



商科数控

NEEQ : 837178

天津商科数控技术股份有限公司

TIANJIN SUNKE DIGITAL CONTROL TECHNOLOGY 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、公司负责人严山、主管会计工作负责人朱建民及会计机构负责人（会计主管人员）朱建民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“七、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	16
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	91
附件II	融资情况	91

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	董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
商科数控、公司或股份公司	指	天津商科数控技术股份有限公司
PW 公司	指	PW RESISTANCE WELDING PRODUCTS LIMITED
商科软件	指	天津商科软件开发有限公司
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
证券法	指	《中华人民共和国证券法》
董事会	指	天津商科数控技术股份有限公司董事会
监事会	指	天津商科数控技术股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会和监事会
焊接	指	也称作熔接、镕接，是一种以加热、高温或者高压的方式接合金属或其他热塑性材料如塑料的制造工艺及技术
控制器	指	按照预定的程序控制电阻焊机加压，焊接（热量、电流），冷却，休止的主令装置
逆变	指	将直流电（DC）转化为交流电（AC）
整流	指	将交流电变成直流电
飞溅	指	焊接过程中，因电磁力、电弧力、斑点力、金属高温气化等因素，使融化了的金属飞到熔池外
元、万元	指	人民币元、人民币万元
本期、上期	指	本期指 2024 年上半年度、上期指 2023 年上半年度
期初、期末	指	期初指 2023 年 12 月 31 日、期末指 2024 年 6 月 30 日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	天津商科数控技术股份有限公司		
英文名称及缩写	TIANJIN SUNKE DIGITAL CONTROL TECHNOLOGY CO.,LTD.		
	TJSUNKE		
法定代表人	严山	成立时间	2000年8月7日
控股股东	控股股东为（严山）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为严山，一致行动人为严晗、赵继华、赵晓航、聂兰民
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C34 通用设备制造业-C342 金属加工机械制造-C3424 金属切割及焊接设备制造		
主要产品与服务项目	电阻焊控制器、变压器、焊机、储能焊机		
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	商科数控	证券代码	837178
挂牌时间	2016年4月22日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	57,800,000
主办券商（报告期内）	国投证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	深圳市福田区福田街道福华一路119号安信金融大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	朱建民	联系地址	天津经济技术开发区逸仙科学工业园庆龄大路17号
电话	022-82192327	电子邮箱	zhujianmin@tjsunke.com
传真	022-82192328		
公司办公地址	天津经济技术开发区逸仙科学工业园庆龄大路17号	邮政编码	301726
公司网址	www.tjsunke.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	9112011672445290XN		
注册地址	天津市市辖区滨海新区经济技术开发区逸仙科学工业园庆龄大路17号		
注册资本（元）	57,800,000	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) 商业模式与经营计划实现情况

公司是专业从事电阻焊控制器和变压器研发、制造、销售和维修服务的高新技术企业，依托自主技术创新能力，研发并生产出种类齐全的电焊控制器、变压器、精密焊接设备、储能焊设备，逐渐形成了提供电焊电源及相关工艺为核心竞争力的业务体系。公司以自有核心技术为基础进行产品自主研发，形成了集“研发、制造、销售、维修服务”一体化的商业模式。公司商业模式的优势在于能够为客户提供电焊工艺解决方案，即可以根据客户的需求，熟练运用公司的核心技术，结合公司各类产品的不同特性，为客户提供从产品到工艺技术服务的整套解决方案。

(一) 采购模式

公司每年按照生产计划和订单数量及时编制采购计划，既有效避免库存积压，同时也保证生产的正常开展。公司建立了严格的采购制度，形成了涵盖计划、检测、入库、结算等完善的生产材料采购体系，并对采购过程实施了有效的监督管理。在精密电子元器件采购过程中，公司均从原厂指定的国内一级代理商采购，确保元器件的质量。对于国内原材料供应商的供货能力、管理水平、品质、价格按照公司制定的供应商评审制度和评审流程进行严格评审。公司建立了稳定的原材料采购渠道，并与合格供应商建立了长期良好的合作关系，保证了原料供应的充足以及质量价格合理。

(二) 生产模式

公司的生产管理采取库存生产和订单生产相结合的模式。生产部根据市场部预测、销售计划、产成品库存情况以及生产部生产能力，制定生产计划和组织安排生产。公司生产全过程受 ISO9001 质量管理体系和企业标准所规定的各项作业流程严格管控，保证了公司的产品质量。

(三) 销售模式

公司主要是采取直销和区域代理方式进行销售，直接销售主要是通过参加行业博览会、行业信息平台、公司官网发布信息等方式进行产品推广销售，重点产品则通过公开招标方式直接签署订单以及老客户主动订货等方式进行销售。区域代理方式则充分发挥代理商的地域优势，在指定区域内开拓市场、发展新客户、扩大市场占有率，并承担区域内的售后服务。

(四) 盈利模式

电焊产品设计制造能力和焊接工艺方案的提供是公司的核心竞争力及可持续盈利的基础。公司

的营业收入主要来源于电阻焊设备销售、工艺方案提供、技术维修服务，产品销售收入主要来自于汽车整车厂及零部件企业、金属加工、焊机厂商、航空航天、电池、电机、船舶等行业的客户。随着公司新的专利成果的转化，中频逆变智能产品推广力度的加大，市场占有率的提高，公司盈利能力必将进一步增强。同时，公司通过优化装配生产线和工艺流程，不断提高生产效率、降低生产成本，提升盈利水平。

（五）服务模式

产品和服务是公司业务发展的双翼，两者间的良性互动才能产生品牌效应。公司在技术咨询、设备选型、工艺设计、设备制造、备件供应、售后服务等方面为客户提供全方位服务，以服务体系加强品牌形象建设，报告期内重点进行了区域代理商及重点客户的技术培训，并在重点区域设立售后服务中心，提高响应速度。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生变化。

（二）行业情况

根据《国民经济行业分类》（GB/T4754-2017），公司属于“通用设备制造业（C34）”中的“金属切割及焊接设备制造（C-3424）”；根据全国中小企业股份转让系统《挂牌公司管理型行业分类指引》，公司属于“通用设备制造业（C-34）”，细分类属于“金属切割及焊接设备制造（C-3424）”。

目前，钢材是我国最主要的结构材料，今后钢材仍将占有重要的地位。钢材必须经过加工才能成为具有给定功能的产品，当前的发展形式为我国焊接事业的发展提供了一个很大的舞台。21世纪中国将逐步成为全球的制造中心，我国传统的制造业势必要按现代化的高标准要求全面的升级和技术改造，采用先进的技术装备武装企业。焊接是制造业的关键性技术和基础性加工手段，现已发展为一种集机械、电子、材料、计算机等多学科的知识密集的现代先进制造技术。发展高效、自动化、智能化，节能、优质、环保型，并适应新型工程材料发展趋势的焊接工艺、设备和焊材是行业发展的必然趋势。电阻焊是现代工业重要的工艺装备，已广泛应用于造船、化工、冶金、建筑、机械、汽车、轻工、电力、气体存储等各行业，同样也是航天、电子、原子能等国防尖端工业不可缺少的加工设备。大力发展电阻焊、提高焊接工艺有助于精确控制焊接过程、提高焊接品质，对于我国工业快速发展也具有重大意义。

目前，我国在电阻焊领域中的质量控制及专用电阻焊机的研究已逐步接近发达国家水平，但是在电阻焊核心技术，如逆变电阻焊机、柔性化电阻焊成套设备等，仍有一定的距离，大多数依赖进口或

进口关键部件再配套组装，所以电阻焊行业具有很大的市场前景和发展空间。随着计算机技术、电力电子技术的迅猛发展，电阻焊设备出现了前所未有的发展。此外，微机控制的中频逆变式电阻焊机的出现不仅满足了新材料、新工艺对焊接质量提出的高要求，而且进一步促进了电阻焊接设备向智能化、柔性化方面发展。坚持智能转型、强化基础、绿色发展，加快从电阻焊机制造大国迈向电阻焊机制造强国的转变，适应我国劳动力成本持续提升和制造业全面升级换代的新局面，以自动化及智能化为特点的互联网+电阻焊已成为我国焊接制造业发展的必然趋势。

此外，中国人口红利拐点以及“工业 4.0”时代的加速来临，使得我国电阻焊行业正在迎来前所未有的发展机遇。

（三）与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	<p>2009 年以来，本公司均被认定为国家高新技术企业，根据企业所得税法的规定，适用高新技术企业 15%的企业所得税税率。</p> <p>2019 年，公司被评为天津市“专精特新”中小企业。</p> <p>2021 年 12 月 31 日，国家市场监督管理总局、国家标准化管理委员会，发布了我公司参与制定的《电阻焊设备 变压器 一体式焊钳用内置整流器的 1000Hz 变压器》行业标准。</p> <p>2023 年公司为了增加研发实力，申请并获批天津市企业技术中心。</p>

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	151,264,161.74	197,977,491.77	-23.60%
毛利率%	40.91%	33.42%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	48,670,075.43	40,413,346.42	20.43%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	47,784,884.02	39,875,815.53	19.83%
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）	23.05%	18.76%	-
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）	22.63%	18.51%	-

基本每股收益	0.84	0.70	20%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	364,086,207.50	426,423,835.29	-14.62%
负债总计	141,458,452.29	203,337,381.60	-30.43%
归属于挂牌公司股东的净资产	222,627,755.21	223,086,453.69	-0.21%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.85	3.86	-0.21%
资产负债率%（母公司）	38.45%	47.35%	-
资产负债率%（合并）	38.85%	47.68%	-
流动比率	2.46	2.00	-
利息保障倍数	0.00	0.00	-
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	65,595,832.77	43,831,374.42	49.65%
应收账款周转率	2.19	1.73	-
存货周转率	0.52	0.54	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-14.62%	0.20%	-
营业收入增长率%	-23.60%	122.49%	-
净利润增长率%	20.43%	130.79%	-

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	48,128,892.26	13.22%	24,952,368.81	5.85%	92.88%
应收票据	19,850,369.45	5.45%	22,287,526.57	5.23%	-10.94%
应收账款	36,523,359.26	10.03%	94,351,031.89	22.13%	-61.29%
交易性金融资产	69,098,412.82	18.98%	59,053,137.83	13.85%	17.01%
应收款项融资	20,111,053.80	5.52%	6,222,828.39	1.46%	223.18%
预付账款	627,483.51	0.17%	1,122,787.00	0.26%	-44.11%
其他应收款	1,433,176.26	0.39%	1,263,520.81	0.30%	13.43%
存货	142,545,548.88	39.15%	190,253,585.66	44.62%	-25.08%
固定资产	17,625,279.94	4.84%	18,723,727.39	4.39%	-5.87%
使用权资产	972,914.21	0.27%	1,094,298.49	0.26%	-11.09%

无形资产	100,978.76	0.03%	106,922.59	0.03%	-5.56%
长期待摊费用	1,843,604.86	0.51%	1,842,609.06	0.43%	0.05%
递延所得税资产	1,881,247.18	0.52%	3,796,669.29	0.89%	-50.45%
其他非流动资产	818,232.10	0.22%	590,088.84	0.14%	38.66%
应付票据	11,023,482.00	3.03%	3,850,000.00	0.90%	186.32%
应付账款	48,156,307.19	13.23%	92,813,826.77	21.77%	-48.12%
合同负债	63,994,116.96	17.58%	78,144,753.16	18.33%	-18.11%
应付职工薪酬	2,196,530.58	0.60%	3,488,867.26	0.82%	-37.04%
应交税费	4,050,299.64	1.11%	4,030,627.09	0.95%	0.49%
一年内到期的非流动负债	265,547.70	0.07%	265,491.90	0.06%	0.02%
其他流动负债	8,107,040.44	2.23%	16,938,241.44	3.97%	-52.14%
租赁负债	751,465.25	0.21%	868,848.44	0.20%	-13.51%
递延所得税负债	1,255,094.20	0.34%	1,278,157.21	0.30%	-1.80%

项目重大变动原因

1、货币资金：本期末货币资金金额较上年期末增长92.88%，主要原因系本期公司应收款项收回金额较多，同时公司增加了定期存款金额所致。

2、应收账款：本期末应收账款金额较上年期末减少61.29%，主要原因系本期应收款项到期，客户按期付款，应收账款收回较多所致。

3、应收款项融资：本期末应收款项融资金额较上年期末增长223.18%，主要原因系本期公司持有的银行承兑汇票开票银行信用较高，符合应收款项融资会计核算要求的金额增多所致。

4、预付款项：本期末预付款项金额较上年期末减少44.11%，主要原因系前期预付的采购货款陆续收到货物及票据，相应冲减了预付款项所致。

5、递延所得税资产：本期末递延所得税资产金额较上年期末减少50.45%，主要原因系本期处置对OMEX公司的投资，原计提的递延所得税资产转回所致。

6、其他非流动资产：本期末其他流动资产金额较上年期末增长38.66%，主要原因系本期按照软件开发进度支付进度款项所致。

7、应付票据：本期末应付票据金额较上年期末增长186.32%，主要原因系本期公司为延缓资金支付时间，增加了银行承兑汇票的付款金额所致。

8、应付账款：本期末应付账款金额较上年期末减少48.12%，主要原因系本期公司按期支付到期款项所致。

9、应付职工薪酬：本期末应付职工薪酬金额较上期末减少37.04%，主要原因系上期末金额中包含

计提的年度奖金所致。

10、其他流动负债：本期末其他流动负债金额较上期末减少52.14%，主要原因系本期应收账款背书金额减少，应记入其他流动负债的无法终止确认的金额应收票据金额减少所致。

（二）经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	151,264,161.74	-	197,977,491.77	-	-23.60%
营业成本	89,387,069.00	59.09%	131,791,549.14	66.57%	-32.18%
毛利率	40.91%	-	33.42%	-	-
税金及附加	822,455.19	0.54%	1,209,746.66	0.61%	-32.01%
销售费用	4,763,290.20	3.15%	6,200,770.42	3.13%	-23.18%
管理费用	5,840,944.50	3.86%	6,671,433.64	3.37%	-12.45%
研发费用	4,682,417.39	3.10%	6,172,492.27	3.12%	-24.14%
财务费用	-464,520.00	-0.31%	-418,707.33	-0.21%	10.94%
其他收益	6,040,109.40	3.99%	3,662,076.88	1.85%	64.94%
投资收益	888,576.63	0.59%	254,503.62	0.13%	249.14%
信用减值损失	3,090,185.07	-2.04%	-750,506.81	-0.38%	511.75%
资产处置收益	-2,307.83	0.00%	-25,041.00	-0.01%	-90.78%
营业外收入	68,984.37	0.05%	31,654.27	0.02%	117.93%
所得税费用	7,647,623.15	5.06%	9,109,547.51	4.60%	-16.05%

项目重大变动原因

1、营业收入：本期营业收入金额较上年同期金额下降23.60%，主要原因系：公司前期交付的产品陆续完成项目验收工作，本期应确认销售收入较少所致。

2、营业成本：本期营业成本金额较上年同期金额下降32.18%，营业成本的下降幅度大于营业收入的下降幅度，主要原因为：(1)公司本报告期确认收入的产品主要为公司自有产品，外购焊钳等低毛利产品占比下降；(2)公司为应对成本压力，采取多种措施控制生产成本，本期逐步见效。

3、营业税金及附加：本期营业税金及附加金额较上年同期金额减少32.01%，主要原因为本期营业收入减少相应税金减少所致。

4、其他收益：本年度其他收益金额较上年同期金额增长64.94%，主要原因为公司本期集中收到软

件产品增值税退税金额所致。

5、投资收益：本年投资收益金额较上年同期金额增长249.14%，主要原因为公司为提高资产收益购买理财产品金额增加所致。

6、信用减值损失：本年信用减值损失金额较上年同期下降511.75%，主要原因系本期公司大幅收回应收账款，本期计提坏账准备金额较少所致。

7、资产处置收益：本年资产处置收益金额较上年同期下降90.78%，主要原因系本期公司固定资产处置金额较少，资产处置收益相应减少所致。

8、营业外收入：本年度营业外收入金额较上年同期增长117.93%，主要原因为本期公司清理债权债务，将无需支付的往来款项转入营业外收入。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	151,264,161.74	197,956,340.45	-23.59%
其他业务收入	-	21,151.32	-100.00%
主营业务成本	89,387,069.00	131,791,549.14	-32.18%
其他业务成本	-	-	-

按产品分类分析

适用 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减%
控制器	129,292,726.03	71,810,407.13	44.46%	-15.86%	-23.63%	5.64%
变压器	5,654,515.59	4,253,486.69	24.78%	-31.38%	-31.06%	-0.35%
材料	8,734,972.67	8,222,674.37	5.86%	-66.50%	-66.62%	0.35%
焊机及配件	7,581,947.45	5,100,500.81	32.73%	-23.96%	-26.75%	2.56%

按区域分类分析

适用 不适用

收入构成变动的的原因

本期主营业务收入总额较上年同期下降 23.59%，其中：控制器收入下降 15.86%，变压器收入下降 31.38%，材料收入下降 66.50%，焊机及配件等下降 23.96%。上述变化的主要原因系：公司前期交付的产品陆续完成项目验收工作，本期应确认销售收入较少所致。

未来，我公司将积极开拓海外市场，以及产品的其他应用行业，保持公司的可持续发展。

（三）现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	65,595,832.77	43,831,374.42	49.65%
投资活动产生的现金流量净额	-11,010,786.02	-6,211,816.31	-77.26%
筹资活动产生的现金流量净额	-49,267,672.91	-128,745.70	-38,167.43%

现金流量分析

1、经营活动产生的现金流量净额：本期经营活动产生的现金流量净额较上期增长 49.65%，主要原因系本期公司加大结算及催款力度，应收款项回款增加所致。

2、投资活动产生的现金流量净额：本期投资活动产生的现金流量净额较上期减少 77.26%，主要原因系本期公司为提供资金收益，增加购买银行理财产品的金额所致。

3、筹资活动产生的现金流量净额：本期筹资活动产生的现金流量净额较上期大幅减少，主要原因系本期股东大会通过股利分配方案后，6 月份支付现金股利所致。

四、投资状况分析

（一）主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
商科软件	控股子公司	软件开发	2,000,000	3,028,306.07	3,027,633.01	0.00	26,549.52
PW 公司	控股子公司	电阻焊产品	100 英镑	7,737,144.49	4,694,764.44	3,507,920.90	-582,838.51
商科数控技术（香港）有限公司	控股子公司	电阻焊产品	10,000 港币	482,229.24	56,253.85	477,928.33	62,020.87

主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
PW 公司	相关	开拓国际市场
商科数控技术（香港）有限公司	相关	电阻焊产品销售
商科软件	相关	软件开发

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

（二）公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、对关键审计事项的说明

适用 不适用

六、企业社会责任

适用 不适用

公司贯彻“天道酬勤”的经营发展宗旨，致力于以环保的方式提供产品和服务，始终坚持诚信守法、合规经营的理念，依法纳税，积极吸纳就业，诚信对待供应商和客户，持续加大安全生产、节能减排、环境保护等投入力度，努力履行作为企业的社会责任。

七、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、公司客户集中度较高的风险	本公司主要为汽车整车厂和零部件工厂直接、间接提供焊接设备，受项目中标情况和采购规模的影响较大。虽然长期稳定的合作关系使公司产品的销售具有持续性和稳定性，但如果公司与主要客户的合作关系发生变化或者该客户自身发生经营困难，且公司在维护老客户的基础上未能积极有效的开拓新客户，都将可能对公司产品销售和业务发展造成不利影响。
2、市场竞争风险	目前，在参与国内重大项目投标时，主要与国际知名度较高的外资企业进行竞争；外资企业凭借其资本、管理和内部配套等优势，在我国汽车行业电阻焊产品市场仍然拥有较大的市场份额，加剧了该行业竞争的激烈程度。虽然商科公司在电阻焊控制器领域积累了丰富的行业经验，掌握了一批黏性高、业务关系稳定的优质客户，具有较强的市场竞争力。但是，随着技术升级和客户需求的不断提高，特别是随着汽车企业新车的加速上市，整车价格的不断下调，汽车厂降本降耗的实际要求越来越强烈，若公司不能在技术创新、客户服务、价格优势等方面持续增强实力，公司在未来的市场竞争中将会处于劣势，致使公司面临着业绩下滑的风险。
3、经营管理风险	近年来随着公司的经营规模和销售领域不断扩大，各区域代理、经销商和售后服务中心不断增加，加强对合作伙伴的管理迫在眉睫；销售的快速发展对公司的营销管理、生产运营、市场及采购等部门的工作提出了更高的要求，公司急需改善人力资源管理、加强一盘棋的销售管理等显得越来越有必要。如果公司的管理效率不能迅速提升，运营方式不能及时创新，销售及售后不能

	尽快建立起完善的配套制度,以适应公司市场规模快速扩张的需要,将严重影响公司的运营效率和削弱公司的竞争力,从而制约公司业务的进一步拓展,带来经营管理方面的风险。
4、应收账款回款风险	报告期内,2024年6月30日公司应收账款账面余额为3,858.11万元;应收账款金额虽然收回较多,但绝对金额仍然较高,主要原因系本年度销售收入未到回款期所致。本年度末,应收账款绝对金额、占资产总额的相对金额均较高,如应收账款无法按期收回,可能会给公司造成一定的损失。
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

是否存在被调出创新层的风险

是 否

第三节 重大事件

一、重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input 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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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.(三)
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.(四)
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	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 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

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) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016年4月22日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

董监高	2016年4月22日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2016年4月22日		挂牌	避免关联交易	承诺减少、规范关联交易	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无超期未履行完毕的承诺事项。

(四) 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
货币资金	流动资产	质押	20,000,000.00	5.49%	银行承兑汇票保证金
货币资金	流动资产	质押	120,910.00	0.03%	保函保证金
货币资金	流动资产	冻结	1,200.00	0.0003%	ETC 缴费卡冻结款
总计	-	-	20,122,110.00	5.5203%	-

资产权利受限事项对公司的影响

质押银行存款为公司开具的 6 个月期限银行承兑汇票保证金，银行承兑汇票到期承兑后自行解冻，对公司正常生产经营不构成影响。

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	13,985,000	24.20%	0.00	13,985,000	24.20%
	其中：控股股东、实际控制人	2,472,000	4.28%	0.00	2,472,000	4.28%
	董事、监事、高管	6,527,500	11.29%	0.00	6,527,500	11.29%
	核心员工			0.00		
有限售条件股份	有限售股份总数	43,815,000	75.80%	0.00	43,815,000	75.80%
	其中：控股股东、实际控制人	16,440,000	28.44%	0.00	16,440,000	28.44%
	董事、监事、高管	20,655,000	35.74%	0.00	20,655,000	35.74%
	核心员工			0.00		
总股本		57,800,000	-	0.00	57,800,000	-
普通股股东人数		38				

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	严山	18,912,000	-	18,912,000	32.72%	16,440,000	2,472,000	-	-
2	赵继华	14,688,000	-	14,688,000	25.41%	11,280,000	3,408,000	-	-
3	严晗	6,220,000	-	6,220,000	10.76%	4,665,000	1,555,000	-	-
4	聂兰民	5,279,500	-	5,279,500	9.13%	3,960,000	1,319,500	-	-
5	赵晓航	4,160,000	-	4,160,000	7.20%	-	4,160,000	-	-
6	张娟	2,000,000	-	2,000,000	3.46%	2,000,000	-	-	-
7	张健	2,000,000	-	2,000,000	3.46%	2,000,000	-	-	-
8	严茹	1,600,000	-	1,600,000	2.77%	1,600,000	-	-	-
9	史建华	800,000	-	800,000	1.38%	600,000	200,000	-	-
10	牛建军	480,000	-	480,000	0.83%	480,000	-	-	-

合计	56,139,500	-	56,139,500	97.12%	43,025,000	13,114,500	0.00	0.00
----	------------	---	------------	--------	------------	------------	------	------

普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

公司股东严山与严晗是父女关系，严山与严茹为兄妹关系，赵继华与赵晓航为父子关系，张娟与张健为兄妹关系。

2021年11月19日，严山、赵继华、聂兰民、严晗、赵晓航签署一致行动协议，赵继华、聂兰民、严晗、赵晓航成为严山的一致行动人。

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				
严山	董事长	男	1956年2月	2021年11月19日	2024年11月18日	18,912,000		18,912,000	32.72%
赵继华	董事	男	1964年11月	2021年11月19日	2024年11月18日	14,688,000		14,688,000	25.41%
聂兰民	董事	男	1964年5月	2021年11月19日	2024年11月18日	5,279,500		5,279,500	9.13%
史建华	董事	男	1965年2月	2021年11月19日	2024年11月18日	800,000		800,000	1.38%
龙清海	董事	男	1960年7月	2021年11月19日	2024年11月18日				
陈伟	监事会主席	男	1977年8月	2021年11月19日	2024年11月18日				
饶雅莲	监事	女	1981年4月	2021年11月19日	2024年11月18日				
杨锡莲	监事	女	1985年8月	2021年11月19日	2024年11月18日				
严晗	总经理	女	1983年1月	2021年11月19日	2024年11月18日	6,220,000		6,220,000	10.76%
田猛	副总经理	男	1977年12月	2021年11月19日	2021年11月18日				
朱建民	董事会秘书、财务负责人	男	1981年11月	2021年11月19日	2024年11月18日	195,000		195,000	0.34%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司董事长严山是总经理严晗的父亲、副总经理田猛的岳父、董事龙清海的妻兄。

公司总经理严晗与副总经理田猛为夫妻关系。

除上述关系之外，本公司其他董事、监事、高级管理人员中相互之间不存在配偶关系及三代以内直系或旁系亲属关系。

(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	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	7	1	-	8
研发人员	26	-	-	26
财务人员	5	-	-	5
行政人员	14	-	3	11
销售人员	16	-	-	16
工程服务人员	12	-	1	11
生产人员	81	2	-	83
员工总计	161	3	4	160

(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) 合并资产负债表

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	48,128,892.26	24,952,368.81
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	69,098,412.82	59,053,137.83
衍生金融资产			
应收票据	五、3	19,850,369.45	22,287,526.57
应收账款	五、4	36,523,359.26	94,351,031.89
应收款项融资	五、5	20,111,053.80	6,222,828.39
预付款项	五、6	627,483.51	1,122,787.00
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、7	1,433,176.26	1,263,520.81
其中：应收利息		1,404,105.26	936,920.81
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、8	142,545,548.88	190,253,585.66
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		338,318,296.24	399,506,786.96
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	五、9		
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、10	17,625,279.94	18,723,727.39
在建工程	五、11	2,525,654.21	762,732.67
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、12	972,914.21	1,094,298.49
无形资产	五、13	100,978.76	106,922.59
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉	五、14		
长期待摊费用	五、15	1,843,604.86	1,842,609.06
递延所得税资产	五、16	1,881,247.18	3,796,669.29
其他非流动资产	五、17	818,232.10	590,088.84
非流动资产合计		25,767,911.26	26,917,048.33
资产总计		364,086,207.50	426,423,835.29
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、18	11,023,482.00	3,850,000.00
应付账款	五、19	48,156,307.19	92,813,826.77
预收款项			
合同负债	五、20	63,994,116.96	78,144,753.16
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、21	2,196,530.58	3,488,867.26
应交税费	五、22	4,050,299.64	4,030,627.09
其他应付款			
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、23	265,547.70	265,491.90
其他流动负债	五、24	8,107,040.44	16,938,241.44
流动负债合计		137,793,324.51	199,531,807.62
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	五、25	751,465.25	868,848.44
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、26	1,658,568.33	1,658,568.33
递延收益			
递延所得税负债	五、16	1,255,094.20	1,278,157.21
其他非流动负债			
非流动负债合计		3,665,127.78	3,805,573.98
负债合计		141,458,452.29	203,337,381.60
所有者权益：			
股本	五、27	57,800,000.00	57,800,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、28	29,198,701.51	29,198,701.51
减：库存股			
其他综合收益	五、29	292,554.99	291,328.90
专项储备			
盈余公积	五、30	32,947,822.84	32,947,822.84
一般风险准备			
未分配利润	五、31	102,388,675.87	102,848,600.44
归属于母公司所有者权益合计		222,627,755.21	223,086,453.69
少数股东权益			
所有者权益合计		222,627,755.21	223,086,453.69
负债和所有者权益合计		364,086,207.50	426,423,835.29

法定代表人：严山

主管会计工作负责人：朱建民

会计机构负责人：朱建民

（二）母公司资产负债表

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		47,132,548.96	24,154,733.49
交易性金融资产		66,070,554.35	56,052,640.08
衍生金融资产			
应收票据		19,850,369.45	22,287,526.57
应收账款	十三、1	36,114,429.94	92,736,473.95
应收款项融资		20,111,053.80	6,222,828.39
预付款项		619,298.96	1,109,166.22
其他应收款	十三、2	1,433,176.26	1,263,520.81

其中：应收利息		1,404,105.26	936,920.81
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		138,371,135.05	185,826,670.40
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		329,702,566.77	389,653,559.91
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、3	7,285,697.30	7,285,697.30
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		17,625,279.94	18,723,727.39
在建工程		2,525,654.21	762,732.67
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		94,537.16	96,187.64
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		1,843,604.86	1,842,609.06
递延所得税资产		1,393,132.72	3,408,839.30
其他非流动资产		818,232.10	590,088.84
非流动资产合计		31,586,138.29	32,709,882.20
资产总计		361,288,705.06	422,363,442.11
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		11,023,482.00	3,850,000.00
应付账款		47,091,656.85	91,303,426.97
预收款项			
合同负债		63,991,667.03	77,924,788.89
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,164,040.80	3,454,976.70

应交税费		3,813,138.73	3,772,567.31
其他应付款			
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		8,107,040.44	16,938,241.44
流动负债合计		136,191,025.85	197,244,001.31
非流动负债：			
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		1,658,568.33	1,658,568.33
递延收益			
递延所得税负债		1,070,240.48	1,070,240.48
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,728,808.81	2,728,808.81
负债合计		138,919,834.66	199,972,810.12
所有者权益：			
股本		57,800,000.00	57,800,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		29,198,701.51	29,198,701.51
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		32,947,822.84	32,947,822.84
一般风险准备			
未分配利润		102,422,346.05	102,444,107.64
所有者权益合计		222,368,870.40	222,390,631.99
负债和所有者权益合计		361,288,705.06	422,363,442.11

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业总收入	五、32	151,264,161.74	197,977,491.77
其中：营业收入	五、32	151,264,161.74	197,977,491.77
利息收入			

已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		105,031,656.28	151,627,284.80
其中：营业成本	五、32	89,387,069.00	131,791,549.14
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、33	822,455.19	1,209,746.66
销售费用	五、34	4,763,290.20	6,200,770.42
管理费用	五、35	5,840,944.50	6,671,433.64
研发费用	五、36	4,682,417.39	6,172,492.27
财务费用	五、37	-464,520.00	-418,707.33
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益	五、38	6,040,109.40	3,662,076.88
投资收益（损失以“-”号填列）	五、39	888,576.63	254,503.62
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、40	3,090,185.07	-750,506.81
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、41	-2,307.83	-25,041.00
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		56,249,068.73	49,491,239.66
加：营业外收入	五、42	68,984.37	31,654.27
减：营业外支出	五、43	354.52	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		56,317,698.58	49,522,893.93
减：所得税费用	五、44	7,647,623.15	9,109,547.51
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		48,670,075.43	40,413,346.42
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）		48,670,075.43	40,413,346.42
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		48,670,075.43	40,413,346.42

六、其他综合收益的税后净额		-1,226.09	477,398.66
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-1,226.09	477,398.66
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		-1,226.09	477,398.66
（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		-1,226.09	477,398.66
（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		48,668,849.34	40,890,745.08
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		48,668,849.34	40,890,745.08
（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）		0.84	0.70
（二）稀释每股收益（元/股）		0.84	0.70

法定代表人：严山

主管会计工作负责人：朱建民

会计机构负责人：朱建民

（四）母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业收入	十三、4	148,070,803.64	192,375,850.64
减：营业成本		86,980,977.53	127,596,096.32
税金及附加		822,455.19	1,209,746.66
销售费用		4,638,141.63	5,969,607.06
管理费用		4,607,846.23	5,486,509.31
研发费用		4,682,417.39	6,172,492.27
财务费用		-512,261.35	-510,706.94
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		6,040,109.40	3,571,276.88
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、5	860,732.93	227,123.05
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		3,052,622.68	-717,030.38
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-2,307.83	-25,041.00
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		56,802,384.20	49,508,434.51
加：营业外收入		68,984.37	31,654.27
减：营业外支出		351.99	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		56,871,016.58	49,540,088.78
减：所得税费用		7,762,778.17	9,022,807.20
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		49,108,238.41	40,517,281.58
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		49,108,238.41	40,517,281.58
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）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			
（二）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			
六、综合收益总额		49,108,238.41	40,517,281.58
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.84	0.70
（二）稀释每股收益（元/股）		0.84	0.70

（五）合并现金流量表

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		131,431,376.02	115,914,750.00
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		5,566,214.83	3,403,557.80
收到其他与经营活动有关的现金		3,430,721.19	38,475,344.00
经营活动现金流入小计		140,428,312.04	157,793,651.80
购买商品、接受劳务支付的现金		21,327,015.91	73,127,852.60
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		17,059,632.65	15,411,597.00
支付的各项税费		13,295,872.73	22,120,892.29
支付其他与经营活动有关的现金		23,149,957.98	3,301,935.49
经营活动现金流出小计		74,832,479.27	113,962,277.38
经营活动产生的现金流量净额		65,595,832.77	43,831,374.42
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		156,353,637.83	124,352,068.22
取得投资收益收到的现金		704,656.15	230,807.37
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,200.00	59,950.00
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		157,059,493.98	124,642,825.59
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,855,280.00	594,641.90
投资支付的现金		166,215,000.00	130,260,000.00
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		168,070,280.00	130,854,641.90
投资活动产生的现金流量净额		-11,010,786.02	-6,211,816.31
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			

偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		49,130,000.00	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金		137,672.91	128,745.70
筹资活动现金流出小计		49,267,672.91	128,745.70
筹资活动产生的现金流量净额		-49,267,672.91	-128,745.70
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		15,899.61	88,690.02
五、现金及现金等价物净增加额		5,333,273.45	37,579,502.43
加：期初现金及现金等价物余额		2,495,108.81	10,034,660.83
六、期末现金及现金等价物余额		7,828,382.26	47,614,163.26

法定代表人：严山

主管会计工作负责人：朱建民

会计机构负责人：朱建民

(六) 母公司现金流量表

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		126,519,580.97	109,206,071.32
收到的税费返还		5,566,214.83	3,403,557.80
收到其他与经营活动有关的现金		3,052,452.88	38,383,934.35
经营活动现金流入小计		135,138,248.68	150,993,563.47
购买商品、接受劳务支付的现金		18,495,871.56	68,809,669.43
支付给职工以及为职工支付的现金		15,830,396.06	13,966,689.03
支付的各项税费		13,044,754.06	21,859,449.23
支付其他与经营活动有关的现金		22,501,650.97	2,656,960.99
经营活动现金流出小计		69,872,672.65	107,292,768.68
经营活动产生的现金流量净额		65,265,576.03	43,700,794.79
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		153,352,640.08	121,351,349.58
取得投资收益收到的现金		690,170.92	218,496.47
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,200.00	59,950.00
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		154,044,011.00	121,629,796.05
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,855,280.00	594,641.90
投资支付的现金		163,200,000.00	127,150,000.00
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		165,055,280.00	127,744,641.90
投资活动产生的现金流量净额		-11,011,269.00	-6,114,845.85
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			

收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		49,130,000.00	
支付其他与筹资活动有关的现金		4,913.00	
筹资活动现金流出小计		49,134,913.00	
筹资活动产生的现金流量净额		-49,134,913.00	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		15,171.44	9,515.28
五、现金及现金等价物净增加额		5,134,565.47	37,595,464.22
加：期初现金及现金等价物余额		1,697,473.49	9,093,915.80
六、期末现金及现金等价物余额		6,832,038.96	46,689,380.02

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	
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五、26

附注事项索引说明

公司于 2024 年 4 月 26 日召开第三届董事会第九次会议、第三届监事会第六次会议和 2024 年 5 月 20 日召开的 2023 年年度股东大会，审议通过了《公司 2023 年度利润分配方案的议案》，并于 2024 年 5 月 31 日前完成了本次权益分派事宜。具体内容详见公司在中国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露的《2023 年年度权益分派实施公告》（公告编号：2024-011）。

（二）财务报表项目附注

财务报表附注

一、公司基本情况

天津商科数控技术股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)是由天津商科数控设备有限公司整体改制的股份有限公司。

2015年11月20日,天津商科数控设备有限公司以2015年9月30日的净资产为基准,整体折股变更为股份有限公司,将2015年9月30日净资产中的3,000.00万元折合为股本3,000.00万元,其余未折股部分计入公司资本公积。

2016年4月22日,本公司在全国中小企业股份转让系统正式挂牌,证券简称:商科数控,证券代码:837178。

公司于2017年3月16日在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司办理完成新增股份登记,总股本由3,000万股增至3,300万股。2017年8月,公司以现有总股本3,300万股为基数,以资本公积向全体股东每10股转增6股,共计转增股本1,980万股,转增后总股本5,280万股。

公司于2018年5月18日在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司办理完成新增股份登记,总股本由5,280万股增至5,780万股。

截至2024年6月30日,公司注册资本为5,780万元。

公司注册地:天津经济技术开发区逸仙科学工业园庆龄大路17号;法定代表人:严山;经营范围:数控设备技术开发;生产、销售、安装、维修数控设备及相关的服务(依法需经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)。

严山先生持有本公司1,891.20万股股份,持股比例为32.72%,为本公司实际控制人。

本财务报表及财务报表附注业经公司董事会于2024年8月28日批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部于2006年2月15日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会《公开发

行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》的披露规定编制。

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

2、持续经营

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

三、公司主要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 6 月 30 日的合并及公司财务状况以及 2024 年上半年的合并及公司经营成果和现金流量。

2、会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

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。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定英镑、港币为其记账本位币。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
重要的单项计提坏账准备的应收账款	公司将单项应收账款金额超过资产总额 0.5%的应收账款认定为重要的应收账款。
重要的应收账款坏账准备收回或转回	公司将单项收回或转回金额超过资产总额 0.5%的应收账款坏账准备认定为重要的应收账款坏账准备收回或转回。
重要的核销应收账款	公司将单项核销金额超过资产总额 0.5%的应收账款认定为重要的核销应收账款。
重要的单项计提坏账准备的其他应收款	公司将单项其他应收款超过资产总额 0.5%的其他应收款认定为重要的其他应收款。
重要的其他应收款坏账准备收回或转回	公司将单项收回或转回金额超过资产总额 0.5%的其他应收款坏账准备认定为重要的其他应收款坏账准备收回或转回。
重要的核销其他应收款	公司将单项核销金额超过资产总额 0.5%的其他应收款认定为重要的核销其他应收款。

重要的账龄超过 1 年的预付款项	公司将单项预付款项金额超过资产总额 0.5%的认定为重要的账龄超过 1 年的预付款项。
重要的在建工程项目	公司将单项在建工程项目金额或预算数超过资产总额 0.5%的在建工程项目认定为重要在建工程项目。
重要的账龄超过 1 年的应付账款	公司将单项应付账款金额超过资产总额 0.5%的认定为重要的账龄超过 1 年的应付账款。
重要的账龄超过 1 年的其他应付款	公司将单项其他应付款金额超过资产总额 0.5%的其他应付款认定为重要的账龄超过 1 年的其他应付款。
重要的账龄超过 1 年的合同负债	公司将单项合同负债金额超过资产总额 0.5%的合同负债认定为重要的账龄超过 1 年的合同负债。
重要的投资活动现金流量	公司将单项投资活动现金流量超过资产总额 5%的认定为重要的投资活动现金流量。
重要的非全资子公司	公司将资产总额/收入总额/利润总额超过集团总资产/总收入/利润总额的 15%的子公司确定为重要非全资子公司。
重要的联营企业	公司将资产总额/收入总额/利润总额超过集团总资产/总收入/利润总额的 15%的联营企业确定为重要的联营企业。

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

(1) 同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 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，则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的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、7（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、15“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉

及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失

控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、15“长期股权投资”或本附注三、10“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、15、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

8、现金及现金等价物

列示于现金流量表的现金是指库存现金及可随时用于支付的存款，现金等价物是指公司持有的不超过三个月、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务的核算和折算方法

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

(2) 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

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

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

(3) 外币财务报表的折算方法

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

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生当期的平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

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

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，

与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。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。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

(1) 债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接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；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其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。

①以摊余成本计量。本公司管理此类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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。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，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，同时并未指定

此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。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。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，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，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

(2) 权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

(3) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债及其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和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。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量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：①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。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或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

本公司其他金融负债主要包括短期借款、长期借款等。对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，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，且本公司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，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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）。

(5) 金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。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，是指按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

①对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

②对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

③对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来 12 个月内的预期信用

损失计量损失准备；信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

（6）衍生工具及嵌入衍生工具

本公司衍生工具主要包括远期合同、期货合同、互换合同。衍生工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。本公司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。

嵌入衍生工具是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具，与主合同构成混合合同。混合合同包含的主合同属于金融工具准则规范的资产的，本公司不从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而是将该混合合同作为一个整体适用金融工具准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具准则规范的资产，且同时符合下列条件的，本公司从主合同中分拆嵌入衍生工具，将其作为单独存在的衍生工具进行处理：

- ①嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关；
- ②与嵌入衍生工具具有相关条款的单独工具符合衍生工具的定义；
- ③该混合合同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。

（7）金融资产和金融负债的抵销

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

(8) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以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确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，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时，使用不可观察输入值。

11、应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

A.对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款、应收款项融资，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。

当单项应收票据和应收账款无法以合理成本取得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、应收款项融资划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

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。确定应收账款组合的依据如下：

组合 1	其他应收账款
组合 2	关联方应收账款

对于划分为组合的应收票据、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。确定组合的依据如下：

组合 1	商业承兑汇票
组合 2	银行承兑汇票

B.当单项其他应收款、长期应收款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款、长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1	应收出口退税款、员工公务借款、备用金、押金及保证金、关联方往来、代扣代缴社保
其他应收款组合 2	应收其他款项

长期应收款组合 1	应收租赁款
长期应收款组合 2	应收其他款项

对于应收租赁款，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整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。除应收租赁款之外的划分为组合的其他应收款和长期应收款，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。

12、存货

(1) 存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、库存商品、发出商品、低值易耗品、合同履约成本等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品、发出商品等发出时采用加权平均法计价；低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

(3) 存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

(4) 存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按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。

13、合同资产和合同负债

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。合同资产是本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

合同资产按照预期信用损失法计提减值准备。无论是否包含重大融资成分，本公司在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，反之则确认为减值利得。实际发生减值损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

14、持有待售的非流动资产或处置组

本公司将通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值，并同时满足以下两个条件的，划分为持有待售类别：(1)某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；(2)本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。（有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。）

终止经营，是指本公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本公司将专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日划分为持有待售类别。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。持有待售的处置组以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计

量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

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

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，本公司将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

15、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算，其会计政策详见附注三、10“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益/所有者权益在最终控制

方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

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

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

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

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，

调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、7、(2)“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

16、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本，其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司投资性房地产采用成本模式进行后续计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

17、固定资产计价和折旧方法

(1) 固定资产的确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

(2) 固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用

寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

固定资产的类别	使用寿命(年)	预计净残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	20	5	4.75
机器设备	10	5	9.50
运输设备	5—10	5	9.50—19.00
电子及办公设备	3—10	5	9.50—31.67

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

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(3) 大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

18、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

19、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。

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

20、租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

（1）本公司作为承租人

合同中同时包含多项单独租赁的，将合同予以分拆，分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，将租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

①使用权资产

使用权资产是指本公司可在租赁期内使用租赁资产的权利。本公司租赁资产的类别主要包括房屋建筑物、运输工具、其他设备。

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，包括：**A.**租赁负债的初始计量金额；**B.**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；**C.**发生的初始直接费用；**D.**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，但属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式作出决定，以直线法对使用权资产计提折旧，并对已识别的减值损失进行会计处理。本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

②租赁负债

租赁负债反映本公司尚未支付的租赁付款额的现值。本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：**A.**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；**B.**取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；**C.**本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；**D.**租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；**E.**根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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时，采用增量借款利率作为折现率，以同期银行贷款利率为基础，考虑相关因素调整得出增量借款利率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但当资本化的计入相关资产成本。

当购买选择权、续租选择权、终止租赁选择权的评估结果发生变化，续租选择权、终止租赁选择权实际行使情况与原评估结果不一致，根据担保余值预计的应付金额发生变动，用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，或者实质固定付款额发生变动时，重新计量租赁负债。

③租赁的变更

当租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围，且增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当时，该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理。未作为单独租赁进行会计处理的，分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，重新计量租赁负债。

④短期租赁和低价值资产租赁

本公司将在租赁期开始日租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过 40000 元的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债，将租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关的资产成本或当期损益。

⑤售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易

中的资产转让是否属于销售，属于销售的，按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；不属于销售的，继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

（2）本公司作为出租人

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁，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为融资租赁，此外为经营租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

①融资租赁

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

租赁收款额，是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：**A.**承租人需支付的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；**B.**取决于指数或比率的可变租赁付款额；**C.**购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；**D.**承租人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；**E.**由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本公司提供的担保余值。

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。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

②经营租赁

租赁期内各个期间，本公司采用直线法（根据实际情况描述），将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

（3）售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，根据适用的会计准则对资产购买和资产处置进行会计处理；不属于销售的，不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。

21、无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司于每年年度终了，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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

22、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

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

23、长期待摊费用摊销方法

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

24、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。

25、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- A、该义务是本公司承担的现时义务；
- B、该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- C、该义务的金额能够可靠地计量。

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

26、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将

实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要是设定提存计划。设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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

职工内部退休计划采用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。

27、股份支付

（1）股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

28、收入确认

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或服务（简称商品）的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品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而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格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。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定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，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

满足下列条件之一时，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，本公司在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直至履约进度能够合理确定。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。

本公司在向客户转让商品前能够控制该商品的，为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

商品销售收入

本公司销售的产品需要安装调试的，在产品安装调试完成，客户验收后作为控制权转移时点，确认收入；不需要安装调试的，以产品交付后作为控制权转移时点，确认收入。

提供劳务收入

本公司对外提供的劳务，根据已完成劳务的进度在一段时间内确认收入，已完成劳务的进度按照已发生的成本占预计总成本的比例确定。资产负债表日，本公司对已完成劳务的进度进行重新估计，使其能够反映履约情况的变化。

本公司按照已完成劳务的进度确认收入时，对于已经取得无条件收款权的部分，确认为应收账款，其余部分确认为合同资产，并对应收账款、合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备；如果本公司已收或应收合同价款超过已完成的劳务进度，则将超过部分确认为合同负债。本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

29、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或非货币性资产，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，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

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。与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

与资产相关的政府补助，采用总额法，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，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，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

与收益相关的政府补助，采用总额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益。

30、递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，

或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于不是企业合并、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）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

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。

31、所得税

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

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

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

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

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

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

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

A、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；

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

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

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

32、回购股份

回购股份是指公司利用现金等方式从股票市场上购回本公司发行在外的一定数额的股票的行为；以及限制性股票激励对象未按期限向董事会提交书面申请，视为激励对象自愿放弃解锁，相应限制性股票不再解锁并由公司以授予价格回购后注销。若解锁期内任何一期未达到解锁条件，则当期可申请解锁的限制性股票不得解锁并由公司回购后注销的行为。

按法定程序报经批准采用收购本公司股票方式减资的，按注销股票面值总额减少股本，购回股票支付的价款（含交易费用）超过面值总额的部分，应依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积和未分配利润；购回股票支付的价款低于面值总额的，低于面值总额的部分增加资本公积（股本溢价）。

33、重要会计政策和会计估计变更

(1) 本会计期内会计政策变更

(2) 本会计期内无会计估计的变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率%
增值税	产品销售收入	13.00、6.00

城市维护建设税	应缴纳流转税税额	7.00
教育费附加	应缴纳流转税税额	3.00
地方教育费附加	应缴纳流转税税额	2.00
企业所得税	应纳税所得额	15.00、20.00、19.00、16.5

2、优惠税负及批文

本公司被认定为国家高新技术企业，最新的高新技术企业证书于2021年10月09日取得，有效期三年。根据企业所得税法的规定，本公司适用高新技术企业15%的企业所得税税率。

本公司之子公司英国PW电阻焊产品有限公司适用19%的企业所得税税率。

根据《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部税务总局公告2023年第6号)和《财政部税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部税务总局公告2023年第12号)文件有关规定，自2023年1月1日至2027年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。本公司的子公司天津商科软件开发有限公司属于小型微利企业，适用相关优惠政策。

本公司之子公司商科数控技术(香港)有限公司适用16.5%的企业所得税税率。

五、合并财务报表项目注释

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，本期指2024年1-6月，上期指2023年1-6月。

1、货币资金

项目	期末数	期初数
库存现金	3,052.17	
银行存款	28,003,730.09	22,350,248.81
其他货币资金	20,122,110.00	2,456,060.00
合计	48,128,892.26	24,952,368.81
其中：存放在境外的款项总额	995,895.70	796,340.37
存放财务公司款项		

注：期末使用受限的货币资金共计40,300,510.00元，其中：20,178,400.00元为定期存款；20,000,000.00元为开具银行承兑汇票的质押款项；120,910.00元为保函保证金，1,200.00元为办理ETC缴费卡冻结款。

2、交易性金融资产

项目	期末数	期初数
----	-----	-----

银行理财产品	69,098,412.82	59,053,137.83
合计	69,098,412.82	59,053,137.83

注：期末交易性金融资产为公司持有的工银理财·法人“添利宝”净值型理财产品 2,402.14 万元，中银日积月累-日计划理财产品 4,507.70 万元。

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末数			期初数		
	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	19,850,369.45		19,850,369.45	22,287,526.57		22,287,526.57
商业承兑汇票						
合计	19,850,369.45		19,850,369.45	22,287,526.57		22,287,526.57

注：期末本公司无已质押的应收票据。

(2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	11,648,341.18	5,216,271.36
合计	11,648,341.18	5,216,271.36

4、应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款：

项目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	38,581,127.19	2,057,767.93	36,523,359.26	99,498,966.17	5,147,934.28	94,351,031.89
合计	38,581,127.19	2,057,767.93	36,523,359.26	99,498,966.17	5,147,934.28	94,351,031.89

(2) 坏账准备：本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

①2024 年 6 月 30 日，单项计提坏账准备：

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
济南铸造锻压机械研究所有限公司	8,100.00	100.00	8,100.00	预计收回的可能性低
长安徠斯（重庆）机器人智能装备有限公司	10,000.00	100.00	10,000.00	预计收回的可能性低
合计	64,300.00	100.00	64,300.00	

②2024年6月30日，组合计提坏账准备：

账龄	期末数		
	账面余额	整个存续期预期信用损失率（%）	坏账准备
1年以内	37,566,276.11	5.00	1,878,313.40
1至2年	461,457.05	10.00	46,145.67
2至3年	516,044.54	20.00	103,208.89
3至4年	8,500.00	40.00	3,400.00
4至5年	-	60.00	-
5年以上	10,749.49	80.00	8,599.59
合计	38,563,027.19		2,039,667.55

③坏账准备的变动

项目	2023.12.31	本期增加	汇率变化	本期减少		2024.6.30
				转回	转销	
应收账款坏账准备	5,147,934.28		18.72	3,090,185.07		2,057,767.93

④报告期坏账准备转回或转销金额重要的：无。

⑤报告期实际核销的应收账款情况：无。

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 31,164,428.78 元，占应收账款期末余额合计数的比例 80.78%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 1,558,221.44 元。

5、应收款项融资

项目	期末数	期初数
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据	20,111,053.80	6,222,828.39
合计	20,111,053.80	6,222,828.39

注：本公司在日常资金管理中将部分银行承兑汇票贴现或背书，管理的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，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，列报为应收款项融资。

6、预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	627,483.51	100	1,122,787.00	100
合计	627,483.51	100	1,122,787.00	100

(2) 本报告期按欠款方归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 498,842.23 元，占预付款项期末余额合计数的比例 79.50%。

7、其他应收款

项目	期末数	期初数
应收利息	1,404,105.26	936,920.81
其他应收款	29,071.00	326,600.00
合计	1,433,176.26	1,263,520.81

(1) 应收利息情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
定期存款	1,404,105.26		1,404,105.26	936,920.81		936,920.81
合计	1,404,105.26		1,404,105.26	936,920.81		936,920.81

(2) 其他应收款情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	29,071.00		29,071.00	326,600.00		326,600.00
合计	29,071.00		29,071.00	326,600.00		326,600.00

① 坏账准备

A. 2024 年 6 月 30 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

种类	期末数			
	账面余额	未来12个月预期信用损失率 (%)	坏账准备	理由
单项计提：				
合计				
按组合计提：				
按预期信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款				
其他组合	29,071.00			信用度高，无风险
合计	29,071.00			

B. 2024 年 6 月 30 日，处于第二阶段的其他应收款坏账准备：无。

C. 2024 年 6 月 30 日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备：无。

② 报告期坏账准备转回或转销金额重要的：无。

③ 报告期实际核销的其他应收款情况：无。

④其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
保证金	20,000.00	320,000.00
押金	4,800.00	6,600.00
资金往来	4,271.00	
合计	29,071.00	326,600.00

⑤其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位名称	是否为关联方	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
中国远东国际招标有限公司	非关联方	投标保证金	20,000.00	1年以内	68.80	
天津市武清区嘉玺气体销售有限公司	非关联方	押金	4,800.00	2年以内	16.51	
代扣代缴社保	非关联方	代扣代缴社保	4,271.00	1年以内	14.69	
合计			29,071.00		100.00	

8、存货

(1) 存货分类：

项目	期末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	49,947,091.48	1,928,643.47	48,018,448.01
在产品	3,060,544.64		3,060,544.64
发出商品	76,396,210.94		76,396,210.94
库存商品	17,650,995.39	2,580,650.10	15,070,345.29
合计	146,985,576.85	4,509,293.57	142,545,548.88

续前表：

项目	期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	55,612,575.07	1,928,643.47	53,683,931.60
在产品	2,841,069.46		2,841,069.46
发出商品	118,021,787.53		118,021,787.53
库存商品	18,287,447.17	2,580,650.10	15,706,797.07
合计	194,762,879.23	4,509,293.57	190,253,585.66

(2) 存货跌价准备

项目	2023.12.31	本期增加数		本期减少数		2024.6.30
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,928,643.47					1,928,643.47
库存商品	2,580,650.10					2,580,650.10
合计	4,509,293.57					4,509,293.57

9、长期股权投资

(1) 长期股权投资

被投资单位	2023.12.31	本期增减变动					
		新增投资	追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业：							
殴麦克斯创新焊接与激光有限公司	10,385,421.22			10,385,421.22			
合计	10,385,421.22			10,385,421.22			

续前表：

被投资单位	本期增减变动			2024.6.30	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	转入持有待售		
联营企业：					
殴麦克斯创新焊接与激光有限公司		-10,385,421.22			
合计		-10,385,421.22			

(2) 长期股权投资减值准备：

被投资单位	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.6.30
殴麦克斯创新焊接与激光有限公司	10,385,421.22		10,385,421.22	
合计	10,385,421.22		10,385,421.22	

10、固定资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值						
1、年初余额	17,269,312.97	5,334,232.05	6,444,162.42	7,148,071.62	74,313.59	36,270,092.65
2、本年增加金额	-	109,405.89	-	96,405.31	-	205,811.20
(1) 购置	-	8,492.34	-	70,693.88	-	79,186.22
(2) 在建工程转入	-	100,854.70	-	25,641.03	-	126,495.73

(3) 汇率变动的的影响	-	58.85	-	70.40	-	129.25
3、本年减少金额	-	-	100,854.70	67,396.74	25,641.03	193,892.47
(1) 处置或报废	-	-	100,854.70	67,396.74	25,641.03	193,892.47
(2) 合并范围减少	-	-	-	-	-	-
(3) 汇率变动的的影响	-	-	-	-	-	-
4、年末余额	17,269,312.97	5,443,637.94	6,343,307.72	7,177,080.19	48,672.56	36,282,011.38
二、累计折旧						
1、年初余额	6,495,759.31	3,016,726.67	2,215,701.93	5,753,744.81	64,432.54	17,546,365.26
2、本年增加金额	406,326.62	263,498.53	301,307.10	317,183.53	6,248.27	1,294,564.05
(1) 计提	406,326.62	167,627.73	301,307.10	292,754.15	6,248.27	1,174,263.87
(2) 企业合并增加	-	95,870.80	-	24,429.38	-	120,300.18
(3) 汇率变动的的影响	-	-	95,811.95	64,026.94	24,358.98	184,197.87
3、本年减少金额	-	-	95,811.95	64,026.94	24,358.98	184,197.87
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-	-
(2) 合并范围减少	-	-	-	-	-	-
(3) 汇率变动的的影响	6,902,085.93	3,281,849.61	2,421,197.08	6,006,901.40	44,697.42	18,656,731.44
4、年末余额	406,326.62	263,498.53	301,307.10	317,183.53	6,248.27	1,294,564.05
三、减值准备						
1、年初余额						
2、本年增加金额						
(1) 计提						
3、本年减少金额						
(1) 处置或报废						
(2) 合并范围减少						
4、年末余额						
四、账面价值						
1、年末账面价值	10,367,227.04	2,161,788.33	3,922,110.64	1,170,178.79	3,975.14	17,625,279.94
2、年初账面价值	10,773,553.66	2,317,505.38	4,228,460.49	1,394,326.81	9,881.05	18,723,727.39

注 1：期末本公司无融资租入的固定资产。

注 2：期末本公司不存在暂时闲置的固定资产。

注 3：期末本公司不存在未办妥产权证书的固定资产。

注 4：期末本公司不存在抵押的固定资产。

11、在建工程

(1) 在建工程情况

工程名称	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
办公楼改造	2,525,654.21		2,525,654.21	762,732.67		762,732.67
合计	2,525,654.21		2,525,654.21	762,732.67		762,732.67

(2) 在建工程项目本年变动情况

工程名称	2023.12.31	本期增加	本期减少		2024.6.30
			转入固定资产	其他减少	
办公楼改造	762,732.67	1,762,921.54			2,525,654.21
合计	762,732.67	1,762,921.54			2,525,654.21

12、使用权资产

项目	房屋建筑物	其他	合计
一、账面原值			
1、年初余额	1,580,653.41		1,580,653.41
2、本年增加金额	332.20		332.20
(1) 购置			
(2) 汇率变动的的影响	332.20		332.20
3、本年减少金额			
4、年末余额	1,580,985.61		1,580,985.61
二、累计折旧			
1、年初余额	486,354.92		486,354.92
2、本年增加金额	121,716.48		121,716.48
(1) 计提	121,614.28		121,614.28
(2) 汇率变动的的影响	102.20		102.20
3、本年减少金额			
4、年末余额	608,071.40		608,071.40
三、账面价值			
1、年末账面价值	972,914.21		972,914.21
2、年初账面价值	1,094,298.49		1,094,298.49

13、无形资产

项目	土地使用权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值				
1、年初余额	165,045.94		327,123.72	492,169.66
2、本年增加金额	-		10.83	10.83
(1) 购置	-		-	-
(2) 汇率变动的影响	-		10.83	10.83
3、本年减少金额	-		275,589.45	275,589.45
(1) 处置			275,589.45	275,589.45
(2) 汇率变动的影响	-		-	-
4、年末余额	165,045.94		51,545.10	216,591.04
二、累计摊销				
1、年初余额	68,858.30		316,388.77	385,247.07
2、本年增加金额	1,650.48		4,304.18	5,954.66
(1) 摊销	1,650.48		4,295.61	5,946.09
(2) 企业合并增加				
(3) 汇率变动的影响			8.57	8.57
3、本年减少金额			275,589.45	275,589.45
(1) 处置			275,589.45	275,589.45
(2) 汇率变动的影响				
4、年末余额	70,508.78		45,103.50	115,612.28
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
(1) 计提				
3、本年减少金额				
(1) 处置				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	94,537.16		6,441.60	100,978.76
2、年初账面价值	96,187.64		10,734.95	106,922.59

注：本期末公司的土地使用权均取得了相应的权属证明。

14、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2023.12.31	本期增加		本期减少		2024.6.30
		计提	其他	处置	其他	
英国 PW 电阻焊产品有限公司	1,972,148.20					1,972,148.20
合计	1,972,148.20					1,972,148.20

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	2023.12.31	本期增加		本期减少		2024.6.30
		计提	其他	处置	其他	
英国 PW 电阻焊产品有限公司	1,972,148.20					1,972,148.20
合计	1,972,148.20					1,972,148.20

15、长期待摊费用

项目	2023.12.31	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2024.6.30	其他减少的原因
零星修缮	16,054.94		13,761.48		2,293.46	
办公楼装修维修		250,000.00			250,000.00	
车间厂房维修	1,280,254.13		118,178.40		1,162,075.73	
室内装修	546,299.99		117,064.32		429,235.67	
合计	1,842,609.06	250,000.00	249,004.20		1,843,604.86	

16、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 递延所得税资产

项目	期末数		期初数	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
信用减值准备	311,479.05	2,057,767.93	776,505.80	5,147,934.28
资产减值准备	676,394.04	4,509,293.57	2,234,207.22	14,894,714.79
可抵扣亏损	436,290.30	2,296,264.72	293,419.83	1,552,113.14
租赁交易	193,232.43	1,017,012.95	215,524.73	1,134,340.68
预提费用	248,785.25	1,658,568.33	248,785.25	1,658,568.33
内部交易未实现利润	15,066.00	79,294.73	28,226.46	148,560.33
合计	1,881,247.07	11,618,202.23	3,796,669.29	24,536,231.55

(2) 递延所得税负债

项目	期末数		期初数	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异

固定资产折旧	1,070,240.48	7,134,936.49	1,070,240.48	7,134,936.49
租赁交易	184,853.72	972,914.32	207,916.73	1,094,298.49
合计	1,255,094.20	8,107,850.81	1,278,157.21	8,229,234.98

(3) 未确认递延所得税资产明细：无

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：无

17、其他非流动资产

项目	期末数	期初数
预付华为ERP软件购买款	818,232.10	590,088.84
合计	818,232.10	590,088.84

18、应付票据

应付票据分类列示：

项目	期末数	期初数
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	11,023,482.00	3,850,000.00
合计	11,023,482.00	3,850,000.00

注：本期末无已到期未支付的应付票据。

19、应付账款

种类	期末数	期初数
应付账款	48,156,307.19	92,813,826.77
合计	48,156,307.19	92,813,826.77

注：截至 2024 年 6 月 30 日无账龄超过 1 年的重要应付账款。

20、合同负债

项目	期末数	期初数
合同负债	63,994,116.96	78,144,753.16
减：列式于其他非流动负债的部分		
合计	63,994,116.96	78,144,753.16

21、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.6.30
一、短期薪酬	3,478,104.01	15,965,854.66	17,268,587.08	2,175,371.59

二、离职后福利-设定提存计划	10,763.25	817,975.85	807,580.11	21,158.99
合计	3,488,867.26	16,783,830.51	18,076,167.19	2,196,530.58

(2) 短期薪酬列示

项目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.6.30
1、工资、奖金、津贴和补贴	2,921,932.31	14,979,184.59	16,281,917.01	1,619,199.89
2、职工福利费				
3、社会保险费		462,810.07	462,810.07	
其中：医疗保险费		424,013.55	424,013.55	
工伤保险费		18,375.79	18,375.79	
生育保险费		20,420.73	20,420.73	
4、住房公积金		523,860.00	523,860.00	
5、工会经费和职工教育经费	556,171.70			556,171.70
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	3,478,104.01	15,965,854.66	17,268,587.08	2,175,371.59

(3) 设定提存计划列示

项目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.6.30
1、基本养老保险		672,940.66	672,940.66	-
2、失业保险费		20,420.73	20,420.73	-
3、其他	10,763.25	124,614.46	114,218.72	21,158.99
合计	10,763.25	817,975.85	807,580.11	21,158.99

22、应交税费

税项	期末数	期初数
增值税	855,994.72	771,050.73
企业所得税	2,295,040.67	2,951,086.73
个人所得税	801,697.94	166,195.53
城市维护建设税	46,631.56	62,172.35
教育费附加	33,308.25	44,408.83
印花税	17,626.50	35,712.92
合计	4,050,299.64	4,030,627.09

23、一年内到期的非流动负债

项目	期末数	期初数
一年内到期的租赁负债	265,547.70	265,491.90
合计	265,547.70	265,491.90

24、其他流动负债

项目	期末数	期初数
银承背书未到期	5,216,271.36	13,269,657.96
待转销项税额	2,890,769.08	3,668,583.48
合计	8,107,040.44	16,938,241.44

25、租赁负债

项目	期末数	期初数
租赁负债	1,072,929.34	1,205,449.86
减：未确认融资费用	55,916.40	71,109.52
减：一年内到期的租赁负债	265,547.70	265,491.90
合计	751,465.25	868,848.44

26、预计负债

项目	期末数	期初数
产品质量保证	1,658,568.33	1,658,568.33
减：一年内到期的预计负债		
合计	1,658,568.33	1,658,568.33

27、股本

项目	2023.12.31	本期增减变动（减少以“-”表示）				2024.6.30
		发行新股	送股	其他	小计	
股本	57,800,000.00				57,800,000.00	
合计	57,800,000.00				57,800,000.00	

28、资本公积

项目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.6.30
股本溢价	29,198,701.51			29,198,701.51
其他资本公积				
合计	29,198,701.51			29,198,701.51

29、其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额					期末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益							
二、将重分类进损益的其他综合收益	291,328.90	1,226.09					292,554.99
其中：外币财务报表折算差额	291,328.90	1,226.09					292,554.99
其他综合收益合计	291,328.90	1,226.09					292,554.99

30、盈余公积

项目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.6.30
法定盈余公积	32,947,822.84			32,947,822.84
任意盈余公积				
合计	32,947,822.84			32,947,822.84

31、未分配利润

项目	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	102,848,600.44	
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	102,848,600.44	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	48,670,075.43	
减：提取法定盈余公积		10%
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备金		
应付普通股股利	49,130,000.00	
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	102,388,675.87	

32、营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项目	本期数		上期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	151,264,161.74	89,387,069.00	197,956,340.45	131,791,549.14
其他业务			21,151.32	

合计	151,264,161.74	89,387,069.00	197,977,491.77	131,791,549.14
----	----------------	---------------	----------------	----------------

(2) 主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

产品名称	本期数		上期数	
	收入	成本	收入	成本
控制器	129,292,726.03	71,810,407.13	153,672,914.35	94,023,838.73
变压器	5,654,515.59	4,253,486.69	8,239,786.12	6,169,746.09
材料、维修及其他	8,734,972.67	8,222,674.37	26,072,225.48	24,635,076.05
焊机、焊枪及配件	7,581,947.45	5,100,500.81	9,971,414.50	6,962,888.27
合计	151,264,161.74	89,387,069.00	197,956,340.45	131,791,549.14

(3) 本报告期营业收入按收入确认时间列示如下：

项目	产品销售	提供劳务	其他	合计
在某一时段内确认收入				
在某一时点确认收入	151,264,161.74			151,264,161.74
合计	151,264,161.74			151,264,161.74

(4) 履约义务相关的信息

本公司收入确认政策详见附注三、28。本公司根据合同的约定，作为主要责任人按照客户需求的品类、标准及时履行供货义务。对于销售合同，于本公司将商品交于客户或客户验收后完成履约义务，客户取得相关商品的控制权。

不同客户和产品的付款条件有所不同，本公司部分销售以预收款的方式进行，其余销售则授予一定期限的信用期。

33、税金及附加

项目	本期数	上期数
房产税	68,078.94	61,944.22
土地使用税	12,050.04	11,906.20
印花税	38,729.70	96,751.83
教育费附加	292,873.54	432,372.65
城建税	410,022.97	605,321.76
车船税	700.00	1,450.00
合计	822,455.19	1,209,746.66

34、销售费用

项目	本期数	上期数
差旅费	760,940.48	1,100,316.84
办公费	33,988.61	81,933.15
业务招待费	52,763.12	59,140.00
职工薪酬	3,277,177.15	2,781,027.13
折旧费	119,996.30	149,081.32
业务宣传费	201,559.63	123,198.37
维修安装费	311,013.97	1,904,243.08
其他	5,850.94	1,830.53
合计	4,763,290.20	6,200,770.42

35、管理费用

项目	本期数	上期数
职工薪酬	3,603,518.94	4,374,753.96
折旧与摊销	585,315.90	483,056.46
办公费	922,357.71	903,923.99
汽车费用	212,561.35	235,611.03
维修费	135,741.24	187,378.26
水电费	144,636.47	135,256.15
聘请中介机构费	186,958.54	318,879.88
物业租赁税费	49,058.64	29,508.09
其他	795.71	3,065.82
合计	5,840,944.50	6,671,433.64

36、研发费用

项目	本期数	上期数
直接材料	240,055.91	3,202,596.02
直接人工	4,224,929.74	2,749,330.04
折旧与摊销	122,514.58	118,570.21
其他	94,917.16	101,996.00
合计	4,682,417.39	6,172,492.27

37、财务费用

项目	本期数	上期数
利息支出	15,206.47	18,601.73
减：利息收入	508,751.78	497,836.16
汇兑损益	-8,814.83	24,035.47
手续费	37,840.14	36,491.63
合计	-464,520.00	-418,707.33

38、其他收益

项目	本期数	上期数
政府补助	6,011,481.82	3,639,608.08
个税手续费返还	28,627.58	22,468.80
合计	6,040,109.40	3,662,076.88

其中：计入当期损益的政府补助明细：

补助项目	本期金额	上期金额
与收益相关		
增值税退税及加计扣除	5,956,881.82	3,304,708.08
研发补助	46,600.00	226,400.00
专利补助资金	8,000.00	
高新企业申报奖励		100,000.00
稳岗补贴		8,500.00
合计	6,011,481.82	3,639,608.08

39、投资收益

被投资单位名称	本期数	上期数
理财收益	860,725.27	254,503.62
长期股权投资处置损益	7.66	
合计	888,576.63	254,503.62

40、信用减值损失

项目	本期数	上期数
应收账款信用减值损失	3,090,185.07	-750,506.81
合计	3,090,185.07	-750,506.81

41、资产处置收益

项目	本期数	上期数	计入当期非经常性损益的金额
处置未划分为持有待售的非流动资产产生的利得或损失	-2,307.83	-25,041.00	-2,307.83
其中：固定资产	-2,307.83	-25,041.00	-2,307.83
合计	-2,307.83	-25,041.00	-2,307.83

42、营业外收入

项目	本期数	上期数	计入当期非经常性损益的金额
无法支付的款项		705.67	
捐赠收入		30,000.00	
受损赔偿款	1,000.00	948.60	
其他	67,984.37		
合计	68,984.37	31,654.27	

43、营业外支出

项目	本期数	上期数	计入当期非经常性损益的金额
罚款及滞纳金	354.52		
合计	354.52		

44、所得税费用

项目	本期数	上期数
当期所得税费用	5,755,177.47	9,478,385.22
递延所得税费用	1,892,445.68	-368,837.71
合计	7,647,623.15	9,109,547.51

45、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上期数
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	48,670,075.42	40,413,346.42
加：信用减值准备	-3,090,185.07	750,506.81
资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,174,263.87	1,121,959.25
使用权资产折旧	121,601.47	117,924.66

无形资产摊销	5,945.63	52,196.74
长期待摊费用摊销	249,004.20	328,342.22
资产处置损失（收益以“-”号填列）	-2,307.83	25,041.00
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）		9,515.28
投资损失（收益以“-”号填列）	-888,576.63	-254,503.62
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	1,915,550.00	-263,431.80
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-23,104.28	-108,792.81
存货的减少（增加以“-”号填列）	47,063,575.08	21,950,216.07
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	50,259,603.18	-18,769,990.27
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-79,875,511.88	-1,540,955.53
其他		
经营活动产生的现金流量净额	65,595,832.77	43,831,374.42
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		
确认使用权资产的租赁		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	7,828,382.26	47,614,163.26
减：现金的期初余额	2,495,108.81	10,034,660.83
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	5,333,273.45	37,579,502.43

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	本期数	上期数
一、现金	7,828,382.26	47,614,163.26
其中：库存现金	3,052.17	102.79
可随时用于支付的银行存款	7,825,330.09	47,614,060.47
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		

存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	7,828,382.26	47,614,163.26
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		

46、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	20,000,000.00	开具银行承兑汇票质押款
货币资金	20,178,400.00	定期存款
货币资金	120,910.00	保函保证金
货币资金	1,200.00	办理 ETC 缴费卡冻结
合计	40,300,510.00	

六、研发支出

项 目	本期发生额		上期发生额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
直接材料	240,055.91		3,202,596.02	
直接人工	4,224,929.74		2,749,330.04	
折旧与摊销	122,514.58		118,570.21	
其他	94,917.16		101,996.00	
合 计	4,682,417.39		6,172,492.27	

七、在其他主体中的权益

本公司本报告期纳入合并范围的子公司共 3 户，本年度合并范围比上年度增加 0 户，减少 0 户。

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
天津商科软件开发有限公司	2,000,000.00	天津经济技术开发区	天津市	焊接设备及控制系统软件开发及服务	100.00		投资设立
英国 PW 电阻焊产品有限公司	100 英镑	英国	英国	电阻焊产品的设计、制造及销售	100.00		非同一控制下企业合并
商科数控技术（香港）有限公司	10000 港币	香港	香港	焊接设备及控制系统软件开发及服务	100.00		投资设立

八、政府补助

计入当期损益的政府补助情况

补助项目	本期计入 损益金额	上期计入 损益金额	计入损益的 列报项目	与资产相关/与收益相关
增值税退税及加计扣除	5,956,881.82	3,304,708.08	其他收益	与收益相关
研发后补助	46,600.00	226,400.00	其他收益	与收益相关
专利补贴	8,000.00		其他收益	与收益相关
高新企业申报奖励	6,011,481.82	100,000.00	其他收益	与收益相关
稳岗补贴		8,500.00	其他收益	与收益相关
合计	6,011,481.82	3,639,608.08		

九、关联方及其交易

1、本公司实际控制人情况

名称	职务	持股比例(%)	表决权比例(%)
严山	董事长	32.72	32.72

注：2021年11月19日，严山、赵继华、聂兰民、严晗、赵晓航签署一致行动协议，赵继华、聂兰民、严晗、赵晓航成为严山的一致行动人。

2、本公司的子公司情况

本公司所属的子公司详见附注七、1“在子公司中的权益”。

3、本公司的合营和联营企业情况：无

4、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
赵继华	公司股东（持股比例 25.41%）、董事
聂兰民	公司股东（持股比例 9.13%）、董事
史建华	公司股东（持股比例 1.38%）、董事
严晗	公司股东（持股比例 10.76%）、总经理
田猛	副总经理
朱建民	公司股东（持股比例 0.34%）、财务负责人、董事会秘书
赵晓航	公司股东（持股比例 7.20%）
龙清海	董事
陈伟	监事会主席
饶雅莲	监事
杨锡莲	监事

5、关联方交易情况

- (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易：无
- (2) 关联担保情况：无。
- (3) 关联方资金拆借：无。
- (4) 关联方往来余额：无。

十、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至财务报表批准报出日本公司无需披露的重大承诺事项。

2、或有事项

- (1) 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响：无。
- (2) 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响：无。

十一、资产负债表日后事项

截至财务报表批准报出日本公司无需披露的重大资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

截至财务报表批准报出日本公司无需披露的其他重要事项。

十三、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

- (1) 以摊余成本计量的应收账款：

项目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	38,101,849.75	1,987,419.81	36,114,429.94	97,776,516.44	5,040,042.49	92,736,473.95
合计	38,101,849.75	1,987,419.81	36,114,429.94	97,776,516.44	5,040,042.49	92,736,473.95

(2) 坏账准备：本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

- ①2024年6月30日，单项计提坏账准备：

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
济南铸造锻压机械研究所有限公司	8,100.00	100.00	8,100.00	预计收回的可能性低
长安徠斯（重庆）机器人智能装备有限公司	10,000.00	100.00	10,000.00	预计收回的可能性低
合计	18,100.00		18,100.00	

- ②2024年6月30日，组合计提坏账准备：

账龄	2024.6.30		
	账面余额	整个存续期预期信用损失率 (%)	坏账准备
1年以内	36,824,704.44	5.00	1,841,234.84
1至2年	278,143.32	10.00	27,814.33
2至3年	441,353.34	20.00	88,270.67
3至4年	8,500.00	40.00	3,400.00
4至5年	-	60.00	-
5年以上	10,749.49	80.00	8,599.59
合计	37,563,450.59		1,969,319.43

③坏账准备的变动

项目	2023.12.31	本期增加	本期减少		2024.6.30
			转回	转销	
应收账款坏账准备	5,040,042.49		3,052,622.68		1,987,419.81

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 31,164,428.78 元，占应收账款期末余额合计数的比例 81.79%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 1,558,221.44。

2、其他应收款

项目	期末数	期初数
应收股利		
应收利息	1,404,105.26	936,920.81
其他应收款	29,071.00	326,600.00
合计	1,433,176.26	1,263,520.81

(1) 应收利息情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
定期存款	1,404,105.26		1,404,105.26	936,920.81		936,920.81
合计	1,404,105.26		1,404,105.26	936,920.81		936,920.81

(2) 其他应收款情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值

其他应收款	29,071.00		29,071.00	326,600.00		326,600.00
合计	29,071.00		29,071.00	326,600.00		326,600.00

①坏账准备

A. 2024年6月30日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

种类	2024.6.30			
	账面余额	未来12个月预期信用损失率(%)	坏账准备	理由
单项计提：				
合计				
按组合计提：				
按预期信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款				
其他组合	29,071.00			信用度高，无风险
合计	29,071.00			

B. 2024年6月30日，处于第二阶段的其他应收款坏账准备：无

C. 2024年6月30日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备：无

②其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
保证金	20,000.00	320,000.00
押金	4,800.00	6,600.00
代扣代缴社保	4,271.00	
合计	29,071.00	326,600.00

③其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位名称	是否关联方	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
中国远东国际招标有限公司	非关联方	投标保证金	20,000.00	1年以内	68.80	
天津市武清区嘉玺气体销售有限公司	非关联方	押金	4,800.00	2年以内	16.51	
代扣代缴社保	非关联方	代扣代缴社保	4,271.00	1年以内	14.69	
合计			29,071.00		100.00	

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	8,417,967.00	1,132,269.70	7,285,697.30
对联营、合营企业投资			
合计	8,417,967.00	1,132,269.70	7,285,697.30

续前表：

项目	期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	8,417,967.00	1,132,269.70	7,285,697.30
对联营、合营企业投资	10,385,421.22	10,385,421.22	
合计	18,803,388.22	11,517,690.92	7,285,697.30

(2) 对子公司投资

被投资单位	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.6.30
英国 PW 电阻焊产品有限公司	6,408,825.00			6,408,825.00
天津商科软件开发有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00
商科数控技术（香港）有限公司	9,142.00			9,142.00
减：长期股权投资减值准备	1,132,269.70			1,132,269.70
合计	7,285,697.30			7,285,697.30

(3) 对联营企业投资

被投资单位	2023.12.31	本期增减变动					
		新增投资	追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业：							
殴麦克斯创新焊接与激光有限公司	10,385,421.22			10,385,421.22			
合计	10,385,421.22			10,385,421.22			

续前表：

被投资单位	本期增减变动			2024.6.30	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	转入持有待售		
联营企业：					

殴麦克斯创新焊接与激光有限公司		-10,385,421.22		
合计		-10,385,421.22		

(4) 长期股权投资减值准备

被投资单位	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.6.30
殴麦克斯创新焊接与激光有限公司	10,385,421.22		10,385,421.22	
英国 PW 电阻焊产品有限公司	1,132,269.70			1,132,269.70
合计	11,517,690.92		10,385,421.22	1,132,269.70

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项目	本期数		上期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	148,070,803.64	86,980,977.53	192,354,699.32	127,596,096.32
其他业务			21,151.32	
合计	148,070,803.64	86,980,977.53	192,375,850.64	127,596,096.32

(2) 主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

产品名称	本期数		上期数	
	收入	成本	收入	成本
控制器	129,702,970.30	72,347,342.23	154,072,820.67	94,375,393.06
变压器	5,558,834.12	4,172,178.80	8,508,107.61	6,347,860.68
焊钳、维修及其他	8,734,972.67	8,222,674.37	26,072,225.48	24,635,076.05
焊机	4,074,026.55	2,238,782.13	3,701,545.56	2,237,766.53
合计	148,070,803.64	86,980,977.53	192,354,699.32	127,596,096.32

(3) 本报告期营业收入按收入确认时间列示如下：

项目	产品销售	提供劳务	其他	合计
在某一时段内确认收入				
在某一时点确认收入	148,070,803.64			148,070,803.64
合计	148,070,803.64			148,070,803.64

(4) 履约义务相关的信息

本公司收入确认政策详见附注三、28。本公司根据合同的约定，作为主要责任人按照客户需求的品

类、标准及时履行供货义务。对于销售合同，于本公司将商品交于客户或客户验收后完成履约义务，客户取得相关商品的控制权。

不同客户和产品的付款条件有所不同，本公司部分销售以预收款的方式进行，其余销售则授予一定期限的信用期。

5、投资收益

被投资单位名称	本期数	上期数
短期理财收益	860,725.27	227,123.05
长期股权投资处置收益	7.66	
合计	860,732.93	227,123.05

十四、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

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	-2,300.17
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	54,600.00
委托他人投资或管理资产的损益	888,568.97
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	68,629.85
其他符合非经常性损益定义的损益项目	28,627.58
非经常性损益总额	1,038,126.23
减：非经常性损益的所得税影响数	152,934.82
非经常性损益净额	885,191.41
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	885,191.41

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	23.05%	0.84	0.84
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	22.63%	0.83	0.83

天津商科数控技术股份有限公司

2024年8月28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	-2,300.17
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	54,600.00
委托他人投资或管理资产的损益	888,568.97
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	68,629.85
其他符合非经常性损益定义的损益项目	28,627.58
非经常性损益合计	1,038,126.23
减：所得税影响数	152,934.82
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	885,191.41

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