

证券代码: 835198

证券简称: 松竹铝业

主办券商: 中泰证券



松竹铝业

NEEQ : 835198

山东松竹铝业股份有限公司
Shandong Songzhu Aluminium Co.,Ltd.



半年度报告

2023

重要提示

- 一、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。
- 二、公司负责人巩乃滨、主管会计工作负责人祝向丽及会计机构负责人（会计主管人员）李金金保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半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当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。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

不适用

目录

第一节 公司概况..... 5

第二节 会计数据和经营情况..... 6

第三节 重大事件..... 12

第四节 股份变动及股东情况..... 15

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 17

第六节 财务会计报告..... 18

附件 I 会计信息调整及差异情况..... 80

附件 II 融资情况 80

备查文件目录	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。
	报告期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	董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
公司	指	山东松竹铝业股份有限公司
铂克新材	指	山东铂克新材料有限公司（系山东松竹铝业股份有限公司全资子公司）
主办券商、中泰证券	指	中泰证券股份有限公司
股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
《治理规则》	指	《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》
《信息披露规则》	指	《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日
铝棒	指	电解铝经熔铸并添加镁、锰等其他金属进行加工后的棒状电解铝制品，俗称铝棒或铝合金棒

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	山东松竹铝业股份有限公司		
英文名称及缩写	Shandong Songzhu Aluminium Co.,Ltd		
法定代表人	巩乃滨	成立时间	2007 年 5 月 24 日
控股股东	控股股东为王永	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为王永，无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业-有色金属冶炼和压延加工-有色金属压延加工-铝压延加工（C3252）		
主要产品与服务项目	铝合金型材及铝制品、金属表面处理		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	松竹铝业	证券代码	835198
挂牌时间	2016 年 1 月 13 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	29,000,000
主办券商（报告期内）	中泰证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	山东省济南市经七路 86 号证券大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	祝向丽	联系地址	淄博市淄川区张博路东、双沟镇政府西 300 米
电话	0533-2921604	电子邮箱	szlyxsl@163.com
传真	0533-5332241		
公司办公地址	淄博市淄川区张博路东、双沟镇政府西 300 米	邮政编码	255185
公司网址	http://www.sdsongzhu.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91370300661986137R		
注册地址	山东省淄博市淄川区张博路东、双沟镇政府西 300 米		
注册资本（元）	29,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、业务概要

(一) 商业模式

公司拥有发明专利 4 项，实用新型专利 66 项，外观设计专利 14 项，实质审核阶段发明专利 7 项。主营业务是铝合金型材及铝制品的设计、生产和销售。利用现有挤压、表面处理技术，不断开发新产品，延长产业链。经过长期的技术及经验积累，培养了一支技术先进、业务熟练的专业队伍，能够为客户提供高质量的产品和后续服务。公司利用铝棒等各种原料，凭借先进的铝型材生产、结构加工、表面处理工艺和检测设备，为房地产行业、交通运输、家电、光伏等行业客户提供各型号、各系列铝合金建筑型材和工艺先进的工业型材。随着公司产品转型升级布局的调整，拥有了精（深）加工较完善的铝加工生产线及技术，检测试验仪器装备齐全，具有行业内顶尖检测水平，一流的设备设施，保证优质的产品高效率生产。公司始终坚持深耕细分市场，专注于铝装饰材料深加工业务，作为铝型材装饰产品解决方案提供商，能够为客户提供铝制品全流程个性化定制加工服务。

报告期内，公司商业模式未发生重大变化。

报告期后至半年报披露日，公司的商业模式未发生较大变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☒ 省（市）级
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“高新技术企业”认定	☒ 是
详细情况	1、公司于 2023 年 5 月 9 日通过山东省工业和信息化厅“专精特新”中小企业认定(鲁工信创〔2023〕78 号)，有效期三年。 2、公司高新技术企业发证时间为 2021 年 12 月 7 日，有效期三年，证书编号：GR202137001966。

二、主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	116,992,406.44	128,631,630.23	-9.05%
毛利率%	11.67%	10.29%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	722,173.34	-415,990.18	-

归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	721,597.47	-379,867.65	-
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）	0.99%	-0.55%	-
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）	0.99%	-0.51%	-
基本每股收益	0.02	-0.01	-
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	161,575,746.25	185,768,204.78	-13.02%
负债总计	88,615,959.09	113,530,590.96	-21.95%
归属于挂牌公司股东的净资产	72,959,787.16	72,237,613.82	1.00%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.52	2.49	1.20%
资产负债率%（母公司）	56.83%	58.55%	-
资产负债率%（合并）	54.84%	61.11%	-
流动比率	117.61%	112.11%	-
利息保障倍数	1.86	-0.01	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-4,860,815.02	14,321,058.59	-
应收账款周转率	327.93%	771.53%	-
存货周转率	275.08%	503.00%	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-13.02%	15.18%	-
营业收入增长率%	-9.05%	-0.04%	-
净利润增长率%	-	-	-

三、财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		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	2,497,644.17	1.55%	33,273,837.07	17.91%	-92.49%
应收票据	19,715,732.79	12.20%	22,159,124.39	11.93%	-11.03%
应收账款	36,286,048.97	22.46%	31,449,130.21	16.93%	15.38%
预付款项	2,026,262.78	1.25%	796,555.37	0.43%	154.38%
其他应收款	243,111.16	0.15%	177,616.97	0.10%	36.87%
存货	39,774,220.32	24.62%	35,357,195.56	19.03%	12.49%
固定资产	33,298,822.17	20.61%	35,373,154.30	19.04%	-5.86%
在建工程	3,626,833.81	2.24%	2,800,081.19	1.51%	29.53%
无形资产	12,564,108.91	7.78%	12,740,686.57	6.86%	-1.39%
递延所得税资产	2,430,935.27	1.50%	2,727,776.42	1.47%	-10.88%
其他非流动资产	936,815.41	0.58%	226,359.11	0.12%	313.86%

短期借款	53,000,000.00	32.80%	80,175,720.36	43.16%	-33.90%
应付账款	9,162,835.29	5.67%	8,986,234.44	4.84%	1.97%
合同负债	3,090,563.33	1.91%	416,276.37	0.22%	642.43%
应付职工薪酬	2,382,349.27	1.47%	3,340,128.37	1.80%	-28.67%
应交税费	1,441,631.71	0.89%	2,814,600.09	1.52%	-48.78%
其他应付款	1,380,595.00	0.85%	1,376,045.00	0.74%	0.33%
其他流动负债	18,157,984.49	11.24%	16,313,655.79	8.78%	11.31%
资产总计	161,575,746.25	100.00%	185,768,204.78	100.00%	-13.02%

项目重大变动原因:

- 1、货币资金期末余额 2,497,644.17 元,较上年末下降 92.49%,主要是归还银行借款;
- 2、短期借款期末余额 53,000,000.00 元,较上年末下降 33.90%,主要是归还上年末存在的已贴现未到期银行承兑汇票因附追索权而确认的短期借款。

(二) 营业情况与现金流量分析

单位: 元

项目	本期		上年同期		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	116,992,406.44	-	128,631,630.23	-	-9.05%
营业成本	103,335,375.47	88.33%	115,394,699.43	89.71%	-10.45%
毛利率	11.67%	-	10.29%	-	-
销售费用	940,427.65	0.80%	508,629.03	0.40%	84.89%
管理费用	3,810,831.18	3.26%	3,670,274.94	2.85%	3.83%
研发费用	5,844,910.33	5.00%	6,515,862.18	5.07%	-10.30%
财务费用	1,080,380.51	0.92%	2,169,028.49	1.69%	-50.19%
信用减值损失	-364,169.92	-0.31%	-45,089.12	-0.04%	
其他收益	1,679.49	0.00%	-		
营业利润	1,020,016.49	0.87%	-350,406.22	-0.27%	-391.10%
营业外收入	-		0.98	0.00%	-100.00%
营业外支出	1,002.00	0.00%	42,498.08	0.03%	-97.64%
净利润	722,173.34	0.62%	-415,990.18	-0.32%	-273.60%
经营活动产生的现金流量净额	-4,860,815.02	-	14,321,058.59	-	
投资活动产生的现金流量净额	-666,273.65	-	-579,105.33	-	
筹资活动产生的现金流量净额	-10,249,104.23	-	-9,544,784.70	-	

项目重大变动原因:

一、报告期内,公司净利润 722,173.34 元,主要原因是:

- 1、(1)主要生产原材料铝棒价格下降;(2)公司根据年用电量,本期采取市场化价格导致动力成本

下降；(3)毛利率相对较高的家电类深加工产品较上期销售额增加。以上原因造成本期毛利增加 1.38 个百分点。

2、本期财务费用 1,080,380.51 元，较上期下降 50.19%，主要是报告期内票据贴现息较上期减少。

二、现金流量分析

1、经营活动产生的现金流量净支出 4,860,815.02 元，较上期变动 19,181,873.61 元，主要是本期销售商品收到的现金有所减少。

本期净利润 722,173.34 元，与经营活动现金流量净额差异 5,582,988.36 元，主要受固定资产折旧、存货增加、经营性应收项目增加（应收账款增加）、经营性应付项目减少（职工薪酬及税费）影响：

2、投资活动产生的现金流量净流出为 666,273.65 元，较上期净流出增加 87,168.32 元，主要是购置设备支出增加。

3、筹资活动产生的现金流量净流出 10,249,104.23 元，较上期净支出增加 704,319.53 元，主要是归还短期借款增加。

四、投资状况分析

（一） 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
山东铂克新材料有限公司	子公司	光电子产品、工业铝材及深加工产品，生产销售及金属表面处理	20,000,000	42,878,723.20	22,607,148.93	26,459,152.17	-345,993.29

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

（二） 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

五、企业社会责任

√适用 □不适用

在从事生产经营活动中，大力安置社会劳动力，诚信经营，自觉履行纳税义务，同时企业加大安全环保投入，降耗减排，保障职工权益；遵守法律法规、社会公德、商业道德，诚实守信，接受政府和社会公众的监督，公司认真履行“产品质量最优良、价格最公平、服务最周到、用户最满意”的承诺，以更加优良的产品，更加周到的服务，与广大用户真诚合作，为向用户提供 100% 的合格产品和 100% 的满意服务而不懈努力，履行着作为企业的社会责任。

六、公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
主要原材料铝棒价格波动的风险	公司生产经营所需的主要原材料为铝棒，铝棒价格主要参考上海长江铝锭现货市场价格加上加工费后确定。公司铝棒采购价格受国内及国际市场供求状况影响，波动较大，对公司经营有较大影响。 防范措施：结合上海长江有色金属网铝价波动的不确定因素，执行以销定产的销售模式，按照销售订单及时采购，最大限度的避免了因铝价大幅波动给公司带来的资金风险。
受房地产行业波动影响的风险	公司目前的产品有建筑用铝合金型材，其销售情况可能受到国家宏观调控政策导致的房地产投资增速放缓的影响，从而给公司生产经营和市场销售带来一定的不利影响。 防范措施：随着经济发展，相关产业对铝型材的需求必然会不断保持并扩大，铝型材的消费总量将在未来相当长的时间内保持稳定并逐步恢复快速增长。同时，公司将不断提高管理水平和工作效率，提高技术水平，加大新型工业材的研究开发力度，加快产品的升级改造和转型步伐，逐步提高工业用铝合金型材的销售占比。
部分房产未取得房产证的风险	公司因未履行审批手续、未办理临时建设工程规划批准文件等原因，名下国有土地上建造的部分房产无法办理房产证。虽然该部分房产不属于重要的生产经营用房，不会影响公司的持续运营，但是该房产将来如果遭到拆除，仍将会给公司的生产经营带来一定的影响。 防范措施：公司控股股东、实际控制人王永已出具承诺，如

	因部分房产未取得房产证被相关主管公司部门要求拆除或罚款，其将以连带责任方式全额补偿公司因此产生的全部损失，包括但不限于公司支付的罚款、搬迁费用、因影响生产所造成的损失以及其他费用，确保公司不会因此遭受任何损失。报告期内，公司未因部分房产无法办理房产证，受到相关部门要求拆除或罚款，控股股东、实际控制人未违背承诺。
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

第三节 重大事件

一、重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	三. 二. (一)
是否存在提供担保事项	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (二)
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	三. 二. (三)
是否存在关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (五)
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	

二、重大事件详情

（一）重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二）公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%

√是 □否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			

								企业	
1	山东铂克新材料有限公司	8,000,000.00	0	8,000,000.00	2023年6月20日	2024年6月19日	一般	是	已事前及时履行
2	山东铂克新材料有限公司	10,000,000.00	0	10,000,000.00	2022年7月15日	2023年7月15日	一般	是	已事前及时履行
总计	-	18,000,000.00	0	18,000,000.00	-	-	-	-	-

担保合同履行情况

公司为全资子公司山东铂克新材料有限公司在中国银行股份有限公司淄博淄川支行贷款 1000 万元提供担保，担保期限自 2022 年 7 月 15 日至 2023 年 7 月 15 日；为中国建设银行股份有限公司淄博淄川支行 800 万元贷款提供担保，担保期限自 2023 年 6 月 20 日至 2024 年 6 月 19 日。上述担保事项已经公司第五届董事会第四次会议（公告编号：2023-001）审议通过。

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	18,000,000	18,000,000
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	0	0
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

应当重点说明的担保情况

☐适用 ☒不适用

（三） 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。

（四） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺、关联交易、部分房产无法办证、办公楼租赁	2016 年 1 月 13 日	-	正在履行中
公开转让说明书	其他股东	同业竞争承诺、关联交易	2016 年 1 月 13 日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	同业竞争承诺、关联交易	2016 年 1 月 13 日	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况:

不适用

(五) 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
房屋建筑物	固定资产	抵押	2,502,381.12	1.55%	借款抵押
土地使用权	无形资产	抵押	12,564,108.91	7.78%	借款抵押
总计	-	-	15,066,490.03	9.33%	-

资产权利受限事项对公司的影响:

公司以房产、土地做抵押有利于公司从金融机构借入流动资金, 是公司正常生产经营所需, 不会产生不利影响。

第四节 股份变动及股东情况

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	18,725,000	64.57%		18,725,000	64.57%
	其中：控股股东、实际控制人	2,920,000	10.07%		2,920,000	10.07%
	董事、监事、高管	505,000	1.74%		505,000	1.74%
	核心员工		0			0
有限售条件股份	有限售股份总数	10,275,000	35.43%		10,275,000	35.43%
	其中：控股股东、实际控制人	8,760,000	30.21%		8,760,000	30.21%
	董事、监事、高管	1,515,000	5.22%		1,515,000	5.22%
	核心员工		0			0
总股本		29,000,000	-	0	29,000,000	-
普通股股东人数		31				

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	王永	11,680,000		11,680,000	40.28%	8,760,000	2,920,000		
2	张杰	4,190,000		4,190,000	14.45%		4,190,000		
3	王成	3,330,000		3,330,000	11.48%		3,330,000		
4	宋国谋	2,950,000		2,950,000	10.17%		2,950,000		
5	杨善国	1,150,000		1,150,000	3.97%		1,150,000		
6	王赞	1,100,000		1,100,000	3.79%	825,000	275,000		
7	张雷	970,000		970,000	3.34%		970,000		
8	王方宽	620,000		620,000	2.14%	465,000	155,000		
9	郭强	410,000		410,000	1.41%		410,000		
10	巩乃滨	300,000		300,000	1.03%	225,000	75,000		
合计		26,700,000	-	26,700,000	92.06%	10,275,000	16,425,000	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

前十名股东间无关联关系

二、控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化。

三、特别表决权安排情况

☐适用 ☒不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

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
王永	董事长	男	1987 年 7 月	2022 年 4 月 6 日	2025 年 4 月 5 日
巩乃滨	董事、总经理	男	1978 年 11 月	2022 年 4 月 6 日	2025 年 4 月 5 日
祝向丽	董事、董秘、财务负责人	女	1973 年 6 月	2022 年 4 月 6 日	2025 年 4 月 5 日
王方宽	董事	男	1974 年 9 月	2022 年 4 月 6 日	2025 年 4 月 5 日
王赞	董事	男	1979 年 9 月	2022 年 4 月 6 日	2025 年 4 月 5 日
赵琦	监事会主席	女	1981 年 8 月	2022 年 4 月 6 日	2025 年 4 月 5 日
周玉明	监事	男	1983 年 12 月	2022 年 4 月 6 日	2025 年 4 月 5 日
陈涛	监事	男	1987 年 5 月	2022 年 4 月 6 日	2025 年 4 月 5 日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事长王永为公司控股股东、实际控制人，公司其他董事、监事、高级管理人员与股东之间不存在关联关系。

(二) 变动情况

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

☐适用 ☒不适用

(三) 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	期末人数
管理人员	37	37
生产人员	255	258
销售人员	8	8
技术人员	58	58
财务人员	7	7
员工总计	365	368

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

☐适用 ☒不适用

第六节 财务会计报告

一、审计报告

是否审计	否
------	---

二、财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	附注六、1	2,497,644.17	33,273,837.07
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	附注六、2	19,715,732.79	22,159,124.39
应收账款	附注六、3	36,286,048.97	31,449,130.21
应收款项融资	附注六、4	3,662,362.84	3,700,665.48
预付款项	附注六、5	2,026,262.78	796,555.37
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	附注六、6	243,111.16	177,616.97
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	附注六、7	39,774,220.32	35,357,195.56
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	附注六、8	11,879.59	367,557.12
流动资产合计		104,217,262.62	127,281,682.17
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	附注六、9	4,500,968.06	4,500,968.06
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	附注六、10	33,298,822.17	35,373,154.30
在建工程	附注六、11	3,626,833.81	2,800,081.19
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	附注六、12		117,496.96
无形资产	附注六、13	12,564,108.91	12,740,686.57
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	附注六、14	2,430,935.27	2,727,776.42
其他非流动资产	附注六、15	936,815.41	226,359.11
非流动资产合计		57,358,483.63	58,486,522.61
资产总计		161,575,746.25	185,768,204.78
流动负债：			
短期借款	附注六、16	53,000,000.00	80,175,720.36
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			
应付账款	附注六、17	9,162,835.29	8,986,234.44
预收款项			
合同负债	附注六、18	3,090,563.33	416,276.37
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	附注六、19	2,382,349.27	3,340,128.37
应交税费	附注六、20	1,441,631.71	2,814,600.09
其他应付款	附注六、21	1,380,595.00	1,376,045.00
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	附注六、22		106,242.35
其他流动负债	附注六、23	18,157,984.49	16,313,655.79
流动负债合计		88,615,959.09	113,528,902.77
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			
递延所得税负债			1,688.19
其他非流动负债			
非流动负债合计		0.00	1,688.19
负债合计		88,615,959.09	113,530,590.96
所有者权益：			
股本	附注六、24	29,000,000.00	29,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	附注六、25	35,208,892.43	35,208,892.43
减：库存股			
其他综合收益	附注六、26	-424,177.15	-424,177.15
专项储备			
盈余公积	附注六、27	2,068,430.56	2,068,430.56
一般风险准备			
未分配利润	附注六、28	7,106,641.32	6,384,467.98
归属于母公司所有者权益合计		72,959,787.16	72,237,613.82
少数股东权益			
所有者权益合计		72,959,787.16	72,237,613.82
负债和所有者权益总计		161,575,746.25	185,768,204.78

法定代表人：巩乃滨

主管会计工作负责人：祝向丽

会计机构负责人：李金金

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		2,200,952.01	19,840,613.42
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		19,339,067.20	21,789,424.39
应收账款	附注十五、1	35,795,817.48	30,745,893.05
应收款项融资		3,662,362.84	3,440,665.48
预付款项		1,745,112.63	688,151.27
其他应收款	附注十五、2	207,817.72	140,733.66
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		32,976,895.61	23,900,409.02
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		9,969.29	344,645.58
流动资产合计		95,937,994.78	100,890,535.87
非流动资产:			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	附注十五、3	20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具投资		4,500,968.06	4,500,968.06
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		20,738,638.48	21,892,438.24
在建工程		3,626,833.81	2,800,081.19
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			117,496.96
无形资产		12,564,108.91	12,740,686.57
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		2,336,680.40	2,547,088.07
其他非流动资产		914,428.21	137,289.11
非流动资产合计		64,681,657.87	64,736,048.20
资产总计		160,619,652.65	165,626,584.07
流动负债:			
短期借款		35,000,000.00	27,648,808.55
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			30,000,000.00
应付账款		9,740,653.40	6,212,008.41
预收款项			
合同负债		2,977,031.99	393,921.88
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,897,559.89	2,439,486.58
应交税费		1,240,534.92	1,827,751.25
其他应付款		22,666,385.45	12,405,722.62
其中: 应付利息			
应付股利			

持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			106,242.35
其他流动负债		17,761,494.39	15,934,749.71
流动负债合计		91,283,660.04	96,968,691.35
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			1,688.19
其他非流动负债			
非流动负债合计		-	1,688.19
负债合计		91,283,660.04	96,970,379.54
所有者权益：			
股本		29,000,000.00	29,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		35,208,892.43	35,208,892.43
减：库存股			
其他综合收益		-424,177.15	-424,177.15
专项储备			
盈余公积		2,068,430.56	2,068,430.56
一般风险准备			
未分配利润		3,482,846.77	2,803,058.69
所有者权益合计		69,335,992.61	68,656,204.53
负债和所有者权益合计		160,619,652.65	165,626,584.07

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
一、营业总收入	附注六、29	116,992,406.44	128,631,630.23
其中：营业收入	附注六、29	116,992,406.44	128,631,630.23
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		115,609,899.52	128,936,947.33

其中：营业成本	附注六、29	103,335,375.47	115,394,699.43
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	附注六、30	597,974.38	678,453.26
销售费用	附注六、31	940,427.65	508,629.03
管理费用	附注六、32	3,810,831.18	3,670,274.94
研发费用	附注六、33	5,844,910.33	6,515,862.18
财务费用	附注六、34	1,080,380.51	2,169,028.49
其中：利息费用		1,183,179.74	2,074,647.84
利息收入		108,255.51	6,321.71
加：其他收益	附注六、35	1,679.49	
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
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）	附注六、36	-364,169.92	-45,089.12
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,020,016.49	-350,406.22
加：营业外收入	附注六、37		0.98
减：营业外支出	附注六、38	1,002.00	42,498.08
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,019,014.49	-392,903.32
减：所得税费用	附注六、39	296,841.15	23,086.86
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		722,173.34	-415,990.18
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）		722,173.34	-415,990.18
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）		722,173.34	-415,990.18
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		722,173.34	-415,990.18
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		722,173.34	-415,990.18
(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）		0.02	-0.01
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.02	-0.01

法定代表人：巩乃滨

主管会计工作负责人：祝向丽

会计机构负责人：李金金

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
一、营业收入	附注十五、4	115,929,607.71	131,789,570.53
减：营业成本	附注十五、4	104,081,104.00	122,587,488.85
税金及附加		518,794.14	617,472.51
销售费用		788,205.88	568,710.20
管理费用		3,451,996.00	3,383,425.03
研发费用		4,920,993.72	4,159,136.62
财务费用		915,335.32	1,105,930.45
其中：利息费用		1,016,854.73	1,011,611.68
利息收入		104,572.82	3,190.17
加：其他收益		1,379.95	
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			

以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
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）		-363,360.85	-71,236.53
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		891,197.75	-703,829.66
加：营业外收入			0.98
减：营业外支出		1,002.00	42,498.08
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		890,195.75	-746,326.76
减：所得税费用		210,407.67	-3,804.57
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		679,788.08	-742,522.19
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		679,788.08	-742,522.19
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		679,788.08	-742,522.19
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位: 元

项目	附注	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
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		117,551,047.80	143,545,425.23
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			
收到其他与经营活动有关的现金	附注 40. (1)	468,465.14	187,712.49
经营活动现金流入小计		118,019,512.94	143,733,137.72
购买商品、接受劳务支付的现金		101,351,700.81	110,774,913.88
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		15,863,102.34	15,674,195.69
支付的各项税费		4,096,889.89	1,429,479.21
支付其他与经营活动有关的现金	附注 40. (2)	1,568,634.92	1,533,490.35
经营活动现金流出小计		122,880,327.96	129,412,079.13
经营活动产生的现金流量净额		-4,860,815.02	14,321,058.59
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		666,273.65	579,105.33
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		666,273.65	579,105.33
投资活动产生的现金流量净额		-666,273.65	-579,105.33
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		53,000,000.00	29,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	附注 40. (3)	15,000,000.00	10,000,000.00
筹资活动现金流入小计		68,000,000.00	39,500,000.00
偿还债务支付的现金		77,500,000.00	38,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		749,104.23	1,044,784.70
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	附注 40. (4)		10,000,000.00
筹资活动现金流出小计		78,249,104.23	49,044,784.70
筹资活动产生的现金流量净额		-10,249,104.23	-9,544,784.70
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		-15,776,192.90	4,197,168.56
加：期初现金及现金等价物余额		18,273,837.07	5,231,479.41
六、期末现金及现金等价物余额		2,497,644.17	9,428,647.97

法定代表人：巩乃滨

主管会计工作负责人：祝向丽

会计机构负责人：李金金

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
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		115,392,297.21	127,016,932.71
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		455,982.91	184,580.95
经营活动现金流入小计		115,848,280.12	127,201,513.66
购买商品、接受劳务支付的现金		111,034,040.85	110,410,720.26
支付给职工以及为职工支付的现金		12,629,641.12	10,743,183.73
支付的各项税费		2,130,862.51	955,208.64
支付其他与经营活动有关的现金		1,522,624.18	1,226,501.86
经营活动现金流出小计		127,317,168.66	123,335,614.49
经营活动产生的现金流量净额		-11,468,888.54	3,865,899.17
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			

取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		587,993.65	147,208.33
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		587,993.65	147,208.33
投资活动产生的现金流量净额		-587,993.65	-147,208.33
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		45,000,000.00	25,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		45,000,000.00	25,000,000.00
偿还债务支付的现金		35,000,000.00	25,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		582,779.22	632,250.00
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		35,582,779.22	25,632,250.00
筹资活动产生的现金流量净额		9,417,220.78	-632,250.00
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		-2,639,661.41	3,086,440.84
加：期初现金及现金等价物余额		4,840,613.42	3,678,694.57
六、期末现金及现金等价物余额		2,200,952.01	6,765,135.41

三、财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☒ 是 ☐ 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	☐ 是 ☒ 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	☐ 是 ☒ 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	☐ 是 ☒ 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	☐ 是 ☒ 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	☐ 是 ☒ 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
17. 是否存在预计负债	☐ 是 ☒ 否	

附注事项索引说明:

企业经营存在季节性和周期性特征：公司的建筑铝型材，由于下游建筑行业受季节性因素影响比较明显，一般第一季度都开工不足，导致建筑铝型材的生产和销售在第一季度的产量和销售一般也较低，呈现出一定的季节性特点。建筑型材的生产和销售会受到房地产行业景气程度和居民可支配收入变化的影响，周期性特征较为明显。

(二) 财务报表项目附注

山东松竹铝业股份有限公司
2023 年 1-6 月财务报表附注
(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司概况

(1) 公司名称：山东松竹铝业股份有限公司(以下简称“公司”)

(2) 注册资本：人民币 29,000,000.00 元

(3) 公司住所: 淄博市淄川区张博路东、双沟镇政府西 300 米

(4) 法定代表人: 巩乃滨

(5) 经营范围: 铝材、铝棒、铝锭、镁锭加工、销售; 货物、技术进出口。

2、历史沿革

公司系由山东松竹铝材有限公司(以下简称“松竹有限”)整体变更设立, 松竹有限成立于 2007 年 5 月 24 日, 由淄博达隆制药科技有限公司与王加荣、刘世虎等 9 名自然人共同出资组建, 松竹有限设立时的注册资本为人民币 6,000,000.00 元。

2009 年 10 月, 根据松竹有限股东会决议和修改后章程的规定, 由淄博达隆制药科技有限公司及王永、张杰等 24 名自然人对松竹有限增资 6,000,000.00 元, 变更后的注册资本为人民币 12,000,000.00 元。

2009 年 11 月, 根据松竹有限股东会决议, 以松竹有限 2009 年 10 月 31 日经审计后的净资产 19,008,892.43 元为基础进行整体变更, 折为股份公司的股本计人民币 12,000,000.00 元, 未折股部分计入股份公司的资本公积。

2009 年 11 月, 根据公司临时股东大会决议和修改后章程的规定, 由山东淄川高新技术创业投资有限公司及李翠芸、张军等 86 名自然人对公司增资 8,000,000.00 元, 变更后的注册资本为人民币 20,000,000.00 元。

2009 年 12 月, 经淄博齐鲁股权交易中心有限责任公司淄股交字(2009)3 号文核准, 公司股权于 2009 年 12 月 12 日在淄博齐鲁股权交易中心挂牌交易。

2012 年 12 月, 根据公司 2012 年度第二次临时股东大会决议, 公司在淄博齐鲁股权交易中心终止挂牌。同时经齐鲁股权托管交易中心鲁股交发(2012)95 号文核准, 公司在齐鲁股权托管交易中心挂牌交易。

2015 年 6 月, 根据公司 2015 年第一次临时股东大会决议和修改后章程的规定, 由淄博松铝投资合伙企业(有限合伙)和王永、杨善国、张杰、王成、宋国谋等 22 名自然人对公司增资 9,000,000.00 元, 变更后的注册资本为人民币 29,000,000.00 元。

2015 年 12 月, 根据全国中小企业股份转让系统股转系统函(2015)8670 号《关于同意山东松竹铝业股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》, 批准公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌, 转让方式为协议转让。

3、行业性质及主要产品

公司属有色金属压延加工业, 主要产品为铝合金型材。

4、本财务报告已经公司第五届董事会第六次会议于 2023 年 8 月 15 日批准报出。

二、本期合并财务报表范围

公司本期纳入合并范围的子公司 1 家, 为全资子公司山东铂克新材料有限公司, 详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

三、财务报表的编制基础

1、编制基础

公司以持续经营为财务报表的编制基础，以权责发生制为记账基础。公司一般采用历史成本对会计要素进行计量，在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的前提下采用重置成本、可变现净值、现值及公允价值进行计量。

2、持续经营

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

四、重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

公司财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、应用指南、企业会计准则解释、中国证券监督管理委员会发布的《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[2014 年修订]》以及相关补充规定的要求编制，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

公司营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

人民币元。

5、合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指投资方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其回报金额。

公司将其全部子公司纳入合并财务报表的合并范围。子公司，是指被公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等)。

编制合并报表时，公司与被合并子公司采用的统一的会计政策和期间。合并财务报表以公司和子公司的财务报表为基础，在抵销公司与子公司之间发生的内部交易对合并财务报表的影响后，由公司合并编制。

6、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指公司持有的期限短（一般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。

7、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

① 收取金融资产现金流量的权利届满;

② 转移了收取金融资产现金流量的权利,或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务;并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,或虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满,则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代,或现有负债的条款几乎全部被实质性修改,则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理,差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产,按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产,是指按照合同条款的约定,在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日,是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

(2) 金融资产的分类与计量

金融资产于初始确认时根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。金融资产在初始确认时以公允价值计量,但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的,按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,相关交易费用直接计入当期损益,其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类:

① 以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的,分类为以摊余成本计量的金融资产:管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标;该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入,其终止确认、修改或减值产生的利得或损失,均计入当期损益。此类金融资产主要包含货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内到期的债权投资和长期应收款列报为一年内到期的非流动资产,原到期日在一年以内的债权投资列报为其他流动资产。

② 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的,分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产:本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标;该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外,其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出,计入当期损益。此类金融资产列报为其他债权投资,自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产,原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

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

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。此类金融资产列报为其他权益工具投资。

满足下列条件之一的，属于交易性金融资产：取得相关金融资产的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。

④ 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。此类金融资产列报为交易性金融资产，自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的列报为其他非流动金融资产。

(3) 金融负债的分类和计量

本公司金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

② 其他金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

(4) 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。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，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于不含重大融资成分的应收款项，本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。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确认组合的依据如下：

组合	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
组合 1：应收票据—银行承兑汇票	承兑人信用风险较低	参考历史信用损失经验，不计提预期信用损失
组合 2：应收票据—商业承兑汇票	账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率照表，计算预期信用损失
组合 3：应收款项—信用风险特征		

对于租赁应收款、包含重大融资成分的应收款项，本公司选择运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产、贷款承诺及财务担保合同，本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未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。公司考虑了不同客户的信用风险特征，以账龄组合为基础评估应收款项的预期信用损失。

公司在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

当公司不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时，公司直接减记该金融资产的账面余额。

(5) 金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：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；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。

(6) 财务担保合同

财务担保合同，是指特定债务人到期不能按照债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量，除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财务担保合同外，其余财务担保合同在初始确认后按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额两者孰高者进行后续计量。

(7) 衍生金融工具

公司使用衍生金融工具，例如以远期外汇合同、远期商品合约和利率互换，分别对汇率风险、商品价格风险和利率风险进行套期保值。衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动产生的利得或损失直接计入当期损益。

(8) 金融资产转移

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

8、存货

(1) 存货的分类

存货分为原材料、在产品、库存商品和低值易耗品等。

(2) 发出存货的计价方法

存货发出按加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

各类存货可变现净值的确定依据如下：

① 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

② 需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

③ 资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，应当分别确定其可变现净值，并与其相对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

存货跌价准备按单个存货项目(或存货类别)计提，与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

(4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品的摊销方法

对低值易耗品按五五摊销法进行摊销，计入相关资产的成本或者当期损益。

9、合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本公司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。如本公司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，本公司将该收款权利作为合同资产。

(2) 合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法，参照上述应收账款的确定方法及会计处理方法。

公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，本公司将其差额确认为减值损失，借记“资产减值损失”，贷记“合同资产减值准备”。相反，本公司将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

公司实际发生信用损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“合同资产减值准备”，贷记“合同资产”。若核销金额大于已计提的损失准备，按其差额借记“资产减值损失”。

10、合同成本

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即为履行合同发生的成本，不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

- ① 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- ② 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
- ③ 该成本预期能够收回。

合同取得成本，即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。增量成本，是指不取得合同就不会发生的成本（例如：销售佣金等）。该资产摊销期限不超过一年的，可以在发生时计入当期损益。

企业为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（例如：无论是否取得合同均会发生的差旅费、投标费、为准备投标资料发生的相关费用等），应当在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

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

(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时，首先对按照其他相关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；然后根据其账面价值高于下列第①项减去第②项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- ① 因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；
- ② 以及为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得企业上述第①项减去第②项后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应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。

11、持有待售资产

(1) 持有待售的非流动资产和处置组确认标准

公司若主要通过出售(包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同)而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：

- ① 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- ② 出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号—资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

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

(2) 会计处理方法

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

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

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

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

12、长期股权投资

长期股权投资是指公司对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的投资。

(1) 投资成本确定

除对外合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

- ① 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；
- ② 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；
- ③ 投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为初始投资成本，合同或协议约定价值不公允的以公允价值作为初始投资成本）；
- ④ 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换》确定；
- ⑤ 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 12 号—债务重组》确定。

(2) 后续计量及损益确认方法

- ① 下列长期股权投资采用成本法核算：

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资应当调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

- ② 对被投资单位具有共同控制（指合营企业）或重大影响的长期股权投资，按照采用权益法核算。

长期股权投资采用权益法核算时，对长期股权投资的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投资成本；对长期股权投资的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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

在权益法核算时，当取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资损益和其他综合收益，并调整长期股权投资的账面价值。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。投资方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，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，公司对被投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资企业在其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。

对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

长期股权投资按照权益法核算在确认投资损益时，先对被投资单位的净利润进行取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值、会计政策和会计期间方面的调整，再按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。

与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

重大影响，是指对一个企业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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

13、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

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

(2) 各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用年限平均法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

类别	使用年限	预计净残值率	年折旧率
房屋建筑物	5 年-30 年	5.00%	19.00%-3.17%
机器设备	5 年-10 年	5.00%	19.00%-9.50%
运输工具	5 年	5.00%	19.00%

类别	使用年限	预计净残值率	年折旧率
办公设备	5 年-10 年	5.00%	19.00%-9.50%

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法。

融资租入固定资产的认定依据：实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。具体认定依据为符合下列一项或数项条件的：

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

融资租入固定资产的计价方法：融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值。

融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

14、在建工程

- (1) 包括公司基建、更新改造等发生的支出，该项支出包含工程物资；
- (2) 在建工程达到预定可使用状态时转入固定资产。

15、借款费用

(1) 公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长的时间的(通常是指 1 年及 1 年以上)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。其他借款费用，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

(2) 借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

- ① 资产支出已发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- ② 借款费用已经发生；
- ③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态必要的程序，借款费用的资本化则继续进行。

(3) 在资本化期间内，每一会计期间的利息(包括折价或溢价的摊销)资本化金额，按照下列规定确定：

- ① 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，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确定。
- ② 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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的一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率确定。

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

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

(4) 专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

16、使用权资产

(1) 使用权资产确认条件

使用权资产是指公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。使用权资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

(2) 使用权资产的初始计量

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- ① 租赁负债的初始计量金额；
- ② 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- ③ 承租人发生的初始直接费用；
- ④ 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

(3) 使用权资产的后续计量

- ① 采用成本模式对使用权资产进行后续计量。
- ② 对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。
- (4) 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时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

(5) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明使用权资产发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

17、无形资产

(1) 无形资产，是指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。无形资产按照成本进行初始计量。于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

(2) 公司确定无形资产使用寿命通常考虑的因素：

- ① 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；
- ② 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；
- ③ 以该资产生产的产品或提供服务的市场需求情况；
- ④ 现在或潜在的竞争者预期采取的行动；
- ⑤ 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；
- ⑥ 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；
- ⑦ 与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

(3) 对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按直线法摊销。公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，将改变摊销期限和摊销方法。对于使用寿命有限的无形资产，在采用直线法计算摊销额时，各项无形资产的使用寿命、预计净残值率如下：

名称	使用年限	预计净残值率
土地使用权	50 年	-
软件	10 年	-

(4) 使用寿命不确定的无形资产不进行摊销，期末进行减值测试。

(5) 内部研究开发

① 内部研究开发项目的支出，包括研究阶段支出与开发阶段支出，其中：

- 1) 研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。
- 2) 开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

② 内部研究开发项目在研究阶段的支出于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

- 1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- 2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- 3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；
- 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。

18、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，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。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本集团确定的报告分部。

对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉之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，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）和该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）两者之间较高者，同时也不低于零。

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。

19、长期待摊费用

长期待摊费用是公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上(不含 1 年)的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

20、合同负债

合同负债反映本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本集团在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团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支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

21、职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

职工薪酬，是指公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

(2) 短期薪酬是指公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬。

短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金、工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤、短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

短期薪酬在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(3) 离职后福利是指公司为获得员工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

于报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。
- ② 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。
- ③ 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述第①项和第②项应计入当期损益；第③项应计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 公司确认相关重组费用或辞退福利时。

在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

(4) 辞退福利

是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(5) 其他长期职工福利

是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。

除符合设定提存计划条件的情形外，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，公司应当将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本。
- ② 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- ③ 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

22、租赁负债

(1) 初始计量

在租赁期开始日，除短期租赁和低价值资产租赁外，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。在计算租赁付款额的现值时，采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

(2) 后续计量

① 计量基础

在租赁期开始日后，公司按以下原则对租赁负债进行后续计量：

- 1) 确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；
- 2) 支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；
- 3) 因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。

公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的除外。周期性利率是指公司对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率，或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时，公司采用的修订后的折现率。

②租赁负债的重新计量在租赁期开始日后，发生下列情形时，公司按照变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，公司将剩余金额计入当期损益。

- 1) 实质固定付款额发生变动；
- 2) 担保余值预计的应付金额发生变动；
- 3) 用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；

4) 购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化。

23、预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- (1) 该义务是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公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债应当按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。

24、收入

(1) 收入确认原则

与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：

- ① 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- ② 合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；
- ③ 合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；
- ④ 合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；
- ⑤ 因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。然后确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行，并且在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 1) 客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益；
- 2) 客户能够控制企业履约过程中在建的商品；
- 3) 企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业在整个合同期间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，在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，应考虑下列迹象：

- <1> 企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- <2> 企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；
- <3> 企业已将该商品实物转移到客户，即客户已实物占有该商品；
- <4> 企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

〈5〉 客户已接受该商品；

〈6〉 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(2) 收入确认的具体方法

公司主要从事铝合型材的生产和销售，属于在某一时点履约合同，收入确认需满足以下条件：

国内销售，公司根据合同约定将商品交付购货方时，客户取得商品控制权，与此同时公司确认收入；国外销售，公司根据合同约定将商品办妥报关手续，并实际运送出关时，予以确认收入。

25、政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当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。

与公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，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，应当计入营业外收支。

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

企业对于综合性项目的政府补助，需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

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

与公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，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，应当计入营业外收支。

(3) 政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认；政府补助为非货币性资产的，应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

26、递延所得税资产和递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日, 分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础, 两者之间存在差异的, 确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上, 将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益), 但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

资产负债表日, 对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益, 应当减记递延所得税资产的账面价值。

27、租赁

(1) 租赁是指让渡或取得在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日, 评估合同是否为租赁或包含租赁。

① 公司作为承租人

租赁资产的类别主要为房屋。

1) 初始计量

在租赁期开始日, 将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产, 将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债(短期租赁和低价值资产租赁除外)。在计算租赁付款额的现值时, 采用租赁内含利率作为折现率; 无法确定租赁内含利率的, 采用承租人增量借款利率作为折现率。

2) 后续计量

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

对于租赁负债, 按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用, 计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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

4) 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁(在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁)和低价值资产租赁, 采取简化处理方法, 不确认使用权资产和租赁负债, 而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

② 公司作为出租人

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

1) 经营租赁

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

2) 融资租赁

于租赁期开始日, 确认应收融资租赁款, 并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额(未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和)进行初始计量, 并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。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。

28、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 会计政策变更

①《企业会计准则解释第 15 号》“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”规定

公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 15 号》“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”规定, 对于在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初至 2022 年 1 月 1 日之间发生的试运行销售进行追溯调整。执行该规定未对公司财务状况和经营成果产生重大影响。

②《企业会计准则解释第 15 号》“关于亏损合同的判断”规定

公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 15 号》“关于亏损合同的判断”规定, 对在 2022 年 1 月 1 日尚未履行完所有义务的合同执行该规定, 累积影响数调整 2022 年年初留存收益及其他相关的财务报表项目, 对可比期间信息不予调整。执行该规定未对公司财务状况和经营成果产生重大影响。

③公司自 2022 年 11 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”规定

公司自 2022 年 11 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”规定, 对符合该规定的分类为权益工具的金融工具确认应付股利发生在 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 11 月 30 日之间的, 按照该规定进行调整。对符合该规定的分类为权益工具的金融工具确认应付股利发生在 2022 年 1 月 1 日之前且相关金融工具在 2022 年 1 月 1 日尚未终止确认的, 按照该规定进行追溯调整。执行该规定未对公司财务状况和经营成果产生重大影响。

④公司自 2022 年 11 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”规定

公司自 2022 年 11 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”规定, 对 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 11 月 30 日之间新增的交易, 按照该规定进行调整。对 2022 年 1 月 1 日之前发生的交易, 按照该规定进行调整, 将累积影响数调整 2022 年 1 月 1 日留存收益及其他相关财务报表项目, 对可比期间信息不予调整。执行该规定未对公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(2) 会计估计变更

报告期内, 公司无需披露的会计估计变更。

29、重大会计判断和估计

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

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

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

(1) 收入确认

如本附注四、24、“收入”所述，在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定等。

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

(2) 与租赁相关的重大会计判断和估计

① 租赁的识别

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

② 租赁的分类

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

③ 租赁负债

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

(3) 金融工具减值

公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估,应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计,需考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性。在做出该等判断和估计时,本公司根据历史还款数据,结合经济政策、宏观指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。

(4) 存货跌价准备

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

(5) 长期资产减值准备

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

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

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

在预计未来现金流量现值时,需要对该资产(或资产组)的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料,包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

(6) 折旧和摊销

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

(7) 递延所得税资产

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

(8) 所得税

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

(9) 公允价值计量

公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，公司采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值，公司会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。公司与有资质的外部估价师紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注十中披露。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	13%
企业所得税	应纳税所得额	15%
城市维护建设税	应交流转税	7%
教育费附加	应交流转税	3%
地方教育费附加	应交流转税	2%

2、税收优惠及批文

(1) 2021 年 12 月 7 日，公司获得山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局颁发的《高新技术企业证书》，高新技术企业证书编号 GR202137001966，有效期为三年，根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》的有关规定，公司本报告期内实际执行 15%的企业所得税优惠税率。

(2) 2021 年 12 月 7 日，子公司山东铂克新材料有限公司获得山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局颁发的《高新技术企业证书》，高新技术企业证书编号 GR202137003165，有效期为三年，子公司山东铂克新材料有限公司享受按 15%的税率征收企业所得税的税收优惠政策。

六、合并财务报表主要项目注释

1、货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	11,833.57	44,806.29
银行存款	2,485,810.60	18,229,030.78
其他货币资金		15,000,000.00
合计	2,497,644.17	33,273,837.07

其中，其他货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票保证金		15,000,000.00

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票		4,497,583.47
商业承兑汇票	20,753,402.94	18,591,095.71
小计	20,753,402.94	23,088,679.18
减：坏账准备	1,037,670.15	929,554.79
合计	19,715,732.79	22,159,124.39

(2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

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	-	
商业承兑汇票	-	18,157,984.49
合计	-	18,157,984.49

(3) 按坏账准备计提方法分类

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	20,753,402.94	100.00%	1,037,670.15	5.00%	19,715,732.79
其中：银行承兑汇票					
商业承兑汇票	20,753,402.94	100.00%	1,037,670.15	5.00%	19,715,732.79
合计	20,753,402.94	100.00%	1,037,670.15	5.00%	19,715,732.79

(续上表)

类别	上年年末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	23,088,679.18	100.00%	929,554.79	4.03%	22,159,124.39
其中：银行承兑汇票	4,497,583.47	19.48%	-	-	4,497,583.47
商业承兑汇票	18,591,095.71	80.52%	929,554.79	5.00%	17,661,540.92
合计	23,088,679.18	100.00%	929,554.79	4.03%	22,159,124.39

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的商业承兑汇票：

账龄	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内(含 1 年)	20,753,402.94	1,037,670.15	5.00%	18,591,095.71	929,554.79	5.00%

(4) 坏账准备变动情况

类别	上年年末余额	本期计提	本期转回	本期核销	期末余额
按组合计提	929,554.79	108,115.36	-	-	1,037,670.15

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1 年以内(含 1 年)	38,084,262.41
1 至 2 年(含 2 年)	91,676.28
2 至 3 年(含 3 年)	17,681.83
3 至 5 年(含 5 年)	22,227.51
小计	38,215,848.03
减：坏账准备	1,929,799.06
合计	36,286,048.97

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	38,215,848.03	100.00%	1,929,799.06	5.05%	36,286,048.97
合计	38,215,848.03	100.00%	1,929,799.06	5.05%	36,286,048.97

(续上表)

类别	上年年末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	33,136,321.78	100.00%	1,687,191.57	5.09%	31,449,130.21

类别	上年年末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
合计	33,136,321.78	100.00%	1,687,191.57	5.09%	31,449,130.21

按组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内(含 1 年)	38,084,262.41	1,904,213.12	5.00%
1 至 2 年(含 2 年)	91,676.28	9,167.63	10.00%
2 至 3 年(含 3 年)	17,681.83	5,304.55	30.00%
3 至 5 年(含 5 年)	22,227.51	11,113.76	50.00%
5 年以上	-	-	100.00%
合计	38,215,848.03	1,929,799.06	5.05%

(3) 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期计提	本期转回	本期核销	期末余额
按单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	
按组合计提坏账准备的应收账款	1,687,191.57	242,607.49			1,929,799.06
合计	1,687,191.57	242,607.49			1,929,799.06

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 25,756,373.36 元，占应收账款期末余额合计数的比例 67.40%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 1,287,818.68 元。

4、应收款项融资

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据	3,662,362.84	3,700,665.48

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例	金额	比例

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内(含 1 年)	1,938,106.77	95.65%	712,954.51	89.50%
1 至 2 年(含 2 年)	52,911.10	2.61%	51,355.95	6.45%
2 至 3 年(含 3 年)	32,594.80	1.61%	29,594.80	3.72%
3 年以上	2,650.11	0.13%	2,650.11	0.33%
合计	2,026,262.78	100.00%	796,555.37	100.00%

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本报告期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 1,179,044.96 元, 占预付款项期末余额合计数的比例 58.19%。

6、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	243,111.16	177,616.97
合计	243,111.16	177,616.97

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1 年以内(含 1 年)	255,906.49
1 至 2 年(含 2 年)	
2 至 3 年(含 3 年)	
3 至 5 年(含 5 年)	20,000.00
小计	275,906.49
减: 坏账准备	32,795.33
合计	243,111.16

② 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
备用金	85,602.95	2,000.00
保证金及押金	31,000.00	31,000.00

款项性质	期末余额	上年年末余额
其他	159,303.54	163,965.23
合计	275,906.49	196,965.23

③ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	19,348.26	-	-	19,348.26
上年年末余额在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	13,447.07	-	-	13,447.07
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	32,795.33	-	-	32,795.33

④ 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期计提	本期转回	本期核销	期末余额
按单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	19,348.26	13,447.07	-	-	32,795.33
合计	19,348.26	13,447.07	-	-	32,795.33

⑤ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	账面余额	坏账准备	年限	占总金额的比例
代垫个人社保等	其他	159,303.54	7,965.18	1 年以内	57.74%
史慧芳	备用金	85,602.95	4,280.15	1 年以内	31.03%
青岛澳柯玛新材料有限责任公司	保证金	20,000.00	20,000.00	5 年以上	7.25%
青岛三华惠海电子有限公司	押金	5,000.00	250.00	1 年以内	1.81%

单位名称	款项性质	账面余额	坏账准备	年限	占总金额的比例
魏兆久	押金	5,000.00	250.00	1 年以内	1.81%
合计		274,906.49	32,745.33		99.64%

7、存货

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,279,483.32		3,279,483.32	5,756,176.19	-	5,756,176.19
库存商品	19,679,166.05		19,679,166.05	14,414,290.02	-	14,414,290.02
在产品	8,003,905.95		8,003,905.95	7,204,234.14	-	7,204,234.14
低值易耗品	8,811,665.00		8,811,665.00	7,982,495.21	-	7,982,495.21
合计	39,774,220.32		39,774,220.32	35,357,195.56	-	35,357,195.56

8、其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预交税费	11,879.59	22,911.54
承兑保证金利息		193,130.14
待抵扣增值税		151,515.44
合计	11,879.59	367,557.12

9、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	上年年末余额
非交易性权益工具投资	4,500,968.06	4,500,968.06

(2) 非交易性权益工具投资情况

被投资单位名称	成本	持股比例	累计计入其他综合收益的公允价值变动金额	公允价值	指定为公允价值计量且其变动计入综合收益的原因
淄博淄川北海村镇银行股份有限公司	5,000,000.00	10.00%	-499,031.94	4,500,968.06	不以交易为目的

10、固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	33,298,822.17	35,373,154.30
固定资产清理		
合计	33,298,822.17	35,373,154.30

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合计
①账面原值					
上年年末余额	31,188,675.58	52,149,157.17	2,781,298.23	1,486,425.62	87,605,556.60
本期增加金额		666,938.74			666,938.74
其中：购置		666,938.74			666,938.74
在建工程转入					
本期减少金额					
其中：处置或报废					
期末余额	31,188,675.58	52,816,095.91	2,781,298.23	1,486,425.62	88,272,495.34
②累计折旧					
上年年末余额	19,526,760.51	29,561,741.85	1,901,835.67	1,242,064.27	52,232,402.30
本期增加金额	817,726.86	1,800,533.82	96,203.08	26,807.11	2,741,270.87
其中：计提	817,726.86	1,800,533.82	96,203.08	26,807.11	2,741,270.87
本期减少金额					
其中：处置或报废					
期末余额	20,344,487.37	31,362,275.67	1,998,038.75	1,268,871.38	54,973,673.17
③减值准备					
上年年末余额	-	-	-	-	-
本期增加金额	-	-	-	-	-
其中：计提	-	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-	-
期末余额	-	-	-	-	-
④账面价值					
期末账面价值	10,844,188.21	21,453,820.24	783,259.48	217,554.24	33,298,822.17
上年年末账面价值	11,661,915.07	22,587,415.32	879,462.56	244,361.35	35,373,154.30

所有权受到限制的固定资产情况详见本附注六、42。

(2) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	期末账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋建筑物	3,857,346.61	无法办证

11、在建工程

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	3,626,833.81	2,800,081.19
工程物资	-	-
合计	3,626,833.81	2,800,081.19

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
废水处理工程	3,626,833.81	-	3,626,833.81	2,752,293.58	-	2,752,293.58
在安装设备				47,787.61		47,787.61
合计	3,626,833.81	-	3,626,833.81	2,800,081.19		2,800,081.19

12、使用权资产

项目	房屋及建筑物
(1) 账面原值	
上年年末余额	302,135.04
本期增加金额	-
其中：购置	-
本期减少金额	100,951.85
其中：处置或报废	100,951.85
期末余额	201,183.19
(2) 累计折旧	
上年年末余额	-
会计政策变更	-
上年年末余额	184,638.08
本期增加金额	16,545.11

项目	房屋及建筑物
其中：计提	16,545.11
本期减少金额	
其中：处置或报废	
期末余额	201,183.19
(3)减值准备	
上年年末余额	-
会计政策变更	-
期初余额	-
本期增加金额	-
其中：计提	-
本期减少金额	-
其中：处置或报废	-
期末余额	-
(4)账面价值	
期末余额	0
期初余额	117,496.96

13、无形资产

项目	土地使用权	软件	合计
(1)账面原值			
上年年末余额	16,465,114.83	502,930.62	16,968,045.45
本期增加金额	-	-	-
本期减少金额	-	-	-
期末余额	16,465,114.83	502,930.62	16,968,045.45
(2)累计摊销			
上年年末余额	3,847,777.82	379,581.06	4,227,358.88
本期增加金额	164,651.15	11,926.51	176,577.66
其中：计提	164,651.15	11,926.51	176,577.66
本期减少金额	-	-	-
期末余额	4,012,428.97	391,507.57	4,403,936.54
(3)减值准备			

项目	土地使用权	软件	合计
上年年末余额	-	-	-
本期增加金额	-	-	-
本期减少金额	-	-	-
期末余额	-	-	-
(4) 账面价值			
期末账面价值	12,452,685.86	111,423.05	12,564,108.91
上年年末账面价值	12,617,337.01	123,349.56	12,740,686.57

所有权受到限制的无形资产情况详见本附注六、42。

14、递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	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	3,000,264.54	450,039.68	2,636,094.62	395,414.20
其他权益工具投资公允价值变动	499,031.94	74,854.79	499,031.94	74,854.79
可抵扣亏损	12,706,938.69	1,906,040.80	15,050,049.55	2,257,507.43
租赁负债			106,242.35	15,936.35
合计	16,206,235.17	2,430,935.27	18,291,418.46	2,743,712.77

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	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
使用权资产			117,496.96	17,624.54

15、其他非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预付工程设备款	866,815.41	156,359.11
预付软件款	70,000.00	70,000.00
合计	936,815.41	226,359.11

16、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
信用借款	8,000,000.00	4,500,000.00
抵押及保证借款	20,000,000.00	28,000,000.00
质押及保证借款	15,000,000.00	15,000,000.00
保理借款	10,000,000.00	
票据贴现未到期		32,616,648.83
小计	53,000,000.00	80,116,648.83
借款利息		59,071.53
合计	53,000,000.00	80,175,720.36

期末抵押及保证借款中 2,000 万元以公司自有房产和土地使用权提供抵押，同时王永、韩璐提供保证；期末质押及保证借款中 1,500 万元由王永、韩璐、巩乃滨、刘艳华提供保证，同时以公司专利权做质押。抵押资产情况详见本附注六、42。

(2) 期末余额中不存在已到期未偿还的借款。

17、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
余额	9,162,835.29	8,986,234.44
其中：账龄 1 年以上的余额	679,628.83	1,672,081.56

(2) 期末账龄超过 1 年的余额中无大额应付款项。

18、合同负债

(1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
销货款	3,090,563.33	416,276.37
其中：账龄超过 1 年的余额	76,341.23	38,997.03

(2) 期末账龄超过 1 年的余额中无大额合同负债。

19、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	--------	------	------	------

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	3,340,128.37	13,474,590.96	14,432,370.06	2,382,349.27
离职后福利-设定提存计划		1,430,732.28	1,430,732.28	
合计	3,340,128.37	14,905,323.24	15,863,102.34	2,382,349.27

(2) 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	3,340,128.37	12,494,480.45	13,452,259.55	2,382,349.27
职工福利费		190,314.05	190,314.05	
社会保险费		704,023.46	704,023.46	
其中：医疗保险费		626,921.12	626,921.12	
工伤保险费		77,102.34	77,102.34	
住房公积金	-	85,773.00	85,773.00	-
合计	3,340,128.37	13,474,590.96	14,432,370.06	2,382,349.27

(3) 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	-	1,370,754.56	1,370,754.56	-
失业保险费	-	59977.72	59977.72	-
合计	-	1,430,732.28	1,430,732.28	-

20、应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	1,108,406.34	2,389,054.75
企业所得税		-
土地使用税	62,823.07	62,823.07
房产税	89,635.91	89,635.91
城市维护建设税	75,579.97	143,859.65
教育费附加	30,678.74	59,941.48
地方教育费附加	23,306.94	42,815.47
个人所得税	-	399.89
印花税	46,759.66	22,579.08
环境保护税	4,441.08	3,490.79

项目	期末余额	上年年末余额
合计	1,441,631.71	2,814,600.09

21、其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		-
应付股利		-
其他应付款	1,380,595.00	1,376,045.00
合计	1,380,595.00	1,376,045.00

(1) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
模具保证金	1,380,595.00	1,276,045.00
其他		100,000.00
合计	1,380,595.00	1,376,045.00

③ 未账龄超过 1 年的余额中无大额应付款项。

22、一年到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	-	106,242.35

23、其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税		54,115.92
未终止确认应收票据	18,157,984.49	16,259,539.87
合计	18,157,984.49	16,313,655.79

24、股本

项目	上年年末余额	本期变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	29,000,000.00	-	-	-	-	-	29,000,000.00

25、资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	35,208,892.43	-	-	35,208,892.43

26、其他综合收益

项目	上年年末余额	本期金额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
其他权益工具公允价值变动	-424,177.15					-	-424,177.15

27、盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	2,068,430.56		-	2,068,430.56

28、未分配利润

项目	本期	上期	提取或分配比例
期初未分配利润	6,384,467.98	9,505,411.66	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	722,173.34	-415,990.18	
减：提取法定盈余公积			10%
应付普通股股利			
期末未分配利润	7,106,641.32	9,089,421.48	

29、营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	116,792,400.29	103,147,566.58	128,500,806.62	115,362,506.35
其他业务	200,006.15	187,808.89	130,823.61	32,193.08
合计	116,992,406.44	103,335,375.47	128,631,630.23	115,394,699.43

30、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城建税	111,606.86	180,038.11
教育费附加	47,831.52	77,159.18
地方教育附加	31,887.65	51,439.45
房产税	179,271.82	179,271.82
土地使用税	125,646.14	125,646.14
印花税	92,152.24	58,831.88
环境保护税	8,481.14	6,066.68
其他	1,097.01	-
合计	597,974.38	678,453.26

31、销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	586,382.76	384,545.94
差旅费	89,463.88	56,582.55
办公费	15,262.21	18,058.43
业务招待费	69,469.80	16,437.00
汽车费用	46,796.76	33,005.11
仓库租赁费	105,789.18	-
装卸费	27,263.06	-
合计	940,427.65	508,629.03

32、管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,705,030.80	1,750,363.33
办公费	557,540.21	534,918.55
折旧	270,630.77	286,830.45
无形资产摊销	176,577.66	189,797.70
业务招待费	52,939.00	21,746.00
中介机构费用	247,031.56	252,911.62
安全环保费	611,419.08	520,189.51
维修费	76,656.82	350.00

项目	本期金额	上期金额
其他	113,005.28	113,167.78
合计	3,810,831.18	3,670,274.94

33、研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	2,398,057.35	2,330,498.51
材料费	2,291,483.63	2,461,968.43
动力费	1,038,070.51	1,498,710.35
折旧及摊销费	112,089.25	219,466.10
其他	5,209.59	5,218.79
合计	5,844,910.33	6,515,862.18

34、财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	1,183,179.74	2,074,647.84
减：利息收入	108,255.51	6,321.71
加：金融手续费	5,456.28	100,702.36
合计	1,080,380.51	2,169,028.49

35、其他收益

项目	本期金额	上期金额
个人所得税代扣手续费	1,679.49	-

36、信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收票据坏账损失	-242,607.49	-159,191.31
应收账款坏账损失	-13,447.07	116,331.69
其他应收款坏账损失	-108,115.36	-2,229.50
合计	-364,169.92	-45,089.12

37、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
----	------	------	---------------

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
其他	-	0.98	
合计	-	0.98	

38、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
赔偿款	1,000.00	42,498.08	1,000.00
其他	2.00	-	2.00
合计	1,002.00	42,498.08	1,002.00

39、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	0.00	22,969.32
递延所得税费用	296,841.15	117.54
合计	296,841.15	23,086.86

(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	1,019,014.49
按适用税率计算的所得税费用	152,852.17
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	296,841.15
研发经费、残疾人员工资等加计扣除影响	-152,852.17
所得税费用	296,841.15

40、现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
利息收入	301,385.65	6,321.71
往来款	165,400.00	181,389.80
其他	1,679.49	0.98
合计	468,465.14	187,712.49

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
管理费用及研发费用	1,013,501.72	1,309,911.42
销售费用	413,358.60	124,083.09
往来款	103,851.42	-
其他	37,923.18	99,495.84
合计	1,568,634.92	1,533,490.35

(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
借款	-	10,000,000.00
承兑保证金到期	15,000,000.00	
合计	15,000,000.00	10,000,000.00

(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
归还借款		10,000,000.00

41、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的情况

项目	本期金额	上期金额
①将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	722,173.34	-415,990.18
加：资产减值准备	-	-
信用减值损失	364,169.92	45,089.12
固定资产折旧、使用权资产折旧	2,757,815.98	2,913,729.91
无形资产摊销	176,577.66	189,797.70
长期待摊费用摊销	-	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“－”号填列)		-
固定资产报废损失(收益以“－”号填列)		-
公允价值变动损失(收益以“－”号填列)	-	-
财务费用(收益以“－”号填列)	697,544.47	1,044,784.70

项目	本期金额	上期金额
投资损失(收益以“—”号填列)	-	-
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	296,841.15	-6,763.37
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)		6,880.91
存货的减少(增加以“—”号填列)	-4,417,024.76	-5,776,880.05
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-3,650,426.12	-925,204.64
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-1,808,486.66	17,245,614.49
其他		-
经营活动产生的现金流量净额	-4,860,815.02	14,321,058.59
②不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		-
1 年内到期的可转换公司债券		-
融资租入固定资产		-
③现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	2,497,644.17	9,428,647.97
减：现金的上年年末余额	18,273,837.07	5,231,479.41
加：现金等价物的期末余额		-
减：现金等价物的上年年末余额		-
现金及现金等价物净增加额	-15,776,192.90	4,197,168.56

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
①现金	2,497,644.17	18,273,837.07
其中：库存现金	11,833.57	44,806.29
可随时用于支付的银行存款	2,485,810.60	18,229,030.78
可随时用于支付的其他货币资金	-	
②现金等价物	-	-
其中：3 个月内到期的债券投资	-	-
③期末现金及现金等价物余额	2,497,644.17	18,273,837.07
其中：使用受限制的现金和现金等价物	-	-

42、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
固定资产-房屋建筑物	2,502,381.12	借款抵押

项目	期末账面价值	受限原因
无形资产-土地使用权	12,564,108.91	借款抵押

七、合并范围的变更

报告期内，公司未发生合并范围的变更。

八、在其他主体中的权益

在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
山东铂克新材料有限公司	淄博市淄川区	淄博市淄川区	家用电器铝型材和工业铝型材生产销售	100.00%	-	投资设立

九、与金融工具相关的风险

公司的金融工具主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付账款、其他应付款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，公司风险管理的基本策略是确定和分析公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。

1、信用风险

公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款和其他应收款。

公司持有的货币资金，主要存放于信用评级较高的银行，管理层认为这些银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

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

2、流动性风险

流动性风险为公司在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险。公司在资金正常和紧张的情况下，确保有足够的流动性来履行到期债务，且与金融机构进行融资磋商，保持一定水平的备用授信

额度以降低流动性风险。

3、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，主要包括利率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，利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具。公司的利率风险主要产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使公司面临公允价值利率风险。公司密切关注利率变动所带来的利率风险，公司目前并未采取利率对冲政策，但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。

(2)其他价格风险

公司持有的其他金融资产投资，这些金融资产受资本市场价格波动的影响，管理层认为这些投资活动面临的市场价格风险是可以接受的。

十、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	合计
(1)持续的公允价值计量				
①其他权益工具投资	-	-	4,500,968.06	4,500,968.06
②应收款项融资	-	-	3,662,362.84	3,662,362.84
持续以公允价值计量的资产总额	-	-	8,163,330.90	8,163,330.90

2、持续的第三层次公允价值计量项目市价的确定依据

公司其他权益工具投资中的非上市股权投资，以公司持有其账面净资产的份额代表该投资公允价值的最佳估计；公司应收款项融资为持有的应收票据，以应收票据的票面金额作为公允价值。

十一、关联方及关联交易

1、公司的实际控制人

关联方名称	与公司关系	对公司的持股比例	对公司的表决权比例
王永	控股股东、实际控制人	40.2759%	40.2759%

2、公司的子公司情况

公司的子公司情况详见附注八。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与公司关系
山东凯盛新材料股份有限公司	公司实际控制人王永父亲王加荣担任法定代表人、董事长的公司
韩璐	公司实际控制人王永之妻
巩乃滨	公司董事及总经理
刘艳华	巩乃滨之妻

4、关联交易情况

(1) 关联租赁情况

销售关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
山东凯盛新材料股份有限公司	办公楼租赁	28,571.44	28,571.44

2023 年 1 月 1 日，公司与山东凯盛新材料股份有限公司签订《办公楼租赁合同》，租赁期间为 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，年租金含税金额 60,000.00 元。

(2) 关联担保情况

① 公司作为被担保方

担保方	担保金额	借款起始日	借款到期日	担保是否已经履行完毕
王永、韩璐	10,000,000.00	2022 年 3 月 17 日	2023 年 3 月 17 日	是
王永、韩璐	30,000,000.00	2022 年 5 月 5 日	2023 年 5 月 5 日	是
王永、韩璐	10,000,000.00	2022 年 7 月 15 日	2023 年 7 月 15 日	是
王永、韩璐	8,000,000.00	2022 年 7 月 1 日	2023 年 6 月 30 日	是
王永、韩璐 巩乃滨、刘艳华	15,000,000.00	2022 年 4 月 25 日	2023 年 4 月 23 日	是
王永、韩璐	10,000,000.00	2023 年 2 月 3 日	2024 年 2 月 3 日	否
王永、韩璐 巩乃滨、刘艳华	15,000,000.00	2023 年 5 月 30 日	2024 年 5 月 29 日	否
王永、韩璐	8,000,000.00	2023 年 6 月 20 日	2024 年 6 月 19 日	否

(3) 关键管理人员报酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	244,357.90	180,328.48

十二、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2023 年 6 月 30 日，公司无重大应披露的承诺事项。

2、或有事项

截至 2023 年 6 月 30 日，公司无重大应披露的或有事项。

十三、资产负债表日后事项

无

十四、其他重要事项

截至 2023 年 6 月 30 日，公司无需披露的其他重要事项。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1)按账龄披露

账龄	期末账面余额
1 年以内(含 1 年)	37,592,957.41
1 至 2 年(含 2 年)	91,675.42
2 至 3 年(含 3 年)	0.09
3 至 5 年(含 5 年)	-
小计	37,684,632.92
减：坏账准备	1,888,815.44
合计	35,795,817.48

(2)按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	37,684,632.92	100%	1,888,815.44	5.01%	35,795,817.48
合计	37,684,632.92	100%	1,888,815.44	5.01%	35,795,817.48

(续上表)

类别	上年年末余额
----	--------

	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	32,368,942.92	100.00%	1,623,049.87	5.01%	30,745,893.05
合计	32,368,942.92	100.00%	1,623,049.87	5.01%	30,745,893.05

按账龄组合计提坏账准备的应收账款:

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内(含 1 年)	37,592,957.41	1,879,647.87	5.00%
1 至 2 年(含 2 年)	91,675.42	9,167.54	10.00%
2 至 3 年(含 3 年)	0.09	0.03	30.00%
3 至 5 年(含 5 年)	-	-	50.00%
合计	37,684,632.92	1,888,815.44	5.01%

(3) 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期计提	本期转回	本期核销	期末余额
按单项计提	-	-	-	-	-
按组合计提	1,623,049.87	265,765.57	-	-	1,888,815.44
合计	1,623,049.87	265,765.57	-	-	1,888,815.44

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 25,756,373.36 元, 占应收账款期末余额合计数的比例 68.35%, 相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 1,287,818.67 元。

2、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	207,817.72	140,733.66
合计	207,817.72	140,733.66

(1) 其他应收款

① 其他应收款分类披露

账龄	期末账面余额
----	--------

账龄	期末账面余额
1 年以内	218,755.50
1 至 2 年	
2 至 3 年	
小计	218,755.50
减：坏账准备	10,937.78
合计	207,817.72

② 其他应收款按性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
备用金	80,602.95	2,000.00
保证金	11,000.00	1,000.00
其他	127,152.55	145,667.01
合计	218,755.50	148,667.01

③ 按坏账计提方法分类披露

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)	
上年年末余额	7,993.35			7,993.35
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	2,944.43			2,944.43
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	10,937.78	-	-	10,937.78

④ 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期计提	本期转回	本期核销	期末余额
按单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	7,993.35	2,944.43			10,937.78
合计	7,993.35	2,944.43			10,937.78

⑤ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	账面余额	坏账准备	年限	占总金额的比例
代垫个人社保等	其他	127,152.55	6,357.63	1 年以内	58.13%
史慧芳	备用金	80,602.95	4,030.15	1 年以内	36.85%
魏兆久	保证金	5,000.00	250.00	1 年以内	2.29%
青岛三华惠海电子有限公司	保证金	5,000.00	250.00	1 年以内	2.29%
山东泰开隔离开关有限公司	保证金	1,000.00	50.00	1 年以内	0.46%
合计		218,755.50	10,937.78		100.00%

3、长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	20,000,000.00	-	20,000,000.00	20,000,000.00	-	20,000,000.00

对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
山东铂克新材料有限公司	20,000,000.00	-	-	-	-	20,000,000.00

4、营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	114,982,504.76	103,131,558.98	125,972,005.92	116,841,634.10
其他业务	947,102.95	949,545.02	5,817,564.61	5,745,854.75

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
合计	115,929,607.71	105,081,104.00	131,789,570.53	122,587,488.85

十六、补充资料

1、非经常性损益明细表

项目	金额
非流动资产处置损益	
政府补助	1679.49
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,002.00
所得税影响额	-101.62
合计	575.87

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	0.99%	0.02	0.02
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.99%	0.02	0.02

山东松竹铝业股份有限公司

二〇二三年八月一十五日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 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

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☐ 适用 ☒ 不适用

二、非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
政府补助	1,679.49
其他营业外收入和支出	-1,002.00
非经常性损益合计	677.49
减：所得税影响数	101.62
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	575.87

三、境内外会计准则下会计数据差异

☐ 适用 ☒ 不适用

附件 II 融资情况

一、报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

☐ 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

二、存续至本期的优先股股票相关情况

☐ 适用 ☒ 不适用

三、存续至本期的债券融资情况

☐ 适用 ☒ 不适用

四、存续至本期的可转换债券情况

☐ 适用 ☒ 不适用

山东松竹铝业股份有限公司

董事会

二〇二三年八月十六日