

广东润星科技有限公司

审计报告

众环专字（2023）0205132号

目 录

	起始页码
审计报告	1
财务报表	
合并资产负债表	1
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
资产负债表	8
利润表	10
现金流量表	11
所有者权益变动表	12
财务报表附注	15
财务报表附注补充资料	132

审计报告

众环专字（2023）0205132 号

广东润星科技有限公司：

一、审计意见

我们审计了广东润星科技有限公司（以下简称“润星科技公司”）财务报表，包括 2023 年 6 月 30 日、2022 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年 1-6 月、2022 年度、2021 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及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，公允反映了润星科技公司 2023 年 6 月 30 日、2022 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2023 年 1-6 月、2022 年度、2021 年度合并及公司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，我们独立于润星科技公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

(一) 应收账款坏账准备确认

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
如合并财务报表附注四、10“金融资产减值”会计政策所述及附注六、3“应收账款”所示，截止 2023 年 6 月 30 日、2022 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日，应收账款余额分别为人民币 112,321.60 万元、119,063.74 万元、154,727.94 万元，坏账准备为人民币 56,039.79 万元、56,226.48 万元、55,408.59 万元。 对于应收账款以预计信用损失为基础确认坏账准备，鉴于应收账款金额重大，且管理层在确定应收账款坏账准备时需要做出估计和判断，因此，我们将应收账款坏账准备识别为关键审计事项。	针对应收账款坏账准备确认，我们实施的主要审计程序包括： 1.了解与应收账款减值相关的内部控制制度，测试关键内部控制设计和执行的有效性； 2.对于单项评估的应收账款，复核管理层判断计提坏账金额的依据，包括客户的可持续经营情况、收款情况、诉讼情况等，以判断管理层对未来现金流量现值的预计及单项计提的坏账准备是否合理； 3.对于按照信用风险特征组合计算预期信用损失的应收账款，评估管理层的组合划分以及预期信用损失模型计量方法的合理性，并测试组合划分的准确性、模型中使用的原始数据的准确性和完整性、以及账龄的准确性，并对预期信用损失计提金额进行了重新计算； 4.复核财务报表中对于应收账款坏账准备披露的恰当性。

(二) 收入确认	
关键审计事项	在审计中如何应对该事项
如财务报表附注四、28、“收入”会计政策所述及附注六、37、“营业收入和营业成本”所示，公司 2023 年 1-6 月、2022 年度、2021 年度分别实现营业收入 12,280.79 万元、47,511.50 万元 59,460.75 万元。 由于营业收入是公司关键业绩指标之一，从而存在管理层为达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险，因此我们将收入确认确定为关键审计事项。	针对收入确认，我们执行的主要审计程序包括： 1.了解与收入循环相关内部控制，测试关键内部控制的设计和执行的有效性； 2.选取主要客户销售合同，检查与商品控制权转移相关的合同条款与条件，评价公司的收入确认原则是否符合企业会计准则的要求； 3.选取销售收入样本，检查销售合同、运输单据、客户签收资料、验收报告、发票、入账记录，检查收入确认是否与披露的会计政策一致； 4.执行实质性分析程序，对营业收入及毛利率进行变动分析，分析是否存在异常； 5.选取样本，对各期末应收账款余额、各期销售交易额执行函证程序； 6.选取样本，对各期销售大客户进行访谈程序； 7.对资产负债表日前后确认的收入交易，选取样本，核对客户签收记录及验收报告，以评价收入是否记录于恰当的会计期间。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督润星科技公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（六）就润星科技公司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。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



毛宝军

中国注册会计师：



孟祥凤

中国·武汉

2023年9月7日



合并资产负债表

编制单位：广东润星科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：				
货币资金	六、1	36,362,026.05	59,816,111.07	48,540,127.99
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据	六、2	57,319,785.26	77,624,849.56	74,768,242.86
应收账款	六、3	562,818,121.68	628,372,608.37	993,193,496.19
应收款项融资	六、4	5,453,180.09	2,765,456.60	830,000.00
预付款项	六、5	4,686,205.84	25,517,054.03	18,043,361.27
其他应收款	六、6	676,340.49	829,921.77	1,083,671.47
其中：应收利息				
应收股利				
存货	六、7	335,529,789.18	389,634,171.19	481,842,610.03
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产	六、8	75,953,126.93	43,826,093.66	42,180,056.02
其他流动资产	六、9	39,746,957.37	26,611,513.48	43,851,413.14
流动资产合计		1,118,545,532.89	1,254,997,779.73	1,704,332,978.97
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款	六、10	-	46,139,509.24	72,009,189.90
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、11	285,199,308.16	300,780,170.29	342,115,305.30
在建工程	六、12	-	-	2,644,884.59
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	六、13	683,973.98	1,447,090.12	2,483,081.35
无形资产	六、14	25,661,758.03	26,060,901.32	26,903,963.05
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	六、15	13,578,728.71	16,125,849.12	3,151,293.63
递延所得税资产	六、16	130,188,591.69	119,115,391.90	102,355,597.06
其他非流动资产	六、17	5,463,482.07	5,463,482.07	6,030,482.07
非流动资产合计		460,775,842.64	515,132,394.06	557,693,796.95
资产总计		1,579,321,375.53	1,770,130,173.79	2,262,026,775.92

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

编制单位：广东润星科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债：				
短期借款	六、18	93,115,208.33	96,949,411.83	212,067,593.58
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据	六、19	66,361,081.63	66,789,586.20	76,797,431.31
应付账款	六、20	33,270,578.46	86,135,980.58	183,334,497.65
预收款项				
合同负债	六、21	18,899,283.27	22,917,903.76	48,623,603.31
应付职工薪酬	六、22	4,076,771.93	3,597,926.20	8,841,202.27
应交税费	六、23	126,420.33	922,203.74	959,041.22
其他应付款	六、24	501,933,296.25	505,316,084.45	590,902,239.30
其中：应付利息				
应付股利	六、24	80,000,000.00	80,000,000.00	80,000,000.00
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	六、25	40,733,643.40	42,484,291.88	27,711,272.05
其他流动负债	六、26	51,082,192.70	95,970,308.22	112,188,262.22
流动负债合计		809,598,476.30	921,083,696.86	1,261,425,142.91
非流动负债：				
长期借款	六、27	32,660,000.00	40,660,000.00	53,330,000.00
应付债券				
租赁负债	六、28		544,675.73	1,248,157.26
长期应付款	六、29	156,600.19	2,768,864.20	
长期应付职工薪酬				
预计负债	六、30	7,861,857.67	7,861,857.67	7,861,857.67
递延收益	六、31	44,327,936.17	46,171,218.07	49,857,781.87
递延所得税负债	六、16			29,367.08
其他非流动负债				
非流动负债合计		85,006,394.03	98,006,615.67	112,327,163.88
负债合计		894,604,870.33	1,019,090,312.53	1,373,752,306.79
所有者权益：				
实收资本	六、32	75,000,000.00	75,000,000.00	75,000,000.00
其他权益工具				
资本公积	六、33	133,815,805.39	133,815,805.39	133,815,805.39
其他综合收益				
专项储备	六、34	21,082,806.65	20,378,882.96	17,216,047.53
盈余公积	六、35	53,321,388.99	53,321,388.99	53,321,388.99
未分配利润	六、36	401,496,504.17	468,523,783.92	608,921,227.22
归属于母公司股东权益合计		684,716,505.20	751,039,861.26	888,274,469.13
少数股东权益				
所有者权益合计		684,716,505.20	751,039,861.26	888,274,469.13
负债和所有者权益总计		1,579,321,375.53	1,770,130,173.79	2,262,026,775.92

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

编制单位：广东润星科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年1-6月	2022年度	2021年度
一、营业总收入		122,807,877.93	475,115,027.68	594,607,536.63
其中：营业收入	六、37	122,807,877.93	475,115,027.68	594,607,536.63
二、营业总成本		171,617,416.50	517,886,063.88	614,582,385.58
其中：营业成本	六、37	125,344,942.18	385,997,721.83	460,126,827.34
税金及附加	六、38	875,813.03	3,767,158.33	4,694,689.37
销售费用	六、39	11,498,175.48	32,882,185.91	28,430,130.71
管理费用	六、40	18,627,523.44	39,761,121.19	48,675,868.10
研发费用	六、41	6,114,761.49	25,219,633.46	33,720,598.01
财务费用	六、42	9,156,200.88	30,258,243.16	38,934,272.05
其中：利息费用	六、42	13,165,330.60	32,196,707.29	41,100,970.55
利息收入	六、42	4,444,149.92	3,832,490.68	3,422,838.50
加：其他收益	六、43	3,877,952.17	14,574,752.25	10,862,021.67
投资收益（损失以“—”号填列）	六、44	875,349.41	310,453.46	-357,679.65
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
净敞口套期收益（损失以“—”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“—”号填列）				
信用减值损失（损失以“—”号填列）	六、45	3,043,738.10	-94,877,727.21	-129,061,026.36
资产减值损失（损失以“—”号填列）	六、46	-36,473,835.63	-28,439,733.00	-47,977,605.82
资产处置收益（损失以“—”号填列）	六、47	-652,524.09	9,144.69	
三、营业利润（亏损以“—”号填列）		-78,138,858.61	-151,194,146.01	-186,509,139.11
加：营业外收入	六、48	52,991.73	731,193.51	23,441.79
减：营业外支出	六、49	14,612.66	2,214,933.07	1,242,734.16
四、利润总额（亏损总额以“—”号填列）		-78,100,479.54	-152,677,885.57	-187,728,431.48
减：所得税费用	六、50	-11,073,199.79	-12,280,442.27	-29,460,157.65
五、净利润（净亏损以“—”号填列）		-67,027,279.75	-140,397,443.30	-158,268,273.83
（一）按经营持续性分类				
1、持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）		-67,027,279.75	-140,397,443.30	-158,268,273.83
2、终止经营净利润（净亏损以“—”号填列）				
（二）按所有权归属分类				
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“—”号填列）		-67,027,279.75	-140,397,443.30	-158,268,273.83
2、少数股东损益（净亏损以“—”号填列）				
六、其他综合收益的税后净额				
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额				
1、不能重分类进损益的其他综合收益				
（1）重新计量设定受益计划变动额				
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益				
（3）其他权益工具投资公允价值变动				
（4）企业自身信用风险公允价值变动				
（5）其他				
2、将重分类进损益的其他综合收益				
（1）权益法下可转损益的其他综合收益				
（2）其他债权投资公允价值变动				
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
（4）其他债权投资信用减值准备				
（5）现金流量套期储备				
（6）外币财务报表折算差额				
（7）其他				
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
七、综合收益总额		-67,027,279.75	-140,397,443.30	-158,268,273.83
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		-67,027,279.75	-140,397,443.30	-158,268,273.83
（二）归属于少数股东的综合收益总额				

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

编制单位：广东润星科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年1-6月	2022年度	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		154,757,459.83	528,694,690.60	718,196,635.24
收到的税费返还		1,718,196.55	14,522,044.84	9,612,508.78
收到其他与经营活动有关的现金	六、51	596,874.94	4,548,158.07	5,025,359.14
经营活动现金流入小计		157,072,531.32	547,764,893.51	732,834,503.16
购买商品、接受劳务支付的现金		97,729,001.60	301,704,308.73	645,804,969.00
支付给职工以及为职工支付的现金		30,489,748.87	75,057,705.90	72,026,198.16
支付的各项税费		2,350,385.22	24,354,452.98	21,219,670.00
支付其他与经营活动有关的现金	六、51	10,211,324.19	31,047,041.03	25,962,787.14
经营活动现金流出小计		140,780,459.88	432,163,508.64	765,013,624.30
经营活动产生的现金流量净额	六、52	16,292,071.44	115,601,384.87	-32,179,121.14
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金				5,000,000.00
取得投资收益收到的现金				1,689.12
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		359,000.00		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计		359,000.00		5,001,689.12
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,444,491.54	25,322,548.88	9,291,348.86
投资支付的现金				5,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		1,444,491.54	25,322,548.88	14,291,348.86
投资活动产生的现金流量净额		-1,085,491.54	-25,322,548.88	-9,289,659.74
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				
取得借款收到的现金			116,822,682.66	315,777,783.30
收到其他与筹资活动有关的现金	六、51	229,100.00	93,055,290.00	100,078,160.00
筹资活动现金流入小计		229,100.00	209,877,972.66	415,855,943.30
偿还债务支付的现金		8,000,000.00	232,670,000.00	269,016,265.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,235,302.76	9,091,745.83	17,353,094.90
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	六、51	26,686,513.41	49,951,866.06	92,027,408.35
筹资活动现金流出小计		38,921,816.17	291,713,611.89	378,396,768.25
筹资活动产生的现金流量净额		-38,692,716.17	-81,835,639.23	37,459,175.05
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			-2,033.68	-21,119.58
五、现金及现金等价物净增加额	六、52	-23,486,136.27	8,441,163.08	-4,030,725.41
加：期初现金及现金等价物余额	六、52	55,181,291.07	46,740,127.99	50,770,853.40
六、期末现金及现金等价物余额	六、52	31,695,154.80	55,181,291.07	46,740,127.99

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位：广东润星科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2023年1-6月 归属于母公司所有者权益							少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
一、上年年末余额	75,000,000.00	133,815,805.39		20,378,882.96	53,321,388.99	468,523,783.92	751,039,861.26		751,039,861.26
加：会计政策变更									
前期差错更正									
同一控制下企业合并									
其他									
二、本年年初余额	75,000,000.00	133,815,805.39		20,378,882.96	53,321,388.99	468,523,783.92	751,039,861.26		751,039,861.26
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）				703,923.69		-67,027,279.75	-66,323,356.06		-66,323,356.06
（一）综合收益总额						-67,027,279.75	-67,027,279.75		-67,027,279.75
（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、其他综合收益结转留存收益									
6、其他									
（五）专项储备				703,923.69			703,923.69		703,923.69
1、本期提取				724,268.47			724,268.47		724,268.47
2、本期使用				20,344.78			20,344.78		20,344.78
（六）其他									
四、本年年末余额	75,000,000.00	133,815,805.39		21,082,806.65	53,321,388.99	401,496,504.17	684,716,505.20		684,716,505.20

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位：广东润星科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2022年度							少数股 东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益								
	实收资本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
一、上年年末余额	75,000,000.00	133,815,805.39		17,216,047.53	53,321,388.99	608,921,227.22	888,274,469.13		888,274,469.13
加：会计政策变更									
前期差错更正									
同一控制下企业合并									
其他									
二、本年初余额	75,000,000.00	133,815,805.39		17,216,047.53	53,321,388.99	608,921,227.22	888,274,469.13		888,274,469.13
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				3,162,835.43		-140,397,443.30	-137,234,607.87		-137,234,607.87
（一）综合收益总额						-140,397,443.30	-140,397,443.30		-140,397,443.30
（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、其他综合收益结转留存收益									
6、其他									
（五）专项储备				3,162,835.43			3,162,835.43		3,162,835.43
1、本期提取				3,171,471.28			3,171,471.28		3,171,471.28
2、本期使用				8,635.85			8,635.85		8,635.85
（六）其他									
四、本年年末余额	75,000,000.00	133,815,805.39		20,378,882.96	53,321,388.99	468,523,783.92	751,039,861.26		751,039,861.26

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位：广东润星科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2021年度							少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益								
	实收资本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
一、上年年末余额	75,000,000.00	133,815,805.39		14,469,919.13	53,321,388.99	767,189,501.05	1,043,796,614.56		1,043,796,614.56
加：会计政策变更									
前期差错更正									
同一控制下企业合并									
其他									
二、本年年年初余额	75,000,000.00	133,815,805.39		14,469,919.13	53,321,388.99	767,189,501.05	1,043,796,614.56		1,043,796,614.56
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				2,746,128.40		-158,268,273.83	-155,522,145.43		-155,522,145.43
（一）综合收益总额						-158,268,273.83	-158,268,273.83		-158,268,273.83
（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、其他综合收益结转留存收益									
6、其他									
（五）专项储备				2,746,128.40			2,746,128.40		2,746,128.40
1、本期提取				2,802,095.89			2,802,095.89		2,802,095.89
2、本期使用				55,967.49			55,967.49		55,967.49
（六）其他									
四、本年年末余额	75,000,000.00	133,815,805.39		17,216,047.53	53,321,388.99	608,921,227.22	888,274,469.13		888,274,469.13

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



资产负债表

编制单位：广东润星科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：				
货币资金		27,198,729.06	48,605,762.38	30,128,288.42
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据		32,966,778.24	52,182,003.48	64,402,864.55
应收账款	十二、1	663,117,977.17	704,438,690.70	1,079,044,470.98
应收款项融资		2,774,714.00	2,180,240.00	580,000.00
预付款项		2,045,329.76	24,578,535.19	17,298,366.22
其他应收款	十二、2	213,130,226.78	186,732,441.12	163,776,194.44
其中：应收利息				
应收股利				
存货		190,542,742.71	227,364,181.80	351,524,362.22
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产		75,045,450.26	43,720,497.73	42,180,056.02
其他流动资产		15,784,640.19	5,698,037.94	23,877,638.97
流动资产合计		1,222,606,588.17	1,295,500,390.34	1,772,812,241.82
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款			45,388,692.17	72,009,189.90
长期股权投资	十二、3	105,685,000.00	104,835,000.00	67,045,000.00
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		78,369,711.12	83,382,961.23	110,906,402.55
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产		424,571.87	620,528.09	1,012,440.55
无形资产		8,787,296.55	8,999,981.68	9,470,127.09
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		9,182,389.46	10,872,381.50	1,630,648.86
递延所得税资产		101,523,113.61	93,420,370.07	87,300,524.60
其他非流动资产		5,463,482.07	5,463,482.07	5,850,482.07
非流动资产合计		309,435,564.68	352,983,396.81	355,224,815.62
资产总计		1,532,042,152.85	1,648,483,787.15	2,128,037,057.44

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表（续）

编制单位：广东润星科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债：				
短期借款		93,115,208.33	96,949,411.83	212,067,593.58
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据		66,361,081.63	66,853,426.20	76,797,431.31
应付账款		43,176,487.11	53,557,517.12	146,158,374.77
预收款项				
合同负债		5,334,127.82	12,867,903.76	48,623,603.31
应付职工薪酬		2,681,272.08	2,350,529.34	6,481,119.81
应交税费		94,532.01	811,260.51	776,753.88
其他应付款		499,498,113.26	502,234,088.53	587,265,013.80
其中：应付利息				
应付股利		80,000,000.00	80,000,000.00	80,000,000.00
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债		2,803,788.45	2,914,964.58	368,117.94
其他流动负债		37,309,127.02	78,005,091.90	102,196,586.06
流动负债合计		750,373,737.71	816,544,193.77	1,180,734,594.46
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			219,867.21	627,419.75
长期应付款		156,600.19	1,375,775.81	
长期应付职工薪酬				
预计负债		7,861,857.67	7,861,857.67	7,861,857.67
递延收益				
递延所得税负债				2,535.43
其他非流动负债				
非流动负债合计		8,018,457.86	9,457,500.69	8,491,812.85
负债合计		758,392,195.57	826,001,694.46	1,189,226,407.31
所有者权益（股东权益）：				
实收资本（或股本）		75,000,000.00	75,000,000.00	75,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		133,815,805.39	133,815,805.39	133,815,805.39
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备		17,996,592.70	18,011,788.97	15,996,313.14
盈余公积		53,321,388.99	53,321,388.99	53,321,388.99
未分配利润		493,516,170.20	542,333,109.34	660,677,142.61
所有者权益（或股东权益）合计		773,649,957.28	822,482,092.69	938,810,650.13
负债和所有者权益（或股东权益）总计		1,532,042,152.85	1,648,483,787.15	2,128,037,057.44

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

编制单位：广东润星科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年1-6月	2022年度	2021年度
一、营业收入	十二、4	96,566,749.24	426,792,688.22	562,055,835.05
减：营业成本	十二、4	91,751,804.55	347,014,139.70	451,008,720.82
税金及附加		110,488.73	2,278,022.16	2,995,103.37
销售费用		9,876,780.47	30,210,930.10	25,242,482.30
管理费用		12,473,482.74	25,520,610.69	32,634,186.81
研发费用		5,507,502.95	23,327,797.36	30,709,487.63
财务费用		9,870,626.35	25,886,081.33	37,331,641.73
其中：利息费用		11,073,983.59	27,937,451.35	39,495,458.72
利息收入		1,632,860.17	3,771,892.16	3,409,862.32
加：其他收益		1,741,591.84	10,445,938.03	7,173,163.92
投资收益（损失以“—”号填列）	十二、5	421,610.02	310,453.46	-357,679.65
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			-202,367.05	-359,368.77
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）		1,743,943.23	-100,678,711.95	-102,914,394.25
资产减值损失（损失以“—”号填列）		-27,092,238.39	-11,200,902.46	-44,483,186.98
资产处置收益（损失以“—”号填列）		-759,611.56	9,144.69	
二、营业利润（亏损以“—”号填列）		-56,968,641.41	-128,558,971.35	-158,447,884.57
加：营业外收入		48,958.73	731,185.51	23,400.10
减：营业外支出			161,560.53	1,209,734.16
三、利润总额（亏损总额以“—”号填列）		-56,919,682.68	-127,989,346.37	-159,634,218.63
减：所得税费用		-8,102,743.54	-9,645,313.10	-24,176,605.45
四、净利润（净亏损以“—”号填列）		-48,816,939.14	-118,344,033.27	-135,457,613.18
（一）持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）		-48,816,939.14	-118,344,033.27	-135,457,613.18
（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		-48,816,939.14	-118,344,033.27	-135,457,613.18

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

编制单位：广东润星科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年1-6月	2022年度	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		119,839,647.69	470,490,967.72	628,356,440.61
收到的税费返还		1,718,196.55	13,721,965.68	9,612,508.78
收到其他与经营活动有关的现金		290,656.29	4,128,095.54	5,009,157.06
经营活动现金流入小计		121,848,500.53	488,341,028.94	642,978,106.45
购买商品、接受劳务支付的现金		85,822,295.22	286,448,554.66	508,811,892.63
支付给职工以及为职工支付的现金		21,597,367.27	54,959,631.21	59,550,636.68
支付的各项税费		1,560,616.88	14,595,979.44	16,782,007.37
支付其他与经营活动有关的现金		8,159,416.43	24,584,456.60	22,213,398.17
经营活动现金流出小计		117,139,695.80	380,588,621.91	607,357,934.85
经营活动产生的现金流量净额		4,708,804.73	107,752,407.03	35,620,171.60
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金				5,000,000.00
取得投资收益收到的现金				1,689.12
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			45,300,000.00	10,000,000.00
投资活动现金流入小计			45,300,000.00	15,001,689.12
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			16,304,600.00	154,464.57
投资支付的现金		850,000.00	37,790,000.00	23,150,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金			5,900,000.00	
投资活动现金流出小计		850,000.00	59,994,600.00	23,304,464.57
投资活动产生的现金流量净额		-850,000.00	-14,694,600.00	-8,302,775.45
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			96,822,682.66	235,777,783.30
收到其他与筹资活动有关的现金		229,100.00	83,576,290.00	100,078,160.00
筹资活动现金流入小计		229,100.00	180,398,972.66	335,855,943.30
偿还债务支付的现金			206,000,000.00	269,016,265.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,504,791.69	5,409,248.99	16,061,094.90
支付其他与筹资活动有关的现金		23,381,197.61	46,402,843.06	89,367,572.75
筹资活动现金流出小计		25,885,989.30	257,812,092.05	374,444,932.65
筹资活动产生的现金流量净额		-25,656,889.30	-77,413,119.39	-38,588,989.35
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			-2,033.68	-21,119.58
五、现金及现金等价物净增加额		-21,798,084.57	15,642,653.96	-11,292,712.78
加：期初现金及现金等价物余额		43,970,942.38	28,328,288.42	39,621,001.20
六、期末现金及现金等价物余额		22,172,857.81	43,970,942.38	28,328,288.42

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

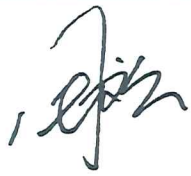
所有者权益变动表

编制单位：广东润星科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2023年1-6月						
	实收资本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	75,000,000.00	133,815,805.39		18,011,788.97	53,321,388.99	542,333,109.34	822,482,092.69
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年初余额	75,000,000.00	133,815,805.39		18,011,788.97	53,321,388.99	542,333,109.34	822,482,092.69
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				-15,196.27		-48,816,939.14	-48,832,135.41
（一）综合收益总额						-48,816,939.14	-48,816,939.14
（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、对股东的分配							
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、其他综合收益结转留存收益							
6、其他							
（五）专项储备				-15,196.27			-15,196.27
1、本期提取							
2、本期使用				15,196.27			15,196.27
（六）其他							
四、本年年末余额	75,000,000.00	133,815,805.39		17,996,592.70	53,321,388.99	493,516,170.20	773,649,957.28

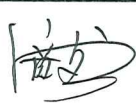
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



所有者权益变动表

编制单位：广东润星科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2022年度						
	实收资本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	75,000,000.00	133,815,805.39		15,996,313.14	53,321,388.99	660,677,142.61	938,810,650.13
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年年年初余额	75,000,000.00	133,815,805.39		15,996,313.14	53,321,388.99	660,677,142.61	938,810,650.13
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				2,015,475.83		-118,344,033.27	-116,328,557.44
（一）综合收益总额						-118,344,033.27	-118,344,033.27
（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、对股东的分配							
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、其他综合收益结转留存收益							
6、其他							
（五）专项储备				2,015,475.83			2,015,475.83
1、本期提取				2,024,111.68			2,024,111.68
2、本期使用				8,635.85			8,635.85
（六）其他							
四、本年年末余额	75,000,000.00	133,815,805.39		18,011,788.97	53,321,388.99	542,333,109.34	822,482,092.69

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

编制单位：广东润星科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2021年度						
	实收资本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	75,000,000.00	133,815,805.39		14,469,919.13	53,321,388.99	796,134,755.79	1,072,741,869.30
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年年初余额	75,000,000.00	133,815,805.39		14,469,919.13	53,321,388.99	796,134,755.79	1,072,741,869.30
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				1,526,394.01		-135,457,613.18	-133,931,219.17
（一）综合收益总额						-135,457,613.18	-135,457,613.18
（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、对股东的分配							
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、其他综合收益结转留存收益							
6、其他							
（五）专项储备				1,526,394.01			1,526,394.01
1、本期提取				1,582,361.50			1,582,361.50
2、本期使用				55,967.49			55,967.49
（六）其他							
四、本年年末余额	75,000,000.00	133,815,805.39		15,996,313.14	53,321,388.99	660,677,142.61	938,810,650.13

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

广东润星科技有限公司
财务报表附注
2023 年 1-6 月、2022 年度及 2021 年度
(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

广东润星科技有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身为东莞市润星机械科技有限公司，由王仕平、李山平共同出资设立，于2007年6月5日在广东省东莞市工商行政管理局注册成立。

本公司统一社会信用代码：91441900663347259J，法定代表人：周文元。住所：广东省东莞市谢岗镇谢岗银兴路9号1号楼101室。

本公司的经营范围为：机械设备研发，智能机器人的研发，软件开发，数控机住床制造，机床功能部件及附件制造，机械零件、零部件加工，机床功能部件及附件销售，数控机床销售，智能机器人销售，工业设计服务，机械设备租赁，非居住房地产租赁，通用设备修理，技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广，货物进出口，技术进出口(除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动)

经过历次增资及变更，股权结构如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
无锡华东重型机械股份有限公司	7,500.00	100.00
合 计	7,500.00	100.00

本公司纳入合并范围的子公司共 2 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围未发生变化。

本公司及各子公司主要从事数控机床制造与销售业务。

本财务报表业经本公司董事会于 2023 年 9 月 7 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）的披露规定编制。

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

应的减值准备。

三、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 6 月 30 日、2022 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日的财务状况及 2023 年 1-6 月、2022 年度、2021 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事销售、高端智能数控机床制造业务。本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、28 “收入” 等各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、34 “重大会计判断和估计”。

1、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。

2、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。

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子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。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企

业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

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

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后12个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会[2012]19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》

第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、15“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、15“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、15“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、15“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（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。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按

照借款费用资本化的原则处理；②分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

（3）外币财务报表的折算方法

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

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

期初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

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

9、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。

10、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）减值准备的确认方法

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。

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，本公司不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

（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。

（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	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同

②应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，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、合同资产和租赁应收款，本公司不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存

续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收账款：	
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
内部往来组合	本组合为合并范围内关联方相关应收款项。
合同资产：	
质保金组合	本组合为应收质保金。

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
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
内部往来组合	本组合为合并范围内关联方相关应收款项。
投标保证金组合	本组合为投标保证金相关应收款项。
个人借款、备用金组合	本组合为员工个人借款、备用金相关应收款项。

11、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，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、9“金融工具”及附注四、10“金融资产减值”。

12、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、半成品、发出商品、库存商品、委托加工物资、周转材料等。

（2）存货取得和发出的计价方法

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。

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。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。

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

低值易耗品于领用时按五五摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

13、合同资产

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

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10、金融资产减值。

14、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所

属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：

（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

15、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择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核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

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

政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方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，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的

权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值

损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

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

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

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

16、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产

有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、23“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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计入当期损益。

17、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。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）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	4-20 年	3-5	4.75-24.25
机器设备	年限平均法	3-10 年	3-5	9.5-32.33
运输设备	年限平均法	3-10 年	3-5	9.5-32.33

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
办公及电子设备	年限平均法	3-10 年	3-5	9.5-32.33

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（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四、23 “长期资产减值”。

（4）其他说明

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。

18、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、23 “长期资产减值”。

19、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超

过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

20、使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、32“租赁”。

21、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四、23“长期资产减值”。

22、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修改造工程款、土地租赁费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

23、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、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。

24、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。

25、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

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

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

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

职工内部退休计划采用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。

26、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

27、专项储备

2022 年度之前执行的政策：

根据 2012 年 2 月 24 日财政部及安全监管总局颁发的财企[2012]16 号《企业安全生产费用提取和使用管理办法》，机械制造企业以上年度实际营业收入为计提依据，采取超额累退方式按照以下标准平均逐月提取安全生产费用：

- （1）营业收入不超过 1000 万元的，按照 2%提取；
- （2）营业收入超过 1000 万元至 1 亿元的部分，按照 1%提取；
- （3）营业收入超过 1 亿元至 10 亿元的部分，按照 0.2%提取；
- （4）营业收入超过 10 亿元至 50 亿元的部分，按照 0.1%提取；
- （5）营业收入超过 50 亿元的部分，按照 0.05%提取。

根据《企业会计准则解释第3号》财会[2009]8号，按规定标准提取安全生产费用等时，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。企业使用提取的安全生产费用等时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。企业使用提取的安全生产费形成固定资产的，应当通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

2023年开始执行的新政策：

根据关于印发《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的通知（财资〔2022〕136号）

机械制造企业以上一年度营业收入为依据，采取超额累退方式确定本年度应计提金额，并逐月平均提取：

- （1）营业收入不超过1000万元的，按照2.35%提取；
- （2）营业收入超过1000万元至1亿元的部分，按照1.25%提取；
- （3）营业收入超过1亿元至10亿元的部分，按照0.25%提取；
- （4）营业收入超过10亿元至50亿元的部分，按照0.1%提取；
- （5）营业收入超过50亿元的部分，按照0.05%提取。

企业安全生产费用月初结余达到上一年应计提金额三倍及以上的，自当月开始暂停提取企业安全生产费用，直至企业安全生产费用结余低于上一年应计提金额三倍时恢复提取。

28、收入

收入，是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）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。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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按照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。

收入确认的具体方法

①对外销售的机床设备，按合同约定，安装调试完成并经对方验收合格后确认收入。

②原材料、备品备件及其他库存商品销售于商品发出并收到价款或取得对方收货证据时确认收入。

29、合同成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

30、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；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

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。

31、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

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

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

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

对于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）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）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。

32、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。

（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。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（详见本附注四、17“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，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，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在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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。

③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。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。应收融资租赁款以租赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

33、重要会计政策、会计估计的变更

执行《企业会计准则解释第 16 号》导致的会计政策变更

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”), 对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额 (或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易 (包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易, 以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等, 以下简称适用本解释的单项交易), 不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》第十一条 (二)、第十三条关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。企业对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异, 应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定, 在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。本解释内容允许企业自发布年度提前执行, 若提前执行还应在财务报表附注中披露相关情况。

本公司对该类交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异, 在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。本公司决定于 2023 年 1 月 1 日执行上述规定, 并在 2022 年度财务报表中对 2021 年 1 月 1 日之后发生的该等单项交易追溯应用, 该变更对 2021 年 1 月 1 日的财务报表没有影响, 对 2021 年 12 月 31 日的财务报表有影响, 具体调整金额如下:

报表项目	2021 年 12 月 31 日 (变更前)		2021 年 12 月 31 日 (变更后)	
	合并报表	公司报表	合并报表	公司报表
递延所得税资产	102,326,229.98	87,297,989.17	102,355,597.06	87,300,524.60
递延所得税负债			29,367.08	2,535.43

34、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, 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

如本附注四、28、“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。

③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）金融资产减值

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。

（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。

（10）预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
----	--------

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。
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 5% 计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 15%、25% 计缴/详见下表。

不同企业所得税税率纳税主体情况说明：

纳税主体名称	所得税税率
广东润星科技有限公司	按应纳税所得额的15%计缴
重庆新润星科技有限公司	按应纳税所得额的15%计缴
江苏新润星科技有限公司	按应纳税所得额的25%计缴

2、税收优惠及批文

（1）增值税

根据《财政部 国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》财税〔2011〕100号文件，本公司软件产品增值税即征即退，增值税退税率为13%。

（2）所得税

①本公司于2021年12月20日被国家税务总局广东省税务局、广东省财政厅、广东省科学技术厅认定为高新技术企业并取得“高新技术企业证书”，证书编号为GR202144008613，有效期三年，有效期内按15%的税率计缴企业所得税。故本公司从2021年开始按照15%的税率计缴企业所得税。

②本公司之子公司重庆新润星科技有限公司根据《关于执行<西部地区鼓励类产业目录>有关企业所得税问题的公告》（国家税务总局公告2015年第14号）规定，其主营业务属于《西部地区鼓励类产业目录》范围，减按15%税率缴纳企业所得税。

六、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
库存现金	120,116.19	1,767.92	8,282.86
银行存款	31,575,038.61	55,179,523.15	46,731,845.13
其他货币资金	4,666,871.25	4,634,820.00	1,800,000.00

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
合 计	36,362,026.05	59,816,111.07	48,540,127.99
其中：存放在境外的款项总额			
其中：存放财务公司的款项总额			

注：上述其他货币资金均为银行授信额度保证金。详见附注六、“53、所有权或使用权受限制的资产”。

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	22,654,838.74	22,887,606.65	44,508,037.27
商业承兑汇票	42,300,967.21	62,814,163.32	38,137,453.29
小 计	64,955,805.95	85,701,769.97	82,645,490.56
减：坏账准备	7,636,020.69	8,076,920.41	7,877,247.70
合 计	57,319,785.26	77,624,849.56	74,768,242.86

(2) 已质押的应收票据

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
银行承兑汇票		3,822,682.66	5,777,783.30
合 计		3,822,682.66	5,777,783.30

(3) 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	2023 年 6 月 30 日终止确认金额	2023 年 6 月 30 日未终止确认金额
银行承兑汇票	15,964,671.78	15,381,020.19
商业承兑汇票	6,631,292.22	3,654,195.47
合 计	22,595,964.00	19,035,215.66

(续)

项 目	2022 年 12 月 31 日终止确认金额	2022 年 12 月 31 日未终止确认金额
银行承兑汇票	55,412,321.52	18,199,523.42
商业承兑汇票		28,523,862.19
合 计	55,412,321.52	46,723,385.61

(续)

项 目	2021 年 12 月 31 日终止确认金额	2021 年 12 月 31 日未终止确认金额
银行承兑汇票	51,603,589.03	39,460,136.23
商业承兑汇票		22,023,868.64
合 计	51,603,589.03	61,484,004.87

(4) 按坏账计提方法分类列示

类 别	2023 年 6 月 30 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 应收票据					
按组合计提坏账准备的 应收票据	64,955,805.95	100.00	7,636,020.69	11.76	57,319,785.26
其中：银行承兑汇票	22,654,838.74	34.88	1,132,741.94	5.00	21,522,096.80
商业承兑汇票	42,300,967.21	65.12	6,503,278.75	15.37	35,797,688.46
合 计	64,955,805.95	——	7,636,020.69	——	57,319,785.26

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收票据

项 目	2023 年 6 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	48,378,768.74	3,212,411.13	6.64
1 至 2 年	11,277,499.74	2,099,870.45	18.62
2 至 3 年	2,299,537.47	700,439.11	30.46
3 至 4 年	3,000,000.00	1,623,300.00	54.11
合 计	64,955,805.95	7,636,020.69	——

(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 应收票据					
按组合计提坏账准备的 应收票据	85,701,769.97	100.00	8,076,920.41	9.42	77,624,849.56

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 (%)	
其中：银行承兑汇票	22,887,606.65	26.71	1,144,380.34	5.00	21,743,226.31
商业承兑汇票	62,814,163.32	73.29	6,932,540.07	11.04	55,881,623.25
合 计	85,701,769.97	——	8,076,920.41	——	77,624,849.56

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收票据

项 目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	80,361,093.47	6,510,607.20	8.10
1 至 2 年	510,615.30	95,076.57	18.62
2 至 3 年	4,830,061.20	1,471,236.64	30.46
合 计	85,701,769.97	8,076,920.41	——

(续)

类 别	2021 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 应收票据					
按组合计提坏账准备的 应收票据	82,645,490.56	100.00	7,877,247.70	9.53	74,768,242.86
其中：银行承兑汇票	44,508,037.27	53.85			44,508,037.27
商业承兑汇票	38,137,453.29	46.15	7,877,247.70	20.65	30,260,205.59
合 计	82,645,490.56	——	7,877,247.70	——	74,768,242.86

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收票据

项 目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	18,684,538.73	2,722,337.29	14.57
1 至 2 年	11,560,793.06	2,314,470.77	20.02

项 目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
2 至 3 年	7,105,676.00	2,311,476.40	32.53
3 至 4 年	786,445.50	528,963.24	67.26
合 计	38,137,453.29	7,877,247.70	——

(5) 坏账准备的情况

类 别	期初余额	2023 年 1-6 月变动金额				期末余额
		计提	收回或 转回	转销或 核销	其他 变动	
银行承兑汇票	1,144,380.34	-11,638.40				1,132,741.94
商业承兑汇票	6,932,540.07	-429,261.32				6,503,278.75
合 计	8,076,920.41	-440,899.72				7,636,020.69

(续)

类 别	期初余额	2022 年度变动金额				期末余额
		计提	收回或 转回	转销或 核销	其他 变动	
银行承兑汇票		1,144,380.34				1,144,380.34
商业承兑汇票	7,877,247.70	-944,707.63				6,932,540.07
合 计	7,877,247.70	199,672.71				8,076,920.41

(续)

类 别	期初余额	2021 年度变动金额				期末余额
		计提	收回或 转回	转销或 核销	其他 变动	
银行承兑汇票						
商业承兑汇票	3,186,177.40	4,691,070.30				7,877,247.70
合 计	3,186,177.40	4,691,070.30				7,877,247.70

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内	103,486,132.99	197,331,635.48	170,363,357.01

账 龄	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 至 2 年	119,435,638.63	84,582,014.19	166,279,467.36
2 至 3 年	116,367,985.65	99,644,987.94	866,395,573.32
3 至 4 年	687,633,228.72	693,950,025.05	306,029,273.32
4 至 5 年	46,332,081.64	78,035,167.81	15,205,055.14
5 年以上	49,960,968.86	37,093,613.51	23,006,695.19
小 计	1,123,216,036.49	1,190,637,443.98	1,547,279,421.34
减：坏账准备	560,397,914.81	562,264,835.61	554,085,925.15
合 计	562,818,121.68	628,372,608.37	993,193,496.19

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	2023 年 6 月 30 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	104,884,618.57	9.34	89,308,929.89	85.15	15,575,688.68
其中：					
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	101,990,017.57	9.08	86,414,328.89	84.73	15,575,688.68
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	2,894,601.00	0.26	2,894,601.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	1,018,331,417.92	90.66	471,088,984.92	46.26	547,242,433.00
其中：					
账龄组合	1,018,331,417.92	90.66	471,088,984.92	46.26	547,242,433.00
合 计	1,123,216,036.49	——	560,397,914.81	——	562,818,121.68

(续)

类 别	2022 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	56,430,710.17	4.74	56,430,710.17	100.00	

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 (%)	
其中：					
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	54,235,110.17	4.56	54,235,110.17	100.00	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	2,195,600.00	0.18	2,195,600.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	1,134,206,733.81	95.26	505,834,125.44	44.60	628,372,608.37
其中：					
账龄组合	1,134,206,733.81	95.26	505,834,125.44	44.60	628,372,608.37
合 计	1,190,637,443.98	——	562,264,835.61	——	628,372,608.37

(续)

类 别	2021 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	205,444,309.17	13.28	119,097,709.17	57.97	86,346,600.00
其中：					
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	204,860,309.17	13.24	118,513,709.17	57.85	86,346,600.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	584,000.00	0.04	584,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	1,341,835,112.17	86.72	434,988,215.98	32.42	906,846,896.19
其中：					
账龄组合	1,341,835,112.17	86.72	434,988,215.98	32.42	906,846,896.19
合 计	1,547,279,421.34	——	554,085,925.15	——	993,193,496.19

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	2023年6月30日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
东莞市佳豪精密技术有限公司	21,519,999.95	17,511,706.10	81.37	已提起诉讼，依据预计可收回金额计提
四川恒创利科技有限公司	20,180,000.00	12,927,630.02	64.06	已提起诉讼，依据预计可收回金额计提
东莞市利亨精密五金有限公司	16,870,801.00	16,870,801.00	100.00	经营异常，列为失信人，破产重整，预计无法收回
四川广安光前集团有限公司	15,411,846.05	15,411,846.05	100.00	已申请破产重组，预计无法收回
东莞市浩钜精密技术有限公司	8,171,040.00	8,171,040.00	100.00	经营异常，列为失信人，预计无法收回
东莞市嘉正电子科技有限公司	5,374,462.45	2,511,395.41	46.73	已提起诉讼，依据预计可收回金额计提
深圳市三合通发精密五金制品有限公司	3,047,923.12	3,047,923.12	100.00	经营异常，列为失信人，破产重整，预计无法收回
吉安市英北医疗设备有限公司	2,600,000.00	2,600,000.00	100.00	已提起诉讼，预计无法收回
安徽省一摸方舟轴承有限公司	1,334,000.00	1,334,000.00	100.00	已提起诉讼，预计无法收回
重庆仟和镁业科技有限公司	1,210,000.00	1,210,000.00	100.00	已提起诉讼，预计无法收回
郑州奥普智能科技股份有限公司	1,160,000.00	1,160,000.00	100.00	已提起诉讼，预计无法收回
东莞市信科自动化科技有限公司	1,140,000.00	1,140,000.00	100.00	公司已注销，预计无法收回
深圳市腾峰精密五金有限公司	1,076,900.00	235,131.06	21.83	已提起诉讼，依据预计可收回金额计提
深圳市新文发精密五金制品有限公司	1,029,500.00	1,029,500.00	100.00	经营异常，列为失信人，预计无法收回
东莞志刚电子贸易有限公司	1,017,545.00	1,017,545.00	100.00	公司已注销，预计无法收回
深圳市太平洋自动化设备有限公司	880,000.00	880,000.00	100.00	限制高消费，列为失信人，预计无法收回
重庆德才精密机械制造有限公司	846,000.00	235,811.13	27.87	已提起诉讼，依据预计可收回金额计提
深圳市康捷隆五金制品有限公司	403,000.00	403,000.00	100.00	已提起诉讼，预计无法收回
成都衡耐精密机械有限公司	340,000.00	340,000.00	100.00	经营异常，列为失信人，预计无法收回
重庆红亿机械有限公司	310,000.00	310,000.00	100.00	已提起诉讼，预计无法收回
东莞市祥易盛精密科技有限公司	247,215.00	247,215.00	100.00	已起诉，预计无法收回
东莞市昂宏精密五金塑胶有限公司	171,000.00	171,000.00	100.00	已提起诉讼，预计无法收回
温州问鼎机车部件有限公司	148,000.00	148,000.00	100.00	公司已吊销，预计无法收回
济宁市富洋精工机械有限公司	126,000.00	126,000.00	100.00	经营异常，列为失信人，预计无法收回
深圳市鼎峰机械配件有限公司	110,600.00	110,600.00	100.00	经营异常，列为失信人，预计无法收回

应收账款（按单位）	2023 年 6 月 30 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
杨超	110,000.00	110,000.00	100.00	已提起诉讼，预计无法收回
东莞市赣昌五金制品有限公司	41,500.00	41,500.00	100.00	公司已注销，预计无法收回
惠城区宏丰精密部件厂	4,868.00	4,868.00	100.00	公司已注销，预计无法收回
深圳市维利亚精密科技有限公司	2,000.00	2,000.00	100.00	公司已吊销，预计无法收回
凤岗嘉安塑胶五金制品厂	418.00	418.00	100.00	公司已注销，预计无法收回
合 计	104,884,618.57	89,308,929.89	——	——

(续)

应收账款（按单位）	2022 年 12 月 31 日余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
东莞市利亨精密五金有限公司	16,870,801.00	16,870,801.00	100.00	经营异常，列为失信人，破产重整，预计无法收回
四川广安光前集团有限公司	15,411,846.05	15,411,846.05	100.00	已申请破产重组，预计无法收回
东莞市浩钜精密技术有限公司	8,171,040.00	8,171,040.00	100.00	经营异常，列为失信人，预计无法收回
安徽省一摸方舟轴承有限公司	4,734,000.00	4,734,000.00	100.00	已提起诉讼，预计无法收回
深圳市三合通发精密五金制品有限公司	3,047,923.12	3,047,923.12	100.00	经营异常，列为失信人，破产重整，预计无法收回
吉安市英北医疗设备有限公司	2,600,000.00	2,600,000.00	100.00	已提起诉讼，预计无法收回
重庆仟和镁业科技有限公司	1,210,000.00	1,210,000.00	100.00	已提起诉讼，预计无法收回
郑州奥普智能科技股份有限公司	1,160,000.00	1,160,000.00	100.00	已提起诉讼，预计无法收回
深圳市新文发精密五金制品有限公司	1,029,500.00	1,029,500.00	100.00	经营异常，列为失信人，预计无法收回
深圳市太平洋自动化设备有限公司	880,000.00	880,000.00	100.00	限制高消费，列为失信人，预计无法收回
成都衡耐精密机械有限公司	340,000.00	340,000.00	100.00	经营异常，列为失信人，预计无法收回
重庆红亿机械有限公司	310,000.00	310,000.00	100.00	已提起诉讼，预计无法收回
东莞市昂宏精密五金塑胶有限公司	171,000.00	171,000.00	100.00	已提起诉讼，预计无法收回
温州问鼎机车部件有限公司	148,000.00	148,000.00	100.00	公司已吊销，预计无法收回
济宁市富洋精工机械有限公司	126,000.00	126,000.00	100.00	经营异常，列为失信人，预计无法收回
深圳市鼎峰机械配件有限公司	110,600.00	110,600.00	100.00	经营异常，列为失信人，预计无法收回

应收账款（按单位）	2022 年 12 月 31 日余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
杨超	110,000.00	110,000.00	100.00	已提起诉讼，预计无法收回
合 计	56,430,710.17	56,430,710.17	——	——

(续)

应收账款（按单位）	2021 年 12 月 31 日余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
江苏钦柯电子科技有限公司	174,200,000.00	87,853,400.00	50.43	根据评估报告以及拟签订的债权转让协议、投资协议书、备忘录等计提
四川广安光前集团有限公司	15,411,846.05	15,411,846.05	100.00	已申请破产重组，预计无法收回
东莞市浩钜精密技术有限公司	8,171,040.00	8,171,040.00	100.00	经营异常，列为失信人，预计无法收回
深圳市三合通发精密五金制品有限公司	3,047,923.12	3,047,923.12	100.00	已提起诉讼，预计无法收回
吉安市英北医疗设备有限公司	3,000,000.00	3,000,000.00	100.00	已提起诉讼，预计无法收回
深圳市新文发精密五金制品有限公司	1,029,500.00	1,029,500.00	100.00	已提起诉讼，预计无法收回
重庆红亿机械有限公司	310,000.00	310,000.00	100.00	已提起诉讼，预计无法收回
温州问鼎机车部件有限公司	148,000.00	148,000.00	100.00	已提起诉讼，预计无法收回
济宁市富洋精工机械有限公司	126,000.00	126,000.00	100.00	已提起诉讼，预计无法收回
合 计	205,444,309.17	119,097,709.17	——	——

②组合中，按账龄组合 1 计提坏账准备的应收账款

项 目	2023 年 6 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	17,837,342.41	891,867.12	5.00
合 计	17,837,342.41	891,867.12	——

(续)

项 目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	43,077,286.77	2,153,864.34	5.00
合 计	43,077,286.77	2,153,864.34	——

(续)

项 目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	27,961,882.45	1,398,094.13	5.00
合 计	27,961,882.45	1,398,094.13	——

注：本组合为当年新增且信用良好的客户的应收款项。

③组合中，按账龄组合 2 计提坏账准备的应收账款

项 目	2023 年 6 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	83,796,372.58	11,026,598.06	13.16
1 至 2 年	109,611,915.63	20,411,058.14	18.62
2 至 3 年	105,782,624.65	32,222,155.81	30.46
3 至 4 年	633,540,834.32	342,797,392.37	54.11
4 至 5 年	46,023,042.64	42,000,627.73	91.26
5 年以上	21,739,285.69	21,739,285.69	100.00
合 计	1,000,494,075.51	470,197,117.80	——

(续)

项 目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	148,360,348.71	19,524,221.89	13.16
1 至 2 年	84,472,014.19	15,728,689.05	18.62
2 至 3 年	96,389,959.94	29,360,381.79	30.46
3 至 4 年	691,858,157.05	374,364,448.78	54.11
4 至 5 年	61,172,168.81	55,825,721.25	91.26
5 年以上	8,876,798.34	8,876,798.34	100.00
合 计	1,091,129,447.04	503,680,261.10	——

(续)

项 目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)

项 目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	142,401,474.56	20,747,894.85	14.57
1 至 2 年	163,279,467.36	32,688,549.37	20.02
2 至 3 年	866,395,573.32	281,838,480.00	32.53
3 至 4 年	131,805,779.32	88,652,567.17	67.26
4 至 5 年	7,045,165.14	6,716,860.44	95.34
5 年以上	2,945,770.02	2,945,770.02	100.00
合 计	1,313,873,229.72	433,590,121.85	——

注：本组合为除了账龄组合 1 外的其他客户的应收款项。

④坏账准备的情况

类 别	期初余额	2023 年 1-6 月变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款	56,430,710.17	36,278,219.72	3,400,000.00			89,308,929.89
按组合计提坏账准备的应收账款	505,834,125.44	-34,745,140.52				471,088,984.92
合 计	562,264,835.61	1,533,079.20	3,400,000.00			560,397,914.81

(续)

类 别	期初余额	2022 年度变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款	119,097,709.17	25,186,401.00		87,853,400.00		56,430,710.17
按组合计提坏账准备的应收账款	434,988,215.98	70,850,877.46		4,968.00		505,834,125.44
合 计	554,085,925.15	96,037,278.46		87,858,368.00		562,264,835.61

(续)

类 别	期初余额	2021 年度变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款	31,909,484.82	87,188,224.35				119,097,709.17
按组合计提坏账准备的应收账款	403,685,495.63	31,302,720.35				434,988,215.98
合 计	435,594,980.45	118,490,944.70				554,085,925.15

(3) 实际核销的应收账款情况

项 目	2023 年 1-6 月金额	2022 年度金额	2021 年度金额
实际核销的应收账款金额		87,858,368.00	

其中：重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款 性质	核销金额	核销原因	履行的核销 程序	是否因关联 交易产生
江苏钦柯电子科 技有限公司	机床货款	87,853,400.00	债务重组	管理层审批	否
合 计	——	87,853,400.00	——	——	——

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的 2023 年 6 月 30 日余额前五名应收账款汇总金额为 651,029,871.39 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 57.96%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 344,475,851.46 元。

本公司按欠款方归集的 2022 年 12 月 31 日余额前五名应收账款汇总金额为 660,885,155.31 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 55.51%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 348,421,002.57 元。

本公司按欠款方归集的 2021 年 12 月 31 日余额前五名应收账款汇总金额为 950,864,128.418 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 61.45%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 362,628,797.98 元。

4、应收款项融资

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应收票据	5,453,180.09	2,765,456.60	830,000.00
合计	5,453,180.09	2,765,456.60	830,000.00

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2023 年 6 月 30 日		2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	3,882,916.17	82.86	18,228,218.25	71.44	17,549,130.09	97.26

账 龄	2023 年 6 月 30 日		2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 至 2 年	526,007.81	11.22	7,176,299.39	28.12	494,231.18	2.74
2 至 3 年	203,914.57	4.35	112,536.39	0.44		
3 年以上	73,367.29	1.57				
合 计	4,686,205.84	100.00	25,517,054.03	100.00	18,043,361.27	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的 2023 年 6 月 30 日余额前五名预付账款汇总金额为 3,875,893.11 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 82.71%。

本公司按预付对象归集的 2022 年 12 月 31 日余额前五名预付账款汇总金额为 23,166,182.15 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 90.79%。

本公司按预付对象归集的 2021 年 12 月 31 日余额前五名预付账款汇总金额为 15,763,693.28 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 87.37%。

6、其他应收款

项 目	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
其他应收款	676,340.49	829,921.77	1,083,671.47
合 计	676,340.49	829,921.77	1,083,671.47

(1) 按账龄披露

账 龄	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内	537,013.74	695,202.60	690,903.96
1 至 2 年	92,863.82	133,977.00	239,156.35
2 至 3 年	98,000.00	48,000.00	265,090.00
3 至 4 年		21,000.00	183,263.46
4 至 5 年	204,263.46	183,263.46	5,029,611.06
5 年以上	6,881,785.55	6,881,785.55	1,848,174.49
小 计	7,813,926.57	7,963,228.61	8,256,199.32
减：坏账准备	7,137,586.08	7,133,306.84	7,172,527.85
合 计	676,340.49	829,921.77	1,083,671.47

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
垫付贷款本金利息	7,061,049.01	7,061,049.01	7,061,049.01
代扣代缴社保公积金	237,700.21	326,633.94	345,143.96
员工个人借款、备用金	111,633.53	252,420.84	253,580.00
押金	172,025.82	160,725.82	596,426.35
其他	231,518.00	162,399.00	
小 计	7,813,926.57	7,963,228.61	8,256,199.32
减：坏账准备	7,137,586.08	7,133,306.84	7,172,527.85
合 计	676,340.49	829,921.77	1,083,671.47

(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	72,257.83		7,061,049.01	7,133,306.84
2023 年 1 月 1 日余额在 本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	4,279.24			4,279.24
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 6 月 30 日余额	76,537.07		7,061,049.01	7,137,586.08

(续)

	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
坏账准备	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)	合计
2022 年 1 月 1 日余额	111,478.84		7,061,049.01	7,172,527.85
2022 年 1 月 1 日余额在 本期:				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-39,221.01			-39,221.01
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额	72,257.83		7,061,049.01	7,133,306.84

(续)

	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
坏账准备	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)	合计
2021 年 1 月 1 日余额	242,427.79		7,061,049.01	7,303,476.80
2021 年 1 月 1 日余额在 本期:				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-130,948.95			-130,948.95

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)	
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021 年 12 月 31 日余额	111,478.84		7,061,049.01	7,172,527.85

(4) 坏账准备的情况

类 别	期初余额	2023 年 1-6 月变动金额				期末余额
		计提	收回或转 回	转销或核 销	其他变 动	
单项计提	7,061,049.01					7,061,049.01
组合计提	72,257.83	4,279.24				76,537.07
合 计	7,133,306.84	4,279.24				7,137,586.08

(续)

类 别	期初余额	2022 年度变动金额				期末余额
		计提	收回或转 回	转销或核 销	其他变 动	
单项计提	7,061,049.01					7,061,049.01
组合计提	111,478.84	-39,221.01				72,257.83
合 计	7,172,527.85	-39,221.01				7,133,306.84

(续)

类 别	期初余额	2021 年度变动金额				期末余额
		计提	收回或转 回	转销或核 销	其他变 动	
单项计提	7,061,049.01					7,061,049.01
组合计提	242,427.79	-130,948.95				111,478.84
合 计	7,303,476.80	-130,948.95				7,172,527.85

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

①本公司在 2023 年 6 月 30 日的前五名其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应 收款期末 余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
惠州市银凯电子科技有限公司	垫付贷款本 金利息	4,412,509.18	5 年以上	56.47	4,412,509.18
东莞市太极五金制品 有限公司	垫付贷款本 金利息	2,648,539.83	4 年以上	33.90	2,648,539.83
东莞市第三人民法院	诉讼费	231,518.00	1-2 年	2.96	12,515.30
重庆市通瑞农业发展 有限公司	押金	66,000.00	2-3 年	0.84	11,400.00
孙飞	借款	28,000.00	2-3 年	0.36	5,600.00
合 计	——	7,386,567.01	——	94.53	7,090,564.31

②本公司在 2022 年 12 月 31 日的前五名其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应 收款期末 余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
惠州市银凯电子科技有限公司	垫付贷款本 金利息	4,412,509.18	5 年以上	55.41	4,412,509.18
东莞市太极五金制品 有限公司	垫付贷款本 金利息	2,648,539.83	4 年以上	33.26	2,648,539.83
东莞市第三人民法院	诉讼费	162,399.00	1 年以内	2.04	8,119.95
伍友强	备用金	117,816.74	1 年以内	1.48	5,890.84
重庆市通瑞农业发展 有限公司	押金	66,000.00	1-3 年	0.83	11,400.00
合 计	——	7,407,264.75	——	93.02	7,086,459.80

③本公司在 2021 年 12 月 31 日的前五名其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应 收款期末 余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
惠州市银凯电子科技有限公司	垫付贷款本 金利息	4,412,509.18	4 年以上	53.44	4,412,509.18
东莞市太极五金制品 有限公司	垫付贷款本 金利息	2,648,539.83	3-5 年	32.08	2,648,539.83

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
中智项目外包服务有限公司	押金	133,233.00	1年以内	1.61	6,661.65
忠县忠义大酒店有限公司	押金	100,000.00	2-3年	1.21	20,000.00
马涛	备用金	95,580.00	1-2年	1.16	9,558.00
合 计	——	7,389,862.01	——	89.50	7,097,268.66

7、存货

(1) 存货分类

项 目	2023年6月30日		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	132,890,115.14	27,623,908.58	105,266,206.56
半成品	81,263,472.21	23,708,721.01	57,554,751.20
在产品	29,558,421.44	5,589,068.77	23,969,352.67
库存商品	132,351,838.20	21,320,573.40	111,031,264.80
发出商品	38,727,639.82	1,112,995.73	37,614,644.09
委托加工物资	213,249.90	119,680.04	93,569.86
合 计	415,004,736.71	79,474,947.53	335,529,789.18

(续)

项 目	2022年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	155,078,219.08	22,116,793.08	132,961,426.00
半成品	89,436,277.25	13,463,476.92	75,972,800.33
在产品	48,545,611.55		48,545,611.55
库存商品	123,555,959.24	22,523,427.06	101,032,532.18
发出商品	30,271,438.93		30,271,438.93
委托加工物资	850,362.20		850,362.20

项 目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
合 计	447,737,868.25	58,103,697.06	389,634,171.19

(续)

项 目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
原材料	178,266,644.39	35,682,419.11	142,584,225.28
半成品	98,473,983.51	12,998,102.03	85,475,881.48
在产品	33,223,098.62	3,781.95	33,219,316.67
库存商品	183,927,569.90	36,900,753.79	147,026,816.11
发出商品	71,500,461.16		71,500,461.16
委托加工物资	2,035,909.33		2,035,909.33
合 计	567,427,666.91	85,585,056.88	481,842,610.03

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

①2023 年 1-6 月存货减值变动情况

项 目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	22,116,793.08	8,418,834.13		2,911,718.63		27,623,908.58
在产品		5,589,068.77				5,589,068.77
库存商品	22,523,427.06	1,203,821.23		2,406,674.89		21,320,573.40
半成品	13,463,476.92	12,465,459.51		2,220,215.42		23,708,721.01
发出商品		1,112,995.73				1,112,995.73
委托加工物资		119,680.04				119,680.04
合 计	58,103,697.06	28,909,859.41		7,538,608.94		79,474,947.53

②2022 年度存货减值变动情况

项 目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	35,682,419.11	3,448,126.80		17,013,752.83		22,116,793.08

项 目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
在产品	3,781.95			3,781.95		
库存商品	36,900,753.79	22,061,480.55		36,438,807.28		22,523,427.06
半成品	12,998,102.03	2,930,125.65		2,464,750.76		13,463,476.92
合 计	85,585,056.88	28,439,733.00		55,921,092.82		58,103,697.06

③本公司在 2021 年度存货减值变动情况

项 目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	11,383,696.38	24,298,722.73				35,682,419.11
在产品	3,781.95					3,781.95
库存商品	26,219,972.73	10,680,781.06				36,900,753.79
半成品		12,998,102.03				12,998,102.03
合 计	37,607,451.06	47,977,605.82				85,585,056.88

8、一年内到期的非流动资产

项 目	2023 年 6 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
一年内到期的长期应收款（附注六、10）	79,902,887.47	3,949,760.54	75,953,126.93
合 计	79,902,887.47	3,949,760.54	75,953,126.93

(续)

项 目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
一年内到期的长期应收款（附注六、10）	46,127,172.49	2,301,078.83	43,826,093.66
合 计	46,127,172.49	2,301,078.83	43,826,093.66

(续)

项 目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
一年内到期的长期应收款（附注六、10）	44,400,058.97	2,220,002.95	42,180,056.02
合 计	44,400,058.97	2,220,002.95	42,180,056.02

9、其他流动资产

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
待抵扣、待认证进项税	26,244,433.59	26,611,513.48	40,007,920.64
预付存货款	21,066,500.00		
预缴企业所得税			3,843,492.50
小 计	47,310,933.59	26,611,513.48	43,851,413.14
减：预付存货款减值准备	7,563,976.22		
合 计	39,746,957.37	26,611,513.48	43,851,413.14

10、长期应收款

(1) 长期应收款情况

项 目	2023 年 6 月 30 日			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	
分期收款销售商品	78,995,210.80	3,949,760.54	75,045,450.26	4.09%
售后回租保证金	907,676.68		907,676.68	12.33%
减：一年内到期的部分（附注六、8）	79,902,887.48	3,949,760.54	75,953,126.94	
合 计				——

(续)

项 目	2022 年 12 月 31 日			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	
分期收款销售商品	93,799,147.26	4,689,957.36	89,109,189.90	4.09%
售后回租保证金	856,413.00		856,413.00	12.33%

项 目	2022 年 12 月 31 日			折现率区 间
	账面余额	坏账准备	账面价值	
减：一年内到期的部分（附注六、8）	46,127,172.49	2,301,078.83	43,826,093.66	
合 计	48,528,387.77	2,388,878.53	46,139,509.24	——

(续)

项 目	2021 年 12 月 31 日			折现率区 间
	账面余额	坏账准备	账面价值	
分期收款销售商品	120,199,206.23	6,009,960.31	114,189,245.92	4.09%
减：一年内到期的部分（附注六、8）	44,400,058.97	2,220,002.95	42,180,056.02	
合 计	75,799,147.26	3,789,957.36	72,009,189.90	——

(2) 坏账准备计提情况

类 别	期初余额	2023 年 1-6 月变动金额				期末余额
		计提	收回或 转回	转销或 核销	其他变 动	
组合计提	4,689,957.36	-740,196.82				3,949,760.54
合 计	4,689,957.36	-740,196.82				3,949,760.54

(续)

类 别	期初余额	2022 年度变动金额				期末余额
		计提	收回或 转回	转销或 核销	其他变 动	
组合计提	6,009,960.31	-1,320,002.95				4,689,957.36
合 计	6,009,960.31	-1,320,002.95				4,689,957.36

(续)

类 别	期初余额	2021 年度变动金额				期末余额
		计提	收回或 转回	转销或 核销	其他变 动	
组合计提		6,009,960.31				6,009,960.31
合 计		6,009,960.31				6,009,960.31

11、固定资产

项 目	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
固定资产	285,199,308.16	300,780,170.29	342,115,305.30
固定资产清理			
合 计	285,199,308.16	300,780,170.29	342,115,305.30

(1) 固定资产**①2023 年 1-6 月变动情况**

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及电子设备	合 计
一、账面原值					
1、期初余额	262,769,363.63	154,189,698.45	8,710,880.52	6,473,673.11	432,143,615.71
2、本期增加金额		977,091.54		7,044.25	984,135.79
(1) 购置				7,044.25	7,044.25
(2) 在建工程转入		977,091.54			977,091.54
(3) 经营租赁转出					
3、本期减少金额		8,850,073.54	316,349.52	13,495.58	9,179,918.64
(1) 处置或报废		7,622,493.99	316,349.52	13,495.58	7,952,339.09
(2) 经营租赁转回		1,227,579.55			1,227,579.55
4、期末余额	262,769,363.63	146,316,716.45	8,394,531.00	6,467,221.78	423,947,832.86
二、累计折旧					
1、期初余额	66,738,780.23	54,254,708.17	5,450,647.90	4,919,309.12	131,363,445.42
2、本期增加金额	6,280,145.88	7,106,227.68	715,124.38	268,211.18	14,369,709.12
(1) 计提	6,280,145.88	7,106,227.68	715,124.38	268,211.18	14,369,709.12
3、本期减少金额		6,674,003.26	300,655.92	9,970.66	6,984,629.84
(1) 处置或报废		6,559,789.18	300,655.92	9,970.66	6,870,415.76
(2) 经营租赁转回		114,214.08			114,214.08
4、期末余额	73,018,926.11	54,686,932.59	5,865,116.36	5,177,549.64	138,748,524.70
三、减值准备					
1、期初余额					
2、本期增加金额					

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及电子设备	合 计
3、本期减少金额					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	189,750,437.52	91,629,783.86	2,529,414.64	1,289,672.14	285,199,308.16
2、期初账面价值	196,030,583.40	99,934,990.28	3,260,232.62	1,554,363.99	300,780,170.29

②2022 年度变动情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及电子设备	合 计
一、账面原值					
1、期初余额	262,769,363.63	169,855,836.66	7,995,774.27	5,814,992.93	446,435,967.49
2、本期增加金额		5,115,555.63	1,151,858.39	658,680.18	6,926,094.20
（1）购置		763,523.80	1,151,858.39	658,680.18	2,574,062.37
（2）在建工程转入		2,621,299.68			2,621,299.68
（3）经营租赁转出		1,730,732.15			1,730,732.15
3、本期减少金额		20,781,693.84	436,752.14		21,218,445.98
（1）处置或报废		1,057,953.03	436,752.14		1,494,705.17
（2）经营租赁转回		19,723,740.81			19,723,740.81
4、期末余额	262,769,363.63	154,189,698.45	8,710,880.52	6,473,673.11	432,143,615.71
二、累计折旧					
1、期初余额	54,433,394.28	41,778,439.30	4,598,197.07	3,510,631.54	104,320,662.19
2、本期增加金额	12,305,385.95	13,910,781.47	1,267,365.36	1,408,677.58	28,892,210.36
（1）计提	12,305,385.95	13,910,781.47	1,267,365.36	1,408,677.58	28,892,210.36
3、本期减少金额		1,434,512.60	414,914.53		1,849,427.13
（1）处置或报废		621,805.72	414,914.53		1,036,720.25
（2）经营租赁转回		812,706.88			812,706.88
4、期末余额	66,738,780.23	54,254,708.17	5,450,647.90	4,919,309.12	131,363,445.42
三、减值准备					
1、期初余额					
2、本期增加金额					

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及电子设备	合 计
3、本期减少金额					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	196,030,583.40	99,934,990.28	3,260,232.62	1,554,363.99	300,780,170.29
2、期初账面价值	208,335,969.35	128,077,397.36	3,397,577.20	2,304,361.39	342,115,305.30

③2021 年度变动情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及电子设备	合 计
一、账面原值					
1、期初余额	261,745,769.93	152,991,655.39	7,972,626.37	4,497,904.94	427,207,956.63
2、本期增加金额	1,023,593.70	29,543,610.27	23,147.90	1,317,087.99	31,907,439.86
（1）购置	1,023,593.70	7,574,949.10	23,147.90	936,264.99	9,557,955.69
（2）在建工程转入		2,244,920.36		380,823.00	2,625,743.36
（3）经营租赁转出		19,723,740.81			19,723,740.81
3、本期减少金额		12,679,429.00			12,679,429.00
（1）处置或报废		2,598,099.39			2,598,099.39
（2）经营租赁转回		10,081,329.61			10,081,329.61
4、期末余额	262,769,363.63	169,855,836.66	7,995,774.27	5,814,992.93	446,435,967.49
二、累计折旧					
1、期初余额	41,831,534.71	29,804,673.95	3,252,703.92	3,095,419.61	77,984,332.19
2、本期增加金额	12,601,859.57	15,352,807.27	1,345,493.15	415,211.93	29,715,371.92
（1）计提	12,601,859.57	15,352,807.27	1,345,493.15	415,211.93	29,715,371.92
3、本期减少金额		3,379,041.92			3,379,041.92
（1）处置或报废		1,446,435.06			1,446,435.06
（2）经营租赁转回		1,932,606.86			1,932,606.86
4、期末余额	54,433,394.28	41,778,439.30	4,598,197.07	3,510,631.54	104,320,662.19
三、减值准备					
1、期初余额					
2、本期增加金额					

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及电子设备	合 计
3、本期减少金额					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	208,335,969.35	128,077,397.36	3,397,577.20	2,304,361.39	342,115,305.30
2、期初账面价值	219,914,235.22	123,186,981.44	4,719,922.45	1,402,485.33	349,223,624.44

(2) 期末无暂时闲置的固定资产情况

(3) 通过经营租赁租出的固定资产账面价值

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
机器设备	424,123.51	1,617,699.24	19,578,841.61
合 计	424,123.51	1,617,699.24	19,578,841.61

12、在建工程

项 目	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
在建工程			2,644,884.59
合 计			2,644,884.59

(1) 在建工程情况

①2023 年 1-6 月在建工程情况

无。

②2022 年度在建工程情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
重庆新润星安装设备				2,621,299.68		2,621,299.68
重庆产业园二期项目				23,584.91		23,584.91
合计				2,644,884.59		2,644,884.59

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

①2023 年 1-6 月在建工程变动情况

无。

②2022 年度在建工程变动情况

项目名称	预算数 (万元)	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
重庆新润星安装设备	535.00	2,621,299.68		2,621,299.68		
合 计	535.00	2,621,299.68		2,621,299.68		

(续)

项目名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
重庆新润星安装设备	98.08	100.00				自有资金
合计	——	——				——

13、使用权资产

(1) 2023 年 1-6 月情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	合 计
一、账面原值			
1、期初余额	3,207,443.04		3,207,443.04
2、本期增加金额	259,402.11		259,402.11
(1) 租入	259,402.11		259,402.11
3、本期减少金额	1,557,774.38		1,557,774.38
(1) 处置	1,557,774.38		1,557,774.38
4、期末余额	1,909,070.77		1,909,070.77
二、累计折旧			
1、期初余额	1,760,352.92		1,760,352.92
2、本期增加金额	373,445.60		373,445.60
(1) 计提	373,445.60		373,445.60
3、本期减少金额	908,701.73		908,701.73
(1) 处置	908,701.73		908,701.73
4、期末余额	1,225,096.79		1,225,096.79
三、减值准备			
1、期初余额			

项 目	房屋及建筑物	机器设备	合 计
2、本期增加金额			
3、本期减少金额			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	683,973.98		683,973.98
2、期初账面价值	1,447,090.12		1,447,090.12

(2) 2022 年度情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	合 计
一、账面原值			
1、期初余额	3,190,051.05		3,190,051.05
2、本期增加金额	17,391.99		17,391.99
(1) 租入	17,391.99		17,391.99
3、本期减少金额			
4、期末余额	3,207,443.04		3,207,443.04
二、累计折旧			
1、期初余额	706,969.70		706,969.70
2、本期增加金额	1,053,383.22		1,053,383.22
(1) 计提	1,053,383.22		1,053,383.22
3、本期减少金额			
4、期末余额	1,760,352.92		1,760,352.92
三、减值准备			
1、期初余额			
2、本期增加金额			
3、本期减少金额			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	1,447,090.12		1,447,090.12
2、期初账面价值	2,483,081.35		2,483,081.35

(3) 2021 年度情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	合 计
一、账面原值			
1、期初余额	1,557,774.38		1,557,774.38
2、本期增加金额	1,632,276.67		1,632,276.67
(1) 租入	1,632,276.67		1,632,276.67
3、本期减少金额			
4、期末余额	3,190,051.05		3,190,051.05
二、累计折旧			
1、期初余额			
2、本期增加金额	706,969.70		706,969.70
(1) 计提	706,969.70		706,969.70
3、本期减少金额			
4、期末余额	706,969.70		706,969.70
三、减值准备			
1、期初余额			
2、本期增加金额			
3、本期减少金额			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	2,483,081.35		2,483,081.35
2、期初账面价值	1,557,774.38		1,557,774.38

14、无形资产

(1) 无形资产情况

①2023 年 1-6 月变动情况

项 目	土地使用权	软件	知识产权			合 计
			商标权	专利权	小计	
一、账面原值						

项 目	土地使用权	软件	知识产权			合 计
			商标权	专利权	小计	
1、期初余额	31,354,714.00	1,175,174.03	618.20		618.20	32,530,506.23
2、本期增加金额						
3、本期减少金额						
4、期末余额	31,354,714.00	1,175,174.03	618.20		618.20	32,530,506.23
二、累计摊销						
1、期初余额	5,361,253.23	1,108,351.68				6,469,604.91
2、本期增加金额	331,702.74	66,822.35	618.20		618.20	399,143.29
（1）计提	331,702.74	66,822.35	618.20		618.20	399,143.29
3、本期减少金额						
4、期末余额	5,692,955.97	1,175,174.03	618.20		618.20	6,868,748.20
三、减值准备						
1、期初余额						
2、本期增加金额						
3、本期减少金额						
4、期末余额						
四、账面价值						
1、期末账面价值	25,661,758.03					25,661,758.03
2、期初账面价值	25,993,460.77	66,822.35	618.20		618.20	26,060,901.32

②2022 年度变动情况

项 目	土地使用权	软件	知识产权			合 计
			商标权	专利权	小计	
一、账面原值						
1、期初余额	31,354,714.00	1,175,174.03	618.20		618.20	32,530,506.23
2、本期增加金额						
3、本期减少金额						
4、期末余额	31,354,714.00	1,175,174.03	618.20		618.20	32,530,506.23
二、累计摊销						

项 目	土地使用权	软件	知识产权			合 计
			商标权	专利权	小计	
1、期初余额	4,697,847.75	928,695.43				5,626,543.18
2、本期增加金额	663,405.48	179,656.25				843,061.73
（1）计提	663,405.48	179,656.25				843,061.73
3、本期减少金额						
4、期末余额	5,361,253.23	1,108,351.68				6,469,604.91
三、减值准备						
1、期初余额						
2、本期增加金额						
3、本期减少金额						
4、期末余额						
四、账面价值						
1、期末账面价值	25,993,460.77	66,822.35	618.20		618.20	26,060,901.32
2、期初账面价值	26,656,866.25	246,478.60	618.20		618.20	26,903,963.05

③2021 年度变动情况

项 目	土地使用权	软件	知识产权			合 计
			商标权	专利权	小计	
一、账面原值						
1、期初余额	31,354,714.00	1,175,174.03	618.20		618.20	32,530,506.23
2、本期增加金额						
3、本期减少金额						
4、期末余额	31,354,714.00	1,175,174.03	618.20		618.20	32,530,506.23
二、累计摊销						
1、期初余额	4,036,917.38	742,974.54				4,779,891.92
2、本期增加金额	660,930.37	185,720.89				846,651.26
（1）计提	660,930.37	185,720.89				846,651.26
3、本期减少金额						
4、期末余额	4,697,847.75	928,695.43				5,626,543.18

项 目	土地使用权	软件	知识产权			合 计
			商标权	专利权	小计	
三、减值准备						
1、期初余额						
2、本期增加金额						
3、本期减少金额						
4、期末余额						
四、账面价值						
1、期末账面价值	26,656,866.25	246,478.60	618.20		618.20	26,903,963.05
2、期初账面价值	27,317,796.62	432,199.49	618.20		618.20	27,750,614.31

(2) 期末无未办妥产权证书的土地使用权

(3) 重要的单项无形资产情况

项 目	2023 年 6 月 30 日	剩余摊销期限 (月)
渝 (2018) 忠县不动产权第 001293017 号	16,874,461.48	543

(续)

项 目	2022 年 12 月 31 日	剩余摊销期限 (月)
渝 (2018) 忠县不动产权第 001293017 号	17,060,919.64	549

(续)

项 目	2021 年 12 月 31 日	剩余摊销期限 (月)
渝 (2018) 忠县不动产权第 001293017 号	17,433,835.96	561

15、长期待摊费用

(1) 2023 年 1-6 月变动情况

项 目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	5,340,450.89		595,467.03	292,361.36	4,452,622.50
委外售后维修服务费	10,785,398.23		1,659,292.02		9,126,106.21
合 计	16,125,849.12		2,254,759.05	292,361.36	13,578,728.71

(2) 2022 年度变动情况

项 目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金 额	其他减 少金额	期末余额
装修费	2,744,582.70	4,837,622.80	2,241,754.61		5,340,450.89
委外售后维修服务费		13,274,336.28	2,488,938.05		10,785,398.23
模具费	406,710.93		406,710.93		
合 计	3,151,293.63	18,111,959.08	5,137,403.59		16,125,849.12

(3) 2021 年度变动情况

项 目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金 额	其他减 少金额	期末余额
装修费	3,384,086.09	1,580,116.27	2,219,619.66		2,744,582.70
模具费	894,764.01		488,053.08		406,710.93
合 计	4,278,850.10	1,580,116.27	2,707,672.74		3,151,293.63

16、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	2023年6月30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	87,038,923.75	13,055,838.56	58,103,697.00	8,715,554.55
信用损失减值准备	579,119,074.42	86,867,861.16	582,162,812.46	87,324,421.87
预提费用	6,403,989.10	960,598.37	8,662,764.33	1,299,414.65
可抵扣亏损	148,152,545.82	22,222,881.87	96,014,706.66	14,402,206.00
预计负债	2,855,102.00	428,265.30	2,855,102.00	428,265.30
递延收益	44,327,936.17	6,649,190.43	46,171,218.07	6,925,682.71
租赁负债	428,826.73	64,324.01	1,460,920.07	219,138.01
内部交易未实现利润	22,118.46	3,317.77		
合 计	868,348,516.45	130,252,277.47	795,431,220.59	119,314,683.09

(续)

项 目	2022年12月31日		2021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	58,103,697.00	8,715,554.55	85,585,056.94	12,837,758.54
信用损失减值准备	582,162,812.46	87,324,421.87	575,144,557.20	86,271,683.58
预提费用	8,662,764.33	1,299,414.65	5,760,892.93	864,133.94
可抵扣亏损	96,014,706.66	14,402,206.00	10,872,521.81	1,630,878.27
预计负债	2,855,102.00	428,265.30	2,855,102.00	428,265.30
递延收益	46,171,218.07	6,925,682.71		
租赁负债	1,460,920.07	219,138.01	1,949,587.14	292,438.07
内部交易未实现利润			2,152,516.20	322,877.43
合 计	795,431,220.59	119,314,683.09	684,320,234.22	102,648,035.13

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	2023年6月30日		2022年12月31日		2021年12月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	424,571.87	63,685.78	1,328,607.32	199,291.19	2,145,367.66	321,805.15
合 计	424,571.87	63,685.78	1,328,607.32	199,291.19	2,145,367.66	321,805.15

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	2023年6月30日		2022年12月31日		2021年12月31日	
	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额
递延所得税资产	63,685.78	638.23	199,291.19	19,846.82	292,438.07	
递延所得税负债	63,685.78		199,291.19		292,438.07	29,367.08

(4) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
可抵扣暂时性差异	2,207.70	2,207.70	1,103.85
可抵扣亏损	4,660,573.85	3,745,397.48	1,572,197.44

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
合 计	4,662,781.55	3,747,605.18	1,573,301.29

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	备注
2025 年	1,162,412.32	1,162,412.32	1,162,412.32	
2026 年	409,785.12	409,785.12	409,785.12	
2027 年	2,173,200.04	2,173,200.04		
2028 年	915,176.37			
合 计	4,660,573.85	3,745,397.48	1,572,197.44	

17、其他非流动资产

项 目	2023 年 6 月 30 日			2022 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
应收退货成本	5,463,482.07		5,463,482.07	5,463,482.07		5,463,482.07
合 计	5,463,482.07		5,463,482.07	5,463,482.07		5,463,482.07

(续)

项 目	2022 年 12 月 31 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
应收退货成本	5,463,482.07		5,463,482.07	5,463,482.07		5,463,482.07
预付设备款				567,000.00		567,000.00
合 计	5,463,482.07		5,463,482.07	6,030,482.07		6,030,482.07

18、短期借款

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
保证借款	93,000,000.00	93,000,000.00	206,000,000.00
质押借款		3,822,682.66	5,777,783.30
借款利息	115,208.33	126,729.17	289,810.28
合 计	93,115,208.33	96,949,411.83	212,067,593.58

注 1：截至 2023 年 6 月 30 日保证借款的相关信息如下：

由母公司无锡华东重型机械股份有限公司和子公司重庆新润星科技有限公司作为保证人，向中国建设银行股份有限公司东莞市分行借款 51,000,000.00 元；由母公司无锡华东重型机械股份有限公司作为保证人，向兴业银行股份有限公司东莞分行借款 30,000,000.00 元，向中信银行股份有限公司深圳分行借款 12,000,000.00 元。

注 2：截至 2022 年 12 月 31 日保证借款及质押借款相关信息如下：

(1) 由母公司无锡华东重型机械股份有限公司和重庆新润星科技有限公司作为保证人，向中国建设银行股份有限公司东莞市分行借款 51,000,000.00 元；由母公司无锡华东重型机械股份有限公司作为保证人，向兴业银行股份有限公司东莞分行借款 30,000,000.00 元，向中信银行股份有限公司深圳分行借款 12,000,000.00 元。

(2) 本公司以未到期的银行承兑汇票为质押，向银行进行附有追索权的票据贴现，贴现金额为 3,822,682.66 元。

注 3：截至 2021 年 12 月 31 日保证借款及质押借款相关信息如下：

(1) 由母公司无锡华东重型机械股份有限公司作为保证人，向兴业银行股份有限公司东莞分行借款 50,000,000.00 元，向中国建设银行股份有限公司东莞市分行借款 90,000,000.00 元，向东莞银行股份有限公司谢岗支行借款 40,000,000.00 元；由母公司无锡华东重型机械股份有限公司、周文元和彭家玲作为保证人，向中国工商银行股份有限公司东莞谢岗支行借款 26,000,000.00 元。

(2) 质押借款为向招商银行股份有限公司东莞分行进行附有追索权的票据贴现，贴现金额为 5,777,783.30 元，质押物为未到期的承兑汇票。

19、应付票据

种 类	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
银行承兑汇票			
商业承兑汇票	66,361,081.63	66,789,586.20	76,797,431.31
合 计	66,361,081.63	66,789,586.20	76,797,431.31

注：上述各期末已到期未支付的应付票据均为 0.00 元。

20、应付账款**(1) 应付账款列示**

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应付材料款	30,976,941.65	81,954,512.50	164,888,038.36
工程及设备款	1,461.17	1,438,931.54	12,408,674.25
运费	904,956.57	990,570.98	4,380,471.30
伙食费	460,604.02	557,770.31	419,641.00
其他	926,615.05	1,194,195.25	1,237,672.74
合 计	33,270,578.46	86,135,980.58	183,334,497.65

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	2023年6月30日	未偿还或结转的原因
福建华伦特重工股份有限公司	1,864,508.45	供应商异常对方管理人通知后再付款
合 计	1,864,508.45	——

21、合同负债

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
销售商品	18,899,283.27	22,917,903.76	48,623,603.31
合 计	18,899,283.27	22,917,903.76	48,623,603.31

22、应付职工薪酬**(1) 应付职工薪酬列示****①2023 年 1-6 月变动情况**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	3,597,926.20	26,533,708.25	26,340,612.52	3,791,021.93
二、离职后福利-设定提存计划		2,090,154.63	2,090,154.63	
三、辞退福利		2,112,787.96	1,827,037.96	285,750.00
四、一年内到期的其他福利				
五、其他长期职工薪酬				
合 计	3,597,926.20	30,736,650.84	30,257,805.11	4,076,771.93

②2022 年度变动情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	8,841,202.27	63,259,933.58	68,503,209.65	3,597,926.20
二、离职后福利-设定提存计划		4,763,868.22	4,763,868.22	
三、辞退福利		195,328.62	195,328.62	
四、一年内到期的其他福利				
五、其他长期职工薪酬				
合 计	8,841,202.27	68,219,130.42	73,462,406.49	3,597,926.20

③2021 年度变动情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	6,622,241.77	70,146,713.20	67,927,752.70	8,841,202.27
二、离职后福利-设定提存计划		3,776,355.90	3,776,355.90	
三、辞退福利		68,840.00	68,840.00	
四、一年内到期的其他福利				
五、其他长期职工薪酬				
合 计	6,622,241.77	73,991,909.10	71,772,948.60	8,841,202.27

(2) 短期薪酬列示

① 2023 年 1-6 月变动情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	3,440,349.02	24,361,938.66	24,061,507.23	3,740,780.45
2、职工福利费		862,555.22	862,555.22	
3、社会保险费	1,266.50	836,665.67	836,665.67	1,266.50
其中：医疗保险费	1,232.50	619,436.04	619,436.04	1,232.50
工伤保险费		148,789.99	148,789.99	
生育保险费	34.00	68,439.64	68,439.64	34.00
4、住房公积金		375,205.00	375,205.00	
5、工会经费和职工教育经费		980.00	980.00	
6、其他短期薪酬（劳务费）	156,310.68	96,363.70	203,699.40	48,974.98
合 计	3,597,926.20	26,533,708.25	26,340,612.52	3,791,021.93

②2022 年度变动情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	8,637,439.75	56,405,438.77	61,602,529.50	3,440,349.02
2、职工福利费		2,482,701.96	2,482,701.96	
3、社会保险费		1,834,178.00	1,832,911.50	1,266.50
其中：医疗保险费		1,367,022.08	1,365,789.58	1,232.50
工伤保险费		300,078.87	300,078.87	
生育保险费		167,077.05	167,043.05	34.00
4、住房公积金		846,478.00	846,478.00	
5、工会经费和职工教育经费		168,636.20	168,636.20	
6、其他短期薪酬（劳务费）	203,762.52	1,522,500.65	1,569,952.49	156,310.68
合 计	8,841,202.27	63,259,933.58	68,503,209.65	3,597,926.20

③2021 年度变动情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	6,622,241.77	60,583,143.54	58,567,945.56	8,637,439.75
2、职工福利费		3,958,759.37	3,958,759.37	
3、社会保险费		1,126,766.94	1,126,766.94	
其中：医疗保险费		788,873.56	788,873.56	
工伤保险费		190,613.10	190,613.10	
生育保险费		147,280.28	147,280.28	
4、住房公积金		853,470.00	853,470.00	
5、工会经费和职工教育经费		56,934.35	56,934.35	
6、其他短期薪酬（劳务费）		3,567,639.00	3,363,876.48	203,762.52
合 计	6,622,241.77	70,146,713.20	67,927,752.70	8,841,202.27

(3) 设定提存计划列示

① 2023 年 1-6 月变动情况

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		2,015,831.11	2,015,831.11	
2、失业保险费		74,323.52	74,323.52	

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
3、企业年金缴费				
合 计		2,090,154.63	2,090,154.63	

②2022 年度变动情况

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		4,610,014.61	4,610,014.61	
2、失业保险费		153,853.61	153,853.61	
3、企业年金缴费				
合 计		4,763,868.22	4,763,868.22	

③2021 年度变动情况

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		3,655,370.44	3,655,370.44	
2、失业保险费		120,985.46	120,985.46	
3、企业年金缴费				
合 计		3,776,355.90	3,776,355.90	

注：本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按员工基本工资的 14%/16%、0.48%~0.8%每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

23、应交税费

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
个人所得税	112,472.73	847,130.24	725,148.47
印花税	13,251.33	43,723.76	125,841.43
城市维护建设税		15,326.72	53,677.51
教育费附加		9,196.03	32,206.51
地方教育费附加		6,130.69	21,471.00
环境保护税	696.27	696.30	696.30
合 计	126,420.33	922,203.74	959,041.22

24、其他应付款

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应付股利	80,000,000.00	80,000,000.00	80,000,000.00
其他应付款	421,933,296.25	425,316,084.45	510,902,239.30
合 计	501,933,296.25	505,316,084.45	590,902,239.30

(1) 应付股利

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应付股东分红款	80,000,000.00	80,000,000.00	80,000,000.00
合 计	80,000,000.00	80,000,000.00	80,000,000.00

(2) 其他应付款**①按款项性质列示**

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
向股东借款的本金和利息	226,628,348.91	415,840,473.61	502,173,109.62
销售佣金及服务费	6,403,989.10	8,614,547.00	6,515,500.00
纠纷待退款	771,000.00	771,000.00	771,000.00
应收账款兜底义务	187,086,559.80		
应付退机款			1,151,334.40
其他	1,043,398.44	90,063.84	291,295.28
合 计	421,933,296.25	425,316,084.45	510,902,239.30

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日	未偿还或结转的原因
无锡华东重型机械股份有限公司	196,502,596.17	357,826,509.62	468,451,991.81	经营用股东借款
合 计	196,502,596.17	357,826,509.62	468,451,991.81	——

25、一年内到期的非流动负债

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款（附注六、27）	32,759,384.31	32,780,300.51	26,670,000.00

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
一年内到期的租赁负债（附注六、28）	688,228.86	916,244.31	1,041,272.05
一年内到期的长期应付款（附注六、29）	7,286,030.23	8,787,747.06	
合 计	40,733,643.40	42,484,291.88	27,711,272.05

26、其他流动负债

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
有追索权的应收账款保理融资款本金及利息	30,045,833.33	50,090,277.78	50,032,638.89
期末已背书且在资产负债表日尚未到期的应收票据	18,579,452.54	42,900,702.95	55,706,221.57
代转销项税款	2,456,906.83	2,979,327.49	6,321,068.43
长期借款利息			128,333.33
合 计	51,082,192.70	95,970,308.22	112,188,262.22

27、长期借款

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
保证借款	48,330,000.00	53,330,000.00	80,000,000.00
保证并抵押借款	17,000,000.00	20,000,000.00	
借款利息	89,384.31	110,300.51	
减：一年内到期的长期借款（附注六、25）	32,759,384.31	32,780,300.51	26,670,000.00
合 计	32,660,000.00	40,660,000.00	53,330,000.00

注 1：保证借款：子公司重庆新润星科技有限公司，由本公司及母公司无锡华东重型机械股份有限公司作为保证人，2021 年 8 月 20 日向中国农业银行股份有限公司重庆忠县支行借款 5,000.00 万元，2021 年 9 月 13 日向中国农业银行股份有限公司重庆忠县支行借款 3,000.00 万元，共计 8,000.00 万元，借款期限为 3 年。截至 2023 年 6 月 30 日，借款余额为 4,833.00 万元。

注 2：保证并抵押借款：子公司重庆新润星科技有限公司，由本公司及母公司无锡华东重型机械股份有限公司作为保证人，以重庆新润星的固定资产-机床*龙门加工中心（MCR-BIII-e 35*120E）1 台做抵押，2022 年 10 月 26 日向中国农业银行股份有限公司重

庆忠县支行借款 2,000.00 万元，借款期限为 3 年。截至 2023 年 6 月 30 日，借款余额为 1,700.00 万元。

28、租赁负债

(1) 2023 年 1-6 月变动情况

项 目	期初余额	本期增加			本期减少	期末余额
		新增租赁	本期利息	其他		
房屋建筑物	1,460,920.04	259,402.11	23,107.35		1,055,200.64	688,228.86
减：一年内到期的租赁负债（附注六、25）	916,244.31					688,228.86
合 计	544,675.73	——	——	——	——	

(2) 2022 年度变动情况

项 目	期初余额	本期增加			本期减少	期末余额
		新增租赁	本期利息	其他		
房屋建筑物	2,289,429.31		132,058.82		960,568.09	1,460,920.04
减：一年内到期的租赁负债（附注六、25）	1,041,272.05					916,244.31
合 计	1,248,157.26	——	——	——	——	544,675.73

(3) 2021 年度变动情况

项 目	期初余额	本期增加			本期减少	期末余额
		新增租赁	本期利息	其他		
房屋建筑物	1,279,303.43	1,816,301.06	183,134.47		989,309.65	2,289,429.31
减：一年内到期的租赁负债（附注六、25）	322,239.30					1,041,272.05
合 计	957,064.13	——	——	——	——	1,248,157.26

29、长期应付款

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
售后回租	7,442,630.42	11,556,611.26	
减：一年内到期部分（附注六、25）	7,286,030.23	8,787,747.06	

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
合 计	156,600.19	2,768,864.20	

30、预计负债

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	形成原因
预计退货款	7,861,857.67	7,861,857.67	7,861,857.67	售后回购条款
合 计	7,861,857.67	7,861,857.67	7,861,857.67	——

31、递延收益**(1) 2023 年 1-6 月变动情况**

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	46,171,218.07		1,843,281.90	44,327,936.17	厂房、设备补贴
合 计	46,171,218.07		1,843,281.90	44,327,936.17	——

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
厂房补贴	32,740,670.61			965,633.40		31,775,037.21	与资产相关
设备补贴	13,430,547.46			877,648.50		12,552,898.96	与资产相关
合 计	46,171,218.07			1,843,281.90		44,327,936.17	——

(2) 2022 年度变动情况

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	49,857,781.87		3,686,563.80	46,171,218.07	厂房、设备补贴
合 计	49,857,781.87		3,686,563.80	46,171,218.07	——

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
厂房补贴	34,671,937.41			1,931,266.80		32,740,670.61	与资产相关

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
设备补贴	15,185,844.46			1,755,297.00		13,430,547.46	与资产相关
合 计	49,857,781.87			3,686,563.80		46,171,218.07	——

(3) 2021 年度变动情况

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	53,544,345.69		3,686,563.82	49,857,781.87	厂房、设备补贴
合 计	53,544,345.69		3,686,563.82	49,857,781.87	——

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
厂房补贴	36,603,204.21			1,931,266.80		34,671,937.41	与资产相关
设备补贴	16,941,141.48			1,755,297.02		15,185,844.46	与资产相关
合 计	53,544,345.69			3,686,563.82		49,857,781.87	——

32、实收资本

(1) 2023 年 1-6 月变动情况

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
无锡华东重型机械股份有限公司	75,000,000.00						75,000,000.00

(2) 2022 年度变动情况

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
无锡华东重型机械股份有限公司	75,000,000.00						75,000,000.00

(3) 2021 年度变动情况

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
无锡华东重型机械股份有限公司	75,000,000.00						75,000,000.00

33、资本公积

（1）2023 年 1-6 月变动情况

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	133,815,805.39			133,815,805.39
合 计	133,815,805.39			133,815,805.39

（2）2022 年度变动情况

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	133,815,805.39			133,815,805.39
合 计	133,815,805.39			133,815,805.39

（3）2021 年度变动情况

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	133,815,805.39			133,815,805.39
合 计	133,815,805.39			133,815,805.39

34、专项储备

（1）2023 年 1-6 月变动情况

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	20,378,882.96	724,268.47	20,344.78	21,082,806.65
合 计	20,378,882.96	724,268.47	20,344.78	21,082,806.65

（2）2022 年度变动情况

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	17,216,047.53	3,171,471.28	8,635.85	20,378,882.96
合 计	17,216,047.53	3,171,471.28	8,635.85	20,378,882.96

（3）2021 年度变动情况

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	14,469,919.13	2,802,095.89	55,967.49	17,216,047.53
合 计	14,469,919.13	2,802,095.89	55,967.49	17,216,047.53

35、盈余公积

(1) 2023 年 1-6 月变动情况

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	53,321,388.99			53,321,388.99
合 计	53,321,388.99			53,321,388.99

(2) 2022 年度变动情况

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	53,321,388.99			53,321,388.99
合 计	53,321,388.99			53,321,388.99

(3) 2021 年度变动情况

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	53,321,388.99			53,321,388.99
合 计	53,321,388.99			53,321,388.99

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。
法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

36、未分配利润

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度
调整前上年期末未分配利润	468,523,783.92	608,921,227.22	767,189,501.05
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	468,523,783.92	608,921,227.22	767,189,501.05
加：本期归属于母公司股东的净利润	-67,027,279.75	-140,397,443.30	-158,268,273.83
减：提取法定盈余公积			
提取任意盈余公积			
应付普通股股利			

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度
期末未分配利润	401,496,504.17	468,523,783.92	608,921,227.22

37、营业收入和营业成本

项 目	2023 年 1-6 月		2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	114,142,566.38	117,577,632.42	435,403,705.77	365,129,566.36	466,949,450.99	345,131,649.22
其他业务	8,665,311.55	7,767,309.76	39,711,321.91	20,868,155.47	127,658,085.64	114,995,178.12
合 计	122,807,877.93	125,344,942.18	475,115,027.68	385,997,721.83	594,607,536.63	460,126,827.34

合同产生的收入情况

合同分类	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度
合同类型：			
销售商品	114,142,566.38	435,403,705.77	466,949,450.99
合 计	114,142,566.38	435,403,705.77	466,949,450.99

38、税金及附加

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度
房产税	565,489.24	1,918,945.24	2,143,190.55
城市维护建设税	30,694.36	585,719.62	924,190.83
土地使用税	180,169.35	430,943.70	430,943.70
教育费附加	27,472.60	352,321.53	554,740.29
印花税	46,182.44	242,715.03	258,872.78
地方教育费附加	22,504.23	233,398.07	369,450.54
车船使用税	1,908.30	3,115.14	10,515.48
环境保护税	1,392.51		2,785.20
合 计	875,813.03	3,767,158.33	4,694,689.37

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

39、销售费用

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	5,610,562.47	14,606,792.36	8,319,322.53
佣金及服务费	1,051,266.62	8,233,888.44	12,940,730.00
装修费摊销	1,659,292.02	2,716,769.85	186,970.87
差旅费	1,448,367.68	2,177,198.16	1,612,669.66
业务宣传费	92,155.83	1,113,347.26	1,418,219.87
维修费	130,091.91	980,460.56	1,310,349.37
业务招待费	403,154.74	830,893.84	1,116,549.28
租金	354,694.33	551,808.27	411,998.14
物业费	212,012.22	408,448.46	179,352.86
折旧费	199,261.67	405,551.16	345,295.27
汽车费用	91,474.70	274,652.41	67,973.19
其他	245,841.29	582,375.14	520,699.67
合 计	11,498,175.48	32,882,185.91	28,430,130.71

40、管理费用

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	8,848,490.05	15,016,996.27	21,914,230.17
业务招待费	1,312,157.12	5,100,916.78	6,135,785.69
咨询及中介服务费	1,993,452.69	4,103,115.85	2,459,083.14
折旧费	1,873,633.84	3,436,659.95	6,874,684.53
办公费	872,311.48	2,057,659.54	2,608,856.51
装修费	338,448.81	2,013,922.81	2,032,648.79
差旅费	663,323.70	1,761,357.06	2,064,285.24
汽车费用	679,395.48	1,542,140.00	1,346,477.06
信息咨询费及技术服务	410,567.32	1,057,696.08	213,572.64
安保费	517,323.44	971,783.70	1,096,134.42
无形资产摊销	399,143.29	843,061.73	846,651.26

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度
水电费	238,450.68	548,503.49	152,185.56
房租费	110,273.83	199,948.07	339,114.67
修理费	25,070.76	42,524.51	370,301.22
其他	345,480.95	1,064,835.35	221,857.20
合 计	18,627,523.44	39,761,121.19	48,675,868.10

41、研发费用

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	4,584,248.99	13,794,692.08	15,541,567.25
直接材料	1,086,044.27	10,717,160.22	16,978,862.15
折旧费用	307,217.22	657,297.86	853,627.59
其他费用	137,251.01	50,483.30	346,541.02
合 计	6,114,761.49	25,219,633.46	33,720,598.01

42、财务费用

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度
利息支出	13,165,330.60	32,196,707.29	41,100,970.55
减：利息收入	4,444,149.92	3,832,490.68	3,422,838.50
汇兑损益	5.73	-2,033.68	-21,119.58
现金折扣		-6,230.54	28,107.66
手续费	435,014.47	81,650.52	204,030.57
贴现利息		1,820,640.25	1,045,121.35
合 计	9,156,200.88	30,258,243.16	38,934,272.05

43、其他收益

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度
政府补助（详见下表：政府补助明细表）	3,845,773.29	14,526,611.03	10,859,727.74
新润星企业车工学员补贴		36,426.00	

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度
个税手续费返还	32,178.88	11,715.22	2,293.93
合 计	3,877,952.17	14,574,752.25	10,862,021.67

其中，计入当期损益的政府补助：

补助项目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	与资产相关/ 与收益相关
数控软件即征即退退税额	1,718,196.55	7,143,201.43	2,519,356.33	与收益相关
厂房补助	965,633.40	1,931,266.80	1,931,266.80	与资产相关
设备补助	877,648.50	1,755,297.00	1,755,297.02	与资产相关
社保补贴	166,600.84	48,381.20		与收益相关
企业新招录员工补贴	99,000.00			与收益相关
企业一次性吸纳就业补贴	12,000.00	6,000.00		与收益相关
稳岗补贴	3,300.00	30,519.39		与收益相关
东莞市发展和改革局 2021 年战略基地资金	3,394.00			与收益相关
2022 年中央财政中小企业发展专项资金（专精特新方向）支持第一批重点“小巨人”企业第二年奖补资金		1,070,000.00		与收益相关
2022 年谢岗镇扶持非公有制经济高质量发展专项资金		779,663.43	859,852.59	与收益相关
3C 产品精细陶瓷构件精密加工技术与装备研发及产业化项目		613,100.00	978,125.00	与收益相关
2022 年东莞市一次性留工补助		247,125.00		与收益相关
工业企业升规奖励		200,000.00		与收益相关
2022 年东莞市“倍增计划”服务包奖励资金		198,500.00		与收益相关
新型学徒制培训补贴		117,500.00		与收益相关
莞市职业训练指导中心技师工作站建站补贴		100,000.00	100,000.00	与收益相关
2022 年供应链核心企业融资奖励项目(龙头骨干企业应收账款融资奖励项目) 补贴		73,400.00	37,000.00	与收益相关
企业职业技能等级认定奖补资金		50,000.00		与收益相关
卓越绩效管理优秀单位资助		50,000.00		与收益相关
2021 年高企认定奖励资金		30,000.00		与收益相关
2022 年第一季度制造业企业营收增量奖励项目资助		27,600.00		与收益相关
东莞市就业创业补贴		25,056.78		与收益相关

补助项目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	与资产相关/ 与收益相关
2021 年市工业和信息化局供应链核心企业融资奖励项目资金余款		21,000.00		与收益相关
2022 东莞市一次性扩岗补助		9,000.00		与收益相关
2021 年度中央财政中小企业发展专项资金（第二批）			2,000,000.00	与收益相关
2021 年市工业和信息化专项资金“专精特新”企业认定奖励项目补贴			500,000.00	与收益相关
2020 年省知识产权示范企业配套奖励			100,000.00	与收益相关
中央财政 2021 年度外经贸发展专项资金（粤贸全国事项）资金			48,070.00	与收益相关
2021 年第六批东莞市促进企业开拓境内外市场专项资金补贴			30,000.00	与收益相关
2021 年上半年发明专利资助项目补贴			760.00	与收益相关
合 计	3,845,773.29	14,526,611.03	10,859,727.74	——

44、投资收益

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度
债务重组收益	875,349.41	412,820.51	-359,368.77
金融资产终止确认损益		-102,367.05	
银行理财产品收益			1,689.12
合 计	875,349.41	310,453.46	-357,679.65

45、信用减值损失

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度
应收票据减值损失	440,899.72	-199,672.71	-4,691,070.30
应收账款减值损失	1,866,920.80	-96,037,278.46	-118,490,944.70
其他应收款坏账损失	-4,279.24	39,221.01	130,948.95
长期应收款坏账损失	740,196.82	1,320,002.95	-6,009,960.31
合 计	3,043,738.10	-94,877,727.21	-129,061,026.36

上表中，损失以“—”号填列，收益以“+”号填列。

46、资产减值损失

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-36,473,835.63	-28,439,733.00	-47,977,605.82
合 计	-36,473,835.63	-28,439,733.00	-47,977,605.82

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

47、资产处置收益

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度
非流动资产处置收益	-652,524.09	9,144.69	
合 计	-652,524.09	9,144.69	

48、营业外收入

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度
违约金	4,000.00	673,067.00	
其他	48,991.73	58,126.51	23,441.79
合 计	52,991.73	731,193.51	23,441.79

49、营业外支出

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度
非流动资产毁损报废损失	4,612.66		1,151,664.33
其中：固定资产	4,612.66		1,151,664.33
对外捐赠支出	10,000.00	12,000.00	63,000.00
税收滞纳金		2,054,448.07	28,000.23
其他		148,485.00	69.60
合 计	14,612.66	2,214,933.07	1,242,734.16

50、所得税费用**(1) 所得税费用表**

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度
当期所得税费用		4,508,719.65	16,602.57
递延所得税费用	-11,073,199.79	-16,789,161.92	-29,476,760.22
合 计	-11,073,199.79	-12,280,442.27	-29,460,157.65

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度
利润总额	-78,100,479.54	-152,677,885.57	-187,728,431.48
按法定/适用税率计算的所得税费用	-11,715,071.93	-22,901,682.84	-28,159,264.72
子公司适用不同税率的影响	-91,517.63	-217,430.39	-38,993.50
调整以前期间所得税的影响		-2,969,947.63	-974,667.47
非应税收入的影响			
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,421,809.90	17,046,028.85	4,633,025.36
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响			
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	228,794.09	543,575.97	97,483.74
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化			
研发加计扣除的影响	-917,214.22	-3,780,986.23	-5,017,741.06
所得税费用	-11,073,199.79	-12,280,442.27	-29,460,157.65

51、现金流量表项目**(1) 收到其他与经营活动有关的现金**

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度
政府补助	284,294.84	3,875,245.80	4,653,807.59
利息收入	195,368.25	152,679.89	154,203.26
收回赔偿款及违约金		462,877.00	34,476.09
收回押金及保证金	65,000.00	9,700.00	19,520.00
其他	52,211.85	47,655.38	163,352.20

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度
合 计	596,874.94	4,548,158.07	5,025,359.14

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度
支付期间费用等	10,138,024.19	25,936,898.49	25,809,659.91
支付保证金	73,300.00	3,044,770.00	62,127.00
支付税收滞纳金		2,053,372.54	28,000.23
其他		12,000.00	63,000.00
合 计	10,211,324.19	31,047,041.03	25,962,787.14

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度
收到应收账款保理融资款		40,000,000.00	50,000,000.00
收到关联方借款		38,000,000.00	27,000,000.00
收到其他公司借款			22,000,000.00
收到售后回租融资款		14,224,000.00	
政府补偿贷款贴息	229,100.00	831,290.00	1,078,160.00
合 计	229,100.00	93,055,290.00	100,078,160.00

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度
归还关联方借款		42,758,441.32	27,000,000.00
支付保理借款及利息	21,168,055.56	1,666,666.68	
售后回租支付的租金	4,868,804.49	4,171,637.00	11,709,192.99
承兑汇票、信用证、保函保证金			1,800,000.00
开具保函服务费	408,000.00		
租赁负债支付的租金	241,653.36	840,786.66	829,415.36
归还其他公司借款		514,334.40	50,688,800.00
合 计	26,686,513.41	49,951,866.06	92,027,408.35

52、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 1-6 月	2022 年度	2021 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	-67,027,279.75	-140,397,443.30	-158,268,273.83
加：资产减值准备	36,473,835.63	28,439,733.00	47,977,605.82
信用减值损失	-3,043,738.10	94,877,727.21	129,061,026.36
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	14,369,709.12	28,892,210.36	29,715,371.92
使用权资产折旧	373,445.60	1,053,383.22	706,969.70
无形资产摊销	399,143.29	843,061.73	846,651.26
长期待摊费用摊销	2,254,759.05	5,137,403.59	2,707,672.74
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）	652,524.09	-9,144.69	
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	4,612.66		1,151,664.33
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）			
财务费用（收益以“—”号填列）	13,573,330.60	34,015,313.86	42,279,351.12
投资损失（收益以“—”号填列）	-875,349.41	-310,453.46	357,679.65
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-11,073,199.79	-16,740,981.77	-29,506,127.30
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）		-48,180.15	29,367.08
存货的减少（增加以“—”号填列）	39,294,648.94	174,419,932.32	-249,049,197.61
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	98,220,426.49	470,776,154.08	176,153,217.66
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-108,008,720.67	-568,510,166.56	-29,088,228.44
其他	703,923.69	3,162,835.43	2,746,128.40
经营活动产生的现金流量净额	16,292,071.44	115,601,384.87	-32,179,121.14
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：			

补充资料	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度
现金的期末余额	31,695,154.80	55,181,291.07	46,740,127.99
减：现金的期初余额	55,181,291.07	46,740,127.99	50,770,853.40
加：现金等价物的期末余额			
减：现金等价物的期初余额			
现金及现金等价物净增加额	-23,486,136.27	8,441,163.08	-4,030,725.41

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
一、现金	31,695,154.80	55,181,291.07	46,740,127.99
其中：库存现金	120,116.19	1,767.92	8,282.86
可随时用于支付的银行存款	31,575,038.61	55,179,523.15	46,731,845.13
可随时用于支付的其他货币资金			
二、现金等价物			
其中：三个月内到期的债券投资			
三、期末现金及现金等价物余额	31,695,154.80	55,181,291.07	46,740,127.99
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。

53、所有权或使用权受限制的资产

项 目	账面价值			受限原因
	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	
货币资金	4,666,871.25	4,634,820.00	1,800,000.00	授信额度保证金
应收票据		3,822,682.66	5,777,783.30	附有追索权的承兑汇票贴现
应收票据	24,425,160.49	42,900,702.95		附有追索权的承兑汇票背书
应收账款	30,000,000.00	50,000,000.00	50,000,000.00	附有追索权的应收账款保理
固定资产	16,517,793.03	17,725,585.59		售后租回设备
固定资产	14,308,909.77	15,270,144.69		贷款抵押设备

项 目	账面价值			受限原因
	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	
合计	89,918,734.54	134,353,935.89	57,577,783.30	——

54、外币货币性项目

(1) 2023 年 6 月 30 日外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	0.15	7.2258	1.08

(2) 2022 年 12 月 31 日外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	0.15	6.9646	1.04

(3) 2021 年 12 月 31 日外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	0.45	6.3757	2.87

55、政府补助

种 类	2023年1-6月	2022年度	2021年度	列报项目
数控软件即征即退退税额	1,718,196.55	7,143,201.43	2,519,356.33	其他收益
2023 年省级促进经济高质量发展专项资金（专精特新等中小微企业贷款贴息项目资助）	229,100.00			财务费用
社保补贴	166,600.84	48,381.20		其他收益
企业新招录员工补贴	99,000.00			其他收益
一次性吸纳就业补贴	12,000.00	6,000.00		其他收益
东莞市发展和改革局 2021 年战略基地资金	3,394.00			其他收益
稳岗补贴	3,300.00	30,519.39		其他收益
2022 年中央财政中小企业发展专项资金（专精特新方向）支持第一批重点		1,070,000.00		其他收益

种 类	2023年1-6月	2022年度	2021年度	列报项目
“小巨人”企业第二年奖补资金				
2022 年谢岗镇扶持非公有制经济高质量发展专项资金		779,663.43	859,852.59	其他收益
3C 产品精细陶瓷构件精密加工技术与装备研发及产业化项目		613,100.00	978,125.00	其他收益
2021 年第一、二季度科技信用贷款贴息、倍增贷款贴息补贴		429,990.00		财务费用
2022 年省级促进经济高质量发展专项资金（专精特新等中小微企业贷款贴息项目）资助		401,300.00		财务费用
2022 年东莞市一次性留工补助		247,125.00		其他收益
工业企业升规奖励		200,000.00		其他收益
2022 年东莞市“倍增计划”服务包奖励资金		198,500.00		其他收益
新型学徒制培训补贴		117,500.00		其他收益
莞市职业训练指导中心技师工作站建站补贴		100,000.00	100,000.00	其他收益
2022 年供应链核心企业融资奖励项目（龙头骨干企业应收账款融资奖励项目）		73,400.00		其他收益
企业职业技能等级认定奖补资金		50,000.00		其他收益
卓越绩效管理优秀单位资助		50,000.00		其他收益
2021 年高企认定奖励资金		30,000.00		其他收益
2022 年第一季度制造业企业营收增量奖励项目资助		27,600.00		其他收益
东莞市就业创业补贴（单位）		25,056.78		其他收益
2021 年市工业和信息化局供应链核心企业融资奖励项目资金余款		21,000.00		其他收益
2022 东莞市一次性扩岗补助		9,000.00		其他收益
2021 年度中央财政中小企业发展专项资金（第二批）			2,000,000.00	其他收益
东莞市财政国库支付中心专精特新中小企业贷款贴息补贴			595,800.00	财务费用
2021 年市工业和信息化专项资金“专精特新”企业认定奖励项目补贴			500,000.00	其他收益
2020 年度企业贷款贴息项目贴息余额资金补贴			263,700.00	财务费用
东莞市科学技术局 2020 年第一季度科技金融产业三融合贷款贴息			218,660.00	财务费用
2020 年省知识产权示范企业配套奖励			100,000.00	其他收益
中央财政 2021 年度外经贸发展专项资金（粤贸全国事项）资金			48,070.00	其他收益

种 类	2023年1-6月	2022年度	2021年度	列报项目
2021 年市工业和信息化局供应链核心企业融资奖励项目资金补			37,000.00	其他收益
2021 年第六批东莞市促进企业开拓境内外市场专项资金补贴			30,000.00	其他收益
2021 年上半年发明专利资助项目补贴			760.00	其他收益
合计	2,231,591.39	11,671,337.23	8,251,323.92	——

七、在其他主体中的权益

在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
重庆新润星科技有限公司	重庆	重庆	从事数控机床的研发、生产、销售和相关服务	100.00		设立
江苏新润星科技有限公司	江苏省 昆山市	江苏省 昆山市	从事数控机械的研发、制造、加工、销售	100.00		设立

八、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

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（%）
无锡华东重型机械股份有限公司	江苏省 无锡市	机械制造	100,769.06	100.00	100.00

注：本公司的母公司是无锡华东重型机械股份有限公司，最终控制方是翁耀根。

2、本公司的子公司情况

详见附注七、其他主体中的权益-在子公司中的权益。

3、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
东莞市映宁轩电子科技有限公司	周文元之近亲属控股企业

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
无锡市滨湖区华东农村小额贷款有限公司	2021 年之前为同一实际控制人
周文元	母公司股东，公司董事长
彭家玲	母公司股东周文元之配偶

4、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度
东莞市映宁轩电子科技有限公司	销售商品		20,309.73	14,725.64

(2) 关联担保情况

①本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
无锡华东重型机械股份有限公司	30,000,000.00	2019/3/12	2021/3/12	是
无锡华东重型机械股份有限公司	17,086,247.05	2019/6/17	2021/6/17	是
无锡华东重型机械股份有限公司	5,784,124.79	2019/8/20	2021/8/20	是
无锡华东重型机械股份有限公司	20,000,000.00	2020/3/3	2021/3/2	是
无锡华东重型机械股份有限公司	140,000,000.00	2019/12/16	2021/9/7	是
无锡华东重型机械股份有限公司	60,000,000.00	2020/9/18	2021/9/17	是
无锡华东重型机械股份有限公司	150,000,000.00	2020/10/21	2021/10/20	是
无锡华东重型机械股份有限公司	100,000,000.00	2020/11/25	2022/8/26	是
无锡华东重型机械股份有限公司	50,000,000.00	2021/12/9	2022/12/8	是
无锡华东重型机械股份有限公司	400,000,000.00	2019/3/20	2023/3/5	是
无锡华东重型机械股份有限公司	50,000,000.00	2019/11/15	2023/11/14	否
无锡华东重型机械股份有限公司	36,000,000.00	2022/10/9	2023/10/8	否
无锡华东重型机械股份有限公司	30,000,000.00	2022/11/7	2023/10/27	否
无锡华东重型机械股份有限公司	50,000,000.00	2022/12/6	2023/12/5	否

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
无锡华东重型机械股份有限公司	108,000,000.00	2021/8/16	2024/8/15	否
周文元、彭家玲	190,000,000.00	2017/11/8	2022/11/7	是
重庆新润星科技有限公司	230,166,000.00	2021/6/22	2024/12/31	否

②本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
重庆新润星科技有限公司	108,000,000.00	2021/8/16	2024/8/15	否

(3) 关联方资金拆借

①2023 年 1-6 月关联方资金拆借情况

关联方	2023 年初余额	当期拆入金额	当期归还金额	2023 年 6 月 30 日余额
无锡华东重型机械股份有限公司	345,653,400.00		197,104,844.96	148,548,555.04

②2022 年度关联方资金拆借情况

关联方	2022 年初余额	当年拆入金额	当年归还金额	2022 年末余额
无锡华东重型机械股份有限公司	452,000,000.00	38,000,000.00	144,346,600.00	345,653,400.00

③2021 年度关联方资金拆借情况

关联方	2021 年初余额	当年拆入金额	当年归还金额	2021 年期末余额
无锡华东重型机械股份有限公司	452,000,000.00	12,000,000.00	12,000,000.00	452,000,000.00
无锡市滨湖区华东农村小额贷款有限公司		15,000,000.00	15,000,000.00	
东莞市映宁轩电子科技有限公司		15,000,000.00	15,000,000.00	

注：上述拆借金额均为本金。

报告期内公司向关联方借款确认的利息费用明细如下：

关联方名称	关联交易内容	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度
无锡华东重型机械股份有限公司	借款利息支出	7,892,720.26	20,013,963.99	21,721,117.81
东莞市映宁轩电子科技有限公司	借款利息支出			637,000.00

5、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	2023 年 6 月 30 日		2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：						
东莞市映宁轩电子科技有限公司			12,000.00	1,815.07	4,320.00	629.39
合 计			12,000.00	1,815.07	4,320.00	629.39

(2) 应付项目

项目名称	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应付股利：			
无锡华东重型机械股份有限公司	80,000,000.00	80,000,000.00	80,000,000.00
合 计	80,000,000.00	80,000,000.00	80,000,000.00
其他应付款：			
无锡华东重型机械股份有限公司	226,628,348.91	415,840,473.61	502,173,109.62
东莞市映宁轩电子科技有限公司			637,000.00
周文元	187,086,559.80		
合 计	413,714,908.71	415,840,473.61	502,810,109.62

九、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

(1) 资本承诺

本公司之子公司江苏新润星科技有限公司注册资本 5,000.00 万元，公司认缴出资 5,000.00 万元，截止至 2023 年 6 月 30 日，实际出资 568.50 万元，其余 4,431.50 万元尚未实际出资。

(2) 应收账款管理相关安排

母公司无锡华东重型机械股份有限公司于 2022 年 6 月 9 日与周文元签署了应收账款管理相关安排的《协议》，鉴于本公司持续经营过程中，存在金额较大的应收账款未能按期收回情况，为了维护上市公司及股东的利益，针对部分应收账款，周文元作出相关管理及差额补足承诺。该事项经母公司无锡华东重型机械股份有限公司于 2022 年 6 月 9 日召开的第

四届董事会第二十次会议、第四届监事会第十五次会议审议通过。

根据母公司无锡华东重型机械股份有限公司与周文元签署的应收账款管理相关安排的《协议》：

①公司截至 2022 年 4 月 30 日存在四家应收账款余额较大的客户，应收账款总金额为 83,467.64 万元，按照与四家客户签署销售合同的总金额 112,985.56 万元，周文元承诺：

A、公司在 2022 年末前累计收回应收账款金额不少于上述销售合同总金额的 60%，即 2022 年末前累计收回不少于 67,791.34 万元；

B、公司在 2023 年末前累计收回应收账款金额不少于上述销售合同总金额的 80%，即 2023 年末前累计收回不少于 90,388.45 万元。

②如果公司未能按照上述期限及金额收回应收账款，则周文元应当分别于未完成年度审计报告出具后的三个月内，按照经审计确认的收回总额与其承诺的当年度末累计收回总额之间的差额向公司进行补足。即：

A、如若未达成 1.1 情形，即在 2022 年末前累计收回应收账款金额少于 67,791.34 万元，则周文元应当于 2022 年度审计报告出具后的三个月内，按照经审计确认的收回总额与 67,791.34 万元之间的差额向公司进行补足。

B、如若未达成 1.2 情形，即在 2023 年末前累计收回应收账款金额少于 90,388.45 万元，则周文元应当于 2023 年度审计报告出具后的三个月内，按照经审计确认的收回总额与 90,388.45 万元之间的差额向公司进行补足。

③周文元承诺在公司应收账款收回总金额少于销售总金额的 60%情况下，其持有的无锡华东重型机械股份有限公司股票中的 4,000 万股股票不得转让、质押或用于其他担保；在公司应收账款收回总金额少于销售总金额的 80%情况下，周文元持有的公司股票中的 2,000 万股股票不得转让、质押或用于其他担保，但周文元为了履行本协议约定的差额补足义务的除外。

如果周文元按照协议规定履行完毕其差额补足义务后，公司又在后期从四家客户收回周文元已补足款项的，则无锡华东重型机械股份有限公司承诺确保公司按照协议规定将补足款返还至周文元。

按上述应收账款承诺约定，周文元需履行差额补足义务，补足金额为 12,662.14 万元，需在审计报告出具后的三个月内向公司进行补足，根据 2023 年 5 月 11 日签订的差额补足预先补偿协议约定，周文元将其转让无锡华东重型机械股份有限公司股权所得的股权转让款共计 187,086,559.80 元，全部用于履行其差额补足义务，其中 12,662.14 万元系补足 2022

年度应收账款回收差额，另外 60,465,159.80 元系对 2023 年度应收账款回收差额的预先部分补偿，截至 2023 年 6 月 30 日，本次差额补足义务与预先部分补偿约定已执行完毕。

2、或有事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十、资产负债表日后事项

截至财务报表批准报出日，本公司无需披露的资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

无锡华东重型机械股份有限公司拟将持有的本公司 100%的股权在深圳产权交易所公开挂牌转让。

十二、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内	132,878,128.94	208,132,637.50	199,947,242.93
1 至 2 年	140,101,255.75	136,797,451.87	179,193,553.97
2 至 3 年	132,713,287.39	78,535,645.42	866,395,573.32
3 至 4 年	687,633,228.72	693,950,025.05	260,269,048.49
4 至 5 年	505,623.00	31,708,709.17	15,205,055.14
5 年以上	49,960,968.86	37,093,613.51	23,006,695.19
小 计	1,143,792,492.66	1,186,218,082.52	1,544,017,169.04
减：坏账准备	480,674,515.49	481,779,391.82	464,972,698.06
合 计	663,117,977.17	704,438,690.70	1,079,044,470.98

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	2023 年 6 月 30 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	104,038,618.57	9.09	89,073,118.76	85.62	14,965,499.81
其中：					
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	101,144,017.57	8.84	86,178,517.76	85.20	14,965,499.81
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	2,894,601.00	0.25	2,894,601.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	1,039,753,874.09	90.91	391,601,396.73	37.66	648,152,477.36
其中：					
账龄组合	802,893,552.76	70.20	391,601,396.73	48.77	411,292,156.03
内部往来组合	236,860,321.33	20.71			236,860,321.33
合 计	1,143,792,492.66	——	480,674,515.49	——	663,117,977.17

(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	56,430,710.17	4.76	56,430,710.17	100.00	
其中：					
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	54,235,110.17	4.57	54,235,110.17	100.00	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	2,195,600.00	0.19	2,195,600.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	1,129,787,372.35	95.24	425,348,681.65	37.65	704,438,690.70
其中：					
账龄组合	904,241,191.86	76.23	425,348,681.65	47.04	478,892,510.21

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 (%)	
内部往来组合	225,546,180.49	19.01			225,546,180.49
合 计	1,186,218,082.52	——	481,779,391.82	——	704,438,690.70

(续)

类 别	2021 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	205,444,309.17	13.31	119,097,709.17	57.97	86,346,600.00
其中：					
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	204,860,309.17	13.27	118,513,709.17	57.85	86,346,600.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	584,000.00	0.04	584,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	1,338,572,859.87	86.69	345,874,988.89	25.84	992,697,870.98
其中：					
账龄组合	1,083,926,565.17	70.20	345,874,988.89	31.91	738,051,576.28
内部往来组合	254,646,294.70	16.49			254,646,294.70
合 计	1,544,017,169.04	——	464,972,698.06	——	1,079,044,470.98

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	2023 年 6 月 30 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
东莞市佳豪精密技术有限公司	21,519,999.95	17,511,706.10	81.37	已提起诉讼，依据预计可收回金额计提
四川恒创利科技有限公司	20,180,000.00	12,927,630.02	64.06	已提起诉讼，依据预计可收回金额计提
东莞市利亨精密五金有限公司	16,870,801.00	16,870,801.00	100.00	经营异常，列为失信人，破产重整，预计无法收回

应收账款（按单位）	2023年6月30日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
四川广安光前集团有限公司	15,411,846.05	15,411,846.05	100.00	已申请破产重组，预计无法收回
东莞市浩钜精密技术有限公司	8,171,040.00	8,171,040.00	100.00	经营异常，列为失信人，预计无法收回
东莞市嘉正电子科技有限公司	5,374,462.45	2,511,395.41	46.73	已提起诉讼，依据预计可收回金额计提
深圳市三合通发精密五金制品有限公司	3,047,923.12	3,047,923.12	100.00	经营异常，列为失信人，破产重整，预计无法收回
吉安市英北医疗设备有限公司	2,600,000.00	2,600,000.00	100.00	已提起诉讼，预计无法收回
安徽省一摸方舟轴承有限公司	1,334,000.00	1,334,000.00	100.00	已提起诉讼，预计无法收回
重庆仟和镁业科技有限公司	1,210,000.00	1,210,000.00	100.00	已提起诉讼，预计无法收回
郑州奥普智能科技股份有限公司	1,160,000.00	1,160,000.00	100.00	已提起诉讼，预计无法收回
东莞市信科自动化科技有限公司	1,140,000.00	1,140,000.00	100.00	公司已注销，预计无法收回
深圳市腾峰精密五金有限公司	1,076,900.00	235,131.06	21.83	已提起诉讼，依据预计可收回金额计提
深圳市新文发精密五金制品有限公司	1,029,500.00	1,029,500.00	100.00	经营异常，列为失信人，预计无法收回
东莞志刚电子贸易有限公司	1,017,545.00	1,017,545.00	100.00	公司已注销，预计无法收回
深圳市太平洋自动化设备有限公司	880,000.00	880,000.00	100.00	限制高消费，列为失信人，预计无法收回
深圳市康捷隆五金制品有限公司	403,000.00	403,000.00	100.00	已提起诉讼，预计无法收回
成都衡耐精密机械有限公司	340,000.00	340,000.00	100.00	经营异常，列为失信人，预计无法收回
重庆红亿机械有限公司	310,000.00	310,000.00	100.00	已提起诉讼，预计无法收回
东莞市祥易盛精密科技有限公司	247,215.00	247,215.00	100.00	已起诉，预计无法收回
东莞市昂宏精密五金塑胶有限公司	171,000.00	171,000.00	100.00	已提起诉讼，预计无法收回
温州问鼎机车部件有限公司	148,000.00	148,000.00	100.00	公司已吊销，预计无法收回
济宁市富洋精工机械有限公司	126,000.00	126,000.00	100.00	经营异常，列为失信人，预计无法收回
深圳市鼎峰机械配件有限公司	110,600.00	110,600.00	100.00	经营异常，列为失信人，预计无法收回
杨超	110,000.00	110,000.00	100.00	已提起诉讼，预计无法收回
东莞市赣昌五金制品有限公司	41,500.00	41,500.00	100.00	公司已注销，预计无法收回
惠城区宏丰精密部件厂	4,868.00	4,868.00	100.00	公司已注销，预计无法收回
深圳市维利亚精密科技有限公司	2,000.00	2,000.00	100.00	公司已吊销，预计无法收回

应收账款（按单位）	2023 年 6 月 30 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
凤岗嘉安塑胶五金制品厂	418.00	418.00	100.00	公司已注销，预计无法收回
合 计	104,038,618.57	89,073,118.76	——	——

(续)

应收账款（按单位）	2022 年 12 月 31 日余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
东莞市利亨精密五金有限公司	16,870,801.00	16,870,801.00	100.00	经营异常，列为失信人，破产重整，预计无法收回
四川广安光前集团有限公司	15,411,846.05	15,411,846.05	100.00	已申请破产重组，预计无法收回
东莞市浩钜精密技术有限公司	8,171,040.00	8,171,040.00	100.00	经营异常，列为失信人，预计无法收回
安徽省一摸方舟轴承有限公司	4,734,000.00	4,734,000.00	100.00	已提起诉讼，预计无法收回
深圳市三合通发精密五金制品有限公司	3,047,923.12	3,047,923.12	100.00	经营异常，列为失信人，破产重整，预计无法收回
吉安市英北医疗设备有限公司	2,600,000.00	2,600,000.00	100.00	已提起诉讼，预计无法收回
重庆仟和镁业科技有限公司	1,210,000.00	1,210,000.00	100.00	已提起诉讼，预计无法收回
郑州奥普智能科技股份有限公司	1,160,000.00	1,160,000.00	100.00	已提起诉讼，预计无法收回
深圳市新文发精密五金制品有限公司	1,029,500.00	1,029,500.00	100.00	经营异常，列为失信人，预计无法收回
深圳市太平洋自动化设备有限公司	880,000.00	880,000.00	100.00	限制高消费，列为失信人，预计无法收回
成都衡耐精密机械有限公司	340,000.00	340,000.00	100.00	经营异常，列为失信人，预计无法收回
重庆红亿机械有限公司	310,000.00	310,000.00	100.00	已提起诉讼，预计无法收回
东莞市昂宏精密五金塑胶有限公司	171,000.00	171,000.00	100.00	已提起诉讼，预计无法收回
温州问鼎机车部件有限公司	148,000.00	148,000.00	100.00	公司已吊销，预计无法收回
济宁市富洋精工机械有限公司	126,000.00	126,000.00	100.00	经营异常，列为失信人，预计无法收回
深圳市鼎峰机械配件有限公司	110,600.00	110,600.00	100.00	经营异常，列为失信人，预计无法收回

应收账款（按单位）	2022 年 12 月 31 日余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
杨超	110,000.00	110,000.00	100.00	已提起诉讼，预计无法收回
合 计	56,430,710.17	56,430,710.17	——	——

(续)

应收账款（按单位）	2021 年 12 月 31 日余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
江苏钦柯电子科技有限公司	174,200,000.00	87,853,400.00	50.43	根据评估报告以及拟签订的债权转让协议、投资协议书、备忘录等计提
四川广安光前集团有限公司	15,411,846.05	15,411,846.05	100.00	已申请破产重组，预计无法收回
东莞市浩钜精密技术有限公司	8,171,040.00	8,171,040.00	100.00	经营异常，列为失信人，预计无法收回
深圳市三合通发精密五金制品有限公司	3,047,923.12	3,047,923.12	100.00	已提起诉讼，预计无法收回
吉安市英北医疗设备有限公司	3,000,000.00	3,000,000.00	100.00	已提起诉讼，预计无法收回
深圳市新文发精密五金制品有限公司	1,029,500.00	1,029,500.00	100.00	已提起诉讼，预计无法收回
重庆红亿机械有限公司	310,000.00	310,000.00	100.00	已提起诉讼，预计无法收回
温州问鼎机车部件有限公司	148,000.00	148,000.00	100.00	已提起诉讼，预计无法收回
济宁市富洋精工机械有限公司	126,000.00	126,000.00	100.00	已提起诉讼，预计无法收回
合 计	205,444,309.17	119,097,709.17	——	——

②组合中，按账龄组合 1 计提坏账准备的应收账款

项 目	2023 年 6 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	7,437,680.61	371,884.03	5.00
合 计	7,437,680.61	371,884.03	——

(续)

项 目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	36,085,206.77	1,804,260.34	5.00

项 目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合 计	36,085,206.77	1,804,260.34	——

(续)

项 目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	24,515,529.94	1,225,776.50	5.00
合 计	24,515,529.94	1,225,776.50	——

注：本组合为当年新增且信用良好的客户的应收款项。

③组合中，按账龄组合 2 计提坏账准备的应收账款

项 目	2023 年 6 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	61,956,012.02	8,152,406.61	13.16
1 至 2 年	45,666,509.32	8,504,423.49	18.62
2 至 3 年	32,356,646.80	9,856,602.96	30.46
3 至 4 年	633,540,834.32	342,797,392.37	54.11
4 至 5 年	196,584.00	179,401.58	91.26
5 年以上	21,739,285.69	21,739,285.69	100.00
合 计	795,455,872.15	391,229,512.70	——

(续)

项 目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	87,846,911.17	11,560,653.51	13.16
1 至 2 年	38,192,125.06	7,111,373.69	18.62
2 至 3 年	26,536,283.30	8,082,951.89	30.46
3 至 4 年	691,858,157.05	374,364,448.78	54.11
4 至 5 年	14,845,710.17	13,548,195.10	91.26
5 年以上	8,876,798.34	8,876,798.34	100.00
合 计	868,155,985.09	423,544,421.31	——

(续)

项 目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	76,936,386.18	11,209,631.47	14.57
1 至 2 年	62,270,137.36	12,466,481.50	20.02
2 至 3 年	866,395,573.32	281,838,480.00	32.53
3 至 4 年	43,818,003.21	29,471,988.96	67.26
4 至 5 年	7,045,165.14	6,716,860.44	95.34
5 年以上	2,945,770.02	2,945,770.02	100.00
合 计	1,059,411,035.23	344,649,212.39	——

④组合中，按内部往来组合计提坏账准备的应收账款

项 目	2023 年 6 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	62,478,018.31		
1 至 2 年	84,611,023.43		
2 至 3 年	89,771,279.59		
合 计	236,860,321.33		——

(续)

项 目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	78,306,519.56		
1 至 2 年	98,495,326.81		
2 至 3 年	48,744,334.12		
合 计	225,546,180.49		——

(续)

项 目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	98,495,326.81		
1 至 2 年	113,923,416.61		
2 至 3 年			
3 至 4 年	42,227,551.28		
合 计	254,646,294.70		——

(3) 坏账准备的情况

类 别	期初余额	2023 年 1-6 月变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款	56,430,710.17	36,042,408.59	3,400,000.00			89,073,118.76
按组合计提坏账准备的应收账款	425,348,681.65	-33,747,284.92				391,601,396.73
合 计	481,779,391.82	2,295,123.67	3,400,000.00			480,674,515.49

(续)

类 别	期初余额	2022 年度变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款	119,097,709.17	25,186,401.00		87,853,400.00		56,430,710.17
按组合计提坏账准备的应收账款	345,874,988.89	79,478,660.76		4,968.00		425,348,681.65
合 计	464,972,698.06	104,665,061.76		87,858,368.00		481,779,391.82

(续)

类 别	年初余额	2021 年度变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款	31,909,484.82	87,188,224.35				119,097,709.17
按组合计提坏账准备的应收账款	340,189,092.18	5,685,896.71				345,874,988.89
合 计	372,098,577.00	92,874,121.06				464,972,698.06

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的 2023 年 6 月 30 日余额前五名应收账款汇总金额为 582,017,688.50 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 50.88%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 309,705,194.12 元。

本公司按欠款方归集的 2022 年 12 月 31 日余额前五名应收账款汇总金额为 591,412,584.67 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 49.86%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 321,060,372.33 元。

本公司按欠款方归集的 2021 年 12 月 31 日余额前五名应收账款汇总金额为 984,792,435.02 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 63.78%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 268,202,947.48 元。

2、其他应收款

项 目	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
其他应收款	213,130,226.78	186,732,441.12	163,776,194.44
合 计	213,130,226.78	186,732,441.12	163,776,194.44

(1) 按账龄披露

账 龄	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
1 年以内	213,063,987.65	186,663,405.83	40,102,994.88
1 至 2 年	52,786.82	93,900.00	103,192,604.61
2 至 3 年	50,000.00		20,554,673.25
3 至 4 年		21,000.00	183,263.46
4 至 5 年	204,263.46	183,263.46	5,029,611.06
5 年以上	6,881,785.55	6,881,785.55	1,848,174.49
小 计	220,252,823.48	193,843,354.84	170,911,321.75
减：坏账准备	7,122,596.70	7,110,913.72	7,135,127.31
合 计	213,130,226.78	186,732,441.12	163,776,194.44

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
内部往来款	212,554,607.44	186,143,911.65	162,959,553.16

款项性质	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
垫付贷款本金利息	7,061,049.01	7,061,049.01	7,061,049.01
代扣代缴社保公积金	237,700.21	301,142.26	326,370.23
诉讼费	231,518.00	162,399.00	
员工个人借款、备用金	84,000.00	102,204.10	158,000.00
押金	83,948.82	72,648.82	406,349.35
小 计	220,252,823.48	193,843,354.84	170,911,321.75
减：坏账准备	7,122,596.70	7,110,913.72	7,135,127.31
合 计	213,130,226.78	186,732,441.12	163,776,194.44

(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	49,864.71		7,061,049.01	7,110,913.72
2023 年 1 月 1 日余额在 本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	11,682.98			11,682.98
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 6 月 30 日余额	61,547.69		7,061,049.01	7,122,596.70

(续)

	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
坏账准备	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)	合计
2022 年 1 月 1 日余额	74,078.30		7,061,049.01	7,135,127.31
2022 年 1 月 1 日余额在 本期:				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-24,213.59			-24,213.59
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额	49,864.71		7,061,049.01	7,110,913.72

(续)

	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
坏账准备	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)	合计
2021 年 1 月 1 日余额	174,506.55		7,061,049.01	7,235,555.56
2021 年 1 月 1 日余额在 本期:				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-100,428.25			-100,428.25

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)	
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021 年 12 月 31 日余额	74,078.30		7,061,049.01	7,135,127.31

(4) 坏账准备的情况

类 别	2023 年 1 月 1 日	本期变动金额				2023 年 6 月 30 日
		计提	收回或 转回	转销或 核销	其他 变动	
单项计提	7,061,049.01					7,061,049.01
组合计提	49,864.71	11,682.98				61,547.69
合 计	7,110,913.72	11,682.98				7,122,596.70

(续)

类 别	2022 年 1 月 1 日	本期变动金额				2022 年 12 月 31 日
		计提	收回或 转回	转销或 核销	其他 变动	
单项计提	7,061,049.01					7,061,049.01
组合计提	74,078.30	-24,213.59				49,864.71
合 计	7,135,127.31	-24,213.59				7,110,913.72

(续)

类 别	2021 年 1 月 1 日	本期变动金额				2021 年 12 月 31 日
		计提	收回或 转回	转销或 核销	其他 变动	
单项计提	7,061,049.01					7,061,049.01
组合计提	174,506.55	-100,428.25				74,078.30

类 别	2021 年 1 月 1 日	本期变动金额				2021 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
合 计	7,235,555.56	-100,428.25				7,135,127.31

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

①公司在 2023 年 6 月 30 日其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
重庆新润星科技有限公司	内部往来款	212,554,607.44	1-4 年	96.50	
惠州市银凯电子科技有限公司	垫付贷款本金利息	4,412,509.18	5 年以上	2.00	4,412,509.18
东莞市太极五金制品有限公司	垫付贷款本金利息	2,648,539.83	4 年以上	1.20	2,648,539.83
东莞市第三人民法院	诉讼费	231,518.00	1 年以内、1-2 年	0.11	12,515.30
孙飞	备用金	28,000.00	2-3 年	0.01	5,600.00
合 计	——	219,875,174.45	——	99.82	7,079,164.31

②公司在 2022 年 12 月 31 日其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
重庆新润星科技有限公司	内部往来款	186,143,911.65	1 年以内、1-4 年	96.03	
惠州市银凯电子科技有限公司	垫付贷款本金利息	4,412,509.18	5 年以上	2.28	4,412,509.18
东莞市太极五金制品有限公司	垫付贷款本金利息	2,648,539.83	4 年以上	1.37	2,648,539.83
东莞市第三人民法院	诉讼费	162,399.00	1 年以内	0.08	8,119.95
孙飞	备用金	46,000.00	1-2 年	0.02	4,600.00
合 计	——	193,413,359.66	——	99.78	7,073,768.96

③公司在 2021 年 12 月 31 日其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
重庆新润星科技有限公司	内部往来款	162,959,553.16	1-3 年	95.35	
惠州市银凯电子科技有限公司	垫付贷款本金利息	4,412,509.18	4 年以上	2.58	4,412,509.18
东莞市太极五金制品有限公司	垫付贷款本金利息	2,648,539.83	3-5 年	1.55	2,648,539.83
中智项目外包服务有限公司	押金	133,233.00	1 年以内	0.08	6,661.65
孙飞	备用金	82,000.00	1 年以内	0.05	4,100.00
合 计	——	170,235,835.17	——	99.61	7,071,810.66

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	2023 年 6 月 30 日			2023 年 1 月 1 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	105,685,000.00		105,685,000.00	104,835,000.00		104,835,000.00
合 计	105,685,000.00		105,685,000.00	104,835,000.00		104,835,000.00

(续)

项 目	2022 年 12 月 31 日			2022 年 1 月 1 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	104,835,000.00		104,835,000.00	67,045,000.00		67,045,000.00
合 计	104,835,000.00		104,835,000.00	67,045,000.00		67,045,000.00

(续)

项 目	2021 年 12 月 31 日			2021 年 1 月 1 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	67,045,000.00		67,045,000.00	48,895,000.00		48,895,000.00
合 计	67,045,000.00		67,045,000.00	48,895,000.00		48,895,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	2023 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
重庆新润星科技有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00		
江苏新润星科技有限公司	4,835,000.00	850,000.00		5,685,000.00		
合 计	104,835,000.00	850,000.00		105,685,000.00		

(续)

被投资单位	2022 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
重庆新润星科技有限公司	64,360,000.00	35,640,000.00		100,000,000.00		
江苏新润星科技有限公司	2,685,000.00	2,150,000.00		4,835,000.00		
合 计	67,045,000.00	37,790,000.00		104,835,000.00		

(续)

被投资单位	2021 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	减值准备年末余额
重庆新润星科技有限公司	46,860,000.00	17,500,000.00		64,360,000.00		
江苏新润星科技有限公司	2,035,000.00	650,000.00		2,685,000.00		
合 计	48,895,000.00	18,150,000.00		67,045,000.00		

4、营业收入和营业成本

项 目	2023 年 1-6 月		2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	87,045,161.57	84,286,402.46	356,261,141.04	288,435,049.34	356,769,095.21	260,682,677.04
其他业务	9,521,587.67	7,465,402.09	70,531,547.18	58,579,090.36	205,286,739.84	190,326,043.78
合 计	96,566,749.24	91,751,804.55	426,792,688.22	347,014,139.70	562,055,835.05	451,008,720.82

5、投资收益

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度
债务重组收益	421,610.02	412,820.51	-359,368.77
金融资产终止确认损益		-102,367.05	
银行理财产品收益			1,689.12
合 计	421,610.02	310,453.46	-357,679.65

十三、补充资料

1、非经常性损益明细表

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度
非流动性资产处置损益	-652,524.09	9,144.69	
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	2,356,676.74	7,419,835.60	9,418,531.41
债务重组损益	875,349.41	412,820.51	-359,368.77
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益			1,689.12
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	3,400,000.00		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	38,379.07	-1,483,739.56	-1,219,292.37
其他符合非经常性损益定义的损益项目	32,178.88	11,715.22	2,293.93
小 计	6,050,060.01	6,369,776.46	7,843,853.32
所得税影响额	907,563.17	955,466.47	1,176,578.00
少数股东权益影响额（税后）			
合 计	5,142,496.84	5,414,309.99	6,667,275.32

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本集团对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





营业执照

统一社会信用代码

91420106081978608B

(副本) 5 - 1



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 中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

出资额 肆仟万圆人民币

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013年11月6日

执行事务合伙人 石文先、管云鸿、杨荣华

主要经营场所 武汉市武昌区东湖路169号2-9层

经营范围 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务审计、基本建设决（结）算审核；法律、法规规定的其他业务；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

登记机关



2023 年 1 月 7 日

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

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

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所 执业证书

名称：中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：石文先

主任会计师：

经营场所：武汉市武昌区东湖路169号2-9层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：42010005

批准执业文号：鄂财会发〔2013〕25号

批准执业日期：2013年10月28日



证书序号：0010577

说明

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

发证机关



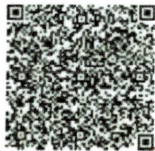
二〇一四年九月九日

中华人民共和国财政部制

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.



姓名: 毛宝军
证书编号: 210101620005

毛宝军 2012 年

年 月 日

年 月 日



姓名 Full name 毛宝军
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1970年09月04日
工作单位 Working unit 注册会计师事务所 (特殊普通合伙) 辽宁分所
身份证号码 Identity card No. 21011219700904001X



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
2013年12月10日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2013年12月10日

注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

证书编号: 210101620005
No. of Certificate

批准注册协会: 辽宁省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1996年04月03日
Date of Issuance

注册文件: 财会律字[1996]36号

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

2019年12月27日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

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

2019年12月27日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

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

年 月 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

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

年 月 日



姓名
Full name 孟祥龙
性别
Sex 男
出生日期
Date of birth 1985-10-17
工作单位
Working unit 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码
Identity card No. 31122198510176618



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.



孟祥龙 2022 年

年 月 日
/y /m /d



姓名: 孟祥龙
证书编号: 110101301802

证书编号:
No. of Certificate 110101301802

批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期:
Date of Issuance 2019 年 11 月 25 日
/y /m /d

