

贵州惠沣众一机械制造有限公司

审计报告

大华审字[2022]280325 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

贵州惠沣众一机械制造有限公司

审计报告及财务报表

(2022 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日止)

目 录	页 次
一、 审计报告	1-3
二、 已审财务报表	
合并资产负债表	1-2
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并所有者权益变动表	5-6
母公司资产负债表	7-8
母公司利润表	9
母公司现金流量表	10
母公司所有者权益变动表	11-12
财务报表附注	1-43

审计报告

大华审字[2022]280325号

贵州惠沣众一机械制造有限公司：

一、审计意见

我们审计了贵州惠沣众一机械制造有限公司(以下简称惠沣众一)财务报表，包括2022年6月30日的合并及母公司资产负债表，2022年1-6月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司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，公允反映了惠沣众一2022年6月30日的合并及母公司财务状况以及2022年1-6月的合并及母公司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，我们独立于惠沣众一，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、管理层和治理层对财务报表的责任

惠沣众一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，惠沅众一管理层负责评估惠沅众一的持续经营能力，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惠沅众一、终止运营或别无其他现实的选择。

四、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：

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，就可能导致对惠沅众一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告使用

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惠沣众一不能持续经营。

5. 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。

6. 就惠沣众一中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

贵州分所



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二二年七月十八日

贵州惠洋众一机械制造有限公司

合并资产负债表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资 产	附注六	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
流动资产:			
货币资金	注释 1	13,174,625.84	12,800,953.43
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	注释 2	248,100.00	1,153,906.00
应收账款	注释 3	13,811,508.52	11,659,291.29
应收款项融资	注释 4	90,000.00	
预付款项	注释 5	688,732.23	327,484.31
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	注释 6	1,260,970.30	508,112.98
买入返售金融资产			
存货	注释 7	20,433,100.13	13,751,338.49
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	注释 8		4,504.86
流动资产合计		49,707,037.02	40,205,591.36
非流动资产:			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	注释 9	4,880,198.89	5,069,605.30
在建工程			
油气资产			
使用权资产	注释 10	2,278,278.38	2,582,048.84
无形资产	注释 11		7,766.93
开发支出	注释 12		
商誉			
长期待摊费用	注释 13	218,098.65	259,141.65
递延所得税资产	注释 14	147,061.80	122,750.92
其他非流动资产			
非流动资产合计		7,523,637.72	8,041,313.64
资产总计		57,230,674.74	48,246,905.00

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

平尚
印荣

主管会计工作负责人:

明刘
印在

会计机构负责人:

明刘
印在

贵州惠洋众一机械制造有限公司
合并资产负债表(续)
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

负债和所有者权益	附注六	2022 年 6 月 30	2021 年 12 月 31
流动负债:			
短期借款	注释 15	11,000,000.00	4,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	注释 16	4,000,000.00	4,400,000.00
应付账款	注释 17	4,105,701.49	3,971,107.33
预收款项			
合同负债	注释 18	728,110.77	1,334,776.63
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬	注释 19	1,217,716.31	1,254,857.62
应交税费	注释 20	765,718.70	247,216.75
其他应付款			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	注释 21	94,654.40	173,520.96
流动负债合计		21,911,901.67	15,381,479.29
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	注释 22	2,573,897.81	2,550,454.37
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	注释 13	365,944.23	388,048.54
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,939,842.04	2,938,502.91
负债合计		24,851,743.71	18,319,982.20
所有者权益(或股东权益):			
实收资本(或股本)	注释 23	17,711,200.00	15,211,200.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	注释 24	788,800.00	788,800.00
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	注释 25	1,397,221.15	1,397,221.15
一般风险准备			
未分配利润	注释 26	12,481,709.88	12,543,948.45
归属于母公司所有者权益合计		32,378,931.03	29,941,169.60
少数股东权益			-14,246.80
所有者权益(或股东权益)合计		32,378,931.03	29,926,922.80
负债和所有者权益(或股东权益)总计		57,230,674.74	48,246,905.00

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

平尚
印荣

主管会计工作负责人:

明刘
印在

会计机构负责人:

明刘
印在

贵州惠洋众一机械制造有限公司
合并利润表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	附注六	2022 年 1-6 月	2021 年度
一、营业总收入		24,877,780.10	49,793,018.09
其中: 营业收入	注释 27	24,877,780.10	49,793,018.09
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		22,081,947.53	42,773,320.81
其中: 营业成本	注释 27	18,039,923.94	32,585,053.45
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
分保费用			
税金及附加	注释 28	55,764.69	143,050.79
销售费用	注释 29	1,163,587.21	2,126,219.21
管理费用	注释 30	933,808.82	2,159,451.33
研发费用	注释 31	1,730,556.88	5,300,377.20
财务费用	注释 32	158,305.99	459,168.83
其中: 利息费用		136,048.33	328,087.51
利息收入		40,045.48	78,680.96
加: 其他收益	注释 33	226,886.85	725,489.13
投资收益 (损失以“-”号填列)	注释 34	-13,229.18	50,357.35
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
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)	注释 35	-162,072.54	-818,339.48
资产减值损失 (损失以“-”号填列)			
资产处置收益 (损失以“-”号填列)			
汇兑收益 (损失以“-”号填列)			
三、营业利润 (亏损以“-”号填列)		2,847,417.70	6,977,204.28
加: 营业外收入	注释 36	350.13	42,407.87
减: 营业外支出	注释 37	1,202.98	16,309.04
四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		2,846,564.85	7,003,303.11
减: 所得税费用	注释 38	-51,600.22	252,629.23
五、净利润 (净亏损以“-”号填列)		2,898,165.07	6,750,673.88
(一) 按经营持续性分类		2,898,165.07	6,750,673.88
1. 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		2,898,165.07	6,750,673.88
2. 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类		2,898,165.07	6,750,673.88
1. 归属于母公司所有者的净利润 (净亏损以“-”号填列)		2,902,761.43	6,764,876.28
2. 少数股东损益 (净亏损以“-”号填列)		-4,596.36	-14,202.40
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的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			
(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. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		2,898,165.07	6,750,673.88
归属于母公司所有者的综合收益总额		2,902,761.43	6,764,876.28
归属于少数股东的综合收益总额		-4,596.36	-14,202.40
八、每股收益			
(一) 基本每股收益 (元/股)			
(二) 稀释每股收益 (元/股)			

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

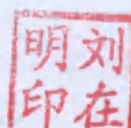
企业法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:

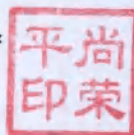


贵州惠洋众一机械制造有限公司
合并现金流量表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

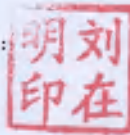
项 目	附注	2022 年 1-6 月	2021 年度
一、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金		24,152,158.71	51,601,368.64
客户存款和同业存放款项净增加额			
收到的税费返还		306,435.23	290,010.60
收到其他与经营活动有关的现金		555,182.37	1,852,087.19
经营活动现金流入小计		25,013,776.31	53,743,466.43
购买商品、接受劳务支付的现金		23,897,135.67	35,872,686.43
客户贷款及垫款净增加额			
支付给职工以及为职工支付的现金		4,625,083.41	6,494,392.51
支付的各项税费		196,466.73	907,022.45
支付其他与经营活动有关的现金		1,750,105.43	5,342,037.42
经营活动现金流出小计		30,468,791.24	48,616,138.81
经营活动产生的现金流量净额		-5,455,014.93	5,127,327.62
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		7,339.58	50,357.35
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		16,282.48	
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		23,622.06	50,357.35
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,173,710.48	1,702,301.80
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		1,524.25	
投资活动现金流出小计		1,175,234.73	1,702,301.80
投资活动产生的现金流量净额		-1,151,612.67	-1,651,944.45
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金		2,500,000.00	
其中: 子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		13,000,000.00	12,400,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		1,183,556.79	
筹资活动现金流入小计		16,683,556.79	12,400,000.00
偿还债务支付的现金		6,000,000.00	14,800,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,519,699.99	327,696.51
其中: 子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			5,206,607.64
筹资活动现金流出小计		8,519,699.99	20,334,304.15
筹资活动产生的现金流量净额		8,163,856.80	-7,934,304.15
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		1,557,229.20	-4,458,920.98
加: 期初现金及现金等价物余额		7,594,345.79	12,053,266.77
六、期末现金及现金等价物余额		9,151,574.99	7,594,345.79

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

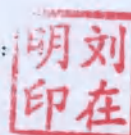
企业法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



贵州惠洋众一机械制造有限公司
合并所有者权益变动表
(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项 目	2022 年 1-6 月									
	归属于母公司所有者权益									
	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	一般风险准备
		优先股	永续债	其他						
一、2021 年 12 月 31 日	15,211,200.00	-	-	-	788,800.00				1,397,221.15	
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额										
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	2,500,000.00				788,800.00				1,397,221.15	
（一）综合收益总额										
（二）所有者投入和减少资本	2,500,000.00									
1、股东投入的普通股	2,500,000.00									
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）										
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										
（五）专项储备										
1、本期提取										
2、本期使用										
（六）其他										
四、本期 2022 年 6 月 30 日	17,711,200.00				788,800.00				1,397,221.15	
后附财务报表附注为财务报表的组成部分。										
企业法定代表人：										

明刘印在

明刘印在

主管会计工作负责人：
贵州惠洋众一机械制造有限公司

平尚印荣

企业法定代表人：

会计机构负责

合并所有者权益变动表 (续)
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	2021 年度									
	股本	优先股	永续债	其他权益工具	资本公积	库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备
一、2021 年 12 月 31 日	17,711,200.00	-	-	-	788,800.00	-	-	-	694,142.08	-
加: 会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-2,500,000.00	-	-	-	-	-	-	-	25,000.00	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	15,211,200.00	-	-	-	788,800.00	-	-	-	-	-
二、本年初余额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(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、提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、对所有者 (或股东) 的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期 2022 年 6 月 30 日	15,211,200.00	-	-	-	788,800.00	-	-	-	1,397,221.15	-
未分配利润	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
少数股东权益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
所有者权益 (或股东权益) 合计	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。
企业法定代表人:

平尚荣印

主管会计工作负责人:

明刘印在

会计机构负责人:

明刘印在

贵州惠洋众一机械制造有限公司

资产负债表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注	2022年6月30日	2021年12月31日
流动资产:			
货币资金		13,148,244.39	12,476,452.45
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产			-
应收票据		248,100.00	1,153,906.00
应收账款	注释 1	13,811,508.52	11,659,291.29
应收款项融资		90,000.00	-
预付款项		688,732.23	327,484.31
其他应收款	注释 2	1,260,970.30	508,112.98
其中:应付利息			-
应付股利			-
存货		20,414,329.44	13,732,567.80
合同资产			-
持有待售资产			-
一年内到期的非流动资产			-
其他流动资产			-
流动资产合计		49,661,884.88	39,857,814.83
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	注释 3	50,000.00	400,000.00
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		4,880,198.89	5,051,170.42
在建工程		-	-
生产性生物资产			-
油气资产			-
使用权资产		2,278,278.38	2,582,048.84
无形资产		-	7,766.93
开发支出			-
商誉			-
长期待摊费用		218,098.65	259,141.65
递延所得税资产		147,061.80	122,750.92
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		7,573,637.72	8,422,878.76
资产总计		57,235,522.60	48,280,693.59

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

平尚
印荣

主管会计工作负责人:

明刘
印在

会计机构负责人:

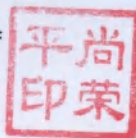
明刘
印在

贵州惠洋众一机械制造有限公司
资产负债表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注	2022年6月30日	2021年12月31日
短期借款		11,000,000.00	4,000,000.00
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		4,000,000.00	4,400,000.00
应付账款		4,094,201.49	3,959,607.33
预收款项			-
合同负债		728,110.77	1,334,776.63
应付职工薪酬		1,217,716.31	1,254,857.62
应交税费		765,718.70	247,216.75
其他应付款			
其中:应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		94,654.40	173,520.96
流动负债合计		21,900,401.67	15,369,979.29
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		2,573,897.81	2,550,454.37
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		365,944.23	388,048.54
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,939,842.04	2,938,502.91
负债合计		24,840,243.71	18,308,482.20
所有者权益(或股东权益):			
实收资本(或股本)		17,711,200.00	15,211,200.00
其他权益工具			
其中:优先股			
永续债			
资本公积		788,800.00	788,800.00
减:库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,397,221.15	1,397,221.15
未分配利润		12,498,057.74	12,574,990.24
所有者权益(或股东权益)合计		32,395,278.89	29,972,211.39
负债和所有者权益(或股东权益)总计		57,235,522.60	48,280,693.59

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

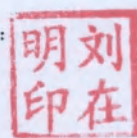
企业法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



贵州惠洋众一机械制造有限公司

利润表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	附注	2022 年 1-6 月	2021 年度
一、营业收入	注释 4	24,876,274.63	49,791,131.30
减: 营业成本	注释 4	18,038,418.47	32,585,053.45
税金及附加		55,757.60	142,963.29
销售费用		1,163,587.21	2,126,219.21
管理费用		932,829.70	2,151,896.37
研发费用		1,722,846.32	5,276,079.71
财务费用		158,796.27	459,109.72
其中: 利息费用		136,048.33	327,696.51
利息收入		39,550.70	77,594.07
加: 其他收益		226,811.05	725,489.13
投资收益 (损失以“-”号填列)	注释 5	-32,660.42	50,357.35
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
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)		-162,072.54	-818,339.48
资产减值损失 (损失以“-”号填列)			
资产处置收益 (损失以“-”号填列)			
二、营业利润 (亏损以“-”号填列)		2,836,117.15	7,007,316.55
加: 营业外收入		350.13	42,407.87
减: 营业外支出			16,309.04
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		2,836,467.28	7,033,415.38
减: 所得税费用		-51,600.22	252,624.70
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)		2,888,067.50	6,780,790.68
(一) 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		2,888,067.50	6,780,790.68
(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			
(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. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
六、综合收益总额		2,888,067.50	6,780,790.68
七、每股收益			
(一) 基本每股收益 (元/股)			
(二) 稀释每股收益 (元/股)			

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

平尚
印荣

主管会计工作负责人:

明刘
印在

会计机构负责人:

明刘
印在

贵州惠洋众一机械制造有限公司

现金流量表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

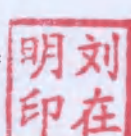
项 目	附注	2022 年 1-6 月	2021 年度
销售商品、提供劳务收到的现金		24,150,457.53	51,599,368.64
收到的税费返还		302,814.00	290,010.60
收到其他与经营活动有关的现金		555,135.71	1,849,853.30
经营活动现金流入小计		25,008,407.24	53,739,232.54
购买商品、接受劳务支付的现金		23,895,433.92	35,871,856.43
支付给职工以及为职工支付的现金		4,618,546.13	6,471,561.62
支付的各项税费		196,463.43	906,930.42
支付其他与经营活动有关的现金		1,750,100.93	5,324,346.42
经营活动现金流出小计		30,460,544.41	48,574,694.89
经营活动产生的现金流量净额		-5,452,137.17	5,164,537.65
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金		310,000.00	-
取得投资收益收到的现金		7,339.58	50,357.35
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			-
收到其他与投资活动有关的现金			-
投资活动现金流入小计		317,339.58	50,357.35
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,173,710.48	1,689,741.80
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			-
投资活动现金流出小计		1,173,710.48	1,689,741.80
投资活动产生的现金流量净额		-856,370.90	-1,639,384.45
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金		2,500,000.00	-
取得借款收到的现金		13,000,000.00	12,400,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		1,183,556.79	-
筹资活动现金流入小计		16,683,556.79	12,400,000.00
偿还债务支付的现金		6,000,000.00	14,800,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,519,699.99	327,696.51
支付其他与筹资活动有关的现金			5,206,607.64
筹资活动现金流出小计		8,519,699.99	20,334,304.15
筹资活动产生的现金流量净额			-7,934,304.15
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			-
五、现金及现金等价物净增加额		1,855,348.73	-4,409,150.95
加: 期初现金及现金等价物余额		7,269,844.81	11,678,995.76
六、期末现金及现金等价物余额		9,125,193.54	7,269,844.81

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

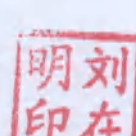
企业法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



所有者权益变动表

(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项 目	2022 年 1-6 月					
	股本	其他权益工具		资本公积	专项储备	盈余公积
		优先股	永续债 其他			
一、2021 年 12 月 31 日	15,211,200.00		788,800.00		1,397,221.15	29,972,211.39
加：会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年初余额	15,211,200.00		788,800.00		1,397,221.15	29,972,211.39
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填	2,500,000.00				-76,932.50	2,423,067.50
（一）综合收益总额					2,888,067.50	2,888,067.50
（二）所有者投入和减少资本	2,500,000.00					2,500,000.00
1. 股东投入的普通股	2,500,000.00					2,500,000.00
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					-2,965,000.00	-2,965,000.00
2. 对所有者（或股东）的分配					-2,965,000.00	-2,965,000.00
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						
（五）专项储备						
1. 本期提取						
2. 本期使用						
（六）其他						
四、本期 2022 年 6 月 30 日	17,711,200.00		788,800.00	-	1,397,221.15	32,395,278.89

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

刘在明印

明在印 第11页

贵州惠沣众一机械制造有限公司

所有者权益变动表（续）

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

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
一、2021 年 12 月 31 日	17,711,200.00		788,800.00				694,142.08
加：会计政策变更							
前期差错更正	-2,500,000.00						25,000.00
其他							
二、本年初余额	15,211,200.00		788,800.00				719,142.08
三、本增减变动金额（减少以“-”号填列）							6,472,278.63
（一）综合收益总额							6,102,711.61
（二）所有者投入和减少资本							6,780,790.68
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. 提取盈余公积							678,079.07
2. 对所有者（或股东）的分配							678,079.07
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							
（五）专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用							
（六）其他							
四、本期 2022 年 6 月 30 日	15,211,200.00		788,800.00				1,397,221.15
后附财务报表附注为财务报表的组成部分。							12,574,990.24
企业法定代表人							29,972,211.39

平尚
印

主管会计工作负责人：

明刘
印在

会计机构负责人：

明刘
印在

贵州惠沅众一机械制造有限公司

2022 年 1-6 月财务报表附注

一、公司基本情况

贵州惠沅众一机械制造有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）成立于 2014 年 4 月 15 日。

统一社会信用代码/注册号：915201140979821508；

注册资本：人民币壹仟柒佰柒拾壹万壹仟贰佰元整；实收资本：人民币壹仟柒佰柒拾壹万壹仟贰佰元整；

法定代表人：尚荣平；

公司类型：有限责任公司(自然人投资或控股)；

注册地址：贵州省贵阳市经济技术开发区开发大道 108 号办公楼 3 层；

经营范围：法律、法规、国务院决定规定禁止的不得经营；法律、法规、国务院决定规定应当许可（审批）的，经审批机关批准后凭许可（审批）文件经营；法律、法规、国务院决定规定无需许可（审批）的，市场主体自主选择经营。（销售：工程机具、金属材料、钎具、二三类机电产品、建材、五金、化工产品（除专项）；生产加工钎具及相关材料、金属材料的热加工、新材料及新技术的研发与推广。）

二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共 2 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
贵安新区惠沅科技发展有限公司	全资子公司	二级	100%	100%
贵州惠沅机械抗疲劳技术研发有限公司	非全资子公司	二级	51%	51%

注：贵州惠沅机械抗疲劳技术研发有限公司已于本期处置。

三、财务报表的编制基础

(一)财务报表的编制基础

本公司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》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合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）的规定，

(二)持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

四、重要会计政策、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、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(二)会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三)营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四)记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五)合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。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。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角

度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则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，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，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。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动,在丧失控制权时转为当期投资收益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2) 分步处置子公司

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,处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理:

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

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。

不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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。

(六)合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

(1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

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

(1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

(2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

(3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

(4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

(5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

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

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

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

(七)现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时,将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短(一般从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资,确定为现金等价物。

(八)外币业务和外币报表折算

外币业务交易在初始确认时,采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日,外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算,由此产生的汇兑差额,除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外,均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目,仍采用交易发生日的即期汇率折算,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,由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的,形成的汇兑差额计入其他综合收益。

(九)金融工具

自 2021 年 12 月 31 日起适用的会计政策

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、金融工具的分类

根据本公司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,金融资产于初始确认时分类为:以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同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的,分类为以摊余成本计量的金融资产;业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同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的,分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具);除此之外的其他金融资产,分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

对于非交易性权益工具投资,本公司在初始确认时确定是否将其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(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以摊余成本计量的金融负债。

2、金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值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

公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。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) 所转移金融资产的账面价值；

(2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（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金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照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，与原直接计入所有者权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金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本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，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

6、金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对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（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。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。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

(十)应收票据及应收款项

自 2021 年 1 月 1 起适用的会计政策

1、应收票据

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

项目	组合依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行等金融机构，不计提坏账准备
商业承兑汇票	承兑人为非金融机构，对应收账款转为商业承兑汇票结算的，按照账龄连续计算的原则，按类似信用风险特征（账龄）进行组合

本公司基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，对商业承兑汇票的计提比例进行估计如下：

账龄	商业承兑汇票坏账准备计提比例
一年（含）以内	6%
一年至二年（含）	10%
二年至三年（含）	40%
三年以上	100%

2、应收账款

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，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。

本公司将该应收账款按类似信用风险特征（账龄）进行组合，并基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，对该应收账款坏账准备的计提比例进行估计如下：

账龄	应收账款坏账准备计提比例
一年（含）以内	6%
一年至二年（含）	10%
二年至三年（含）	40%
三年以上	100%

如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

3、其他的应收款项

对于其他应收款的减值损失计量，参照本“附注（九）金融工具 6、金融资产（不含应收款项）的减值的测试方法及会计处理方法”处理。

(十一)存货

1、存货分类

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、低值易耗品、在产品、库存商品等。

2、存货的盘存制度

永续盘存制。

3、存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时，采用加权平均法确定发出存货的实际成本。

4、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价；期末，在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个（或类别、总体）存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。（或产成品及大宗原材料的存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取，其他数量繁多、单价较低的原辅材料按类别提取存货跌价准备。）

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；企业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。

5、低值易耗品的摊销方法

低值易耗品采用领用时一次摊销的方法。

(十二)长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资

成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

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；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，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差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并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所有者权益。

本公司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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对

被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。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。

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，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- （1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- （3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- （4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《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。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，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，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为

一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理,区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理:

(1) 在个别财务报表中,在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额,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。

(2) 在合并财务报表中,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,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。

4. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排,并且对该安排回报具有重大影响的活动决策,需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在,则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排,该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的,根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时,将该单独主体作为合营企业,采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时,该单独主体作为共同经营,本公司确认与共同经营利益份额相关的项目,并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

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。本公司通过以下一种或多种情形,并综合考虑所有事实和情况后,判断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。

(十三) 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,并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认:

- (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. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费,以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据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。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	综合折旧率	折旧方法
房屋及建筑物	20 年	5%	4.75%	直线法
机器设备	10 年	5%	9.50%	直线法
运输设备	4 年	5%	19%	直线法
电子及其他设备	3 年	5%	31.66%	直线法

(2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

(3) 固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

(十四) 租赁

自 2021 年 1 月 1 日起适用的会计政策

新租赁准则下租赁的确定方法及会计处理方法

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

1. 租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

（1）该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

（2）该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

（3）该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

（1）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。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。

本公司对短期租赁（租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

（2）使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注五、（十六）（二十二）。

4. 本公司作为出租人的会计处理

（1）租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

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, 所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低, 因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3) 资产的所有权虽然不转移, 但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4) 在租赁开始日, 租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

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。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的, 本公司也可能分类为融资租赁:

1) 若承租人撤销租赁, 撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

(2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日, 本公司对融资租赁确认应收融资租赁款, 并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时, 以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括:

1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额;

2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额;

3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下, 租赁收款额包括购买选择权的行权价格;

4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下, 租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项;

5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入, 所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法, 将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入; 发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化, 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; 取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额, 在实际发生时计入当期损益。

5. 售后租回交易

售后租回交易中的资产转让属于销售的, 本公司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。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司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。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者本公司未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

(十五)在建工程

1、在建工程的计价

按实际发生的支出确定工程成本。自营工程按直接材料、直接工资、直接施工费等计量；出包工程按应支付的工程价款等计量；设备安装工程按所安装设备的价值、安装费用、工程试运转等所发生的支出等确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

2、在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司建造的固定资产在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧。待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异作调整。

3、在建工程减值准备的确认标准和计提方法

本公司于每年年度终了，对在建工程进行全面检查，当存在减值迹象时，估计其可收回金额，按该项工程可收回金额低于其账面价值的差额计提减值准备。减值准备一经计提，在资产存续期内不予转回。

(十六)使用权资产

本公司对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（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

(十七)无形资产与开发支出

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，包括专利技术、办公软件。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
财务软件	3	合同约定或法定使用年限
专利权	10	合同约定或法定使用年限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：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、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (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，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(十八) 长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。

2. 摊销期限

按收益期限进行摊销。

(十九)借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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。

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。

2. 借款费用资本化期间

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。

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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率,计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的,按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额,调整每期利息金额。

(二十)合同负债

合同负债的确认方法

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

(二十一)职工薪酬

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

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬,离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间,将应付的短期薪酬确认为负债,并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后,提供的各种形式的报酬和福利,短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等在职工为本公司提供服务的会计期间,将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

3. 辞退福利

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给予职工的补偿,在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日,确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债,同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指,向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止,向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利,本公司比照辞退福利进行会计处理,在符合辞退福利相

关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

(二十二)租赁负债

本公司对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，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

(二十三)递延所得税资产及递延所得税负债

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额，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。

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。

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。

(二十四)收入

1. 收入确认和计量所采用的会计政策

2021 年 1 月 1 日起适用的会计政策

(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：a、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；b、客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；c、公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，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：a、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；b、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；c、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；d、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；e、客户已接受该商品；f、其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（2）收入计量原则

a、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。

b、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。

c、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。

d、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）销售商品收入确认具体方法：

内销货物：一般为客户收到货物，对产品数量和质量进行验收后通知本公司，本公司收到通知后开具发票，本公司以收到客户验收后的通知作为客户取得商品控制权时点确认收入。

出口货物：本公司出口货物于产品报关出口时确认收入。

(二十五)政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司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的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当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，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，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。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

五、税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	境内销售	13%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%	
企业所得税	应纳税所得额	15%	

(二) 税收优惠政策及依据

公司 2018 年获高新技术企业及科技型制造企业，在企业所得税方面享受相关加计扣除政策。

六、合并财务报表主要项目注释

注释 1. 货币资金

项目	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
库存现金	5,393.70	13,404.20
银行存款	9,146,181.29	7,580,941.59
其他货币资金	4,023,050.85	5,206,607.64
未到期应收利息		
合计	13,174,625.84	12,800,953.43
其中：存放在境外的款项总额		

截止 2022 年 6 月 30 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

注释 2. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	248,100.00	1,153,906.00
商业承兑汇票		
合计	248,100.00	1,153,906.00

注释 3. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内	13,407,741.84	11,105,260.33
1-2 年	1,279,179.92	1,276,967.36
2-3 年	94,948.78	85,353.08
3-4 年	10,050.00	10,050.00
4-5 年		
5 年以上		
小计	14,791,920.54	12,477,630.77
减：坏账准备	980,412.02	818,339.48
合计	13,811,508.52	11,659,291.29

2. 按欠款方归集的 2022 年 6 月 30 日前五名应收账款

单位名称	2022 年 6 月 30 日	占应收账款 2022 年 6 月 30 日余额的比例(%)	已计提坏账准备
单位 1	3,252,815.11	21.99	195,168.91
单位 2	988,100.00	6.68	59,286.00
单位 3	945,741.25	6.39	56,744.48
单位 4	884,940.80	5.98	53,096.45
单位 5	641,825.38	4.34	38,509.52
合计	6,713,422.54	45.39	402,805.35

注释 4. 应收款项融资

项目	2022 年 6 月 30 日
应收票据	90,000.00
应收账款	
合计	90,000.00

注释 5. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	2022 年 6 月 30 日		2021 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	508,462.35	73.83	244,972.21	74.80
1 至 2 年	99,732.78	14.48	36,447.30	11.13
2 至 3 年	36,447.30	5.29	10,793.00	3.30
3 年以上	44,089.80	6.40	35,271.80	10.77
合计	688,732.23	100.00	327,484.31	100.00

3. 按预付对象归集的 2022 年 6 月 30 日前五名的预付款情况

单位名称	2022 年 6 月 30 日	占预付款项总额的比例(%)
中国出口信用保险公司湖南分公司	112,500.00	16.33
大冶特殊钢有限公司	93,750.00	13.61
贵州喜鹊建筑工程有限公司	56,009.22	8.13
阿里巴巴(中国)网络技术有限公司	43,723.56	6.35
中国地质装备集团有限公司	43,075.00	6.25
合计	349,057.78	50.68

注释 6. 其他应收款

项目	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,260,970.30	508,112.98
合计	1,260,970.30	508,112.98

1. 其他应收款

(1)按账龄披露

账龄	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内	967,197.18	297,338.08
1—2 年	102,998.22	210,000.00
2—3 年	190,000.00	
3—4 年		
4—5 年		774.90
5 年以上	774.90	
小计	1,260,970.30	508,112.98
减: 坏账准备		
合计	1,260,970.30	508,112.98

(2)按欠款方归集的 2022 年 6 月 30 日前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	2022 年 6 月 30 日	账龄	占其他应收款 2022 年 6 月 30 日的比例(%)	坏账准备 2022 年 6 月 30 日
贵阳产业融资担保有限公司	担保金	400,000.00	1 年以内	31.72	
雷旻	借款(无息)	310,000.00	1 年以内	24.58	
刘勇	借款(无息)	200,000.00	1 年以内	15.86	

单位名称	款项性质	2022 年 6 月 30 日	账龄	占其他应收款 2022 年 6 月 30 日的比例(%)	坏账准备 2022 年 6 月 30 日
王思敏 张维森	借款（无息）	140,000.00	2 至 3 年	11.10	
罗亚平	借款（无息）	62,195.09	1 年以内	4.93	
合计		1,112,195.09		88.20	

注释 7. 存货

1. 存货分类

项目	2022 年 6 月 30 日			2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	8,313,705.70		8,313,705.70	5,782,781.53		5,782,781.53
在产品	721,706.82		721,706.82	603,824.49		603,824.49
库存商品	10,153,773.29		10,153,773.29	6,820,184.30		6,820,184.30
周转材料	318,168.04		318,168.04	213,841.42		213,841.42
委托加工物资	925,746.28		925,746.28	330,706.75		330,706.75
低值易耗品						
合计	20,433,100.13		20,433,100.13	13,751,338.49		13,751,338.49

注释 8. 其他流动资产

其他流动资产分项列示

项目	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
增值税留抵扣额		4,504.86
其他		
合计		4,504.86

注释 9. 固定资产

项目	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
固定资产	4,880,198.89	5,069,605.30
固定资产清理		
合计	4,880,198.89	5,069,605.30

1. 固定资产情况

项目	机器设备	运输工具	电子设备	其他	合计
一. 账面原值					

贵州惠沣众一机械制造有限公司
2022 年 1-6 月
财务报表附注

项目	机器设备	运输工具	电子设备	其他	合计
1. 2021 年 12 月 31 日	7,180,250.49	101,800.00	110,375.68	58,877.45	7,451,303.62
2. 本期增加金额	168,669.81		21,310.31	11,983.84	201,963.96
购置	168,669.81		21,310.31	11,983.84	201,963.96
3. 本期减少金额			11,115.04	9,276.00	20,391.04
处置或报废			11,115.04	9,276.00	20,391.04
其他减少					
4. 2022 年 6 月 30 日	7,348,920.30	101,800.00	120,570.95	61,585.29	7,632,876.54
二. 累计折旧					
1. 2021 年 12 月 31 日	2,294,002.36	26,881.88	45,300.18	15,513.90	2,381,698.32
2. 本期增加金额	344,041.17	9,671.04	14,774.01	6,601.67	375,087.89
本期计提	344,041.17	9,671.04	14,774.01	6,601.67	375,087.89
其他增加					
3. 本期减少金额			2,639.88	1,468.68	4,108.56
其他减少			2,639.88	1,468.68	4,108.56
4. 2022 年 6 月 30 日	2,638,043.53	36,552.92	57,434.31	20,646.89	2,752,677.65
三. 减值准备					
1. 2021 年 12 月 31 日					
2. 本期增加金额					
本期计提					
其他增加					
3. 本期减少金额					
处置或报废					
其他减少					
4. 2022 年 6 月 30 日					
四. 账面价值					
1. 2022 年 6 月 30 日账面价值	4,710,876.77	65,247.08	63,136.64	40,938.40	4,880,198.89
2. 2021 年 12 月 31 日账面价值	4,886,248.13	74,918.12	65,075.50	43,363.55	5,069,605.30

注释 10. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 2021 年 12 月 31 日	3,037,704.52	3,037,704.52
2. 本期增加金额		
其他(新增租赁)		
3. 本期减少金额		

贵州惠沣众一机械制造有限公司
2022 年 1-6 月
财务报表附注

项目	房屋及建筑物	合计
租赁到期		
4.2022 年 6 月 30 日	3,037,704.52	3,037,704.52
二、累计折旧		
1.2021 年 12 月 31 日	455,655.68	455,655.68
2.本期增加金额	303,770.46	303,770.46
(1)计提	303,770.46	303,770.46
3.本期减少金额		
(1)处置		
(2)租赁到期		
4.2022 年 6 月 30 日	759,426.14	759,426.14
三、减值准备		
1.2021 年 12 月 31 日		
2.本期增加金额		
(1)计提		
3.本期减少金额		
(1)处置		
4.2022 年 6 月 30 日		
四、账面价值		
1.2022 年 6 月 30 日账面价值	2,278,278.38	2,278,278.38
2.2021 年 12 月 31 日账面价值	2,582,048.84	2,582,048.84

注释 11. 无形资产

1.无形资产情况

项目	新材料专利 及加工技术	专利	金蝶财务软 件	办公协同软 件	合计
一、账面原值					
1. 2021 年 12 月 31 日		9,708.74	54,311.45	13,484.62	77,504.81
2. 本期增加金额					
购置					
内部研发					
其他原因增加					
3. 本期减少金额					
处置					
其他原因减少					
4. 2022 年 6 月 30 日		9,708.74	54,311.45	13,484.62	77,504.81
二、累计摊销					

贵州惠沣众一机械制造有限公司
2022 年 1-6 月
财务报表附注

项目	新材料专利 及加工技术	专利	金蝶财务软 件	办公协同软 件	合计
1. 2021 年 12 月 31 日		1,941.81	54,311.45	13,484.62	69,737.88
2. 本期增加金额		7,766.93			7,766.93
本期计提		7,766.93			7,766.93
其他原因增加					
3. 本期减少金额					
处置					
其他原因减少					
4. 2022 年 6 月 30 日		9,708.74	54,311.45	13,484.62	77,504.81
三. 减值准备					
1. 2021 年 12 月 31 日					
2. 本期增加金额					
本期计提					
其他原因增加					
3. 本期减少金额					
其他原因减少					
其他转出					
4. 2022 年 6 月 30 日					
四. 账面价值					
1. 2022 年 6 月 30 日账面价值					
2. 2021 年 12 月 31 日账面价值		7,766.93			7,766.93

注释 12. 开发支出

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加		本期转出数		2022 年 6 月 30 日
		内部开发支出	其他	计入当期损益	转入开发商品	
开发支出		1,730,556.88		1,730,556.88		
合计		1,730,556.88		1,730,556.88		

注释 13. 长期待摊费用

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2022 年 6 月 30 日
阿里出口通技术服务费	35,141.85		14,056.38		21,085.47
活动板房工程	199,770.24		20,665.86		179,104.38
黑马科创云会员服务	24,229.56		6,320.76		17,908.80
合计	259,141.65		41,043.00		218,098.65

注释 14. 递延所得税资产和递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产

项目	2022 年 6 月 30 日		2021 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性	递延所得税	可抵扣暂时性	递延所得税
	差异	资产	差异	资产
资产减值准备	980,412.02	147,061.80	818,339.47	122,750.92
内部交易未实现利润				
可抵扣亏损				
合计	980,412.02	147,061.80	818,339.47	122,750.92

2、以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	2022 年 6 月 30 日		2021 年 12 月 31 日	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产		147,061.80		122,750.92
递延所得税负债		365,944.23		388,048.54

注释 15. 短期借款

1.短期借款分类

项目	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
抵押借款	4,000,000.00	
信用借款	7,000,000.00	4,000,000.00
合计	11,000,000.00	4,000,000.00

注释 16. 应付票据

种类	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	4,000,000.00	4,400,000.00
商业承兑汇票		
合计	4,000,000.00	4,400,000.00

注释 17. 应付账款

项目	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
应付货款	2,201,976.88	1,060,992.22

项目	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
暂估应付账款	1,875,424.61	2,910,115.11
其他	28,300.00	
合计	4,105,701.49	3,971,107.33

注释 18. 合同负债

项目	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
销售货款	728,110.77	1,334,776.63
合计	728,110.77	1,334,776.63

注释 19. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 6 月 30 日
短期薪酬	1,254,857.62	3,923,973.61	3,961,114.92	1,217,716.31
职工福利费		72,976.68	72,976.68	
社会保险费		472,616.80	472,616.80	
住房公积金		66,768.00	66,768.00	
合计	1,254,857.62	4,536,335.09	4,573,476.40	1,217,716.31

注释 20. 应交税费

税费项目	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
增值税	127,307.32	177,570.26
企业所得税		7,082.70
城市维护建设税	26,086.30	36,203.68
房产税		
土地使用税		
个人所得税	593,000.00	-2,521.47
教育费附加	11,179.86	15,515.87
印花税	692.00	3,021.80
地方教育费附加	7,453.22	10,343.91
合计	765,718.70	247,216.75

注释 21. 其他流动负债

项目	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
----	-----------------	------------------

其他流动负债（合同负债负数）	94,654.40	173,520.96
----------------	-----------	------------

注释 22. 租赁负债

项目	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
租赁负债	2,573,897.81	2,550,454.37

注释 23. 实收资本

项目	2021 年 12 月 31 日	本期变动增（+）减（-）					2022 年 6 月 30 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	15,211,200.00				2,500,000.00	2,500,000.00	17,711,200.00

注释 24. 资本公积

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 6 月 30 日
资本溢价（股本溢价）	788,800.00			788,800.00
合计	788,800.00			788,800.00

注释 25. 盈余公积

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 6 月 30 日
法定盈余公积	1,397,221.15			1,397,221.15
合计	1,397,221.15			1,397,221.15

注释 26. 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	12,543,948.45	—
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	12,543,948.45	—
加：本期归属于母公司所有者的净利润	2,902,761.43	—
减：提取法定盈余公积		10%
提取任意盈余公积		
提取储备基金		
对所有者（或股东）的分配	2,965,000.00	
加：利润分配其他		
期末未分配利润	12,481,709.88	

注释 27. 营业收入和营业成本

项目	2022 年 1-6 月		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	24,650,357.82	18,034,783.47	49,344,352.60	32,585,053.45
其他业务	227,422.28	5,140.47	448,665.49	
合计	24,877,780.10	18,039,923.94	49,793,018.09	32,585,053.45

注释 28. 税金及附加

项目	2022 年 1-6 月	2021 年度
城市维护建设税	29,854.19	74,639.94
教育费附加	12,793.03	31,988.55
地方教育费附加	8,528.67	21,325.70
印花税	4,588.80	15,096.60
合计	55,764.69	143,050.79

注释 29. 销售费用

项目	2022 年 1-6 月	2021 年度
工资	928,639.84	1,531,625.55
广告宣传费	41,639.58	42,064.91
差旅费	32,919.87	72,148.64
展会费	1,975.00	67,332.07
办公费	17,094.07	31,030.97
业务招待费	21,205.12	42,734.94
福利费	2,100.00	8,736.00
包装费		40,492.46
车辆费用	3,486.73	10,260.39
社会保险费	76,820.16	94,168.72
公积金	6,634.00	9,202.00
折旧费	6,115.35	8,548.49
房租/物管费	23,503.91	84,697.81
水电费	1,453.58	3,347.66
保险费用		79,828.60
合计	1,163,587.21	2,126,219.21

注释 30. 管理费用

项目	2022 年 1-6 月	2021 年度
----	--------------	---------

贵州惠洋众一机械制造有限公司
2022 年 1-6 月
财务报表附注

项目	2022 年 1-6 月	2021 年度
办公费	23,638.77	109,867.14
工资	461,752.05	910,457.93
福利费	65,240.27	124,206.54
差旅费	4,944.69	17,667.25
货运费	708.87	31,609.55
租赁费	20,665.86	86,909.49
业务招待费	49,147.47	78,038.62
折旧费	21,690.00	35,081.18
通讯费	5,919.49	7,049.51
社会保险费	29,850.88	47,024.96
小车费用	20,452.47	41,658.02
物业费		5,511.37
技安环保费	64,103.20	
审计费	30,754.72	49,056.60
交通费	535.97	792.99
咨询及服务费	99,229.26	131,279.04
公积金	2,568.00	4,601.00
残疾人员就业保障基金		49,856.67
职工教育经费	19,044.13	4,924.53
信息技术费	2,641.51	9,529.77
低值易耗品摊销		237.90
技安环保费		70,511.60
存货盘亏与盘盈	2,557.81	5,083.33
搬迁工程及基建		317,780.87
诉讼费	8,363.40	20,715.47
合计	933,808.82	2,159,451.33

注释 31. 研发费用

项目	2022 年 1-6 月	2021 年度
研发费用	1,730,556.88	5,300,377.20
合计	1,730,556.88	5,300,377.20

注释 32. 财务费用

项目	2022 年 1-6 月	2021 年度
----	--------------	---------

项目	2022 年 1-6 月	2021 年度
利息支出	136,048.33	328,087.51
减：利息收入	40,045.48	78,680.96
汇兑损益	481.01	54,389.12
银行手续费	12,175.53	21,591.53
其他	3,561.64	13,895.54
未确认融资费用	46,084.96	119,886.09
合计	158,305.99	459,168.83

注释 33. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	2022 年 1-6 月	2021 年度
政府补助	226,811.05	725,489.13
其他	75.80	
合计	226,886.85	725,489.13

2. 计入其他收益的政府补助

项目	2022 年 1-6 月	2021 年度
工业结构贸易调整中央专项资金		250,000.00
《纳米梯度结构材料制备技术在液压凿岩机冲击活塞上的应用研究与示范》项目款		224,000.00
以工代训补贴		20,067.30
2021 年第一批知识产权质押贷款贴息资助资金		20,700.00
市场结构调整奖励补贴		56,400.00
稳岗补贴		3,256.00
2021 年贵阳市企业 R&D 研发后补助		35,000.00
2021 年专利权质押贴息补贴		29,050.00
2021 年国际市场开拓短期出口信用保险专项资金		6,700.00
招商引资局第四届中国国际进出口博览会参展企业补贴资金		470.00
第三季度及第四季度创业担保贷款贴息资金		38,645.83
2021 年贵阳市市级补助资金-企业达产增产奖补资金（2021 年二季度）		25,000.00
2021 年中央外经贸发展专项资金（第一批）		16,200.00
收到贵阳经济技术开发区管理委员会工业和信息化局 2021 年贵阳市市级补助资金（2021 年专精特新中小企业认定补助）	60,000.00	
收到 2021 年代扣代缴员工个税手续费返还	1,646.05	
收到贵阳经济技术开发区管理委员会人力资源局交来专家工作室补助资金	100,000.00	

收到贵州银行创业担保贷款贴息资金	19,875.00	
收到贵州商务厅交来 2021 年国际市场开拓项目资金	45,290.00	
合计	226,811.05	725,489.13

注释 34. 投资收益

项目	2022 年 1-6 月	2021 年度
理财收益	7,339.58	50,357.35
长期股权投资处置收益	-20,568.76	
合计	-13,229.18	50,357.35

注释 35. 信用减值损失

项目	2022 年 1-6 月	2021 年度
应收账款坏账损失	-162,072.54	-818,339.48
合计	-162,072.54	-818,339.48

注释 36. 营业外收入

项目	2022 年 1-6 月	2021 年度
接受捐赠		35,216.57
盘盈		
其他	350.13	7,191.30
合计	350.13	42,407.87

注释 37. 营业外支出

项目	2022 年 1-6 月	2021 年度
滞纳金		
存货盘亏		
其他	1,202.98	16,309.04
合计	1,202.98	16,309.04

注释 38. 所得税费用

所得税费用表

项目	2022 年 1-6 月	2021 年度
当期所得税费用	-5,185.03	-12,672.92
递延所得税费用	-46,415.19	265,297.62
合计	-51,600.22	252,629.23

注释 39. 现金流量表补充资料

项 目	2022 年 1-6 月	2021 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	2,898,165.07	6,750,673.88
加：资产减值准备		
信用减值损失	162,072.54	818,339.48
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	374,891.65	556,179.72
使用权资产摊销	303,770.46	455,655.68
无形资产摊销	7,766.93	-249,029.06
长期待摊费用摊销	41,043.00	748,596.96
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失		
固定资产报废损失		
公允价值变动损失		
财务费用		
投资损失	13,229.18	-50,357.35
递延所得税资产减少	-24,310.88	-122,750.92
递延所得税负债增加	-22,104.31	388,048.54
存货的减少	-6,681,761.64	-3,833,641.04
经营性应收项目的减少	-2,385,832.54	-3,573,949.89
经营性应付项目的增加	-141,944.39	3,239,561.62
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-5,455,014.93	5,127,327.62
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 2022 年 6 月 30 日	9,151,574.99	7,594,345.79
减：现金的 2021 年 12 月 31 日	7,594,345.79	12,053,266.77
加：现金等价物的 2022 年 6 月 30 日		
减：现金等价物的 2021 年 12 月 31 日		
现金及现金等价物净增加额	1,557,229.20	-4,458,920.98

七、母公司财务报表主要项目注释

注释 1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	2022 年 6 月 30 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	13,407,741.84	804,464.52	6.00
1—2 年	1,279,179.92	127,917.99	10.00
2—3 年	94,948.78	37,979.51	40.00
3—4 年	10,050.00	10,050.00	100.00
4—5 年			
5 年以上			
小计	14,791,920.54		
减：坏账准备	980,412.02	980,412.02	
合计	13,811,508.52		

2. 按欠款方归集的 2022 年 6 月 30 日前五名应收账款

单位名称	2022 年 6 月 30 日	占应收账款 2022 年 6 月 30 日的比例 (%)	已计提坏账准备
单位 1	3,252,815.11	21.99	195,168.91
单位 2	988,100.00	6.68	59,286.00
单位 3	945,741.25	6.39	56,744.48
单位 4	884,940.80	5.98	53,096.45
单位 5	641,825.38	4.34	38,509.52
合计	6,713,422.54	45.39	402,805.35

注释 2. 其他应收款

项目	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,260,970.30	508,112.98
合计	1,260,970.30	508,112.98

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	2022 年 6 月 30 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	967,197.18		
1—2 年	102,998.22		
2—3 年	190,000.00		

贵州惠沣众一机械制造有限公司
2022 年 1-6 月
财务报表附注

账龄	2022 年 6 月 30 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
3—4 年			
4—5 年			
5 年以上	774.90		
小计	1,260,970.30		
减：坏账准备			
合计	1,260,970.30		

2. 按欠款方归集的 2022 年 6 月 30 日前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	2022 年 6 月 30 日	账龄	占其他应收款 2022 年 6 月 30 日 的比例 (%)	坏账准备 2022 年 6 月 30 日
贵阳产业融资担保有限公司	担保金	400,000.00	1 年以内	31.72	
雷旻	借款(无息)	310,000.00	1 年以内	24.58	
刘勇	借款(无息)	200,000.00	1 年以内	15.86	
王思敏 张维森	借款(无息)	140,000.00	2 至 3 年	11.10	
罗亚平	借款(无息)	62,195.09	1 年以内	4.93	
合计		1,112,195.09		88.20	

注释 3. 长期股权投资

款项性质	2022 年 6 月 30 日			2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	50,000.00		50,000.00	400,000.00		400,000.00
合计	50,000.00		50,000.00	400,000.00		400,000.00

对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 6 月 30 日	本期计提减值准备	减值准备 2022 年 6 月 30 日
贵安新区惠沣科技发展有限公司	50,000.00	50,000.00			50,000.00		
贵州惠沣机械抗疲劳技术研发有限公司	350,000.00	350,000.00		350,000.00			
合计	400,000.00	400,000.00		350,000.00	50,000.00		

注释 4. 营业收入及营业成本

项目	2022 年 1-6 月	2021 年度
----	--------------	---------

贵州惠洋众一机械制造有限公司
2022 年 1-6 月
财务报表附注

项目	2022 年 1-6 月		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	24,876,274.63	18,039,923.94	49,791,131.30	31,718,073.90
合计	24,876,274.63	18,039,923.94	49,791,131.30	31,718,073.90

注释 5. 投资收益

项目	2022 年 1-6 月	2021 年度
理财收益	7,339.58	50,357.35
长期股权投资处置收益	-40,000.00	
合计	-32,660.42	50,357.35





营业执照

(副本)

统一社会信用代码
91520102MA6EE7NA4E

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、
备案、许可、监
管信息。



名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙) 贵州分所

类型 普通合伙企业分支机构

负责人 王晓明

经营范围

法律、法规、国务院决定规定禁止的不得经营；法律、法规、国务院决定规定应当许可(审批)的，经审批机关批准后凭许可(审批)文件经营；法律、法规、国务院决定规定无需许可(审批)的，市场主体自主选择经营。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、清算事宜的审计业务；出具相应的审计报告；担任会计顾问；提供会计、财务、税务咨询；商务信息咨询(不含投融资理财、投融资理财咨询业务、不得从事非法集资、非法吸收公众存款等违法金融活动、不得从事未经批准的金融活动)。

成立日期 2017年11月08日

营业期限 长期

营业场所

贵州省贵阳市观山湖区金阳北路3号附1号金阳汇城商业办公楼13层19号



登记机关

2020年04月22日



会计师事务所分所 执业证书

名称：大华会计师事务所（特殊普通合伙）贵州分所

负责人：王晓明

经营场所：贵州省贵阳市观山湖区金阳北路3号附1号
金阳汇城商业办公楼13层19号

分所执业证书编号：110101485201

批准执业文号：黔财会〔2017〕66号

批准执业日期：2017年12月21日

证书序号：5001272

说明

- 1、《会计师事务所分所执业证书》是证明会计师事务所经财政部门依法审批，准予持证分所执行业务的凭证。
- 2、《会计师事务所分所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所分所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所分所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所分所执业证书》。



发证机关：贵州省财政厅

二〇一〇年五月十五日

中华人民共和国财政部制

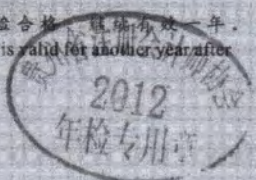


姓名: 江山
 Full name: 江山
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1967-8-25
 Date of birth: 1967-8-25
 工作单位: 中德证券有限责任公司
 Working unit: 中德证券有限责任公司
 身份证号码: 420106670825501
 Identity card No.: 420106670825501



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:
 No. of Certificate

批准注册协会: 110001670026
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 北京注册会计师协会
 Date of Issuance: 北京注册会计师协会

2001-1-15



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

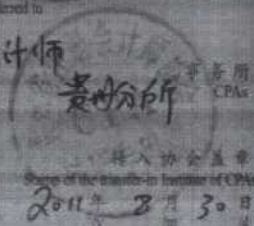


事务所
CPAs

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

同意调入
Agree the holder to be transferred to

立信会计师事务所



事务所
CPAs

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

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

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



中国注册会计师协会

姓名 何兴兰
性别 女
出生日期 1983-09-05
工作单位 德信会计师事务所(特殊普通合伙)杭州分所
身份证号 622622198309051865
Identity card No.



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: 310000061249
No. of Certificate
批准注册协会: 贵州省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2017 年 02 月 23 日
Date of Issuance



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

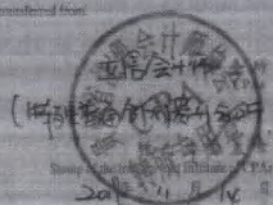
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



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

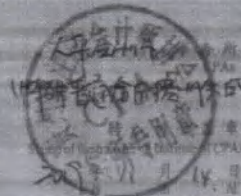
同意调出

Agree the holder to be transferred from



同意调入

Agree the holder to be transferred to



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

转出协会盖章
CPA

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

年 月 日
N M Y

同意调入

Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
CPA

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

年 月 日
N M Y