

江苏启航研磨科技有限公司

审计报告

勤信审字【2023】第 6055 号



目 录

内 容	页 次
一、审计报告	1-3
二、已审财务报表	
1. 资产负债表	4-5
2. 利润表	6
3. 现金流量表	7
4. 所有者权益变动表	8-9
三、财务报表附注	10-45



中勤万信会计师事务所

地址：北京西直门外大街 112 号阳光大厦 10 层

电话：(86-10) 68360123

传真：(86-10) 68360123-3000

邮编：100044

审计报告

勤信审字【2023】第 6055 号

江苏启航研磨科技有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了江苏启航研磨科技有限公司（以下简称“江苏启航”）财务报表，包括 2023 年 07 月 31 日的资产负债表，2023 年 1 月-7 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，公允反映了江苏启航 2023 年 07 月 31 日的财务状况以及 2023 年 1 月-7 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，我们独立于江苏启航，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

江苏启航管理层（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，管理层负责评估江苏启航的持续经营能力，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江苏启航、停止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督江苏启航的财务报告过程。

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，我们运用了职业判断，并保持了职业怀疑。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。

（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，就可能导致对江苏启航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江苏启航不能持续经营。

（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。



(此页无正文，为勤信审字【2023】第 6055 号《江苏启航研磨科技有限公司审计报告》的签字、盖章页)



二〇二三年十月十三日

中国注册会计师:

石朝欣

中国注册会计师:

赵爱爱



资产负债表

编制单位：江苏启航研磨科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	2023年7月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	4,638,484.48	3,918,434.27
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、2	22,397,398.61	16,090,842.97
应收款项融资	六、3	29,651.00	7,503,359.49
预付款项	六、4	278,423.85	1,393,024.64
其他应收款	六、5	44,878.59	44,171.50
其中：应收利息			
应收股利			
存货	六、6	20,888,355.50	20,696,516.28
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	六、7		4,141.60
流动资产合计		48,277,192.03	49,650,490.75
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	六、8	14,316,190.22	15,341,742.75
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、9	2,101,951.40	2,091,750.59
开发支出	六、10		
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、11	327,599.60	261,853.48
其他非流动资产			
非流动资产合计		16,745,741.22	17,695,346.82
资产总计		65,022,933.25	67,345,837.57

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

王



资产负债表（续）

金额单位：人民币元

编制单位：江苏启航研磨科技有限公司

项 目	注释	2023年7月31日	2022年12月31日
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	六、12	3,456,741.31	2,851,904.33
预收款项			
合同负债	六、13	234,551.80	
应付职工薪酬	六、14	456,274.84	316,046.14
应交税费	六、15	401,852.73	1,131,047.13
其他应付款	六、16	185,180.20	6,185,180.20
其中：应付利息			6,000,000.00
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	六、17	30,491.73	
流动负债合计		4,765,092.61	10,484,177.80
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
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		4,765,092.61	10,484,177.80
负债合计			
股东权益：			
实收资本	六、18	45,454,545.00	45,454,545.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、19	6,363,636.25	6,363,636.25
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、20	1,443,965.94	856,156.75
未分配利润	六、21	6,995,693.45	4,187,321.77
股东权益合计		60,257,840.64	56,861,659.77
负债和股东权益总计		65,022,933.25	67,345,837.57

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



王



利润表

编制单位：江苏启航研磨科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2023年1月-7月	2022年度
一、营业收入	六、22	36,198,011.54	56,499,120.97
减：营业成本	六、22	28,410,580.15	43,494,226.26
税金及附加	六、23	278,905.46	224,943.31
销售费用			
管理费用	六、24	1,570,648.17	2,500,878.61
研发费用	六、25	1,572,634.50	2,779,587.53
财务费用	六、26	-4,111.56	16,732.70
其中：利息费用			
利息收入		4,677.36	7,707.11
加：其他收益	六、27	18,260.35	92,208.50
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）	六、28	76,698.43	-215,201.84
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、29	-564,082.68	-594,072.60
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		3,900,230.92	6,765,686.62
加：营业外收入	六、30	51,250.00	116,074.00
减：营业外支出	六、31	81,912.36	37,980.14
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,869,568.56	6,843,780.48
减：所得税费用	六、32	473,387.69	775,017.50
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,396,180.87	6,068,762.98
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		3,396,180.87	6,068,762.98
（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		3,396,180.87	6,068,762.98

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



5



现金流量表

金额单位：人民币元

编制单位：江苏启航研磨科技有限公司

项 目	注释	2023年1月-7月	2022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		24,430,055.38	30,943,494.89
收到的税费返还			99,380.00
收到其他与经营活动有关的现金		62,721.49	176,628.40
经营活动现金流入小计		24,492,776.87	31,219,503.29
购买商品、接受劳务支付的现金		9,814,236.94	20,021,817.46
支付给职工以及为职工支付的现金		3,525,498.08	5,672,501.24
支付的各项税费		3,484,135.03	3,018,907.73
支付其他与经营活动有关的现金		921,308.61	1,685,032.94
经营活动现金流出小计		17,745,178.66	30,398,259.37
经营活动产生的现金流量净额		6,747,598.21	821,243.92
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		27,548.00	1,505,550.00
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		27,548.00	1,505,550.00
投资活动产生的现金流量净额		-27,548.00	-1,505,550.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金		6,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
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		720,050.21	-684,306.08
五、现金及现金等价物净增加额		3,918,434.27	4,602,740.35
加：期初现金及现金等价物余额		4,638,484.48	3,918,434.27
六、期末现金及现金等价物余额			

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



[Handwritten signature]





所有者权益变动表

金额单位：人民币元

编制单位：江苏恒盛研研科技股份有限公司

2023年1月-7月

项	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	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	45,454,545.00			6,363,636.25				856,156.75	4,187,321.77	56,861,659.77
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额	45,454,545.00			6,363,636.25				856,156.75	4,187,321.77	56,861,659.77
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								587,809.19	2,808,371.68	3,396,180.87
（一）综合收益总额									3,396,180.87	3,396,180.87
（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								587,809.19	-587,809.19	
2、对股东的分配								587,809.19	-587,809.19	
3、其他										
（四）股东权益内部结转										
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	45,454,545.00			6,363,636.25				1,443,965.94	6,995,693.45	60,257,840.64



主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

王





所有者权益变动表

金额单位：人民币元

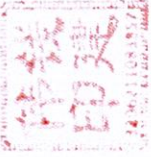
项	实收资本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	优先股	普通股	其他	其他							
一、上年年末余额	45,454,545.00				6,363,636.25				249,280.45	4,725,435.09	56,792,896.79
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	45,454,545.00				6,363,636.25				249,280.45	4,725,435.09	56,792,896.79
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									606,876.30	-538,113.32	68,762.98
（一）综合收益总额										6,068,762.98	6,068,762.98
（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									606,876.30	-6,068,762.98	-6,000,000.00
2、对股东的分配									606,876.30	-6,068,762.98	-6,000,000.00
3、其他											
（四）股东权益内部结转											
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、本年年末余额	45,454,545.00				6,363,636.25				856,156.75	4,187,321.77	56,861,659.77

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



江苏启航研磨科技有限公司

2023年1-7月财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1. 企业注册地和地址。

江苏启航研磨科技有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)统一社会信用代码: 91320621MA1MLRTA3J。注册资本 4,545.4545 万元。本公司法定代表人为钱建伟, 注册地址: 海安市老坝港滨海新区(角斜镇)联发路 48 号。

2. 企业的业务性质

涂附模具行业。

3. 主要经营活动

经营范围: 磨料、磨具的研发、生产与销售; 家具、家具配件、工艺美术品(塑料制品、象牙及其制品除外)生产、销售; 木材加工、销售; 从事磨料、模具的进出口业务。(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)

4. 财务报告的批准报出日

本财务报表经公司批准于2023年10月13日报出。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

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

2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估, 未发现影响本公司持续经营能力的事项, 本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策和会计估计

本公司根据实际生产经营特点, 依据相关企业会计准则的规定, 针对各类交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计, 主要包括: 对应收款项坏账准备的计提方法(附注三(8)、附注三(9))、存货的计价方法(附注三(10))、折旧与摊销(附注三(11)、附注三(12))、研发支出资本化(附注三(12))、收入确认(附注三(16))、递延所得税资产确认(附注三(18))。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明, 请参阅本附注“三(21)重大会计判断和估计”。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求, 真实、完整地反映了本公司 2023 年 7 月 31 日的财务状况及 2023 年 1 月-7 月的经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

3、营业周期

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

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时，现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

6、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益或其他综合收益。

7、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以

未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或

摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

（4）金融负债的终止确认

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

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项

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

(7) 权益工具

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

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

8、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产、租赁应收款及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

(1) 预期信用损失的计量

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

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

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

（4）金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

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

（5）各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

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

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	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
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同，参考“应收账款”进行减值测试

②应收账款

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

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

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
信用风险组合	根据以往的历史经验对应收款计提比例作出	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
	最佳估计，参考账龄进行信用风险组合分类	计提
无风险组合	根据业务性质，除非有客观证据表明发生坏账损失，否则不计提坏账准备。组合核算内容包括：合并范围内关联方往来等。	不计提

③其他应收款

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

项目	确定组合的依据	计提信用损失的方法
信用风险组合	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考账龄进行信用风险组合分类	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
无风险组合	根据业务性质，除非有客观证据表明发生坏账损失，否则不计提坏账准备。组合核算内容包括：合并范围内关联方、押金、保证金等。	不计提

9、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注三、7“金融工具”及附注三、8“金融资产减值”。

10、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、库存商品。

（2）存货取得和发出的计价方法

本公司存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按月末一次加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

本公司产成品用于出售的材料等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。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。需要经过加工的材料存货，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。

存货跌价准备一般按单个存货项目提取，对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存

货跌价准备。在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物于领用时按一次摊销法摊销。

11、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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。

(2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	10-20	5	4.75-9.50
机器设备	年限平均法	5-10	3-5	9.50-19.40
运输设备	年限平均法	5-10	3-5	9.50-19.40
其他设备	年限平均法	3-5	3-5	19.00-32.33

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、13“长期资产减值”。

(4) 其他说明

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

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

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

12、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公

司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、13“长期资产减值”。

13、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

14、合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

15、职工薪酬

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

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入相关资产成本或当期损益。

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

酬处理。

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

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

16、收入

（1）收入确认的一般原则

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

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

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

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

（2）收入确认的具体方法报告期内，企业与客户之间的合同同时满足下列条件时：

国内销售：公司依据客户签收的送货单或物流签收记录确认收入。

17、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

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

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

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

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

18、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所

得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

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

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

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

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

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

(3) 所得税的抵销

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

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

19、租赁

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

(1) 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

①初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；承租人发生的初始直接费用；承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

②后续计量

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

对于租赁负债，应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五部分内容：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率计算其在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益或计入相关资产成本。

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

使用权资产的减值测试方法及减值准备计提方法

使用权资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、13“长期资产减值”。

短期租赁和低价值资产租赁

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

的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

(2) 本公司作为出租人

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

① 经营租赁

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

② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、7、金融工具”进行会计处理。

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

20、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

① 执行《企业会计准则解释第 15 号》：

2021 年 12 月 31 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会[2021]35 号）（以下简称“解释 15 号”），其中“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”（以下简称“试运行销售的会计处理规定”）和“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。

执行解释 15 号的相关规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

② 执行《企业会计准则解释第 16 号》：

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号三个事项的会计处理中：“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”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行，本公司本年度未提前施行该事项相关的会计处理；“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”及“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”内容自公布之日起施行。

执行解释 16 号的相关规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

(2) 其他会计政策变更

无。

(3) 会计估计变更

无。

21、重大会计判断和估计

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

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

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

（1）收入确认

如本附注三、16“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

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

（2）租赁

①租赁的识别

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

②租赁的分类

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

① 租赁负债

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

（3）金融资产的分类及减值

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

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

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

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

（4）存货跌价准备

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

（5）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（6）长期资产减值准备

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

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

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

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计

算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

(7) 折旧和摊销

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

(8) 递延所得税资产

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

(9) 所得税

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

四、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
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；从租计征的，按租金收入的12%计缴。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的5%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
城镇土地使用税	按应税土地面积每平米0.9元。
企业所得税	15%

2、税收优惠及批文

本公司于 2022 年 11 月 10 日，通过 2022 年度高新技术企业资格的认定并取得编号为 GR202232006459 的《高新技术企业》证书，自 2022 年至 2024 年享受 15% 的优惠税率缴纳所得税。

五、财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，“期初”指 2022 年 12 月 31 日，“期末”指 2023 年 7 月 31 日，上年

年末指 2022 年 12 月 31 日；“本期”指 2023 年 1-7 月，“上期”指 2022 年度。

1、货币资金

项目	2023 年 7 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
库存现金		
银行存款	4,638,484.48	3,918,434.27
合计	4,638,484.48	3,918,434.27

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2023 年 7 月 31 日
1 年以内	22,642,531.13
其中：6 个月以内	22,293,040.11
7-12 个月	349,491.02
1 年以内小计	22,642,531.13
1 至 2 年	24,012.00
小计	22,666,543.13
减：坏账准备	269,144.52
合计	22,397,398.61

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	2023 年 7 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	22,666,543.13	100.00	269,144.52	1.19	22,397,398.61
其中：信用风险组合	22,605,271.93	99.73	269,144.52	1.19	22,336,127.41
无风险组合	61,271.20	0.27			61,271.20
合计	22,666,543.13	—	269,144.52	—	22,397,398.61

(续)

类别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	16,436,415.42	100.00	345,572.45	2.10	16,090,842.97
其中：信用风险组合	15,540,096.41	94.55	345,572.45	2.22	15,194,523.96

类别	2022年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
无风险组合	896,319.01	5.45			896,319.01
合计	16,436,415.42	—	345,572.45	—	16,090,842.97

①期末单项计提坏账准备的应收账款

期末无单项计提坏账准备的应收账款。

②按信用风险组合计提坏账准备的应收账款

项目	2023年7月31日		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	22,581,259.93	261,460.68	
其中：6个月以内	22,231,768.91	222,317.69	1.00
7-12个月	349,491.02	39,142.99	11.20
1年以内小计	22,581,259.93	261,460.68	
1至2年	24,012.00	7,683.84	32.00
合计	22,605,271.93	269,144.52	

③无风险组合计提坏账准备的应收账款

组合名称	2023年7月31日		计提比例
	应收账款	坏账准备	
合并范围内关联方款项	61,271.20		
合计	61,271.20		

(3) 坏账准备的情况

类别	2022年12月31日	本期变动金额				2023年7月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	汇率变动减少	
应收账款坏账准备	345,572.45	-76,427.93				269,144.52
合计	345,572.45	-76,427.93				269,144.52

(4) 本年无核销的应收账款。

(5) 按欠款方归集的期末前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 14,973,463.48 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 66.06%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 153,128.57 元。

单位名称	2023年7月31日应收账款余额	占应收账款2023年7月31日合计数的比例	2023年7月31日坏账准备
圣研研磨科技（江苏）有限公司	4,716,034.91	20.81	47,160.35

单位名称	2023年7月31日应收账款余额	占应收账款2023年7月31日合计数的比例	2023年7月31日坏账准备
苏州力得士磨具有限公司	3,244,729.99	14.32	32,447.30
安徽歙威磨料磨具有限公司	2,677,475.42	11.81	26,774.75
广州市金士霸研磨材料有限公司	2,455,759.03	10.83	24,557.59
江苏卡布伦顿研磨科技有限公司	1,879,464.13	8.29	22,188.58
合计	14,973,463.48	66.06	153,128.57

3、应收款项融资

(1) 应收款项融资情况

项目	2023年7月31日	2022年12月31日
应收票据	29,651.00	7,503,359.49
合计	29,651.00	7,503,359.49

(2) 应收款项融资本年增减变动及公允价值变动情况

项目	2022年12月31日		本期变动		2023年7月31日	
	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动
应收票据	7,503,359.49		-7,473,708.49		29,651.00	
合计	7,503,359.49		-7,473,708.49		29,651.00	

(3) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	14,501,972.11	
合计	14,501,972.11	

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2023年7月31日		2022年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	278,423.85	100.00	1,393,024.64	100.00
1至2年				
2至3年				
合计	278,423.85	100.00	1,393,024.64	100.00

(2) 按预付对象归集的期末前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的2023年7月31日前五名预付账款汇总金额为270,216.88元，占预付账款2023年7月31日合计数的比例为97.05%。

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	未结算原因
------	--------	------	----	-------

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	未结算原因
海安新奥燃气有限公司	非关联方	175,126.20	1年以内	合同尚未执行完毕
国网江苏省电力有限公司海安市供电公司	非关联方	43,074.28	1年以内	合同尚未执行完毕
仲跻莲	非关联方	27,675.00	1年以内	合同尚未执行完毕
无锡盛辉物流有限公司	非关联方	14,017.00	1年以内	合同尚未执行完毕
无锡齐发钢业有限公司	非关联方	10,324.40	1年以内	合同尚未执行完毕
合计	—	270,216.88	—	—

5、其他应收款

项目	2023年7月31日	2022年12月31日
其他应收款	44,878.59	44,171.50
合计	44,878.59	44,171.50

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2023年7月31日
1年以内	7,436.59
其中：6个月以内	7,436.59
7-12个月	
1年以内小计	7,436.59
1至2年	2,950.00
2-3年	7,500.00
3至4年	
4-5年	10,000.00
5年以上	16,992.00
小计	44,878.59
减：坏账准备	
合计	44,878.59

②按款项性质分类情况

款项性质	2023年7月31日账面余额	2022年12月31日账面余额
职工备用金和押金	37,442.00	44,442.00
代扣代缴款项	7,436.59	
小计	44,878.59	44,442.00
减：坏账准备	-	270.50
合计	44,878.59	44,171.50

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023年1月1日余额	270.50			270.50
2023年1月1日余额在本年：				
——转入第二阶段				
本年计提	-270.50			-270.50
本年转回				
2023年07月31日余额				

④坏账准备的情况

类别	2022年12月31日	本年变动金额				2023年7月31日
		计提	汇率变动增加	转销或核销	合并增加	
其他应收款	270.50	-270.50				
合计	270.50	-270.50				

⑤本年无实际核销的其他应收款。

⑥按欠款方归集的2023年7月31日前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2023年7月31日	账龄	占其他应收款2023年7月31日合计数的比例（%）	坏账准备2023年7月31日
江苏老坝港沿海开发有限公司	押金	16,992.00	5年以上	37.87	
海安洁港保洁服务有限公司	押金	10,000.00	4-5年	22.28	
海安天拓物业管理有限公司	押金	7,500.00	2-3年	16.71	
代扣代缴社保	代扣代缴社保	7,436.59	1-2年	16.57	
仲跻莲	押金	2,950.00	6个月以内	6.57	
合计	—	44,878.59	—	100.00	

6、存货

(1) 存货分类

项目	2023年7月31日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	9,670,065.50	367,795.50	9,302,270.00
库存商品	13,133,142.80	1,547,057.30	11,586,085.50
合计	22,803,208.30	1,914,852.80	20,888,355.50

(续)

项目	2022年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	8,084,873.55	268,129.18	7,816,744.37
库存商品	14,011,489.64	1,131,717.73	12,879,771.91
合计	22,096,363.19	1,399,846.91	20,696,516.28

(2) 存货跌价准备

项目	2022年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2023年7月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	268,129.18	203,446.28		103,779.96		367,795.50
库存商品	1,131,717.73	415,339.57		-		1,547,057.30
合计	1,399,846.91	618,785.85		103,779.96	-	1,914,852.80

(3) 存货 2023 年 7 月 31 日中无借款费用资本化金额。

7、其他流动资产

项目	2023年7月31日	2022年12月31日
待抵扣进项税		4,141.60
合计		4,141.60

8、固定资产

项目	2023年7月31日	2022年12月31日
固定资产	14,316,190.22	15,341,742.75
固定资产清理	-	-
合计	14,316,190.22	15,341,742.75

(1) 固定资产

①固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他	合计
一、账面原值					
1、2022年12月31日	10,676,150.05	10,049,105.47	575,049.05	1,539,592.28	22,839,896.85
2、本期增加金额				24,378.76	24,378.76
(1) 购置				24,378.76	24,378.76
(2) 在建工程转入					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、2023年7月31日	10,676,150.05	10,049,105.47	575,049.05	1,563,971.04	22,864,275.61

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他	合计
二、累计折旧					
1、2022年12月31日	2,474,215.66	3,644,153.88	314,448.73	1,065,335.83	7,498,154.10
2、本期增加金额	295,806.77	578,619.04	44,404.54	131,100.94	1,049,931.29
（1）计提	295,806.77	578,619.04	44,404.54	131,100.94	1,049,931.29
3、本期减少金额					
（1）处置或报废					
4、2023年7月31日	2,770,022.43	4,222,772.92	358,853.27	1,196,436.77	8,548,085.39
三、减值准备					
1、2022年12月31日					
2、本期增加金额					
3、本期减少金额					
4、2023年7月31日					
四、账面价值					
1、2023年7月31日账面价值	7,906,127.62	5,826,332.55	216,195.78	367,534.27	14,316,190.22
2、2022年12月31日账面价值	8,201,934.39	6,404,951.59	260,600.32	474,256.45	15,341,742.75

②本公司本年不存在暂时闲置的固定资产情况。

③本公司本年不存在通过融资租赁租入的固定资产。

④本公司本年不存在通过经营租赁租出的固定资产。

（2）固定资产清理

本年无固定资产清理。

9、无形资产

（1）无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1、2022年12月31日	2,381,500.00		2,381,500.00
2、本期增加金额		38,520.00	38,520.00
（1）购置		38,520.00	38,520.00
3、本期减少金额			
（1）处置			
4、2023年7月31日	2,381,500.00	38,520.00	2,420,020.00
二、累计摊销			
1、2022年12月31日	289,749.41		289,749.41

项目	土地使用权	软件	合计
2、本期增加金额	27,784.19	535.00	28,319.19
（1）计提	27,784.19	535.00	28,319.19
3、本期减少金额			
（1）处置			
4、2023年7月31日	317,533.60	535.00	318,068.60
三、减值准备			
1、2022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、2023年7月31日			
四、账面价值			
1、2023年7月31日账面价值	2,063,966.40	37,985.00	2,101,951.40
2、2022年12月31日账面价值	2,091,750.59		2,091,750.59

注：本期末无通过公司内部研究开发形成的无形资产。

（2）本年无未办妥产权证书的土地使用权。

（3）本年无所有权或使用权受限制的无形资产。

10、开发支出

项目	2022年12月31日	本期增加		本期减少			2023年7月31日
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	其他	
费用化支出		1,572,634.50			1,572,634.50		
合计		1,572,634.50			1,572,634.50		

11、递延所得税资产/递延所得税负债

递延所得税资产明细

项目	2023年7月31日		2022年12月31日	
	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	2,183,997.32	327,599.60	1,745,689.86	261,853.48
合计	2,183,997.32	327,599.60	1,745,689.86	261,853.48

12、应付账款

（1）应付账款列示

项目	2023年7月31日	2022年12月31日
----	------------	-------------

项目	2023年7月31日	2022年12月31日
1年以内	3,448,441.31	2,560,436.63
1至2年		91,450.00
2至3年		176,917.70
3年以上	8,300.00	23,100.00
合计	3,456,741.31	2,851,904.33

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

无。

13、合同负债

(1) 合同负债情况

项目	2023年7月31日	2022年12月31日
预收合同款	234,551.80	
合计	234,551.80	

(2) 本年账面价值未发生重大变动。

14、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年7月31日
一、短期薪酬	316,046.14	3,427,512.44	3,287,283.74	456,274.84
二、离职后福利-设定提存计划		238,647.06	238,647.06	
合计	316,046.14	3,666,159.50	3,525,930.80	456,274.84

(2) 短期薪酬列示

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年7月31日
1、工资、奖金、津贴和补贴	277,046.14	3,179,550.55	3,037,821.85	418,774.84
2、职工福利费	39,000.00	90,867.97	92,367.97	37,500.00
3、社会保险费		152,029.43	152,029.43	
其中：医疗保险费		126,595.98	126,595.98	
工伤保险费		25,433.45	25,433.45	
4、工会经费和职工教育经费		5,064.49	5,064.49	
合计	316,046.14	3,427,512.44	3,287,283.74	456,274.84

(3) 设定提存计划列示

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年7月31日
1、基本养老保险		231,501.60	231,501.60	
2、失业保险费		7,145.46	7,145.46	

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年7月31日
合计		238,647.06	238,647.06	

15、应交税费

项目	2023年7月31日	2022年12月31日
增值税	242,828.99	487,139.16
企业所得税	94,780.81	585,334.84
个人所得税	4,478.71	5,107.89
房产税	28,139.63	45,265.70
土地使用税	1,749.93	5,249.98
印花税	2,949.56	2,949.56
城市维护建设税	13,462.55	
教育费附加	8,077.53	
地方教育费附加	5,385.02	
合计	401,852.73	1,131,047.13

16、其他应付款

项目	2023年7月31日	2022年12月31日
应付利息		
应付股利		6,000,000.00
其他应付款	185,180.20	185,180.20
合计	185,180.20	6,185,180.20

(1) 应付利息

无。

(2) 应付股利

项目	2023年7月31日	2022年12月31日
普通股股利		6,000,000.00
合计		6,000,000.00

(3) 其他应付款**①按款项性质列示**

项目	2023年7月31日	2022年12月31日
应付个人款项	185,180.20	185,180.20
合计	185,180.20	185,180.20

②账龄超过1年的重要其他应付款

项目	2023年7月31日	未偿还或结转的原因
----	------------	-----------

项目	2023年7月31日	未偿还或结转的原因
邹肖冬	185,180.20	未到期
合计	185,180.20	

17、其他流动负债

项目	2023年7月31日	2022年12月31日
待转销项税额	30,491.73	
合计	30,491.73	

18、实收资本

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年7月31日
常州市金牛研磨有限公司	23,181,818.00			23,181,818.00
邹江华	12,000,000.00			12,000,000.00
袁玉平	4,000,000.00			4,000,000.00
庄建平	4,000,000.00			4,000,000.00
徐海东	2,272,727.00			2,272,727.00
合 计	45,454,545.00			45,454,545.00

19、资本公积

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年7月31日
股本溢价	6,363,636.25			6,363,636.25
合计	6,363,636.25			6,363,636.25

20、盈余公积

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年7月31日
法定盈余公积	856,156.75	587,809.19		1,443,965.94
合计	856,156.75	587,809.19		1,443,965.94

21、未分配利润

项目	2023年1-7月	2022年度
调整前上年末未分配利润	4,187,321.77	4,725,435.09
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	4,187,321.77	4,725,435.09
加：本年归属于母公司股东的净利润	3,396,180.87	6,068,762.98
减：提取法定盈余公积	587,809.19	606,876.30
应付普通股股利		6,000,000.00
期末未分配利润	6,995,693.45	4,187,321.77

22、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	2023年1-7月		2022年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	36,156,898.03	28,410,580.15	56,454,173.58	43,494,226.26
其他业务	41,113.51	-	44,947.39	
合计	36,198,011.54	28,410,580.15	56,499,120.97	43,494,226.26

(2) 营业收入\营业成本情况

1) 按产品类别分类

项目	2023年1-7月		2022年度	
	收入	成本	收入	成本
纸基涂附磨具	26,504,603.17	21,751,988.05	40,860,166.08	33,786,449.17
薄膜基涂附磨具	9,652,294.86	6,658,592.10	15,594,007.50	9,707,777.09
其他	41,113.51		44,947.39	
合计	36,198,011.54	28,410,580.15	56,499,120.97	43,494,226.26

2) 按行业分类

项目	2023年1-7月		2022年度	
	收入	成本	收入	成本
涂附磨具行业	36,156,898.03	28,410,580.15	56,454,173.58	43,494,226.26
租赁业等	41,113.51		44,947.39	
合计	36,198,011.54	28,410,580.15	56,499,120.97	43,494,226.26

3) 按地区分类

项目	2023年1-7月		2022年度	
	收入	成本	收入	成本
国内	36,198,011.54	28,410,580.15	56,499,120.97	43,494,226.26
合计	36,198,011.54	28,410,580.15	56,499,120.97	43,494,226.26

(3) 履约义务的说明

无。

(4) 分摊至剩余履约义务的说明

无

23、税金及附加

项目	2023年1-7月	2022年度
房产税	63,358.88	92,503.78
车船税	300.00	660.00
土地使用税	12,250.01	21,000.00

项目	2023年1-7月	2022年度
印花税	9,491.86	17,662.82
城市维护建设税	96,752.35	46,558.36
教育费附加	58,051.40	27,935.02
地方教育费附加	38,700.96	18,623.33
合计	278,905.46	224,943.31

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

24、管理费用

项目	2023年1-7月	2022年度
职工薪酬	677,342.89	1,044,783.48
折旧费	95,651.83	84,108.64
修理费	660.00	21,756.88
咨询费	597,300.10	937,892.85
招待费	21,083.34	90,752.06
无形资产摊销	28,319.19	47,630.04
办公费	4,970.72	23,927.72
差旅费	7,299.74	4,581.00
其他	138,020.36	245,445.94
合计	1,570,648.17	2,500,878.61

25、研发费用

项目	2023年1-7月	2022年度
职工薪酬	646,100.80	994,747.43
折旧费	20,211.04	35,332.13
试验用材料	881,503.08	1,641,210.03
专家咨询费		60,000.00
其他	24,819.58	48,297.94
合计	1,572,634.50	2,779,587.53

26、财务费用

项目	2023年1-7月	2022年度
利息支出		
减：利息收入	4,677.36	7,707.11
汇兑损益	-5,778.96	12,842.37
手续费支出	6,344.76	11,597.44

项目	2023年1-7月	2022年度
合计	-4,111.56	16,732.70

27、其他收益

项目	2023年1-7月	2022年度
老坝港滨海区财政局科技人才奖励	10,135.00	22,000.00
招聘市外人员补贴款	6,750.00	
代扣个人所得税手续费返还	1,375.35	1,449.5
海安市国库集中收付中心资金补助		50,000.00
海安市劳动就业管理资金补助		18,759.00
合计	18,260.35	92,208.50

28、信用减值损失

项目	2023年1-7月	2022年度
应收票据坏账损失		
应收账款坏账损失	76,427.93	-214,931.34
其他应收款坏账损失	270.50	-270.50
合计	76,698.43	-215,201.84

29、资产减值损失

项目	2023年1-7月	2022年度
存货跌价损失减值损失	-564,082.68	-594,072.60
合计	-564,082.68	-594,072.60

30、营业外收入

项目	2023年1-7月	2022年度	计入当期非经常性损益的金额
无法支付尾款	51,250.00	113,404.00	51,250.00
其他		2,670.00	
合计	51,250.00	116,074.00	51,250.00

31、营业外支出

项目	2023年1-7月	2022年度	计入当期非经常性损益的金额
罚款支出	11,326.00	3,440.15	11,326.00
其他	70,586.36	34,539.99	70,586.36
合计	81,912.36	37,980.14	81,912.36

32、所得税费用**(1) 所得税费用表**

项目	2023年1-7月	2022年度
----	-----------	--------

项目	2023年1-7月	2022年度
当期所得税费用	539,133.81	652,931.37
递延所得税费用	-65,746.12	122,086.13
合计	473,387.69	775,017.50

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2023年1-7月
利润总额	3,869,568.56
按法定/适用税率计算的所得税费用	580,435.28
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	93,086.22
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
研发费用加计扣除影响	-200,133.81
所得税费用	473,387.69

33、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2023年1-7月	2022年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	3,396,180.87	6,068,762.98
加：信用损失准备	-76,698.43	215,201.84
资产减值准备	564,082.68	594,072.60
固定资产折旧	1,049,931.29	1,732,973.76
无形资产摊销	28,319.19	47,630.04
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）		
净敞口套期损失（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）		
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）	-65,746.12	122,086.13
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）	-706,845.11	1,306,854.55
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	2,277,459.03	-8,573,084.67
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	280,914.81	-693,253.31

补充资料	2023年1-7月	2022年度
其他		
经营活动产生的现金流量净额	6,747,598.21	821,243.92
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	4,638,484.48	3,918,434.27
减：现金的年初余额	3,918,434.27	4,602,740.35
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	720,050.21	-684,306.08

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	2023年7月31日	2022年12月31日
一、现金	4,638,484.48	3,918,434.27
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	4,638,484.48	3,918,434.27
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	4,638,484.48	3,918,434.27
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

34、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
老坝港滨海区财政局科技人才奖励	10,135.00	其他收益	10,135.00
招聘市外人员补贴款	6,750.00	其他收益	6,750.00
合计	16,885.00		16,885.00

(2) 本公司本年无政府补助退回情况。

六、关联方及关联交易**1、本公司的母公司**

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司的 持股比例(%)	母公司对本公司的 表决权比例 (%)
-------	-----	------	--------------	---------------------	--------------------------

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司的 持股比例(%)	母公司对本公司的 表决权比例 (%)
常州市金牛研磨有限公司	常州新北区西夏墅镇威虎山路	涂附磨具业	8,000.00	51.00	51.00

2、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
青岛瑞克尔新材料科技有限公司	母公司董事实际控制的企业(2018年6月开始)
青岛叶氏振宇贸易有限公司	母公司董事实际控制的企业(2018年4月开始)
江苏力得士研磨科技有限公司	对本公司施加重要影响的少数股东控制的单位
苏州力得士磨具有限公司	对本公司施加重要影响的少数股东控制的单位
圣研研磨科技(江苏)有限公司	对本公司施加重要影响的少数股东控制的单位
金豪斯研磨材料(山东)有限公司	董事杨建华实际控制的企业

3、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	2023年1-7月	2022年度
青岛瑞克尔新材料科技有限公司	采购商品	1,098,672.60	1,582,300.94
常州市金牛研磨有限公司	采购商品		97,321.06
苏州力得士磨具有限公司	采购商品	1,805.31	38,334.38

② 出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2023年1-7月	2022年度
苏州力得士磨具有限公司	销售商品	10,916,597.37	25,201,246.87
圣研研磨科技(江苏)有限公司	销售商品	4,716,034.91	
青岛叶氏振宇贸易有限公司	销售商品	447,767.61	309,150.97
常州市金牛研磨有限公司	销售商品	158,184.46	585,513.13
金豪斯研磨材料(山东)有限公司	销售商品	35,863.66	179,366.39

4、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	2023年7月31日		2022年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款:				
圣研研磨科技(江苏)有限公司	4,716,034.91	47,160.35		
苏州力得士磨具有限公司	3,244,729.99	32,447.30	7,371,870.72	73,718.71
青岛叶氏振宇贸易有限公司	627,767.61	24,637.68	349,340.60	3,493.41

项目名称	2023年7月31日		2022年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
常州市金牛研磨有限公司	61,271.20	-	896,319.01	
金豪斯研磨材料（山东）有限公司	35,863.66	358.64	202,684.02	16,986.46
合计	8,685,667.37	104,603.97	7,923,895.34	94,198.58

(2) 应付项目

项目名称	2023年7月31日	2022年12月31日
应付账款：		109,972.80
常州市金牛研磨有限公司		109,972.80
合计		109,972.80

5、关联方承诺

无。

七、承诺及或有事项

无。

八、资产负债表日后事项

无。

九、其他重要事项

无。

江苏启航研磨科技有限公司

2023年10月13日