,636,793.04	-	6,846,127.59	-	-3.06%
投资活动产生的现金流量净额	-5,898,829.4	-	-9,429,894.62	-	37.45%
筹资活动产生的现金流量净额	-750,000	-	-250,000	-	-200%

项目重大变动原因

本期投资活动产生的现金流量净额为-5,898,829.4 元，较上年同期增加 37.45%，主要是本期投资理财减少。

本期筹资活动产生的现金流量净额较上年同期减少 200%，主要原因是本期现金分红较多。

四、 投资状况分析

（一） 主要控股子公司、参股公司情况

☐适用 ☒不适用

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

（二） 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

五、 企业社会责任

□适用 √不适用

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
客户集中度较高的风险	报告期内，公司的销售额占营业收入的比例为 93.94%，公司前五大客户的销售收入占比较高。如果公司主要客户的经营战略、经营状况出现重大变化或其他因素导致其对 公司产品的需求下降，或因公司产品交付质量、交付速度等原 因不能满足客户需求而使公司与其合作关系出现重大变化，将 对公司经营业绩产生不利影响。 应对措施： 1.拓展市场：公司积极寻找新的客户和业务合作机会，以扩大自己的市场份额和降低对单一客户的依赖程度。 2.构建资源库：公司建立了完善的客户信息和业务流程管理系统，以便更好地掌握客户需求和项目进展情况，同时也支持了公司自身的资源共享和优化。 3.强化服务：公司为客户提供更加优质的服务，以提高客户满意度和黏性。同时还加强与客户的沟通合作，以便更好的理解客户需求和变化。 4.研发创新：公司不断发展创新，探索新的技术和业务领域，以拓展自己的业务范围，也以此提高对客户需求的响应能力和对风险的应对能力。
业绩下滑的风险	2024 年上半年，公司营业收入 1,356.31 万元，同比减少 26.05%，净利润为 43.54 万元，同比下滑 67.70%。公司业绩主要依赖于湖南机油泵股份有限公司和 MTD Products Inc 等大客户，如若上述客户减少或停止对公司的采购，将对公司营业收入和营业成本带来不利影响，公司业绩存在进一步下滑的风险。 应对措施： 1.密切关注市场变化和竞争环境，还需要重视竞争环境，了解竞争对手的优势和劣势，进行迅速的反应和调整。 2.持续创新和提升企业核心竞争力，公司不断进行产品和技术创新，并将其转化成实际的商业价值，以巩固市场地位，并增强品牌价值和产品品质。 3.提高企业管理的效率和质量，不断优化、改进管理结构和管理流程，并提高员工的绩效和效率。同时，还要注重员工的职业发展和个人能力的提升，以保证企业的可持续发展和未来成长。 4.多元化发展和寻找新的商机，多元化发展可以使企业分散经营风险，同时也可以扩大产品线和增加新的商机。密切关注各种内部和外部的商业机会，并及时抓住这些机会，以实现企业的长期发展和成长。

供应商集中度较高的风险	2024 年上半年，公司向前五大供应商采购金额合计为 343.25 万元，占比为 61.3%，供应商集中度较高，若主要供应商因无法供应关键设备或服务，则可能对公司业务短期经营产生不利影响。 应对措施： 1.公司与供应商建立长期合作关系，双方签署的长期合作协议。 2.构建资源库：公司建立了完善的供应商信息和业务流程管理系统。
重大客户依赖风险	受行业特性及公司规模影响，报告期内，第一大客户湖南机油泵股份有限公司的销售收入占营业收入的比例为 61.48%，占比较高。若未来湖南机油泵股份有限公司因其自身经营等方面出现不利变化导致其对公司产品的需求下降，或因公司产品出现交付质量、交付延迟等因素导致客户流失或销售下降，将对公司的经营业绩造成不利影响。 应对措施： 1.拓展市场：公司积极寻找新的客户和业务合作机会，以扩大自己的市场份额和降低对单一客户的依赖程度。 2. 构建资源库：公司建立了完善的客户信息和业务流程管理系统，以便更好地掌握客户需求和项目进展情况，同时也支持了公司自身的资源共享和优化。 3. 强化服务：公司为客户提供更加优质的服务，以提高客户满意度和黏性。同时还加强与客户的沟通合作，以便更好的理解客户需求和变化。 4. 研发创新：公司不断发展创新，探索新的技术和业务领域，以拓展自己的业务范围，也以此提高对客户需求的响应能力和对风险的应对能力。
产业政策变化风险	汽车制造业作为我国国民经济支柱产业，是我国加快推进新型工业化、实现经济高质量发展的重要支撑，近年来，国家及地方政府密集出台鼓励汽车产业发展的产业政策，为汽车产业发展给予大量政策支持。2022 年 3 月国务院颁布的《2022 年国务院政府工作报告》中涉及多项汽车产业相关的鼓励政策；2022 年 5 月，财政部印发的《财政支持做好碳达峰碳中和工作的意见》中再次强调，将大力支持发展新能源汽车，完善充换电基础设施支持政策等。然而，汽车市场的快速发展也可能面临更多诸如“限购、限行”在内的制约因素，要求汽车产业发展与社会、经济、环境等兼容。我国已经有北京、上海、广州、深圳等多个城市实施汽车限购，交通拥堵正成为制约我国乃至全球汽车产业可持续增长的重要因素。随着交通拥堵负面影响日益加重，我国政府可能重新审视汽车产业发展政策并推出限制性措施，社会环保意识和消费理念的转变也可能对汽车消费带来不利影响，间接影响车企对于汽车零部件的需求，从而不利于公司的生产与经营活动。 应对措施：密切关注国家宏观调控对产品的影响，提前采

	取措施可以避免政策、法规变更对企业造成的突然打击。
税收优惠政策变化风险	报告期内,公司享受高新技术企业减 15%税率缴纳企业所得税的优惠政策。如果未来公司不能通过高新技术企业资格复审、国家对高新技术企业的税收优惠政策发生变化,或者在税收减免期内公司不完全符合税收减免申报条件,则公司将在相应年度无法享受税收优惠政策,从而对公司未来的净利润情况产生不利影响。因此,公司存在税收优惠政策变动的风险。 应对措施:密切关注国家宏观调控对产品的影响,提前采取措施可以避免政策、法规变更对企业造成的突然打击。
存货跌价损失的风险	报告期内,公司的存货余额为 1,246.95 万元,占期末资产总额的比例为 13.66%,公司计提的存货跌价准备为 308.85 万元。为满足下游客户的订单需求,减少因产品缺货而造成的损失,公司维持一定规模的存货。公司储备原材料的金额较大,导致存货余额较高,如市场环境发生变化,可能出现存货跌价的风险。 应对措施: 1.密切关注国家宏观调控对产品的影响,提前采取措施可以避免政策、法规变更对企业造成的突然打击; 2.进一步转变竞争观念,加快产品升级换代,提高产品质量。过度的低价竞争会导致产品质量的下滑,追求产品质量的提高,是企业立足之本和正确的发展方向。
公司治理风险	公司存在治理风险。公司于 2022 年 12 月 22 日由常州市武进金城齿轮有限公司整体变更设立。股份公司设立后,建立健全了公司治理结构,完善了现代企业发展所需的内部控制体系。但是,由于股份公司成立的时间较短,各项管理、控制制度的执行尚未经过较长经营周期的实践检验,公司治理和内部控制体系也需要在生产经营过程中逐渐完善;同时,随着公司的快速发展,经营规模不断扩大,对公司治理将会提出更高的要求。因此,公司未来经营中存在因内部管理不适应发展需要而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。 应对措施:建立明确的组织结构和全责清晰的管理体制,在上产经营中不断完善公司的管理体制。
主要原材料价格波动风险	公司的主要原材料为钢材和铜材,公司原材料成本占生产成本比重较大,故原材料的价格波动对公司成本影响较大。如若未来主要原材料价格因宏观经济波动、上下游行业供需情况等因素影响而出现大幅波动,将会对公司的经营业绩产生不利影响。 应对措施:采用多元化供应链,及时准确的预测和分析原材料价格波动对企业的影响,同时建立适当的仓库储备,采用灵活的采购合同。
汇率波动风险	公司出口销售比例较大,由于客户与公司结算外销产品货款时主要使用美元,而人民币与美元之间的汇率在近几年来出现较为频繁的波动,汇率的波动对公司的业绩会产生不确定的影响,公司将面临汇率波动的风险。

	应对措施：公司可以通过多元化供应链来分散汇率风险。这意味着企业在不同国家和地区建立供应链，以减少对特定货币的依赖。这样，即使一些国家的货币贬值，公司也能够通过其他国家的供应链来分散风险。公司可以根据汇率波动来调整产品价格。如果本地货币贬值，可以提高本地货币价格，以保持利润稳定。相反，如果本地货币升值，可以降低本地货币价格，以保持竞争力。
海外市场环境变化的风险	公司产品出口美国。目前，全球经济环境复杂多变，贸易保护主义兴起，若公司主要出口地区的贸易政策、关税水平等发生重大不利变化，将会对公司的经营业绩产生不利影响。此外，若未来受到经济危机等外部经济环境重大不利变化的影响，导致市场需求下滑，或出现与行业主要终端产品出口国发生单边或多边国际贸易摩擦等情况，将会对行业海外销售业绩产生不利影响，亦会间接对行业内销业绩产生不利影响，从而对公司业绩产生不利影响。 应对措施：及时关注市场情报，建立灵活的营销策略，加强人才培养，不断提高公司自身应对风险能力。
产品替代风险	公司经过长时间的积累和发展，形成了一定的创新能力，目前公司可根据用户需求定制化开发及制造多种齿轮及传动装置相关产品，拥有多项关键核心技术。但未来随着科技的不断进步，齿轮行业相关技术不断升级换代，若公司无法准确把握行业新技术的发展和应用趋势并及时投入研发，将面临无法保持技术先进性、存在技术被替代的风险，从而降低公司的市场竞争力，将会对公司的经营业绩产生一定的影响。 应对措施：提高产品质量和服务水平。让消费者感受到自己的产品或服务与替代品相比有更高的性价比和附加值。创新和研发。不断推出新产品或改良现有产品,使其具备更具吸引力的特点,从而提高市场份额。
本期重大风险是否发生重大变化	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力, 接受劳务	600,000	350,994.83
销售产品、商品, 提供劳务	1,000,000	387,218.09
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	1,217,818.10	565,238.10
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		

企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

公司于 2024 年 3 月 22 日召开 2024 年第一次临时股东大会审议通过了《关于预计公司 2024 年度日常性关联交易的议案》，本次预计了 2024 年度公司向关联方采购商品及接受劳务合计不超过 60 万元；公司向关联方江苏绿赛格再生资源利用有限公司销售商品（电费）不超过 100 万元；预计了公司作为出租房屋租赁房屋及土地给江苏绿赛格再生资源利用有限公司，预计发生额为 1,182,580.00 元；预计了公司作为出租房屋租赁房屋及土地给常州有望齿轮有限公司，预计发生额为 35,238.10 元。 （1）报告期内，公司向关联方采购商品及接受劳务实际发生额为 350,994.83 元； （2）公司为关联方江苏绿赛格再生资源利用有限公司销售电费为 387,218.09 元，该笔交易为代收代付性质； （3）公司向关联方出租房屋租赁房屋及土地实际发生额为 565,238.10 元。 上述关联交易为公司的日常性关联交易，系公司业务快速发展及生产经营的正常所需，是合理的、必要的。公司与关联方的关联交易行为遵循市场公允原则，公司与关联方交易均按照公允价值原则执行，交易的定价符合市场定价的原则，关联交易未影响公司经营成果的真实性和独立性，不存在损害公司及股东利益的情况，公司独立性也没有因为关联交易受到影响。

（四） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开 转让说明书	实际控制人或控股股东	同 业 竞 争 承 诺	2023 年 6 月 7 日	-	正在履行中
公开 转让说明书	董监高	同 业 竞 争 承 诺	2023 年 6 月 7 日	-	正在履行中
公开 转让说明书	实际控制人或控股股东	规 范 关 联 交 易	2023 年 6 月 7 日	-	正在履行中
公开 转让说明书	实际控制人或控股股东	资 金 占 用 承 诺	2023 年 6 月 7 日	-	正在履行中
公开 转让说明书	实际控制人或控股股东	为 员 工 公 积 金 补 缴 的 承 诺	2023 年 6 月 7 日	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

报告期内公司不存在超期未履行完毕的承诺情况。

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	0	0%	0	0	0%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	30,000,000	100%	0	30,000,000	100%
	其中：控股股东、实际控制人	9,000,000	30%	0	9,000,000	30%
	董事、监事、高管	16,500,000	55%	0	16,500,000	55%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		30,000,000	—	0	30,000,000	—
普通股股东人数		8				

股本结构变动情况

☐适用 ☒不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	朱建望	9,000,000	0	9,000,000	30%	9,000,000	0	0	0
2	陶国俊	6,000,000	0	6,000,000	20%	6,000,000	0	0	0
3	徐晓凌	3,000,000	0	3,000,000	10%	3,000,000	0	0	0
4	吴文政	3,000,000	0	3,000,000	10%	3,000,000	0	0	0
5	邹明	3,000,000	0	3,000,000	10%	3,000,000	0	0	0
6	王继方	3,000,000	0	3,000,000	10%	3,000,000	0	0	0
7	缪菊萍	1,500,000	0	1,500,000	5%	1,500,000	0	0	0
8	周桂芬	1,500,000	0	1,500,000	5%	1,500,000	0	0	0
合计		30,000,000	—	30,000,000	100%	30,000,000	0	0	0

普通股前十名股东情况说明

☒ 适用 ☐ 不适用

股东朱建望、股东陶国俊和股东吴文政三人于 2022 年 12 月 22 日签订了《一致行动协议书》，为一致行动人。

除此之外，其他股东之间不存在其他关联关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

☐ 适用 ☒ 不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
朱建望	董事会秘书	男	1957 年 12 月	2022 年 12 月 22 日	2024 年 4 月 23 日	9,000,000	0	9,000,000	30%
陶国俊	董事、总经理	男	1963 年 10 月	2022 年 12 月 22 日	2025 年 12 月 21 日	6,000,000	0	6,000,000	20%
徐晓凌	董事	男	1965 年 1 月	2022 年 12 月 22 日	2025 年 12 月 21 日	3,000,000	0	3,000,000	10%
吴文政	董事	男	1965 年 12 月	2022 年 12 月 22 日	2025 年 12 月 21 日	3,000,000	0	3,000,000	10%
邹明	监事	男	1956 年 8 月	2022 年 12 月 22 日	2025 年 12 月 21 日	3,000,000	0	3,000,000	10%
缪菊萍	监事	女	1969 年 10 月	2022 年 12 月 22 日	2025 年 12 月 21 日	1,500,000	0	1,500,000	5%
朱当	董事长	男	1984 年 5 月	2022 年 12 月 22 日	2025 年 12 月 21 日	0	0	0	0%
季煜	董事	男	1982 年 9 月	2022 年 12 月 22 日	2025 年 12 月 21 日	0	0	0	0%
杨红卫	职工监事	男	1969 年 5 月	2022 年 12 月 22 日	2025 年 12 月 21 日	0	0	0	0%
李晶	财务负责人	女	1986 年 10 月	2022 年 12 月 22 日	2025 年 12 月 21 日	0	0	0	0%
陶煜晨	董事会秘书	男	1992 年 11 月	2024 年 4 月 24 日	2025 年 12 月 21 日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

股东朱建望，股东陶国俊，股东吴文政三人于 2022 年 12 月 22 日签订了《一致行动协议书》，为一致行动人。

公司控股股东、实际控制人朱建望与公司董事长朱当为父子关系。董事陶国俊与新任董事会秘书陶煜晨为父子关系。

除此之外，公司董监高与股东之间没有其他关联关系。

（二） 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
朱建望	董事会秘书	离任	无	个人原因
陶煜晨	生产部部长	新任	董事会秘书	原董事会秘书因个人原因辞职，现因公司经营需要

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

√适用 □不适用

陶煜晨先生：1992 年 11 月出生，2015 年 9 月毕业于江苏科技大学。2020 年 4 月至 2021 年 2 月，担任常州市武进金城齿轮股份有限公司生产部职员；2021 年 2 月至 2022 年 2 月，担任常州市武进金城齿轮股份有限公司生产部副部长；2022 年 2 月至今，担任常州市武进金城齿轮股份有限公司生产部部长。

（三） 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	5	5
销售人员	6	6
财务人员	2	2
采购人员	2	2
研发人员	16	16
质量人员	9	9
生产人员	57	56
后勤支持	11	11
员工总计	108	107

（二） 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

□适用 √不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、1	796,036.65	692,803.67
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	24,360,579.92	20,364,248.78
衍生金融资产			
应收票据	五、3	110,926.1	210,000
应收账款	五、4	9,610,209.55	9,015,659.52
应收款项融资	五、5	3,966,484.19	7,747,466.4
预付款项	五、6	74,183.91	227,611.14
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、7	8,000	28,714.65
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、8	12,469,529.74	14,165,575.73
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	五、9	40,403.53	37,971.11
流动资产合计		51,436,353.59	52,490,051
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			

投资性房地产	五、10	3,778,837.7	3,923,653.75
固定资产	五、11	26,715,482.23	28,751,770.35
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、12	4,819,101.25	4,884,965.96
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五、13	1,372,500	1,464,000
递延所得税资产	五、14	1,097,547.18	867,210.57
其他非流动资产	五、15	2,014,498.76	
非流动资产合计		39,797,967.12	39,891,600.63
资产总计		91,234,320.71	92,381,651.63
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、16	2,973,372.66	2,529,390.32
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、17	725,629.75	1,121,297
应交税费	五、18	328,902.32	244,426.02
其他应付款	五、19	20,168.34	168.34
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	五、20		110,000
流动负债合计		4,048,073.07	4,005,281.68
非流动负债：			
保险合同准备金			

长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、21	13,713,062.92	14,384,371.42
递延所得税负债	五、14	18,798.88	44,736.12
其他非流动负债			
非流动负债合计		13,731,861.8	14,429,107.54
负债合计		17,779,934.87	18,434,389.22
所有者权益：			
股本	五、22	30,000,000	30,000,000
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、23	40,057,869.17	40,057,869.17
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五、24	669,214.52	847,452.24
盈余公积	五、25	1,220,754.62	1,220,754.62
一般风险准备			
未分配利润	五、26	1,506,547.53	1,821,186.38
归属于母公司所有者权益合计		73,454,385.84	73,947,262.41
少数股东权益			
所有者权益合计		73,454,385.84	73,947,262.41
负债和所有者权益总计		91,234,320.71	92,381,651.63

法定代表人：朱当

主管会计工作负责人：李晶

会计机构负责人：李晶

（二） 利润表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、营业总收入		13,563,136.02	18,340,495.61
其中：营业收入	五、27	13,563,136.02	18,340,495.61
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		14,402,749.05	19,406,223.49

其中：营业成本	五、27	10,282,016.07	13,774,178.94
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、28	422,370.95	395,383.44
销售费用	五、29	74,948.54	77,361.56
管理费用	五、30	2,504,909.72	2,893,137.27
研发费用	五、31	1,164,934.89	1,987,465.14
财务费用	五、32	-46,431.12	278,697.14
其中：利息费用			143,493.15
利息收入		611.50	1,610.26
加：其他收益	五、33	45,969.61	33,099.57
投资收益（损失以“-”号填列）	五、34	2,849.42	6,631.76
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、35	159,541.88	393,106.04
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、38		57,312.38
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、36	-31,292.11	199,658.73
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、37	-93,183.63	-625,530.14
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-755,727.86	-1,001,449.54
加：营业外收入	五、39	936,508.65	2,312,608.5
减：营业外支出	五、40	1,693.49	82,061.8
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		179,087.3	1,229,097.16
减：所得税费用	五、41	-256,273.85	-118,859.39
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		435,361.15	1,347,956.55
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		435,361.15	1,347,956.55
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏		435,361.15	1,347,956.55

损以“-”号填列)			
六、其他综合收益的税后净额			
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		435,361.15	1,347,956.55
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		435,361.15	1,347,956.55
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.0145	0.0449
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.0145	0.0449

法定代表人：朱当

主管会计工作负责人：李晶

会计机构负责人：李晶

(三) 现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		16,494,936.21	27,388,000.92
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			

收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		15,714.65	139,732.07
收到其他与经营活动有关的现金	五、42.(1)	272,284.25	1,706,009.83
经营活动现金流入小计		16,782,935.11	29,233,742.82
购买商品、接受劳务支付的现金		3,698,589.3	13,669,368.69
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		4,535,151.07	4,843,593.06
支付的各项税费		1,123,121.63	2,714,484.6
支付其他与经营活动有关的现金	五、42.(1)	789,280.07	1,160,168.88
经营活动现金流出小计		10,146,142.07	22,387,615.23
经营活动产生的现金流量净额		6,636,793.04	6,846,127.59
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			280,000
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	五、42.(2)	9,966,060.16	13,719,182.58
投资活动现金流入小计		9,966,060.16	13,999,182.58
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,064,889.56	410,917.2
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五、42.(2)	13,800,000	23,018,160
投资活动现金流出小计		15,864,889.56	23,429,077.2
投资活动产生的现金流量净额		-5,898,829.4	-9,429,894.62
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			

收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		750,000	250,000
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		750,000	250,000
筹资活动产生的现金流量净额		-750,000	-250,000
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		115,269.34	-95,562.66
五、现金及现金等价物净增加额	五、43	103,232.98	-2,929,329.69
加：期初现金及现金等价物余额	五、43	692,803.67	6,322,442.97
六、期末现金及现金等价物余额	五、43	796,036.65	3,393,113.28

法定代表人：朱当

主管会计工作负责人：李晶

会计机构负责人：李晶

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	☒ 是 ☐ 否	三、(一)、1
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☐ 是 ☒ 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	☐ 是 ☒ 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	☒ 是 ☐ 否	三、(一)、2
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	☐ 是 ☒ 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	☐ 是 ☒ 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	☐ 是 ☒ 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
17. 是否存在预计负债	☐ 是 ☒ 否	

附注事项索引说明

1、报告期内新增会计政策变更事项 2023 年 10 月 25 日,财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》(财会[2023]21 号,以下简称解释 17 号),自 2024 年 1 月 1 日起施行。本公司于 2024 年 1 月 1 日起执行解释 17 号的规定。执行解释 17 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无影响。 2、报告期内的利润分配情况 以公司现有总股本 30,000,000 股为基数,向全体股东每 10 股派 0.250000 元人民币现金。本次权益分派共预计派发现金红利 750,000 元。

（二） 财务报表项目附注

常州市武进金城齿轮股份有限公司

2024 年 1-6 月财务报表附注

附注一、公司基本情况

1、公司概况

常州市武进金城齿轮股份有限公司（原名“常州市武进金城齿轮有限责任公司、武进金城齿轮有限责任公司”，以下简称“公司”）系由朱建望、陶国俊、邹明等8位自然人共同发起设立的股份有限公司，于2022年12月22日经常州市行政审批局办理工商变更登记，股份公司成立时的注册资本（股本）为人民币30,000,000.00元。

2023年9月15日，公司经全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于同意常州市武进金城齿轮股份有限公司股票公开转让并在全中国股转系统挂牌的函》（股转函[2023]2831号）文件核准，在全中国中小企业股份转让系统挂牌（证券简称：金城齿轮，证券代码：874285）。

截至2024年6月30日止，公司注册资本为人民币30,000,000.00元，总股本为人民币30,000,000股（每股人民币1.00元）。

企业法人营业执照统一社会信用代码：91320412250827692A

公司住所：江苏省武进高新技术产业开发区新升路51号

公司类型：股份有限公司（非上市、自然人投资或控股）

法定代表人：朱当

注册资本：人民币 3,000.00 万元

2、公司行业性质

公司所属行业：通用设备制造业--齿轮及齿轮减、变速箱制造

3、公司经营范围

齿轮、齿轮箱、减速机、机械零部件制造，加工；自营和代理各类商品及技术的进出口业务，但国家限定公司经营或禁止进出口的商品及技术除外。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

附注二、财务报表的编制基础

1、编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则及其他相关规定进行确认和计量，并在此基础上编制财务报表。

2、持续经营

公司管理层认为，公司自报告期末起至少12个月内具有持续经营能力。

附注三、重要会计政策和会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见“附注三、二十四、收入”的各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅“附注三、七、金融工具”的描述。

1、遵守企业会计准则的声明

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

2、会计期间

公司会计期间采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

3、营业周期

公司以12个月作为一个营业周期。

4、记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

5、现金及现金等价物的确定标准

现金包括公司库存现金以及可以随时用于支付的银行存款和其他货币资金。

公司将持有的期限短（自购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资，确定为现金等价物。

6、外币业务和外币报表折算

（一）外币业务的核算方法

1. 外币交易的初始确认

对于发生的外币交易，公司均按照交易发生日中国人民银行公布的即期汇率（中间价）将外币金额折算为记账本位币金额。其中，对发生的外币兑换或涉及外币兑换的交易，公司按照交易发生日实际采用的汇率进行折算。

2. 资产负债表日或结算日的调整或结算

资产负债表日或结算日，公司按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目分别进行处理：

（1）外币货币性项目的会计处理原则

对于外币货币性项目，在资产负债表日或结算日，公司采用资产负债表日或结算日的即期汇率（中间价）折算，对因汇率波动而产生的差额调整外币货币性项目的记账本位币金额，同时作为汇兑差额处理。其中，与购建或生产符合资本化条件的资产有关的外币借款产生的汇兑差额，计入符合资本化条件的资产的成本；其他汇兑差额，计入当期财务费用。

（2）外币非货币性项目的会计处理原则

①对于以历史成本计量的外币非货币性项目，公司仍按照交易发生日的即期汇率（中间价）折算，不改变其记账本位币金额，不产生汇兑差额。

②对于以成本与可变现净值孰低计量的存货，如果其可变现净值以外币确定，则公司在确定存货的期末价值时，先将可变现净值按期末汇率折算为记账本位币金额，再与以记账本位币反映的存货成本进行比较。

③对于以公允价值计量的非货币性项目，如果期末的公允价值以外币反映，则公司先将该外币按照公允价值确定当日的即期汇率折算为记账本位币金额，再与原记账本位币金额进行比较，其差额作为公允价值变动（含汇率变动）损益，计入当期损益。

（二）外币报表折算的会计处理方法

1. 公司按照下列方法对境外经营的财务报表进行折算：

（1）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。

（2）利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

按照上述方法折算产生的外币财务报表折算差额，在合并资产负债表中所有者权益项目的“其他综合收益”项目列示。

2. 公司按照下列方法对处于恶性通货膨胀经济中的境外经营的财务报表进行折算：

（1）公司对资产负债表项目运用一般物价指数予以重述，对利润表项目运用一般物价指数变动予以重述，再按资产负债表日的即期汇率进行折算。

（2）在境外经营不再处于恶性通货膨胀经济中时，公司对财务报表停止重述，按照停止之日的价格水平重述的财务报表进行折算。

3. 公司在处置境外经营时，将合并资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按照处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

7、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（一）金融工具的分类

1. 金融资产的分类

公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：（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（包括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）；（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

2. 金融负债的分类

公司将金融负债分为以下两类：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债）；（2）以摊余成本计量的金融负债。

（二）金融工具的确认依据和计量方法

1. 金融工具的确认依据

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。

2. 金融工具的计量方法

（1）金融资产

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的应收账款、应收票据，且其未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。除减值损失或利得、汇兑损益及采用实际利率法计算的利息计入当期损益外，其他利得或损失均计入其他综合收益。终止确认时，将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。

公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的，将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终

止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

（2）金融负债

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②以摊余成本计量的金融负债

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

（三）金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，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；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：（1）未保留对该金融资产控制的，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，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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）所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债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，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之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊。

（四）金融负债终止确认

当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债），将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（五）金融资产和金融负债的抵销

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

1. 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. 公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（六）权益工具

权益是指能证明拥有公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响股东权益总额。

（七）金融工具公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，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。

在初始确认时，金融资产或金融负债的公允价值以相同资产或负债在活跃市场上的报价或者以仅使用可观察市场数据的估值技术之外的其他方式确定的，公司将该公允价值与交易价格之间的差额递延。初始确认后，公司根据某一因素在相应会计期间的变动程度将该递延差额确认为相应会计期间的利得或损失。

（八）金融资产减值

公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

1. 减值准备的确认方法

公司在考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息的基础上，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

（1）一般处理方法

每个资产负债表日，公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，公司按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；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，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具（如在具有较高信用评级的商业银行的定期存款、具有“投资级”以上外部信用评级的金融工具），公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

（2）简化处理方法

对于应收账款、合同资产、租赁应收款及与收入相关的应收票据，未包含重大融资成分或不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对包含重大融资成分的应收款项、合同资产和《企业会计准则第21号—租赁》规范的租赁应收款，始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

2. 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。

无论公司采用何种方式评估信用风险是否显著增加，如果合同付款逾期超过（含）30日，则通常可以推定金融资产的信用风险显著增加，除非公司以合理成本即可获得合理且有依据的信息，证明即使逾期超过30日，信用风险仍未显著增加。

除特殊情况外，公司采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

3. 以组合为基础评估信用风险的组合方法和确定依据

公司对于信用风险显著不同具备以下特征的应收票据、应收账款、合同资产、租赁应收款和其他应收款单项评价信用风险。如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

当无法以合理成本评估单项金融资产预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，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	计提方法
银行承兑汇票组合、 商业承兑汇票组合	对于划分为组合的应收票据，银行承兑汇票和商业承兑汇票分别参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
合同资产组合	对于划分为组合的合同资产，参照历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来状况的预测，通

	过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
逾期账龄组合	对于划分为逾期账龄组合的应收账款，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款逾期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。 应收账款逾期账龄计算方法：公司应自销售款项约定的客户付款日开始计算应收账款逾期账龄，每满12个月为1年，不足1年仍按1年计算。
租赁应收款	对于划分为组合的租赁应收款，参照历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
其他组合	公司将应收出口退税款项、应收保证金、应收员工借款及备用金等无显著回收风险的款项划为其他组合。公司参照历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来状况的预测，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，计算其他组合的预期信用损失。

公司将计提或转回的损失准备计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，公司在将减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

8、应收票据

公司基于谨慎性原则，对应收银行承兑汇票承兑人的信用等级进行了划分，将6家国有大型商业银行（中国银行、中国农业银行、中国建设银行、中国工商银行、中国邮政储蓄银行、交通银行）和9家全国性上市股份制商业银行（招商银行、浦发银行、中信银行、中国光大银行、华夏银行、中国民生银行、平安银行、兴业银行、浙商银行）划分为“信用等级较高的银行”，将除此之外的其他银行划分为“信用等级一般的银行”。

公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。公司认为所持有的信用等级一般的银行承兑汇票，预期不存在重大的信用风险，未计提坏账准备。公司持有的商业承兑汇票的预期信用损失的确定方法及会计处理方法与应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据及计提方法
银行承兑汇票组合	承兑人为信用等级一般的银行
商业承兑汇票组合	根据承兑人的信用风险划分（同应收账款）

应收票据的预期信用损失的确定及会计处理方法详见“附注三、七、（八）金融资产减值”。

9、合同资产

公司将客户尚未支付合同对价，但公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见“附注三、七、（八）金融资产减值”。

10、应收款项融资

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

11、存货

（一）存货的分类

公司存货分为原材料、周转材料（包括包装物和低值易耗品）、委托加工物资、在产品、库存商品（产成品）、发出商品等。

（二）发出存货的计价方法

发出材料采用移动加权平均法核算，发出库存商品采用月末加权平均法核算。

（三）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

1. 存货可变现净值的确定依据

（1）库存商品（产成品）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。

（2）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。

（3）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；公司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。

（4）为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

2. 存货跌价准备的计提方法

（1）单项计提

公司通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取存货跌价准备。

（2）按存货类别计提

对于数量繁多、单价较低的存货，公司按照存货类别计提存货跌价准备，确定存货类别的依据如下：

存货类别	分类依据	可变现净值确认方法
原材料	期末库龄 3 年以上的电子元器件、齿轮及轴等呆滞原材料	期末账面余额的预计净残值零作为其可变现净值，存货项目的成本高于其可变现净值的差额计提存货跌价准备。
委托加工物资	期末库龄 3 年以上的电子元器件、齿轮及轴等呆滞原材料	期末账面余额的预计净残值零作为其可变现净值，存货项目的成本高于其可变现净值的差额计提存货跌价准备。

在产品	产品更新迭代、库龄 1 年以上且市场充分竞争、预计未来存在较大降价可能性的呆滞在产品	技术部、生产部及市场部根据存货的状态并结合项目具体情况，结合在产品将来的预计使用或交付情况，将存货项目的成本高于其可变现净值的差额计提存货跌价准备。
产成品	产品更新迭代、库龄 1 年以上且市场充分竞争、预计未来存在较大降价可能性的呆滞产成品	技术部、市场部根据存货的状态并结合项目具体情况，结合产成品将来的预计使用或交付情况，将期末账面余额的预计净残值 5%作为其可变现净值，存货项目的成本高于其可变现净值的差额计提存货跌价准备。
发出商品	产品更新迭代、库龄 1 年以上且市场充分竞争、预计未来存在较大降价可能性的呆滞发出商品	技术部、市场部根据存货的状态并结合项目具体情况，结合发出商品将来的预计使用或交付情况，将期末账面余额的预计净残值 5%作为其可变现净值，存货项目的成本高于其可变现净值的差额计提存货跌价准备。

（四）存货的盘存制度

公司存货盘存采用永续盘存制，并定期进行实地盘点。

（五）周转材料的摊销方法

1. 低值易耗品的摊销方法

公司领用低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

2. 包装物的摊销方法

公司领用包装物采用一次转销法进行摊销。

12、持有待售及终止经营

（一）持有待售

1. 持有待售的非流动资产、处置组的范围

公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，将该非流动资产或处置组划分为持有待售类别。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。

2. 持有待售的非流动资产、处置组的确认条件

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2）出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，需已经获得批准。

3. 持有待售的非流动资产、处置组的会计处理方法和列报

公司将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前，按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。对于持有待售的非流动资产不计提折旧或进行摊销。

持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。

公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后企业是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

（二）终止经营

1. 终止经营的认定标准

终止经营，是指公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

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

（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

2. 终止经营的列报方法

公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

13、投资性房地产

（一）投资性房地产的范围

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、能够单独计量和出售的房地产。公司的投资性房地产包括已出租的建筑物、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。

（二）投资性房地产的确认条件

投资性房地产同时满足下列条件的，才能予以确认：

1. 与该投资性房地产有关的经济利益很可能流入公司；
2. 该投资性房地产的成本能够可靠地计量。

（三）采用成本模式进行后续计量的投资性房地产

公司在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。

1. 采用成本模式计量的建筑物的后续计量，比照固定资产的后续计量，按月计提折旧。
2. 采用成本模式计量的土地使用权的后续计量，比照无形资产的后续计量，按月进行摊销。

14、固定资产

（一）固定资产的确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产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公司；
2. 该固定资产的成本能够可靠地计量。

（二）固定资产折旧

1. 除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地以外，公司对所有固定资产计提折旧。
2. 公司固定资产从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧，并按照固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率计算确定折旧率和折旧额，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期损益。

3. 固定资产类别、预计使用年限、预计净残值率和年折旧率列示如下：

固定资产类别	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20	5.00	4.75
机器设备	10-15	5.00	6.33-9.50
运输设备	4	5.00	23.75
电子设备及其他	3-10	5.00	9.50-31.67

已计提减值准备的固定资产在计提折旧时，公司按照该项固定资产的账面价值、预计净残值和尚可使用寿命重新计算确定折旧率和折旧额。

资产负债表日，公司复核固定资产的预计使用寿命、预计净残值率和折旧方法，如有变更，作为会计估计变更处理。

4. 符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

15、在建工程

（一）在建工程的类别

在建工程以立项项目分类核算。

（二）在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按照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。自营工程，按照直接材料、直接人工、直接机械施工费等计量；出包工程，按照应支付的工程价款等计量。在以借款进行的工程达到预定可使用状态前发生的、符合资本化条件的借款费用，予以资本化，计入在建工程成本。

公司对于所建造的固定资产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，按照估计价值确定其成本，转入固定资产，并按照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，再按照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。

16、借款费用

（一）借款费用的范围

公司的借款费用包括因借款而发生的借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

（二）借款费用的确认原则

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，包括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。

（三）借款费用资本化期间的确定

1. 借款费用开始资本化时点的确定

当资产支出已经发生、借款费用已经发生且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时，借款费用开始资本化。其中，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. 借款费用暂停资本化时间的确定

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。公司将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。如果中断是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

或者可销售状态必要的程序，则借款费用的资本化继续进行。

3. 借款费用停止资本化时点的确定

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，停止借款费用的资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为当期损益。

购建或者生产的符合资本化条件的资产的各部分分别完工，且每部分在其他部分继续建造过程中可供使用或者可对外销售，且为使该部分资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动实质上已经完成的，停止与该部分资产相关的借款费用的资本化；购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用的资本化。

（四）借款费用资本化金额的确定

1. 借款利息资本化金额的确定

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

（1）为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，公司以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

（2）为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，公司根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

（4）在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不能超过当期相关借款实际发生的利息金额。

2. 借款辅助费用资本化金额的确定

（1）专门借款发生的辅助费用，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之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；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之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

（2）一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

3. 汇兑差额资本化金额的确定

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

17、无形资产

（一）无形资产的初始计量

1. 外购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。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

2. 自行研究开发无形资产的初始计量

自行研究开发的无形资产的成本，按照自满足资本化条件后至达到预定用途前所发生的支出总额确定，对于以前期间已经费用化的支出不再调整。

公司自行研究开发的无形资产，其研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；其开发阶段的支出，不符合资本化条件的，于发生时计入当期损益；符合资本化条件的，确认为无形资产。如果确实无法区分研究阶段支出和开发阶段支出，则将其所发生的研发支出全部计入当期损益。

（二）无形资产的后续计量

公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命。公司将取得的无形资产分为使用寿命有限的无形资产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的后续计量

公司对使用寿命有限的无形资产，自达到预定用途时起在其使用寿命内采用直线法分期摊销，不预留残值。无形资产的摊销金额通常计入当期损益；某项无形资产包含的经济利益通过所生产的产品或其他资产实现的，其摊销金额计入相关资产的成本。

无形资产类别、预计使用寿命、预计净残值率和年摊销率列示如下：

无形资产类别	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年摊销率(%)
土地使用权	50.00	-	2.00

资产负债表日，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核。

2. 使用寿命不确定的无形资产的后续计量

公司对使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不进行摊销。

（三）无形资产使用寿命的估计

1. 来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命按照不超过合同性权利或其他法定权利的期限确定；合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续且有证据表明公司续约不需要付出大额成本的，续约期计入使用寿命。

2. 合同或法律没有规定使用寿命的，公司综合各方面的情况，通过聘请相关专家进行论证或者与同行业的情况进行比较以及参考公司的历史经验等方法来确定无形资产能为公司带来经济利益的期限。

3. 按照上述方法仍无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，该项无形资产作为使用寿命不确定的无形资产。

（一）划分公司内部研究开发项目的研究阶段与开发阶段的具体标准

研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指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一项或若干项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品或获得新工序等。

①公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②同时，公司将已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

1. 研发支出的归集范围

通常包括研发人员工资费用、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等，包括费用化的研发费用和资本化的开发支出。

2. 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

根据公司的业务模式和研发项目特点，公司将研究开发项目区分为研究阶段与开发阶段。

（1）研究阶段

研究阶段是指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。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。

（2）开发阶段

开发阶段是指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。

（二）开发阶段符合资本化的具体条件

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。

（三）土地使用权的处理

1. 公司取得的土地使用权通常确认为无形资产，但改变土地使用权用途，用于赚取租金或资本增值的，将其转为投资性房地产。

2. 公司自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权与建筑物分别进行处理。

外购土地及建筑物支付的价款在建筑物与土地使用权之间进行分配；难以合理分配的，全部作为固定资产。

18、长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

公司对使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

19、长期待摊费用

（一）长期待摊费用的范围

长期待摊费用是指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（不含1年）的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。

（二）长期待摊费用的初始计量

长期待摊费用按照实际发生的支出进行初始计量。

（三）长期待摊费用的摊销

长期待摊费用按照受益期限采用直线法分期摊销。

20、合同负债

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

21、职工薪酬

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。

（一）短期薪酬

短期薪酬是指企业预期在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内将全部予以支付的职工薪酬，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。

短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（二）离职后福利——设定提存计划

公司参与的设定提存计划是按照有关规定为职工缴纳的基本养老保险费、失业保险费、企业年金缴费等。公司根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而应缴存的金额，确认为职工薪酬负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（三）辞退福利

辞退福利，是指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。在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

1. 企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。
2. 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（四）其他长期职工福利

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利和辞退福利以外的其他所有职工福利。在报告期末，公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

1. 服务成本。
2. 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
3. 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

22、预计负债

（一）预计负债的确认原则

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、亏损合同、重组等或有事项相关的义务同时符合以下三个条件时，确认为预计负债：

1. 该义务是公司承担的现时义务；
2. 该项义务的履行很可能导致经济利益流出公司；

3. 该义务的金额能够可靠地计量。

（二）预计负债的计量方法

预计负债的金额按照该或有事项所需支出的最佳估计数计量。

1. 所需支出存在一个连续范围且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。

2. 在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

（1）或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。

（2）或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

23、股份支付

股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（一）授予日的会计处理

除了立即可行权的股份支付外，无论权益结算的股份支付还是现金结算的股份支付，公司在授予日均不做会计处理。

（二）等待期内每个资产负债表日的会计处理

在等待期内的每个资产负债表日，公司将取得职工或其他方提供的服务计入成本费用，同时确认所有者权益或负债。

对于附有市场条件的股份支付，只要职工满足了其他所有非市场条件，就确认已取得的服务。业绩条件为非市场条件的，等待期限确定后，后续信息表明需要调整对可行权情况的估计的，则对前期估计进行修改。

对于权益结算的涉及职工的股份支付，按照授予日权益工具的公允价值计入成本费用和资本公积（其他资本公积），不确认其后续公允价值变动；对于现金结算的涉及职工的股份支付，按照每个资产负债表日权益工具的公允价值重新计量，确定成本费用和应付职工薪酬。

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。

根据上述权益工具的公允价值和预计可行权的权益工具数量，计算截至当期累计应确认的成本费用金额，再减去前期累计已确认金额，作为当期应确认的成本费用金额。

（三）可行权日之后的会计处理

1. 对于权益结算的股份支付，在可行权日之后不再对已确认的成本费用和所有者权益总额进行调整。公司在行权日根据行权情况，确认股本和股本溢价，同时结转等待期内确认的资本公积（其他资本公积）。

2. 对于现金结算的股份支付，企业在可行权日之后不再确认成本费用，负债(应付职工薪酬)公允价值的变动计入当期损益(公允价值变动损益)。

(四) 回购股份进行职工期权激励的会计处理

公司以回购股份形式奖励公司职工的，在回购股份时，按照回购股份的全部支出作为库存股处理，同时进行备查登记。在等待期内每个资产负债表日，按照权益工具在授予日的公允价值，将取得的职工服务计入成本费用，同时增加资本公积(其他资本公积)。在职工行权购买公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积(其他资本公积)累计金额，同时，按照其差额调整资本公积(股本溢价)。

24、收入

(一) 收入确认原则和计量方法

1. 收入的确认

公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。合同开始日，公司对合同进行评估，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，还是在某一时点履行，然后，在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

2. 收入的计量

合同包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，公司将考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价以及应付客户对价等因素的影响，并假定将按照现有合同的约定向客户转移商品，且该合同不会被取消、续约或变更。

(二) 具体的收入确认政策

公司的主要业务为各类齿轮、齿轮箱等产品销售。公司根据行业和自身特点，采取外销业务、内销业务以及寄售业务模式销售等三种相结合的销售模式，销售商品确认收入的具体时点如下：

1、外销业务模式销售收入确认具体时点

外销业务模式下，公司已根据合同约定将产品报关，并取得装箱单、出口报关单和提单，在货物离岸报关时由购货方取得货物控制权，公司已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量时，作为销售收入确认的具体时点。

2、内销业务模式销售收入确认具体时点

内销业务模式下，公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，客户取得货物控制权，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量时，作为销售收入确认的具体时点。

(1) 直销模式销售收入确认具体时点

直销销售模式下，公司直接与终端客户签订销售合同，公司安排生产，生产完成后公司根据合同约定将产品交付给购货方，取得客户对货物的收货确认（寄售业务模式下客户已经领用并对账确认），客户取得货物控制权，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量时，作为销售收入确认的具体时点。

（2）经销模式销售收入确认具体时点

经销销售模式下，公司与经销商签订买断式的销售合同，公司安排生产，生产完成后公司根据合同约定将产品交付给购货方，取得客户对货物的收货确认，客户取得货物控制权，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量时，作为销售收入确认的具体时点。

3、寄售业务模式销售收入确认具体时点

寄售业务模式下，公司将产品发往客户寄售仓库，相关产品由库存商品转为发出商品，在客户领用公司产品并与公司月度对账确认领用产品数量及金额后，客户取得货物控制权，寄售产品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，公司享有收款权利，并据此确认销售收入、发出商品结转营业成本。

25、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

公司为履行合同而发生的成本，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

1. 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
2. 该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源。
3. 该成本预期能够收回。

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。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

1. 因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
2. 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

26、政府补助

（一）政府补助的类型

政府补助，是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、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。

（二）政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

1. 公司能够满足政府补助所附条件；
2. 公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

（三）政府补助的计量

1. 政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量。
2. 政府补助为非货币性资产的，公司按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量（名义金额为人民币1元）。

（四）政府补助的会计处理方法

1. 与资产相关的政府补助，在取得时确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

2. 与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

（1）用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，在取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益。

（2）用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，在取得时直接计入当期损益。

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

4. 与公司日常经营相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

5. 已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

（1）初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

（2）存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。

（3）属于其他情况的，直接计入当期损益。

27、递延所得税

公司采用资产负债表债务法核算所得税。

（一）递延所得税资产或递延所得税负债的确认

1. 公司在取得资产、负债时确定其计税基础。公司于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，资产、负债的账面价值与其计税基础存在暂时性差异的，在有关暂时性差异发生当期且符合确认条件的情况下，公司对应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异分别确认递延所得税负债或递延所得税资产。

2. 递延所得税资产的确认依据

（1）公司以未来期间很可能取得用以抵扣可抵扣暂时性差异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。在确定未来期间很可能取得的应纳税所得额时，包括未来期间正常生产经营活动实现的应纳税所得额，以及在可抵扣暂时性差异转回期间因应纳税暂时性差异的转回而增加的应纳税所得额。

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

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

3. 递延所得税负债的确认依据

公司将当期和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。但不包括商誉、非企业合并形成的交易且该交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额所形成的暂时性差异。

（二）递延所得税资产或递延所得税负债的计量

1. 资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，公司根据税法规定按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

2. 适用税率发生变化的，公司对已确认的递延所得税资产和递延所得税负债进行重新计量，除直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的递延所得税资产和递延所得税负债以外，将其影响数计入税率变化当期的所得税费用。

3. 公司在计量递延所得税资产和递延所得税负债时，采用与收回资产或清偿债务的预期方式相一致的税率和计税基础。

4. 公司对递延所得税资产和递延所得税负债不进行折现。

28、租赁

（一）出租人对租赁的分类标准和会计处理方法

1、租赁分类标准

公司作为出租人的，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。

2、会计处理方法

（1）融资租赁

在租赁期开始日，公司按照租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各期间，公司按照固定的周期性利率计算并确认利息收入。公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额，如与资产的未来绩效或使用情况挂钩，在实际发生时计入当期损益。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

（2）经营租赁

公司按资产的性质将用作经营租赁的资产包括在资产负债表的相关项目内。公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。在租赁期内各个期间，公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。对于经营租赁资产中的固定资产，公司采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销。公司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。

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

（二）承租人对租赁的会计处理方法

在租赁期开始日，公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

1、使用权资产的会计处理方法

使用权资产，是指公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

（1）初始计量

在租赁期开始日，公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：①租赁负债的

初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③发生的初始直接费用，即为达成租赁所发生的增量成本；④为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，属于为生产存货而发生的除外。

（2）后续计量

在租赁期开始日后，公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产。公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

自租赁期开始日起，公司对使用权资产计提折旧。使用权资产自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。公司在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式，采用直线法/其他系统合理的方法对使用权资产计提折旧。如果使用权资产发生减值，公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

2、租赁负债的会计处理方法

（1）初始计量

公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

租赁付款额，是指公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：①固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据公司提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额的现值时，公司采用租赁内含利率作为折现率。因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。公司以银行贷款利率为基础，考虑相关因素进行调整而得出该增量借款利率。

（2）后续计量

在租赁期开始日后，公司按以下原则对租赁负债进行后续计量：①确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；②支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；③因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。

在租赁期开始日后，发生下列情形时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债的账面价值，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，公司将剩余金额计入当期损益。

- ①实质固定付款额发生变动；
- ②担保余值预计的应付金额发生变动；
- ③用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；
- ④购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化。

在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益，但应当资本化的除外。

3、短期租赁和低价值资产租赁的判断依据和会计处理方法

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁。包含购买选择权的租赁不属于短期租赁。

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。转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

公司对于短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额在租赁期内各个期间采用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，不确认使用权资产和租赁负债。

29、安全生产费

公司根据有关规定，按上年度营业收入一定比例提取安全生产费用。安全生产费用于提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。提取的安全生产费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

30、重要会计政策和会计估计的变更

（一）重要会计政策变更

2023 年 10 月 25 日,财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》(财会[2023]21 号,以下简称解释 17 号),自 2024 年 1 月 1 日起施行。本公司于 2024 年 1 月 1 日起执行解释 17 号的规定。执行解释 17 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无影响。

（二）重要会计估计变更

公司在本报告期内重要会计估计没有发生变更。

附注四、税项

1、主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	境内销售商品、提供劳务等	13%、6%（销项）

企业所得税	应纳税所得额	15%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
个人所得税	由员工个人负担，公司为其代扣代缴	/
其他税费	按国家有关规定执行	/

2、税收优惠及批文

2021年11月30日，公司通过高新技术企业资格认定，江苏省科学技术厅、江苏省财政厅和国家税务总局江苏省税务局联合授予常州市武进金城齿轮有限公司高新技术企业证书，证书编号：GR202132004958，有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》的相关规定，公司自获得高新技术企业认定后的三年内，将享受按15.00%的税率征收企业所得税的优惠政策。

根据财政部、国家税务总局2023年3月26日发布的《财政部 税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部 税务总局公告2023年第7号），企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自2023年1月1日起，再按照实际发生额的100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自2023年1月1日起，按照无形资产成本的200%在税前摊销。

附注五、财务报表主要项目注释（除另有说明外，货币单位均为人民币元）

1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	4,826.00	15,416.00
银行存款	791,210.65	677,387.67
其他货币资金		
存放财务公司款项		
合计	796,036.65	692,803.67
其中：存放在境外的款项总额	-	-

[注]：期末货币资金余额不存在抵押、质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2. 交易性金融资产

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	24,360,579.92	20,364,248.78
其中：债务工具投资	24,360,579.92	20,364,248.78
权益工具投资		
合计	24,360,579.92	20,364,248.78

[注]：交易性金融资产期末余额主要为银行短期理财产品，其公允价值为按期末净值或按预期收益率计算值作为该类资产的公允价值确定。

3. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	110,926.10	210,000.00
商业承兑票据		
合计	110,926.10	210,000.00

(2) 报告期期末公司无已质押的应收票据。

(3) 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

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	-	-
商业承兑汇票	-	-
合计	-	-

(4) 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(5) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	110,926.10	100.00			110,926.10
其中：银行承兑汇票	110,926.10	100.00			110,926.10
商业承兑汇票					
合计	110,926.10	100.00			110,926.10

(续表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	210,000.00	100.00			210,000.00
其中：银行承兑汇票	210,000.00	100.00			210,000.00
商业承兑汇票					

合计	210,000.00	100.00			210,000.00
----	------------	--------	--	--	------------

(6) 期末应收票据无坏账准备计提情况。

(7) 本期无实际核销的应收票据情况。

4. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	10,116,010.06	9,490,167.92
1~2 年		
合计	10,116,010.06	9,490,167.92

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	10,116,010.06	100.00	505,800.51	5.00	9,610,209.55
其中：逾期账龄组合	10,116,010.06	100.00	505,800.51	5.00	9,610,209.55
其他组合					
合计	10,116,010.06	100.00	505,800.51	5.00	9,610,209.55

(续表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	9,490,167.92	100.00	474,508.40	5.00	9,015,659.52
其中：逾期账龄组合	9,490,167.92	100.00	474,508.40	5.00	9,015,659.52
其他组合					
合计	9,490,167.92	100.00	474,508.40	5.00	9,015,659.52

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
逾期账龄组合	10,116,010.06	505,800.51	5.00

合计	10,116,010.06	505,800.51	5.00
----	---------------	------------	------

确定该组合依据的说明：本组合以应收款项逾期账龄作为信用风险特征。对于划分为逾期账龄组合的应收账款，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款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。

组合中，按逾期账龄组合计提坏账准备的应收账款

逾期账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
未逾期	6,629,015.16	331,450.76	5.00	7,068,305.82	353,415.29	5.00
逾期1年以内	3,486,994.90	174,349.75	5.00	2,421,862.10	121,093.11	5.00
逾期1-2年						
合计	10,116,010.06	505,800.51	5.00	9,490,167.92	474,508.40	5.00

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提						
组合计提	474,508.40	31,292.11				505,800.51
合计	474,508.40	31,292.11				505,800.51

(4) 本报告期无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	应收账款和合同资产坏账准备期末余额
湖南美湖智造股份有限公司	6,951,367.33		6,951,367.33	68.72%	347,568.37
新昌县欣驰机械有限公司	1,656,432.49		1,656,432.49	16.37%	82,821.62
MTD Products Inc.	674,243.96		674,243.96	6.67%	33,712.20
上海欧纯机械设备贸易有限公司	423,068.00		423,068.00	4.18%	21,153.40
扬州动源车用泵业有限公司	163,202.51		163,202.51	1.61%	8,160.13
合计	9,868,314.29		9,868,314.29	97.55%	493,415.72

(6) 本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 本报告期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

5. 应收款项融资

(1) 分类情况披露

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	3,966,484.19	7,747,466.40
减：应收款项融资-公允价值变动		
期末公允价值	3,966,484.19	7,747,466.40

(2) 期末公司划分为应收款项融资的已背书或贴现但尚未到期的票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	1,739,400.00	-

6. 预付款项

(1) 预付款项账龄分析列示如下：

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	74,183.91	100.00	227,611.14	100.00
1 至 2 年				
合计	74,183.91	100.00	227,611.14	100.00

(2) 期末无账龄超过1年的重要预付款项。

(3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	账龄	内容或性质	占预付款项期末余额合计数的比例
无锡思孚科技有限公司	40,800.00	1 年以内	材料款	55.00%
国网江苏省电力有限公司常州供电分公司	15,439.91	1 年以内	预付电费	20.81%
湖南南方机床有限公司	5,800.00	1 年以内	材料款	7.82%
宝鸡虢西磨棱机制造有限公司	2,484.00	1 年以内	材料款	3.35%
姑苏区亿度数控设备维修部	2,300.00	1 年以内	材料款	3.10%
合计	66,823.91			90.08%

7. 其他应收款

(1) 分类

款项性质	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	8,000.00	28,714.65
合计	8,000.00	28,714.65

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	8,000.00	28,714.65
1~2 年		
2~3 年		
合计	8,000.00	28,714.65
减：坏账准备		
净额	8,000.00	28,714.65

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
员工借款		
员工备用金	8,000.00	13,000.00
应收出口退税		15,714.65
合计	8,000.00	28,714.65
减：坏账准备		
净额	8,000.00	28,714.65

③本期无坏账计提情况。

④本期无计提、收回或转回的坏账准备情况。

⑤本报告期无实际核销的其他应收款情况。

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末总额的比例	坏账准备期末余额
王文忠	员工备用金	8,000.00	1 年以内	100.00%	-
合计	--	8,000.00	--	100.00%	-

⑦本报告期无涉及政府补助的其他应收款。

⑧本报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑨本报告期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

⑩本报告期无因资金集中管理而列报于其他应收款的情形。

8. 存货

(1) 存货分类

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	7,332,686.10	1,505,826.45	5,826,859.65	6,477,547.73	1,498,583.89	4,978,963.84
在产品	1,518,437.80		1,518,437.80	2,198,575.45		2,198,575.45
产成品	6,294,127.05	1,489,618.33	4,804,508.72	7,045,607.88	1,443,590.99	5,602,016.89
发出商品	240,835.49	93,079.13	147,756.36	1,090,753.47	263,701.59	827,051.88
委托加工物资	171,967.21		171,967.21	558,967.67		558,967.67
合计	15,558,053.65	3,088,523.91	12,469,529.74	17,371,452.20	3,205,876.47	14,165,575.73

(2) 报告期内存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,498,583.89	7,242.56				1,505,826.45
产成品	1,443,590.99	85,941.07		39,913.73		1,489,618.33
发出商品	263,701.59			170,622.46		93,079.13
合计	3,205,876.47	93,183.63		210,536.19		3,088,523.91

(3) 确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因说明

确定可变现净值的具体依据详见“附注三、11、存货”之说明；本期存货跌价准备减少系随存货的销售而转销。

(4) 报告期内存货期末余额中无借款费用资本化金额。

(5) 合同履约成本本期摊销金额的说明：不适用。

9. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待摊房租		
待抵扣进项税	40,403.53	37,971.11
合计	40,403.53	37,971.11

10. 投资性房地产

(1) 采用成本模式计量的投资性房地产明细情况

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	5,802,786.02	1,559,770.20	7,362,556.22
2. 本期增加金额			

(1)外购			
(2)固定资产\无形资产转入			
(3)企业合并增加			
3. 本期减少金额			
(1)处置			
(2)转入固定资产\无形资产			
4. 期末余额	5,802,786.02	1,559,770.20	7,362,556.22
二、累计折旧和累计摊销			
1. 期初余额	3,035,961.84	402,940.63	3,438,902.47
2. 本期增加金额	129,218.35	15,597.70	144,816.05
(1)计提或摊销	129,218.35	15,597.70	144,816.05
(2)存货\固定资产\在建工程转入			
3. 本期减少金额			
(1)处置			
(2)转入固定资产\无形资产			
4. 期末余额	3,165,180.19	418,538.33	3,583,718.52
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
(1)计提			
(2)企业合并增加			
3、本期减少金额			
(1)处置			
(2)其他转出			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	2,637,605.83	1,141,231.87	3,778,837.70
2. 期初账面价值	2,766,824.18	1,156,829.57	3,923,653.75

(2) 报告期内投资性房地产无减值迹象，无需计提减值准备。

(3) 报告期内无未办妥产权证书的投资性房地产情况。

11. 固定资产

(1) 分类

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

固定资产	26,715,482.23	28,751,770.35
固定资产清理		
合计	26,715,482.23	28,751,770.35

(2) 固定资产

①固定资产明细情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	20,826,195.30	61,986,134.99	263,329.86	1,247,571.35	84,323,231.50
2. 本期增加金额				45,840.71	45,840.71
(1)购置				45,840.71	45,840.71
(2)在建工程转入					
(3)企业合并增加					
3. 本期减少金额					
(1)处置或报废					
(2)转入投资性房地产					
4. 期末余额	20,826,195.30	61,986,134.99	263,329.86	1,293,412.06	84,369,072.21
二、累计折旧					
1. 期初余额	10,280,013.80	44,093,254.36	215,718.77	982,474.22	55,571,461.15
2. 本期增加金额	623,840.46	1,313,068.75	10,225.11	134,994.51	2,082,128.83
(1)计提	623,840.46	1,313,068.75	10,225.11	134,994.51	2,082,128.83
(2)企业合并增加					
3. 本期减少金额					
(1)处置或报废					
(2)转入投资性房地产					
4. 期末余额	10,903,854.26	45,406,323.11	225,943.88	1,117,468.73	57,653,589.98
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1)计提					
(2)企业合并增加					
3. 本期减少金额					
(1)处置或报废					
(2)企业合并减少					

4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	9,922,341.04	16,579,811.88	37,385.98	175,943.33	26,715,482.23
2. 期初账面价值	10,546,181.50	17,892,880.63	47,611.09	265,097.13	28,751,770.35

②报告期期末不存在固定资产可收回金额低于账面价值而需计提减值准备的情形。

③报告期期末无未办妥产权证书的固定资产情况。

④报告期期末不存在固定资产可收回金额低于账面价值而需计提减值准备的情形。

⑤报告期期末不存在暂时闲置的固定资产情况。

12. 无形资产

(1) 无形资产明细情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值：			
1. 期初余额	6,586,470.96		6,586,470.96
2. 本期增加金额			
(1)购置			
(2)内部研发			
(3)企业合并增加			
3. 本期减少金额			
(1)处置			
(2)转入投资性房地产			
4. 期末余额	6,586,470.96		6,586,470.96
二、累计摊销			
1. 期初余额	1,701,505.00		1,701,505.00
2. 本期增加金额	65,864.71		65,864.71
(1)计提	65,864.71		65,864.71
(2)企业合并增加			
3. 本期减少金额			
(1)处置			
(2)转入投资性房地产			
4. 期末余额	1,767,369.71		1,767,369.71
三、减值准备			
1. 期初余额			

2. 本期增加金额			
(1)计提			
(2)企业合并增加			
3. 本期减少金额			
(1)处置			
(2)企业合并减少			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	4,819,101.25		4,819,101.25
2. 期初账面价值	4,884,965.96		4,884,965.96

(2) 报告期期末不存在无形资产可收回金额低于账面价值而需计提减值准备的情形。

(3) 报告期期末无未办妥产权证书的无形资产。

13. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额	备注
			摊销额	其他减少		
车间钢结构厂房工程	1,464,000.00		91,500.00		1,372,500.00	
合计	1,464,000.00		91,500.00		1,372,500.00	

14. 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

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	3,594,324.42	539,148.67	3,680,384.87	552,057.73
可抵扣亏损	3,722,656.74	558,398.51	2,101,018.90	315,152.84
合计	7,316,981.16	1,097,547.18	5,781,403.77	867,210.57

(2) 未经抵销的递延所得税负债

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
交易性金融资产公允价值变动事项	125,325.88	18,798.88	298,240.78	44,736.12
其他权益工具投资公允价值变动				
合计	125,325.88	18,798.88	298,240.78	44,736.12

15. 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

预付设备款	2,014,498.76	
预付工程款		
合计	2,014,498.76	

16. 应付账款

(1) 按项目列示

项目	期末余额	期初余额
供应商货款	2,905,689.46	2,463,116.32
购买固定资产、无形资产等款项	67,683.20	66,274.00
合计	2,973,372.66	2,529,390.32

(2) 账龄结构如下

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	2,617,129.83	88.02	1,968,622.51	77.83
1至2年	35,191.51	1.18	332,636.86	13.15
2至3年	106,404.57	3.58	28,521.85	1.13
3年以上	214,646.75	7.22	199,609.10	7.89
合计	2,973,372.66	100.00	2,529,390.32	100.00

(3) 期末余额中无账龄超过1年的重要应付账款情形。

17. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期计提	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,121,297.00	3,596,772.22	3,992,439.47	725,629.75
二、离职后福利—设定提存计划		492,090.03	492,090.03	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	1,121,297.00	4,088,862.25	4,484,529.50	725,629.75

(2) 短期薪酬

项目	期初余额	本期计提	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,121,297.00	3,122,893.75	3,518,561.00	725,629.75
二、职工福利费		186,394.00	186,394.00	
三、社会保险费		239,574.47	239,574.47	
其中：1. 医疗保险费		193,371.36	193,371.36	

2. 工伤保险费		26,803.19	26,803.19	
3. 生育保险费		19,399.92	19,399.92	
四、住房公积金		42,750.00	42,750.00	
五、工会经费和职工教育经费		5,160.00	5,160.00	
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	1,121,297.00	3,596,772.22	3,992,439.47	725,629.75

(3) 离职后福利—设定提存计划列示

项目	期初余额	本期计提	本期减少	期末余额
1、基本养老保险费		477,110.38	477,110.38	
2、失业保险费		14,979.65	14,979.65	
3、企业年金缴费				
合计		492,090.03	492,090.03	

18. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	72,850.30	39,087.24
增值税	101,328.11	34,852.48
城市维护建设税	9,612.15	123.33
教育费附加	4,119.50	52.86
地方教育费附加	2,746.32	35.24
房产税	92,146.21	73,247.16
土地使用税	42,069.00	42,069.00
印花税	3,332.34	3,638.75
代扣代缴个人所得税	698.39	51,319.96
合计	328,902.32	244,426.02

19. 其他应付款

(1) 分类

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
其他应付款	20,168.34	168.34
合计	20,168.34	168.34

(2) 其他应付款

①按款项性质列示的其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款/代垫款项	20,168.34	168.34
有息借款本金及利息		
合计	20,168.34	168.34

②账龄结构如下

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	20,000.00	99.17		
1 至 2 年			168.34	100.00
2 至 3 年	168.34	0.83		
3 年以上				
合计	20,168.34	100.00	168.34	100.00

③期末余额中无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

20. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
已背书未到期且未终止确认的应收票据		110,000.00
销售商品合同相关的待转销项税		
合计		110,000.00

21. 递延收益

债权人名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
与资产相关的政府补助按折旧摊销分期摊销的递延收益余额	14,384,371.42		671,308.50	13,713,062.92
与收益相关的政府补助按项目实施进度分期摊销的递延收益余额				
合计	14,384,371.42		671,308.50	13,713,062.92

22. 股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	30,000,000.00						30,000,000.00

23. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	40,057,869.17			40,057,869.17

其他资本公积				
合计	40,057,869.17			40,057,869.17

24. 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	847,452.24	246,437.18	424,674.90	669,214.52
合计	847,452.24	246,437.18	424,674.90	669,214.52

[注]：本期增加系根据2022年11月21日财政部发布的关于印发《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的通知（财资[2022]136号）计提的安全生产费用。

25. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,220,754.62			1,220,754.62
任意盈余公积				
合计	1,220,754.62			1,220,754.62

26. 未分配利润

项 目	本期金额	提取或分配比例
调整前上期期末未分配利润	1,821,186.38	--
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		--
调整后期初未分配利润	1,821,186.38	--
加：本期净利润	435,361.15	--
其他调整		--
减：提取法定盈余公积		--
提取任意盈余公积		--
提取一般风险准备		--
应付普通股股利 [注]	750,000.00	--
转作股本（股本）的普通股股利		--
期末未分配利润	1,506,547.53	--

[注]：2024年5月15日，公司召开2023年年度股东大会，审议通过了《关于公司2023年年度权益分配预案的议案》，以权益分派实施时股权登记日应分配股数30,000,000股为基数，以未分配利润向全体股东每10股派发现金红利0.25元（含税）。

27. 营业收入和营业成本

项目	本期金额	上期金额
----	------	------

	收入	成本	收入	成本
主营业务	12,741,334.57	9,978,054.70	17,786,875.68	13,488,231.11
其他业务	821,801.45	303,961.37	553,619.93	285,947.83
合计	13,563,136.02	10,282,016.07	18,340,495.61	13,774,178.94

(1) 营业收入与营业成本

(2) 营业收入与营业成本的分解信息

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
① 产品或服务类型				
齿轮	10,653,296.16	8,276,793.89	11,757,640.48	8,891,181.48
齿轮箱			1,278,136.16	974,469.93
其他产品	2,088,038.41	1,701,260.81	4,751,099.04	3,622,579.70
电费销售	225,112.30	159,145.32	198,496.12	159,145.32
让渡资产所有权	565,238.10	144,816.05	355,123.81	126,802.51
废料销售	31,451.05			
合计	13,563,136.02	10,282,016.07	18,340,495.61	13,774,178.94
② 经营地区				
国内销售	11,961,536.27	9,240,323.47	14,485,448.20	11,118,707.37
国外销售	1,601,599.75	1,041,692.60	3,855,047.41	2,655,471.57
合计	13,563,136.02	10,282,016.07	18,340,495.61	13,774,178.94

(3) 与履约义务相关的信息：

公司主营业务为各类齿轮、齿轮箱等产品的研发、生产与销售，产品广泛应用于园林机械、汽车等行业和领域。目前公司产品主要销往美国、英国、中国等地区，销售采用直销和经销相结合的模式。

公司通常会根据客户的信用等级、风险评定给予一定的账期，到期收款；对部分零星直销客户及经销客户一般也给予3至4个月不等的信用账期。

(4) 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 2,952.74 万元，其中：527.37 万元预计将于 2024 年度确认收入；2,425.37 万元预计将于 2025 及以后 年度确认收入。

(5) 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	本期金额	占公司营业收入的比例
------	------	------------

湖南机油泵股份有限公司	8,338,691.15	61.48%
MTD Products Inc.	1,601,599.75	11.81%
新昌县欣驰机械有限公司	1,529,233.60	11.27%
江苏绿赛格再生资源利用有限公司	547,619.05	4.04%
上海欧纯机械设备贸易有限公司	374,396.46	2.76%
合计	12,391,540.01	91.36%

28. 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	80,420.29	91,336.58
教育费附加	34,465.84	39,144.30
地方教育费附加	22,977.22	26,096.20
房产税	193,045.14	146,494.32
土地使用税	84,138.00	84,138.00
印花税	7,324.46	8,174.04
合计	422,370.95	395,383.44

29. 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	73,296.34	73,900.80
售后三包费用	1,652.20	3,460.76
其他		
合计	74,948.54	77,361.56

30. 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,558,887.27	1,807,044.53
差旅费	37,242.82	141,373.30
办公费	276,086.86	522,170.45
折旧费	154,058.02	172,643.64
无形资产摊销	65,864.71	68,769.31
长期待摊费用摊销	91,500.00	91,500.00
修理费	10,233.77	9,475.01
保险费	9,802.61	2,405.59
水电费	7,884.50	9,426.55
业务招待费	32,401.41	22,513.60

律师、会所、券商等中介服务费	255,184.00	38,867.92
其他	5,763.75	6,947.37
合计	2,504,909.72	2,893,137.27

31. 研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	689,531.30	1,196,002.27
材料与动力	101,201.67	177,434.87
折旧与摊销	325,420.08	499,802.58
专利服务费	4,557.55	89,757.63
其他	44,224.29	24,467.79
合计	1,164,934.89	1,987,465.14

32. 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出		143,493.15
其中：租赁负债利息费用		
减：利息收入	611.50	1,610.26
加：票据贴现支出		
加：汇兑损失（减收益）	-47,170.77	135,008.01
加：手续费支出	1,351.15	1,806.24
加：其他		
合计	-46,431.12	278,697.14

33. 其他收益

产生其他收益的来源	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助计入			
政府补助退回			
增值税加计抵减	44,497.01		
代扣代缴个人所得税手续费返还收入	1,472.60	33,099.57	1,472.60
合计	45,969.61	33,099.57	1,472.60

34. 投资收益

项目	本期金额	上期金额
银行短期理财产品投资收益	2,849.42	6,631.76
债务重组收益		

合计	2,849.42	6,631.76
----	----------	----------

35. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产	159,541.88	393,106.04
合计	159,541.88	393,106.04

36. 信用减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-31,292.11	199,658.73
其他应收款坏账损失		
应收票据坏账损失		
合计	-31,292.11	199,658.73

37. 资产减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-93,183.63	-625,530.14
合同资产减值损失		
合计	-93,183.63	-625,530.14

38. 资产处置收益（损失以“-”号填列）

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置利得或损失		57,312.38	-
无形资产处置利得或损失			
合计		57,312.38	-

39. 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
(1)政府补助	936,508.50	2,312,608.50	936,508.50
(2)罚没收入			
(3)其他	0.15		0.15
合计	936,508.65	2,312,608.50	936,508.65

40. 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
(1)非流动资产报废损失合计			
其中：固定资产报废损失			
无形资产报废损失			
(2)捐赠支出			

(3)罚款及滞纳金支出	1,693.49	82,061.80	1,693.49
(4)各种政府规费			
(5)债务重组损失			
(6)其他支出			
合计	1,693.49	82,061.80	1,693.49

41. 所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用		
递延所得税费用	-256,273.85	-118,859.39
合计	-256,273.85	-118,859.39

(2) 会计利润与所得税费用的调整过程

项目	本期金额	备注
利润总额	179,087.30	
按法定/适用税率计算的所得税费用	26,863.10	
调整以前期间所得税的影响		
非应税收入的影响	-100,696.28	
核销坏账准备的影响		
税法规定的额外可扣除费用的影响	-184,638.77	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,198.10	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响		
所得税费用	-256,273.85	

42. 现金流量表项目注释

(1) 与经营活动有关的现金

①收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收到的银行存款利息收入款项	611.50	1,610.26
收到的各类政府补助款项	265,200.00	1,641,300.00
收到的个税手续费返还及往来款项等	6,472.75	63,099.57
合计	272,284.25	1,706,009.83

②支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
----	------	------

支付的差旅费等日常经营费用支出	789,280.07	1,132,168.88
支付的各种往来款项		28,000.00
合计	789,280.07	1,160,168.88

(2) 与投资活动有关的现金

①收到的重要的投资活动有关的现金

项目	本期发生额	本期发生额
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金		
其中：银行短期理财产品投资收益		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		280,000.00
其中：处置固定资产收回的现金		280,000.00
收到其他与投资活动有关的现金	9,966,060.16	13,719,182.58
合计	9,966,060.16	13,999,182.58

②收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	本期发生额
银行短期理财产品及结构性存款本金款项	9,949,504.00	13,700,000.00
收到的银行短期理财产品投资收益	16,556.16	19,182.58
合计	9,966,060.16	13,719,182.58

③支付的重要的与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	本期发生额
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	2,064,889.56	410,917.20
投资支付的现金		
支付其他与投资活动有关的现金	13,800,000.00	23,018,160.00
其中：银行短期理财产品及结构性存款本金款项	13,800,000.00	23,018,160.00
合计	15,864,889.56	23,429,077.20

(4) 以净额列报现金流量的情况

无。

(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

无。

43. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料：

项目	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	435,361.15	1,347,956.55
加：信用减值准备	31,292.11	-199,658.73
资产损失准备	93,183.63	625,530.14
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,211,347.18	2,214,133.53
无形资产摊销	81,462.41	81,462.41
长期待摊费用摊销	91,500.00	91,500.00
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）		-57,312.38
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)	-159,541.88	-393,106.04
财务费用(收益以“-”号填列)	-115,269.34	239,055.81
投资损失(收益以“-”号填列)	-2,849.42	-6,631.76
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-230,336.61	-139,957.68
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-25,937.24	21,098.29
存货的减少(增加以“-”号填列)	1,602,862.36	2,414,588.96
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	3,425,923.43	7,400,177.39
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	47,341.48	-6,594,077.05
其他 [注]	-849,546.22	-198,631.85
经营活动产生的现金流量净额	6,636,793.04	6,846,127.59
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	796,036.65	3,393,113.28
减：现金的期初余额	692,803.67	6,322,442.97
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	103,232.98	-2,929,329.69

[注]：其他项目主要系期初、期末递延收益及专项储备科目余额变动事项形成，明细列示如下：

项 目	本期金额	上期金额
递延收益-拆迁补偿款本期变动事项	-671,308.50	-671,308.50
专项储备-安全生产费本期变动事项	-178,237.72	472,676.65

合计	-849,546.22	-198,631.85
----	-------------	-------------

(2) 公司本期销售商品收到的银行承兑汇票背书转让的金额为1,739,400.00元，商业承兑汇票背书转让的金额为0.00元。

(3) 现金和现金等价物的构成：

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	796,036.65	692,803.67
其中：库存现金	4,826.00	15,416.00
可随时用于支付的银行存款	791,210.65	677,387.67
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	796,036.65	692,803.67
其中：公司使用受限制的现金和现金等价物		

(4) 使用范围受限但仍作为现金及现金等价物列示的情况

无。

(5) 不属于现金和现金等价物的货币资金

无。

44. 所有者权益变动表项目注释

无。

45. 所有权或使用权受到限制的资产

无。

46. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末外币折算人民币余额
应收账款	/	/	674,243.96
其中：美元	94,606.83	7.1268	674,243.96

47. 政府补助

(1) 报告期末按应收金额确认的政府补助

应收款项中确认的应收政府补助期末余额： / 元，其中应收账款 / 元，其他应收款 / 元。

(2) 涉及政府补助的负债项目

会计科目	期初余额	本期新增补助	本期计入营业外	本期转入其他	本期其他	期末余额
------	------	--------	---------	--------	------	------

		金额	收入金额	收益金额	变动	
递延收益	14,384,371.42		671,308.50			13,713,062.92
其中：与资产相关	14,384,371.42		671,308.50			13,713,062.92
与收益相关	-		-			

(3) 计入当期损益的政府补助

会计科目	本期发生额	上期发生额
财务费用		
其他收益		
营业外收入	936,508.50	2,312,608.50
合计	936,508.50	2,312,608.50

(4) 本期无退回的政府补助情形。

48. 租赁

(1) 出租情况：

①经营租赁

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
租赁收入	565,238.10	-
合计	565,238.10	-

②融资租赁

不适用。

(2) 承租情况：

不适用。

49. 研发支出

(1) 按费用性质披露的研发支出

费用性质	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	689,531.30	1,196,002.27
材料与动力	101,201.67	177,434.87
折旧与摊销	325,420.08	499,802.58
专利服务费	4,557.55	89,757.63
其他	44,224.29	24,467.79
合计	1,164,934.89	1,987,465.14
其中：费用化研发支出	1,164,934.89	1,987,465.14

资本化研发支出	-	-
---------	---	---

(2) 本期无符合资本化条件的研发项目。

(3) 本期无重要外购在研项目。

附注六、与金融工具相关的风险

1、金融工具产生的各类风险

公司在经营过程中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、市场风险和流动性风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。公司风险管理目标和政策，公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，公司风险管理的基本策略是确定和分析公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

2、风险管理目标和政策

公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，公司已制定风险管理政策以辨别和分析公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控公司的风险水平。公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或公司经营活动的改变；公司也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险及利率风险。公司管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下：

(1) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。为控制上述相关风险，公司分别采取了以下措施：

①公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行等信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低，公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

②对于应收款项，公司设定相关政策以控制信用风险敞口。公司基于对债务人的财务状况、外部评级、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债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保公司的整体信用风险在可控的范围内。

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。报告期末，公司未提供任何可能令公司承受信用风险的担保。

公司应收账款中，期末公司欠款金额前五大客户的应收账款占公司期末应收账款总额的97.55%（期初：

97.22%)，公司主要销售客户信用度较高，预期不存在重大的信用集中风险；公司其他应收款中，期末公司欠款金额前五大客户的其他应收款占公司其他应收款期末总额的100.00%（期初：100.00%），主要金额款项系应收出口退税款项、往来单位欠款及员工借款、备用金等，预期不存在重大的信用集中风险。

（2）流动性风险

流动性风险，是指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。流动风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

管理流动风险时，公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物，并对其进行监控，以满足公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时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。

为控制该项风险，公司运用票据结算融资手段及关联方借款等方式，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。期末公司持有的金融负债按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下：

项目	期末余额				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1 至 3 年	3 年以上
应付账款	2,973,372.66	2,973,372.66	2,617,129.83	141,596.08	214,646.75
其他应付款	20,168.34	20,168.34	20,000.00	168.34	
合计	2,993,541.00	2,993,541.00	2,637,129.83	141,764.42	214,646.75

续上表

项目	期初余额				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1 至 3 年	3 年以上
应付账款	2,529,390.32	2,529,390.32	1,968,622.51	361,158.71	199,609.10
其他应付款	168.34	168.34		168.34	
合计	2,529,558.66	2,529,558.66	1,968,622.51	361,327.05	199,609.10

（3）市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

① 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。公司的利率风险主要产生于银行借款及关联方借款形式取得的借款。浮动利率的金融负债使公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使公司面临公允价值利率风险。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。期末期初，公司无人民币计价的固定利率借款合同的带息债务。

在现有经济环境下，银行借款利率呈下降趋势，不会形成较大的利率风险。公司因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要与固定利率银行借款有关。对于固定利率借款，公司的目标是尽量降低固定利率借款的比率。同时，公司通过建立良好的银企关系，满足公司各类短期融资需求，通过做好资金预算，根据经济环境的变化调整银行借款，降低利率风险。

② 外汇风险

外汇风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。公司面临的汇率变动的风险主要与公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

公司期末外币货币性资产和负债情况见本财务报表附注项目“附注五：46. 外币货币性项目”的情况说明。

3、资本管理

公司资本管理政策的目标是为了保障公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。

公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。截至2024年6月30日止，公司的资产负债率为19.49%（2023年12月31日：19.95%）。

4、套期

因公司无套期业务，无需要披露的套期项目及相关套期工具、被套期风险。

5、金融资产转移

公司本报告期内无需要披露的因转移而终止确认或转移且继续涉入的金融资产事项。

附注七、公允价值计量

公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于期末的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第1层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第2层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第3层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值
----	--------

	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量的披露				
（一）交易性金融资产		24,360,579.92		24,360,579.92
1. 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		24,360,579.92		24,360,579.92
其中：债务工具投资		24,360,579.92		24,360,579.92
权益工具投资				
2. 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				
（二）应收款项融资		3,966,484.19		3,966,484.19
其中：以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产		3,966,484.19		3,966,484.19
（二）其他非流动金融资产				
1. 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				
2. 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
持续以公允价值计量的资产总额		28,327,064.11		28,327,064.11
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量				
（一）持有待售资产				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

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

--对于在活跃市场上交易的金融工具，公司以其活跃市场报价确定其公允价值。报告期末，公司交易性金融资产为股票有价证券，其期末价值按照市价公允价值计量。

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

--对于持续和非持续第二层次的各类债务工具投资并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，其公允价值为按期末净值或按预期收益率计算值作为该类资产的公允价值确定。

--对于持续和非持续第二层次的信用等级较高的银行承兑汇票的公允价值以票据账面成本作为该类票据的公允价值确定。

在我国目前客观、有限情况下，银行破产概率极低，信用等级较高的银行承兑的汇票大多情况下能够兑付、贴现，同时鉴于贴现率折现作为票据公允价值存在一定程度上的不合理性，因此公司认为现有票据账面成本代表了该范围内公司对其公允价值的最佳估计，现有票据账面成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

4、持续和非持续的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和定量信息

(1) 对于不在活跃市场上交易的金融工具，公司一般采用估值技术确定其公允价值，所使用估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的重要参数主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、EBIDA乘数等。

(2) 公司第三层次公允价值计量的相关信息：不适用。

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之间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

不适用。

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

本报告期，公司不存在持续的公允价值计量项目内发生的各层级之间的转换。

7、本期内发生的估值技术变更及变更原因

不适用。

8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债情况

公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收信用等级一般的银行承兑汇票、应收商业承兑汇票、应收账款、合同资产、其他应收款、固定资产、短期借款、应付票据、应付账款及其他应付款等，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

无。

附注八、关联方及关联交易

1. 公司的母公司（控股股东）基本情况

公司（个人）名称	关联关系	企业（个人）类型	注册地	法人代表	业务性质
朱建望	控股股东	自然人	不适用	不适用	不适用

续上表

公司（个人）名称	对公司的持股比例	对公司的表决权比例	最终控制方（是/否）
朱建望	30.00%	60.00%	实际控制人

[注]：公司现有的股权结构（朱建望、陶国俊、邹明、王继方、徐晓凌及吴文政等自然人股东分别持有公司30.00%、20.00%、10.00%、10.00%、10.00%及10.00%的股权比例）相对较为分散且均无绝对较高持股比例，现有股东相互之间均不系关系密切的家庭成员。

2022年12月22日，股东朱建望、陶国俊及吴文政共同签署《一致行动协议书》，根据协议约定，朱建望实际可支配或影响公司1,800万股表决权，占公司表决权的60.00%，为公司的实际控制人。

2. 公司的子公司情况

报告期末公司无子公司情况。

3. 公司合营和联营企业情况

报告期末公司无合营和联营企业情况。

4. 公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与公司关系
朱当	公司董事长兼法定代表人/与公司控股股东关系密切的家庭成员
朱建望	公司实际控制人/公司控股股东（持股 30.00%）
陶国俊	公司的主要股东之一（持股 20.00%）/公司董事兼总经理
徐晓凌	公司的主要股东之一（持股 10.00%）/公司董事
吴文政	公司的主要股东之一（持股 10.00%）/公司董事
季煜	公司董事
缪菊萍	公司的主要股东之一（持股 5.00%）/公司监事会主席
邹明	公司的主要股东之一（持股 10.00%）/公司监事
王继方	公司的主要股东之一（持股 10.00%）
杨红卫	公司职工监事
陶煜晨	公司董事会秘书
李晶	公司财务负责人
周桂芬	公司的主要股东之一（持股 5.00%）
朱有望	与公司控股股东朱建望关系密切的家庭成员
宣耀全	与朱有望关系密切的家庭成员
宣伟业	与朱有望关系密切的家庭成员
常州有望纺机配件制造有限公司	朱有望直接投资的其他单位（持股 90.00%）
武进高新区有业机械加工厂	宣耀全直接投资的其他单位（持股 100.00%）
武进高新区祥业齿坯加工厂	宣伟业直接投资的其他单位（持股 100.00%）/已于 2023-08-28 工商注销
江苏绿赛格再生资源利用有限公司	朱建望直接投资的其他单位（持股 25.00%）
其他关联自然人	与公司实际控制人、全体董事、监事、高级管理人员，持股 5%以上的自然人股东的关系密切的亲属，包括：配偶、父母、配偶的父母、兄弟姐妹及其配偶、年满 18 周岁的子女及其配偶、配偶的兄弟姐妹和子女配偶的父母

5. 关联交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期金额	上期金额
-------	--------	--------	---------------	------	------

武进高新区有业机械加工厂	采购商品及接受劳务	外协加工费	协议价	350,994.83	322,814.09
合计	--	--	--	350,994.83	322,814.09

销售商品/提供劳务情况表

关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期金额	上期金额
江苏绿赛格再生资源利用有限公司	销售商品及提供劳务	销售电费	协议价	387,218.09	347,808.51
合计	--	--	--	387,218.09	347,808.51

(2) 关联租赁情况

公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收益	上期确认的租赁收益
江苏绿赛格再生资源利用有限公司	房产及对应土地	547,619.05	337,504.76
常州有望纺机配件制造有限公司	房产及对应土地	17,619.05	17,619.05
合计	--	565,238.10	355,123.81

(3) 关联担保情况

无。

(4) 关联方资金拆借

无。

(5) 关联方资产转让、债务重组情况

无。

(6) 关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	699,567.50	680,408.76

6. 关联应收应付款项

项目名称	关联方名称	期末余额	期初余额
应付账款	武进高新区有业机械加工厂	1,049,087.41	581,963.25

附注九、股份支付

1、股份支付总体情况

截至 2024 年 6 月 30 日止，公司无需要披露的股份支付总体情况。

2、以权益结算的股份支付情况

截至 2024 年 6 月 30 日止，公司无需要披露的以权益结算的股份支付情况。

3、以现金结算的股份支付情况

截至 2024 年 6 月 30 日止，公司无需要披露的以现金结算的股份支付情况。

4、股份支付的修改、终止情况

截至 2024 年 6 月 30 日止，公司无需要披露的股份支付的修改、终止情况。

5、其他

截至 2024 年 6 月 30 日止，公司无需要披露的其他情况。

附注十、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2024 年 6 月 30 日止，公司无需要披露的重大承诺事项。

2、重大或有事项

截至 2024 年 6 月 30 日止，公司无需要披露的重大或有事项。

附注十一、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

截止本财务报表批准报出日，公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

2、利润分配情况说明

截止本财务报表批准报出日，公司无需要披露的重大利润分配的资产负债表日后事项。

3、销售退回

截止本财务报表批准报出日，公司无需要披露的重大销售退回事项。

4、其他

截止本财务报表批准报出日，公司无需要披露的其他重大事项。

附注十二、其他重要事项

1、前期会计差错更正

（1）追溯重述法

公司本报告期内未发现采用追溯重述法的前期会计差错。

(2) 未来适用法

公司本报告期内未发现采用未来适用法的前期会计差错。

2、债务重组

公司本报告期内无需要披露的重大债务重组事项。

3、资产置换

公司本报告期内无需要披露的重大资产置换事项。

4、年金计划

公司本报告期内无需要披露的重大年金计划事项。

5、终止经营

公司本报告期内无需要披露的重大终止经营事项。

6、分部信息

公司本报告期内无需要披露的重大分部信息事项。

7、其他对投资者决策有影响的重要事项

公司本报告期内无需要披露的其他对投资者决策有影响的重要事项。

附注十三、补充资料

1、非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
计入当期损益的政府补助，但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	936,508.50	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	162,391.30	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		

企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,693.34	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,472.60	
非经常性损益合计（影响利润总额）	1,098,679.06	
减：所得税影响数	40,428.33	
非经常性损益净额（影响净利润）	1,058,250.73	
其中：影响少数股东损益		
影响归属于母公司普通股股东净利润合计	1,058,250.73	

注：各非经常性损益项目按税前金额列示。

对公司根据《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》定义界定的非经常性损益项目，以及把《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的项目的说明：

项目	涉及金额	原因
增值税加计抵减	44,497.01	与公司日常经营业务密切相关，享受国家税收优惠政策，且预计持续取得
合计	44,497.01	--

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(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	0.59%	0.01	0.01
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.84%	-0.02	-0.02

[注 1]：报告期内，公司不存在具有稀释性的潜在普通股。

[注2]：公司根据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9号—净资产收益率和每股收益的计算及披露（2010年修订）》的要求计算公司报告期内财务报表之净资产收益率和每股收益。

附注十四、财务报表的批准报出

公司本次半年度财务报表已于2024年8月16日经董事会批准。

董事长：朱当

常州市武进金城齿轮股份有限公司

二〇二四年八月十九日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

☐会计政策变更 ☐会计差错更正 ☐其他原因 ☒不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☒适用 ☐不适用

2023 年 10 月 25 日,财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》(财会[2023]21 号,以下简称解释 17 号),自 2024 年 1 月 1 日起施行。本公司于 2024 年 1 月 1 日起执行解释 17 号的规定。执行解释 17 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无影响。

二、 非经常性损益项目及金额

单位: 元

项目	金额
计入当期损益的政府补助,但与企业正常经营业务密切相关,符合国家政策规定,按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	936,508.5
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和其他债权投资取得的投资收益	162,391.3
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,693.34
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,472.6
非经常性损益合计	1,098,679.06
减: 所得税影响数	40,428.33
少数股东权益影响额(税后)	
非经常性损益净额	1,058,250.73

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用

附件 II 融资情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

☐适用 ☒不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用