



华邦精工

华邦精工

NEEQ : 833693

威海华邦精密工业股份有限公司

Weihai Huabang Precision Manufacturing 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、公司负责人庄华传、主管会计工作负责人李松德及会计机构负责人（会计主管人员）李东山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

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	12
第四节	股份变动及股东情况	15
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	17
第六节	财务会计报告	19
附件I	会计信息调整及差异情况	69
附件II	融资情况	69

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	公司董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
报告期	指	2024年1月1日至2024年6月30日
公司、本公司、挂牌公司、华邦精工	指	威海华邦精密工业股份有限公司
股东大会	指	威海华邦精密工业股份有限公司股东大会
董事会	指	威海华邦精密工业股份有限公司董事会
监事会	指	威海华邦精密工业股份有限公司监事会
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
国融证券、主办券商	指	国融证券股份有限公司
双连制动	指	山东双连制动材料股份有限公司
青岛睿丰永盛	指	青岛睿丰永盛企业发展有限公司

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	威海华邦精密工业股份有限公司		
英文名称及缩写	Weihai Huabang Precision Manufacturing Co., Ltd.		
法定代表人	庄华传	成立时间	2007年3月16日
控股股东	控股股东为(青岛睿丰永盛)	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为(庄华传), 无一致行动人
行业(挂牌公司管理型行业分类)	C 制造业-C36 汽车制造业-C367 汽车零部件及配件制造-C3670 汽车零部件及配件制造		
主要产品与服务项目	鼓式汽车制动器(蹄铁)、同步器结合齿、排气系统法兰、排气管、汽车门锁锁块、玻璃升降器扇形齿、座椅调角器、锥套锁紧式钢筋接头锁片等。 模具制造; 金属结构制造; 建筑用金属配件制造; 轴承、齿轮和传动部件制造; 通用零部件制造; 机械零件、零部件加工; 汽车零部件及配件制造; 电动机制造; 电力电子元器件制造; 汽车零部件研发。		
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	华邦精工	证券代码	833693
挂牌时间	2015年10月9日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本(股)	26,387,500
主办券商(报告期内)	国融证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	内蒙古自治区呼和浩特市武川县腾飞大道1号四楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	李松德	联系地址	山东威海乳山市经济开发区广州路2号
电话	0631-6661939	电子邮箱	lsd@hbfineblanking.com
传真	0631-6661939		
公司办公地址	山东威海乳山市经济开发区广州路2号	邮政编码	264500
公司网址	http://www.hbfineblanking.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	913710006601503703		
注册地址	山东省威海市乳山市经济开发区广州路2号		
注册资本(元)	26,387,500.00	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

公司是汽车刹车系统、汽车悬挂系统、汽车变速箱齿轮和汽车排气系统的精冲零部件专业制造企业，是集研发、生产、销售于一体的高新技术企业。拥有研发、设计专业团队，获得多项发明专利和实用新型专利。目前客户主要为美系、德系、日系及国产主机厂的一、二级供应商。公司提供精密汽车零部件产品，具备高技术含量和专精特新之特点。

公司以客户需求为核心，建立了与之对应的销售模式、采购模式、生产模式和售后服务模式。

1.销售模式

公司的销售模式为订单直销模式。订单主要通过直接与客户接洽获得。同时，公司也积极参加国内外专业展会，加强客户资源开发力度。公司设置市场部，负责接洽客户，制定销售计划，跟踪客户动态，挖掘客户的进一步需求。

公司将产品直接销售给一级或二级大型汽车零部件厂商，报告期内的主要客户包括双连制动、青岛魁罡精工有限公司、贺尔碧格传动技术（常州）有限公司、瀚瑞森（中国）汽车悬挂系统有限公司、中国重汽集团济南商用车有限公司、泸州长江机械有限公司、杰锋汽车动力系统有限公司等国内外汽配公司的旗下子公司或一级供应商。公司产品最终应用在包括福特皮卡猛禽系列、广汽三菱、劲炫 SUV、宝马 K1200 系列摩托车、北京奔驰涡轮增压发动机、吉利中高端车型变速箱等部件和总成上。根据客户需要，公司还为终端客户直接提供售后服务。

2.生产模式

公司采取以销定产模式，通过汽车零部件供应商体系考核后，首先根据客户的要求、定制进行新产品研发，或者直接根据客户产品参数要求进行生产。

3.采购模式

公司建立了完善的供应商有效管理体系和与之紧密结合的质量保证体系。公司按照客户的实际订单及合同，安排采购，具体订货量根据各月的需求按月下达采购订单。

报告期内，公司仍沿用以销定产和直销模式，商业模式未发生重大变化。

(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	2023 年 12 月，高新技术企业复审通过，证书编号为：GR202337009452； 2023 年 5 月，获得省（市）级专精特新认定。

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	38,255,289.00	33,652,282.07	13.68%

毛利率%	27.94%	30.14%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	5,095,939.86	4,974,641.80	2.44%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	4,736,926.81	4,571,651.04	3.62%
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）	9.40%	9.54%	-
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）	8.74%	8.76%	-
基本每股收益	0.193	0.189	2.12%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	87,626,693.18	86,347,423.12	1.48%
负债总计	30,473,586.19	34,683,445.19	-12.14%
归属于挂牌公司股东的净资产	57,153,106.99	51,663,977.93	10.62%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.17	1.96	10.71%
资产负债率%（母公司）	34.78%	40.17%	-
资产负债率%（合并）	34.78%	40.17%	-
流动比率	1.49	1.57	-
利息保障倍数	10.08	2.46	-
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	4,855,928.13	4,706,281.07	3.18%
应收账款周转率	1.68	1.55	-
存货周转率	1.65	1.04	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	1.48%	5.54%	-
营业收入增长率%	13.68%	58.77%	-
净利润增长率%	2.44%	309.64%	-

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	金额	占总资产的	

		比重%		比重%	
货币资金	1,131,763.68	1.29%	1,855,575.33	2.15%	-39.01%
应收票据					
应收账款	21,229,684.05	24.23%	24,431,431.77	28.29%	-13.11%
存货	20,681,327.91	23.60%	12,764,258.91	14.78%	62.03%
固定资产	37,818,440.53	43.16%	39,964,891.06	46.28%	-5.37%
在建工程					
无形资产	3,834,538.12	4.38%	3,807,293.28	4.41%	0.72%
短期借款	25,000,000.00	28.53%	22,025,138.89	25.51%	13.51%
长期借款			7,950,000.00	9.21%	-100.00%
未分配利润	19,233,635.33	21.95%	14,137,695.47	16.37%	36.05%

项目重大变动原因

- 1.货币资金：本期期末较期初减少 39.01%，主要原因是公司本期偿还的银行借款相比上年有所增加，银行借款余额相比上年期末减少 497.51 万元。
- 2.存货：本期期末较期初增加62.07%，主要原因是客户订单增加后，原材料采购金额增加，导致原材料、发出商品余额增加。
- 3.长期借款：本期期末较期初减少 100.00%，主要原因是公司提前归还全部长期借款。
- 4.未分配利润：本期期末较期初增加 36.05%，主要原因是公司本期营业收入较去年同期增加 460.30 万元，且公司采取一定举措降本增效，使得本期持续盈利，实现净利润 509.59 万元。

(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	38,255,289.00	-	33,652,282.07	-	13.68%
营业成本	27,568,296.21	72.06%	23,509,217.53	69.86%	17.27%
毛利率	27.94%	-	30.14%	-	-
销售费用	238,559.83	0.62%	259,682.99	0.77%	-8.13%
管理费用	3,166,819.53	8.28%	2,391,231.03	7.11%	32.43%
研发费用	1,864,801.85	4.87%	1,846,782.72	5.49%	0.98%
财务费用	557,703.67	1.46%	738,379.48	2.19%	-24.47%
信用减值损失	16,391.79	0.04%	144,954.87	0.43%	-88.69%
资产减值损失					
其他收益	730,997.26	1.91%	401,700.35	1.19%	81.98%
投资收益					
公允价值变动收益					
资产处置收益					
汇兑收益					
营业利润	5,108,468.04	13.35%	4,994,002.85	14.84%	2.29%
营业外收入	2,013.05	0.01%	1,566.38	0.005%	28.52%
营业外支出	17,000.00	0.04%	275.97	0.001%	6,060.09%

净利润	5,095,939.86	13.32%	4,974,641.80	14.78%	2.44%
经营活动产生的现金流量净额	4,855,928.13	-	4,706,281.07	-	3.18%
投资活动产生的现金流量净额	-49,055.00	-	-1,016,922.44	-	-95.18%
筹资活动产生的现金流量净额	-5,530,684.78	-	-1,270,939.58	-	335.17%

项目重大变动原因

<p>1.报告期内，管理费用 316.68 万元，较上年同期 239.12 万元增加 32.43%。主要原因是本期相比上年同期增加提取安全生产费 41.40 万元，增加管理人员工资 22.14 万元。</p> <p>2.报告期内，财务费用为 55.77 万元，较上年同期 73.84 万元减少 24.47%。主要原因是本期银行借款余额相比上年同期减少 497.51 万元，银行借款利率相比上年同期亦有所降低。</p> <p>3.报告期内，投资活动产生的现金流量净额-4.91 万元，较上年同期-101.69 万元减少 96.78 万元。主要原因是本期公司未购买机器设备类大额固定资产，只购买零星电子设备。</p> <p>4.报告期内，筹资活动产生的现金流量净额-553.07 万元，较上年同期-127.09 万元减少 425.98 万元。主要原因是公司本期偿还的银行借款相比上年有所增加，银行借款余额相比上年同期减少 497.51 万元。</p>

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
一、对关联销售、单一客户及单一产品依赖的风险	关于关联交易，本报告期，双联制动持有公司 11.37%股份，也是第一大客户，公司直接向其销售蹄铁、背板等精冲件，2024 年 1-6 月的销售收入为 2,350.51 万元，占全部销售收入的比重为 61.44%。经过多年自主研发，公司主产品刹车片蹄铁得到终端客户-美国天合汽车(TRW)认证，于 2012 年准许进入美国三大汽车集团供应商体系，应 TRW 要求，产品需与双联制动

	<p>的摩擦件组装出口，公司与双联制动以公允价格作价销售。关于单一产品和客户，主要受各家高端汽车零部件客户都设置较高的准入门槛的影响，还有较长的准入周期，使得公司新产品、新客户受到限制。</p> <p>应对措施：公司多年来不断开拓新客户、开发新市场。同时，公司与该客户的合作非常稳定，客户不会随意更换供应商，能够在可预见的未来仍能够继续合作，不会对公司收入及盈利产生不利影响。</p>
二、原材料价格波动风险	<p>公司生产的主要原材料是上海宝钢的钢材，近两年我国钢材价格呈走高态势，未来国家新基建项目、5G 基站的投资政策有重大影响，所以公司继续面临钢材价格上涨，导致生产成本上升、利润下滑的风险。</p> <p>应对措施：企业通过采取规模化效应进行成本分摊、与下游客户商议风险共担等方式，不断提升自身对生产成本的控制能力。</p>
三、技术优势丧失的风险	<p>公司自主研发的技术、工艺系公司的核心竞争优势，为此公司制定了严格的技术保密制度。对于生产、工艺等环节实行严厉内控，与核心人员签订保密协议包括但不限于保密约束条款和竞业禁止条款。并实施人性化激励薪酬制度，因此公司员工年均流动率 5%以下，队伍一向稳定。但仍然难以完全排除核心技术人员流失导致技术泄密、技术优势丧失的风险。</p> <p>应对措施：公司将不断完善人力资源管理制度，积极拓展人才引进渠道。同时，公司制定较为完善的薪酬福利制度、晋升制度、员工激励制度等，制定规范化的培训体系用以保障公司人才的稳定。泄露国家秘密的风险公司参与的部分项目属于涉密项目，公司已按照相关保密法规建立了保密体系并取得相关保密资格。公司自取得该资格以来一直严格执行相关保密法律法规，建立完善的保密组织机构、保密工作制度、保密责任制度和信息披露审查制度，与涉密人员签署了保密协议，按规定配备了国家安全部门认可的保密安全设施。</p>
四、税收优惠丧失的风险	<p>公司于 2023 年 12 月，经山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局批准，复核认定为山东省高新技术企业，证书编号 GR202337009452，有效期三年，根据税法相关规定 2023 年度至 2025 年度可以享受 15%的优惠所得税率。但如果公司将来未能通过高新技术企业资格复审或者资格到期后未能重新申请到资格，或者未来国家调整相关税收政策，公司现享受的优惠可能丧失，将对公司未来经营业绩、现金流量产生不利影响。</p> <p>应对措施：公司将持续关注国家税收政策变化情况，及时跟进最新政策要求，降低税收政策的不利变化对公司业务开展带来的不利影响。同时，公司将持续加强产品的竞争力和销售规模，提升公司的盈利能力，减少对税收优惠的依赖。</p>
五、实际控制人的控制风险	<p>公司实际控制人为庄华传，截至报告期末，庄华传通过青岛睿丰永盛间接持有公司 78.92%的股份，能对公司决策产生重大</p>

	<p>影响并能够实际支配公司的经营决策。虽然公司不断完善法人治理结构，也已建立了三会议事规则、关联交易制度、对外担保制度等系列公司治理制度且认真执行，但公司实际控制人仍可凭借其控股地位、通过行使表决权等方式对公司的人事任免、经营决策等进行不当控制，从而影响公司及中小股东的利益。</p> <p>应对措施：加强内部控制管理、提升相关管理人员风险意识努力降低实际控制人不当控制风险。公司治理及内部控制的风险股份公司成立后，公司完善了治理机制，制定了“三会”议事规则及各项内控制度，公司内部控制环境得到优化。</p>
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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(七)
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

威海瑞华达机械有限公司曾是公司的重要客户，主营北京新能源汽车股份有限公司、中国重汽集团济南商用车有限公司的座椅及配件。2016 年为了挖掘产品和市场优势，拉长产业链条，更快地实现做大做强之目的，公司履行了相关程序后同意借款 500.00 万元予以支持。报告期末，公司已对剩余未归还本金及利息 93.88 万元全额计提坏账准备。

2024 年 6 月 24 日，威海瑞华达机械有限公司被法院裁定破产清算，公司已向相关主体的破产管理人递交相关债权申报材料，就该笔款项申报债权，申报材料已被破产管理人受理，债权申报最终被确认的金额存在不确定性。

(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

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

（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		
销售产品、商品,提供劳务	50,000,000.00	23,505,075.24
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		
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

报告期内,双连制动持有公司 11.37%股份,也是第一大客户,报告期内公司直接向其销售蹄铁和钢材,2024 年 1-6 月的销售收入为 2,350.51 万元,占全部销售收入的比重为 61.44%,到期回收货款 1,601.94 万元,形成关联销售的原因系公司主要产品刹车片蹄铁需与双连制动的摩擦件组装再出口销售,公司与双连制动以公允价格作价销售。

随着公司多年来不断开拓新客户、开发新市场,客户分布和构成在不断变化。同时,公司与该客户的合作非常稳定,客户不会随意更换供应商,在可预见的未来仍能继续合作,不会对公司收入及盈利产生不利影响。

（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	2015 年 10 月 9 日		正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	其他承诺(规范资金往来的承诺函)	2015 年 10 月 9 日		正在履行中
公开转让说明书	董监高	其他承诺(规范资金往来的承诺函)	2015 年 10 月 9 日		正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

报告期内不存在超期未履行完毕的承诺事项。

(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
房屋	固定资产	抵押	9,097,900.25	10.38%	抵押借款
土地使用权	无形资产	抵押	3,672,043.85	4.19%	抵押借款
总计	-	-	12,769,944.10	14.57%	-

注：

报告期内，公司持续享受中小微企业普惠利率、知识产权质押融资贴息、科技贷财政补贴等政府配套减费政策，保证公司经营资金之需、有效降低了利息成本，达成了提高授信总量和有效降息目标。

1.截至 2024 年 6 月 30 日，根据公司与山东乳山农村商业银行股份有限公司签订的乳农商流借字 2024 年第 33 号流动资金借款合同、乳农商抵字 2024 年第 6-1 6-2 号抵押合同、乳农商权质字 2024 第 5 号权利质押合同、乳农商保字 2024 年第 10 号保证合同、公司为在该行取得 1,400.00 万元的借款将专利号为 ZL202210897947.1 的发明专利权进行质押，将鲁（2020）乳山市不动产权第 0020671、0020672 号房产和土地使用权进行抵押，同时担保人庄华传为该笔贷款提供连带责任担保。

2.截至 2024 年 6 月 30 日，根据公司与中国银行股份有限公司乳山市支行签订的 2024 年乳中银企 E 贷字 003 号流动资金借款合同、2024 年高押中字 005 号最高额抵押合同、2024 年高保中字 004 号最高额保证合同，公司为在该行取得 800.00 万元的借款，将鲁（2024）乳山市不动产权第 0004963 号房产和土地使用权进行抵押，同时担保人庄华传、盛丽军为该笔贷款提供连带责任担保。

3.截至 2024 年 6 月 30 日，根据公司与民生银行股份有限公司威海分行签订的公流贷字第 ZX24010000563205 号流动资金贷款借款合同，公司采用信用担保的方式在该行取得 300.00 万元的借款。

资产权利受限事项对公司的影响

公司向银行申请贷款将用于补充公司流动资金，满足公司日常经营需要，对公司整体经营和发展具有促进作用，符合全体股东的利益，对公司经营不会产生不利影响。

(七) 调查处罚事项

2024 年 6 月 14 日，乳山市应急管理局下达（鲁威乳）应急罚〔2024〕23 号文件，给予威海华邦精密工业股份有限公司行政处罚决定书，并处罚款人民币 15,000.00 元的行政处罚，处罚原因系公司未按规定使用安全生产资金投入。公司根据《行政处罚决定书》的规定，在规定时间内缴纳了人民币 15,000.00 元的罚款，并按照要求进行了整改。

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	24,512,500	92.89%	0	24,512,500	92.89%	
	其中：控股股东、实际控制人	20,825,000	78.92%	0	20,825,000	78.92%	
	董事、监事、高管	625,000	2.37%	0	625,000	2.37%	
	核心员工	62,500	0.24%	0	62,500	0.24%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	1,875,000	7.11%	0	1,875,000	7.11%	
	其中：控股股东、实际控制人						
	董事、监事、高管	1,875,000	7.11%	0	1,875,000	7.11%	
	核心员工						
总股本		26,387,500	-	0	26,387,500	-	
普通股股东人数							7

股本结构变动情况

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量	期末持有 的质押股 份数量	期末持有 的司法冻 结股份数 量
1	青岛睿丰永盛	20,825,000	0	20,825,000	78.9199%	0	20,825,000	0	0
2	双连制动	3,000,000	0	3,000,000	11.3690%	0	3,000,000	0	0
3	王修德	1,925,000	0	1,925,000	7.2951%	1,443,750	481,250	0	0
4	刘乐军	250,000	0	250,000	0.9474%	187,500	62,500	0	0
5	窦立法	200,000	0	200,000	0.7579%	150,000	50,000	0	0
6	潘咸恂	125,000	0	125,000	0.4737%	93,750	31,250	0	0
7	李东山	62,500	0	62,500	0.2369%	0	62,500	0	0
	合计	26,387,500	-	26,387,500	100.00%	1,875,000	24,512,500	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：报告期内，公司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				
庄华传	董事长	男	1962年10月	2024年5月20日	2027年5月19日				
耿家举	董事	男	1966年10月	2024年5月20日	2027年5月19日				
窦立法	董事	男	1970年6月	2024年5月20日	2027年5月19日	200,000	0	200,000	0.7579%
王修德	董事	男	1953年1月	2024年5月20日	2027年5月19日	1,925,000	0	1,925,000	7.2951%
刘乐军	董事	男	1969年5月	2024年5月20日	2027年5月19日	250,000	0	250,000	0.9474%
潘咸恂	监事会主席	男	1971年7月	2024年5月20日	2027年5月19日	125,000	0	125,000	0.4737%
隋海英	监事	女	1974年1月	2024年5月20日	2027年5月19日				
赵福昊	职工代表监事	男	1980年10月	2024年4月19日	2027年4月18日				
庄盛楠	总经理	男	1990年2月	2024年5月20日	2027年5月19日				
李松德	董事会秘书、财务总监	男	1965年8月	2024年5月20日	2027年5月19日				

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

截至本报告期末，公司董事长庄华传持有公司控股股东青岛睿丰永盛 100.00%股权，并任青岛睿丰永盛执行董事、总经理（注：2024年8月7日，庄华传将其持有的青岛睿丰永盛 10%股权转让予庄盛楠）；
公司董事长庄华传与公司总经理庄盛楠为父子关系。

(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
----	------	------	------	------

周灿光	总经理	离任	-	个人原因，主动辞职
庄盛楠	-	新任	总经理	公司经营发展需要

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

庄盛楠，男，1990年2月19日出生，中国国籍，无境外永久居留权。毕业于佐治亚工学院，研究生学历。2014年7月至2013年11月，于Global lending Services担任Risk Analyst；2015年11月至2018年7月，于SunTrust Bank担任Statistical Quant；2018年7月至2020年1月，于同盾科技有限公司担任咨询专家；2020年1月至2024年3月，于中信百信银行股份有限公司担任风险策略高级经理。

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	0	5
技术人员	14	14
财务人员	3	3
销售人员	3	3
生产人员	73	70
行政人员	8	8
员工总计	101	103

(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

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	6	0	0	6

核心员工的变动情况

报告期内，核心员工未变动。

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	1,131,763.68	1,855,575.33
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	21,229,684.05	24,431,431.77
应收款项融资	五、3	1,329,939.85	2,385,457.23
预付款项	五、4	911,752.83	604,355.28
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、5	15,390.00	34,388.40
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	20,681,327.91	12,764,258.91
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			
流动资产合计		45,299,858.32	42,075,466.92
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			

投资性房地产			
固定资产	五、7	37,818,440.53	39,964,891.06
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、8	3,834,538.12	3,807,293.28
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、9	176,543.11	
递延所得税资产	五、10	497,313.10	499,771.86
其他非流动资产			
非流动资产合计		42,326,834.86	44,271,956.20
资产总计		87,626,693.18	86,347,423.12
流动负债：			
短期借款	五、11	25,000,000.00	22,025,138.89
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、12	3,596,930.43	1,713,863.76
预收款项			
合同负债	五、13	100,000.00	37,168.14
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、14	569,676.33	686,831.13
应交税费	五、15	1,093,573.34	2,236,146.16
其他应付款	五、16	113,406.09	
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	五、17		26,752.36
其他流动负债	五、18		4,831.86
流动负债合计		30,473,586.19	26,730,732.30
非流动负债：			
保险合同准备金			

长期借款	五、19		7,950,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			2,712.89
其他非流动负债			
非流动负债合计			7,952,712.89
负债合计		30,473,586.19	34,683,445.19
所有者权益：			
股本	五、20	26,387,500.00	26,387,500.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、21	6,730,823.85	6,730,823.85
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五、22	393,189.20	
盈余公积	五、23	4,407,958.61	4,407,958.61
一般风险准备			
未分配利润	五、24	19,233,635.33	14,137,695.47
归属于母公司所有者权益合计		57,153,106.99	51,663,977.93
少数股东权益			
所有者权益合计		57,153,106.99	51,663,977.93
负债和所有者权益总计		87,626,693.18	86,347,423.12

法定代表人：庄华传

主管会计工作负责人：李松德

会计机构负责人：李东山

（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	五、25	38,255,289.00	33,652,282.07
其中：营业收入		38,255,289.00	33,652,282.07
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		33,894,210.01	29,204,934.44

其中：营业成本	五、26	27,568,296.21	23,509,217.53
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、26	498,028.92	459,640.69
销售费用	五、27	238,559.83	259,682.99
管理费用	五、28	3,166,819.53	2,391,231.03
研发费用	五、29	1,864,801.85	1846782.72
财务费用	五、30	557,703.67	738,379.48
其中：利息费用		560,684.78	760939.58
利息收入		3,906.11	24,969.96
加：其他收益	五、31	730,997.26	401,700.35
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、32	16,391.79	144,954.87
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		5,108,468.04	4,994,002.85
加：营业外收入	五、33	2,013.05	1,566.38
减：营业外支出	五、34	17,000.00	275.97
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		5,093,481.09	4995293.26
减：所得税费用	五、35	-2,458.77	20,651.46
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		5,095,939.86	4,974,641.80
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）		5,095,939.86	4,974,641.80
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）		5,095,939.86	4,974,641.80
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		5,095,939.86	4,974,641.80
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		5,095,939.86	4,974,641.80
(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）		0.193	0.189
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.193	0.189

法定代表人：庄华传

主管会计工作负责人：李松德

会计机构负责人：李东山

(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		19,308,879.71	25,426,675.90
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			

回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		440,643.88	428,669.34
经营活动现金流入小计		19,749,523.59	25,855,345.24
购买商品、接受劳务支付的现金		7,257,697.60	13,618,043.50
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		4,615,770.57	4,080,515.68
支付的各项税费		2,100,701.84	2,356,176.39
支付其他与经营活动有关的现金		919,425.45	1,094,328.60
经营活动现金流出小计		14,893,595.46	21,149,064.17
经营活动产生的现金流量净额		4,855,928.13	4,706,281.07
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		49,055.00	1,016,922.44
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			
投资活动现金流出小计		49,055.00	1,016,922.44
投资活动产生的现金流量净额		-49,055.00	-1,016,922.44
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		30,000,000.00	22,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		30,000,000.00	22,000,000.00
偿还债务支付的现金		34,970,000.00	22,510,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		560,684.78	760,939.58

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		35,530,684.78	23,270,939.58
筹资活动产生的现金流量净额		-5,530,684.78	-1,270,939.58
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-723,811.65	2,418,419.05
加：期初现金及现金等价物余额		1,855,575.33	258,373.63
六、期末现金及现金等价物余额		1,131,763.68	2,676,792.68

法定代表人：庄华传

主管会计工作负责人：李松德

会计机构负责人：李东山

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

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

附注事项索引说明

无

(二) 财务报表项目附注

一、公司基本情况

1. 公司概况

(1) 公司简介

威海华邦精密工业股份有限公司（以下简称本公司或公司）成立于 2007 年 3 月 16 日，统一社会信用代码 913710006601503703，截至 2024 年 6 月 30 日公司股本 2,638.75 万元。

(2) 企业注册地、组织形式和总部地址

公司注册地址：乳山市经济开发区广州路 2 号

公司组织形式：股份有限公司

(3) 经营范围

公司一般经营项目：模具制造；金属结构制造；建筑用金属配件制造；轴承、齿轮和传动部件制造；通用零部件制造；机械零件、零部件加工；汽车零部件及配件制造；电动机制造；电力电子元器件制造；汽车零部件研发。

(4) 最终控制方名称

庄华传。

(5) 财务报表批准报出日

本财务报表由本公司董事会于 2024 年 8 月 23 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为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定，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，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些资产、负债以外，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. 持续经营能力评价

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策及会计估计

1. 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 6 月 30 日的财务状况、2024 年上半年的经营成果和现金流量等相关信息。

2. 会计期间

本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

本公司的营业周期为 12 个月。

4. 记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。支付的合并对价的账面价值(或发行股份面值总额)与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司合并中发生的审计、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。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积(股本溢价)，资本公积(股本溢价)不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、

发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。本公司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，应于发生时计入当期损益。本公司作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，应当计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉

本公司非同一控制下合并中发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，本公司首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

6. 合并财务报表编制方法

合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

7. 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- A、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- B、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- E、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8. 现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、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。

9. 外币业务和外币报表折算

外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对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；对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，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

外币财务报表的折算

资产负债表日，对境外子公司外币财务报表进行折算时，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，股东权益项目除“未分配利润”外，其他项目采用发生日的即期汇率折算。

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。

现金流量表所有项目均按照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示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

由于财务报表折算而产生的差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。

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。

10. 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。

金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

金融资产分类和计量

本公司在初始确认时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：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。

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；

该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；

该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量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外，本公司将其余所有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。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、

以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

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。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，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。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注 015。

金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

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应收款项和债权投资；

《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；

租赁应收款；

财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）。

预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑有关过去事项、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，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。

本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，本公司按照未来 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，本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，本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，本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。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司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。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据和应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

银行承兑汇票	信用风险较低的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

B、应收账款

应收账款组合	应收客户款项
--------	--------

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收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。

账龄	应收账款计提比例（%）
1年以内（含1年）	1.00
1至2年	10.00
2至3年	30.00
3年以上	100.00

C、其他应收款

其他应收款组合1	应收股利
其他应收款组合2	应收利息
其他应收款组合3	应收其他款项

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

按组合计提坏账准备的比例具体如下：

账龄	其他应收款计提比例（%）
1年以内（含1年）	1.00
1至2年	10.00
2至3年	30.00
3年以上	100.00

D、债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；

已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；

已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；

现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；

债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

债务人很可能破产或进行其他财务重组；

发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已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。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，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金额在

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。

11. 应收票据

应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见 10、金融工具。

12. 应收账款

应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见 10、金融工具。

13. 应收款项融资

当应收票据和应收账款同时满足以下条件时，本公司将其划分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，相关具体会计处理方式见金融工具，在报表中列示为应收款项融资：

(1) 合同现金流量为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付；

(2) 本公司管理应收票据和应收账款的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标。

14. 其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见 10、金融工具。

15. 公允价值计量

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。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。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。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

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，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最底层输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，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；第二层次输入值，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；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

16. 存货

存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、低值易耗品、包装物、库存商品、发出商品、开发成本、开发产品等。

发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用加权平均法计价。

存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。

产成品、商品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，其可变现净值按该等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；用于生产而持有的材料等存货，其可变现净值按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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若本公司持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

本公司按单个存货项目计提存货跌价准备。但如果某些存货与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量，可以合并计量成本与可变现净值；对于数量繁多、单价较低的存货，本公司按照存货类别计量成本与可变现净值。

在资产负债表日，如果本公司存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。如果以前减记存货价值的影响因素已经消失的，本公司将减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

17. 合同资产

本公司将拥有的、无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素作为合同资产列示。向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本公司将该收款权利作为合同资产。

本公司对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的合同资产，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

18. 长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响影响的，为本公司的联营企业。

初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

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；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（其他资本公积）。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，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销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。

确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指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。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持

有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注 024。

19. 固定资产

固定资产确认条件

本公司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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类 别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
机器设备	3-15	5	6.67-100
电子设备	3	5	33.33-100
运输设备	5	5	19.00
房屋建筑物	20	5	4.75

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对固定资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

20. 在建工程

(1) 在建工程的类别

本公司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必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

(2) 在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

- ①固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；
- ②已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；
- ③该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- ④所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

本公司所建造工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧。待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(3) 在建工程减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对在建工程检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

在建工程可收回金额根据资产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孰高确定。

21. 借款费用

借款费用资本化的确认原则

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

① 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

② 借款费用已经发生；

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

借款费用资本化期间

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

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；正常中断期间的借款费用继续资本化。

借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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。

22. 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，在同时满足以下条件时予以确认：

- ①与该无形资产有关的经济利益很可能流入本公司；
- ②该无形资产的成本能够可靠地计量。

（1）无形资产的计量

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本；自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额；对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产，在对被购买方资产进行初始确认时，按公允价值确认为无形资产。

本公司无形资产后续计量，分别为：①使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。②使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

（2）使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，本公司对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对无形资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

无形资产可收回金额根据资产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孰高确定。

（4）内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

内部研究开发项目研究阶段的支出，本公司于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，只有同时满足下列条件的，本公司才予以资本化：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。

本公司划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，本公司确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；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、产品等阶段，本公司确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，本公司将发生的研发支出全部计入当期损益。

23. 研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

24. 资产减值

对固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或

者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

25. 长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

26. 职工薪酬

职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，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：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；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

27. 预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；

(3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合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。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

28. 股份支付及权益工具

股份支付的种类

本公司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。

权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。选用的期权定价模型考虑以下因素：A、期权的行权价格；B、期权的有效期；C、标的股份的现行价格；D、股价预计波动率；E、股份的预计股利；F、期权有效期内的无风险利率。

确认可行权权益工具最佳估计的依据

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作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

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计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内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和相应的负债。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。

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地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。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修改股份支付计划的条款和条件，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（因未满足可行权条件的非市场条件如服务期限条件或非市

场的业绩条件而被取消的除外), 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。

29. 收入

一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务, 即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的, 本公司在合同开始日, 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。

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

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途, 且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务, 本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。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。

对于在某一时点履行的履约义务, 本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时, 本公司会考虑下列迹象:

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利, 即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户, 即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品的实物转移给客户, 即客户已实物占有该商品。

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户, 即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

⑤客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利(且该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产, 合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公司拥有的、无条件(仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示, 净额为借方余额的, 根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示; 净额为贷方余额的, 根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

具体方法

与本公司取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下:

(1) 销售商品

业务人员根据客户订单在业务系统发出销货申请, 财务人员根据销货申请收取货款并通知仓库办理出库手续, 发运部门将产品送至客户处后, 客户在验收交接单上签字或者盖章验收, 财务部收到客户签收的

交接单后，确认已将商品控制权转移给购货方，开具销售发票，确认销售收入。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

（2）提供劳务

公司提供劳务服务，由于公司履约的同时客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务，且公司在整个合同期间内有权就累计至今完成的部分收取款项，公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确认的除外。公司按照投入法确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确认时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确认为止

30. 政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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 1 元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，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返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

取得的政策性优惠贷款贴息，如果财政将贴息资金拨付给贷款银行，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和政策性优惠利率计算借款费用。如果财政将贴息资金直接拨付给本公司，贴息冲减借款费用。

31. 递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

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

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

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

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本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，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。

32. 租赁

租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：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；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

短期租赁

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除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将下列资产类型中满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁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。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将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确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为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。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人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。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法或其他更为系统合理的方法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

租赁变更

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

33. 使用权资产

使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；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；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人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。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人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，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。

34. 重要会计政策、会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

本报告期未发生影响本公司会计报表的会计政策变更。

(2) 重要会计估计变更

本报告期未发生会计估计变更。

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率%
增值税	境内销售商品	13%
城市维护建设税	应交流转税	7%
教育费附加	应交流转税	3%
地方教育费附加	应交流转税	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

2. 税收优惠及批文

(1) 企业所得税

本公司于 2023 年 12 月，经山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局批准，复核认定为山东省高新技术企业，证书编号 GR202337009452，有效期三年，根据税法相关规定 2023 年度至 2025 年度可以享受 15% 的优惠所得税率。

(2) 土地使用税

土地使用税：根据鲁财税【2019】5 号《山东省财政厅 国家税务总局山东省税务局山东省科学技术厅关于关于高新技术企业城镇土地使用税有关问题的通知》，2018 年 12 月 31 日前认定的高新技术企业，自 2019 年 1 月 1 日起按现行标准的 50% 计算缴纳城镇土地使用税。

五、财务报表项目注释

说明：期末余额是指 2024 年 6 月 30 日的金额；期初余额是指 2024 年 1 月 1 日的金额；本期金额是指 2024 年 1-6 月的发生额，上期金额是指 2023 年 1-6 月的发生额。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金	7,839.47	35,944.50
银行存款	1,123,924.21	1,819,630.83
合计	1,131,763.68	1,855,575.33

公司期末不存在因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	21,444,125.30	24,662,527.45
1-2年		
2-3年		22,185.13
3-4年	22,396.83	1,873.83
4-5年	20,051.09	18,388.96
5年以上	563,157.83	563,157.83
合计	22,049,731.05	25,268,133.20

(2) 应收账款分类披露

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	563,157.83	2.55	563,157.83	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	21,486,573.22	97.45	256,889.17	1.20	21,229,684.05
合计	22,049,731.05	100.00	820,047.00	3.72	21,229,684.05

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 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	563,157.83	2.23	563,157.83	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	24,704,975.37	97.77	273,543.60	1.11	24,431,431.77
合计	25,268,133.20	100.00	836,701.43	3.31	24,431,431.77

按单项计提坏账准备

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
威海瑞华达机械有限公司	563,157.83	563,157.83	100.00	无法收回
合计	563,157.83	563,157.83	100.00	

按组合计提坏账准备

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	21,486,573.22	256,889.17	1.20
合计	21,486,573.22	256,889.17	1.20

(3) 本期计提、转回或收回坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
按单项计提的坏账准备	563,157.83				563,157.83
按信用风险特征组合计提的坏账准备	273,543.60		16,654.43		256,889.17
合计	836,701.43		16,654.43		820,047.00

(4) 本期实际核销的应收账款情况
无

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例 (%)	坏账准备
泸州长江机械有限公司	9,513,407.68	43.15%	95,134.08
山东双连制动材料股份有限公司	9,426,127.36	42.75%	94,261.27
杰锋汽车动力系统股份有限公司	1,771,865.82	8.04%	17,718.66
杭州力龙液压有限公司	291,141.28	1.32%	2,911.41
贺尔碧格传动技术(常州)有限公司	277,923.62	1.26%	2,779.24
合计	21,280,465.76	96.51%	212,804.66

3、应收款项融资

(1) 应收款项融资明细

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据	1,329,939.85	2,385,457.23
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收账款		
合计	1,329,939.85	2,385,457.23

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据-银行承兑汇票	1,329,939.85	2,385,457.23
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据-商业承兑汇票		
小计	1,329,939.85	2,385,457.23
减：坏账准备		
合计	1,329,939.85	2,385,457.23

说明：本公司视其日常资金管理的需要较为频繁地将一部分银行承兑汇票进行贴现和背书，故该公司将其账面剩余的银行承兑汇票分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

2024年6月30日，本公司按照整个存续期预期信用损失计量以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据的坏账准备，本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行违约而产生重大损失，未计提坏账准备。

(3) 期末公司已质押的应收票据：
无

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	911,752.83	100.00	604,355.28	100.00
1 至 2 年				
合计	911,752.83	100.00	604,355.28	100.00

说明：期末无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款期末余额合计数的比例 (%)
山东鸿运来工业科技有限公司	201,500.00	22.10%
山东通汇钢管有限公司	192,873.00	21.15%
威海友和信息科技有限公司	154,500.00	16.95%
扬州锻压机床有限公司	130,720.00	14.34%
上海通实机器人制造有限公司	56,000.00	6.14%
合计	735,593.00	80.68%

5、其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内 (含 1 年)	11,000.00	34,735.76
1 至 2 年	5,000.00	
2 至 3 年		
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上	1,044,792.51	1,044,792.51
小计	1,060,792.51	1,079,528.27
减：坏账准备	1,045,402.51	1,045,139.87
合计	15,390.00	34,388.40

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金	106,000.00	106,000.00
借款	938,792.51	938,792.51
备用金	16,000.00	34,735.76
合计	1,060,792.51	1,079,528.27

(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	106,347.36		938,792.51	1,045,139.87

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		262.64		262.64
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024年6月30日余额		106,610.00	938,792.51	1,045,402.51

本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
未来12个月预期信用损失	106,347.36	262.64				106,610.00
整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	938,792.51					938,792.51
合计	1,045,139.87	262.64				1,045,402.51

(4) 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	占其他应收期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
威海瑞华达机械有限公司	借款	938,792.51	5年以上	88.50%	938,792.51
山东双连制动材料股份有限公司	押金	100,000.00	5年以上	9.43%	100,000.00
乳山市经济开发投资公司	押金	6,000.00	5年以上	0.57%	6,000.00
合计		1,044,792.51		98.49%	1,044,792.51

6、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	14,251,270.33	714,100.14	13,537,170.19	9,082,977.32	714,100.14	8,368,877.18
发出商品	4,033,142.83		4,033,142.83	95,417.77		95,417.77
在产品	350,398.23		350,398.23	1,392,708.92		1,392,708.92
库存商品	2,995,159.39	735,870.99	2,259,288.40	3,226,836.82	735,870.99	2,490,965.83
委托加工物资	100,396.22		100,396.22	18,151.41		18,151.41
低值易耗品	400,932.04		400,932.04	398,137.80		398,137.80
合计	22,131,299.04	1,449,971.13	20,681,327.91	14,214,230.04	1,449,971.13	12,764,258.91

(2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	714,100.14						714,100.14
在产品							
库存商品	735,870.99						735,870.99
合计	1,449,971.13						1,449,971.13

7、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	37,818,440.53	39,964,891.06
固定资产清理		
合计	37,818,440.53	39,964,891.06

(1) 固定资产情况：

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	28,666,607.30	41,595,581.68	1,631,142.18	481,197.32	72,374,528.48
2.本期增加金额		41,415.93		49,463.80	90,879.73
(1) 购置		41,415.93		49,463.80	90,879.73
(2) 在建工程转资					
(3) 原值调整					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 转入投资性房地产					
(3) 转入在建工程					
4.2024.6.30 期末余额	28,666,607.30	41,636,997.61	1,631,142.18	530,661.12	72,465,408.21
二、累计折旧					
1.期初余额	11,672,392.37	18,824,783.15	1,549,585.07	362,876.83	32,409,637.42
2.本期增加金额	682,803.33	1,524,822.10		29,704.83	2,237,330.26
(1) 计提	682,803.33	1,524,822.10		29,704.83	2,237,330.26
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 转入投资性房地产					
(3) 转入在建工程					
4.2024.6.30 期末余额	12,355,195.70	20,349,605.25	1,549,585.07	392,581.66	34,646,967.68
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.2024.6.30 期末账面价值	16,311,411.60	21,287,392.36	81,557.11	138,079.46	37,818,440.53
2.期初账面价值	16,994,214.93	22,770,798.53	81,557.11	118,320.49	39,964,891.06

说明：详见“五、财务报表主要项目注释 11、短期借款、项目注释 18、长期借款”。

(2) 公司无暂时闲置的固定资产。

(3) 公司无通过经营租赁租出的固定资产。

(4) 公司无未办妥产权证书的固定资产。

8、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	专利技术	合计
一、账面原值				
1.期初余额	5,752,260.50	291,101.02		6,043,361.52
2.本期增加金额				
(1) 购置			97,087.38	97,087.38

(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加				
3.本期减少金额				
(1) 转入投资性房地产				
4.期末余额	5,752,260.50	291,101.02	97,087.38	6,140,448.90
二、累计摊销				
1.期初余额	2,029,451.07	206,617.17		2,236,068.24
2.本期增加金额	50,765.58	15,840.72	3,236.24	69,842.54
(1) 计提	50,765.58	15,840.72	3,236.24	69,842.54
3.本期减少金额				
(1) 转入投资性房地产				
4.期末余额	2,080,216.65	222,457.89	3,236.24	2,305,910.78
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
(1) 计提				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	3,672,043.85	68,643.13	93,851.14	3,834,538.12
2.期初账面价值	3,722,809.43	84,483.85		3,807,293.28

(2) 用于抵押的土地使用权和专利情况

说明：详见“五、财务报表主要项目注释 11、短期借款、项目注释 18、长期借款”。

9、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
车间地坪工程款		185,442.79	8,899.68	176,543.11
合计		185,442.79	8,899.68	176,543.11

10、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	3,315,420.64	497,313.10	3,331,812.43	499,771.86
股份支付				
合计	3,315,420.64	497,313.10	3,331,812.43	499,771.86

(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
固定资产加速折旧			18,085.94	2,712.89
合计			18,085.94	2,712.89

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产		497,313.10	499,771.86	497,058.97
递延所得税负债			2,712.89	

11、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证、抵押借款	8,000,000.00	8,008,222.22
保证、抵押、质押借款	14,000,000.00	14,016,916.67
信用贷款	3,000,000.00	
合计	25,000,000.00	22,025,138.89

说明：

1.截至 2024 年 6 月 30 日，根据公司与山东乳山农村商业银行股份有限公司签订的乳农商流借字 2024 年第 33 号流动资金借款合同、乳农商抵字 2024 年第 6-1 6-2 号抵押合同、乳农商权质字 2024 第 5 号权利质押合同、乳农商保字 2024 年第 10 号保证合同、公司为在该行取得 1,400.00 万元的借款将专利号为 ZL202210897947.1 的发明专利权进行质押，将鲁（2020）乳山市不动产权第 0020671、0020672 号房产和土地使用权进行抵押，同时担保人庄华传为该笔贷款提供连带责任担保。

2.截至 2024 年 6 月 30 日，根据公司与中国银行股份有限公司乳山市支行签订的 2024 年乳中银企 E 贷字 003 号流动资金借款合同、2024 年高押中字 005 号最高额抵押合同、2024 年高保中字 004 号最高额保证合同，公司为在该行取得 800.00 万元的借款，将鲁（2024）乳山市不动产权第 0004963 号房产和土地使用权进行抵押，同时担保人庄华传、盛丽军为该笔贷款提供连带责任担保。

3.截至 2024 年 6 月 30 日，根据公司与中国民生银行股份有限公司威海分行签订的公流贷字第 ZX24010000563205 号流动资金贷款借款合同，公司采用信用担保的方式在该行取得 300.00 万元的借款。

(2) 本期末无已逾期未偿还的短期借款。

12、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
货款	3,307,228.04	1,211,944.97
工程款	65,061.87	65,061.87
设备款	127,875.00	71,600.00
加工费	96,765.52	365,256.92
其他费用		
合计	3,596,930.43	1,713,863.76

(2) 期末无重要的账龄超过 1 年的应付账款

13、合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收商品款	100,000.00	37,168.14
合计	100,000.00	37,168.14

14、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
短期薪酬	686,831.13	4,077,728.36	4,194,883.16	569,976.33
离职后福利-设定提存计划		374,040.48	374,040.48	
辞退福利				

一年内到期的其他福利				
合计	686,831.13	4,451,768.84	4,568,923.64	569,676.33

(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	686,831.13	3,667,027.40	3,784,182.20	569,976.33
(2) 职工福利费		118,433.84	118,433.84	
(3) 社会保险费		199,341.12	199,341.12	
其中：医疗保险费		179,182.08	179,182.08	
工伤保险费		20,159.04	20,159.04	
生育保险费				
(4) 住房公积金		91,872.00	91,872.00	
(5) 工会经费和职工教育经费		1,054.00	1,054.00	
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合计	686,831.13	4,077,728.36	4,194,883.16	569,976.33

(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
基本养老保险		358,364.16	358,364.16	
失业保险费		15,676.32	15,676.32	
合计		374,040.48	374,040.48	

15、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	870,504.49	2,069,804.44
城市维护建设税	59,457.15	24,997.81
房产税	65,740.99	65,740.99
土地使用税	44,798.40	44,798.40
个人所得税	4,593.80	9,824.27
教育费附加	25,481.64	10,713.35
地方教育费附加	16,987.76	7,142.23
地方水利建设基金		105.57
印花税	6,009.11	3,019.10
合计	1,093,573.34	2,236,146.16

16、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款	79,269.65	
提取党组织工作经费	34,136.44	
合计	113,406.09	

17、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款		26,752.36
合计		26,752.36

18、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额		4,831.86
合计		4,831.86

19、长期借款

项目	期末余额	期初余额
保证、抵押借款		7,950,000.00
合计		7,950,000.00

说明：截至 2024 年 6 月 30 日根据公司与山东乳山农村商业银行股份有限公司签订的乳农商流借字 2022 年第 110 号流动资金借款合同，乳农商高抵字 2022 年第 27 号最高额抵押合同和乳农商高保字 2022 年第 32 号最高额保证合同，公司为在该行取得 1300 万元的贷款将鲁（2017）乳山市不动产权第 0002361 号、鲁（2017）乳山市不动产权第 0002362 号、鲁（2017）乳山市不动产权第 0002363 号、鲁（2017）乳山市不动产权第 0002364 号房产和土地使用权进行抵押，同时担保人庄华传为该笔贷款提供连带责任担保。

2024 年 6 月 19 日，公司已提前偿还该笔贷款。

20、股本

项目	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股本总额	26,387,500.00						26,387,500.00
合计	26,387,500.00						26,387,500.00

21、资本公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
资本溢价	6,730,823.85			6,730,823.85
其他资本公积				
合计	6,730,823.85			6,730,823.85

22、专项储备

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
提取企业安全生产费用		413,979.13	20,789.93	393,189.20
合计		413,979.13	20,789.93	393,189.20

23、盈余公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	4,407,958.61			4,407,958.61
合计	4,407,958.61			4,407,958.61

24、未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额
调整前上年末未分配利润	14,137,695.47	12,353,271.76
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	14,137,695.47	12,353,271.76
加：本期归属于母公司所有者的净利润	5,095,939.86	4,974,641.80

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		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	19,233,635.33	17,327,913.56

25、营业收入和营业成本

(1) 总体列示

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	35,048,977.79	24,095,136.13	30,494,218.64	20,276,187.95
其他业务	3,206,311.21	3,473,160.08	3,158,063.43	3,233,029.58
合计	38,255,289.00	27,568,296.21	33,652,282.07	23,509,217.53

(2) 合同产生的收入情况

合同分类	本期发生额
产品类型:	
其中：蹄铁	20,683,224.50
结合齿毛坯	10,341,259.83
盖板	3,289,350.59
回程盘	475,035.55
模具	230,088.50
其他产品	30,018.82
废钢	3,206,311.21
合计	38,255,289.00

26、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	151,252.21	130,677.49
教育费附加	64,822.38	56,004.63
地方教育费附加	43,214.92	37,336.43
土地使用税	89,596.80	89,596.80
房产税	131,481.98	131,481.96
车船使用税	2,160.00	2,160.00
印花税	15,500.63	12,383.38
合计	498,028.92	459,640.69

27、销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	148,560.54	194,396.09
业务招待费	5,830.96	3,442.93
检验费	351.49	28,736.09
差旅费	40,120.84	31,257.88
其他	43,696.00	1,850.00
合计	238,559.83	259,682.99

28、管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,116,696.57	895,330.42
折旧与摊销费用	518,812.04	687,909.25
办公费	33,681.55	28,996.14
招待费	33,925.79	127,375.63
交通、差旅费	38,607.95	55,212.40
中介服务费	335,553.11	323,341.21
安全生产费用	413,979.13	
其他	590,323.93	260,652.75
修理费	85,239.46	12,413.23
合计	3,166,819.53	2,391,231.03

29、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人员人工费用	588,702.86	555,463.08
直接投入费用	1,148,887.31	1,180,450.57
折旧与长期待摊费用	127,211.68	110,869.07
其他费用		
合计	1,864,801.85	1,846,782.72

30、财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	560,684.78	760,954.58
减：利息收入	3,906.11	24,969.96
汇兑损失		
减：汇兑收益		
承兑汇票贴现息		
手续费支出	925.00	2,394.86
合计	557,703.67	738,379.48

31、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	374,000.00	400,700.00
个税返还	1,366.39	1,000.35
先进制造业增值税加计 5%抵减	355,630.87	
合计	730,997.26	401,700.35

其他说明

产生其他收益的来源	金额	与资产相关/与收益相关
参与国家标准制定奖补资金	19,000.00	与收益相关
2023 年鼓励高新技术企业发展和鼓励企业创新能力提升工程项目经费	175,000.00	与收益相关
收 2020 年高新技术企业认定奖励	100,000.00	与收益相关
2023 年市级工业设计中心和省级专精特新	80,000.00	与收益相关
合计	374,000.00	

32、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	16,654.43	120,446.08
其他应收款坏账损失	-262.64	24,508.79

应收票据减值损失		
合计	16,391.79	144,954.87

33、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	2,013.05	20,273.73	2,013.05
合计	2,013.05	20,273.73	2,013.05

34、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
固定资产报废		275.97	
罚款支出	15,000.00		15,000.00
捐赠支出	2,000.00		2,000.00
存货报废			
合计	17,000.00	275.97	17,000.00

35、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期企业所得税费用		
递延所得税费用	-2,458.77	20651.46
合计	-2,458.77	20651.46

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	5,093,481.09	4,995,293.26
按法定/适用税率计算的所得税费用	764,022.16	749,293.99
子公司适用不同税率的影响		
调整以前期间所得税的影响		
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响		
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		
税法规定的额外可扣除费用	-766,480.93	-728,642.53
未来适用税率变化对所得税影响		
其他		
所得税费用	-2,458.77	20,651.46

36、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

利息收入	3,906.11	24,968.98
收到的政府补助、个税手续费返还款项	375,366.39	401,700.35
收回的不符合现金等价物定义的保证金存款或定期存款		
收回的其他往来款	61,371.38	2,000.01
合计	440,643.88	428,669.34

(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
支付的营业费用和管理费用等期间费用	914,687.45	1,011,547.60
支付的其他往来款	4,738.00	82,781.00
合计	919,425.45	1,094,328.60

37、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	5,095,939.86	4,974,641.80
加: 信用/资产减值准备	-16,391.79	-144,954.87
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧使用权资产折旧	2,237,330.26	2,028,602.00
无形资产摊销	69,842.54	66,606.30
长期待摊费用摊销	8,899.68	184,959.66
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)		275.97
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	557,703.67	743,096.46
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	2,458.76	20,651.46
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-2,712.89	
存货的减少(增加以“-”号填列)	-7,917,069.00	-11,188,121.12
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	3,682,320.42	7,405,732.62
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	1,140,065.38	614,790.79
其他		
经营活动产生的现金流量净额	4,855,928.13	4,706,281.07
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	1,131,763.68	2,676,792.68
减：现金的期初余额	1,855,575.33	258,373.63
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	-723,811.65	2,418,419.05

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,131,763.68	258,373.63
其中：库存现金	7,839.47	27,006.68
可随时用于支付的银行存款	1,123,924.21	231,366.95
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
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	1,131,763.68	258,373.63

38、所有权或使用权受到限制的资产

项目	金额	受限原因
固定资产	9,097,900.25	抵押借款
无形资产	3,672,043.85	抵押借款
合计	12,769,944.10	-

39、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	0.29	7.0827	2.05
其中：美元	0.29	7.0827	2.05

40、政府补助

(1) 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
参与国家标准制定奖补资金	19,000.00	其他收益	19,000.00
2023 年鼓励高新技术企业发展和鼓励企业创新能力提升工程项目经费	175,000.00	其他收益	175,000.00

收 2020 年高新技术企业认定奖励	100,000.00		100,000.00
2023 年市级工业设计中心和省级专精特新	80,000.00	其他收益	80,000.00
合计	374,000.00		374,000.00

(2) 本期无政府补助退回的情况。

六、金融工具风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、一年内到期的非流动资产、其他流动资产、应付账款、其他应付款、短期借款、一年内到期的非流动负债、长期借款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1. 风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门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。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括汇率风险、利率风险和商品价格风险）。

(1) 信用风险

本公司信用风险主要产生于货币资金、应收款项融资、应收账款、其他应收款等。于资产负债表日本公司金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口。

本公司银行存款主要存放于国有银行和拥有较高信用评级的股份制商业银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

本公司的销售主要通过赊销的方式进行结算，因而经销商存在一定的信用风险。

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

(2) 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。

本公司持有的金融资产及金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项目	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3-4 年	4-5 年	5 年以上	合计
一、金融资产							
货币资金	1,131,763.68						1,131,763.68
应收账款	21,444,125.30			22,396.83	20,051.09	563,157.83	22,049,731.05
应收款项融资	1,329,939.85						1,329,939.85
其他应收款	11,000.00	5,000.00				1,044,792.51	1,060,792.51
二、金融负债							
短期借款	25,000,000.00						25,000,000.00
应付账款	3,503,685.35				9,299.23	83,945.85	3,596,930.43
长期借款							
一年内到期的非流动负债							

(3) 市场风险

金融工具的市场风险，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，包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

A、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。本公司承受外汇风险主要与美元有关，除本公司部分以美元进行采购和销售外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算，持有外币资产或者负债时间较短，外汇风险相对较低。本公司密切关注汇率变动对本公司外汇风险的影响，合理配置外币资产及负债。外币金融资产和外币金融负债列示如下：

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	0.29	7.0827	2.05
其中：美元	0.29	7.0827	2.05

B、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。本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率。利率上升会增加新增带息负债的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息负债的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，本公司根据最新的市场情况及时作出调整。

C、其他价格风险

本公司基本不持有其他上市公司的权益投资，面临的其他价格风险也较低。

七、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

（1）以公允价值计量的项目和金额

于 2024 年 6 月 30 日，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项 目	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
1. 债务工具投资				
2. 权益工具投资				
3. 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				
4.其他				
（二）衍生金融资产				
（三）应收款项融资			1,329,939.85	1,329,939.85
（四）一年内到期的非流动资产				
二、非持续的公允价值计量				
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

公司第一层次公允价值计量的项目直接以活跃市场期末报价作为公允价值。

（3）持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息新三板股票，依据全国中小企业股份转让系统转让方式和年度成交换手率等参数进行估值。

（4）持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息公司第三层次公允价值计量项目，采用投资成本估值比较法计量。

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

无。

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

无。

(7) 本期内发生的估值技术变更及变更原因

无。

(8) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

无。

八、关联方及关联交易

1、本公司的控股股东

控股股东名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	控股股东对 本企业的持 股比例 (%)	控股股东对 本企业的表 决权比例 (%)
青岛睿丰永盛	青岛市崂山区崂山路 32 号 1 号楼	投资管理 咨询	500.00	78.92%	78.92%

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司的实际控制人是庄华传，通过青岛睿丰永盛间接持有本公司 78.92% 的股份。

2、本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	关联方性质
双连制动	持股 5%以上的股东
北京安泰金谷新能源科技有限公司	实际控制人庄华传持股 40%的企业
青岛首佳新能源有限公司	公司董事王修德担任该企业监事
青岛王亮文化艺术有限公司	公司董事王修德担任该企业监事
上海熠烁时代乐器贸易有限公司	公司董事王修德担任该企业监事
乳山市坤宇海产有限公司	公司监事会主席潘咸恂担任该企业监事
乳山市瑞兴机械电子有限公司	公司董事刘乐军担任该企业监事
王修德	持股 5%以上的股东、董事
刘乐军	董事
窦立法	董事
耿家举	董事
潘咸恂	监事会主席
赵福昊	监事
隋海英	监事
李松德	董事会秘书、财务总监
庄盛楠	总经理
周灿光	报告期内曾任公司总经理（2024 年 4 月 12 日离任）

注 1：公司董事、监事、高级管理人员的关系密切的家庭成员，包括配偶、父母、年满 18 周岁的子女及其配偶、兄弟姐妹及其配偶，配偶的父母、兄弟姐妹，子女配偶的父母亦是公司的关联方；

注 2：过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 个月内具有上述关联自然人情形的，为公司关联方。

3、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

销售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
双连制动	销售商品	23,505,075.24	50,000,000.00	否	23,805,777.07

(2) 关联租赁情况

无。

(3) 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	截至 2024 年 6 月 30 日担保是否已经履行完毕
庄华传	14,000,000.00	2024-2-20	2027-2-1	否
庄华传、盛丽军	8,000,000.00	2024-3-22	2027-3-22	否

(4) 关联方资金拆借情况

无。

(5) 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	601,442.00	463,698.00

4、关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末账面余额	坏账准备	期初账面余额	坏账准备
应收账款	双连制动	9,426,127.36	94,261.27	12,633,658.04	126,336.58
其他应收款	双连制动	100,000.00	100,000.00	100,000.00	100,000.00

(2) 应付关联方款项

无。

九、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

截至资产负债表日，本公司无需披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至资产负债表日，本公司无需披露的或有事项。

十、资产负债表日后事项

截止财务报告批准报出日，本公司无需披露资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

无。

十二、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益		
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	374,000.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出 其他符合非经常性损益定义的损益项目	-14,986.95	
非经常性损益总额	359,013.05	
减：非经常性损益的所得税影响数		
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）		
合计	359,013.05	

2、净资产收益率和每股收益

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	9.40	0.193	0.193
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	8.74	0.180	0.180

威海华邦精密工业股份有限公司

2024年8月23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

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	374,000.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-14,986.95
非经常性损益合计	359,013.05
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	359,013.05

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