

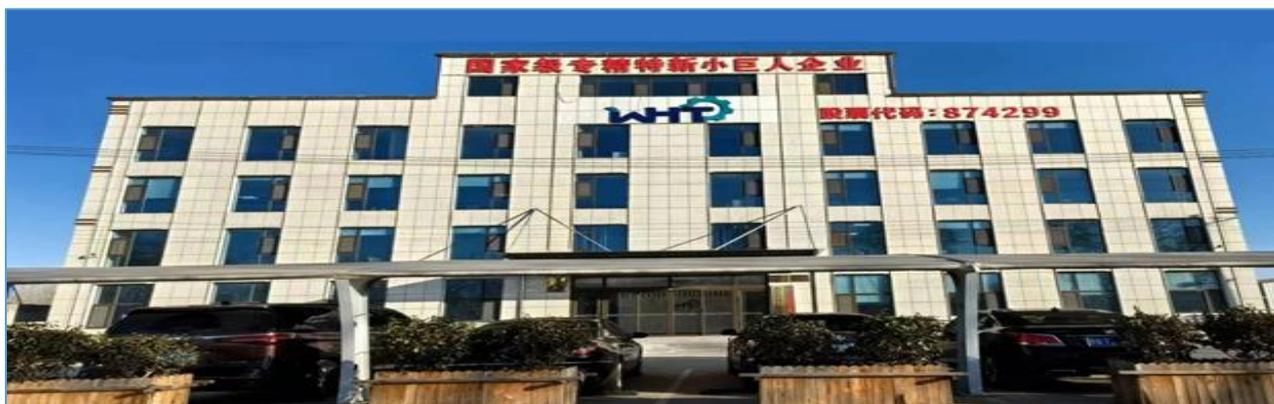


卫禾传动

NEEQ: 874299

山东卫禾传动股份有限公司

Shandong Weihe Transmission Co., Ltd.



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、公司负责人刘玉富、主管会计工作负责人尹绪英及会计机构负责人（会计主管人员）尹绪英保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本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、和信会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应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、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、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、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	15
第四节	股份变动、融资和利润分配	23
第五节	公司治理	23
第六节	财务会计报告	28
附件	会计信息调整及差异情况	137

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	公司董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
公司、股份公司、卫禾传动	指	山东卫禾传动股份有限公司
山东沃土	指	山东沃土传动机械有限公司，曾用名山东平邑沃土商贸有限公司，系卫禾传动的控股股东
上海沪蒙	指	上海沪蒙传动科技有限公司，系卫禾传动的子公司
沃泰克	指	山东沃泰克传动机械有限公司，曾用名临沂联蒙机械有限公司，系卫禾传动的子公司
山东美沃	指	山东美沃传动科技有限公司，系卫禾传动的子公司
山东康铃	指	山东康铃投资管理有限公司，曾用名山东康铃传动机械有限公司、临沂市康铃商贸有限公司，系山东沃土的股东
平邑科拓	指	平邑科拓商贸有限公司，系山东沃土的股东
平邑高卓	指	平邑高卓商贸有限公司，系山东沃土的股东
平邑巨腾	指	平邑巨腾机械有限公司
山东捷达	指	山东捷达汽车零部件有限公司
山东康悦	指	山东康悦企业服务有限公司，曾用名山东康悦传动机械有限公司、平邑康悦汽车贸易有限公司、平邑县四方商贸有限公司。
关联关系	指	公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员与其直接或间接控股的企业之间的关系，以及可能导致公司利润转移的其他关系。
主办券商、天风证券	指	天风证券股份有限公司
股转系统、全国中小企业股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
和信	指	和信会计师事务所（特殊普通合伙）
北交所	指	北京证券交易所
证监会	指	中国证券监督管理委员会
股东大会	指	山东卫禾传动股份有限公司股东大会
股东会	指	山东卫禾传动科技有限公司股东会
董事会	指	山东卫禾传动股份有限公司董事会
监事会	指	山东卫禾传动股份有限公司监事会
三会	指	股份公司股东大会、董事会、监事会
管理层	指	公司董事、监事、高级管理人员
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
报告期、本期	指	2023年1月1日至2023年12月31日
上年同期	指	2022年1月1日至2022年12月31日
本期期末、本年末	指	2023年12月31日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	山东卫禾传动股份有限公司		
英文名称及缩写	Shandong Weihe Transmission Co., Ltd.		
法定代表人	刘玉富	成立时间	2015年4月8日
控股股东	控股股东为山东沃土传动机械有限公司	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（张志东），一致行动人为（刘玉富、廉志勇）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-专用设备制造业（C35）-农、林、牧、渔专用机械制造（C357）-农林牧渔机械配件制造（C3576）		
主要产品与服务项目	农业机械传动系统相关产品的研发、生产、销售业务		
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	卫禾传动	证券代码	874299
挂牌时间	2023年11月3日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	20,000,000
主办券商（报告期内）	天风证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	武汉东湖新技术开发区高新大道446号天风证券大厦20层		
联系方式			
董事会秘书姓名	肖坤青	联系地址	山东省临沂市平邑县
电话	18669556081	电子邮箱	1140479346@qq.com
传真	-		
公司办公地址	山东省临沂市平邑县平邑街道黄金路与仲子路交汇处西100米路北	邮政编码	273300
公司网址	www.sdwhcd.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	9137132633467833XL		
注册地址	山东省临沂市平邑县板桥路与淮河路交汇处西		
注册资本（元）	20,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司自成立至今一直致力于农业机械传动系统相关产品的研发制造，依托公司健全的质量控制体系及丰富的研发、生产经验，为客户提供高质量的产品及服务。公司根据公司发展情况及行业现状，制定了以产定购的采购模式、订单式生产与安全库存相结合的生产模式、以直接销售为主的销售模式，同时针对客户需求及产品市场发展方向，采用自主研发为主的研发模式对产品及技术进行研发与创新，形成了“采购、生产、销售、研发”为一体的稳定的商业模式。

1、采购模式

公司采购业务由采购部负责，采用以产定购的采购模式，根据客户订单需求和库存情况确定原材料采购计划，零星采购由相关部门向采购部门提出购买申请，采购部门组织采购。为了保障采购原材料的质量，采购部门制定了合格供应商库，对主要原材料供应商一般确保有两到三家合格供应商，具体采购阶段通过对合格供应商库内的企业提供的原材料进行统一询价，优先选择质量标准较高的原材料，在此基础上对价格合理的原材料进行下单采购，最后由公司质量部负责对采购物料进行质量检验，检验合格产品予以入库，不合格产品退回。

2、生产模式

公司采用订单式生产与安全库存相结合的生产模式。公司针对下游客户对不同系列产品的需求，根据订单要求组织生产活动。生产计划由制造部根据销售订单情况制定，包括月度计划、周计划，并落实到日生产计划。

订单式生产的主要流程为公司在接到客户订单后，制造部制定生产计划并通过 ERP 系统进行生产计划登记，再由生产车间具体执行，完成后由质量部进行产品质量检验，合格产品入库，同时根据客户供货期要求开具发货单；安全库存生产是根据当期市场需求较多的固定型号规格的产品，研究制定一定量生产计划，设置安全库存，一方面可以节约设备、人力的运行成本，另一方面可以缩短交货期，确保对客户的供货及时。

3、销售模式

公司采用直销的销售模式。农业机械传动系统相关产品的下游客户主要为农用收获机械整机生产企业，客户相对集中，因此公司采用直接拜访销售的方式进行客户信息收集，对于客户的产品需求进行产品确认评审，通过业务洽谈确定合作细节，签署合同后组织生产、交付、结算及售后服务。

4、研发模式

公司采用自主研发为主的研发模式，设有专门的研究院，据市场反馈调研及公司产品发展规划情况，按照要求制定研究开发控制程序，以项目为单位进行管理，并对项目进行立项。通过立项后，对相关产品概念样机进行二维、三维设计开发，再通过图纸固化、产品 PFMEA 制定、工装模具投入、工程样品装配以及主机厂跟踪验证等方式进行工程样机开发，公司质量部对新产品进行质量检验，再通过小批量市场跟踪验证及批量验证，最终完成研发项目结项。

5、盈利模式

公司依托高水平的技术研发团队、丰富的生产经验、标准化自动化的生产工艺以及完整的产品供销体系及服务链条，为客户提供各类农业机械传动系统相关产品，从而获取收入、利润及现金流。至本报告出具之日，公司的商业模式未发生变化。

(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2022年8月8日至2022年8月12日完成山东省第四批专精特新“小巨人”企业公示，成为工业和信息化部审核通过的专精特新“小巨人”企业。 2、公司于2023年12月7日取得了山东省科学技术厅、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，证书编号为GR202337004616，有效期三年。 3、2023年4月14日，山东省科学技术厅认定公司为科技型中小企业。

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	185,684,584.27	171,976,711.50	7.97%
毛利率%	21.08%	19.33%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	11,895,504.30	12,065,627.07	-1.41%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	10,844,128.86	7,711,639.80	40.62%
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）	25.09%	36.63%	-
加权平均净资产收益率%（依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）	22.87%	31.12%	-
基本每股收益	0.59	1.38	-56.90%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	221,950,832.60	139,309,854.35	59.32%
负债总计	168,594,859.27	97,849,385.32	72.30%
归属于挂牌公司股东的净资产	53,355,973.33	41,460,469.03	28.69%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.67	2.07	28.69%
资产负债率%（母公司）	76.92%	70.61%	-
资产负债率%（合并）	75.96%	70.24%	-
流动比率	1.05	1.18	-
利息保障倍数	11.31	14.89	-
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	40,698,126.72	14,801,839.77	174.95%
应收账款周转率	3.91	4.90	-
存货周转率	5.48	3.97	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	59.32%	-6.48%	-
营业收入增长率%	7.97%	-0.47%	-
净利润增长率%	-1.41%	65.60%	-

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	18,574,580.48	8.37%	4,966,776.84	3.57%	273.98%
应收票据	23,358,477.38	10.52%	28,163,813.05	20.22%	-17.06%
应收账款	52,110,067.83	23.48%	42,943,379.81	30.83%	21.35%
应收款项融资	16,005,672.81	7.21%	820,000.00	0.59%	1,851.91%
预付款项	220,532.86	0.10%	772,479.21	0.55%	-71.45%
其他应收款			25,222.88	0.02%	-100.00%
存货	21,318,559.65	9.61%	32,178,800.17	23.10%	-33.75%
合同资产	3,609,340.92	1.63%	2,477,526.40	1.78%	45.68%
其他流动资产	1,837,348.44	0.83%	106,467.55	0.08%	1,625.74%
投资性房地产	877,457.62	0.40%	1,895,302.21	1.36%	-53.70%
固定资产	15,136,997.03	6.82%	16,423,250.80	11.79%	-7.83%
在建工程	14,129,128.82	6.37%			
使用权资产	811,126.41	0.37%	1,736,728.33	1.25%	-53.30%
无形资产	49,727,306.81	22.40%	3,308,794.63	2.38%	1,402.88%
长期待摊费用	1,221,600.01	0.55%	1,215,412.50	0.87%	0.51%
递延所得税资产	1,737,155.51	0.78%	2,275,761.84	1.63%	-23.67%
其他非流动资产	1,275,380.00	0.57%			
短期借款	39,524,822.72	17.81%			
应付账款	63,627,610.67	28.67%	48,116,105.43	34.54%	32.24%
合同负债	588,103.15	0.26%	651,774.34	0.47%	-9.77%
应付职工薪酬	1,870,004.51	0.84%	756,241.23	0.54%	147.28%
应交税费	212,525.04	0.10%	1,118,486.59	0.80%	-81.00%
其他应付款	274,741.39	0.12%	19,937,403.43	14.31%	-98.62%
一年内到期的非流动负债	866,252.51	0.39%			

其他流动负债	23,460,653.42	10.57%	24,349,730.66	17.48%	-3.65%
长期借款	15,000,000.00	6.76%			
租赁负债	-34,816.24	-0.02%	1,711,081.39	1.23%	-102.03%
预计负债	350,000.00	0.16%	948,053.00	0.68%	-63.08%
递延收益	22,680,000.00	10.22%			
递延所得税负债	174,962.10	0.08%	260,509.25	0.19%	-32.84%

项目重大变动原因：

1、无形资产：报告期末无形资产较去年增加**1402.88%**，主要变动原因为公司新建厂区购置土地增加4,672.08万元。

2、短期借款：报告期新增短期借款，主要是因为新增银行借款，2023年扩大产能、购置土地、建立新厂区。

3、应付账款：报告期末应付账款较去年增加**32.24%**，主要是因为本年度公司营业收入增加，对应的采购增加。

4、递延收益：2023年10月，公司与山东平邑经济开发区管理委员会签订《年产50万台（套）高端智能装备传动系统项目投资合同书》、《年产50万台（套）高端智能装备传动系统项目投资合同》补充协议，对公司50万台（套）高端智能装备传动系统项目基础设施建设给予一次性补贴2,268.00万元。

（二）经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	185,684,584.27	-	171,976,711.50	-	7.97%
营业成本	146,545,612.03	78.92%	138,729,697.47	80.67%	5.63%
毛利率%	21.08%	-	19.33%	-	-
税金及附加	780,988.45	0.42%	669,727.22	0.39%	16.61%
销售费用	6,661,334.14	3.59%	5,164,155.56	3.00%	28.99%
管理费用	9,857,777.16	5.31%	6,198,492.22	3.60%	59.04%
研发费用	9,574,748.06	5.16%	9,941,306.83	5.78%	-3.69%
财务费用	728,069.78	0.39%	831,720.40	0.48%	-12.46%
其他收益	701,281.96	0.38%	275,078.44	0.16%	154.94%
投资收益	16,954.38	0.01%	5,590.52	0.00%	203.27%
信用减值损失	-617,803.38	-0.33%	1,222,162.34	0.71%	150.55%
资产减值损失	-118,532.02	-0.06%	9,799.73	0.01%	1,309.54%
资产处置收益	-64,200.92	-0.03%	-45,083.88	-0.03%	-42.40%
营业利润	11,453,754.67	6.17%	11,909,158.95	6.92%	-3.82%
营业外收入	1,286,335.76	0.69%	555,091.77	0.32%	131.73%
营业外支出	12,021.58	0.01%	62,438.27	0.04%	-80.75%
所得税费用	832,564.55	0.45%	336,185.38	0.20%	147.65%

净利润	11,895,504.30	6.41%	12,065,627.07	7.02%	-1.41%
-----	---------------	-------	---------------	-------	--------

项目重大变动原因：

无。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	184,359,553.33	171,611,169.46	7.43%
其他业务收入	1,325,030.94	365,542.04	262.48%
主营业务成本	145,594,818.25	138,631,930.74	5.02%
其他业务成本	950,793.78	97,766.73	872.51%

按产品分类分析：

适用 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
农业机械传动系统相关产品	184,359,553.33	145,594,818.25	21.03%	7.43%	5.02%	1.81%
厂房租赁	191,042.20	159,227.17	16.65%	-40.48%	62.86%	-52.89%
废料销售	1,133,988.74	791,566.61	30.20%	2,443.69%	-	-69.80%

按地区分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的的原因：

废料收入和成本：报告期末公司废料收入较上期大福增加，主要是因为公司拟 2024 年搬迁新厂区，2023 年末集中处理部分废旧物资。

厂房租赁：报告期末公司厂房租赁收入较上期下降，主要是因为 2023 年度与济南壹品汇装饰工程设计有限公司租赁合同终止。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	中联农业机械股份有限公司	51,866,424.68	27.93%	否
2	潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司	30,053,208.24	16.19%	否
3	德州春明农业机械有限公司	13,708,087.61	7.38%	否
4	河北宗申戈梅利农业机械制造有限公	12,278,929.93	6.61%	否

	司			
5	九方泰禾国际重工（青岛）股份有限公司	12,137,470.97	6.54%	否
合计		120,044,121.43	64.65%	-

1、中联农业机械股份有限公司销售额为 5,186.64 万元，其中母公司中联农业机械股份有限公司销售额 4,145.31 万元，占比 22.32%，全资子公司河南中联重科智能农机有限责任公司销售金额为 618.13 万元，占比 3.33%，全资子公司中联重机南陵有限公司 423.19 万元，占比 2.28%；

2、潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司销售金额为 3,005.32 万元，其中母公司潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司 2,947.66 万元，占比 15.87%，全资子公司潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司诸城分公司 57.66 万元，占比 0.31%

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比	是否存在关联关系
1	平邑巨腾机械有限公司	22,254,821.23	17.15%	是
2	温岭市大冰机械配件有限公司	5,913,514.68	4.56%	否
3	建湖县华越机械制造有限公司	5,646,770.16	4.35%	否
4	张家港 AAA 精密制造股份有限公司潍坊分公司	4,788,588.46	3.69%	否
5	平邑泰达机械有限公司	3,786,877.78	2.92%	否
合计		42,390,572.31	32.67%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	40,698,126.72	14,801,839.77	174.95%
投资活动产生的现金流量净额	-59,589,071.87	-5,802,702.10	-926.92%
筹资活动产生的现金流量净额	32,498,748.79	-9,490,548.37	442.43%

现金流量分析：

(1) 经营活动产生的现金流量净额较上年同期增加 2,589.63 万元，增幅 174.95%，主要是因为报告期内，公司与山东平邑经济开发区管理委员会签订《年产 50 万台（套）高端智能装备传动系统项目投资合同书》、《年产 50 万台（套）高端智能装备传动系统项目投资合同》补充协议，对公司 50 万台（套）高端智能装备传动系统项目基础设施建设给予一次性补贴 2,268 万元，截至 2023 年 11 月 26 日，公司共收到 2,268 万元。

(2) 投资活动产生的现金流量净额-5,958.91 万元，较上年同期减少 5,378.64 万元，减幅 926.92%，主要是本期增加新厂区建设投资、取得子公司支付的现金所致。

(3) 筹资活动产生的现金流量净额 3,249.87 万元，较上年同期增加 4,198.93 元，增幅 442.43%，主要是报告期内新增银行借款。

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
上海沪蒙传动科技有限公司	控股子公司	技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务, 机械设备、汽车配件的销售	5,000,000.00	4,508,018.13	4,457,367.44	2,973,190.62	-343,572.47
山东沃泰克传动机械有限公司	控股子公司	机械配件组装、销售	5,000,000.00	9,173,337.32	9,017,727.16	1,150,506.81	-171,931.16
山东美沃传动科技有限公司	控股子公司	拖拉机前驱动桥系列产品研发、生产、销售	5,000,000.00	3,437,030.24	3,376,910.06	5,033,989.70	-828,056.29

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

(二) 理财产品投资情况

√适用 □不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	自有资金	100.02	0	不存在
合计	-			-

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

□适用 √不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

□适用 √不适用

五、 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
实际控制人的不当控制风险	<p>公司实际控制人张志东直接持有公司 10.00%的股份，间接持有公司 32.00%的股份，同时，刘玉富、廉志勇与张志东签订《一致行动协议》，重大决议均以张志东所持意见为准，张志东通过协议控制刘玉富、廉志勇两位股东 58.00%的表决权，因此，张志东可实际支配的表决权比例为 100.00%。张志东自有限公司设立之日起至 2019 年 7 月担任董事职务，2019 年 7 月至 2022 年 9 月担任监事职务，2022 年 9 月至股份公司成立之日，担任执行董事职务，股份公司成立后，张志东担任董事长，主导公司的发展战略与经营管理，参与公司经营管理，对公司具有控制权。若张志东利用其对公司的实际控制权，对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能给公司经营带来风险。</p> <p>应对措施：进一步规范企业管理运营制度，向行业内头部上市企业学习，完善法人治理机制，实施稳健的经营发展战略，通过生产工艺革新、财务费用管控、产品质量提升、经营管理制度落实等各个方面举措，提升公司市场竞争力，并打造一个管理规范、经营专业的现代化企业。</p>
客户集中度过高的风险	<p>公司客户较为集中，若客户采购策略发生变化，或公司产品、服务质量不能持续满足客户需求，将导致公司主要客户的</p>

	<p>合作关系发生变化,并对公司的生产经营带来不利影响。目前,公司与主要客户合作具有较好的稳定性、持续性,但公司已意识到客户集中的风险,正逐步加大新市场、新产品的开拓力度并积极布局国内外市场。</p> <p>应对措施:逐步调整客户开发策略,将公司市场开发重点逐步倾向于下游主机厂头部企业,以顺应农业机械行业集中度日益提升的发展趋势。采用 ABC 客户管理体系,对不同规模客户进行分类管理,在保持现有大中小型客户市场规模的基础上,有针对性的制定不同客户开发与营销策略,重点支持下游市场头部企业市场营销。</p>
<p>原材料价格变动风险</p>	<p>生产农业机械传动桥箱产品所需的原材料主要为齿轮、传动杆等钢质零部件,钢材的价格直接影响农业机械行业的生产成本。钢材价格上涨直接导致材料采购成本上升,使得农机各零部件的成本上升。若钢材等原材料的价格大幅上涨,将增加公司产品的成本,从而影响公司的毛利率,进而对公司的盈利水平产生不利影响。</p> <p>应对措施:公司多年来与产品销售商及原料供应商建立良好的渠道关系,充分利用内部的仓储能力,按市场需要调整产品结构及加工销售时期来获得较好的收益,同时加强产品市场趋势判断,把握市场走向,以销定采、定产,控制价格风险。</p>
<p>生产与销售的季节性波动风险</p>	<p>农业生产有很明显的季节性,而农业机械是为农业种植、生产、收获服务的,因此农业机械的生产与销售也有较强的季节性。在农忙之前,若企业无法及时生产出足量的农业机械产品,会对企业的产品销售产生不利影响;反之若备货过多,将会产生大量存货,占用大量资金,则不利于企业的业务开展。农忙时,若企业无法满足农业机械使用者的售后服务需求,就会对企业的口碑与品牌效应产生负面影响。</p> <p>应对措施:公司将密切关注目标客户行业发展动态,通过丰富公司产品满足客户需求、拓展海外市场等方式来扩大公司的客户范围,提升公司的风险抵御能力,减小宏观经济波动对公司产生的影响。</p>
<p>宏观政策调控风险</p>	<p>近年来,包括减免农业税、农机购置补贴在内的一系列产业政策迅速扩大了对各类农业机械的需求。虽然根据目前国家产业政策要求,国家农机购置补贴等政策短期内的终止可能性很小,但随着我国农业经济的不断发展,产业技术革新的深化和农业机械化水平的提高,国家仍可能调整相关的行业政策,这将对行业的未来发展产生重大影响。</p> <p>应对措施:公司加大新产品开发和新项目建设前期调研,提高公司竞争能力和抗风险能力。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化:</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三） 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	24,000,000	22,265,291.82
销售产品、商品，提供劳务	1,500,000	1,306,904.89
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	1,200,000	1,064,803.67
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		

提供担保	54,800,000.00	54,487,200.00
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

一、公司与关联方进行的与日常经营相关的关联交易属于正常的商业交易行为，遵循自愿、公平、互惠互利的商业原则，不存在利益输送的情况。关联交易为公司日常关联交易，是公司快速发展及生产经营的正常所需，是合理的、必要的，不存在损害公司及公司股东利益的情况，不会对公司的独立性产生影响。

二、其他总金额为 1,064,803.67 元，其中本公司为承租方关联交易金额 873,761.47 元，本公司为出租方关联交易金额为 191,042.20。

三、1、2023 年 11 月 27 日，公司与中国农业银行股份有限公司平邑县支行签订《借款合同》（合同编号：37010120230003706 号），借款本金 15,000,000 元，借款期限：2023 年 3 月 16 日至 2026 年 3 月 15 日，利率 3.55%。以山东卫禾传动股份有限公司房产鲁（2023）平邑县不动产权第 0013871 号、山东康悦企业服务有限公司鲁（2023）平邑县不动产权第 0022747 号为抵押，签订《最高额抵押合同》，抵押合同编号：37100620230010795。

2、2023 年 11 月 27 日，公司与中国工商银行股份有限公司平邑支行签订《网贷通循环借款合同》（合同编号：0161000207-2023 年（平邑）字 00462 号），借款本金 9,800,000 元，通借借款期限：2023 年 11 月 27 日至 2026 年 12 月 15 日，合同约定借款第一年期限：2023 年 11 月 27 日至 2024 年 11 月 26 日利率当日 LPR-10 个基点。保证人为刘玉富、彭玉兰，签订《最高额保证合同》，保证合同编号 0161000207-2023 平邑（保）字 0051 号。以山东康悦企业服务有限公司鲁(2023)平邑县不动产权第 0023457 号、鲁(2023)平邑县不动产权第 0023454 号房产；鲁(2023)平邑县不产产权第 0023474 号土地为抵押物，签订《最高额抵押合同》，房产抵押合同编号 0161000207-2023 平邑（抵）字 0020 号，土地抵押合同编号 0161000207-2023 平邑（抵）字 0021 号。

3、2023 年 6 月 26 日，公司与中国农业银行股份有限公司平邑县支行签订《借款合同》（合同编号：37010120230006635），借款本金 5,000,000 元，借款期限：2023 年 6 月 26 日至 2024 年 6 月 21 日，利率 3.55%。保证人为张志东，签订《保证合同》，保证合同编号为 37100120230029792 号。

4、2023 年 2 月 20 日，公司与兴业银行股份有限公司临沂分行签订《借款合同》（合同编号：XD2023022000W3），借款本金 10,000,000 元，借款期限：2023 年 2 月 21 日至 2024 年 2 月 19 日，利率 3.65%。保证人为张志东，签订《保证合同》，保证合同编号为 xwbzht2023022000230340 号。。

5、2023 年 12 月 7 日，公司与招商银行股份有限公司临沂分行签订《借款合同》（合同编号：IR2312080000024），借款本金 5,000,000 元，借款期限：2023 年 12 月 8 日至 2024 年 6 月 8 日，利率 3.40%。签订《授信协议》，协议编号为 531XY2023014306 号，保证人为刘玉富。保证人为张志东，签订《最高额不可撤销担保书》，保证合同编号为 531XY202301430601 号；保证人为廉志勇，签订《最高额不可撤销担保书》，保证合同编号为 531XY202301430602 号；保证人为刘玉富，签订《最高额不可撤销担保书》，保证合同编号为 531XY202301430603 号。

6、2023 年 11 月 27 日，公司与交通银行临沂分行签订《借款合同》（合同编号：Z2311LN15607590），借款额度 10,000,000 元。其中：实际借款本金 8,658,200 元，借款期限：2023 年 11 月 30 日至 2024 年 11 月 27 日，利率当月 LPR。实际借款本金 1,029,000 元，借款期限：2023 年 12 月 7 日至 2024 年 11 月 7 日，利率当月 LPR。签订《保证合同》，保证合同编号为 C231127GR4054673、保证人为张志

东。保证合同编号 C231127GR4054674 号，保证人刘玉富。保证合同编号 C231127GR4054677 号，保证人廉志勇。

提供担保项目为关联方无偿给公司提供的担保，主要用于公司周转。

违规关联交易情况

适用 不适用

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人	2023年4月28日	<u>请选择</u>	挂牌	其他承诺（关于补缴社保公积金的承诺）	若因卫禾传动及其控股子公司未为其员工缴纳或足额缴纳社会保险、住房公积金而被政府部门要求补缴社会保险、住房公积金的，本人将无条件按主管部门核定的金额代卫禾传动及其控股子公司补缴相关款项；若因卫禾传动及其控股子公司未为员工缴纳或足额缴纳社会保险、住房公积金而被政府部门处以罚款或被员工要求承担经济补偿、赔偿或使卫禾传动及其控股子公司产生其他任何费用或支出的，本人将无条件代卫禾传动及其控股子公司支付相应的款项，保证卫禾传动及其控股子公司不因此遭受任何经济损失。	正在履行中
实际控制人	2023年4月28日		挂牌	同业竞争承诺	1、自本承诺函出具之日起1年内，本人/本企业将以资产/业务合并或收购式，将平邑巨腾机械有限公司相关资产、业务或整体并入卫禾传动，以解决平邑巨腾机械有限公司与卫禾传动可能存在的同业竞争问题。	已履行完毕
实际控制人、控股股东、董监高	2023年4月28日		挂牌	资金占用承诺	1、本人/本企业保证不通过关联交易损害卫禾传动及其股东的合法权益，亦不会通过关联交易为卫禾传动输送利益，保证不以任何方式（包括但不限于借款、代偿债务、代垫款项等）占用或转移卫禾传动资金。2、本人/本企业以及本人/本企业的关联方将尽量避免与卫禾传动之间发生关联交易，对于确有必要关联交易，本人/本企业保证按市场化原则和公平、公允的原则进行，并按相关法律法规、规范性文件以及卫禾传动《公司章程》的规定履行关联交易审批程序及信息披露义务。3、卫禾传动董事会或股东大会对涉及本人/本企业及本人/本企业的关联方与卫禾传动发生的关联交易进行表决时，本人/本企业将严格按照相关规定履行回避表决义务。4、如本人/本企业以及本人/本企业的关	正在履行中

					联方违反上述承诺, 本人/本企业愿意承担由此产生的全部责任, 并足额赔偿由此给卫禾传动及其股东造成的全部损失。5、本承诺函自本人/本企业签署之日起生效, 直至本人/本企业与卫禾传动无任何关联关系满十二个月之日终止。)	
控 股 股 东、 实 际 控 制 人、董 监 高	2023年4月 28日		挂牌	规 范 或 避 免 同 业 竞 争 的 承 诺	1、自本承诺函出具之日起 1 年内, 本人/本企业将以资产/业务合并或收购方式, 将平邑巨腾机械有限公司相关资产、业务或整体并入卫禾传动, 以解决平邑巨腾机械有限公司与卫禾传动可能存在的同业竞争问题。2、自本承诺出具之日, 对于从任何第三人获得的任何商业机会可能与公司构成实质性竞争的, 本人/本企业及平邑巨腾机械有限公司将尽可能将该商业机会让与公司; 若无法完成让与的, 则平邑巨腾机械有限公司将按照公允交易的原则进行产品购销。3、除上述情况外, 本人/本企业及本人/本企业控制的其他公司和/或经济组织目前未从事与卫禾传动及其下属子公司已生产经营或将来生产经营的产品具有同业竞争或潜在同业竞争的产品的生产经营或投资。4、本人/本企业及本人/本企业控制的除卫禾传动及其下属子公司以外的其他公司和/或经济组织不会新增任何对公司构成竞争的业务及活动, 将来不从事与卫禾传动及其下属子公司已生产经营或将来生产经营的产品具有同业竞争或潜在同业竞争的产品的生产经营或投资。本人/本企业将采取合法和有效的措施, 保障控制的除卫禾传动及其下属子公司其他公司和/或其他经济组织不从事上述产品的生产经营。5、本承诺函自出具之日起生效, 直至本人/本企业不再作为公司的控股股东、实际控制人或公司终止在全国中小企业股份转让系统挂牌之日止。	正在履行中
控 股 股 东、 实 际 控 制 人、董 监 高	2023年4月 28日		挂牌	减 少 或 规 范 关 联 交 易 的 承 诺	1、本人/本企业保证不通过关联交易损害卫禾传动及其股东的合法权益, 亦不会通过关联交易为卫禾传动输送利益, 保证不以任何方式(包括但不限于借款、代偿债务、代垫款项等)占用或转移卫禾传动资金。2、本人/本企业以及本人/本企业的关联方将尽量避免与卫禾传动之间发生关联交易, 对于确有必要的关联交易, 本人/本企业保证按市场化原则和公平、公允的原则进行, 并按相关法	正在履行中

				<p>律法规、规范性文件以及卫禾传动《公司章程》的规定履行关联交易审批程序及信息披露义务。3、卫禾传动董事会或股东大会对涉及本人/本企业及本人/本企业的关联方与卫禾传动发生的关联交易进行表决时，本人/本企业将严格按照相关规定履行回避表决义务。4、如本人/本企业以及本人/本企业的关联方违反上述承诺，本人/本企业愿意承担由此产生的全部责任，并足额赔偿由此给卫禾传动及其股东造成的全部损失。5、本承诺函自本人/本企业签署之日起生效，直至本人/本企业与卫禾传动无任何关联关系满十二个月之日终止。</p>	
--	--	--	--	--	--

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

不涉及。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数						
	其中：控股股东、实际控制人						
	董事、监事、高管						
	核心员工						
有限售 条件股 份	有限售股份总数	20,000,000	100%	0	20,000,000	100.00%	
	其中：控股股东、实际控制人	18,000,000	90%	0	18,000,000	90.00%	
	董事、监事、高管	2,000,000	10%	0	2,000,000	10.00%	
	核心员工						
总股本		20,000,000	-	0	20,000,000	-	
普通股股东人数							4

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	山东沃土传动机械有限公司	16,000,000	0	16,000,000	80%	16,000,000	0	0	0
2	张志东	2,000,000	0	2,000,000	10%	2,000,000	0	0	0
3	刘玉富	1,000,000	0	1,000,000	5%	1,000,000	0	0	0
4	廉志勇	1,000,000	0	1,000,000	5%	1,000,000	0	0	0
合计		20,000,000	0	20,000,000	100%	20,000,000	0	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司股东张志东为山东沃土传动机械有限公司的执行董事、经理、实际控制人，持有山东沃土

传动机械有限公司的股东山东康铃投资管理有限公司 100.00%的出资；刘玉富持有山东沃土传动机械有限公司的股东平邑科拓商贸有限公司 100.00%的出资，廉志勇为山东沃土传动机械有限公司的监事，且持有山东沃土传动机械有限公司的股东平邑高卓商贸有限公司 100.00%的出资，刘玉富、廉志勇为张志东的一致行动人。
除此之外，公司股东之间无其他关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

（一） 控股股东情况

卫禾传动的控股股东为山东沃土传动机械有限公司，法定代表人为张志东，成立日期为2015年3月25日，统一社会信用代码为91371326MA3CLBCX4K，注册资本为壹仟万元整。

（二） 实际控制人情况

《公司法》第二百一十六条规定：“（三）实际控制人，是指虽不是公司的股东，但通过投资关系、协议或者其他安排，能够实际支配公司行为的人。”

《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》第六十八条规定：“（六）实际控制人，是指通过投资关系、协议或者其他安排，能够支配、实际支配公司行为的自然人、法人或者其他组织。（七）控制，是指有权决定一个公司的财务和经营政策，并能据以从该公司的经营活动中获取利益。有下列情形之一的，为拥有挂牌公司控制权（有确凿证据表明其不能主导公司相关活动的除外）：1. 为挂牌公司持股 50%以上的控股股东；2. 可以实际支配挂牌公司股份表决权超过 30%；3. 通过实际支配挂牌公司股份表决权能够决定公司董事会半数以上成员选任；4. 依其可实际支配的挂牌公司股份表决权足以对公司股东大会的决议产生重大影响；5. 中国证监会或全国股转公司认定的其他情形。”

山东沃土传动机械有限公司直接持有股份公司 80.00%的股份，为公司的控股股东。张志东直接持有股份公司 10.00%的股份，并通过山东康铃间接持有山东沃土 40.00%的股权，间接持有股份公司 32.00%的股份，合计持有股份公司 42.00%的股份。同时，张志东及山东康铃分别与刘玉富及平邑科拓、廉志勇及平邑高卓签订了《一致行动协议》，约定在公司经营决策时与张志东保持一致行动，以张志东意见为准，张志东通过其直接和间接持有的股份以及《一致行动协议》合计控制卫禾传动 100.00%的表决权，且张志东担任卫禾传动董事长，能够通过股东大会、董事会决定公司的经营管理决策及对董事、非职工监事的选任，对公司的生产经营产生重大影响，实际控制公司的发展方向和主导公司的经营管理。因此，认定张志东为卫禾传动实际控制人。

序号	1
姓名	张志东
国家或地区	中国
性别	男
年龄	57
是否拥有境外居留权	否
学历	本科

任职情况	董事长
职业经历	1989年9月至1998年10月，历任平邑县通用机械厂铸造车间技术员、理化计量室主任、质检科科长；1998年11月至2016年8月，历任山东临沂临工汽车桥箱有限公司（后更名为山东蒙沃变速器有限公司）技术科科长、市场开发部部长、销售部部长、营销公司经理、副总经理、总经理；2016年8月至2020年12月，任浙江万里扬股份有限公司副总裁；2015年4月至2022年9月，历任有限公司董事、监事；2022年9月至2022年12月，任有限公司执行董事；2022年12月至今，任公司董事长。

三、 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

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

（一） 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

（二） 权益分派预案

适用 不适用

第五节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
张志东	董事长	男	1967年10月	2022年12月19日	2025年12月18日	2,000,000		2,000,000	10%
刘玉富	董事、总经理	男	1972年4月	2022年12月19日	2025年12月18日	1,000,000		1,000,000	5%
廉志勇	监事会主席	男	1976年10月	2022年12月19日	2025年12月18日	1,000,000		1,000,000	5%
吴伟	董事、副总经理	男	1974年4月	2022年12月19日	2025年12月18日				
吴昌德	董事	男	1986年3月	2022年12月19日	2025年12月18日				
肖坤青	董事、董事会秘书	男	1986年10月	2022年12月19日	2025年12月18日				
尹海龙	监事	男	1975年7月	2022年12月19日	2025年12月18日				
刘峰	监事	男	1975年9月	2022年12月19日	2025年12月18日				
胡成英	财务总监	女	1968年9月	2022年12月19日	2024年1月9日				
曹守东	副总经理	男	1965年11月	2024年2月5日	2025年12月18日				
尹绪英	财务	女	1972	2024年1	2025年				

	总监		年 12 月 9 日	12 月 18 日				
--	----	--	------------	-----------	--	--	--	--

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事长张志东是公司实际控制人，公司董事兼总经理刘玉富、监事会主席廉志勇是公司实际控制人张志东的一致行动人，除此以外，公司董事、监事、高级管理人员相互间及与控股股东、实际控制人无关联关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
曹守东	无	新任	副总经理	完善企业治理
尹绪英	无	新任	财务负责人	完善企业治理
胡成英	财务总监	离任	无	离职

因企业发展需要，更好地完善企业治理，2024年1月9日任命尹绪英女士为公司财务负责人，公告编号：2024-004；2024年2月5日任命曹守东先生为公司副总经理，公告编号2024-009。

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(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）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
技术研发人员	20			20
销售人员	11	0	0	11
财务人员	9	0	0	9
管理行政人员	8	0	0	8
生产人员	66	0	1	65
采购人员	7	0	0	7
质量管理人员	10	0	0	10
员工总计	131	0	1	130

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1

本科	20	20
专科	110	109
专科以下		
员工总计	131	130

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

- 1、薪酬政策：公司实行劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和相关法规与员工签订《劳动合同书》，并按照国家有关法律、法规及地方相关社会保障政策，为员工办理社会保险，并为员工代缴代扣个人所得税。
- 2、承担费用的离退休职工人数：0 人。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》以及全国中小企业股份转让系统有关规范性文件及相关法律、法规的要求，不断完善公司法人治理结构，健全内部控制体系，进一步规范公司运作，提高治理水平。报告期内，公司整体运作规范，独立性强，信息披露规范，公司治理实际情况符合中国证监会及全国中小企业股份转让系统有限公司发布的有关公司治理规范性文件的要求。公司“三会”的召集、召开程序符合有关法律、法规的要求以及《公司章程》的规定，公司认真履行信息披露义务，信息披露工作严格遵守相关法律、法规的规定，做到及时、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏情形。

(二) 监事会对监督事项的意见

报告期内，监事会在监督过程中未发现公司存在重大风险事项，对本年度监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司严格按照《公司法》等法律法规和规章制度规范运作，逐步完善公司法人治理结构，在业务、资产、人员、财务、机构等方面均独立于控股股东、实际控制人及其控

制的其他企业，具有完整的业务体系及面向市场独立经营的能力，具体情况如下：

1、业务独立

公司在业务上独立于公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，拥有独立完整的业务系统，直接面对市场独立经营的能力，不存在需要依赖股东及其他关联方进行生产经营活动的情况。公司不存在影响公司独立性的重大或频繁的关联方交易。

2、资产独立

公司资产独立完整、权属清晰。公司合法拥有与经营有关的房屋建筑物、机器设备、运输工具、办公设备及其他资产的权属。公司资产与股东资产严格分开，不存在与股东共有的情况。公司对所有资产拥有完全控制和支配权，不存在资产、资金被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用而损害公司利益的情况。

3、人员独立

公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》的有关规定选举、聘任产生。公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人等高级管理人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中领取薪酬；公司财务人员均未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职；公司严格执行国家《劳动法》、《劳动合同法》等相关法律法规，与公司员工依法签订劳动合同。

4、财务独立

公司设有独立的财务部，配备了合格的财务人员，独立开展财务工作和进行财务决策，不受股东或其他单位干预或控制。公司建立了规范的会计核算体系和财务管理制度，并实施严格的财务监督管理。公司在银行单独开立账户，拥有独立的银行账户，不存在与股东共用银行账户的情况。公司作为独立的纳税人，依法独立纳税。

5、机构独立

公司依法设立了股东大会、董事会、监事会，根据《公司章程》的规定聘任了总经理、副总经理、财务负责人及董事会秘书等高级管理人员，同时根据公司业务发展的需要设置了职能部门，并规定了相应的管理办法，独立行使经营管理职权。公司各组织机构的设置、运行和管理完全独立，与控股股东在机构设置上完全独立。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司已依据《公司法》、《公司章程》及相关法律法规的规定，结合公司实际情况制定了较完善的内部管理制度，保证公司内部控制符合现代企业规范管理、规范治理的要求。在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。

1、关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体政策，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系

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

3、报告期内，公司在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	和信审字〔2024〕第 000079 号			
审计机构名称	和信会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	济南市历下区文化东路 59 号盐业大厦 7 层			
审计报告日期	2024 年 4 月 10 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	刘光 1 年	张庆军 1 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	1 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	10			

审计报告

和信审字〔2024〕第 000079 号

山东卫禾传动股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了山东卫禾传动股份有限公司（以下简称“卫禾公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了卫禾公司 2023 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2023 年度合并及公司的经营成果和合并及公司的现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

业道德守则，我们独立于卫禾公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、其他信息

卫禾公司管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括卫禾公司 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

卫禾公司治理层（以下简称“治理层”）负责监督卫禾公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

我们也执行以下工作：

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（六）就卫禾公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

和信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：刘光

中国·济南

中国注册会计师：张庆军

2024年4月10日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	18,574,580.48	4,966,776.84
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	100.02	138.13
衍生金融资产			
应收票据	五、3	23,358,477.38	28,163,813.05
应收账款	五、4	52,110,067.83	42,943,379.81
应收款项融资	五、5	16,005,672.81	820,000.00
预付款项	五、6	220,532.86	772,479.21
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、7		25,222.88
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、8	21,318,559.65	32,178,800.17
合同资产	五、9	3,609,340.92	2,477,526.40
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、10	1,837,348.44	106,467.55
流动资产合计		137,034,680.39	112,454,604.04
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、11	877,457.62	1,895,302.21
固定资产	五、12	15,136,997.03	16,423,250.80
在建工程	五、13	14,129,128.82	
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产	五、14	811,126.41	1,736,728.33
无形资产	五、15	49,727,306.81	3,308,794.63
开发支出			
商誉	五、16		
长期待摊费用	五、17	1,221,600.01	1,215,412.50
递延所得税资产	五、18	1,737,155.51	2,275,761.84
其他非流动资产	五、19	1,275,380.00	
非流动资产合计		84,916,152.21	26,855,250.31
资产总计		221,950,832.60	139,309,854.35
流动负债：			
短期借款	五、21	39,524,822.72	
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、22	63,627,610.67	48,116,105.43
预收款项			
合同负债	五、23	588,103.15	651,774.34
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、24	1,870,004.51	756,241.23
应交税费	五、25	212,525.04	1,118,486.59
其他应付款	五、26	274,741.39	19,937,403.43
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	五、27	866,252.51	
其他流动负债	五、28	23,460,653.42	24,349,730.66
流动负债合计		130,424,713.41	94,929,741.68
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、29	15,000,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、30	-34,816.24	1,711,081.39
长期应付款			
长期应付职工薪酬			

预计负债	五、31	350,000.00	948,053.00
递延收益	五、32	22,680,000.00	-
递延所得税负债	五、18	174,962.10	260,509.25
其他非流动负债			
非流动负债合计		38,170,145.86	2,919,643.64
负债合计		168,594,859.27	97,849,385.32
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、33	20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、34	18,342,249.58	18,342,249.58
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、35	1,675,089.06	430,728.66
一般风险准备			
未分配利润	五、36	13,338,634.69	2,687,490.79
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		53,355,973.33	41,460,469.03
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		53,355,973.33	41,460,469.03
负债和所有者权益（或股东权益）总计		221,950,832.60	139,309,854.35

法定代表人：刘玉富

主管会计工作负责人：尹绪英

会计机构负责人：尹绪英

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		18,466,970.79	3,517,788.26
交易性金融资产		100.02	138.13
衍生金融资产			
应收票据		23,358,477.38	23,915,938.05
应收账款	十四、1	51,723,301.81	37,614,612.93
应收款项融资		16,005,672.81	600,000.00
预付款项		220,532.86	728,755.77
其他应收款	十四、2		8,894.31
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			

存货		21,314,715.40	28,686,413.90
合同资产		3,680,136.04	3,135,927.53
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		1,837,348.44	
流动资产合计		136,607,255.55	98,208,468.88
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	十四、3	19,002,417.99	19,002,417.99
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		877,457.62	1,895,302.21
固定资产		15,136,997.03	16,421,376.96
在建工程		14,129,128.82	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		811,126.41	1,736,728.33
无形资产		49,681,894.22	3,183,910.09
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,221,600.01	1,215,412.50
递延所得税资产		1,737,155.51	2,121,630.04
其他非流动资产		1,275,380.00	
非流动资产合计		103,873,157.61	45,576,778.12
资产总计		240,480,413.16	143,785,247.00
流动负债：			
短期借款		39,524,822.72	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		75,857,428.59	54,586,726.12
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,847,311.70	724,661.49
应交税费		207,567.16	756,168.87
其他应付款		4,474,741.39	22,060,119.43
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		567,749.17	354,783.19
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		866,252.51	

其他流动负债		23,458,007.40	20,251,121.81
流动负债合计		146,803,880.64	98,733,580.91
非流动负债：			
长期借款		15,000,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		-34,816.24	1,732,081.39
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		350,000.00	794,100.00
递延收益		22,680,000.00	
递延所得税负债		174,962.10	260,509.25
其他非流动负债			
非流动负债合计		38,170,145.86	2,786,690.64
负债合计		184,974,026.50	101,520,271.55
所有者权益（或股东权益）：			
股本		20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		22,344,667.57	22,344,667.57
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,244,449.00	88.60
一般风险准备			
未分配利润		11,917,270.09	-79,780.72
所有者权益（或股东权益）合计		55,506,386.66	42,264,975.45
负债和所有者权益（或股东权益） 总计		240,480,413.16	143,785,247.00

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入	五、37	185,684,584.27	171,976,711.50
其中：营业收入	五、37	185,684,584.27	171,976,711.50
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本	五、37	174,148,529.62	161,535,099.70

其中：营业成本	五、37	146,545,612.03	138,729,697.47
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、38	780,988.45	669,727.22
销售费用	五、39	6,661,334.14	5,164,155.56
管理费用	五、40	9,857,777.16	6,198,492.22
研发费用	五、41	9,574,748.06	9,941,306.83
财务费用	五、42	728,069.78	831,720.40
其中：利息费用	五、42	1,234,833.22	893,044.37
利息收入	五、42	121,014.27	44,631.80
加：其他收益	五、43	701,281.96	275,078.44
投资收益（损失以“-”号填列）	五、44	16,954.38	5,590.52
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、45	-617,803.38	1,222,162.34
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、46	-118,532.02	9,799.73
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、47	-64,200.92	-45,083.88
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		11,453,754.67	11,909,158.95
加：营业外收入	五、48	1,286,335.76	555,091.77
减：营业外支出	五、49	12,021.58	62,438.27
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		12,728,068.85	12,401,812.45
减：所得税费用	五、50	832,564.55	336,185.38
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		11,895,504.30	12,065,627.07
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）		11,895,504.30	12,065,627.07
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）		11,895,504.30	12,065,627.07
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		11,895,504.30	12,065,627.07
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		11,895,504.30	12,065,627.07
(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）		0.59	1.38
(二) 稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：刘玉富 主管会计工作负责人：尹绪英 会计机构负责人：尹绪英

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十四、4	185,184,520.23	149,425,981.11
减：营业成本	十四、4	145,412,852.42	124,066,425.16
税金及附加		771,271.39	553,878.35
销售费用		6,564,822.26	4,107,130.48
管理费用		9,206,445.39	5,163,058.76
研发费用		9,574,748.06	7,990,131.49
财务费用		703,653.54	811,952.50
其中：利息费用			893,044.37
利息收入			32,666.70
加：其他收益		698,890.38	271,630.85
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5	16,954.38	5,590.52
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			

(损失以“-”号填列)			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)			
汇兑收益(损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
信用减值损失(损失以“-”号填列)		-618,259.48	1,217,720.14
资产减值损失(损失以“-”号填列)		-118,202.86	8,212.50
资产处置收益(损失以“-”号填列)		-62,766.65	138,728.39
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		12,867,342.94	8,375,286.77
加: 营业外收入		1,044,936.03	555,090.43
减: 营业外支出		11,223.13	62,436.90
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		13,901,055.84	8,867,940.30
减: 所得税费用		659,644.63	244,145.05
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		13,241,411.21	8,623,795.25
(一) 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		13,241,411.21	8,623,795.25
(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		13,241,411.21	8,623,795.25
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	2022 年
----	----	--------	--------

一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		118,837,566.27	126,319,620.90
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		426,385.43	2,602,213.33
收到其他与经营活动有关的现金	五、51	23,565,769.06	4,074,163.79
经营活动现金流入小计		142,829,720.76	132,995,998.02
购买商品、接受劳务支付的现金		72,148,097.19	95,247,684.85
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		14,516,660.42	8,591,845.51
支付的各项税费		8,556,123.52	7,278,125.34
支付其他与经营活动有关的现金	五、51	6,910,712.91	7,076,502.55
经营活动现金流出小计		102,131,594.04	118,194,158.25
经营活动产生的现金流量净额		40,698,126.72	14,801,839.77
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			7,855,100.90
取得投资收益收到的现金		34,286.02	5,590.52
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	五、51	2,147,486.50	1,025,514.11
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	五、51	7,000,000.00	
投资活动现金流入小计		9,181,772.52	8,886,205.53
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	五、51	61,770,744.39	5,333,806.73
投资支付的现金			7,855,100.90
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			1,500,000.00
支付其他与投资活动有关的现金	五、51	7,000,100.00	-
投资活动现金流出小计		68,770,844.39	14,688,907.63

投资活动产生的现金流量净额		-59,589,071.87	-5,802,702.10
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			17,612,496.00
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		99,487,200.00	12,520,000.00
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		99,487,200.00	30,132,496.00
偿还债务支付的现金		45,000,000.00	25,920,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,234,833.22	893,044.37
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	五、51	20,753,617.99	12,810,000.00
筹资活动现金流出小计		66,988,451.21	39,623,044.37
筹资活动产生的现金流量净额		32,498,748.79	-9,490,548.37
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		13,607,803.64	-491,410.70
加：期初现金及现金等价物余额		4,966,776.84	5,458,187.54
六、期末现金及现金等价物余额		18,574,580.48	4,966,776.84

法定代表人：刘玉富 主管会计工作负责人：尹绪英 会计机构负责人：尹绪英

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		112,104,914.41	84,640,866.54
收到的税费返还		155,270.67	1,876,529.05
收到其他与经营活动有关的现金		23,345,213.12	2,705,791.43
经营活动现金流入小计		135,605,398.20	89,223,187.02
购买商品、接受劳务支付的现金		70,451,735.21	66,143,631.98
支付给职工以及为职工支付的现金		13,334,116.51	6,839,084.98
支付的各项税费		7,875,024.89	4,423,282.77
支付其他与经营活动有关的现金		6,804,973.86	5,270,967.81
经营活动现金流出小计		98,465,850.47	82,676,967.54
经营活动产生的现金流量净额		37,139,547.73	6,546,219.48
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			7,855,100.90
取得投资收益收到的现金		34,286.02	5,728.65
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,147,486.50	1,025,279.11
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		7,000,000.00	

投资活动现金流入小计		9,181,772.52	8,886,108.66
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		61,770,744.39	5,173,595.70
投资支付的现金			7,855,100.90
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		12,502,417.99	8,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金		7,000,100.00	
投资活动现金流出小计		81,273,262.38	21,028,696.60
投资活动产生的现金流量净额		-72,091,489.86	-12,142,587.94
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			15,000,000.00
取得借款收到的现金		99,487,200.00	12,520,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		45,101,200.00	22,638,000.00
筹资活动现金流入小计		144,588,400.00	50,158,000.00
偿还债务支付的现金		45,000,000.00	25,920,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,234,833.22	893,044.37
支付其他与筹资活动有关的现金		48,452,400.00	19,488,000.00
筹资活动现金流出小计		94,687,233.22	46,301,044.37
筹资活动产生的现金流量净额		49,901,166.78	3,856,955.63
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		14,949,224.65	-1,739,412.83
加：期初现金及现金等价物余额		3,517,746.14	5,257,201.09
六、期末现金及现金等价物余额		18,466,970.79	3,517,788.26

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者 权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	20,000,000.00				18,342,249.58				430,728.66		2,687,490.79		41,460,469.03
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	20,000,000.00				18,342,249.58				430,728.66		2,687,490.79		41,460,469.03
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								1,244,360.40		10,651,143.90		11,895,504.30	
（一）综合收益总额										11,895,504.30		11,895,504.30	
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益													

的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配								1,244,360.40		-1,244,360.40		
1. 提取盈余公积								1,244,360.40		-1,244,360.40		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	20,000,000.00				18,342,249.58			1,675,089.06		13,338,634.69		53,355,973.33

项目	2022年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	5,000,000.00				4,691,158.57				1,364,029.42		12,110,529.75	1,118,160.23	24,283,877.97
加：会计政策变更									88.60		797.38		885.98
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	5,000,000.00				4,691,158.57				1,364,118.02		12,111,327.13	1,118,160.23	24,284,763.95
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	15,000,000.00				13,651,091.01				-933,389.36		-9,423,836.34	-1,118,160.23	17,175,705.08
（一）综合收益总额											12,065,627.07		12,065,627.07
（二）所有者投入和减少资本	15,000,000.00												15,000,000.00
1. 股东投入的普通股	15,000,000.00												15,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													

(三) 利润分配								870,437.34		-870,437.34		
1. 提取盈余公积								870,437.34		-870,437.34		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转				22,344,667.57				-2,234,466.76		-20,110,200.81		
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他				22,344,667.57				-2,234,466.76		-20,110,200.81		
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他				-8,693,576.56				430,640.06		-508,825.26	-1,118,160.23	-9,889,921.99
四、本年期末余额	20,000,000.00			18,342,249.58				430,728.66		2,687,490.79		41,460,469.03

法定代表人：刘玉富

主管会计工作负责人：尹绪英

会计机构负责人：尹绪英

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	所有者权益合 计
		优先 股	永续 债	其他								
一、上年期末余额	20,000,000.00				22,344,667.57				88.60		-79,780.72	42,264,975.45
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	20,000,000.00				22,344,667.57				88.60		-79,780.72	42,264,975.45
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								1,244,360.40			11,997,050.81	13,241,411.21
（一）综合收益总额											13,241,411.21	13,241,411.21
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配								1,244,360.40			-1,244,360.40	
1. 提取盈余公积								1,244,360.40			-1,244,360.40	
2. 提取一般风险准备												

3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	20,000,000.00				22,344,667.57				1,244,449.00		11,917,270.09	55,506,386.66

项目	2022年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								

一、上年期末余额	5,000,000.00							1,364,029.42		12,276,264.80	18,640,294.22
加：会计政策变更								88.60		797.38	885.98
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	5,000,000.00							1,364,118.02		12,277,062.18	18,641,180.20
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	15,000,000.00			22,344,667.57				-1,364,029.42		-12,356,842.90	23,623,795.25
（一）综合收益总额										8,623,795.25	8,623,795.25
（二）所有者投入和减少资本	15,000,000.00										15,000,000.00
1. 股东投入的普通股	15,000,000.00										15,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配								870,437.34		-870,437.34	
1. 提取盈余公积								870,437.34		-870,437.34	
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配											
4. 其他											
（四）所有者权益内部结转				22,344,667.57				-2,234,466.76		-20,110,200.81	
1. 资本公积转增资本（或股本）											

2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他					22,344,667.57				-2,234,466.76		-20,110,200.81	
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	20,000,000.00				22,344,667.57				88.60		-79,780.72	42,264,975.45

山东卫禾传动股份有限公司

二〇二三年度财务报表附注

(如无特别说明，以下货币单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

山东卫禾传动股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)成立于 2015 年 4 月 8 日，统一社会信用代码为 9137132633467833XL；注册地：山东省临沂市平邑县站前西路北财源北路西平邑镇工业园 023 号；法定代表人：刘玉富；注册资本：人民币 2,000 万元。

公司主要经营农业装备传动系统总成及其零部件、驱动桥及配件、传动箱及配件的生产制造、销售。

2023 年 11 月 3 日，公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌，股票代码为 874299。

本财务报表由本公司董事会于 2024 年 4 月 10 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

1.编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具以外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，按照相关规定计提相应的减值准备。

2.持续经营

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

三、 重要会计政策及会计估计

1.遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况，2023 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

2.会计期间

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

3.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。

4.记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5.重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的应收款项实际核销	单项核销金额占各类应收款项坏账准备总额的 10% 以上
合同资产账面价值发生重大变动	合同资产账面价值变动金额占期初合同资产余额的 30% 以上
重要的在建工程	单个项目的预算大于资产总额的 0.2%
重要的应付账款	单项账龄超过 1 年的应付账款占应付账款总额的 0.1% 以上
重要的其他应付款	单项账龄超过 1 年的其他应付款占其他应付款总额的 10% 以上
重要的投资活动现金流量	公司将单项投资活动现金流量金额超过资产总额 1% 的投资活动认定为重要投资活动。

6.同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

对于同一控制下的企业合并，本公司作为合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按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。本公司支付的合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司作为合并方在合并中发生的审计、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。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

(2) 非同一控制下的企业合并

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。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买

方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，本公司作为购买方的合并成本为本公司在购买日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之和。本公司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，应于发生时计入当期损益。本公司作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。

本公司作为购买方在非同一控制下合并中发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量，合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，本公司首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

7.控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

(1) 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

(2) 合并财务报表范围

本公司将所有控制的子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

(3) 统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

(4) 合并财务报表抵销事项

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础,根据其他有关资料,由本公司编制。在编制合并财务报表时,本公司与子公司、子公司相互之间的所有重大往来余额、交易及未实现利润予以抵销。本公司编制合并财务报表,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,按照统一的会计政策,反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。子公司所有者权益中不属于本公司的份额,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”项目单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额,在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额,仍然冲减少数股东权益。子公司持有本公司的长期股权投资,视为企业集团的库存股,作为所有者权益的减项,在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减:库存股”项目列示。

(5) 合并取得子公司会计处理

对于本公司同一控制下企业合并取得的子公司,视同该企业合并自最终控制方开始实施控制时已经发生,调整合并资产负债表的期初数,将子公司或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,将子公司或业务合并当期期初至报告期末的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。

对于本公司非同一控制下企业合并取得的子公司,不调整合并资产负债表期初数,将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表;该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

(6) 处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

①一般处理方法

在报告期内,本公司处置子公司或业务,则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入本公司合并利润表;该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入本公司合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时,对于处置后的剩余股权投资,本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。本公司将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与商誉之和的差额,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,本公司在丧失控制权时转为当期投资收益。

②分步处置子公司

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，本公司将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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，本公司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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，本公司按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(7) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，调整合并资产负债表中的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。

(8) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

本公司在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的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，调整合并资产负债表中的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。

8. 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。

(1) 共同经营

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

本公司确认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确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；②

确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；③确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；④按本公司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，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

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

（2）合营企业

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司对合营企业的投资采用权益法核算，相关会计政策见本附注“三、17.长期股权投资”。

9.现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、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。

10.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。在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债、权益工具。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

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

① 本公司持有的债务工具

A.以摊余成本计量的金融资产

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

未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。本公司的此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、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（含一年）到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内（含一年）的债权投资列示为其他流动资产。

B.以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。本公司的此类金融资产主要包括应收款项融资、其他债权投资等，本公司将自资产负债表日起一年内（含一年）到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内（含一年）的其他债权投资列示为其他流动资产。

C.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，列示为交易性金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的此类金融资产，列示为其他非流动金融资产。

②本公司的权益工具投资

本公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资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，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列示为其他权益工具投资，且该指定一经作出不得撤销。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，本公司将之前计入其他综合收益的累计利得或损失直接转入留存收益，不计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合

金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

本公司将金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的利息支出计入当期损益。本公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债主要包括交易性金融负债。

其他金融负债，采用实际利率法按照摊余成本进行后续计量。本公司的其他金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

(3) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具：①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务；②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在本公司扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本公司在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，本公司计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理；本公司不确认权益工具的公允价值变动，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减；本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响股东权益总额。

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司将满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然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，但是放弃了对该金融资产的控制。若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，且未放弃对该金融资产的控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

其他权益工具投资终止确认时，本公司将其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

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

（5）金融负债的终止确认

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

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

(6) 金融资产和金融负债的抵销

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

(7) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

综上，本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

(8) 金融资产减值

本公司对于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权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

① 预期信用损失的计量

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

在每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个

月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

本公司对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款、合同资产和应收款项融资，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A. 应收款项

本公司对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款及应收款项融资或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，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

a. 应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1--银行承兑汇票	承兑人为 6 家大型商业银行（中国银行、中国农业银行、中国建设银行、中国工商银行、中国邮政储蓄银行、交通银行）及 9 家上市股份制商业银行（招商银行、上海浦东发展银行、中信银行、中国光大银行、华夏银行、中国民生银行、平安银行、兴业银行、浙商银行）之外的银行
应收票据组合 2--商业承兑汇票	承兑人为企业

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

b. 应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1	应收关联方的款项
应收账款组合 2	应收客户的款项

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

c.其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1	应收股利
其他应收款组合 2	应收利息
其他应收款组合 3	应收关联方款项
其他应收款组合 4	应收其他款项

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

d.应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合— 银行承兑汇票	承兑人为 6 家大型商业银行（中国银行、中国农业银行、中国建设银行、中国工商银行、中国邮政储蓄银行、交通银行）及 9 家上市股份制商业银行（招商银行、上海浦东发展银行、中信银行、中国光大银行、华夏银行、中国民生银行、平安银行、兴业银行、浙商银行）
---------------------	---

对于划分为组合的应收款项融资，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

e.合同资产确定组合的依据如下：

合同资产组合 1	应收外部客户
合同资产组合 2	应收关联方

对于划分为组合的合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

本公司基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法如下：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内	0.11	1.00
1-2 年	3.28	10.00
2-3 年	8.04	20.00
3-4 年	50.00	50.00
4-5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

B.债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

A.信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B.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；

C.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；

D.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；

E.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；

F.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；

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H.合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期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。

⑤预期信用损失准备的列报

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

⑥核销

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

11.应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。除了单项评估信用风险的应收票据外，基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为 6 家大型商业银行（中国银行、中国农业银行、中国建设银行、中国工商银行、中国邮政储蓄银行、交通银行）及 9 家上市股份制商业银行（招商银行、上海浦东发展银行、中信银行、中国光大银行、华夏银行、中国民生银行、平安银行、兴业银行、浙商银行）之外的银行
商业承兑汇票	承兑人为企业

12.应收账款

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

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

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
应收关联方的款项	本组合为风险较低应收关联方的应收款项。
应收客户的款项	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

13. 应收款项融资

当应收票据和应收账款同时满足以下条件时，本公司将其划分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，相关具体会计处理方式见金融工具，在报表中列示为应收款项融资：

- (1) 合同现金流量为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付；
- (2) 本公司管理应收票据和应收账款的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标。

14. 其他应收款

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

项目	确定组合的依据
应收股利	本组合为应收股利。
应收利息	本组合为应收金融机构的利息。
应收关联方款项	本组合为应收风险较低的关联方款项。
应收其他款项	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、备用金、质保金等款项。

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

15. 存货

(1) 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、库存商品、半成品、

委托加工物资等。

(2) 发出存货的计价方法

存货发出时，本公司采取加权平均法确定其发出的实际成本。

(3) 存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司对低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

(5) 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。

本公司对于产成品、商品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，按该等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；用于生产而持有的材料等存货，其可变现净值按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；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，若本公司持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

本公司按单个存货项目计提存货跌价准备。但如果某些存货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，可以合并计量成本与可变现净值；对于数量繁多、单价较低的存货，本公司按照存货类别计量成本与可变现净值。

在资产负债表日，如果本公司存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。如果以前减记存货价值的影响因素已经消失的，本公司将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。

16.合同资产

本公司将拥有的、无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将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的作为合同资产列示。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。

本公司对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的合同资产，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

17.长期股权投资

长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。

(1) 初始投资成本确定

①对于本公司合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额确认为初始成本；如为非同一控制下的企业合并，按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

②本公司对于除合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得，初始投资成本根据准则相关规定确定。

(2) 后续计量及损益确认方法

①成本法核算

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，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。对被投资企业宣告分派的利润或现金股利，本公司计算应分得的部分，确认为投资收益。

②权益法核算

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

采用权益法核算时，本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。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各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。

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

享额。

(3) 长期股权投资核算方法的转换

①公允价值计量转权益法核算：本公司原持有的对被投资单位的股权投资（不具有控制、共同控制或重大影响的），按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的，因追加投资等原因导致持股比例上升，能够对被投资单位施加共同控制或重大影响的，在转按权益法核算时，本公司按照金融工具确认和计量准则确定的原股权投资的公允价值加上为取得新增投资而应支付对价的公允价值，作为改按权益法核算的初始投资成本。

②公允价值计量或权益法核算转成本法核算：本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或者原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因，能够对被投资单位实施控制的，按有关企业合并形成的长期股权投资进行会计处理。

③权益法核算转公允价值计量：本公司原持有的对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，因部分处置等原因导致持股比例下降，不能再对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按金融工具确认和计量准则对剩余股权投资进行会计处理，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。

④成本法转权益法或公允价值计量：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，本公司改按权益法核算，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，本公司改按《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，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。在编制合并财务报表时，按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》的有关规定进行会计处理。

(4) 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。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。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，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，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够

控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及本公司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。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

本公司通常通过以下一种或几种情形来判断是否对被投资单位具有重大影响：

- ①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。
- ②参与被投资单位财务和经营政策制定过程。
- ③与被投资单位之间发生重要交易。
- ④向被投资单位派出管理人员。
- ⑤向被投资单位提供关键技术资料。

存在上述一种或多种情形并不意味着本公司一定对被投资单位具有重大影响，本公司需要综合考虑所有事实和情况来做出恰当的判断。

（5）长期股权投资处置

本公司处置长期股权投资时，将投资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。

18.投资性房地产

（1）投资性房地产的种类和计量模式

本公司投资性房地产的种类：出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。

本公司投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

（2）采用成本模式核算政策

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

本公司的投资性房地产类别、折旧方法、折旧年限、预计残值率、年折旧率如下：

资产类别	折旧方法	折旧年限（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	35.00	3.00	2.77

本公司对于投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。本公司在有证据表明将自用的房屋及建筑物改用于出租或将持有的房地产开发产品以经营租赁的方式出租时，固定资产、无形资产或存货以转换前的账面价值转换为投资性房地产。本公司在有证据表明将原本用于赚取租金或资本增值的房屋及建筑物改为自用或将用于经营租出的房屋及建筑物重新用于对外销售的，投资性房地产以转换前的账面价值转换为固定资产、无形资产或存货。

19. 固定资产

(1) 固定资产确认条件和计量

本公司固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产，同时满足以下条件时予以确认：

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

与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时计入当期损益。

本公司固定资产按照成本进行初始计量。固定资产的成本一般包括购买价款、相关税费、以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出，如运输费、安装费等。但购买的固定资产如果超过正常的信用条件延期支付，固定资产的成本以各期付款额的现值之和为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》应予资本化的以外，在信用期内计入当期损益。

(2) 固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋及建筑物、交通运输工具、机械设备、电子设备及其他；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

本公司的固定资产类别、折旧方法、折旧年限、预计残值率、年折旧率如下：

资产类别	折旧方法	折旧年限（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20.00-35.00	5.00	2.71-4.75
交通运输工具	年限平均法	5.00-10.00	5.00	9.50-19.00
机械设备	年限平均法	5.00-10.00	5.00	9.50-19.00
电子设备及其他	年限平均法	3.00-10.00	5.00	3.16-9.50

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对固定资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

(4) 固定资产处置

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

20. 在建工程

(1) 在建工程的计量

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

(2) 在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。

本公司所建造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。

本公司各类别在建工程具体转固标准和时点：

类别	转固标准和时点
房屋及建筑物	①固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成； ②所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。
需安装调试的机器设备	①已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业； ②该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生。

21. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司借款费用，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。本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。

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。

本公司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。

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，本公司借款费用停止资本化。

暂停资本化期间：在购建或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，本公司暂停借款费用的资本化。

(2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

本公司资本化金额计算：①借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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占用一般借款按照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，资本化率为一般借款的加权平均利率；③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应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

22.无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，在同时满足以下条件时予以确认：

- ①与该无形资产有关的经济利益很可能流入本公司；
- ②该无形资产的成本能够可靠地计量。

(1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本；自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额；对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产，在对被购买方资产进行初始确认时，按公允价值确认为无形资产。

本公司无形资产后续计量，分别为：①使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整；②使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当

有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命（年）	使用寿命的确认依据	摊销方法	备注
土地使用权	23.67-50	产权登记期限	直线法摊销	
专利权和非专利技术	5.00	预期经济利益年限	直线法摊销	

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。每年年末，本公司对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

（2）研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、无形资产摊销费用、其他费用等，其中研发人员的工资按照项目工时分摊计入研发支出。

内部研究开发项目研究阶段的支出，本公司于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，只有同时满足下列条件的，本公司才予以资本化：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。

本公司划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，本公司确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；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、产品等阶段，本公司确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，本公司将发生的研发支出全部计入当期损益。

23.长期资产减值

本公司对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使

用权资产、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少于每年末进行减值测试。对于尚未达到可使用状态的无形资产，也每年进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试时，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。

本公司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，就其差额确认减值损失。减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值；再根据资产组或者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。

上述资产减值损失一经确认，本公司在以后会计期间不予转回。

24.长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，本公司将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

25.合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司

在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。本公司将同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

26.职工薪酬

职工薪酬是本公司为获得职工提供的服务而给予的各种形式报酬以及其他相关支出，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

(1) 短期薪酬的会计处理方法

本公司短期薪酬包括短期工资、奖金、津贴、补贴、职工福利费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、短期带薪缺勤、短期利润分享计划等。本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的应付的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象和权责发生制原则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

离职后福利主要包括基本养老保险费、企业年金等，按照本公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。

设定提存计划：本公司在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划：本公司在半年和年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：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。其中，当期服务成本是指，职工当期提供服务所导致的设定受益义务现值的增加额；过去服务成本是指，设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益义务现值的增加或减少；②设定受益义务的利息费用；③重新计量设定受益计划负债导致的变动。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，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益。

(3) 辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指本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提出给予补偿的建议。本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

27.预计负债

(1) 预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

(2) 预计负债的计量方法

本公司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，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

本公司于资产负债表日对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

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

28.股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付，本公司以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动、是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。但授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；如需完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应调整负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是

指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。如果本公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，本公司仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

29.收入

(1) 一般原则

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变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。本公司在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

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

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：本公司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；本公司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；本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客

户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(2) 按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

与本公司取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

①直接销售模式：公司将商品交付给客户，客户验收合格并在送货单上签字确认，客户取得商品的控制权，公司确认收入。

②寄售模式：公司按照合同约定将产品交付给客户指定的地点，客户领用并签发结算单时，商品的控制权转移，公司确认收入。

与公司确定及分摊交易价格相关的具体会计政策如下：

a.单独售价

对于包含两项或多项履约义务的合同，在合同开始日，公司按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

有确凿证据表明合同折扣仅与合同中一项或多项(而非全部)履约义务相关的，公司将该合同折扣分摊至相关一项或多项履约义务。

b.可变对价

公司部分与客户之间的合同存在现金折扣和价保等，形成可变对价。公司按照期望值或最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

c.应付客户对价

对于应付客户对价，公司将该应付客户对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付(或承诺支付)客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，除非该应付对价是为了向客户取得其他可明确区分商品。

d.销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本(包括退回商品的价值减损)后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

e.重大融资成分

对于合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，使用将合同对价的名义金额折现为商品现销价格的折现率，将确定的交易价格与合同承诺的对价金额之间的差额在合同期间内采用实际利率法摊销。

对于预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔未超过一年的，本集团未考虑合同中存在的重大融资成分。

f. 质保义务

根据合同约定、法律规定等，公司因为所销售的商品及所建造的资产等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，公司按照附注三、27 预计负债进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及公司承诺履行任务的性质等因素。

30. 合同成本

合同履约成本，是指本公司为履行合同发生的成本，该成本不属于收入准则以外的其他准则规范范围且同时满足下列条件：

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

本公司的下列支出于发生时，计入当期损益：

- （1）管理费用。
- （2）非正常消耗的直接材料、直接人工和制造费用（或类似费用），这些支出为履行合同发生，但未反映在合同价格中。
- （3）与履约义务中已履行部分相关的支出。
- （4）无法在尚未履行的与已履行的履约义务之间区分的相关支出。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；如该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量

成本之外的其他支出(如无论是否取得合同均会发生的差旅费等),在发生时计入当期损益,但是,明确由客户承担的除外。

本公司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。

本公司与合同成本有关的资产,其账面价值高于下列两项的差额的,超出部分计提减值准备,并确认为资产减值损失:

- ①本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价;
- ②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,使得上述①减②的差额高于该资产账面价值的,本公司转回原已计提的资产减值准备,并计入当期损益,但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

31.政府补助

(1) 政府补助类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产(但不包括政府作为所有者投入的资本),主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。政府补助为货币性资产的,按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量;公允价值不能够可靠取得的,按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。

(2) 与资产相关的政府补助的会计处理方法

与资产相关的政府补助,是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。本公司对与资产相关的政府补助,冲减相关资产账面价值或确认为递延收益,确认为递延收益的,在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益(与本公司日常活动相关的,计入其他收益;与本公司日常活动无关的,计入营业外收入)。

(3) 与收益相关的政府补助的会计处理方法

与收益相关的政府补助,是指本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助。本公司对与收益相关的政府补助,用于补偿本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(与本公司日常活动相关的,计入其他收益;与本公司日常活动无关的,计入营业外收入)或冲减相关成本费用或损失;用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的,直接计入当期损益(与本公司日常活动相关的,计入其他收益;与本公司日常活动无关的,计入营业外收入)或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

②财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（4）区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的判断依据

①政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；

②政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

（5）政府补助的确认时点

按照应收金额计量的政府补助，本公司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。

除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，本公司在实际收到补助款项时予以确认。

32.递延所得税资产/递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

（1）本公司对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

（2）本公司递延所得税资产的确认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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如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，则减记递延所得税资产的账面价值。

（3）本公司对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。本公司对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预

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，确认递延所得税资产。

(4) 本公司对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。资产负债表日，本公司递延所得税资产和递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

(5) 同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

A. 递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关；

B. 本公司内该纳税主体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。

33. 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日/变更日，本公司评估该合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

(1) 本公司作为承租人

A. 使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

本公司的使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

a. 租赁负债的初始计量金额；

b. 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；

c. 本公司作为承租人发生的初始直接费用；

d. 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款

约定状态预计将发生的成本。

本公司采用平均年限法对使用权资产计提折旧。本公司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，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。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

本公司根据准则重新计量租赁负债时，相应调整使用权资产的账面价值。如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，将剩余金额计入当期损益。

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。

B. 租赁负债

在租赁期开始日，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。本公司的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，采用本公司（即承租人）增量借款利率作为折现率。

租赁内含利率，是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。承租人增量借款利率，是指本公司作为承租人在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。

本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，并计入当期损益或资产成本。

在租赁期开始日后，本公司续租选择权、终止租赁选择权或购买选择权评估结果发生变化的，重新确定租赁付款额，并按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：

在租赁期开始日后，根据担保余值预计的应付金额发生变动，或者因用于确定租赁付款额的指数或比率变动而导致未来租赁付款额发生变动的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债。在这些情形下，本公司采用的折现率不变；但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率。

C.短期租赁和低价值资产租赁

本公司对短期租赁以及低价值资产租赁,选择不确认使用权资产和租赁负债。短期租赁,是指在租赁期开始日,租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁,是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额,在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

D.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:

- a.该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围;
- b.增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的,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

A.租赁的分类

在租赁开始日,本公司作为出租人将租赁分为融资租赁 and 经营租赁。融资租赁,是指无论所有权最终是否转移,但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。本公司作为转租出租人时,基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

B.经营租赁的会计处理方法

在租赁期内各个期间,本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化,在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊,分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁收款额,在实际发生时计入当期损益。

C.融资租赁的会计处理方法

于租赁期开始日,本公司对融资租赁确认应收融资租赁款,并终止确认相关资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时,将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的

现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、10.金融工具”进行会计处理。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。

本公司作为生产商或经销商并作为出租人的融资租赁，在租赁期开始日，本公司按照租赁资产公允价值与租赁收款额按市场利率折现的现值两者孰低确认收入，并按照租赁资产账面价值扣除未担保余值的现值后的余额结转销售成本。本公司作为生产商或经销商并作为出租人为取得融资租赁发生的成本，在租赁期开始日计入当期损益。

D. 租赁变更

本公司作为出租人的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：

- a. 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；
- b. 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司作为出租人分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

a. 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，本公司作为出租人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；

b. 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，本公司作为出租人按照《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。即，修改或重新议定租赁合同，未导致应收融资租赁款终止确认，但导致未来现金流量发生变化的，重新计算该应收融资租赁款的账面余额，并将相关利得或损失计入当期损益。重新计算应收融资租赁款账面余额时，根据重新议定或修改的租赁合同现金流量按照应收融资租赁款的原折现率或按照《企业会计准则第 24 号——套期会计》(2017)第二十三条规定重新计算的折现率(如适用)折现的现值确定。对于修改或重新议定租赁合同所产生的所有成本和费用，本公司调整修改后的应收融资租赁款的账面价值，并在修改后应收融资租赁款的剩余期限内进行摊销。

本公司作为出租人的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。

(3) 售后租回交易

本公司按照本附注“三、29.收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属

于销售。

A. 本公司作为卖方及承租人：

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“三、10.金融工具”。

B. 本公司作为买方及出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“（2）本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“三、10.金融工具”。

34.重要会计政策和会计估计变更

（1）重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称	影响金额
2022年12月13日，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号），要求“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自2023年1月1日起施行。”	递延所得税资产、递延所得税负债	-3,935.64

说明：

1. 执行《企业会计准则解释16号》对本公司的影响

（1）“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”，本公司会计政策变更的主要内容如下：

①本公司对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等，以下简称单项交易），不适用《企业会计准则第18号——所得税》第十一条（二）、第十三条关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。本公司对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，根据《企业会计准则第18号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

②根据新旧衔接规定：“对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初至本解

释施行日之间发生的适用本解释的单项交易，企业应当按照本解释的规定进行调整。对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初因适用本解释的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，企业应当按照本解释和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。企业进行上述调整的，应当在财务报表附注中披露相关情况。”上述规定自 2023 年 1 月 1 日起施行，本公司对于 2022 年 1 月 1 日至首次执行日（即 2023 年 1 月 1 日）之间发生的单项交易按照上述规定进行调整；对于 2022 年 1 月 1 日期初确认的单项交易将累积影响数调整 2022 年 1 月 1 日留存收益及其他相关财务报表项目。调整如下：

执行上述会计政策对 2022 年 12 月 31 日合并及母公司资产负债表、2022 年度合并及母公司利润表的影响如下：

合并资产负债表

单位：元

项目	2022 年 12 月 31 日调整前	调整金额	2022 年 12 月 31 日调整后
递延所得税资产	2,019,099.63	256,662.21	2,275,761.84
递延所得税负债		260,509.25	260,509.25
盈余公积	430,640.06	88.60	430,728.66
未分配利润	2,691,426.43	-3,935.64	2,687,490.79

母公司资产负债表

单位：元

项目	2022 年 12 月 31 日调整前	调整金额	2022 年 12 月 31 日调整后
递延所得税资产	1,861,817.83	259,812.21	2,121,630.04
递延所得税负债		260,509.25	260,509.25
盈余公积		88.60	88.60
未分配利润	-78,995.08	-785.64	-79,780.72

合并利润表

单位：元

项目	2022 年度调整前	调整金额	2022 年度调整后
减：所得税费用	331,452.36	4,733.02	336,185.38
净利润	12,070,360.09	-4,733.02	12,065,627.07

母公司利润表

单位：元

项目	2022 年度调整前	调整金额	2022 年度调整后
减：所得税费用	242,562.03	1,583.02	244,145.05
净利润	8,625,378.27	-1,583.02	8,623,795.25

执行上述会计政策对 2022 年 1 月 1 日合并及母公司资产负债表的影响如下：

合并资产负债表

单位：元

项目	2022 年 1 月 1 日调整前	调整金额	2022 年 1 月 1 日调整后
递延所得税资产	2,263,893.53	47,493.86	2,311,387.39
递延所得税负债		46,607.88	46,607.88
盈余公积		88.60	88.60
未分配利润		797.38	797.38

母公司资产负债表

单位：元

项目	2022 年 1 月 1 日调整前	调整金额	2022 年 1 月 1 日调整后
递延所得税资产	2,104,379.86	47,493.86	2,151,873.72
递延所得税负债		46,607.88	46,607.88
盈余公积		88.60	88.60
未分配利润		797.38	797.38

(2) 重要会计估计变更

无。

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率（%）
增值税	销售货物或提供应税劳务产生的增值额	6.00、13.00
城市维护建设税	流转税额	5.00
教育费附加	流转税额	3.00
地方教育费附加	流转税额	2.00
企业所得税	应纳税所得额	15.00、20.00

各纳税主体所得税税率

纳税主体名称	所得税税率（%）
山东卫禾传动股份有限公司	15.00
山东美沃传动科技有限公司	20.00

纳税主体名称	所得税税率（%）
山东沃泰克传动机械有限公司	20.00
上海沪蒙传动科技有限公司	20.00

2. 税收优惠政策及依据

（1）山东卫禾传动股份有限公司优惠政策

① 高新技术企业所得税优惠政策

公司于 2023 年 12 月 7 日，取得山东省科学技术厅、山东省财政厅联合颁发的《高新技术企业证书》，有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条“国家要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所得税”规定，公司适用 15% 优惠税率。

② 先进制造业企业增值税加计抵减政策

根据财政部税务总局《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 43 号）规定：“自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5% 抵减应纳税增值税税额（以下称加计抵减政策）。

本公告所称先进制造业企业是指高新技术企业（含所属的非法人分支机构）中的制造业一般纳税人，高新技术企业是指按照《科技部 财政部 国家税务总局关于修订印发〈高新技术企业认定管理办法〉的通知》（国科发火〔2016〕32 号）规定认定的高新技术企业。先进制造业企业具体名单，由各省、自治区、直辖市、计划单列市工业和信息化部门会同同级科技、财政、税务部门确定。”

③ 对安置残疾人单位的企业所得税优惠政策

根据财政部国家税务总局《关于安置残疾人员就业有关企业所得税优惠政策问题的通知》财税[2009]70 号》的规定：“企业安置残疾人员的，在按照支付给残疾职工工资据实扣除的基础上，可以在计算应纳税所得额时按照支付给残疾职工工资的 100% 加计扣除。”

（2）山东沃泰克传动机械有限公司、上海沪蒙传动科技有限公司、山东美沃传动科技有限公司优惠政策

根据财政部税务总局《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 12 号）规定：“对小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。”

根据财政部税务总局《关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》（财政部税务总局公告 2022 年第 10 号）规定：“由省、自治区、直辖市人民政府根据本地区实际情况，以及宏观调控需要确定，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在 50% 的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花

税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。本公告执行期限为2022年1月1日至2024年12月31日”

五、财务报表主要项目注释

1.货币资金

项目	期末余额	期初余额
银行存款	18,574,580.48	4,966,734.72
其他货币资金		42.12
合计	18,574,580.48	4,966,776.84
其中：因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额		

2.交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	100.02	138.13
其中：理财产品	100.02	138.13
合计	100.02	138.13

3.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	23,358,477.38	28,163,813.05
合计	23,358,477.38	28,163,813.05

(2) 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 (%)	
按单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	23,384,200.00	100.00	25,722.62	0.11	23,358,477.38
合计	23,384,200.00	100.00	25,722.62	0.11	23,358,477.38

(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 (%)	
按单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	28,177,902.00	100.00	14,088.95	0.05	28,163,813.05

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 (%)	
合计	28,177,902.00	100.00	14,088.95	0.05	28,163,813.05

按组合计提坏账准备:

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	23,384,200.00	25,722.62	0.11
合计	23,384,200.00	25,722.62	0.11

(续)

名称	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	28,177,902.00	14,088.95	0.05
合计	28,177,902.00	14,088.95	0.05

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

计提坏账准备情况:

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
银行承兑汇票	14,088.95	11,633.67			25,722.62
合计	14,088.95	11,633.67			25,722.62

(4) 期末公司已质押的应收票据

无。

(5) 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		23,384,200.00
合计		23,384,200.00

(6) 本期实际核销的应收票据情况

无。

4. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
----	--------	--------

1年以内	50,799,541.02	41,769,109.85
1至2年	1,339,489.07	6,136,204.46
2至3年	5,546,753.90	810,814.00
3至4年	810,814.00	36,543.17
4至5年	36,543.17	18,767.30
5年以上	545,697.30	534,530.00
合计	59,078,838.46	49,305,968.78

(2) 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(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	6,842,401.20	11.58	6,842,401.20	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	52,236,437.26	88.42	126,369.43	0.24	52,110,067.83
合计	59,078,838.46	100.00	6,968,770.63		52,110,067.83

(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(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	6,849,701.20	13.89	6,321,197.61	92.28	528,503.59
按组合计提坏账准备的应收账款	42,456,267.58	86.11	41,391.36	0.10	42,414,876.22
合计	49,305,968.78	100.00	6,362,588.97		42,943,379.81

①按单项计提坏账准备

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
山东永佳动力股份有限公司	158,767.30	158,767.30	100.00	预计无法收回
洛阳中收机械装备有限公司	5,285,035.90	5,285,035.90	100.00	预计无法收回
河北中农博远农业装备有限公司	865,354.00	865,354.00	100.00	预计无法收回
濮阳市农发机械制造有限公司	523,244.00	523,244.00	100.00	预计无法收回
武城县志鑫机械有限公司	10,000.00	10,000.00	100.00	预计无法收回
合计	6,842,401.20	6,842,401.20		--

②按组合计提坏账准备

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	50,799,541.02	55,882.79	0.11
1至2年	1,339,489.07	43,935.24	3.28
2至3年	57,178.00	4,597.11	8.04
4至5年	36,543.17	18,271.59	50.00
5年以上	3,686.00	3,686.00	100.00
合计	52,236,437.26	126,372.73	

(续)

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	41,769,109.85	20,884.56	0.05
1至2年	646,628.56	12,738.58	1.97
3至4年	36,543.17	3,782.22	10.35
4至5年			
5年以上	3,986.00	3,986.00	100.00
合计	42,456,267.58	41,391.36	

(3) 本期计提、转回或收回坏账准备情况

计提坏账准备情况:

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
单独计提的坏账准备	6,321,197.61	521,203.59			6,842,401.20
按风险组合计提的坏账准备	41,391.36	84,978.07			126,369.43
合计	6,362,588.97	606,181.66			6,968,770.63

(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和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款和合同资产坏账准备期末余额
中联农业机械股份有限公司	16,989,754.47	1,252,414.22	18,242,168.69	29.10	20,066.39
潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司	6,084,205.63		6,084,205.63	9.70	6,692.63
洛阳中收机械装备有限公司	5,285,035.90		5,285,035.90	8.43	5,285,035.90

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合 同资产期末余 额	占应收账款和 合同资产期末 余额合计数的 比例（%）	应收账款和合同 资产坏账准备 期末余额
中国一拖集团有限公司	2,946,726.83	914,860.82	3,861,587.65	6.16	4,247.75
郑州中联收货机械有限公司	2,708,148.17	276,279.00	2,984,427.17	4.76	3,282.87
合计	34,013,871.00	2,443,554.04	36,457,425.04	58.15	5,319,325.54

5. 应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据	16,005,672.81	820,000.00
其中：银行承兑汇票	16,005,672.81	820,000.00
合计	16,005,672.81	820,000.00

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）
按单项计提坏账准备的应收票据				
按组合计提坏账准备的应收票据	16,005,672.81	100.00		
合计	16,005,672.81	100.00		

(续)

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）
按单项计提坏账准备的应收票据				
按组合计提坏账准备的应收票据	820,000.00	100.00		
合计	820,000.00	100.00		

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项账龄分析如下：

账龄	期末余额	期初余额
未逾期	16,005,672.81	820,000.00
合计	16,005,672.81	820,000.00

注：本公司（或本公司及下属部分子公司）视其日常资金管理的需要较为频繁地将一部分银行承兑汇票进行贴现和背书，故该公司将其账面剩余的银行承兑汇票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。于 2023 年 12 月 31 日，本公司按照整个存

续期预期信用损失计量以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据的坏账准备。本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行违约而产生重大损失，因此未计提坏账准备。

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期不计提坏账准备。

(4) 期末公司已质押的应收款项融资

无。

(5) 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	13,245,648.00	
合计	13,245,648.00	

(6) 本期无实际核销的应收款项融资情况

6. 预付款项

(1) 预付款项账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	220,532.86	100.00	772,479.21	100.00
合计	220,532.86	100.00	772,479.21	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款期末余额合计数的比例(%)
国网山东平邑县供电公司	138,645.21	62.87
中国石化销售股份有限公司山东临沂石油分公司	26,726.94	12.12
上海合卓机电技术有限公司	26,100.00	11.83
北京加达国际展览有限公司	20,000.00	9.07
山力仓储设备有限公司	5,309.71	2.41
合计	216,781.86	98.30

7. 其他应收款

汇总列示：

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		

项目	期末余额	期初余额
其他应收款		25,222.88
合计		25,222.88

其他应收款部分：

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)		25,234.83
合计		25,234.83

注：包含单项计提和组合计提。

(2) 其他应收款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
质保金		750.00
代收代缴款		
备用金		24,484.83
合计		25,234.83

(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	11.95			11.95
2023年1月1日余额在本期	—			—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-11.95			-11.95
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额				

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

计提坏账准备情况：

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	
单独计提的坏账准备					
按风险组合计提的坏账准备	11.95	-11.95			
合计	11.95	-11.95			

(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主要其他应收款余额情况

无。

(7) 因资金集中管理而列报于其他应收款

无。

8. 存货

(1) 存货种类分项列示

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	4,653,812.01		4,653,812.01
库存商品	9,816,607.04	115,810.33	9,700,796.71
在产品	1,068,273.04		1,068,273.04
发出商品	5,781,375.27		5,781,375.27
委托加工物资	114,302.62		114,302.62
合计	21,434,369.98	115,810.33	21,318,559.65

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	11,669,056.86		11,669,056.86
库存商品	19,792,478.92		19,792,478.92
在产品	244,636.65		244,636.65
委托加工物资	472,627.74		472,627.74
合计	32,178,800.17		32,178,800.17

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	

库存商品		115,810.33				115,810.33
------	--	------------	--	--	--	------------

按组合计提存货跌价准备

组合名称	期末			期初		
	期末余额	跌价准备	跌价准备计提比例 (%)	期初余额	跌价准备	跌价准备计提比例 (%)
库存商品	9,819,367.04	115,810.33	1.18			
合计	9,819,367.04	115,810.33	1.18			

终端产品可变现净值的具体依据为以预计售价减去进一步加工成本和预计销售费用以及相关税费后的净值。非终端产品原材料、委托加工物资、在产品及产成品参考历史呆滞过时风险及未来市场需求、产品更新换代风险，结合库龄综合评估相关存货的可变现净值。同时基于谨慎性原则，针对5年以上的原材料、1年以上的在产品、2年以上的产成品全额计提。发出商品以库龄、历史经验数据与业务风险预估为基础确定可变现净值。

(3) 存货期末余额含有借款费用资本化金额及其计算标准和依据

截至2023年12月31日，公司存货期末余额无含有借款费用资本化金额。

(4) 合同履约成本本期摊销金额的说明

截至2023年12月31日，公司无合同履约成本。

9. 合同资产

(1) 合同资产情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	3,613,302.20	3,961.28	3,609,340.92
合计	3,613,302.20	3,961.28	3,609,340.92

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	2,478,765.99	1,239.59	2,477,526.40
合计	2,478,765.99	1,239.59	2,477,526.40

(2) 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(%)	
按单项计提坏账准备的合同资产					
按组合计提坏账准备的合同资产	3,613,302.20	100.00	3,961.28	0.11	3,609,340.92
合计	3,613,302.20	100.00	3,961.28	0.11	3,609,340.92

(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(%)	
按单项计提坏账准备的合同资产					
按组合计提坏账准备的合同资产	2,478,765.99	100.00	1,239.59	0.05	2,477,526.40
合计	2,478,765.99	100.00	1,239.59	0.05	2,477,526.40

按组合计提坏账准备:

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	3,613,302.20	3,961.28	0.11
合计	3,613,302.20	3,961.28	

(3) 本期计提、转回或收回坏账准备情况

计提坏账准备情况:

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	
合同资产	1,239.59	2,721.69			3,961.28
合计	1,239.59	2,721.69			3,961.28

(4) 本期核销的合同资产情况

无。

10.其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
留抵税额-进项税	1,837,348.44	106,467.55
合计	1,837,348.44	106,467.55

11.投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1.2023年1月1日余额	2,058,246.75	2,058,246.75
2.本期增加金额		
(1) 外购		
(2) 固定资产转入		
(3) 企业合并增加		
3.本期减少金额	1,053,524.28	1,053,524.28
(1) 处置		
(2) 转入固定资产	1,053,524.28	1,053,524.28
4.2023年12月31日余额	1,004,722.47	1,004,722.47
二、累计折旧		
1.2023年1月1日余额	162,944.54	162,944.54
2.本期增加金额		
(1) 计提或摊销	14,362.72	14,362.72
(2) 固定资产转入		
3.本期减少金额	50,042.41	50,042.41
(1) 处置		
(2) 转入固定资产	50,042.41	50,042.41
4.2023年12月31日余额	127,264.85	127,264.85
三、减值准备		
1.2023年1月1日余额		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4.2023年12月31日		
四、账面价值		
1.2023年12月31日账面价值	877,457.62	877,457.62
2.2023年1月1日账面价值	1,895,302.21	1,895,302.21

(2) 采用成本计量模式的投资性房地产的减值测试情况

截至 2023 年 12 月 31 日，公司投资性房地产未发生减值。

(3) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

截至 2023 年 12 月 31 日，公司无未办妥产权证书的投资性房地产情况。

12. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	15,136,997.03	16,423,250.80
固定资产清理		
合计	15,136,997.03	16,423,250.80

(1) 固定资产部分

项目	房屋及建筑物	交通运输工具	机器设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.2023 年 1 月 1 日余额	7,389,757.17	1,698,554.34	10,220,225.19	1,120,569.08	20,429,105.78
2.本期增加金额	1,069,989.76		767,908.17	237,200.18	2,075,098.11
(1) 购置			767,908.17	237,200.18	1,005,108.35
(2) 在建工程转入	16,465.48				16,465.48
(3) 投资性房地产转入	1,053,524.28				1,053,524.28
3.本期减少金额	960,291.66	553,991.14	899,762.81		2,414,045.61
(1) 处置或报废	960,291.66	553,991.14	899,762.81		2,414,045.61
(2) 转入投资性房地产					
4.2023 年 12 月 31 日余额	7,499,455.27	1,144,563.20	10,088,370.55	1,357,769.26	20,090,158.28
二、累计折旧					
1.2023 年 1 月 1 日余额	238,900.69	641,745.85	2,811,089.51	314,118.93	4,005,854.98
2.本期增加金额	341,330.31	128,627.96	1,112,131.16	83,633.02	1,665,722.45
(1) 计提	291,287.90	128,627.96	1,112,131.16	83,633.02	1,615,680.04
(2) 投资性房地产转入	50,042.41				50,042.41
3.本期减少金额	47,783.38	130,852.87	539,779.93		718,416.18
(1) 处置或报废	47,783.38	130,852.87	539,779.93		718,416.18
(2) 转入投资性房地产					
4.2023 年 12 月 31 日余额	532,447.62	639,520.94	3,383,440.74	397,751.95	4,953,161.25
三、减值准备					
1.2023 年 1 月 1 日余额					
2.本期增加金额					
(1) 计提					

项目	房屋及建筑物	交通运输工具	机器设备	电子设备及其他	合计
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.2023年12月31日余额					
四、账面价值					
1.2023年12月31日账面价值	6,967,007.65	505,042.26	6,704,929.81	960,017.31	15,136,997.03
2.2023年1月1日账面价值	7,150,856.48	1,056,808.49	7,409,135.68	806,450.15	16,423,250.80

(2) 暂时闲置的固定资产情况

截至2023年12月31日，公司无暂时闲置的固定资产。

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

截至2023年12月31日，公司无通过经营租赁租出的固定资产。

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

截至2023年12月31日，公司无未办妥产权证书的固定资产情况。

(5) 固定资产的减值测试情况

截至2023年12月31日，公司固定资产未发生减值。

13. 在建工程

(1) 在建工程情况

项目名称	期末余额		
	账面金额	减值准备	账面价值
板桥新厂区	14,129,128.82		14,129,128.82
合计	14,129,128.82		14,129,128.82

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率
板桥新厂区	72,970,000.00		14,129,128.82			14,129,128.82	19.36	20.00	无	无	无
合计	72,970,000.00		14,129,128.82			14,129,128.82	19.36	20.00	无	无	无

(3) 本期计提在建工程减值准备情况

截至 2023 年 12 月 31 日，公司在建工程未发生减值。

(4) 在建工程的减值测试情况

截至 2023 年 12 月 31 日，公司在建工程未发生减值。

14.使用权资产

(1) 使用权资产情况

项目	办公场所及厂房	合计
一、账面原值：		
1.2023 年 1 月 1 日余额	2,679,272.69	2,679,272.69
2.本期增加金额		
(1) 租入		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.2023 年 12 月 31 日余额	2,679,272.69	2,679,272.69
二、累计折旧		
1.2023 年 1 月 1 日余额	942,544.36	942,544.36
2.本期增加金额	925,601.92	925,601.92
(1) 计提	925,601.92	925,601.92
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.2023 年 12 月 31 日余额	1,868,146.28	1,868,146.28
三、减值准备		
1.2023 年 1 月 1 日余额		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.2023 年 12 月 31 日余额		
四、账面价值		
1.2023 年 12 月 31 日账面价值	811,126.41	811,126.41
2.2023 年 1 月 1 日账面价值	1,736,728.33	1,736,728.33

(2) 使用权资产的减值测试情况

截至 2023 年 12 月 31 日，公司使用权资产未发生减值。

15.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			
1.2023年1月1日余额	3,358,632.87	387,012.97	3,745,645.84
2.本期增加金额	46,720,800.00	766,755.82	47,487,555.82
(1) 购置	46,720,800.00	766,755.82	47,487,555.82
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加			
3.本期减少金额	572,251.91	85,148.51	657,400.42
(1) 处置	572,251.91	85,148.51	657,400.42
4.2023年12月31日余额	49,507,180.96	1,068,620.28	50,575,801.24
二、累计摊销			
1.2023年1月1日余额	221,809.28	215,041.93	436,851.21
2.本期增加金额	396,769.32	115,795.67	512,564.99
(1) 计提	396,769.32	115,795.67	512,564.99
3.本期减少金额	72,538.97	28,382.80	100,921.77
(1) 处置	72,538.97	28,382.80	100,921.77
4.2023年12月31日余额	546,039.63	302,454.80	848,494.43
三、减值准备			
1.2023年1月1日余额			
2.本期增加金额			
(1) 计提			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.2023年12月31日余额			
四、账面价值			
1.2023年12月31日账面价值	48,961,141.33	766,165.48	49,727,306.81
2.2023年1月1日账面价值	3,136,823.59	171,971.04	3,308,794.63

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

截至2023年12月31日，公司无未办妥产权证书的土地使用权情况。

(3) 无形资产的减值测试情况

截至2023年12月31日，公司的无形资产未发生减值。

16. 商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
临沂卡拉驱动桥有限公司	625,000.00			625,000.00

合计	625,000.00		625,000.00
----	------------	--	------------

注：2021年2月20日，公司子公司山东美沃传动科技有限公司与临沂卡拉驱动桥有限公司签订《资产转让协议》，山东美沃传动科技有限公司整体吸收合并临沂卡拉驱动桥有限公司，属于非同一控制下的企业合并，购买价格5,170,743.85元，临沂卡拉驱动桥有限公司账面价值4,545,743.85元，产生商誉625,000元。

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
临沂卡拉驱动桥有限公司	625,000.00			625,000.00
合计	625,000.00			625,000.00

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

非同一控制下吸收合并取得的商誉已经分配至子公司山东美沃传动科技有限公司资产组进行减值测试，根据减值测试结果以前年度对该等资产组的商誉已经全额计提减值准备。

17. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
办公楼装修	1,215,412.50		607,706.28		607,706.22
货架		543,699.95	15,352.41		528,347.54
展厅展品		93,323.18	7,776.93		85,546.25
合计	1,215,412.50	637,023.13	630,835.62		1,221,600.01

18. 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	119,771.61	17,965.74
信用减值损失	6,989,759.83	1,048,463.98
可抵扣亏损	3,655,277.33	548,291.60
租赁负债	816,227.94	122,434.19
合计	11,581,036.71	1,737,155.51

(续)

项目	期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	626,239.39	156,512.72

项目	期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值损失	6,376,689.87	956,729.48
可抵扣亏损	6,039,049.53	905,857.43
租赁负债	1,711,081.39	256,662.21
合计	14,753,060.18	2,275,761.84

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产税前一次性扣除的会税差异	355,287.60	53,293.14
使用权资产	811,126.41	121,668.96
合计	1,166,414.01	174,962.10

(续)

项目	期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	1,736,728.33	260,509.25
合计	1,736,728.33	260,509.25

19.其他非流动资产

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
预付设备款	1,275,380.00		1,275,380.00			
合计	1,275,380.00		1,275,380.00			

20.所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
投资性房地产	1,004,722.47	877,457.62	抵押	详见五、11
固定资产	7,499,455.27	6,967,007.65	抵押	详见注释
无形资产	2,786,380.96	234,567.63	抵押	详见注释
合计	11,290,558.70	8,079,032.90		

注：截至 2023 年 12 月 31 日，公司所有权受到限制的资产 11,290,558.70 元，均用于取得 15,000,000 元长期借款抵押，借款合同详情见五、28 长期借款注释。

21.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	39,487,200.00	
应计利息	37,622.72	
合计	39,524,822.72	

注：(1) 2023年11月27日，公司与中国工商银行股份有限公司平邑支行签订《网贷通循环借款合同》(合同编号：0161000207-2023年(平邑)字00462号)，借款本金9,800,000元，通循借款期限：2023年11月27日至2026年12月15日，合同约定借款第一年期限：2023年11月27日至2024年11月26日利率当日LPR-10个基点。保证人为刘玉富、彭玉兰，签订《最高额保证合同》，保证合同编号0161000207-2023平邑(保)字0051号。以山东康悦企业服务有限公司鲁(2023)平邑县不动产权第0023457号、鲁(2023)平邑县不动产权第0023454号房产；鲁(2023)平邑县不产产权第0023474号土地为抵押物，签订《最高额抵押合同》，房产抵押合同编号0161000207-2023平邑(抵)字0020号，土地抵押合同编号0161000207-2023平邑(抵)字0021号。

(2) 2023年6月26日，公司与中国农业银行股份有限公司平邑县支行签订《借款合同》(合同编号：37010120230006635)，借款本金5,000,000元，借款期限：2023年6月26日至2024年6月21日，利率3.55%。保证人为张志东，签订《保证合同》，保证合同编号为37100120230029792号。

(3) 2023年2月20日，公司与兴业银行股份有限公司临沂分行签订《借款合同》(合同编号：XD2023022000W3)，借款本金10,000,000元，借款期限：2023年2月21日至2024年2月19日，利率3.65%。保证人为张志东，签订《保证合同》，保证合同编号为xwbzht2023022000230340号。

(4) 2023年12月7日，公司与招商银行股份有限公司临沂分行签订《借款合同》(合同编号：IR2312080000024)，借款本金5,000,000元，借款期限：2023年12月8日至2024年6月8日，利率3.40%。签订《授信协议》，协议编号为531XY2023014306号，保证人为刘玉富。保证人为张志东，签订《最高额不可撤销担保书》，保证合同编号为531XY202301430601号；保证人为廉志勇，签订《最高额不可撤销担保书》，保证合同编号为531XY202301430602号；保证人为刘玉富，签订《最高额不可撤销担保书》，保证合同编号为531XY202301430603号；

(5) 2023年11月27日，公司与交通银行临沂分行签订《借款合同》(合同编号：Z2311LN15607590)，借款额度10,000,000元。其中：实际借款本金8,658,200元，借款期限：2023年11月30日至2024年11月27日，利率当月LPR。实际借款本金1,029,000元，借

款期限：2023年12月7日至2024年11月7日，利率当月LPR。签订《保证合同》，保证合同编号为C231127GR4054673、保证人为张志东。保证合同编号C231127GR4054674号，保证人为刘玉富。保证合同编号C231127GR4054677号，保证人为廉志勇。

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

截至2023年12月31日，公司无已逾期未偿还的短期借款情况。

22.应付账款

(1) 应付账款按项目列示

项目	期末余额	期初余额
工程及设备款	886,061.05	469,285.00
材料款	61,669,437.62	47,004,096.99
运费及其他	1,072,112.00	642,723.44
合计	63,627,610.67	48,116,105.43

(2) 应付账款按账龄列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内	61,618,525.52	43,943,985.21
1至2年	1,406,113.18	3,626,854.66
2至3年	211,444.33	162,924.95
3至4年	46,611.64	262,283.64
4至5年	224,859.03	120,056.97
5年以上	120,056.97	
合计	63,627,610.67	48,116,105.43

(3) 账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
山东海利传动机械制造有限公司	267,244.24	未结算
浙江大发齿轮有限公司	178,982.67	未结算
长葛市景恒机械制造有限公司	170,479.65	未结算
平阳县鑫诚钢结构有限公司	154,500.00	未结算
青州市博程齿轮有限公司	99,079.59	未结算
温岭市金悦自动化设备有限公司	79,800.00	未结算
任丘市兴达机械配件有限公司	65,089.10	未结算
重庆市友路机械有限公司	64,335.06	未结算
骏华(江苏)自动化设备有限公司	64,000.00	未结算

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
合计	1,143,510.31	

23.合同负债

(1) 合同负债按项目列示

项目	期末余额	期初余额
已收取合同对价	588,103.15	651,774.34
合计	588,103.15	651,774.34

(2) 账龄超过1年的重要合同负债

截至2023年12月31日，公司账龄无超过1年的重要合同负债。

24.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
短期薪酬	756,241.23	14,393,043.82	13,279,280.54	1,870,004.51
离职后福利-设定提存计划		1,237,379.88	1,237,379.88	
合计	756,241.23	15,630,423.70	14,516,660.42	1,870,004.51

(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
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	716,113.96	12,790,634.87	11,707,773.97	1,798,974.86
(2) 职工福利费		501,603.68	501,603.68	
(3) 社会保险费		584,460.16	584,460.16	
其中：医疗保险费		505,243.71	505,243.71	
工伤保险费		79,216.45	79,216.45	
(4) 住房公积金		34,347.80	34,347.80	
(5) 工会经费和职工教育经费	40,127.27	481,997.31	451,094.93	71,029.65
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
(8) 辞退福利				
合计	756,241.23	14,393,043.82	13,279,280.54	1,870,004.51

(3) 离职后福利-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
基本养老保险		1,185,511.59	1,185,511.59	
失业保险费		51,868.29	51,868.29	

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计		1,237,379.88	1,237,379.88	

25.应交税费

税种	期末余额	期初余额
企业所得税		94,364.92
个人所得税	6,330.40	1,012.06
增值税	2,044.62	884,759.51
城市建设税	51.11	51,565.54
教育费附加	29.82	30,939.32
地方教育费附加	19.88	20,626.24
房产税	25,084.54	17,434.27
土地使用税	101,460.80	9,876.90
印花税	77,503.87	7,907.83
合计	212,525.04	1,118,486.59

26.其他应付款

总体情况列示：

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	274,741.39	19,937,403.43
合计	274,741.39	19,937,403.43

其他应付款部分：

(1) 其他应付款按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
质保金	50,000.00	13,834.00
借款及备用金		7,300,072.00
股权收购款		12,502,417.99
代收代缴	35,131.49	58,082.75
预提费用	189,609.90	62,996.69
合计	274,741.39	19,937,403.43

(2) 其他应付款按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	274,741.39	19,916,068.23

账龄	期末余额	期初余额
1至2年		1,065.55
2至3年		
3至4年		7,665.60
4至5年		12,604.05
合计	274,741.39	19,937,403.43

(3) 账龄超过1年的重要其他应付款

截至2023年12月31日，公司无账龄超过1年的重要其他应付款。

27. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	15,208.33	
一年内到期的租赁负债	851,044.18	
合计	866,252.51	

28. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
期末未终止确认的已背书未到期的应收票据	23,384,200.00	24,265,000.00
待转销项税额	76,453.42	84,730.66
合计	23,460,653.42	24,349,730.66

29. 长期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	15,000,000.00	
合计	15,000,000.00	

注：2023年11月27日，公司与中国农业银行股份有限公司平邑县支行签订《借款合同》（合同编号：37010120230003706号），借款本金15,000,000元，借款期限：2023年3月16日至2026年3月15日，利率3.55%。以山东卫禾传动股份有限公司房产鲁（2023）平邑县不动产权第0013871号、山东康悦企业服务有限公司鲁（2023）平邑县不动产权第0022747号为抵押，签订《最高额抵押合同》，抵押合同编号：37100620230010795。

30. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
山东蒙沃变速器有限公司		46,151.95
其中：租赁付款额		51,065.12

项目	期末余额	期初余额
未确认融资费用		-4,913.17
一年内到期的租赁负债		
山东康悦企业服务有限公司	-34,816.24	1,664,929.44
其中：租赁付款额	851,044.18	1,767,990.83
未确认融资费用	-34,816.24	-103,061.39
一年内到期的租赁负债	-851,044.18	
合计	-34,816.24	1,711,081.39

31.预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
预提三包服务费	350,000.00	948,053.00	计提三包服务费
合计	350,000.00	948,053.00	--

32.递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助		22,680,000.00		22,680,000.00	详见注释
合计		22,680,000.00		22,680,000.00	--

涉及政府补助的项目：

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	期末余额	与资产相关/与收益相关
年产 50 万台（套）高端智能装备传动系统		22,680,000.00		22,680,000.00	与资产相关
合计		22,680,000.00		22,680,000.00	

注：2023 年 10 月，公司与山东平邑经济开发区管理委员会签订《年产 50 万台（套）高端智能装备传动系统项目投资合同书》、《年产 50 万台（套）高端智能装备传动系统项目投资合同》补充协议，对公司 50 万台（套）高端智能装备传动系统项目基础设施建设给予一次性补贴 22,680,000 元，截至 2023 年 11 月 26 日，公司共收到 22,680,000 元。

33.股本

项目	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
山东沃土传动机械有限公司	16,000,000.00						16,000,000.00
张志东	2,000,000.00						2,000,000.00
廉志勇	1,000,000.00						1,000,000.00

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
刘玉富	1,000,000.00						1,000,000.00
合计	20,000,000.00						20,000,000.00

34.资本公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
其他资本公积	18,342,249.58			18,342,249.58
合计	18,342,249.58			18,342,249.58

35.盈余公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	430,728.66	1,244,360.40		1,675,089.06
合计	430,728.66	1,244,360.40		1,675,089.06

36.未分配利润

项目	期末余额	期初余额
调整前上年末未分配利润	2,687,490.79	12,110,529.75
调整年初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		797.38
调整后年初未分配利润	2,687,490.79	12,111,327.13
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	11,895,504.30	12,065,627.07
减: 提取法定盈余公积	1,244,360.40	870,437.34
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他		20,619,026.07
期末未分配利润	13,338,634.69	2,687,490.79

37.营业收入和营业成本

(1) 总体列示

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	184,359,553.33	145,594,818.25	171,611,169.46	138,631,930.74
其他业务	1,325,030.94	950,793.78	365,542.04	97,766.73

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
合计	185,684,584.27	146,545,612.03	171,976,711.50	138,729,697.47

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	公司		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务或商品类型				
其中：产品销售	185,684,584.27	146,545,612.03	171,976,711.50	138,729,697.47
按经营地区分类				
其中：国内地区	185,684,584.27	146,545,612.03	171,976,711.50	138,729,697.47
按商品转让的时间分类				
其中：在某一时点转让	185,684,584.27	146,545,612.03	171,976,711.50	138,729,697.47
合计	185,684,584.27	146,545,612.03	171,976,711.50	138,729,697.47

(3) 与履约义务相关的信息

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
销售商品	交付时	到货款	主要销售农机配件	是	无	法定质保

注：合同价款通常一年内到期，合同不存在重大融资成分及可变对价情况。

(4) 与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息

截至 2023 年 12 月 31 日，公司与客户签订框架协议以及价格协议，框架协议约定合作期限为 1 年，价格有效期为 1 年，根据送货量据实结算，根据历史送货量以及客户年度生产计划，估计已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务确认为收入的预计时间如下：

项目	本期发生额
1 年以内	304,462,883.56
1 年以上	
合计	304,462,883.56

38.税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	200,368.67	248,012.80
教育费附加	120,192.15	148,778.66

项目	本期发生额	上期发生额
地方教育费附加	80,128.08	99,185.78
房产税	98,315.21	65,577.95
土地使用税	124,558.40	39,507.60
车船使用税	2,438.73	1,577.36
印花税	154,987.21	67,087.07
合计	780,988.45	669,727.22

39.销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪金	1,335,867.96	688,534.38
宣传费	500,903.45	50,127.65
招待费	321,539.60	320,369.29
办公费	123,809.99	234,780.60
三包服务费	3,634,674.16	3,232,314.96
快递费用	59,044.16	
技术服务费	212,822.73	
差旅费	467,539.85	638,028.68
折旧费用	5,132.24	
合计	6,661,334.14	5,164,155.56

40.管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,229,884.48	2,408,084.40
业务招待费	262,309.61	310,567.24
修理费	342,369.93	150,100.21
租赁费	425,119.13	425,119.13
差旅费	398,076.29	166,890.81
办公费	334,707.80	675,435.29
诉讼费		32,635.00
折旧与摊销	517,889.62	187,900.50
保险费	53,948.62	62,420.14
劳保费	4,268.91	31,000.00
宣传费		37,192.45
办公楼装修	409,853.85	969,456.45
服务费	1,774,187.57	741,690.60
盘盈盘亏	105,161.35	

项目	本期发生额	上期发生额
合计	9,857,777.16	6,198,492.22

41.研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费	2,460,100.49	2,301,307.16
直接材料	6,604,573.89	7,135,166.60
折旧费	256,384.68	285,664.37
其他	253,689.00	219,168.70
合计	9,574,748.06	9,941,306.83

42.财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,234,833.22	893,044.37
减：利息收入	121,014.27	44,631.80
银行手续费	17,857.91	7,766.89
未确认融资费用	73,158.32	81,622.06
贴息收支净额	-476,765.40	-106,081.12
合计	728,069.78	831,720.40

43.其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	698,739.14	274,824.34
个人所得税手续费返还	2,542.82	254.10
合计	701,281.96	275,078.44

政府补助项目：

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
稳岗补贴	28,578.63	24,824.34	与收益相关
人才补助	40,000.00		与收益相关
企业研发经用补助费		250,000.00	与收益相关
增值税加计抵扣	630,160.51		与收益相关
合计	698,739.14	274,824.34	

44.投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收	16,954.38	5,590.52

项目	本期发生额	上期发生额
益		
合计	16,954.38	5,590.52

45.信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	-11,633.67	31,643.05
应收账款坏账损失	-606,181.66	1,184,552.49
其他应收款坏账损失	11.95	5,966.80
合计	-617,803.38	1,222,162.34

注：计提以“-”号填列。

46.资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价准备	-115,810.33	
合同资产坏账损失	-2,721.69	9,799.73
合计	-118,532.02	9,799.73

注：计提以“-”号填列。

47.资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置收益	-64,200.92	-45,083.88
合计	-64,200.92	-45,083.88

48.营业外收入

营业外收入明细

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
与日常经营无关的一次性政府补助	627,043.00	200,000.00	627,043.00
盘盈的固定资产		7,289.88	
无需支付的款项	659,288.50	347,801.18	659,288.50
企业认证收入	4.26	0.71	4.26
合计	1,286,335.76	555,091.77	1,286,335.76

计入当期损益的政府补助：

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否影响当年盈亏	是否特殊补贴	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
------	------	------	------	------------	--------	--------	--------	-------------

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否影响当年盈亏	是否特殊补贴	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
挂牌奖励	临沂市财政局	上市挂牌财政支持	事后类	是	否		200,000.00	与收益相关
高新技术企业奖励	临沂科技局	中小微企业认定为高新技术企业奖励	资质认证类	是	否	200,000.00		与收益相关
创业项目补助	临沂工业和信息化局	创业项目专项扶持	事后类	是	否	32,000.00		与收益相关
工会补助全员创新企业奖金	临沂市总工会	创新奖励	事后类	是	否	100,000.00		与收益相关
拆迁补偿款	平邑县财政局	拆迁补偿	事前支持类	是	否	295,043.00		与收益相关
合计						627,043.00	200,000.00	

49.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
罚款滞纳金	7,021.58	1,432.12	7,021.58
捐赠支出	5,000.00	30,211.50	5,000.00
固定资产报废		30,794.65	
合计	12,021.58	62,438.27	12,021.58

50.所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税	718,283.11	145,330.59
递延所得税	114,281.44	190,854.79
合计	832,564.55	336,185.38

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	12,728,068.85	12,401,812.45
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	1,909,210.33	1,860,271.87
子公司适用不同税率的影响	-58,270.67	320,942.22
调整以前期间所得税的影响	172,919.92	
研发支出加计扣除影响	-1,436,212.21	-1,686,313.56
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	36,283.19	53,789.28
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		79,094.86

项目	本期发生额	上期发生额
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	233,831.81	179,884.56
税收优惠	-23,735.53	-471,483.85
所得税费用	832,564.55	336,185.38

51.现金流量表项目注释

(1) 与经营活动有关的现金

①收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	23,375,621.63	474,824.34
个税手续费返还	2,542.82	254.10
银行存款利息收入	121,014.27	44,631.80
备用金	16,586.08	3,554,453.55
质保金	50,000.00	
企业认证收入	4.26	
合计	23,565,769.06	4,074,163.79

②支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的暂借款	48,264.87	2,625,941.25
付现费用	6,832,568.55	4,442,794.41
支付的手续费等	17,857.91	7,766.89
营业外支出	12,021.58	
合计	6,910,712.91	7,076,502.55

(2) 与投资活动有关的现金

①收到的重要的与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	2,147,486.50	1,025,514.11
合计	2,147,486.50	1,025,514.11

②支付的重要的与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	61,770,744.39	5,333,806.73

项目	本期发生额	上期发生额
投资支付的现金		7,855,100.90
合计	61,770,744.39	13,188,907.63

③收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
赎回理财产品	7,000,000.00	
合计	7,000,000.00	

④支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购买理财产品	7,000,100.00	
合计	7,000,100.00	

(3) 与筹资活动有关的现金

支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
拆借资金	20,753,617.99	12,810,000.00
合计	20,753,617.99	12,810,000.00

筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
山东沃土传动机械有限公司	19,802,489.99	14,251,200.00		34,052,417.99	1,272.00	
平邑巨腾机械有限公司		30,000,000.00		30,000,000.00		
合计	19,802,489.99	44,251,200.00		64,052,417.99	1,272.00	

(4) 以净额列报现金流量的说明

项目	相关事实情况	采用净额列报的依据	财务影响
收到其他与筹资活动有关的现金	拆入资金合计 44,251,200 元	《企业会计准则第 31 号——现金流量表》周转快、金额大、期限短项目的现金流入和现金流出。	无
支付其他与筹资活动有关的现金	拆出资金合计	《企业会计准则第 31 号——现金流量表》周转快、金额大、期限短项目的现金流入和现金流出。	无

(5) 不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响

无。

52.现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	11,895,504.30	12,065,627.07
加: 资产减值准备	736,335.40	-1,231,962.07
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,630,042.76	982,121.27
使用权资产折旧	925,601.92	746,300.64
无形资产摊销	512,564.99	122,305.23
长期待摊费用摊销	630,835.62	
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)	64,200.92	45,083.88
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		23,504.77
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	831,226.14	974,666.43
投资损失(收益以“-”号填列)	-16,954.38	-5,590.52
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	538,606.33	-10,982.33
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-85,547.15	260,509.25
存货的减少(增加以“-”号填列)	10,841,519.74	5,589,868.78
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-24,967,524.31	1,807,102.67
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	37,161,714.44	-6,566,715.30
其他		
经营活动产生的现金流量净额	40,698,126.72	14,801,839.77
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	18,574,580.48	4,966,776.84
减: 现金的期初余额		
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额	4,966,776.84	5,458,187.54
现金及现金等价物净增加额	13,607,803.64	-491,410.70

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

无。

(3) 本期收到的处置子公司的现金净额

无。

(4) 现金及现金等价物

项目	期末余额	期初余额
一、现金		
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	18,574,580.48	4,966,776.84
现金等价物		
可用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	18,574,580.48	4,966,776.84

(5) 使用范围受限但仍属于现金及现金等价物列示的情况

无。

(6) 不属于现金及现金等价物的货币资金

无。

53. 租赁

(1) 本公司作为承租方

①未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额

无。

②简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

无。

③涉及售后租回交易的情况

无。

④与租赁相关的现金流出总额

截至 2023 年 12 月 31 日，公司租赁相关的现金流出总额 952,400 元。

(2) 本公司作为出租方

①作为出租人的经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
平邑巨腾机械有限公司	191,042.20	
合计	191,042.20	

②作为出租人的融资租赁

无。

六、研发支出

1.按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
人工费	2,460,100.49	2,301,307.16
直接材料	6,604,573.89	7,135,166.60
折旧费	256,384.68	285,664.37
其他	253,689.00	219,168.70
合计	9,574,748.06	9,941,306.83
其中：费用化研发支出	9,574,748.06	9,941,306.83
资本化研发支出		

2.符合资本化条件的研发项目

无。

3.重要外购在研项目

无。

七、合并范围的变更

截至 2023 年 12 月 31 日，公司合并范围未发生变更。

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 (%)	
上海沪蒙传动科技有限公司	上海市崇明区	上海市崇明区竖新镇响椿路 58 号(上海竖新经济开发区)	货物及技术进出口	100.00		同一控制之下企业合并
山东沃泰克传动机械有限公司	临沂市平邑县	平邑县蒙山南路西,327 国道北,经济开发区(平邑康悦汽车贸	机械配件组装、销售	100.00		同一控制之下企业合并

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 (%)	
山东美沃传动科技有限公司	临沂市平邑县	易有限公司院内东北角) 山东省临沂市平邑县平邑街道厚德路北段路西蒙沃桥箱斜对面	农业机械制造业	100.00		同一控制之下企业合并

九、政府补助

1. 涉及政府补助的负债项目

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
递延收益		22,680,000.00				22,680,000.00	与资产相关

2. 计入当期损益的政府补助

项目	会计科目	本期发生额	上期发生额
稳岗补贴	其他收益	28,578.63	24,824.34
人才补助	其他收益	40,000.00	
企业研发经用补助费	其他收益		250,000.00
挂牌奖励	营业外收入		200,000.00
高新技术企业奖励	营业外收入	200,000.00	
创业项目补助	营业外收入	32,000.00	
工会补助全员创新企业奖金	营业外收入	100,000.00	
拆迁补偿款	营业外收入	295,043.00	
增值税加计抵扣	其他收益	630,160.51	
合计		1,325,782.14	474,824.34

十、与金融工具相关的风险

1. 金融工具分类

本公司资产负债表日的各类金融工具的账面价值如下：

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		以摊余成本计量	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益		合计
	准则要求	指定		准则要求	指定	
货币资金			18,574,580.48			18,574,580.48
交易性金融资产	100.02					100.02
应收票据				23,358,477.38		23,358,477.38
应收账款			52,110,067.83			52,110,067.83
应收款项融资				16,005,672.81		16,005,672.81

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	以摊余成本计量的金融负债	合计
短期借款		39,524,822.72	39,524,822.72
应付账款		63,627,610.67	63,627,610.67
其他应付款		274,741.39	274,741.39
一年内到期的非流动负债		866,252.51	866,252.51
其他流动负债		23,460,653.42	23,460,653.42
长期借款		15,000,000.00	15,000,000.00
租赁负债		-34,816.24	-34,816.24

2. 金融工具风险

本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、流动性风险及市场风险（包括汇率风险、利率风险和价格风险）。本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、应付票据、应付账款、借款等。本公司对此的风险管理政策概述如下：

（1）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，为利率风险。利率风险—现金流量变动风险如下：

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款(详见本附注五、21 短期借款)有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率。利率上升会增加新增带息负债的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息负债的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，本公司根据最新的市场情况及时作出调整。

利率风险敏感性分析：

利率风险敏感性分析基于下述假设：

- 市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用；
- 对于以公允价值计量的固定利率金融工具，市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用；
- 对于指定为套期工具的衍生金融工具，市场利率变化影响其公允价值，并且所有利率套期预计都是高度有效的；
- 以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其他金融资产和负债的公允价值变化。

在上述假设的基础上，在其他变量不变的情况下，利率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响如下：

项目	利率变动	本年度		上年度	
		对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响

项目	利率变动	本年度		上年度	
		对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
短期借款	增加 1%	194,872.00	194,872.00		
短期借款	减少 1%	-194,872.00	-194,872.00		

(2) 信用风险

本公司信用风险主要产生于货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款等。于资产负债表日本公司金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口。

本公司银行存款主要存放于拥有较高信用评级的股份制商业银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

此外，对于应收票据及应收账款、其他应收款等，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他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。本公司会定期对这些客户的信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

(3) 流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

十、关联方及关联交易

1. 母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例 (%)	母公司对本企业的表决权比例 (%)
山东沃土传动机械有限公司	山东省临沂市平邑县站前西路北，财源北路西，平邑镇工业园 024 号	农业机械制造业	10,000,000.00	80.00	80.00

2. 实际控制人

关联方名称	与公司关系	直接持股比例 (%)	间接持股比例 (%)
张志东	实际控制人、董事长、董事	10.00	32.00

3. 子公司情况

子公司的情况详见附注八、1 在子公司中的权益。

4.合营和联营企业情况

本公司无合营和联营企业情况。

5.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
山东康铃投资管理有限公司	持有控股股东 40% 股权
平邑科拓商贸有限公司	持有控股股东 30% 股权
平邑高卓商贸有限公司	持有控股股东 30% 股权
平邑巨腾机械有限公司	控股股东全资子公司
山东康悦企业服务有限公司	控股股东全资子公司
山东捷达汽车零部件有限公司	控股股东全资子公司
中清能（北京）科技有限公司	公司董事长张志东担任董事
刘玉富	公司董事、总经理，持股 5.00%
廉志勇	公司监事会主席、持股 5.00%
吴伟	公司董事、副总经理
吴昌德	公司董事
肖坤青	公司董事、董事会秘书
尹海龙	公司监事
刘峰	公司监事（职工监事）
尹绪英	公司财务总监
曹守东	公司副总经理
彭玉兰	股东刘玉富的妻子

6.关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
平邑巨腾机械有限公司	采购原材料与加工劳务	22,254,821.23	11,068,056.85
山东捷达汽车零部件有限公司	采购原材料	10,470.59	
合计		22,265,291.82	11,068,056.85

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
平邑巨腾机械有限公司	销售商品	1,096,797.47	615,574.43
山东捷达汽车零部件有限公司	销售商品	210,107.42	
合计		1,306,904.89	615,574.43

注：公司以市场价为基础与关联方进行商品交易。

(2) 关联方租赁

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
山东康悦企业服务有限公司	房屋建筑物	952,400.00	952,400.00	73,158.32	81,622.06		

关联租赁情况说明：

①本公司与山东康悦企业服务有限公司签订房屋租赁合同，租赁位于平邑县黄金路与仲子路交汇处西 100 米路北，房屋建筑面积 9,316 m²，租赁期限三年，自 2021 年 12 月 31 日至 2024 年 12 月 31 日，含税年租金 650,000 元，不含税金额 596,330.27 元。

②山东美沃传动科技有限公司与山东康悦企业服务有限公司签订房屋租赁合同，租赁位于平邑县城财源路北首东侧，租赁期限三年，自 2022 年 2 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，含税年租金 302,400 元，不含税金额 277,431.19 元。

本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
平邑巨腾机械有限公司	房屋租赁	191,042.20	191,042.20

2023 年 12 月 31 日，公司与平邑巨腾机械有限公司签订《房屋租赁合同》，出租位于平邑街道工业园内、九间棚机械南邻房屋，房屋建筑面积 2,974.80 m²，租赁期限一年，自 2023 年 12 月 31 日至 2024 年 12 月 31 日，含税年租金 208,236 元。

(3) 关联方资金拆借

①报告期内向关联方拆出资金

2023 年度未发生关联方拆出资金。

关联方名称	上期发生额			
	期初余额	增加额	减少额	期末余额
山东康悦企业服务有限公司	3,044,151.08		3,044,151.08	
山东沃土传动机械有限公司	2,380,905.44		2,380,905.44	
尹海龙		400,000.00	400,000.00	
合计	5,425,056.52	400,000.00	5,825,056.52	

②报告期内由关联方拆入资金

关联方名称	本期发生额			
	期初余额	增加额	减少额	期末余额

关联方名称	本期发生额			
	期初余额	增加额	减少额	期末余额
平邑巨腾机械有限公司		30,000,000.00	30,000,000.00	
山东沃土传动机械有限公司	7,300,072.00	14,251,200.00	21,551,272.00	
合计	7,300,072.00	44,251,200.00	51,551,272.00	

(续)

关联方名称	上期发生额			
	期初余额	增加额	减少额	期末余额
张志东	6,000,000.00		6,000,000.00	
廉志勇	3,960,001.50		3,960,001.50	
刘玉富	3,000,000.00		3,000,000.00	
彭玉兰	1,220,396.44		1,220,396.44	
山东捷达汽车零部件有限公司	300,000.00		300,000.00	
山东沃土传动机械有限公司		12,413,327.32	5,113,255.32	7,300,072.00
尹海龙	2,000,000.00		2,000,000.00	
合计	16,480,397.94	12,413,327.32	21,593,653.26	7,300,072.00

(4) 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	1,659,647.37	1,252,510.32
合计	1,659,647.37	1,252,510.32

7. 关联方应收应付款项

应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	平邑巨腾机械有限公司	4,382,540.19	1,337,556.38
租赁负债	山东康悦企业服务有限公司	816,227.94	1,600,744.23
其他应付款	山东沃土传动机械有限公司		19,802,489.99

十一、承诺及或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺及或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十四、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	期初账面余额
1 年以内	50,543,775.72	36,457,655.95
1 至 2 年	1,203,754.93	6,115,834.46
2 至 3 年	5,546,753.90	810,814.00
3 至 4 年	810,814.00	36,543.17
4 至 5 年	36,543.17	18,767.30
5 年以上	545,697.30	534,530.00
合计	58,687,339.02	43,974,144.88

(2) 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(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	6,842,401.20	11.66	6,842,401.20	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	51,844,937.82	88.34	121,636.01	0.23	51,723,301.81
合计	58,687,339.02	100.00	6,964,037.21		51,723,301.81

(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(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	6,849,701.20	15.58	6,321,197.61	92.28	528,503.59
按组合计提坏账准备的应收账款	37,124,443.68	84.42	38,334.34	0.10	37,086,109.34
合计	43,974,144.88	100.00	6,359,531.95		37,614,612.93

①按单项计提坏账准备

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
山东永佳动力股份有限公司	158,767.30	158,767.30	100.00	预计无法收回
洛阳中收机械装备有限公司	5,285,035.90	5,285,035.90	100.00	预计无法收回
河北中农博远农业装备有限公司	865,354.00	865,354.00	100.00	预计无法收回
濮阳市农发机械制造有限公司	523,244.00	523,244.00	100.00	预计无法收回
武城县志鑫机械有限公司	10,000.00	10,000.00	100.00	预计无法收回

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
合计	6,842,401.20	6,842,401.20		--

②按组合计提坏账准备

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	50,543,775.72	55,598.15	0.11
1至2年	1,203,754.93	39,483.16	3.28
2至3年	57,178.00	4,597.11	8.04
4至5年	36,543.17	18,271.59	50.00
5年以上	3,686.00	3,686.00	100.00
合计	51,844,937.82	121,636.01	

(续)

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	36,457,655.95	18,228.83	0.05
1至2年	626,258.56	12,337.29	1.97
3至4年	36,543.17	3,782.22	10.35
5年以上	3,986.00	3,986.00	100.00
合计	37,124,443.68	38,334.34	

(3) 报告期计提、转回或收回坏账准备情况:

计提坏账准备情况:

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	
单独计提的坏账准备	6,321,197.61	521,203.59				6,842,401.20
按风险组合计提的坏账准备	38,334.34	83,301.67				121,636.01
合计	6,359,531.95	604,505.26				6,964,037.21

(4) 本期实际核销的应收账款情况

截至2023年12月31日,公司本期无实际核销的应收账款。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款和合同资产坏账准备期末余额
------	----------	----------	---------------	----------------------	-------------------

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款和合同资产坏账准备期末余额
中联农业机械股份有限公司	16,989,754.47	1,252,414.22	18,242,168.69	29.26	20,066.39
潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司	6,084,205.63		6,084,205.63	9.75	6,692.63
洛阳中收机械装备有限公司	5,285,035.90		5,285,035.90	8.47	5,285,035.90
中国一拖集团有限公司	2,946,726.83	914,860.82	3,861,587.65	6.19	4,247.75
郑州中联收货机械有限公司	2,708,148.17	276,279.00	2,984,427.17	4.78	3,282.87
合计	34,013,871.00	2,443,554.04	36,457,425.04	58.45	5,319,325.54

2.其他应收款

汇总列示：

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款		8,894.31
合计		8,894.31

其他应收款部分：

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)		8,898.76
合计		8,898.76

注：包含单项计提和组合计提。

(2) 其他应收款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
质保金		750.00
备用金		8,148.76
合计		8,898.76

(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	4.45			4.45

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 日余额在 本期	—			—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-4.45			-4.45
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额				

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

计提坏账准备情况：

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	
单独计提的坏账准备					
按风险组合计提的坏账准备	4.45	-4.45			
合计	4.45	-4.45			

3. 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	19,002,417.99		19,002,417.99	19,002,417.99		19,002,417.99
合计	19,002,417.99		19,002,417.99	19,002,417.99		19,002,417.99

对子公司投资：

被投资单位	期初余额(账面价值)	减值准备 期初余额	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		
上海沪蒙传动 科技有限公司	5,000,000.00						5,000,000.00	
山东美沃传动 科技有限公司	5,117,821.23						5,117,821.23	
山东沃泰克传 动机械有限公	8,884,596.76						8,884,596.76	

司								
合计	19,002,417.99							19,002,417.99

4.营业收入和营业成本

(1) 总体列示

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	183,859,489.29	144,462,058.64	149,060,439.07	123,968,658.43
其他业务	1,325,030.94	950,793.78	365,542.04	97,766.73
合计	185,184,520.23	145,412,852.42	149,425,981.11	124,066,425.16

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	公司		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务或商品类型				
其中：产品销售	185,184,520.23	145,412,852.42	149,425,981.11	124,066,425.16
按经营地区分类				
其中：国内地区	185,184,520.23	145,412,852.42	149,425,981.11	124,066,425.16
按商品转让的时间分类				
其中：在某一时点转让	185,184,520.23	145,412,852.42	149,425,981.11	124,066,425.16
合计	185,184,520.23	145,412,852.42	149,425,981.11	124,066,425.16

(3) 与履约义务相关的信息

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
销售商品	交付时	到货款	主要销售农机设备类	是	无	法定质保

注：合同价款通常一年内到期，合同不存在重大融资成分及可变对价情况。

(4) 与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息

截至 2023 年 12 月 31 日，公司与客户签订框架协议以及价格协议 58 家，框架协议约定合作期限主要为 1 年，价格有效期主要为 1 年，根据送货量据实结算，根据历史送货量以及客户年度生产计划，估计已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务确认为收入的预计时间如下：

项目	本期发生额
1 年以内	304,462,883.56

项目	本期发生额
1年以上	
合计	304,462,883.56

5.投资收益

补助项目	本期发生额	上期发生额
理财产品	16,954.38	5,590.52
合计	16,954.38	5,590.52

十五、补充资料

1.当期非经常性损益明细表

根据中国证监会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2008）》（证监会公告〔2008〕43号）及证监会公告〔2011〕41号，本公司非经常性损益如下：

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-64,200.92	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	695,621.63	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	16,954.38	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	7,300.00	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		

项目	金额	说明
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	649,814.00	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	254,113.65	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	1,051,375.44	--

2.净资产收益率及每股收益

(1) 本年发生额

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	25.09	0.59	0.59
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	22.87	0.54	0.54

(2) 上年发生额

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	36.63	1.38	1.38
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	31.12	0.88	0.88

山东卫禾传动股份有限公司

2024年4月10日

附件 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
递延所得税资产	2,019,099.63	2,275,761.84	2,263,893.53	2,311,387.39
递延所得税负债		260,509.25		46,607.88
盈余公积	430,640.06	430,728.66		88.60
未分配利润	2,691,426.43	2,687,490.79		797.38
所得税费用	331,452.36	336,185.38		
净利润	12,070,360.09	12,065,627.07		

(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

执行《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定。

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号），要求“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。”

① 本公司对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等，以下简称单项交易），不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》第十一条（二）、第十三条关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。本公司对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

② 根据新旧衔接规定：“对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的适用本解释的单项交易，企业应当按照本解释的规定进行调整。对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初因适用本解释的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，企业应当按照本解释和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。企业进行上述调整的，应当在财务报表附注中披露相关情况。”上述规定自 2023 年 1 月 1 日起施行，本公司对于 2022 年 1 月 1 日至首次执行日（即 2023 年 1 月 1 日）之间发生的单项交易按照上述规定进行调整；对于 2022 年 1 月 1 日期初确认的单项交易将累积影响数调整 2022 年 1 月 1 日留存收益及其他相关财务报表项目。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-64,200.92
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	695,621.63
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	16,954.38
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	7,300.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	649,814.00
非经常性损益合计	1,305,489.09
减：所得税影响数	254,113.65
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	1,051,375.44

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用