



# 远大特材

NEEQ : 834270

## 山东远大特材科技股份有限公司

SHANDONG YUANDA SPECIAL MATERIAL TECHNOLOGY 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、 公司负责人曹衍学、主管会计工作负责人曹衍学及会计机构负责人（会计主管人员）潘兴荣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

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

## 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 .....	18
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	21
第六节	财务会计报告 .....	23
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	96
附件 II	融资情况 .....	97

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。
	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（如有）。
	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	公司董事会办公室

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司、远大特材、股份公司	指	山东远大特材科技股份有限公司
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
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
股东会、股东大会	指	山东远大特材科技股份有限公司股东大会
董事会	指	山东远大特材科技股份有限公司董事会
监事会	指	山东远大特材科技股份有限公司监事会
公司章程	指	山东远大特材科技股份有限公司章程
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
主办券商、海通证券	指	海通证券股份有限公司
律师事务所、德衡、律师	指	山东德衡律师事务所
管理层	指	对公司决策、经营、管理负有领导职责的人员,包括董事、监事、高级管理人员等
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书等
审计报告	指	山东远大特材科技股份有限公司2023年半年度财务报表审计报告
报告期初	指	2023年1月1日
报告期末	指	2023年6月30日
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	山东远大特材科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Shandong Yuanda special material technologyCo.,Ltd.		
	Sdyuanda		
法定代表人	曹衍学	成立时间	2006年9月28日
控股股东	控股股东为（曹衍学）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（曹衍学），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-33-金属制造业-331-结构性金属制造-3311-金属结构		
主要产品与服务项目	模具材料及模具、铁路配件、合金及其制品、非晶材料及其制品；金属零部件及标准件的生产、销售及服务；经营本公司自产产品的出口业务(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)。		
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	远大特材	证券代码	834270
挂牌时间	2015年11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）	155,000,000
主办券商（报告期内）	海通证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市广东路 689 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	曹衍学	联系地址	山东省齐河经济开发区园区北路东段路南
电话	0534-5670808	电子邮箱	qiheyuanda@163.com
传真	0534-5670012		
公司办公地址	山东省齐河经济开发区园区北路东段路南	邮政编码	251100
公司网址	www.sdyuanda.com.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91371400793925192A		
注册地址	山东省德州市齐河县经济开发区园区北路东段路南		
注册资本（元）	155,000,000	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

根据《上市公司行业分类指引》,《国民经济行业分类与代码》(GB/T4754-2011)、《挂牌公司管理型行业分类指引》,公司所属行业为制造业(C)结构性金属制品制造(C33)金属结构制造(C3311)。

公司主要从事高端特种金属材料及其制品的研究、开发、生产及销售,具备各种形式的精炼、锻造、热处理、粗加工、精加工、组装、检验试验等全产业链的生产能力。公司的经营范围为模具材料及模具、铁路配件、合金及其制品、非晶材料及其制品;金属零部件及标准件的生产、销售及服务;经营本公司自产产品的出口业务。

公司生产的主要产品包括特种金属材料的金属模具材料(含钢锭、圆钢、锻坯、粗加工坯、热处理坯及终端产品)及模具(锻造模具、冲压模具、挤压模具、压铸模具、注塑模具、锻造模具等)、铁路配件(高速铁路轨道焊接钢、粒状贝氏体钢心轨(叉心)、叉跟尖轨、连杆、拉杆、基板、鱼尾板、胶结鱼尾板等)。

公司目前拥有 40 项专利,形成了自己的核心技术优势,为模具及机械制造领域、高铁及铁路建设领域、太阳能及风电等新能源领域提供性能优越、技术含量和经济附加值高的特种金属材料及制品。

公司拥有集研发、设计、生产、销售为一体的经营模式,以客户订单为向导,以直接销售的方式开拓业务及获取销售收入。

报告期内至报告披露日,公司的商业模式未发生变化,现运行正常,目前看来影响子公司持续经营的不确定因素不大。

#### (二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

### 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	47,235,703.31	38,109,383.67	23.95%
毛利率%	-14.97%	-22.44%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-13,906,755.02	-18,956,654.62	-26.64%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-13,937,622.99	-19,087,586.35	-26.98%
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)	-280.58%	-25.34%	-
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)	-281.20%	-25.44%	-

基本每股收益	-0.09	-0.12	25.00%
<b>偿债能力</b>	<b>本期期末</b>	<b>上年期末</b>	<b>增减比例%</b>
资产总计	294,127,976.83	312,506,606.31	-5.88%
负债总计	306,124,459.67	310,603,455.79	-1.44%
归属于挂牌公司股东的净资产	-11,909,803.58	1,996,951.44	-696.40%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	-0.08	0.42	-119.05%
资产负债率%（母公司）	85.29%	69.19%	-
资产负债率%（合并）	104.08%	81.90%	-
流动比率	0.34	0.43	-
利息保障倍数	-5.32	-6.57	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	515,667.04	492,980.53	4.60%
应收账款周转率	0.18	0.56	-
存货周转率	0.87	1.00	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	-5.88%	-3.40%	-
营业收入增长率%	23.95%	-5.54%	-
净利润增长率%	26.64%	-0.36%	-

### 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	776,121.69	0.26%	1,804,344.13	0.58%	-5.97%
应收票据	47,400.00	0.02%	552,100.38	0.18%	-91.42%
应收账款	36,392,168.25	12.37%	36,936,091.56	11.82%	-1.47%
存货	40,562,772.42	13.79%	43,778,298.03	14.01%	-7.35%
固定资产	178,785,984.17	60.79%	190,847,047.80	61.07%	-6.32%
短期借款	93,525,368.73	31.80%	93,775,368.73	30.01%	-0.27%
应付职工薪酬	2,680,508.53	0.91%	3,084,871.01	0.99%	-13.11%
应交税费	1,724,575.40	0.59%	3,162,206.69	1.01%	-45.46%
无形资产	26,045,137.98	8.86%	26,349,526.49	8.43%	-1.16%
少数股东权益	-86,679.26	-0.03%	-93,800.92	-0.03%	-7.59%

#### 项目重大变动原因：

1、本报告期末应收票据的余额为 47,400.00 元，较上期应收票据期末余额减少了 87.67%，其变动的主

主要原因是本期支付的银行承兑汇票增加所致；

2、本报告期末应交税费的余额为 1,724,575.40 元，较上期应交税费期末余额减少了 39.10%，其变动的主要原因是本期支付上期末因国家政策延期缴纳的各项税费，导致本期末应交税费减少所致；

## （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	47,235,703.31	-	38,109,383.67	-	23.95%
营业成本	54,306,214.18	114.97%	47,167,957.02	123.77%	15.13%
毛利率	-14.97%	-	-22.44%	-	-
销售费用	646,257.73	1.37%	464,120.87	1.22%	39.24%
管理费用	3,440,711.19	7.28%	6,498,021.31	17.05%	-47.05%
研发费用	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
财务费用	2,287,798.37	4.84%	2,561,199.51	6.72%	-10.68%
信用减值损失	-74,344.10	-0.16%	-81,741.64	-0.21%	-0.91%
其他收益	0.00	0.00%	103,796.37	0.27%	-100.00%
营业外收入	49,543.77	0.10%	0.00	0.00%	100.00%
营业外支出	8,499.81	0.02%	2,522.65	0.01%	236.94%
营业利润	-13,940,677.32	-29.51%	-18,981,267.33	-49.81%	-26.56%
经营活动产生的现金流量净额	515,667.04	-	492,980.53	-	4.60%
投资活动产生的现金流量净额	-138,000.00	-	-314,000.00	-	-56.05%
筹资活动产生的现金流量净额	-520,725.90	-	-251,436.37	-	107.10%

### 项目重大变动原因：

1、销售费用本期 646,257.73 元，与上年同期相较增加 39.24%，主要原因是本期营业收入较上期增加导致销售费用同比增加所致；

2、管理费用本期 3,440,711.19 元，与上年同期相较减少 47.05%，主要原因是本期管理费用下的折旧摊销费计提减少所致；

3、其他收益本期 0.00 元，与上年同期相较降低 100.0%，主要原因是本期无政府补贴收入；

4、营业外收入本期 49,543.77 元，与上年同期相较增加 100.0%，主要原因是本期债务重组收益增加所致；

5、营业外支出本期 8,499.81 元，与上年同期相较增加 236.94%，主要原因是债务重组损失增加所致；

6、投资活动产生的现金流量净额本期-138,000.00 元，与上年同期相比减少 56.05%，主要原因是本期



子公司购建固定资产支出减少所致；

7、筹资活动产生的现金流量净额本期-520,725.90元，与上年同期相比增加107.10%，主要原因是本期偿还部分银行借款所致。

#### 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
德州市远大特种金属材料及应用技术研究院	子公司	特种材料研发试验	5,000,000	1,539,780.27	1,539,580.27	0.00	0.00
齐维(山东)模具制造有限公司	子公司	钢压延加工；锻件及粉末冶金制品生产、销售	6,000,000	38,511,486.23	-37,639,035.50	11,297,272.98	-2,463,113.04
齐志(山东)轨道装备制造有限公司	子公司	铁路专用设备、器材、配件的研发、生产、销售	6,000,000	37,312,444.75	-9,327,183.76	5,744,286.89	-1,649,973.50
山东齐永轨道装备制造有限公司	参股公司	高铁设备、配件制造；铁路机车车辆配件制造；城市	5,000,000	21,370,408.15	-2,507,187.95	5,345,937.29	74,672.49

		轨道交通设备制造					
山东煜峰模具制造有限公司	参股公司	金属材料制造；钢压延加工；锻件及粉末冶金制品制造；锻件及粉末冶金制品销售	5,000,000	22,099,680.73	-7,440,167.93	29,953,331.41	637,493.93

#### 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

#### 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
业务持续下滑风险	受国内、国际宏观经济下行的影响，导致竞争加剧，不排除公司未来的盈利能力持续下滑的可能。
市场环境快速变化的风险	由于受到贸易战影响，我国大部分企业遭遇了各种各样的经营困难，市场竞争加剧，导致原有客户无法继续签单或者减少了原定的投入，特别是贸易战对美国市场冲击加大。
政策风险	公司所处行业分类为金属制品制造业，其主要产品为铁路配件及其它特种金属材料制品，销售和采购与国家宏观经济形势和政策以及国际大宗金属材料价格波动及铁路行业的发展密不可分。近几年来，铁路配件及金属制品制造行业相关原材料价格大幅波动，在国家转方式、调结构等宏观因素的影响下，该行业的政策环境存在着不确定性。因此，宏观经济政策和行业政

	策的变化仍是公司发展面临的一个潜在风险。
周期风险	公司生产的特种金属材料等产品的市场销售状况,与国家的固定资产投资和大型基础设施建设周期紧密相关。中国的铁路建设在经过之前的爆发式增长之后,在国家调整经济结构,转变经济增长方式的背景下,基础设施建设投资和固定资产投资的增速可能会在未来面临周期性调整,从而使得公司的生产经营状况面临一定的经济周期风险的影响。
应收账款风险	报告期末公司仍存在 3639 万元的应收账款,虽然与去年同期有所减少,在行业内也处于合理水平。但考虑到受国内经济形势的影响,客户资金偏于紧张,虽然公司谨慎评估客户履约能力,尽量防范应收账款风险,仍然有发生应收账款呆坏账的风险。
偿债能力风险	公司的短期借款 9353 万元,和去年同期相比略有减少,但仍然相对较大,可能对公司的偿债能力和债务结构管理水平提出更大的挑战,如果未来政策环境或经济环境恶化,可能会对公司的偿债能力带来风险。
对外担保风险	公司对外担保总额报告期内没有变动,但余下担保金额仍然较大,报告期末对外担保余额计提预计负债 4193 万元,因此公司仍然存在担保方不能按时偿还借款而承担连带责任的风险。
重大诉讼风险	公司重大诉讼累计金额报告期内没有变动,但公司作为被告累计金额仍然较大,报告期末重大诉讼累计金额已达 43,944.55 万元,因此这些诉讼已经造成公司融资能力丧失,资金周转困难,且对公司财务方面造成重大不利影响。
资产抵押、查封风险	公司被查封资产报告期内有所增加,但公司被查封的累计资产仍然较大,报告期末查封的累计资产金额已达 16,450.43 万元,因此这些资产权利受限事项虽然对母公司造成了较大不利影响,但并未对子公司和参股控股公司造成重大不利影响。
持续经营重大不确定性风险	受到贸易战、涉讼、亏损等诸多影响,可能会对公司持续经营产生不确定风险。
持续亏损的风险	受国内、国际宏观经济下行的影响,贸易战等诸多外部因素影响,以及公司内部资金紧张,加上最近叁年持续亏损,所以公司存在持续亏损的风险。
本期重大风险因素分析	然公司面临上述重大风险,但公司已经采取了一系列措施,包括改变组织结构形式、转变经营模式,成立风险应急处置小组,专门处理公司相关法律纠纷及可能发生的担保及其它风险。
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

### 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	三.二.(三)
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.(四)
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.(五)
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.(六)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	√是 □否	三.二.(七)
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

##### 1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

√是 □否

单位：元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁		138,559,712.69	138,559,712.69	-1,163.41%

##### 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
国建设银行股份有限公司齐河支行	山东远大特材科技股份有限公司	借款纠纷	否	77,826,926.93	是	未执行	2020年7月8日
中国银行	山东远大	借款纠纷	否	18,852,785.76	是	未执行	2020年7

股份有限公司齐河支行	特材科技股份有限公司						月8日
浙商银行股份有限公司德州分行	山东远大特材科技股份有限公司	借款纠纷	否	9,500,000.00	是	未执行	2020年7月8日
山东齐河农村商业银行股份有限公司	山东远大特材科技股份有限公司	借款纠纷	否	32,380,000.00	是	未执行	2020年7月8日
<b>总计</b>	-	-	-	138,559,712.69	-	-	-

### 重大诉讼、仲裁事项对公司的影响：

虽然这些诉讼涉及的查封暂未影响公司对不动产、机器设备的正常使用，但受此影响，公司经营存在重大不确定性；截至本年报披露之日，公司已将重要业务转移至全资子公司齐志（山东）轨道装备制造有限公司、齐维（山东）模具制造有限公司及参股公司山东齐永轨道装备制造有限公司、山东煜峰模具制造有限公司。本报告期内这些诉讼已经造成公司融资能力丧失，资金周转困难，且对公司财务方面造成重大不利影响。

### （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企业	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			
1	齐河	2,940,000.00	0.00	2,940,000.00	2022	2023	连带	否	已事

	福卫建筑材料有限公司				年12月28日	年12月15日			后补充履行
2	齐河时创机电材料科技有限公司	4,500,000.00	0.00	4,500,000.00	2023年3月23日	2024年3月14日	连带	否	已事后补充履行
3	齐河正信建设工程质量检测有限公司	3,470,000.00	0.00	3,470,000.00	2022年9月13日	2023年9月5日	连带	否	已事后补充履行
4	齐河时创机电材料科技有限公司	4,990,000.00	0.00	4,990,000.00	2018年10月24日	2019年10月23日	连带	否	已事后补充履行
5	齐河巨能铁路器材有限公司	9,900,000.00	0.00	9,900,000.00	2019年3月29日	2020年3月28日	连带	否	已事后补充履行
6	齐河巨能铁路器材有限公司	3,106,262.67	0.00	3,106,262.67	2018年10月22日	2019年10月21日	连带	否	已事后补充履行
7	齐河巨能铁路器材有限	5,990,000.00	0.00	5,990,000.00	2019年8月26日	2019年8月25日	连带	否	已事后补充履行

	公司								
8	齐河巨能铁路器材有限公司	8,900,000.00	0.00	8,900,000.00	2019年3月13日	2020年3月12日	连带	否	已事后补充履行
9	齐河福卫建筑材料有限公司	18,940,000.00	0.00	18,940,000.00	2019年6月27日	2020年6月26日	连带	否	已事后补充履行
总计	-	62,736,262.67	0.00	62,736,262.67	-	-	-	-	-

### 担保合同履行情况

公司目前对齐河福卫建筑材料有限公司、齐河正信建设工程质量检测有限公司、齐河时创机电材料科技有限公司的担保合同还在执行过程中。上述担保事项已经生成重大违约和诉讼，已经对公司信用产生很大的影响，无法从银行进行直接贷款。对于本年度存在未经内部审议程序而实施的担保事项公司拟补充披露，同时后补内部决策程序。

### 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）	62,736,262.67	62,736,262.67
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	0.00	0.00
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	0.00	0.00
公司担保总额超过净资产50%（不含本数）部分的金额	0.00	0.00
公司为报告期内出表公司提供担保	5,970,000.00	5,970,000.00

### 应当重点说明的担保情况

√适用 □不适用

公司与齐河正信建设工程质量检测有限公司、齐河时创机电材料科技有限公司、齐河福卫建筑材料有限公司为互保单位，对方经营情况良好，通过互保提供担保，可有效保障公司资金链的安全性。公司于本协议签署之前并未履行决策程序，第二届董事会第十四次会议对本次担保进行了补充确认。公司与上述三家互保单位就原来的担保金额和日期因疫情原因无法进行相应续保，后进行了相应续签。

### （三） 对外提供借款情况

报告期内对外提供借款的累计金额是否占净资产 10%及以上

√是 □否

单位：元

债务人	与公司的关联关系	债务人是否为公司董事、监事及高级管理人员	借款期间		期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	是否履行审议程序	是否存在抵押
			起始日期	终止日期						
齐河时创机电材料科技有限公司	无关联	否	2020年10月6日	2023年12月31日	180,000.00	0.00	0.00	180,000.00	尚未履行	否
齐河时创机电材料科技有限公司	无关联	否	2019年10月6日	2023年12月31日	24,970,786.68	0.00	0.00	24,970,786.68	尚未履行	否
齐河时创机电材料科技有限公司	无关联	否	2017年10月6日	2023年12月31日	4,811,346.66	0.00	0.00	4,811,346.66	尚未履行	否
山东昊涛精密机械有限公司	无关联	否	2020年7月4日	2024年1月18日	3,855,977.33	0.00	0.00	3,855,977.33	尚未履行	否
山东昊涛精密机械有限公司	无关联	否	2019年10月13日	2024年2月17日	3,257,500.00	0.00	0.00	3,257,500.00	尚未履行	否
齐河巨能铁路器材有限公司	无关联	否	2020年6月9日	2024年3月16日	9,729,509.85	0.00	0.00	9,729,509.85	尚未履行	否
总计	-	-	-	-	46,805,120.52	0.00	0.00	46,805,120.52	-	-

对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响：



公司与齐河时创机电材料科技有限公司、山东昊涛精密机械有限公司、齐河巨能铁路器材有限公司为互保单位，对方经营情况良好，通过互相借款可有效保障公司资金链的可持续周转。如上述借款无法收回将导致公司资金链相应紧张。

#### （四） 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

#### （五） 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
	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2015年11月1日	2025年11月1日	正在履行中
	董监高	同业竞争承诺	2015年11月1日	2025年11月1日	正在履行中

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

1、为避免未来发生同业竞争的可能，公司的控股股东、实际控制人曹衍学、持有公司 5%以上股份的股东以及公司董事、监事和高级管理人员均出具了《避免同业竞争的声明与承诺函》。报告期内，公司控股股东、实际控制人曹衍学、持股 5%以及公司董事、监事和高级管理人员以上的股东如实履行以上承诺。

2、为避免关联方利用关联交易损害其他股东的利益，公司实际控制人曹衍学、持股 5%以上的股东以及公司董事、监事和高级管理人员作出《关于规范关联交易的承诺》。

报告期内，公司实际控制人曹衍学、持股 5%以上的股东以及公司董事、监事和高级管理人员如实履行以上承诺。

#### （六） 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	查封	623,597.52	0.21%	供应商欠款
存货	流动资产	查封	24,903,401.14	8.47%	贷款
固定资产	固定资产	查封	112,934,187.72	38.40%	贷款
无形资产	流动资产	查封	26,045,137.98	8.86%	贷款
<b>总计</b>	-	-	164,506,324.36	55.93%	-

#### 资产权利受限事项对公司的影响：

在上述事项发生前，公司已成立风险防范应急处置领导小组，经领导小组分析、研究，决定改变公

司组织架构和经营模式，经依法依规操作，目前公司的主要业务已转移至新成立的两个全资子公司及两个参股控股公司，承接业务的两全资子公司和参股控股公司生产经营基本正常，上述资产权利受限事项虽然对母公司造成了较大不利影响，但并未对子公司和参股控股公司造成重大不利影响。

#### （七）失信情况

1、报告期内，公司控股股东、实际控制人曹衍学被限制高消费。

2、报告期内，公司存在被纳入失信被执行人名单的失信情况，具体情况如下：

失信被执行人：山东远大特材科技股份有限公司

执行法院：齐河县人民法院

执行依据文号：（2020）鲁 1425 民初 305 号

立案时间：2020 年 4 月 21 日

案号：（2020）鲁 1425 执 700 号

作出执行依据单位：齐河县人民法院

失信被执行人行为具体情形：被执行人无正当理由拒不履行执行和解协议。

对公司的影响：公司被纳入失信被执行人的事项已对公司声誉、生产经营及财务状况造成不利影响。截至本报告出具，失信尚未解除。

## 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	125,526,300	80.98%	0	125,526,300	80.98%
	其中：控股股东、实际控制人	3,344,566	2.16%	0	3,344,566	2.16%
	董事、监事、高管	1,891,656	1.22%	0	1,891,656	1.22%
	核心员工		0.00%	0		0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	29,473,700	19.02%	0	29,473,700	19.02%
	其中：控股股东、实际控制人	27,853,700	17.97%	0	27,853,700	17.97%
	董事、监事、高管	843,750	0.54%	0	843,750	0.54%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		155,000,000	-	0	155,000,000	-

## 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	曹衍学	31,198,266	0	31,198,266	20.13%	27,853,700	3,344,566	0	31,198,266
2	山东省高新技术投资有限公司	21,419,369	0	21,419,369	13.82%	0	21,419,369	0	0
3	山东齐世节能环保投资中心（有限合伙）	12,220,149	0	12,220,149	7.88%	0	12,220,149	0	0
4	齐河福卫建筑材料有限公司	9,634,200	0	9,634,200	6.22%	0	9,634,200	0	0
5	上海朴远资产管理有限责任公司	7,792,000	0	7,792,000	5.03%	0	7,792,000	0	0

	嘉兴抱朴士股权投资合伙企业(有限合伙)								
6	杜维安	5,941,000	0	5,941,000	3.83%	0	5,941,000	0	0
7	颜泽顺	5,154,190	0	5,154,190	3.33%	0	5,154,190	0	0
8	仰欢贤	5,010,000	0	5,010,000	3.23%	0	5,010,000	0	0
9	山东省鲁信本市场发展股权投资基金合伙企业(有限合伙)	5,000,000	0	5,000,000	3.23%	0	5,000,000	0	0
10	景津投资有限公司	4,237,000	0	4,237,000	2.73%	0	4,237,000	0	0
<b>合计</b>		<b>107,606,174</b>	<b>-</b>	<b>107,606,174</b>	<b>69.42%</b>	<b>27,853,700</b>	<b>79,752,474</b>	<b>0</b>	<b>31,198,266</b>
普通股前十名股东间相互关系说明： 没有关联关系									

## 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
曹衍学	董事长、总经理、董事会秘书	男	1960年10月	2021年11月24日	2024年11月23日
张利	董事	男	1978年10月	2021年11月24日	2024年11月23日
王波	董事、副总经理	男	1983年9月	2021年11月24日	2024年11月23日
黄国强	董事	男	1966年1月	2021年11月24日	2024年11月23日
樊金宽	董事	男	1959年5月	2021年11月24日	2024年11月23日
陈辉	监事会主席	男	1979年1月	2021年11月24日	2024年11月23日
李振	监事	男	1987年5月	2021年11月24日	2024年11月23日
孟超	监事	男	1981年8月	2021年11月24日	2024年11月23日
刘超	副总经理	男	1975年8月	2021年11月24日	2024年11月23日

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司其他董事、监事、高级管理人员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	7	7
生产人员	110	105
销售人员	8	8
技术人员	30	30
财务人员	5	5
行政人员	5	5
员工总计	165	160

(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
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、（一）	776,121.69	1,804,344.13
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、（二）	47,400.00	552,100.38
应收账款	五、（三）	36,392,168.25	36,936,091.56
应收款项融资			
预付款项	五、（四）	2,214,865.35	2,823,995.46
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、（五）	9,303,526.97	9,415,202.46
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（六）	40,562,772.42	43,778,298.03
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			
<b>流动资产合计</b>		<b>89,296,854.68</b>	<b>95,310,032.02</b>
<b>非流动资产：</b>			
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、(七)	178,785,984.17	190,847,047.80
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、(八)	26,045,137.98	26,349,526.49
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、(九)		
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>204,831,122.15</b>	<b>217,196,574.29</b>
<b>资产总计</b>		<b>294,127,976.83</b>	<b>312,506,606.31</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、(十)	93,525,368.73	93,775,368.73
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	五、(十一)	29,109,980.46	28,127,932.98
预收款项			
合同负债	五、(十二)	4,646,057.96	4,487,699.40
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、(十三)	2,680,508.53	3,084,871.01
应交税费	五、(十四)	1,724,575.40	3,162,206.69
其他应付款	五、(十五)	132,042,373.13	135,455,713.39
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			
其他流动负债	五、(十六)	469,332.79	583,400.92
<b>流动负债合计</b>		<b>264,198,197.00</b>	<b>268,677,193.12</b>
<b>非流动负债：</b>			
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	五、(十七)	41,926,262.67	41,926,262.67
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>41,926,262.67</b>	<b>41,926,262.67</b>
<b>负债合计</b>		<b>306,124,459.67</b>	<b>310,603,455.79</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本	五、(十八)	155,000,000.00	155,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、(十九)	168,839,006.67	168,839,006.67
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、(二十)	4,916,575.84	4,916,575.84
一般风险准备			
未分配利润	五、(二十一)	-340,665,386.09	-326,758,631.07
归属于母公司所有者权益合计		-11,909,803.58	1,996,951.44
少数股东权益		-86,679.26	-93,800.92
<b>所有者权益合计</b>		<b>-11,996,482.84</b>	<b>1,903,150.52</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>294,127,976.83</b>	<b>312,506,606.31</b>

法定代表人：曹衍学

主管会计工作负责人：曹衍学

会计机构负责人：潘兴荣

## (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
<b>流动资产：</b>			
货币资金		626,545.95	893,969.28
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二、(一)	110,566,215.89	107,414,922.29
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	十二、(二)	11,889,192.04	11,984,783.34
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货		280,867.56	328,130.94
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			
<b>流动资产合计</b>		<b>123,362,821.44</b>	<b>120,621,805.85</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二、（三）	5,000,000.00	5,000,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		175,564,921.08	187,474,281.46
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		26,045,137.98	26,349,526.49
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>206,610,059.06</b>	<b>218,823,807.95</b>
<b>资产总计</b>		<b>329,972,880.50</b>	<b>339,445,613.80</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		87,775,368.73	87,775,368.73
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		7,254,683.88	8,114,668.84
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		162,059.82	106,907.64
应交税费		944,414.23	966,037.94
其他应付款		143,385,549.72	141,533,113.30
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>239,522,076.38</b>	<b>238,496,096.45</b>
<b>非流动负债：</b>			
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		41,926,262.67	41,926,262.67
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>41,926,262.67</b>	<b>41,926,262.67</b>
<b>负债合计</b>		<b>281,448,339.05</b>	<b>280,422,359.12</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		155,000,000.00	155,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		168,839,006.67	168,839,006.67
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		4,916,575.84	4,916,575.84
一般风险准备			
未分配利润		-280,231,041.06	-269,732,327.83
<b>所有者权益合计</b>		<b>48,524,541.45</b>	<b>59,023,254.68</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>329,972,880.50</b>	<b>339,445,613.80</b>

### （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	五、（二十二）	47,235,703.31	38,109,383.67
其中：营业收入		47,235,703.31	38,109,383.67
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			

<b>二、营业总成本</b>		61,102,036.53	57,112,705.73
其中：营业成本	五、(二十二)	54,306,214.18	47,167,957.02
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、(二十三)	421,055.06	421,407.02
销售费用	五、(二十四)	646,257.73	464,120.87
管理费用	五、(二十五)	3,440,711.19	6,498,021.31
研发费用			
财务费用	五、(二十六)	2,287,798.37	2,561,199.51
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益	五、(二十七)		103,796.37
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）	五、(二十八)	-74,344.1	-81,741.64
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-13,940,677.32	-18,981,267.33
加：营业外收入	五、(二十九)	49,543.77	
减：营业外支出	五、(三十)	8,499.81	2,522.65
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-13,899,633.36	-18,983,789.98
减：所得税费用			
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-13,899,633.36	-18,983,789.98
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）		-13,899,633.36	-18,983,789.98
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）		7,121.66	-27,135.36
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-13,906,755.02	-18,956,654.62
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>七、综合收益总额</b>		<b>-13,899,633.36</b>	<b>-18,983,789.98</b>
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-13,906,755.02	-18,956,654.62
（二）归属于少数股东的综合收益总额		7,121.66	-27,135.36
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.09	-0.12
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.09	-0.12

法定代表人：曹衍学

主管会计工作负责人：曹衍学

会计机构负责人：潘兴荣

#### （四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、营业收入</b>	十二、（四）	4,247,787.62	5,330,973.45
减：营业成本	十二、（四）	10,583,711.27	10,937,439.26
税金及附加		7,476.00	24,548.00
销售费用			

管理费用		2,244,947.14	4,356,125.69
研发费用			
财务费用		1,935,472.53	2,447,658.09
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益			
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）		-24,234.27	-103,054.71
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-10,548,053.59</b>	<b>-12,537,852.30</b>
加：营业外收入		49,340.36	
减：营业外支出			2,228.94
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-10,498,713.23</b>	<b>-12,540,081.24</b>
减：所得税费用			
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-10,498,713.23</b>	<b>-12,540,081.24</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-10,498,713.23	-12,540,081.24
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>-10,498,713.23</b>	<b>-12,540,081.24</b>

<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.09	-0.12
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.09	-0.12

**（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
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		42,476,104.43	39,764,594.25
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	五、（三十一）	1,095,248.76	3,946,526.63
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>43,571,353.19</b>	<b>43,711,120.88</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		28,890,681.34	31,998,909.03
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		7,231,928.87	6,870,024.36
支付的各项税费		3,710,258.13	939,221.56
支付其他与经营活动有关的现金	五、（三十一）	3,222,817.81	3,409,985.40
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>43,055,686.15</b>	<b>43,218,140.35</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>515,667.04</b>	<b>492,980.53</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		138,000.00	314,000.00
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>138,000.00</b>	<b>314,000.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-138,000.00</b>	<b>-314,000.00</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金		250000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		270,725.90	251,436.37
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			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>520,725.90</b>	<b>251,436.37</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-520,725.90</b>	<b>-251,436.37</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-143,058.86</b>	<b>-72,455.84</b>
加：期初现金及现金等价物余额		295,583.03	1,564,189.69
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>152,524.17</b>	<b>1,491,733.85</b>

法定代表人：曹衍学

主管会计工作负责人：曹衍学

会计机构负责人：潘兴荣

#### （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
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		15,000.00	741,699.63
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>15,000.00</b>	<b>741,699.63</b>
购买商品、接受劳务支付的现金			



支付给职工以及为职工支付的现金			414,930.98
支付的各项税费			24,548.00
支付其他与经营活动有关的现金		68,370.56	136,256.01
<b>经营活动现金流出小计</b>		68,370.56	575,734.99
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-53,370.56	165,964.64
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>			
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>			
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		107,831.40	107,761.37
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		107,831.40	107,761.37
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-107,831.40	-107,761.37
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-161,201.96	58,203.27
加：期初现金及现金等价物余额		164,150.39	111,735.89
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		2,948.43	169,939.16

### 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	

#### 附注事项索引说明:

公司存在预计负债是公司互保单位的相应对外担保，期初和期末没有任何变化，预期将形成相应损失。

#### (二) 财务报表项目附注

## 山东远大特材科技股份有限公司

### 2023年1-6月财务报表附注

(金额单位: 元 币种: 人民币)

#### 一、公司基本情况

##### (一) 公司概况

山东远大特材科技股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)是由山东远大模具材料有限公司以2015年4月30日为基准日依法整体变更而设立的股份有限公司。公司的统一社会信用代码:91371400793925192A, 注册资本15500万元, 法定代表人:曹衍学。注册地及总部地址为山东省齐河县

济开发区园区北路东段路南。

公司经营范围：模具材料及模具、铁路配件、合金及其制品、非晶材料及其制品；金属零部件及标准件的生产、销售及服务；经营本公司自产产品的出口业务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

公司主要从事高端特种金属材料及其制品的研究、开发、生产及销售。

公司主要产品有：特种金属材料的金属模具材料及模具、铁路配件、非晶材料及其制品。

本财务报表业经公司董事会于 2023 年 10 月 25 日批准报出。

## （二）合并财务报表范围

本期纳入合并范围的子公司、孙公司 5 家，齐维（山东）模具制造有限公司、齐志（山东）轨道装备制造制造有限公司，德州市远大特种金属材料及应用技术研究院，山东齐永轨道装备制造制造有限公司，山东煜峰模具制造有限公司。具体见本附注“六、合并范围”以及本附注“七、在其他主体中的权益”。

## 二、财务报表编制基础

### （一）编制基础

公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则—基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、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（统称“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》（2014 年修订）的披露规定编制财务报表。

### （二）持续经营

本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

## 三、重要会计政策及会计估计

### （一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

### （二）会计期间

本公司自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

### （三）营业周期

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

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

## （五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

### 1、同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司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，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

（1）确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

（2）长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

（3）合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。

（4）在合并财务报表中的会计处理见本附注三、（六）。

## 2、非同一控制下企业合并

参与合并的各方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。

购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量。公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所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。

购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方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差额，经复核后，计入当期损益。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：（1）源于合同性权利或其他法定权利；（2）能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

购买方在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。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，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，计入当期损益。

非同一控制下企业合并，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；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。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司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，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，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，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注三、(六)。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

### 3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

- (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) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

### (六) 合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，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。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中

所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

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。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并报表时，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本公司在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，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同处于同一方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，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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，如果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。

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

## （七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。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，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次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。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- 1、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- 2、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- 3、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- 4、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；



5、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

## **(八) 现金及现金等价物的确定标准**

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是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及价值变动风险很小的投资。

## **(九) 外币业务和外币报表折算**

### **1、外币业务折算**

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额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计入当期损益或其他综合收益。

### **2、外币报表折算**

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，在其他综合收益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、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(a)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(b)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、金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司企业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：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产在初始确认时以公允价值计量，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) 以摊余成本计量的金融资产

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金融资产

#### ①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。此类金融资产包括应收款项融资和其他债权投资。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。

#### ②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。

#### (3) 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。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，该指定一经作出不得撤销。

### 3、金融负债分类和计量

本公司的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。

#### 5、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。

#### 6、金融资产转移

本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。

##### （十一）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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、租赁应收款及财务担保合同等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。

对于租赁应收款、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。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产及财务担保合同，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。

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本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以摊余成本计量金融工具的预期信用损失。

本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。

#### 1、信用风险显著增加的判断标准

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，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。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；
- 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 合同付款是否发生逾期超过(含)30日。

#### 2、已发生信用减值金融资产的定义

当本公司预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；

- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

### 3、预期信用损失的确定

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；
- 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；
- 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

### 4、减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

## （十二）存货

### 1、存货的分类

存货分类为：原材料、周转材料、委托加工材料、在产品、半成品、库存商品、发出商品等。

### 2、取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时按月末一次加权平均法计价。

### 3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存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；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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；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，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

#### **4、存货的盘存制度**

采用永续盘存制。

#### **5、低值易耗品和包装物的摊销方法**

采用一次转销法。

### **（十三）长期股权投资**

#### **1、长期股权投资的分类及其判断依据**

##### **（1）长期股权投资的分类**

长期股权投资分为三类，即是指投资方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权益性投资。

##### **（2）长期股权投资类别的判断依据**

①确定对被投资单位控制的依据详见本附注三、（六）；

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A.在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B.参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C.与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D.向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E.向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

① 确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注三、（七）。

## 2、长期股权投资初始成本的确定

### （1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，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（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为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。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。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

合并方或购买方为企业合并而发生的审计、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。

## **(2) 其他方式取得的长期股权投资**

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

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。

## **3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法**

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

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。

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

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司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；本公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，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等。

本公司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，本公司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，本公司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。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类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改按权益法核算的当期损益。

本公司因处置部分股权投资等原因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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

本公司因处置部分权益性投资等原因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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

#### **（十四）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。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、运输工具、电子设备及其他。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

##### **2、折旧方法**

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	30	5	3.17
机器设备	年限平均法	10	5	9.50
运输工具	年限平均法	6	5	15.83
电子设备及其他	年限平均法	5	5	19.00
融资租入固定资产：				
其中：机器设备	年限平均法	10	5	9.50

### 3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- （1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- （2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- （3）租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- （4）租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

在承租开始日，将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，其差额作为未确认的融资费。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；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尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

#### （十五）在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

#### （十六）借款费用

##### 1、借款费用资本化的确认原则

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。

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

## 2、借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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

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

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

## 3、借款费用暂停资本化期间

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

## 4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

## （十七）无形资产

### 1、无形资产的计价方法

#### （1）取得无形资产时按成本进行初始计量

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

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，其入账价值包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本；

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

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

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

#### （2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

无形资产减值测试见本附注“三、（十八）长期资产减值”。

### 2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命（年）	依据
土地使用权	50	不动产证书
软件	10	预计

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

### 3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据

截至资产负债表日,本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

#### 4、划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

#### 5、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

#### (十八) 长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可回收金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，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。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在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，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，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

### **（十九）长期待摊费用**

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。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。

### **（二十）职工薪酬**

职工薪酬是指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。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

#### **1、短期薪酬的会计处理方法**

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。

#### **2、离职后福利的会计处理方法**

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈

余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。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，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

### 3、辞退福利的会计处理方法

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：

(1) 企业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；

(2) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

### 4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于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，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、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的总净额计入当期损益或相关资产成本。

#### (二十一) 预计负债

涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

预计负债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，并综合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。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

#### (二十二) 收入



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

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

### 公司收入确认与成本结转的具体原则与方法

本公司模具及其铁路配件等产品在满足下列条件时，按从购货方应收的合同或协议价款的金额确认销售商品收入，确认收入的条件为：国内客户，（1）货物已经发出；（2）客户对货物验收确认；国外客户：根据销售合同报关出口，商品装上船后公司根据海关电子口岸系统记录的出口日期作为收入确认的时点。

### （二十三）政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。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

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作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。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，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

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

（1）用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益。

（2）用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府

补助，计入营业外收支。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及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，可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，即对存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益，属于其他情况的，直接计入当期损益。

#### **（二十四）递延所得税资产和递延所得税负债**

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

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

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

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当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时，才确认递延所得税资产。资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

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

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税

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

## （二十五）租赁

### 以下租赁会计政策适用于 2021 年度及以后：

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

#### （1）本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为门面房。

##### ①初始计量

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

##### ②后续计量

本公司自租赁期开始的当月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，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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

##### ③短期租赁和低价值资产租赁

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

##### ④租赁变更

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：

- 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；
- 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。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，（除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，）在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更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。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应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。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

## （2）本公司作为出租人

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

### ① 经营租赁

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

### ② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### ③ 租赁变更

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。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该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；
- 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。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如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；
- 假如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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

本公司作为承租人：

继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧等后续计量。本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按未折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。对于采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用，将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

本公司作为出租人：

①如果租赁为经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入。将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。

②如果租赁为融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，按未折现金额冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整应收融资租赁款；延期收取租金的，在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

#### **以下租赁会计政策适用于 2020 年度：**

融资租赁为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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

##### **(1) 本公司作为承租人记录经营租赁业务**

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

##### **(2) 本公司作为出租人记录经营租赁业务**

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

##### **(3) 本公司作为承租人记录融资租赁业务**

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的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。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入

当期损益。

(4) 本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁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，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

### (二十六) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

- 1、该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- 2、该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- 3、该组成部分是专为转售而取得的子公司。

### (二十七) 关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

- 1、母公司；
- 2、子公司；
- 3、受同一母公司控制的其他企业；
- 4、实施共同控制的投资方；
- 5、施加重大影响的投资方；
- 6、合营企业，包括合营企业的子公司；
- 7、联营企业，包括联营企业的子公司；
- 8、主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- 9、本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；

10、本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

除上述按照企业会计准则的有关要求被确定为本公司的关联方以外，根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》的要求，以下企业或个人(包括但不限于)也属于本公司的关联方：

- 1、持有本公司 5% 以上股份的企业或者一致行动人；
- 2、直接或者间接持有本公司 5% 以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员；
- 3、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 1、3 和 11 项情形之一的企业；
- 4、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 9、12 项情形之一的个人；
- 5、由上述第 9、12 和 14 项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的企业。

## (二十八) 重要会计政策和会计估计的变更

### (1) 企业会计准则变化引起的会计政策变更

#### (1) 运输成本的列示

财政部于 2021 年 11 月 2 日颁布的《企业会计准则实施问答》，针对发生在商品控制权转移给客户之前，且为履行销售合同而发生的运输成本，将其自销售费用全部重分类至营业成本。

本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行变更后的会计政策。针对发生在商品控制权转移给客户之前，且为履行销售合同而发生的运输成本的会计处理，对上年同期数进行追溯调整。

变更的内容和原因	受影响报表项目名称	2022 年 1-6 月
针对发出商品控制权转移给客户之前，为履行销售合同而发生的运输成本，本公司将其自销售费用全部重分类至营业成本	营业成本	506,767.42
	销售费用	-506,767.42

### (2) 会计估计变更

本公司报告期内未发生会计估计变更的情况。

## 四、税项

### (一) 主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率或征收率
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	13%、9%
城市维护建设税	实缴增值税	5%

税种	计税依据	税率或征收率
教育费附加	实缴增值税	3%
地方教育费附加	实缴增值税	2%
房产税	自用物业的房产税，以房产原值的70%为计税依据	1.2%
	对外租赁物业的房产税，以物业租赁收入为计税依据	12%
城镇土地使用税	不动产权证面积	3.2元/m <sup>2</sup>
企业所得税	应纳税所得额	25%
环境保护税	烟尘（气）	1.20
	二氧化硫（气）	6.00
	氮氧化物（气）	6.00

## （二）税收优惠及批文

无

## 五、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（包括母公司财务报表主要项目注释）金额单位若未特别注明者均为人民币元；除非特别指出，“期末”指2023年6月30日，“期初”指2023年1月1日，“本期”指2023年1-6月，“上期”指2022年1-6月。

### （一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	31,434.08	8,505.93
银行存款	121,090.09	287,077.10
其他货币资金	623,597.52	1,508,761.10
合计	<b>776,121.69</b>	<b>1,804,344.13</b>
其中：存放在境外的款项总额		
办理银行承兑汇票使用有限制的保证金		

其中，受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
司法冻结银行存款	623,597.52	1,508,761.10
合计	<b>623,597.52</b>	<b>1,508,761.10</b>

**其他说明：**因公司银行借款、产品买卖合同、民间借贷纠纷，自2019年9月起，母公司多个银行账户陆续被齐河县人民法院冻结，本期末冻结银行存款余额623,597.52元。

### （二）应收票据

#### 1、应收票据分类列示



项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	47,400.00	552,100.38
商业承兑票据		
合计	<b>47,400.00</b>	<b>552,100.38</b>

#### 1、期末公司已质押的应收票据

无

#### 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
银行承兑票据	44,735,308.70	
商业承兑票据	691,576.71	
合计	<b>45,426,885.41</b>	

#### 3、按坏账计提方法分类披露

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 (%)	
按承兑人组合计提坏账准备	47,400.00	100.00			47,400.00
银行承兑票据	47,400.00	100.00			47,400.00
商业承兑票据					
合计	<b>47,400.00</b>	<b>100.00</b>			<b>47,400.00</b>

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 (%)	
按承兑人组合计提坏账准备	552,100.38	100.00			552,100.38
银行承兑票据	552,100.38	100.00			552,100.38
合计	<b>552,100.38</b>	<b>100.00</b>			<b>552,100.38</b>

#### 4、本期无实际核销的应收票据情况

无

#### (三) 应收账款

##### 1、按账龄披露

账龄	期末余额
----	------

账龄	期末余额
1年以内	28,010,842.18
1至2年	13,587,515.75
2至3年	2,633,905.25
3至4年	13,014,417.50
4至5年	2,323,757.04
5年以上	6,013,906.44
合计	<b>65,584,344.16</b>

续

账龄	期初余额
1年以内	29,085,725.49
1至2年	13,005,862.15
2至3年	2,660,918.90
3至4年	13,014,417.50
4至5年	2,323,757.04
5年以上	6,013,906.44
合计	<b>66,104,587.52</b>

## 2、按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	18,117,657.06	27.62	14,523,657.06	80.16	3,594,000.00	18,117,657.06	27.41	14,523,657.06	80.16	3,594,000.00
客户注销或其他原因无法收回	147,657.06	0.23	147,657.06	100.00	0.00	147,657.06	0.22	147,657.06	100.00	0.00
合并范围内未抵消增值税										
商业承兑汇票转入单项计提	17,970,000.00	27.40	14,376,000.00	80.00	3,594,000.00	17,970,000.00	27.18	14,376,000.00	80.00	3,594,000.00
按组合计提坏账准备	47,466,687.10	72.38	14,668,518.85	30.90	32,798,168.25	47,986,930.46	72.59	14,644,838.90	30.52	33,342,091.56
以账龄组合为基础评估	47,466,687.10	72.38	14,668,518.85	30.90	32,798,168.25	47,986,930.46	72.59	14,644,838.90	30.52	33,342,091.56
合计	<b>65,584,344.16</b>		<b>29,192,175.91</b>		<b>36,392,168.25</b>	<b>66,104,587.52</b>		<b>29,168,495.96</b>		<b>36,936,091.56</b>

(1) 按单项计提坏账准备:

应收账款 (按单位)	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
安阳联达数控精密锻造股份有限公司	147,529.74	147,529.74	100.00	客户注销
洛阳中赫新材料电器设备有限公司	0.12	0.12	100.00	客户注销
芜湖旭晨新材料有限公司	127.20	127.20	100.00	客户注销
齐河巨能铁路器材有限公司	17,970,000.00	14,376,000.00	80.00	信用风险较大
合计	<b>18,117,657.06</b>	<b>14,523,657.06</b>		

续上表

应收账款 (按单位)	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
安阳联达数控精密锻造股份有限公司	147,529.74	147,529.74	100.00	客户注销
洛阳中赫新材料电器设备有限公司	0.12	0.12	100.00	客户注销
芜湖旭晨新材料有限公司	127.20	127.20	100.00	客户注销
齐河巨能铁路器材有限公司	17,970,000.00	14,376,000.00	80.00	信用风险较大
合计	<b>18,117,657.06</b>	<b>14,523,657.06</b>		/

### 3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
客户注销或其他原因无法收回	147,657.06					147,657.06
单项计提	14,376,000.00					14,376,000.00
按组合计提坏账准备	14,644,838.90	23,679.95				14,668,518.85
合计	<b>29,168,495.96</b>	<b>23,679.95</b>				<b>29,192,175.91</b>

### 4、本期实际核销的应收账款情况

无

### 5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合 计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
齐河巨能铁路器材有限公司	17,970,000.00	27.40	14,376,000.00
山东方卓智能装备有限公司	4,249,704.95	6.48	1,370,299.16
新铁德奥道岔有限公司	2,181,736.84	3.33	872,694.74
齐河正信建设工程质量检测有限公司	1,900,482.94	2.90	440,193.18

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合 计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
衡水裕铁信装备工程有限公司	1,771,342.70	2.70	88,567.14
	<b>27,305,673.73</b>	<b>42.80</b>	<b>17,147,754.22</b>

续

单位名称	应收账款期初余额	占应收账款期初余额合 计数的比例 (%)	坏账准备期初余额
齐河巨能铁路器材有限公司	17,970,000.00	27.18	14,376,000.00
山东方卓智能装备有限公司	4,342,904.95	6.57	1,374,959.16
新铁德奥道岔有限公司	2,181,736.84	3.30	872,694.74
齐河正信建设工程质量检测有限公司	1,900,482.94	2.87	440,193.18
锦州薛铁配件制造有限公司	910,549.00	1.38	546,329.40
合计	<b>27,305,673.73</b>	<b>41.31</b>	<b>17,610,176.48</b>

#### 6、因金融资产转移而终止确认的应收账款

无

#### 7、转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

#### 8、应收账款质押情况

本公司以 8 家客户的应收账款为质押，2022 年度 8 家公司应收账款已经收回或者被执行，至 2023 年 6 月 30 日，银行借款余额 93,525,368.73 元，被质押应收账款期末余额 0.00 元。

#### (四) 预付款项

##### 1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	1,282,415.49	57.90	1,334,369.08	47.25
1 至 2 年	196,265.42	8.86	210,945.42	7.47
2 至 3 年	356,209.14	16.08	386,209.14	13.68
3 年以上	379,975.30	17.16	892,471.82	31.60
合计	<b>2,214,865.35</b>	<b>100.00</b>	<b>2,823,995.46</b>	<b>100.00</b>

#### (五) 其他应收款

##### 1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	9,303,526.97	9,415,202.46
合计	<b>9,303,526.97</b>	<b>9,415,202.46</b>

## 2、其他应收款

### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内	7,078,188.06
1至2年	369,185.40
2至3年	40,893,967.09
3至4年	5,201,090.20
4至5年	5,600,083.70
5年以上	23,122.20
合计	<b>59,165,636.65</b>

### 续上表

账龄	期初余额
1年以内	7,440,750.77
1至2年	132,934.03
2至3年	40,828,667.09
3至4年	5,201,090.20
4至5年	5,600,083.70
5年以上	23,122.20
合计	<b>59,226,647.99</b>

### (2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
借款	46,805,120.52	46,805,120.52
往来款	11,952,822.73	12,013,834.07
押金、保证金	78,900.00	78,900.00
备用金及其他	328,793.40	328,793.40
合计	<b>59,165,636.65</b>	<b>59,226,647.99</b>

### (2) 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	整个存续期预期信用损	整个存续期预期信用损	

	期信用损失	失(未发生信用减值)	失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	49,811,445.53			49,811,445.53
2023年1月1日余额在本期	49,811,445.53			49,811,445.53
--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	50,664.15			50,664.15
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022年12月31日余额	49,862,109.68			49,862,109.68

#### (4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
第一阶段	49,811,445.53	50,664.15				49,862,109.68
合计	<b>49,811,445.53</b>	<b>50,664.15</b>				<b>49,862,109.68</b>

#### (6) 本期实际核销的其他应收款情况

无

#### (7) 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	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
齐河时创机电材料科技有限公司	借款	180,000.00	2-3年	0.30	180,000.00
		24,970,786.68	3-4年	42.20	24,970,786.68
		4,811,346.66	4-5年	8.13	4,811,346.66
山东昊涛精密机械有限公司	借款	3,855,977.33	3-4年	6.52	3,855,977.33
	借款	3,257,500.00	4-5年	5.51	3,257,500.00
齐河巨能铁路器材有限公司	借款	9,729,509.85	3-4年	16.44	9,729,509.85
山东齐众金属材料有限公司	往来款	1,722,568.49	2-3年	2.91	344,513.70
	往来款	1,060,411.71	3-4年	1.79	424,177.89
山东秉润商贸有限公司	往来款	455,000.00	1-2年	0.77	45,500.00
合计	/	<b>50,043,100.72</b>		<b>84.58</b>	<b>47,619,312.11</b>

续

单位名称	款项的性质	期初余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备期末 余额
齐河时创机电材料科技有限公司	借款	180,000.00	2-3 年	0.30	180,000.00
		24,970,786.68	3-4 年	42.16	24,970,786.68
		4,811,346.66	4-5 年	8.12	4,811,346.66
山东昊涛精密机械有限公司	借款	3,855,977.33	3-4 年	6.51	3,855,977.33
	借款	3,257,500.00	4-5 年	5.50	3,257,500.00
齐河巨能铁路器材有限公司	借款	9,729,509.85	3-4 年	16.43	9,729,509.85
山东齐众金属材料有限公司	往来款	1,722,568.49	2-3 年	0.58	344,513.70
	往来款	1,086,056.17	3-4 年	0.73	434,422.47
山东東润商贸有限公司	往来款	455,000.00	1-2 年	0.77	45,500.00
合计	/	<b>50,068,745.18</b>		<b>84.54</b>	<b>47,629,556.69</b>

#### (7) 涉及政府补助的其他应收款

无

#### (8) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无

#### (9) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

### (六) 存货

#### 1、存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	23,002,661.00	7,958,461.35	15,044,199.65	26,948,966.89	7,958,461.35	18,990,505.54
半成品	24,903,401.14	3,920,046.41	20,983,354.73	24,903,401.14	3,920,046.41	20,983,354.73
库存商品	4,907,907.51	372,689.47	4,535,218.04	4,177,127.23	372,689.47	3,804,437.76
合计	<b>52,813,969.65</b>	<b>12,251,197.23</b>	<b>40,562,772.42</b>	<b>56,029,495.26</b>	<b>12,251,197.23</b>	<b>43,778,298.03</b>

#### 2、存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额	备注
		计提	其他	转回或转销	其他		
原材料	7,958,461.35					7,958,461.35	
半成品	3,920,046.41					3,920,046.41	

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额	备注
		计提	其他	转回或转销	其他		
库存商品	372,689.47					372,689.47	
合计	<b>12,251,197.23</b>					<b>12,251,197.23</b>	

### 3、权属受限存货

项目名称	期末账面价值	受限原因
半成品	24,903,401.14	本公司存货仓单已为公司在德州银行股份有限公司齐河支行的银行借款提供质押担保, 银行借款情况见本附注五、(十二)短期借款主要信息。
合计	<b>24,903,401.14</b>	/

## (七) 固定资产

### 1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	178,785,984.17	190,847,047.80
固定资产清理		
合计	<b>178,785,984.17</b>	<b>190,847,047.80</b>

### 2、固定资产

#### (3) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一、账面原值:					
1.期初余额	151,597,610.86	237,087,459.58	392,557.29	3,856,566.43	392,934,194.16
2.本期增加金额		122,123.90			122,123.90
(1)购置		122,123.90			122,123.90
(2)在建工程转入					
3.本期减少金额					
处置或报废及其他					
4.期末余额	151,597,610.86	237,209,583.48	392,557.29	3,856,566.43	393,056,318.06
二、累计折旧					
1.期初余额	36,219,409.22	152,819,057.21	286,838.59	3,175,800.91	192,501,105.93
2.本期增加金额	2,444,013.92	9,736,692.16		2481.45	12,183,187.53
计提	2,444,013.92	9,736,692.16		2481.45	12,183,187.53
3.本期减少金额					
处置或报废及其他					
4.期末余额	38,663,423.14	162,555,749.37	286,838.59	3,178,282.36	204,684,293.46



项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
三、减值准备					
1.期初余额		9,586,040.43			9,586,040.43
2.本期增加金额					
计提					
3.本期减少金额					
处置或报废及其他					
4.期末余额		9,586,040.43			9,586,040.43
四、账面价值					
1.期末账面价值	112,934,187.72	65,067,793.68	105,718.70	678,284.07	178,785,984.17
2.期初账面价值	115,378,201.64	74,682,361.94	105,718.70	680,765.52	190,847,047.80

#### (4) 暂时闲置的固定资产情况

暂时闲置资产原值金额为 17,717,247.10 元，净值为 6,199,749.88 元。

#### (5) 通过融资租赁租入的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	2,068,675.29	982,620.69		1,086,054.60	

#### (6) 通过经营租赁租出的固定资产情况

项目	期末账面价值
房屋及建筑物-正信	1,766,820.22
房屋及建筑物-方卓	1,592,465.82
合计	3,359,286.04

#### (7) 未办妥产权证书的固定资产情况

无

#### (8) 权限受限情况

固定资产中房屋建筑物、多数机器设备已为本公司的银行借款及齐河时创机电材料科技有限公司、齐河巨能铁路器材有限公司、齐河福卫建筑材料有限公司等 3 家单位的银行借款提供抵押担保，具体担保情况见本附注五、(十二) 短期借款、和九、(二) 或有事项中对外担保情况，抵押固定资产价值见本附注五、(三十六) 所有权或使用权受限制的资产。

公司因银行借款逾期未偿还违约，被相关银行起诉，公司房屋建筑物、机器设备相继被人民法院查封。

#### (八) 无形资产

##### 1、无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.期初余额	32,926,880.50	64,736.75	32,991,617.25
2.本期增加金额			
购置			
3.本期减少金额			
处置			
4.期末余额	32,926,880.50	64,736.75	32,991,617.25
二、累计摊销			
1.期初余额	6,579,912.80	62,177.96	6,642,090.76
2.本期增加金额	301,829.72	2,558.79	304,388.51
计提	301,829.72	2,558.79	304,388.51
3.本期减少金额			
处置			
4.期末余额	6,881,742.52	64,736.75	6,946,479.27
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
计提			
3.本期减少金额			
处置			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	<b>26,045,137.98</b>	<b>0.00</b>	<b>26,045,137.98</b>
2.期初账面价值	<b>26,346,967.70</b>	<b>2,558.79</b>	<b>26,349,526.49</b>

## 2、未办妥产权证书的土地使用权情况

无

## 3、权限受限情况

详见注释五、（三十六）说明

### （九）递延所得税资产

#### 1、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				

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
可抵扣亏损				
合计				

## 2、未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
固定资产减值准备	9,586,040.43	9,586,040.43
可抵扣亏损	205,510,673.72	202,758,631.09
坏账准备	79,054,285.59	78,979,941.49
存货跌价准备	12,251,197.23	12,251,197.23
预计负债	41,926,262.67	41,926,262.67
合计	<b>348,328,459.64</b>	<b>345,502,072.91</b>

### (十) 短期借款

#### 1、短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	20,150,000.00	20,400,000.00
抵押+质押+保证借款	50,875,368.73	50,875,368.73
质押+保证借款	22,500,000.00	22,500,000.00
合计	<b>93,525,368.73</b>	<b>93,775,368.73</b>

公司按短期借款的借款条件对短期借款进行分类。

贷款银行	贷款类型	本金	借款期限	年利率	担保人及担保方式
中国银行股份有限公司齐河支行	抵押+质押+保证借款	18,495,368.73	2019/01/25 -2020/01/2 2	5.6550%	本公司机器设备抵押最高额担保2000万元、应收账款质押作价32,126,097.00元最高额担保2000万元；山东昊涛精密机械有限公司最高额1900万元连带责任保证；曹衍学、杜凤芹最高额1900万元连带责任保证。
浙商银行股份有限公司德州分行	保证借款	5,000,000.00	2019/01/30 -2020/01/0 9	5.6550%	齐河晏子精密铸造有限公司、曹衍学、杜凤芹最高额1100万元连带责任保证。
	保证借款	4,500,000.00	2019/01/31 -2020/01/1 0	5.6550%	

贷款银行	贷款类型	本金	借款期限	年利率	担保人及担保方式
山东齐河农村商业银行股份有限公司	抵押+质押+保证借款	11,490,000.00	2018/07/30 -2020/07/24	7.1775%	本公司机器设备抵押作价40,955,388.00元；齐河巨能铁路器材有限公司、曹衍学连带保证责任；曹衍学持有新三板股权质押，质押证券数量为590万股。
	抵押+质押+保证借款	14,000,000.00	2018/11/27 -2019/11/25	4.7850%	本公司不动产鲁（2019）齐河县不动产权第0002142号房屋、土地抵押做价4700万元、存货质押作价31,674,400.00元最高额担保2800万元；齐河巨能铁路器材有限公司、曹衍学连带责任保证。
	抵押+质押+保证借款	6,890,000.00	2019/06/28 -2020/06/26	4.7850%	本公司机器设备抵押作价23,526,667.00元；齐河巨能铁路器材有限公司、曹衍学连带责任保证；曹衍学持有新三板股权质押，质押证券数量为350万股。
齐河胶东村镇银行股份有限公司	保证借款	4,900,000.00	2022/09/15 -2023/09/07	9.5700%	齐河正信建设工程质量检测有限公司、曹衍学、孔祥哲、朱仿一连带责任保证。
德州银行股份有限公司齐河支行	质押+保证借款	14,500,000.00	2018/08/10 -2019/08/09	5.6550%	本公司存货仓单质押作价30,969,985.18元；曹衍学、杜凤芹连带责任保证。
	质押+保证借款	8,000,000.00	2018/09/19 -2019/09/18	5.6550%	本公司存货仓单质押作价16,919,720.77元；曹衍学、杜凤芹连带责任保证。
齐河胶东村镇银行股份有限公司	保证借款	2,850,000.00	2022/10/15 -2023/9/6	4.35%	山东齐众金属材料有限公司、孔祥哲、曹衍学连带责任保证
齐河胶东村镇银行股份有限公司	保证借款	2,900,000.00	2022/9/13- 2023/9/7	4.35%	齐河福卫建筑材料有限公司、侯续营、曹衍学连带责任保证

## 2、已逾期未偿还的短期借款情况

本期末已逾期未偿还的短期借款总额为82,875,368.73元，具体情况如下：

借款单位	期末余额	借款利率	逾期日期	逾期利率
中国银行股份有限公司齐河支行	18,495,368.73	5.6550%	2020/01/22	5.6550%
浙商银行股份有限公司德州分行	5,000,000.00	5.6550%	2020/01/09	5.6550%

借款单位	期末余额	借款利率	逾期日期	逾期利率
浙商银行股份有限公司德州分行	4,500,000.00	5.6550%	2020/01/10	5.6550%
山东齐河农村商业银行股份有限公司	11,490,000.00	7.1775%	2020/07/24	7.1775%
山东齐河农村商业银行股份有限公司	14,000,000.00	4.7850%	2019/11/25	4.7850%
山东齐河农村商业银行股份有限公司	6,890,000.00	4.7850%	2020/06/26	4.7850%
德州银行股份有限公司齐河支行	14,500,000.00	5.6550%	2019/08/09	5.6550%
德州银行股份有限公司齐河支行	8,000,000.00	5.6550%	2019/09/18	5.6550%
合计	<b>82,875,368.73</b>	/	/	/

### (十一) 应付账款

项目	期末余额	期初余额
材料款	23,095,602.34	22,099,174.31
委托加工费	376,808.32	373,728.32
工程、设备款	1,984,243.87	1,839,025.61
其他	3,653,325.93	3,816,004.74
合计	<b>29,109,980.46</b>	<b>28,127,932.98</b>

### (十二) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
货款	4,646,057.96	4,487,699.40
合计	<b>4,646,057.96</b>	<b>4,487,699.40</b>

### (十三) 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	3,084,871.01	6,257,104.03	6,661,466.51	2,680,508.53
二、离职后福利-设定提存计划		545,169.01	545,169.01	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	<b>3,084,871.01</b>	<b>6,802,273.04</b>	<b>7,206,635.52</b>	<b>2,680,508.53</b>

#### 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	2,066,431.62	5,861,239.02	6,189,017.66	1,738,652.98
二、职工福利费		44,658.00	44,658.00	
三、社会保险费		291,790.85	291,790.85	
其中：医疗保险费		258,450.77	258,450.77	

工伤保险费		33,340.08	33,340.08	
生育保险费				
四、住房公积金	76,583.84	59,416.16	136,000.00	
五、工会经费和职工教育经费	941,855.55			941,855.55
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	<b>3,084,871.01</b>	<b>6,257,104.03</b>	<b>6,661,466.51</b>	<b>2,680,508.53</b>

### 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
1、基本养老保险		545,169.01	545,169.01	
2、失业保险费				
3、企业年金缴费				
合计		<b>545,169.01</b>	<b>545,169.01</b>	

#### (十四) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	568,616.62	1,953,627.50
个人所得税		4,228.40
城市维护建设税	20,360.69	47,537.25
教育费附加	17,281.68	33,587.63
地方教育费附加	9,499.37	20,369.99
地方水利基金	1,270.41	1,270.41
房产税	930,211.50	930,211.50
城镇土地使用税	167,083.20	167,083.20
印花税	10,251.93	4,290.81
合计	<b>1,724,575.40</b>	<b>3,162,206.69</b>

#### (十五) 其他应付款

##### 1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息	15,380,806.62	13,554,465.49
应付股利	60,000.00	60,000.00
其他应付款	116,601,566.51	121,841,247.90
合计	<b>132,042,373.13</b>	<b>135,455,713.39</b>

##### 2、应付利息

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息		
短期借款应付利息	15,380,806.62	13,554,465.49
合计	15,380,806.62	13,554,465.49

### 3、应付股利

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	60,000.00	60,000.00
合计	60,000.00	60,000.00

### 4、其他应付款

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	139,420.53	139,420.53
往来代垫款项	629,504.79	629,504.79
往来借款	113,993,194.26	119,232,875.65
其他	1,839,446.93	1,839,446.93
合计	116,601,566.51	121,841,247.90

### (十六) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	469,332.79	583,400.92
合计	469,332.79	583,400.92

### (十七) 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
对外提供担保	41,926,262.67	41,926,262.67	预期损失
合计	41,926,262.67	41,926,262.67	

### (十八) 股本

项目	期初余额	本次增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	155,000,000.00						155,000,000.00
合计	155,000,000.00						155,000,000.00

### (十九) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	168,839,006.67			168,839,006.67

其他资本公积			
合计	<b>168,839,006.67</b>		<b>168,839,006.67</b>

## (二十) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	4,916,575.84			4,916,575.84
合计	<b>4,916,575.84</b>			<b>4,916,575.84</b>

## (二十一) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-326,758,631.07	-244,351,388.44
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-326,758,631.07	-244,351,388.44
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-13,906,755.02	-18,956,654.62
期末未分配利润	<b>-340,665,386.09</b>	<b>-263,308,043.06</b>

## (二十二) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	47,131,929.72	54,277,376.88	37,222,263.18	46,350,517.76
其他业务	103,773.59	28,837.30	887,120.49	817,439.26
合计	<b>47,235,703.31</b>	<b>54,306,214.18</b>	<b>38,109,383.67</b>	<b>47,167,957.02</b>

## (二十三) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	63,162.91	47,714.43
教育费附加	37,897.73	28,628.66
地方教育费附加	12,632.58	19,085.77
房产税	126,615.06	126,615.06
城镇土地使用税	167,083.20	167,083.20
水资源税	7,476.00	24,548.00
印花税	6,187.58	7,731.90
合计	<b>421,055.06</b>	<b>421,407.02</b>

## (二十四) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	283,552.60	278,196.10
业务招待费	248,354.37	130,878.49



项目	本期发生额	上期发生额
差旅费	114,350.76	55,046.28
合计	<b>646,257.73</b>	<b>464,120.87</b>

#### (二十五) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,110,526.53	1,107,279.60
咨询、服务费	304,788.47	218,441.84
折旧摊销费	1,634,328.76	4,770,653.77
办公费	134,489.16	102,299.72
招待费		
汽车费用	17,739.50	29,623.12
差旅费	13,585.05	31,802.71
其他	225,253.72	237,920.55
合计	<b>3,440,711.19</b>	<b>6,498,021.31</b>

#### (二十六) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	2,200,791.02	2,506,713.73
利息收入	1,706.82	1,956.68
其他	85,300.53	52,529.10
合计	<b>2,287,798.37</b>	<b>2,561,199.51</b>

#### (二十七) 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
稳岗补贴		43,514.23
财政局扶持资金		60,000.00
个人所得税返还		
其他		282.14
合计		<b>103,796.37</b>

#### (二十八) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-23,679.95	-70,739.69
其他应收款坏账损失	-50,664.15	-11,001.95
合计	<b>-74,344.10</b>	<b>-81,741.64</b>

#### (二十九) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金 额
债务重组收益	49,543.77		49,543.77
工信局奖励规模企业			
其他			
合计	49,543.77		49,543.77

### (三十) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金 额
对外担保预计负债			
电费罚款			
滞纳金		2,522.65	
其他	8,499.81		8,499.81
合计	8,499.81	2,522.65	8,499.81

### (三十一) 现金流量表项目

#### 1、收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
财务费用-利息收入	1,706.82	1,956.68
除税费返还外的其他政府补助收入		60,000.00
经营性往来款及其他	1,093,541.94	3,884,569.95
合计	1,095,248.76	3,946,526.63

#### 2、支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
期间费用	1,063,300.46	1,312,780.13
经营性往来款及其他	2,159,517.35	2,097,205.27
合计	3,222,817.81	3,409,985.40

### (三十二) 现金流量表补充资料

#### 1、现金流量表补充资料表

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量:</b>		
净利润	-13,906,755.02	-18,956,654.62
加: 资产减值准备		
信用减值损失	74,344.10	81,741.64

补充资料	本期金额	上期金额
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	12,183,187.53	14,479,692.25
无形资产摊销	304,388.51	304,796.80
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）	2,200,791.02	2,506,713.73
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）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	3,215,525.61	1,385,146.55
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	1,695,085.19	-2,372,641.64
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-5,250,899.90	3,064,185.82
其他		
经营活动产生的现金流量净额	515,667.04	492,980.53
<b>2. 不涉及现金收支的重大活动：</b>		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		
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		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	152,524.17	1,491,733.85
减：现金的期初余额	295,583.03	1,564,189.69
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	-143,058.86	-72,455.84

## 2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	152,524.17	295,583.03
其中：库存现金	31,434.08	8,505.93
银行存款	121,090.09	287,077.10
其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		

项目	期末余额	期初余额
三、期末现金及现金等价物余额	152,524.17	295,583.03
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

### (三十三) 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	623,597.52	见本附注五、(一)
存货	24,903,401.14	见本附注五、(六)
固定资产	112,934,187.72	见本附注五、(七)
无形资产	26,045,137.98	见本附注五、(八)
合计	164,504,324.36	

## 六、合并范围

本期纳入合并范围的子孙公司包括 5 家，齐维（山东）模具制造有限公司、齐志（山东）轨道装备制造有限公司、德州市远大特种金属材料及应用技术研究院、山东煜峰模具制造有限公司、山东齐永轨道装备制造有限公司。

## 七、在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 企业集团的构成

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	
德州市远大特种金属材料及应用技术研究院	山东省德州市	山东省德州市	特种材料研发试验	100.00		设立
齐维（山东）模具制造有限公司	山东省德州市	山东省德州市	钢压延加工；锻件及粉末冶金制品生产、销售	100.00		设立
齐志（山东）轨道装备制造有限公司	山东省德州市	山东省德州市	铁路专用设备及器材、配件的研发、生产、销售	100.00		设立
山东齐永轨道装备制造有限公司	山东省德州市	山东省德州市	高铁设备、配件制造；铁路机车车辆配件制造；城市轨道交通设备制造；货物或技术的进出口		99.00	设立
山东煜峰模具制造有限公司	山东省德州市	山东省德州市	金属材料制造；钢压延加工；锻件及粉末冶金制品制造；锻件及粉末冶金制品销售。		99.00	设立

## 八、关联方及关联交易

### （一）本公司的实际控制人

本公司是自然人控股，实际控制人曹衍学。至 2022 年 12 月 31 日，曹衍学对本公司的持股比例为 20.13%，表决权比例为 20.13%。

至本报告出具日，曹衍学持有本公司股权已被齐河县人民法院冻结。

### （二）本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、（一）。

### （三）本企业合营和联营企业情况

本企业无重要的合营或联营企业。

### （四）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
山东省高新技术创业投资有限公司	期末持有本公司 13.82%的股份
山东中泰齐东世华节能投资中心（有限合伙）	期末持有本公司 7.88%的股份
齐河福卫建筑材料有限公司	期末持有本公司 6.22%的股份
上海朴远资产管理有限责任公司-嘉兴抱朴卓士股权投资合伙企业（有限合伙）	期末持有本公司 5.03%的股份
杜凤芹	实际控制人之妻
王波	董事、副总经理
张利	董事
樊金宽	董事
黄国强	董事
陈辉	监事会主席
李振	监事
孟超	监事
刘超	副总经理

### （五）关联交易情况

#### 1、关联担保情况

##### （1）本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保借款起始日	担保借款到期日	担保是否已经履行完毕
曹衍学、杜凤芹	18,495,368.73	2019/1/25	2020/1/22	否
曹衍学、杜凤芹	10,000,000.00	2019/7/3	2020/7/3	否
曹衍学、杜凤芹	10,000,000.00	2019/7/9	2020/7/9	否

担保方	担保金额	担保借款起始日	担保借款到期日	担保是否已经履行完毕
曹衍学、杜凤芹	5,000,000.00	2019/1/30	2020/1/9	否
曹衍学、杜凤芹	4,500,000.00	2019/1/31	2020/1/10	否
曹衍学、杜凤芹	9,050,000.00	2019/7/4	2020/7/3	否
曹衍学、杜凤芹	11,960,000.00	2019/7/4	2020/7/3	否
曹衍学、杜凤芹	15,000,000.00	2019/7/4	2020/7/3	否
曹衍学、杜凤芹	19,270,000.00	2019/7/4	2020/7/3	否
曹衍学、杜凤芹	7,650,000.00	2015/10/16	2020/12/12	否
曹衍学、杜凤芹	7,650,000.00	2015/10/16	2020/12/12	否
曹衍学、杜凤芹	6,150,000.00	2015/10/16	2020/12/12	否
曹衍学、杜凤芹	14,500,000.00	2018/8/10	2019/8/9	否
曹衍学、杜凤芹	8,000,000.00	2018/9/19	2019/9/18	否
曹衍学	11,490,000.00	2018/7/30	2020/7/24	否
曹衍学	14,000,000.00	2018/11/27	2019/11/25	否
曹衍学	6,890,000.00	2019/6/28	2020/6/26	否
曹衍学	4,900,000.00	2022/9/15	2023/9/7	否
曹衍学	3,470,000.00	2022/9/13	2023/9/5	否
曹衍学	3,000,000.00	2022/9/13	2023/9/7	否
曹衍学	3,000,000.00	2022/10/15	2023/9/6	否
曹衍学	2,940,000.00	2022/12/28	2023/12/15	否
合计	196,915,368.73	/	/	/

(2) 关联担保情况说明：

多方提供担保的银行借款，详见本附注五、（十三）1、短期借款主要信息、五（二十）一年内到期的非流动负债分类说明。

2、关联方资金拆借

无

3、关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	222,576.19	239,541.35

(六) 关联方应收应付款项

1、应收项目

无

2、应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	王波	995,260.50	95,260.50
其他应付款	刘超	88,500.00	88,500.00

### (七) 关联方承诺

无

## 九、承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

无

### (二) 或有事项

1、截至 2023 年 6 月 30 日，公司已背书或贴现但尚未到期的票据金额为 45,426,885.41 元，其中银行承兑汇票 44,735,308.70 元,商业承兑汇票 691,576.71 元。

### 2、对外担保

被担保方	担保事项	担保方式	贷款银行	担保借款金额	担保借款起 始日	担保借款到 期日
齐河时创机电材料 科技有限公司	银行借 款	本公司以不动产鲁（2019）齐河县不动产权第 0002142 号土地、房屋抵押作价 4700 万元。	山东齐河农村商业银行股份有限公司	4,990,000.00	2018/10/24	2019/10/23
齐河巨能铁路器材 有限公司	银行借 款	本公司承担连带责任保证。	德州银行股份有限 公司齐河支行	9,900,000.00	2019/3/29	2020/3/28
		本公司以不动产鲁（2019）齐河县不动产权第 0002142 号土地、房屋抵押作价 4700 万元。	山东齐河农村商业 银行股份有限公司	3,106,262.67	2018/10/22	2019/10/21
		本公司以不动产鲁（2019）齐河县不动产权第 0002142 号土地、房屋抵押作价 13,125,400.00 元最高额担保 780 万元。		5,990,000.00	2019/08/26	2020/08/25
		本公司以不动产鲁（2019）齐河县不动产权第 0002142 号土地、房屋抵押作价 2553.38 万元最高额担保 1014 万元；不动产鲁（2019）齐河县不动产权第 0002142 号抵押作价 4700 万元最高额担保 143 万元。		8,900,000.00	2019/03/13	2020/03/12
齐河福卫建筑材料	银行借	本公司以机器设备等动产抵押作		山东齐河农村商业	18,940,000.00	2019/6/27

被担保方	担保事项	担保方式	贷款银行	担保借款金额	担保借款起 始日	担保借款到 期日
有限公司	款	价 22,623,800.24 元，不动产鲁（2019）齐河县不动产权第 0002140 号土地、房屋抵押作价 57,376,199.76 元（已抵押建设银行 4990.99 万元）。	银行股份有限公司			
齐河福卫建筑材料有限公司	银行借款	山东齐众金属材料有限公司、齐河正信建设工程质量检测有限公司、山东远大特材科技股份有限公司、曹衍学、孔祥哲、侯绪营、朱仿一提供连带责任担保。	齐河胶东村镇银行股份有限公司	2,940,000.00	2022.12.28	2023.12.15
齐河正信建设工程质量检测有限公司	银行借款	齐河福卫建筑材料有限公司、侯绪营、山东远大特材科技股份有限公司、曹衍学、孔祥哲、邢仁柱、朱仿一提供连带担保。	齐河胶东村镇银行股份有限公司	3,470,000.00	2022.9.13	2023.9.5
齐河时创机电材料科技有限公司	银行借款	山东昊涛精密机械有限公司、山东远大特材科技股份有限公司、齐河正信建设工程质量检测有限公司、侯绪营、曹衍学、孔祥哲、朱仿一	齐河胶东村镇银行股份有限公司	4,500,000.00	2023.3.23	2024.3.14
合计	/	/	/	62,736,262.67	/	/

3、公司涉及银行借款、产品买卖合同、民间借贷纠纷等多项诉讼，至本报告出具日，母公司的多个银行账号、土地房屋、机器设备及质押应收账款被齐河县人民法院冻结查封，对公司的生产经营造成了一定的影响，诉讼及诉讼相关事项对公司未来的生产经营影响仍在持续评估中。

#### 十、资产负债表日后事项

公司因银行借款逾期未偿还违约，被中国银行股份有限公司齐河支行、中国建设银行股份有限公司齐河支行、山东齐河农村商业银行股份有限公司等多家银行起诉，2020年2月起，公司的土地、房屋建筑物、机器设备及质押应收账款相继被齐河县人民法院查封，多个银行账号处于被冻结状态。

#### 十一、其他重要事项

公司为维持正常生产经营采取的措施：

##### 1、优化公司的组织结构和运行模式

公司 2019 年 9 月前，业务主要集中在母公司，基于目前母公司涉及诉讼相关的法律风险，对公司生产经营情况造成的影响，公司于 2019 年 7 月份新设立齐维（山东）模具制造有限公司和齐志（山东）轨道装备制造有限公司两个全资子公司，同时 2020 年齐维（山东）模具制造有限公司和齐志（山东）



轨道装备制造有限公司又分别成立了控股子公司山东煜峰模具制造有限公司、山东齐永轨道装备制造有限公司，将母公司原来的业务逐渐转移到子孙公司经营，子孙公司目前生产经营基本正常，同时政府方面也会给予了一定的支持，包括促就业保民生等。

## 2、千方百计降本增效

子公司成立后逐步采取降本增效措施，包括减员增效、提高工作效率、降低消耗、减少质量损失和安全损失、加快资金周转、降低库存、减少应收账款等。

## 3、规划资产承接路径，保存有效资产

公司已规划用子公司或子公司的控股公司采用合适的法律路径来承接母公司的有效资产，保存公司的生产经营基础。

## 十二、母公司财务报表主要项目注释

### (一) 应收账款

#### 1、按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内	19,453,857.13
1至2年	7,990,955.25
2至3年	55,849,910.04
3至4年	33,884,964.77
4至5年	15,098,074.04
5年以上	6,013,906.44
合计	<b>138,291,667.67</b>

#### 续上表

账龄	期初余额
1年以内	19,982,845.93
1至2年	3,892,598.45
2至3年	56,095,160.37
3至4年	34,063,191.57
4至5年	15,098,074.04
5年以上	6,013,906.44
合计	<b>135,145,776.80</b>

#### 2、按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面	账面余额	坏账准备	账面

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	价值	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	价值
按单项计提坏账准备	18,117,657.06	13.10	14,523,657.06		3,594,000.00	18,117,657.06	13.41	14,523,657.06		3,594,000.00
其中:										
客户注销或其他原因无法收回	147,657.06	0.11	147,657.06	100.00		147,657.06	0.11	147,657.06	100.00	
商业承兑	17,970,000.00	12.99	14,376,000.00	80.00	3,594,000.00	17,970,000.00	13.30	14,376,000.00	80.00	3,594,000.00
合并范围内	93,227,891.02	67.41			93,227,891.02	88,980,103.40	65.84			88,980,103.40
按组合计提坏账准备	26,946,119.59	19.48	13,201,794.72		13,744,324.87	28,048,016.34	20.75	13,207,197.45		14,840,818.89
合计	138,291,667.67		27,725,451.78		110,566,215.89	135,145,776.80		27,730,854.51		107,414,922.29

(1) 按单项计提坏账准备:

应收账款 (按单位)	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
安阳联达数控精密锻造股份有限公司	147,529.74	147,529.74	100.00	客户注销
洛阳中赫新材料电器设备有限公司	0.12	0.12	100.00	客户注销
芜湖旭晨新材料有限公司	127.20	127.20	100.00	客户注销
齐河巨能铁路器材有限公司	17,970,000.00	14,376,000.00	80.00	信用风险大
合计	18,117,657.06	14,523,657.06		

续上表

应收账款 (按单位)	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
安阳联达数控精密锻造股份有限公司	147,529.74	147,529.74	100.00	客户注销
洛阳中赫新材料电器设备有限公司	0.12	0.12	100.00	客户注销
芜湖旭晨新材料有限公司	127.20	127.20	100.00	客户注销
齐河巨能铁路器材有限公司	17,970,000.00	14,376,000.00	80.00	信用风险大
合计	18,117,657.06	14,523,657.06		

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
客户注销或其他原因无法收回	9,597,657.06					9,597,657.06

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	18,133,197.45		5,402.73			18,127,794.72
<b>合计</b>	<b>27,730,854.51</b>		<b>5,402.73</b>			<b>27,725,451.78</b>

#### 4、本期实际核销的应收账款情况

无

#### 5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
齐维（山东）模具制造有限公司	63,706,771.83	46.07	
齐志（山东）轨道装备制造有限公司	27,542,031.99	19.92	
齐河巨能铁路器材有限公司	17,970,000.00	12.99	14,376,000.00
山东方卓智能装备有限公司	4,342,904.95	3.14	1,374,959.16
新铁德奥道岔有限公司	2,181,736.84	1.58	872,694.74
<b>合计</b>	<b>115,743,445.61</b>	<b>83.70</b>	<b>16,623,653.90</b>

#### 6、因金融资产转移而终止确认的应收账款

无

#### 7、转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

### (二) 其他应收款

#### 1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	11,889,192.04	11,984,783.34
<b>合计</b>	<b>11,889,192.04</b>	<b>11,984,783.34</b>

#### 2、其他应收款

##### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内	7,358,245.10
1至2年	149,485.40
2至3年	5,108,905.20

账龄	期末余额
3至4年	40,892,852.09
4至5年	6,182,459.66
5年以上	23,122.20
合计	<b>59,715,069.65</b>

续上表

账龄	期初余额
1年以内	7,440,750.77
1至2年	132,934.03
2至3年	5,201,090.20
3至4年	40,828,667.09
4至5年	6,154,459.66
5年以上	23,122.20
合计	<b>59,781,023.95</b>

### (2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
借款	46,805,120.52	46,805,120.52
往来款	12,267,603.93	12,333,558.23
押金、保证金	368,735.20	368,735.20
备用金及其他	273,610.00	273,610.00
合计	<b>59,715,069.65</b>	<b>59,781,023.95</b>

### (3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	47,796,240.61			47,796,240.61
2022年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	29,637.00			29,637.00
本期转回				
本期转销				
本期核销				

其他变动			
2023年6月30日余额	47,825,877.61		47,825,877.61

#### (4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
第一阶段	47,796,240.61	29,637.00				47,825,877.61
合计	<b>47,796,240.61</b>	<b>29,637.00</b>				<b>47,825,877.61</b>

#### (5) 本期实际核销的其他应收款情况

无

#### (6) 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	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
齐河时创机电材料科技有限公司	借款	180,000.00	2至3年	0.30	180,000.00
		24,970,786.68	3至4年	41.82	24,970,786.68
		4,811,346.66	4至5年	8.06	4,811,346.66
山东昊涛精密机械有限公司	借款	7,113,477.33	3至4年	11.91	7,113,477.33
齐河巨能铁路器材有限公司	借款	9,729,509.85	3至4年	16.29	9,729,509.85
山东齐众金属材料有限公司	往来款	600,000.00	2至3年	1.00	120,000.00
	往来款	1,086,056.17	3至4年	1.82	434,422.47
山东東润商贸有限公司	往来款	455,000.00	1至2年	0.76	45,500.00
合计		<b>48,946,176.69</b>		<b>81.97</b>	<b>47,405,042.99</b>

#### (7) 涉及政府补助的其他应收款

无

#### (8) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无

#### (9) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

#### (三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	5,000,000.00		5,000,000.00	5,000,000.00		5,000,000.00

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营、合营企业投资						
合计	5,000,000.00		5,000,000.00	5,000,000.00		5,000,000.00

### 1、对子公司投资

被投资单位	期初余额（账面价值）	本期增减变动				期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
德州市远大特种金属材料及应用技术研究院	5,000,000.00					5,000,000.00	
合计	5,000,000.00					5,000,000.00	

### （四）营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务				
其他业务	4,247,787.62	10,583,711.27	5,330,973.45	10,937,439.26
合计	4,247,787.62	10,583,711.27	5,330,973.45	10,937,439.26

### 十三、补充资料

#### （一）当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
对外担保预计损失		
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）		
税收滞纳金		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	41,043.96	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	41,043.96	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“—”表示）	10,260.99	
少数股东权益影响额（税后）	-85.00	
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	30,867.97	

#### （二）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	每股收益
-------	-----------	------

	率 (%)	基本每股收益 (元/股)	稀释每股收益 (元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	-280.58	-0.0897	-0.0897
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-281.20	-0.0899	-0.0899

山东远大特材科技股份有限公司

二〇二三年十月二十三日

## 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

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
营业成本	46,661,189.60	47,167,957.02		
销售费用	970,888.29	464,120.87		

#### (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

##### (1) 企业会计准则变化引起的会计政策变更

###### (1) 运输成本的列示

财政部于 2021 年 11 月 2 日颁布的《企业会计准则实施问答》，针对发生在商品控制权转移给客户之前，且为履行销售合同而发生的运输成本，将其自销售费用全部重分类至营业成本。

本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行变更后的会计政策。针对发生在商品控制权转移给客户之前，且为履行销售合同而发生的运输成本的会计处理，对上年同期数进行追溯调整。

变更的内容和原因	受影响报表项目名称	2022 年 1-6 月
针对发出商品控制权转移给客户之前，为履行销售合同而发生的运输成本，本公司将其自销售费用全部重分类至营业成本	营业成本	506,767.42
	销售费用	-506,767.42

##### (2) 会计估计变更

本公司报告期内未发生会计估计变更的情况。

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	41,043.96
<b>非经常性损益合计</b>	41,043.96
减：所得税影响数	10,260.99
少数股东权益影响额（税后）	-85.00
<b>非经常性损益净额</b>	30,867.97

### 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