



嘉翔股份

NEEQ : 839476

杭州嘉翔高强螺栓股份有限公司

HANGZHOU JIAXIANG GAOQIANG BOLTS 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、公司负责人姚国松、主管会计工作负责人汪黎栋及会计机构负责人（会计主管人员）汪黎栋保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
  - 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
  - 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
  - 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
  - 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
  - 七、未按要求披露的事项及原因
- |               |
|---------------|
| 公司无未按要求披露的事项。 |
|---------------|

## 目录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据和经营情况 .....	6
第三节	重大事件 .....	13
第四节	股份变动及股东情况 .....	17
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	19
第六节	财务会计报告 .....	21
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	67
附件 II	融资情况 .....	67

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

## 释义

释义项目	指	释义
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》
主办券商、财达证券	指	财达证券股份有限公司
律师事务所	指	北京德恒(杭州)律师事务所
会计师事务所	指	永拓会计师事务所(特殊普通合伙)
公司、嘉翔股份、股份公司	指	杭州嘉翔高强螺栓股份有限公司
坚朗五金	指	广东坚朗五金制品股份有限公司
坚朗建材	指	广东坚朗建材销售有限公司
杭州嘉合	指	杭州嘉合标准件有限公司
杭州嘉联	指	杭州嘉联喷涂有限公司
中建八局	指	中国建筑第八工程局有限公司
中铁大桥局	指	中铁大桥局集团有限公司
中铁宝桥	指	中铁宝桥集团有限公司
中铁九桥	指	中铁九桥工程有限公司
东南网架	指	东南网架股份有限公司
股东大会	指	杭州嘉翔高强螺栓股份有限公司股东大会
董事会	指	杭州嘉翔高强螺栓股份有限公司董事会
监事会	指	杭州嘉翔高强螺栓股份有限公司监事会
公司章程	指	股东大会决议通过的《杭州嘉翔高强螺栓股份有限公司章程》
去年/上年度	指	2023年1月1日至2023年6月30日
报告期/本年度	指	2024年1月1日至2024年6月30日
期初/报告期初	指	2024年1月1日
期末/报告期末	指	2024年6月30日
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《监会议事规则》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
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	杭州嘉翔高强螺栓股份有限公司		
英文名称及缩写	HANGZHOU JIAXIANG GAOQIANG BOLTS CO.,LTD		
	JXLS		
法定代表人	姚国松	成立时间	2007年7月13日
控股股东	控股股东为（姚国松）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（姚国松），一致行动人为（王永贤）
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）-通用零部件制造（C348）-紧固件制造（C3482）		
主要产品与服务项目	高强螺栓,圆柱头焊钉和管片螺栓		
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	嘉翔股份	证券代码	839476
挂牌时间	2016年11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）	财达证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	河北省石家庄市自强路35号		
联系方式			
董事会秘书姓名	吴胜义	联系地址	杭州萧山区进化镇王家闸村（沈家埭）
电话	0571-82450871	电子邮箱	936375517@qq.com
传真	0571-82450865		
公司办公地址	杭州萧山区进化镇王家闸村（沈家埭）	邮政编码	311253
公司网址	www.jxbolts.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	91330109662343985F		
注册地址	浙江省杭州市萧山区进化镇王家闸村		
注册资本（元）	30,000,000.00	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据和经营情况

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式

公司所属行业为通用设备制造业下属的紧固件制造，拥有 21 项专利技术。公司主营业务为研发、生产国标、美标、日标钢结构用高强大六角螺栓连接副、扭剪型螺栓连接副、圆柱头焊钉和管片螺栓等产品。产品主要用于铁路桥梁、高层建筑、体育场馆、大型厂房及核电项目等工程。

#### (一) 销售模式

公司主要采取直销的销售方式。在直接销售中，本公司依托品牌、质量、服务、技术和价格等方面的综合优势，与下游大型钢结构制造、安装的施工企业，如中建八局、中铁大桥局、中铁宝桥、中建八局、东南网架等建立起长期的合作关系。公司的重要客户采用先签订年度销售框架性协议的方式，预先确定价格、付款条件、质量保证及交付方式等合约条款，再以订单形式向公司提出供货需求。

#### (二) 生产模式

公司日常生产主要根据订单情况来安排，采用以销定产的模式，同时，适当兼顾中短期需求安排预生产。公司将订单生产与预生产有机结合，并根据预生产需求和订单需求制定生产作业计划，进行生产调度、管理和控制，及时处理订单执行过程中的相关问题，确保生产交付任务按时保质完成，达到既快速响应需求又有效降低库存积压的目的。

#### (三) 采购模式

##### 1、原材料采购

螺栓产品的主要原材料为圆钢和线材，原材料质量的优劣、供应的及时性是决定公司各项生产工作能否顺利进行的主要因素之一。为了完成公司正常的生产进度安排、满足不同的销售合同的特殊要求，公司采用自行采购模式向生产部门提供生产所需的原材料。采购业务员按采购计划在“合格供方名单”中选择质量、成本、交货期较好的厂家。公司本着“质优价廉”的原则，一般同一原材料的采购至少选择两家以上的合格供应商。对采购材料质量的检验，由品管部进行抽样检验。由于公司主要原材料采购成本跟钢材的价格走势息息相关，公司管理层会适时根据过往经验和宏观经济形势，对其价格趋势做一定程度的预判，在安全库存区间内采取提前采购或者缩短采购周期等灵活手段，有效降低采购成本。

##### 2、外协加工

有些产品客户需要进行表面的特殊处理，公司将部分非核心工艺流程委外进行加工。当公司产品部件产生外协需求时，公司会通过历史合作情况结合实际要求筛选合格且优质的外协厂商；同时，备选

的外协厂商将根据公司需求部件的难易程度决定报价；公司与委外加工厂商谈判议价后确定价格。公司以产品质量为首要因素，通常会选择优质且报价合理的外协供应商，从而保证公司产品的性能，以提升客户的满意度。

#### （四）研发模式

公司坚持以自主创新为主，截至目前公司已累计获得授权专利 21 项，其中发明专利 4 项、实用新型专利 17 项。2022 年公司作为起草单位，联合杭州嘉合、杭州嘉联等 5 家单位联合编制起草了《钢结构用高强度螺栓连接副》团体标准，并被中国国际科技促进会标准化工作委员会专家组评审通过，推为国家标准。2023 年 5 月公司取得杭州市科学技术局颁发的杭州市企业高新技术研究开发中心证书；2023 年 12 月，公司获得浙江省经济和信息化厅颁发的浙江省专精特新中小企业证书，产品质量得到进一步提升。

报告期内，公司所处行业、主营业务、主要产品等均未发生重大变化。

## （二）与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	1、2023 年 12 月，公司获得浙江省经济和信息化厅颁发的浙江省专精特新中小企业证书； 2、2021 年 12 月 16 日，公司荣获浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局、浙江省税务局联合颁发的高新技术企业证书，有效期三年，证书编号 GR202133001092。

## 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	29,771,305.25	21,170,061.11	40.63%
毛利率%	10.75%	13.72%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-925,299.58	-1,259,656.78	26.54%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,673,790.67	-1,543,075.28	-8.47%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-1.35%	-1.80%	-

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）	-2.45%	-2.21%	-
基本每股收益	-0.03	-0.04	25%
<b>偿债能力</b>	<b>本期期末</b>	<b>上年期末</b>	<b>增减比例%</b>
资产总计	118,120,553.01	94,876,196.80	24.50%
负债总计	50,150,840.38	25,981,184.59	93.03%
归属于挂牌公司股东的净资产	67,969,712.63	68,895,012.21	-1.34%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.27	2.30	-2.58%
资产负债率%（母公司）	42.46%	27.38%	-
资产负债率%（合并）	42.46%	27.38%	-
流动比率	1.83	2.72	-
利息保障倍数	-1.88	-1.21	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	-6,990,866.59	1,799,268.05	-488.54%
应收账款周转率	0.74	0.81	-
存货周转率	1.22	0.54	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	24.50%	-2.13%	-
营业收入增长率%	40.63%	-22.23%	-
净利润增长率%	26.54%	-89.08%	-

### 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	11,237,324.90	9.51%	2,701,672.59	2.85%	315.94%
应收票据	2,984,928.21	2.53%	1,311,775.19	1.38%	127.55%
应收账款	33,032,177.38	31.18%	41,079,457.55	43.30%	-19.59%
其他应收款	4,019,400.47	0.19%	347,280.56	0.37%	1,057.39%
存货	29,946,579.41	25.35%	13,469,566.51	14.20%	122.33%
预付款项	6,651,942.05	5.63%	9,623,156.47	10.14%	-30.88%
固定资产	24,144,699.86	20.44%	22,647,200.53	23.87%	6.61%

无形资产	1,472,001.00	1.25%	1,497,023.88	1.58%	-1.67%
短期借款	29,223,191.67	24.74%	13,016,408.33	13.72%	124.51%
长期借款	0	0%	0	0%	0%
应付账款	17,746,810.69	15.02%	11,267,551.30	11.88%	57.50%
应交税费	22,305.58	0.02%	644,408.29	0.68%	-96.54%
其他应付款	40,717.34	0.03%	0	0%	-

### 项目重大变动原因

1. 报告期末，货币资金较上年期末增加315.94%，系报告期内银行贷款增加所致；
2. 报告期末，应收票据较上年期末增加127.55%，系报告期内营业收入增加，应收票据相应增加所致；
3. 报告期末，应收账款较上年期末减少19.59%，系报告期内加大货款催收力度，应收账款相应减少；
4. 报告期末，其他应收款较上年期末增加1,057.39%，系报告期内向诸暨市大卓食品有限公司提供借款所致；
5. 报告期末，存货增加122.33%，系报告期内原材料采购增加，以此更好的满足销售规模的增长所致；
6. 报告期末，预付款项较上年期末减少30.88%，系报告期内通过与原材料供应商谈判，给予一定的账期，从而预付款金额减少所致；
7. 报告期末，短期借款较上年期末增加124.51%，系报告期内向银行借款金额增加所致；
8. 报告期末，应付账款较上年期末增加57.50%，系报告期内通过与原材料供应商谈判，给予一定的账期，预付账款减少，应付账款增加所致；
9. 报告期末，应交税费较上年期末减少96.54%，系报告期内应交增值税减少所致；

### （二） 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	29,771,305.25	-	21,170,061.11	-	40.63%
营业成本	26,570,996.12	89.25%	18,266,562.20	86.28%	45.46%
毛利率	10.75%	-	13.72%	-	-
销售费用	128,000.00	0.43%	126,567.17	0.60%	1.13%
管理费用	2,092,612.56	7.03%	2,050,985.16	9.69%	2.03%
研发费用	1,600,395.20	5.38%	1,478,737.95	6.99%	8.23%
财务费用	338,810.30	1.14%	743,084.73	3.51%	-54.40%
营业利润	-997,826.15	-3.35%	-1,445,639.08	-6.83%	30.98%
净利润	-925,299.58	-3.11%	-1,259,656.78	-5.95%	26.54%
经营活动产生的现金流量净额	-6,990,866.59	-	1,799,268.05	-	-488.54%

投资活动产生的现金流量净额	-245,787.46	-	-1,164,653.92	-	78.90%
筹资活动产生的现金流量净额	15,769,065.14	-	-759,539.59	-	2,176.13%

### 项目重大变动原因

1. 报告期内，营业收入同比增加 40.63%，主要是报告期内重点客户的销售额增加所致；
2. 报告期内，营业成本同比增加 45.46%，主要是因为销售收入增加，相应的成本增加所致；
3. 报告期内，财务费用减少 54.40%，主要是因为保理融资减少，利息支出和手续费大幅减少所致；
4. 报告期内，营业利润增加 30.98%，主要是因为营业收入增加，财务费用减少所致；
5. 报告期内，净利润增加 26.54%，主要是因为营业收入增加，财务费用减少所致；
6. 报告期内，经营活动产生的现金流量净额同比减少 488.54%，主要系报告期内公司购买原材料支出增加，税费返还减少所致；
7. 报告期内，投资活动产生的现金流量净额比上期增加 78.90%，主要系报告期内设备购买支出减少所致；
8. 报告期内，筹资活动产生的现金流量净额比上期增加 2176.13%，主要系报告期内公司向银行新增借款融资所致。

## 四、 投资状况分析

### （一） 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
杭州嘉合标准件有限公司	参股公司	紧固件制造	500万	12,327,821.38	383,779.78	8,730,880.48	-283,699.26

### 主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
杭州嘉合标准件有限公司	主要生产管片螺栓，与嘉翔股份主营业务有互补性，能够更好的满足客户的需要。	本次对外投资基于公司未来整体发展战略考虑，有利于公司业务的拓展，并提高公司综合竞争力，为股东创造更大价值，

		促进公司长期可持续发展。
--	--	--------------

**(二) 公司控制的结构化主体情况**

□适用 √不适用

**五、 企业社会责任**

□适用 √不适用

**六、 公司面临的重大风险分析**

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
市场竞争风险	公司自成立以来一直致力于高强螺栓和圆柱头焊钉的研发与生产,拥有一批产品研发、设计与生产制造的专业人才。虽然公司在高强螺栓和圆柱头焊钉设计生产方面获得较大突破,取得了4项发明专利技术。但与大企业相比,仍然存在生产能力有限、资金实力不强的短板。虽然公司持续进行产品工艺研发力度、拓宽产品销售领域,但是受宏观经济整体环境影响,公司仍然面临市场竞争加剧的风险。
主要产品原材料价格波动的风险	公司产品主要原材料是线材和圆钢,2024年上半年受宏观经济下行、大基建和房地产需求萎缩等的影响,原材料价格震荡下行,对公司产品生产成本的变化产生较大影响,进而影响公司的经营利润。
应收账款回收的风险	公司2024年上半年、2023年年末应收账款净额分别为33,032,177.38元和41,079,457.55元,应收账款净额占资产总额比重分别为31.18%和43.30%。应收账款净额占资产总额的比例有所降低,但比重较大,如果公司对应收账款催讨不力,有可能产生大额的坏账。目前公司已经注意到可能发生的坏账风险,优化销售渠道,积极调整客户结构,加大应收账款催讨力度,风险整体可控。
公司实际控制人不当控制的风险	公司控股股东为姚国松,其直接持有公司40.55%的股份,为公司实际控制人。如果未来实际控制人利用其控制权对公司经营决

	策、人事、财务等进行不当控制，或者对公司的人事、财务、重大经营及交易等决策出现失误，将给公司经营及未来发展带来一定风险。
高新技术企业资质存在被取消并追缴已享有的税收优惠的风险	公司于 2015 年 6 月份申报高新技术企业并于 2015 年 9 月份获得高新技术企业证书，2021 年 12 月 16 日通过复审，享受企业所得税税收优惠政策。根据 2015 年适用的《高新技术企业认定管理办法》规定，“有环境等违法、违规行为，受到有关部门处罚的”情形的，将被取消高新技术企业认定。2016 年新修订的《高新技术企业认定管理办法》将上述取消认定的处罚标准降低为“发生重大安全、重大质量事故或有严重环境违法为”。公司在 2014 年存在因未履行“三同时”验收程序被萧山区环保局处以五万元罚款的事项，该事项已经萧山区环保局出具证明不属于因重大违法违规行为处罚事项，但是公司仍存在依据《高新技术企业认定管理办法》被取消高新技术企业资格认证并被追缴其自发生上述行为之日所属年度起已享受的高新技术企业税收优惠的风险。公司全体发起人声明如若因上述情形被取消高新技术企业资质并被追缴企业所得税的，由此造成的损失由所有发起人承担。
规模较小、抗风险能力较弱的风险	2021 年公司完成了第一次定向增发，共募集资金 4020 万元，用于购买设备和补充流动资金，公司流动资产和固定资产进一步增加。虽然经过多年发展，公司的经营有了一定的规模且盈利能力也逐步增强，但与同行业大型企业比较，公司的生产经营规模仍较小。报告期内，应收账款周转率较同行业相比较低，且公司银行借款较多，若市场出现较大不利变化时，可能出现业绩增长速度降低，抵御市场能力偏弱的风险。
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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

### 二、 重大事件详情

#### (一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

#### (二) 对外提供借款情况

报告期内对外提供借款的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响

关联方诸暨市大卓食品有限公司（以下简称“大卓食品”）为公司实际控制人之妻王永芳控制的公司，因资金周转需要，公司于 2024 年 6 月 24 日向大卓食品提供借款 400 万元，大卓食品已于 2024 年 7 月 29 日全部归还上述借款。

上述关联方资金占用情形，没有对公司经营和发展造成损害，截至 2024 年 7 月 29 日，关联方占用的资金已全部归还并清理完毕，没有对公司未来财务状况和经营成果产生重大不利影响。

#### (三) 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

控股股东、实际控制人及其控制的企业资金占用情况

√适用 □不适用

单位：元

占用主体	占用性质	期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	单日最高占用余额
诸暨市大卓食品有限公司	借款	0	4,000,000.00	0	4,000,000.00	4,000,000.00
<b>合计</b>	-	0	4,000,000.00	0	4,000,000.00	4,000,000.00

**发生原因、整改情况及对公司的影响**

关联方诸暨市大卓食品有限公司（以下简称“大卓食品”）因资金周转需要，公司于2024年6月24日向大卓食品提供借款400万元，大卓食品已于2024年7月29日全部归还上述借款。

上述关联方资金占用情形，没有对公司经营和发展造成损害，截至2024年7月29日，关联方占用的资金已全部归还并清理完毕，没有对公司未来财务状况和经营成果产生重大不利影响。

**（四） 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	52,000,000.00	2,230,777.69
销售产品、商品,提供劳务	150,000,000.00	8,933,626.90
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助	0	4,000,000.00
提供担保		
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

**重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响**

- 1、上述日常关联交易是公司管理与业务发展的正常需要；
- 2、杭州嘉合作为公司的上游供应商为公司提供产品，杭州嘉联喷涂为公司产品提供表面处理服务，坚朗五金是公司的下游客户，公司借助其销售渠道将产品销往全国。此关联交易为公司业务发展及日常经

营的正常所需，对公司经营无重大不利影响，不存在损害公司及其他股东利益的情况，不会对公司独立性产生影响；

3、关联方诸暨市大卓食品有限公司（以下简称“大卓食品”）因资金周转需要，公司于2024年6月24日向大卓食品提供借款400万元，大卓食品已于2024年7月29日全部归还上述借款。此次资金占用没有对公司经营和发展造成损害，没有对公司未来财务状况和经营成果产生重大不利影响。

#### （五） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2016年6月21日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	同业竞争承诺	2016年6月21日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	关于规范关联交易的承诺	2016年6月21日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	关于规范关联交易的承诺	2016年6月21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	2016年6月21日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	资金占用承诺	2016年6月21日	-	正在履行中

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

#### （六） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
固定资产	抵押	抵押	11,045,782.45	9.35%	1、公司以不动产权权证，证号为浙（2018）萧山区不动产权第0006208号、第0006209号在浙江萧山农村商业银行股份有限公司城南支行抵押借款，抵押合同号：萧农商银（城南）最抵字第

					802132024001808 号合同; 2、公司以固定资产奔驰车一辆作为抵押物向中国农业银行股份有限公司杭州义盛支行申请贷款，抵押合同号：ABC(2021)4036-1
无形资产	抵押	抵押	1,472,001.00	1.25%	公司以不动产权证在浙江萧山农村商业银行股份有限公司城南支行抵押借款，抵押合同号：萧农商银（城南）最抵字第802132024001808 号合同。
总计	-	-	12,517,783.45	10.60%	-

#### 资产权利受限事项对公司的影响

其中受限的奔驰车一辆，是为购买汽车向银行贷款而成为抵押物；其余固定资产和无形资产权利受限系公司为补充流动资金向银行申请贷款所提供的资产抵押，对公司财务状况和生产经营成果无不利影响。

## 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	20,877,300	69.59%	0	20,877,300	69.59%
	其中：控股股东、实际控制人	3,040,900	10.14%	0	3,040,900	10.14%
	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	9,122,700	30.41%	0	9,122,700	30.41%
	其中：控股股东、实际控制人	9,122,700	30.41%	0	9,122,700	30.41%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	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		10				

#### 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	姚国松	12,163,600	0	12,163,600	40.55%	9,122,700	3,040,900	0	0
2	广东坚朗五金制品股	8,970,000	0	8,970,000	29.9%	0	8,970,000	0	0

	份 有 限 公 司								
3	俞 国 林	2,800,000	0	2,800,000	9.33%	0	2,800,000	0	0
4	黄 琳 玲	2,000,000	0	2,000,000	6.67%	0	2,000,000	0	0
5	王 永 贤	1,597,300	0	1,597,300	5.32%	0	1,597,300	0	0
6	郑 幼 凤	900,000	0	900,000	3%	0	900,000	0	0
7	郑 维 贤	800,000	0	800,000	2.67%	0	800,000	0	0
8	王 栋	503,400	0	503,400	1.68%	0	503,400	0	0
9	吴 利 锋	259,400	0	259,400	0.86%	0	259,400	0	0
10	裘 志 英	6,300	0	6,300	0.02%	0	6,300	0	0
	<b>合计</b>	30,000,000	-	30,000,000	100.00%	9,122,700	20,877,300	0	0

### 普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：

姚国松是公司的控股股东、实际控制人，王永贤是其妻舅。俞国林和郑幼凤是夫妻关系，除上述股东之间存在关联关系外，公司其他股东之间不存在关联关系。

### 二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

### 三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

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				
姚国松	董事长兼总经理	男	1975年12月	2022年5月10日	2025年5月9日	12,163,600	0	12,163,600	40.55%
王永芳	董事	女	1977年2月	2022年5月10日	2025年5月9日	0	0	0	0%
吴胜义	董事、董事会秘书	男	1976年7月	2022年5月10日	2025年5月9日	0	0	0	0%
汪黎栋	财务负责人	女	1988年11月	2022年5月10日	2025年5月9日	0	0	0	0%
王建民	董事	男	1977年4月	2022年5月10日	2025年5月9日	0	0	0	0%
姚国贤	董事	男	1975年3月	2022年5月10日	2025年5月9日	0	0	0	0%
王国峰	监事会主席	男	1967年6月	2022年5月10日	2025年5月9日	0	0	0	0%
汪建刚	监事	男	1975年3月	2022年5月10日	2025年5月9日	0	0	0	0%
王用信	监事	男	1963年4月	2022年4月18日	2025年5月9日	0	0	0	0%

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

姚国松是公司的控股股东、实际控制人，任公司董事长、总经理；董事姚国贤是姚国松的哥哥；董事王永芳是姚国松的妻子。除上述外，董事、监事、高级管理人员相互间及与控股股东、实际控制人间无关联关系。

## （二） 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

## （三） 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

## 二、 员工情况

### （一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	7	7
技术人员	5	5
生产人员	24	27
财务人员	2	2
销售人员	3	3
员工总计	41	44

### （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
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	11,237,324.90	2,701,672.59
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、2	2,984,928.21	1,311,775.19
应收账款	六、3	33,032,177.38	41,079,457.55
应收款项融资			
预付款项	六、4	6,651,942.05	9,623,156.47
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、5	4,019,400.47	347,280.56
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、6	29,946,579.41	13,469,566.51
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	六、7	3,815,128.37	1,358,343.02
<b>流动资产合计</b>		<b>91,687,480.79</b>	<b>69,891,251.89</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、8	188,052.09	327,064.73
其他权益工具投资			

其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、9	24,144,699.86	22,647,200.53
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、10	1,472,001.00	1,497,023.88
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、11	628,319.27	513,655.77
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		26,433,072.22	24,984,944.91
<b>资产总计</b>		118,120,553.01	94,876,196.80
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、12	29,223,191.67	13,016,408.33
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、13	17,746,810.69	11,267,551.30
预收款项			
合同负债	六、14	2,207,489.38	313,093.81
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、15	295,455.00	295,455.00
应交税费	六、16	22,305.58	644,408.29
其他应付款	六、17	40,717.34	
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	六、18	161,155.01	161,155.01
其他流动负债	六、19	286,973.62	40,702.19
<b>流动负债合计</b>		49,984,098.29	25,738,773.93

<b>非流动负债：</b>			
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	六、20	166,742.09	242,410.66
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		166,742.09	242,410.66
<b>负债合计</b>		50,150,840.38	25,981,184.59
<b>所有者权益：</b>			
股本	六、21	30,000,000	30,000,000
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、22	34,484,803.77	34,484,803.77
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、23	662,515.92	662,515.92
一般风险准备			
未分配利润	六、24	2,822,392.94	3,747,692.52
归属于母公司所有者权益合计		67,969,712.63	68,895,012.21
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		67,969,712.63	68,895,012.21
<b>负债和所有者权益总计</b>		118,120,553.01	94,876,196.80

法定代表人：姚国松

主管会计工作负责人：汪黎栋

会计机构负责人：汪黎栋

## (二) 利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
<b>一、营业总收入</b>	六、25	29,771,305.25	21,170,061.11
其中：营业收入	六、25	29,771,305.25	21,170,061.11
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		30,927,422.74	22,730,378.51
其中：营业成本	六、25	26,570,996.12	18,266,562.20
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、26	196,608.56	64,441.30
销售费用	六、27	128,000	126,567.17
管理费用	六、28	2,092,612.56	2,050,985.16
研发费用	六、29	1,600,395.20	1,478,737.95
财务费用	六、30	338,810.30	743,084.73
其中：利息费用		360,899.86	673,880.00
利息收入		1,316.77	77.25
加：其他收益	六、31	1,061,727.32	300,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）	六、32	-139,012.64	-146,765.32
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、33	-764,423.34	-38,556.36
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-997,826.15	-1,445,639.08
加：营业外收入	六、34	7,863.07	180,198.85
减：营业外支出	六、35	50,000	
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-1,039,963.08	-1,265,440.23
减：所得税费用	六、36	-114,663.50	-5,783.45
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-925,299.58	-1,259,656.78

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）		-925,299.58	-1,259,656.78
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-925,299.58	-1,259,656.78
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		-925,299.58	-1,259,656.78
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-925,299.58	-1,259,656.78
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.031	-0.042
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：姚国松

主管会计工作负责人：汪黎栋

会计机构负责人：汪黎栋

## (三) 现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		38,709,527.46	37,153,964.58
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		-	783,049.26
收到其他与经营活动有关的现金	六、37(1)	1,063,044.09	300,077.25
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>39,772,571.55</b>	<b>38,237,091.09</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		36,068,259.31	31,001,597.13
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		2,346,554.19	2,157,021.87
支付的各项税费		1,402,622.47	1,053,355.45
支付其他与经营活动有关的现金	六、37(2)	6,946,002.17	2,225,848.59
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>46,763,438.14</b>	<b>36,437,823.04</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-6,990,866.59</b>	<b>1,799,268.05</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		245,787.46	1,164,653.92
投资支付的现金			

质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		245,787.46	1,164,653.92
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-245,787.46	-1,164,653.92
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		23,200,000	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		23,200,000	
偿还债务支付的现金		7,000,000	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		360,899.86	673,880.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、37(3)	70,035.00	85,659.59
<b>筹资活动现金流出小计</b>		7,430,934.86	759,539.59
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		15,769,065.14	-759,539.59
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		3,241.22	3,564.24
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		8,535,652.31	-121,361.22
加：期初现金及现金等价物余额		2,701,672.59	740,794.57
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		11,237,324.90	619,433.35

法定代表人：姚国松

主管会计工作负责人：汪黎栋

会计机构负责人：汪黎栋

### 三、 财务报表附注

#### (一) 附注事项索引

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

#### 附注事项索引说明

无

## 财务报表项目附注

### 杭州嘉翔高强螺栓股份有限公司 2024年1-6月财务报表附注 (除特别说明外, 金额单位为人民币元)

#### 一、公司基本情况

##### 1、公司概况

杭州嘉翔高强螺栓股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)前身为杭州嘉翔高强螺栓有限公司,于2007年7月13日成立。2016年6月12日,经杭州市市场监督管理局核准,本公司办理完成由有限责任公司整体变更为股份有限公司的工商变更登记。公司现持有统一社会信用代码为91330109662343985F号的营业执照,现有注册资本为30,000,000.00元,股份总数30,000,000股(每股面值1元)。公司股票已于2016年11月10日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易,代码为839476。

##### 2、企业注册地和总部地址

本公司注册地址和总部地址为浙江省杭州市萧山区进化镇王家闸村(沈家埭)。

##### 3、公司的行业性质和经营范围

公司行业性质:通用设备制造业,经营范围:制造、加工:高强螺栓,五金配件;批发零售:高强螺栓,五金配件;货物进出口(法律、行政法规禁止经营的项目除外,法律、行政法规限制的经营项目取得许可证后方可经营);太阳能光伏发电项目的开发、建设、维护;供电服务;合同能源管理\*\* (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)。

##### 4、财务报表的批准报出日

本财务报表经公司董事会于2024年8月19日批准报出。

#### 二、财务报表的编制基础

##### 1、编制基础

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

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

##### 2、持续经营

本公司自本报告期末起12个月内不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

### 三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 06 月 30 日的财务状况及 2024 年 1-6 月的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

### 四、重要会计政策和会计估计

#### 1、会计期间

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

#### 2、营业周期

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

#### 3、记账本位币

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

#### 4、现金及现金等价物的确定标准

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

#### 5、外币业务和外币报表折算

##### （1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

##### （2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

##### （3）外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率

折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。期初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

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

期初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

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

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

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

## 6、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### （1）金融资产的分类、确认和计量

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

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

#### ①以摊余成本计量的金融资产

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

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融

资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

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

### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

### （2）金融负债的分类、确认和计量

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

#### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

#### ②其他金融负债

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

### （3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

#### （4）金融负债的终止确认

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

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

#### （5）金融资产和金融负债的抵销

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

#### （6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

#### （7）权益工具

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

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

### 7、金融资产减值

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

#### （1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

#### （2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

#### （3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

#### （4）金融资产减值的会计处理方法

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

#### （5）各类金融资产信用损失的确定方法

##### ①应收票据

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

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	按照预期损失率计提减值准备，与应收账款组合划分相同

##### ②应收账款

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

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
关联方组合	管理层评价该类款项具有较低的信用风险
非关联方组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

本公司参考历史信用损失经验，编制应收票据及应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，以此为基础计算逾期信用损失。

账龄	应收票据计提比例（%）	应收账款计提比例（%）
1年以内（含1年，以下同）	5.00	5.00
1-2年	10.00	10.00
2-3年	30.00	30.00
3-4年	50.00	50.00
4-5年	80.00	80.00
5年以上	100.00	100.00

##### ③其他应收款

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

项目	确定组合的依据
关联方组合	管理层评价该类款项具有较低的信用风险
非关联方组合	按照预期信用损失率计提减值准备

本公司参考历史信用损失经验，编制非关联方组合其他应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，以此为基础计算逾期信用损失。

账龄	预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年，以下同）	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	30.00
3-4 年	50.00
4-5 年	80.00
5 年以上	100.00

## 8、存货

### （1）存货的分类

存货主要包括原材料、包装物、库存商品、在产品等。

### （2）存货取得和发出的计价方法

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

### （3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

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

### （4）存货的盘存制度为永续盘存制。

### （5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

## 9、合同资产

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

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、6、金融资产减值。

#### 10、持有待售资产和处置组

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

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

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

#### 11、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、6“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分

享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

#### （1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

#### （2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

### ①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

### ②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

## 12、固定资产

### （1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

## （2）各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
运输设备	年限平均法	4	5	23.75
电子设备	年限平均法	3	5	31.67

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

## （3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

## （4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

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

## （5）其他说明

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

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

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

## 13、在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

## 14、借款费用

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

当期确认为费用。

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

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

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

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

## 15、无形资产

### （1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

项目	使用寿命	摊销方法
土地使用权	42年	直线法

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

### （2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自

身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

## 16、长期待摊费用

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

## 17、长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 18、合同负债

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

净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

## 19、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

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

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

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

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

## 20、预计负债

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

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

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

### （1）亏损合同

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

### （2）重组义务

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

## 21、股份支付

### （1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。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。

#### ①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本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。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

#### ②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

### （2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

### （3）涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

①结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

## 22、收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

收入确认的具体方法：公司主要销售螺栓、焊钉等产品，相关销售业务属于在某一时刻履行的履约义务，内销收入在公司已根据合同约定将产品交付给购货方，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得收款凭证且相关的经济利益很可能流入时确认。外销收入在公司已根据合同约定将产品报关，取得提单，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得收款凭证且相关的经济利益很可能流入时确认。

## 23、合同成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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

## 24、政府补助

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

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

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

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

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

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

## 25、递延所得税资产/递延所得税负债

### （1）当期所得税

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

### （2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

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

### （3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

延所得税费用或收益计入当期损益。

#### （4）所得税的抵销

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

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

## 26、租赁

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

### （1）本公司作为承租人

#### ①初始计量

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

#### ②后续计量

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

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

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

#### ③使用权资产的减值测试方法及减值准备计提方法

使用权资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

#### ④短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过12个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化

处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

## （2）本公司作为出租人

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

### ①经营租赁

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

### ②融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

## 27、重要会计政策、会计估计的变更

### （1）会计政策变更

2023年11月9日，财政部发布了《企业会计准则解释第17号》（财会〔2023〕21号，解释17号），就“关于流动负债与非流动负债的划分”、“关于供应商融资安排的披露”和“关于售后租回交易的会计处理”等国际准则趋同问题进行了明确。该解释自2024年1月1日起施行。该会计政策变更对公司无影响。

### （2）会计估计变更

无。

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的5%计缴
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴
地方教育附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴
企业所得税	按应纳税所得额的15%计缴

### 2、税收优惠及批文

#### （1）企业所得税

根据浙江省科学技术厅、浙江省财政厅和国家税务总局浙江省税务局颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR202133001092，发证日期为2021年12月16日，有效期为三年），本公司被认定为高新技术企业，使用企业所得税税率为15%。2024年正在办理高新技术企业证书。

## 六、财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，“期初”指2024年1月1日，“期末”指2024年06月30日，“本期”指2024年1-6月，“上期”指2023年1-6月。

### 1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	3,164.59	1,971.75
银行存款	11,234,160.31	2,699,700.84
合计	11,237,324.90	2,701,672.59

### 2、应收票据

#### (1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	2,984,928.21	1,311,775.19
小计	2,984,928.21	1,311,775.19

### 3、应收账款

#### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内	24,826,544.38
1至2年	8,734,041.81
2至3年	1,582,582.21
3至4年	1,014,926.39
4到5年	305,259.34
5年以上	
小计	36,463,354.13
减：坏账准备	3,431,176.75
合计	33,032,177.38

#### (2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					

按组合计提坏账准备的应收账款	36,463,354.13	100.00	3,431,176.75	9.41	33,032,177.38
合计	36,463,354.13	100.00	3,431,176.75	9.41	33,032,177.38

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	44,129,196.05	100.00	3,049,738.50	6.91	41,079,457.55
合计	44,129,196.05	100.00	3,049,738.50	6.91	41,079,457.55

①组合中，参考历史信用损失经验按账龄为基础计算逾期信用损失的情况如下：

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	24,826,544.38	1,241,327.22	5.00
1-2年	8,734,041.81	873,404.20	10.00
2-3年	1,132,582.21	339,774.67	30.00
3-4年	1,464,926.39	732,463.20	50.00
4-5年	305,259.34	244,207.47	80.00
5年以上			
合计	36,463,354.13	3,431,176.75	9.41

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	3,049,738.50	381,438.25				3,431,176.75
合计	3,049,738.50	381,438.25				3,431,176.75

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

客户名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备余额
广东坚朗建材销售有限公司	6,642,192.62	18.22	332,109.63
中铁宝桥集团有限公司	4,765,426.28	13.07	344,924.50
中国建筑第八工程局有限公司	4,764,222.33	13.07	461,554.21
中铁九桥工程有限公司	4,331,954.27	11.88	216,597.71
浙江交工装备工程有限公司	3,910,198.21	10.71	195,509.91
合计	24,413,993.71	66.95	1,550,695.96

## 4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1年以内	4,810,682.14	72.32	8,711,416.07	90.53
1至2年	1,841,259.91	27.68	911,740.40	9.47
2至3年		-		-
3年以上		-		-
合计	6,651,942.05	100.00	9,623,156.47	100.00

## (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例（%）
杭州嘉合标准件有限公司	关联方	2,841,706.70	42.72
杭州力然贸易有限公司	非关联方	1,610,211.44	24.21
杭州宇昶新材料科技有限公司	非关联方	557,248.06	8.38
常州骏霆金属材料有限公司	非关联方	343,520.12	5.16
杭州盛涛环保机械有限公司	非关联方	275,000.00	4.13
合计		5,627,686.32	84.60

## 5、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	4,019,400.47	347,280.56
合计	4,019,400.47	347,280.56

## (1) 其他应收款

## ①按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内	4,074,605.00
1至2年	
2至3年	60,000.00
3至4年	13,743.16
4至5年	498,270.70
5年以上	130,400.00
小计	4,777,018.86
减：坏账准备	757,618.39
合计	4,019,400.47

## ②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	4,000,000.00	
保证金	775,393.86	721,913.86
其他	1,625.00	
小计	4,777,018.86	721,913.86
减：坏账准备	757,618.39	374,633.30
合计	4,019,400.47	347,280.56

## ③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2024 年 1 月 1 日余额	374,633.30			374,633.30
2024 年 1 月 1 日余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	382,985.09			382,985.09
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 6 月 30 日余额	757,618.39			757,618.39

## ④坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏账准备	374,633.30	382,985.09				757,618.39
合计	374,633.30	382,985.09				757,618.39

## ⑤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	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
诸暨市大卓食品有限公司	往来款	4,000,000.00	1 年以内	83.73	200,000.00
中铁大桥局集团物资有限公司	保证金	285,964.70	4-5 年	5.99	228,771.76
中铁宝桥（扬州）有限公司	保证金	272,306.00	4-5 年、5 年以上	5.70	233,844.80

浙江高速物流有限公司	保证金	52,980.00	1年以内	1.11	2,649.00
中国建筑第八工程局有限公司 钢结构安装公司	保证金	50,400.00	5年以上	1.05	50,400.00
合计		4,661,650.70	-	97.58	715,665.56

## 6、存货

### (1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	13,607,545.74		13,607,545.74
周转材料	176,446.48		176,446.48
在产品	136,405.63		136,405.63
库存商品	16,026,181.56		16,026,181.56
合计	29,946,579.41	-	29,946,579.41

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	4,887,437.71		4,887,437.71
周转材料	8,839.21		8,839.21
在产品	325,226.11		325,226.11
库存商品	8,248,063.48		8,248,063.48
合计	13,469,566.51	-	13,469,566.51

## 7、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	3,815,128.37	1,358,343.02
合计	3,815,128.37	1,358,343.02

## 8、长期股权投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合收 益调整	其他权益变 动
一、联营企业						
杭州嘉合标准件有限公司	327,064.73			-139,012.64		
合计	327,064.73			-139,012.64		

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额 (账面价值)	减值准备期末余 额
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他		

一、联营企业				
杭州嘉合标准件有限公司			188,052.09	
合计			188,052.09	

## 9、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	24,144,699.86	22,647,200.53
固定资产清理		
合计	24,144,699.86	22,647,200.53

### (1) 固定资产

#### ① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1、期初余额	11,153,435.23	19,929,559.06	3,354,738.51	340,810.64	34,778,543.44
2、本期增加金额	2,537,566.21	235,125.52		10,661.94	2,783,353.67
(1) 购置	2,537,566.21	235,125.52		10,661.94	2,783,353.67
3、本期减少金额	-	55,128.00		-	55,128.00
(1) 处置或报废		55,128.00			55,128.00
4、期末余额	13,691,001.44	20,109,556.58	3,354,738.51	351,472.58	37,506,769.11
二、累计折旧					
1、期初余额	2,380,324.90	6,919,885.63	2,530,239.07	300,893.32	12,131,342.91
2、本期增加金额	264,894.09	794,679.12	210,195.64	13,329.09	1,283,097.94
(1) 计提	264,894.09	794,679.12	210,195.64	13,329.09	1,283,097.94
3、本期减少金额		52,371.60			52,371.60
(1) 处置或报废		52,371.60			52,371.60
4、期末余额	2,645,218.99	7,662,193.15	2,740,434.71	314,222.41	13,362,069.25
三、减值准备					
1、期初余额					
2、本期增加金额					
3、本期减少金额					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	11,045,782.45	12,447,363.43	614,303.80	37,250.17	24,144,699.86
2、期初账面价值	8,773,110.33	13,009,673.43	824,499.44	39,917.32	22,647,200.53

## 10、无形资产

### (1) 无形资产情况

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1、期初余额	2,101,921.00	2,101,921.00
2、本期增加金额		
(1) 购置		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额	2,101,921.00	2,101,921.00
二、累计摊销		
1、期初余额	604,897.12	604,897.12
2、本期增加金额	25,022.88	25,022.88
(1) 计提	25,022.88	25,022.88
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额	629,920.00	629,920.00
三、减值准备		
1、期初余额		
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	1,472,001.00	1,472,001.00
2、期初账面价值	1,497,023.88	1,497,023.88

## 11、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明细

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	4,188,795.14	628,319.27	3,424,371.80	513,655.77
合计	4,188,795.14	628,319.27	3,424,371.80	513,655.77

## 12、短期借款

### (1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押及保证借款	29,200,000.00	13,000,000.00
借款利息	23,191.67	16,408.33
合计	29,223,191.67	13,016,408.33

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

本期末无已逾期未偿还的短期借款。

### 13、应付账款

项目	期末余额	期初余额
货款	17,746,810.69	11,267,551.30
设备款		
运费		
其他		
合计	17,746,810.69	11,267,551.30

### 14、合同负债

项目	期末余额	期初余额
货款	2,207,489.38	313,093.81
合计	2,207,489.38	313,093.81

### 15、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	295,455.00	2,244,907.52	2,244,907.52	295,455.00
二、离职后福利-设定提存计划	-	101,646.67	101,646.67	-
合计	295,455.00	2,346,554.19	2,346,554.19	295,455.00

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	295,455.00	2,125,289.90	2,125,289.90	295,455.00
2、职工福利费		29,782.26	29,782.26	-
3、社会保险费	-	75,878.56	75,878.56	-
其中：医疗保险费		69,680.87	69,680.87	-
工伤保险费		6,197.69	6,197.69	-
生育保险费				-
4、住房公积金		9,750.00	9,750.00	-
5、工会经费和职工教育经费		4,206.80	4,206.80	-
合计	295,455.00	2,244,907.52	2,244,907.52	295,455.00

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		98,127.34	98,127.34	
2、失业保险费		3,519.33	3,519.33	
合计		101,646.67	101,646.67	

**16、应交税费**

项目	期末余额	期初余额
增值税		579,896.77
个人所得税	-	1,672.84
城市维护建设税	3,826.99	28,994.84
教育费附加	2,296.20	17,396.90
地方教育附加	1,530.80	11,597.94
印花税	14,651.59	4,849.00
合计	22,305.58	644,408.29

**17、其他应付款**

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
其他应付款	40,717.34	
合计	40,717.34	

**(1) 其他应付款****①按款项性质列示**

项目	期末余额	期初余额
往来款	40,000.00	
其他	717.34	
合计	40,717.34	

**②账龄超过 1 年的重要其他应付款**

无

**18、一年内到期的非流动负债**

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期应付款（附注六、20）	161,155.01	161,155.01
合计	161,155.01	161,155.01

**19、其他流动负债**

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	286,973.62	40,702.19
合计	286,973.62	40,702.19

**20、长期应付款**

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	166,742.09	242,410.66
专项应付款		

合计	166,742.09	242,410.66
----	------------	------------

**(1) 长期应付款**

项目	期末余额	期初余额
应付汽车分期款	364,000.00	448,000.00
减：未确认融资费用	36,102.90	44,434.33
减：一年内到期部分（附注六、18）	161,155.01	161,155.01
合计	166,742.09	242,410.66

**21、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

**22、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）	34,484,803.77			34,484,803.77
合计	34,484,803.77			34,484,803.77

**23、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	662,515.92			662,515.92
合计	662,515.92			662,515.92

**24、未分配利润**

项目	2024年1-6月	2023年度
调整前上期期末未分配利润	3,747,692.52	5,962,643.23
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	3,747,692.52	5,962,643.23
加：本期净利润	-925,299.58	-2,214,950.71
减：提取法定盈余公积		
期末未分配利润	2,822,392.94	3,747,692.52

**25、营业收入和营业成本****(1) 明细情况**

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	29,690,516.23	26,570,996.12	21,114,765.99	18,266,562.20
其他业务	80,789.02		55,295.12	
合计	29,771,305.25	26,570,996.12	21,170,061.11	18,266,562.20

## (2) 收入按主要类别的分解信息

报告分部	大六角高强螺栓	扭剪型高强螺栓	圆柱头焊钉	小计
主要经营地区				
境内	12,952,201.63	12,575,213.48	3,119,023.18	28,646,438.29
境外	520,793.31	482,578.98	121,494.67	1,124,866.96
小计	13,472,994.94	13,057,792.46	3,240,517.85	29,771,305.25
收入确认时点				
商品（在某一时点转让）	13,472,994.94	13,057,792.46	3,240,517.85	29,771,305.25
小计	13,472,994.94	13,057,792.46	3,240,517.85	29,771,305.25

## 26、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	31,514.39	40,179.00
土地使用税	27,776.05	4,158.98
城市维护建设税	24,909.80	10,943.31
教育费附加	14,945.88	4,689.99
地方教育附加	9,963.92	3,126.66
印花税	87,498.52	1,343.36
合计	196,608.56	64,441.30

## 27、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	128,000.00	126,000.00
其他		567.17
合计	128,000.00	126,567.17

## 28、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	470,264.29	448,803.67
折旧和摊销	439,292.36	338,461.71
咨询代理费	49,675.77	638,717.99
差旅交通费	48,171.31	32,504.69
办公费	50,317.58	20,677.86
通讯费	70,840.93	63,050.89
业务招待费	610,346.15	382,752.40
汽车费用	74,140.53	108,313.68
其他	69,336.08	17,702.27
技术服务费	210,227.56	

合计	2,092,612.56	2,050,985.16
----	--------------	--------------

**29、研发费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工工资	815,569.90	737,202.73
直接投入费用	578,958.40	556,105.20
设备折旧	150,429.30	151,275.10
其他费用	55,437.60	34,154.92
合计	1,600,395.20	1,478,737.95

**30、财务费用**

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	360,899.86	673,880.00
减：利息收入	1,316.77	77.25
汇兑损益	-23,635.39	3,564.24
其他	2,862.60	65,717.74
合计	338,810.30	743,084.73

**31、其他收益**

项目	本期发生额	上期发生额
与收益相关的政府补助	1,061,300.00	300,000.00
税收返还	427.32	
合计	1,061,727.32	300,000.00

**32、投资收益**

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-139,012.64	-146,765.32
合计	-139,012.64	-146,765.32

**33、信用减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-764,423.34	-38,556.36
合计	-764,423.34	-38,556.36

**34、营业外收入**

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
其他	7,863.07	180,198.85	748,491.09
合计	7,863.07	180,198.85	748,491.09

**35、营业外支出**

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
----	-------	-------	---------------

对外捐赠	50,000.00		50,000.00
合计	50,000.00		50,000.00

### 36、所得税费用

#### (1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用	-114,663.50	-5,783.45
合计	-114,663.50	-5,783.45

### 37、现金流量表项目

#### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	1,061,727.32	300,000.00
利息收入	1,316.77	77.25
保证金退回	-	-
往来款及其他		
合计	1,063,044.09	300,077.25

#### (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	2,931,614.51	2,225,848.59
支付保证金		
往来款及其他	4,014,387.66	
合计	6,946,002.17	2,225,848.59

#### (3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
汽车分期款	70,035.00	85,659.59
往来款		
合计	70,035.00	85,659.59

### 38、现金流量表补充资料

#### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-925,299.58	-1,259,656.78
加：资产减值准备	764,423.34	38,556.36
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,283,097.94	1,146,914.76
无形资产摊销	25,022.88	25,022.88

长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	-7,863.07	
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	360,899.86	673,880.00
投资损失（收益以“－”号填列）	139,012.64	146,765.32
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-114,663.50	-5,783.45
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	-16,477,012.90	1,294,607.12
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	5,717,538.15	-1,936,168.71
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	2,243,977.65	1,675,130.55
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-6,990,866.59	1,799,268.05
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	11,237,324.90	619,433.35
减：现金的期初余额	2,701,672.59	740,794.57
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	8,535,652.31	-121,361.22

## (2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	11,237,324.90	619,433.35
其中：库存现金	3,164.59	4,071.67
可随时用于支付的银行存款	11,234,160.31	615,361.68
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	11,237,324.90	619,433.35

## 39、所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产	11,045,782.45	抵押贷款、汽车分期付款抵押
无形资产	1,472,001.00	抵押贷款

合计	12,517,783.45
----	---------------

#### 40、外币货币性项目

##### (1) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	4,344.98	7.1268	30,965.80

#### 七、在其他主体中的权益

##### 在联营企业中的权益

##### 重要的联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
杭州嘉合标准件有限公司	杭州	杭州	紧固件制造	49.00		权益法

#### 八、关联方及关联交易

##### 1、公司的实际控制人情况

控股股东	关联关系	投资额（万元）	对本公司的持股比例（%）	对本公司的表决权比例（%）
姚国松	股东、董事长、总经理	1,216.36	40.5453	40.5453

##### 2、本公司联营企业情况见附注七之说明。

##### 3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
王永芳	公司董事、实际控制人姚国松之配偶
吴胜义	公司董事兼董事会秘书
姚国贤	公司董事
王建民	公司董事
汪黎栋	公司财务负责人
王国峰	监事会主席
汪建刚	监事
王用信	职工监事
广东坚朗五金制品股份有限公司	公司股东
广东坚朗建材销售有限公司	公司股东广东坚朗五金制品股份有限公司之全资子公司
杭州嘉联喷涂有限公司	王永芳控制的公司
诸暨市大卓食品有限公司	王永芳控制的公司

##### 4、关联方交易情况

## (1) 购销商品、提供和接受劳务、提供财务资助的关联交易

## ①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
杭州嘉联喷涂有限公司	加工费	963,979.56	898,253.67
杭州嘉合标准件有限公司	原材料	1,266,798.13	890,072.74

## ②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
广东坚朗建材销售有限公司	销售货物	8,933,626.90	5,860,919.12

## 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	354,033.00	420,000.00

## ③提供财务资助情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
诸暨市大卓食品有限公司	借款	4,000,000	0

## (1) 应收项目

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
广东坚朗建材销售有限公司	6,642,192.62			
预付账款：				
杭州嘉合标准件有限公司	2,841,706.70		6,305,666.88	

## (2) 应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
应付账款：		
杭州嘉联喷涂有限公司	176,114.15	60,317.25
合同负债		
广东坚朗建材销售有限公司		1,048,824.79

## 九、承诺及或有事项

## 1、重大承诺事项

截至 2024 年 06 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

## 2、或有事项

截至 2024 年 06 月 30 日，本公司无需要披露的或有事项。

**十、资产负债表日后事项**

截至报告出具日，公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

**十一、其他重要事项**

截至 2024 年 06 月 30 日，本公司不存在其他重要事项。

**十二、补充资料****本期非经常性损益明细表**

项目	金额	说明
计入当期损益的政府补助（与企业经营密切相关除外，如增值税即征即退）	1,061,727.32	
委托他人投资或管理资产的损益	-139,012.64	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-42,136.93	
小计	880,577.75	
减：所得税影响额	132,086.66	
合计	748,491.09	

**净资产收益率及每股收益**

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-1.35	-0.03	-0.03
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-2.45	-0.06	-0.06

杭州嘉翔高强螺栓股份有限公司

2024 年 08 月 19 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11月9日，财政部发布了《企业会计准则解释第17号》（财会〔2023〕21号，解释17号），就“关于流动负债与非流动负债的划分”、“关于供应商融资安排的披露”和“关于售后租回交易的会计处理”等国际准则趋同问题进行了明确。该解释自2024年1月1日起施行。

该会计政策对本期财务报表无重大影响。

**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（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,061,727.32
委托他人投资或管理资产的损益	-139,012.64
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-42,136.93
<b>非经常性损益合计</b>	<b>880,577.75</b>
减：所得税影响数	132,086.66
少数股东权益影响额（税后）	0
<b>非经常性损益净额</b>	<b>748,491.09</b>

**三、 境内外会计准则下会计数据差异**

适用 不适用

**附件 II 融资情况****一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况****(一) 报告期内的股票发行情况**

适用 不适用

**(二) 存续至报告期的募集资金使用情况**

适用 不适用

单位：元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	变更用途是否履行必要决策程序
1	2021年8月2日	40,200,000	71,364.53	否	-		不适用

**募集资金使用详细情况**

2021年4月30日，公司第二届董事会第十二次会议审议通过了《关于杭州嘉翔高强螺栓股份有限公司股票定向发行说明书》议案，预计募集资金总额40,200,000元，本次募集资金用途为补充流动资金及项目建设，其中用于补充流动资金10,000,000元，用于项目建设30,200,000元。截至2024年6月30日，募集资金余额为0元。不存在变更募集资金用途的情形。

截至2024年6月30日，募集资金使用情况明细如下：

项目名称	金额（元）
一、期初募集资金余额	71,330.93
加：本期利息收入	42.80
减：手续费等	9.20
二、本期可使用募集资金净额	71,364.53
三、本期实际使用募集资金金额	71,364.53
：项目建设 ---购买设备、铁桶等	71,356.79
：其他支出	7.74
四、募集资金专户注销时账户余额	0

2024年上半年，公司募集资金存放与实际使用均符合《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》《非上市公众公司监督管理办法》《全国中小企业股份转让系统股票定向发行规则》《全国中小企业股份转让系统股票定向发行业务指南》等有关法律、法规和规范性文件，不存在违规存放与使用募集资金的情形，不存在被控股股东、实际控制人或其他关联方占用或转移的情况，不存在损害公众公司及其股东利益的情形。

**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