

# 无锡威易发精密机械股份有限公司

## 审计报告

和信审字(2022)第000488号

目 录	页 码
一、审计报告	1-3
二、已审财务报表及附注	
1、资产负债表	4-6
2、利润表	7-8
3、现金流量表	9-10
4、所有者权益变动表	11-14
6、财务报表附注	15-65



和信会计师事务所(特殊普通合伙)

二〇二二年四月二十二日

## 山东省注册会计师行业报告防伪页

报告标题： 无锡威易发精密机械股份有限公司审计报告  
报告文号： 和信审字（2022）第000488号  
客户名称： 无锡威易发精密机械股份有限公司  
报告日期： 2022-04-22  
签字注册会计师： 姚宏伟（CPA：310000032156）  
张颖（CPA：310001050002）



0105312022042201821457  
报告文号：和信审字（2022）第000488号

事务所名称： 和信会计师事务所（特殊普通合伙）  
事务所电话： 0531-81666228  
传真： 0531-81666227  
通讯地址： 济南市历下区文化东路59号盐业大厦7层706室  
电子邮件： hexinllp@163.com

---

请报告使用方及时进行防伪标识验证：  
1. 可直接通过手机扫描防伪二维码识别；  
2. 登录防伪查询网址（<http://www.sdcpcpvfw.cn>），输入防伪编号进行查询。

# 审计报告

和信审字(2022)第 000488 号

无锡威易发精密机械股份有限公司全体股东：

## 一、审计意见

我们审计了无锡威易发精密机械股份有限公司（以下简称贵公司）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的资产负债表，2021 年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2021 年 12 月 31 日的财务状况以及 2021 年度的经营成果和现金流量。

## 二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

## 三、其他信息

贵公司管理层对其他信息负责。其他信息包括贵公司 2021 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。

在这方面，我们无任何事项需要报告。

#### 四、管理层和治理层对财务报表的责任

贵公司管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

#### 五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误所导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。



(四) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致贵公司不能持续经营。

(五) 评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

和信会计师事务所（特殊普通合伙）



中国·济南

中国注册会计师:

中国注册会计师:

2022年4月22日

## 资产负债表

2021年12月31日

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)



项目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产:			
货币资金	五、1	18,763,378.14	10,590,300.45
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、2	361,000.00	560,500.00
应收账款	五、3	19,143,753.92	17,643,235.55
应收款项融资	五、4	11,837,523.97	4,520,539.70
预付款项	五、5	1,837,704.09	670,398.09
其他应收款	五、6	22,096.00	1,018,848.00
其中: 应收利息			
应收股利			
存货	五、7	7,272,898.65	4,626,260.83
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>59,238,354.77</b>	<b>39,630,082.62</b>
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			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、8	7,163,955.46	5,845,501.70
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、9	340,108.56	
无形资产	五、10	15,872.14	23,808.22
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、11	156,556.07	144,199.12



项目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
其他非流动资产	五、12		293,923.94
<b>非流动资产合计</b>		<b>7,676,492.23</b>	<b>6,307,432.98</b>
<b>资产总计</b>		<b>66,914,847.00</b>	<b>45,937,515.60</b>
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			
应付账款	五、13	2,141,254.71	1,733,711.01
预收款项			
合同负债	五、14	118,846.81	52,957.64
应付职工薪酬	五、15	801,223.00	941,902.24
应交税费	五、16	3,319,194.18	1,870,499.10
其他应付款	五、17	1,976.25	
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	五、18	15,450.08	6,884.49
<b>流动负债合计</b>		<b>6,397,945.03</b>	<b>4,605,954.48</b>
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	五、19	167,339.74	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>167,339.74</b>	
<b>负债合计</b>		<b>6,565,284.77</b>	<b>4,605,954.48</b>
所有者权益：			
股本	五、20	10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、21	2,498,246.14	2,498,246.14



项目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、22	5,385,131.61	2,883,331.50
未分配利润	五、23	42,466,184.48	25,949,983.48
<b>所有者权益合计</b>		<b>60,349,562.23</b>	<b>41,331,561.12</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>66,914,847.00</b>	<b>45,937,515.60</b>

法定代表人：



*王宇*

主管会计工作负责人：



*赵瑾*

会计机构负责人：



*赵瑾*



## 利润表

2021年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)



项目	附注	2021年度	2020年度
<b>一、营业收入</b>	<b>五、24</b>	<b>53,460,712.64</b>	<b>35,744,877.02</b>
减: 营业成本	五、24	16,812,111.85	13,700,546.61
税金及附加	五、25	648,927.15	402,968.97
销售费用	五、26	895,942.11	548,957.84
管理费用	五、27	3,143,636.79	2,686,239.76
研发费用	五、28	3,087,368.25	1,485,979.39
财务费用	五、29	94,459.25	404,707.91
其中: 利息费用			
利息收入		27,221.93	10,522.81
加: 其他收益	五、30	169,453.00	288,959.00
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)			
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、31	-73,807.11	-327,667.49
资产减值损失 (损失以“-”号填列)			
资产处置收益 (损失以“-”号填列)			
<b>二、营业利润 (亏损以“-”号填列)</b>		<b>28,873,913.13</b>	<b>16,476,768.05</b>
加: 营业外收入			
减: 营业外支出			
<b>三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)</b>		<b>28,873,913.13</b>	<b>16,476,768.05</b>
减: 所得税费用	五、32	3,855,912.02	2,092,510.68
<b>四、净利润 (净亏损以“-”号填列)</b>		<b>25,018,001.11</b>	<b>14,384,257.37</b>
(一) 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		<b>25,018,001.11</b>	<b>14,384,257.37</b>
(二) 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
(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			

项目	附注	2021 年度	2020 年度
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.可供出售金融资产公允价值变动损益			
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备			
8.外币财务报表折算差额			
9.其他			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>25,018,001.11</b>	<b>14,384,257.37</b>
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益		2.50	1.44
(二) 稀释每股收益		2.50	1.44

法定代表人：



*王颖*

主管会计工作负责人：



*赵瑾*

会计机构负责人：



*赵瑾*

## 现金流量表

2021 年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)



项目	附注	2021 年度	2020 年度
<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		51,269,194.81	31,128,999.49
收到的税费返还			227,738.38
收到其他与经营活动有关的现金	五、33(1)	196,674.93	299,481.81
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>51,465,869.74</b>	<b>31,656,219.68</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		9,499,833.97	6,917,172.74
支付给职工以及为职工支付的现金		13,690,896.31	10,193,472.30
支付的各项税费		9,357,117.12	4,464,377.44
支付其他与经营活动有关的现金	五、33(2)	2,625,734.35	1,765,688.40
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>35,173,581.75</b>	<b>23,340,710.88</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>16,292,287.99</b>	<b>8,315,508.80</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			
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	五、33(3)		1,750,000.00
<b>投资活动现金流入小计</b>			<b>1,750,000.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,015,941.48	1,446,651.59
投资支付的现金			
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>2,015,941.48</b>	<b>1,446,651.59</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>2,015,941.48</b>	<b>303,348.41</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量:</b>			
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			
<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		6,000,000.00	



项目	附注	2021 年度	2020 年度
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		6,000,000.00	
筹资活动产生的现金流量净额		-6,000,000.00	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-103,268.82	-196,320.14
五、现金及现金等价物净增加额		8,173,077.69	8,422,537.07
加：期初现金及现金等价物余额		10,590,300.45	2,167,763.38
六、期末现金及现金等价物余额		18,763,378.14	10,590,300.45

法定代表人：



王征

主管会计工作负责人：



赵瑾

会计机构负责人



赵瑾

## 所有者权益变动表

2021年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期数 (2021年度)											
	股本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	10,000,000.00				2,498,246.14				2,883,331.50	25,949,983.48		41,331,561.12
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	10,000,000.00				2,498,246.14				2,883,331.50	25,949,983.48		41,331,561.12
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)									2,501,800.11	16,516,201.00		19,018,001.11
(一) 综合收益总额										25,018,001.11		25,018,001.11
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配									2,501,800.11	-8,501,800.11		-6,000,000.00
1. 提取盈余公积									2,501,800.11	-2,501,800.11		
2. 对所有者(或股东)的分配										-6,000,000.00		-6,000,000.00
3. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												



**所有者权益变动表**  
2021 年度  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)



项目	上期数 (2020 年度)							所有者权益合计				
	股本	其他权益工具 优先股	永续债	其他	资本公积	减: 库存股	其他综合收益		专项储备	盈余公积	未分配利润	其他
一、上年期末余额	10,000,000.00				2,498,246.14				1,444,905.76	13,004,151.85		26,947,303.75
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	10,000,000.00				2,498,246.14				1,444,905.76	13,004,151.85		26,947,303.75
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)									1,438,425.74	12,945,831.63		14,384,257.37
(一) 综合收益总额										14,384,257.37		14,384,257.37
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配									1,438,425.74	-1,438,425.74		
1. 提取盈余公积									1,438,425.74	-1,438,425.74		
2. 对所有者 (或股东) 的分配												
3. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本 (或股本)												



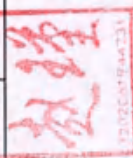
项目	上期数 (2020 年度)										
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
2. 盈余公积转增资本 (或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
<b>四、本期末余额</b>	<b>10,000,000.00</b>				<b>2,498,246.14</b>			<b>2,883,331.50</b>	<b>25,949,983.48</b>		<b>41,331,561.12</b>

法定代表人:



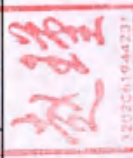
*Handwritten signature of the legal representative.*

主管会计工作负责人:



*Handwritten signature of the accounting supervisor.*

会计机构负责人:



*Handwritten signature of the accounting officer.*



## 无锡威易发精密机械股份有限公司

### 二〇二一年度财务报表附注

(如无特别说明，以下货币单位均为人民币元)

#### 一、公司基本情况

##### 1、公司概况

公司名称：无锡威易发精密机械股份有限公司（以下称“本公司”或“公司”）

法定代表人：王征豫

共同控制人：蒋洪亮、王征豫、刘立璞

注册资本：1,000.00 万元

注册地址：无锡惠山经济开发区玉祁配套区(北工三路)

统一社会信用代码：9132020656687185XR

经营期限：无固定期限

经营范围：汽车零部件、金属密封件的研发、生产、销售；自营和代理各类商品及技术的进出口业务（国家限定企业经营或禁止进出口的商品和技术除外）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

主要业务：金属件密封、密封环的研发、生产、销售。

本财务报表由本公司董事会于 2022 年 04 月 22 日批准报出。

#### 二、财务报表的编制基础

##### 1、编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定，以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2014 年修订)的披露规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

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

##### 2、持续经营

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

#### 三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。详见本附注“三、12、应收账款”；“三、15、存货”；“三、22、固定资产”；“三、32、收入”。

## 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 2021 年 12 月 31 日的财务状况、2021 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

## 2、会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

## 3、营业周期

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

## 4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

## 5、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) 同一控制下的企业合并

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

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

本公司合并中发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

### (2) 非同一控制下的企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。本公司为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，应于发生时计入当期损益。本公司作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，应当计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。所涉及的或有对价按

其在购买日的公允价值计入合并成本,购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的,相应调整合并商誉

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

## 6、合并财务报表的编制方法

### (1) 合并财务报表范围

本公司将所有控制的子公司(包括本公司所控制的单独主体)纳入合并财务报表范围,包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。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。

### (2) 统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的,在编制合并财务报表时,按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

### (3) 合并财务报表抵销事项

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础,根据其他有关资料,由本公司编制。在编制合并财务报表时,本公司与子公司、子公司相互之间所有重大往来余额、交易及未实现利润予以抵销。本公司编制合并财务报表,将整个企业集团视为一个会计主体,依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求,按照统一的会计政策,反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。子公司所有者权益中不属于本公司的份额,作为少数股东权益,在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目单独列示。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,仍然冲减少数股东权益。

### (4) 合并取得子公司会计处理

对于本公司同一控制下企业合并取得的子公司,视同该企业合并于自最终控制方开始实时控制时已经发生,调整合并资产负债表的期初数,将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表,将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表,同时对比较报表的相关项目进行调整;

对于本公司非同一控制下企业合并取得的子公司,则不调整合并资产负债表期初数,将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表;该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

### (5) 处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

#### ①一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入本公司合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入本公司合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

#### ②分步处置子公司

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，如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，本公司将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 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。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，本公司按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

#### (6) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

#### (7) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

本公司在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

### 7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。

### (1) 共同经营

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

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

- ①确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- ②确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- ③确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- ④按本公司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，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司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。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

### (2) 合营企业

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

## 8、现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 9、外币业务和外币报表折算

### (1) 外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日汇率折合本位币入账。

资产负债表日，本公司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，本公司仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。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。

### (2) 外币财务报表折算

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。

外币资产负债表中的资产和负债项目，本公司采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未

分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。外币利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。

外币现金流量按照系统合理方法确定的，采用交易发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## 10、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### (1) 金融资产的分类、确认和计量

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

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

债务工具：

#### ①以摊余成本计量的金融资产

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。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。本公司的此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等，本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。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。此类金融资产主要包括应收款项融资、其他债权投资等，本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

#### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之

外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，列示为交易性金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

#### 权益工具：

本公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具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；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列示为其他权益工具投资，且该指定一经作出不得撤销。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

### (2) 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

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

本公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，本集团终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

### (3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司将满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然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。若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，且未放弃对该金融资产的控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

其他权益工具投资终止确认时，本公司将其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

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

#### **(4) 金融负债的终止确认**

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

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

#### **(5) 金融资产和金融负债的抵销**

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

#### **(6) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法**

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

#### **(7) 金融资产减值**

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

##### **① 预期信用损失的计量**

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认



预期信用损失。

在每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

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

本公司对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款、合同资产和应收款项融资，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。

#### A 应收款项：

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款及应收款项融资或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

##### a、应收票据确定组合的依据如下：

银行承兑汇票	信用风险较低的银行
商业承兑汇票	信用风险较高的企业

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

##### b、应收账款确定组合的依据如下：

应收关联方的款项	本组合为风险较低应收关联方的应收款项。
应收客户的款项	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

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，编制应收账款逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

##### c、其他应收款确定组合的依据如下：

应收股利	本组合为应收股利。
应收利息	本组合为应收金融机构的利息。
应收关联方款项	本组合为应收风险较低的关联方款项。

应收与员工相关款项	本组合为应收风险较低的与员工相关款项。
应收其他款项	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金等款项。

除其他应收款应收关联方款项、应收与员工相关款项不计提信用减值损失外，对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

d、应收款项融资确定组合的依据如下：

银行承兑汇票	信用风险较低的银行
商业承兑汇票	信用风险较高的企业
应收账款	应收客户款

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

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的长期应收款中的PPP项目应收款、BT项目款、土地一级开发款以及其他基建项目款等，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。对于其他长期应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期信用损失率，计算预期信用损失。

#### B 债权投资、其他债权投资

①对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

##### ②具有较低的信用风险

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

##### ③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

- a. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- b. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- c. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

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

e. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

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

g. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

h. 合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

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

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

#### ④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

#### ⑤预期信用损失准备的列报

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

#### ⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额，这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

## 11、应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。除了承兑人为信用风险较小的银行不计提损失准备之外，对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合

当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。除了单项评估信用风险的应收票据外，基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	承兑人为信用风险较高的公司

## 12、应收账款

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

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

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
应收关联方的款项	本组合为风险较低应收关联方的应收款项。
应收客户的款项	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

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，编制应收账款逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

## 13、应收款项融资

当应收票据和应收账款同时满足以下条件时，本公司将其划分为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，相关具体会计处理方式见金融工具，在报表中列示为应收款项融资：

- （1）合同现金流量为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付；
- （2）本公司管理应收票据和应收账款的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标。

## 14、其他应收款

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

项目	确定组合的依据
应收股利	本组合为应收股利。
应收利息	本组合为应收金融机构的利息。
应收关联方款项	本组合为应收风险较低的关联方款项。
应收与员工相关款项	本组合为应收风险较低的与员工相关款项。
应收其他款项	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金等款项。

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的

预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

## 15、存货

### (1) 存货的分类

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

### (2) 发出存货的计价方法

存货发出时，本公司采取加权平均法确定其发出的实际成本。

### (3) 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。

产成品、商品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，其可变现净值按该等存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的材料等存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若本公司持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

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

### (4) 存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

### (5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司对低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

## 16、持有待售资产

### (1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

本公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处

置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即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。

因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

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，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。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或处置组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。已抵减的商誉账面价值和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和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；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。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②可收回金额。

## **(2) 终止经营**

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划分为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分：

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。

## **(3) 列报**

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“持有待售资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“持有待售负债”。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比会

期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

## 17、债权投资

参见附注三、10 金融工具

## 18、其他债权投资

参见附注三、10 金融工具

## 19、长期应收款

参见附注三、10 金融工具

## 20、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。

### (1) 初始投资成本确定

①对于本公司合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额确认为初始成本；如为非同一控制下的企业合并，应当按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

②除合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得，初始投资成本根据准则相关规定确定。

### (2) 后续计量及损益确认方法

#### ①成本法核算

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算。采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。对被投资企业宣告分派的利润或现金股利，本公司计算应分得的部分，确认为投资收益。

#### ②权益法核算

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。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，本公司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。

本公司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。

### **(3) 长期股权投资核算方法的转换**

①公允价值计量转权益法核算：本公司原持有的对被投资单位的股权投资（不具有控制、共同控制或重大影响的），按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的，因追加投资等原因导致持股比例上升，能够对被投资单位施加共同控制或重大影响的，在转按权益法核算时，本公司应当按照金融工具确认和计量准则确定的原股权投资的公允价值加上为取得新增投资而应支付对价的公允价值，作为改按权益法核算的初始投资成本。

②公允价值计量或权益法核算转成本法核算：本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或者原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因，能够对被投资单位实施控制的，按有关企业合并形成的长期股权投资进行会计处理。

③权益法核算转公允价值计量：本公司原持有的对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，因部分处置等原因导致持股比例下降，不能再对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按金融工具确认和计量准则对剩余股权投资进行会计处理，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。

④成本法转权益法或公允价值计量：本公司因处置部分权益性投资等原因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，本公司改按权益法核算，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，本公司改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。在编制合并财务报表时，应当按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》的有关规定进行会计处理。

### **(4) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据**

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其



他方一起共同控制这些政策的制定。本公司在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及本公司及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

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

本公司通常通过以下一种或几种情形来判断是否对被投资单位具有重大影响：

- ①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。
- ②参与被投资单位财务和经营政策制定过程。
- ③与被投资单位之间发生重要交易。
- ④向被投资单位派出管理人员。
- ⑤向被投资单位提供关键技术资料。

存在上述一种或多种情形并不意味着本公司一定对被投资单位具有重大影响，本公司需要综合考虑所有事实和情况来做出恰当的判断。

#### **(5) 减值测试方法及减值准备计提方法**

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

可收回金额按照长期股权投资出售的公允价值净额与预计未来现金流量的现值之间孰高确定。

#### **(6) 长期股权投资处置**

本公司处置长期股权投资时，投资账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，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，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

## **21、投资性房地产**

### **(1) 投资性房地产的种类和计量模式**

本公司投资性房地产的种类：出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

### **(2) 采用成本模式核算政策**

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

资产负债表日，本公司对投资性房地产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后

会计期间不再转回。

## 22、固定资产

### (1) 固定资产确认条件

本公司固定资产指为生产商品、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，同时满足以下条件时予以确认：

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

### (2) 固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：机器设备、电子设备、运输设备；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
办公及电子设备	5、3	5	19.00、31.67
机器设备	5、10	5	19.00、9.50
运输设备	5	5	19.00

### (3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

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

### (4) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

本公司融资租入固定资产是指实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，具体认定依据为符合下列一项或数项条件的：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人会行使这种选择权；③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；④承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；⑤租赁资产性质特殊，如不作较大改造只有承租人才能使用。

本公司融资租入固定资产的计价方法：融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

### (5) 固定资产处置

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

## 23、在建工程

### (1) 在建工程的类别

本公司在建工程分为自营方式建造。

### (2) 在建工程结转固定资产的标准和时点

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

①固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；

②已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；

③该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；

④所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

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

### (3) 在建工程减值测试方法、减值准备计提方法

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

在建工程可收回金额根据资产公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者孰高确定。

## 24、借款费用

### (1) 借款费用资本化的确认原则

本公司借款费用，包括借款利息、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。本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

### (2) 资本化金额计算方法

资本化期间：指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间。借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

本公司借款费用同时满足下列条件时开始资本化：（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；（2）借款费用已经发生；（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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，借款费用停止资本化。

暂停资本化期间：在购建或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，应当暂停借款费用的资本化期间。

资本化金额计算：①借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；②占用一般借款按照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，资本化率为一般借款的加权平均利率；③借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

## 25、使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

本公司的使用权资产按照成本进行初始计量，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) 本公司作为承租人发生的初始直接费用；
- (4) 本公司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。

本公司采用平均年限法对使用权资产计提折旧。本公司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，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

本公司根据准则重新计量租赁负债时，相应调整使用权资产的账面价值。如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。

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

## 26、无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

### (1) 无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量，分别为：①使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。②使用寿命不确

定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

### **(2) 使用寿命不确定的判断依据**

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

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

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

### **(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法**

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

无形资产可收回金额根据资产公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者孰高确定。

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

## **27、长期资产减值**

本公司对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

本公司在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## 28、长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

## 29、职工薪酬

职工薪酬是本公司为获得职工提供的服务而给予的各种形式报酬以及其他相关支出，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

### （1）短期薪酬的会计处理方法

本公司短期薪酬包括短期工资、奖金、津贴、补贴、职工福利费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、短期带薪缺勤、短期利润分享计划等。本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的应付的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象和权责发生制原则计入当期损益或相关资产成本。

### （2）离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险费、企业年金等，按照本公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。

设定提存计划：本公司在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划：本公司在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：（1）服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本是指，职工当期提供服务所导致的设定受益义务现值的增加额；过去服务成本是指，设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定

受益义务现值的增加或减少；(2) 设定受益义务的利息费用；(3) 重新计量设定受益计划负债导致的变动。除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第(1)和(2)项计入当期损益；第(3)项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益。

### (3) 辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

## 30、租赁负债

在租赁期开始日，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。本公司的租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司（即承租人）增量借款利率作为折现率。

租赁内含利率，是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。承租人增量借款利率，是指本公司作为承租人在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。

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，并计入当期损益或资产成本。

在租赁期开始日后，本公司续租选择权、终止租赁选择权或购买选择权评估结果发生变化的，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：

在租赁期开始日后，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，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债。在这些情形下，本公司采用的折现率不变；但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率。

## 31、预计负债

### (1) 预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

### (2) 预计负债的计量方法

本公司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，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

本公司于资产负债表日对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

### 32、收入

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

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

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

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

与本公司取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

#### （1）销售商品

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

公司主要从事金属密封环的研发、制造及销售。

公司销售模式为直销模式，直销模式下公司对客户的销售分为寄售业务和普通销售业务。公司的寄售业务为将产品发往客户指定的仓库，客户从其仓库领用后通知公司其领用数量，公司核对客户领用数量后确认收入；公司的普通销售业务为将产品直接发往客户工厂，客户签收后公司确认收入。



### 33、政府补助

#### (1) 政府补助类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本），主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

#### (2) 与资产相关的政府补助的会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。本公司对与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

#### (3) 与收益相关的政府补助的会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助。本公司对与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

①财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

②财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

#### (4) 区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的判断依据

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。

#### (5) 政府补助的确认时点

按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。

除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，本公司在实际收到补助款项时予以确认。

### 34、递延所得税资产/递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债的确认如下：

(1) 本公司对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

(2) 本公司递延所得税资产的确认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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如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，则减记递延所得税资产的账面价值。

(3) 本公司对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。本公司对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该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时，确认递延所得税资产。

(4) 本公司对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。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)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，本公司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。

### 35、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/变更日，本公司评估该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。

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并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，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

#### (1) 本公司作为承租人

##### A、使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

本公司的使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- 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 本公司作为承租人发生的初始直接费用；
- d 本公司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。

本公司采用平均年限法对使用权资产计提折旧。本公司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，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

本公司根据准则重新计量租赁负债时，相应调整使用权资产的账面价值。如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。

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

#### B、租赁负债

在租赁期开始日，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。本公司的租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司（即承租人）增量借款利率作为折现率。

租赁内含利率，是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。承租人增量借款利率，是指本公司作为承租人在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。

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，并计入当期损益或资产成本。

在租赁期开始日后，本公司续租选择权、终止租赁选择权或购买选择权评估结果发生变化的，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：

在租赁期开始日后，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，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债。在这些情形下，本公司采用的折现率不变；但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率。

#### C、短期租赁和低价值资产租赁

本公司对短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

#### D、租赁变更

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

- a、该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- b、增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更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。

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

整使用权资产的账面价值。

## (2) 本公司作为出租人

### A、租赁的分类

在租赁开始日，本公司作为出租人将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。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。

### B、本公司作为出租人记录经营租赁业务

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。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁收款额，在实际发生时计入当期损益。

### C、租赁变更

本公司作为出租人的融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- a. 该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；
- b. 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。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司作为出租人分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

a. 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司作为出租人自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

b. 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司作为出租人按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。即，修改或重新议定租赁合同，未导致应收融资租赁款终止确认，但导致未来现金流量发生变化的，重新计算该应收融资租赁款的账面余额，并将相关利得或损失计入当期损益。重新计算应收融资租赁款账面余额时，根据重新议定或修改的租赁合同现金流量按照应收融资租赁款的原折现率或按照《企业会计准则第 24 号——套期会计》(2017)第二十三条规定重新计算的折现率(如适用)折现的现值确定。对于修改或重新议定租赁合同所产生的所有成本和费用，本公司调整修改后的应收融资租赁款的账面价值，并在修改后应收融资租赁款的剩余期限内进行摊销。

本公司作为出租人的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。

## 36、重要会计政策和会计估计变更

### (1) 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
--------------	----

2018年12月7日，财政部印发修订《企业会计准则第21号-租赁》（财会[2018]35号，以下简称新租赁准则）。在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报告的企业，自2019年1月1日起施行。其他公司自2021年1月1日起施行。

说明：财政部于2018年度修订了《企业会计准则第21号——租赁》（简称“新租赁准则”），本公司自2021年1月1日起施行。根据准则规定，对于首次执行日（即2021年1月1日）前已存在的合同，本公司在首次执行日选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

#### （1）本公司作为承租人

本公司选择根据首次执行新租赁准则的累积影响数，调整首次执行新租赁准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。

对于首次执行日前已存在的融资租赁，本公司在首次执行日按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债。

对于首次执行日前已存在的经营租赁，本公司在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日本公司的增量借款利率折现的现值计量租赁负债。

公司执行新租赁准则对期初财务报表无重大影响。

#### （2）重要会计估计变更

本期无重要会计估计变更。

#### （3）首次执行新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况。

执行新租赁准则对年初报表科目没有影响

### 四、税项

#### 1、主要税种及税率：

税种	计税依据	税率（%）
增值税	应税货物及劳务	6、13
城市维护建设税	应交流转税	7
教育费附加	应交流转税	3
地方教育费附加	应交流转税	2
企业所得税	应纳税所得额	15

#### 2、税收优惠政策及依据：

公司于2019年12月05日被认定为高新技术企业（证书编号：GR201932005988）。根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》等相关规定，公司通过高新技术企业认定后，三年内可享受高新技术企业的相关优惠政策，即本公司自2019年度开始三年内享受15%的优惠所得税率。

#### 3、其他说明：

无

## 五、财务报表主要项目注释

### 1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		9,199.51
银行存款	18,763,378.14	10,581,100.94
合计	18,763,378.14	10,590,300.45

### 2. 应收票据

#### (1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
商业承兑票据	361,000.00	560,500.00
合计	361,000.00	560,500.00

#### (2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收票据										
按组合计提坏账准备的应收票据	380,000.00	100.00	19,000.00	5.00	361,000.00	590,000.00	100.00	29,500.00	5.00	560,500.00
其中：应收客户款	380,000.00	100.00	19,000.00	5.00	361,000.00	590,000.00	100.00	29,500.00	5.00	560,500.00
合计	380,000.00	100.00	19,000.00	5.00	361,000.00	590,000.00	100.00	29,500.00	5.00	560,500.00

#### 按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
应收关联方款项			
应收客户款	380,000.00	19,000.00	5.00
合计	380,000.00	19,000.00	5.00

#### 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内	380,000.00
合计	380,000.00

#### (3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
应收客户款	29,500.00		10,500.00		19,000.00
合计	29,500.00		10,500.00		19,000.00

### 3. 应收账款

#### (1) 应收账款分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款										
按组合计提坏账准备的应收账款	20,159,888.48	100.00	1,016,134.56	5.04	19,143,753.92	18,575,063.00	100.00	931,827.45	5.02	17,643,235.55
其中：应收客户款	20,159,888.48	100.00	1,016,134.56	5.04	19,143,753.92	18,575,063.00	100.00	931,827.45	5.02	17,643,235.55
合计	20,159,888.48	100.00	1,016,134.56	5.04	19,143,753.92	18,575,063.00	100.00	931,827.45	5.02	17,643,235.55

#### 按组合计提坏账准备

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
应收关联方款项			
应收客户款	20,159,888.48	1,016,134.56	5.04
合计	20,159,888.48	1,016,134.56	5.04

#### 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内	20,000,488.68
1-2年	157,698.30
2-3年	1,701.50
合计	20,159,888.48

#### (2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
应收客户款	931,827.45	84,307.11			1,016,134.56

合计	931,827.45	84,307.11		1,016,134.56
----	------------	-----------	--	--------------

## (3) 本期无实际核销的应收账款

## (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
蜂巢磨领动力科技(江苏)有限公司	2,909,195.30	14.43	145,459.77
盖瑞特动力科技(武汉)有限公司	2,546,972.70	12.63	127,348.64
丹东临港产业园区和本精密机械有限公司	2,074,680.00	10.29	103,734.00
江苏毅合捷汽车科技股份有限公司	2,022,661.06	10.03	101,133.05
长城汽车股份有限公司定兴分公司	1,437,312.84	7.13	71,865.64
合计	10,990,821.90	54.51	549,541.10

## 4. 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据	11,837,523.97	4,520,539.70
合计	11,837,523.97	4,520,539.70

## (1) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据

公司视其日常资金管理的需要较为频繁地将一部分银行承兑汇票进行贴现和背书，故公司将其账面剩余的银行承兑汇票分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。于 2021 年 12 月 31 日，本公司按照整个存续期预期信用损失计量以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据的坏账准备。本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行违约而产生重大损失，因此未计提坏账准备。

## (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

单位名称	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	818,718.18	
合计	818,718.18	

## 5. 预付款项

## (1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	1,835,932.64	99.90	660,698.09	98.99
1至2年	1,771.45	0.10	9,700.00	1.01
合计	1,837,704.09	100.00	670,398.09	100.00



## (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款期末余额比例(%) 合计数的比例
卡彭特(上海)贸易有限公司	1,047,061.42	56.98
沈勇	404,911.60	22.03
江苏省电力公司无锡供电公司	97,833.14	5.32
无锡亮德照明电器科技有限公司	86,190.48	4.69
无锡天达耐自动化有限公司	83,600.00	4.55
合计	1,719,596.64	93.57

## 6. 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	22,096.00	1,018,848.00
合计	22,096.00	1,018,848.00

## (1) 其他应收款

## 1) 按账龄披露

账龄	账面余额
1年以内(含1年)	22,096.00
合计	22,096.00

## 2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
其他款项	22,096.00	18,848.00
员工暂借款		1,000,000.00
合计	22,096.00	1,018,848.00

## 3) 本期无计提、收回或转回的坏账准备情况

## 4) 本期无实际核销的其他应收款

## 5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	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
个人承担的公积金	暂借款	22,096.00	1年以内	100.00	
合计		22,096.00		100.00	

## 7. 存货

### (1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,473,104.47		2,473,104.47	1,670,994.60		1,670,994.60
委托加工材料				32,264.23		32,264.23
库存商品	3,871,249.10		3,871,249.10	1,976,271.14		1,976,271.14
在产品	92,762.05		92,762.05	105,454.33		105,454.33
发出商品	835,783.03		835,783.03	841,276.53		841,276.53
合计	7,272,898.65		7,272,898.65	4,626,260.83		4,626,260.83

## 8. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	7,163,955.46	5,845,501.70
固定资产清理		
合计	7,163,955.46	5,845,501.70

### 固定资产部分

#### (1) 固定资产情况

项目	机器设备	运输设备	电子及办公设备	合计
一、账面原值：				
1.期初余额	9,151,378.44	221,034.53	236,421.53	9,608,834.50
2.本期增加金额	2,273,716.81		17,888.38	2,291,605.19
(1) 购置	2,273,716.81		17,888.38	2,291,605.19
(2) 在建工程转入				
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4.期末余额	11,425,095.25	221,034.53	254,309.91	11,900,439.69
二、累计折旧				
1.期初余额	3,413,018.47	136,488.69	213,825.64	3,763,332.80
2.本期增加金额	934,280.86	41,996.52	12,780.26	989,057.64
(1) 计提	934,280.86	41,996.52	12,780.26	989,057.64
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4.期末余额	4,331,393.12	178,485.21	226,605.90	4,736,484.23

三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
(1) 计提				
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	7,093,702.13	42,549.32	27,704.01	7,163,955.46
2.期初账面价值	5,738,359.97	84,545.84	22,595.89	5,845,501.70

(2) 本报告期末无所有权受到限制的固定资产情况；

(3) 本报告期末无暂时闲置的固定资产；

(4) 本报告期末无通过融资租赁租入的固定资产；

(5) 本报告期末无通过经营租赁租出的固定资产；

(6) 本报告期末无未办妥产权证书的固定资产情况。

## 9. 使用权资产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值：		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
(1) 租赁	367,684.93	367,684.93
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.期末余额	367,684.93	367,684.93
二、累计折旧		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
(1) 计提	27,576.37	27,576.37
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.期末余额	27,576.37	27,576.37
三、减值准备		
1.期初余额		

项目	房屋建筑物	合计
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	340,108.56	340,108.56
2.期初账面价值		

其他说明：无

## 10. 无形资产

### (1) 无形资产情况

项目	财务软件	合计
一、账面原值		
1.期初余额	39,680.38	39,680.38
2.本期增加金额		
(1) 购置		
(2) 内部研发		
(3) 企业合并增加		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.期末余额	39,680.38	39,680.38
二、累计摊销		
1.期初余额	15,872.16	15,872.16
2.本期增加金额	7,936.08	7,936.08
(1) 计提	7,936.08	7,936.08
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.期末余额	23,808.24	23,808.24
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
(1) 计提		

项目	财务软件	合计
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	15,872.14	15,872.14
2.期初账面价值	23,808.22	23,808.22

## (2) 本期末无未办妥产权证书的土地使用权情况

## 11. 递延所得税资产

## (1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	1,016,134.56	152,420.18	961,327.47	144,199.12
使用权资产	27,572.57	4,135.89		
合计	1,043,707.13	156,556.07	961,327.47	144,199.12

## 12. 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付设备款		293,923.94
合计		293,923.94

## 13. 应付账款

## (1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
货款	2,141,254.71	1,733,711.01
合计	2,141,254.71	1,733,711.01

## (2) 重要的账龄超过1年的应付账款

无

## 14. 合同负债

项目	期末余额	期初余额
货款	118,846.81	52,957.64
合计	118,846.81	52,957.64

**15. 应付职工薪酬****(1) 应付职工薪酬列示**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	941,902.24	12,352,530.44	12,493,209.68	801,223.00
二、离职后福利-设定提存计划		972,902.28	972,902.28	
合计	941,902.24	13,325,432.72	13,466,111.96	801,223.00

**(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	912,500.00	11,379,069.18	11,490,346.18	801,223.00
2、职工福利费		195,932.02	195,932.02	
3、社会保险费	29,402.24	520,647.24	550,049.48	
其中：医疗保险费	26,462.40	426,274.25	452,736.65	
工伤保险费		47,586.35	47,586.35	
生育保险费	2,939.84	46,786.64	49,726.48	
4、住房公积金		256,882.00	256,882.00	
5、工会经费和职工教育经费				
合计	941,902.24	12,352,530.44	12,493,209.68	801,223.00

**(3) 设定提存计划列示**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		939,662.66	939,662.66	
2、失业保险费		33,239.62	33,239.62	
合计		972,902.28	972,902.28	

**(4) 其他说明**

期末余额中无拖欠性质的应付职工薪酬。

**16. 应交税费**

项目	期末余额	期初余额
增值税	1,240,246.96	673,046.49
城市维护建设税	65,374.55	35,399.38
教育费附加	28,017.67	16,856.85
地方教育费附加	18,678.44	8,428.43
印花税	1,287.30	1,063.10
企业所得税	1,957,536.25	1,129,363.69
个人所得税	8,053.01	6,341.16

合计	3,319,194.18	1,870,499.10
----	--------------	--------------

**17. 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	1,976.25	
合计	1,976.25	

**(1) 应付利息**

无

**(2) 应付股利**

无

**(3) 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
个人往来款	1,976.25	
合计	1,976.25	

## 2) 期末余额无账龄超过一年的重要其他应付款

**18. 其他流动负债**

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	15,450.08	6,884.49
合计	15,450.08	6,884.49

**19. 租赁负债**

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	213,342.86	
未确认融资费用	-46,003.12	
合计	167,339.74	

其他说明：无

**20. 股本**

	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	资本公积转股	其他	小计	
王征豫	3,400,000.00						3,400,000.00

蒋红亮	2,550,000.00					2,550,000.00
刘立璞	2,550,000.00					2,550,000.00
无锡征凡亮投资合伙企业(有限合伙)	1,500,000.00					1,500,000.00
合计	10,000,000.00					10,000,000.00

**21. 资本公积**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	2,498,246.14			2,498,246.14
合计	2,498,246.14			2,498,246.14

**22. 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	2,883,331.50	2,501,800.11		5,385,131.61
合计	2,883,331.50	2,501,800.11		5,385,131.61

**23. 未分配利润**

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	25,949,983.48	13,004,151.85
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	25,949,983.48	13,004,151.85
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	25,018,001.11	14,384,257.37
减: 提取法定盈余公积	2,501,800.11	1,438,425.74
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	6,000,000.00	
转作股本的普通股股利		
折股权益变动		
期末未分配利润	42,466,184.48	25,949,983.48

**24. 营业收入和营业成本**

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	53,460,712.64	16,812,111.85	35,744,877.02	13,700,546.61
其他业务				
合计	53,460,712.64	16,812,111.85	35,744,877.02	13,700,546.61



**25. 税金及附加**

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	372,173.76	230,858.93
教育费附加	265,838.39	164,899.24
印花税	10,915.00	7,210.80
合计	648,927.15	402,968.97

**26. 销售费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	570,208.37	384,342.86
运费	1,126.70	
差旅费	15,714.19	13,981.67
业务招待费	270,427.71	142,218.00
快递费	19,464.15	
办公费		5,554.31
展览费和广告费	17,500.99	
汽车费用	1,500.00	2,861.00
合计	895,942.11	548,957.84

**27. 管理费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,268,455.08	1,232,633.63
折旧费	56,828.75	56,055.38
房租、物业费	251,413.84	237,738.06
办公费	191,468.93	92,796.51
差旅费	1,479.87	78,473.90
业务招待费	144,181.81	89,750.00
中介咨询服务费	566,982.96	755,070.27
汽车费用	49,746.63	33,575.36
报废损失	590,327.20	
其他	22,751.72	110,146.65
合计	3,143,636.79	2,686,239.76

**28. 研发费用**

项目	本期发生额	上期发生额
一种用于自动修口机装夹模具的研发	1,609,802.83	

项目	本期发生额	上期发生额
一种用于检测密封性泄漏的模具的研发	1,477,565.42	
线切割装夹模具		727,120.86
热处理夹具		758,858.53
合计	3,087,368.25	1,485,979.39

**29. 财务费用**

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	12,997.67	
减：利息收入	27,221.93	10,522.81
汇兑损失	232,328.49	623,937.45
减：汇兑收益	128,970.89	212,759.50
银行手续费等	5,325.91	4,052.77
合计	94,459.25	404,707.91

**30. 其他收益**

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
稳岗补贴	71,253.00	52,745.00	71,253.00
岗前培训补贴以及线上培训补贴	8,200.00	56,214.00	8,200.00
2020年现代产业发展资金	40,000.00		40,000.00
产业补助	50,000.00		50,000.00
技术改造补助		173,000.00	
惠山区企业复产用工补助		7,000.00	
合计	169,453.00	288,959.00	169,453.00

**31. 信用减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-73,807.11	-327,667.49
合计	-73,807.11	-327,667.49

**32. 所得税费用****(1) 所得税费用表**

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	3,868,268.97	2,126,076.68
递延所得税费用	-12,356.95	-33,566.00
合计	3,855,912.02	2,092,510.68

其他说明：本期企业所得税费用以企业实际汇算清缴数据为准。

## (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	28,873,913.13
按适用税率计算的所得税费用	4,331,086.97
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	-68,572.33
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	56,502.62
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
税法规定的额外可扣除费用	
研发费用加计扣除	463,105.24
所得税费用	3,855,912.02

## 33. 现金流量表项目

### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	27,221.93	10,522.81
政府补助	169,453.00	288,959.00
合计	196,674.93	299,481.81

### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款		350,000.00
费用中的现金支出	2,620,408.44	1,411,766.95
银行手续费	5,325.91	3,921.45
合计	2,625,734.35	1,765,688.40

### (3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到退回的预付土地款		1,750,000.00
合计		1,750,000.00

## 34. 现金流量表补充资料

### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
------	------	------

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:	--	
净利润	25,018,001.11	14,417,823.37
加: 资产减值准备	73,807.11	327,667.49
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	978,667.90	847,144.03
无形资产摊销	7,936.08	7,936.08
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	103,268.82	411,177.95
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)	-12,356.95	-33,566.00
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	-2,646,637.82	-1,482,471.73
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-9,187,752.30	-8,207,637.69
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	1,957,354.04	2,027,435.30
其他		
经营活动产生的现金流量净额	16,292,287.99	8,315,508.80
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		--
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		--
现金的期末余额	18,763,378.14	10,590,300.45
减: 现金的期初余额	10,590,300.45	2,167,763.38
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	8,173,077.69	8,422,537.07
<b>(2) 现金和现金等价物的构成</b>		
项目	期末余额	期初余额
一、现金	18,763,378.14	10,590,300.45
其中: 库存现金		9,199.51

项目	期末余额	期初余额
可随时用于支付的银行存款	18,763,378.14	10,581,100.94
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	18,763,378.14	10,590,300.45

### 35. 所有者权益变动表项目注释

无

### 36. 所有权或使用权受到限制的资产

无

### 37. 外币货币性项目

#### (1) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	--	--	
其中：美元	730,239.10	6.3757	4,655,785.43
欧元	4,883.22	7.2197	35,255.38
应收账款	--	--	
其中：美元	106,770.41	6.3757	680,736.10

### 38. 政府补助

#### (1) 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
稳岗补贴	71,253.00	其他收益	71,253.00
岗前培训补贴以及线上培训补贴	8,200.00	其他收益	8,200.00
2020年现代产业发展资金	40,000.00	其他收益	40,000.00
产业补助	50,000.00	其他收益	50,000.00
合计	169,453.00		169,453.00

## 六、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

## 1、金融工具分类

本公司资产负债表日的各类金融工具的账面价值如下：

金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		以摊余成本计量	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益		合计
	准则要求	指定		准则要求	指定	
货币资金			18,763,378.14			18,763,378.14
交易性金融资产						
应收票据			361,000.00			361,000.00
应收账款			19,143,753.92			19,143,753.92
应收款项融资				11,837,523.97		11,837,523.97
其他应收款			22,096.00			22,096.00
一年内到期的非流动资产						
债权投资						
长期应收款						
其他债权投资						
其他权益工具投资						

(续)

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	以摊余成本计量的金融负债	合计
短期借款			
交易性金融负债			
应付票据			
应付账款		2,141,254.71	2,141,254.71
其他应付款		1,976.25	1,976.25
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		15,450.08	15,450.08
长期借款			
应付债券			
长期应付款			

## 2、金融工具风险

本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险（包括汇率风险、利率风险和价格风险）。本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、借款、应收票据及应收账款、融资租赁应收款项、应付票据及应付账款及融资租赁应付款项等。与这些金融工具相

关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理策略如下所述。

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于任何单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

### (1) 信用风险

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

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

本公司的销售客户主要通过给与账期方式进行结算，但客户都经营稳定，因而客户不存在重大的信用风险。

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

### (2) 流动风险

管理流动风险时，本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。

### (3) 市场风险

金融工具市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险、外汇风险和其他价格风险。

1) 利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司本期无以浮动利率计息的长期负债，暂不面临市场利率变动的风险。

2) 外汇风险，是指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与美元、欧元有关，除本公司的以美元、欧元销售外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。于2021年12月31日，除下表所述资产或负债为美元、欧元余额外，本公司的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

项目	期末数	
	美元	欧元
现金及现金等价物	730,239.10	4,883.22
应收账款	106,770.41	

本公司密切关注汇率变动对本公司外汇风险的影响。本公司采取以下措施规避外汇风险：A 合理配置

外币资产及负债：B 紧盯国际市场汇率变化，掉期价格合适时对部分外币业务汇率予以锁定。

外汇风险敏感性分析假设：所有境外经营净投资套期及现金流量套期均高度有效。在上述假设的基础上，在其他变量不变的情况下，汇率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响如下：

项目	汇率变动	本年度对利润的影响
美元	对人民币升值 5%	41,850.48
美元	对人民币贬值 5%	-41,850.48

### (3) 其他价格风险

其他价格风险为权益工具投资价格风险，是指权益性证券的公允价值因股票指数水平和个别证券价值的变化而降低的风险。

本公司本期未持有权益性证券投资，暂不面临权益工具投资价格风险。

## 七、公允价值的披露

### 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			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
（一）交易性金融资产				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（二）应收款项融资		380,000.00		380,000.00
二、非持续的公允价值计量	--	--	--	--

## 八、关联方及关联交易

### 1、本企业的母公司、控股股东情况

关联方名称	与本公司关系
王征豫	控股股东、实际控制人、董事，持有本公司 34% 的股份。与蒋红亮、刘立璞为一致行动人
蒋红亮	持有本公司 25% 的股份。与王征豫、刘立璞为一致行动人
刘立璞	持有本公司 25% 的股份。与王征豫、蒋红亮为一致行动人

### 2、本企业的子公司情况

本企业无子公司

### 3、本企业合营和联营企业情况

期末公司不存在合营联营企业情况。



**4、其他关联方情况**

其他关联方名称	与本公司关系
无锡征凡亮投资合伙企业（有限合伙）	持有本公司 15%股份
无锡发那特机械科技有限公司	本公司股东刘立璞持有 95%
安徽金美达机械有限公司	本公司股东蒋红亮持有 85%的股份
无锡金美菱机械有限公司	本公司股东蒋红亮持有 90%的股份
广州金菱机械有限公司	本公司股东蒋红亮持股 95%担任执行董事的公司
中山金菱机械有限公司	本公司股东蒋红亮持股 85%担任执行董事的公司
长沙市铨工汽车零部件有限公司	本公司股东王征豫持股 51%担任监事的公司
无锡市润东机电销售有限公司	本公司股东蒋红亮兄弟蒋洪如持股 60%的公司
河南天威精密机械制造有限公司	本公司股东刘立璞持股 30%的公司
广州市锦翰汽车配件有限公司	本公司股东王征豫妻子持股 100%的公司
无锡索立诺德科技有限公司	本公司股东蒋红亮妻子担任法定代表人的公司

**5、关联交易情况****(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易**

## 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
无锡市润东机电销售有限公司	采购原材料	47,520.00	41,400.00
无锡索立诺德科技有限公司	采购设备		30,000.00

**(2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况**

无

**(3) 关联租赁情况**

无

**(4) 关联担保情况**

无

**(5) 关联方资金拆借**

无

**(6) 关联方资产转让、债务重组情况**

无

**(7) 其他关联交易**

本期不存在其他关联交易。

**6、关联方应收应付款项**

无

**九、股份支付**

无

**十、承诺及或有事项**

无

**十一、资产负债表日后事项**

无

**十二、其他重要事项**

无

**十三、补充资料****1、当期非经常性损益明细表**

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	169,453.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用,如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性		

房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额		25,417.95
少数股东权益影响额		
合计		144,035.05

## 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 (元/股)		稀释每股收益 (元/股)	
	本年	上年	本年	上年	本年	上年
归属于公司普通股股东的净利润	49.21	42.21	2.50	1.44	2.50	1.46
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	48.93	41.49	2.49	1.42	2.49	1.43

无锡威易发精密机械股份有限公司 (公章)

2022年04月22日



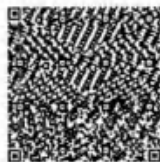


# 营业执照

(副本)

1-1

统一社会信用代码  
913701000611889323



扫描二维码登录  
国家企业信用信息公示系统  
了解更多登记、许可、监  
管信息

名称	和信会计师事务所(特殊普通合伙)	成立日期	2013年04月23日
类型	特殊普通合伙企业	合伙期限	2013年04月23日至2033年04月22日
执行事务合伙人	王晖	主要经营场所	济南市历下区文化东路59号盐业大厦7层

审查企业财务报表，出具审计报告，验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜的审计、清算审计、代理记帐、会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)



登记机关

2021年11月17日



# 会计师事务所 执业证书

名称： 烟台会计师事务所（特殊普通合伙）  
 首席合伙人： 王晖  
 主任会计师：  
 经营场所： 济南市历下区文化东路55号盖业大厦  
 组织形式： 特殊普通合伙  
 执业证书编号： 37010001  
 批准执业文号： 鲁财会协字〔2000〕63号  
 批准执业日期： 2000-07-29



发证机关：



2019年07月07日

中华人民共和国财政部制

证书序号： 0011555

## 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



姓名: 姚宏伟  
 Full name: 男  
 性别: 男  
 Sex: 1975-06-02  
 出生日期: 1975-06-02  
 Date of Birth: 山东和信会计师事务所(特  
 殊普通合伙)上海分所  
 Working unit: 612133197506027519  
 身份证号码: Identity card No.

注册会计帅工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
 Agree to be transferred from

同意调入  
 Agree to be transferred to

转出协会  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

转入协会  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2019年12月16日

注册会计帅工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
 Agree to be transferred from

同意调入  
 Agree to be transferred to

转出协会  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

转入协会  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2019年12月16日



证书编号: 310000032156  
 No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2004 年 02 月 02 日  
 Date of Issuance

年度检 3101027511699  
 Annual Renewal

注册会计师  
 年检合格专用章

本证书经检 年检合格专用章 一年  
 This certificate is valid for another year after  
 this renewal.

姚宏伟(310000032156)  
 您已通过2018年年检  
 上海市注册会计师协会  
 2018年04月30日

山东省注册会计师协会  
 2021年  
 注册会计师  
 年检合格专用章



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
中国注册会计师协会

张颖

姓名 女  
Full name  
性别 男 1971-11-21  
Sex  
出生日期 中兴财光华会计师事务所(特殊  
Date of birth 普通合伙)上海分所  
Working unit 372923197111214740  
身份证号码  
Identity card No.



注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree to be transferred from

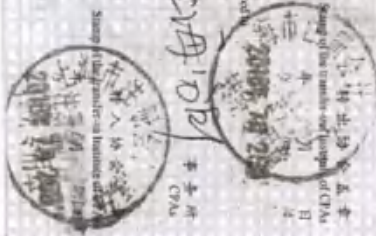
张颖  
张颖

CPA

同意调入  
Agree to be transferred to

张颖调入  
张颖

CPA



调出  
张颖  
2021.12.9

1. 注册会计师执行业务，应当按照规定的委托方式进行。
2. 本证书只限于本人使用，不得转让、涂改、出借。
3. 注册会计师停止执业或吊销证书，应当将本证书交还发证机关，并立即向主管部门或会计师事务所声明作废旧章，以便补办手续。
4. 本证书如遗失，应立即向主管部门或会计师事务所声明作废旧章，以便补办手续。

NOTES



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



张颖 (310001050002)  
您已通过2021年年检  
上海市注册会计师协会  
2021年10月30日

年 月 日  
y m d

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日  
y m d

# 关于无锡威易发精密机械股份有限公司 前期会计差错更正情况的专项说明

中喜特审 2023T00244 号

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：北京市东城区崇文门外大街11号新成文化大厦A座11层

邮编：100062

电话：010-67085873

传真：010-67084147

邮箱：zhongxi\_xz\_cpa@163.com





# 关于无锡威易发精密机械股份有限公司 会计差错更正的专项说明

中喜特审2023T00244号

无锡威易发精密机械股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了无锡威易发精密机械股份有限公司（以下简称“威易发公司”）2022年度财务报表，于2023年4月27日出具了中喜财审中喜财审2023S01098号审计报告。

按照企业会计准则、中国证券监督管理委员会和全国中小企业股份转让系统的相关规定对前期会计差错更正进行确认、计量和相关信息披露是威易发公司管理层的责任。

按照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》和《关于挂牌公司2022年年度报告审计工作提示的通知》的要求，我们出具本专项说明。除了对威易发公司实施2022年度财务报表审计中所执行的对前期会计差错更正有关的审计程序外，我们未对本专项说明所述内容执行额外的审计程序。为了更好地理解威易发公司2020年度、2021年度前期会计差错更正情况，本专项说明所述内容应当与2020年度、2021年度已审财务报表和审计报告一并阅读。

威易发公司2020年度、2021年度发生的前期差错更正事项说明如下：

## 一、前期会计差错更正的原因

1、公司票据备查簿中登记的承兑人信息有误，根据重新厘定的票据备查簿按照银行信用级别对金融资产分类事项进行了追溯调整，调整应收款项融资、应收票据、应收账款、其他流动负债等报表项目。

2、根据《企业会计准则第14号--收入》规定，合同资产，是指企业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。公



司将应收账款中的质量保证金重分类至合同资产核算。

3、公司收入确认跨期，公司原根据客户对账单开据发票后确认收入，与公司会计政策中披露的收入确认时点不符（寄售模式下，控制权转移时点为客户从寄售仓领用后；普通模式下，控制权转移时点为公司根据客户订单发出商品，经客户签收后。），本次对收入确认跨期进行了追溯调整，调整应收账款、存货、应交税费、营业收入、营业成本等报表项目。

4、根据业务系统数据复核成本，公司存货发出计价不准确、成本核算不准确，本次对存货计价事项进行了追溯调整，调整存货、营业成本等报表项目。

5、公司成本费用存在跨期，本次对跨期入账事项进行了追溯调整，调整销售费用、管理费用、营业成本、预付款项、应付账款、其他应收款、其他应付款等报表项目。

6、公司固定资产存在报废未记账的情况，公司重新清查后补充记账，调整预付款项、应付账款、固定资产、营业成本、研发费用、管理费用、资产处置损益等报表项目。

7、职工薪酬分配及计提金额不准确，本次对薪酬计提金额及成本费用归集科目进行了追溯调整，调整营业成本、销售费用、应付职工薪酬等报表项目。

8、经公司梳理，存在部分厂房、仓库、土地的租赁未执行《企业会计准则第21号-租赁》的规定，公司重新测算后调整了使用权资产、租赁负债、一年内到期的非流动负债、营业成本、管理费用、财务费用等报表科目。

9、公司通过自查，将账外核算的个人卡流水纳入账内核算，本次对个人卡流水涉及交易事项进行了追溯调整，调整货币资金、其他应收款、应交税费、营业收入、营业成本、销售费用、管理费用、研发费用、营业外支出等报表项目。

10、公司将个人卡中股东向公司借款补充记账，并重新计算利息费用，调整其他应收款、应交税费、财务费用等报表项目。

11、由于上述调整，公司相应对坏账准备、资产减值损失、递延所得税资产、所得税费用、应交税费、盈余公积、未分配利润等报表项目进行了调整。

12、由于上述调整，对现金流量表进行重新编制，对原数据进行调整。



## 二、前期会计差错更正事项对财务报表列报的影响

根据企业会计准则的规定，威易发公司前期会计差错采用追溯重述法，影响2020年度、2021年度财务报表项目及金额如下：

### （一）对2021年度财务报表的影响

报表项目	重述后金额	重述前金额	更正金额
	①	②	③=①-②
<b>资产负债项目：</b>			
货币资金	18,774,923.08	18,763,378.14	11,544.94
应收票据	1,981,124.08	361,000.00	1,620,124.08
应收账款	19,700,562.37	19,143,753.92	556,808.45
应收款项融资	9,752,130.20	11,837,523.97	-2,085,393.77
预付款项	1,341,244.30	1,837,704.09	-496,459.79
其他应收款	998,339.48	22,096.00	976,243.48
存货	9,261,851.73	7,272,898.65	1,988,953.08
合同资产	227,668.91		227,668.91
固定资产	6,752,334.31	7,163,955.46	-411,621.15
使用权资产	1,371,288.89	340,108.56	1,031,180.33
无形资产	15,872.14	15,872.14	
递延所得税资产	236,617.54	156,556.07	80,061.47
其他非流动资产	184,500.00		184,500.00
应付账款	2,206,256.62	2,141,254.71	65,001.91
合同负债		118,846.81	-118,846.81
应付职工薪酬	805,922.87	801,223.00	4,699.87
应交税费	4,345,500.12	3,319,194.18	1,026,305.94
其他应付款	126,241.98	1,976.25	124,265.73
一年内到期的非流动负债	234,253.98		234,253.98
其他流动负债		15,450.08	-15,450.08
租赁负债	625,700.20	167,339.74	458,360.46
股本	10,000,000.00	10,000,000.00	



报表项目	重述后金额	重述前金额	更正金额
	①	②	③=①-②
资本公积	2,498,246.14	2,498,246.14	
盈余公积	5,575,633.51	5,385,131.61	190,501.90
未分配利润	44,180,701.61	42,466,184.48	1,714,517.13
<b>利润项目：</b>			
营业收入	52,043,668.15	53,460,712.64	-1,417,044.49
营业成本	16,704,751.97	16,812,111.85	-107,359.88
税金及附加	648,927.15	648,927.15	
销售费用	740,970.62	895,942.11	-154,971.49
管理费用	3,382,230.84	3,143,636.79	238,594.05
研发费用	3,052,067.36	3,087,368.25	-35,300.89
财务费用	89,105.18	94,459.25	-5,354.07
其他收益	169,453.00	169,453.00	
信用减值损失	-30,912.07	-73,807.11	42,895.04
资产减值损失	-162,519.19		-162,519.19
资产处置收益			
所得税费用	3,715,915.66	3,855,912.02	-139,996.36
净利润	23,685,721.11	25,018,001.11	-1,332,280.00
<b>现金流量表项目：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金	47,940,366.29	51,269,194.81	-3,328,828.52
收到其他与经营活动有关的现金	237,418.86	196,674.93	40,743.93
购买商品、接受劳务支付的现金	7,408,269.32	9,499,833.97	-2,091,564.65
支付给职工以及为职工支付的现金	14,568,331.48	13,690,896.31	877,435.17
支付的各项税费	8,325,253.09	9,357,117.12	-1,031,864.03
支付其他与经营活动有关的现金	1,964,394.14	2,625,734.35	-661,340.21
收到其他与投资活动有关的现金	2,084,697.44		2,084,697.44
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	2,855,999.08	2,015,941.48	840,057.60
支付其他与投资活动有关的现金	740,000.00		740,000.00



报表项目	重述后金额	重述前金额	更正金额
	①	②	③=①-②
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	6,000,000.00	6,000,000.00	
汇率变动对现金的影响	-215,855.00	-103,268.82	-112,586.18

(二) 对2020年度财务报表的影响

报表项目	重述后金额	重述前金额	更正金额
	①	②	③=①-②
<b>资产负债项目：</b>			
货币资金	10,590,542.60	10,590,300.45	242.15
应收票据	1,273,475.00	560,500.00	712,975.00
应收账款	20,200,941.08	17,643,235.55	2,557,705.53
应收款项融资	3,559,039.70	4,520,539.70	-961,500.00
预付款项	730,269.23	670,398.09	59,871.14
其他应收款	2,244,733.02	1,018,848.00	1,225,885.02
存货	6,366,944.99	4,626,260.83	1,740,684.16
合同资产	194,594.38		194,594.38
固定资产	5,706,248.78	5,845,501.70	-139,252.92
无形资产	23,808.22	23,808.22	
递延所得税资产	207,602.85	144,199.12	63,403.73
其他非流动资产	121,800.00	293,923.94	-172,123.94
应付账款	2,133,405.81	1,733,711.01	399,694.80
合同负债		52,957.64	-52,957.64
应付职工薪酬	947,778.47	941,902.24	5,876.23
应交税费	3,190,955.42	1,870,499.10	1,320,456.32
其他应付款			
其他流动负债	379,000.00	6,884.49	372,115.51
股本	10,000,000.00	10,000,000.00	
资本公积	2,498,246.14	2,498,246.14	
盈余公积	3,207,061.40	2,883,331.50	323,729.90



报表项目	重述后金额	重述前金额	更正金额
	①	②	③=①-②
未分配利润	28,863,552.61	25,949,983.48	2,913,569.13
<b>利润项目：</b>			
营业收入	36,443,757.32	35,744,877.02	698,880.30
营业成本	12,277,772.40	13,700,546.61	-1,422,774.21
税金及附加	402,968.97	402,968.97	
销售费用	620,227.16	548,957.84	71,269.32
管理费用	2,841,164.86	2,686,239.76	154,925.10
研发费用	1,758,249.00	1,485,979.39	272,269.61
财务费用	154,314.43	404,707.91	-250,393.48
其他收益	288,959.00	288,959.00	
信用减值损失	-333,841.58	-327,667.49	-6,174.09
资产减值损失	-198,253.53		-198,253.53
资产处置收益	-31,201.75		-31,201.75
营业外支出	3,050.00		3,050.00
所得税费用	2,578,230.71	2,092,510.68	485,720.03
净利润	15,533,441.93	14,384,257.37	1,149,184.56
<b>现金流量表项目：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金	29,604,373.31	31,128,999.49	-1,524,626.18
收到的税费返还		227,738.38	-227,738.38
收到其他与经营活动有关的现金	305,288.64	299,481.81	5,806.83
购买商品、接受劳务支付的现金	5,733,947.18	6,917,172.74	-1,183,225.56
支付给职工以及为职工支付的现金	10,692,826.18	10,193,472.30	499,353.88
支付的各项税费	4,236,774.44	4,464,377.44	-227,603.00
支付其他与经营活动有关的现金	1,332,105.68	1,765,688.40	-433,582.72
收回投资收到的现金	1,750,000.00	1,750,000.00	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	8,000.00		8,000.00



报表项目	重述后金额	重述前金额	更正金额
	①	②	③=①-②
收到其他与投资活动有关的现金	508,900.00		508,900.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	762,232.69	1,446,651.59	-684,418.90
支付其他与投资活动有关的现金	913,291.99		913,291.99
汇率变动对现金的影响	-218,989.63	-196,320.14	-22,669.49

### 三、其他事项

本专项说明是我们根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司的要求出具的，不得用作其他用途。由于使用不当造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。



【此页无正文，为无锡威易发精密机械股份有限公司会计差错更正的专项说明签字页】



中国注册会计师：  
项目合伙人：刘姗姗

中国注册会计师：  
龙诗卉

二〇二三年四月二十七日







# 营业执照

(副本)(10-1)

统一社会信用代码

9111010108553078XF



扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息、体验更多应用服务。

名称 中喜会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 张增刚

经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本、出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出资额 2185万元

成立日期 2013年11月28日

主要经营场所 北京市东城区崇文门外大街11号11层1101室



登记机关

2023年02月14日

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



证书序号:0000058

### 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一八年

中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书



名称: 中喜会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 张增刚

主任会计师:

经营场所: 北京市东城区崇文门外大街11号11层1101室


组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000168

批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0071号


批准执业日期: 2013年11月08日





THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
中国注册会计师协会

姓名: 刘姗姗  
Sex: 女  
出生日期: 1984-01-24  
工作单位: 天联国际武汉分所  
身份证号: 430581198401240022





### 年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书初始给发合格, 继续有效一年。  
After

证书编号: 110101500017  
No. of Certificate

批准注册协会: 湖北省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 二〇一二年 十月 十日  
Date of Issuance



姓名: 刘姗姗  
会员编号: 110101500017

#### 注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

**天联国际武汉分所** 事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2016 年 9 月 1 日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

**中喜湖北分所** 事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2016 年 9 月 1 日

#### 注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
中国注册会计师协会

中审会计师事务所(特殊普通合伙)  
1101010110952

姓名: 赵特丹  
性别: 女  
出生日期: 1988-04-29  
工作单位: 中审会计师事务所(特殊普通合伙)湖北分所  
身份证号码: 420107198804294126

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 110001680327  
No. of Certificate

批准注册协会: 湖北省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2022 年 05 月 26 日  
Date of Issuance

年 月 日  
y m d



无锡威易发精密机械股份有限公司  
重要前期差错更正情况的鉴证报告

## 目 录

一、重要前期差错更正情况的鉴证报告.....	第 1—2 页
二、关于重要前期差错更正情况的说明.....	第 3—10 页
三、附件 .....	第 11—14 页
(一) 本所执业证书复印件 .....	第 11 页
(二) 本所营业执照复印件 .....	第 12 页
(三) 注册会计师证书复印件 .....	第 13-14 页



## 重要前期差错更正情况的鉴证报告

天健审〔2024〕3322号

无锡威易发精密机械股份有限公司全体股东:

我们鉴证了后附的无锡威易发精密机械股份有限公司(以下简称威易发公司)管理层编制的《关于重要前期差错更正情况的说明》。

### 一、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供威易发公司披露重要前期差错更正情况时使用,不得用作任何其他目的。

### 二、管理层的责任

威易发公司管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料,按照《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第5号——财务信息更正》(股转公告(2023)356号)的相关规定编制《关于重要前期差错更正情况的说明》,并保证其内容真实、准确、完整,不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

### 三、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对威易发公司管理层编制的上述说明独立地提出鉴证结论。

### 四、工作概述

我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了鉴证业务。中国注册会计师执业准则要求我们计划和实施鉴证工作,以对鉴证对象信息是否不存在重大错报





获取合理保证。在鉴证过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括核查会计记录等我们认为必要的程序，并根据所取得的资料做出职业判断。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

## 五、鉴证结论

我们认为，威易发公司管理层编制的《关于重要前期差错更正情况的说明》符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》（股转公告（2023）356 号）的相关规定，如实反映了对威易发公司 2021 年度、2022 年度财务报表的重要差错更正情况。



中国注册会计师：王建国 

中国注册会计师：王立丽 

二〇二四年四月二十二日





# 无锡威易发精密机械股份有限公司

## 关于重要前期差错更正情况的说明

金额单位：人民币元

无锡威易发精密机械股份有限公司（以下简称公司或本公司）于近期发现重要前期差错事项。根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》（股转公告〔2023〕356 号）的相关规定，公司对相关差错事项进行更正，涉及 2021 年度、2022 年度的公司财务报表，具体情况如下。

### 一、重要前期差错事项及更正情况

（一）公司本期对前期会计报表进行复核，发现前期会计报表存在错报，为规范公司的财务核算，对错报进行更正并追溯调整，具体调整情况说明如下：

#### 1. 2021 年度

序号	差错更正事项原因	受影响报表科目	累计影响金额
1	全面梳理客户的快递单、签收单、报关单等收入确认单据，对跨期收入进行调整	应收账款	-237,717.79
		财务费用	106,062.31
		年初未分配利润	341,907.65
		营业收入	-491,310.72
		应交税费	17,747.59
2	梳理存货及成本核算信息，对成本核算及主营业务成本结转不准确部分重新调整存货余额及结转的主营业务成本发生额	存货	45,917.14
		营业成本	-626,290.09
		年初未分配利润	-580,372.95
3	按照受益对象调整相关成本费用	营业成本	308,072.33
		管理费用	-320,599.21
		销售费用	-41,038.87
		研发费用	53,565.75



4	调整车船税至税金及附加	税金及附加	660.00
		管理费用	-660.00
5	根据公司坏账政策重新厘定坏账准备	信用减值损失	131,381.14
		年初未分配利润	-285,440.24
		其他应收款	167,008.36
		应收账款	-12,949.26
6	根据存货库龄组合重新厘定存货跌价准备	年初未分配利润	-22,748.33
		资产减值损失	-379,566.92
		营业成本	-169,864.15
		存货跌价准备	232,451.10
7	对存货跌价准备、应收账款及其他应收款坏账准备等暂时性差异相关的递延所得税资产进行重新测算	递延所得税资产	57,976.53
		所得税费用	-11,748.25
		年初未分配利润	46,228.28
8	根据调整后的利润总额重新计算当期所得税费用	所得税费用	47,322.04
		应交税费	47,322.04
9	补提公司2021年度专项储备金	营业成本	465,949.28
		专项储备	465,949.28
10	根据调整后的净利润对盈余公积重新测算修正	未分配利润	55,092.76
		盈余公积	-55,092.76

## 2. 2022 年度

序号	差错更正事项原因	受影响报表科目	累计影响金额
1	全面梳理客户的快递单、签收单、报关单等收入确认单据，对跨期收入进行调整	应收账款	-624,602.36
		财务费用	130,741.41
		年初未分配利润	-260,181.10
		营业收入	-277,090.01
		其他应付款	56,720.00
		其他流动资产	-17,019.99
		应交税费	-30,329.83
2	梳理存货及成本核算信息，对成本核算及主营业务成本结转不准确部分重新调整存	存货	-238,496.86
		营业成本	289,129.72



	货余额及结转的主营业务成本发生额	年初未分配利润	50,632.86
3	通过梳理退货单及实际库存对预付账款进行调整	存货	30,487.05
		预付账款	-30,487.05
4	重新梳理固定资产处置收益	资产处置收益	9,734.51
		营业成本	9,734.51
5	按照受益对象调整相关成本费用	营业成本	270,622.13
		管理费用	-232,410.36
		销售费用	1,633.38
		研发费用	-39,845.15
6	调整车船税、环境保护税至税金及附加	税金及附加	14,056.46
		管理费用	-14,056.46
7	根据公司坏账政策重新厘定坏账准备	信用减值损失	199,744.53
		年初未分配利润	-154,059.10
		其他应收款	2,468.51
		应收账款	-48,153.94
8	根据存货库龄组合重新厘定存货跌价准备	年初未分配利润	-232,451.10
		资产减值损失	-450,965.03
		营业成本	-315,447.44
		存货跌价准备	367,968.69
9	对存货跌价准备、应收账款及其他应收款坏账准备等暂时性差异相关的递延所得税资产进行重新测算	递延所得税资产	48,342.49
		所得税费用	9,634.04
		年初未分配利润	57,976.53
10	根据调整后的上期营业收入对专项储备重新测算修正	年初未分配利润	-465,949.28
		营业成本	-6,141.38
		专项储备	459,807.90
11	根据调整后的利润总额重新计算当期所得税费用	所得税费用	-38,659.47
		年初未分配利润	-47,322.04
		应交税费	8,662.57
12	根据调整后的净利润对盈余公积重新测算修正	年初未分配利润	55,092.76
		未分配利润	59,756.74



	盈余公积	-114,849.50
--	------	-------------

(二) 差错更正审批情况

前期差错更正经公司二届十八次董事会审议通过。

**二、重要前期差错更正事项对公司财务状况、经营成果和现金流量的影响**

(一) 对资产负债表的影响

1. 2021年12月31日

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	19,700,562.37	-224,768.53	19,475,793.84
其他应收款	998,339.48	-167,008.36	831,331.12
存货	9,261,851.73	-186,533.96	9,075,317.77
递延所得税资产	236,617.54	57,976.53	294,594.07
资产总计	70,598,457.03	-520,334.32	70,078,122.71
应交税费	4,345,500.12	65,069.63	4,410,569.75
负债合计	8,343,875.77	65,069.63	8,408,945.40
专项储备		465,949.28	465,949.28
盈余公积	5,575,633.51	-55,092.76	5,520,540.75
未分配利润	44,180,701.61	-996,260.47	43,184,441.14
所有者权益合计	62,254,581.26	-585,403.95	61,669,177.31
负债和所有者权益总计	70,598,457.03	-520,334.32	70,078,122.71

2. 2022年12月31日

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	30,684,198.18	-576,448.42	30,107,749.76
预付款项	5,473,674.32	-30,487.05	5,443,187.27
其他应收款	49,370.20	-2,468.51	46,901.69
存货	12,193,613.37	-575,978.50	11,617,634.87
其他流动资产	17,019.99	-17,019.99	
递延所得税资产	390,125.57	48,342.49	438,468.06



资产总计	81,009,989.15	-1,154,059.98	79,855,929.17
应交税费	7,644,391.76	-21,667.26	7,622,724.50
其他应付款	144,083.39	56,720.00	200,803.39
负债合计	13,880,936.75	35,052.74	13,915,989.49
专项储备	709,611.89	459,807.90	1,169,419.79
盈余公积	8,392,119.44	-114,849.50	8,277,269.94
未分配利润	45,529,074.93	-1,534,071.12	43,995,003.81
所有者权益合计	67,129,052.40	-1,189,112.72	65,939,939.68
负债和所有者权益总计	81,009,989.15	-1,154,059.98	79,855,929.17

(二) 对利润表的影响

1. 2021 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	52,043,668.15	-491,310.72	51,552,357.43
营业成本	16,704,751.97	-22,132.63	16,682,619.34
税金及附加	648,927.15	660.00	649,587.15
销售费用	740,970.62	-41,038.87	699,931.75
管理费用	3,382,230.84	-321,259.21	3,060,971.63
研发费用	3,052,067.36	53,565.75	3,105,633.11
财务费用	89,105.18	106,062.31	195,167.49
信用减值损失	-30,912.07	131,381.14	100,469.07
资产减值损失	-162,519.19	-379,566.92	-542,086.11
所得税费用	3,715,915.66	35,573.79	3,751,489.45
净利润	23,685,721.11	-550,927.64	23,134,793.47
综合收益总额	23,685,721.11	-550,927.64	23,134,793.47

2. 2022 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	64,624,318.89	-277,090.01	64,347,228.88
营业成本	21,600,320.12	247,897.54	21,848,217.66
税金及附加	795,331.87	14,056.46	809,388.33



销售费用	805,297.98	1,633.38	806,931.36
管理费用	4,734,474.73	-246,466.82	4,488,007.91
研发费用	3,725,116.48	-39,845.15	3,685,271.33
财务费用	-710,744.26	130,741.41	-580,002.85
信用减值损失	-728,674.95	199,744.53	-528,930.42
资产减值损失	-294,711.97	-450,965.03	-745,677.00
资产处置收益	-81,799.94	9,734.51	-72,065.43
所得税费用	4,460,902.86	-29,025.43	4,431,877.43
净利润	28,164,859.25	-597,567.39	27,567,291.86
综合收益总额	28,164,859.25	-597,567.39	27,567,291.86

(三) 对现金流量表的影响

1. 2021 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	47,940,366.29	294,040.45	48,234,406.74
收到其他与经营活动有关的现金	237,418.86	125,165.46	362,584.32
经营活动现金流入小计	48,177,785.15	419,205.91	48,596,991.06
购买商品、接受劳务支付的现金	7,408,269.32	465,334.28	7,873,603.60
支付的各项税费	8,325,253.09	660.00	8,325,913.09
支付其他与经营活动有关的现金	1,964,394.14	-130,662.90	1,833,731.24
经营活动现金流出小计	32,266,248.03	335,331.38	32,601,579.41
经营活动产生的现金流量净额	15,911,537.12	83,874.53	15,995,411.65
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	2,855,999.08	-678,596.58	2,177,402.50
投资活动现金流出小计	3,595,999.08	-678,596.58	2,917,402.50
投资活动产生的现金流量净额	-1,511,301.64	678,596.58	-832,705.06
支付其他与筹资活动有关的现金		882,610.00	882,610.00
筹资活动现金流出小计	6,000,000.00	882,610.00	6,882,610.00
筹资活动产生的现金流量净额	-6,000,000.00	-882,610.00	-6,882,610.00
汇率变动对现金及现金等价物的影响	-215,855.00	120,138.89	-95,716.11

2. 2022 年度



项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	54,862,845.25	130,895.54	54,993,740.79
收到其他与经营活动有关的现金	283,032.01	228,559.23	511,591.24
经营活动现金流入小计	55,145,877.26	359,454.77	55,505,332.03
购买商品、接受劳务支付的现金	13,721,668.75	2,936,423.98	16,658,092.73
支付的各项税费	8,305,358.79	660.00	8,306,018.79
支付其他与经营活动有关的现金	2,988,866.72	130,689.69	3,119,556.41
经营活动现金流出小计	40,577,686.27	3,067,773.67	43,645,459.94
经营活动产生的现金流量净额	14,568,190.99	-2,708,318.90	11,859,872.09
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	46,000.00	11,000.00	57,000.00
投资活动现金流入小计	1,583,174.81	11,000.00	1,594,174.81
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	8,882,670.84	-3,578,420.04	5,304,250.80
投资活动现金流出小计	9,426,192.97	-3,578,420.04	5,847,772.93
投资活动产生的现金流量净额	-7,843,018.16	3,589,420.04	-4,253,598.12
支付其他与筹资活动有关的现金		940,000.00	940,000.00
筹资活动现金流出小计	24,000,065.83	940,000.00	24,940,065.83
筹资活动产生的现金流量净额	-23,400,065.83	-940,000.00	-24,340,065.83
汇率变动对现金及现金等价物的影响	344,666.87	58,898.86	403,565.73

### 三、其他披露更正

上述前期差错更正的调整对 2021 年度和 2022 年度非经常性损益净额、归属于公司普通股股东净利润及净资产产生影响，加权平均净资产收益率、扣除非经常损益加权平均净资产收益率、基本每股收益和扣除非经常损益后的基本每股收益等财务指标予以重新计算。

#### (一) 非经常性损益

项 目	2022 年度	2021 年度
重述前	16,829.63	208,985.75
重述后	-13,292.67	144,035.05
差异	-30,122.30	-64,950.70



(二) 加权平均净资产收益率

项 目	2022 年度	2021 年度
重述前	36.90%	44.35%
重述后	36.37%	43.76%
差异	-0.53%	-0.59%

(三) 扣除非经常性损益加权平均净资产收益率

项 目	2022 年度	2021 年度
重述前	36.87%	43.95%
重述后	36.38%	43.49%
差异	-0.49%	-0.46%

(四) 基本每股收益

项 目	2022 年度	2021 年度
重述前	2.82	2.37
重述后	0.99	0.83
差异	-1.83	-1.54

(五) 扣除非经常性损益基本每股收益

项 目	2022 年度	2021 年度
重述前	2.81	2.35
重述后	0.99	0.83
差异	-1.82	-1.52

无锡威易发精密机械股份有限公司

二〇二四年四月二十二日







# 会计师事务所 执业证书

名称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）  
 首席合伙人：王国海  
 主任会计师：  
 经营场所：浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号  
 组织形式：特殊普通合伙  
 执业证书编号：330000001  
 批准执业文号：浙财会〔2011〕25号  
 批准执业日期：1998年11月21日设立，2011年11月21日改制



证书序号 0019803

## 说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：

2024

中华人民共和国财政部

仅为无锡威发精密机械股份有限公司重要前期差错更正情况的鉴证报告之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有执业资质未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传递或披露。





# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码  
913300005793421213 (1/3)



扫描二维码  
登录国家企业信用信息公示系统  
或  
登录“浙江政务服务网”  
进行信息查询

**名称** 天健会计师事务所(特殊普通合伙)  
**类型** 特殊普通合伙企业  
**执行事务合伙人** 王国海  
**出资额** 壹亿玖仟贰佰叁拾伍万元整  
**成立日期** 2011年07月18日  
**主要经营场所** 浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号

**经营范围** 许可项目：注册会计师业务(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准)。一般项目：财务咨询；企业管理咨询；税务服务；会议及展览服务；商务秘书服务；技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；数据处理服务；软件销售；软件开发；网络与信息安全软件开发；软件外包服务；信息系统集成服务；信息技术咨询服务；信息系统运行维护服务；安全咨询服务；公共安全管理咨询服务；互联网安全服务；业务培训(不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训)(除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动)。



登记机关

2024年03月13日

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家信用信息公示系统报送公示年度报告。

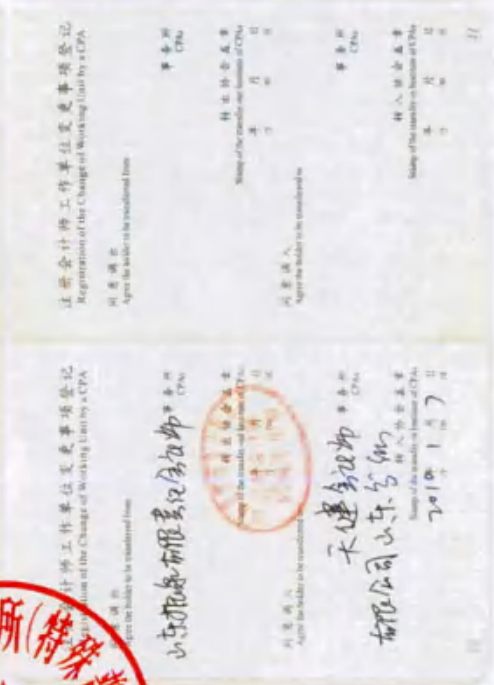
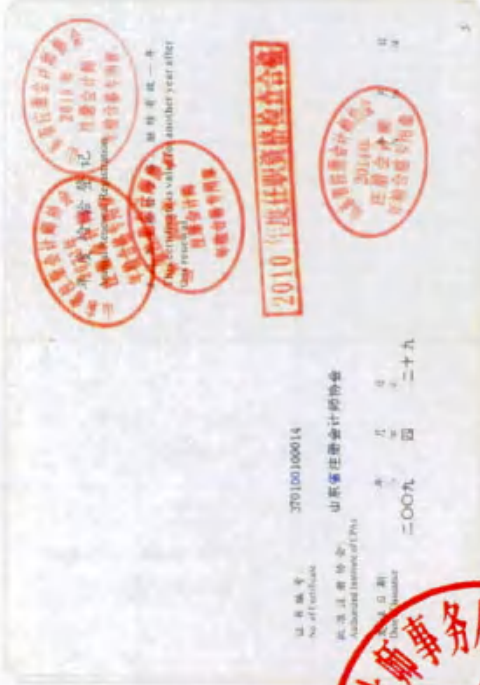
国家市场监督管理总局监制

仅为无锡威易发精密机械股份有限公司重要前期差异更正情况的鉴证报告之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所(特殊普通合伙)合法经营未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送给披露。



仅为无锡威易发精密机械股份有限公司重要前期差错更正情况的鉴证报告之目的而提供文件的复印件，仅用于说明王建甫是中国注册会计师，未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。





仅为无锡威易发精密机械股份有限公司重要前期差错更正情况的鉴证报告之目的而提供文件的复印件，仅用于说明王立丽是中国注册会计师，未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



无锡威易发精密机械股份有限公司  
重要前期差错更正情况的鉴证报告

## 目 录

一、重要前期差错更正情况的鉴证报告·····	第 1—2 页
二、关于重要前期差错更正情况的说明·····	第 3—5 页
三、附件 ·····	第 6—9 页
(一) 本所执业证书复印件 ·····	第 6 页
(二) 本所营业执照复印件 ·····	第 7 页
(三) 注册会计师证书复印件 ·····	第 8—9 页



## 重要前期差错更正情况的鉴证报告

天健审〔2024〕10771号

无锡威易发精密机械股份有限公司全体股东:

我们鉴证了后附的无锡威易发精密机械股份有限公司(以下简称威易发公司)管理层编制的《关于重要前期差错更正情况的说明》。

### 一、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供威易发公司披露重要前期差错更正情况时使用,不得用作任何其他目的。

### 二、管理层的责任

威易发公司管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料,按照《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第5号——财务信息更正》(股转公告(2023)356号)的相关规定编制《关于重要前期差错更正情况的说明》,并保证其内容真实、准确、完整,不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

### 三、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对威易发公司管理层编制的上述说明独立地提出鉴证结论。

### 四、工作概述

我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了鉴证业务。中国注册会计师执业准则要求我们计划和实施鉴证工作,以对鉴证对象信息是否不存在重大错报



获取合理保证。在鉴证过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括核查会计记录等我们认为必要的程序，并根据所取得的资料做出职业判断。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

## 五、鉴证结论

我们认为，威易发公司管理层编制的《关于重要前期差错更正情况的说明》符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》（股转公告〔2023〕356 号）的相关规定，如实反映了对威易发公司 2021 年度、2022 年度、2023 年度财务报表的重要差错更正情况。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二四年十二月三日





# 无锡威易发精密机械股份有限公司

## 关于重要前期差错更正情况的说明

金额单位：人民币元

无锡威易发精密机械股份有限公司（以下简称公司或本公司）于近期发现重要前期差错事项。根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》（股转公告〔2023〕356 号）的相关规定，公司对相关差错事项进行更正，涉及 2021 年度、2022 年度、2023 年度的公司财务报表，具体情况如下。

### 一、重要前期差错事项及更正情况

（一）公司本期对前期财务报表进行复核，发现存在错报，对错报进行更正并追溯调整，具体调整情况说明如下：

#### 1. 2021 年度

序号	差错更正事项原因	受影响报表科目	累计影响金额
1	重新厘定合同质保金并调整对应的减值准备	应收账款	-608,343.82
		合同资产	608,343.82
		信用减值损失	32,018.10
		资产减值损失	-32,018.10

#### 2. 2022 年度

序号	差错更正事项原因	受影响报表科目	累计影响金额
1	重新厘定合同质保金并调整对应的减值准备	应收账款	-616,169.39
		合同资产	616,169.39
		信用减值损失	-411.87
		资产减值损失	411.87

#### 3. 2023 年度

序号	差错更正事项原因	受影响报表科目	累计影响金额
----	----------	---------	--------



1	重新厘定本年信用减值损失与资产减值损失金额	信用减值损失	-32,429.97
		资产减值损失	32,429.97

(二) 差错更正审批情况

上述前期差错更正事项业经公司 2024 年 12 月 3 日三届五次董事会审议通过。

**二、重要前期差错更正事项对公司财务状况、经营成果和现金流量的影响**

(一) 对资产负债表的影响

1. 2021 年 12 月 31 日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	19,475,793.84	-608,343.82	18,867,450.02
合同资产	227,668.91	608,343.82	836,012.73

2. 2022 年 12 月 31 日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	30,107,749.76	-616,169.39	29,491,580.37
合同资产	196,096.02	616,169.39	812,265.41

(二) 对利润表的影响

1. 2021 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
信用减值损失	100,469.07	32,018.10	132,487.17
资产减值损失	-542,086.11	-32,018.10	-574,104.21

2. 2022 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
信用减值损失	-528,930.42	411.87	-528,518.55
资产减值损失	-745,677.00	-411.87	-746,088.87

3. 2023 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
信用减值损失	-1,274,292.84	-32,429.97	-1,306,722.81



资产减值损失	-684,133.52	32,429.97	-651,703.55
--------	-------------	-----------	-------------



证书序号 0019803

### 说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：

2024

中华人民共和国财政部制

## 会计师事务所 执业证书

名称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：王国海

主任会计师：

经营场所：浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：33000001

批准执业文号：浙财会〔2011〕25号

批准执业日期：1998年11月21日设立，2011年6月21日转制



本证书为无锡威易发精密机械股份有限公司重要前期差错更正情况的鉴证报告之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有执业资质，未经本所书面同意，不得作任何用途，亦不得向第三方传递或披露。





# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码

913300005793421213 (1/3)



扫描、识别市场主体信用信息，了解更多登记、备案、许可、经营信息

名称 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 王国海

出资额 壹亿玖仟零肆拾伍万元整

成立日期 2011年07月18日

主要经营场所 浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号

## 经营范围

许可项目：注册会计师业务(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准)。一般项目：财务咨询；企业管理咨询；税务服务；会议及展览服务；商务秘书服务；技术推广；软件开发、技术服务、技术交流、技术转让、技术推广；数据处理服务；软件销售；软件开发；网络与信息安全软件开发；软件外包服务；信息系统集成服务；信息技术咨询服务；信息系统运行维护服务；安全咨询服务；公共安全管理培训服务；互联网安全服务；业务培训(不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训)(除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动)。

登记机关



2024年10月22日

国家企业信用信息公示系统网址 <http://www.gsxt.gov.cn>

本营业执照自2024年1月1日至2026年6月30日通过信用公示系统公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

仅为无锡威易发精密机械股份有限公司重要前期经营更正情况的鉴证报告之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所(特殊普通合伙)合法经营未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传递或披露。





仅为无锡威易发精密机械股份有限公司重要前期差错更正情况的鉴证报告之目的而提供文件的复印件，仅用于说明王建雷是中国注册会计师，未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

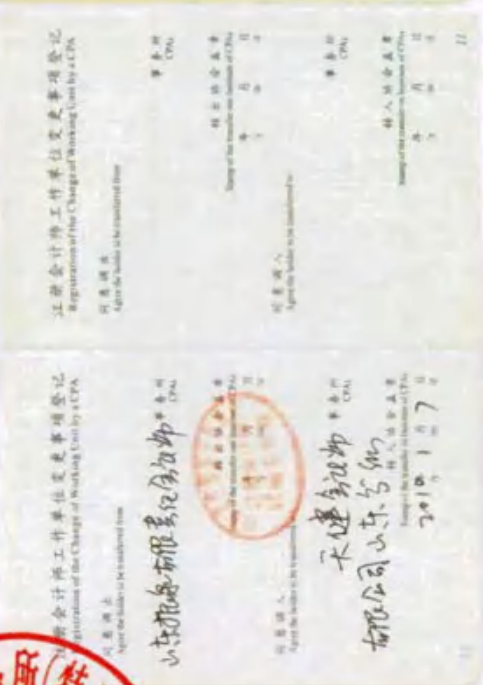




姓名 王立丽  
 Full name \_\_\_\_\_  
 性别 女  
 Sex \_\_\_\_\_  
 出生日期 1983-02-21  
 Date of birth \_\_\_\_\_  
 工作单位 山东福泉有限责任会计师事务所  
 Working unit \_\_\_\_\_  
 身份证号码 371122198302215424  
 Identity card No. \_\_\_\_\_



证书编号 370190100014  
 No. of Certificate  
 所属注册会计师协会 山东省注册会计师协会  
 Affiliated Institute of CPAs  
 发证日期 二〇〇九 年 四月 二十九 日  
 Date of Issuance



注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit for CPAs  
 同意变更  
 Agree to be transferred from

注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit for CPAs  
 同意变更  
 Agree to be transferred from



仅为无锡威易发精密机械股份有限公司重要前期差错更正情况的鉴证报告之目的而提供文件的复印件，仅用于说明王立丽是中国注册会计师，未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传达或披露。



# 无锡威易发精密机械股份有限公司

## 审计报告

中喜财审 2023S01098 号

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：北京市东城区崇文门外大街 11 号新成文化大厦 A 座 11 层

邮编：100062

电话：010-67085873

传真：010-67084147

邮箱：zhongxi@zhongxicpa.cn







## 审计报告

中喜财审2023S01098号

无锡威易发精密机械股份有限公司全体股东：

### 一、审计意见

我们审计了无锡威易发精密机械股份有限公司（以下简称“威易发公司”）财务报表，包括2022年12月31日的资产负债表，2022年度的利润表、现金流量表和股东权益变动表以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了威易发公司2022年12月31日的财务状况以及2022年度的经营成果和现金流量。

### 二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于威易发公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、关键审计事项

关键审计事项是根据我们的职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

#### （一）收入确认

##### 1、事项描述

如财务报表附注所示，威易发公司2022年营业收入为人民币64,624,318.89元，由





于营业收入为公司关键经营指标，存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

2、针对收入确认和计量问题，我们主要实施了如下审计程序

(1) 了解与收入确认相关的关键内部控制，评价控制的设计合理性，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制运行的有效性；

(2) 访谈管理层，了解威易发公司产品销售收入的确认政策；

(3) 检查销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当；

(4) 对收入和成本执行分析程序，包括：本期与上年同期营业收入、营业成本、毛利率变动幅度比较分析，毛利率与同行业竞争对手对比分析；

(5) 结合应收账款的审计，执行函证程序，并检查期后回款情况，判断收入的真实性；

(6) 采用抽样方式，抽查了与收入确认相关的支持性文件，包括订单、销售合同、公司发货单、出口关单、对账单、销售发票等；

(7) 针对资产负债表日前后确认的销售收入，核对至客户的对账单、出口关单、销售发票等支持性文件，以评估销售收入是否在恰当的期间确认；

(8) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

## (二) 应收账款

### 1、事项描述

如财务报表附注所示，威易发公司2022年12月31日应收账款余额32,363,436.15元，坏账准备余额1,679,237.97元，应收账款账面价值为30,684,198.18元，占资产总额的比例为37.88%。由于应收账款占资产总额比重较高，需要对应收账款的真实性和减值准备的完整性予以关注，应收账款坏账准备的计提涉及管理层的重大判断及会计估计选择。为此我们确定其为关键审计事项。

2、针对应收账款及坏账准备问题，我们主要实施了如下审计程序：

(1) 对销售与收款循环的内部控制设计与执行情况进行评估；





(2) 对应收账款的余额和发生额进行分析,包括周转率分析、账龄分析、余额变动分析等,核实应收账款余额和发生额的合理性;

(3) 对应收账款发生额执行细节测试程序,检查销售合同或订单、对账记录和发票等信息,核实应收账款发生额的真实性;

(4) 通过抽样对应收账款的发生额和余额进行函证,核实应收账款发生的真实性和余额的准确性;

(5) 评价管理层识别的信用风险特征组合的合理性,对于管理层按照信用风险特征组合计提信用损失准备的应收账款,评价管理层确定的预期信用损失率是否合理;对账龄超过一年且金额重大的应收账款,评价威易发公司确定的预期信用损失率及计提的信用损失准备是否恰当;

(6) 对应收账款余额进行期后回款查验,核实应收账款的真实性;

(7) 检查与应收账款相关的信息是否已在财务报表和附注中作出恰当列报。

#### 四、其他信息

威易发公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括2022年年度报告中涵盖的信息,但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息,我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计,我们的责任是阅读其他信息,在此过程中,考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作,如果我们确定其他信息存在重大错报,我们应当报告该事实。在这方面,我们无任何事项需要报告。

#### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表,使其实现公允反映,并设计、执行和维护必要的内部控制,以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大





错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估威易发公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算威易发公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督威易发公司的财务报告过程。

### 五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据合并财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

(1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对威易发公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意合并财务报表中的相关披露；如果披露不充分，





我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致威易发公司不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容(包括披露)，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施(如适用)。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。





中喜会计师事务所(特殊普通合伙)  
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

【此页为无锡威易发精密机械股份有限公司2022年审计报告签字页】

中喜会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 北京

中国注册会计师:

项目合伙人:

刘姗姗

中国注册会计师:

龙诗卉

二〇二三年四月二十七日

地址: 北京市崇文门外大街11号新成文化大厦A座11层  
电话: 010-67085873

传真: 010-67084147

邮政编码: 100062



# 资产负债表

编制单位：无锡威孚精密机械股份有限公司

单位：人民币元

目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、（一）	2,444,696.95	18,774,923.08
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、（二）	4,028,821.56	1,981,124.08
应收账款	五、（三）	30,684,198.18	19,700,562.37
应收款项融资	五、（四）	9,025,936.83	9,752,130.20
预付款项	五、（五）	5,473,674.32	1,341,244.30
其他应收款	五、（六）	49,370.20	998,339.48
其中：应收利息			317,385.62
应收股利			
存货	五、（七）	12,193,613.37	9,261,851.73
合同资产	五、（八）	196,096.02	227,668.91
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（九）	17,019.99	
流动资产合计		64,113,427.42	62,037,844.15
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、（十）	7,160,425.15	6,752,334.31
在建工程	五、（十一）	7,549,618.92	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、（十二）	643,378.96	1,371,288.89
无形资产	五、（十三）	164,481.13	15,872.14
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、（十四）	390,125.57	236,617.54
其他非流动资产	五、（十五）	988,532.00	184,500.00
非流动资产合计		16,896,561.73	8,560,612.88
资产总计		81,009,989.15	70,598,457.03

法定代表人：王征豫

主管会计工作负责人：荣恬

会计机构负责人：荣恬

王征豫  
豫王印证

荣恬

荣恬





## 资产负债表（续）

编制单位：无锡威易发精密机械股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、（十六）	600,000.00	
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、（十七）	3,970,532.93	2,206,256.62
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬	五、（十八）	1,521,928.67	805,922.87
应交税费	五、（十九）	7,644,391.76	4,345,500.12
其他应付款	五、（二十）	144,083.39	126,241.98
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	五、（二十一）		234,253.98
其他流动负债			
流动负债合计		13,880,936.75	7,718,175.57
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、（二十二）		625,700.20
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			625,700.20
负债合计		13,880,936.75	8,343,875.77
<b>股东权益：</b>			
股本	五、（二十三）	10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（二十四）	2,498,246.14	2,498,246.14
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五、（二十五）	709,611.89	
盈余公积	五、（二十六）	8,392,119.44	5,575,633.51
未分配利润	五、（二十七）	45,529,074.93	44,180,701.61
股东权益合计		67,129,052.40	62,254,581.26
负债和股东权益总计		81,009,989.15	70,598,457.03

法定代表人：王征豫

主管会计工作负责人：荣恬

会计机构负责人：荣恬





# 利润表

编制单位：无锡威易发精密机械股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年度	2021年度
一、营业收入	五、(二十八)	64,624,318.89	52,043,668.15
减：营业成本	五、(二十八)	21,600,320.12	16,704,751.97
税金及附加	五、(二十九)	795,331.87	648,927.15
销售费用	五、(三十)	805,297.98	740,970.62
管理费用	五、(三十一)	4,734,474.73	3,382,230.84
研发费用	五、(三十二)	3,725,116.48	3,052,067.36
财务费用	五、(三十三)	-710,744.26	89,105.18
其中：利息费用		65.83	
利息收入		172,853.20	103,617.81
加：其他收益	五、(三十四)	56,427.00	169,453.00
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）			
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、(三十五)	-728,674.95	-30,912.07
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、(三十六)	-294,711.97	-162,519.19
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、(三十七)	-81,799.94	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		32,625,762.11	27,401,636.77
加：营业外收入			
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		32,625,762.11	27,401,636.77
减：所得税费用	五、(三十八)	4,460,902.86	3,715,915.66
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		28,164,859.25	23,685,721.11
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		28,164,859.25	23,685,721.11
（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			
（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. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
六、综合收益总额		28,164,859.25	23,685,721.11
七、每股收益			
（一）基本每股收益		2.82	2.37
（二）稀释每股收益		2.82	2.37

法定代表人：王征豫

主管会计工作负责人：荣恬

会计机构负责人：荣恬

王征豫  
王征印

荣恬

荣恬





## 现金流量表

编制单位：无锡威易发精密机械股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年度	2021年度
<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		54,862,845.25	47,940,366.29
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、（三十九）	283,032.01	237,418.86
经营活动现金流入小计		55,145,877.26	48,177,785.15
购买商品、接受劳务支付的现金		13,721,668.75	7,408,269.32
支付给职工以及为职工支付的现金		15,561,792.01	14,568,331.48
支付的各项税费		8,305,358.79	8,325,253.09
支付其他与经营活动有关的现金	五、（三十九）	2,988,866.72	1,964,394.14
经营活动现金流出小计		40,577,686.27	32,266,248.03
经营活动产生的现金流量净额	五、（四十）	14,568,190.99	15,911,537.12
<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		362,558.13	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		46,000.00	
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	五、（三十九）	1,174,616.68	2,084,697.44
投资活动现金流入小计		1,583,174.81	2,084,697.44
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		8,882,670.84	2,855,999.08
投资支付的现金			
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	五、（三十九）	543,522.13	740,000.00
投资活动现金流出小计		9,426,192.97	3,595,999.08
投资活动产生的现金流量净额		-7,843,018.16	-1,511,301.64
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		600,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		600,000.00	
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		24,000,065.83	6,000,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		24,000,065.83	6,000,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-23,400,065.83	-6,000,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		344,666.87	-215,855.00
五、现金及现金等价物净增加额	五、（四十）	-16,330,226.13	8,184,380.48
加：期初现金及现金等价物余额	五、（四十）	18,774,923.08	10,590,542.60
六、期末现金及现金等价物余额	五、（四十）	2,444,696.95	18,774,923.08

法定代表人：王征豫

主管会计工作负责人：荣恬

会计机构负责人：荣恬



# 股东权益变动表

单位：人民币元

	2022年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、年初余额	10,000,000.00				2,498,246.14				5,575,633.51	44,180,701.61	62,254,581.26
二、本年期初余额	10,000,000.00				2,498,246.14				5,575,633.51	44,180,701.61	62,254,581.26
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											
（一）综合收益总额											
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积									2,816,485.93	-26,816,485.93	-24,000,000.00
2. 对股东的分配									2,816,485.93	-2,816,485.93	
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取									709,611.89		709,611.89
2. 本期使用									760,545.85		760,545.85
（六）其他									-50,933.96		-50,933.96
四、本期末余额	10,000,000.00				2,498,246.14				709,611.89	45,529,074.93	67,129,052.40

编制单位：无锡威易委精密机械股份有限公司



法定代表人：王征豫



主管会计工作负责人：荣恬

荣恬

会计机构负责人：荣恬

荣恬



# 股东权益变动表

单位：人民币元

编制单位：无锡威易发精密机械股份有限公司

项 目	2021年度									
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债							
一、上年期末余额	10,000,000.00			2,498,246.14				3,207,061.40	28,863,552.61	44,568,860.15
二、本年期初余额	10,000,000.00			2,498,246.14				3,207,061.40	28,863,552.61	44,568,860.15
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								2,368,572.11	15,317,149.00	17,685,721.11
（一）综合收益总额									23,685,721.11	23,685,721.11
（二）股东投入和减少资本										
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他										
（三）利润分配								2,368,572.11	-8,368,572.11	-6,000,000.00
1. 提取盈余公积								2,368,572.11	-2,368,572.11	
2. 对股东的分配									-6,000,000.00	-6,000,000.00
3. 其他										
（四）股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他										
四、本期末余额	10,000,000.00			2,498,246.14				5,575,633.51	44,180,701.61	62,254,581.26

法定代表人：王征豫

主管会计工作负责人：荣恬

会计机构负责人：荣恬




王征豫  
印

荣恬

荣恬



# 无锡威易发精密机械股份有限公司 财务报表附注

(除特别注明外,本附注金额单位均为人民币元)

## 一、公司的基本情况

无锡威易发精密机械股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系原无锡威易发精密机械有限公司(以下简称“威易发有限”)整体改制而成。取得无锡市行政审批局核发的统一社会信用代码为9132020656687185XR的营业执照。

2018年6月29日,经全国股转公司《关于同意无锡威易发精密机械股份有限公司在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》(股转系统函(2018)2217号)核准。于2018年8月13日,本公司股票在全国股转系统挂牌公开转让(证券代码:872893)。

截至2022年12月31日,公司股本为1,000万元。法定代表人:王征豫,注册地址:无锡惠山经济开发区玉祁配套区(北工三路)。

本财务报表经公司董事会批准于2023年4月27日对外报出。

## 二、财务报表的编制基础

### (一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和具体会计准则等规定(以下合称“企业会计准则”),并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

### (二) 持续经营

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

## 三、重要会计政策和会计估计

### (一) 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2022年12月31日的财务状况、2022年的经营成果和现金流量等相关信息。。

### (二) 会计期间

本公司会计年度为公历年度,即每年1月1日起至12月31日止。

### (三) 营业周期

本公司以一年12个月作为正常营业周期,并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。



#### (四) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

#### (五) 现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

#### (六) 外币业务和外币报表折算

##### 1、外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，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，不改变其人民币金额；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，差额计入当期损益或其他综合收益。

##### 2、外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。

在处置境外经营时，应当将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，应当按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

#### (七) 金融工具

##### 1、金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：(1) 以摊余成本计量的金融资产；(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；(2) 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；(3) 不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；(4) 以摊余成本计量的金融负债。



## 2、金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

### (1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，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或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第14号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

### (2) 金融资产的后续计量方法

#### 1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，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

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

#### 3) 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

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

#### 4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

### (3) 金融负债的后续计量方法

#### 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的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的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负



债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

2)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

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3)不属于上述 1)或 2)的财务担保合同，以及不属于上述 1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1)当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2)当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，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；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：(1) 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；(2) 保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允





价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资)之和。转移了金融资产的一部分,且该被转移部分整体满足终止确认条件的,将转移前金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和继续确认部分之间,按照转移日各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:(1)终止确认部分的账面价值;(2)终止确认部分的对价,与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为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)之和。

#### 4、金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级,并依次使用:

(1) 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价;

(2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值,包括:活跃市场中类似资产或负债的报价;非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价;除报价以外的其他可观察输入值,如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等;市场验证的输入值等;

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值,包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

#### 5、金融工具减值

##### (1) 金融工具减值计量和会计处理

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、合同资产、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于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的财务担保合同进行减值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,是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。其中,对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产,按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。



对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司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。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成且包含重大融资成分的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，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。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

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

## (2) 按组合计量预期信用损失的应收款项及合同资产

### 1) 应收票据

应收票据确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1: 信用评级较高的银行承兑汇票	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	预期信用损失为 0
组合 2: 信用评级较低的银行承兑汇票和商业承兑汇票	出票人基于商业信用签发，存在一定信用损失风险	对于划分为组合的应收票据，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



组合名称	确定组合的依据	计提方法
		整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失。

## 2) 应收账款

应收账款确定组合的依据如下:

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1: 信用风险极低的金融资产组合	应收关联方客户	预期信用损失为 0
组合 2: 账龄组合	除组合 1 及进行单项评估以外的应收账款	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。

## 3) 其他应收款

其他应收款确定组合的依据如下:

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1: 信用风险极低的金融资产组合	应收关联方款项、应收与员工相关款项	预期信用损失为 0
组合 2: 账龄组合	除组合 1 及进行单项评估以外的其他应收款	参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和未来 12 个月或整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失。

## 6、金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不相互抵销。但同时满足下列条件的,公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:(1) 公司具有抵销已确认金额的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的;(2)公司计划以净额结算,或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移,公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

### (八) 应收款项

应收款项分为含重大融资成分的应收款项和不含重大融资成分的应收款项,含重大融资成分的应收款项按照金融资产减值的测试方法计提减值准备,不含重大融资成分的应收款项按照简化模型考虑信用损失,遵循单项和组合法计提的方式。应收款项的预期信用损失的确定方法详见附注三、(七)金融工具。

### (九) 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。



## (十) 存货

### 1、存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

### 2、发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

### 3、存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

### 4、存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

### 5、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

## (十一) 固定资产

### 1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、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。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

### 2、固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：机器设备、运输设备、办公及电子设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
机器设备	5.00-10.00	5.00	9.50-19.00



资产类别	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
运输设备	5.00	5.00	19.00
办公及电子设备	3.00-5.00	5.00	19.00-31.67

### 3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：

- (1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；
- (2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；
- (3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；
- (4) 承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；
- (5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账，按自有固定资产的折旧政策计提折旧。

### (十二) 在建工程

1、在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2、在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

### (十三) 借款费用

#### 1、借款费用资本化的确认原则

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，在发生时确认为费用，计入当期损益。

#### 2、借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若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，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。



(3) 当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

### 3、借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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。

## (十四) 无形资产

### 1、无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

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

### 2、使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，满足确认为无形资产条件的转入无形资产核算。

## (十五) 长期资产减值



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、商誉等长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，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，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，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。

#### (十六) 长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

#### (十七) 职工薪酬

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

##### 1、短期薪酬

在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，企业会计准则要求或允许计入资产成本的除外。本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

##### 2、离职后福利



本公司在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

### 3、辞退福利

本公司向职工提供辞退福利时，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。

### 4、其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

#### (十八) 预计负债

当与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。本公司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，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

#### (十九) 收入

##### 1、收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

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) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制公司履约过程中在建商品；(3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且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，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1)





公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5) 客户已接受该商品；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

## 2、收入计量原则

(1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

(2) 合同中存在可变对价的，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，但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。

(3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，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。

## 3、收入确认的具体方法

寄售模式下，将产品发往客户指定的仓库，客户从其仓库领用后通知公司其领用数量，公司核对客户领用数量后确认收入；普通模式下，公司根据客户订单发出商品，待客户签收后确认收入。

### (二十) 合同资产与合同负债

#### 1、合同资产

公司将客户尚未支付合同对价，但公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法详见本附注“三（七）应收账款/2、应收账款。”

#### 2、合同负债

合同负债，是指公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在公司向客



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

#### (二十一) 政府补助

1、政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；(2) 公司能够收到政府补助。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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

#### 2、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，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。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

#### 3、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，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。

4、与公司日常经营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。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

#### 5、政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。/以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

#### (二十二) 递延所得税资产和递延所得税负债



1、根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，确定该计税基础为其差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2、递延所得税资产的确认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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如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，则减记递延所得税资产的账面价值。

3、对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该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时，确认递延所得税资产。

### (二十三) 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。

首次执行日后签订或变更合同，在合同开始或变更日，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。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的，公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：①承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；②该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，公司作为出租人和承租人时，将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

#### 1、公司作为承租人记录租赁业务

公司使用权资产类别主要包括租赁的房屋及建筑物、机器设备、其他设备、土地使用权。

##### (1) 初始计量

在租赁开始日，公司将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，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，公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。



## (2) 后续计量

后续计量时，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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

## (3) 租赁变更

租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的公司增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，公司区分以下情形进行会计处理：①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，公司调减使用权资产的账面价值，以反映租赁的部分终止或完全终止。公司将部分终止或完全终止租赁的相关利得损失计入当期损益。②其他租赁变更，公司相应调整使用权资产的账面价值。

## (4) 短期租赁和低价值资产租赁

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，或有租金在实际发生时计入当期损益。

## 2、公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初



始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

### 3、公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

### 4、售后租回交易

作为承租人时，售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人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；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人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。

作为出租人时，售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述规定对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。

### (二十四) 安全生产费

公司按照财政部、国家安全生产监督管理总局联合发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资〔2022〕136号）的规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，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。

### (二十五) 重要会计政策、会计估计的变更

#### (一) 会计政策变更

1、公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 15 号》“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”、“关于亏损合同的判断”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

2、公司自 2021 年 12 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 15 号》“关



于资金集中管理相关列报”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

3、公司自 2022 年 11 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

4、公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司 2022 年度财务报表无影响。

#### (二) 会计估计变更

本公司本会计期间内无会计估计变更。

### 四、税项

#### (一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13.00、6.00
城市维护建设税	缴纳的流转税税额	7.00
教育费附加	缴纳的流转税税额	3.00
地方教育费附加	缴纳的流转税税额	2.00
企业所得税	应纳税所得额	15.00

#### (二) 重要税收优惠及批文

本公司 2022 年 12 月 12 日通过高新技术企业复审，证书编号：GR202232009959。按照 15%缴纳企业所得税，有效期为 2022 年至 2024 年。

### 五、财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初余额 2022 年 1 月 1 日，期末余额指 2022 年 12 月 31 日，本期发生额指 2022 年度，上期发生额指 2021 年度。

#### (一) 货币资金

类 别	期末余额	期初余额
现金	6,066.04	11,905.92
银行存款	2,438,630.91	18,763,017.16
其他货币资金		
合计	2,444,696.95	18,774,923.08



(二) 应收票据

1、明细情况

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	4,240,864.80	100.00	212,043.24	5.00	4,028,821.56
其中：银行承兑汇票	3,670,864.80	86.56	183,543.24	5.00	3,487,321.56
商业承兑汇票	570,000.00	13.44	28,500.00	5.00	541,500.00
合计	4,240,864.80	100.00	212,043.24	5.00	4,028,821.56

(续)

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,085,393.77	100.00	104,269.69	5.00	1,981,124.08
其中：银行承兑汇票	2,035,393.77	97.60	101,769.69	5.00	1,933,624.08
商业承兑汇票	50,000.00	2.40	2,500.00	5.00	47,500.00
合计	2,085,393.77	100.00	104,269.69	5.00	1,981,124.08

2、坏账准备变动情况

项目	期初余额	本期增加			本期减少			期末余额
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
银行承兑汇票	101,769.69	81,773.55						183,543.24
商业承兑汇票	2,500.00	26,000.00						28,500.00
小计	104,269.69	128,231.75						212,043.24

3、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情况

无。

(三) 应收账款

1、应收账款分类披露

类别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值



	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项评估计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	32,363,436.15	100.00	1,679,237.97	5.19	30,684,198.18
合计	32,363,436.15	100.00	1,679,237.97	5.19	30,684,198.18

(续)

类别	期初余额					账面价值
	账面余额		坏账准备			
	金额	比例(%)	金额	比例(%)		
按单项评估计提坏账准备的应收账款						
按组合计提坏账准备的应收账款	20,758,898.94	100.00	1,058,336.57	5.10		19,700,562.37
合计	20,758,898.94	100.00	1,058,336.57	5.10		19,700,562.37

(1) 采用组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	32,347,472.75	1,679,237.97	5.19
关联方组合	15,963.40		
小计	32,363,436.15	1,679,237.97	5.19

(续)

项目	期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	20,758,898.94	1,058,336.57	5.10
关联方组合			
小计	20,758,898.94	1,058,336.57	5.10

(2) 组合中，采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
1年以内	31,822,770.42	5.00	1,591,138.52	20,429,707.71	5.00	1,021,485.39
1至2年	359,106.27	10.00	35,910.63	312,235.33	10.00	31,223.53
2至3年	153,046.06	30.00	45,913.82	14,251.50	30.00	4,275.45
3至4年	12,550.00	50.00	6,275.00	2,704.40	50.00	1,352.20
合计	32,347,472.75	5.19	1,679,237.97	20,758,898.94	5.10	1,058,336.57

(3) 组合中，采用关联方组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额	期初余额





	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
1年以内	15,963.40					
合计	15,963.40					

2、坏账准备变动情况

项 目	期初余额	本期增加			本期减少			期末余额
		计提	收 回	其 他	转回	核 销	其 他	
单项计提坏 账准备								
按组合计提 坏账准备	1,058,336.57	620,901.40					1,679,237.97	
小 计	1,058,336.57	620,901.40					1,679,237.97	

3、按欠款方归集的前五名的应收账款情况

单位名称	账面金额	占应收账款总 额的比例(%)	坏账准备
期末余额前五名应收账款汇总	13,238,744.94	40.90	661,937.24
合计	13,238,744.94	40.90	661,937.24

(四) 应收款项融资

1、明细情况

项目	期末余额	期初余额
信用级别较高的银行承兑汇票	9,025,936.83	9,752,130.20
合计	9,025,936.83	9,752,130.20

2、期末公司已质押的应收票据情况

无。

3、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情况

项目	期末终止确认金额
银行承兑汇票	1,701,449.26
合计	1,701,449.26

(五) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	5,473,674.32	100.00	1,341,244.30	100.00
合计	5,473,674.32	100.00	1,341,244.30	100.00

2、预付款项金额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例 (%)
------	------	-------------------



单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例 (%)
期末余额前五名预付款项汇总	5,468,657.24	99.91
合计	5,468,657.24	99.91

(六) 其他应收款

类别	期末余额	期初余额
应收利息		317,385.62
应收股利		
其他应收款项	49,370.20	680,953.86
减：坏账准备		
合计	49,370.20	998,339.48

1、应收利息

类别	期末余额	期初余额
资金占用利息		317,385.62
减：坏账准备		
合计		317,385.62

2、应收股利

无。

3、其他应收款项

(1) 明细情况

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
按单项评估计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款	49,370.20	100.00		
合计	49,370.20	100.00		

(续)

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
按单项评估计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款	680,953.86	100.00		
合计	680,953.86	100.00		

(2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额	期初余额
应收关联方款项		661,941.86
应收与员工相关款项	49,370.20	19,012.00



组合名称	期末余额	期初余额
小计	49,370.20	680,953.86

(3) 其他应收款项按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	49,370.20	179,012.00
1至2年		329,441.86
2至3年		80,000.00
3至4年		80,000.00
小计	49,370.20	680,953.86

(3) 其他应收款项按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
关联方往来		661,941.86
备用金	20,229.20	1,460.00
个人承担的公积金	29,141.00	17,552.00
合计	49,370.20	680,953.86

(5) 按欠款方归集的前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
员工个人	代交公积金	29,141.00	1年以内	59.03	
殷锋	备用金	14,448.00	1年以内	29.26	
秦小玲	备用金	5,781.20	1年以内	11.71	
合计		49,370.20		100.00	

(七) 存货

1、存货的分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,921,715.27	390,195.39	3,531,519.88	3,254,335.19	165,520.62	3,088,814.57
低值易耗品	166,401.09		166,401.09	157,894.02		157,894.02
委托加工物资	2,206,396.90		2,206,396.90	785,538.95		785,538.95
库存商品	4,171,990.20	309,039.73	3,862,950.47	3,705,546.26	237,340.80	3,468,205.46
发出商品	1,152,355.99		1,152,355.99	872,782.53		872,782.53
在产品	1,273,989.04		1,273,989.04	888,616.20		888,616.20
合计	12,892,848.49	699,235.12	12,193,613.37	9,664,713.15	402,861.42	9,261,851.73

(八) 合同资产

1、明细情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
应收质保金	206,416.86	10,320.84	196,096.02	239,651.48	11,982.57	227,668.91
合计	206,416.86	10,320.84	196,096.02	239,651.48	11,982.57	227,668.91



2、合同资产减值准备计提情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少			期末余额
		计提	其他	转回	转销或核销	其他	
单项计提							
按组合计提	11,982.57	-1,661.73					10,320.84
小计	11,982.57	-1,661.73					10,320.84

3、采用组合计提减值准备的合同资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	计提比例 (%)	账面余额	减值准备	计提比例 (%)
账龄组合	206,416.86	10,320.84	5.00	239,651.48	11,982.57	5.00
合计	206,416.86	10,320.84	5.00	239,651.48	11,982.57	5.00

(九) 其他流动资产

1、明细情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待抵扣进项税	17,019.99		17,019.99			
合计	17,019.99		17,019.99			

(十) 固定资产

类别	期末余额	期初余额
固定资产	7,160,425.15	6,752,334.31
固定资产清理		
减：减值准备		
合计	7,160,425.15	6,752,334.31

1、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	机器设备	运输设备	办公及电子设备	合计
一、账面原值				
1.期初余额	10,210,227.30	221,034.53	128,934.10	10,560,195.93
2.本期增加金额	1,480,707.97		18,155.95	1,498,863.92
(1) 购置	1,480,707.97		18,155.95	1,498,863.92
3.本期减少金额	468,410.26			468,410.26
(1) 处置或报废	468,410.26			468,410.26
4.期末余额	11,222,525.01	221,034.53	147,090.05	11,590,649.59
二、累计折旧				
1.期初余额	3,514,243.45	178,485.21	115,132.96	3,807,861.62
2.本期增加金额	930,204.91	31,497.39	6,562.87	968,265.17



项目	机器设备	运输设备	办公及电子设备	合计
(1) 计提	930,204.91	31,497.39	6,562.87	968,265.17
3.本期减少金额	345,902.35			345,902.35
(1) 处置或报废	345,902.35			345,902.35
4.期末余额	4,098,546.01	209,982.60	121,695.83	4,430,224.44
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
3.本期减少金额				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末余额	7,123,979.00	11,051.93	25,394.22	7,160,425.15
2.期初余额	6,695,983.85	42,549.32	13,801.14	6,752,334.31

(十一) 在建工程

类别	期末余额	期初余额
在建工程项目	7,549,618.92	
工程物资		
减：减值准备		
合计	7,549,618.92	

1、在建工程项目

(1) 在建工程项目基本情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
新厂房	7,549,618.92		7,549,618.92			
合计	7,549,618.92		7,549,618.92			

(2) 重大在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末余额
新厂房	15,000,000.00		7,549,618.92			7,549,618.92
合计	15,000,000.00		7,549,618.92			7,549,618.92

(续)

项目名称	工程投入占 预算比例(%)	工程 进度 (%)	利息资本化累 计金额	其中：本期利息 资本化金额	本期利息资 本化率(%)	资金来源
新厂房	50.33	50.33				自筹
合计	50.33	50.33				

(十二) 使用权资产

项目	土地使用权	房屋建筑物	合计
----	-------	-------	----



项目	土地使用权	房屋建筑物	合计
一、账面原值			
1.期初余额	213,342.86	1,801,389.44	2,014,732.30
2.本期增加金额			
(1) 租入			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.期末余额	213,342.86	1,801,389.44	2,014,732.30
二、累计折旧和累计摊销			
1.期初余额	32,001.43	611,441.98	643,443.41
2.本期增加金额	42,668.57	685,241.36	727,909.93
(1) 计提	42,668.57	685,241.36	727,909.93
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.期末余额	74,670.00	1,296,683.34	1,371,353.34
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末余额	138,672.86	504,706.10	643,378.96
2.期初余额	181,341.43	1,189,947.46	1,371,288.89

(十三) 无形资产

项目	软件	合计
一、账面原值		
1.期初余额	39,680.38	39,680.38
2.本期增加金额	179,433.96	179,433.96
(1) 购置	179,433.96	179,433.96
3.本期减少金额	39,680.38	39,680.38
(1) 处置	39,680.38	39,680.38
4.期末余额	179,433.96	179,433.96
二、累计摊销		
1.期初余额	23,808.24	23,808.24
2.本期增加金额	30,824.97	30,824.97
(1) 计提	30,824.97	30,824.97
3.本期减少金额	39,680.38	39,680.38
(1) 处置	39,680.38	39,680.38
4.期末余额	14,952.83	14,952.83
三、减值准备		



项目	软件	合计
1.期初余额		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末余额	164,481.13	164,481.13
2.期初余额	15,872.14	15,872.14

(十四) 递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	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
信用减值损失	283,692.18	1,891,281.21	174,390.94	1,162,606.26
资产减值准备	106,433.39	709,555.96	62,226.60	414,843.99
小计	390,125.57	2,600,837.17	236,617.54	1,577,450.25

(十五) 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付设备采购款	988,532.00	184,500.00
合计	988,532.00	184,500.00

(十六) 短期借款

项目	期末余额	期初余额
信用借款	600,000.00	
保证借款		
合计	600,000.00	

(十七) 应付账款

1、明细情况

项目	期末余额	期初余额
材料款	1,834,153.90	2,104,526.62
设备款	47,050.00	59,450.00
工程款	2,019,341.77	
其他	69,987.26	42,280.00
合计	3,970,532.93	2,206,256.62

2、账龄超过1年的大额应付账款

无。

(十八) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬分类列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
短期薪酬	805,922.87	15,135,220.33	14,419,214.53	1,521,928.67



项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
离职后福利-设定提存计划		1,170,262.50	1,170,262.50	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	805,922.87	16,305,482.83	15,589,477.03	1,521,928.67

## 2、短期职工薪酬情况

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	805,922.87	13,454,060.53	12,738,054.73	1,521,928.67
职工福利费		650,768.47	650,768.47	
社会保险费		708,994.50	708,994.50	
其中：医疗保险费		583,718.00	583,718.00	
工伤保险费		63,832.50	63,832.50	
生育保险费		61,444.00	61,444.00	
住房公积金		298,636.00	298,636.00	
工会经费和职工教育经费		22,760.83	22,760.83	
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
合计	805,922.87	15,135,220.33	14,419,214.53	1,521,928.67

## 3、设定提存计划情况

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
基本养老保险		1,134,800.00	1,134,800.00	
失业保险费		35,462.50	35,462.50	
合计		1,170,262.50	1,170,262.50	

## (十九) 应交税费

税种	期末余额	期初余额
增值税	2,975,430.54	1,487,550.80
企业所得税	4,347,868.50	2,736,538.35
个人所得税	12,977.20	8,053.01
城市维护建设税	171,004.30	65,374.55
教育费附加	115,614.60	46,696.11
其他	21,496.62	1,287.30
合计	7,644,391.76	4,345,500.12

## (二十) 其他应付款

类别	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	144,083.39	126,241.98
合计	144,083.39	126,241.98





1、其他应付款项

(1) 按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
待支付报销款	144,083.39	95,394.67
往来款		30,847.31
合计	144,083.39	126,241.98

(二十一) 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		234,253.98
合计		234,253.98

(二十二) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额		895,619.09
减：未确认融资费用		-35,664.91
减：一年内到期的租赁负债		-234,253.98
合计		625,700.20

(二十三) 股本

项目	期初余额	本期增减变动（减少以“-”表示）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	10,000,000.00						10,000,000.00

(二十四) 资本公积

类别	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、资本溢价	2,062,846.14			2,062,846.14
二、其他资本公积	435,400.00			435,400.00
合计	2,498,246.14			2,498,246.14

(二十五) 专项储备

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
安全生产费		760,545.85	50,933.96	709,611.89
合计		760,545.85	50,933.96	709,611.89

(二十六) 盈余公积

类别	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	5,575,633.51	2,816,485.93		8,392,119.44
合计	5,575,633.51	2,816,485.93		8,392,119.44



(二十七) 未分配利润

项目	期末余额	期初余额
调整前上期末未分配利润	44,180,701.61	28,863,552.61
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	44,180,701.61	28,863,552.61
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	28,164,859.25	23,685,721.11
减: 提取法定盈余公积	2,816,485.93	2,368,572.11
提取任意盈余公积		
应付普通股股利	24,000,000.00	6,000,000.00
其他减少		
期末未分配利润	45,529,074.93	44,180,701.61

(二十八) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	64,599,359.59	21,600,320.12	52,021,544.25	16,704,751.97
其他业务	24,959.30		22,123.90	
合计	64,624,318.89	21,600,320.12	52,043,668.15	16,704,751.97

(二十九) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	448,939.19	372,173.76
教育费附加	320,670.86	265,838.39
其他	25,721.82	10,915.00
合计	795,331.87	648,927.15

(三十) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	614,407.78	587,096.35
业务经费	165,709.21	134,873.28
其他	25,180.99	19,000.99
合计	805,297.98	740,970.62

(三十一) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,944,875.50	1,731,208.29
折旧与摊销	44,273.92	48,628.67
房租、物业费	413,946.76	376,378.77
办公费	173,256.25	224,859.98
业务经费	244,274.82	176,710.29
中介咨询费	1,639,827.22	682,243.78
汽车费用	128,857.51	83,762.11



项目	本期发生额	上期发生额
其他	145,162.75	58,438.95
合计	4,734,474.73	3,382,230.84

(三十二) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
研发费用	3,725,116.48	3,052,067.36
合计	3,725,116.48	3,052,067.36

(三十三) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	65.83	
减：利息收入	172,853.20	103,617.81
加：汇兑损益	-577,884.39	117,322.48
加：手续费	4,262.59	5,191.71
加：其他	35,664.91	70,208.80
合计	-710,744.26	89,105.18

(三十四) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
扩岗补贴	3,000.00	71,253.00	3,000.00
岗前培训补贴以及线上培训补贴		8,200.00	
2020年现代产业发展资金		40,000.00	
高新技术企业补助		50,000.00	
稳岗返还	53,427.00		53,427.00
合计	56,427.00	169,453.00	56,427.00

(三十五) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失（损失以“-”号填列）	-728,674.95	-30,912.07
合计	-728,674.95	-30,912.07

(三十六) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失（损失以“-”号填列）	-296,373.70	-160,778.43
合同资产减值损失（损失以“-”号填列）	1,661.73	-1,740.76
合计	-294,711.97	-162,519.19

(三十七) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	-81,799.94	
合计	-81,799.94	



(三十八) 所得税费用

1、所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税费用	4,614,410.89	3,744,930.35
递延所得税费用	-153,508.03	-29,014.69
合计	4,460,902.86	3,715,915.66

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	32,625,762.11	27,401,636.77
按法定/适用税率计算的所得税费用	4,893,864.32	4,110,245.52
子公司适用不同税率的影响		
调整以前期间所得税的影响		
研发费用加计扣除	-558,767.47	-457,810.10
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	125,806.01	63,480.24
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响		
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响		
其他		
所得税费用	4,460,902.86	3,715,915.66

(三十九) 现金流量表

1、收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	56,427.00	169,453.00
利息收入	127,680.69	27,205.22
往来款及其他	98,924.32	40,760.64
小计	283,032.01	237,418.86

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现期间费用	2,933,836.18	1,821,969.32
往来款及其他	55,030.54	142,424.82
小计	2,988,866.72	1,964,394.14

3、收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到关联方还款	1,174,616.68	2,084,697.44
小计	1,174,616.68	2,084,697.44

4、支付的其他与投资活动有关的现金



项目	本期发生额	上期发生额
支付关联方借款	543,522.13	740,000.00
小计	543,522.13	740,000.00

(四十) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

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	28,164,859.25	23,685,721.11
加：信用减值损失	728,674.95	162,519.19
资产减值准备	294,711.97	30,912.07
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,696,175.10	1,502,679.88
无形资产摊销	30,824.97	7,936.08
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）	81,799.94	
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）	-354,108.64	209,651.21
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）	-153,508.03	-29,014.69
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-3,228,135.34	-3,055,685.17
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-17,163,368.47	-7,814,964.45
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	3,760,653.40	1,211,781.89
其他	709,611.89	
经营活动产生的现金流量净额	14,568,190.99	15,911,537.12
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	2,444,696.95	18,774,923.08
减：现金的期初余额	18,774,923.08	10,590,542.60
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	-16,330,226.13	8,184,380.48

2、现金及现金等价物

项目	期末余额	期初余额
一、现金	2,444,696.95	18,774,923.08



项目	期末余额	期初余额
其中：库存现金	6,066.04	11,905.92
可随时用于支付的银行存款	2,438,630.91	18,763,017.16
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	2,444,696.95	18,774,923.08

(四十一) 外币货币性项目

1、明细情况

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			
其中：美元	749.09	6.9646	5,217.11
欧元	10,976.92	7.4229	81,480.58
应收账款			
其中：美元	238,279.19	6.9646	1,659,519.24
欧元	79,538.45	7.4229	590,405.96

六、与金融工具相关的风险

(一) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

1、信用风险管理实务

(1) 信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

(2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准



与已发生信用减值的定义一致：

- 1)债务人发生重大财务困难；
- 2)债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- 3)债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 4)债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

## 2、预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3、金融工具损失准备期初余额与期末余额详见本财务报表附注五相关项目之说明。

## (二) 流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

## (三) 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

### 1、利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。

### 2、外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

## 七、公允价值披露

以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况



项 目	期末公允价值			
	第一层次公允 价值计量	第二层次公允 价值计量	第三层次公允 价值计量	合 计
持续的公允价值计量				
1. 应收款项融资	9,025,936.83			9,025,936.83

## 八、关联方关系及其交易

### (一) 本公司实际控制人

关联方名称	其他关联方与本公司关系
王征豫	控股股东、实际控制人、董事，持有本公司 35.98% 的股份。与蒋红亮、刘立璞为一致行动人
蒋红亮	持有本公司 25.50% 的股份。与王征豫、刘立璞为一致行动人
刘立璞	持有本公司 25.50% 的股份。与王征豫、蒋红亮为一致行动人

### (二) 本公司子公司的情况

本公司无子公司。

### (三) 本企业的合营和联营企业情况

期末本公司无合营和联营企业。

### (四) 本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
王春银	任公司董事、董事会秘书、副总经理
胡峰	任公司董事
殷锋	任公司监事会主席，监事
徐梅芳	任公司职工代表监事
吴丽花	任公司监事
赵瑾	于 2022 年 12 月 22 日卸任公司财务总监
荣恬	任公司财务负责人
上海银峰威企业管理咨询服务合伙企业（有限合伙）	持有本公司 15% 股份
无锡发那特机械科技有限公司	本公司股东刘立璞持有 95%
无锡市润东机电销售有限公司	本公司股东蒋红亮兄弟蒋洪如持股 60% 的公司
广州市锦翰汽车配件有限公司	本公司股东王征豫妻子持股 100% 的公司
无锡索立诺德科技有限公司	本公司股东蒋红亮妻子持股 95% 的公司

### (五) 关联交易情况

#### 1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

##### (1) 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
无锡市润东机电销售有限公司	采购原材料	36,796.46	42,053.10

##### (2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
-------	--------	-------	-------





关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
无锡发那特机械科技有限公司	销售密封环	39,533.98	
锦翰网络科技（广州）有限公司	销售密封环	86,530.97	2,654.87

2、关联租赁情况

无。

3、关联担保情况

无。

4、关联方资金拆借

关联方	期初余额	本期借款	本期偿还	期末余额
拆出：				
王征豫	-30,847.31	144,000.00	113,152.69	
蒋红亮	320,000.00	311,522.13	631,522.13	
刘立璞	329,441.86	88,000.00	417,441.86	
殷锋	12,500.00		12,500.00	

5、关联方资产转让、债务重组情况

无。

6、其他关联交易

项目	本年发生额	上年发生额
拆出资金的利息收入	45,172.50	76,412.59

(六) 关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

项目名称	关联方名称	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	无锡发那特机械科技有限公司	15,963.40			
小计		15,963.40			
应收利息	王征豫			209,007.90	
应收利息	蒋红亮			29,652.67	
应收利息	刘立璞			61,477.67	
应收利息	殷锋			17,247.38	
小计				317,385.62	
其他应收款					
其他应收款	蒋红亮			320,000.00	
其他应收款	刘立璞			329,441.86	
其他应收款	殷锋			12,500.00	
小计				661,941.86	



(3) 应付项目

项目名称	关联方名称	期末余额	期初余额
其他应付款	王征豫		30,847.31
小计			30,847.31

九、承诺及或有事项

(一) 承诺事项

截止2022年12月31日，公司无需要披露的承诺事项。

(二) 或有事项

截止2022年12月31日，公司无需要披露的或有事项。

十、资产负债表日后事项

根据公司2023年第一次临时股东大会决议及章程，公司本次发行拟募集资金总额不超过22,000,000.00元，公司申请增加注册资本2,200,000.00元。截至2023年3月9日止，公司发行股份2,200,000股，募集资金总额为人民币22,000,000.00元，实收股款人民币22,000,000.00元。2023年3月15日中喜会计师事务所（特殊普通合伙）出具中喜验资2023Y00020号《验资报告》予以审验。

根据公司2023年4月27日召开的第二届董事会第十一次会议决议，本公司拟以12,200,000股股本为基数，按每10股派送3.28元现金股利（含税），按每10股派送14.590164股红股，利润分配预案尚需经本公司股东大会审议批准。

截止2023年4月27日，除上述说明外本公司无其他需说明的资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

截止2022年12月31日，公司无需要披露的其他重要事项。

十二、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	上期发生额
1. 非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-81,799.94	
2. 越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的的税收返还、减免		
3. 计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	56,427.00	169,453.00
4. 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	45,172.51	76,412.59
5. 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
6. 非货币性资产交换损益		
7. 委托他人投资或管理资产的损益		



项目	本期发生额	上期发生额
8. 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
9. 债务重组损益		
10. 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
11. 交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
12. 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
13. 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
14. 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
15. 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
16. 对外委托贷款取得的损益		
17. 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
18. 根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
19. 受托经营取得的托管费收入		
20. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出		
21. 其他符合非经常性损益定义的损益项目		
22. 所得税影响额	-2,969.94	-36,879.84
23. 少数股东影响额		
合计	16,829.63	208,985.75

(二) 净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	
	本期发生额	上期发生额
归属于公司普通股股东的净利润	36.90	44.35
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	36.87	43.95

(续)

报告期利润	每股收益			
	基本每股收益		稀释每股收益	
	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
归属于公司普通股股东的净利润	2.82	2.37	2.82	2.37
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.81	2.35	2.81	2.35

无锡威易发精密机械股份有限公司

二〇二三年四月二十七日





# 营业执照

(副本)(10-1)

统一社会信用代码  
9111010108553078XF



扫描市场主体身份  
标识码了解更多登  
记、备案、许可、  
监管信息、体验  
更多应用服务。

名称 中喜会计师事务所(特殊普通合伙)  
 类型 特殊普通合伙企业  
 负责人 张增刚



出资额 2185万元  
 成立日期 2013年11月28日  
 主要经营场所 北京市东城区崇文门外大街11号11层1101室

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验资、评估、清算事务；接受企业委托办理其他会计、税务、法律、审计、资产评估、管理咨询、企业管理咨询、代理记账、法律、法规规定的其他业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



登记机关

2023年02月14日

国家市场监督管理总局监制

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过  
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>



证书序号:0000058

### 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一八年

中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书



名称: 中喜会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 张增刚

主任会计师:

经营场所: 北京市东城区崇文门外大街11号11层1101室

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000168

批准执业文号: 京财会许可(2013)0071号

批准执业日期: 2013年11月08日



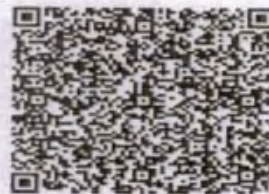


姓 名 刘姗姗  
 Full name 刘大  
 性 别 女  
 Sex  
 出生日期 1984-01-24  
 Date of birth  
 工作单位 北京德恒律师事务所(德恒律师事务所)  
 Working unit  
 身份证号码 430581198401240022  
 Identity card No.



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书检验合格，继续有效一年。  
after



证书编号: 110101500017  
 No. of Certificate  
 批准注册协会: 湖北省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 发证日期: 二〇一二年十月十日  
 Date of Issuance

姓名: 刘姗姗  
 会员编号: 110101500017

08

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

天联国际武汉分所

事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2016年9月1日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

中喜湖北分所

事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2016年9月1日

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日





姓名: 李婉丹  
 Full name: 李婉丹  
 性别: 女  
 Sex: 女  
 出生日期: 1988-04-29  
 Date of birth: 1988-04-29  
 工作单位: 中普会计师事务所(普通合伙) 湖北分所  
 Working unit: 中普会计师事务所(普通合伙) 湖北分所  
 身份证号码: 420107198804294126  
 Identity card No: 420107198804294126



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 110001680327  
 No. of Certificate

批准注册协会: 湖北省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs: 湖北省注册会计师协会

发证日期: 2022 年 05 月 26 日  
 Date of issuance: 2022 y 05 m 26 d

年 月 日  
 y m d



无锡威易发精密机械股份有限公司  
重要前期差错更正情况的鉴证报告



## 目 录

一、重要前期差错更正情况的鉴证报告.....	第 1—2 页
二、关于重要前期差错更正情况的说明.....	第 3—10 页
三、附件 .....	第 11—14 页
(一) 本所执业证书复印件 .....	第 11 页
(二) 本所营业执照复印件 .....	第 12 页
(三) 注册会计师证书复印件 .....	第 13-14 页



## 重要前期差错更正情况的鉴证报告

天健审〔2024〕3322号

无锡威易发精密机械股份有限公司全体股东:

我们鉴证了后附的无锡威易发精密机械股份有限公司(以下简称威易发公司)管理层编制的《关于重要前期差错更正情况的说明》。

### 一、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供威易发公司披露重要前期差错更正情况时使用,不得用作任何其他目的。

### 二、管理层的责任

威易发公司管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料,按照《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第5号——财务信息更正》(股转公告(2023)356号)的相关规定编制《关于重要前期差错更正情况的说明》,并保证其内容真实、准确、完整,不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

### 三、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对威易发公司管理层编制的上述说明独立地提出鉴证结论。

### 四、工作概述

我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了鉴证业务。中国注册会计师执业准则要求我们计划和实施鉴证工作,以对鉴证对象信息是否不存在重大错报



获取合理保证。在鉴证过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括核查会计记录等我们认为必要的程序，并根据所取得的资料做出职业判断。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

## 五、鉴证结论

我们认为，威易发公司管理层编制的《关于重要前期差错更正情况的说明》符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》（股转公告〔2023〕356 号）的相关规定，如实反映了对威易发公司 2021 年度、2022 年度财务报表的重要差错更正情况。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二四年四月二十二日



## 无锡威易发精密机械股份有限公司

### 关于重要前期差错更正情况的说明

金额单位：人民币元

无锡威易发精密机械股份有限公司（以下简称公司或本公司）于近期发现重要前期差错事项。根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》（股转公告〔2023〕356 号）的相关规定，公司对相关差错事项进行更正，涉及 2021 年度、2022 年度的公司财务报表，具体情况如下。

#### 一、重要前期差错事项及更正情况

（一）公司本期对前期会计报表进行复核，发现前期会计报表存在错报，为规范公司的财务核算，对错报进行更正并追溯调整，具体调整情况说明如下：

##### 1. 2021 年度

序号	差错更正事项原因	受影响报表科目	累计影响金额
1	全面梳理客户的快递单、签收单、报关单等收入确认单据，对跨期收入进行调整	应收账款	-237,717.79
		财务费用	106,062.31
		年初未分配利润	341,907.65
		营业收入	-491,310.72
		应交税费	17,747.59
2	梳理存货及成本核算信息，对成本核算及主营业务成本结转不准确部分重新调整存货余额及结转的主营业务成本发生额	存货	45,917.14
		营业成本	-626,290.09
		年初未分配利润	-580,372.95
3	按照受益对象调整相关成本费用	营业成本	308,072.33
		管理费用	-320,599.21
		销售费用	-41,038.87
		研发费用	53,565.75



4	调整车船税至税金及附加	税金及附加	660.00
		管理费用	-660.00
5	根据公司坏账政策重新厘定坏账准备	信用减值损失	131,381.14
		年初未分配利润	-285,440.24
		其他应收款	167,008.36
		应收账款	-12,949.26
6	根据存货库龄组合重新厘定存货跌价准备	年初未分配利润	-22,748.33
		资产减值损失	-379,566.92
		营业成本	-169,864.15
		存货跌价准备	232,451.10
7	对存货跌价准备、应收账款及其他应收款坏账准备等暂时性差异相关的递延所得税资产进行重新测算	递延所得税资产	57,976.53
		所得税费用	-11,748.25
		年初未分配利润	46,228.28
8	根据调整后的利润总额重新计算当期所得税费用	所得税费用	47,322.04
		应交税费	47,322.04
9	补提公司 2021 年度专项储备金	营业成本	465,949.28
		专项储备	465,949.28
10	根据调整后的净利润对盈余公积重新测算修正	未分配利润	55,092.76
		盈余公积	-55,092.76

## 2. 2022 年度

序号	差错更正事项原因	受影响报表科目	累计影响金额
1	全面梳理客户的快递单、签收单、报关单等收入确认单据，对跨期收入进行调整	应收账款	-624,602.36
		财务费用	130,741.41
		年初未分配利润	-260,181.10
		营业收入	-277,090.01
		其他应付款	56,720.00
		其他流动资产	-17,019.99
		应交税费	-30,329.83
2	梳理存货及成本核算信息，对成本核算及主营业务成本结转不准确部分重新调整存	存货	-238,496.86
		营业成本	289,129.72



	货余额及结转的主营业务成本发生额	年初未分配利润	50,632.86
3	通过梳理退货单及实际库存对预付账款进行调整	存货	30,487.05
		预付账款	-30,487.05
4	重新梳理固定资产处置收益	资产处置收益	9,734.51
		营业成本	9,734.51
5	按照受益对象调整相关成本费用	营业成本	270,622.13
		管理费用	-232,410.36
		销售费用	1,633.38
		研发费用	-39,845.15
6	调整车船税、环境保护税至税金及附加	税金及附加	14,056.46
		管理费用	-14,056.46
7	根据公司坏账政策重新厘定坏账准备	信用减值损失	199,744.53
		年初未分配利润	-154,059.10
		其他应收款	2,468.51
		应收账款	-48,153.94
8	根据存货库龄组合重新厘定存货跌价准备	年初未分配利润	-232,451.10
		资产减值损失	-450,965.03
		营业成本	-315,447.44
		存货跌价准备	367,968.69
9	对存货跌价准备、应收账款及其他应收款坏账准备等暂时性差异相关的递延所得税资产进行重新测算	递延所得税资产	48,342.49
		所得税费用	9,634.04
		年初未分配利润	57,976.53
10	根据调整后的上期营业收入对专项储备重新测算修正	年初未分配利润	-465,949.28
		营业成本	-6,141.38
		专项储备	459,807.90
11	根据调整后的利润总额重新计算当期所得税费用	所得税费用	-38,659.47
		年初未分配利润	-47,322.04
		应交税费	8,662.57
12	根据调整后的净利润对盈余公积重新测算修正	年初未分配利润	55,092.76
		未分配利润	59,756.74



	盈余公积	-114,849.50
--	------	-------------

(二) 差错更正审批情况

前期差错更正经公司二届十八次董事会审议通过。

**二、重要前期差错更正事项对公司财务状况、经营成果和现金流量的影响**

(一) 对资产负债表的影响

1. 2021年12月31日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	19,700,562.37	-224,768.53	19,475,793.84
其他应收款	998,339.48	-167,008.36	831,331.12
存货	9,261,851.73	-186,533.96	9,075,317.77
递延所得税资产	236,617.54	57,976.53	294,594.07
资产总计	70,598,457.03	-520,334.32	70,078,122.71
应交税费	4,345,500.12	65,069.63	4,410,569.75
负债合计	8,343,875.77	65,069.63	8,408,945.40
专项储备		465,949.28	465,949.28
盈余公积	5,575,633.51	-55,092.76	5,520,540.75
未分配利润	44,180,701.61	-996,260.47	43,184,441.14
所有者权益合计	62,254,581.26	-585,403.95	61,669,177.31
负债和所有者权益总计	70,598,457.03	-520,334.32	70,078,122.71

2. 2022年12月31日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	30,684,198.18	-576,448.42	30,107,749.76
预付款项	5,473,674.32	-30,487.05	5,443,187.27
其他应收款	49,370.20	-2,468.51	46,901.69
存货	12,193,613.37	-575,978.50	11,617,634.87
其他流动资产	17,019.99	-17,019.99	
递延所得税资产	390,125.57	48,342.49	438,468.06



资产总计	81,009,989.15	-1,154,059.98	79,855,929.17
应交税费	7,644,391.76	-21,667.26	7,622,724.50
其他应付款	144,083.39	56,720.00	200,803.39
负债合计	13,880,936.75	35,052.74	13,915,989.49
专项储备	709,611.89	459,807.90	1,169,419.79
盈余公积	8,392,119.44	-114,849.50	8,277,269.94
未分配利润	45,529,074.93	-1,534,071.12	43,995,003.81
所有者权益合计	67,129,052.40	-1,189,112.72	65,939,939.68
负债和所有者权益总计	81,009,989.15	-1,154,059.98	79,855,929.17

(二) 对利润表的影响

1. 2021 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	52,043,668.15	-491,310.72	51,552,357.43
营业成本	16,704,751.97	-22,132.63	16,682,619.34
税金及附加	648,927.15	660.00	649,587.15
销售费用	740,970.62	-41,038.87	699,931.75
管理费用	3,382,230.84	-321,259.21	3,060,971.63
研发费用	3,052,067.36	53,565.75	3,105,633.11
财务费用	89,105.18	106,062.31	195,167.49
信用减值损失	-30,912.07	131,381.14	100,469.07
资产减值损失	-162,519.19	-379,566.92	-542,086.11
所得税费用	3,715,915.66	35,573.79	3,751,489.45
净利润	23,685,721.11	-550,927.64	23,134,793.47
综合收益总额	23,685,721.11	-550,927.64	23,134,793.47

2. 2022 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	64,624,318.89	-277,090.01	64,347,228.88
营业成本	21,600,320.12	247,897.54	21,848,217.66
税金及附加	795,331.87	14,056.46	809,388.33





销售费用	805,297.98	1,633.38	806,931.36
管理费用	4,734,474.73	-246,466.82	4,488,007.91
研发费用	3,725,116.48	-39,845.15	3,685,271.33
财务费用	-710,744.26	130,741.41	-580,002.85
信用减值损失	-728,674.95	199,744.53	-528,930.42
资产减值损失	-294,711.97	-450,965.03	-745,677.00
资产处置收益	-81,799.94	9,734.51	-72,065.43
所得税费用	4,460,902.86	-29,025.43	4,431,877.43
净利润	28,164,859.25	-597,567.39	27,567,291.86
综合收益总额	28,164,859.25	-597,567.39	27,567,291.86

(三) 对现金流量表的影响

1. 2021 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	47,940,366.29	294,040.45	48,234,406.74
收到其他与经营活动有关的现金	237,418.86	125,165.46	362,584.32
经营活动现金流入小计	48,177,785.15	419,205.91	48,596,991.06
购买商品、接受劳务支付的现金	7,408,269.32	465,334.28	7,873,603.60
支付的各项税费	8,325,253.09	660.00	8,325,913.09
支付其他与经营活动有关的现金	1,964,394.14	-130,662.90	1,833,731.24
经营活动现金流出小计	32,266,248.03	335,331.38	32,601,579.41
经营活动产生的现金流量净额	15,911,537.12	83,874.53	15,995,411.65
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	2,855,999.08	-678,596.58	2,177,402.50
投资活动现金流出小计	3,595,999.08	-678,596.58	2,917,402.50
投资活动产生的现金流量净额	-1,511,301.64	678,596.58	-832,705.06
支付其他与筹资活动有关的现金		882,610.00	882,610.00
筹资活动现金流出小计	6,000,000.00	882,610.00	6,882,610.00
筹资活动产生的现金流量净额	-6,000,000.00	-882,610.00	-6,882,610.00
汇率变动对现金及现金等价物的影响	-215,855.00	120,138.89	-95,716.11

2. 2022 年度



项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	54,862,845.25	130,895.54	54,993,740.79
收到其他与经营活动有关的现金	283,032.01	228,559.23	511,591.24
经营活动现金流入小计	55,145,877.26	359,454.77	55,505,332.03
购买商品、接受劳务支付的现金	13,721,668.75	2,936,423.98	16,658,092.73
支付的各项税费	8,305,358.79	660.00	8,306,018.79
支付其他与经营活动有关的现金	2,988,866.72	130,689.69	3,119,556.41
经营活动现金流出小计	40,577,686.27	3,067,773.67	43,645,459.94
经营活动产生的现金流量净额	14,568,190.99	-2,708,318.90	11,859,872.09
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	46,000.00	11,000.00	57,000.00
投资活动现金流入小计	1,583,174.81	11,000.00	1,594,174.81
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	8,882,670.84	-3,578,420.04	5,304,250.80
投资活动现金流出小计	9,426,192.97	-3,578,420.04	5,847,772.93
投资活动产生的现金流量净额	-7,843,018.16	3,589,420.04	-4,253,598.12
支付其他与筹资活动有关的现金		940,000.00	940,000.00
筹资活动现金流出小计	24,000,065.83	940,000.00	24,940,065.83
筹资活动产生的现金流量净额	-23,400,065.83	-940,000.00	-24,340,065.83
汇率变动对现金及现金等价物的影响	344,666.87	58,898.86	403,565.73

### 三、其他披露更正

上述前期差错更正的调整对 2021 年度和 2022 年度非经常性损益净额、归属于公司普通股股东净利润及净资产产生影响，加权平均净资产收益率、扣除非经常损益加权平均净资产收益率、基本每股收益和扣除非经常损益后的基本每股收益等财务指标予以重新计算。

#### (一) 非经常性损益

项 目	2022 年度	2021 年度
重述前	16,829.63	208,985.75
重述后	-13,292.67	144,035.05
差异	-30,122.30	-64,950.70



(二) 加权平均净资产收益率

项 目	2022 年度	2021 年度
重述前	36.90%	44.35%
重述后	36.37%	43.76%
差异	-0.53%	-0.59%

(三) 扣除非经常性损益加权平均净资产收益率

项 目	2022 年度	2021 年度
重述前	36.87%	43.95%
重述后	36.38%	43.49%
差异	-0.49%	-0.46%

(四) 基本每股收益

项 目	2022 年度	2021 年度
重述前	2.82	2.37
重述后	0.99	0.83
差异	-1.83	-1.54

(五) 扣除非经常性损益基本每股收益

项 目	2022 年度	2021 年度
重述前	2.81	2.35
重述后	0.99	0.83
差异	-1.82	-1.52

无锡威易发精密机械股份有限公司

二〇二四年四月二十二日





# 会计师事务所 执业证书

名称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）  
 首席合伙人：王国海  
 主任会计师：  
 经营场所：浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路  
 128号  
 组织形式：特殊普通合伙  
 执业证书编号：33000001  
 批准执业文号：浙财会〔2011〕25号  
 批准执业日期：1998年11月21日设立，2011年5月15日改制



证书序号 0019803

## 说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：

2024

中华人民共和国财政部

仅为无锡威易发精密机械股份有限公司重要前期差错更正情况的鉴证报告之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有执业资质未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传递或披露。





# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码  
913300005793421213 (1/3)



名称 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 王国海

出资额 壹亿玖仟贰佰叁拾伍万元整

成立日期 2011年07月18日

主要经营场所 浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号

经营范围 许可项目：注册会计师业务(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准)。一般项目：企业管理咨询，税务服务，会议及展览服务；商务秘书服务；技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；数据处理服务；软件销售；软件开发；网络安全软件开发；软件外包服务；信息系统集成服务；信息技术咨询服务；信息系统运行维护服务；安全咨询服务；公共安全管理服务；互联网安全服务；业务培训(不含教育、职业培训等需要取得许可的培训)(除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动)

登记机关

2024年03月13日



国家市场监督管理总局监制

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过  
国家企业信用信息公示系统报送年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

仅为无锡威易发精密机械股份有限公司重要前期差异更正情况的鉴证报告之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所(特殊普通合伙)合法经营，未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送给披露。

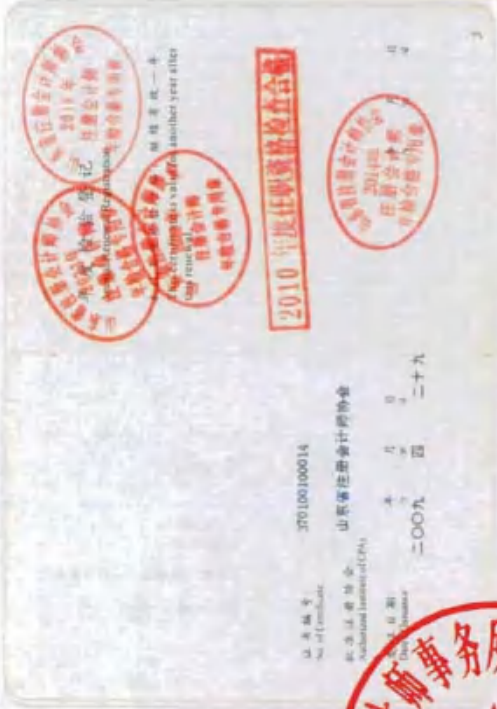


仅为无锡威易发精密机械股份有限公司重要前期差错更正情况的鉴证报告之目的而提供文件的复印件，仅用于说明王建甫是中国注册会计师，未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。





姓名 王立丽  
 Full name  
 性别 女  
 Sex  
 出生日期 1983-02-21  
 Date of birth  
 工作单位 山东莱泉有限责任会计师事务所  
 Working unit  
 身份证号码 371122198302215424  
 Identity card No.



2010年度年检合格

2011年注册会计师

注册会计工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意换卡  
Agree the holder to be transferred from

转出单位盖章  
Stamp of the transfer-out business of CPA

转出日期  
Date of the transfer-out business of CPA

转出单位  
Agree the holder to be transferred from

转入单位盖章  
Stamp of the transfer-in business of CPA

转入日期  
Date of the transfer-in business of CPA



天健会计师事务所(特殊普通合伙)

注册会计工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意换卡  
Agree the holder to be transferred from

转出单位盖章  
Stamp of the transfer-out business of CPA

转出日期  
Date of the transfer-out business of CPA

转出单位  
Agree the holder to be transferred from

转入单位盖章  
Stamp of the transfer-in business of CPA

转入日期  
Date of the transfer-in business of CPA

仅为无锡威易发精密机械股份有限公司重要前期差错更正情况的鉴证报告之目的而提供文件的复印件，仅用于说明王立丽是中国注册会计师，未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



无锡威易发精密机械股份有限公司  
重要前期差错更正情况的鉴证报告



## 目 录

一、重要前期差错更正情况的鉴证报告.....	第 1—2 页
二、关于重要前期差错更正情况的说明.....	第 3—5 页
三、附件 .....	第 6—9 页
(一) 本所执业证书复印件 .....	第 6 页
(二) 本所营业执照复印件 .....	第 7 页
(三) 注册会计师证书复印件 .....	第 8-9 页



## 重要前期差错更正情况的鉴证报告

天健审〔2024〕10771号

无锡威易发精密机械股份有限公司全体股东:

我们鉴证了后附的无锡威易发精密机械股份有限公司(以下简称威易发公司)管理层编制的《关于重要前期差错更正情况的说明》。

### 一、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供威易发公司披露重要前期差错更正情况时使用,不得用作任何其他目的。

### 二、管理层的责任

威易发公司管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料,按照《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第5号——财务信息更正》(股转公告(2023)356号)的相关规定编制《关于重要前期差错更正情况的说明》,并保证其内容真实、准确、完整,不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

### 三、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对威易发公司管理层编制的上述说明独立地提出鉴证结论。

### 四、工作概述

我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了鉴证业务。中国注册会计师执业准则要求我们计划和实施鉴证工作,以对鉴证对象信息是否不存在重大错报



获取合理保证。在鉴证过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括核查会计记录等我们认为必要的程序，并根据所取得的资料做出职业判断。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

### 五、鉴证结论

我们认为，威易发公司管理层编制的《关于重要前期差错更正情况的说明》符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》（股转公告〔2023〕356 号）的相关规定，如实反映了对威易发公司 2021 年度、2022 年度、2023 年度财务报表的重要差错更正情况。



中国注册会计师：王建甫  
中国注册会计师：王立丽

二〇二四年十二月三日



## 无锡威易发精密机械股份有限公司

### 关于重要前期差错更正情况的说明

金额单位：人民币元

无锡威易发精密机械股份有限公司（以下简称公司或本公司）于近期发现重要前期差错事项。根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》（股转公告〔2023〕356 号）的相关规定，公司对相关差错事项进行更正，涉及 2021 年度、2022 年度、2023 年度的公司财务报表，具体情况如下。

#### 一、重要前期差错事项及更正情况

（一）公司本期对前期财务报表进行复核，发现存在错报，对错报进行更正并追溯调整，具体调整情况说明如下：

##### 1. 2021 年度

序号	差错更正事项原因	受影响报表科目	累计影响金额
1	重新厘定合同质保金并调整对应的减值准备	应收账款	-608,343.82
		合同资产	608,343.82
		信用减值损失	32,018.10
		资产减值损失	-32,018.10

##### 2. 2022 年度

序号	差错更正事项原因	受影响报表科目	累计影响金额
1	重新厘定合同质保金并调整对应的减值准备	应收账款	-616,169.39
		合同资产	616,169.39
		信用减值损失	-411.87
		资产减值损失	411.87

##### 3. 2023 年度

序号	差错更正事项原因	受影响报表科目	累计影响金额
----	----------	---------	--------



1	重新厘定本年信用减值损失与资产减值损失金额	信用减值损失	-32,429.97
		资产减值损失	32,429.97

(二) 差错更正审批情况

上述前期差错更正事项业经公司 2024 年 12 月 3 日三届五次董事会审议通过。

**二、重要前期差错更正事项对公司财务状况、经营成果和现金流量的影响**

(一) 对资产负债表的影响

1. 2021 年 12 月 31 日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	19,475,793.84	-608,343.82	18,867,450.02
合同资产	227,668.91	608,343.82	836,012.73

2. 2022 年 12 月 31 日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	30,107,749.76	-616,169.39	29,491,580.37
合同资产	196,096.02	616,169.39	812,265.41

(二) 对利润表的影响

1. 2021 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
信用减值损失	100,469.07	32,018.10	132,487.17
资产减值损失	-542,086.11	-32,018.10	-574,104.21

2. 2022 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
信用减值损失	-528,930.42	411.87	-528,518.55
资产减值损失	-745,677.00	-411.87	-746,088.87

3. 2023 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
信用减值损失	-1,274,292.84	-32,429.97	-1,306,722.81



资产减值损失	-684,133.52	32,429.97	-651,703.55
--------	-------------	-----------	-------------

无锡威易发精密机械股份有限公司

二〇二四年一月三日



证书序号 0019803

### 说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：



2024

中华人民共和国财政部

## 会计师事务所 执业证书

名称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：王国海

主任会计师：

经营场所：浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：33000001

批准执业文号：浙财会〔2011〕25号

批准执业日期：1998年11月21日设立，2011年6月27日转制



仅为无锡威发精密机械股份有限公司重要前期差错更正情况的鉴证报告之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有执业资质未经本所书面同意，该复印件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传递或披露。





# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码  
913300005793421213 (1/3)

扫描二维码  
国家企业信用信息公示系  
统系统“了解更多登  
记、备案、许可、监  
管信息”



名称 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 王国海

出资额 壹亿玖仟零肆拾伍万元整

成立日期 2011年07月18日

主要经营场所 浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号

经营范围 许可项目：注册会计师业务(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准)。一般项目：企业管理咨询；企业管理咨询；税务服务；会议及展览服务；商务秘书服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；数据处理服务；软件销售；软件开发；网络与信息安全软件开发；软件外包服务；信息系统集成服务；信息技术咨询服务；信息安全运行维护服务；安全咨询服务；公共安全管理咨询服务；互联网安全服务；业务培训(不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训)(除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动)。

登记机关

2024年10月22日



国家企业信用信息公示系统网址 <http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体每年1月1日至6月30日通过  
信用信息公示系统报送年度报告。

国家市场监督管理总局监制

仅为无锡威易精密机械股份有限公司重要前期差错更正情况的鉴证报告之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所(特殊普通合伙)合法经营未经本所书面同意，此复印件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



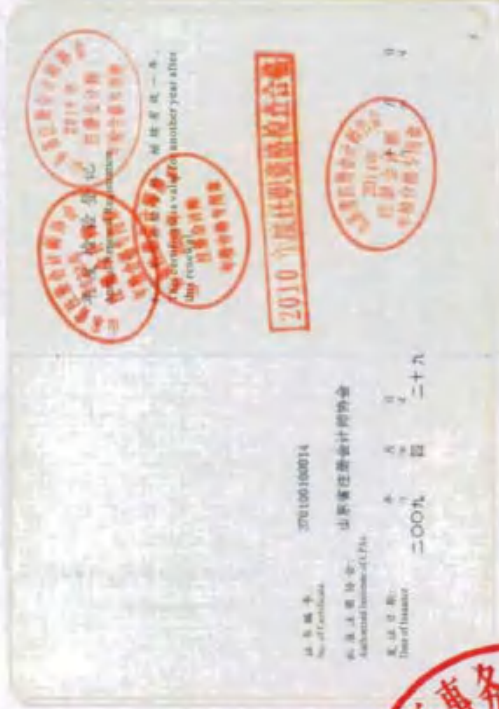


仅为无锡威易发精密机械股份有限公司重要前期差错更正情况的鉴证报告之目的而提供文件的复印件，仅用于说明王建群是中国注册会计师，未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。





姓名 王立丽  
 Full name  
 性别 女  
 Sex  
 出生日期 1983-02-21  
 Date of birth  
 工作单位 山东德衡有限责任会计师事务所  
 Working unit  
 身份证号码 371122198302215424  
 Identity card No.



仅为无锡威易发精密机械股份有限公司重要前期差错更正情况的鉴证报告之目的而提供文件的复印件，仅用于说明王立丽是中国注册会计师，未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



无锡威易发精密机械股份有限公司

2023 年度审计报告

# 目 录

一、审计报告	第 1—5 页
二、财务报表	第 6—9 页
(一) 资产负债表	第 6 页
(二) 利润表	第 7 页
(三) 现金流量表	第 8 页
(四) 所有者权益变动表	第 9 页
三、财务报表附注	第 10—63 页
四、附件	第 64—67 页
(一) 本所执业证书复印件	第 64 页
(二) 本所营业执照复印件	第 65 页
(三) 注册会计师证书复印件	第 66—67 页



# 审计报告

天健审〔2024〕3321号

无锡威易发精密机械股份有限公司全体股东:

## 一、审计意见

我们审计了无锡威易发精密机械股份有限公司(以下简称威易发公司)财务报表,包括2023年12月31日的资产负债表,2023年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表,以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了威易发公司2023年12月31日的财务状况,以及2023年度的经营成果和现金流量。

## 二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于威易发公司,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

## 三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。

### (一) 收入确认



## 1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(十七)、五(二)1之说明。

威易发公司的营业收入主要由合金密封环产品、C型密封环产品、镍基合金密封环产品构成。2023年度，威易发公司营业收入金额为106,433,089.82元，较上一年度增长65.40%。

由于营业收入是威易发公司关键业绩指标之一，可能存在威易发公司管理层(以下简称管理层)通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

## 2. 审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 检查主要销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当；

(3) 对营业收入及毛利率按业务类型、客户等实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

(4) 对于内销收入，选取项目检查相关支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、出库单、客户签收单等；对于出口收入，选取项目检查相关支持性文件，包括销售合同、出口报关单、销售发票等；

(5) 结合应收账款和合同资产函证，选取项目函证销售金额；

(6) 实施截止测试，检查收入是否在恰当期间确认；

(7) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

## (二) 应收账款减值

### 1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(九)、五(一)3之说明。

截至2023年12月31日，威易发公司应收账款账面余额为人民币48,831,733.20元，坏账准备为人民币2,561,900.23元，账面价值为人民币46,269,832.97元。

管理层根据各项应收账款的信用风险特征，以应收账款组合为基础，按照相



当于整个存续期内的预期信用损失金额计量其损失准备。由于应收账款金额重大，且应收账款减值测试涉及重大管理层判断，我们将应收账款减值确定为关键审计事项。

## 2. 审计应对

针对应收账款减值，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解与应收账款减值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 复核以前年度已计提坏账准备的应收账款的后续实际核销或转回情况，评价管理层过往预测的准确性；

(3) 复核管理层对应收账款进行信用风险评估的相关考虑和客观证据，评价管理层是否恰当识别各项应收账款的信用风险特征；

(4) 对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；评价管理层确定的应收账款预期信用损失率的合理性，包括使用的重大假设的适当性以及数据的适当性、相关性和可靠性；测试管理层对坏账准备和减值准备的计算是否准确；

(5) 结合应收账款函证以及期后回款情况，评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性；

(6) 检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

## 四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。



## 五、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估威易发公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

威易发公司治理层（以下简称治理层）负责监督威易发公司的财务报告过程。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对威易发公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否





存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致威易发公司不能持续经营。

(五) 评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

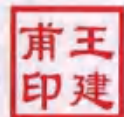
我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



中国注册会计师：  
(项目合伙人)



中国注册会计师：



二〇二四年四月二十二日





# 资产负债表

2023年12月31日

编制单位：无锡威孚精密机械股份有限公司

单位：人民币元

资产	注释	期末数	上年年末数	负债和所有者权益	注释	期末数	上年年末数
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	28,792,483.96	2,414,696.95	短期借款	15		600,000.00
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	2	10,488,992.82	4,028,821.56	应付票据			
应收账款	3	46,269,832.97	30,107,749.76	应付账款	16	9,879,311.97	5,970,512.91
应收款项融资	4	17,865,815.11	9,025,936.83	预收款项			
预付款项	5	231,693.11	5,413,187.27	合同负债			
其他应收款	6	112,786.62	46,901.69	应付职工薪酬	17	3,367,146.53	1,521,928.67
存货	7	18,060,695.77	11,617,634.87	应交税费	18	5,588,659.50	7,622,721.00
合同资产	8	953,352.51	196,086.02	其他应付款	19	55,079.99	200,803.39
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债			
其他流动资产				其他流动负债	20	2,990,539.97	
流动资产合计		122,775,652.90	62,911,024.95	流动负债合计		21,880,770.96	13,915,989.39
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款			
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资				永续债			
其他权益工具投资				租赁负债			
其他非流动金融资产				长期应付款			
投资性房地产				长期应付职工薪酬			
固定资产	9	29,412,842.65	7,160,425.15	预计负债			
在建工程	10	583,451.33	7,549,618.92	递延收益			
生产性生物资产				递延所得税负债			
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产	11	96,004.17	643,378.96	非流动负债合计			
无形资产	12	128,594.34	164,481.13	负债合计		21,880,770.96	13,915,989.39
开发支出				所有者权益(或股东权益)：			
商誉				实收资本(或股本)	21	30,000,000.00	10,000,000.00
长期待摊费用				其他权益工具			
递延所得税资产	13	603,117.45	438,468.06	其中：优先股			
其他非流动资产	14	587,482.88	988,532.00	永续债			
非流动资产合计		31,411,492.82	16,944,904.22	资本公积	22	23,498,631.59	2,498,246.11
资产总计		154,187,145.72	79,855,929.17	减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备	23	2,083,760.15	1,469,419.79
				盈余公积	24	12,902,600.87	8,277,299.91
				未分配利润	25	63,821,382.15	43,995,003.91
				所有者权益合计		132,306,374.76	65,939,939.68
				负债和所有者权益总计		154,187,145.72	79,855,929.17

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

张子豪

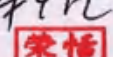


第 6 页 共 7 页

荣恬



荣恬





# 利润表

2023年度

会企02表

编制单位：无锡成易发精密机械股份有限公司

单位：人民币元

	注释号	本期数	上年同期数
一、营业收入	1	106,433,089.82	64,347,228.88
减：营业成本	1	34,550,377.61	21,848,217.66
税金及附加	2	1,330,865.75	809,388.33
销售费用	3	2,078,221.64	806,931.36
管理费用	4	8,267,506.69	4,488,007.91
研发费用	5	4,549,339.24	3,685,271.33
财务费用	6	-228,494.85	-580,002.85
其中：利息费用		10,860.21	65.83
利息收入		111,417.81	172,853.20
加：其他收益	7	865,087.49	56,427.00
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			
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）	8	-1,274,292.84	-528,930.42
资产减值损失（损失以“-”号填列）	9	-684,133.52	-745,677.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）	10		-72,065.43
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		54,791,934.84	31,999,169.29
加：营业外收入			
减：营业外支出	11	132,377.58	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		54,659,557.26	31,999,169.29
减：所得税费用	12	8,406,247.99	4,431,877.43
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		46,253,309.27	27,567,291.86
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		46,253,309.27	27,567,291.86
（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		46,253,309.27	27,567,291.86
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		1.57	0.99
（二）稀释每股收益		1.57	0.99

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

张子瑜

豫王印征

第 7 页 共 67 页

荣恬

荣恬

荣恬

荣恬





# 现金流量表

2023年度

会计报表

编制单位：无锡威发精密机械股份有限公司

单位：人民币元

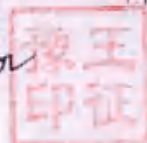
项目	注释号	本期数	上年同期数
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		77,483,046.52	54,993,740.79
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	2(1)	1,284,836.19	511,591.24
经营活动现金流入小计		78,767,882.71	55,505,332.03
购买商品、接受劳务支付的现金		10,678,127.21	16,658,092.73
支付给职工以及为职工支付的现金		21,936,417.40	15,561,792.01
支付的各项税费		20,681,038.40	8,306,018.79
支付其他与经营活动有关的现金	2(2)	6,139,682.32	3,119,556.41
经营活动现金流出小计		59,435,265.33	43,645,459.94
经营活动产生的现金流量净额		19,332,617.38	11,859,872.09
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			362,558.13
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			57,000.00
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	2(3)		1,174,616.68
投资活动现金流入小计			1,594,174.81
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		10,086,459.77	5,304,250.80
投资支付的现金			
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	2(4)		543,522.13
投资活动现金流出小计		10,086,459.77	5,847,772.93
投资活动产生的现金流量净额		-10,086,459.77	-4,253,598.12
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		22,000,000.00	
取得借款收到的现金			600,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		22,000,000.00	600,000.00
偿还债务支付的现金		600,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,012,160.21	24,000,065.83
支付其他与筹资活动有关的现金	2(5)	360,000.00	940,000.00
筹资活动现金流出小计		4,972,160.21	24,940,065.83
筹资活动产生的现金流量净额		17,027,839.79	-24,340,065.83
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		74,089.64	403,565.73
五、现金及现金等价物净增加额		26,347,787.04	-16,330,226.13
加：期初现金及现金等价物余额		2,444,696.95	18,774,923.08
六、期末现金及现金等价物余额		28,792,483.99	2,444,696.95

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

张子瑜



荣恬



荣恬



第 8 页 共 67 页





# 无锡威易发精密机械股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

金额单位：人民币元

### 一、公司基本情况

无锡威易发精密机械股份有限公司(以下简称公司或本公司)于 2010 年 12 月 17 日在无锡市行政审批局登记注册,总部位于江苏省无锡市。公司现持有统一社会信用代码为 9132020656687185XR 的营业执照,注册资本 30,000,000.00 元,股份总数 30,000,000 股(每股面值 1 元)。其中,有限售条件的流通股份 28,647,541 股;无限售条件的流通股份 1,352,459 股。公司股票已于 2018 年 8 月 13 日在全国中小企业股份转让系统挂牌。

本公司属汽车制造业行业。主要经营活动为汽车零部件、金属密封件的研发、生产和销售。

本财务报表业经公司 2024 年 4 月 22 日二届十八次董事会批准对外报出。

### 二、财务报表的编制基础

#### (一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

#### (二) 持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

### 三、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、存货、固定资产折旧、在建工程、无形资产、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

#### (一) 遵循企业会计准则的声明

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

#### (二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。



### (三) 营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

### (四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

### (五) 重要性标准确定方法和选择依据

公司编制和披露财务报表遵循重要性原则，本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的在建工程项目	五(一)10(2)	公司将单项在建工程金额超过资产总额 0.5% 的项目认定为重要在建工程
重要的投资活动现金流量	五(三)1	公司将单项投资活动现金流量金额超过资产总额 5% 的投资活动现金流量认定为重要的投资活动现金流量

### (六) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

### (七) 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，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即期汇率的近似汇率折算，不改变其人民币金额；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，差额计入当期损益或其他综合收益。

### (八) 金融工具

#### 1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：(1) 以摊余成本计量的金融资产；(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；(2) 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；(3) 不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利



率贷款的贷款承诺；(4) 以摊余成本计量的金融负债。

## 2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

### (1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，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或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

### (2) 金融资产的后续计量方法

#### 1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，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

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

#### 3) 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

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

#### 4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

### (3) 金融负债的后续计量方法

#### 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的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





的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

2) 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按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，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；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：(1) 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；(2) 保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1)



所转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为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)之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为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)之和。

#### 4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

(2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

#### 5. 金融工具减值

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、合同资产、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于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的财务担保合同进行减值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，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于公司购买或源生的已发



生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司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。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，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。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

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

#### 6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；（2）公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

#### （九）应收款项和合同资产预期信用损失的确认标准和计提方法



1. 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项和合同资产

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	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
应收商业承兑汇票		
应收账款——账龄组合	账龄	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预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
其他应收款——账龄组合	账龄	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，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
合同资产——账龄组合	账龄	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，编制合同资产账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

2. 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款 预期信用损失率(%)	其他应收款 预期信用损失率(%)	合同资产 预期信用损失率(%)
1年以内(含, 下同)	5.00	5.00	5.00
1-2年	10.00	10.00	10.00
2-3年	30.00	30.00	30.00
3-4年	50.00	50.00	50.00
4-5年	80.00	80.00	80.00
5年以上	100.00	100.00	100.00

应收账款、其他应收款、合同资产的账龄自款项实际发生的月份起算。

3. 按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项和合同资产，公司按单项计提预期信用损失。

(十) 存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。



## 2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

## 3. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

## 4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

### (1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

### (2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

## 5. 存货跌价准备

### (1) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

### (2) 按组合计提存货跌价准备

组合类别	确定组合的依据	存货可变现净值的确定依据
存货——不可用组合	预计无法正常消耗或出售的物料	基于预计可回收金额确定存货可变现净值
原材料——库龄组合	库龄	基于库龄确定存货可变现净值
库存商品——库龄组合	库龄	基于库龄确定存货可变现净值
低值易耗品——库龄组合	库龄	基于库龄确定存货可变现净值
在产品——库龄组合	库龄	基于库龄确定存货可变现净值
发出商品——库龄组合	库龄	基于库龄确定存货可变现净值
委托加工物资——库龄组合	库龄	基于库龄确定存货可变现净值

库龄组合下，可变现净值的计算方法和确定依据

库龄	原材料可变现净值计算方法	库存商品可变现净值计算方法	低值易耗品可变现净值计算方法
----	--------------	---------------	----------------



半年以内(含, 下同)	账面余额的 100%	账面余额的 100%	账面余额的 100%
半年-1 年	账面余额的 90%	账面余额的 90%	账面余额的 90%
1-2 年	账面余额的 70%	账面余额的 70%	账面余额的 70%
2-3 年	账面余额的 50%	账面余额的 50%	账面余额的 50%
3 年以上	账面余额的 0%	账面余额的 0%	账面余额的 0%

(续上表)

库 龄	在产品可变现净值计算方法	发出商品可变现净值计算方法	委托加工物资可变现净值计算方法
半年以内(含, 下同)	账面余额的 100%	账面余额的 100%	账面余额的 100%
半年-1 年	账面余额的 90%	账面余额的 90%	账面余额的 90%
1-2 年	账面余额的 70%	账面余额的 70%	账面余额的 70%
2-3 年	账面余额的 50%	账面余额的 50%	账面余额的 50%
3 年以上	账面余额的 0%	账面余额的 0%	账面余额的 0%

库龄组合可变现净值的确定依据：公司存货存在一定的使用周期，其价值和时间的存在相关性，根据产品及行业特点，确定各存货库龄类别计提比例。

#### (十一) 固定资产

##### 1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

##### 2. 各类固定资产的折旧方法

类 别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
运输设备	年限平均法	5	5	19.00
办公及电子设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67

#### (十二) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使



用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

类别	在建工程结转为固定资产的标准和时点
房屋及建筑物	经相关主管部门验收，自达到预定可使用状态之日起
机器设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准

### (十三) 借款费用

#### 1. 借款费用资本化的确认原则

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，在发生时确认为费用，计入当期损益。

#### 2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若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，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

(3) 当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

#### 3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用(包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销)，减去将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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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。

### (十四) 无形资产

1. 无形资产包括软件等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体如下：



项 目	使用寿命及其确定依据	摊销方法
软件	5 年(预计受益期限)	直线法

### 3. 研发支出的归集范围

#### (1) 职工薪酬

职工薪酬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。

#### (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、电费。

#### (3) 折旧费用

折旧费用是指用于研究开发活动的仪器、设备的折旧费。

用于研发活动的仪器和设备，同时又用于非研发活动的，对该类仪器和设备使用情况做必要记录，并将其实际发生的折旧费按研发活动 and 生产活动领料比例因素，采用合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

#### (4) 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，包括房租费用。

4. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

#### (十五) 职工薪酬

1. 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。

#### 2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。





### 3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

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

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

### 4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：(1) 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；(2) 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。

### 5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## (十六) 股份支付

### 1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。



## 2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

### (1) 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

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的，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，相应增加所有者权益。

### (2) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

## (十七) 收入

### 1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

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) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制公司履约过程中在建商品；(3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用



途，且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，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5) 客户已接受该商品；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

## 2. 收入计量原则

(1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

(2) 合同中存在可变对价的，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，但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。

(3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，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。

## 3. 收入确认的具体方法

公司主要销售金属密封环，应用于涡轮增压器的转子总成等产品，属于在某一时间点履行履约义务。

寄售模式下，公司将商品运送至指定仓库，客户领用货物出具耗用清单后，公司确认收入。

直销模式下，内销客户在客户收到货物，公司获取签收单确认收入。外销客户在公司办理完出口报关手续获取报关单后公司确认收入。

## (十八) 合同资产、合同负债



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。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、无条件(即,仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示,将已向客户转让商品而有权收取对价的权利(该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

#### (十九) 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认:(1) 公司能够满足政府补助所附的条件;(2) 公司能够收到政府补助。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;公允价值不能可靠取得的,按照名义金额计量。

##### 2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的,以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断,以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助,冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的,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。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的,将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

##### 3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助,难以区分与资产相关或与收益相关的,整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的,确认为递延收益,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。

4. 与公司日常经营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。与公司日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

#### (二十) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项



目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

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

3. 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，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，转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

5. 同时满足下列条件时，公司将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：(1) 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) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

#### (二十一) 租赁

##### 公司作为承租人

在租赁期开始日，公司将租赁期不超过 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的租赁认定为低价值资产租赁。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。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

##### 1. 使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量，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。



公司按照直线法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，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

## 2. 租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额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，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，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，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。

## (二十二) 安全生产费

公司按照财政部、应急部发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》(财资〔2022〕136号)的规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，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。

## (二十三) 分部报告

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

1. 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
2. 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
3. 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

## (二十四) 重要会计政策和会计估计变更

企业会计准则变化引起的会计政策变更

公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单



项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定，对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初至首次执行日之间发生的适用该规定的单项交易按该规定进行调整。对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照该规定和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

#### 四、税项

##### (一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30% 后余值的 1.2% 计缴	1.2%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

##### (二) 税收优惠

###### 1. 企业所得税优惠

本公司为高新技术企业，根据江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局批准，公司被认定为高新技术企业，并于 2019 年 12 月 5 日获发高新技术企业证书(证书编号：GR201932005988，有效期 3 年)，后于 2022 年 12 月 12 日获发高新技术企业证书(证书编号：GR202232009959，有效期 3 年)。按照《企业所得税法》等相关规定，公司自 2022 年至 2025 年度享受高新技术企业 15% 的所得税优惠税率。

###### 2. 增值税加计抵减税收优惠

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



## 五、财务报表项目注释

### (一) 资产负债表项目注释

#### 1. 货币资金

项 目	期末数	期初数
库存现金	615.10	6,066.04
银行存款	28,791,868.86	2,438,630.91
合 计	28,792,483.96	2,444,696.95

#### 2. 应收票据

##### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	9,531,045.07	3,670,864.80
商业承兑汇票	1,510,000.00	570,000.00
合 计	11,041,045.07	4,240,864.80

##### (2) 坏账准备计提情况

##### 1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	11,041,045.07	100.00	552,052.25	5.00	10,488,992.82
其中：银行承兑汇票	9,531,045.07	86.32	476,552.25	5.00	9,054,492.82
商业承兑汇票	1,510,000.00	13.68	75,500.00	5.00	1,434,500.00
合 计	11,041,045.07	100.00	552,052.25	5.00	10,488,992.82

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	4,240,864.80	100.00	212,043.24	5.00	4,028,821.56
其中：银行承兑汇票	3,670,864.80	86.56	183,543.24	5.00	3,487,321.56





商业承兑汇票	570,000.00	13.44	28,500.00	5.00	541,500.00
合计	4,240,864.80	100.00	212,043.24	5.00	4,028,821.56

2) 采用组合计提坏账准备的应收票据

项目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
银行承兑汇票组合	9,531,045.07	476,552.25	5.00
商业承兑汇票组合	1,510,000.00	75,500.00	5.00
小计	11,041,045.07	552,052.25	5.00

(3) 坏账准备变动情况

项目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	212,043.24	340,009.01				552,052.25
合计	212,043.24	340,009.01				552,052.25

(4) 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情况

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		2,590,539.97
商业承兑汇票		400,000.00
小计		2,990,539.97

3. 应收账款

(1) 账龄情况

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	48,098,917.20	31,298,144.21
1-2年	409,712.12	342,700.27
2-3年	246,668.88	85,439.31
3-4年	63,885.00	12,550.00
4-5年	12,550.00	
合计	48,831,733.20	31,738,833.79

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况



种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	48,831,733.20	100.00	2,561,900.23	5.25	46,269,832.97
合计	48,831,733.20	100.00	2,561,900.23	5.25	46,269,832.97

(续上表)

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	31,738,833.79	100.00	1,631,084.03	5.14	30,107,749.76
合计	31,738,833.79	100.00	1,631,084.03	5.14	30,107,749.76

2) 采用组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	48,831,733.20	2,561,900.23	5.25
小计	48,831,733.20	2,561,900.23	5.25

3) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	48,098,917.20	2,404,945.86	5.00
1-2年	409,712.12	40,971.21	10.00
2-3年	246,668.88	74,000.66	30.00
3-4年以上	63,885.00	31,942.50	50.00
4-5年	12,550.00	10,040.00	80.00
小计	48,831,733.20	2,561,900.23	5.25

(3) 坏账准备变动情况

项目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	1,631,084.03	930,816.20				2,561,900.23
合计	1,631,084.03	930,816.20				2,561,900.23



## (4) 应收账款和合同资产金额前 5 名情况

单位名称	期末账面余额			占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备
	应收账款	合同资产	小 计		
长城汽车集团[注 1]	6,796,858.46		6,796,858.46	13.64	341,209.73
丰沃集团[注 2]	5,806,200.31		5,806,200.31	11.65	290,310.02
博马科技集团[注 3]	5,182,680.02		5,182,680.02	10.40	259,134.00
盖瑞特集团[注 4]	5,166,867.64		5,166,867.64	10.37	285,320.74
福驶特集团[注 5]	3,816,446.70		3,816,446.70	7.66	190,822.34
小 计	26,769,053.13		26,769,053.13	53.72	1,366,796.83

[注 1]长城汽车集团包括：长城汽车股份有限公司定兴分公司、蜂巢蔚领动力科技(江苏)有限公司、蜂巢蔚领动力科技(江苏)有限公司扬中分公司

[注 2]丰沃集团包括：嘉兴丰沃增压技术有限公司、宁波丰沃增压科技股份有限公司

[注 3]博马科技集团包括：博马科技(上海)有限责任公司、博马智行(上海)贸易有限公司、博马墨西哥科阿韦拉工厂、博马塞尔维亚工厂

[注 4]盖瑞特集团包括：盖瑞特动力科技(上海)有限公司、盖瑞特动力科技(武汉)有限公司、盖瑞特罗马尼亚工厂、盖瑞特美国工厂、盖瑞特巴西工厂、盖瑞特韩国工厂、盖瑞特印度工厂、盖瑞特日本工厂、盖瑞特英国工厂、盖瑞特斯洛伐克工厂、盖瑞特法国工厂

[注 5]福驶特集团包括福驶特精密零部件(太仓)有限公司、福驶特斯洛伐克工厂

## 4. 应收款项融资

## (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	17,865,815.11	9,025,936.83
合 计	17,865,815.11	9,025,936.83

## (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款项融资情况

项 目	期末终止确认金额
银行承兑汇票	1,481,955.95



小 计	1,481,955.95
-----	--------------

银行承兑汇票的承兑人是具有较高信用的商业银行，由其承兑的银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故公司将已背书或贴现的该等银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

## 5. 预付款项

### (1) 账龄分析

账 龄	期末数			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	231,693.14	100.00		231,693.14
合 计	231,693.14	100.00		231,693.14

(续上表)

账 龄	期初数			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	5,443,187.27	100.00		5,443,187.27
合 计	5,443,187.27	100.00		5,443,187.27

### (2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项 余额的比例 (%)
国网江苏省电力有限公司无锡供电分公司	109,870.91	47.42
温州一谷包装有限公司	34,600.00	14.93
博乐特殊钢(上海)有限公司	29,950.50	12.93
昆山泉丰包装材料有限公司	20,410.00	8.81
无锡万邦漫居酒店管理有限公司	12,112.00	5.23
小 计	206,943.41	89.32

## 6. 其他应收款

### (1) 款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
社保公积金	85,724.76	29,141.00



备用金	17,198.00	20,229.20
押金保证金	15,800.00	
合 计	118,722.76	49,370.20

(2) 账龄情况

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	118,722.76	49,370.20
合 计	118,722.76	49,370.20

(3) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	118,722.76	100.00	5,936.14	5.00	112,786.62
合 计	118,722.76	100.00	5,936.14	5.00	112,786.62

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	49,370.20	100.00	2,468.51	5.00	46,901.69
合 计	49,370.20	100.00	2,468.51	5.00	46,901.69

2) 采用组合计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	118,722.76	5,936.14	5.00
其中：1年以内	118,722.76	5,936.14	5.00
小 计	118,722.76	5,936.14	5.00

3) 坏账准备变动情况

项 目	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)	
期初数	2,468.51			2,468.51
期初数在本期	—	—	—	
—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	3,467.63			3,467.63
本期收回或转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	5,936.14			5,936.14
期末坏账准备计 提比例(%)	5.00			5.00

(4) 其他应收款金额前5名情况

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例(%)	期末坏账 准备
应收社保个人部分	社保公积金	72,069.76	1年以内	60.70	3,603.49
陈静	备用金	17,198.00	1年以内	14.49	859.90
应收公积金个人部分	社保公积金	13,655.00	1年以内	11.50	682.75
无锡万邦漫居酒店管理有限公司	押金保证金	9,000.00	1年以内	7.58	450.00
杨涵名	押金保证金	6,800.00	1年以内	5.73	340.00
小计		118,722.76		100.00	5,936.14

7. 存货

(1) 明细情况

项 目	期末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	9,269,570.51	645,302.24	8,624,268.27
在产品	1,336,670.57		1,336,670.57



库存商品	4,117,936.28	204,912.09	3,913,024.19
发出商品	1,925,810.55		1,925,810.55
委托加工物资	2,046,363.06		2,046,363.06
低值易耗品	215,062.74	503.61	214,559.13
合计	18,911,413.71	850,717.94	18,060,695.77

(续上表)

项目	期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	4,683,362.37	872,437.94	3,810,924.43
在产品	277,705.20		277,705.20
库存商品	3,985,849.49	191,126.88	3,794,722.61
发出商品	1,328,301.88		1,328,301.88
委托加工物资	2,236,693.22		2,236,693.22
低值易耗品	172,926.52	3,638.99	169,287.53
合计	12,684,838.68	1,067,203.81	11,617,634.87

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

项目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	872,437.94	450,932.83		678,068.53		645,302.24
库存商品	191,126.88	192,841.47		179,056.26		204,912.09
低值易耗品	3,638.99	503.61		3,638.99		503.61
合计	1,067,203.81	644,277.91		860,763.78		850,717.94

2) 确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因

项目	确定可变现净值的具体依据	转销存货跌价准备的原因
原材料	相关产成品估计售价减去至完工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确定可变现净值	本期将已计提存货跌价准备的存货耗用
库存商品	估计售价减去销售所必需的估计费用后的可变现净值低于账面价值	本期将已计提存货跌价准备的存货售出
低值易耗品	相关产成品估计售价减去至完工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确定可变现净值	本期将已计提存货跌价准备的存货耗用



在产品	相关产成品估计售价减去至完工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确定可变现净值	本期将已计提存货跌价准备的存货耗用
发出商品	估计售价减去销售所必需的估计费用后的可变现净值低于账面价值	本期将已计提存货跌价准备的存货售出
委托加工物资	相关产成品估计售价减去至完工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确定可变现净值	本期将已计提存货跌价准备的存货耗用

3) 按组合计提的存货跌价准备

组合名称	期末数		
	账面余额	跌价准备	计提标准和比例
存货——不可用组合	64,765.47	64,765.47	基于预计可回收金额确定存货可变现净值
原材料——库龄组合			
其中：半年以内	7,441,197.60		按账面余额的0%计提
半年-1年	670,402.78	67,040.28	按账面余额的10%计提
1-2年	775,476.69	232,643.01	按账面余额的30%计提
2-3年	73,748.96	36,874.47	按账面余额的50%计提
3年以上	243,979.01	243,979.01	按账面余额的100%计提
库存商品——库龄组合			
其中：半年以内	3,134,681.46		按账面余额的0%计提
半年-1年	450,321.79	45,032.18	按账面余额的10%计提
1-2年	532,933.03	159,879.91	按账面余额的30%计提
低值易耗品——库龄组合			
其中：半年以内	212,003.88		按账面余额的0%计提
半年-1年	2,304.06	230.41	按账面余额的10%计提
1-2年	520.96	156.28	按账面余额的30%计提
2-3年	233.84	116.92	按账面余额的50%计提
在产品——库龄组合			
其中：半年以内	1,336,670.57		按账面余额的0%计提
发出商品——库龄组合			
其中：半年以内	1,925,810.55		按账面余额的0%计提
委托加工物资——库龄组合			
其中：半年以内	2,046,363.06		按账面余额的0%计提





小 计	18,911,413.71	850,717.94	
-----	---------------	------------	--

(续上表)

组合名称	期初数		
	账面余额	跌价准备	计提标准和比例
存货——不可用组合	301,511.65	301,511.65	基于预计可回收金额确定存货可变现净值
原材料——库龄组合			
其中：半年以内	1,929,939.95		按账面余额的 0%计提
半年-1 年	1,533,962.93	153,396.29	按账面余额的 10%计提
1-2 年	662,909.66	198,872.90	按账面余额的 30%计提
2-3 年	72,762.17	36,381.08	按账面余额的 50%计提
3 年以上	210,777.03	210,777.03	按账面余额的 100%计提
库存商品——库龄组合			
其中：半年以内	3,133,512.18		按账面余额的 0%计提
半年-1 年	528,074.63	52,807.46	按账面余额的 10%计提
1-2 年	252,337.56	75,701.27	按账面余额的 30%计提
2-3 年	18,613.95	9,306.98	按账面余额的 50%计提
3 年以上	24,876.52	24,876.52	按账面余额的 100%计提
低值易耗品——库龄组合			
其中：半年以内	145,138.02		按账面余额的 0%计提
半年-1 年	23,895.48	2,389.55	按账面余额的 10%计提
1-2 年	3,651.24	1,095.37	按账面余额的 30%计提
2-3 年	175.41	87.71	按账面余额的 50%计提
在产品——库龄组合			
其中：半年以内	277,705.20		按账面余额的 0%计提
发出商品——库龄组合			
其中：半年以内	1,328,301.88		按账面余额的 0%计提
委托加工物资——库龄组合			
其中：半年以内	2,236,693.22		按账面余额的 0%计提
小 计	12,684,838.68	1,067,203.81	



8. 合同资产

(1) 明细情况

项 目	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
应收质保金	1,003,528.96	50,176.45	953,352.51	206,416.86	10,320.84	196,096.02
合 计	1,003,528.96	50,176.45	953,352.51	206,416.86	10,320.84	196,096.02

(2) 减值准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提减值准备	1,003,528.96	100.00	50,176.45	5.00	953,352.51
合 计	1,003,528.96	100.00	50,176.45	5.00	953,352.51

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提减值准备	206,416.86	100.00	10,320.84	5.00	196,096.02
合 计	206,416.86	100.00	10,320.84	5.00	196,096.02

2) 采用组合计提减值准备的合同资产

项 目	期末数		
	账面余额	减值准备	计提比例 (%)
账龄组合	1,003,528.96	50,176.45	5.00
小 计	1,003,528.96	50,176.45	5.00

(3) 减值准备变动情况

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销/核销	其他	
按组合计提减值准备	10,320.84	39,855.61				50,176.45
合 计	10,320.84	39,855.61				50,176.45



9. 固定资产

(1) 明细情况

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
账面原值					
期初数		11,222,525.01	221,034.53	147,090.05	11,590,649.59
本期增加金额	15,440,570.42	7,569,475.95	569,828.85	25,751.33	23,605,626.55
1) 购置			569,828.85	25,751.33	595,580.18
2) 在建工程转入	15,440,570.42	7,569,475.95			23,010,046.37
本期减少金额		7,488.03		17,745.00	25,233.03
1) 处置或报废		7,488.03		17,745.00	25,233.03
期末数	15,440,570.42	18,784,512.93	790,863.38	155,096.38	35,171,043.11
累计折旧					
期初数		4,098,546.01	209,982.60	121,695.83	4,430,224.44
本期增加金额	285,672.55	1,053,204.73		14,331.77	1,353,209.05
1) 计提	285,672.55	1,053,204.73		14,331.77	1,353,209.05
本期减少金额		7,488.03		17,745.00	25,233.03
1) 处置或报废		7,488.03		17,745.00	25,233.03
期末数	285,672.55	5,144,262.71	209,982.60	118,282.60	5,758,200.46
账面价值					
期末账面价值	15,154,897.87	13,640,250.22	580,880.78	36,813.78	29,412,842.65
期初账面价值		7,123,979.00	11,051.93	25,394.22	7,160,425.15

(2) 未办妥产权证书的固定资产的情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
新厂房	15,154,897.87	已提交相关办证资料，产权证办理中
小 计	15,154,897.87	

10. 在建工程

(1) 明细情况

项 目	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



年产 2,000 万件汽车零部件新建车间项目				7,549,618.92		7,549,618.92
其他项目	583,451.33		583,451.33			
合计	583,451.33		583,451.33	7,549,618.92		7,549,618.92

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
年产 2,000 万件汽车零部件新建车间项目	15,000,000.00	7,549,618.92	7,890,951.50	15,440,570.42		
卧式真空高压气淬炉			1,398,230.09	1,398,230.09		
小计	15,000,000.00	7,549,618.92	9,289,181.59	16,838,800.51		

(续上表)

工程名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
年产 2,000 万件汽车零部件新建车间项目	102.94	100.00				自有资金
卧式真空高压气淬炉	100.00	100.00				自有资金
小计						

11. 使用权资产

项目	土地使用权	房屋建筑物	合计
账面原值			
期初数	213,342.86	1,801,389.44	2,014,732.30
本期增加金额			
本期减少金额			
期末数	213,342.86	1,801,389.44	2,014,732.30
累计折旧			
期初数	74,670.00	1,296,683.34	1,371,353.34
本期增加金额	42,668.69	504,706.10	547,374.79
(1) 计提	42,668.69	504,706.10	547,374.79
本期减少金额			
期末数	117,338.69	1,801,389.44	1,918,728.13
账面价值			



期末账面价值	96,004.17		96,004.17
期初账面价值	138,672.86	504,706.10	643,378.96

## 12. 无形资产

项 目	软件	合 计
账面原值		
期初数	179,433.96	179,433.96
本期增加金额		
本期减少金额		
期末数	179,433.96	179,433.96
累计摊销		
期初数	14,952.83	14,952.83
本期增加金额	35,886.79	35,886.79
1) 计提	35,886.79	35,886.79
本期减少金额		
期末数	50,839.62	50,839.62
账面价值		
期末账面价值	128,594.34	128,594.34
期初账面价值	164,481.13	164,481.13

## 13. 递延所得税资产、递延所得税负债

### 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	4,020,783.01	603,117.45	2,923,120.43	438,468.06
合 计	4,020,783.01	603,117.45	2,923,120.43	438,468.06

## 14. 其他非流动资产

项 目	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
预付长期资产购置款	587,482.88		587,482.88	988,532.00		988,532.00
合计	587,482.88		587,482.88	988,532.00		988,532.00

#### 15. 短期借款

项目	期末数	期初数
信用借款		600,000.00
合计		600,000.00

#### 16. 应付账款

项目	期末数	期初数
长期资产购置款	5,996,308.39	2,092,800.36
货款	3,789,820.10	1,735,269.24
费用款	93,216.48	142,463.33
合计	9,879,344.97	3,970,532.93

#### 17. 应付职工薪酬

##### (1) 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	1,521,928.67	22,203,672.88	20,358,455.02	3,367,146.53
离职后福利—设定提存计划		1,647,506.91	1,647,506.91	
合计	1,521,928.67	23,851,179.79	22,005,961.93	3,367,146.53

##### (2) 短期薪酬明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	1,521,928.67	20,200,475.71	18,355,257.85	3,367,146.53
职工福利费		805,859.30	805,859.30	-
社会保险费		771,901.87	771,901.87	
其中：医疗保险费		698,682.76	698,682.76	
工伤保险费		73,219.11	73,219.11	



住房公积金		425,436.00	425,436.00	
小 计	1,521,928.67	22,203,672.88	20,358,455.02	3,367,146.53

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		1,554,538.21	1,554,538.21	
失业保险费		92,968.70	92,968.70	
小 计		1,647,506.91	1,647,506.91	

18. 应交税费

项 目	期末数	期初数
企业所得税	4,451,396.77	4,356,531.07
增值税	884,740.47	2,945,100.71
代扣代缴个人所得税	82,521.73	12,977.20
房产税	65,234.34	
城市维护建设税	36,295.65	167,194.34
印花税	24,885.54	14,200.92
环境保护税	15,792.78	7,295.70
教育费附加	15,555.28	71,654.74
地方教育附加	10,370.19	47,769.82
土地使用税	1,866.75	
合 计	5,588,659.50	7,622,724.50

19. 其他应付款

项 目	期末数	期初数
待付费用	49,580.81	125,626.44
其他	5,499.18	18,456.95
往来款		56,720.00
合 计	55,079.99	200,803.39

20. 其他流动负债



项 目	期末数	期初数
已背书未终止确认票据	2,990,539.97	
合 计	2,990,539.97	

## 21. 股本

### (1) 明细情况

项 目	期初数	本期增减变动(减少以“—”表示)					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	10,000,000	2,200,000	17,800,000			20,000,000	30,000,000

### (2) 其他说明

1) 根据公司 2023 年第一次临时股东大会和《无锡威易发精密机械股份有限公司股票定向发行说明书》，经全国中小企业股份转让系统《关于对无锡威易发精密机械股份有限公司股票定向发行无异议的函》(股转函〔2023〕334 号)核准。公司以 10.00 元/股向王征豫、蒋红亮、刘立璞、胡峰、王春银定向增发人民币普通股 220 万股新股，公司分别于 2023 年 3 月 2 日、3 日、6 日及 7 日收到王征豫、蒋红亮、刘立璞、胡峰、王春银支付的投资款合计 22,000,000.00 元，其中，计入股本 2,200,000.00 元，减除发行费用 348,414.55 元后，计入资本公积(股本溢价)19,451,585.45 元。

2) 根据 2022 年年度股东大会决议，公司以权益分派实施时股权登记日应分配股数为基数，以未分配利润向全体股东每 10 股送红股 14.590164 股，每 10 股发现金股利 3.28 元(含税)，本次权益分派共派送红股 17,800,000 股，派发现金红利 4,001,600.00 元。

## 22. 资本公积

### (1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价(股本溢价)	2,062,846.14	19,451,585.45		21,514,431.59
其他资本公积	435,400.00	1,548,800.00		1,984,200.00
合 计	2,498,246.14	21,000,385.45		23,498,631.59

### (2) 其他说明

2023 年定向增发增加资本溢价(股本溢价)19,451,585.45 元，详见本财务报告附注五





(一)21(2)之说明：2023 年股份支付增加其他资本公积 1,548,800.00 元，详见本财务报告附注十、股份支付之说明。

### 23. 专项储备

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
安全生产费	1,169,419.79	914,340.36		2,083,760.15
合 计	1,169,419.79	914,340.36		2,083,760.15

### 24. 盈余公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	8,277,269.94	4,625,330.93		12,902,600.87
合 计	8,277,269.94	4,625,330.93		12,902,600.87

### 25. 未分配利润

项 目	本期数	上年同期数
调整前上期末未分配利润	45,529,074.93	44,180,701.61
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	-1,534,071.12	-996,260.47
调整后期初未分配利润	43,995,003.81	43,184,441.14
加：本期净利润	46,253,309.27	27,567,291.86
减：提取法定盈余公积	4,625,330.93	2,756,729.19
应付普通股股利	4,001,600.00	24,000,000.00
转作股本的普通股股利	17,800,000.00	
期末未分配利润	63,821,382.15	43,995,003.81

注：调整期初未分配利润明细详见十三（一）前期会计差错更正之说明

## (二) 利润表项目注释

### 1. 营业收入/营业成本

#### (1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本



主营业务收入	106,403,670.15	34,549,334.83	64,322,269.58	21,848,217.66
其他业务收入	29,419.67	1,042.81	24,959.30	
合计	106,433,089.82	34,550,377.64	64,347,228.88	21,848,217.66
其中：与客户之间的合同产生的收入	106,403,670.15	34,549,334.83	64,322,269.58	21,848,217.66

(2) 收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的主营业务收入按商品或服务类型分解

项目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
合金密封环	79,650,169.45	23,423,316.20	53,008,361.72	16,554,314.42
镍基合金密封环	19,078,649.79	7,407,727.80	6,769,881.79	2,820,925.97
C型密封环	7,613,652.78	3,682,866.04	4,544,026.07	2,472,977.27
其他业务	61,198.13	35,424.79		
小计	106,403,670.15	34,549,334.83	64,322,269.58	21,848,217.66

2) 与客户之间的合同产生的主营业务收入按经营地区分解

项目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
境内	101,644,653.13	33,085,218.24	61,457,876.63	20,954,721.13
境外	4,759,017.02	1,464,116.59	2,864,392.95	893,496.53
小计	106,403,670.15	34,549,334.83	64,322,269.58	21,848,217.66

3) 与客户之间的合同产生的主营业务收入按商品或服务转让时间分解

项目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	106,403,670.15	64,322,269.58
小计	106,403,670.15	64,322,269.58

2. 税金及附加

项目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	668,328.86	448,939.19
教育费附加	286,426.65	192,402.52
地方教育附加	190,951.10	128,268.34
房产税	65,234.34	



印花税	50,176.77	25,721.82
环境保护税	46,657.03	13,396.46
土地使用税	22,401.00	
车船税	690.00	660.00
合 计	1,330,865.75	809,388.33

### 3. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	924,889.64	603,498.08
股份支付	774,400.00	
业务经费	330,056.94	165,709.21
其他	48,875.06	37,724.07
合 计	2,078,221.64	806,931.36

### 4. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	2,559,880.48	1,588,208.86
中介咨询费	2,454,570.51	1,852,743.76
业务经费	1,127,582.24	244,274.82
股份支付	774,400.00	
房租、物业费	379,241.81	264,881.61
折旧与摊销	353,682.13	46,385.62
办公费	289,154.93	214,313.75
汽车费用	87,934.00	128,857.51
残保金	76,155.75	68,267.08
其他	164,904.84	80,074.90
合 计	8,267,506.69	4,488,007.91

### 5. 研发费用



项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	3,354,969.57	2,633,494.08
直接材料	941,309.60	758,846.95
折旧费用	123,112.55	147,296.43
电费	117,472.12	133,678.50
房租	12,475.40	11,955.37
合 计	4,549,339.24	3,685,271.33

#### 6. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息支出	10,860.21	65.83
减：利息收入	111,417.81	172,853.20
汇兑损益	-157,820.79	-449,520.11
银行手续费	29,883.54	6,639.72
未确认融资费用		35,664.91
合 计	-228,494.85	-580,002.85

#### 7. 其他收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
与收益相关的政府补助	670,535.96	56,427.00	670,535.96
增值税加计抵减	194,551.53		
合 计	865,087.49	56,427.00	670,535.96

#### 8. 信用减值损失

项 目	本期数	上年同期数
应收账款坏账损失	-930,816.20	-585,696.72
应收票据坏账损失	-340,009.01	-107,773.55
其他应收款坏账损失	-3,467.63	164,539.85
合 计	-1,274,292.84	-528,930.42



9. 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
存货跌价损失	-644,277.91	-747,338.73
合同资产减值损失	-39,855.61	1,661.73
合 计	-684,133.52	-745,677.00

10. 资产处置收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置收益		-72,065.43	
合 计		-72,065.43	

11. 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
税收滞纳金	131,577.58		131,577.58
罚款支出	800.00		800.00
合 计	132,377.58		132,377.58

12. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	8,570,897.38	4,575,751.42
递延所得税费用	-164,649.39	-143,873.99
合 计	8,406,247.99	4,431,877.43

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数	上年同期数
利润总额	54,659,557.26	31,999,169.29
按适用税率计算的所得税费用	8,198,933.59	4,799,875.39
调整以前期间所得税的影响	404,718.70	



不可抵扣的成本、费用和损失的影响	483,125.28	182,999.43
研发费用加计扣除的影响	-680,529.58	-550,997.39
所得税费用	8,406,247.99	4,431,877.43

(三) 现金流量表项目注释

1. 收到或支付的重要的投资活动有关的现金

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金

项 目	本期数	上年同期数
购建固定资产	10,086,459.77	5,304,250.80
小 计	10,086,459.77	5,304,250.80

2. 收到或支付的其他与经营活动、投资活动及筹资活动有关的现金

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
政府补助	670,535.96	56,427.00
利息收入	111,417.81	127,680.69
往来款及其他	502,882.42	327,483.55
合 计	1,284,836.19	511,591.24

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
付现期间费用	5,435,069.76	2,821,950.87
往来款及其他	704,612.56	297,605.54
合 计	6,139,682.32	3,119,556.41

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
收到关联方还款		1,174,616.68
合 计		1,174,616.68

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
支付关联方借款		543,522.13
合 计		543,522.13



## (5) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
支付租赁费用		940,000.00
支付定增服务费	360,000.00	
合 计	360,000.00	940,000.00

## 3. 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	46,253,309.27	27,567,291.86
加: 资产减值准备	1,958,426.36	1,274,607.42
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,353,209.05	968,265.17
使用权资产折旧	547,374.79	727,909.93
无形资产摊销	35,886.79	30,824.97
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)		72,065.43
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)	-146,960.58	-413,789.37
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)	-164,649.39	-143,873.99
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	-7,347,348.01	-3,289,655.83
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-31,893,466.39	-19,559,593.15
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	6,273,695.13	3,922,349.14
其他	2,463,140.36	703,470.51
经营活动产生的现金流量净额	19,332,617.38	11,859,872.09
(2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		



一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
(3) 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	28,792,483.96	2,444,696.95
减: 现金的期初余额	2,444,696.95	18,774,923.08
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	26,347,787.01	-16,330,226.13

#### 4. 现金和现金等价物的构成

##### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
(1) 现金	28,792,483.96	2,444,696.95
其中: 库存现金	615.10	6,066.04
可随时用于支付的银行存款	28,791,868.86	2,438,630.91
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		
(2) 现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
(3) 期末现金及现金等价物余额	28,792,483.96	2,444,696.95
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

##### (2) 公司持有的使用范围受限的现金和现金等价物

项 目	期末数	期初数	使用范围受限的原因、作为现金和现金等价物的理由
募集资金	1,005,176.98		募集资金专款专用
小 计	1,005,176.98		

##### (四) 其他





1. 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			4,693,089.75
其中：美元	417,540.03	7.0827	2,957,310.77
欧元	220,859.50	7.8592	1,735,778.98
应收账款			1,830,699.99
其中：美元	151,253.58	7.0827	1,071,283.73
欧元	96,627.68	7.8592	759,416.26

2. 租赁

公司作为承租人

(1) 使用权资产相关信息详见本财务报表附注五(一)11之说明。

(2) 公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注三(二十一)之说明。计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用金额如下：

项 目	本期数	上年同期数
短期租赁费用	278,537.14	34,528.00
合 计	278,537.14	34,528.00

(3) 与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	本期数	上年同期数
与租赁相关的总现金流出	288,180.00	974,528.00

六、研发支出

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	3,354,969.57	2,633,494.08
直接材料	941,309.60	758,846.95
折旧费用	123,112.55	147,296.43
电费	117,472.12	133,678.50
房租	12,475.40	11,955.37
合 计	4,549,339.24	3,685,271.33
其中：费用化研发支出	4,549,339.24	3,685,271.33



## 七、政府补助

### (一) 本期新增的政府补助情况

项目	本期新增补助金额
与收益相关的政府补助	670,535.96
其中：计入其他收益	670,535.96
合计	670,535.96

### (二) 计入当期损益的政府补助金额

项目	本期数	上年同期数
计入其他收益的政府补助金额	670,535.96	56,427.00
合计	670,535.96	56,427.00

## 八、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

### (一) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

#### 1. 信用风险管理实务

##### (1) 信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：



1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；  
2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

(2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

1) 债务人发生重大财务困难；  
2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；  
3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；  
4) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

2. 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五（一）2、五（一）3、五（一）6、五（一）8 之说明。

4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

(1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

(2) 应收款项和合同资产

本公司持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至 2023 年 12 月 31 日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款和合同资产的 53.72%(2022 年 12 月 31 日：52.82%)源于余额前五名客户。本公



司对应收账款和合同资产余额未持有任何担保物或其他信用增级。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

## (二) 流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

### 金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
应付账款	9,879,344.97	9,879,344.97	9,879,344.97		
其他应付款	55,079.99	55,079.99	55,079.99		
小 计	9,934,424.96	9,934,424.96	9,934,424.96		

(续上表)

项 目	上年年末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	600,000.00	606,583.33	606,583.33		
应付账款	3,970,532.93	3,970,532.93	3,970,532.93		
其他应付款	200,803.39	200,803.39	200,803.39		
小 计	4,771,336.32	4,777,919.65	4,777,919.65		

## (三) 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

### 1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。



## 2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

本公司期末外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注五(四)1之说明。

## 九、关联方及关联交易

### (一) 关联方情况

#### 1. 本公司的实际控制人

自然人姓名	实际控制人对本公司的持股比例(%)	实际控制人对本公司的表决权比例(%)
王征豫	45.00	48.28
蒋红亮	25.50	25.50
刘立璞	25.50	25.50
合计	96.00	99.28

王征豫、蒋红亮、刘立璞三人签署了《一致行动协议》，三人直接持有本公司26,095,082股，占公司股份总数86.98%，王征豫另通过上海银峰威企业管理咨询服务有限公司(有限合伙)间接持股比例9.02%，三人合计对本公司持股比例为96.00%，王征豫通过上海银峰威企业管理咨询服务有限公司(有限合伙)拥有对公司12.30%的表决权，三人合计拥有公司99.28%的表决权，因此王征豫、蒋红亮、刘立璞为公司共同实际控制人。

#### 2. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
锦翰网络科技(广州)有限公司	实控人王征豫控制的公司
广州市钜岚汽车配件有限公司	实控人王征豫配偶的母亲控制的公司
抚州发那特机械科技有限公司	实控人刘立璞控制的公司
无锡发那特机械科技有限公司	实控人刘立璞控制的公司
无锡市润东机电销售有限公司	实控人蒋红亮哥哥蒋洪如控制的公司

### (二) 关联交易情况

#### 1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

##### (1) 采购商品和接受劳务的关联交易



关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
无锡市润东机电销售有限公司	磨削液	124,407.08	36,796.46
合计		124,407.08	36,796.46

(2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
广州市钜岚汽车配件有限公司	合金密封环	109,971.68	50,194.69
无锡发那特机械科技有限公司	镍基合金密封环		20,830.38
	合金密封环		3,761.07
锦翰网络科技(广州)有限公司	合金密封环		36,336.28
抚州发那特机械科技有限公司	镍基合金密封环	639,792.96	11,638.58
	合金密封环	6,084.05	
合计		755,848.69	122,761.00

2. 关键管理人员报酬

项目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	2,056,560.09	1,628,217.29

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	抚州发那特机械科技有限公司	706,896.00	35,344.80	13,151.60	657.58
	广州市钜岚汽车配件有限公司	46,968.00	2,348.40	56,720.00	2,836.00
	无锡发那特机械科技有限公司	0.40	0.04	15,963.40	798.17
小计		753,864.40	37,693.24	85,835.00	4,291.75

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应付账款					
	无锡市润东机电销售有限公司	26,283.19			



其他应付款					
	锦翰网络科技(广州)有限公司			56,720.00	
小计		26,283.19		56,720.00	

## 十、股份支付

### (一) 股份支付总体情况

授予对象	各项权益工具数量和金额情况							
	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
管理人员	44,000	440,000.00	44,000	440,000.00				
销售人员	44,000	440,000.00	44,000	440,000.00				
合计	88,000	880,000.00	88,000	880,000.00				

### (二) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法和重要参数	按照最高授予价格确定的市盈率计算公允价值
可行权权益工具数量的确定依据	授予即行权
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无差异
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	1,984,200.00

## 十一、承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司无重大承诺事项。

### (二) 或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

## 十二、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本公司无需要披露的其他重大资产负债表日后事项。

## 十三、其他重要事项

### (一) 前期会计差错更正



追溯重述法

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数
1. 全面梳理客户的快递单、签收单、报关单等收入确认单据，对跨期收入进行调整； 2. 梳理存货及成本核算信息，对成本核算及主营业务成本结转不准确部分重新调整存货余额及结转的主营业务成本发生额； 3. 通过梳理退货单及实际库存对预付账款进行调整； 4. 重新梳理固定资产处置收益； 5. 按照受益对象调整相关成本费用； 6. 调整车船税、环境保护税至税金及附加； 7. 根据公司坏账政策重新厘定坏账准备； 8. 根据存货库龄组合重新厘定存货跌价准备； 9. 对存货跌价准备、应收账款及其他应收款坏账准备等暂时性差异相关的递延所得税资产进行重新测算； 10. 根据调整后的上期营业收入对专项储备重新测算修正； 11. 根据调整后的利润总额重新计算当期所得税费用； 12. 根据调整后的净利润对盈余公积重新测算修正	本项差错经公司二届十八次董事会审议通过，本期采用追溯重述法对该项差错进行了更正。	对 2022 年 12 月 31 日 资产负债类科目的影响	
		应收账款	-576,448.42
		预付款项	-30,487.05
		其他应收款	-2,468.51
		存货	-575,978.50
		其他流动资产	-17,019.99
		递延所得税资产	48,342.49
		应交税费	-21,667.26
		其他应付款	56,720.00
		专项储备	459,807.90
		盈余公积	-114,849.50
		未分配利润	-1,534,071.12
		对 2022 年度利润表科目的影响	
		营业收入	-277,090.01
		营业成本	247,897.54
		税金及附加	14,056.46
		销售费用	1,633.38
		管理费用	-246,466.82
		研发费用	-39,845.15
		财务费用	130,741.41
		信用减值损失	199,744.53
资产减值损失	-450,965.03		
资产处置收益	9,734.51		
所得税费用	-29,025.43		

(二) 分部信息

本公司不存在多种经营或跨地区经营，故无报告分部。





#### 十四、其他补充资料

##### (一) 非经常性损益

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
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	670,535.96	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-132,377.58	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-1,548,800.00	本期以权益结算的股份支付确认的费用总额
小 计	-1,010,641.62	



减：企业所得税影响数（所得税减少以“-”表示）	100,580.39	
少数股东权益影响额（税后）		
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	-1,111,222.01	

## （二）净资产收益率及每股收益

### 1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		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	44.25	1.57	1.57
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	45.31	1.61	1.61

### 2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数	
归属于公司普通股股东的净利润	A	46,253,309.27	
非经常性损益	B	-1,111,222.01	
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	47,364,531.28	
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	65,939,939.68	
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E	21,651,585.45	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F	9	
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G	4,001,600.00	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	6	
其他	事件一，专项储备增减变动	I1	914,340.36
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J1	6
	事项二，本期确认股份支付费用引起的资本公积变动	I2	1,548,800.00
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J2	6
报告期月份数	K	12	
加权平均净资产	$L= D+A/2+ E \times F/K-G \times H/K \pm I \times J/K$	104,536,053.58	
加权平均净资产收益率	M=A/L	44.25%	
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	N=C/L	45.31%	

### 3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

#### （1）基本每股收益的计算过程



项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	46,253,309.27
非经常性损益	B	-1,111,222.01
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	47,364,531.28
期初股份总数	D	10,000,000
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	17,800,000
发行新股或债转股等增加股份数	F	2,200,000
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	9
因回购等减少股份数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	12
发行在外的普通股加权平均数	$L=D+E+F \times G / K - H \times I / K - J$	29,450,000
基本每股收益	$M=A / L$	1.57
扣除非经常损益基本每股收益	$N=C / L$	1.61

(2) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

无锡威易发精密机械股份有限公司

二〇二四年四月二十二日





# 会计师事务所 执业证书

名称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：王国海

主任会计师：

经营场所：浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路  
128号

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：330000001

批准执业文号：浙财会〔2011〕25号

批准执业日期：1998年11月21日设立，2011年6月28日改制



证书序号 0019803

## 说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：



2024

中华人民共和国财政部制

仅为无锡威易发精密机械股份有限公司2023年度审计之目的而提供文件复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有执业资质，未经本所书面同意，此文件不得用于其他用途，亦不得向第三方传递或披露。





# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码  
913300005793421213 (1/3)

扫描二维码  
更多应用信息  
市场监管  
信用公示



名称 天健会计师事务所(特殊普通合伙)  
类型 特殊普通合伙企业  
执行事务合伙人 王国海

出资额 壹亿玖仟贰佰叁拾伍万元整  
成立日期 2011年07月18日  
主要经营场所 浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号

经营范围 许可项目：注册会计师业务(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准)。一般项目：企业管理咨询；税务服务；会议及展览服务；商务秘书服务；技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；数据处理服务；软件销售；软件开发；网络与信息安全软件开发；软件外包服务；信息系统集成服务；信息技术咨询服务；信息系统运行维护服务；安全咨询服务；公共安全管理培训；网络安全服务；业务培训(不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训)(除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动)



登记机关

2024年03月13日



国家市场监督管理总局监制

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过信用公示系统报送公示年度报告。

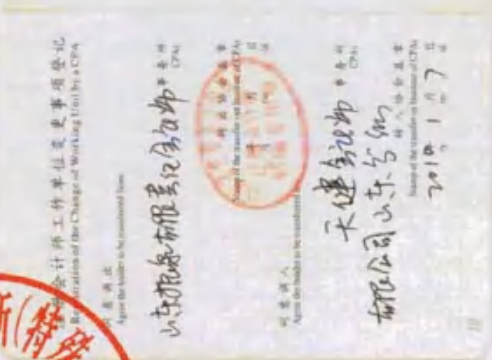
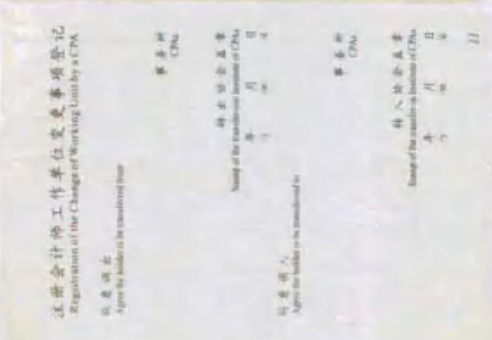
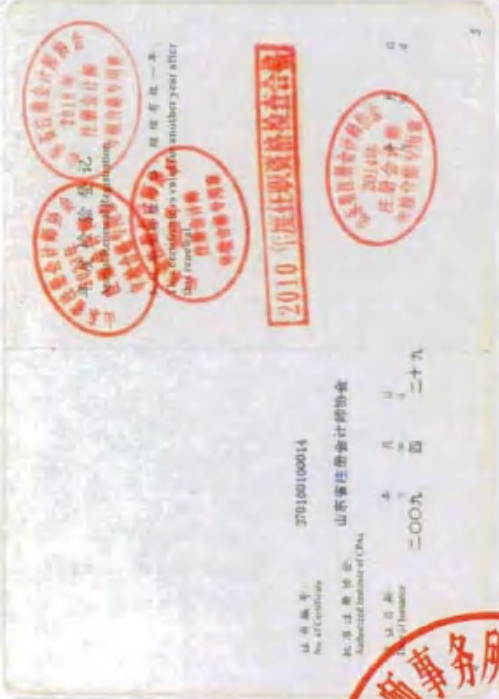
国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

仅为无锡威易发精密机械股份有限公司2023年度审计之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所(特殊普通合伙)合法经营未经本所书面同意，此文件不得用于任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



仅为无锡威易发精密机械股份有限公司 2023 年度审计之目的而提供文件的复印件，仅用于说明王建甫是中国注册会计师，并经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。





仅为无锡威易发精密机械股份有限公司2023年度审计之目的而提供文件的复印件，仅用于说明王立丽是中国注册会计师，未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



无锡威易发精密机械股份有限公司  
重要前期差错更正情况的鉴证报告



## 目 录

一、重要前期差错更正情况的鉴证报告.....	第 1—2 页
二、关于重要前期差错更正情况的说明.....	第 3—5 页
三、附件 .....	第 6—9 页
(一) 本所执业证书复印件 .....	第 6 页
(二) 本所营业执照复印件 .....	第 7 页
(三) 注册会计师证书复印件 .....	第 8—9 页



## 重要前期差错更正情况的鉴证报告

天健审〔2024〕10771号

无锡威易发精密机械股份有限公司全体股东:

我们鉴证了后附的无锡威易发精密机械股份有限公司(以下简称威易发公司)管理层编制的《关于重要前期差错更正情况的说明》。

### 一、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供威易发公司披露重要前期差错更正情况时使用,不得用作任何其他目的。

### 二、管理层的责任

威易发公司管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料,按照《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第5号——财务信息更正》(股转公告(2023)356号)的相关规定编制《关于重要前期差错更正情况的说明》,并保证其内容真实、准确、完整,不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

### 三、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对威易发公司管理层编制的上述说明独立地提出鉴证结论。

### 四、工作概述

我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了鉴证业务。中国注册会计师执业准则要求我们计划和实施鉴证工作,以对鉴证对象信息是否不存在重大错报





获取合理保证。在鉴证过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括核查会计记录等我们认为必要的程序，并根据所取得的资料做出职业判断。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

### 五、鉴证结论

我们认为，威易发公司管理层编制的《关于重要前期差错更正情况的说明》符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》（股转公告〔2023〕356 号）的相关规定，如实反映了对威易发公司 2021 年度、2022 年度、2023 年度财务报表的重要差错更正情况。



中国注册会计师：王建甫   
中国注册会计师：王立丽 

二〇二四年十二月三日



## 无锡威易发精密机械股份有限公司

### 关于重要前期差错更正情况的说明

金额单位：人民币元

无锡威易发精密机械股份有限公司（以下简称公司或本公司）于近期发现重要前期差错事项。根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》（股转公告〔2023〕356 号）的相关规定，公司对相关差错事项进行更正，涉及 2021 年度、2022 年度、2023 年度的公司财务报表，具体情况如下。

#### 一、重要前期差错事项及更正情况

（一）公司本期对前期财务报表进行复核，发现存在错报，对错报进行更正并追溯调整，具体调整情况说明如下：

##### 1. 2021 年度

序号	差错更正事项原因	受影响报表科目	累计影响金额
1	重新厘定合同质保金并调整对应的减值准备	应收账款	-608,343.82
		合同资产	608,343.82
		信用减值损失	32,018.10
		资产减值损失	-32,018.10

##### 2. 2022 年度

序号	差错更正事项原因	受影响报表科目	累计影响金额
1	重新厘定合同质保金并调整对应的减值准备	应收账款	-616,169.39
		合同资产	616,169.39
		信用减值损失	-411.87
		资产减值损失	411.87

##### 3. 2023 年度

序号	差错更正事项原因	受影响报表科目	累计影响金额
----	----------	---------	--------



1	重新厘定本年信用减值损失与资产减值损失金额	信用减值损失	-32,429.97
		资产减值损失	32,429.97

(二) 差错更正审批情况

上述前期差错更正事项业经公司 2024 年 12 月 3 日三届五次董事会审议通过。

**二、重要前期差错更正事项对公司财务状况、经营成果和现金流量的影响**

(一) 对资产负债表的影响

1. 2021 年 12 月 31 日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	19,475,793.84	-608,343.82	18,867,450.02
合同资产	227,668.91	608,343.82	836,012.73

2. 2022 年 12 月 31 日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	30,107,749.76	-616,169.39	29,491,580.37
合同资产	196,096.02	616,169.39	812,265.41

(二) 对利润表的影响

1. 2021 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
信用减值损失	100,469.07	32,018.10	132,487.17
资产减值损失	-542,086.11	-32,018.10	-574,104.21

2. 2022 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
信用减值损失	-528,930.42	411.87	-528,518.55
资产减值损失	-745,677.00	-411.87	-746,088.87

3. 2023 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
信用减值损失	-1,274,292.84	-32,429.97	-1,306,722.81



资产减值损失	-684,133.52	32,429.97	-651,703.55
--------	-------------	-----------	-------------

无锡威易发精密机械股份有限公司

二〇二四年一月三日



证书序号 0019803

### 说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：



2024

中华人民共和国财政部

## 会计师事务所 执业证书

名称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：王国海

主任会计师：

经营场所：浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：33000001

批准执业文号：浙财会〔2011〕25号

批准执业日期：1998年11月21日设立，2011年6月27日转制



仅为无锡威发精密机械股份有限公司重要前期差错更正情况的鉴证报告之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有执业资质未经本所书面同意，除交件时利用作任何其他用途，亦不得向第三方传递或披露。





# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码  
913300005793421213 (1/3)

扫描二维码  
国家企业信用信息公示系  
统系统“了解更多登  
记、备案、许可、监  
管信息”



名称 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 王国海

出资额 壹亿玖仟零肆拾伍万元整

成立日期 2011年07月18日

主要经营场所 浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号

经营范围  
许可项目：注册会计师业务(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准)。一般项目：企业管理咨询；企业管理咨询；税务服务；会议及展览服务；商务秘书服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；数据处理服务；软件销售；软件开发；网络与信息安全软件开发；软件外包服务；信息系统集成服务；信息技术咨询服务；信息运行维护服务；信息安全咨询服务；公共安全管理服务；互联网安全服务；业务培训(不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训)(除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动)。

登记机关

2024年10月22日



国家企业信用信息公示系统网址 <http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过  
信用信息公示系统报送年度报告。

国家市场监督管理总局监制

仅为无锡威易精密机械股份有限公司重要前期差错更正情况的鉴证报告之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所(特殊普通合伙)合法经营未经本所书面同意，不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传递或披露。





仅为无锡威易发精密机械股份有限公司重要前期差错更正情况的鉴证报告之目的而提供文件的复印件，仅用于说明王建群是中国注册会计师，未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。





仅为无锡威易发精密机械股份有限公司重要前期差错更正情况的鉴证报告之目的而提供文件的复印件，仅用于说明王立丽是中国注册会计师，未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



无锡威易发精密机械股份有限公司

2024 年 1-6 月审计报告

## 目 录

一、审计报告	第 1—5 页
二、财务报表	第 6—9 页
(一) 资产负债表	第 6 页
(二) 利润表	第 7 页
(三) 现金流量表	第 8 页
(四) 所有者权益变动表	第 9 页
三、财务报表附注	第 10—62 页
四、附件	第 63—66 页
(一) 本所执业证书复印件	第 63 页
(二) 本所营业执照复印件	第 64 页
(三) 注册会计师证书复印件	第 65—66 页



# 审计报告

天健审〔2024〕10787号

无锡威易发精密机械股份有限公司全体股东:

## 一、审计意见

我们审计了无锡威易发精密机械股份有限公司(以下简称威易发公司)财务报表,包括2024年6月30日的资产负债表,2024年1-6月的利润表、现金流量表、所有者权益变动表,以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了威易发公司2024年6月30日的财务状况,以及2024年1-6月的经营成果和现金流量。

## 二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于威易发公司,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

## 三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。

### (一) 收入确认



## 1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(十七)、五(二)1之说明。

威易发公司的营业收入主要由合金密封环产品、C型密封环产品、镍基合金密封环产品构成。2024年1-6月,威易发公司营业收入金额为65,710,221.32元,较上年同期增长43.07%。

由于营业收入是威易发公司关键业绩指标之一,可能存在威易发公司管理层(以下简称管理层)通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此,我们将收入确认确定为关键审计事项。

## 2. 审计应对

针对收入确认,我们实施的审计程序主要包括:

(1) 了解与收入确认相关的关键内部控制,评价这些控制的设计,确定其是否得到执行,并测试相关内部控制的运行有效性;

(2) 检查主要销售合同,了解主要合同条款或条件,评价收入确认方法是否适当;

(3) 对营业收入及毛利率按业务类型、客户等实施分析程序,识别是否存在重大或异常波动,并查明原因;

(4) 对于内销收入,选取项目检查相关支持性文件,包括销售合同、订单、销售发票、出库单、客户签收单等;对于出口收入,选取项目检查相关支持性文件,包括销售合同、出口报关单、销售发票等;

(5) 结合应收账款和合同资产函证,选取项目函证销售金额;

(6) 实施截止测试,检查收入是否在恰当期间确认;

(7) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

## (二) 应收账款减值

### 1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(九)、五(一)3之说明。

截至2024年6月30日,威易发公司应收账款账面余额为人民币57,156,859.39元,坏账准备为人民币3,020,034.11元,账面价值为人民币54,136,825.28元。

管理层根据各项应收账款的信用风险特征,以应收账款组合为基础,按照相



当于整个存续期内的预期信用损失金额计量其损失准备。由于应收账款金额重大，且应收账款减值测试涉及重大管理层判断，我们将应收账款减值确定为关键审计事项。

## 2. 审计应对

针对应收账款减值，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解与应收账款减值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 复核以前年度已计提坏账准备的应收账款的后续实际核销或转回情况，评价管理层过往预测的准确性；

(3) 复核管理层对应收账款进行信用风险评估的相关考虑和客观证据，评价管理层是否恰当识别各项应收账款的信用风险特征；

(4) 对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；评价管理层确定的应收账款预期信用损失率的合理性，包括使用的重大假设的适当性以及数据的适当性、相关性和可靠性；测试管理层对坏账准备和减值准备的计算是否准确；

(5) 结合应收账款函证以及期后回款情况，评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性；

(6) 检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

## 四、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估威易发公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

威易发公司治理层（以下简称治理层）负责监督威易发公司的财务报告过程。

## 五、注册会计师对财务报表审计的责任



我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对威易发公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致威易发公司不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。





从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



中国注册会计师：  
(项目合伙人)



中国注册会计师：



二〇二四年十二月三日





# 资产负债表

2024年6月30日

会企01表  
单位:人民币元

编制单位: 无锡远星装备机械股份有限公司

	注释号	期末数	上年年末数	负债和所有者权益	注释号	期末数	上年年末数
货币资金	1	50,091,375.66	28,792,483.96	流动负债:			
交易性金融资产				短期借款			
衍生金融资产				交易性金融负债			
应收票据	2	6,360,279.03	10,488,992.82	衍生金融负债			
应收账款	3	51,136,825.28	46,269,832.97	应付票据	15	7,307,257.81	9,879,311.97
应收款项融资	4	17,143,262.74	17,865,815.11	应付账款			
预付款项	5	1,090,458.14	231,693.11	预收款项			
其他应收款	6	95,505.50	112,786.62	合同负债			
存货	7	18,660,310.32	18,060,695.77	应付职工薪酬	16	2,947,833.17	3,367,146.53
合同资产	8	1,184,944.23	953,352.51	应交税费	17	5,946,631.17	5,588,659.50
持有待售资产				其他应付款	18	8,660.90	55,079.99
一年内到期的非流动资产				持有待售负债			
其他流动资产				一年内到期的非流动负债			
流动资产合计		148,762,960.90	122,775,652.90	其他流动负债	19	925,401.50	2,990,539.97
非流动资产:				流动负债合计		17,135,784.55	21,880,770.96
债权投资				非流动负债:			
其他债权投资				长期借款			
长期应收款				应付债券			
长期股权投资				其中: 优先股			
其他权益工具投资				永续债			
其他非流动金融资产				租赁负债			
投资性房地产				长期应付款			
固定资产	9	31,495,475.25	29,412,842.65	长期应付职工薪酬			
在建工程	10	981,858.41	583,451.33	预计负债			
生产性生物资产				递延收益			
油气资产				递延所得税负债			
使用权资产	11	74,669.88	96,004.17	其他非流动负债			
无形资产	12	110,650.94	128,594.34	非流动负债合计			
开发支出				负债合计		17,135,784.55	21,880,770.96
商誉				所有者权益(或股东权益):			
长期待摊费用				实收资本(或股本)	20	30,000,000.00	30,000,000.00
递延所得税资产	13	711,693.11	603,117.45	其他权益工具			
其他非流动资产	14	739,223.40	587,482.88	其中: 优先股			
非流动资产合计		34,113,570.99	31,411,492.82	永续债			
资产总计		182,876,531.89	154,187,145.72	资本公积	21	23,498,631.59	23,498,631.59
				减: 库存股			
				其他综合收益			
				专项储备	22	2,656,347.08	2,083,760.15
				盈余公积	23	12,902,600.87	12,902,600.87
				未分配利润	24	96,683,167.80	63,821,382.15
				所有者权益合计		165,740,747.34	132,306,374.76
				负债和所有者权益总计		182,876,531.89	154,187,145.72

法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

张子瑜



第 6 页 共 66 页

荣恬



荣恬





# 利润表

2021年1-6月

会企02表

单位：人民币元

编制单位：无锡发富精密机械股份有限公司

项目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业收入	1	65,710,221.32	45,929,226.92
减：营业成本	1	20,447,026.24	15,408,370.56
税金及附加	2	798,491.29	496,289.91
销售费用	3	621,791.99	1,305,259.77
管理费用	4	4,050,367.09	1,079,705.39
研发费用	5	2,749,370.04	2,336,252.99
财务费用	6	-100,356.07	-224,644.78
其中：利息费用			10,542.02
利息收入		184,558.32	29,686.78
加：其他收益	7	2,163,808.55	192,081.48
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			
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）	8	-240,518.36	-710,490.67
资产减值损失（损失以“-”号填列）	9	-704,138.36	-176,605.87
资产处置收益（损失以“-”号填列）	10	-37,038.35	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		38,325,644.22	21,532,978.02
加：营业外收入	11	0.06	
减：营业外支出	12	4,347.15	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		38,321,297.13	21,532,978.02
减：所得税费用	13	5,459,511.48	3,209,118.18
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		32,861,785.65	18,323,859.84
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		32,861,785.65	18,323,859.84
（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		32,861,785.65	18,323,859.84
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		1.10	0.63
（二）稀释每股收益		1.10	0.63

法定代表人：


张子强 

主管会计工作的负责人：

第 7 页 共 66 页

荣恬 

会计机构负责人：

荣恬 



# 现金流量表

2024年1-6月

会企03表

编制单位：无锡成易发精密机械股份有限公司

单位：人民币元

项目	注释号	本期数	上年同期数
<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		59,121,837.86	34,063,959.43
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	1(1)	2,303,012.99	157,597.54
经营活动现金流入小计		61,424,850.85	34,221,556.97
购买商品、接受劳务支付的现金		4,875,588.36	4,540,681.57
支付给职工以及为职工支付的现金		14,759,103.97	9,773,738.87
支付的各项税费		11,598,720.39	9,813,752.41
支付其他与经营活动有关的现金	1(2)	3,799,019.68	2,959,938.04
经营活动现金流出小计		35,032,432.40	27,088,110.89
经营活动产生的现金流量净额		26,392,418.45	7,133,446.08
<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		93,674.92	
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		93,674.92	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,107,756.01	3,331,981.12
投资支付的现金			
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		5,107,756.01	3,331,981.12
投资活动产生的现金流量净额		-5,014,081.09	-3,331,981.12
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			22,000,000.00
取得借款收到的现金			600,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			22,600,000.00
偿还债务支付的现金			1,150,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			4,012,142.02
支付其他与筹资活动有关的现金	1(3)		360,000.00
筹资活动现金流出小计			5,522,142.02
筹资活动产生的现金流量净额			17,077,857.98
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-79,445.66	101,669.16
五、现金及现金等价物净增加额		21,298,891.70	20,980,992.10
加：期初现金及现金等价物余额		28,792,483.96	2,444,696.95
六、期末现金及现金等价物余额		50,091,375.66	23,425,689.05

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：


# 所有者权益变动表

2021年1-6月

货币：人民币元

	本期数										上年同期数									
	实收资本 (或股本)	其他权益工具 权益	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	实收资本 (或股本)	其他权益工具 权益	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计		
一、上年年末余额	30,000,000.00		23,108,631.39		2,063,703.15		12,962,600.87	63,821,302.15	132,306,374.76	10,000,000.00		3,188,246.14			309,611.80	8,383,119.11	10,329,671.91	85,129,052.80		
二、本年年初余额	30,000,000.00		23,108,631.39		2,063,703.15		12,962,600.87	63,821,302.15	132,306,374.76	10,000,000.00		3,188,246.14			309,611.80	8,383,119.11	10,329,671.91	85,129,052.80		
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					372,306.93			32,861,785.85	33,434,372.88	20,000,000.00		91,000,383.43		431,116.18			-1,477,746.16	37,976,813.47		
（一）综合收益总额							32,861,785.85	32,861,785.85	32,861,785.85	2,200,000.00		21,000,383.43					18,324,859.84	18,273,859.84		
（二）所有者投入和减少资本										2,200,000.00		19,434,383.43						22,200,383.43		
1.所有者投入的普通股										2,200,000.00		19,434,383.43						21,634,383.43		
2.其他权益工具持有者投入资本																				
3.股份支付计入所有者权益的金额																				
4.其他																				
（三）利润分配																				
1.提取盈余公积																				
2.对所有者（或股本）的分配																				
3.其他																				
（四）所有者权益内部结转																				
1.资本公积转增资本（或股本）																				
2.盈余公积转增资本（或股本）																				
3.盈余公积弥补亏损																				
4.设定受益计划变动额结转留存收益																				
5.其他综合收益结转留存收益																				
6.其他																				
（五）专项储备																				
1.本期提取																				
2.本期使用																				
（六）其他																				
四、本期期末余额	30,000,000.00		23,108,631.39		2,656,317.08		12,962,600.87	96,683,102.80	165,740,747.34	30,000,000.00		23,098,631.39		1,628,882.97		8,377,269.91	80,317,263.03	101,918,255.13		

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

张子瑜



荣恬



荣恬



# 无锡威易发精密机械股份有限公司

## 财务报表附注

2024 年 1-6 月

金额单位：人民币元

### 一、公司基本情况

无锡威易发精密机械股份有限公司(以下简称公司或本公司)于 2010 年 12 月 17 日在无锡市行政审批局登记注册,总部位于江苏省无锡市。公司现持有统一社会信用代码为 9132020656687185XR 的营业执照,注册资本 3,000 万元,股份总数 3,000 万股(每股面值 1 元)。其中,有限售条件的流通股份 28,647,541 股;无限售条件的流通股份 1,352,459 股。公司股票已于 2018 年 8 月 13 日在全国中小企业股份转让系统挂牌。

本公司属汽车制造业行业。主要经营活动为汽车零部件、金属密封件的研发、生产和销售。

本财务报表业经公司 2024 年 12 月 3 日三届五次董事会批准对外报出。

### 二、财务报表的编制基础

#### (一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

#### (二) 持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

### 三、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、存货、固定资产折旧、在建工程、无形资产、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

#### (一) 遵循企业会计准则的声明

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

#### (二) 会计期间



会计年度自公历1月1日起至12月31日止。本财务报表所载财务信息的会计期间为2024年1月1日起至2024年6月30日止。

### (三) 营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以12个月作为资产和负债的流动性划分标准。

### (四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

### (五) 重要性标准确定方法和选择依据

公司编制和披露财务报表遵循重要性原则，本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的在建工程项目	五(一)10	公司将单项在建工程金额超过资产总额0.5%的项目认定为重要在建工程

### (六) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

### (七) 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，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即期汇率的近似汇率折算，不改变其人民币金额；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，差额计入当期损益或其他综合收益。

### (八) 金融工具

#### 1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：(1) 以摊余成本计量的金融资产；(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；(2) 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；(3) 不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利



率贷款的贷款承诺；(4) 以摊余成本计量的金融负债。

## 2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

### (1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，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或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

### (2) 金融资产的后续计量方法

#### 1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，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

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

#### 3) 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

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

#### 4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

### (3) 金融负债的后续计量方法

#### 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的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





的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

2) 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按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，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；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：(1) 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；(2) 保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1)



所转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为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)之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为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)之和。

#### 4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

(2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

#### 5. 金融工具减值

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、合同资产、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于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的财务担保合同进行减值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，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于公司购买或源生的已发



生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司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。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，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。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

## 6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；（2）公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

### （九）应收款项和合同资产预期信用损失的确认标准和计提方法

#### 1. 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项和合同资产



组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	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
应收商业承兑汇票		
应收账款——账龄组合	账龄	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预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
其他应收款——账龄组合	账龄	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，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
合同资产——账龄组合	账龄	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，编制合同资产账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

## 2. 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账龄	应收账款 预期信用损失率(%)	其他应收款 预期信用损失率(%)	合同资产 预期信用损失率(%)
1年以内(含,下同)	5.00	5.00	5.00
1-2年	10.00	10.00	10.00
2-3年	30.00	30.00	30.00
3-4年	50.00	50.00	50.00
4-5年	80.00	80.00	80.00
5年以上	100.00	100.00	100.00

应收账款、其他应收款、合同资产的账龄自初始确认日起算。

## 3. 按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项和合同资产，公司按单项计提预期信用损失。

### (十) 存货

#### 1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

#### 2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。



### 3. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

### 4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

#### (1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

#### (2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

### 5. 存货跌价准备

#### (1) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

#### (2) 按组合计提存货跌价准备

组合类别	确定组合的依据	存货可变现净值的确定依据
存货——不可用组合	预计无法正常消耗或出售的物料	基于预计可回收金额确定存货可变现净值
原材料——库龄组合	库龄	基于库龄确定存货可变现净值
库存商品——库龄组合	库龄	基于库龄确定存货可变现净值
低值易耗品——库龄组合	库龄	基于库龄确定存货可变现净值
在产品——库龄组合	库龄	基于库龄确定存货可变现净值
发出商品——库龄组合	库龄	基于库龄确定存货可变现净值
委托加工物资——库龄组合	库龄	基于库龄确定存货可变现净值

库龄组合下，可变现净值的计算方法和确定依据

库龄	原材料可变现净值计算方法	库存商品可变现净值计算方法	低值易耗品可变现净值计算方法
半年以内(含,下同)	账面余额的100%	账面余额的100%	账面余额的100%
半年-1年	账面余额的90%	账面余额的90%	账面余额的90%



1-2年	账面余额的70%	账面余额的70%	账面余额的70%
2-3年	账面余额的50%	账面余额的50%	账面余额的50%
3年以上	账面余额的0%	账面余额的0%	账面余额的0%

(续上表)

库龄	在产品可变现净值计算方法	发出商品可变现净值计算方法	委托加工物资可变现净值计算方法
半年以内(含,下同)	账面余额的100%	账面余额的100%	账面余额的100%
半年-1年	账面余额的90%	账面余额的90%	账面余额的90%
1-2年	账面余额的70%	账面余额的70%	账面余额的70%
2-3年	账面余额的50%	账面余额的50%	账面余额的50%
3年以上	账面余额的0%	账面余额的0%	账面余额的0%

库龄组合可变现净值的确定依据：公司存货存在一定的使用周期，其价值和时间的存在相关性，根据产品及行业特点，确定各存货库龄类别计提比例。

#### (十一) 固定资产

##### 1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

##### 2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
运输设备	年限平均法	5	5.00	19.00
办公及电子设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

#### (十二) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。



类别	在建工程结转为固定资产的标准和时点
房屋及建筑物	主体建设工程及配套工程已实质完工并达到预定设计要求
机器设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准

### (十三) 借款费用

#### 1. 借款费用资本化的确认原则

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，在发生时确认为费用，计入当期损益。

#### 2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若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，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

(3) 当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

#### 3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用(包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销)，减去将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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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。

### (十四) 无形资产

1. 无形资产包括软件等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体如下：

项目	使用寿命及其确定依据	摊销方法
软件	按预期受益期限确定使用寿命为 5 年	直线法

#### 3. 研发支出的归集范围



#### (1) 职工薪酬

职工薪酬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。

#### (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、电费。

#### (3) 折旧费用

折旧费用是指用于研究开发活动的仪器、设备的折旧费。

用于研发活动的仪器和设备，同时又用于非研发活动的，对该类仪器和设备使用情况做必要记录，并将其实际发生的折旧费按研发活动和生产活动领料比例因素，采用合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

#### (4) 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，包括房租费用。

4. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

#### (十五) 部分长期资产减值

对固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

#### (十六) 职工薪酬





1. 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。

#### 2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

#### 3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

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

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

#### 4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：(1) 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；(2) 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。

#### 5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组



成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## (十七) 股份支付

### 1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

### 2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

#### (1) 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

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的，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，相应增加所有者权益。

#### (2) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

## (十八) 收入

### 1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各



单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

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) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制公司履约过程中在建商品；(3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且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，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5) 客户已接受该商品；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

## 2. 收入计量原则

(1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

(2) 合同中存在可变对价的，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，但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。

(3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，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。

## 3. 收入确认的具体方法

公司主要销售金属密封环，应用于涡轮增压器的转子总成等产品，属于在某一时点履行履约义务。

寄售模式下，公司将商品运送至指定仓库，客户领用货物出具耗用清单后，公司确认



收入。

直销模式下，内销客户在客户收到货物，公司获取签收单确认收入。外销客户在公司办理完出口报关手续获取报关单后公司确认收入。

#### (十九) 合同资产、合同负债

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。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利(该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

#### (二十) 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；(2) 公司能够收到政府补助。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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

##### 2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，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。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

##### 3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，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。



4. 与公司日常经营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。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

#### (二十一) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额)，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

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

3. 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，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，转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

5. 同时满足下列条件时，公司将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：(1) 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) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

#### (二十二) 租赁

##### 公司作为承租人

在租赁期开始日，公司将租赁期不超过 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的租赁认定为低价值资产租赁。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。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

##### 1. 使用权资产



使用权资产按照成本进行初始计量，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。

公司按照直线法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，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

## 2. 租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额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，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，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，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。

## (二十三) 安全生产费

公司按照财政部、应急部发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》(财资〔2022〕136号)的规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，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。

## (二十四) 分部报告

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

1. 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
2. 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；



3. 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

#### (二十五) 重要会计政策变更

1. 公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于流动负债与非流动负债的划分”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

2. 公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于供应商融资安排的披露”规定。

3. 公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于售后租回交易的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

4. 公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业数据资源相关会计处理暂行规定》，并采用未来适用法执行该规定。

## 四、税项

### (一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30% 后余值的 1.2% 计缴	1.2%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

### (二) 税收优惠

#### 1. 企业所得税优惠

本公司为高新技术企业，根据江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局批准，公司被认定为高新技术企业，并于 2019 年 12 月 5 日获发高新技术企业证书(证书编号：GR201932005988，有效期 3 年)，后于 2022 年 12 月 12 日获发高新技术企业证书(证书编号：GR202232009959，有效期 3 年)。按照《企业所得税法》等相关规定，公司自 2022 年至 2025 年度享受高新技术企业 15% 的所得税优惠税率。

#### 2. 增值税加计抵减税收优惠

根据《财政部税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》(财政部税务



总局公告（2023）43号），自2023年1月1日至2027年12月31日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳税增值税税额。

## 五、财务报表项目注释

说明：本财务报表附注的期初数指2024年1月1日的数据，期末数指2024年6月30日的数据，本期数指2024年1-6月的数据，上年同期数指2023年1-6月的数据。

### （一）资产负债表项目注释

#### 1. 货币资金

项 目	期末数	期初数
库存现金	615.10	615.10
银行存款	50,090,760.56	28,791,868.86
合 计	50,091,375.66	28,792,483.96

#### 2. 应收票据

##### （1）明细情况

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	6,695,030.56	9,531,045.07
商业承兑汇票		1,510,000.00
合 计	6,695,030.56	11,041,045.07

##### （2）坏账准备计提情况

##### 1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	6,695,030.56	100.00	334,751.53	5.00	6,360,279.03
其中：银行承兑汇票	6,695,030.56	100.00	334,751.53	5.00	6,360,279.03
合 计	6,695,030.56	100.00	334,751.53	5.00	6,360,279.03

（续上表）

种 类	期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值





	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	11,041,045.07	100.00	552,052.25	5.00	10,488,992.82
其中：银行承兑汇票	9,531,045.07	86.32	476,552.25	5.00	9,054,492.82
商业承兑汇票	1,510,000.00	13.68	75,500.00	5.00	1,434,500.00
合 计	11,041,045.07	100.00	552,052.25	5.00	10,488,992.82

2) 采用组合计提坏账准备的应收票据

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票组合	6,695,030.56	334,751.53	5.00
小 计	6,695,030.56	334,751.53	5.00

(3) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	552,052.25	-217,300.72				334,751.53
合 计	552,052.25	-217,300.72				334,751.53

(4) 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情况

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		925,401.50
小 计		925,401.50

3. 应收账款

(1) 账龄情况

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	56,489,984.79	48,098,917.20
1-2 年	331,939.93	409,712.12
2-3 年	152,834.80	246,668.88
3-4 年	105,664.87	63,885.00
4-5 年	63,885.00	12,550.00
5 年以上	12,550.00	



合 计	57,156,859.39	48,831,733.20
-----	---------------	---------------

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	57,156,859.39	100.00	3,020,034.11	5.28	54,136,825.28
合 计	57,156,859.39	100.00	3,020,034.11	5.28	54,136,825.28

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	48,831,733.20	100.00	2,561,900.23	5.25	46,269,832.97
合 计	48,831,733.20	100.00	2,561,900.23	5.25	46,269,832.97

2) 采用组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	57,156,859.39	3,020,034.11	5.28
小 计	57,156,859.39	3,020,034.11	5.28

3) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	56,489,984.79	2,824,499.24	5.00
1-2 年	331,939.93	33,193.99	10.00
2-3 年	152,834.80	45,850.44	30.00
3-4 年以上	105,664.87	52,832.44	50.00
4-5 年	63,885.00	51,108.00	80.00
5 年以上	12,550.00	12,550.00	100.00
小 计	57,156,859.39	3,020,034.11	5.28

(3) 坏账准备变动情况



项目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	2,561,900.23	458,133.88				3,020,034.11
合计	2,561,900.23	458,133.88				3,020,034.11

(4) 应收账款和合同资产金额前5名情况

单位名称	期末账面余额			占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备
	应收账款	合同资产	小计		
博马科技集团[注1]	9,192,426.47		9,192,426.47	15.74	459,776.63
长城汽车集团[注2]	6,445,738.47		6,445,738.47	11.04	322,286.92
丰沃集团[注3]	5,866,246.17		5,866,246.17	10.04	293,312.31
福驶特集团[注4]	4,062,831.33		4,062,831.33	6.96	203,141.57
丹东临港产业园区和本精密机械有限公司	4,031,795.24		4,031,795.24	6.90	201,589.76
合计	29,599,037.68		29,599,037.68	50.68	1,480,107.19

[注1]博马科技集团包括：博马科技(上海)有限责任公司、博马智行(上海)贸易有限公司、博马墨西哥科阿韦拉工厂、博马塞尔维亚工厂

[注2]长城汽车集团包括：长城汽车股份有限公司定兴分公司、蜂巢蔚领动力科技(江苏)有限公司、蜂巢蔚领动力科技(江苏)有限公司扬中分公司

[注3]丰沃集团包括：嘉兴丰沃增压技术有限公司、宁波丰沃增压科技股份有限公司

[注4]福驶特集团包括：福驶特精密零部件(太仓)有限公司、福驶特斯洛伐克工厂

#### 4. 应收款项融资

##### (1) 明细情况

项目	期末数	期初数
银行承兑汇票	17,143,262.74	17,865,815.11
合计	17,143,262.74	17,865,815.11

##### (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款项融资情况

项目	期末终止确认金额
银行承兑汇票	4,888,446.41
小计	4,888,446.41



银行承兑汇票的承兑人是具有较高信用的商业银行，由其承兑的银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故公司将已背书或贴现的该等银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

## 5. 预付款项

### (1) 账龄分析

账 龄	期末数			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	1,090,458.14	100.00		1,090,458.14
合 计	1,090,458.14	100.00		1,090,458.14

(续上表)

账 龄	期初数			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	231,693.14	100.00		231,693.14
合 计	231,693.14	100.00		231,693.14

### (2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项 余额的比例 (%)
苏州大学	970,873.78	89.03
开源证券股份有限公司	102,830.19	9.43
无锡万邦漫居酒店管理有限公司	9,287.00	0.85
无锡市新天冶金环境检测有限公司	4,500.00	0.41
通标标准技术服务(上海)有限公司	2,000.00	0.18
小 计	1,089,490.97	99.90

## 6. 其他应收款

### (1) 款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
社保公积金	83,166.84	85,724.76
押金保证金	17,300.00	15,800.00



备用金	660.00	17,198.00
合计	101,126.84	118,722.76

(2) 账龄情况

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	89,826.84	118,722.76
1-2年	11,300.00	
合计	101,126.84	118,722.76

(3) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	101,126.84	100.00	5,621.34	5.56	95,505.50
合计	101,126.84	100.00	5,621.34	5.56	95,505.50

(续上表)

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	118,722.76	100.00	5,936.14	5.00	112,786.62
合计	118,722.76	100.00	5,936.14	5.00	112,786.62

2) 采用组合计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合			
其中：1年以内	89,826.84	4,491.34	5.00
1-2年	11,300.00	1,130.00	10.00
小计	101,126.84	5,621.34	5.56

3) 坏账准备变动情况

项目	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)	
期初数	5,936.14			5,936.14
期初数在本期	---	---	---	
一转入第二阶段	-565.00	565.00		
一转入第三阶段				
一转回第二阶段				
一转回第一阶段				
本期计提	-879.80	565.00		-314.80
本期收回或转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	4,491.34	1,130.00		5,621.34
期末坏账准备计 提比例(%)	5.00	10.00		5.56

(4) 其他应收款金额前5名情况

单位名称	款项性质	期末账面余 额	账龄	占其他应收 款余额的比 例(%)	期末坏账 准备
应收公积金个人部分	社保公积金	42,247.00	1年以内	41.79	2,112.35
应收社保个人部分	社保公积金	40,919.84	1年以内	40.46	2,045.99
无锡万邦漫居酒店管 理有限公司	押金保证金	10,500.00	1年以内 1-2年	10.38	750.00
杨涵名	押金保证金	6,800.00	1-2年	6.72	680.00
王春银	备用金	660.00	1年以内	0.65	33.00
小 计		101,126.84		100.00	5,621.34

7. 存货

(1) 明细情况

项 目	期末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	9,262,142.19	1,083,930.95	8,178,211.24
在产品	1,345,437.69		1,345,437.69



库存商品	5,720,334.20	235,581.35	5,484,752.85
发出商品	1,732,002.24		1,732,002.24
委托加工物资	1,752,519.65		1,752,519.65
低值易耗品	169,121.90	1,735.25	167,386.65
合 计	19,981,557.87	1,321,247.55	18,660,310.32

(续上表)

项 目	期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	9,269,570.51	645,302.24	8,624,268.27
在产品	1,336,670.57		1,336,670.57
库存商品	4,117,936.28	204,912.09	3,913,024.19
发出商品	1,925,810.55		1,925,810.55
委托加工物资	2,046,363.06		2,046,363.06
低值易耗品	215,062.74	503.61	214,559.13
合 计	18,911,413.71	850,717.94	18,060,695.77

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	645,302.24	560,122.97		121,494.26		1,083,930.95
库存商品	204,912.09	129,892.93		99,223.67		235,581.35
低值易耗品	503.61	1,332.71		101.07		1,735.25
合 计	850,717.94	691,348.61		220,819.00		1,321,247.55

2) 确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因

项 目	确定可变现净值的具体依据	转销存货跌价准备的原因
原材料	基于库龄确定存货可变现净值	本期将已计提存货跌价准备的存货耗用
库存商品	基于库龄确定存货可变现净值	本期将已计提存货跌价准备的存货售出
低值易耗品	基于库龄确定存货可变现净值	本期将已计提存货跌价准备的存货耗用
在产品	基于库龄确定存货可变现净值	本期将已计提存货跌价准备的存货耗用



发出商品	基于库龄确定存货可变现净值	本期将已计提存货跌价准备的存货售出
委托加工物资	基于库龄确定存货可变现净值	本期将已计提存货跌价准备的存货耗用

3) 按组合计提的存货跌价准备

组合名称	期末数		
	账面余额	跌价准备	计提标准和比例
存货——不可用组合	485,903.22	485,903.22	基于预计可回收金额确定存货可变现净值
原材料——库龄组合			
其中：半年以内	4,757,577.91		按账面余额的0%计提
半年-1年	3,170,978.20	317,097.82	按账面余额的10%计提
1-2年	768,186.46	230,455.94	按账面余额的30%计提
2-3年	58,044.85	29,022.43	按账面余额的50%计提
3年以上	38,599.94	38,599.94	按账面余额的100%计提
库存商品——库龄组合			
其中：半年以内	4,646,670.57		按账面余额的0%计提
半年-1年	568,133.99	56,813.40	按账面余额的10%计提
1-2年	412,520.74	123,756.22	按账面余额的30%计提
2-3年	75,994.36	37,997.18	按账面余额的50%计提
低值易耗品——库龄组合			
其中：半年以内	157,283.35		按账面余额的0%计提
半年-1年	9,611.99	961.20	按账面余额的10%计提
1-2年	2,030.77	609.23	按账面余额的30%计提
2-3年	61.94	30.97	按账面余额的50%计提
在产品——库龄组合			
其中：半年以内	1,345,437.69		按账面余额的0%计提
发出商品——库龄组合			
其中：半年以内	1,732,002.24		按账面余额的0%计提
委托加工物资——库龄组合			
其中：半年以内	1,752,519.65		按账面余额的0%计提
小计	19,981,557.87	1,321,247.55	





(续上表)

组合名称	期初数		
	账面余额	跌价准备	计提标准和比例
存货——不可用组合	64,765.47	64,765.47	基于预计可回收金额确定存货可变现净值
原材料——库龄组合			
其中：半年以内	7,441,197.60		按账面余额的0%计提
半年-1年	670,402.78	67,040.28	按账面余额的10%计提
1-2年	775,476.69	232,643.01	按账面余额的30%计提
2-3年	73,748.96	36,874.47	按账面余额的50%计提
3年以上	243,979.01	243,979.01	按账面余额的100%计提
库存商品——库龄组合			
其中：半年以内	3,134,681.46		按账面余额的0%计提
半年-1年	450,321.79	45,032.18	按账面余额的10%计提
1-2年	532,933.03	159,879.91	按账面余额的30%计提
低值易耗品——库龄组合			
其中：半年以内	212,003.88		按账面余额的0%计提
半年-1年	2,304.06	230.41	按账面余额的10%计提
1-2年	520.96	156.28	按账面余额的30%计提
2-3年	233.84	116.92	按账面余额的50%计提
在产品——库龄组合			
其中：半年以内	1,336,670.57		按账面余额的0%计提
发出商品——库龄组合			
其中：半年以内	1,925,810.55		按账面余额的0%计提
委托加工物资——库龄组合			
其中：半年以内	2,046,363.06		按账面余额的0%计提
小计	18,911,413.71	850,717.94	

## 8. 合同资产

## (1) 明细情况

项目	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
应收质保金	1,247,910.43	62,966.20	1,184,944.23	1,003,528.96	50,176.45	953,352.51
合计	1,247,910.43	62,966.20	1,184,944.23	1,003,528.96	50,176.45	953,352.51

(2) 减值准备计提情况

1) 类别明细情况

种类	期末数				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提减值准备	1,247,910.43	100.00	62,966.20	5.05	1,184,944.23
合计	1,247,910.43	100.00	62,966.20	5.05	1,184,944.23

(续上表)

种类	期初数				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提减值准备	1,003,528.96	100.00	50,176.45	5.00	953,352.51
合计	1,003,528.96	100.00	50,176.45	5.00	953,352.51

2) 采用组合计提减值准备的合同资产

项目	期末数		
	账面余额	减值准备	计提比例 (%)
账龄组合	1,247,910.43	62,966.20	5.05
小计	1,247,910.43	62,966.20	5.05

(3) 减值准备变动情况

项目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销/核销	其他	
按组合计提减值准备	50,176.45	12,789.75				62,966.20
合计	50,176.45	12,789.75				62,966.20

9. 固定资产

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
----	--------	------	------	---------	----



账面原值					
期初数	15,440,570.42	18,784,512.93	790,863.38	155,096.38	35,171,043.11
本期增加金额		3,416,065.10		159,864.72	3,575,929.82
(1) 购置		2,729,861.48		159,864.72	2,889,726.20
(2) 在建工程转入		686,203.62			686,203.62
本期减少金额		940,985.13	60,262.47		1,001,247.60
(1) 处置或报废		940,985.13			940,985.13
(2) 其他减少			60,262.47		60,262.47
期末数	15,440,570.42	21,259,592.90	730,600.91	314,961.10	37,745,725.33
累计折旧					
期初数	285,672.55	5,144,262.71	209,982.60	118,282.60	5,758,200.46
本期增加金额	366,713.56	862,694.45	60,511.21	19,743.38	1,309,662.60
(1) 计提	366,713.56	862,694.45	60,511.21	19,743.38	1,309,662.60
本期减少金额		817,612.98			817,612.98
(1) 处置或报废		817,612.98			817,612.98
期末数	652,386.11	5,189,344.18	270,493.81	138,025.98	6,250,250.08
账面价值					
期末账面价值	14,788,184.31	16,070,248.72	460,107.10	176,935.12	31,495,475.25
期初账面价值	15,154,897.87	13,640,250.22	580,880.78	36,813.78	29,412,842.65

10. 在建工程

项 目	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
设备安装项目	981,858.41		981,858.41	583,451.33		583,451.33
合 计	981,858.41		981,858.41	583,451.33		583,451.33

11. 使用权资产

项 目	土地使用权	房屋建筑物	合 计
账面原值			



期初数	213,342.86	1,801,389.44	2,014,732.30
本期增加金额			
本期减少金额		1,801,389.44	1,801,389.44
期末数	213,342.86		213,342.86
累计折旧			
期初数	117,338.69	1,801,389.44	1,918,728.13
本期增加金额	21,334.29		21,334.29
(1) 计提	21,334.29		21,334.29
本期减少金额		1,801,389.44	1,801,389.44
期末数	138,672.98		138,672.98
账面价值			
期末账面价值	74,669.88		74,669.88
期初账面价值	96,004.17		96,004.17

## 12. 无形资产

项 目	软件	合 计
账面原值		
期初数	179,433.96	179,433.96
本期增加金额		
本期减少金额		
期末数	179,433.96	179,433.96
累计摊销		
期初数	50,839.62	50,839.62
本期增加金额	17,943.40	17,943.40
(1) 计提	17,943.40	17,943.40
本期减少金额		
期末数	68,783.02	68,783.02
账面价值		
期末账面价值	110,650.94	110,650.94
期初账面价值	128,594.34	128,594.34



13. 递延所得税资产、递延所得税负债

未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	4,744,620.73	711,693.11	4,020,783.01	603,117.45
合 计	4,744,620.73	711,693.11	4,020,783.01	603,117.45

14. 其他非流动资产

项 目	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
预付长期资产购置款	739,223.40		739,223.40	587,482.88		587,482.88
合 计	739,223.40		739,223.40	587,482.88		587,482.88

15. 应付账款

项 目	期末数	期初数
长期资产购置款	4,187,312.81	5,996,308.39
货款	3,010,973.02	3,789,820.10
费用款	108,971.98	93,216.48
合 计	7,307,257.81	9,879,344.97

16. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	3,367,146.53	13,225,098.49	13,644,411.85	2,947,833.17
离职后福利—设定提存计划		1,074,252.69	1,074,252.69	
合 计	3,367,146.53	14,299,351.18	14,718,664.54	2,947,833.17

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
-----	-----	------	------	-----



工资、奖金、津贴和补贴	3,367,146.53	11,808,254.18	12,274,626.48	2,900,774.23
职工福利费		446,913.54	446,913.54	
社会保险费		568,143.18	568,143.18	
其中：医疗保险费		521,198.40	521,198.40	
工伤保险费		46,944.78	46,944.78	
住房公积金		273,678.00	273,678.00	
工会经费		128,109.59	81,050.65	47,058.94
小计	3,367,146.53	13,225,098.49	13,644,411.85	2,947,833.17

(3) 设定提存计划明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		1,041,677.76	1,041,677.76	
失业保险费		32,574.93	32,574.93	
小计		1,074,252.69	1,074,252.69	

17. 应交税费

项目	期末数	期初数
企业所得税	4,079,847.45	4,451,396.77
增值税	1,596,141.03	884,740.47
房产税	99,531.68	65,234.34
城市维护建设税	64,234.73	36,295.65
代扣代缴个人所得税	42,082.30	82,521.73
教育费附加	27,529.17	15,555.28
地方教育附加	18,352.78	10,370.19
印花税	14,266.75	24,885.54
环境保护税	3,711.90	15,792.78
土地使用税	933.38	1,866.75
合计	5,946,631.17	5,588,659.50

18. 其他应付款



项 目	期末数	期初数
待付费用		49,580.81
其他	8,660.90	5,499.18
合 计	8,660.90	55,079.99

#### 19. 其他流动负债

项 目	期末数	期初数
已背书未终止确认票据	925,401.50	2,990,539.97
合 计	925,401.50	2,990,539.97

#### 20. 股本

项 目	期初数	本期增减变动(减少以“—”表示)					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	30,000,000						30,000,000

#### 21. 资本公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价(股本溢价)	21,514,431.59			21,514,431.59
其他资本公积	1,984,200.00			1,984,200.00
合 计	23,498,631.59			23,498,631.59

#### 22. 专项储备

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
安全生产费	2,083,760.15	688,041.36	115,454.43	2,656,347.08
合 计	2,083,760.15	688,041.36	115,454.43	2,656,347.08

#### 23. 盈余公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	12,902,600.87			12,902,600.87



项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
合 计	12,902,600.87			12,902,600.87

#### 24. 未分配利润

项 目	本期数	上年数
调整前上期末未分配利润	63,821,382.15	45,529,074.93
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		-1,534,071.12
调整后期初未分配利润	63,821,382.15	43,995,003.81
加: 本期净利润	32,861,785.65	46,253,309.27
减: 提取法定盈余公积		4,625,330.93
应付普通股股利		4,001,600.00
转作股本的普通股股利		17,800,000.00
期末未分配利润	96,683,167.80	63,821,382.15

#### (二) 利润表项目注释

##### 1. 营业收入/营业成本

###### (1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	65,507,433.85	20,442,869.16	45,916,700.37	15,408,370.56
其他业务收入	202,787.47	4,157.08	12,526.55	
合 计	65,710,221.32	20,447,026.24	45,929,226.92	15,408,370.56
其中: 与客户之间的合同产生的收入	65,507,433.85	20,442,869.16	45,916,700.37	15,408,370.56

###### (2) 收入分解信息

###### 1) 与客户之间的合同产生的主营业务收入按商品或服务类型分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
合金密封环	47,498,008.66	13,415,688.42	34,310,919.76	9,997,297.14
镍基合金密封环	13,199,436.54	4,565,185.76	8,344,624.00	3,734,795.41
C型密封环	4,735,997.99	2,414,393.70	3,261,156.61	1,676,278.01





项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	73,990.66	47,601.28		
小 计	65,507,433.85	20,442,869.16	45,916,700.37	15,408,370.56

2) 与客户之间的合同产生的主营业务收入按经营地区分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
境内	60,191,529.32	18,896,206.78	43,556,477.16	14,590,074.83
境外	5,315,904.53	1,546,662.38	2,360,223.21	818,295.73
小 计	65,507,433.85	20,442,869.16	45,916,700.37	15,408,370.56

3) 与客户之间的合同产生的主营业务收入按商品或服务转让时间分解

项 目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	65,507,433.85	45,916,700.37
小 计	65,507,433.85	45,916,700.37

2. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	410,370.57	260,952.73
教育费附加	163,237.38	111,836.87
地方教育附加	129,884.46	74,557.92
房产税	68,594.68	
印花税	24,537.44	11,172.86
土地使用税	1,866.76	18,667.50
环境保护税		19,102.03
合 计	798,491.29	496,289.91

3. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	522,733.52	428,749.47
业务经费	81,175.18	93,941.93



其他	17,883.29	8,168.37
股份支付		774,400.00
合 计	621,791.99	1,305,259.77

#### 4. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
中介咨询费	1,342,523.60	1,477,956.09
职工薪酬	1,258,908.40	1,041,235.47
业务经费	541,138.66	471,079.71
办公费	269,818.68	101,575.43
折旧与摊销	208,486.09	19,887.78
房租、物业费	125,960.29	146,951.28
残保金	121,202.85	
汽车费用	47,401.95	23,818.75
其他	134,926.57	22,800.88
股份支付		774,400.00
合 计	4,050,367.09	4,079,705.39

#### 5. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	1,960,111.47	1,593,443.15
直接材料	613,940.90	583,905.84
折旧费用	141,947.82	73,369.96
电费	33,369.85	79,296.42
房租		6,237.62
合 计	2,749,370.04	2,336,252.99

#### 6. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
-----	-----	-------



利息支出		10,542.02
减：利息收入	184,558.32	29,686.78
汇兑损益	77,417.45	-230,122.72
银行手续费	6,784.80	24,622.70
合计	-100,356.07	-224,644.78

#### 7. 其他收益

项目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
与收益相关的政府补助	2,076,146.19	96,429.96	2,076,146.19
增值税加计抵减	87,662.36	95,651.52	
合计	2,163,808.55	192,081.48	2,076,146.19

#### 8. 信用减值损失

项目	本期数	上年同期数
坏账损失	-240,518.36	-710,490.67
合计	-240,518.36	-710,490.67

#### 9. 资产减值损失

项目	本期数	上年同期数
存货跌价损失	-691,348.61	-475,453.92
合同资产减值损失	-12,789.75	-1,151.95
合计	-704,138.36	-476,605.87

#### 10. 资产处置收益

项目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	-37,038.35		-37,038.35
合计	-37,038.35		-37,038.35

#### 11. 营业外收入



项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
其他	0.06		0.06
合 计	0.06		0.06

## 12. 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	3,436.24		3,436.24
税收滞纳金	910.91		910.91
合 计	4,347.15		4,347.15

## 13. 所得税费用

### (1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	5,568,087.14	3,327,443.64
递延所得税费用	-108,575.66	-118,325.46
合 计	5,459,511.48	3,209,118.18

### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数	上年同期数
利润总额	38,321,297.13	21,532,978.02
按适用税率计算的所得税费用	5,748,194.57	3,229,946.70
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	118,551.76	327,738.14
研发费用加计扣除的影响	-407,234.85	-348,566.66
所得税费用	5,459,511.48	3,209,118.18

### (三) 现金流量表项目注释

#### 1. 收到或支付的其他与经营活动、投资活动及筹资活动有关的现金

##### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
政府补助	2,076,146.19	96,429.96



项 目	本期数	上年同期数
利息收入	184,558.32	29,686.78
往来款及其他	42,308.48	31,480.80
合 计	2,303,012.99	157,597.54

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
付现期间费用	3,613,830.22	2,177,266.90
往来款及其他	185,189.46	782,671.14
合 计	3,799,019.68	2,959,938.04

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
支付租赁费用		
支付定增服务费		360,000.00
合 计		360,000.00

2. 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	32,861,785.65	18,323,859.84
加: 资产减值准备	944,656.72	1,187,096.54
信用减值准备		
固定资产折旧、使用权资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,330,996.89	877,092.53
无形资产摊销	17,943.40	17,943.40
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)	37,038.35	
固定资产报废损失 (收益以“-”号填列)	3,436.24	
公允价值变动损失 (收益以“-”号填列)		
财务费用 (收益以“-”号填列)	77,417.45	-219,580.70
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）	-108,575.66	-118,325.46
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-1,290,963.16	-1,785,915.18
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-5,332,935.93	-13,035,315.18
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-2,720,968.43	-119,379.89
其他	572,586.93	2,005,970.18
经营活动产生的现金流量净额	26,392,418.45	7,133,446.08
(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		
新增使用权资产		
(3) 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	50,091,375.66	23,425,689.05
减：现金的期初余额	28,792,483.96	2,444,696.95
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	21,298,891.70	20,980,992.10

### 3. 现金和现金等价物的构成

#### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
1) 现金	50,091,375.66	28,792,483.96
其中：库存现金	615.10	615.10
可随时用于支付的银行存款	50,090,760.56	28,791,868.86
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		
2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		



3) 期末现金及现金等价物余额	50,091,375.66	28,792,483.96
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

(2) 公司持有的使用范围受限的现金和现金等价物

项 目	期末数	期初数	使用范围受限的原因、作为现金和现金等价物的理由
募集资金		1,005,176.98	募集资金专款专用
小 计		1,005,176.98	

(四) 其他

1. 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			7,500,940.97
其中：美元	612,780.33	7.1268	4,367,162.86
欧元	409,018.64	7.6617	3,133,778.11
应收账款			4,720,682.92
其中：美元	341,611.08	7.1268	2,434,593.84
欧元	298,378.83	7.6617	2,286,089.08

2. 租赁

公司作为承租人

(1) 使用权资产相关信息详见本财务报表附注五(一)11之说明。

(2) 公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注三(二十二)之说明。计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用金额如下：

项 目	本期数	上年同期数
短期租赁费用	293,405.14	54,768.00
合 计	293,405.14	54,768.00

(3) 与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	本期数	上年同期数
与租赁相关的总现金流出	277,843.00	58,032.00

六、研发支出



项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	1,960,111.47	1,593,443.15
直接材料	613,940.90	583,905.84
折旧费用	141,947.82	73,369.96
电费	33,369.85	79,296.42
房租		6,237.62
合 计	2,749,370.04	2,336,252.99
其中：费用化研发支出	2,749,370.04	2,336,252.99

## 七、政府补助

### (一) 本期新增的政府补助情况

项 目	本期新增补助金额
与收益相关的政府补助	2,076,146.19
其中：计入其他收益	2,076,146.19
合 计	2,076,146.19

### (二) 计入当期损益的政府补助金额

项 目	本期数	上年同期数
计入其他收益的政府补助金额	2,076,146.19	96,429.96
合 计	2,076,146.19	96,429.96

## 八、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

### (一) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

#### 1. 信用风险管理实务





#### (1) 信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

#### (2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

- 1) 债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 4) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

#### 2. 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五（一）2、五（一）3、五（一）6、五（一）8之说明。

#### 4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

#### (1) 货币资金



本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

## (2) 应收款项和合同资产

本公司持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至 2024 年 6 月 30 日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款和合同资产的 50.68%(2023 年 12 月 31 日：53.72%) 源于余额前五名客户。本公司对应收账款和合同资产余额未持有任何担保物或其他信用增级。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

## (二) 流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

### 金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
应付账款	7,307,257.81	7,307,257.81	7,307,257.81		
其他应付款	8,660.90	8,660.90	8,660.90		
小 计	7,315,918.71	7,315,918.71	7,315,918.71		

(续上表)

项 目	上年年末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
应付账款	9,879,344.97	9,879,344.97	9,879,344.97		
其他应付款	55,079.99	55,079.99	55,079.99		



小 计	9,934,424.96	9,934,424.96	9,934,424.96		
-----	--------------	--------------	--------------	--	--

### (三) 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

#### 1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。

#### 2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

本公司期末外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注五(四)1之说明。

## 九、公允价值的披露

### (一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
持续的公允价值计量				
应收款项融资			17,143,262.74	17,143,262.74
持续以公允价值计量的资产总额			17,143,262.74	17,143,262.74

(二) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司持有的应收款项融资 17,143,262.74 元，系公司预计用于背书或贴现的应收票据，考虑到票据期限较短，账面余额与公允价值接近，公司采用票面金额确认其公允价值。

## 十、关联方及关联交易

### (一) 关联方情况

#### 1. 本公司的实际控制人



自然人姓名	实际控制人对本公司的持股比例(%)	实际控制人对本公司的表决权比例(%)
王征豫	45.00	48.28
蒋红亮	25.50	25.50
刘立璞	25.50	25.50
合计	96.00	99.28

王征豫、蒋红亮、刘立璞三人签署了《一致行动协议》，三人直接持有本公司26,095,082股，占公司股份总数86.98%，王征豫另通过上海银峰威企业管理咨询服务合伙企业(有限合伙)间接持股比例9.02%，三人合计对本公司持股比例为96%，王征豫通过上海银峰威企业管理咨询服务合伙企业(有限合伙)拥有对公司12.30%的表决权，三人合计拥有公司99.28%的表决权，因此王征豫、蒋红亮、刘立璞为公司共同实际控制人。

## 2. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
锦翰网络科技(广州)有限公司	实控人王征豫控制的公司
广州市钜岚汽车配件有限公司	实控人王征豫配偶的母亲控制的公司
抚州发那特机械科技有限公司	实控人刘立璞控制的公司
无锡发那特机械科技有限公司	实控人刘立璞控制的公司
无锡市润东机电销售有限公司	实控人蒋红亮哥哥蒋洪如控制的公司

## (二) 关联交易情况

### 1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### (1) 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
无锡市润东机电销售有限公司	磨削液	78,849.56	36,796.46
合计		78,849.56	36,796.46

#### (2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
抚州发那特机械科技有限公司	镍基合金密封环	1,277,891.20	109,084.98
	合金密封环	38,031.87	1,106.19
广州市钜岚汽车配件有限公司	合金密封环	96,398.24	52,831.86
合计		1,412,321.31	163,023.03



2. 关键管理人员报酬

项目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	940,244.73	718,605.77

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	抚州发那特机械科技有限公司	1,613,005.05	80,650.25	706,896.00	35,344.80
	广州市钜岚汽车配件有限公司	53,500.00	2,675.00	46,968.00	2,348.40
	无锡发那特机械科技有限公司			0.40	0.04
小计		1,666,505.05	83,325.25	753,864.40	37,693.24

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
应付账款			
	无锡市润东机电销售有限公司		26,283.19
小计			26,283.19

十一、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司无重大承诺事项。

(二) 或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十二、资产负债表日后事项

(一) 资产负债表日后利润分配情况

拟分配的利润或股利	根据 2024 年 8 月 26 日第三届董事会第二次会议审议通过的公司《2024 年半年度权益分派预案》，公司以 2024 年 6 月 30 日总股本 30,000,000 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利 2.00 元（含税）计 6,000,000.00 元，上述预案尚待股东大会审议批准
-----------	--

(二) 除上述事项外，截至本财务报表批准对外报出日，本公司无其他需要披露的其他



重大资产负债日后事项。

### 十三、其他重要事项

#### (一) 前期会计差错更正

##### 追溯重述法

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数
1. 全面梳理客户的快递单、签收单、报关单等收入确认单据，对 2023 年 1-6 月跨期收入进行调整并重新厘定合同资产 2. 根据公司坏账政策重新厘定坏账准备 3. 重新落实其他应收款、其他应付款中个人往来款项性质，根据款项性质进行费用化调整及重分类调整 4. 根据期后奖金发放情况，补提 2023 年半年度奖金 5. 根据废料台账，核实本期废料处理情况，并对未入账废料收入进行调整 6. 按照存货库龄组合与计提比例重新调整存货跌价准备 7. 重新测算并补提印花税、环境保护税及城镇土地使用税 8. 对核销长期应付款、结转预付款及转回多计提成本费用往来款项进行调整 9. 对应付账款、预付款项进行抵消和重分类调整 10. 梳理存货、研发费用及成本核算信息，对成本核算及主营业务成本结转不准确部分重新调整存货余额、研发费用及结转主营业务成本金额 11. 根据测算结果，调整 2023 年 6 月末固定资产累计折旧金额 12. 根据工程施工进度，调整在建工程入账金额 13. 根据测算结果，调整 2023 年 6 月末无形资产累计摊销金额 14. 重新测算以权益结算的股份支付金额，并按照收益对象对其调整 15. 按照受益对象调整相关成本费用 16. 重新梳理应收票据台账，存在部分已背书未到期不能终止确认的银行承兑汇票，同时融信通票据应当在应收账款列示，据此对应收票据、应收款项融资、应收账款与其他流动负债进行调整 17. 将营业外收入中公司 2023 年 1-6 月的收到政府补助重分类至其他收益科目 18. 重新梳理并确认公司 2023 年 1-6 月增值税加计抵减金额 19. 根据调整后的上期营业收入对专项储备重新测算修正 20. 根据调整后的净利润对盈余公积重新测算修正	本项差错经公司三届五次董事会审议通过，本期采用追溯重述法对该项差错进行了更正。	对 2023 年 6 月 30 日 资产负债类项目的影响	
		应收票据	761,795.28
		应收账款	-1,199,096.67
		应收款项融资	-285,820.97
		预付款项	-6,680,807.08
		其他应收款	23,874.42
		存货	-3,407,595.93
		合同资产	834,152.45
		固定资产	-2,181.16
		在建工程	3,409,475.45
		无形资产	8,453.90
		递延所得税资产	71,036.19
		其他非流动资产	2,413,480.00
		应付账款	-1,275,145.96
		预收款项	-69,342.18
		应付职工薪酬	606,349.72
		应交税费	656,464.03
		其他应付款	-88,171.34
		其他流动负债	706,068.80
		资本公积	1,548,800.00
专项储备	458,076.09		
盈余公积	-2,441,976.75		
未分配利润	-4,154,356.53		



21. 对存货跌价准备、应收账款坏账准备等暂时性差异相关的递延所得税资产进行重新测算 22. 根据调整后的利润总额重新计算当期所得税费用	对 2023 年 1-6 月利润表项目的影 响	
	营业收入	116,213.91
	营业成本	2,182,841.01
	税金及附加	48,458.13
	销售费用	850,740.88
	管理费用	537,898.70
	研发费用	371,334.32
	财务费用	-33,898.28
	其他收益	192,081.48
	信用减值损失	-62,624.82
	资产减值损失	-486,926.71
	营业外收入	-99,075.45
所得税费用	649,706.31	

## (二) 分部信息

本公司不存在多种经营或跨地区经营，故无报告分部。

## 十四、其他补充资料

### (一) 非经常性损益

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-40,474.59	
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	2,076,146.19	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		



同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		-910.85
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计		2,034,760.75
减：企业所得税影响数（所得税减少以“-”表示）		305,350.75
少数股东权益影响额（税后）		
归属于母公司所有者的非经常性损益净额		1,729,410.00

## （二）净资产收益率及每股收益

### 1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		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	22.05	1.10	1.10
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	20.89	1.04	1.04

### 2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	32,861,785.65
非经常性损益	B	1,729,410.00
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	31,132,375.65
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	132,306,374.76





发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产		E	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数		F	
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产		G	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数		H	
其他	事件一，专项储备增减变动	I1	572,586.93
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J1	3
	事项二，本期确认股份支付费用引起的资本公积变动	I2	
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J2	
报告期月份数		K	6
加权平均净资产		$L = \frac{D+A}{2} + \frac{E \times F}{K} - G \times \frac{H}{K} \pm I \times \frac{J}{K}$	149,023,561.05
加权平均净资产收益率		$M = A/L$	22.05%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率		$N = C/L$	20.89%

### 3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

#### (1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	32,861,785.65
非经常性损益	B	1,729,410.00
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	$C = A - B$	31,132,375.65
期初股份总数	D	30,000,000
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	
发行新股或债转股等增加股份数	F	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	
因回购等减少股份数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	6
发行在外的普通股加权平均数	$L = D + E + F \times \frac{G}{K} - H \times \frac{I}{K} - J$	30,000,000
基本每股收益	$M = A/L$	1.10
扣除非经常损益基本每股收益	$N = C/L$	1.04

#### (2) 稀释每股收益的计算过程



稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

无锡威易发精密机械股份有限公司

二〇二四年十二月三日



证书序号 0019803

### 说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：



2024年1月

中华人民共和国财政部制

## 会计师事务所 执业证书

名称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：王国海

主任会计师：

经营场所：浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：33000001

批准执业文号：浙财会〔2011〕25号

批准执业日期：1998年11月21日设立，2011年6月28日换发



仅为无锡威易发精密机械股份有限公司2024年1-6月审计之目的而提供，不得用于其他用途，亦不得向第三方传递或披露。



扫描二维码  
国家企业信用信息公示系统  
了解更多登记、备案、许可、监管信息



# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码  
913300005793421213 (1/3)

名称 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

发起人/联合创始人 王国海

## 经营范围

许可项目：注册会计师业务(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准)。一般项目：企业管理咨询；企业管理咨询；税务服务；会议及展览服务；商务秘书服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；数据处理服务；软件销售；软件开发；网络与信息安全软件开发；软件外包服务；信息系统集成服务；信息技术咨询服务；信息系统运行维护服务；安全咨询服务；公共安全管理咨询服务；互联网安全服务；业务培训(不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训)(除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动)。

出资额 壹亿玖仟零肆拾伍万元整

成立日期 2011年07月18日

主要经营场所 浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号



登记机关

2024年10月22日

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

每年1月1日至6月30日通过  
国家信用信息公示系统报送公示年度报告。

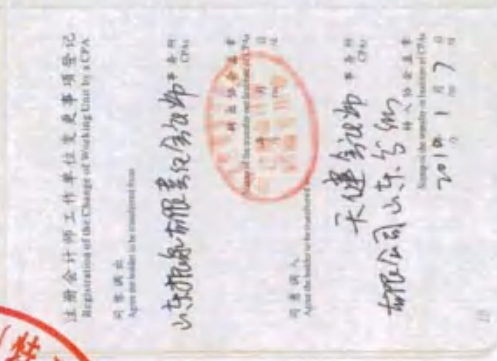
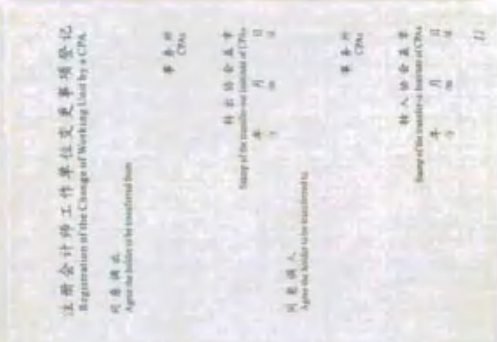
国家市场监督管理总局监制

仅为无锡威易发精密机械股份有限公司2024年1-6月审计之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所(特殊普通合伙)合法经营未经本所书面同意，此复印件不得用于任何其他用途，亦不得向第三方转送或披露。



仅为无锡威易发精密机械股份有限公司2024年1-6月审计之目的而提供文件的复印件，仅用于说明王建甫是中国注册会计师，未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。





仅为无锡威易发精密机械股份有限公司 2024 年 1-6 月审计之目的而提供文件的复印件，  
 仅用于说明王立丽是中国注册会计师，未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，  
 亦不得向第三方传送或披露。

