

证券代码：832398

证券简称：索力得

主办券商：中泰证券



索力得
NEEQ:832398

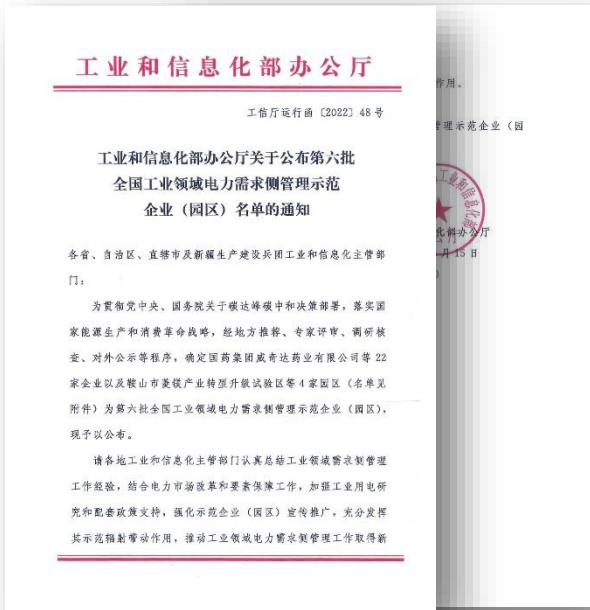
山东索力得焊材股份有限公司
SHANDONG SOLID SOLDER CO.,LTD.



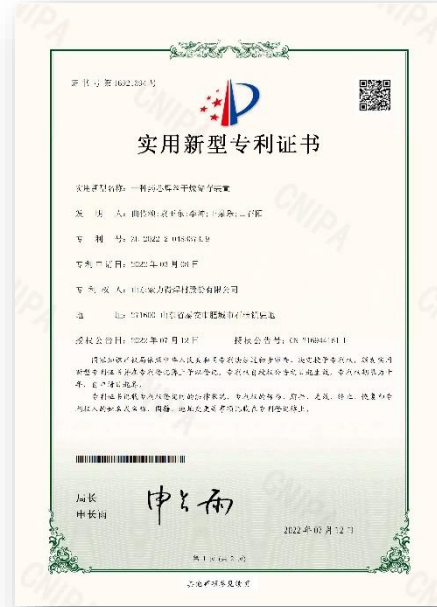
年度报告

2022

公司年度大事记



2022年3月，公司被工业和信息化部办公厅评为“全国工业领域电力需求侧管理示范企业”。



2022年，公司《一种药芯焊丝干燥储存装置》等7项研发成果申请取得实用新型专利。



2022年6月，公司ISO9001质量管理体系、ISO1004环境管理体系、OHSAS18001职业健康安全管理体系顺利通过换证审核，有效期至2025年6月。



2022年8月，公司被中国质量协会认定为“市场质量信用AA级企业”。

目录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	7
第三节	会计数据和财务指标	9
第四节	管理层讨论与分析	11
第五节	重大事件	22
第六节	股份变动、融资和利润分配	25
第七节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	30
第八节	行业信息	34
第九节	公司治理、内部控制和投资者保护	35
第十节	财务会计报告	39
第十一节	备查文件目录	111

第一节 重要提示、目录和释义

【声明】

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人柴月华、主管会计工作负责人柴守宾及会计机构负责人（会计主管人员）柴守宾保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

中天运会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在半数以上董事无法完全保证年度报告的真实性、准确性和完整性	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否审议通过年度报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
原材料价格波动风险	焊接材料的主要原材料为钢材，钢材价格波动将直接导致本公司生产成本的波动。目前国内钢材市场货源相对偏紧，受国家宏观经济波动影响，钢材市场价格波动频繁，提高了对公司成本管理的要求，公司虽多次采取相应措施进行应对，并取得一定成效，但原材料价格波动给公司带来的经营风险依然存在，对公司正常生产经营带来一定影响。
偿债风险	报告期末，公司资产负债率为 79.70%，流动比率为 0.97。公司资产负债率处于较高的水平，流动比率较低，存在较大的偿债风险。
市场竞争风险	公司主要产品是焊材，广泛应用于汽车、动车、船舶、工程机械、压力容器、煤矿机械、桥梁建筑、电力设备等制造行业的多个领域，市场范围较为广阔。2022 年，国内外环境复杂多变，国际地缘政治矛盾激化，不确定不稳定因素较多，以及碳中和碳达峰及环保等政策影响，制造业面临较为严峻的外部市场环境。焊接材料行业下游市场需求下滑，房地产行业进入下行通道，制造业需求明显疲软，部分工程项目停工或开工不足，焊接材料行业市场需求减弱，消费结构也呈现分化，行业竞争愈发激烈。与此同时，焊接材料行业新增产能创有史以来最大量的集中释放，由于产能的急剧释放，导致价格严重扭曲，使整个行业的盈利

	能力大幅下滑。若未来公司因技术不能保持先进性或管理能力不能适应市场发展的需要,公司在激烈的市场竞争中将面临较大的市场竞争风险。
本期重大风险是否发生重大变化:	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

是 否

释义

释义项目		释义
公司、本公司	指	山东索力得焊材股份有限公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
管理层	指	高级管理人员
主办券商、中泰证券	指	中泰证券股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期、本期	指	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日
焊接材料	指	焊接时所消耗材料的通称，例如焊条、焊丝、金属粉末、焊剂、气体等。
焊丝	指	作为填充金属或同时作为导电用的金属丝焊接材料。
气保焊丝	指	气体保护焊焊丝。气体保护焊是利用气体作为电弧介质并保护电弧和焊接区的电弧焊。
埋弧焊丝	指	埋弧焊焊丝。埋弧焊是一种电弧在焊剂层下燃烧进行焊接的方法。
药芯焊丝	指	由薄钢带卷成圆形钢管，同时在其中填满一定成分的药粉，经拉制而成的一种焊丝。

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	山东索力得焊材股份有限公司
英文名称及缩写	SHANDONG SOLID SOLDER CO., LTD. -
证券简称	索力得
证券代码	832398
法定代表人	柴月华

二、 联系方式

董事会秘书姓名	柴守宾
联系地址	山东省肥城市石横镇特钢路 1 号
电话	0538-5398896
传真	0538-5398896
电子邮箱	sld@sldhc.com
公司网址	www.sldhc.com
办公地址	山东省肥城市石横镇特钢路 1 号
邮政编码	271612
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	公司证券事务部

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2003 年 8 月 25 日
挂牌时间	2015 年 5 月 4 日
分层情况	创新层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业-金属制品业-其他金属制品制造-其他未列明金属制品制造（C3399）
主要产品与服务项目	焊接材料生产和销售
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	81,129,460
优先股总股本（股）	-
做市商数量	-
控股股东	无控股股东
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（柴月华、亓煜、张金生、姚荣利、关常勇、焉兆军、冉令国），一致行动人为（柴守宾）

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	913709007535263573	否

注册地址	山东省泰安市肥城市石横镇	否
注册资本	81,129,460	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	中泰证券	
主办券商办公地址	山东省济南市经七路 86 号证券大厦	
报告期内主办券商是否发生变化	否	
主办券商（报告披露日）	中泰证券	
会计师事务所	中天运会计师事务所（特殊普通合伙）	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	魏艳霞	白云
	2 年	1 年
会计师事务所办公地址	北京市西城区车公庄大街 9 号院 1 号楼 1 门 701-704	

六、 自愿披露

适用 不适用

公司拥有《重型机械用 700MPa 低合金高强度焊丝》等国家发明专利 5 项，《镀铜生产线声光通讯系统》等实用新型专利 15 项，《焊丝包装桶》等外观设计专利 2 项，已申请受理发明专利 1 项。参与 GB/T-19869.2《铝及铝合金的焊弧工艺评定试验》、GB/T3429《焊接用钢盘条》等 9 项国家标准的制定与修订。公司实施的高性能合金焊丝产业化项目被列入国家科技成果转化专项，《基于高强度与高韧性特种焊接材料的技术开发与产业化》科研项目获得山东省科学技术进步奖。近几年来，公司承接国家、省、市科技项目 16 项，《矿山机械用 SLD-90 高强度焊丝》等二十多项新产品先后通过了山东省科技厅和山东省经信委技术成果鉴定，两项新产品达到国际先进水平。

公司凭借诚信经营与宝钢、中信特钢、南钢等核心供应商建立并保持了稳定的战略伙伴关系，凭借过硬的产品质量与中国重汽、中集集团、卡特彼勒、三一重工、徐工集团、郑煤机、龙工集团、中联重科等大客户建立了良好的合作关系，凭借完善的售后服务以及各种激励措施，培养了大批忠诚可靠的经销商。

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据和财务指标

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	1,596,048,499.40	2,077,720,545.61	-23.18%
毛利率%	2.28%	7.60%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-43,115,890.82	50,473,764.55	-185.42%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-47,361,984.82	32,294,875.70	-246.65%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-17.71%	20.25%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-19.46%	12.96%	-
基本每股收益	-0.53	0.62	-185.48%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	1,059,698,775.30	1,389,651,379.76	-23.74%
负债总计	844,601,844.80	1,115,212,666.44	-24.27%
归属于挂牌公司股东的净资产	215,096,930.50	274,438,713.32	-21.62%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.65	3.38	-21.60%
资产负债率%（母公司）	79.70%	80.25%	-
资产负债率%（合并）	79.70%	80.25%	-
流动比率	97.44%	104.28%	-
利息保障倍数	-	9.09	-

三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-1,813,266.02	-33,111,172.45	-
应收账款周转率	15.10	20.64	-
存货周转率	9.38	11.01	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-23.74%	62.75%	-
营业收入增长率%	-23.18%	29.69%	-
净利润增长率%	-185.42%	-46.09%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	81,129,460	81,129,460	-
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

六、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

七、 与业绩预告/业绩快报中披露的财务数据差异

适用 不适用

八、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-216,606.93
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	4,455,565.90
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	118,588.88
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-111,453.85
非经常性损益合计	4,246,094.00
所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	4,246,094.00

九、 补充财务指标

适用 不适用

十、 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

第四节 管理层讨论与分析

一、 业务概要

商业模式:

公司是处于焊接材料细分行业的生产商，建有省级企业技术中心，拥有一支经验丰富、技术能力强并具有创新意识的核心团队，获得国家发明专利 5 项、实用新型专利 15 项，《焊丝包装桶》等外观设计专利 2 项，已申请受理发明专利 1 项，荣获市级以上科研奖 6 项，产品先后获得中国驰名商标、中国机械工业优质品牌、山东省名牌产品等荣誉称号。通过直线式变频拉拨、瑞典镀铜工艺、自动化包装等专有技术，为汽车、高速机车、船舶制造、工程机械、煤矿机械、压力容器、桥梁建筑、集装箱、钢结构、电力设备等制造行业的多个领域提供不同型号不同规格的焊丝产品。公司通过参加行业展会、销售人员推销等直接方式和通过经销商的间接方式开拓业务，收入来源是气保焊丝、埋弧焊丝等系列近百种规格型号的焊材的生产和销售。

报告期内，公司商业模式未发生变化。

报告期后至披露日，公司的商业模式未发生变化。

与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	1、2019 年 12 月，山东省工业和信息化厅公示了《关于公布第三批山东省制造业单项冠军企业名单的通告》，认定公司为山东省制造业单项冠军企业。 2、2022 年 12 月，公司通过高新技术企业认定（证书编号：GR202237006793），有效期三年。

报告期内变化情况:

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

二、 经营情况回顾

(一) 经营计划

1、公司财务状况

2022年12月31日,公司资产总额为1,059,698,775.30元,比年初的1,389,651,379.76元减少23.74%;负债总额为844,601,844.80元,比年初的1,115,212,666.44元减少24.27%。资产负债变动原因参照本节“（三）财务分析 1、资产负债结构分析”。

净资产总额为215,096,930.50元,比上年末的274,438,713.32元减少21.62%,主要是报告期公司净利润为-43,115,890.82元。

2、公司经营成果

2022年公司营业收入1,596,048,499.40元,比上年同期的2,077,720,545.61元减少23.18%;营业成本1,558,879,854.56元,比上年同期的1,919,787,650.19元减少18.80%;净利润为-43,115,890.82元,比上年同期的50,473,764.55元减少185.42%。

经营成果变动原因详见本节“（三）财务分析 2、营业情况分析”。

3、现金流量情况

报告期末,公司现金及现金等价物净减少49,925,319.07元,其中:

经营活动产生的现金流量净额为净流出1,813,266.02元,上年同期为净流出33,111,172.45元,同比减少流出31,297,906.43元。

投资活动产生的现金流量净额为净流出2,668,758.80元,上年同期为净流出4,208,718.79元,同比减少流出1,539,959.99元。

筹资活动产生的现金流量净额为净流出45,443,294.25元,上年同期为净流入74,145,763.65元,同比增加流出119,589,057.90元。

现金流量变动原因详见本节“（三）财务分析 3、现金流量状况”分析。

报告期内,公司主营业务未发生变化。

（二） 行业情况

焊接材料行业经过多年发展已较为成熟,市场化程度较高,行业处于完全充分竞争的情形。2021年焊接材料总产量约466万吨,年焊材总产量同比增加2.4%,相比过去,焊接材料结构发生显著变化,实芯焊丝、药芯焊丝等自动化、半自动化焊材占比增长,手工焊焊条占比下降,埋弧焊材占比相对稳定。2022年受国际环境、上游钢铁产业原材料波动与下游装备制造业需求缩减等多方面因素影响,行业发展进入较为困难时期,一方面,面临低端产能过剩、同质化市场竞争加剧;另一方面,自主创新能力不强,部分高端产品供给能力不足等诸多挑战。

随着国家科技创新发展战略的实施,高端装备制造业的培育和发展,工业装备大型化、轻量化、长寿化和绿色制造成为趋势,使焊接材料产品性能向高强、高洁净、高效率、耐腐蚀和绿色环保方向发展,产品生产方式向清洁、节能、智能、柔性方向发展。国内焊材生产企业、科研院所、大专院校加大了对高端焊材的研发投入,高端焊材的品种不断完善,高端优质焊材得到了较快的发展,焊接材料技术水平明显提高。

在“双循环”背景和“碳达峰、碳中和”战略目标下,贯彻新发展理念,推进高质量发展,是企业提升

核心竞争力时代主题，也是焊材行业由大变强的必然选择。围绕优质高效焊接材料生产，通过实施结构合理化、供给高端化、转型数字化、发展绿色化以及行业标准化等一系列举措，系统运用多学科多领域多专业工艺技术，在产品质量可靠性、稳定性、一致性下功夫，推动焊材行业向数字化智能化绿色化方向发展。

(三) 财务分析

1. 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		本期期末与本期期初金额变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	356,703,644.18	33.66%	573,258,963.25	41.25%	-37.78%
应收票据	117,692,114.42	11.11%	200,203,176.15	14.41%	-41.21%
应收账款	98,339,176.37	9.28%	99,860,024.93	7.19%	-1.52%
应收款项融资	3,214,492.00	0.30%	21,787,428.59	1.57%	-85.25%
预付款项	45,732,568.65	4.32%	24,718,468.69	1.78%	85.91%
其他应收款	25,092,682.91	2.37%	25,720,125.26	1.85%	-2.44%
存货	143,976,547.25	13.59%	186,956,823.55	13.45%	-22.99%
其他流动资产	1,389,135.27	0.13%	3,284,992.42	0.24%	-57.71%
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	221,353,149.51	20.89%	206,825,153.48	14.88%	7.02%
在建工程					
无形资产	33,855,328.60	3.19%	34,770,293.03	2.50%	-2.63%
商誉					
递延所得税资产	12,349,936.14	1.17%	12,265,930.41	0.88%	0.48%
短期借款	166,650,601.32	15.73%	222,350,434.83	16.00%	-25.05%
长期借款					
应付票据	455,600,000.00	42.99%	606,730,000.00	43.66%	-24.91%
应付账款	53,672,167.98	5.06%	75,506,631.39	5.43%	-28.62%
合同负债	27,534,119.17	2.60%	37,177,638.21	2.68%	-25.94%
应付职工薪酬	8,769,037.18	0.83%	8,404,472.72	0.60%	4.34%
应交税费	1,485,275.95	0.14%	1,729,129.42	0.12%	-14.10%
其他应付款	3,537,933.41	0.33%	3,099,856.16	0.22%	14.13%
一年内到期的非流动负债					
其他流动负债	95,662,755.08	9.03%	134,163,099.33	9.65%	-28.70%
递延收益	20,898,613.16	1.97%	15,260,062.83	1.10%	36.95%
递延所得税负债	10,791,341.55	1.02%	10,791,341.55	0.78%	0.00%

资产负债项目重大变动原因：

1、货币资金

报告期末货币资金356,703,644.18元，较期初减少216,555,319.07元，降幅37.78%。主要原因：公司

产量下降采购金额减少签发的银行承兑汇票减少，因此银行承兑汇票保证金较期初减少166,630,000.00元。

2、应收票据

报告期末应收票据117,692,114.42元，较期初减少82,511,061.73元，降幅41.21%。主要原因：为增强资金流动性，本期提高货款回收质量，现汇收入占比大幅增加、银行承兑减少所致。

3、应收款项融资

报告期末应收款项融资3,214,492.00元，较期初减少18,572,936.59元，降幅85.25%。主要原因：本期收到的银行承兑汇票减少。

4、预付款项

报告期末预付款项45,732,568.65元，较期初增加21,014,099.96元，增幅85.01%。主要原因：报告期末原材料价格波动较大，为规避风险加大原材料采购量。

5、其他流动资产

报告期末其他流动资产1,389,135.27元，较期初减少1,895,857.15元，降幅57.71%。主要原因：本期待抵扣增值税较上年末减少939,190.74元。

6、递延收益

报告期末递延收益20,898,613.16元，较期初增加5,638,550.33元，增幅36.95%。主要原因：本期收到与收益相关的政府补助增加5,695,283.02元。

2. 营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	1,596,048,499.40	-	2,077,720,545.61	-	-23.18%
营业成本	1,558,879,854.56	96.67%	1,919,787,650.19	92.40%	-18.80%
毛利率	2.28%	-	7.60%	-	-
销售费用	17,045,305.24	1.07%	21,330,740.95	1.03%	-20.09%
管理费用	13,040,041.45	0.82%	17,227,775.19	0.83%	-24.31%
研发费用	49,456,439.53	3.10%	64,969,234.96	3.13%	-23.88%
财务费用	65,088.12	0.00%	5,890,567.06	0.28%	-98.90%
信用减值损失	-218,023.08	-0.01%	-2,019,899.88	-0.10%	
资产减值损失	-889,532.37	-0.06%	-718,939.28	-0.03%	
其他收益	4,530,198.68	0.28%	20,336,075.56	0.98%	-77.72%
投资收益	-111,453.85	-0.01%	-18,550.00	0.00%	
公允价值变动收益	-		-		
资产处置收益	-118,612.36	-0.01%	-		
汇兑收益	-		-		
营业利润	-43,145,858.08	-2.70%	61,614,308.86	2.97%	-170.03%
营业外收入	412,995.55	0.03%	573,293.32	0.03%	-27.96%

营业外支出	467,034.02	0.03%	2,730,480.03	0.13%	-82.90%
净利润	-43,115,890.82	-2.70%	50,473,764.55	2.43%	-185.42%

项目重大变动原因:

1、营业收入、营业成本

报告期内，公司营业收入 1,596,048,499.40 元，比上年同期的 2,077,720,545.61 元减少 23.18%，主要原因是报告期受疫情影响，物流受阻，加之下游企业开工不足，市场需求低迷，公司产品销量下滑所致；营业成本 1,558,879,854.56 元，比上年同期的 1,919,787,650.19 元减少 18.80%，主要原因是报告期产量减少所致；净利润为-43,115,890.82 元，比上年同期的 50,473,764.55 元减少 185.42%，主要原因：一是市场需求低迷导致产品竞争加剧，产成品销售价格持续下滑；二是虽然原材料价格也有所下降，但降幅小于产成品降价幅度，市场价格倒挂；三是产量下降造成单位生产成本上升。

本期毛利率为 2.28%，较上期下降 5.32 个百分点。其中：气保焊丝毛利率为 1.69%，较上期下降 5.90 个百分点，主要原因是产成品价格降幅大于原材料价格降幅，市场价格倒挂，价差同比减少；埋弧焊丝毛利率为 3.96%，较上期提高 1.46 个百分点，主要原因是产成品与原材料价差同比提高。

2、财务费用

报告期财务费用 65,088.12 元，比上年同期的 5,890,567.06 元减少 98.90%。主要原因是：报告期利息支出较上期减少 1,603,595.19 元，利息收入增加 2,243,398.78 元，当年实际汇总收益 1,626,293.49 元。

3、其他收益

报告期其他收益 4,530,198.68 元，比上年同期的 20,336,075.56 元减少 77.72%。主要原因是：本期收到的政府补助同比减少 15,805,876.88 元。

4、营业外支出

报告期营业外支出 467,034.02 元，比上年同期的 2,730,480.03 元减少 82.90%，主要原因是：本期固定资产报废损失同比减少 2,198,945.35 元。

5、营业利润及净利润

报告期营业利润-43,145,858.08 元，比上年同期的 61,614,308.86 元减少 170.03%，净利润为-43,115,890.82 元，比上年同期的 50,473,764.55 元减少 185.42%，主要原因毛利率下降毛利减少：一是市场需求低迷导致产品竞争加剧，产成品销售价格持续下滑；二是虽然原材料价格也有所下降，但降幅小于产成品降价幅度，市场价格倒挂；三是产量下降造成单位生产成本上升。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	1,577,131,669.90	2,054,367,511.28	-23.23%
其他业务收入	18,916,829.50	23,353,034.33	-19.00%
主营业务成本	1,547,691,271.20	1,905,244,101.48	-18.77%
其他业务成本	11,188,583.36	14,543,548.71	-23.07%

按产品分类分析:

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同	营业成本比上年同	毛利率比上年同期增减
-------	------	------	------	----------	----------	------------

				期 增减%	期 增减%	百分点
气保焊丝	1,456,187,249.25	1,431,532,445.13	1.69%	-24.12%	-19.27%	-5.90%
埋弧焊丝	120,944,420.65	116,158,826.07	3.96%	-10.60%	-11.39%	1.46%
合计	1,577,131,669.90	1,547,691,271.20	1.87%	-23.23%	-18.73%	-5.39%

按区域分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因：

报告期内，公司主营业务未发生变动，收入来源仍为气保焊丝、埋弧焊丝销售收入，收入构成无重大变化。

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	徐州徐工物资供应有限公司	71,149,925.37	4.46%	否
2	郑州煤矿机械集团股份有限公司	46,709,099.40	2.93%	否
3	山东水泊机电设备有限公司	35,901,274.00	2.25%	否
4	济宁豪润石化有限公司	23,795,101.45	1.49%	否
5	山东博庄机电有限公司	23,763,399.60	1.49%	否
	合计	201,318,799.82	12.61%	-

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	中信泰富钢铁贸易有限公司	721,119,780.47	44.38%	否
2	保定中机联昌贸易有限公司	310,304,569.93	19.10%	否
3	济南舜祥经贸有限公司	80,037,831.22	4.93%	否
4	南京正乾金属材料有限公司	68,932,946.23	4.24%	否
5	国网山东省电力公司泰安供电公司	66,665,659.70	4.10%	否
	合计	1,247,060,787.55	76.75%	-

3. 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-1,813,266.02	-33,111,172.45	-
投资活动产生的现金流量净额	-2,668,758.80	-4,208,718.79	-
筹资活动产生的现金流量净额	-45,443,294.25	74,145,763.65	-161.29%

现金流量分析：**1、经营活动产生的现金流量净额**

报告期内，经营活动产生的现金流量净额为净流出 1,813,266.02 元，上年同期为净流出 33,111,172.45 元，同比减少流出 31,297,906.43 元，主要原因是报告期销售商品、提供劳务收到的现金较上期减少

74,749,118.63 元，购买商品、接受劳务支付的现金较上期减少 104,316,030.61 元，支付给职工以及为职工支付的现金较上期减少 14,300,476.98 元。

公司净利润为-43,115,890.82 元，与经营活动现金流量净额的差异主要原因为：（1）信用减值准备、资产折旧摊销等非付现费用影响金额 27,408,472.07 元；（2）财务费用中属于筹资活动的利息支出 10,986,650.99 元；（3）报告期内存货减少 42,809,683.21 元；（4）经营性应收项目和经营性应付项目的变动合计影响 204,718,915.45 元；（5）银行承兑汇票保证 166,630,000.00 元。

2、投资活动产生的现金流量净额

报告期内，投资活动产生的现金流量净额为净流出 2,668,758.80 元，上年同期为净流出 4,208,718.79 元，同比减少流出 1,539,959.99 元。主要原因是：本期收回投资收到的现金较上年同期增加 6,804,397.45 元。

3、筹资活动产生的现金流量净额

筹资活动产生的现金流量净额为净流出 45,443,294.25 元，上年同期为净流入 74,145,763.65 元，同比增加流出 119,589,057.90 元。主要原因是：本期取得借款收到的现金较上年同期减少 56,879,451.71 元，收到其他与筹资活动有关的现金较上年同期减少 22,900,000.00 元。

（四） 投资状况分析

1. 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

2. 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

3. 与私募基金管理人共同投资合作或合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

（五） 研发情况

研发支出情况：

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	49,456,439.53	64,969,234.96
研发支出占营业收入的比例	3.10%	3.13%
研发支出中资本化的比例	-	-

研发人员情况：

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	3	3

本科以下	191	168
研发人员总计	194	171
研发人员占员工总量的比例	17.94%	16.91%

专利情况:

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	22	15
公司拥有的发明专利数量	5	5

研发项目情况:

公司注重自身的研发创新能力的提升，持续新产品和新技术的研究开发，报告期内，公司研发支出为 4945.64 万元，占营业收入比例为 3.10%。

公司注重人才及团队的建设，截至报告期末，公司共有研发人员 171 人，占公司员工总数的 16.91%。报告期公司新增实用新型专利 7 项。

(六) 审计情况**1. 非标准审计意见说明**

适用 不适用

2. 关键审计事项说明

适用 不适用

关键审计事项	事项描述	审计应对
营业收入	财务报表附注“五、26 营业收入及成本”所述，索力得主要生产并销售焊接材料。索力得 2022 年度营业收入为 159,604.85 万元，较 2021 年度减少 48,167.20 万元，减幅 23.18%。营业收入为索力得重要财务指标，管理层在营业收入确认和列报时可能存在重大错报风险。由于收入的确认对财务报表影响较大，因此我们将收入真实性作为关键审计事项。	(1) 了解和评价索力得与收入确认相关的关键内部控制设计合理性、运行有效性；(2) 对主营业务收入、主营业务成本执行分析性程序，判断收入和毛利率变动的合理性；(3) 通过抽样的方式检查与收入确认相关的支持性凭证：销售合同或订单、销售发票、出库单、报关单、签收单等，以判断收入确认真实性、准确性；(4) 对主要客户应收账款期末余额进行函证，并检查回款情况，以判断收入确认真实性、准确性；(5) 针对资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本核对相关支持性凭证，评估收入确认是否记录在恰当的会计期间。

(七) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

适用 不适用

1、2021 年 12 月 30 日，财政部颁布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号），明确了“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计

处理”、“关于亏损合同的判断”的问题，并自 2022 年 1 月 1 日起施行；“关于资金集中管理相关列报”内容自公布之日起施行。

2、2022 年 11 月 30 日，财政部颁布了《准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号），规定了“关于发行方（指企业，下同）分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。

（八） 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

（九） 企业社会责任

1. 脱贫成果巩固和乡村振兴社会责任履行情况

适用 不适用

2. 其他社会责任履行情况

适用 不适用

报告期内，公司诚信经营、按时足额纳税、积极吸纳就业和保障员工合法权益。并对存在实际困难职工家庭开展大病救助、金秋助学等多种形式的帮扶，以减轻社会负担。今后公司将根据自身的情况，不断探索扶贫路径，积极承担扶贫和慈善等社会责任。

公司积极响应、切实贯彻国家绿色发展理念，始终坚持“绿色、创新、低碳、节能”的发展主题，大力推广节能经济、绿色经济、循环经济、低碳经济，在清洁生产、智能制造、节能减排上大做文章。公司自投资金建设环保站及污水深度处理系统，实现了水资源循环复用；购置国内先进环保节能型载热体燃气加热炉替换传统燃煤锅炉，杜绝了燃煤排放带来的环境污染；深入推进技术改造，积极采用新技术和新设备改进生产工艺流程，减少了水、电、燃气等能源消耗。通过扎实有效地贯彻落实国家环保要求，2018 年 10 月公司被国家工业和信息化部确定为国家级“绿色工厂”。

新型冠状病毒感染肺炎疫情发生以来，公司紧急行动，全面落实企业各项防控措施，2022 年向抗疫一线捐赠资金 150,000.00 元，勇担企业社会责任，以实际行动支援抗疫事业。

三、 持续经营评价

报告期内，公司业务、资产、人员、财务、机构等完全独立，保持良好的公司独立自主经营能力；会计核算、财务管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好；主要财务、业务等经营指标良好，经营管理层及业务人员未发生重大变化，所属行业也未发生重大变化。公司经营情况保持健康持续稳定，产品市场占有率略有提升，资产负债结构趋于好转，公司具备持续经营能力，不存在影响持续经营能力的重大不利风险。

四、 未来展望

是否自愿披露

是 否

五、 风险因素

(一) 持续到本年度的风险因素

1、原材料价格波动风险

焊接材料的主要原材料为钢材，钢材价格波动将直接导致本公司生产成本的波动。目前受国家供给侧改革影响，焊接用钢材市场货源相对偏紧，钢材市场价格出现波动，提高了对公司成本管理的要求，公司虽采取相应措施进行应对，并取得一定成效，但原材料价格波动给公司带来的经营风险依然存在，对公司正常生产经营带来一定影响。

应对措施：加强信息收集与分析，及时把握市场动态，主动与各钢厂及相关代理商进行沟通，探讨价格变化趋势，合理配置资源，把握进货节奏，最大限度地规避价格波动风险，保证正常生产经营。

2、偿债风险

报告期末，公司资产负债率为 79.70%，流动比率为 0.97。公司资产负债率处于较高的水平，流动比率较低，存在较大的偿债风险。

应对措施：加强新产品研发力度，提高公司盈利水平。加快货款回收，尽量减少外欠货款的资金占用。实施股权融资，进行定向增发，调整资产结构；合理压缩银行信贷资金，通过降低原材料、产成品库存，减少资金占用。按资金收支计划超前考虑，统筹安排，提高资金使用效率。通过各项措施的实施，不断提高公司偿债能力。

3、市场竞争风险

公司主要产品是焊材，广泛应用于汽车、动车、船舶、工程机械、压力容器、煤矿机械、桥梁建筑、电力设备等制造行业的多个领域，市场范围较为广阔。2022 年，国内外环境复杂多变，国际地缘政治矛盾激化，不确定不稳定因素较多，以及碳中和碳达峰及环保等政策影响，制造业面临较为严峻的外部市场环境。焊接材料行业下游市场需求下滑，房地产行业进入下行通道，制造业需求明显疲软，部分工程项目停工或开工不足，焊接材料行业市场需求减弱，消费结构也呈现分化，行业竞争愈发激烈。与此同时，焊接材料行业新增产能创有史以来最大量的集中释放，由于产能的急剧释放，导致价格严重扭曲，使整个行业的盈利能力大幅下滑。若未来公司因技术不能保持先进性或管理能力不能适应市场发展的需要，公司在激烈的市场竞争中将面临较大的市场竞争风险。

应对措施：认真研究市场动向，抓住市场各种有利时机，把握市场规律，制定科学合理的营销策略和奖罚机制，调整国内市场营销布局，填补营销网络空白地域，千方百计开拓市场，确保实现产销平衡。

(二) 报告期内新增的风险因素

无

第五节 重大事件

一、 重大事件索引

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

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填写）

（一） 诉讼、仲裁事项

1. 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

是 否

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

2. 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

单位：元

原告/申请人	被告/被申请人	案由	是否结案	涉及金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况	临时公告披露时间
山东索力得焊材股份有限公司	山东泰山轮胎有限公司、刘洪鹏、王洪训	追偿权纠纷	否	26,000,000.00	否	执行中	2019年7月10日
山东索力得焊材股份有限公司	山东泰山轮胎有限公司、刘洪鹏、张静	追偿权纠纷	否	20,000,000.00	否	执行中	2019年7月10日
总计	-	-	-	46,000,000.00	-	-	-

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响：

上述案件系公司对正当权益的主张，有利于公司款项的追偿，不会对公司生产经营能力产生不利影响。

2020年4月13日，山东省肥城市人民法院对上述案件作出一审判决被告偿还所欠公司债务、利息及相关费用，但被告拒不履行。公司正通过合法渠道和措施积极追偿上述债务损失。

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2015年5月4日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2015年5月4日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年5月4日		挂牌	避免关联交易承诺	本人及本人参股的其他企业将尽量减少与公司的关联交易；对于不可避免的或有合理原因而发生的关联交易，本人及本人参股的其他企业将遵循公平合理、价格公允的原则，履行合法程序，并将按照相关法律、法规、规范性文件以及公司章程等有关规定履行信息披露义务和办理有关报批事宜，本人保证不通过关联交易损害公司及其股东的合法权益；本人将不以任何形式占用公司的资金；如违反上述承诺，本人愿意承担由此给公司造成的全部损失。	正在履行中
董监高	2015年5月4日		挂牌	避免关联交易承诺	本人及本人参股的其他企业将尽量减少与公司的关联交易；对于不可避免的或有合理原因而发生的关联交易，本人及本人参股的其他企业将遵循公平合理、价格公允的原则，履行合法程序，并将按照相关法律、法规、规范性文件以及公司章程等有关规定履行信息披露义务和办理有关报批事宜，本人保证不通过关联交易损害公司及其股东的合法权益；本人将不以任何形式占用公司的资金；如违反上述承诺，本人愿意承担由此给公司造成的全部损失。	正在履行中

承诺事项详细情况：

报告期实际控制人、董监高均严格履行了承诺事项。

(四) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	流动资产	质押	325,601,000.00	30.72%	承兑保证金、押金
固定资产	非流动资产	抵押	72,964,455.98	6.88%	抵押借款
无形资产	非流动资产	抵押	33,300,727.64	3.14%	抵押借款
其他应收款	流动资产	质押	27,000,000.00	2.55%	反担保
总计	-	-	458,866,183.62	43.29%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

上述质押及抵押的资产，有利于缓解公司资金压力，不存在损害公司利益的情形。

第六节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	41,869,966	51.61%	-18,000	41,851,966	51.59%
	其中：控股股东、实际控制人	11,830,118	14.58%	0	11,830,118	14.58%
	董事、监事、高管	12,931,498	15.94%	163,597	13,095,095	16.14%
	核心员工	100,000	0.12%	0	100,000	0.12%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	39,259,494	48.39%	18,000	39,277,494	48.41%
	其中：控股股东、实际控制人	35,795,754	44.12%	0	35,795,754	44.12%
	董事、监事、高管	39,120,894	48.22%	0	39,120,894	48.22%
	核心员工					
总股本		81,129,460	-	0	81,129,460	-
普通股股东人数		613				

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量	期末持有的 质押股 份数量	期末持有的 司法冻 结股 份数量
1	柴月华	8,323,084	0	8,323,084	10.26%	6,242,313	2,080,771	8,312,084	
2	张金生	7,650,720	0	7,650,720	9.43%	5,738,040	1,912,680	7,650,720	
3	亓煜	7,623,000	0	7,623,000	9.40%	5,717,250	1,905,750	7,623,000	
4	姚荣利	7,344,400	0	7,344,400	9.05%	5,583,300	1,761,100	7,344,400	
5	关常勇	5,959,800	0	5,959,800	7.35%	4,469,850	1,489,950	5,959,800	
6	焉兆军	5,458,068	0	5,458,068	6.73%	4,094,901	1,363,167	5,458,068	
7	冉令国	5,266,800	0	5,266,800	6.49%	3,950,100	1,316,700	5,266,800	
8	柴守宾	2,929,388	163,597	3,092,985	3.81%	2,202,291	890,694	2,929,388	
9	张中义	979,610	200	979,810	1.21%		979,810		
10	彭华增	693,000	0	693,000	0.85%		693,000		
合计		52,227,870	163,797	52,391,667	64.58%	37,998,045	14,393,622	50,544,260	

普通股前十名股东间相互关系说明：

前十名股东中柴月华、亓煜、张金生、姚荣利、关常勇、焉兆军、冉令国为一致行动人，股东柴月华与柴守宾系父子关系，除此之外，其他股东之间不存在关联关系。

二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

（一）控股股东情况

公司股权较为分散，无控股股东。

（二）实际控制人情况

公司实际控制人为董事柴月华、亓煜、张金生、关常勇、焉兆军、冉令国及监事会主席姚荣利，其中董事亓煜、张金生、关常勇、焉兆军、冉令国兼任公司高级管理人员。

1、柴月华：男，1950年2月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。1997年6月毕业于山东矿院；1969年12月至1975年3月在部队服役；1975年5月至1997年6月先后担任南高余煤矿财务科会计、劳资科副科长、财务科科长、副总会计师、副矿长职务；1997年7月至2000年6月任高余实业公司经理；2000年7月至2003年7月任肥城高余焊接材料公司经理；2003年8月至今任公司董事长。

2、亓煜：男，1961年7月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。1988年7月毕业于山东煤炭干部学院；1978年12月至1997年6月先后担任南高余煤矿劳资科科员、副科长、矿长办公室副主任、企管科副科长、劳资科科长等职务；1997年7月至2000年6月任高余实业公司副经理；2000年7月至2003年7月任肥城高余焊接材料公司副经理；2003年8月至2009年2月任山东索力得焊材有限公司董事、副总经理；2009年3月至今任公司董事、总经理。

3、张金生：男，1962年1月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。1981年7月毕业于山西大同煤校工业学校；1997年7月毕业于山东矿院专科；2005年12月毕业于山东省党校本科。1981年8月至1995年6月先后担任南高余煤矿机电科技术员、副科长、科长职务；1995年7月至2000年6月任高余实业公司焊丝厂厂长；2000年7月至2003年7月任肥城高余焊接材料公司监事会主席、总工程师；2003年8月至今任公司董事、副总经理。

4、姚荣利：男，1963年10月出生，中国国籍，无境外永久居留权，中专学历。1984年12月毕业于山西大同煤炭工业学校。1984年12月至1995年6月任南高余煤矿机电科技术员、副科长；1995年7月至2001年8月先后担任高余实业公司生产技术开发科副科长、供销科科长；2001年9月至2003年7月任肥城高余焊接材料公司销售部经理；2003年8月至2014年8月任山东索力得焊材有限公司监事、销售部经理；2014年8月经选举成为公司监事会主席。

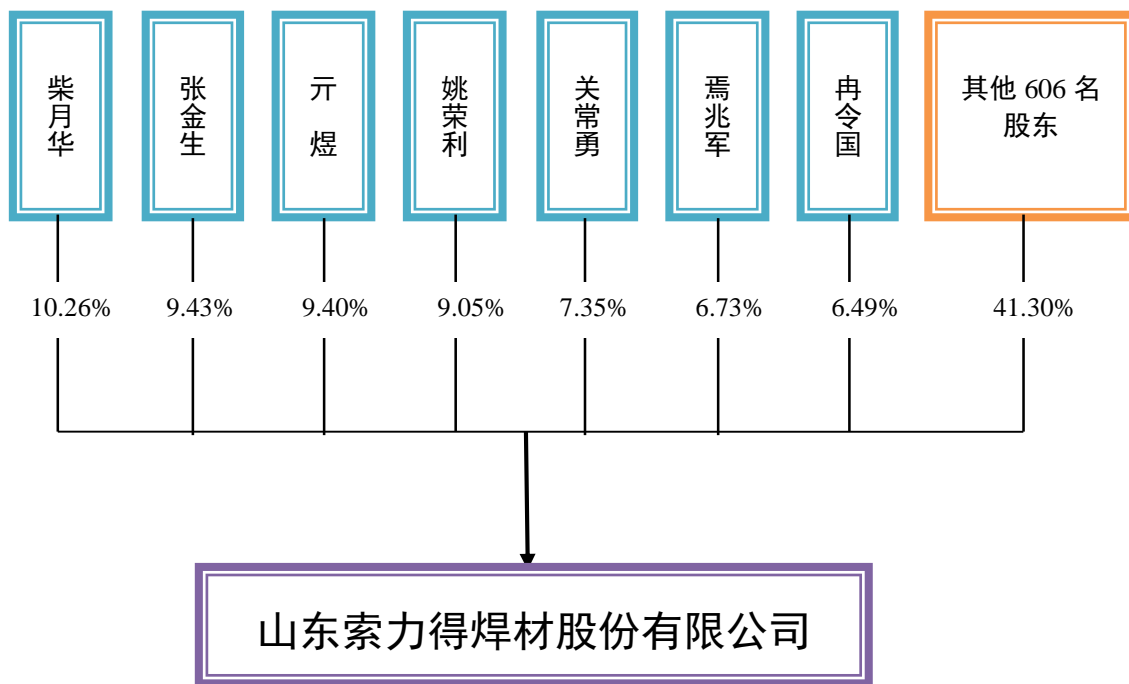
5、关常勇：男，1973年1月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。1995年7月毕业于陕西煤炭工业学校中专，2003年毕业于山东科技大学专科，2006年7月毕业于烟台大学本科。1995年7月至1996年7月高余实业公司木器厂实习；1996年8月至1997年1月任高余实业公司开发科科员；1997年2月至2000年6月先后任高余实业公司焊丝厂技术员、副厂长；2000年7月至2003年7月任肥城高余焊接材料公司设备部经理、副总工程师；2003年8月至今任公司总工程师，2014年8月经选

举成为公司董事；2017 年 8 月被聘任为公司副总经理。

6、焉兆军：男，1966 年 10 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。1990 年 7 月毕业于泰安煤炭工业学校中专；1998 年 7 月毕业于山东矿业学院大专。1990 年 7 月至 1997 年 1 月担任南高余煤矿掘进、采煤见习技术员，党委办公室、矿长办公室秘书；1997 年 2 月至 2000 年 6 月任高余实业公司党务工作办公室副主任；2000 年 7 月至 2003 年 7 月任肥城高余焊接材料公司规划发展办公室主任；2003 年 8 月至 2014 年 8 月先后担任山东索力得焊材有限公司副总经济师、总经济师及工会主席；2014 年 8 月至 2017 年 8 月任公司董事、董事会秘书、总经济师、工会主席。2017 年 8 月至今任公司董事、总经济师、工会主席。

7、冉令国：男，1972 年 9 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。1993 年 7 月泰安煤校毕业，全国高等教育自学考试本科学历。1993 年 7 月至 1995 年 4 月任南高余煤矿计划科计划统计员；1995 年 5 月至 2003 年 7 月任高余实业公司、肥城高余焊接材料公司财务科会计；2003 年 8 月至 2005 年 6 月任山东索力得焊材有限公司财务部副经理；2005 年 7 月至 2006 年 12 月任山东索力得焊材有限公司财务部经理；2007 年 1 月至 2014 年 8 月任山东索力得焊材有限公司财务总监；2014 年 8 月至今任公司董事；2014 年 8 月至 2017 年 8 月任公司财务总监；2017 年 8 月至今任公司董事、副总经理。

报告期内，实际控制人无变化。股权结构如下图：



四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内普通股股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

五、 存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

六、 存续至本期的债券融资情况

□适用 √不适用

七、 存续至本期的可转换债券情况

□适用 √不适用

八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

√适用 □不适用

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利息率
					起始日期	终止日期	
1	信用贷款	泰安银行肥城支行	银行	20,000,000.00	2021年4月28日	2022年4月27日	6.500%
2	信用贷款	泰安银行肥城支行	银行	25,000,000.00	2021年5月18日	2022年5月17日	6.500%
3	质押贷款	肥城农村商业银行	银行	5,840,000.00	2021年5月20日	2022年4月7日	2.800%
4	信用贷款	泰安银行肥城支行	银行	20,000,000.00	2021年6月24日	2022年6月23日	6.500%
5	质押贷款	肥城农村商业银行	银行	3,450,000.00	2021年6月30日	2022年1月4日	2.800%
6	质押贷款	肥城农村商业银行	银行	2,970,000.00	2021年7月27日	2022年1月15日	2.800%
7	质押贷款	肥城农村商业银行	银行	792,000.00	2021年7月27日	2022年2月17日	2.800%
8	质押贷款	肥城农村商业银行	银行	891,000.00	2021年7月27日	2022年5月9日	2.800%
9	信用贷款	莱商银行肥城支行	银行	20,000,000.00	2021年8月3日	2022年1月29日	4.785%
10	信用贷款	肥城农村商业银行	银行	9,000,000.00	2021年12月7日	2022年12月2日	4.350%
11	信用贷款	肥城农村商业银行	银行	9,000,000.00	2021年12月8日	2022年12月5日	4.350%
12	抵押贷款	建设银行肥城支行	银行	27,100,000.00	2021年12月16日	2022年12月15日	4.350%
13	抵押贷款	建设银行肥城支行	银行	31,900,000.00	2021年12月16日	2022年12月15日	4.350%
14	信用贷款	肥城农村商业银行	银行	24,500,000.00	2021年12月20日	2022年12月12日	4.350%
15	信用贷款	莱商银行肥城支行	银行	20,000,000.00	2022年1月21日	2022年7月19日	4.785%
16	信用	泰安银行	银行	20,000,000.00	2022年4月29日	2023年4月28日	6.500%

	贷款	肥城支行					
17	信用 贷款	泰安银行 肥城支行	银行	25,000,000.00	2022 年 5 月 20 日	2023 年 5 月 18 日	6.500%
18	信用 贷款	泰安银行 肥城支行	银行	20,000,000.00	2022 年 6 月 30 日	2023 年 6 月 29 日	6.500%
19	信用 贷款	莱商银行 肥城支行	银行	20,000,000.00	2022 年 7 月 19 日	2023 年 1 月 13 日	4.785%
20	信用 贷款	肥城农村 商业银行	银行	9,000,000.00	2022 年 12 月 2 日	2023 年 12 月 1 日	4.350%
21	信用 贷款	肥城农村 商业银行	银行	9,000,000.00	2022 年 12 月 5 日	2023 年 12 月 2 日	4.350%
22	信用 贷款	肥城农村 商业银行	银行	24,500,000.00	2022 年 12 月 12 日	2023 年 12 月 8 日	4.350%
23	抵押 贷款	建设银行 肥城支行	银行	31,900,000.00	2022 年 12 月 23 日	2023 年 12 月 22 日	4.350%
合计	-	-	-	379,843,000.00	-	-	-

九、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

√适用 □不适用

单位：元或股

股东大会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2022 年 5 月 24 日	2.00	-	-
合计	2.00	-	-

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

√适用 □不适用

公司于 2022 年 4 月 26 日召开的第三届董事会第三次会议，2022 年 5 月 24 日召开的 2021 年年度股东大会审议通过了《关于公司 2021 年年度利润分配预案的议案》，根据公司《利润分配管理制度》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司权益分派业务指南》相关规定，公司以权益分派实施时股权登记日应分配股数为基数，以 2022 年 4 月 26 日披露的《2021 年年度报告》（公告编号：2022-004）中截至 2021 年 12 月 31 日归属于母公司的未分配利润向公司全体股东每 10 股派发现金红利人民币 2.00 元（含税），本次权益分派共派发现金红利人民币 16,225,892.00 元。公司于 2022 年 6 月 22 日完成本次权益分派，具体详见公司披露的《2021 年年度权益分派实施公告》（公告编号：2022-019）。

(二) 权益分派预案

□适用 √不适用

十、 特别表决权安排情况

□适用 √不适用

第七节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
柴月华	董事长	男	1950年2月	2021年7月29日	2024年7月28日
亓煜	董事、总经理	男	1961年7月	2021年7月29日	2024年7月28日
张金生	董事、副总经理	男	1962年1月	2021年7月29日	2024年7月28日
关常勇	董事、副总经理、总工程师	男	1973年1月	2021年7月29日	2024年7月28日
冉令国	董事、副总经理	男	1972年9月	2021年7月29日	2024年7月28日
焉兆军	董事	男	1966年10月	2021年7月29日	2024年7月28日
柴守宾	董事、副总经理、董秘、财务总监	男	1980年2月	2021年7月29日	2024年7月28日
柴守国	董事、副总经理、安全总监	男	1973年8月	2021年7月29日	2024年7月28日
房立棠	独立董事	男	1968年4月	2021年7月29日	2024年7月28日
李玉明	独立董事	男	1963年8月	2021年7月29日	2024年7月28日
梁兰锋	独立董事	男	1976年5月	2021年7月29日	2024年7月28日
刘海英	独立董事	女	1964年9月	2021年7月29日	2024年7月28日
姚荣利	监事会主席	男	1963年10月	2021年7月29日	2024年7月28日
田德成	监事	男	1972年8月	2021年7月29日	2024年7月28日
赵勇	监事	男	1970年8月	2021年7月29日	2024年7月28日
董事会人数:				12	
监事会人数:				3	
高级管理人员人数:				6	

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

本公司无控股股东；公司实际控制人为董事柴月华、亓煜、张金生、关常勇、焉兆军、冉令国及监事会主席姚荣利；董事亓煜、张金生、关常勇、冉令国、柴守宾、柴守国兼任公司高级管理人员；董事柴月华与柴守宾系父子关系，其他董事、监事、高级管理人员相互之间无亲属关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
柴月华	董事长	8,323,084	0	8,323,084	10.26%	0	0
亓煜	董事、总经理	7,623,000	0	7,623,000	9.40%	0	0
张金生	董事、副总经理	7,650,720	0	7,650,720	9.43%	0	0
姚荣利	监事会主席	7,344,400	0	7,344,400	9.05%	0	0
关常勇	董事、副总经理、总工程师	5,959,800	0	5,959,800	7.35%	0	0
焉兆军	董事	5,458,068	0	5,458,068	6.73%	0	0
冉令国	董事、副总经理	5,266,800	0	5,266,800	6.49%	0	0
柴守宾	董事、副总经理、财务总监、董秘	2,929,388	163,597	3,092,985	3.81%	0	0
柴守国	董事、副总经理、安全总监	584,612	0	584,612	0.72%	0	0
田德成	监事	415,800	0	415,800	0.51%	0	0
赵勇	监事	496,720	0	496,720	0.61%	0	0
合计	-	52,052,392	-	52,215,989	64.36%	0	0

(三) 变动情况

关键岗位变动情况

□适用 √不适用

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

□适用 √不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

□适用 √不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	71			71
生产人员	763		47	716

销售人员	46		46
技术人员	194	23	171
财务人员	7		7
员工总计	1,081	70	1,011

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士		
硕士	2	2
本科	37	52
专科	118	113
专科以下	924	844
员工总计	1,081	1,011

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

<p>1、人员培训情况</p> <p>年初制定年度培训计划，报公司总经理批准后实施。报告期内，共举办各类培训班 12 期，培训员工 957 人次，员工培训合格率 100%。</p> <p>2、薪酬政策</p> <p>公司实施全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和相关法规、规范性文件，与所有员工签订《劳动合同》，向员工支付的薪酬包括薪金、津贴及奖金，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育社会保险和住房公积金，为员工代扣代缴个人所得税。对中层及以上管理人员实行绩效薪酬制，与分管指标完成情况挂钩考核；对普通员工实行计件工资制和计时工资制，计件工资分别按产量、成本、质量等相关任务完成情况进行考核，计时工资按出勤天数和岗位职责履行情况进行考核。</p> <p>3、离退休职工情况</p> <p>需要公司承担费用的退休职工 149 人。</p>
--

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

√适用 □不适用

姓名	变动情况	任职	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数
李承恺	无变动		100,000	0	100,000
江德亮	无变动		0		0
刘红	离职		0		0
范仓	无变动		0		0
孙跃花	无变动		0		0
张中景	无变动		0		0
屈传强	无变动		0		0
徐汉卿	无变动		0		0
王青海	离职		0		0
姜海洋	无变动		0		0
陈强	无变动		0		0
刘培水	无变动		0		0
柴锋	无变动		0		0
梁东东	离职		0		0
张永平	无变动		0		0
曹冠嵩	无变动		0		0

陈传栋	离职		0		0
马超	离职		0		0
张德安	无变动		0		0
王冬冬	离职		0		0
张振兴	离职		0		0
穆纯涛	无变动		0		0
万桂军	无变动		0		0
范林	离职		0		0
李庆勇	无变动		0		0
孙樑	离职		0		0
李兆立	无变动		0		0
高瑞枝	离职		0		0

核心员工的变动对公司的影响及应对措施:

适用 不适用

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第八节 行业信息

是否自愿披露

是 否

第九节 公司治理、内部控制和投资者保护

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

公司已按照规范治理的要求，建立健全了由股东大会、董事会、监事会及高级管理人员组成的公司法人治理结构；报告期内公司制定、修订《承诺管理制度》等九项制度，健全了“三会议事规则”、《总经理工作细则》、《关联交易管理制度》等公司治理制度；建立起权力机构、决策机构、监督机构和经营层之间权责分明、相互制衡协调的治理机制，为公司的规范治理奠定了制度基础。

报告期内，公司“三会”的召集、召开、表决等程序均符合有关法律法规的规定要求，且严格按照相关法律法规履行各自的权利和义务，公司重大经营决策和财务管理均按照《公司章程》及有关内部控制制度规定的程序和规则进行。截至报告期末，公司董事会及董事、监事会及监事、股东大会及股东均按照有关法律、法规和《公司章程》规定的职权及各自的议事规则独立有效地运作，公司未出现违法违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

董事会认为，公司已按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》以及全国中小企业股份转让系统有关规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，已建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。

报告期内，股东大会、董事会、监事会及管理层严格按照法律法规、《公司章程》及内部管理制度的规定开展经营，公司董事、监事和高级管理人员均忠实履行义务。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司董事、监事、高级管理人员能够按照《公司章程》及相关治理制度规范运行。股东大会、董事会和监事会的召开均符合《公司法》以及《公司章程》的要求，决议内容没有违反《公司法》、《公司章程》及“三会”议事规则等规定，会议程序、会议记录规范完整，不存在损害股东、债权人及第三人合法权益的情况。公司“三会”的相关人员均符合《公司法》的任职要求，能够勤勉尽责地遵守“三会”议事规则，切实履行义务，严格执行“三会”决议。

公司董事会评估认为，公司现有的治理机制符合《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等法律法规及规范性文件的要求，能够有效地提高公司的治理水平和决策质量，有效识别和控制经营管理中的重大风险，保护股东充分行使知情权、参与权、质疑权和表决权等权利。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司董事、监事、高级管理人员能够按照《公司章程》及相关治理制度规范运行。股东大会、董事会和监事会的召开均符合《公司法》以及《公司章程》的要求，决议内容没有违反《公司法》、《公司章程》及“三会”议事规则等规定，会议程序、会议记录规范完整，不存在损害股东、债权人及第三人合法权益的情况。公司“三会”的相关人员均符合《公司法》的任职要求，能够勤勉尽责地遵守“三会”议事规则，切实履行义务，严格执行“三会”决议，报告期内公司治理未出现违法违规现象。

公司董事会评估认为，公司现有的治理机制符合《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等法律法规及规范性文件的要求，能够有效地提高公司的治理水平和决策质量，有效识别和控制经营管理中的重大风险，保护股东充分行使知情权、参与权、质疑权和表决权等权利。

4、 公司章程的修改情况

2022年5月24日，公司召开2021年年度股东大会，审议通过了《关于修订〈公司章程〉的议案》。修订条款详见公司公告：2022-012。

(二) 三会运作情况

1、 三会的召开次数

项目	股东大会	董事会	监事会
召开次数	1	2	2

2、 三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

公司董事会评估认为，公司2022年度召开的历次股东大会、董事会、监事会，均符合《公司法》、《公司章程》、“三会”议事规则等要求，决议内容没有违反《公司法》、《公司章程》等规定的情形，会议程序规范。公司“三会”成员符合《公司法》等法律法规的任职要求，能够按照《公司章程》、“三会”议事规则等治理制度勤勉诚信地履行职责和义务。

(三) 公司治理改进情况

报告期内，公司进一步规范了公司的治理结构，股东大会、董事会、监事会、董事会秘书和管理层均严格按照《公司法》、《证券法》等法律、法规和中国证监会有关法律、法规等要求，履行各自的权利和义务；公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务，公司治理的实际状况符合相关法规的要求。

公司现有公司治理机制注重保护股东权益，能给公司大小股东提供合适的保护，并保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。公司各内部机构和法人治理机构的成员符合《公司法》的任职要求，公司股东大会和董事会能够较好地履行自己的职责，对公司的重大决策事项作出决议，从而保证了公司的正常发展。公司监事会能够较好地履行监管职责，保证公司治理的合法合规。

公司管理层通过不断加深公司法人治理理念，加深相关知识的学习，提高规范运作的意识。公司对管理层在公司治理和规范运作方面进行培训，进一步发挥监事会的作用，督促股东、董事和高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》等相关规定履行职责，确保管理制度有效实施，切实有效地保证中小股东的利益。

公司暂未引入职业经理人。

(四) 投资者关系管理情况

公司的《公司章程》和《信息披露管理制度》、《投资者关系管理制度》对信息披露和投资者关系管理进行了明确规定。公司董事长为公司投资者关系管理工作第一责任人。董事会秘书在公司董事会领导下负责相关事务的统筹与安排，为公司投资者关系管理工作直接责任人，负责公司投资者关系管理的日常工作。董事会秘书为公司的对外发言人，负责协调和组织公司信息披露事宜，参加公司所有涉及信息披露的有关会议，及时知晓公司重大经营决策及有关信息资料，并向投资者披露，同时应保证公司信息披露的及时性、合法性、真实性和完整性。

报告期内，公司通过全国中小企业股份转让系统官方网站（<http://www.neeq.com.cn>）及时按照相关法律法规的要求充分进行信息披露。在日常生活中，公司建立了通过电话、电子邮件进行投资者互动交流关系管理的有效途径，确保公司的股权投资人及潜在投资者之间畅通有效的沟通联系、事务处理等工作开展。

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

公司监事会在本年度内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对本年度内的监督事项无异议。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1、业务独立性

公司拥有独立完整的采购体系、生产体系、销售体系，具有完整的业务流程、独立的经营场所以及供应、销售部门和渠道。公司独立获取业务收入和利润，具有独立自主的运营能力。

2、资产独立性

公司主要财产包括房屋、土地、运输工具、机器设备、生产线、专利、商标等，相关财产均有权利凭证。公司拥有独立、完整的生产经营所需的资产。

3、人员独立性

公司董事、监事、高级管理人员的选举或任免符合法定程序，公司高级管理人员包括总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书等均与公司签订了劳动合同并在公司领取报酬。公司董事以及监事、高级管理人员均未在其他单位兼职。

4、财务独立性

公司设有独立的财务部门，并建立独立完整的会计核算体系和财务管理制度。公司独立在银行开户，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的企业共用银行账户的情形；公司能够独立作出财务决策，不存在控股股东、实际控制人及其控制的企业干预公司资金使用的情况。

5、机构独立性

公司独立行使经营管理职权，建立独立完整的组织机构。公司具有独立的办公机构和场所。

综上所述，公司业务、资产、人员、财务、机构独立，具有完整的业务流程和直接面向市场自主经

营的能力及风险承受能力。

(三) 对重大内部管理制度的评价

1、会计核算体系

公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司实际情况出发，制定会计核算的具体制度和办法，并按照规定进行独立核算，保证公司会计核算工作正常开展。

2、财务管理体系

公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，持续完善公司财务管理体系。

3、风险控制体系

公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度持续完善风险控制体系。

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

2016年4月19日，公司第一届董事会第九次会议审议通过了《年度报告重大差错责任追究制度》。

三、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

2022年5月24日公司召开2021年年度股东大会，并在中国证券登记结算有限责任公司开通了持有人大会网络投票系统，议案可以进行网络投票表决，根据网络投票系统提供机构中国证券登记结算有限责任公司提供的数据，本次股东大会通过网络投票系统进行有效表决的股东共计2人，持有公司股份10,500股，占公司股份总数的0.01%。

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第十节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	中天运[2023]审字第 90218 号	
审计机构名称	中天运会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市西城区车公庄大街 9 号院 1 号楼 1 门 701-704	
审计报告日期	2023 年 4 月 26 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	魏艳霞 2 年	白云 1 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	8 年	
会计师事务所审计报酬	20 万元	

审 计 报 告

中天运[2023]审字第 90218 号

山东索力得焊材股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了山东索力得焊材股份有限公司（以下简称“索力得”或“公司”）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的资产负债表，2022 年度的利润表、现金流量表及股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于索力得，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。

如财务报表附注“五、26 营业收入及成本”所述，索力得主要生产并销售焊接材料。索力得 2022 年度营业收入为 159,604.85 万元，较 2021 年度减少 48,167.20 万元，减幅 23.18%。营业收入为索力得重要财务指标，管理层在营业收入确认和列报时可能存在重大错报风险。由于收入的确认对财务报表影响较大，因此我们将收入真实性作为关键审计事项。

我们实施的主要审计程序包括：（1）了解和评价索力得与收入确认相关的关键内部控制设计合理性、运行有效性；（2）对主营业务收入、主营业务成本执行分析性程序，判断收入和毛利率变动的合理性；（3）通过抽样的方式检查与收入确认相关的支持性凭证：销售合同或订单、销售发票、出库单、报关

单、签收单等，以判断收入确认真实性、准确性；（4）对主要客户应收账款期末余额进行函证，并检查回款情况，以判断收入确认真实性、准确性；（5）针对资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本核对相关支持性凭证，评估收入确认是否记录在恰当的会计期间。

四、其他信息

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

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估索力得的持续经营能力，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索力得、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督索力得的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对索力得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索力得公司不能持续经营。

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

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计

中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

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

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

中天运会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：魏艳霞

（项目合伙人）

中国·北京

中国注册会计师：白云

二〇二三年四月二十六日

二、 财务报表

（一） 资产负债表

单位：元

项目	附注	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、1	356,703,644.18	573,258,963.25
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、3	117,692,114.42	200,203,176.15
应收账款	五、4	98,339,176.37	99,860,024.93
应收款项融资	五、5	3,214,492.00	21,787,428.59
预付款项	五、6	45,732,568.65	24,718,468.69
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、7	25,092,682.91	25,720,125.26
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、8	143,976,547.25	186,956,823.55
合同资产			
持有待售资产			

一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、9	1,389,135.27	3,284,992.42
流动资产合计		792,140,361.05	1,135,790,002.84
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、10	221,353,149.51	206,825,153.48
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、11	33,855,328.60	34,770,293.03
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、12	12,349,936.14	12,265,930.41
其他非流动资产			
非流动资产合计		267,558,414.25	253,861,376.92
资产总计		1,059,698,775.30	1,389,651,379.76
流动负债：			
短期借款	五、13	166,650,601.32	222,350,434.83
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、14	455,600,000.00	606,730,000.00
应付账款	五、15	53,672,167.98	75,506,631.39
预收款项			
合同负债	五、16	27,534,119.17	37,177,638.21
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、17	8,769,037.18	8,404,472.72
应交税费	五、18	1,485,275.95	1,729,129.42
其他应付款	五、19	3,537,933.41	3,099,856.16
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	0		-
其他流动负债	五、20	95,662,755.08	134,163,099.33

流动负债合计		812,911,890.09	1,089,161,262.06
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、21	20,898,613.16	15,260,062.83
递延所得税负债	五、12	10,791,341.55	10,791,341.55
其他非流动负债			
非流动负债合计		31,689,954.71	26,051,404.38
负债合计		844,601,844.80	1,115,212,666.44
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、23	81,129,460.00	81,129,460.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、24	83,729,126.42	83,729,126.42
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、25	18,954,896.26	18,954,896.26
一般风险准备			
未分配利润	五、26	31,283,447.82	90,625,230.64
归属于母公司所有者权益（或 股东权益）合计		215,096,930.50	274,438,713.32
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合 计		215,096,930.50	274,438,713.32
负债和所有者权益（或股东权 益）总计		1,059,698,775.30	1,389,651,379.76

法定代表人：柴月华

主管会计工作负责人：柴守宾

会计机构负责人：柴守宾

（二） 利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业总收入		1,596,048,499.40	2,077,720,545.61
其中：营业收入	五、27	1,596,048,499.40	2,077,720,545.61
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,642,386,934.50	2,033,684,923.15
其中：营业成本	五、27	1,558,879,854.56	1,919,787,650.19

利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、28	3,900,205.60	4,478,954.80
销售费用	五、29	17,045,305.24	21,330,740.95
管理费用	五、30	13,040,041.45	17,227,775.19
研发费用	五、31	49,456,439.53	64,969,234.96
财务费用	五、32	65,088.12	5,890,567.06
其中：利息费用		10,986,650.99	12,590,246.18
利息收入		10,274,066.87	8,030,668.09
加：其他收益	五、33	4,530,198.68	20,336,075.56
投资收益（损失以“-”号填列）	五、34	-111,453.85	-18,550.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、35	-218,023.08	-2,019,899.88
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、36	-889,532.37	-718,939.28
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、37	-118,612.36	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-43,145,858.08	61,614,308.86
加：营业外收入	五、38	412,995.55	573,293.32
减：营业外支出	五、39	467,034.02	2,730,480.03
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-43,199,896.55	59,457,122.15
减：所得税费用	五、40	-84,005.73	8,983,357.60
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-43,115,890.82	50,473,764.55
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-43,115,890.82	50,473,764.55
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-43,115,890.82	50,473,764.55
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的 税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			

(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-43,115,890.82	50,473,764.55
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-43,115,890.82	50,473,764.55
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.53	0.62
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.53	0.62

法定代表人：柴月华

主管会计工作负责人：柴守宾

会计机构负责人：柴守宾

(三) 现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
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		1,294,859,854.72	1,369,608,973.35
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		966,666.41	1,293,335.15
收到其他与经营活动有关的现金	五、41	20,263,380.88	27,616,705.48
经营活动现金流入小计		1,316,089,902.01	1,398,519,013.98
购买商品、接受劳务支付的现金		1,178,621,313.39	1,282,937,344.00
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			

支付给职工以及为职工支付的现金		110,048,582.27	125,315,560.26
支付的各项税费		14,008,270.54	11,955,363.35
支付其他与经营活动有关的现金	五、41	15,225,001.83	11,421,918.82
经营活动现金流出小计		1,317,903,168.03	1,431,630,186.43
经营活动产生的现金流量净额		-1,813,266.02	-33,111,172.45
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		6,804,397.45	-
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		481,511.84	105,264.84
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		7,285,909.29	105,264.84
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,954,668.09	4,313,983.63
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		9,954,668.09	4,313,983.63
投资活动产生的现金流量净额		-2,668,758.80	-4,208,718.79
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		201,263,548.29	258,143,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、41	4,500,000.00	23,900,000.00
筹资活动现金流入小计		205,763,548.29	282,043,000.00
偿还债务支付的现金		220,443,000.00	191,470,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		27,263,842.54	12,527,236.35
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	五、41	3,500,000.00	3,900,000.00
筹资活动现金流出小计		251,206,842.54	207,897,236.35
筹资活动产生的现金流量净额		-45,443,294.25	74,145,763.65
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-49,925,319.07	36,825,872.41
加：期初现金及现金等价物余额		81,027,963.25	44,202,090.84
六、期末现金及现金等价物余额		31,102,644.18	81,027,963.25

法定代表人：柴月华

主管会计工作负责人：柴守宾

会计机构负责人：柴守宾

(四) 股东权益变动表

单位：元

项目	2022 年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备	未 分 配 利 润		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	81,129,460.00				83,729,126.42				18,954,896.26		90625230.64		274,438,713.32
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、本年期初余额	81,129,460.00				83,729,126.42				18,954,896.26		90625230.64		274,438,713.32
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									-		-59,341,782.82		-59,341,782.82
（一）综合收益总额											-43,115,890.82		-43,115,890.82
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配									-		-16,225,892.00		-16,225,892.00
1. 提取盈余公积									-				
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配											-16,225,892.00		-16,225,892.00

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												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	81,129,460.00				83,729,126.42				18,954,896.26		31283447.82	215,096,930.50

项目	2021 年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者 权益 合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分配 利润		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	81,129,460.00				83,729,126.42				13,907,519.81		45,198,842.54		223,964,948.77
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、本年期初余额	81,129,460.00				83,729,126.42				13,907,519.81		45,198,842.54		223,964,948.77
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-				-				5,047,376.45		45,426,388.10		50,473,764.55

(一) 综合收益总额											50,473,764.55		50,473,764.55
(二) 所有者投入和减少资本	-												0.00
1. 股东投入的普通股	-												0.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配										5,047,376.45	-5,047,376.45		
1. 提取盈余公积										5,047,376.45	-5,047,376.45		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年期末余额	81,129,460.00					83,729,126.42				18,954,896.26		90,625,230.64	274,438,713.32

法定代表人：柴月华

主管会计工作负责人：柴守宾

会计机构负责人：柴守宾

三、 财务报表附注

山东索力得焊材股份有限公司

财务报表附注

2022 年度

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

山东索力得焊材股份有限公司(以下简称“索力得”或“公司”、“本公司”)成立于 2003 年 8 月 25 日。公司的统一社会信用代码号 913709007535263573。

公司注册地址: 肥城市石横镇驻地, 公司法定代表人: 柴月华。

(二) 经营范围

焊接材料生产、销售; 木器加工、销售; 机器设备、土地、房屋租赁; 技术服务(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开证经营活动)。

(三) 行业性质

本公司所处的行业属于其他未列明金属制品压延加工业。公司的主要产品为焊丝, 报告期内主业未发生变更。

(四) 财务报表批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2023 年 4 月 26 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

公司以持续经营为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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”), 以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制财务报表。

(二) 持续经营

本公司自报告期末起 12 个月不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项

或情况。

三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

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，详见本附注三、（二十六）“收入”各项描述。

（一）遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了公司 2022 年 12 月 31 日的财务状况以及 2022 年度的经营成果和现金流量等相关信息。。

此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

（二）会计期间

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

（三）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。

（四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（五）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

同一控制下的企业合并，指参与合并的公司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企业合并。

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计量。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投

资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期管理费用。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

2. 非同一控制下企业合并

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，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“三、（十四）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（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

（六）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，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。

同一控制下的吸收合并中，合并方在合并当期期末比较报表的编制应区别不同的情况，如果合并方在合并当期期末，仅需要编制个别财务报表、不需要编制合并财务报表的，合并方在编制前期比较报表时，无须对以前期间已经编制的比较报表进行调整；如果合并方在合并当期期末需要编制合并财务报表的，在编制前期比较合并财务报表时，应将吸收合并取得的被合并方前期有关财务状况、经营成果及现金流量等并入合并方前期合并财务报表。前期比较报表的具体编制原则比照同一控制下控股合并比较报表的编制。

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。

公司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（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。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“三、（十四）长期股权投资”或本附注“三、（十）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”（详见本附注三、（十四））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。

（七）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“三、（十四）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。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

现金是指本公司持有的库存现金以及可以随时用于支付的存款。不能随时用于支付的存款不属于现金。

现金等价物是指本公司持有的期限短（指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。

(九) 外币业务和外币报表折算

1、外币业务

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

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

2、外币财务报表的折算

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

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

(十) 金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

1、金融资产和金融负债的分类

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

金融负债在初始确认时划分为以下三类：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；（2）以摊余成本计量的金融负债；（3）不属于上述（1）或（2）的财务担保合同，以及不属于上述（1）并以低于市场利率贷款的贷款承诺。

2、金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

（1）金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

（2）金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

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

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：①按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；②初始确认金额扣除按照相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

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

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

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

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

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：(1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；(2) 保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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

4、金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

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

(2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债

的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

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

5、金融工具减值

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、合同资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的债券投资或权益工具投资、指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资、以及衍生金融资产。

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

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

公司各类金融资产信用损失的确定方法如下：

a、应收票据

分类	信用减值损失计提方法
----	------------

分类	信用减值损失计提方法
银行承兑汇票	由于银行承兑汇票信用风险较低，考虑历史违约率为零的情况下，本公司对银行承兑汇票类应收票据一般不计提坏账准备。如果有客观证据表明此类应收票据已经发生信用减值，则本公司对该类应收票据单项计提坏账准备并确认预期信用损失。
商业承兑汇票	计提方法同“b、应收账款”

b、应收账款

公司将应收账款按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为以下组合：

项 目	信用减值损失计提方法
关联方组合	应收关联方的应收账款，信用风险较低
账龄组合	以应收款项的账龄作为信用风险特征

按组合方式实施信用风险评估时，根据金融资产组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，以预计存续期基础计量其预期信用损失，确认金融资产的损失准备。各组合预期损失率如下：

关联方组合：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为 1%；

账龄组合：采用账龄分析法计提坏账准备的计提比例

账 龄	应收账款计提比例
1 年以内(含 1 年)	5%
1-2 年(含 2 年)	10%
2-3 年(含 3 年)	30%
3-4 年(含 4 年)	50%
4-5 年(含 5 年)	80%
5 年以上	100%

c、应收款项融资

应收款项融资的预期信用损失确定方法及会计处理方法同“a、应收票据”及“b、应收账款”。

d、其他应收款

其他应收款的预期信用损失确定方法及会计处理方法同“b、应收账款”。

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

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

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

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

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

6. 金融资产和金融负债的抵销

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

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

（十一）存货

1、存货分类：原材料、包装物、在产品、委托加工物资、半成品、产成品、低值易耗品、合同履约成本等。

2、存货计价：购入存货按实际成本计价，发出按加权平均法核算。

3、存货的盘存制度：实行永续盘存制。

4、低值易耗品摊销方法：采用“一次摊销法”进行核算。

5、存货跌价准备计提核算方法：在资产负债表日，比较存货的账面成本与可变现净值孰低，并对账面成本高于可变现净值部分计提存货跌价准备。

（十二）合同资产

1、合同资产的确认方法及标准

合同资产，指已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，该收款权利应作为合同资产。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。

2、合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见三、（十）金融工具。

（十三）合同成本

1. 合同成本的确认条件

合同成本包括合同取得成本和合同履约成本。

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；该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

公司为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则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。

2. 与合同成本有关的资产的摊销

合同取得成本确认的资产与和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

3. 与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，公司首先对按照其他企业会计准则确

认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后确定与合同成本有关的资产的减值损失。与合同成本有关的资产，其账面价值高于公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（十四）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，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见（十）“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股东权益/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股东权益/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为可供出售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。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益）。

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（六）“合并财务报表编制的方法”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。

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。

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。

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。

（十五）投资性房地产

投资性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以及已出租的建筑物。当公司能够取得与投资性房地产相关的租金收入或增值收益以及投资性房地产的成本能够可靠计量时，按购置或建造的实际支出对其进行确认。

一般情况下，公司对投资性房地产的后续支出采用成本模式进行后续计量。对投资性房地产按照本公司固定资产或无形资产的会计政策，计提折旧或进行摊销。

如有确凿证据表明公司相关投资性房地产的公允价值能够持续可靠取得的，则对该等投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量。采用公允价值模式计量的，不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，并以资产负债表日投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

当公司改变投资性房地产用途，如用于自用，将相关投资性房地产转入其他资产。

（十六）固定资产

1、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、折旧方法：

资产类别	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	折旧率(%)
房屋及建筑物	20	5	4.75
机器设备	5-10	5	9.5—19.00
工具仪器	3-5	5	19.00—31.67
运输工具	4	5	23.75
其他设备	10	5	9.50

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见(二十)“长期资产减值”。

(十七) 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(二十)“长期资产减值”。

(十八) 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。

(十九) 无形资产

1、计价方法、使用寿命、减值测试

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。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见（二十）“长期资产减值”。

2、内部研究开发支出会计政策

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。

（二十）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。

（二十一）长期待摊费用

长期待摊费用包括已经发生应由本期和以后各期分担的年限在一年以上各项费用，按受益期限平均摊销。

（二十二）合同负债

合同负债是将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务。在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

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消。

（二十三）职工薪酬

（1）短期薪酬的会计处理方法

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。

（2）离职后福利的会计处理方法

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。

离职后福利主要包括设定提存计划。设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险，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。

（3）辞退福利的会计处理方法

职工内部退休计划采用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）。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

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，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

（二十四）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。

（二十五）股份支付的核算方法

1、股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2、权益工具公允价值的确定方法

(1) 存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

(2) 不存在活跃市场的，采用估值技术确定，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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3、确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

4、实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

（1）以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

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

（2）以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

（3）修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加

相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

（二十六）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且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

1、一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。

本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为退货负债，不计入交易价格。

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

满足下列条件之一时，本公司属于在某一段时间内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- （1）客户在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；

(2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

(3) 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。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，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。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- (1) 本公司就该商品或服务享有现时收款权利；
- (2) 本公司已将该商品的实物转移给客户；
- (3) 本公司已将该商品的法定所有权或所有权上的主要风险和报酬转移给客户；
- (4) 客户已接受该商品或服务。

2、收入确认的具体原则

本公司确认收入实现时，按销售合同或销售协议的具体约定进行，具体情况如下：

销售类别	具体方法	控制权转移时点	依据
国内销售	采用预收款结算、账期赊销	客户自提或公司代办运输，在出厂时经客户或客户委托方验收；公司负责运输并承担运费，运输至客户指定地点进行货物交付并验收。	销售合同或订单、银行回单、出库单、送货单、发票、验收单
国外销售	公司出口销售在销售合同规定的交货期内将货物运至合同指定地点，完成货物报关出口后，根据出口货物报关单的出口日期确认收入	提单、报关单出口日期	出库单、货运单据、出口发票、出口报关单、提单、汇款单

(二十七) 政府补助

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

3、与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

4、政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

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

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十八) 递延所得税资产及递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1、确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：(1) 该交易不是企业合并；(2) 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。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2、确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

(1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

(2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项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）所形成的暂时性差异；

(3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(二十九) 租赁

(1) 租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

(2) 单独租赁的识别

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

(3) 本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

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

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

租赁负债的初始计量金额；

在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

承租人发生的初始直接费用；

承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进

行确认和计量。前述成本属于为生产存货而发生的将计入 存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

②租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容：

固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；

取决于指数或比率的可变租赁付款额；

购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；

行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。

租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，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。

（4）本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

①经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计

入当期损益。

②融资租赁

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额(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)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

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。

(5) 租赁变更的会计处理

①租赁变更作为一项单独租赁

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

②租赁变更未作为一项单独租赁

A.本公司作为承租人

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

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；

其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

B.本公司作为出租人

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

（6）售后租回

①本公司作为卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

②本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

以下经营租赁和融资租赁会计政策适用于 2020 年度及以前

本公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

（1）经营租赁的会计处理方法

①本公司作为经营租赁承租人时，将经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法或根据租赁资产的使用量计入当期损益。出租人提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，本公司按该费用从租金费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

②本公司作为经营租赁出租人时，采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人也确认租金收入。承担了承租人某些费用的，本公司按该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用，计入当期损益。金额较大的予以资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期收益。

（2）融资租赁的会计处理方法

①本公司作为融资租赁承租人时，在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价

值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊，确认为当期融资费用，计入财务费用。

发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

在计提融资租赁资产折旧时，本公司采用与自有应折旧资产相一致的折旧政策，折旧期间以租赁合同而定。如果能够合理确定租赁期届满时本公司将会取得租赁资产所有权，以租赁期开始日租赁资产的寿命作为折旧期间；如果无法合理确定租赁期届满后本公司是否能够取得租赁资产的所有权，以租赁期与租赁资产寿命两者中较短者作为折旧期间。

②本公司作为融资租赁出租人时，于租赁期开始日将租赁开始日最低租赁应收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，计入资产负债表的长期应收款，同时记录未担保余值；将最低租赁应收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额作为未实现融资收益，在租赁期内各个期间采用实际利率法确认为租赁收入。

（三十）主要会计政策、会计估计变更

1、主要会计政策变更

2021 年 12 月 30 日，财政部颁布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号），明确了“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”、“关于亏损合同的判断”的问题，并自 2022 年 1 月 1 日起施行；“关于资金集中管理相关列报”内容自公布之日起施行。

2022 年 11 月 30 日，财政部颁布了《准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号），规定了“关于发行方（指企业，下同）分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。

本公司执行《企业会计准则解释第 15 号》、《企业会计准则解释第 16 号》对本报告期财务报表各项目未产生重大影响。

2、会计的估计变更说明

本公司本报告期无会计估计变更。

四. 税项

（一）主要税种及税率

- 1、增值税：公司按规定以销售收入的 13%计提销项税，扣除可抵扣的进项税后缴纳。
- 2、所得税：公司按规定以应纳税所得额的 15%计缴。
- 3、城建税：按增值税、消费税的 7%计缴。
- 4、教育费附加按增值税、消费税的 3%计缴。地方教育费附加按增值税、消费税的 2%计缴。
- 5、其他税项按国家和地方有关规定计缴。

（二）税收优惠及批文

1、1、根据财政部、税务总局、海关总署发布的 2019 年第 39 号公告《关于深化增值税改革有关政策的公告》的规定，公司出口销售药芯焊丝产品享受 13%的增值税出口退税率。

2、根据《财政部 税务总局 退役军人部关于进一步扶持自主就业退役士兵创业就业有关税收政策的通知》（财税〔2019〕21 号）、《财政部 税务总局关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 4 号），公司因招用自主就业退役士兵报告期内享受减免增值税、城市维护建设税、教育费附加（含地方）等的税收优惠政策。

3、公司于 2022 年 12 月取得由山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号 GR202237006793，根据有关规定，公司 2022-2024 年度享受国家高新技术企业 15%的所得税税率。

4、根据财政部、税务总局 2021 年 10 月 15 日发布的《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财税〔2021〕13 号），制造业企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2021 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2021 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200%在税前摊销。本公司为制造业企业，2022 年度享受研发费用 100%加计扣除优惠政策。

五、合并财务报表主要项目注释

下列被注释的资产负债表项目除特别注明时间的，“期初余额”均系 2022 年 1 月 1 日的余额，“期末余额”均系 2022 年 12 月 31 日的余额，“本期金额”系指 2022 年度，“上期金额”系指 2021 年度。未注明货币单位的均为人民币元。

注释 1、货币资金

(1) 明细情况

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	1,446.27	82.85
银行存款	31,101,197.91	81,027,880.40
其他货币资金	325,601,000.00	492,231,000.00
合 计	356,703,644.18	573,258,963.25

(2) 受限制的货币资金

项 目	期末余额	期初余额
其他货币资金	325,601,000.00	492,231,000.00
其中：银行承兑汇票保证金	325,600,000.00	492,230,000.00
ETC 押金	1,000.00	1,000.00

(3) 截至 2022 年 12 月 31 日除上述 (2) 外，本公司货币资金无抵押、质押、冻结或有潜在收回风险的款项。

注释 2、应收票据

(1) 按类别列示应收票据明细情况

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	59,696,440.70	137,786,491.38
商业承兑汇票	61,048,077.60	65,701,773.44
小 计	120,744,518.30	203,488,264.82
减：信用减值损失	3,052,403.88	3,285,088.67
合 计	117,692,114.42	200,203,176.15

(2) 应收票据预期信用损失分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收票据					
按组合计提预期信用损失的应收票据	120,744,518.30	100.00	3,052,403.88	2.53	117,692,114.42

其中：银行承兑汇票	59,696,440.70	49.44			59,696,440.70
商业承兑汇票	61,048,077.60	50.56	3,052,403.88	5.00	57,995,673.72
合 计	120,744,518.30	100.00	3,052,403.88	2.53	117,692,114.42

续：

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收票据					
按组合计提预期信用损失的应收票据	203,488,264.82	100.00	3,285,088.67	1.61	200,203,176.15
其中：银行承兑汇票	137,786,491.38	67.71			137,786,491.38
商业承兑汇票	65,701,773.44	32.29	3,285,088.67	5.00	62,416,684.77
合 计	203,488,264.82	100.00	3,285,088.67	1.61	200,203,176.15

(3) 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

项 目	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提预计信用损失的应收账款						
按组合预计信用损失的应收账款	3,285,088.67		232,684.79			3,052,403.88
其中：商业承兑汇票	3,285,088.67		232,684.79			3,052,403.88
合 计	3,285,088.67		232,684.79			3,052,403.88

(4) 期末公司已背书或贴现在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		55,939,221.30
商业承兑汇票		43,191,342.12
合 计		99,130,563.42

(5) 期末无质押的应收票据。

(6) 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

注释 3、应收账款

(1) 按类别列示应收账款明细情况

项 目	期末余额
-----	------

	金额	比例 (%)	坏账准备	净额
单项计提预计信用损失的应收账款				
按组合预计信用损失的应收账款	105,193,860.38	100.00	6,854,684.01	98,339,176.37
其中：关联方组合				
账龄组合	105,193,860.38	100.00	6,854,684.01	98,339,176.37
合 计	105,193,860.38	100.00	6,854,684.01	98,339,176.37
项 目	期初余额			
	金额	比例 (%)	坏账准备	净额
单项计提预计信用损失的应收账款				
按组合预计信用损失的应收账款	106,231,212.43	100.00	6,371,187.50	99,860,024.93
其中：关联方组合				
账龄组合	106,231,212.43	100.00	6,371,187.50	99,860,024.93
合 计	106,231,212.43	100.00	6,371,187.50	99,860,024.93

(2) 按账龄列示应收账款明细情况

账 龄	期末余额		
	金额	坏账准备	坏账准备计提比例 (%)
1 年以内	99,429,110.50	4,971,455.53	5.00
1-2 年	3,943,829.98	394,383.00	10.00
2-3 年	450,530.09	135,159.03	30.00
3-4 年	2,400.00	1,200.00	50.00
4-5 年	77,516.80	62,013.44	80.00
5 年以上	1,290,473.01	1,290,473.01	100.00
合 计	105,193,860.38	6,854,684.01	
账 龄	期初余额		
	金额	坏账准备	坏账准备计提比例 (%)
1 年以内	104,274,467.53	5,213,723.38	5.00
1-2 年	586,354.23	58,635.42	10.00
2-3 年	2,400.00	720.00	30.00
3-4 年	77,516.80	38,758.40	50.00
4-5 年	1,155,617.86	924,494.29	80.00
5 年以上	134,856.01	134,856.01	100.00
合 计	106,231,212.43	6,371,187.50	

确定该组合依据的说明：

已单独计提减值准备的应收账款除外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。

(3) 报告期内计提、收回或转回的坏账准备情况

项 目	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提预计信用损失的应收账款						
按组合预计信用损失的应收账款	6,371,187.50	483,496.51				6,854,684.01
其中：关联方组合						
账龄组合	6,371,187.50	483,496.51				6,854,684.01
合 计	6,371,187.50	483,496.51				6,854,684.01

(4) 实际核销的应收账款情况： 无。

(5) 截至 2022 年 12 月 31 日应收账款欠款前五名明细情况如下：

单 位 名 称	与本公司关系	金 额	账龄	占应收款比例 (%)	坏账准备期末余额
徐州徐工物资供应有限公司	非关联方	25,507,281.18	1 年以内	24.25	1,275,364.06
郑州煤矿机械集团股份有限公司	非关联方	16,757,311.26	1 年以内	15.93	837,865.56
中煤北京煤矿机械有限责任公司	非关联方	5,177,095.00	1 年以内	4.92	258,854.75
兖矿能源集团股份有限公司	非关联方	4,712,643.91	1 年以内	4.48	235,632.20
中铁钢结构有限公司	非关联方	4,453,344.00	1 年以内、1-2 年	4.23	296,177.65
合 计		56,607,675.35		53.81	2,903,894.22

应收账款余额中，无应收持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份股东的款项。

注释 4、应收款项融资

(1) 按类别列示应收款项融资明细情况

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	3,214,492.00	21,787,428.59

(2) 期末公司已背书或贴现在资产负债表日尚未到期的银行承兑汇票

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	104,232,755.78	

合 计	104,232,755.78
-----	----------------

注释 5、预付款项

(1) 预付款项的账龄分析列示如下：

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	45,732,568.65	100.00	24,718,468.69	100.00
合 计	45,732,568.65	100.00	24,718,468.69	100.00

预付账款余额中，无预付持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份股东的款项。

(2) 截至 2022 年 12 月 31 日预付款项前五名明细情况列示如下：

单位名称	金额	占预付款总 额比例 (%)	预付时间	未结算原因
中信泰富钢铁贸易有限公司	11,980,465.54	26.20	2022 年	钢材预付款
保定中机联昌贸易有限公司	9,368,621.87	20.49	2022 年	钢材预付款
济南舜祥经贸有限公司	7,211,498.33	15.77	2022 年	钢材预付款
山东首钢钢铁贸易有限公司	6,404,699.77	14.00	2022 年	钢材预付款
河钢集团有限公司	3,912,151.93	8.55	2022 年	钢材预付款
合 计	38,877,437.44	85.01		

注释 6、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
其他应收款	25,092,682.91	25,720,125.26
合 计	25,092,682.91	25,720,125.26

(一) 其他应收款

(1) 按类别列示其他应收款明细情况

项 目	期末余额			
	金额	比例 (%)	坏账准备	净额
单项计提预计信用损失的其他应收款	25,000,000.00	90.16	2,500,000.00	22,500,000.00
按组合预计信用损失的其他应收款	2,729,874.55	9.84	137,191.64	2,592,682.91
其中：关联方组合				
账龄组合	2,729,874.55	9.84	137,191.64	2,592,682.91

合 计	27,729,874.55	100	2,637,191.64	25,092,682.91
项 目	期初余额			
	金额	比例 (%)	坏账准备	净额
单项计提预计信用损失的其他应收款				
按组合预计信用损失的其他应收款	28,390,105.54	100.00	2,669,980.28	25,720,125.26
其中：关联方组合				
账龄组合	28,390,105.54	100.00	2,669,980.28	25,720,125.26
合 计	28,390,105.54	100.00	2,669,980.28	25,720,125.26

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
备用金	9,374.55	39,605.54
押金、保证金	27,720,500.00	28,350,500.00
合 计	27,729,874.55	28,390,105.54

(3) 单项计提预计信用损失的其他应收款

单位名称	期末金额	坏账准备	计提比例	计提理由
泰安点石资产管理有限公司	25,000,000.00	2,500,000.00	10%	为支付的反担保保证金，按照预期信用损失单项计提
合 计	25,000,000.00	2,500,000.00	10%	

(4) 按账龄列示其他应收款明细情况

账 龄	期末余额		
	金额	坏账准备	坏账准备计提比例 (%)
1 年以内	2,724,916.25	136,245.81	5.00
1-2 年	4,458.30	445.83	10.00
2-3 年			
3-4 年			
4-5 年			
5 年以上	500.00	500.00	100.00
合 计	2,729,874.55	137,191.64	

账 龄	期初余额		
	金额	坏账准备	坏账准备计提比例 (%)
1 年以内	3,389,605.54	169,480.28	5.00

1-2 年	25,000,000.00	2,500,000.00	10.00
2-3 年			
3-4 年			
4-5 年			
5 年以上	500.00	500.00	100.00
合 计	28,390,105.54	2,669,980.28	

(5) 报告期内计提、收回或转回的坏账准备情况

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）	
2022 年 1 月 1 日余额	2,669,980.28			2,669,980.28
2022 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提				
本期转回	32,788.64			32,788.64
本期核销				
其他变动	-2,500,000.00		2,500,000.00	
2022 年 12 月 31 日余额	137,191.64		2,500,000.00	2,637,191.64

(6) 截至 2022 年 12 月 31 日其他应收款欠款前五名明细情况如下：

单位名称	性质	金额	账龄	占其他应收款比例（%）	坏账准备期末余额
泰安点石资产管理有限公司	保证金	25,000,000.00	2-3 年	90.16	2,500,000.00
泰安市融资担保有限公司	保证金	2,000,000.00	1 年以内	7.21	100,000.00
中集集团集装箱控股有限公司	押金	200,000.00	1 年以内	0.72	10,000.00
中建钢构工程有限公司	押金	200,000.00	1 年以内	0.72	10,000.00
中煤招标有限责任公司	押金	200,000.00	1 年以内	0.72	10,000.00
合 计		27,600,000.00		99.53	2,630,000.00

(7) 其他应收款余额中，无应收持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份股东的款项。

注释 7、存货及存货跌价准备

(1) 存货分类

项 目	期末余额	期初余额
原材料	46,999,660.38	71,595,402.26
库存商品	75,947,504.93	93,130,581.96
发出商品	8,824,760.76	10,546,818.27
在产品	12,933,286.64	12,197,974.96
合同履约成本	160,866.91	204,985.38
存货余额合计	144,866,079.62	187,675,762.83
减: 存货跌价准备	889,532.37	718,939.28
存货净额	143,976,547.25	186,956,823.55

(2) 存货跌价准备的计提及转销情况

项 目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回	转销	
原材料	328,501.97	837,639.80			328,501.97	837,639.80
库存商品	149,941.16	38,946.32			149,941.16	38,946.32
在产品	200,107.46				200,107.46	
发出商品	40,388.69	12,946.25			40,388.69	12,946.25
合 计	718,939.28	889,532.37			718,939.28	889,532.37

(3) 公司期末对存货进行了减值测试, 按照存货成本与可变现净值孰低原则, 计提存货跌价准备。

注释 8、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税	1,379,135.27	2,318,326.01
预缴所得税		966,666.41
理财产品	10,000.00	
合 计	1,389,135.27	3,284,992.42

注释 9、固定资产、累计折旧及固定资产减值准备

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	工具仪器	其他设备	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	145,842,009.21	215,615,462.29	5,209,899.16	-	3,894,479.18	370,561,849.84
2. 本期增加金额	8,746,721.80	29,375,293.45	-	613,215.19	434,305.34	39,169,535.78

(1) 购置	582,042.90	28,745,734.94	-	613,215.19	434,305.34	30,375,298.37
(2) 在建工程转入	8,164,678.90	629,558.51				8,794,237.41
3. 本期减少	-	11,340,967.81	-	-	-	11,340,967.81
(1) 处置或报废	-	11,340,967.81				11,340,967.81
4. 期末余额	154,588,731.01	233,649,787.93	5,209,899.16	613,215.19	4,328,784.52	398,390,417.81
二、累计折旧						-
1. 期初余额	42,808,086.46	115,683,247.77	3,279,354.79	-	1,966,007.34	163,736,696.36
2. 本期增加	6,951,764.41	15,936,834.19	609,760.50	66,795.35	403,753.82	23,968,908.27
(1) 计提	6,951,764.41	15,936,834.19	609,760.50	66,795.35	403,753.82	23,968,908.27
3. 本期减少	-	10,668,336.33	-	-	-	10,668,336.33
(1) 处置或报废		10,668,336.33				10,668,336.33
4. 期末余额	49,759,850.87	120,951,745.63	3,889,115.29	66,795.35	2,369,761.16	177,037,268.30
三、减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
(1) 计提						
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4. 期末余额						
四、账面价值						
1. 期末账面价值	104,828,880.14	112,698,042.30	1,320,783.87	546,419.84	1,959,023.36	221,353,149.51
2. 期初账面价值	103,033,922.75	4,818,672.68	95,113,541.84	1,930,544.37	1,928,471.84	206,825,153.48

(1) 本期计提折旧 23,968,908.27 元。

(2) 截至 2022 年 12 月 31 日，无暂时闲置的固定资产。

(3) 截至 2022 年 12 月 31 日本公司固定资产抵押情况见“注释 41、所有权或使用权受到限制的资产”。

(4) 期末对所有固定资产进行检查，未发现有其账面价值高于可收回金额的情况，故未计提固定资产减值准备。

(5) 未办妥产权证书情况：无。

注释 10、无形资产

项 目	土地使用权	办公软件	合计
一、账面原值			

1.期初余额	40,575,513.32	1,097,519.65	41,673,032.97
2.本期增加	1,500.00	77,162.13	78,662.13
(1) 购置	1,500.00	77,162.13	78,662.13
3.本期减少			
(1) 报废或处置			
4.期末余额	40,577,013.32	1,174,681.78	41,751,695.10
二、累计摊销			
1.期初余额	6,464,770.41	437,969.53	6,902,739.94
2.本期增加	811,515.27	182,111.29	993,626.56
(1) 计提	811,515.27	182,111.29	993,626.56
3.本期减少			
(1) 报废或处置			
4.期末余额	7,276,285.68	620,080.82	7,896,366.50
三、减值准备			
1、期初余额			
2、本期增加金额			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	33,300,727.64	554,600.96	33,855,328.60
2.期初账面价值	34,110,742.91	659,550.12	34,770,293.03

(1) 年末对无形资产进行检查,未发现有其账面价值高于可收回金额的情况,故未计提无形资产减值准备。

(2) 截至 2022 年 12 月 31 日本公司无形资产抵押情况见“注释 41、所有权或使用权受到限制的资产”。

(3) 未办妥产权证书情况:无。

注释 11、递延所得税资产及递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末余额		期初余额	
	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	13,433,811.90	2,015,071.79	13,045,195.73	1,956,779.36

借款利息	226,135.28	33,920.29	277,434.83	41,615.22
应付职工薪酬	763,696.55	114,554.48	540,975.03	81,146.25
担保赔偿支出	67,909,263.86	10,186,389.58	67,909,263.86	10,186,389.58
合计	82,332,907.59	12,349,936.14	81,772,869.45	12,265,930.41

(2) 未经抵销的递延所得税负债:

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产折旧摊销与税法差异	71,942,276.97	10,791,341.55	71,942,276.97	10,791,341.55
合计	71,942,276.97	10,791,341.55	71,942,276.97	10,791,341.55

(3) 未确认递延所得税资产的明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	165,496,287.11	57,396,747.92
合计	165,496,287.11	57,396,747.92

(4) 未确认递延所得税的可抵扣亏损将于以下年度到期

项目	期末余额	期初余额
2022 年		
2023 年		
2024 年	1,890,727.98	1,890,727.98
2025 年	32,581,416.48	32,581,416.48
2026 年	22,924,603.46	22,924,603.46
2027 年	108,099,539.19	
合计	165,496,287.11	57,396,747.92

注释 12、短期借款

(一) 短期借款分类

借款类别	期末余额	期初余额
保证借款	127,500,000.00	127,500,000.00
抵押贷款	31,900,000.00	59,000,000.00
质押借款		13,943,000.00
短期借款利息	226,135.28	277,434.83
票据贴现	7,024,466.04	21,630,000.00

合 计	166,650,601.32	222,350,434.83
-----	----------------	----------------

(二) 各银行贷款明细余额如下:

贷款银行名称	贷款金额	贷款日期	还款日期	担保方	备注
莱商银行股份有限公司泰安肥城支行	20,000,000.00	2022-7-19	2023-1-13	泰安市融资担保有限公司	保证借款
中国建设银行股份有限公司肥城高余支行	31,900,000.00	2022-12-23	2023-12-22	不动产抵押	抵押借款
山东肥城农村商业银行股份有限公司	9,000,000.00	2022-12-2	2023-12-1	柴月华、亓煜、张金生、焉兆军、关常勇、冉令国、柴守宾	保证借款
山东肥城农村商业银行股份有限公司	9,000,000.00	2022-12-5	2023-12-2	柴月华、亓煜、张金生、焉兆军、关常勇、冉令国、姚荣利	保证借款
山东肥城农村商业银行股份有限公司	24,500,000.00	2022-12-12	2023-12-8	柴月华、亓煜、张金生、焉兆军、关常勇、冉令国、姚荣利	保证借款
泰安银行股份有限公司	20,000,000.00	2022-4-29	2023-4-28	泰安市融资担保有限公司、柴月华	保证借款
泰安银行股份有限公司	25,000,000.00	2022-5-20	2023-5-18	泰安市融资担保有限公司、柴月华	保证借款
泰安银行股份有限公司	20,000,000.00	2022-6-30	2023-6-29	泰安市融资担保有限公司、柴月华	保证借款
合 计	159,400,000.00				

注释 13、应付票据

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	455,600,000.00	606,730,000.00
合 计	455,600,000.00	606,730,000.00

注释 14、应付账款

项 目	期末余额	期初余额
应付款项	53,672,167.98	75,506,631.39
合 计	53,672,167.98	75,506,631.39

期末余额中，无账龄超过 1 年的重大应付账款。

注释 15、合同负债

项 目	期末余额	期初余额
预收款项	27,534,119.17	37,177,638.21

合 计	27,534,119.17	37,177,638.21
-----	---------------	---------------

注释 16、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	8,404,472.72	96,640,328.43	96,275,763.97	8,769,037.18
二、离职后福利-设定提存计划		13,512,984.34	13,512,984.34	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	8,404,472.72	110,153,312.77	109,788,748.31	8,769,037.18

(2) 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	7,863,497.69	82,183,560.71	82,041,717.77	8,005,340.63
二、职工福利费		2,117,161.49	2,117,161.49	
三、社会保险费		8,238,225.76	8,238,225.76	
其中：医疗保险		7,305,141.55	7,305,141.55	
工伤保险		933,084.21	933,084.21	
四、住房公积金		3,181,061.00	3,181,061.00	
五、工会经费和职工教育经费	540,975.03	920,319.47	697,597.95	763,696.55
六、其他短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合 计	8,404,472.72	96,640,328.43	96,275,763.97	8,769,037.18

(3) 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
养老保险		12,947,530.63	12,947,530.63	
失业保险		565,453.71	565,453.71	
合 计		13,512,984.34	13,512,984.34	

注释 17、应交税费

项 目	期末余额	期初余额
应交增值税	213,856.60	232,824.45

个人所得税	731,427.61	1,018,264.13
城市维护建设税	40,806.31	45,561.88
教育费附加	29,147.37	32,544.20
房产税	252,859.35	234,215.57
土地使用税	104,265.00	104,264.99
印花税	107,198.71	57,030.70
水资源税	5,715.00	4,423.50
合 计	1,485,275.95	1,729,129.42

注释 18、其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		
其他应付款	3,537,933.41	3,099,856.16
合 计	3,537,933.41	3,099,856.16

按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
押金保证金	874,930.00	768,980.00
应付费用	1,378,678.51	80,050.25
代收代付款	1,284,324.90	2,250,825.91
合 计	3,537,933.41	3,099,856.16

注释 19、其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
已背书未终止的承兑汇票	92,106,097.38	129,330,006.36
待转销项税	3,556,657.70	4,833,092.97
合 计	95,662,755.08	134,163,099.33

注释 20、递延收益

项 目	期末余额	期初余额
与收益相关的政府补助	5,695,283.02	
与资产相关的政府补助	15,203,330.14	15,260,062.83
合 计	20,898,613.16	15,260,062.83

政府补助说明：

项 目	期初余额	本期新增补助 金额	本期计入其 他收益金额	其他 变动	期末余额	备注
上市奖补		7,000,000.00	1,304,716.98		5,695,283.02	与收益相关
征地补偿款摊销	14,307,121.34		337,299.36		13,969,821.98	与资产相关
技术改造补助	952,941.49	912,000.00	631,433.33		1,233,508.16	与资产相关
合 计	15,260,062.83	7,912,000.00	2,273,449.67		20,898,613.16	

注释 21、股本

项 目	期初余额	本期变动增减 (+/-)				期末金额
		发行新股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	81,129,460.00					81,129,460.00

注释 22、资本公积

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
股本溢价	83,729,126.42			83,729,126.42
合 计	83,729,126.42			83,729,126.42

注释 23、盈余公积

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	18,954,896.26			18,954,896.26

注释 24、未分配利润

项 目	本期金额	上期金额	提取或分 配比例
调整前上期末未分配利润	90,625,230.64	45,198,842.54	
调整 年初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)			
调整后年初未分配利润	90,625,230.64	45,198,842.54	
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-43,115,890.82	50,473,764.55	
减: 提取法定盈余公积		5,047,376.45	10%
提取任意盈余公积			
提取职工奖励及福利基金			
分配普通股股利	16,225,892.00		
其他转出 (转作股本)			
期末未分配利润	31,283,447.82	90,625,230.64	

注释 25、营业收入及营业成本

项 目	本期金额	上期金额
-----	------	------

	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,577,131,669.90	1,547,691,271.20	2,054,367,511.28	1,905,244,101.48
其他业务	18,916,829.50	11,188,583.36	23,353,034.33	14,543,548.71
合计	1,596,048,499.40	1,558,879,854.56	2,077,720,545.61	1,919,787,650.19

注：其中本期通过票据结算方式销售收入金额 46,070.58 万元。

注释 26、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	1,144,165.51	1,368,208.12
教育费附加（含地方）	817,261.07	972,272.48
房产税	1,011,437.40	1,024,974.38
土地使用税	417,060.00	414,917.08
印花税	478,745.00	672,772.20
其他	31,536.62	25,810.54
合计	3,900,205.60	4,478,954.80

注释 27、销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	14,605,991.97	17,438,402.50
差旅费	2,397.48	211,300.40
办公费	11,789.29	522,905.79
广告费	19,048.36	160,267.27
其他	2,406,078.14	2,997,864.99
合计	17,045,305.24	21,330,740.95

注释 28、管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	8,832,534.49	12,349,042.92
差旅费	27,277.80	309,087.27
保险费	58,621.32	73,051.61
无形资产摊销	993,626.56	972,485.57
业务招待费	207,659.60	126,627.10
低值易耗品	214,730.79	195,750.21
办公费	189,252.88	667,353.75
中介机构费	724,628.62	1,839,331.04

排污费	23,615.20	9,991.80
其他	1,768,094.19	685,053.92
合计	13,040,041.45	17,227,775.19

注释 29、研发费用

项目	本期金额	上期金额
工资薪酬	17,324,911.16	19,744,151.63
材料	19,239,421.03	42,242,467.63
摊销及折旧	4,778,901.19	2,851,926.88
其他研发费用	8,113,206.15	130,688.82
合计	49,456,439.53	64,969,234.96

注释 30、财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	10,986,650.99	12,590,246.18
减：利息收入	10,274,066.87	8,030,668.09
汇兑损益	-1,626,293.49	738,952.57
手续费	978,797.49	592,036.40
合计	65,088.12	5,890,567.06

注释 31、其他收益

(1) 分类明细

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	4,425,565.90	20,290,925.46	4,425,565.90
个税手续费返还	104,632.78	45,150.10	104,632.78
合计	4,530,198.68	20,336,075.56	4,530,198.68

(2) 本期计入当期损益的政府补助明细

项目	本期金额	备注
稳岗补贴	1,047,436.23	
征地补偿款摊销	337,299.36	
技术改造	631,433.33	
科技创新发展资金	540,000.00	
上市奖补资金分摊	1,304,716.98	

知识产权质押融资款	45,300.00	
贯标认证企业	10,000.00	
企业用电量监控补助	3,850.00	
因安置退伍军人产生的税收减免	483,000.00	
其他	22,530.00	
合 计	4,425,565.90	

(3) 上期计入当期损益的政府补助明细

项 目	上期金额	备注
招才引智扶持资金	1,000,000.00	
稳岗补贴	697,185.44	
企业扶持款	30,000.00	
高层次创新创业人才及团队奖	220,000.00	
2020 年度考核奖	940,000.00	
2021 年度泰山产业领军人才	2,600,000.00	
新旧动能转换	500,000.00	
退伍军人安置补助	585,000.00	
科技创新发展资金	100,000.00	
收 2020 机器换人技术改造奖金	266,100.00	
高质量发展专项资金补助	12,485,240.66	
与资产相关递延收益摊销	867,399.36	
合 计	20,290,925.46	

注释 32、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
应收款项融资贴现利息	-111,453.85	-18,550.00
合 计	-111,453.85	-18,550.00

注释 33、信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
坏账准备	-218,023.08	-2,019,899.88
合 计	-218,023.08	-2,019,899.88

注释 34、资产减值损失

项 目	本期金额	上期金额
-----	------	------

存货跌价损失	-889,532.37	-718,939.28
合 计	-889,532.37	-718,939.28

注释 35、资产处置收益

项 目	本期金额	上期金额
固定资产处置	-118,612.36	
合 计	-118,612.36	

注释 36、营业外收入

项 目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废利得	215,380.55	325,830.13	215,380.55
其中：固定资产报废利得	215,380.55	325,830.13	215,380.55
政府补助	30,000.00		30,000.00
其他收入	167,615.00	247,463.19	167,615.00
合 计	412,995.55	573,293.32	412,995.55

注释 37、营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产报废损失	313,375.12	2,512,320.47	313,375.12
其中：固定资产报废损失	313,375.12	2,512,320.47	313,375.12
代偿担保支出			
其他	153,658.90	218,159.56	153,658.90
合 计	467,034.02	2,730,480.03	467,034.02

注释 38、所得税费用**(1) 所得税费用表**

项 目	本期金额	上期金额
本年所得税费用		
递延所得税费用	-84,005.73	8,983,357.60
合 计	-84,005.73	8,983,357.60

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期金额
利润总额	-43,199,896.55

按法定/适用税率计算的所得税费用	-6,479,984.48
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	253,260.98
加计扣除	-7,069,107.66
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	16,214,930.88
其他	-3,003,105.45
所得税费用	-84,005.73

注释 39、现金流量表附注

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
收到的往来款	105,950.00	454,898.00
收到的利息收入	10,274,066.87	8,030,668.09
收到的政府补助	9,611,116.23	18,883,676.20
收到的其他	272,247.78	247,463.19
合 计	20,263,380.88	27,616,705.48

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
管理、销售和研发费用	12,747,204.42	7,929,273.97
财务费用	978,797.49	592,036.40
支付的往来款	1,336,501.01	2,682,448.89
其他	162,498.91	218,159.56
合 计	15,225,001.83	11,421,918.82

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
担保保证金	4,500,000.00	3,900,000.00
收回反担保保证金		20,000,000.00
合 计	4,500,000.00	23,900,000.00

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
担保保证金	3,500,000.00	3,900,000.00
合 计	3,500,000.00	3,900,000.00

注释 40、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项 目	本期金额	上期金额
一、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-43,115,890.82	50,473,764.55
加：资产减值准备	889,532.37	718,939.28
信用减值损失	218,023.08	2,019,899.88
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	23,968,908.27	21,472,168.16
无形资产摊销	993,626.56	972,485.57
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	118,612.36	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	97,994.57	2,186,490.34
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	10,986,650.99	12,590,246.18
投资损失（收益以“-”号填列）	111,453.85	18,550.00
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-84,005.73	4,703,681.55
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		4,279,676.05
存货的减少（增加以“-”号填列）	42,809,683.21	-26,645,502.69
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	6,878,965.17	-166,231,606.23
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-211,597,880.62	60,330,034.91
其他	165,911,060.72	
经营活动产生的现金流量净额	-1,813,266.02	-33,111,172.45
二、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		
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	31,102,644.18	81,027,963.25

减：现金的期初余额	81,027,963.25	44,202,090.84
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	-49,925,319.07	36,825,872.41

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	本期金额	上期金额
一、现金	31,102,644.18	81,027,963.25
其中：库存现金	1,446.27	82.85
可随时用于支付的银行存款	31,101,197.91	81,027,880.40
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	31,102,644.18	81,027,963.25

注释 41、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	325,601,000.00	承兑保证金、押金
固定资产	72,964,455.98	抵押借款
无形资产	33,300,727.64	抵押借款
其他应收款	27,000,000.00	反担保保证金
合 计	458,866,183.62	

注释 42、外币货币性项目

项目	2022 年末外币余额	折算汇率	2022 年末折算人民币余额
1、货币资金			
其中：美元	0.00	6.9646	0.00
其中：欧元	0.00	7.4229	0.00
2、应收账款			
其中：美元	357,134.70	6.9646	2,487,300.33
其中：欧元	33,263.55	7.4229	246,912.01

六、与金融工具相关的风险

本公司在经营活动中面临各种金融风险，主要包括信用风险、市场风险和流动性风险。公司管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。本公司风险管理的总体目标是在保证公司必要竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低金融工具风险的风险管理政策，具体内容如下：

（一）信用风险

信用风险是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。信用风险主要产生于银行存款、应收账款和其他应收款等。

本公司银行存款主要存放于国有银行、大中型上市银行，在正常经济环境下，本公司认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于客户的赊销信用风险，本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司定期对客户的信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控范围内。

对于其他应收款信用风险，公司主要通过备用金管理、逐笔款项授权、定期检查清收管理，确保公司其他应收款余额和信用风险控制在合理范围。

（二）市场风险

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

1、利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。公司面临的利率风险主要来源于银行短期借款。在现有经济环境下，银行借款利率相对稳定，波动不大，较小的利率变动不会形成较大的利率风险。同时，公司通过建立良好的银企关系，满足公司各类短期融资需求，通过做好资金预算，根据经济环境的变化调整银行借款，降低利率风险。

2、外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司期末无大额外币货币性项目，因此汇率的变动不会对本公司造成风险。

3、其他价格风险

本公司未持有其他上市公司的权益投资，不会面临市场价格风险。

（三）流动性风险

流动性风险，是指企业在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金偿还到期债务。流动性风险由本公司财务部管理和控制，综合运用债权信用管理、各种融资途径、争取供应商较长的信用期限和信用额度，保证公司在所有合理运营的情况下拥有充足的资金偿还债务，防止发生流动性风险。

本公司 2022 年末各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项 目	1 年内	1 年以上	合计
短期借款	166,650,601.32		166,650,601.32
应付票据	455,600,000.00		455,600,000.00
应付账款	53,672,167.98		53,672,167.98
其他应付款	3,537,933.41		3,537,933.41

七、关联方及关联交易

1、母公司情况

本公司无母公司

2、子公司情况

本公司无子公司。

3、合营和联营企业情况

本公司无合营和联营公司

4、其他关联方情况

名 称	与本公司关系	持股比例 (%)
柴月华	董事长	10.26
亓煜	董事、总经理	9.4
张金生	董事、副总经理	9.43
姚荣利	监事会主席	9.05
关常勇	董事、副总经理、总工程师	7.35
焉兆军	董事	6.73
冉令国	董事、副总经理	6.49
柴守宾	董事、副总经理、财务总监、董秘	3.81

柴守国	董事、副总经理、安全总监	0.72
合 计		63.24

5、关联担保情况：

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已履行完毕
柴月华、亓煜、张金生、关常勇、焉兆军、冉令国、姚荣利	本公司	9,000,000.00	2021.12.07	2022.12.02	是
柴月华、亓煜、张金生、关常勇、焉兆军、冉令国、姚荣利	本公司	9,000,000.00	2021.12.08	2022.12.05	是
柴月华、亓煜、张金生、关常勇、焉兆军、冉令国、姚荣利	本公司	24,500,000.00	2021.12.20	2022.12.12	是
柴月华、亓煜、张金生、关常勇、焉兆军、冉令国、姚荣利	本公司	9,000,000.00	2022.12.02	2023.12.01	否
柴月华、亓煜、张金生、关常勇、焉兆军、冉令国、姚荣利	本公司	9,000,000.00	2022.12.05	2023.12.02	否
柴月华、亓煜、张金生、关常勇、焉兆军、冉令国、姚荣利	本公司	24,500,000.00	2022.12.12	2023.12.08	否
柴月华	本公司	20,000,000.00	2022.4.29	2023.4.28	否
柴月华	本公司	25,000,000.00	2022.5.20	2023.5.18	否
柴月华	本公司	20,000,000.00	2022.6.30	2023.6.29	否

八、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

公司报告期内不存在承诺事项。

2、或有事项

公司报告期内不存在或有事项。

九、资产负债表日后事项

公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十、其他重大事项

1、公司因履行对外担保责任于 2018 年 12 月 25 日为山东泰山轮胎有限公司代偿

完成在山东肥城农村商业银行股份有限公司的借款本金 2600 万元。为维护公司股东权益、挽回公司损失，2019 年 6 月 18 日公司向山东省肥城市人民法院提起诉讼追偿上述代偿损失。2020 年 4 月 13 日山东省肥城市人民法院发布（2019）鲁 0983 民初 3466 号《民事判决书》，判决山东泰山轮胎有限公司于判决生效之日起十日内支付本公司代垫款 2600 万元及垫付利息。截止 2022 年 12 月 31 日，山东泰山轮胎有限公司尚未支付上述款项及利息，公司将积极采取有效措施催收欠款，维护股东权益，减少公司损失。

2、公司因履行对外担保责任于 2019 年 3 月 21 日为山东泰山轮胎有限公司代偿完成在天津银行股份有限公司泰安分行的借款本金 2000 万元。为维护公司股东权益、挽回公司损失，2019 年 6 月 18 日公司向山东省肥城市人民法院提起诉讼追偿上述代偿损失。2020 年 4 月 13 日山东省肥城市人民法院发布（2019）鲁 0983 民初 3467 号《民事判决书》，判决山东泰山轮胎有限公司于判决生效之日起十日内支付本公司代垫款 2000 万元及垫付利息。截止 2022 年 12 月 31 日，山东泰山轮胎有限公司尚未支付上述款项及利息，公司将积极采取有效措施催收欠款，维护股东权益，减少公司损失。

3、根据 2018 年 11 月 14 日山东省泰安市泰山区人民法院作出的（2018）鲁 0902 民初 4631 号《民事调解书》条款约定，公司于 2018 年 11 月 20 日将山东泰山轮胎有限公司所欠上海浦东发展银行股份有限公司泰安分行贷款本金 2500 万元代偿完成。为维护公司股东权益、挽回公司损失，2019 年 6 月 17 日公司向山东省泰安市泰山区人民法院提起《强制执行申请》要求执行（2018）鲁 0902 民初 4631 号《民事调解书》条款约定，截止 2022 年 12 月 31 日，山东泰山轮胎有限公司尚未支付上述款项，公司将积极采取有效措施催收欠款，维护股东权益，减少公司损失。

4、2019 年 3 月 21 日公司同山东鲁龙集团有限公司（乙方），鲁龙集团股东陈峰（丙方 1），鲁龙集团股东李娟（丙方 2），山东杰瑞置业有限公司（丙方 3），山东弘德机械工业有限公司（丙方 4）签订还款协议书，约定：①2019 年 8 月 31 日前偿还索力得利息人民币 352258.31 元；②2019 年 12 月 31 日前偿还索力得代偿的泰安银行的利息；③2020 年 12 月 31 日前偿还索力得本金人民币 1490 万元；④2021 年 12 月 31 日前偿还索力得本金人民币 1000 万元；⑤2022 年 12 月 31 日前偿还索力得本金人民币 1000 万元；⑥2023 年 12 月 31 日前偿还索力得剩余全部本金及全部剩余利息；⑦乙方每月月末向索力得支付欠款利息。丙方 1、丙方 2、丙方 3、丙方 4 承诺对乙方在本协议项下的各项义务承担连带责任保证。截止 2022 年 12 月 31 日，鲁龙集团未完全按照还款协议书履行约定事项，公司将积极采取有效措施催收剩余欠款，维护股东权益，减少公司损失。

5、公司股东以其持有的本公司股份为公司向担保公司提供反担保，担保公司为公

司现有借款提供担保，质押权人为泰安市融资担保有限公司，具体质押明细如下：

股东名称	质押股份数	质押时间	质押期限
柴月华	5,934,060	2018 年 10 月	2018 年 10 月 30 日至 2023 年 10 月 28 日
张金生	5,464,800	2018 年 10 月	2018 年 10 月 30 日至 2023 年 10 月 28 日
亓煜	5,445,000	2018 年 10 月	2018 年 10 月 30 日至 2023 年 10 月 28 日
姚荣利	5,246,000	2018 年 10 月	2018 年 10 月 30 日至 2023 年 10 月 28 日
关常勇	4,257,000	2018 年 10 月	2018 年 10 月 28 日至 2023 年 10 月 28 日
焉兆军	3,898,620	2018 年 10 月	2018 年 10 月 30 日至 2023 年 10 月 28 日
冉令国	3,762,000	2018 年 10 月	2018 年 10 月 30 日至 2023 年 10 月 28 日
柴守宾	2,092,420	2018 年 10 月	2018 年 10 月 30 日至 2023 年 10 月 28 日
柴月华	2,378,024	2021 年 7 月	2021 年 7 月 26 日至 2023 年 10 月 28 日
亓煜	2,178,000	2021 年 7 月	2021 年 7 月 26 日至 2023 年 10 月 28 日
张金生	2,185,920	2021 年 7 月	2021 年 7 月 26 日至 2023 年 10 月 28 日
姚荣利	2,098,400	2021 年 7 月	2021 年 7 月 26 日至 2023 年 10 月 28 日
关常勇	1,702,800	2021 年 7 月	2021 年 7 月 26 日至 2023 年 10 月 28 日
焉兆军	1,559,448	2021 年 7 月	2021 年 7 月 26 日至 2023 年 10 月 28 日
冉令国	1,504,800	2021 年 7 月	2021 年 7 月 26 日至 2023 年 10 月 28 日
柴守宾	836,968	2021 年 7 月	2021 年 7 月 9 日至 2023 年 10 月 28 日
合 计	50,544,260		

十一、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	本期金额	备注
非流动资产处置损益	-216,606.93	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	4,455,565.90	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		

企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	118,588.88	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-111,453.85	
小 计	4,246,094.00	
减：所得税影响数		
非经常性损益净额	4,246,094.00	
归属于少数股东的非经常性损益净额		
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	4,246,094.00	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-47,361,984.82	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	本期金额		
	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-17.71	-0.5314	-0.5314
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-19.46	-0.5838	-0.5838

山东索力得焊材股份有限公司

二〇二三年四月二十六日

附：

第十一节 备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

山东索力得焊材股份有限公司证券事务部。

山东索力得焊材股份有限公司
董事会
2023 年 4 月 26 日