



普克科技

NEEQ : 832264

普克科技（苏州）股份有限公司

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

无

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	12
第四节	股份变动及股东情况	18
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	20
第六节	财务会计报告	23
附件 I	会计信息调整及差异情况	89
附件 II	融资情况	89

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

释义

释义项目		释义
本公司、公司、股份公司、普克科技	指	普克科技(苏州)股份有限公司
常润股份	指	常熟通润汽车零部件股份有限公司，控股股东
苏州普克	指	苏州普克智能技术咨询有限公司
主办券商、开源证券	指	开源证券股份有限公司
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
元、万元	指	人民币、人民币万元
《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》
股东大会	指	普克科技(苏州)股份有限公司股东大会
《公司章程》	指	《普克科技(苏州)股份有限公司章程》
董事会	指	普克科技(苏州)股份有限公司董事会
监事会	指	普克科技(苏州)股份有限公司监事会
管理层	指	董事、监事、高级管理人员的统称
上年同期	指	2023年1月1日至2023年6月30日
报告期、本期	指	2024年1月1日至2024年6月30日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	普克科技（苏州）股份有限公司		
英文名称及缩写	Pooke Technology (SuZhou) CO., LTD		
	Pooke		
法定代表人	JUN JI	成立时间	2010年10月21日
控股股东	控股股东为（常润股份）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（JUN JI），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-家具制造业（C21）-金属家具制造（C213）-金属家具制造（C2130）		
主要产品与服务项目	钢制工具箱柜、钢制办公家具及其他薄板制品的生产、研发及销售		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	普克科技	证券代码	832264
挂牌时间	2015年4月8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）	25,000,000
主办券商（报告期内）	开源证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	陕西省西安市高新区锦业路1号都市之门B座5层		
联系方式			
董事会秘书姓名	潘燕	联系地址	常熟市董浜镇华烨大道35号
电话	0512-52688150	电子邮箱	911341136@qq.com
传真	0512-52579508		
公司办公地址	常熟市董浜镇华烨大道35号	邮政编码	215534
公司网址	http://www.pooketools.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	91320500562989009D		
注册地址	江苏省苏州市常熟市董浜镇华烨大道35号		
注册资本（元）	25,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

本公司是属于金属家具制造行业的制造企业，主要生产金属薄板类的工具箱、工具柜。公司拥有专业的研发设计团队和销售团队，采取“合作开发+生产加工+市场销售”的模式，为海外客户提供性价比高的工具箱、工具柜等产品，成功申请实用新型专利和外观专利 15 项。公司采用集采购、生产、销售为一体的模式为客户提供优质产品从而实现收益。

在采购方面，公司设有独立的采购部门，公司研发、生产所用的原材料均通过采购部门系统采购。采购模式采用根据销售订单定制化采购，公司的采购流程主要是由采购部协同生产部确定生产所需各类原材料用量并报给领导审批后进行采购；采购部在保证原材料同等品质合格的前提下，从同类原材料供应商报价中选择最低报价进行采购。公司采购原材料的库存储备量一般保持在全产能生产下一个月左右的持续生产原材料用量，库存原材料储备量低于相应警戒线时，采购部将及时采购生产用料。公司建立了供应商管理制度。总经理、副总经理以及质检部经理对原材料供应商进行实地考察和审核，筛选出质量合格、信用良好的企业，并与他们保持着良好的战略合作关系。目前，公司每类原材料供应商储备维持在二至三家。

在生产方面，公司坚持以销定产为主要生产模式，根据客户订单制定生产计划，组织生产。同时，公司为了满足国内批量小、多规格的市场情况，根据长期的生产与销售经验，结合生产能力和库存状况生产少量常规产品作为库存，以充分发挥生产能力，提高设备利用率，降低生产成本。目前，客户的订单分为样品订单和个性化订单。样品订单是指客户根据公司提供的样本中指定型号，而个性化订单是指客户在样本基础上提出自己的个性化要求或者要求设计新的产品。对于客户个性化订单，公司设计或者与客户共同设计定型后，由技术部设计生产程序，样品经客户确认后投入生产。

在销售方面，公司的产品以外销为主，主要采用国外经销商销售的营销体系。公司主要通过参加国内外展销会以及老客户介绍获得客户。首先，公司与客户接触以便了解客户需求，之后根据客户的要求提供方案和产品。目前，公司主要通过自营出口方式对外出口产品。

公司收入主要来源于产品销售。公司努力打造完善的产品结构、全面整合产品规格，用高精度的产品质量，满足客户的各类需求，以达到公司盈利的目标。通过对公司产品生产自动化、智能化的改造，提高企业劳动生产率，进一步提升公司盈利水平。

(二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	58,077,111.24	44,038,218.12	31.88%
毛利率%	17.86%	18.81%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	3,166,540.08	935,349.90	238.54%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的	3,183,465.77	1,005,768.00	216.52%

净利润			
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）	8.97%	2.87%	-
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）	9.02%	3.08%	-
基本每股收益	0.13	0.04	225.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	79,205,804.47	69,399,226.83	14.13%
负债总计	45,328,213.16	35,688,175.60	27.01%
归属于挂牌公司股东的净资产	33,877,591.31	33,711,051.23	0.49%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.36	1.35	0.74%
资产负债率%（母公司）	57.23%	51.42%	-
资产负债率%（合并）	57.23%	51.42%	-
流动比率	1.05	1.21	-
利息保障倍数	23.40	8.41	-
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	8,207,235.76	-1,116,546.33	835.06%
应收账款周转率	2.65	2.47	-
存货周转率	3.79	3.32	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	14.13%	-1.76%	-
营业收入增长率%	31.88%	1.47%	-
净利润增长率%	238.54%	-78.96%	-

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	8,423,682.92	10.64%	8,858,727.38	12.76%	-4.91%
应收票据	0.00		1,050,000.00	1.51%	-100.00%
应收账款	22,764,911.00	28.74%	18,834,781.78	27.14%	20.87%
在建工程	6,689,545.02	8.45%	4,863,239.80	7.01%	37.55%

存货	14,407,085.28	18.19%	10,773,402.78	15.52%	33.73%
固定资产	18,700,292.81	23.61%	18,106,040.45	26.09%	3.28%
无形资产	2,982,305.40	3.77%	3,023,346.30	4.36%	-1.36%
短期借款	13,512,952.50	17.06%	13,512,952.50	19.47%	-
应付票据	9,550,000.00	12.06%	4,990,000.00	7.19%	91.38%
应付账款	18,149,710.05	22.91%	13,018,245.63	18.76%	39.42%
资产总计	79,205,804.47		69,399,226.83	-	14.13%

项目重大变动原因

1. 期末应收票据较期初下降100%，主要系本期未收到应收票据所致；
2. 期末在建工程较期初增长37.55%，主要系本期车间改造工程投入较大所致；
3. 期末存货较期初增长33.73%，主要系本期销售增长使得生产产量增加所致；
4. 期末应付票据较期初增长91.38%，主要系本期采购付款赊销增加所致；
5. 期末应付账款较期初增长39.42%，主要系期末尚未支付的材料及涂装费金额较大所致；

(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	58,077,111.24	-	44,038,218.12	-	31.88%
营业成本	47,707,114.17	82.14%	35,756,707.79	81.19%	33.42%
毛利率	17.86%	-	18.81%	-	-
销售费用	2,896,636.07	4.99%	3,030,394.70	6.88%	-4.41%
管理费用	2,117,452.83	3.65%	2,428,308.36	5.51%	-12.80%
研发费用	663,536.11	1.14%	417,624.72	0.95%	58.88%
财务费用	-54,546.16	-0.09%	34,130.45	0.08%	-259.82%
信用减值损失	-187,869.69	-0.32%	-73,346.36	-0.17%	-156.14%
资产减值损失	0.00	0%	-472,940.01	-1.07%	100.00%
其他收益	5,709.94	0.01%	-	-	-
投资收益			-	-	-
营业利润	4,292,383.48	7.39%	1,361,371.16	3.09%	215.30%
营业外收入	128,716.78	0.22%	21,153.56	0.05%	508.49%
营业外支出	156,994.31	0.27%	115,044.36	0.26%	36.46%
净利润	3,166,540.08	5.45%	935,349.90	2.12%	238.54%
经营活动产生的现金流量净额	8,207,235.76	-	-1,116,546.33	-	835.06%
投资活动产生的现金流量净额	-6,345,960.25	-	-897,236.32	-	-607.28%
筹资活动产生的现金流量净额	-3,190,325.29	-	-2,435,649.70	-	-30.98%

项目重大变动原因

1. 本期营业收入较上期增长 31.88%，主要系本期销售增长生产产量增加所致。
2. 本期营业成本较上期增长 33.42%，主要系本期销售增长生产产量增加相应成本增加所致。
3. 本期研发费用较上期增长 58.88%：主要系本期研发材料投入增长所致
4. 本期财务费用较上期下降-259.82%，主要系本期减少银行借款利息支出减少所致。
5. 本期信用减值损失较上期下降-156.14%，主要系本期销售增长应收款增长所致。
6. 本期资产减值损失较上期增长 100.00%，主要系计提的存货跌价准备较上年同期减少所致。
7. 本期营业利润较上期增长 215.30%，主要系本期销售增长生产产量增加所致。
8. 本期营业外收入较上期增长 508.49%，主要系本期处置非流动资产收益所致。
9. 本期营业外支出较上期增长 36.46%，主要系本期固定资产毁损报废损失金额较大所致。
10. 本期净利润较上期增长 238.54%，主要系本期营业收入增长所致。
11. 本期经营活动产生的现金流量净额较上期增长 835.06%，主要系本期经营活动现金流入小计较上期增加 1538 万元。经营活动现金流出小计比上期增长 605 万元所致。流入小计高于流出小于 933 万元所致
12. 本期投资活动产生的现金流量净额较上期下降-607.28%，主要系本期购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金较上期增加 534 万元所致。
13. 本期筹资活动产生的现金流量净额较上期下降-30.98%，主要系本期取得借款收到的现金较上期减少 850 万元，筹资活动现金流出小计较上期减少 775 万元。流入资金减少高于流出资金减少 75 万元所致。

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

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

公司按照政府有关法律、法规的规定，合法经营、照章纳税，承担政府规定的其他责任和义务，并自觉接受政府的监督和依法干预。

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
1. 实际控制人不当控制风险	普克科技控股股东、实际控制人为常润股份、JUN JI。JUN JI 系公司的实际控制人，如其利用对公司的控制地位对公司的发展战略、生产经营、人事决策等进行不当控制，将可能影响到公司和其他股东利益。

	<p>应对措施:公司已通过《股东大会制度》、《董事会制度》、《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》等制度安排,完善公司经营管理与重大事项的决策机制。同时在选举董事会成员和监事会主席时,充分考虑中小股东的意见,限制控股股东滥用权力,维护中小股东利益。采取有效措施优化内部管理,通过有效的监督机制来不断增强实际控制人的诚信和规范意识,督促其切实遵照相关法律法规经营公司。</p>
2. 公司营业收入存在对关联方较为依赖的经营风险	<p>2024 年上半年常熟通润汽车零部件进出口有限公司、TorinInc. 常熟通润电子商务有限公司、常熟通润汽车零部件股份有限公司销售额占公司营业收入比重的 43.16%。常熟通润汽车零部件进出口有限公司、TorinInc. 常熟通润电子商务有限公司为常润股份的全资子公司。</p> <p>普克科技控股股东为常润股份。公司营业收入存在对关联方较为依赖的经营风险,如果关联方的生产经营情况发生重大不利变化,将有可能减少对公司产品的需求,从而对公司的营业收入带来不利影响。</p> <p>应对措施:1、公司将严格按照已制定的《公司章程》、三会议事规则、《关联交易管理制度》等关于关联交易的规定,确保履行关联交易决策程序,最大程度保护公司及股东利益。</p> <p>2、公司将加大新产品研发力度,进一步提升公司实力,积极开发非关联客户,降低对关联方的依赖程度,分散相应风险,增强公司抗风险能力。</p>
3、原材料价格波动风险	<p>公司产品原材料占公司产品生产成本的 70%左右,因此钢材价格的波动对公司产品成本的影响较大。如钢材价格发生较大波动,将对公司产品成本和利润产生较大影响。</p> <p>应对措施:公司制定了合理的采购方案,依据原材料市场的变化,积极掌握原材料市场行情及价格变化情况,提前防范原材料价格波动对公司业绩带来的影响。</p>
4、汇率变动风险	<p>公司产品以出口为主,人民币汇率变动会对公司产品出口量造成影响。如果人民币升值,则国外进口成本增加,导致出口减少,进而直接影响营业收入及综合利润率。</p>
5、供应商集中风险	<p>公司对外采购主要采用市场竞价模式。公司生产主要使用的原材料均属于完全竞争行业,市场供应充足。公司主要供应商提供的产品质量稳定可靠,价格合理,双方形成了良好的合作关系,但也由此造成供应商集中度较高的情况,进而产生因主要供应商经营状况的变化而影响公司生产经营稳定性的风险。</p> <p>应对措施:一方面,公司将加强与现有供应商的沟通,与其保持良好的合作关系。另一方面,公司将进一步优化供应商结构,拓展更多地供应商渠道,使各供应商供货比例保持相对均衡。</p>
6、政策风险	<p>第一,国家对外贸出口产品实行出口退税制度。如国家出口退税政策朝不利方向变动将导致主营业务成本增加。第二,国家有关税收优惠政策如企业的所得税税收优惠、进口关税、出口企业增值税政策等变化情况存在一定的不确定性,如果发生不利变化,将对公司经营业绩产生影响。因此政策变动将对公司</p>

	<p>经营造成一定风险。</p> <p>应对措施:一方面,公司保持研发投入,继续申报高新技术企业;另一方面,公司充分利用目前的税收优惠政策,不断加快自身发展速度,扩大自身产品和服务的销售规模,提升公司的利润水平,从而将税收优惠对公司盈利能力产生的影响进一步减小。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化</p>	<p>重大变化情况说明:截至 2024 年 6 月 30 日止,公司因通过厂房、土地使用权的抵押而取得的银行贷款已结清,相关抵押已解除。本期已无资产抵押风险。</p>

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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<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.(四)
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.(五)
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

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	586,240.00	1.73%
作为被告/被申请人	7,225,800.00	21.33%
作为第三人	-	-
合计	7,812,040.00	23.06%

2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

单位：元

临时公告索引	性质	案由	是否结案	涉案金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况
2022-020	被告/被申请人	2012年12月10日, Newage Products	否	7,225,800	否	1. 2021年11月15日, 北京大成律师事务所代

		<p>Inc. (以下简称“Newage”)与普克科技签署了《技术许可和生产合同》。在后续合作中, Newage单方面认为普克科技在未获得其任何形式同意的情况下, 生产了与合同中相似的产品销售给第三方, 属于侵权违约情形。2021年10月, Newage向香港国际仲裁中心申请仲裁, 主张要求普克科技支付违约金暂估为1,000,000美元、并永久性禁令以限制普克科技为任何第三方使用保密信息(包括合同技术)等。普克科技于2021年10月15日收到Newage的仲裁代理人北京中纶律师事务所发送</p>			<p>表本公司做答辩, 要求全部驳回Newage的仲裁请求。同时本公司已提出了反索赔;</p> <p>2. 2022年初, Newage表达和解意愿。本公司在坚持原则的前提下, 同意协商, 随即双方于2022年4月22日同意中止仲裁程序并进行和解洽谈;</p> <p>3. 截至2022年11月29日《普克科技(苏州)股份有限公司关于涉及仲裁公告(补发)》公告出具日, 双方代理律师反复磋商, 起草了解和协议书, 但受疫情和部分条款影响, 双方尚未最终确认;</p> <p>4. 截至2023年4月11日审计报告出具之日, 公司已聘请律师针对前述违</p>
--	--	--	--	--	--

		的仲裁通知。				约金要求进行申辩，律师认为公司很有可能将前述违约金减少为0，故暂未计提预计负债。5. 2024年双方已就本仲裁案件产生与本案合同有关的所有请求达成全面和最终的《和解协议》，双方各自通知香港国际仲裁中心，将撤回仲裁申请。截止本报告出具之日双方都已提交终止申请，香港仲裁处于费用结算中，还未收到正式终止的书面材料。
-	原告/申请人	公司于2023年10月18日起诉被告烟台市绿林工具有限公司(以下简称绿林工具公司)、烟台市绿林五金有限公司(以下简称绿林五金公司)、烟台市惠友机	否	586,240.00	否	常熟市人民法院于2024年1月24日立案受理。经常熟市人民法院审查认为：各被告的注册登记地均位于山东省烟台市，本案系知识产权侵权纠纷案

		电设备有限公司(以下简称惠友机电公司)被告在其制造、销售、使用、推广的产品中使用与原告产品装潢相同或近似的产品包装、装潢,尤其网络上实施的混淆行为,构成侵犯有一定影响的商品包装、装潢的不正当竞争行为。被告还篡改、盗用、模仿原告产品包装装潢及原告拍摄与设计的相关产品图片,并进行虚假宣传行为,误导消费者,该行为也构成反不正当竞争法第八条规定的虚假宣传的不正当行为。原告已经尝试与被告进行协商解决,但未能达成一致。				件,根据相关管辖的规定及相关法律法规作出裁定:本案移送山东省烟台高新技术产业开发区区人民法院处理。本裁定一经作出立即生效。2024年7月3日收到《烟台高新技术产业开发区人民法院受理案件通知书》并于2024年7月24日第一次开庭审理,截止本报告出具之日本案尚需二审开庭。
总计	被告/被申请人	-	否	7,225,800.00	否	-

总计	原告/申请人	-	否	586,240.00	否	-
----	--------	---	---	------------	---	---

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响:

目前该仲裁事项不会对公司经营及公司财务造成重大影响,现仲裁正处于和解阶段,公司将积极采取法律措施,维护公司的正当权益,并将根据相关事项进展情况依法及时履行信息披露义务。

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位:元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力,接受劳务		
销售产品、商品,提供劳务	80,000,000	25,065,755.13
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

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

本次日常关联交易有利于提高公司的综合实力和市场竞争力,增强企业未来的盈利能力,符合公司的长远发展战略布局,对公司未来财务状况和业务发展将产生积极的促进作用。

(四) 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	董监高	同业竞争承诺	2014年11月1日	-	正在履行中
收购报告书	实际控制人或控股股东	避免同业竞争的承诺	2022年12月9日	-	正在履行中
收购报告书	实际控制人或控股股东	有收购公众公司主体资格的承诺	2022年12月9日	-	正在履行中
收购报告书	实际控制人或控股股东	收购人股份锁定的承诺	2022年12月9日	-	正在履行中
收购报告书	实际控制人或控股股东	规范关联交易的承诺	2022年12月9日	-	正在履行中
收购报告书	实际控制人或控股股东	不损害独立性的承诺	2022年12月9日	-	正在履行中
收购报告书	实际控制人或控股股东	不向被收购人注入金融类资产和房	2022年12月9日	-	正在履行中

		地产开发及投资类资产的承诺			
收购报告书	实际控制人或控股股东	过渡期内保持公众公司稳定经营的承诺	2022年12月9日	2023年12月22日	已履行完毕

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

(五) 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
其他货币资金	其他货币资金	保证金	1,910,445.34	2.41%	银行承兑汇票保证金
总计	-	-	1,910,445.34	2.41%	-

资产权利受限事项对公司的影响

上述资产受限均为公司正常经营活动所需，未对公司的日常生产经营及业务发展造成不利影响。
--

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	25,000,000	100.00%	-19,760,000	5,240,000	20.96%
	其中：控股股东、实际控制人	13,750,000	55.04%	-10,293,700	3,456,300	13.8252%
	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	0	0%	19,760,000	19,760,000	79.04%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	13,760,000	13,760,000	55.04%
	董事、监事、高管	0	0%	6,000,000	6,000,000	24.00%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		25,000,000	-	0	25,000,000	-
普通股股东人数						3

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	常润股份	13,760,000	3,456,300	17,216,300	68.8652%	13,760,000	3,456,300	0	0
2	赵雄文	8,000,000	-2,000,000	6,000,000	24.00%	6,000,000	0	0	0
3	苏	3,240,000	-	1,783,700	7.1348%	0	1,783,700	0	0

	州 普 克		1,456,300						
	合计	25,000,000	-	25,000,000	100%	19,760,000	5,240,000	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：赵雄文持有苏州普克 60.6124%股份，为苏州普克实际控制人。除此之外，其余股东之间无任何关联关系。

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				
JUN JI	董事长	男	1964年6月	2024年1月12日	2027年1月11日	0	0	0	0%
沈民	董事	男	1976年11月	2024年1月12日	2027年1月11日	0	0	0	0%
沈民	总经理	男	1976年11月	2024年6月18日	2027年1月11日				
赵雄文	董事	男	1967年1月	2024年1月12日	2024年7月4日	8,000,000	-2,000,000	6,000,000	24.00%
赵雄文	总经理	男	1967年1月	2024年1月12日	2024年6月18日	8,000,000	-2,000,000	6,000,000	24.00%
程艺	董事、副总经理	男	1971年1月	2024年1月12日	2027年1月11日	0	0	0	0%
居玲	董事	女	1987年5月	2024年7月4日	2027年1月11日	0	0	0	0%
吴艳	董事、财务负责人	女	1982年11月	2024年1月12日	2027年1月11日	0	0	0	0%
王雪鸿	监事	男	1974年2月	2023年12月28日	2027年1月11日	0	0	0	0%
陆丽华	监事会主席	女	1980年12月	2024年1月12日	2027年1月11日	0	0	0	0%
何晓兰	监事	女	1979年7月	2024年1月12日	2027年1月11日	0	0	0	0%

潘燕	董事会 秘书	女	1979年 2月	2024年 1月12 日	2027年 1月11 日	0	0	0	0%
----	-----------	---	-------------	--------------------	--------------------	---	---	---	----

2024年6月18日召开公司第四届董事会第三次会议审议通过《关于提名居玲女士为公司第四届董事会董事》、《关于聘任沈民先生为公司总经理》公告编号：2024-037。

2024年7月4日召开2024年第三次临时股东大会审议通过《关于提名居玲女士为公司第四届董事会董事》公告编号：2024-040。

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

无

(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
赵雄文	董事、总经理	离任	无	个人原因
居玲	无	新任	董事	新任
沈民	董事	新任	董事、总经理	新任

2024年6月18日召开公司第四届董事会第三次会议审议通过《关于提名居玲女士为公司第四届董事会董事》、《关于聘任沈民先生为公司总经理》公告编号：2024-037。

2024年7月4日召开2024年第三次临时股东大会审议通过《关于提名居玲女士为公司第四届董事会董事》公告编号：2024-040。

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

居玲，1987年5月出生，中国国籍，无境外永久居留权，硕士学历，工程师、人力资源管理师。2013年10月至今在常熟通润汽车零部件股份有限公司任职，曾任常熟通润汽车零部件股份有限公司技术中心科员、人力资源部主任，常熟通润举升机械设备有限公司总经理助理等职务，现任常熟通润汽车零部件股份有限公司职工代表监事、人力资源部主任，并于2018年10月至今任承德通润汽车零部件有限公司监事。

(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
行政人员	5	5
生产人员	93	94
销售人员	7	7
技术人员	9	9
财务人员	3	2
员工总计	117	117

(二) 核心员工(公司及控股子公司)基本情况及变动情况

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	8,423,682.92	8,858,727.38
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	五、2		1,050,000.00
应收账款	五、3	22,764,911.00	18,834,781.78
应收款项融资			
预付款项	五、4	807,137.70	1,736,766.53
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	350,600.86	532,714.02
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	14,407,085.28	10,773,402.78
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、7		302,798.77
流动资产合计		46,753,417.76	42,089,191.26
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、8	18,700,292.81	18,106,040.45
在建工程	五、9	6,689,545.02	4,863,239.80
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、10	2,982,305.40	3,023,346.30
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	五、11	662,376.44	615,409.02
其他非流动资产	五、12	3,417,867.04	702,000.00
非流动资产合计		32,452,386.71	27,310,035.57
资产总计		79,205,804.47	69,399,226.83
流动负债：			
短期借款	五、14	13,512,952.50	13,512,952.50
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	五、15	9,550,000.00	4,990,000.00
应付账款	五、16	18,149,710.05	13,018,245.63
预收款项			
合同负债	五、17	722,313.74	367,354.08
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、18	1,198,859.83	1,448,939.21
应交税费	五、19	1,343,263.61	340,404.49
其他应付款	五、20		98,036.21
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	五、21		1,061,130.05
流动负债合计		44,477,099.73	34,837,062.17
非流动负债：			

保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、22	851,113.43	851,113.43
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		851,113.43	851,113.43
负债合计		45,328,213.16	35,688,175.60
所有者权益：			
股本	五、23	25,000,000.00	25,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、24	800,721.35	800,721.35
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、25	1,938,448.56	1,938,448.56
一般风险准备			
未分配利润	五、26	6,138,421.40	5,971,881.32
归属于母公司所有者权益合计		33,877,591.31	33,711,051.23
少数股东权益			
所有者权益合计		33,877,591.31	33,711,051.23
负债和所有者权益总计		79,205,804.47	69,399,226.83

法定代表人：JUN JI

主管会计工作负责人：吴艳

会计机构负责人：吴艳

（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		58,077,111.24	44,038,218.12
其中：营业收入	五、27	58,077,111.24	44,038,218.12
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			

二、营业总成本		53,602,568.01	42,130,560.59
其中：营业成本	五、27	47,707,114.17	35,756,707.79
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、28	272,374.99	463,394.57
销售费用	五、29	2,896,636.07	3,030,394.70
管理费用	五、30	2,117,452.83	2,428,308.36
研发费用	五、31	663,536.11	417,624.72
财务费用	五、32	-54,546.16	34,130.45
其中：利息费用		190,325.29	435,649.70
利息收入		5,451.44	43,991.36
加：其他收益	五、33	5,709.94	
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、34	-187,869.69	-73,346.36
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、35		-472,940.01
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		4,292,383.48	1,361,371.16
加：营业外收入	五、36	128,716.78	21,153.56
减：营业外支出	五、37	156,994.31	115,044.36
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		4,264,105.95	1,267,480.36
减：所得税费用	五、38	1,097,565.87	332,130.46
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,166,540.08	935,349.90
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）		3,166,540.08	935,349.90
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）		3,166,540.08	935,349.90
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		3,166,540.08	935,349.90
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		3,166,540.08	935,349.90
(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）		0.13	0.04
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.13	0.04

法定代表人：JUN JI

主管会计工作负责人：吴艳

会计机构负责人：吴艳

(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		59,042,419.32	42,830,110.32
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		1,747,639.67	
收到其他与经营活动有关的现金	五、39	139,878.16	2,723,123.07
经营活动现金流入小计		60,929,937.15	45,553,233.39
购买商品、接受劳务支付的现金		40,398,939.28	33,619,726.48
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		8,243,991.62	6,777,013.72
支付的各项税费		448,445.67	2,789,571.27
支付其他与经营活动有关的现金	五、39	3,631,324.82	3,483,468.25
经营活动现金流出小计		52,722,701.39	46,669,779.72
经营活动产生的现金流量净额		8,207,235.76	-1,116,546.33
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		-26,767.04	67,507.52
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		-26,767.04	67,507.52
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,319,193.21	964,743.84
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		6,319,193.21	964,743.84
投资活动产生的现金流量净额		-6,345,960.25	-897,236.32
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		6,000,000.00	14,500,000.00
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		6,000,000.00	14,500,000.00
偿还债务支付的现金		6,000,000.00	16,477,512.61
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,190,325.29	458,137.09
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		9,190,325.29	16,935,649.70
筹资活动产生的现金流量净额		-3,190,325.29	-2,435,649.70
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		252,005.32	182,646.76
五、现金及现金等价物净增加额		-1,077,044.46	-4,266,785.59
加：期初现金及现金等价物余额		7,590,282.04	16,502,658.86
六、期末现金及现金等价物余额		6,513,237.58	12,235,873.27

法定代表人：JUN JI

主管会计工作负责人：吴艳

会计机构负责人：吴艳

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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	(一)
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

(一) 公司 2023 年年度权益分派方案获 2024 年 5 月 17 日召开的股东大会审议通过, 权益分派事宜如下: 本次权益分派基准日未分配利润为 5,971,881.32 元。本次权益分派共计派发现金红利 3,000,000 元。以公司现有总股本 25,000,000 股为基数, 向全体股东每10股派1.20元人民币现金(公告编号: 2024-029)。于 2024 年 6 月 5 日完成公司 2023 年的权益分派。

(二) 财务报表项目附注

普克科技(苏州)股份有限公司

财务报表附注

2024 年 1-6 月

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

普克科技(苏州)股份有限公司(以下简称普克科技、公司或本公司)系由江苏普克工具有限公司(以下简称普克有限)整体变更设立的股份有限公司。由赵雄文、程红霞、程艺

与苏州普克工具箱柜有限公司（以下简称苏州普克）共同出资设立，2010年10月21日经苏州市常熟工商行政管理局登记成立，取得91320500562989009D号企业法人营业执照。公司成立时注册资本人民币2,500.00万元，其中赵雄文出资1,600.00万元，程红霞出资200.00万元，程艺出资200.00万元，苏州普克出资500.00万元。

根据2014年11月2日临时股东会决议，将截至2014年8月31日净资产2,552.87万元折股2,500万股，每股1元，折为股本2,500万元，整体变更为股份公司。变更后，公司注册资本为人民币2,500.00万元。公司于2014年11月28日经江苏省苏州市工商行政管理局核准登记。

经全国中小企业股份转让系统有限责任公司审查同意（股转系统函[2015]885号），本公司股票自2015年4月8日起在全国股份转让系统挂牌公开转让。

截至2024年6月30日，公司注册资本2,500.00万元。

期末股本情况：

序号	股东名称	期末持股数 (股)	期末持有比例 (%)	期末持有限售股 份数量(股)	期末持有无限售 股份数量(股)
1	常润股份	17,216,300	68.8652	13,760,000	3,456,300
2	赵雄文	6,000,000	24.00	6,000,000	0
3	苏州普克	1,783,700	7.1348	0	1,783,700
合计		25,000,000	100.00	19,760,000	5,240,000

公司注册地及总部的经营地址：常熟市董浜镇华烨大道35号。法定代表人：JUN JI。

公司主要的经营活动：钢制工具箱柜、钢制办公家具及其他薄板制品的生产、研发及销售。

二、财务报表的编制基础

1.编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国

证监会《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）披露有关财务信息。

2.持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 遵循企业会计准则的声明

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

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，境外(分)子公司按经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的在建工程项目	资产总额的 0.5%
重要的投资活动项目	公司将单项投资活动现金流量金额超过资产总额 3%的投资活动认定为重要投资活动。

6. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指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。

7. 外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

(2) 资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或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，计入当期损益。

(3) 外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③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或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、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。

8. 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。

(1) 金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的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（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。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，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

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。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

(2) 金融资产的分类与计量

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，将金融资产分类为：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当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商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票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

- ①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，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。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，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

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

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

(3) 金融负债的分类与计量

本公司将金融负债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、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行

后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①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。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②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，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

(5) 金融工具减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

① 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。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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。

于每个资产负债表日，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。

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、应收款项融资及合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A.应收款项/合同资产

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款或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将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

(a) 应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

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。本公司评估银行承兑汇票无收回风险，不计提预期信用损失；商业承兑汇票预期信用损失的计提参照应收账款执行，应收商业承兑汇票的账龄起点追溯至对应的应收账款账龄起始点。

组合 1：整个存续期预期信用损失率对照表：

账龄	应收商业承兑汇票预期损失率（%）
1 年以内	5.00
1 至 2 年	20.00
2 至 3 年	40.00
3 年以上	100.00

（b）应收账款确定组合的依据如下：

组合 1 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。

组合 1：整个存续期预期信用损失率对照表：

账龄	应收账款预期损失率（%）
1 年以内	5.00
1 至 2 年	20.00
2 至 3 年	40.00
3 年以上	100.00

（c）其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收利息

其他应收款组合 2 应收股利

其他应收款组合 3 其他第三方应收款项

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。

组合 3：整个存续期预期信用损失率对照表：

账龄	其他应收款预期损失率（%）
1 年以内	5.00
1 至 2 年	20.00
2 至 3 年	40.00

3 年以上	100.00
-------	--------

(d) 应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1 商业承兑汇票

应收款项融资组合 2 银行承兑汇票

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

组合 1：整个存续期预期信用损失率对照表：

账龄	应收商业承兑汇票预期损失率（%）
1 年以内	5.00
1 至 2 年	20.00
2 至 3 年	40.00
3 年以上	100.00

B. 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。

② 具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③ 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，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：

A.信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B.预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C.债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D.作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F.借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H.合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

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。

通常情况下，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。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④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；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；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；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

⑤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。

⑥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。

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。

(6) 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

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，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的

实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

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，且未放弃对该金融资产控制的，应当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。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

（7）金融资产和金融负债的抵销

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

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

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

(8) 金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、9。

9. 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。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。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。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

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。

①估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有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，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。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。

10. 存货

（1）存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料、在产品、半成品、产成品、库存商品、周转材料等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

（3）存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

（4）存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以

该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③本公司一般按单个存货项目计提存货跌价准备；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(5) 周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

11. 合同资产及合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、8。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。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。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

12. 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

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

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，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。

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。

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

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

13. 固定资产

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年的单位价值较高的有形资产。

(1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	年限平均法	10-30	5.00	3.17-9.50
机器设备	年限平均法	10	5.00	9.50
运输设备	年限平均法	5	5.00	19.00
电子设备	年限平均法	5	5.00	19.00

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，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。

14. 在建工程

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，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。

15. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

(2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

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

16. 无形资产

(1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

(2) 无形资产使用寿命及摊销

- ①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	法定使用权

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

（3）研发支出归集范围

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。

（4）划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

（5）开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.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；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.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；

D.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；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

17. 长期资产减值

对固定资产、在建工程、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。

18. 职工薪酬

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

(1) 短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；

B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

(2) 离职后福利的会计处理方法

① 设定提存计划

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

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

② 设定受益计划

A. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B. 确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

C. 确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义

务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

(a) 精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

(b) 计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

(c) 资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

(3) 辞退福利的会计处理方法

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：

①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

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，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

A.服务成本；

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

19. 预计负债

(1) 预计负债的确认标准

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。

(2) 预计负债的计量方法

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。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

20. 收入确认原则和计量方法

(1) 一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

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控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第

三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，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，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。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。

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，即客户已拥有了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。

销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让

商品而与其有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品、所建造的工程等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

主要责任人与代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同

权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

①如果合同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增建造服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

②如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

③如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

(2) 具体方法

本公司与客户之间的销售商品合同包含转让商品的履约义务，属于在某一时点履行履约义务。

收入确认具体方法：

外销收入，公司按离岸价格结算，在商品被装运并取得装运提单时确认收入；

内销收入，在销售商品已出库，客户签收后公司确认收入。

21. 政府补助

(1) 政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

(2) 政府补助的计量

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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

(3) 政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

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划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，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。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司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；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，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，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③政策性优惠贷款贴息

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

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。

22. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在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将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

(1) 递延所得税资产的确认

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，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司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。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 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；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日，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。

(2) 递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.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或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：其他债权投资公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A.本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B.因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

（4）递延所得税资产和递延所得税负债以净额列示的依据

本公司在同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：

①本公司拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

②递延所得税资产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对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

23. 重要会计政策和会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

报告期内，本公司无重要会计政策变更。

(2) 重要会计估计变更

报告期内，本公司无重要会计估计变更。

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税销售额	13%（销项税额）
城市维护建设税	缴纳的流转税额	5%
教育费附加	缴纳的流转税额	3%
地方教育附加	缴纳的流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

五、财务报表项目注释

1. 货币资金

项目	2024年6月30日	2023年12月31日
库存现金	—	—
银行存款	5,560,512.71	6,329,062.78
其他货币资金	2,863,170.21	2,529,664.60
合计	8,423,682.92	8,858,727.38

2. 应收票据

(1) 分类列示

种类	2024年6月30日			2023年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	—	—	—	1,050,000.00	—	1,050,000.00
商业承兑汇票	—	—	—	—	—	—
合计	—	—	—	1,050,000.00	—	1,050,000.00

3. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2024年6月30日	2023年12月31日
1年以内	23,935,520.15	19,760,365.07
1至2年	32,708.57	60,914.25
2至3年	—	22,839.28

账龄	2024年6月30日	2023年12月31日
3年以上	—	—
应收账款余额合计	23,968,228.72	19,844,118.60
坏账准备	1,203,317.72	1,009,336.82
应收账款账面价值合计	22,764,911.00	18,834,781.78

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2024年6月30日				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	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	23,968,228.72	100.00	1,203,317.72	5.02	22,764,911.00
其中：组合1	23,968,228.72	100.00	1,203,317.72	5.02	22,764,911.00
合计	23,968,228.72	100.00	1,203,317.72	5.02	22,764,911.00

(续上表)

类别	2023年12月31日				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	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	19,844,118.60	100.00	1,009,336.82	5.09	18,834,781.78
其中：组合1	19,844,118.60	100.00	1,009,336.82	5.09	18,834,781.78
合计	19,844,118.60	100.00	1,009,336.82	5.09	18,834,781.78

坏账准备计提的具体说明：

② 期末无按单项计提坏账准备的应收账款。

②于2024年6月30日、2023年12月31日，按组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2024年6月30日			2023年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	23,935,520.15	1,196,776.01	5.00	19,760,365.07	988,018.26	5.00
1-2年	32,708.57	6,541.71	20.00	60,914.25	12,182.85	20.00
2-3年	—	—	—	22,839.28	9,135.71	40.00
合计	23,968,228.72	1,203,317.72	5.02	19,844,118.60	1,009,336.82	5.09

(3) 坏账准备的情况

类别	2023年12月31日	本期变动金额		2024年6月30日
		计提	转回或核销	
应收账款	1,009,336.82	193,980.90	—	1,203,317.72

(4) 公司本期无核销应收账款情况。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	2024年6月30日余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备余额
常熟通润汽车零部件进出口有限公司	5,549,007.73	23.15	277,450.39
宁波豪雅进出口集团有限公司	3,733,721.50	15.58	186,686.08
Canadian Tire Corporation	2,927,523.44	12.21	146,376.17
上海众缔进出口有限公司	1,917,363.74	8.00	95,868.19
TorinInc.	1,749,165.36	7.30	87,458.27
合计	15,876,781.77	66.24	793,839.09

4. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2024年6月30日		2023年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	807,137.70	100.00	1,736,766.53	100.00
1-2年	—	—	—	—
合计	807,137.70	100.00	1,736,766.53	100.00

期末预付款项中无账龄超过一年的重要预付款项。

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	2024年6月30日余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
苏州中烨科技有限公司	287,209.40	35.58
开源证券股份有限公司	100,000.00	12.39
国网江苏省电力有限公司苏州供电分公司	76,262.76	9.45
汇翎德(苏州)科技材料有限公司	60,626.80	7.51
广西京东晴川电子商务有限公司	57,481.73	7.12
合计	581,580.69	72.05

(3) 期末预付款项较期初大幅缩减，主要系生产备料预付材料款金额减少所致。

5. 其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
应收利息	—	—
应收股利	—	—
其他应收款	350,600.86	532,714.02
合 计	350,600.86	532,714.02

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内	266,316.70	476,541.07
1 至 2 年	122,000.00	100,000.00
小 计	388,316.70	576,541.07
减：坏账准备	37,715.84	43,827.05
合 计	350,600.86	532,714.02

②按款项性质分类情况

款项性质	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
出口退税	837.62	195,377.46
押金及保证金	282,000.00	282,000.00
其他	105,479.08	99,163.61
小计	388,316.70	576,541.07
减：坏账准备	37,715.84	43,827.05
账面价值	350,600.86	532,714.02

③按坏账计提方法分类披露

A. 截至 2024 年 6 月 30 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	388,316.70	37,715.84	350,600.86
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合 计	388,316.70	37,715.84	350,600.86

截至 2024 年 6 月 30 日，无处于第二阶段和第三阶段的坏账准备。

B. 截至 2023 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	576,541.07	43,827.05	532,714.02
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合计	576,541.07	43,827.05	532,714.02

截至 2023 年 12 月 31 日，无处于第二阶段和第三阶段的坏账准备。

④坏账准备计提情况

类别	2023 年 12 月 31 日	本期变动金额		2024 年 6 月 30 日
		计提	转回或核销	
其他应收款	43,827.05	-6,111.21	—	37,715.84

⑤本期无其他应收款核销情况

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2024 年 6 月 30 日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
常熟市天然气有限公司	押金及保证金	160,000.00	1 年以内	41.2	8,000.00
支付宝(中国)网络技术有限公司	押金及保证金	80,000.00	1-2 年	20.6	16,000.00
行吟信息科技(武汉)有限公司	押金及保证金	20,000.00	1-2 年	5.15	4,000.00
网银在线北京科技有限公司	押金及保证金	15,000.00	1-2 年	3.86	3,000.00
国家税务总局常熟市税务局	出口退税	837.62	1 年以内	0.22	41.88
合计		275,837.62		71.03	31,041.88

⑦各报告期内无涉及政府补助的其他应收款。

6. 存货

(1) 存货分类

项目	2024 年 6 月 30 日			2023 年 12 月 31 日		
	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	7,422,196.59	188,787.84	7,233,408.75	6,034,650.21	188,787.84	5,845,862.37
在产品	2,252,853.25	—	2,252,853.25	1,458,919.41	—	1,458,919.41
库存商品	4,989,966.14	69,142.86	4,920,823.28	3,537,763.86	69,142.86	3,468,621.00

合 计	14,665,015.98	257,930.70	14,407,085.28	11,031,333.48	257,930.70	10,773,402.78
-----	---------------	------------	---------------	---------------	------------	---------------

期末存货增长本期销售增长使得生产产量增加所致。

(2) 存货跌价准备

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2024 年 6 月 30 日
		计提	其他	转销	转回	
原材料	188,787.84	—	—	—	—	188,787.84
库存商品	69,142.86	—	—	—	—	69,142.86
合计	257,930.70	—	—	—	—	257,930.70

7. 其他流动资产

项 目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
预交企业所得税		302,798.77

8. 固定资产

(1) 分类列示

项目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
固定资产	18,700,292.81	18,106,040.45
固定资产清理	—	—
合计	18,700,292.81	18,106,040.45

(2) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合计
一、账面原值：					
1.2023 年 12 月 31 日	19,430,648.38	12,730,545.69	3,345,418.16	502,722.36	36,009,334.59
2.本期增加金额	—	1,777,020.95		—	1,777,020.95
(1) 购置	—	1,777,020.95		—	1,777,020.95
3.本期减少金额		154,967.19	141,053.10		296,020.29
(1) 处置或报废		154,967.19	141,053.10		296,020.29
4. 2024 年 6 月 30 日	19,430,648.38	14,352,599.45	3,204,365.06	502,722.36	37,490,335.25
二、累计折旧					
1.2023 年 12 月 31 日	7,071,970.69	9,134,193.64	1,336,648.78	360,481.03	17,903,294.14
2.本期增加金额	307,651.95	438,129.25	308,134.30	18,626.02	1,072,541.52

(1) 计提	307,651.95	438,129.25	308,134.30	18,626.02	1,072,541.52
3.本期减少金额		145,593.10	40,200.12		185,793.22
(1) 处置或报废		145,593.10	40,200.12		185,793.22
4. 2024年6月30日	7,379,622.64	9,426,729.79	1,604,582.96	379,107.05	18,790,042.44
三、减值准备					
1.2023年12月31日	—	—	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—	—	—
(1) 计提	—	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—	—	—
(1) 处置或报废	—	—	—	—	—
4. 2024年6月30日	—	—	—	—	—
四、固定资产账面价值					
1.2024年6月30日	12,051,025.74	4,925,869.66	1,599,782.10	123,615.31	18,700,292.81
2.2023年12月31日	12,358,677.69	3,596,352.05	2,008,769.38	142,241.33	18,106,040.45

9. 在建工程

(1) 分类列示

项 目	2024年6月30日	2023年12月31日
在建工程	6,689,545.02	4,863,239.80
工程物资	—	—
合计	6,689,545.02	4,863,239.80

(2) 在建工程

①在建工程情况

项 目	2024年6月30日			2023年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
车间改造工程	6,689,545.02	—	6,689,545.02	4,863,239.80	—	4,863,239.80

②重要在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	2023年12月31日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	2024年6月30日
车间改造工程	1,400万元	4,863,239.80	1,826,305.22	—	6,661,226.44

(续上表)

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
车间改造工程	47.57	—	—	—	自有资金

(3) 期末在建工程较期初大幅增长，主要系本期车间改造工程投入较大所致。

10. 无形资产

项 目	土地使用权
一、账面原值	
1. 2023年12月31日	4,104,090.00
2. 本期增加金额	—
(1) 购置	—
3. 本期减少金额	—
(1) 处置	—
4. 2024年6月30日	4,104,090.00
二、累计摊销	
1. 2023年12月31日	1,080,743.70
2. 本期增加金额	41,040.90
(1) 计提	41,040.90
(2) 企业合并增加	—
3. 本期减少金额	—
(1) 处置	—
4. 2024年6月30日	1,121,784.60
三、减值准备	
1. 2023年12月31日	—
2. 本期增加金额	—
(1) 计提	—
3. 本期减少金额	—
(1) 处置	—
4. 2024年6月30日	—
四、账面价值	
1. 2024年6月30日	2,982,305.40
2. 2023年12月31日	3,023,346.30

11. 递延所得税资产

项目	2024年6月30日		2023年12月31日	
	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
坏账准备	1,241,033.56	310,258.39	1,053,163.87	263,290.97
存货跌价准备	257,930.70	64,482.68	257,930.70	64,482.68
预计负债	851,113.43	212,778.36	851,113.43	212,778.36
股份支付	299,428.02	74,857.01	299,428.02	74,857.01
合计	2,649,505.71	662,376.44	2,461,636.02	615,409.02

12. 其他非流动资产

项目	2024年6月30日	2023年12月31日
预付工程设备款	3,417,867.04	702,000.00

期末其他非流动资产较期初大幅增长，主要系期末预付工程和设备款增长所致。

13. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2024年6月30日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
其他货币资金	1,910,445.34	1,910,445.34	保证金	银行承兑汇票保证金
合计	1,910,445.34	1,910,445.34	—	—

(续上表)

项目	2023年12月31日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
其他货币资金	1,268,445.34	1,268,445.34	保证金	银行承兑汇票保证金
固定资产	18,312,250.67	11,401,920.00	抵押	抵押
无形资产	4,104,090.00	3,023,346.30	抵押	抵押
应收票据	1,050,000.00	1,050,000.00	背书	未终止确认的已背书未到期票据
合计	24,734,786.01	16,743,711.64	—	—

14. 短期借款

(1) 短期借款分类

项目	2024年6月30日	2023年12月31日
保证借款	—	—
抵押保证借款	—	3,000,000.00
信用借款	13,500,000.00	10,500,000.00
应付利息	12,952.50	12,952.50

合计	13,512,952.50	13,512,952.50
----	---------------	---------------

15. 应付票据

种类	2024年6月30日	2023年12月31日
银行承兑汇票	9,550,000.00	4,990,000.00

16. 应付账款

项目	2024年6月30日	2023年12月31日
材料款	15,635,975.38	11,045,462.54
涂装费	2,335,365.80	1,356,346.38
运输费	57,688.72	370,997.00
其他	120,680.15	245,439.71
合计	18,149,710.05	13,018,245.63

期末应付账款较期初增长 39.4%，主要系期末尚未支付的材料及涂装费金额较大所致。

17. 合同负债

项目	2024年6月30日	2023年12月31日
预收款	722,313.74	367,354.08

期末合同负债较期初上升 96.63%，主要系本期收到客户预收款增加所致。

18. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年6月30日
一、短期薪酬	1,448,939.21	6,492,156.20	6,742,235.58	1,198,859.83
二、离职后福利-设定提存计划	—	1,284,707.88	1,284,707.88	—
三、辞退福利	—	—	—	—
四、一年内到期的其他福利	—	—	—	—
合计	1,448,939.21	7,776,864.08	8,026,943.46	1,198,859.83

(2) 短期薪酬列示

项目	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年6月30日
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,439,339.21	5,908,042.49	6,155,693.07	1,191,688.63
二、职工福利费	—	321,607.81	321,607.81	—

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 6 月 30 日
三、社会保险费	—	257,763.50	257,763.50	—
其中：医疗保险费	—	206,318.98	206,318.98	—
工伤保险费	—	27,866.05	27,866.05	—
生育保险费	—	23,578.47	23,578.47	—
四、住房公积金	—	206,000.00	206,000.00	—
五、工会经费和职工教育经费	9,600.00	4,742.40	7,171.20	7,171.20
合计	1,448,939.21	6,492,156.20	6,742,235.58	1,198,859.83

(3) 设定提存计划列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 6 月 30 日
1.基本养老保险	—	1,269,021.76	1,269,021.76	—
2.失业保险费	—	15,686.12	15,686.12	—
合计	—	1,284,707.88	1,284,707.88	—

19. 应交税费

项 目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
增值税	311,642.22	217,895.31
房产税	50,059.05	50,059.05
企业所得税	900,776.26	—
其他	80,786.08	72,450.13
合计	1,343,263.61	340,404.49

期末应交税费较期初增长 294.61%，主要系本期应付企业所得税增加。

20. 其他应付款

(1) 分类列示

项 目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
应付利息	—	—
应付股利	—	—
其他应付款	—	98,036.21
合计	—	98,036.21

(2) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项 目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
其他	—	98,036.21
合计	—	98,036.21

②期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

21. 其他流动负债

项 目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
未终止确认的应收票据	—	1,050,000.00
待转销项税额	—	11,130.05
合计	—	1,061,130.05

22. 预计负债

(1) 分类列示

项 目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
产品质量保证	851,113.43	851,113.43

(2) 公司根据历史质量补偿情况及对未来的预计质量补偿情况确定质量补偿费率，以销售额为基础，计提产品质量补偿准备金。

23. 股本

项 目	2023 年 12 月 31 日	本次增减变动 (+、-)					2024 年 6 月 30 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	25,000,000.00	—	—	—	—	—	25,000,000.00

24. 资本公积

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 6 月 30 日
股本溢价	528,743.33	—	—	528,743.33

其他资本公积	271,978.02	—	—	271,978.02
合计	800,721.35	—	—	800,721.35

25. 盈余公积

项目	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年6月30日
法定盈余公积	1,938,448.56	—	—	1,938,448.56

26. 未分配利润

项目	2024年1-6月	2023年度
调整前上期末未分配利润	5,971,881.32	4,884,639.93
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	—	-2,109,196.20
调整后期初未分配利润	5,971,881.32	2,775,443.73
加：本期归属于所有者的净利润	3,166,540.08	3,551,597.32
减：提取法定盈余公积	—	355,159.73
减：对所有者的（或股东）的分配	3,000,000.00	—
期末未分配利润	6,138,421.40	5,971,881.32

27. 营业收入及营业成本

（1）营业收入及营业成本明细

项目	2024年1-6月		2023年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	57,237,310.34	47,303,019.06	43,561,500.62	35,672,052.86
其他业务	839,800.90	404,095.11	476,717.50	84,654.93
合计	58,077,111.24	47,707,114.17	44,038,218.12	35,756,707.79

28. 税金及附加

项目	2024年1-6月	2023年1-6月
教育费附加及地方教育附加	62,249.64	145,890.65
城市维护建设税	62,249.64	179,801.58
房产税	100,118.10	100,118.10
印花税	28,942.58	29,640.84
环境保护税	10871.63	
土地使用税	7,943.40	7,943.40
合计	272,374.99	463,394.57

29. 销售费用

项目	2024年1-6月	2023年1-6月
职工薪酬	883,222.42	558,579.90
佣金	187,132.00	152,139.78
保险费		35,482.50
市场推广费	1,604,788.09	420,320.51
售后服务费		1,752,610.21
办公费用	17,926.06	20,520.45
业务招待费	94,255.07	9,587.00
差旅费	70,523.43	44,900.51
折旧费及摊销	37,249.00	34,866.94
其他	1,540.00	1,386.90
合计	2,896,636.07	3,030,394.7

30. 管理费用

项目	2024年1-6月	2023年1-6月
职工薪酬	1,137,104.35	1,284,720.02
折旧及摊销	285,553.50	294,618.75
中介机构费	231,415.09	378,265.57
办公费	63,277.94	163,555.70
业务招待费	221,138.68	143,016.68
差旅费	10,355.84	30,642.55
其他	168,607.43	133,489.09
合计	2,117,452.83	2,428,308.36

31. 研发费用

项目	2024年1-6月	2023年1-6月
直接材料	264,596.61	82,649.71
职工薪酬	369,727.74	315,681.04
折旧费	8,461.31	12,070.39
其他	20,750.45	7,223.58
合计	663,536.11	417,624.72

本期研发费用较上期增长是研发材料投入增长所致。

32. 财务费用

项目	2024年1-6月	2023年1-6月
利息支出	190,325.29	435,649.70
减：利息收入	5,451.44	43,991.36
利息净支出	184,873.85	391,658.34
汇兑净损失	-252,005.32	-365,293.52
银行手续费	12,585.31	7,765.63
合计	-54,546.16	34,130.45

本期财务费用较上期波动较大，主要系本期减少银行借款利息支出减少所致。

33. 其他收益

项目	2024年1-6月	2023年1-6月	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	—	—	
其中：直接计入当期损益的政府补助	—	—	
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	5,709.94	—	与收益相关
个税手续费返还	5,709.94	—	
合计	5,709.94	—	

34. 信用减值损失

项目	2024年1-6月	2023年1-6月
应收账款坏账损失	-193,980.90	-68,147.14
其他应收款坏账损失	6,111.21	-5,199.22
合计	-187,869.69	-73,346.36

本期信用减值损失较上期增长较多，主要系本期销售增长应收款增长所致。

35. 资产减值损失

项目	2024年1-6月	2023年1-6月
存货跌价损失	—	-472,940.01

本期资产减值损失较上期波动较大，主要系计提的存货跌价准备较上年同期减少所致。

36. 营业外收入

项目	2024年1-6月	2023年1-6月
政府补助	—	3,696.23
非流动资产毁损报废利得	128,679.00	17,455.19
其他	37.78	2.14

项目	2024年1-6月	2023年1-6月
合计	128,716.78	21,153.56

本期营业外收入较上期大幅增长，主要系本期处置非流动资产收益所致。

37. 营业外支出

项目	2024年1-6月	2023年1-6月
公益性捐赠支出	—	58,000.00
非流动资产毁损报废损失	136,994.11	57,044.36
其他	20,000.20	—
合计	156,994.31	115,044.36

本期营业外支出较上期大幅增长，主要系本期固定资产毁损报废损失金额较大所致。

38. 所得税费用

(1) 所得税费用的组成

项目	2024年1-6月	2023年1-6月
当期所得税费用	1,144,533.29	350,979.62
递延所得税费用	-46,967.42	-18,849.16
合计	1,097,565.87	332,130.46

本期所得税费用较上期增长较大是因本期利润总额增长所致。

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2024年1-6月	2023年1-6月
利润总额	4,264,105.95	1,403,918.49
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,066,026.49	350,979.62
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	31,539.38	15,260.37
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	—	—
研发费用加计扣除	—	—
所得税费用	1,097,565.87	332,130.46

39. 现金流量表项目注释

(1) 与经营活动有关的现金

①收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2024年1-6月	2023年1-6月
往来款及其他	134,426.72	2,675,435.48
政府补助		3,696.23
利息收入	5,451.44	43,991.36
合计	139,878.16	2,723,123.07

②支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2024年1-6月	2023年1-6月
管理费用	694,794.98	848,969.59
销售费用	1,872,245.59	2,432,875.32
往来及其他	1,051,698.94	193,857.71
手续费	12,585.31	7,765.63
合计	3,631,324.82	3,483,468.25

40. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2024年1-6月	2023年1-6月
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	3,166,540.08	935,349.90
加: 信用减值准备	187,869.69	73,346.36
资产减值准备	—	472,940.01
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,072,541.52	1,152,755.32
无形资产摊销	41,040.90	41,040.90
处置/报废固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	—	39,589.17
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	—	—
财务费用(收益以“-”号填列)	-61,680.03	70,356.18
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)	27,889.59	-18,849.16
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）	-3,633,682.50	1,614,887.06
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-2,598,256.92	-5,285,873.19
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	9,867,979.32	-212,088.88
经营活动产生的现金流量净额	8,207,235.76	-1,116,546.33
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	6,513,237.58	12,235,873.27
减：现金的期初余额	7,590,282.04	16,502,658.86
加：现金等价物的期末余额	—	—
减：现金等价物的期初余额	—	—
现金及现金等价物净增加额	-1,077,044.46	-4,266,785.59

（2）现金和现金等价物构成情况

项目	2024年1-6月	2023年1-6月
一、现金	6,513,237.58	12,235,873.27
其中：库存现金	—	—
可随时用于支付的银行存款	5,560,512.71	12,235,873.27
可随时用于支付的其他货币资金	952,724.87	—
可用于支付的存放中央银行款项	—	—
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	6,513,237.58	12,235,873.27

41. 所有权或者使用权受到限制的资产

项目	2024年6月30日账面价值	受限原因
其他货币资金	1,910,445.34	银行承兑汇票保证金

42. 外币货币性项目

项目	2024年6月30日外币余额	折算汇率	2024年6月30日折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	63,722.36	7.1347	454,639.66

应收账款			
其中：美元	948,828.12	7.1347	6,769,603.99

六、研发支出

1.按费用性质列示

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
直接材料	264,596.61	82,649.71
职工薪酬	369,727.74	315,681.04
折旧费	8,461.31	12,070.39
其他	20,750.45	7,223.58
合计	663,536.11	417,624.72
其中：费用化研发支出	663,536.11	417,624.72
资本化研发支出	—	—

七、政府补助

期末按应收金额确认的政府补助

(1) 与收益相关的政府补助：

项目	金额	资产负债表 列报项目	计入当期损益或冲减相关成本 费用损失的金额		计入当期损益或冲 减相关成本费用损 失的列报项目
			2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月	
个税申报手续费补 贴	—	—	—	3,696.23	营业外收入
个税申报手续费补 贴	5,709.94	—	5,709.94	—	其他收益
合计	5,709.94	—	5,709.94	3,696.23	—

八、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可

能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

1.信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资以及其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及其他应收款，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。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

（1）信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，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变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

（2）已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：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；债权人出于与债务人财

务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；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；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

（3）预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算。

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

2023 年 12 月 31 日，本公司应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款计提的减值金额，已于本财务报表的附注五、2、附注五、3、附注五、4、附注五、6。

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。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

本公司流动性风险主要源于不能偿还到期短期借款、应付账款、应付票据等负债而产生的违约风险。截至 2024 年 6 月 30 日，本公司金融负债到期期限如下：

项目	2024 年 6 月 30 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	13,512,952.50	—	—	—
应付票据	9,550,000.00	—	—	—
应付账款	18,149,710.05	—	—	—
其他应付款		—	—	—
合计	41,212,662.55	—	—	—

(1) 外汇风险

本公司的汇率风险主要来自本公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。本公司承受汇率风险主要与以美元购销业务有关。

① 截至 2024 年 6 月 30 日，本公司各外币资产负债项目的主要外汇风险敞口情况参见附注五、“43.外币货币性项目”。

② 敏感性分析

于 2024 年 6 月 30 日，在其他风险变量不变的情况下，如果当日人民币对于美元升值或贬值 10%，那么本公司当年的利润总额将增加或减少 86.58 万元。

(2) 利率风险

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活期银行存款有关，利率变化影响可变利率金融工具的利息收入和利息支出。

九、公允价值的披露

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：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：相关资产或负债的不可观察输入值。

1. 2024 年 6 月 30 日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项目	2024年6月30日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	—	—	—	—
（一）交易性金融资产	—	—	—	—
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	—	—	—	—
持续以公允价值计量的资产总额	—	—	—	—

2. 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值。期末银行理财产品，采用银行报价确定其公允价值。

3. 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。

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、短期借款、应付账款等，该部分金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

十、关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的构成关联方。

1. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
常熟通润汽车零部件股份有限公司	常熟市	研发、生产、销售千斤顶及其相关延伸产品	11129.0668万元	68.87	68.87

2. 本公司合营和联营企业情况

本公司无合营和联营企业。

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
南通市通润汽车零部件有限公司	母公司的控股子公司
南通时常润自动化装备有限公司	母公司的控股孙公司
南通通润迈高汽车零部件有限公司	母公司的全资子公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
南通迈高机械有限公司	母公司的控股孙公司
常熟通润汽车零部件进出口有限公司	母公司的全资子公司
常熟通润汽车千斤顶有限公司	母公司的全资子公司
常熟市通润千斤顶配件有限公司	母公司的全资子公司
常熟通润机械设备冲压件有限公司	母公司的控股子公司
常熟通润汽车修理设备有限公司	母公司的控股子公司
常熟通润举升机械设备有限公司	母公司的全资子公司
安徽通润汽车零部件有限公司	母公司的控股子公司
承德通润汽车零部件有限公司	母公司的控股子公司
承德润韩汽车零部件有限公司	母公司的控股孙公司
TORIN INC.	母公司的全资子公司
常熟通润电子商务有限公司	母公司的全资子公司
常熟天润汽车维修设备有限公司	母公司的全资子公司
TORIN (THAILAND) CO., LTD	母公司的控股孙公司
苏州普克智能技术咨询有限公司	持有公司 12.96%股份，董事赵雄文担任执行董事、总经理
赵雄文	持有公司 32.00%股份，担任公司董事
程红霞	赵雄文之配偶，本公司原股东
程艺	本公司原股东、董事、总经理
钱俊	本公司原股东、监事

4. 关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

出售商品、提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2024年1-6月发生额	2023年1-6月发生额
TORIN INC.	销售商品	2,599,669.17	1,048,376.95
常熟通润汽车零部件进出口有限公司	销售商品	19,950,770.53	10,662,601.52
常熟通润电子商务有限公司	销售商品	2,295,313.88	1,073,566.87
常熟通润汽车零部件股份有限公司	销售商品	220,001.55	560,237.65

(2) 关联担保情况

本公司作为被担保方

借款银行	担保金额	担保期间	担保人	是否履行完毕
农业银行董浜支行	3,000,000.00	2023/1/6-2024/1/5	赵雄文	是

5. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2024年6月30日		2023年6月30日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	TORIN INC.	1,749,165.36	87,458.27	1,312,287.65	65,614.38
应收账款	常熟通润汽车零部件进出口有限公司	5,549,007.73	277,450.39	4,994,009.58	249,700.47
应收账款	常熟通润电子商务有限公司	1,188,467.26	59,423.36	445,871.80	22,293.59
应收账款	常熟通润汽车零部件股份有限公司	72,220.29	3,611.01	342,570.54	17,128.53

十一、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至2024年6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6月30日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截至2024年6月30日，本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

截至2024年6月30日，除上述事项外，本公司无需要披露的其他重要事项。

十四、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项目	2024年1-6月	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-8,315.11	—
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	—	—
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-14,252.48	—

项 目	2024 年 1-6 月	说明
其他符合非经常性损益定义的损益项目	—	—
非经常性损益总额	-22,567.59	—
减：非经常性损益的所得税影响数	-5,641.90	—
非经常性损益净额	-16,925.69	—

2.净资产收益率及每股收益

①2024 年 1-6 月

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	8.97	0.13	0.13
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	9.02	0.13	0.13

2023 年 1-6 月

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	2.87	0.04	0.04
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.08	0.04	0.04

公司名称：普克科技（苏州）股份有限公司

日期：2024 年 8 月 26 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，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-8,315.11
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-14,252.48
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-
非经常性损益合计	-22,567.59
减：所得税影响数	-5,641.90
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	-16,925.69

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