宏昌重工

NEEQ : 839942

辽宁宏昌重工股份有限公司

Liaoning Hongchang Heavy Industry Co.,Ltd.

半年度报告

2024

重要提示

一、董事叶国旺对半年度报告内容存在异议，无法保证半年度报告的真实、准确、完整，不存在半数以上董事无法保证半年度报告的真实性、准确性和完整性。除此之外，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。

存在异议或无法保证的详细情况

姓名	职务	董事会或监事会投票情况	异议理由
叶国旺	董事	未出席	董事叶国旺因事缺席
胡魁			

二、公司负责人董事叶国旺因事缺席、主管会计工作负责人荆云及会计机构负责人（会计主管人员）荆云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，存在未出席审议的董事。

董事叶国旺因事缺席，未委托其他董事代为表决。

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

报告期内，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 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 22

附件Ⅰ 会计信息调整及差异情况 70

附件Ⅱ 融资情况 70

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

释义

释义项目		释义
宏昌重工、公司、本公司、股份公司	指	辽宁宏昌重工股份有限公司
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
公司章程	指	辽宁宏昌重工股份有限公司章程
股东大会	指	辽宁宏昌重工股份有限公司股东大会
董事会	指	辽宁宏昌重工股份有限公司董事会
监事会	指	辽宁宏昌重工股份有限公司监事会
管理层	指	公司董事、监事、高级管理人员
报告期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
主办券商	指	五矿证券有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节　公司概况

企业情况			
公司中文全称	辽宁宏昌重工股份有限公司		
英文名称及缩写	Liaoning Hongchang Heavy Industry Co.,Ltd.		
法定代表人	胡魁	成立时间	2009 年 11 月 16 日
控股股东	控股股东为（胡魁）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（胡魁），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-金属制品业(CF33)-结构性金属制品制造（CF331）-金属结构制造（CF3311）		
主要产品与服务项目	履带钢、叉车门架、铲刃等系列型钢及履带板、电梯导轨等工程机械及专用设备零部件的生产、销售、研发和服务。		
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	宏昌重工	证券代码	839942
挂牌时间	2016 年 11 月 22 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）	100,000,000
主办券商（报告期内）	五矿证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	深圳市南山区滨海大道 3165 号五矿金融大厦 21 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	荆云	联系地址	辽宁省辽阳市首山镇朝阳街 2 号
电话	13555900329	电子邮箱	yqss130288@126.com
传真	0419-7675858		
公司办公地址	辽宁省辽阳市首山镇朝阳街 2-4 号	邮政编码	111200
公司网址	http://www.lnhczg.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	912110006961740594		
注册地址	辽宁省辽阳市首山镇朝阳街 2-4 好		
注册资本（元）	100,000,000	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

公司致力于为工程机械行业和工业车辆领域以及建筑行业服务，专业从事履带钢、叉车门架、铲刃等系列型钢及履带板、电梯导轨等工程车辆及专用设备零部件的生产、销售及研发。公司实施“名、特、优”战略，专注于做品牌、做服务的理念，积累了众多优质的客户资源；公司通过与行业内高端客户紧密合作，形成了示范效应，积累了丰富的技术研发和生产经验，提升了研发创新能力，不断地科技创新，完善了产品结构，扩大了品牌影响力。

公司报告期内，营业收入主要来自于主营业务，主营业务明确。公司采用“以销定产”的经营模式，以市场需求为导向，以精细化生产、丰富的技术经验为基础，为客户提供符合其实际需要的高品质产品。

1、采购模式：接到客户订单后，相关部门要通过对客户订单的综合评审，然后向通过公司资质考察的供应商进行采购，技术部门同时提供相应产品所对应的采购标准。

2、 生产模式：根据客户需求，按月编制生产计划，统筹安排生产，精细化、合理化地组织生产。

3、 销售模式：公司主要采取直销模式，将销售目标分解到人，逐一落实；以客户为中心，强化服务意识；在加强同原有客户的基础上，积极开拓市场。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生较大的变化。

（二）　与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	√国家级 □省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	根据 2023 年 9 月 28 日，工信部企业函(2023)272 号《工业和信息化部工业公布第五批专精特新“小巨人”企业和通过复核的第二批专精特新“小巨人”企业名单的通告》，公司获得了第五批专精特新“小巨人”企业称号，有效期 3 年，自 2023 年 7 月 1 日至 2026 年 6 月 30 日。 根据 2018 年 11 月 30 日辽宁省科学技术厅、辽宁省财政厅、国家税务总局辽宁省税务局联合下发的《关于公示辽宁省 2018 年第三批拟认定高新技术企业名单的通知》，公司 2018 年 11 月 30 日获得了高新技术企业认定。2021 年取得复审后的《高新技术企业证书》发证时间 2021 年 12 月 14 日，证书编号为 GR202121000790，有效期三年，享受 15%的所得税率税收优惠。

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	330,241,760.28	344,622,532.08	-4.17%
毛利率%	14.17%	17.26%	-
归属于挂牌公司股东的	22,010,712.98	33,395,489.77	-34.09%

净利润			
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	21,755,647.49	33,222,432.46	-34.52%
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）	4.20%	6.97%	-
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）	4.14%	6.94%	-
基本每股收益	0.22	0.33	-33.33%
偿债能力	**本期期末**	**上年期末**	**增减比例%**
资产总计	735,688,630.30	713,481,900.07	3.11%
负债总计	198,731,423.84	200,635,788.16	-0.95%
归属于挂牌公司股东的净资产	536,957,206.46	512,846,111.91	4.7%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	5.37	5.13	4.68%
资产负债率%（母公司）	27.01%	28.12%	-
资产负债率%（合并）	27.01%	28.12%	-
流动比率	2.56	2.38	-
利息保障倍数	7.40	6.33	-
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	28,288,071.05	32,970,799.00	-14.2%
应收账款周转率	6.43	6.99	-
存货周转率	1.49	1.4	-
成长情况	**本期**	**上年同期**	**增减比例%**
总资产增长率%	3.11%	1.70%	-
营业收入增长率%	-4.17%	-5.38%	-
净利润增长率%	-34.09%	175.41%	-

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	44,776,807.83	6.09%	21,903,274.65	3.07%	104.43%

应收票据	15,586,901.88	2.12%	0.00	0.00%	
应收账款	51,599,620.94	7.01%	51,111,804.21	7.16%	0.95%
预付账款	11,835,030.37	1.61%	15,551,953.51	2.18%	-23.9%
其他应收款	198,123,907.03	26.93%	175,785,989.38	24.64%	12.71%
存货	177,205,715.15	24.09%	204,523,320.41	28.67%	-13.36%
其他流动资产	206,584.47	0.03%	315,104.28	4.1%	-34.44%
固定资产	173,285,783.71	23.55%	179,650,877.66	25.18%	-3.54%
在建工程	5,853,211.36	0.8%	5,853,211.36	0.82%	0%
无形资产	27,382,698.47	3.72%	27,929,509.42	3.91%	-1.96%
短期借款	114,297,661.38	15.54%	114,897,661.38	16.10%	-0.52%
应付账款	17,846,786.42	2.43%	23,709,898.54	3.32%	-24.73%
合同负债	47,496,321.84	6.46%	48,088,748.37	6.74%	-1.23%
应交税费	6,885,380.34	0.94%	1,359,721.30	0.19%	406.38%
应付职工薪酬	1,632,380.01	0.22%	1,670,898.36	0.23%	-2.31%
其他应付款	829,799.33	0.11%	1,088,750.24	0.15%	-23.78%
其他流动负债	6,174,521.84	0.84%	6,251,537.29	0.88%	-1.23%

项目重大变动原因

1、本期末货币资金较上期增加2287万元，上涨了104.43%，主要原因是在报告期内原材料价格下降，公司支出减少了，所以货币资金增加。
2、预付账款较上期减少372万元，主要是报告期内，加强了对供应商的管理和结算。
3、其他应收款比上期增加2234万元，主要是增加了关联资金占用。
4、存货较上期减少2732万元，主要是本期原材料价格下降，导致存货价值下降。
5、其他非流动资产较上期减少102万元，主要是加强了对供应商的结算。
6、 应付账款报告期末比上期减少586万元，主要是加强对供应商的结算，期末货到、发票也到，及时结算。
7、应交税费比上期增加553万元，主要是增值税增加较多。
8、其他应付款比上期下降26万元，主要是期末用电量下降导致。

（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	330,241,760.28	-	344,622,532.08	-	-4.17%
营业成本	283,435,258.65	85.83%	285,131,648.10	82.74%	-0.59%
毛利率	14.17%	-	17.26%	-	-
销售费用	1,079,522.86	0.33%	432,535.06	0.13%	149.58%
管理费用	7,735,230.74	2.34%	5,644,895.79	1.64%	37.03%
研发费用	8,334,343.57	2.52%	6,940,134.28	2.01%	20.09%
财务费用	4,028,119.64	1.22%	5,384,172.17	1.56%	-25.19%
营业利润	25,895,033.50	7.84%	39,236,342.15	11.39%	-34.00%
净利润	22,010,712.98	6.67%	33,395,489.77	11.04%	-34.09%

经营活动产生的现金流量净额	28,288,071.05	-	32,970,799.00	-	-14.2%
投资活动产生的现金流量净额	-1,310,898.00	-	-1,892,914.76	-	-30.75%
筹资活动产生的现金流量净额	-4,577,513.90	-	-18,352,641.12	-	-75.06%

项目重大变动原因

1、净利润：净利润为 2,201 万元，比上年同期下降了 34.09%。主要原因上年员工的奖金在本期支出，增加了本期成本及管理费用和销售费用，同时研发支出也比上年同期增加，导致利润下降。
2、销售费用：销售费用比上年同期上涨了 149.58%，主要是上年销售人员奖金在本期增加所致。
3、管理费用：管理费用比上年同期上涨 209 万元，主要上年管理人员奖金在本期增加所致。
4、研发费用：研发费用比上年同期增加 139 万元，增加 20.09%，主要是研发支出中新增了研发项目，同时支出也增加。
5、经营活动产生的现金流量净额比上年同期下降 468 万元，主要是新增了研发项目的支出。
6、投资活动产生的现金流量净额比上年同期下降 58 万元，主要是公司减少了固定资产的投资所致。
7、筹资活动产生的现金流量净额比上年同期下降 1378 万元，主要是减少了归还银行贷款和其他欠款所致。

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

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、市场风险	公司所处行业涉及工程机械行业和工业车辆领域以及建筑行业，行业与宏观经济及固定资产投资高度相关，产品市场需求受国家固定资产和基础建设投资规模的影响较大，属于投资驱动型行业，行业发展景气度具有周期性，受固定资产投资、宏观调控、汇率和原材料价格影响较大。行业也将随着经济形势的变化而变化，行业发展也呈现起伏态势，导致对推土机、起重机、挖掘机、叉车等工程机械需求不稳定，而履带板、叉车门架等作为该类工程机械的零配件需求同时也会呈现波动状态。受此影响，公司的经营状况也会随着起伏波动。应对措施：

	公司将积极关注国内外的政治经济形势和行业发展信息，适时调整和完善公司的产品策略；在积极发展现有产品的同时，将不断开发新市场、新产品以应对行业变化和风险
2、公司治理风险	公司的控股股东、实际控制人胡魁持有公司 65.50302%的股份，并同时担任公司的董事长和总经理，通过持股关系及其任职情况可以对公司股东大会、董事会决议产生重大影响，能够决定和实质影响公司的经营方针、决策和经营管理层的任免。报告期内，公司实控人通过关联方占用公司资金，并为其控制企业提供担保。应对措施：公司将督促沈阳宏强机电设备销售有限公司、辽宁万兴达特种漆包线集团有限公司尽早偿还公司资金，同时完善公司审议程序。公司将持续、严格地完善公司治理机制，完善公司内部控制制度，加强培训学习，确保内部控制制度得到有效运行，确保公司运营合法合规，确保公司财务体系规范运行。
3、承担连带保证责任的风险	公司为辽宁新风集团牧业有限公司 2200 万贷款提供的担保，为辽宁万兴达特种漆包线集团有限公司提供 30938 万元连带责任担保余额，该 2 个企业的贷款均已逾期且尚未归还，公司已被起诉，被要求承担连带责任。应对措施：公司密切关注这 2 个公司诉讼进展情况，正在积极同其和贷款银行进行协商，用该 2 个公司的抵押物偿还其欠款，争取早日解除公司的担保关系。
4、实际控制人股权大比例冻结的风险	截至报告期末，实际控制人因个人债务问题所持公司股权全部处于司法冻结状态，如被冻结股份被行权可能导致公司实际控制人发生变更，对公司生产经营产生重大不利影响。应对措施：公司将持续完善各项规章制度和法人治理机制，充分发挥董事会及监事会的作用，做到权利制衡和有效监督。公司将严格执行《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》，保护投资者的合法权益。规范执行《公司章程》、三会议事规则等公司治理制度，并逐步完善公司内部财务监督制度，打造规范严谨的内部监督环境，公司将密切关注实际控制人债务的清偿进展，并努力将该风险降到最低
5、海外市场及外汇风险	公司的出口业务基本上是以美元做结算货币，若出口的国家和地区不稳定，则对公司的出口收入将有不利的影响；如果相关币种汇率波动较大，将对公司财务状况产生一定影响。应对措施：公司积极关注国际政治和经济形势，尤其是出口国家和地区的政治、经济环境，把握海外市场的变化趋势，规避行业不确定性带来的收入损失；同时，关注美元远期外汇牌价的变化，及时结售汇。
6、原材料价格波动风险	公司原材料的成本可能受到多种因素的影响，如市场供求、供应商变动、供应商生产状况的变动及自然灾害等。应对措施：公司采取积极的措施进行降本增效，精细化管理；密切关注原材料的市场变化，加强存货管理，控制采购成本。持续以成本控制、管理提升、技术创新、结构调整为重点，不断优化资源配置，有效降低生产成本，增强市场竞争能力。
7、环保风险	随着环保标准的不断提高，公司环保成本将增加，将持续在环

	保方面进行相关投入。应对措施：公司高度重视企业绿色可持续发展，积极开展环保工作，不断加大对环保支出的投入，提高环保治理水平，确保公司经济效益与社会效益同比增长。
本期重大风险是否发生重大变化	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	√是 □否	三. 二.（一）
是否存在提供担保事项	√是 □否	三. 二.（二）
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	√是 □否	三. 二.（三）
是否存在关联交易事项	√是 □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	□是 √否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	三. 二.（五）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	三. 二.（六）
是否存在被调查处罚的事项	√是 □否	三. 二.（七）
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在破产重整事项	□是 √否	

二、 重大事件详情

（一） 诉讼、仲裁事项

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		
作为被告/被申请人	62,904,036.74	11.71%
作为第三人		
合计	62,904,036.74	11.71%

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
2024-036	被告/被申请人	金融借款	是	147,744,767.82	否	已调解
2024-037	被告/被申请人	金融借款	是	68,598,324.40	否	已判决

2024-038	被告/被申请人	金融借款	是	68,598,324.40	否	已判决
2024-039	被告/被申请人	金融借款	是	60,942,912.74	否	已判决
合计				345,884,329.36		

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响：

上述案件产生的原因是公司为实控人控制的公司在银行的借款提供连带责任担保，由于被担保公司的借款逾期导致被起诉。

若是上述涉案金额由公司承担的话，会加重公司的负债，导致公司资金严重紧张。

（二） 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%

√是 □否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			
1	辽宁新风集团牧业有限公司	22,000,000.00	22,000,000.00	22,000,000.00	2016年8月10日	2016年8月10日	连带	是	已事前及时履行
2	辽宁万兴达特种漆包线集团有限	309,520,000.00	309,380,000.00	309,380,000.00	2021年6月30日	2023年6月29日	连带	是	已事后补充履行

	公司								
3	辽宁博际电气技术有限公司	20,000,000.00	16,950,000.00	16,950,000.00	2021年11月9日	2023年11月8日	连带	是	已事后补充履行
总计	-	351,520,000.00	348,330,000.00	348,330,000.00	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

由于被担保人经营情况不佳，公司存在承担连带责任的风险。

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	351,520,000.00	348,330,000.00
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	329,520,000.00	326,330,000.00
公司直接或间接为资产负债率超过70%（不含本数）的被担保人提供担保	351,520,000.00	348,330,000.00
公司担保总额超过净资产50%（不含本数）部分的金额	83,041,396.77	79,851,396.77
公司为报告期内出表公司提供担保	22,000,000.00	22,000,000.00

应当重点说明的担保情况

√适用 □不适用

1、公司为辽宁新风集团牧业有限公司提供2,200.00万元连带责任担保，已逾期。原贷款银行已破产，原有债权由辽宁资产管理有限公司承接。

辽宁资产管理有限公司向辽阳县人民法院起诉辽宁新风集团牧业有限公司及为其提供担保的辽宁万兴达特种漆包线集团有限公司和辽宁宏昌重工股份有限公司（以下简称：宏昌重工），2023年10月辽阳县人民法院判决宏昌重工对被告辽宁新风集团牧业有限公司拖欠的2,200万元本金及利息承担连带保证责任。

2、2021年6月辽宁万兴达特种漆包线集团有限公司（以下简称“万兴达”）与葫芦岛银行沈阳分行签订4750万元借款合同，借款用于日常经营周转，借款期限为12个月，利率为7.8%。公司为上述借款提供担保，担保期限自2021年6月30日至2023年6月29日。

2017年11月、2018年1月、2017年12月万兴达与辽阳银行辽阳县行分别签订2,680万元、12,844万元、10,678万元，合计26,202万元的借款合同，借款用于日常经营周转，借款期限为12个月，利率为7.8%。公司为上述借款提供担保，担保期限自债务履行期届满之日后两年，截止报告期末，担保

余额为 26,188 万元。

2024 年 4 月 30 日、2024 年 5 月 22 日，公司召开第四届董事会第十一次会议、2023 年度股东大会，对此次关联担保事项进行了补充审议。

由于万兴达借款逾期，上述担保均已涉诉。

3、2020 年 11 月 9 日，公司为辽宁博际电气技术有限公司（以下简称“博际电气”）在辽阳辽东农村商业银行股份有限公司开具票据、信用证等，签订了 2000 万元最高额保证合同，担保期限自 2021 年 11 月 9 日至 2023 年 11 月 8 日。公司于 2024 年 6 月 28 日召开第四届董事会第十二次会议、2024 年 7 月 18 日召开 2024 年第二次临时股东大会对上述担保事项进行了补充审议，但该担保事项未获得股东大会审议通过。

（三） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

控股股东、实际控制人及其控制的企业资金占用情况

√适用 □不适用

单位：元

占用主体	占用性质	期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	单日最高占用余额
辽宁万兴达特种漆包线集团有限公司	其他	14,755,026.33	3,000,000.00	0	17,755,026.33	17,755,026.33
沈阳宏强机电设备销售有限公司	其他	156,795,183.21	31,115,000.00	8,040,000.00	179,870,183.21	179,870,183.21
合计	-	171,550,209.54	34,115,000.00	8,040,000.00	197,625,209.54	197,625,209.54

发生原因、整改情况及对公司的影响

公司实控人通过关联方沈阳宏强机电设备销售有限公司占用公司资金余额 179,870,183.21 元，其中本期增加 2307.5 万元，辽宁万兴达特种漆包线集团有限公司占用 17,755,026.33 元，其中本期增加 300 万元。

上述资金占用造成公司资金紧张。

公司将督促沈阳宏强机电设备销售有限公司、辽宁万兴达特种漆包线集团有限公司尽早偿还公司资金。

（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	200,000,000.00	7,379,751.69
销售产品、商品，提供劳务	200,000,000.00	44,996,721.59

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

上述关联交易是公司日常经营性交易，是公司业务发展及生产经营的正常所需，是合理、必要、真实的。对公司原材料的采购是有益处的。

（五） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2016 年 11 月 22 日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	合规承诺	2016 年 11 月 22 日	-	正在履行中
承诺函	公司	信息披露承诺	2019 年 4 月 19 日	-	正在履行中
承诺函	实际控制人或控股股东	合规承诺	2019 年 4 月 19 日	-	正在履行中
承诺函	实际控制人或控股股东	资金占用承诺	2019 年 6 月 7 日	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

报告期内，控股股东、实际控制人发生了违反不再发生资金占用承诺的行为。

（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	65,173,643.43	8.86%	取得借款
土地	无形资产	抵押	17,855,773.54	2.43%	取得借款
房屋	固定资产	查封	65,173,643.43	8.86%	诉讼
土地	无形资产	查封	17,855,773.54	2.43%	诉讼
货币资金	其他货币资金	质押	219,070.59	0.03%	
货币资金		冻结	6,106,458.46	0.83%	诉讼
总计	-	-	172,384,362.99	23.44%	-

资产权利受限事项对公司的影响

以房产、土地做抵押物，为公司向银行取得贷款提供担保，有利于补充流动资金，有利于公司资金周转和公司运营。

公司因为辽宁万兴达特种漆包线集团有限公司提供担保，造成货币资金被冻结，导致公司资金紧张。

（七） 调查处罚事项

实际控制人胡魁因董事叶国旺举报涉嫌挪用资金，被辽阳县公安局立案调查，辽县公(经)立字(2023)10 号。现该案件已转至辽阳县检察院进行核查。

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	38,290,000	38.29%	0	38,290,000	38.29%
	其中：控股股东、实际控制人	15,583,005	15.58%	0	15,583,005	15.58%
	董事、监事、高管	3,929,995	3.93%	-1,000	3,928,995	3.93%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	61,710,000	61.71%	0	61,710,000	61.71%
	其中：控股股东、实际控制人	49,920,015	49.92%	0	49,920,015	49.92%
	董事、监事、高管	11,789,985	11.79%	0	11,789,985	11.79%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		100,000,000	-	0	100,000,000	-
普通股股东人数		78				

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	胡魁	65,503,020		65,503,020	65.50%	49,920,015	15,583,005	12,000,000	65,503,020
2	叶国旺	14,339,980	-1,000	14,338,980	14.34%	10,754,985	3,583,995		
3	刘爽	4,701,649	2,095,799	6,797,448	6.8%		6,797,448		
4	刘彦山	3,330,000		3,330,000	3.33%		3,330,000		
5	叶春蕾	2,260,000		2,260,000	2.26%		2,260,000		

6	王雅丽	2,000,000		2,000,000	2%		2,000,000		
7	田玉敏	900,000		900,000	0.90%	675,000	225,000		900,000
8	田君秋	600,000		600,000	0.60%		600,000		
9	杨国领	500,000		500,000	0.50%		500,000		
10	王文彪	400,000		400,000	0.40%		400,000		
合计		94,534,649	-	96,629,448	96.63%	61,350,000	35,279,448	12,000,000	66,403,020

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

胡魁与刘彦山是亲家关系；叶国旺和叶春蕾是父子关系。其他股东之间不存在关联关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

□适用 √不适用

第五节　董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、　董事、监事、高级管理人员情况

（一）　基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
胡魁	董事长、总经理	男	1962 年 5 月	2021 年 5 月 13 日	2024 年 5 月 12 日	65,503,020	0	65,503,020	65.50302%
叶国旺	董事	男	1954 年 11 月	2021 年 5 月 13 日	2024 年 5 月 12 日	14,339,980	-1,000	14,338,980	14.33898%
寇洪岩	董事、副总经理	男	1970 年 11 月	2021 年 5 月 13 日	2024 年 5 月 12 日	100,000	0	100,000	0.1%
荆云	董事、财务总监、董事会秘书	女	1969 年 5 月	2021 年 5 月 13 日	2024 年 5 月 12 日	120,000	0	120,000	0.12%
刘东策	董事	男	1970 年 5 月	2021 年 5 月 13 日	2024 年 5 月 12 日	200,000	0	200,000	0.2%
田玉敏	监事会主席	女	1979 年 9 月	2021 年 5 月 13 日	2024 年 5 月 12 日	900,000	0	900,000	0.9%
胡明良	监事	男	1972 年 9 月	2021 年 5 月 13 日	2024 年 5 月 12 日	60,000	0	60,000	0.06%
柳朋	职工监事	男	1972 年 12 月	2021 年 5 月 13 日	2024 年 5 月 12 日	-	-	-	-

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

报告期内，董事、监事、高级管理人员之间无关联关系，与控股股东、实际控制人之间无关联关系。

（二） 变动情况

□适用 √不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

□适用 √不适用

（三） 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	60	59
财务人员	5	5
销售人员	9	10
采购人员	4	4
技术人员	171	176
生产人员	117	106
员工总计	366	360

（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	44,776,807.83	21,903,274.65
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	15,586,901.88	
应收账款	五、3	51,599,620.94	51,111,804.21
应收款项融资			
预付款项	五、4	11,835,030.37	15,551,953.51
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	198,123,907.03	175,785,989.38
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	177,205,715.15	204,523,320.41
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	206,584.47	315,104.28
流动资产合计		499,334,567.67	469,191,446.44
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	173,285,783.71	179,650,877.66
在建工程	五、9	5,853,211.36	5,853,211.36
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、10	27,382,698.47	27,929,509.42
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	754,969.69	754,969.69
其他非流动资产	五、12	29,077,399.40	30,101,885.50
非流动资产合计		236,354,062.63	244,290,453.63
资产总计		735,688,630.30	713,481,900.07
流动负债：			
短期借款	五、14	114,297,661.38	114,897,661.38
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、15	17,846,786.42	23,709,898.54
预收款项			
合同负债	五、17	47,496,321.84	48,088,748.37
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	1,632,380.01	1,670,898.36
应交税费	五、19	6,885,380.34	1,359,721.30
其他应付款	五、16	829,799.33	1,088,750.24
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	五、20	6,174,521.84	6,251,537.29
流动负债合计		195,162,851.16	197,067,215.48
非流动负债：			
保险合同准备金			

长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、21	3,568,572.68	3,568,572.68
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		3,568,572.68	3,568,572.68
负债合计		198,731,423.84	200,635,788.16
所有者权益：			
股本	五、22	100,000,000.00	100,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、23	63,252,369.16	63,252,369.16
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五、24	8,903,458.49	6,803,076.92
盈余公积	五、25	34,870,262.00	34,870,262.00
一般风险准备			
未分配利润	五、26	329,931,116.81	307,920,403.83
归属于母公司所有者权益合计			
少数股东权益			
所有者权益合计		536,957,206.46	512,846,111.91
负债和所有者权益总计		735,688,630.30	713,481,900.07

法定代表人：胡魁　　主管会计工作负责人：荆云　　会计机构负责人：荆云

（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			
其中：营业收入	五、27	330,241,760.28	344,622,532.08
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			

二、营业总成本		306,684,309.68	305,537,317.42
其中：营业成本	五、27	283,435,258.65	285,131,648.10
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	2,071,834.22	2,003,932.02
销售费用	五、29	1,079,522.86	432,535.06
管理费用	五、30	7,735,230.74	5,644,895.79
研发费用	五、31	8,334,343.57	6,940,134.28
财务费用	五、32	4,028,119.64	5,384,172.17
其中：利息费用		4,047,278.03	5,214,472.68
利息收入		10,028.58	167,409.54
加：其他收益	五、33	2,337,582.90	151,127.49
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）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		25,895,033.50	39,236,342.15
加：营业外收入	五、34		52,469.35
减：营业外支出	五、35	77.05	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		25,894,956.45	39,288,811.50
减：所得税费用	六、36	3,884,243.47	5,893,321.73
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		22,010,712.98	33,395,489.77
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）		22,010,712.98	33,395,489.77
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）		22,010,712.98	33,395,489.77
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			
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额			
（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）		0.2201	0.33
（二）稀释每股收益（元/股）		0.2176	0.33

法定代表人：胡魁　　主管会计工作负责人：荆云　　会计机构负责人：荆云

（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		321,746,363.28	308,122,427.58
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			

代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		717,154.99	86,306.83
收到其他与经营活动有关的现金	五、37	1,559,182.63	365,147.93
经营活动现金流入小计		324,022,700.90	308,573,882.34
购买商品、接受劳务支付的现金		244,902,390.65	249,308,513.70
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		15,541,648.02	11,557,737.52
支付的各项税费		7,394,673.34	12,118,823.89
支付其他与经营活动有关的现金	五、37	27,895,917.84	2,618,008.23
经营活动现金流出小计		295,734,629.85	275,603,083.34
经营活动产生的现金流量净额		28,288,071.05	32,970,799.00
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		1,310,898.00	1,892,914.76
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		1,310,898.00	1,892,914.76
投资活动产生的现金流量净额		-1,310,898.00	-1,892,914.76
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金		600,000.00	11,414,659.22
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,977,513.90	6,937,981.90
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		4,577,513.90	18,352,641.12
筹资活动产生的现金流量净额		-4,577,513.90	-18,352,641.12
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		473,874.03	386,866.64
五、现金及现金等价物净增加额		22,873,533.18	13,112,109.76
加：期初现金及现金等价物余额		15,577,745.60	10,477,370.13
六、期末现金及现金等价物余额		38,451,278.78	23,589,479.89

法定代表人：胡魁　　主管会计工作负责人：荆云　　会计机构负责人：荆云

三、 财务报表附注

（一） 附注事项索引

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

附注事项索引说明

公司上年因重大诉讼，涉及公司的主要房产、土地被查封，部分银行账户被冻结。公司为辽宁万兴达特种漆包线集团有限公司提供的担保均已到期，被法院要求承担连带担保责任,但由于辽宁万兴达特种漆包线集团有限公司在银行的贷款是有抵押物的,同时还有其他保证人提供连带责任担保,公司承担的担保金额不明确,因而未计预计负债。

（二） 财务报表项目附注

辽宁宏昌重工股份有限公司

2024 年半年度财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

（一）公司概况

1．公司概况

辽宁宏昌重工股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）于 2009 年 11 月在辽阳注册成立，现总部位于辽宁省辽阳市首山镇朝阳街路 2-4 号。注册资本：10,000.00 万元，统一社会信用代码：912110006961740594，法定代表人：

胡魁。

2．历史沿革

2009 年，经辽宁省辽阳县发改委批准，辽宁宏昌轧钢有限公司及自然人胡魁、叶国旺共同投资设立了辽宁宏昌重工股份有限公司（以下简称“公司”）。公司注册资本为 7,300.00 万元，其中辽宁宏昌轧钢有限公司以经评估的净资产 5,103.39 万元注资到公司，占注册资本的 69.91%；自然人胡魁、叶国旺分别以货币注资 1,757.29 万元、439.32 万元投入，分别占注册资本的 24.07%、6.02%。2012 年 5 月 15 日，刘彦山等 35 位自然人股东以现金注资 2,700.00 万元，至此公司股本为 10,000.00 万元。2016 年 11 月 22 日在新三板挂牌（股票代码：839942）。

3．企业的业务性质

本公司主要从事工程机械用履带钢、铲刃和工业车辆用叉车门架、横梁等的生产、销售、研发业务。

4．主要经营活动

公司经营范围：金属结构制造，金属表面处理及热处理加工，机械设备零部件制造，钢压延加工，铸钢铸造，钢材、机械配件销售，自营进出口业务。

5．财务报告的批准报出日

本财务报表经公司董事会于 2024 年 8 月 26 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、 编制基础

本财务报表根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》、具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），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》的披露规定编制。

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

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对存货的计价方法、收入确认、等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注三、10“存货”、18“收入”、各项描述。

1、 遵循企业会计准则的声明

本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 2023 年 12 月 31 日的财务状况及 2023 年度的经营成果和现金流量。

2、 会计期间

本公司采用年度，即每年自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止会计年度。

3、 营业周期

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

4、 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币，本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

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	报告期内全部在建工程
账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算的	大于 100 万元
账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款	大于 30 万元

6、 现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时，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（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

7、 外币业务

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

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。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。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益或其他综合收益。

8、 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

（2）金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

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

（3）金融资产终止确认和金融资产转移

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

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

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

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

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

（4）金融负债的终止确认

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

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7）权益工具

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

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

9、 金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债

务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产、租赁应收款及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）预期信用损失的计量

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

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

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

（4）金融资产减值的会计处理方法

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

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。

（5）各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

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

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同

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。

②应收账款及合同资产

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

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
账龄分析法组合	以应收款项的账龄作为信用风险特征，按照预期损失率计提减值准备
无风险组合	管理层评价该类款项具有较低的信用风险；根据业务性质，认定无信用风险，包括：职工备用金、应收关联方往来款、押金、应收税务局退税款、垫付职工社保款等

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。

对于划分为组合的合同资产、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，通过违约风险敞口与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

③其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合，组合划分方法与应收账款一致。

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，主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、产成品、库存商品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

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

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费

后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。

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

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）周转材料的摊销方法

低值易耗品于领用时按五五摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

11、 固定资产

（1）确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。

（2）折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-30	5.00	4.75-3.17
机器设备	年限平均法	10-20	5.00	9.5-4.75
运输设备	年限平均法	5-10	5.00	19.00-9.5
电子设备	年限平均法	5	5.00	19.00

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、15“长期资产减值”。

（4）其他说明

固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

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

12、 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。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。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、15“长期资产减值”。

13、 借款费用

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

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

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

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

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

14、 无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

其中，使用寿命有限的无形资产项目的使用寿命及摊销方法如下：

项目	预计使用寿命	摊销方法	依据
土地使用权	45-50 年	年限平均法	法定使用权
专利权	2 年	年限平均法	能为公司带来经济利益的期限
软件	2 年	年限平均法	能为公司带来经济利益的期限
资讯使用权	1 年	年限平均法	能为公司带来经济利益的期限

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

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、15“长期资产减值”。

15、 长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

16、 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。合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公

司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

17、 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。本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，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，并计入相关资产成本或当期损益。

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

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

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

18、 收入

（1）收入确认的一般原则

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

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

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

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

（2）收入确认的具体方法

①商品销售收入：客户根据销售情况和备货需求定期向公司提交订单，签订合同，公司直接发货并开具发票，或取得收取货款的凭证后确认收入。公司外销业务主要采用 FOB 结算，公司产品发出后，在办理完毕报关离境取得报送单及提单后确认收入。

②劳务收入、让渡资产使用权收入按照实际履约进度确认销售收入的实现。

19、 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

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

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

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

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

20、 递延所得税资产/递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税

和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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。

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

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

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

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

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

（3）所得税的抵销

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

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

21、 租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

（1）本公司作为承租人

① 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。使用权资产，是指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； 承租人发生的初始直接费用； 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。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注三、11“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容：

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； 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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

③ 使用权资产的减值测试方法及减值准备计提方法

使用权资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、15“长期资产减值”。

④ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当

期损益。

（2）本公司作为出租人

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

①　经营租赁

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

②　融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将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。

22、 重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

本报告期内，本公司无会计政策变更。

（2）会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

23、 重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）收入确认

如本附注三、18、“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及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；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（2）租赁

①租赁的识别

本公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

②租赁的分类

本公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③租赁负债

本公司作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本公司综合考虑与本公司行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

（3）金融资产的分类及减值

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

（4）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，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的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（5）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

（6）折旧和摊销

本公司对固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（7）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（8）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、9%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	5%
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3%计缴。	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的 2%计缴。	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%
土地使用税	根据土地应税面积，按单位税额(㎡) 12 元计缴	12(㎡)
房产税	房产原值扣除 30%后，按 1.2%从价计缴	1.2%

2、税收优惠及批文

（1）增值税

根据《财政部税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部税务总局公告〔2023〕43 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，本公司按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳增值税税额。

（2）企业所得税

根据 2018 年 11 月 30 日辽宁省科学技术厅、辽宁省财政厅、国家税务总局辽宁省税务局联合下发的《关于公示辽宁

省 2018 年第三批拟认定高新技术企业名单的通知》，公司 2018 年 11 月 30 日获得了高新技术企业认定，2021 年取得复审后的《高新技术企业证书》，发证时间 2021 年 12 月 14 日，证书编号为 GR202121000790，有效期三年，本报告期内享受 15%的所得税率税收优惠。

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

五、财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指 2024 年 1 月 1 日，期末指 2024 年 6 月 30 日，上期期末指 2023 年 12 月 31 日，本期指 2024 年 1-6 月，上期指 2023 年 1-6 月。

1、 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	4,613.78	1,430.83
银行存款	44,552,900.68	21,682,773.23
其他货币资金	219,293.37	219,070.59
存放财务公司款项		
合计	44,776,807.83	21,903,274.65
其中：存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或者冻结等对使用有限制的款项总额	6,325,529.05	6,325,529.05

2、 应收票据

（1）应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	15,586,901.88	0.00
商业承兑汇票	0.00	0.00
小计	15,586,901.88	0.00
减：坏账准备		
合计	15,586,901.88	0.00

（2）按坏账计提方法分类列示

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	0	100.00			0
其中：银行承兑汇票	0	100.00			0
商业承兑汇票	0				0
合计	0	——		——	0

（3）期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	33,042,501.00	
商业承兑汇票		
合计	33,042,501.00	

3、 应收账款

（1）按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内		
其中：6 个月以内	44,778,234.11	44,373,401.30
7-12 个月	1,481,304.36	3,069,872.85
1 年以内小计	46,259,538.47	47,411,914.43
1 至 2 年	3,386,693.96	3,749,480.67
2 至 3 年		419,373.84
3 年以上	3,136,519.84	682,806.88
小计	52,782,752.27	52,294,935.54
减：坏账准备	1,183,131.33	1,183,131.33
合计	51,599,620.94	51,111,804.21

（2）按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	52,782,752.27	100.00	1,183,131.33	2.77	51,599,620.94
其中：无风险组合					

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
账龄分析组合	52,782,752.27	100.00	1,183,131.33	2.77	51,599,620.94
合计	52,782,752.27	100.00	1,183,131.33	2.77	51,599,620.94

（续）

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	52,294,935.54	100.00	1,183,131.33	2.26	51,111,804.21
其中：无风险组合					
账龄分析组合	52,294,935.54	100.00	1,183,131.33	2.26	51,111,804.21
合计	52,294,935.54	100.00	1,183,131.33	2.26	51,111,804.21

组合中，按账龄分析组合计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）			
其中：1-6 个月	44,778,234.11		-
7-12 个月	1,481,304.36	153,493.64	10.36
1 年以内小计	46,259,538.47	153,493.64	0.33
1-2 年	3,386,693.96	562,422.10	16.61
2-3 年			
3 年以上	3,136,519.84	467,215.59	10.88
合计	52,782,752.27	1,183,131.33	2.24

（3）坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按单项计提坏账准备的应收账款						
按组合计提坏账准备的应收账款						
其中：无风险组合						
账龄分析组合	1,183,131.33					1,183,131.33

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
合计	1,183,131.33					1,183,131.33

（4）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	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备期末余额
亚实履带（天津）有限公司	10,146,339.35	19.22%	
沈阳宏强机电设备销售有限公司	9,110,614.95	17.26%	
山推工程机械股份有限公司履带底盘分公司	8,932,452.75	16.92%	661,822.29
徐州徐工履带底盘有限公司	7,130,442.70	13.51%	
索特传动设备有限公司	5,956,948.79	11.29	
合计	41,276,798.54	78.20%	661,822.29

4、 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	198,123,907.03	175,785,989.38
合计	198,123,907.03	175,785,989.38

①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
保证金	250,115.33	392,000.00
其他单位往来款、设备款	3,850,000.00	7,410,000.00
其他	248,582.16	283,779.84
关联方资金款	197,625,209.54	171,550,209.54
小计	201,973,907.03	179,635,989.38
减：坏账准备	3,850,000.00	3,850,000.00
合计	198,123,907.03	175,785,989.38

②按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内		
其中：6 个月以内	23,346,070.16	29,197,006.17
7-12 个月	17,755,026.33	51,000.00

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内小计	41,101,096.49	29,248,006.17
1 至 2 年	11,000,000.00	1,871,966.93
2 至 3 年	2,057,794.26	201,000.00
3 至 4 年		14,999,605.03
4 至 5 年	14,999,605.03	130,465,411.25
5 年以上	132,815,411.25	2,350,000.00
小计	201,973,907.03	179,635,989.38
减：坏账准备	3,850,000.00	3,850,000.00
合计	198,123,907.03	175,785,989.38

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			3,850,000.00	3,850,000.00
2023 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			0.00	0.00
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 6 月 30 日余额			3,850,000.00	3,850,000.00

④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	其他变动	
其他应收款坏账准备	3,850,000.00					3,850,000.00
合计	3,850,000.00					3,850,000.00

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
沈阳宏强机电设备销售有限公司	关联方资金款	179,870,183.21	1-2 年 34,075,000.00 元；3-4 年 830,166.93 元；4-5 年 144,965,016.28 元	87.64	
辽宁万兴达特种漆包线集团有限公司	借款	17,755,026.33	6 个月以内 3，000，000.00 元 7-12 个月以内 14755026.33 元	9.92	
辽宁新风精密铸造有限公司	往来款	2,350,000.00	5 年以上	1.31	2,350,000.00
沈阳沣泽科技有限公司	预付款	1,000,000.00	2-3 年	0.56	1,000,000.00
沈阳丰禾顺商贸有限公司	预付款	500，000.00	4-5 年	0.28	500，000.00，
合计	—	201,475,209.54		99.71	3,350,000.00

5、 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	8,872,218.78	74.97	14,040,525.55	90.29
1 至 2 年	1,324,048.09	11.19	1,324,048.09	8.51
2 至 3 年		0		
3 年以上	1,638,763.50	13.85	187,379.87	1.20
合计	11,835,030.37	100	15,551,953.51	100.00

（2）账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

序号	债务人	期末余额	账龄	未及时结算的原因
1	辽宁北方钢管有限公司	1,000,000.00	1-2 年	尚未提货结算
	合计	1,000,000.00		

（3）按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例（%）
德邻陆港供应链服务有限公司	3,258,931.96	27.54
海城市东四型钢有限公司	1,628,763.50	13.76
沈阳宏强机电设备销售有限公司	1,473,238.20	12.45
苏美达国际技术贸易有限公司	1,264,486.72	10.68
辽宁鑫瑞嘉石墨新材料有限公司	1,160,000.00	9.8
合计	8,785,420.38	74.23

6、存货

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	56,391,204.00		56,391,204.00
在产品	52,447,196.70		52,447,196.70
库存商品	68,274,204.61		68,274,204.61
周转材料	93,109.84		93,109.84
合计	177,205,715.15	-	177,205,715.15

（续）

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	68,356,309.73		68,356,309.73
在产品	55,109,889.27		55,109,889.27
库存商品	80,972,244.80		80,972,244.80
周转材料	84,876.61		84,876.61
合计	204,523,320.41	-	204,523,320.41

7、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	206,584.47	315,104.28
合计	206,584.47	315,104.28

8、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	173,285,783.71	179,650,877.66
固定资产清理		
合计	173,285,783.71	179,650,877.66

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	95,133,309.39	260,638,946.38	3,603,472.85	1,943,902.55	361,319,631.17
2、本期增加金额		143,539.82		18,450.45	161,990.27

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合计
（1）购置		143,539.82		18,450.45	161,990.27
（2）在建工程转入					
3、本期减少金额	-			-	
（1）处置或报废					
4、期末余额	95,133,309.39	260,782,486.20	3,603,472.85	1,962,353.00	361,481,621.44
二、累计折旧					
1、期初余额	38,428,841.75	138,281,555.86	3,315,279.25	1,643,076.65	181,668,753.51
2、本期增加金额	1,683,231.14	4,779,651.91	30,633.36	33,567.81	6,527,084.22
（1）计提	1,683,231.14	4,779,651.91	30,633.36	33,567.81	6,527,084.22
3、本期减少金额	-			-	
（1）处置或报废					
4、期末余额	40,112,072.89	143,061,207.77	3,345,912.61	1,676,644.46	188,195,837.73
三、减值准备	*	*	*	*	*
1、期初余额					-
2、本期增加金额					
3、本期减少金额					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	55,021,236.50	117,721,278.43	257,560.24	285,708.54	173,285,783.71
2、期初账面价值	56,704,467.64	122,357,390.52	288,193.60	300,825.90	179,650,877.66

9、在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	5,853,211.36	5,853,211.36
工程物资		
合计	5,853,211.36	5,853,211.36

（1）在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
履带板生产线	1,282,782.12		1,282,782.12	1,282,782.12		1,282,782.12
二期650轧机	163,716.82		163,716.82	163,716.82		163,716.82
二车间加热炉(煤改气)	4,406,712.42		4,406,712.42	4,406,712.42		4,406,712.42
合计	5,853,211.36		5,853,211.36	5,853,211.36		5,853,211.36

（2）重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
履带板生产线	2,247,000.00	1,282,782.12				1,282,782.12
二期 650 轧机	185,000.00	163,716.82				163,716.82
二车间加热炉(煤改气)	5,860,000.00	4,406,712.42				4,406,712.42
合计	8,292,000.00	5,853,211.36				5,853,211.36

（续）

工程名称	工程累计投入占预算比例（%）	工程进度	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
履带板生产线	57.09	57.09				自筹
二期 650 轧机	88.50	88.50				自筹
二车间加热炉(煤改气)	75.20	75.20				自筹
合计	——	——				——

10、无形资产

项目	土地使用权	专利权	软件	资讯使用权	合计
一、账面原值					
1、期初余额	37,825,041.00	346,075.00	1,141,426.02	150,943.39	39,463,485.41
2、本期增加金额		14,720.00			14,720.00
（1）购置		14,720.00			14,720.00
（2）在建工程转入					
3、本期减少金额					
4、期末余额	37,825,041.00	360,795.00	1,141,426.02	150,943.39	39,478,205.41
二、累计摊销					
1、期初余额	10,840,736.45	294,755.93	247,540.22	150,943.39	11,533,975.99
2、本期增加金额	412,495.92	35,328.31	113,706.72	-	561,530.95
（1）计提	412,495.92	35,328.31	113,706.72		561,530.95
3、本期减少金额					
4、期末余额	11,253,232.37	330,084.24	361,246.94	150,943.39	12,095,506.94
三、减值准备					
1、期初余额					-
2、本期增加金额					
3、本期减少金额					
4、期末余额					

项目	土地使用权	专利权	软件	资讯使用权	合计
四、账面价值					
1、期末账面价值	26,571,808.63	30,710.76	780,179.08		27,382,698.47
2、期初账面价值	26,984,304.55	51,319.07	893,885.80		27,929,509.42

11、递延所得税资产/递延所得税负债

未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	5,033,131.33	754,969.69	5,033,131.33	754,969.69
合计	5,033,131.33	754,969.69	5,033,131.33	754,969.69

12、其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
辽宁博际电气技术有限公司	16,000,000.00		16,000,000.00	16,000,000.00		16,000,000.00
常州市三利精机有限公司	2,245,100.00		2,245,100.00	2,245,100.00		2,245,100.00
上海嘉德环境能源科技有限公司	930,671.23		930,671.23	930,671.23		930,671.23
鞍山卓联科技有限公司	423,504.27		423,504.27	423,504.27		423,504.27
沈阳远大电力电子科技有限公司	7,078,123.90		7,078,123.90	7,056,000.00		7,056,000.00
辽阳金百机械设备制造有限公司	2,400,000.00		2,400,000.00	2,446,610.00		2,446,610.00
海城市欣锐铸件有限公司	0.00		0.00	1,000,000.00		1,000,000.00
合计	29,077,399.40		29,077,399.40	30,101,885.50		30,101,885.50

13、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	219,070.59	219,070.59	资金池保证金	
货币资金	6,106,458.46	6,106,458.46	司法冻结资金	
应收票据				
固定资产	253,557,429.57	65,173,643.43	抵押	抵押借款
无形资产	26,792,085.19	17,855,773.54	抵押	抵押借款
合计	286,675,043.81	89,354,946.02	——	——

（续）

项目	期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	219,070.59	219,070.59	资金池保证金	
货币资金	6,106,458.46	6,106,458.46	司法冻结资金	
应收票据				
固定资产	253,557,429.57	69,141,409.34	抵押	抵押借款
无形资产	26,792,085.19	18,268,269.46	抵押	抵押借款
合计	286,675,043.81	93,735,207.85	——	——

14、短期借款

（1）短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款	91,300,000.00	91,900,000.00
保证借款	22,997,661.38	22,997,661.38
信用借款		
合计	114,297,661.38	114,897,661.38

（2）已逾期未偿还的短期借款情况

本期末已逾期未偿还的短期借款总额为 22,997,661.38 元，其中重要的已逾期未偿还的短期借款情况如下：

借款单位	期末余额	借款利率	逾期时间	逾期利率
辽阳辽东农村商业银行股份有限公司营业部	22,997,661.38	5.75%	2023 年 8 月 1 日	5.75
合计	22,997,661.38	—	—	—

15、应付账款

（1）应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	8,100,395.40	15,468,425.09
1-2 年（含 2 年）	535,425.71	328,082.70
2-3 年（含 3 年）	7,725,648.49	5,563,258.31
3 年以上	1,485,316.82	2,350,132.44
合计	17,846,786.42	23,709,898.54

（2）账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
辽阳虹宇钢结构设备制造有限公司	4,713,440.01	尚未结算

苏州金楷科技有限公司	602,969.60	尚未结算
北京兴力通达科技发展有限公司	434,406.56	尚未结算
包钢集团冶金轧辊制造有限公司	353,359.53	尚未结算
辽宁羽丰信息科技有限公司	311,000.29	尚未结算
合计	6,415,175.99	

16、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	829,799.33	1,088,750.24
合计	829,799.33	1,088,750.24

其他应付款按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
考勤卡押金	3,800.00	3,800.00
员工往来款	36,029.84	44,700.51
国网电费	789,969.49	1,040,249.73
合计	829,799.33	1,088,750.24

17、合同负债

项目	期末余额	期初余额
货款	47,496,321.84	48,088,748.37
合计	47,496,321.84	48,088,748.37

18、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,670,898.36	14,307,689.76	14,346,208.11	1,632,380.01
二、离职后福利-设定提存计划		1,305,605.35	1,305,605.35	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	1,670,898.36	15,613,295.11	15,651,813.46	1,632,380.01

（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	1,636,896.15	13,313,000.36	13,352,425.39	1,597,471.12

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
2、职工福利费				
3、社会保险费		728,429.41	728,429.41	
其中：医疗保险费		573,814.24	573,814.24	
工伤保险费		154,615.17	154,615.17	
生育保险费				
4、住房公积金				
5、工会经费和职工教育经费	34,002.21	266,259.99	265,353.31	34,908.89
合计	1,670,898.36	14,307,689.76	14,346,208.11	1,632,380.01

（3）设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		1,265,961.92	1,265,961.92	
2、失业保险费		39,643.43	39,643.43	
3、企业年金缴费				
合计		1,305,605.35	1,305,605.35	

19、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	3，658，899.17	
企业所得税	2,586,090.03	936,297.91
城市维护建设税	209,973.83	71,067.66
房产税	71,115.66	71,115.66
土地使用税	98,297.00	98,297.00
个人所得税	57,737.83	12,474.90
教育费附加（含地方教育费附加）	209,973.83	71,067.65
其他税费	73,493.66	99,400.52
待抵扣进项税	-80,200.67	
合计	6,885,380.34	1,359,721.30

20、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	6,174,521.84	6,251,537.29
合计	6,174,521.84	6,251,537.29

21、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	3,568,572.68			3,568,572.68	政府补助
合计	3,568,572.68			3,568,572.68	—

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
产业园区产业项目财政贴息	3,033,333.28						3,033,333.28	与资产相关
小城镇基础设施建设拨款	535,239.40						535,239.40	与资产相关
合计	3,568,572.68						3,568,572.68	

22、股本

项目	期初余额	本期增减变动（+ 、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	100,000,000.00						100,000,000.00

23、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	63,252,369.16			63,252,369.16
合计	63,252,369.16			63,252,369.16

24、专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	6,803,076.92	2,675,410.15	575,028.58	8,903,458.49
合计	6,803,076.92	2,675,410.15	575,028.58	8,903,458.49

25、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	34,870,262.00			34,870,262.00
合计	34,870,262.00			34,870,262.00

注：根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本 50%以上的，可不再提取。

26、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	307,920,403.83	263,824,988.94

项目	本期	上期
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	307,920,403.83	263,824,988.94
加：本期归属于母公司股东的净利润	22,010,712.98	48,994,905.43
减：本期提取盈余公积数		4,899,490.54
本期提取一般风险准备		
本期分配现金股利数		
转增资本	-	-
其他减少		
期末未分配利润	329,931,116.81	307,920,403.83

27、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	328,973,098.45	282,742,128.56	344,191,769.28	285,131,648.10
其他业务收入	1,268,661.83	693,130.09	430,762.80	
合计	330,241,760.28	283,435,258.65	344,622,532.08	285,131,648.10

（2）主营业务收入相关信息

合同分类	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
商品或产品类型	328,973,098.45	282,742,128.56	344,191,769.28	285,131,648.10
其中：履带钢系列（履带钢、履带板块）	223,066,186.62	196,286,537.37	219,938,178.46	182,537,478.48
叉车系列（叉车门架、叉车横梁、叉车滑轨）	95,436,768.37	77,310,702.18	112,341,140.52	91,527,281.94
铲刃系列	10,470,143.46	9,144,889.01	11,896,007.82	11,048,317.26
电梯导轨			16,442.48	18,570.42
按经营地区分类				
其中：境内销售	271,747,342.69	235,587,253.89	297,753,612.94	250,003,530.87
境外销售	57,225,755.76	47,154,874.67	46,438,156.34	35,128,117.23
收入确认时间	328,973,098.45	282,742,128.56	344,191,769.28	285,131,648.10
其中：在某一时点确认收入	328,973,098.45	282,742,128.56	344,191,769.28	285,131,648.10
在某一时段确认收入				

28、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	437,085.67	374,238.47
教育费附加	437,085.67	374,238.47
房产税	426,693.96	426,693.96
土地使用税	589,782.00	589,782.00
车船使用税	5,340.00	7,620.00
印花税	158,488.19	183,029.34
环境保护税	17,358.73	48,329.78
合计	2,071,834.22	2,003,932.02

29、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,008,446.53	372,765.50
差旅费	70,676.33	577.00
办公费	400.00	48,704.56
宣传费		10,488.00
合计	1,079,522.86	432,535.06

30、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,554,631.43	3,897,174.23
运杂费	146,513.33	97,079.88
折旧费与摊销	336,555.64	347,744.35
差旅费	39,675.00	93,645.16
办公费	69,239.65	55,586.45
业务招待费	101,119.95	653,020.85
聘请中介机构费	518,679.25	
咨询费		
诉讼费		
其他	968,816.49	500,644.87
合计	7,735,230.74	5,644,895.79

31、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,865,459.74	1,470,518.59
材料费	5,275,782.53	4,771,856.71
折旧费	16,351.62	1,786.32
燃料动力费	1,176,749.68	695,972.66
合计	8,334,343.57	6,940,134.28

32、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	4,047,278.03	5,214,472.68
减：利息收入	-10,028.58	167,409.54
汇兑损益	-534,595.54	-368,492.33
银行手续费	525,465.73	705,601.36
合计	4,028,119.64	5,384,172.17

33、其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
辽阳市支持外贸企业贴息补助		95,900.00
进项税额加计扣除 5%抵减应纳税额	2,035,557.21	
招用退役士兵增值税减免		54,000.00
个税返还手续费	2,025.69	1,227.49
接榜挂帅项目资金	300,000.00	
合计	2,337,582.90	151,127.49

34、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
非流动资产毁损报废利得		52,469.35	
其他			
合计		52,469.46	

35、营业外支出

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
非流动资产毁损报废损失			
赔偿金、违约金及滞纳金	77.05		77.05
合计	77.05		77.05

36、所得税费用

（1）所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	3,884,243.47	5,893,321.73
递延所得税费用		
合计	3,884,243.47	5,893,321.73

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	25,894,956.45
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,884,243.47
调整以前期间所得税的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
研究开发费加成扣除的纳税影响	
所得税费用	3,884,243.47

37、现金流量表项目

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	300,000.00	95,900.00
收单位往来款	1,000,000.00	
收个人往来款	247,098.32	30,599.16
利息收入	10,058.62	167,397.80
其他	2,025.69	71,227.49
合计	1,559,182.63	365,147.93

（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
支付个人往来款	375,347.19	
支付单位往来款	27,230,427.91	1,916,351.78
支付期间费用	290,142.74	701,656.45
合计	27,895,917.84	2,618,008.23

38、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		

补充资料	本期发生额	上期发生额
净利润	22,010,712.98	48,994,905.43
加：资产减值准备		
信用减值损失		1,477,573.15
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	6,527,084.22	18,056,938.69
使用权资产折旧		
无形资产摊销		1,089,382.74
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		1,802,437.77
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	4,028,119.64	10,626,615.48
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）		-221,635.97
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）	283,435,258.65	230,300.10
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-300,937,562.98	-26,758,712.73
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	13,224,458.54	-18,820,804.24
其他		
经营活动产生的现金流量净额	28,288,071.05	36,477,000.42
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	38,451,278.78	15,577,745.60
减：现金的期初余额	15,577,745.60	10,477,370.13
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	22,873,533.18	5,100,375.47

（2）现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额

项目	期末余额	期初余额
一、现金	33,010,393.63	23,589,479.89
其中：库存现金	4,613.78	201.41
可随时用于支付的银行存款	33,005,779.85	23,589,278.48
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额		
其中:母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	6,325,529.05	6,325,529.05

（3）不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本期发生额	上期发生额	不属于现金及现金等价物的理由
银行存款	6,106,458.46	6,106,458.46	司法冻结账户资金
其他货币资金	219,070.59	219,070.59	资金池保证金等
合计	6,325,529.05	6,325,529.05	

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	4,526,378.81	7.2314	32,732,055.72
其中：美元	4,526,378.81	7.2314	32,732,055.72
应收账款	598,912.99	7.0543	4,224,906.47
其中：美元	598,912.99	7.0543	4,224,906.47

六、关联方及关联交易

1、关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
胡魁	实际控制人，持股比例 65.50302%
叶国旺	持股比例 5%以上的股东、董事
辽宁万兴达特种漆包线集团有限公司	受同一实际控制人控制
辽宁博际电气技术有限公司	受同一实际控制人控制
沈阳嘉富宇机电设备销售有限公司	实际控制人子女的公司
沈阳宏强机电设备销售有限公司	受同一实际控制人控制

2、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
辽宁博际电气技术有限公司	采购设备		
沈阳宏强机电设备销售有限公司	采购钢坯及耗材	7,379,751.69	4,709,270.54
沈阳宏强机电设备销售有限公司	销售履带钢	44,996,721.59	

（2）关联方担保情况

①本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
辽宁万兴达特种漆包线集团有限公司	309,520,000.00	2021/6/30	2023/6/29	否
辽宁博际电气技术有限公司	20,000,000.00	2021/11/9	2023/11/8	否

关联担保情况说明：

为辽宁万兴达特种漆包线集团有限公司提供的担保均已到期，被起诉，被法院要求承担连带担保责任。

为辽宁博际电气技术有限公司提供的担保尚未被起诉。

②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	担保是否已经履行完毕
沈阳嘉富宇机电设备销售有限公司、胡魁、袁春苹、胡刚、龚义兰、胡晋嘉、刘宏宇	45,900,000.00	2023/8/23	2024/8/22	否
胡魁、袁春苹	46,000,000.00	2023/9/21	2024/9/1	否
沈阳嘉富宇机电设备销售有限公司、胡晋嘉、胡魁、叶国旺	22,997,661.38	2022/8/1	2023/7/31	否

关联担保情况说明：

2023 年 8 月 23 日，本公司与辽沈银行股份有限公司辽阳支行签订借款合同，合同编号 LYLYX2023LD026，借款金额为 4,590 万元整，借款期限 12 个月，自 2023 年 8 月 23 日至 2024 年 8 月 22 日止。上述借款以本公司拥有的房产和土地提供抵押担保，提供抵押担保的房产和土地的不动产权证号分别为：辽（2019）辽阳县不动产权第 0002118 号、辽（2019）辽阳县不动产权第 0002115 号、辽（2019）辽阳县不动产权第 0002127 号、辽（2019）辽阳县不动产权第 0002120 号、辽（2019）辽阳县不动产权第 0002126 号、辽（2019）辽阳县不动产权第 0002119 号、辽（2019）辽阳县不动产权第 0002121 号、辽(2019)辽阳县不动产权第 0002117 号、辽(2019)辽阳县不动产权第 0002116 号、辽(2019)辽阳县不动产权第 0002125 号、辽（2019）辽阳县不动产权第 0002124 号、辽（2019）辽阳县不动产权第 0002122 号、辽(2019)辽阳县不动产权第 0002123 号、辽(2019)辽阳县不动产权第 0002114 号、辽(2019)辽阳县不动产权第 0002114、0002115、0002116、0002117、0002118、0002119、0002120、0002121、0002122、0002123、0002124、0002125、0002126、0002127 号。同时，沈阳嘉富宇机电设备销售有限公司提供连带责任保证，自然人胡魁、袁春苹、胡刚、龚义兰、胡晋嘉、刘宏宇提供连带保证责任。

2023 年 9 月 21 日，本公司与葫芦岛银行股份有限公司沈阳分行签订借款合同，合同编号 LD020223092100021，借款金额为 4,600 万元整，借款期限 12 个月，自 2023 年 9 月 21 日至 2024 年 9 月 1 日止。上述借款以本公司的机器设

备提供抵押担保，抵押合同编号 Y6801010339817。同时，自然人胡魁、袁春苹为上述借款提供连带责任保证。

截止 2023 年 12 月 31 日,本公司已逾期未偿还的辽阳辽东农村商业银行股份有限公司营业部短期借款 22,997,661.38 元，借款期限 2022-08-01 至 2023-07-31 日，公司与辽阳辽东农村商业银行股份有限公司营业部签订了合同编号为 47052211253151 号《流动资金借款合同》,用于归还 47052111233174 合同项下贷款，申请抵押贷款人民币贰仟叁佰万元，保证人沈阳嘉富宇机电设备销售有限公司、胡晋嘉、胡魁、叶国旺。

由于担保方叶国旺未能进行新的授信，因而导致上述贷款到期后未能办理展期手续。

（3）关联方资金拆借

关联方	拆借金额
拆出：	
辽宁万兴达特种漆包线集团有限公司	3,000,000.00
沈阳宏强机电设备销售有限公司	23,075,000.00

（4）关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	884,229.05	808,579.91

3、关联方应收应付款项

（1）应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项	沈阳宏强机电设备销售有限公司	1,473,238.20		4,286,421.86	
其他应收款	沈阳宏强机电设备销售有限公司	179,870,183.21		156,795,183.21	
其他应收款	辽宁万兴达特种漆包线集团有限公司	17,755,026.33		14,755,026.33	
其他非流动资产	辽宁博际电气技术有限公司	16,000,000.00		16,000,000.00	
合计		215,098,447.74		162,942,218.84	

（2）应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	辽宁博际电气技术有限公司		
其他应付款	叶国旺		5,172.67
合计			5,172.67

七、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

无。

2、或有事项

为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

被担保方	担保金额（元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
辽宁新风集团牧业有限公司	22,000,000.00	2016/8/11	2018/8/10	否
辽宁万兴达特种漆包线集团有限公司	309,520,000.00	2021/6/30	2023/6/29	否
辽宁博际电气技术有限公司	20,000,000.00	2021/11/9	2023/11/8	否

公司为辽宁新风集团牧业有限公司提供 2,200.00 万元连带责任担保，已逾期。原贷款银行已破产，原有债权由辽宁资产管理有限公司承接。辽宁资产管理有限公司向辽阳县人民法院起诉辽宁新风集团牧业有限公司及为其提供担保的辽宁万兴达特种漆包线集团有限公司和辽宁宏昌重工股份有限公司（以下简称：宏昌重工），2023 年 10 月辽阳县人民法院判决宏昌重工对被告辽宁新风集团牧业有限公司拖欠的 2,200 万元本金及利息承担连带保证责任。

为辽宁万兴达特种漆包线集团有限公司提供的担保均已到期，被起诉，被法院要求承担连带担保责任，但由于辽宁万兴达特种漆包线集团有限公司在银行的贷款是有抵押物的，同时还有其他保证人提供连带责任担保，公司承担的担保金额不明确，因而未计提预计负债。

为辽宁博际电气技术有限公司提供的担保尚未被起诉。

八、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资产负债表日后事项。

九、其他重要事项

1、关联方资金占用

本公司实际控制人控制的公司沈阳宏强机电设备销售有限公司及辽宁万兴达特种漆包线集团有限公司占用本公司资金，截止 2024 年 6 月 30 日，关联资金占用余额 197,625,209.54 元。

2、实际控制人股权冻结情况

公司股东及实际控制人胡魁持有公司股份 65,503,020 股被司法冻结，占公司总股本 65.50302%。在本次被冻结的股份中，15,583,005 股为有限售条件股份，49,920,015 股为无限售条件股份。该司法冻结期限为 2019 年 1 月 15 日起至 2024 年 11 月 30 日止；该股份被司法轮候，司法冻结期限为 2024 年 5 月 14 日起至 2027 年 5 月 13 日止。冻结股份已在中国结算办理司法冻结登记。

十、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
计入当期损益的政府补助（与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）	300,000.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	77.05	
小计	300,077.05	
所得税影响额	45,011.56	
合计	255,065.49	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	4.20	0.2201	0.2176
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	4.14	0.2201	0.2176

辽宁宏昌重工股份有限公司

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
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	300,000.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	77.05
非经常性损益合计	300,077.05
减：所得税影响数	45,011.56
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	255,065.49

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