



金华机械

NEEQ : 832356

常熟市金华机械股份有限公司

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

本报告不存在未按要求进行披露的事项

## 目录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据和经营情况 .....	6
第三节	重大事件 .....	11
第四节	股份变动及股东情况 .....	13
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	15
第六节	财务会计报告 .....	16
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	66
附件 II	融资情况 .....	66

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	常熟市碧溪街道万和路 16 号

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司、金华机械	指	常熟市金华机械股份有限公司
股东大会	指	常熟市金华机械股份有限公司股东大会
董事会	指	常熟市金华机械股份有限公司董事会
监事会	指	常熟市金华机械股份有限公司监事会
三会	指	常熟市金华机械股份有限公司股东大会、董事会、监事会
主办券商、东吴证券	指	东吴证券
会计师、天衡	指	天衡会计师事务所（特殊普通合伙）
轴	指	汽车液压转向轴、汽车电动转向轴
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	常熟市金华机械股份有限公司		
英文名称及缩写	Changshu Jinhua Mechanical Co.Ltd CSJH		
法定代表人	蒋怡	成立时间	1997年9月23日
控股股东	控股股东为（蒋浩）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（蒋浩），一致行动人为（蒋浩）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	汽车制造业-汽车零部件-配件制造-转向轴类		
主要产品与服务项目	生产销售汽车电动转向轴类、汽车液压转向泵轴等汽车零配件		
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	金华机械	证券代码	832356
挂牌时间	2015年4月20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）	22,300,000
主办券商（报告期内）	东吴证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	苏州工业园区星阳街5号		
联系方式			
董事会秘书姓名	蒋怡	联系地址	常熟市碧溪街道万和路16号
电话	0512-52645208	电子邮箱	1243434510@qq.com
传真	0512-52646873		
公司办公地址	常熟市碧溪街道万和路16号	邮政编码	215537
公司网址	<a href="http://www.jinhua-mach.com">http://www.jinhua-mach.com</a>		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	913205006282225306		
注册地址	江苏省苏州市常熟市碧溪街道万和路16号		
注册资本（元）	22,300,000	注册情况报告期内是否变更	否

报告期内变更：自2024年3月11日起，公司股票由做市交易变更为集合竞价交易方式。

## 第二节 会计数据和经营情况

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式

公司业务属于汽车零部件的研发、生产和销售，公司拥有核心技术以及核心团队，并通过生产并向客户销售转向泵轴产品实现盈利。公司客户主要为汽车转向系统生产商。

研发模式：公司根据各部门对市场的及时反馈以及客户的最新需求研究开发最新产品。并结合所处行业特性、研发的优势去匹配客户需求。

生产模式：公司采用以销定产的生产模式，即以签订的销售合同确定的销售量制定生产计划并安排生产。公司每年年初与客户签订年度销售合同，每月根据客户的送货计划制定生产计划，再按生产计划组织生产。

销售模式：公司主要采用直接销售模式，产品生产完成后直接交付给客户，公司设有专门的销售部，负责销售及市场推广，销售环节及依赖的关键资源主要是独特的加工工艺和先进的技术，长期积累的销售渠道和完善的售后服务体系以及在客户中良好的口碑。

采购模式：公司主要采购模式为以销定产，按需采购。

盈利模式：公司的盈利模式可以概括为依托先进的冷挤压工艺，为客户提供优质的转向泵轴产品选择，在为下游客户创造价值的同时获得自身的快速发展。同时，严格的采购模式、以销定产的生产模式和大客户销售模式成为保证产品品质和公司市场规模并实现稳定现金回流的关键。

公司拥有发展主营业务所必须的核心产业资源要素，研发、管理、运营流程与模式稳定，商业目标清晰，发展路径明确，团队优秀且拥有资源储备，具备可持续经营能力。

公司拥有先进的冷挤压工艺，与主要客户均签订了长期的供货协议，有较强的盈利能力和偿债能力，不存在对外担保和重大未决诉讼，并且公司制定了未来发展的目标，故公司不存在可能对公司持续经营能力产生重大影响的事项。

#### (二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	<p>1、2022年9月20日，江苏省工业和信息化厅发布《关于开展2022年省级“专精特新”中小企业认定工作的通知》。公司经申报和评审成功入选，荣膺江苏省省级“专精特新”中小企业荣誉称号，有效期三年。</p> <p>省级“专精特新”中小企业的成功评定，不仅是对我公司实力的验证，更是对公司多年来努力和奋斗的肯定，标志着公司在企业技术创新发展方面又迈入了一个更高的台阶。</p> <p>2、公司于2022年已通过高新技术企业资格复审工作，已收到</p>

	江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》证书编号：GR202232013926，有效期三年。
--	---

## 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	49,537,181.33	54,025,557.36	-8.31%
毛利率%	24.79%	36.23%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	3,741,817.09	9,671,640.95	-61.31%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	3,766,419.37	9,445,235.66	-60.12%
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）	3.56%	10.20%	-
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）	3.59%	9.96%	-
基本每股收益	0.17	0.43	-61.31%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	122,284,236.96	132,330,929.76	-7.59%
负债总计	22,510,164.42	29,145,694.97	-22.77%
归属于挂牌公司股东的净资产	99,774,072.54	103,185,234.79	-3.31%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	4.47	4.63	-3.31%
资产负债率%（母公司）	18.41%	22.02%	-
资产负债率%（合并）	18.41%	22.02%	-
流动比率	3.69	3.12	-
利息保障倍数	1,841.59	1,353.98	-
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	3,426,896.71	328,748.57	942.41%
应收账款周转率	1.42	1.87	-
存货周转率	1.40	1.57	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-7.59%	27.73%	-
营业收入增长率%	-8.31%	50.04%	-
净利润增长率%	-61.31%	158.85%	-

### 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	18,335,977.79	14.99%	25,635,220.83	19.37%	-28.47%
应收票据					
应收账款	33,472,294.87	27.37%	32,744,498.53	24.74%	2.22%
应收账款融资	3,039,871.06	2.49%	8,032,581.83	6.07%	-62.16%
预付账款	1,687,868.80	1.38%	661,129.53	0.50%	155.30%
其他应收款	618,343.90	0.51%	528,454.62	0.40%	17.01%
存货	25,959,308.77	21.23%	23,304,211.16	17.61%	11.39%
投资性房地产	446,926.98	0.37%	490,425.78	0.37%	-8.87%
固定资产	30,936,870.81	25.30%	33,000,602.90	24.94%	-6.25%
使用权资产	45,096.45	0.04%	90,192.87	0.07%	-50.00%
无形资产	7,400,661.43	6.05%	7,489,356.01	5.66%	-1.18%
递延所得税资产	341,016.10	0.28%	353,255.70	0.27%	-3.46%
其他非流动资产			1,000.00	0%	-100.00%
应付票据	5,444,982.55	4.45%	8,659,700.00	6.54%	-37.12%
应付账款	11,028,347.48	9.02%	10,339,242.04	7.81%	6.66%
应付职工薪酬	5,554,875.29	4.54%	7,506,005.13	5.67%	-25.99%
应交税费	206,486.29	0.17%	1,600,218.62	1.21%	-87.10%
其他应付款	197,285.55	0.16%	896,509.86	0.68%	-77.99%
一年内到期的非流动负债	48,178.98	0.04%	96,452.70	0.07%	-50.05%
递延收益	30,008.28	0.02%	47,566.62	0.04%	-36.91%

#### 项目重大变动原因

应收账款融资：同比下降了62.16%，主要原因系持有票据可进行金额拆分流转，直接用于支付应付账款，导致应收票据减少。

预付账款：同比上升了155.30%，主要原因系发生款到发货形式的原材料及境外参展预定。

使用权资产：同比下降了50.00%，主要原因系报告期内累计摊销，资产账面价值相对减少。

应付票据：同比下降了37.12%，主要原因系持有应收票据可进行金额拆分流转，直接用于支付应付账款，导致应付票据减少。

应交税费：同比下降了87.10%，主要原因系本报告期应税收入减少，从而导致应交税费的下降。

其他应付款：同比下降了77.99%，主要原因系上年度发生向医疗保障事业管理中心支付转由企业承担的已报销员工工伤医疗费用。

一年内到期的非流动负债：同比下降了50.05%，主要原因系报告期内租赁负债，账面价值相对减少。

递延收益：同比下降了36.91%，主要原因系政府补助的分期确认。

#### (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	49,537,181.33	-	54,025,557.36	-	-8.31%
营业成本	37,257,496.55	75.21%	34,452,833.52	63.77%	8.14%
毛利率	24.79%	-	36.23%	-	-
销售费用	2,239,419.21	4.52%	1,921,376.21	3.56%	16.55%
管理费用	2,941,809.03	5.94%	3,760,386.74	6.96%	-21.77%
研发费用	2,919,617.43	5.89%	2,934,475.68	5.43%	-0.51%
财务费用	-450,018.33	-0.91%	-565,083.87	-1.05%	-20.36%
信用减值损失	63,047.32	0.13%	-360,622.41	-0.67%	-117.48%
其他收益	349,958.90	0.71%	423,279.45	0.78%	-17.32%
资产处置收益	-17,816.66	-0.04%	-17,312.76	-0.03%	-2.91%
营业利润	4,485,083.66	9.05%	10,999,976.95	20.36%	-59.23%
营业外收入	142.28	100.00%			100.00%
营业外支出	361,228.38	0.73%	139,607.53	0.26%	158.75%
净利润	3,741,817.09	7.55%	9,671,640.95	17.90%	-61.31%
经营活动产生的现金流量净额	3,426,896.71	-	328,748.57	-	942.41%
投资活动产生的现金流量净额	-1,134,984.50	-	-648,207.75	-	75.10%
筹资活动产生的现金流量净额	-7,805,780.50	-		-	-100.00%

#### 项目重大变动原因

信用减值损失：同比下降了 117.48%，主要原因系当期应收账款回款变动所致。

营业利润：同比下降了 59.23%，主要是由于市场竞争加剧，产品销售价格下降，导致营业利润率下降。

营业外支出：同比上升了 158.75%，主要原因系因产品质量问题发生的扣款。

净利润：同比下降了 61.31%，主要原因系本期主营业务收入较去年下降了 8.31%，且部分产品销售价格下降压力加剧，直接导致成本占比上升毛利率下滑。

经营活动产生的现金流量净额：同比上升了 942.41%，主要原因系应收账款回款增加及缴纳的各种税费减少所致。

投资活动产生的现金流量净额：同比上升了 75.10%，主要原因系增加固定资产的投入。

筹建活动产生的现金流量净额：较上期变化-7,805,780.50 元，原因系本期进行了利润分配。

## 四、 投资状况分析

### （一） 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

#### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

### （二） 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

## 五、 企业社会责任

适用 不适用

公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，诚信经营、遵纪守法、依法纳税，保护职工和股东的合法权益，并将社会责任意识融入到发展实践中，积极承担社会责任。

## 六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
一:人才不足的风险	由于公司地处乡镇地区，不能吸引足够的优秀管理人才和技术人才。虽然公司提供了相对有竞争力的薪酬待遇，建立了相对完善的福利制度，但仍存在因个人发展等因素造成人才不足的风险。上述风险可能对公司盈利能力的持续增长带来不利影响。
二:内部控制风险	截至 2024 年 6 月 30 日，蒋浩先生持有公司 7,734,400 股股份，占公司股份总额的 34.68%，为公司的第一大股东，实际控制人，而股东蒋波为蒋浩之兄弟；蒋怡为蒋浩之女儿；陈保珍为蒋浩之母亲；徐莹冰为蒋浩配偶妹妹的女儿；刘振基为蒋浩配偶的哥哥。若实际控制人通过关联方行使表决权，或运用其他直接/间接方式对公司的经营，重要人事任免等进行控制，则可能会产生实际控制人损害公司和中小股东利益的风险。
三:重大客户依赖风险	由于公司产品的主要客户群体为汽车转向泵制造厂商，从全球范围来看，汽车转向泵的生产企业总体数量不多，供应较为集中，报告期内，公司向前五大客户销售金额占营业收入的比重较大，符合行业特点，虽然公司主要客户系全球知名的汽车零部件厂商，公司也与其保持了长期而稳定的合作关系，但若重要客户需求量发生变动，可能会给企业的经营业绩带来不利影响。
四:应收账款余额较大的风险	2024 年 6 月 30 日，公司应收账款净额为 3,347.23 万元，占流动资产的比例为 40.27%，占资产总额的比例为 27.37%，占 2024 年 1-6 月营业收入的 67.57%，虽然半年以内应收账款比例为 99.88%，但相对公司总体规模而言金额较大。虽然公司应收账款绝大部分在合理信用期限内、账龄短，但规模较大的应收账款的存在给公司的资金周转带来一定压力。

五:原材料价值波动的风险	公司生产用原材料主要为钢材、生产用五金（轴承、刀具、钻头等等），原材料成本占主营业务成本的比重较大，其中主要生产原料为钢材，因此原材料供应的稳定性和价格的波动将直接影响公司的产品成本和盈利能力。受供求关系和宏观经济波动等多方面因素的影响，公司主要原材料尤其是上游钢材的价格波动不可避免，可能对公司的经营产生不利影响。
六:毛利率下滑风险	公司凭借核心竞争能力保持了相对较高的毛利率水平，但由于汽车行业市场竞争加剧，竞争压力传导至汽车零部件行业，部分产品销售价格下降压力加剧，从而导致公司毛利率下滑。应对措施：公司将通过进一步提高产品质量和技术水平，增强产品竞争力，压缩生产成本，降低单位成本等措施，以保持合理的毛利率水平。
本期重大风险是否发生重大变化	本期重大风险未发生重大变化

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.（一）
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.（二）
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.（三）
是否存在经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.（四）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.（五）
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 二、 重大事件详情

##### （一） 诉讼、仲裁事项

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

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

### （三） 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力, 接受劳务	0	0
销售产品、商品, 提供劳务	0	0
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	18,000,000	18,000,000
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	0	0
委托理财	0	0
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0	0
贷款	0	0

#### 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

因公司经营发展需要, 为便于公司向银行取得融资, 公司董事长、总经理蒋怡及其母亲刘美芳为公司向银行借款提供连带责任保证, 预计最高担保额不超 18,000,000 元。

### （四） 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

### （五） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	流动资产	保证金	2,722,491.26	2.23%	银行承兑保证金
使用权资产	非流动资产	租赁资产	45,096.45	0.04%	产权不属于本公司
总计	-	-	2,767,587.71	2.27%	-

#### 资产权利受限事项对公司的影响

为公司正常经营需要而发生, 对公司不存在不利影响。

## 第四节 股份变动及股东情况

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售条件股份	无限售股份总数	17,498,650	78.47%	-2,838,753	14,659,897	65.74%	
	其中：控股股东、实际控制人	7,734,400	34.68%				
	董事、监事、高管	4,060,004	18.21%	-2,838,753	1,221,251	5.47%	
	核心员工	2,738,204	12.28%	-2,838,753	100,549	0.45%	
有限售条件股份	有限售股份总数	4,801,350	21.53%	2,838,753	7,640,103	34.26%	
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%				
	董事、监事、高管	900,000	4.04%	2,838,753	3,738,753	16.77%	
	核心员工	675,000	3.03%	2,838,753	3,513,753	15.76%	
总股本		22,300,000	-	0	22,300,000	-	
普通股股东人数							39

#### 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	蒋浩	7,734,400		7,734,400	34.6834%		7,734,400		
2	蒋波	4,021,200		4,021,200	18.0323%	3,015,900	1,005,300		
3	蒋怡	3,313,204	1,271,800	4,585,004	20.5606%	3,438,753	1,146,251		
4	徐莹冰	1,260,600		1,260,600	5.6529%		1,260,600		
5	张志军	901,100		901,100	4.0408%	810,450	90,650		
6	陶瑞昌	769,600		769,600	3.4511%		769,600		
7	谢世保	665,000		665,000	2.9821%		655,000		
8	王藏暖	315,100	149,800	464,900	2.0848%		464,900		
9	陈保珍	416,200		416,200	1.8664%		416,200		
10	刘振基	323,000		323,000	1.4484%		323,000		
	合计	19,719,404	-	21,141,004	94.80%	7,265,103	13,865,901	0	0

### 普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：

陈保珍为蒋浩、蒋波之母；蒋波为蒋浩的二弟；蒋怡为蒋浩的女儿；徐莹冰为蒋浩配偶妹妹的女儿；刘振基为蒋浩配偶的哥哥。

### 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				
蒋怡	董事长、总经理,董秘	女	1980年6月	2021年3月22日	2027年3月14日	3,313,204	1,271,800	4,585,004	34.6834%
蒋飞	董事、技术总监	男	1987年12月	2021年3月22日	2027年3月14日				
周伟	董事	男	1980年7月	2022年9月15日	2027年3月14日				
陈志强	董事、财务总监	男	1971年8月	2021年3月22日	2027年3月14日	75,000		75,000	0.3363%
李建军	董事	男	1970年9月	2024年3月15日	2027年3月14日				
丁建刚	监事会主席	男	1957年1月	2021年3月22日	2027年3月14日	100,000		100,000	0.4484%
刘振球	监事	男	1963年8月	2023年4月27日	2027年3月14日	100,000		100,000	0.4484%
倪保军	职工代表监事	男	1972年7月	2021年3月22日	2027年3月14日	100,000		100,000	0.4484%

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系。

#### (二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
吕建国	董事	离任	无	退休离职
李建军	无	离任	新任	原董事退休

#### 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

<p>李建军先生：1970年9月出生，无国外永久居留权利。</p> <p>2001年8月1号，入职上海埃比西斯机械有限公司普通工人学徒。2年3月份，担任机加工部班组长。2003年12月份，担任项目部新品开发技术员。</p> <p>2004年5月份，调任至上海合升精密机械有限公司。</p> <p>2004年6月份，担任上海合升精密机械有限公司生产部经理。</p> <p>2005年5月份至2006年3月31号，担任上海合升精密机械有限公司技术部项目科主管。</p> <p>2006年4月1号，入职苏州中山成翌金属工业有限公司，担任厂长，2022年5月31号离职。</p> <p>2022年6月6号，入职常熟市金华机械股份有限公司，担任质量部经理。</p>
---

#### (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
生产人员	172	188
销售人员	3	3
技术人员	5	5
财务人员	3	3
行政人员	20	20
员工总计	203	219

#### (二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

√适用 □不适用

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	5	0	0	5

#### 核心员工的变动情况

本年度无核心员工变动。
-------------

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---



## 二、 财务报表

### (一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	18,335,977.79	25,635,220.83
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	33,472,294.87	32,744,498.53
应收款项融资	五、3	3,039,871.06	8,032,581.83
预付款项	五、4	1,687,868.80	661,129.53
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、5	618,343.90	528,454.62
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	25,959,308.77	23,304,211.16
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			
<b>流动资产合计</b>		<b>83,113,665.19</b>	<b>90,906,096.50</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、7	446,926.98	490,425.78
固定资产	五、8	30,936,870.81	33,000,602.90
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、9	45,096.45	90,192.87
无形资产	五、10	7,400,661.43	7,489,356.01
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	341,016.10	353,255.70
其他非流动资产	五、12		1,000.00
<b>非流动资产合计</b>		39,170,571.77	41,424,833.26
<b>资产总计</b>		122,284,236.96	132,330,929.76
<b>流动负债：</b>			
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、14	5,444,982.55	8,659,700.00
应付账款	五、15	11,028,347.48	10,339,242.04
预收款项			
合同负债			
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、16	5,554,875.29	7,506,005.13
应交税费	五、17	206,486.29	1,600,218.62
其他应付款	五、18	197,285.55	896,509.86
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、19	48,178.98	96,452.70
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		22,480,156.14	29,098,128.35
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、20		
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、21	30,008.28	47,566.62
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		30,008.28	47,566.62
<b>负债合计</b>		22,510,164.42	29,145,694.97
<b>所有者权益：</b>			
股本	五、22	22,300,000.00	22,300,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			

资本公积	五、23	12,086,116.85	12,086,116.85
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五、24	1,295,072.41	643,051.75
盈余公积	五、25	12,158,254.47	12,158,254.47
一般风险准备			
未分配利润	五、26	51,934,628.81	55,997,811.72
归属于母公司所有者权益合计		99,774,072.54	103,185,234.79
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		99,774,072.54	103,185,234.79
<b>负债和所有者权益总计</b>		122,284,236.96	132,330,929.76

法定代表人：蒋怡

主管会计工作负责人：蒋怡

会计机构负责人：陈志强

## （二） 利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
<b>一、营业总收入</b>		49,537,181.33	54,025,557.36
其中：营业收入	五、27	49,537,181.33	54,025,557.36
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		45,447,287.23	43,070,924.69
其中：营业成本	五、27	37,257,496.55	34,452,833.52
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	538,963.34	566,936.41
销售费用	五、29	2,239,419.21	1,921,376.21
管理费用	五、30	2,941,809.03	3,760,386.74
研发费用	六、1	2,919,617.43	2,934,475.68
财务费用	五、32	-450,018.33	-565,083.87
其中：利息费用		2,240.58	4,380.62
利息收入		327,897.41	35,084.24
加：其他收益	五、33	349,958.90	423,279.45
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）	五、35	-17,816.66	-17,312.76

信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、34	63,047.32	-360,622.41
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		4,485,083.66	10,999,976.95
加：营业外收入	五、36	142.28	
减：营业外支出	五、37	361,228.38	139,607.53
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		4,123,997.56	10,860,369.42
减：所得税费用	五、38	382,180.47	1,188,728.47
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		3,741,817.09	9,671,640.95
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）			
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		3,741,817.09	9,671,640.95
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		3,741,817.09	9,671,640.95
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		3,741,817.09	9,671,640.95
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.17	0.43
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：蒋怡

主管会计工作负责人：蒋怡

会计机构负责人：陈志强

### (三) 现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		38,903,031.87	36,053,702.21
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		183,575.21	51,440.49
收到其他与经营活动有关的现金	五、39①	3,147,034.82	2,942,213.15
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>42,233,641.90</b>	<b>39,047,355.85</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		12,938,044.82	13,073,200.90
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		16,897,263.30	16,818,247.29
支付的各项税费		4,557,737.61	5,490,488.21
支付其他与经营活动有关的现金	五、39②	4,413,699.46	3,336,670.88
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>38,806,745.19</b>	<b>38,718,607.28</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>3,426,896.71</b>	<b>328,748.57</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		11,500.00	
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>11,500.00</b>	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,146,484.50	646,467.75
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			1,740.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>1,146,484.50</b>	<b>648,207.75</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,134,984.50</b>	<b>-648,207.75</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			

其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
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		7,805,780.50	
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			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		7,805,780.50	
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-7,805,780.50	
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		-18,936.01	196,845.67
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-5,532,804.30	-122,613.51
加：期初现金及现金等价物余额		21,146,290.83	11,411,993.45
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		15,613,486.53	11,289,379.94

法定代表人：蒋怡

主管会计工作负责人：蒋怡

会计机构负责人：陈志强

### 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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 附注事项索引说明

公司 2023 年年度权益分派方案于 2024 年 5 月 22 日召开的股东大会审议通过，本次权益分派共计派发现金红利 7,805,000.00 元。以公司现有总股本 22,300,000 股为基数，向全体股东每股派 0.35 元人民币现金。此次委托中国结算北京分公司代派的现金红利已于 2024 年 6 月 25 日划入其资金账户，并已分派完毕。

## （二） 财务报表项目附注

# 常熟市金华机械股份有限公司

## 2024 年度财务报表附注

### 一、公司基本情况

常熟市金华机械股份有限公司（以下简称“公司”）前身为常熟市金华机械有限公司，成立于 1997 年 9 月 23 日，由自然人蒋浩、张志军、谢世保、陶瑞昌共同出资设立。根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司股转系统函[2015]1263 号“关于同意常熟市金华机械股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函”核准，公司股票于 2015 年 4 月 20 日起在股转系统挂牌公开转让。

经历次增资、转股和回购，报告期末，公司股本为 2,230.00 万元人民币。

公司注册地：常熟市碧溪街道万和路 16 号。

公司统一社会信用代码：913205006282225306。

公司主要从事汽车零部件、机械设备的研发、制造和销售。

本财务报表经本公司于 2024 年 8 月 29 日召开的第四届董事会第三次会议批准报出。

### 二、财务报表的编制基础

#### 1、财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》及具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

#### 2、持续经营

公司已评价自报告期末起至少 12 个月的持续经营能力，本公司管理层相信公司能自本财务报表批准日后不短于 12 个月的可预见未来期间内持续经营。因此，本公司以持续经营为基础编制截至 2024 年 6 月 30 日止的财务报表。

### 三、重要会计政策、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，对收入确认、应收账款、金融工具、存货等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注三各项描述。

#### 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的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

#### 2、会计期间

以公历1月1日起至12月31日止为一个会计年度。

### 3、营业周期

本公司营业周期为12个月，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

### 4、记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

### 5、重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的应付账款/其他应付款	单项余额超过资产总额的0.5%
重要的承诺事项/或有事项/资产负债表日后事项/其他重要事项	单项金额超过净利润的5%，或涉及并购、重组等性质重要的事项。

### 6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

#### (1) 同一控制下企业合并的会计处理方法

参与合并的各方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，为同一控制下企业合并。合并方在企业合并中取得的资产和负债，以被合并方的资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础，进行相关会计处理。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。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

#### (2) 非同一控制下企业合并的会计处理方法

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下企业合并。购买方支付的合并成本是为取得被购买方控制权而支付的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券在购买日的公允价值之和。付出资产的公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。购买日是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所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。合并成本大于合并中取得的被购买方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差额，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，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以及其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划



净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## 7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

控制，是指投资方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其回报金额。

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及本公司的子公司（指被本公司控制的主体，包括企业、被投资单位中可分割部分、以及企业所控制的结构化主体等）。子公司的经营成果和财务状况由控制开始日起至控制结束日止包含于合并财务报表中。

本公司通过同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，视同被合并子公司在本公司最终控制方对其实施控制时纳入合并范围，并对合并财务报表的期初数以及前期比较报表进行相应调整。

本公司通过非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整，并自购买日起将被合并子公司纳入合并范围。

子公司所采用的会计期间或会计政策与本公司不一致时，在编制合并财务报表时按本公司的会计期间或会计政策对子公司的财务报表进行必要的调整。合并范围内企业之间所有重大交易、余额以及未实现损益在编制合并财务报表时予以抵消。内部交易发生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则不予抵消。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中股东权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额应当冲减少数股东权益。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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，需考虑各项交易是否构成一揽子交易，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，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，对其中每一项交易分别按照前述进行会计处理；若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、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

共同经营的合营方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；（2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；（3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；（4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；（5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营方向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，应当仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方应当全额确认该损失。

合营方自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，应当仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方应当按其承担的份额确认该部分损失。

对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，应当按照前述规定进行会计处理。

## 9、现金及现金等价物的确定标准

现金包括公司库存现金以及可以随时用于支付的银行存款和其他货币资金。

公司将持有的期限短（自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，确定为现金等价物。

## 10、外币业务和外币报表折算

### （1）外币业务的会计处理

发生外币交易时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额，除根据借款费用核算方法应予资本化的，计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日仍采用交易发生日的即期汇率折算。

### （2）外币财务报表的折算

境外经营的资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目除未分配利润项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。境外经营的利润表中的收入和费用项目，采用年平均汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益中列示。

## 11、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### (1) 金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，应当终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止。②转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或虽然实质上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，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

对于以常规方式购买或出售金融资产的，公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产。

### (2) 金融资产的分类和计量

在初始确认金融资产时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。

#### 1) 金融资产的初始计量：

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款，本公司按照预期有权收取的对价初始计量。

#### 2) 金融资产的后续计量：

##### ①以摊余成本计量的债务工具投资

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，且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的，本公司将其分类为以摊余成本计量的金融资产。该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、减值及终止确认产生的利得或损失，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债务工具投资

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，且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的，本公司将其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。该金融资产采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益，其余公允价值变动计入其他综合收益。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，计入当期损益。

##### ③指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

初始确认时，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。本公司将其相关股利收入计入当期损益，其公允价值变动计入其他综合收益。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。

#### ④以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括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和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。

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金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可将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。

#### (3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。

#### (4) 金融负债的分类和计量

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。

##### 1) 金融负债的初始计量

金融负债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负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于以摊余成本计量的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

##### 2) 金融负债的后续计量

#### ①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。

指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，由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；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中转出，计入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。如果前述会计处理会造成或扩大损益中的会计错配，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。

#### （5）金融资产和金融负债的抵销

同时满足下列条件的，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：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。

#### （6）金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。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，本集团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，使用不可观察输入值。

#### （7）金融工具减值（不含应收款项）

减值准备的确认方法：

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、财务担保合同等计提减值准备并确认信用减值损失。

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。

本公司在每个资产负债表日评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果某项金融工具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，则表明该项金融工具的信用风险显著增加。

如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月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已显著增加但尚未发生信用减值，处于第二阶段，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；金融工具自初始确认后已发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

### 12、应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

本公司应收款项主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资和其他应收款。

1) 对于因销售产品或提供劳务而产生的应收款项及租赁应收款，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。

对其他类别的应收款项，本公司在每个资产负债表日评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果某项金融工具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，则表明该项金融工具的信用风险显著增加。通常情况下，如果逾期超过 30 日，则表明应收款项的信用风险已经显著增加。

如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照未来12个月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已显著增加但尚未发生信用减值，处于第二阶段，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；应收款项自初始确认后已发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

2) 除单独评估信用风险的应收款项外，本公司根据信用风险特征将其他应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失：

单独评估信用风险的应收款项，如：长期应收款；应收政府补助；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。

除了单独评估信用风险的应收款项外，本公司基于共同风险特征将应收款项划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。不同组合的确定依据：

项 目	确定组合的依据	预期信用损失计提方法
账龄分析法组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。	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，编制应收款项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。
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行	除已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务以外，不计提。
商业承兑汇票	以承兑人的信用风险划分	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，编制应收款项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。

对于划分为账龄组合的应收款项，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，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

账 龄	预期信用损失率计提比例
1年以内（含1年）	5%
1至2年	10%
2至3年	30%
3至4年	50%
4至5年	80%
5年以上	100%

### 13、应收款项融资

对于合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，且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的应收票据及应收账款，本公司将其分类为应收款项融资，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。应收款项融资采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益，其余公允价值变动计入其他综合收益。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，计入当期损益。

### 14、存货

#### (1) 存货的分类

本公司存货包括原材料、在产品、库存商品（产成品）、周转材料等。

（2）发出存货的计价方法

原材料、产成品发出时采用加权平均法核算。

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备，计入当期损益；以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备。

按单个项目计提存货跌价准备的存货，直接用于出售的，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。

（4）存货的盘存制度

公司存货盘存采用永续盘存制。

（5）周转材料的摊销方法

周转材料包括低值易耗品和包装物等，在领用时采用一次转销法进行摊销。

## 15、合同资产

合同资产是指本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。本公司拥有的无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法，与附注三、12 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。

## 16、合同成本

（1）取得合同的成本

本公司为取得合同发生的增量成本（即不取得合同就不会发生的成本）预期能够收回的，确认为一项资产，并采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。若该项资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。本公司为取得合同发生的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

（2）履行合同的成本

本公司为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的，确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。确认的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

（3）合同成本减值

合同成本账面价值高于下列两项的差额的，计提减值准备，并确认为资产减值损失：①因转让

与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；②为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款①减②的差额高于合同成本账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的合同成本账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## 17、持有待售资产和终止经营

### （1）持有待售

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

①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出售极可能发生，即企业已经就一项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。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，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。

### （2）终止经营

终止经营是指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。

拟结束使用而非出售的处置组满足终止经营定义中有关组成部分的条件的，自停止使用日起作为终止经营列报；因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权，且该子公司符合终止经营定义的，在合并利润表中列报相关终止经营损益。

对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

## 18、长期股权投资

### （1）重大影响、共同控制的判断标准

①本公司结合以下情形综合考虑是否对被投资单位具有重大影响：是否在被投资单位董事会或类似权利机构中派有代表；是否参与被投资单位财务和经营政策制定过程；是否与被投资单位之间发生重要交易；是否向被投资单位派出管理人员；是否向被投资单位提供关键技术资料。

②若本公司与其他参与方均受某合营安排的约束，任何一个参与方不能单独控制该安排，任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排，本公司判断对该项合营安排具有共同控制。



## （2）投资成本确定

### ①企业合并形成的长期股权投资，按以下方法确定投资成本：

A、对于同一控制下企业合并形成的对子公司投资，以在合并日取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中账面价值的份额作为长期股权投资的投资成本。

分步实现的同一控制下企业合并，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本与达到合并前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/股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与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总除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权根据本准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。

B、对于非同一控制下企业合并形成的对子公司投资，以企业合并成本作为投资成本。

追加投资能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，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，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当在改按成本法核算时转入留存收益。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按以下方法确定投资成本：

A、以支付现金取得的长期股权投资，按实际支付的购买价款作为投资成本。

B、以发行权益性证券取得的长期股权投资，按发行权益性证券的公允价值作为投资成本。

③因追加投资等原因，能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，应当按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的留存收益。

## （3）后续计量及损益确认方法

### ①对子公司投资

在合并财务报表中，对子公司投资按附注三、7 进行处理。

在母公司财务报表中，对子公司投资采用成本法核算，在被投资单位宣告分派的现金股利或利

润时，确认投资收益。

## ②对合营企业投资和对联营企业投资

对合营企业投资和对联营企业投资采用权益法核算，具体会计处理包括：

对于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，其差额包含在长期股权投资成本中；对于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成本。

取得对合营企业投资和对联营企业投资后，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，分别确认投资损益和其他综合收益并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现金股利或利润应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。

在计算应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础确定，对于被投资单位的会计政策或会计期间与本公司不同的，权益法核算时按照本公司的会计政策或会计期间对被投资单位的财务报表进行必要调整。与合营企业和联营企业之间内部交易产生的未实现损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在权益法核算时予以抵消。内部交易产生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则全额确认该损失。

对合营企业或联营企业发生的净亏损，除本公司负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及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。被投资企业以后实现净利润的，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。处置该项投资时，将原计入资本公积的部分按相应比例转入当期损益。

(4) 处置长期股权投资，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，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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，应当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。

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位控制的，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重大影响的，改按权益法核算，并对剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。处置后剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或重大影响的，按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制权之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

## 19、投资性房地产

公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，在使用寿命内扣除预计净残值后按年限平均法计提折旧或进行摊销。

## 20、固定资产

(1) 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。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 本公司采用直线法计提固定资产折旧，各类固定资产使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下：

固定资产类别	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	20	5	4.75
机器设备	6-10	5	9.50-15.83
运输设备	2.4-4	5	23.75-39.58
电子及其他设备	1.8-5	5	19-52.78

本公司至少在每年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。

## 21、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。

不同类别在建工程结转为固定资产的标准和时点如下：

类别	结转固定资产的标准和时点
房屋建筑物	房屋及建筑物初步验收合格并达到预定可使用状态或合同规定的标准
机器设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准
电子设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准

达到预定可使用状态前产出的产品或副产品对外销售的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益。

## 22、借款费用

### (1) 借款费用的范围

公司的借款费用包括因借款而发生的借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

### (2) 借款费用的确认原则

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

### (3) 借款费用资本化期间的确定

#### ①借款费用开始资本化时点的确定

当资产支出已经发生、借款费用已经发生且为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始时，借款费用开始资本化。其中，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出。

## ②借款费用暂停资本化时间的确定

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。公司将在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，则借款费用的资本化继续进行。

## ③借款费用停止资本化时点的确定

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止借款费用的资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为当期损益。

## (4) 借款费用资本化金额的确定

①为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款所发生的借款费用（包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用、外币专门借款本金和利息的汇兑差额），其资本化金额为在资本化期间内专门借款实际发生的借款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。

②为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款所发生的借款费用（包括借款利息、折价或溢价的摊销），其资本化金额根据在资本化期间内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。

## 23、使用权资产

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。

本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，该成本包括：（1）租赁负债的初始计量金额；（2）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；（3）承租人发生的初始直接费用；（4）承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

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

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时，如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，将剩余金额计入当期损益。

## 24、无形资产

(1) 无形资产按照取得时的成本进行初始计量。

(2) 无形资产的摊销方法

①对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命期限内，采用直线法摊销。

类别	使用寿命（年）	使用寿命的确定依据
土地使用权	50	预计使用年限

类别	使用寿命（年）	使用寿命的确定依据
软件	2	预计使用年限

公司至少于每年年度终了对无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

②对于使用寿命不确定的无形资产，不摊销。于每年年度终了，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，并按其使用寿命进行摊销。

### （3）内部研究开发项目

#### ①研发支出的归集范围

##### 1) 人员人工费用

人员人工费用包括公司研发人员的工资薪金、基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费和住房公积金，以及外聘研发人员的劳务费用。研发人员同时服务于多个研究开发项目的，人工费用的确认依据公司管理部门提供的各研究开发项目研发人员的工时记录，在不同研究开发项目间按比例分配。直接从事研发活动的人员、外聘研发人员同时从事非研发活动的，公司根据研发人员在不同岗位的工时记录，将其实际发生的人员人工费用，按实际工时占比等合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

##### 2) 直接投入费用

直接投入费用是指公司为实施研究开发活动而实际发生的相关支出。包括：直接消耗的材料、燃料和动力费用；用于中间试验和产品试制的模具、工艺装备开发及制造费，不构成固定资产的样品、样机及一般测试手段购置费，试制产品的检验费；用于研究开发活动的仪器、设备的运行维护、调整、检验、检测、维修等费用。

##### 3) 折旧费用与长期待摊费用

折旧费用是指用于研究开发活动的仪器、设备和在用建筑物的折旧费。用于研发活动的仪器、设备及在用建筑物，同时又用于非研发活动的，对该类仪器、设备、在用建筑物使用情况做必要记录，并将其实际发生的折旧费按实际工时和使用面积等因素，采用合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

长期待摊费用是指研发设施的改建、改装、装修和修理过程中发生的长期待摊费用，按实际支出进行归集，在规定的期限内分期平均摊销。

##### 4) 无形资产摊销费用

无形资产摊销费用是指用于研究开发活动的软件、知识产权、非专利技术（专有技术、许可证、设计和计算方法等）的摊销费用。

##### 5) 设计费用

设计费用是指为新产品和新工艺进行构思、开发和制造，进行工序、技术规范、规程制定、操作特性方面的设计等发生的费用，包括为获得创新性、创意性、突破性产品进行的创意设计活动发生的相关费用。

#### 6) 装备调试费用与试验费用

装备调试费用是指工装准备过程中研究开发活动所发生的费用，包括研制特殊、专用的生产机器，改变生产和质量控制程序，或制定新方法及标准等活动所发生的费用。为大规模批量化和商业生产所进行的常规性工装准备和工业工程发生的费用不计入归集范围。

#### 7) 委托外部研究开发费用

委托外部研究开发费用是指公司委托境内外其他机构或个人进行研究开发活动所发生的费用（研究开发活动成果为公司所拥有，且与公司的主要经营业务紧密相关）。

#### 8) 其他费用

其他费用是指上述费用之外与研究开发活动直接相关的其他费用，包括技术图书资料费、资料翻译费、专家咨询费、高新科技研发保险费，研发成果的检索、论证、评审、鉴定、验收费用，知识产权的申请费、注册费、代理费，会议费、差旅费、通讯费等。

#### ②划分公司内部研究开发项目研究阶段和开发阶段的具体标准

研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于一项或若干项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品或获得新工序等。

③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，予以资本化：

A、完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

B、具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

E、归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

研发过程中产出的产品或副产品对外销售的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益。

## 25、长期资产减值

本公司在资产负债表日根据内部及外部信息以确定长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产等长期资产是否存在减值的迹象，对存在减值迹象的长期资产进行减值测试，估计其可收回金额。此外，无论是否存在减值迹象，本公司至少于每年年度终了对商誉、使用寿命不确定的无形资产以及尚未达到可使用状态的无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。

可收回金额的估计结果表明上述长期资产可收回金额低于其账面价值的，其账面价值会减记至

可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

可收回金额是指资产（或资产组、资产组组合，下同）的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者。

资产组是可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。在认定资产组时，主要考虑该资产组能否独立产生现金流入，同时考虑管理层对生产经营活动的管理方式、以及对资产使用或者处置的决策方式等。

资产的公允价值减去处置费用后的净额，是根据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减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。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，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

与资产组或者资产组组合相关的减值损失，先抵减分摊至该资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）、该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）和零三者之中最高者。

前述长期资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

## **26、长期待摊费用**

长期待摊费用按其受益期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益的，将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

## **27、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或服务的义务。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

## **28、职工薪酬**

职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的职工薪酬确认为负债。

本公司按规定参加由政府机构设立的职工社会保障体系，包括基本养老保险、医疗保险、住房公积金及其他社会保障制度，相应的支出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，本公司在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

## **29、租赁负债**

在租赁期开始日，本公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债（短期租赁和低价值资产租赁除外）。在计算租赁付款额的现值时，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。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。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内利息费用，并计入当期损益，按照其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。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，按照其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。

租赁期开始日后，因续租选择权、终止租赁选择权或购买选择权的评估结果或实际行使情况发生变化的，重新确定租赁付款额，并按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁期开始日后，根据担保余值预计的应付金额发生变动，或者因用于确定租赁付款额的指数或比率变动而导致未来租赁付款额发生变动的，按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

在针对上述原因或因实质固定付款额变动重新计量租赁负债时，相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

### 30、预计负债

(1) 与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，应当确认为预计负债：

- ①该义务是企业承担的现时义务；
- ②履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

(2) 预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。

如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。

在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- ①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- ②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

### 31、股份支付

(1) 股份支付的种类

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

① 以权益结算的股份支付

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

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

② 以现金结算的股份支付



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

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

#### (2) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，如果由于修改延长或缩短了等待期，按照修改后的等待期进行会计处理，无需考虑不利修改的有关会计处理规定。

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

### 32、收入

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控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。对于附有质量保证条款的销售，如果该质量保证在向客户保证所销售商品或服务符合既定标准之外提供了一项单独的服务，该质量保证构成单项履约义务。否则，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》规定对质量保证责任进行会计处理。

交易价格，是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，但不包含代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数。包含可变对价的交易价格，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。合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付(或承诺支付)客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据合同中的融资成分调整交易价格；对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时

本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额确定。

公司收入主要来源于销售商品收入。公司与客户之间的商品销售合同通常仅包含转让胶粘制品等单项履约义务。公司通常在综合考虑下列因素的基础上，以商品的控制权转移时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。控制权转移的具体判断依据为：（1）内销收入，在商品交付并经对方确认后确认销售收入。（2）外销收入，在商品已经发出，取得报关单或提单或运输单据，商品控制权转移后，确认销售收入。

### **33、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，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。

政府补助同时满足下列条件的，予以确认：（1）企业能够满足政府补助所附条件；（2）企业能够收到政府补助。与企业日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业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，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益或冲减相关资产的账面价值，并在相关资产使用寿命内平均分配方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当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。

### **34、所得税**

除与直接计入股东权益的交易或事项有关的所得税影响计入股东权益外，当期所得税费用和递延所得税费用（或收益）计入当期损益。

当期所得税费用是按本年度应纳税所得额和税法规定的税率计算的预期应交所得税，加上对以前年度应交所得税的调整。

资产负债表日，如果纳税主体拥有以净额结算的法定权利并且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，那么当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列示。

递延所得税资产以很可能取得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，根据可抵扣暂时性差异和能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减确定，按照预期收回资产或清偿债务期间的适用税率计量。递延所得税负债根据应纳税暂时性差异确定，按照预期收回资产或清偿债务期间的适用税率计量。

对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并交易中产生的资产或负债初始确认形成的暂时性差异，不确认递延所得税，但初始确认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（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等）除外。商誉的初始确认导致的暂时性差异也不产生递延所得税。

资产负债表日，根据递延所得税资产和负债的预期收回或结算方式，依据已颁布的税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量该递延所得税资产和负债的账面金额。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

（1）纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

（2）递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者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。

### 35、租赁

（1）作为承租方租赁的会计处理方法

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较低（不超过人民币 40,000 元）的租赁认定为低价值资产租赁。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。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

除上述简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对已识别租赁确认使用权资产和租赁负债。

（2）作为出租方租赁的会计处理方法

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁 and 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。其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。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。但原租赁为短期租赁，且转租出租人对原

租赁进行简化处理的，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

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。未实现融资收益在租赁期内采用固定的周期性利率计算确认当期利息收入。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。

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。取得的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

### 36、安全生产费

本公司依照财政部和应急部颁布的〈关于印发《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的通知〉(财资(2022)136号)有关规定，机械制造企业以上一年度营业收入为依据，采取超额累退方式确定本年度应计提金额，并逐月平均提取。具体如下：

- (1) 营业收入不超过 1,000 万元的，按照 2.35%提取；
- (2) 营业收入超过 1,000 万元至 1 亿元的部分，按照 1.25%提取；
- (3) 营业收入超过 1 亿元至 10 亿元的部分，按照 0.25%提取；
- (4) 营业收入超过 10 亿元至 50 亿元的部分，按照 0.1%提取；
- (5) 营业收入超过 50 亿元的部分，按照 0.05%提取。

新建企业和投产不足一年的企业以当年实际营业收入为提取依据，按月计提安全费用。安全生产费用提取时，计入相关产品的成本，同时计入“专项储备”科目。提取的安全生产费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

### 37、重要会计政策和会计估计变更

无

## 四、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	应税收入根据相应税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	0%、5%、9%、13%	[注]
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%	
教育费附加	应缴流转税税额	3%	
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%	
房产税	从价计征的，按自用房产原值一次减除 30%后从余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴	1.2%、12%	
企业所得税	应纳税所得额	15%	

[注]增值税：

出口产品销项税实行零税率，同时按国家规定的出口退税率享受出口退税政策；

不动产租赁服务，按照 5%、9%的征收率计算应纳税额。

## 2、税收优惠

公司于 2016 年 11 月被认定为高新技术企业，2022 年 12 月 12 日再次通过高新技术企业复审，按应纳税所得额 15%的税率计缴企业所得税。

## 五、财务报表主要项目注释

（以下如无特别说明，金额以人民币元为单位。）

### 1、货币资金

（1）货币资金分类列示

项 目	期末余额	期初余额
现金	23,964.79	59,350.47
银行存款	15,589,521.74	21,071,170.36
其他货币资金	2,722,491.26	4,504,700.00
合 计	18,335,977.79	25,635,220.83
其中：存放在境外的款项总额		

（2）其他货币资金分类披露

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	2,722,491.26	4,504,700.00
合 计	2,722,491.26	4,504,700.00

（3）货币资金期末余额中，除银行承兑汇票保证金外，无抵押、冻结等对变现有限制或存放境外、或存在潜在回收风险的款项。

### 2、应收账款

（1）应收账款账龄分析

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	35,222,057.26	34,369,966.09
1 至 2 年		29,268.72
2 至 3 年		33,705.60
3 至 4 年	22,680.95	38,240.20
4 至 5 年		119,874.35
5 年以上	20,052.32	20,052.32
合 计	35,264,790.53	34,611,107.28
减：应收账款坏账准备	1,792,495.66	1,866,608.75
账面价值	33,472,294.87	32,744,498.53

（2）按坏账计提方法分类披露：

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	35,264,790.53	100	1,792,495.66	5.08	33,472,294.87
其中：账龄组合	35,264,790.53	100	1,792,495.66	5.08	33,472,294.87
合计	35,264,790.53	100	1,792,495.66	5.08	33,472,294.87

(续上表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	34,611,107.28	100	1,866,608.75	5.39	32,744,498.53
其中：账龄组合	34,611,107.28	100	1,866,608.75	5.39	32,744,498.53
合计	34,611,107.28	100	1,866,608.75	5.39	32,744,498.53

1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	35,222,057.26	1,761,102.86	5	34,369,966.09	1,718,498.30	5.00
1至2年		0.00	10	29,268.72	2,926.87	10.00
2至3年		0.00	30	33,705.60	10,111.68	30.00
3至4年	22,680.95	11,340.48	50	38,240.20	19,120.10	50.00
4至5年		0.00	80	119,874.35	95,899.48	80.00
5年以上	20,052.32	20,052.32	100	20,052.32	20,052.32	100.00
合计	35,264,790.53	1,792,495.66	5.08	34,611,107.28	1,866,608.75	5.39

确定该组合依据的说明：公司管理层认为应收款相同账龄具有相同或类似信用风险。

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	核销	其他	
按单项计提坏账准备							
按组合计提坏账准备	1,866,608.75			74,113.09	991.72		1,792,495.66
合计	1,866,608.75			74,113.09	991.72		1,792,495.66

(4) 本期实际核销的应收账款情况：

项目	核销金额
实际核销的应收账款	991.72

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
耐世特汽车系统(苏州)有限公司	6,458,079.48	18.31	322,903.97
安徽中鼎橡塑制品有限公司	5,362,842.74	15.21	268,142.14
重庆耐世特转向系统有限公司	5,005,446.76	14.19	250,272.34

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
阜新德尔汽车部件股份有限公司	4,802,692.73	13.62	240,134.64
耐世特巴西汽车公司	3,760,930.28	10.66	188,046.51
合计	25,389,991.99	72.00	1,269,499.60

(6) 期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 期末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

### 3、应收款项融资

(1) 分类情况

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	3,039,871.06	8,032,581.83
合计	3,039,871.06	8,032,581.83

(2) 按坏账准备计提方法分类披露：

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	坏账准备	比例(%)	
按组合计提坏账准备的应收款项融资	3,039,871.06	100.00			3,039,871.06
其中：					
银行承兑汇票组合	3,039,871.06	100.00			3,039,871.06
商业承兑汇票组合					
合计	3,039,871.06	100.00			3,039,871.06

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	坏账准备	比例(%)	
按组合计提坏账准备的应收款项融资	8,032,581.83	100.00			8,032,581.83
其中：					
银行承兑汇票组合	8,032,581.83	100.00			8,032,581.83
商业承兑汇票组合					
合计	8,032,581.83	100.00			8,032,581.83

(3) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	15,371,605.56	
合计	15,371,605.56	

(4) 本期无实际核销的应收款项融资。

(5) 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况：系银行承兑汇票，其剩余期限较短，账面余额与公允价值相近。

### 4、预付款项

(1) 预付款项账龄分析

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
一年以内	1,631,634.46	96.67	601,436.53	90.97
一至二年	56,234.34	3.33	37,953.00	5.74
二至三年			15,140.00	2.29
三年以上			6,600.00	1.00
合 计	1,687,868.80	100.00	661,129.53	100.00

(2) 预付款项金额前五名单位情况

预付款项期末余额前五名汇总金额为 1,174,938.97 元，占预付款项期末余额的比例为 69.61%。

5、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	618,343.90	528,454.62
合 计	618,343.90	528,454.62

(1) 其他应收款

1) 按账龄披露

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	656,231.35	556,268.02
合 计	656,231.35	556,268.02
减：其他应收款坏账准备	37,887.45	27,813.40
账面价值	618,343.90	528,454.62

2) 按款项性质分类情况

款项的性质	期末余额	期初余额
费用	454,857.04	355,109.32
应收长期资产处置款		5,000.00
代扣缴社保、公积金	201,374.31	196,158.70
小 计	656,231.35	556,268.02
减：坏账准备	37,887.45	27,813.40
合 计	618,343.90	528,454.62

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)	
期初余额	27,813.40			27,813.40
期初余额在本期				
-- 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	10,074.05			10,074.05
本期转回				
本期转销				
本期核销				



其他变动			
期末余额	37,887.45		37,887.45

各阶段划分依据:单项计提坏账的其他应收款代表自初始确认后已发生信用减值(第三阶段),其余部分按账龄组合划分。

#### 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	
坏账准备	27,813.40	10,074.05			37,887.45

#### 5) 本报告期无核销的其他应收款情况。

## 6、存货

### (1) 分类情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	7,404,455.65		7,404,455.65	6,989,530.04		6,989,530.04
在产品	8,725,431.44		8,725,431.44	7,741,449.19		7,741,449.19
产成品	11,742,230.53	1,912,808.85	9,829,421.68	10,486,040.78	1,912,808.85	8,573,231.93
合计	27,872,117.62	1,912,808.85	25,959,308.77	25,217,020.01	1,912,808.85	23,304,211.16

### (2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期计提额	本期减少			期末余额
			转回	转销	其他	
产成品	1,912,808.85					1,912,808.85
合计	1,912,808.85					1,912,808.85

### (3) 截止期末,公司存货无抵押、担保情况。

## 7、投资性房地产

### (1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
<b>一、账面原值:</b>		
1. 期初余额	1,812,449.00	1,812,449.00
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	1,812,449.00	1,812,449.00
<b>二、累计折旧</b>		
1. 期初余额	1,322,023.22	1,322,023.22
2. 本期增加金额	43,498.80	43,498.80
(1) 计提或摊销	43,498.80	43,498.80
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	1,365,522.02	1,365,522.02

项目	房屋、建筑物	合计
<b>三、减值准备</b>		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
<b>四、账面价值</b>		
1. 期末账面价值	446,926.98	446,926.98
2. 期初账面价值	490,425.78	490,425.78

(2) 期末公司投资性房地产不存在需计提减值准备情况。

(3) 期末无未办妥产权证书的投资性房地产。

(4) 期末无用于抵押的投资性房地产。

## 8、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	30,936,870.81	33,000,602.90
固定资产清理		
合计	30,936,870.81	33,000,602.90

(1) 固定资产分类情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及电子设备	合计
<b>一、账面原值：</b>					
1. 期初余额	29,280,772.46	48,447,024.68	3,849,112.16	3,255,707.59	84,832,616.89
2. 本期增加金额		803,672.56	357,065.48	75221.24	1,235,959.28
(1) 购置		803,672.56	357,065.48	75221.24	1,235,959.28
3. 本期减少金额		620,774.37	332,962.61		953,736.98
(1) 处置或报废		620,774.37	332,962.61		953,736.98
4. 期末余额	29,280,772.46	48,629,922.87	3,873,215.03	3,330,928.83	85,114,839.19
<b>二、累计折旧</b>					
1. 期初余额	14,405,152.62	31,543,266.97	2,787,161.54	3,096,432.86	51,832,013.99
2. 本期增加金额	1,159,455.51	1,737,796.04	343,459.30	4,086.78	3,244,797.63
(1) 计提	1,159,455.51	1,737,796.04	343,459.30	4,086.78	3,244,797.63
3. 本期减少金额		589,735.66	309,107.58		898,843.24
(1) 处置或报废		589,735.66	309,107.58		898,843.24
4. 期末余额	15,564,608.13	32,691,327.35	2,821,513.26	3,100,519.64	54,177,968.38
<b>三、减值准备</b>					
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	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及电子设备	合计
<b>四、账面价值</b>					
1. 期末账面价值	13,716,164.33	15,938,595.52	1,051,701.77	230,409.19	30,936,870.81
2. 期初账面价值	14,875,619.84	16,903,757.71	1,061,950.62	159,274.73	33,000,602.90

(2) 公司期末无暂时闲置的固定资产。

(3) 期末通过经营租赁租出的固定资产情况：

项 目	账面价值
房屋及建筑物	446,926.98
合计	446,926.98

(4) 公司期末不存在未办妥产权证书的固定资产情况。

(5) 公司期末不存在固定资产抵押情况。

## 9、使用权资产

项 目	土地租赁	合计
<b>一、账面原值：</b>		
1. 期初余额	360,771.44	360,771.44
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	360,771.44	360,771.44
<b>二、使用权资产累计折旧</b>		
1. 期初余额	270,578.57	270,578.57
2. 本期增加金额	45,096.42	45,096.42
(1) 计提	45,096.42	45,096.42
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	315,674.99	315,674.99
<b>三、减值准备</b>		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
<b>四、账面价值</b>		
1. 期末账面价值	45,096.45	45,096.45
2. 期初账面价值	90,192.87	90,192.87

## 10、无形资产

(1) 本期增减变动情况：

项 目	土地使用权	软件	合计
<b>一、账面原值：</b>			
1. 期初余额	8,869,460.86	433,651.48	9,303,112.34
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	8,869,460.86	433,651.48	9,303,112.34
<b>二、累计摊销</b>			
1. 期初余额	1,380,104.85	433,651.48	1,813,756.33
2. 本期增加金额	88,694.58		88,694.58
(1) 计提	88,694.58		88,694.58
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	1,468,799.43	433,651.48	1,902,450.91
<b>三、减值准备</b>			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
<b>四、账面价值</b>			
1. 期末账面价值	7,400,661.43		7,400,661.43
2. 期初账面价值	7,489,356.01		7,489,356.01

本期无通过公司内部研发形成的无形资产。

(2) 截止期末，公司不存在未办妥产权证书的土地使用权。

(3) 截止期末，公司不存在无形资产抵押情况。

## 11、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末余额		期初余额	
	暂时性差异	递延所得税资产/负债	暂时性差异	递延所得税资产/负债
资产减值准备	3,743,192.00	561,478.80	3,807,231.00	571,084.65
递延收益	30,008.28	4,501.24	47,566.62	7,134.99
使用权资产影响	6,259.83	938.97	96,452.70	14,467.90
合 计	3,779,460.11	566,919.01	3,951,250.32	592,687.54

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产折旧暂时性差异	1,506,019.42	225,902.91	1,506,019.42	225,902.91
使用权资产影响			90,192.87	13,528.93
合 计	1,506,019.42	225,902.91	1,596,212.29	239,431.84

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产和负债

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	225,902.91	341,016.10	239,431.84	353,255.70
递延所得税负债	225,902.91		239,431.84	

## 12、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付非流动资产购买款		1,000.00
合计		1,000.00

## 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	2,722,491.26	2,722,491.26	保证	银行承兑保证金
使用权资产	360,771.44	45,096.45	产权	产权不属于本公司
合计	3,083,262.70	2,767,587.71		

(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	4,504,700.00	4,504,700.00	保证	银行承兑保证金
使用权资产	360,771.44	90,192.87	产权	产权不属于本公司
合计	4,865,471.44	4,594,892.87		

## 14、应付票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	5,444,982.55	8,659,700.00
合计	5,444,982.55	8,659,700.00

截至报告期末，公司无到期未付的应付票据。

## 15、应付账款

### (1) 款项性质

项目	期末余额	期初余额
应付经营活动采购款	10,937,263.83	10,196,952.04
应付非流动资产购买款	91,083.65	142,290.00
合计	11,028,347.48	10,339,242.04

(2) 截止 2024 年 6 月 30 日，公司无重要的账龄超过一年以上的应付账款。

## 16、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
1、短期薪酬	7,506,005.13	13,351,170.78	15,305,266.66	5,551,909.25
2、离职后福利-设定提存计划		764,377.11	761,411.07	2966.04
3、辞退福利				
4、一年内到期的其他福利				
合 计	7,506,005.13	14,115,547.89	16,066,677.73	5,554,875.29

### (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	7,367,139.54	12,105,799.99	14,063,598.22	5,409,341.31
2、职工福利费		268,598.74	268,598.74	0.00
3、社会保险费		403,198.96	401,635.04	1,563.92
其中：医疗保险费		324,281.16	323,022.84	1,258.32
工伤保险费		41,859.01	41,697.21	161.80
生育保险费		37,058.79	36,914.99	143.80
4、住房公积金		268,760.00	268,760.00	0.00
5、工会和职工教育经费	138,865.59	304,813.09	302,674.66	141,004.02
合 计	7,506,005.13	13,351,170.78	15,305,266.66	5,551,909.25

### (3) 离职后福利-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		741,214.08	738,337.92	2876.16
2、失业保险费		23,163.03	23,073.15	89.88
合 计		764,377.11	761,411.07	2,966.04

(4) 应付职工薪酬期末余额中无拖欠性质的款项。

## 17、应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	51,483.48	135,888.78
城建税	24,043.93	26,918.07
教育费附加	17,174.24	19,227.20
房产税	73,850.52	73,850.52
土地使用税	10,620.90	10,620.90
企业所得税		1,030,173.95
印花税	10,822.81	9,229.79
个人所得税	18,490.41	294,309.41

项 目	期末余额	期初余额
合 计	206,486.29	1,600,218.62

## 18、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	197,285.55	896,509.86
合 计	197,285.55	896,509.86

### (1) 其他应付款

#### 1) 按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
费用	178,864.89	877,634.36
其他	18,420.66	18,875.50
合 计	197,285.55	896,509.86

2) 截止 2024 年 6 月 30 日，公司无重要的账龄超过一年以上的其他应付款。

## 19、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	48,178.98	96,452.70
合 计	48,178.98	96,452.70

## 20、租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
租赁付款额	50,514.30	101,028.64
减：未确认融资费用	2,335.36	4,575.94
重分类至一年内到期的非流动负债	48,178.94	96,452.70
合 计		

## 21、递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	47,566.62		17,558.34	30,008.28
合 计	47,566.62		17,558.34	30,008.28

## 22、股本

项 目	期初余额	本期增减(+, -)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	22,300,000.00						22,300,000.00

项 目	期初余额	本期增减(+, -)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
合 计	22,300,000.00						22,300,000.00

### 23、资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	12,086,116.85			12,086,116.85
合 计	12,086,116.85			12,086,116.85

### 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	643,051.75	764,220.18	112,199.52	1,295,072.41
合 计	643,051.75	764,220.18	112,199.52	1,295,072.41

### 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	12,158,254.47			12,158,254.47
合 计	12,158,254.47			12,158,254.47

### 26、未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额
调整前上年年末未分配利润	55,997,811.72	43,416,290.24
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	55,997,811.72	43,416,290.24
加：本期归属于母公司所有者的净利润	3,741,817.09	12,581,521.48
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利	7,805,000.00	
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	51,934,628.81	55,997,811.72

### 27、营业收入、营业成本

#### （1）分类情况

项 目	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
主营业务	48,379,245.89	36,250,720.67	52,767,889.89	33,438,318.41



项 目	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
其他业务	1,157,935.44	1,006,775.88	1,257,667.47	1,014,515.11
合 计	49,537,181.33	37,257,496.55	54,025,557.36	34,452,833.52

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

项 目	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
国内	36,798,242.66	29,780,449.01	42,561,688.76	26,517,553.97
国外	11,581,003.23	6,470,271.66	10,206,201.13	6,920,764.44
合 计	48,379,245.89	36,250,720.67	52,767,889.89	33,438,318.41

## 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	192,660.39	222,386.24
教育费附加	137,614.58	158,847.32
房产税	147,701.04	148,020.76
土地使用税	21,241.80	21,241.80
其他	39,745.53	16,440.29
合 计	538,963.34	566,936.41

## 29、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	438,338.64	381,962.10
折旧费	340,885.00	367,250.87
运杂费	538,595.76	692,184.66
业务推广费	205,232.40	83,064.92
业务招待费	101,350.62	22,191.39
包装费	489,856.67	110,205.00
其他	125,160.12	264,517.27
合 计	2,239,419.21	1,921,376.21

## 30、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,907,873.57	2,440,299.67
折旧摊销	88,694.58	88,694.58
中介机构服务费	459,433.96	365,094.33
业务招待费	111,223.32	270,235.86
保险费	80,370.44	67,412.15
办公费	54,260.40	51,750.82

项 目	本期发生额	上期发生额
差旅费	29,596.70	112,454.04
修理费	15,350.95	97,475.77
其他	195,005.11	266,969.52
合 计	2,941,809.03	3,760,386.74

### 31、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,134,894.56	2,249,922.22
折旧及摊销	292,350.03	329,657.07
直接耗用的材料	430,081.44	276,413.36
其他	62,291.40	78,483.03
合 计	2,919,617.43	2,934,475.68

### 32、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	2,240.58	4,380.62
减：利息收入	327,897.41	35,084.24
汇兑损益	-136,046.15	-516,332.50
金融机构手续费	11,684.65	-18,047.75
合 计	-450,018.33	-565,083.87

### 33、其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
与资产相关的政府补助	17,558.34	17,558.34
与收益相关的政府补助	175,546.24	371,834.09
增值税加计抵减	139,323.07	
其他	17,531.25	33,887.02
合 计	349,958.90	423,279.45

### 34、信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收款项坏账准备	-73,121.37	377,387.69
其他应收款坏账准备	10,074.05	-16,765.28
合 计	-63,047.32	360,622.41

### 35、资产处置收益

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
固定资产处置收益	-17,816.66	-17,312.76	-17,816.66
合 计	-17,816.66	-17,312.76	-17,816.66

### 36、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
无需支付的款项等	142.28		142.28
合 计	142.28		142.28

### 37、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
处置固定资产净损失	31,038.71	24,816.46	31,038.71
捐赠支出		85,000.00	
产品质量扣款	276,803.49	29,716.07	
其他	53,386.18	75.00	51,786.18
合 计	361,228.38	139,607.53	82,824.89

### 38、所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
本期所得税费用	369,940.87	1,240,188.08
递延所得税费用	12,239.60	-51,459.61
合计	382,180.47	1,188,728.47

### 39、现金流量表项目

#### (1) 与经营活动有关的现金

##### 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
收到的租金收入		54,000.00
收到的银行存款利息	63,047.32	35,084.24
收到的政府补助	175,546.24	371,834.09
收到的其他款项	2,908,441.26	2,481,294.82
合 计	3,147,034.82	2,942,213.15

##### ②支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
支付的各项费用	3,203,269.82	2,290,045.94
支付的手续费	11,684.65	18,047.75
支付的其他款项	1,198,744.99	1,028,577.19
合 计	4,413,699.46	3,336,670.88

#### 40、现金流量表补充资料

##### (1) 补充资料

项 目	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:		
净利润	3,741,817.09	9,671,640.95
加: 信用减值损失		
资产减值损失		
固定资产折旧、投资性房地产折旧、使用权资产折旧	3,244,797.63	3,220,774.64
无形资产摊销	88,694.58	88,694.58
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)	31,038.71	24,816.46
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)	2,240.58	4,380.62
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)	-288,952.77	-86,077.67
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	-94,514.00	320,416.91
存货的减少(增加以“—”号填列)	-742,288.76	-4,019,733.13
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	3,991,224.79	-9,232,486.63
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-6,633,326.94	3,997,870.45
其他	86,165.80	-3,661,548.61
经营活动产生的现金流量净额	3,426,896.71	328,748.57
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		
使用权资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	15,613,486.53	11,204,479.94
减: 现金的期初余额	21,146,290.83	11,411,993.45
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	-5,532,804.30	-207,513.51

##### (2) 现金及现金等价物

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	15,613,486.53	11,204,479.94
其中: 库存现金	23,964.79	43,907.10
可随时用于支付的银行存款	15,589,521.74	11,160,572.84
可随时用于支付的其他货币资金		

二、现金等价物		
三、现金及现金等价物余额	15,613,486.53	11,204,479.94

#### 41、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
<b>货币资金</b>			
其中：美元	1,827,780.27	7.1268	13,010,454.43
欧元	37,718.14	7.6617	288,985.07
<b>应收账款</b>			
其中：美元	562,332.11	7.1268	4,007,628.49
欧元	313,800.92	7.6617	2,404,248.51

## 六、研发支出

### 1、按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,134,894.56	2,249,922.22
折旧及摊销	292,350.03	329,657.07
直接耗用的材料	430,081.44	276,413.36
其他费用	62,291.40	78,483.03
合计	2,919,617.43	2,934,475.68
其中：费用化研发支出	2,919,617.43	2,934,475.68

2、报告期内，公司不存在符合资本化条件的研发项目开发支出。

3、报告期内，公司不存在重要的外购在研项目。

## 七、政府补助

### 1、报告期末按应收金额确认的政府补助

报告期末，公司无按应收金额确认的政府补助的情况。

### 2、涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	47,566.62			17,558.34		30,008.28	与资产相关
合计	47,566.62			17,558.34		30,008.28	

### 3、计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
与资产相关的政府补助	17,558.34	17,558.34
与收益相关的政府补助	175,546.24	371,834.09
合计	193,104.58	389,392.43

## 八、与金融工具相关的风险

## （一）金融工具产生的各类风险

公司的主要金融工具包括应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款及银行存款等。相关金融工具详情于各附注披露。这些金融工具导致的主要风险是市场风险、信用风险、流动风险。公司管理层管理及监控该等风险，以确保及时和有效地采取适当的措施，总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

### 1、市场风险

市场风险是指利率、汇率以及其他市场因素变动而引起金融工具的价值变化，进而对未来收益或者未来现金流量可能造成潜在损失的风险。影响本公司业务的市场风险主要包括汇率风险。

本公司面临的汇率风险主要是折算风险，折算风险是指银行将外币转换成记账本位币时，因汇率变动而呈现账面损失的可能性。

于资产负债表日，本公司持有的外币资产及负债比重较小，现阶段外汇业务规模较小，汇率风险对本公司经营和收益的影响也相对较小。本公司由指定成员密切关注汇率的变动，并在可能范围内调节持有外币资产与负债余额。

敏感性分析：

本公司承受外汇风险主要为美元、欧元与人民币的汇率变化有关。下表列示了本公司相关外币与人民币汇率变动 5%假设下的敏感性分析。在管理层进行敏感性分析时，5%的增减变动被认为合理反映了汇率变化的可能范围。汇率可能发生的合理变动对当期税前利润的影响如下：

当前税前利润的影响	期末余额变动	期末余额变动
	美元影响净额（万元）	欧元影响净额（万元）
人民币贬值	85.09	13.47
人民币升值	-85.09	-13.47

### 2、信用风险

2024 年 6 月 30 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失，具体包括：

为降低信用风险，公司控制信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，公司于每个资产负债表日根据应收款项的回收情况，计提充分的坏账准备。因此，公司管理层认为所承担的信用风险已经大为降低。

此外，公司的货币资金存放在信用评级较高的银行，故货币资金的信用风险较低。

### 3、流动风险

管理流动风险时，公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要、并降低现金流量波动的影响。公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

截止 2024 年 6 月 30 日，本公司自有资金较充裕，流动性风险较小。

综上所述，本公司管理层认为本公司所承担的流动风险较低，对本公司的经营和财务报表不构成重大影响，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

## （二）金融资产转移

### 1、转移方式分类

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
背书	尚未到期的银行承兑汇票	15,371,605.56	终止确认	由于银行承兑汇票的信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的风险和报酬已经转移，故终止确认
合计		15,371,605.56		

### 2、因转移而终止确认的金融资产

项目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资	背书	15,371,605.56	
合计		15,371,605.56	

## 九、公允价值的披露

### 1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
（一）交易性金融资产				
（二）应收款项融资		3,039,871.06		3,039,871.06
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>		3,039,871.06		3,039,871.06
<b>持续以公允价值计量的负债总额</b>				
<b>二、非持续的公允价值计量</b>				
<b>非持续以公允价值计量的资产总额</b>				
<b>非持续以公允价值计量的负债总额</b>				

### 2、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息

应收款项融资因其剩余到期时间较短，账面价值与公允价值接近，采用票面金额作为其公允价值。

## 十、关联方关系及其交易

### 1、公司的第一大股东

关联方个人姓名	关联方关系
蒋浩	直接持有公司 34.68% 的股权

### 2、公司其他关联方

关联方名称	与本公司关系
刘美芳	蒋浩配偶
蒋怡	蒋浩女儿，董事长，总经理，直接持有公司 20.56% 的股权

### 3、关联交易情况

(1) 报告期关联方为公司向银行借款、出具银行承兑汇票等提供担保情况

担保人	授信银行	最高担保金额 (万元)	担保主债权确定期间		担保是否 履行完毕
			起始日	到期日	
蒋怡、刘美芳	江苏常熟农村商业银行 股份有限公司	1,800.00	2023-2-16	2026-2-16	否

(2) 截止 2024 年 6 月 30 日，关联方为公司向银行借款、出具银行承兑汇票提供担保余额

关联方名称	担保金额(万元)	担保项目
蒋怡、刘美芳	544.50	应付票据

## 十一、承诺及或有事项

### 1、重要的承诺事项

截止 2024 年 6 月 30 日，公司无需披露的重要承诺事项。

### 2、或有事项

截止 2024 年 6 月 30 日，公司无需披露的重要或有事项。

## 十二、其他重要事项

公司无需披露的其他重要事项。

## 十三、补充财务资料

### 1、本期非经常性损益明细表

项 目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置损益	-48,855.37	-42,129.22
计入当期损益的政府补助	332,427.65	410,892.43
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-330,047.39	-114,791.07
其他符合非经常性损益定义的损益项目	17,531.25	12,387.02
非经常性损益合计	-28,943.86	266,359.16
减：所得税费用影响数	-4,341.58	39,953.87
扣除企业所得税后的非经常性损益	-24,602.28	226,405.29

### 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	3.56%	0.1678	



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
扣除非经常性损益后归属于公司普 通股股东的净利润	3.59%	0.1679	

常熟市金华机械股份有限公司

2024年8月29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
非流动资产处置损益	-48,855.37
计入当期损益的政府补助	332,427.65
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-330,047.39
其他符合非经常性损益定义的损益项目	17,531.25
<b>非经常性损益合计</b>	<b>-28,943.86</b>
减：所得税影响数	-4,341.58
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>-24,602.28</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

## 附件 II 融资情况

### 一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

#### (一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

#### (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

### 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