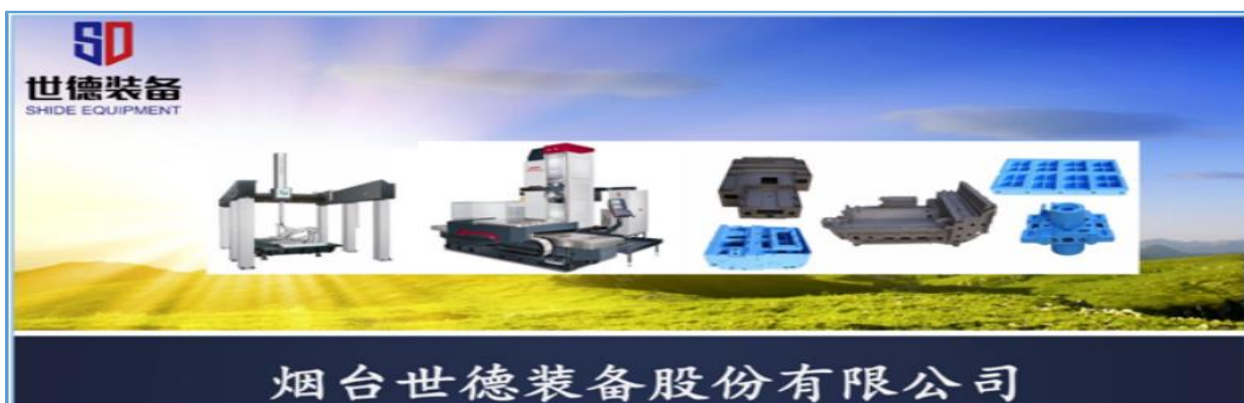




世德装备

NEEQ: 872397

烟台世德装备股份有限公司
YANTAI SHIDE EQUIPMENT 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、公司负责人常明德、主管会计工作负责人陈丽丽及会计机构负责人（会计主管人员）陈丽丽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、众华会计师事务所（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“九、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	20
第四节	股份变动、融资和利润分配	23
第五节	行业信息	29
第六节	公司治理	29
第七节	财务会计报告	37
	附件会计信息调整及差异情况	122

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、本公司、股份公司、世德装备	指	烟台世德装备股份有限公司
股东大会	指	烟台世德装备股份有限公司股东大会
董事会	指	烟台世德装备股份有限公司董事会
监事会	指	烟台世德装备股份有限公司监事会
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
元、万元	指	人民币元、人民币万元
股转公司、全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》
三会	指	股东大会、董事会和监事会
公司章程	指	《烟台世德装备股份有限公司章程》
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
证券法	指	《中华人民共和国证券法》
主办券商、联储证券	指	联储证券有限责任公司
会计师事务所	指	众华会计师事务所（特殊普通合伙）
日本牧野	指	MAKINO MILLING MACHINE CO.,LTD
迪恩机床	指	迪恩机床（中国）有限公司& DN SOLUTIONS CO.,LTD
豪顿华	指	豪顿华工程有限公司
迈克威力	指	迈克威力（烟台）机械有限公司
苏尔寿	指	大连苏尔寿泵及压缩机有限公司
美国惠普	指	美国惠普-HEWLETT-PACKARDCOMPANYINDIGO DIVISON
三菱电机	指	三菱電機株式会社名古屋製作所

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	烟台世德装备股份有限公司		
英文名称及缩写	YANTAISHIDEEQUIPMENTCO.,LTD		
	-		
法定代表人	常明德	成立时间	2006 年 9 月 28 日
控股股东	控股股东为（烟台世德投资有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（常明德、姜学荣夫妇），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业 C-通用设备制造业（C34）-金属加工机械制造（C342）-金属切削机床制造（C3421）		
主要产品与服务项目	通用设备制造（不含特种设备制造）；金属切削机床制造；机床功能部件及附件制造；机械零件、零部件加工；通用零部件制造；泵及真空设备制造；增材制造装备制造；智能基础制造装备制造；印刷专用设备制造；黑色金属铸造；机械设备研发；货物进出口；技术进出口。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）		
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	世德装备	证券代码	872397
挂牌时间	2017 年 12 月 8 日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	√集合竞价交易 □做市交易	普通股总股本(股)	56,500,000
主办券商（报告期内）	联储证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	山东省青岛市崂山区香港东路 195 号 8 号楼 15 层、上海市静安区新闻路 1508 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	宋晓飞	联系地址	山东省烟台市牟平区工商大街 857 号
电话	0535-4710798	电子邮箱	songxiaofei@shidefoundry.com
传真	0535-4710666		
公司办公地址	烟台市牟平区工商大街 857 号	邮政编码	264118
公司网址	www.shide1979.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	91370612793949282M		
注册地址	山东省烟台市牟平区工商大街 857 号		
注册资本（元）	56,500,000	注册情况报告期内是否变更	是

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

公司是一家专业从事高端装备零部件研发、生产、加工、装配的现代化装备制造企业。公司现为高新技术企业、国家专精特新“小巨人”企业、山东省“瞪羚”企业、山东省“专精特新”中小企业、山东省服务型制造示范企业、烟台市倍增计划培育企业、中国铸造行业机床铸件分行业排头兵企业、中国绿色铸造企业、中国铸造协会理事单位。

公司坚持走专精特新的发展道路，聚焦多品种、小批量、迭代快的专业零部件领域多年，以雄厚的专业实力，为客户量身定制、个性化生产非标产品。涵盖数控机床、大型打印机、半导体设备、光伏设备、激光切割机、多线切割机、木工机械、压缩机、大型水泵等高端装备零部件，九大系列，一千多个品种，质量达到世界先进水平。

深耕高端客户近 20 年，公司产品走向发达国家市场。公司与日本牧野、美国惠普、韩国迪恩机床、日本三菱电机、德国迈克威力、英国豪顿、瑞士苏尔寿等 10 多家世界知名高端装备制造商（其中 7 家世界 500 强）成为战略合作伙伴，产品融入全球产业链供应链。公司多年荣获“杰出供应商”、“优秀合作伙伴”和“优秀团队”等称号。

公司坚持稳铸造、强加工、上装配、加快产业转型升级的发展战略。2017 年建成高精密数控加工中心，引进日本、韩国等国际先进的数控龙门式、卧式、立式、龙门五面镗铣等加工设备，数控化率达 100%。

公司目前主要盈利模式是根据客户对产品功能和技术的需求，制定生产计划，并通过采购、生产、技术、质量等环节的共同协作完成产品的生产，最后通过销售相关产品获得盈利。目前，公司的收入主要来源于高端装备零部件的销售，尤其以高端精密数控机床类零部件为主。

公司主要通过大型展会、客户拜访和网上推广等方式获取客户资源，并进一步向客户传达公司产品质量、生产规模、经营业绩等信息来获取客户订单，目前公司已与日本牧野、美国惠普、迈克威力、豪顿华、苏尔寿、迪恩机床、日本三菱电机等世界知名公司保持了长期稳定的合作关系。

报告期内，公司商业模式未发生重大变化。

(二) 行业情况

公司专业从事高端精密数控机床、大型打印机等高端装备个性化定制件的研发、设计、生产及销售，提供一站式服务，与日本牧野、美国惠普、迈克威力、英国豪顿等多家高端装备制造商建立了战略合作

伙伴关系。公司为全球高品质定制机市场提供高质量零部件，是装备制造业的重要组成部分。

一、行业基本情况

1. 国内外市场竞争进一步加剧

我国铸造业“大而不强”，行业整体集中度偏低，铸造企业规模偏小，受资金投入、设备升级、技术创新的制约，大多数铸造企业不具备生产高端装备零部件的技术能力及配套能力，集中于低端产品市场，市场激烈竞争。

从各主机行业需求看，我国近几年铸件需求较平稳，国际出口市场对铸件需求影响较大。受全球制造业增长疲软、欧美“再工业化”、贸易摩擦等影响，国内外市场竞争将进一步加剧。

2. 装备制造业快速发展，铸造势头强劲

近年来，随着我国新型工业化的持续推进，产业结构优化升级，装备制造业等新兴产业的快速发展。铸造行业作为装备制造业的重要基础行业，在装备制造业快速发展的影响下，铸造行业需求快速增长，产业质量不断提高。随着我国装备制造业进一步优化和升级，我国铸造行业发展势头强劲。

3. 国家产业政策支持

铸造是装备制造业不可或缺的工艺环节，是众多主机产品和高端装备创新发展的重要支撑和基础保障，关乎装备制造业产业链、供应链安全稳定。为鼓励装备制造业的发展，提升我国的核心竞争力，国家制定多项鼓励铸造行业发展法律法规和行业政策。

表：新公布的法律法规、行业政策对所处行业的重大影响

序号	发布时间	发布部门	政策名称	主要内容
1	2023 年 12 月	国家发改委	《产业结构调整目录》（2023 年本，征求意见稿）	推动制造业高端化、智能化、绿色化。持续增强制造业核心竞争力，推动质量提升和品牌建设，不断引领产业向中高端跃升。以智能制造为主攻方向推动产业技术变革和优化升级，加快推广应用智能制造新技术，推动制造业产业模式转变。鼓励绿色技术创新和绿色环保产业发展，推进重点领域节能降碳和绿色转型，坚决遏制高耗能、高排放、低水平项目盲目发展。
2	2023 年 8 月	工信部	《机械行业稳	加强质量品牌建设：实施基础产品可靠性

			增长工作方案 (2023—2024年)》	“筑基”工程，重点提升工业母机用丝杠、导轨、主轴，农业机械用精密排种器，工程机械用数字液压件，工业机器人用精密减速器等专用零部件，高端轴承、精密齿轮等通用基础零部件可靠性、一致性、稳定性。实施整机装备与系统可靠性“倍增”工程，着力提升五轴联动加工中心、大型高端智能农机、工业机器人、工业控制装置等高端产品可靠性水平。开展机械装备质量、性能对比评价活动，制定工业母机、农机装备、医疗器械等国际对标清单，促进整机装备可靠性关键指标提升。
3	2023年11月	山东省政府	《山东省工业母机产业高质量发展行动计划 (2023—2027年)》	实施创新攻关突破行动。聚焦国家战略和山东省产业发展实际，加大省科技计划等对工业母机创新攻关支持力度，瞄准高端主机、关键功能部件以及共性技术、基础材料、工业软件等，依托产业链“链主”企业和上下游专精特新企业开展联合攻关。 实施产业集群提质行动。全力推进工业母机产业集群建设，以济南、潍坊、枣庄三市为重点，以烟台、济宁、威海、泰安、德州等市为支撑，合力打造区域品牌与企业品牌，形成“三核引领、多点协同”的发展格局，争创国家工业母机先进制造业集群。

二、行业发展趋势

1. 两化融合、智能制造加速产业升级

在国家发展数字化经济、加快实施工业和信息化深度融合的背景下，加速推进新一代信息技术与传统铸造行业的深度融合已经成为发展趋势，通过两化融合可以促进企业提高效率、提升管理水平和转型升级发展。

“十四五”经济格局将进入深度调整期，国际产业分工格局正在重塑，中国面临发达国家“高端回流”和发展中国家“中低端分流”的双重挤压，国家深入推进装备制造业转型升级，大力发展以高端智能制造为代表的装备制造业。公司作为高端装备的上游企业，提高自主创新能力和技术水平，实现关键工序自动化、生产过程的智能化具有十分重要的意义。

2. 外部化专业定制

单一品种批量生产、特殊产品内部配套的传统生产模式，已经不能适应高端装备制造行业快速技术升级的巨大市场需求，部分领先企业开始实行专业化定制的创新经营模式，即以技术研发、工艺设计、质量控制等专业技术，配合灵活柔性的生产系统，依靠先进研发、生产、检测设备，为客户提供跨行业、多品种、小批量的设备零部件定制服务。客户只需要提供产品图纸、标准规范和交货期要求，其余的专业性极强的工艺设计、工装制作、生产制造、质量检测全部过程，均由零部件生产企业完成，并提供标准规范要求的可追溯性记录；同时，零部件生产企业研发人员也参与客户产品设计，并提供专业技术和专家意见。

3. 全球化供应链配置

随着下游市场竞争加剧及终端消费者对产品品质要求的日益提高，国际知名整机厂商逐步降低零部件自制率，利用全球供应链资源，实行全球化生产及采购策略，通过在全球范围内寻找质优价廉且交期稳定的供应商，构建自身的全球供应链体系，统一供应其遍布全球的生产基地。

三、行业的周期性、区域性和季节性特征

1、周期性

公司所处行业属于高端装备制造业的上游产业，与高端装备制造业发展密切相关，而装备制造业整体发展周期与宏观经济的发展周期基本保持一致。目前，我国国民经济保持着平稳发展态势，且随着新一轮基础设施的快速启动，国家对于实体经济的大力发展，高端装备制造业的发展前景广阔。

2、区域性

公司所在行业及下游行业主要集中在水陆交通便利、经济发达、装备制造行业蓬勃发展的地区，有着较为明显的区域性特征，如长三角、环渤海、珠三角等地区。

3、季节性

公司产品主要应用于高端精密数控机床、大型打印机等高端装备领域，生产和销售并无明显的季节性特征。

(三) 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	2022年9月29日获得国家工业和信息化部专精特新“小巨人”企业认证，有效期自2022年7月1日至2025年6月30日。 2019年10月获得山东省“专精特新”中小企业认证，有效期三年；2023年5月9日复审重新获得山东省“专精特新”中小企业认证。 2019年11月28日获取国家科技部“国家高新技术企业”认证，有效期三年。2022年12月12日复审重新获得国家高新技术企业认证。

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	134,476,968.21	184,595,189.50	-27.15%
毛利率%	17.43%	21.15%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	7,175,525.12	23,812,497.76	-69.87%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	6,396,564.86	22,427,103.08	-71.48%
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）	5.09%	18.37%	-
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）	4.54%	17.30%	-
基本每股收益	0.13	0.45	-71.11%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	205,502,862.43	221,484,078.24	-7.22%
负债总计	56,851,699.77	91,984,149.81	-38.19%
归属于挂牌公司股东的净资产	148,651,162.66	129,499,928.43	14.79%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.63	2.42	8.68%
资产负债率%（母公司）	27.66%	41.53%	-
资产负债率%（合并）	-	-	-
流动比率	1.28	0.87	-
利息保障倍数	6.52	12.54	-
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	5,355,026.44	37,434,091.20	-85.69

应收账款周转率	4.50	5.44	—
存货周转率	3.52	5.27	—
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-7.22	5.01%	—
营业收入增长率%	-27.15	10.70%	—
净利润增长率%	-69.87	41.11%	—

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	2,223,455.32	1.08%	3,287,078.92	1.48%	-32.36%
应收票据	3,987,782.71	1.94%	3,718,000.00	1.68%	7.26%
应收账款	23,081,185.10	11.23%	34,231,934.27	15.46%	-32.57%
应收款项融资	—	—	676,176.56	0.31%	-100.00%
预付账款	1,593,598.12	0.78%	1,358,930.36	0.61%	17.27%
其他应收款	89,139.64	0.04%	143,398.83	0.06%	-37.84%
存货	33,297,798.86	16.20%	28,976,755.77	13.08%	14.91%
其他流动资产	416,976.00	0.20%	1,980,994.33	0.89%	-78.95%
固定资产	119,423,708.07	58.11%	127,310,779.53	57.48%	-6.20%
在建工程	2,359,734.51	1.15%	—	—	100.00%
长期待摊费用	532,115.03	0.26%	903,078.14	0.41%	-41.08%
递延所得税资产	4,127,858.86	2.01%	4,846,260.86	2.19%	-14.82%
其他非流动资产	346,458.76	0.17%	126,573.76	0.06%	173.72%
短期借款	28,011,020.83	13.63%	36,000,000.00	16.25%	-22.19%
应付账款	17,968,142.58	8.74%	42,358,024.89	19.12%	-57.58%
合同负债	—	—	97,036.01	0.04%	-100.00%
应付职工薪酬	1,378,187.13	0.67%	3,715,062.23	1.68%	-62.90%
其他应付款	64,507.95	0.03%	118,695.22	0.05%	-45.65%
资本公积	24,140,059.38	11.75%	16,040,059.38	7.24%	50.50%

项目重大变动原因:

1、货币资金 2,223,455.32 元，较上年期末减少 32.36%，主要是因营业收入减少导致现金流入下滑所致；

2、应收账款 23,081,185.10 元，较上年期末减少 32.57%，主要是营业收入减少所致；

3、应收款项融资较上年期末减少 100%，主要原因是信用等级较高的银行承兑汇票较少所致；

4、其他应收款 89,139.64 元，较上年期末减少 37.84%，主要是收回前期支付的押金所致；

5、其他流动资产 416,976.00 元，较上年期末减少 78.95%，主要是本期期末留抵进项税额减少所致；

6、在建工程 2,359,734.51 元，较上年期末增加 100.00%，主要是本期购置设备尚未安装调试完毕所致；

7、长期待摊费用 532,115.03 元，较上年期末减少 41.08%，主要是部分项目摊销结束所致；

8、其他非流动资产 346,458.76 元，较上年期末增加 173.72%，主要是预付设备采购款项增加所致；

9、应付账款 17,968,142.58 元，较上年期末减少 57.58%，主要是营业收入减少，采购支出相应减少所致；

10、合同负债较上年期末减少 100.00%，主要是产品预收款项减少所致；

11、应付职工薪酬 1,378,187.13 元，较上年期末减少 62.90%，主要是本期支付职工薪酬所致；

12、其他应付款 64,507.95 元，较上年期末减少 45.65%，主要是本期支付到期款项所致；

13、资本公积 24,140,059.38 元，较上年期末增加 50.50%，主要是定向增发股票超面值部分转入资本公积所致。

（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	134,476,968.21	—	184,595,189.50	—	-27.15%
营业成本	111,040,253.26	82.57%	145,546,680.14	78.85%	-23.71%
毛利率%	17.43%	—	21.15%	—	—
销售费用	543,459.51	0.40%	325,273.09	0.18%	67.08%
财务费用	1,050,110.23	0.78%	495,793.31	0.27%	111.80%
信用减值损失	-155,290.77	-0.12%	-117,653.96	-0.06%	31.99%
资产减值损失	-384,905.84	-0.29%	-196,874.22	-0.11%	95.51%
营业利润	7,035,932.86	5.23%	21,341,561.78	11.56%	-67.03%
营业外收入	272,490.40	0.20%	1,038,723.97	0.56%	-73.77%
营业外支出	5,037.10	—	—	—	100.00%
利润总额	7,303,386.16	5.43%	22,380,285.75	12.12%	-67.37%
净利润	7,175,525.12	5.34%	23,812,497.76	12.90%	-69.87%

项目重大变动原因:

1、报告期内销售费用 543,459.51 元,较上年同期增加 67.08%,主要是公司开拓市场增加销售人员应收所致;

2、报告期内财务费用 1,050,110.23 元,较上年同期增加 111.80%,主要是汇率变动影响汇兑收益同比减少 1,120,792.50 元所致;

3、报告期内信用减值损失 155,290.77 元,较上年同期增加 31.99%,主要是因会计估计变更,公司 2023 年度计提的坏账准备金额增加所致;

4、报告期内资产减值损失 384,905.84 元,较上年同期增加 95.51%,主要是报告期内存货计提跌价准备所致;

5、报告期内营业利润 7,035,932.86 元,较上年同期下降 67.03%,主要是销售规模及销售毛利率下降所致;

6、报告期内营业外收入 272,490.40 元,较上年同期下降 73.77%,主要是公司收到与日常经营无关的政府补助以及核销部分无法支付的应付账款同比减少所致;

7、报告期内营业外支出 5,037.10 元,较上年同期增加 100%,主要是公司核销无法收回的预付款项所致;

8、利润总额、净利润分别为 7,303,386.16 元、7,175,525.12 元,较上年同期分别下降 67.37%、69.87%,主要是销售规模及销售毛利率下降所致。

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	132,135,654.33	180,770,745.58	-26.90%
其他业务收入	2,341,313.88	3,824,443.92	-38.78%
主营业务成本	109,007,105.22	142,527,753.81	-23.52%
其他业务成本	2,033,148.04	3,018,926.33	-32.65%

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
数控机床类	110,372,810.70	92,139,774.57	16.52%	-30.92%	-26.94%	-21.61%
印刷机械类	13,818,908.28	10,818,192.52	21.71%	4.31%	3.24%	3.91%
木工机床类	1,222,263.33	945,667.26	22.63%	-60.85%	-59.56%	-9.81%
其他通用机	6,721,672.02	5,103,470.87	24.07%	45.64%	41.91%	9.05%

械类						
模具销售及技术服务等	2,341,313.88	2,033,148.04	13.16%	-38.78%	-32.65%	-37.51%

按地区分类分析：

√ 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
境外	66,197,948.49	54,915,109.65	17.04%	-41.41%	-37.79%	-22.06%
境内	68,279,019.72	56,125,143.61	17.80%	-4.65%	-2.00%	-11.12%

收入构成变动的原因：

- 1、公司营业收入下降，主要是占营业收入比重较大的数控机床类产品因订单减少所致。
- 2、其他业务收入、模具销售及技术服务下降，主要是模具收入下降所致。

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	MAKINO RESOURCE DEVELOPMENT PTE LTD	39,737,761.73	29.55%	否
2	牧野机床(中国)有限公司	39,587,590.78	29.44%	否
3	DN SOLUTIONS CO., LTD	13,537,972.00	10.07%	否
4	ORICLE MATERIAL RESOURCE PTE LTD	10,026,270.75	7.46%	否
5	迪恩机床(中国)有限公司	8,231,705.57	6.12%	否
合计		111,121,300.83	82.63%	-

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	日照济钢金属科技有限公司	12,563,174.66	17.20%	否
2	烟台市梁宝金属材料有限公司	9,087,252.23	12.44%	否
3	玫德集团威海有限公司	7,282,300.83	9.97%	否
4	烟台市誉和石墨制品有限公司	4,957,591.11	6.79%	否
5	烟台市科达数控装备有限公司	4,633,767.61	6.34%	否
合计		38,524,086.44	52.73%	-

(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	5,355,026.44	37,434,091.20	-85.69%
投资活动产生的现金流量净额	-8,449,849.84	-10,433,310.12	19.01%
筹资活动产生的现金流量净额	1,788,493.37	-33,989,481.95	105.26%

现金流量分析：

1、公司报告期内经营活动产生的现金流量净额为 5,355,026.44 元，较 2022 年度减少 32,079,064.76 元，主要原因为：营业收入减少，导致销售商品、提供劳务收到的现金减少 36,326,246.36 元。

本期净利润 7,175,525.12 元，与经营活动产生的现金流量净额差异的主要是以下原因：

- (1) 本期发生的减值损失 540,196.61 元；
- (2) 本期发生折旧、摊销 9,359,883.99 元；
- (3) 属于筹资活动的财务费用 1,079,821.03 元；
- (4) 存货的减少 4,705,948.93 元；
- (5) 经营性应收、应付款项、其他的变动影响现金流量减少 8,222,311.92 元。

2、公司报告期内投资活动产生的现金流量净额为-8,449,849.84 元，较 2022 年度增加 1,983,460.28 元，主要是以下原因：

- (1) 本期处置固定资产收回的现金净额较上年同期减少 250,000.00 元；
- (2) 本期购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金较上年同期减少 2,233,460.28 元。

3、公司报告期内筹资活动产生的现金流量净额 1,788,493.37 元，较 2022 年度增加 35,777,975.32 元，主要是以下原因：

- (1) 本期定向增发收到款项 11,100,000.00 元；
- (2) 取得银行借款收到的现金较上年同期增加 1,152,000.00 元；
- (3) 偿还银行借款支付的现金较上年同期减少 6,859,020.83 元；
- (4) 分配股利、偿付利息支付的现金较上年同期减少 16,666,954.49 元。

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

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

☐适用 ☒不适用

(二) 理财产品投资情况

☐适用 ☒不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

☐适用 ☒不适用

(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、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	6,949,073.15	9,705,806.99
研发支出占营业收入的比例%	5.17%	5.26%
研发支出中资本化的比例%	-	-

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	0
本科以下	27	31
研发人员合计	28	31
研发人员占员工总量的比例%	11.91%	13.08%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	47	38
公司拥有的发明专利数量	8	8

(四) 研发项目情况

公司作为高新技术企业，始终注重技术研发与工艺优化创新，每年保持较高的研发资金投入和人力资源投入。目前已经逐步建立起较为完善的产品研发创新机制。技术部门根据公司发展战略规划和客户需求的多样化、差异化，持续地进行产品和技术的研究、开发和改进，提升公司的持续发展能力。报告期内公司开展的研发项目共 8 项，投入研发费用 6,949,073.15 元。

六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对报告期间财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

(一) 收入确认

1、事项描述：详见财务报表附注“3.32 收入、5.28 营业收入及营业成本”。由于营业收入是公司关键业绩指标之一，可能存在公司管理层通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对：针对收入确认，我们执行的审计程序包括但不限于：

(1) 了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

(2) 选取样本检查销售合同，识别与商品控制权转移相关的合同条款与条件，判断公司的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；

(3) 对营业收入及毛利率按产品类型、客户实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

(4) 对于内销收入，以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、出库单及客户签收单据等；对于出口收入，以抽样方式检查销售合同、订单、出口报关单、货运提单、销售发票等支持性文件；

(5) 结合应收账款函证程序，选取主要客户同时实施收入函证，核实公司已确认收入的真实性；

(6) 对资产负债表日前后确认的营业收入实施截止测试，核对出库单、签收单及其他支持性文件，评价营业收入是否被记录于恰当的会计期间。

(二) 应收账款的坏账准备

1、事项描述：如附注 3.11 和附注 5.3 所述，截至 2023 年 12 月 31 日，贵公司应收账款账面余额为 24,467,426.15 元，计提的坏账准备金额为 1,386,241.05 元，应收账款账面价值为 23,081,185.10 元，占资产总额的 11.23%。鉴于公司应收账款信用风险是否显著增加和预期信用损失的计量等影响应收账款预计可收回金额的事项，涉及管理层估计和判断，因此，我们将应收账款坏账准备识别为关键审计事项。

2、审计应对：针对应收账款坏账准备，我们执行的审计程序包括但不限于：

- (1) 了解与应收账款减值相关的内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；
- (2) 分析管理层有关应收账款坏账准备会计估计的合理性，包括确定应收账款组合的依据、坏账准备的计提比例、单项计提坏账准备的判断等；
- (3) 获取坏账准备计算表，分析检查应收账款组合、账龄划分及坏账计提的合理性和准确性；
- (4) 检查应收账款的期后回款情况，评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性；
- (5) 对重要客户的应收账款余额进行函证，将客户确认的债务金额与账面应收账款余额进行核对；
- (6) 检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

七、 企业社会责任

√ 适用 □ 不适用

公司积极履行社会责任，诚信经营，用诚信对待客户、供应商、员工、股东以及社区政府等，以实际行动保护相关方的合法权益，积极创造就业岗位，照章纳税，促进和带动地区经济发展。

八、 未来展望

是否自愿披露

□ 是 √ 否

九、 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
1、宏观经济和行业景气度波动风险	受全球经济增长放缓等因素影响，国内外宏观经济不确定性增强，产业链下游高端装备的投资增速放缓，由此下游高端装备制造行业景气度受到较大影响，进而导致公司产品需求和订单下滑。
2、新客户开拓不及预期的风险	公司为应对全球经济增长放缓、产业链下游高端装备投资乏力等挑战，将继续深耕高端客户，目前正积极开拓半导体设备和光伏设备领域的客户，但受宏观经济、高端装备投资等因素影响，后期新开拓客户的订单量可能会出现不及预期的风险。
3、客户集中度较高的风险	前五大客户销售金额占当期销售总额的比例为 82.63%，客户集中度较高。如果公司主要客户发生流失或客户需求发生变动，将对公司业务及盈利造成不利影响。公司在维持现有客户

	的基础上，正尝试通过不同渠道，加大对潜在新客户开发的力度，以期降低客户过度集中带来的风险。
4、原材料价格波动风险	公司生产经营所需的原材料主要为生铁、废钢、树脂。生铁、废钢、树脂的采购价格取决于国内市场价格走势，主要受市场供需关系因素影响。如果国内生铁、废钢、树脂市场供应价格出现大幅波动，公司生产所需的主要原材料价格将发生波动，给公司的成本控制造成不利影响，引起公司产品毛利率的波动，进而影响公司经营业绩。公司采购部门根据往年采购情况，在大宗原材料价格低点进行采购，以减少市场价格波动对公司业绩的影响。
5、行业的政策风险	为引导铸造产业健康、有序和可持续发展，提升我国铸造业整体实力，根据有关法律法规和产业政策，工信部制定了《铸造行业准入条件》对产能消耗、合金熔炼设备排放的废气中烟（粉）尘含量的限值、职业健康安全方面要求必须具备工艺、技术条件铸造企业的最低生产规模等设定了行业门槛。另外，新《环境保护法》于 2015 年 1 月正式实施，公司将面临着一个全新的、更加严格环保执法环境。不能排除有关政策的变化给公司经营带来的风险。公司对老旧产能车间进行整合淘汰，以保证产能消耗和生产排放等指标达到相关政策法规要求，避免相关政策对公司业务造成重大影响。
6、安全生产的风险	公司在产品生产制造过程中，存在发生机械伤害、火灾、触电、高温烫伤、职业病等可能性。加强车间管理，对工人的业务流程和规范操作进行强化指导，提高生产安全，降低事故风险。
7、汇率波动的风险	公司报告期内外销收入占比较高，外销收入占同期营业收入的比例为 49.23%。虽然与客户约定，当汇率变动超过 1.5%，根据汇率情况调整销售定价，但是销售价格调整不及时也会给公司经营带来一定风险。
8、公司治理和内部控制风险	公司于 2017 年 2 月由有限公司整体变更为股份有限公司。

	股份公司成立后，公司建立了较为健全的治理机构、三会议事规则及具体业务制度，公司内部控制环境得到优化，内部控制制度得到完善。但是，公司治理层和管理层的规范意识还需进一步提高。公司将针对治理和内部控制问题加强对董监高的业务指导，强化风险意识，确保公司在日常治理过程中合法合规。
本期重大风险是否发生重大变化：	公司新增宏观经济和行业景气度波动风险和新客户开拓不及预期的风险：受全球经济增长放缓、地缘政治冲突及产业链下游高端装备投资乏力等因素的影响，公司业绩存在一定波动。 应对措施：继续提升专业实力，持续聚焦“多品种、小批量、迭代快”的专业零部件领域，提升一站式服务水平；继续深耕高端客户，大力开拓高端装备其他细分领域的客户；持续加强生产管理，改善产品生产工艺，降低综合成本；提高业务拓展能力，扩大在高端装备零部件领域的市占率。

是否存在被调出创新层的风险

☐是 ☒否

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	☐ 是 ☒ 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.(二)
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.(四)
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	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☒ 是 ☐ 否	三.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	☐ 是 ☒ 否	

(一)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、 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在提供担保

☐是 ☒否

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	0	0
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	5,000,000.00	0
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	0	0
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

应当重点说明的担保情况

☐适用 ☒不适用

预计担保及执行情况

☐适用 ☒不适用

三、 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

四、 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	0	0
销售产品、商品，提供劳务	0	0
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	0	5,660.38
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	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0

提供担保	5,000,000.00	5,000,000.00
委托理财	0	0
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0	0
贷款	0	0

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：

重大关联交易的必要性、持续性旨在解决烟台新牟电缆有限公司的资金需求,截止 23 年 8 月已经解除担保。

2022 年 8 月 3 日,公司召开了第二届董事会第十九次会议、审议通过了关于公司对外担保暨关联交易的相关事项,并于次日披露了《第二届董事会第十九次会议决议公告》(公告编号:2022-060)。

2022 年 8 月 20 日,公司召开了 2022 年第七次临时股东大会,审议通过了关于公司对外担保暨关联交易的相关事项,并于次日披露了《2022 年第七次临时股东大会决议公告》(公告编号:2022-067)。

上述对外担保不存在损害公司及公司股东利益的情形,如烟台新牟电缆有限公司不能按约定履行上述协议义务,公司不存在承担保证责任的风险,对公司生产经营无影响。

违规关联交易情况

☐适用 ☒不适用

五、 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
实际控制人或控股股东	2017 年 11 月 17 日	-	挂牌	限售承诺	在本次挂牌前直接或间接持有的股票分三批解除转让限制,每批解除转让限制的数量均为其挂牌前所持股票的三分之一,解除转让限制的时间分别为挂牌之日、挂牌期满一年和两年。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017 年 11 月 17 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2017 年 11 月 17 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人	2017 年 11	-	挂牌	避免关联	其承诺本人及本	正在履行中

或控股股东	月 17 日			交易承诺	人所控制的公司将尽可能避免、减少与股份公司及其控股子公司之间的关联交易，对于不可避免的关联交易将遵守的有关规定	
董监高	2017 年 11 月 17 日	-	挂牌	避免关联交易承诺	其承诺本人及本人所控制的公司将尽可能避免、减少与股份公司及其控股子公司之间的关联交易，对于不可避免的关联交易将遵守的有关规定	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无。

六、 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
固定资产	非流动资产	抵押	48,353,344.03	23.53%	抵押借款
无形资产	非流动资产	抵押	13,245,092.50	6.45%	抵押借款
总计	-	-	61,598,436.53	29.97%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

房产和土地使用权抵押是为取得银行借款提供的担保，有利于公司快速融资，对公司的发展起着积极的作用。上述资产抵押对公司无重大不利影响。

第四节 股份变动、融资和利润分配

七、 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	0	0%	3,000,000.00	3,000,000.00	5.31%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	3,000,000.00	3,000,000.00	5.31%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	53,500,000.00	100.00%	0	53,500,000.00	94.69%
	其中：控股股东、实际控制人	46,000,000.00	85.98%	0	46,000,000.00	81.42%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		53,500,000.00	-	3,000,000.00	56,500,000.00	-
普通股股东人数		4				

股本结构变动情况：

√ 适用 □ 不适用

报告期内，控股股东、实际控制人新增无限售条件的股 300 万股，占比 5.31%，总股本由原来的 5,350 万股变成 5,650 万股。

2023 年 03 月 09 日，公司召开了第三届董事会第三次会议、第三届监事会第三次会议，审议通过了本次股票定向发行等相关事项，并于当日披露了《第三届董事会第三次会议决议公告》（公告编号：2023-022）、《第三届监事会第三次会议决议公告》（公告编号：2023-023）等公告。

2023 年 03 月 24 日，公司召开了 2023 年第三次临时股东大会，审议通过了本次股票定向发行相关事项，并于当日披露了《2023 年第三次临时股东大会决议公告》（公告编号：2023-031）。

除此之外，其他股本结构无变化。

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	烟台世德投资有限公司	46,000,000	3,000,000	49,000,000	86.73%	46,000,000	3,000,000	0	0
2	烟台市	3,800,000	0	3,800,000	6.73%	3,800,000	0	0	0

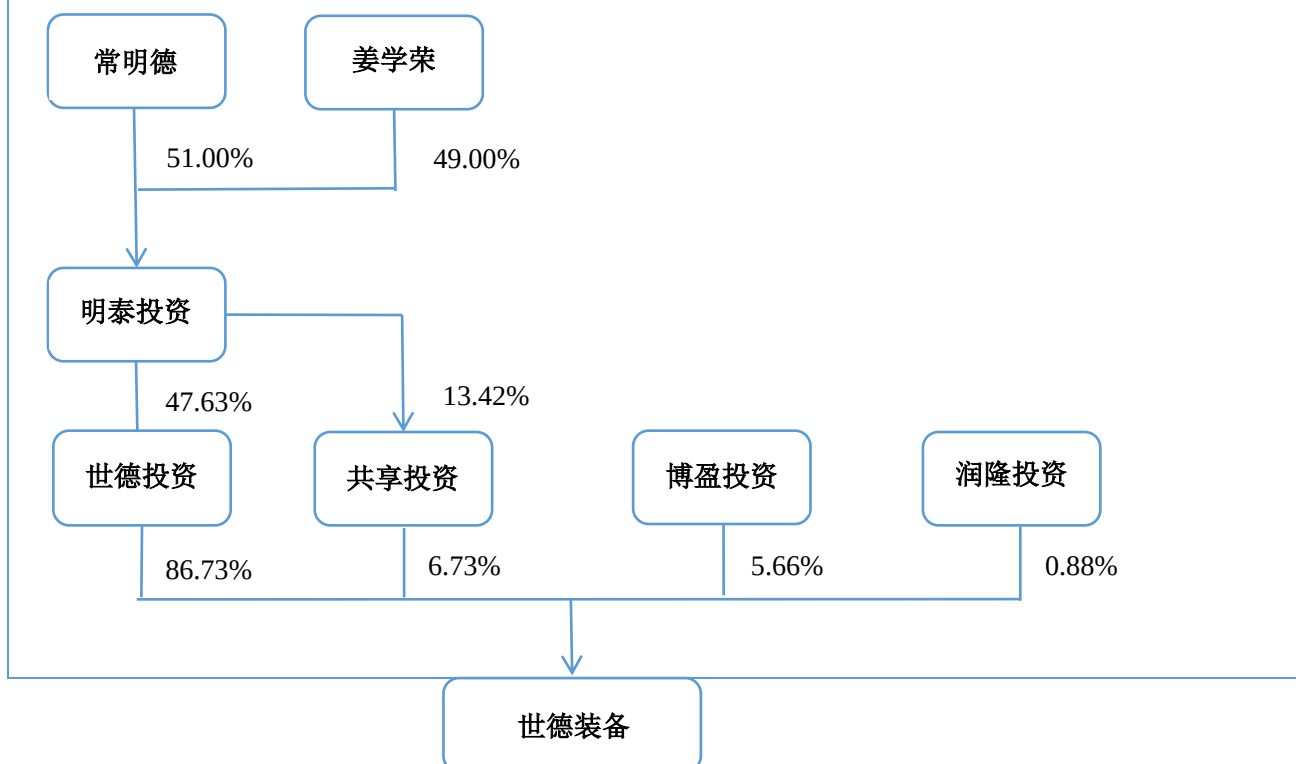
	共享投资合伙企业（有限合伙）								
3	烟台市博盈投资合伙企业（有限合伙）	3,200,000	0	3,200,000	5.66%	3,200,000	0	0	0
4	深圳市中欧润隆投资管理有限公司	500,000	0	500,000	0.88%	500,000	0	0	0
合计		53,500,000	3,000,000	56,500,000	100.00%	53,500,000	3,000,000	0	0
烟台世德投资有限公司为公司的控股股东。明泰投资直接持有世德投资 47.63%的股权，系世德投资的第一大股东。常明德先生、姜学荣女士系夫妻关系，二人合计持有明泰投资 100%的股权。明泰投资还直接持有公司第二大股东共享投资的 13.42%份额。 除此之外，公司股东之间不存在其他关联关系。									

八、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

√是 □否

公司股权结构如下：



世德投资直接持有公司 86.63%的股份，为公司的控股股东。明泰投资则直接持有世德投资 47.63%的股权，系世德投资的第一大股东。常明德先生、姜学荣女士系夫妻关系，二人合计持有明泰投资 100%的股权。

另外，明泰投资是公司第二大股东烟台市共享投资合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人，持有其 13.42%的合伙份额。

公司的实际控制人为常明德先生、姜学荣女士。实际控制人简介如下：

常明德，男，中国国籍，新西兰永久居住权，1962 年 9 月出生，本科学历，高级工程师。1982 年 12 月至 1987 年 12 月，任牟平铸造厂技术员、车间主任；1988 年 1 月至 1991 年 12 月，任新牟印刷厂厂长；1992 年 1 月至 2021 年 11 月，任烟台全洲海洋运输公司董事长兼总经理；1996 年 11 月至 2005 年 6 月，任烟台新潮实业股份有限公司董事；2005 年 6 月至 2008 年 6 月，任烟台新潮实业股份有限公司监事；2008 年 2 月至 2010 年 12 月，任烟台东润投资发展有限公司副总经理；2011 年 1 月至 2019 年 3 月，任烟台新祥房地产开发有限公司总经理；2014 年 5 月至 2017 年 2 月，任烟台新潮铸造有限公司董事长兼总经理；2017 年 2 月至今，任烟台世德装备股份有限公司董事长兼总经理。

姜学荣，女，中国国籍，新西兰永久居住权，1961 年 9 月出生，本科学历，高级经济师。1981 年 7 月至 1983 年 12 月，任新牟服装厂主管会计；1984 年 1 月至 1994 年 12 月，任新牟国际联合企业总公司主管会计、财务科长、办公室主任；1995 年 1 月至 2005 年 6 月，任新牟国际集团公司财务部经理、审计科科长、副总经理；1996 年 11 月至 2005 年 6 月，任烟台新潮实业股份有限公司董事；2005 年 7 月至 2008 年 7 月，任烟台新潮实业股份有限公司董事长；2008 年 8 月至 2020 年 1 月，任烟台新祥房地产开发有限公司副董事长；2014 年 4 月至今，任烟台世德投资有限公司董事长；2014 年 5 月至 2017 年 2 月，任烟台新潮铸造有限公司董事；2017 年 2 月至今，任烟台世德装备股份有限公司董事。

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化。

九、 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

单位：元或股

发行次数	发行方案公告时间	新增股票挂牌交易日期	发行价格	发行数量	发行对象	标的资产情况	募集金额	募集资金用途（请列示具体用途）
1	2023 年 4 月 7	2023 年 4 月 25 日	3.70	3,000,000	烟台世德投资	不适用	11,100,000	补充流动资金（采购原

	日				有限公司			材料)
--	---	--	--	--	------	--	--	-----

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

√适用 □不适用

单位：元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	变更用途是否履行必要决策程序
1	2023年3月24日	11,100,000	11,100,000	否	-	-	不适用

募集资金使用详细情况：

本次募集资金主要用于补充流动资金，截至2023年12月31日，该次股票发行募集资金剩余2,199.00元，具体使用情况如下：

项 目	金额（元）
一、募集资金总额	11,100,000.00
加：利息收入扣除手续费净额	2,199.00
二、募集资金净额	11,102,199.00
三、募集资金使用	11,100,000.00
采购支出	10,910,000.00
物流支出	190,000.00
四、截至2023年12月31日尚未使用的募集资金金额	2,199.00

十、 存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

十一、 存续至本期的债券融资情况

□适用 √不适用

十二、 存续至本期的可转换债券情况

□适用 √不适用

十三、 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 行业信息

是否自愿披露

☐是 ☒否

第六节 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				
常明德	董事长兼总经理	男	1962年9月	2023年3月6日	2026年3月5日	0	0	0	0%
姜学荣	董事	女	1961年9月	2023年3月6日	2026年3月5日	0	0	0	0%
刘顺贤	董事	男	1969年11月	2023年3月6日	2026年3月5日	0	0	0	0%
赵善友	董事兼副总经理	男	1964年9月	2023年3月6日	2026年3月5日	0	0	0	0%
徐效正	董事兼副总经理	男	1964年4月	2023年3月6日	2026年3月5日	0	0	0	0%
王印权	董事兼副总经理	男	1980年1月	2023年11月6日	2026年3月5日	0	0	0	0%
罗乐	独立董事	男	1979年6月	2023年11月6日	2026年3月5日	0	0	0	0%
王凤荣	独立董事	女	1969年10月	2023年11月6日	2026年3月5日	0	0	0	0%
马宏儒	独立董事	男	1970年4月	2023年11月6日	2026年3月5日	0	0	0	0%
李倩	监事、监事会	女	1987年3月	2023年11月6日	2026年3月5日	0	0	0	0%

	主席								
孙艺全	监事	男	1974年10月	2023年3月6日	2026年3月5日	0	0	0	0%
姜杰维	监事	男	1978年12月	2023年11月6日	2026年3月5日	0	0	0	0%
宋晓飞	董事会秘书	女	1985年9月	2023年3月6日	2026年3月5日	0	0	0	0%
陈丽丽	财务负责人	女	1982年11月	2023年11月6日	2026年3月5日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事长兼总经理常明德和董事姜学荣是夫妻关系，董事兼副总经理赵善友是董事兼副总经理徐效正妹夫，除此之外，董事、监事、高级管理人员相互间无其他关联关系。

(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
王印权	董事会秘书兼副总经理	离任	副总经理	换届
姜彩霞	监事主席	离任	-	退休
宫本利	监事	离任	后勤部长	换届
王鑫	财务负责人	离任	审计负责人	工作需要
宋晓飞	人力资源部长	新任	董事会秘书、人力资源部长	换届
李倩	综合部主任	新任	综合部主任、监事主席	工作需要
姜杰维	质检部长	新任	监事、质检部长	工作需要
陈丽丽	财务部	新任	财务负责人	工作需要
王印权	副总经理	新任	董事、副总经理	工作需要
罗乐	-	新任	独立董事	工作需要
王凤荣	-	新任	独立董事	工作需要
马宏儒	-	新任	独立董事	工作需要

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

宋晓飞，中国公民，女，1985年出生，无境外永久居留权，本科学历。2014年4月至2020年2月工作于烟台舜德置业有限公司，任人事行政经理；2020年3月至2022年7月工作于大成门集团，任综

合部总监；2022年7月至今工作于烟台世德装备股份有限公司，任人力资源部长；2023年3月至今任公司董事会秘书。

李倩，中国公民，女，1987年出生，无境外永久居留权，研究生学历。2013年4月至2014年12月工作于烟台光宝移动电子部件有限公司，任总经理助理兼韩语翻译，2015年1月至2016年6月，任营业担当兼社供采购；2016年7月至2020年10月工作于烟台世德装备股份有限公司，任市场部专员兼韩语翻译，2020年11月至今任综合部主任、市场部专员兼韩语翻译，2023年3月至今任公司监事。

姜杰维，男，中国国籍，无境外永久居留权，1978年12月出生，初中学历，1998年4月至2000年5月，任烟台新潮实业股份有限公司铸造分公司造型工人；2000年6月至2006年9月，任烟台新潮实业股份有限公司铸造分公司质检员，2006年10月至2017年1月，任烟台新潮铸造有限公司质检部长，2017年2月至今，任烟台世德装备股份有限公司质检部长、监事。

陈丽丽，女，中国国籍，无境外永久居留权，1982年11月出生，本科学历，2006年7月至2007年12月，任青岛思华商务咨询有限公司市场部助理；2008年2月至2009年12月，任青岛信莱粉末冶金有限公司会计；2010年1月至2012年1月，任博茨瓦纳国家 Megalo Enterprises 公司主管会计；2012年1月至2013年1月，任博茨瓦纳国家 Buildswana Construction 公司主管会计；2013年3月至2015年4月，任烟台海德专用汽车有限公司储备财务主管；2015年5月至2016年8月，任烟台海德环境科技有限公司财务主管；2016年9月至2018年6月，任烟台海德专用汽车有限公司材料会计；2018年7月至2019年6月，任山东浩睿智能科技有限公司财务主管；2019年7月至2023年2月，任烟台海德环境科技有限公司财务部长；2023年3月至今，任职于烟台世德装备股份有限公司财务部、财务部负责人。

罗乐，男，中国国籍，无境外永久居留权，1979年6月出生，会计学专业，博士研究生学历、副教授、中国注册会计师协会非执业会员。2003年6月至2004年1月，任中华人民共和国财政部会计司研究助理；2004年7月至2005年7月，任中国石化集团国际石油勘探开发有限公司主办会计；2007年9月至2010年8月，任加拿大阿尔伯塔大学商学院研究助理；2010年11月至2015年3月，任北京大学光华管理学院助理教授；2015年4月至2019年2月，任华中科技大学管理学院副教授；2019年3月至今，任中央财经大学会计学院副教授；2019年1月至今任合众资产管理股份有限公司独立董事；2020年7月至今，任广州市中崎商业机器股份有限公司独立董事；2023年11月至今，任烟台世德装备股份有限公司独立董事。

王凤荣，女，中国国籍，无境外永久居留权，1969年10月出生，经济学专业，博士研究生学历、教授。1989年7月至1990年8月，任山东省德州外贸公司厂长助理（基层实习）；1993年4月至1994年4月，任广东大亚湾投资有限公司项目经理；1994年4月至1998年8月，任山东经济学院财金系讲

师；2001年7月至今，任山东大学经济研究院（中心）副教授，教授、博士生导师；2020年11月至今任乖宝宠物食品集团股份有限公司独立董事；2020年11月至今任山东嘉华生物科技股份有限公司独立董事；2023年11月至今，任烟台世德装备股份有限公司独立董事。

马宏儒，男，中国国籍，无境外永久居留权，1970年4月出生，铸造专业，大专学历。1992年7月至1996年6月，任河北宣钢龙烟矿山机械厂技术员、副段长、段长；1996年6月至2005年12月，任河北宣钢机械厂调度、车间副主任、主任、分厂厂长兼书记；2006年1月至2014年11月，任河北宣化钢铁机械制造公司分厂厂长兼书记、经营部长；2014年11月至今，担任中国铸造协会主任助理、副主任、主任、副秘书长，现任中国铸造协会总经济师；2023年4月至今任山东浩信股份有限公司独立董事；2023年5月至今任辽宁福鞍重工股份有限公司独立董事；2023年11月至今，任烟台世德装备股份有限公司独立董事。

(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
行政及管理人员	13	7	1	19
财务人员	3	0	0	3
销售人员	5	2	1	6
技术人员	41	3	13	31
生产人员	173	44	39	178
员工总计	235	56	54	237

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	14	21
专科	21	20
专科以下	199	195
员工总计	235	237

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、员工薪酬政策：公司根据市场化原则，建立具有市场竞争力的薪酬制度。行政后勤员工薪酬主要由基本工资、岗位工资、年终奖金和代扣代缴的社会保险等组成，生产员工实行计件定额和代扣代缴

的社会保险等组成。公司按照规定为员工缴纳各项法定社会保险。

2、培训计划：公司重视员工的持续培训，每年根据公司岗位培训需求和员工个人职业规划制订公司级和部门级的培训计划，建立了技术人员、车间操作工、营销业务人员、新进人员的培训体系等，结合企业文化对员工进行业务及管理技能培训、现场操作业务技术培训及户外拓展培训。定期对不同岗位进行培训需求调查，制订有针对性的培训计划，全面提升员工综合素质和业务能力，为公司发展提供有利保障。

3、需公司承担费用的离退休职工人数情况：公司执行国家和地方相关的社会保险制度，没有需要公司承担费用的离退休人员。

（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	☐ 是 ☒ 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	☐ 是 ☒ 否
管理层是否引入职业经理人	☐ 是 ☒ 否
报告期内是否新增关联方	☐ 是 ☒ 否

（一） 公司治理基本情况

公司严格按照《公司法》《证券法》及《非上市公众公司监督管理办法》等法律、法规、规范性文件的要求，逐步建立和完善了各项内部管理和控制制度，目前已经形成了包括公司股东大会、董事会、监事会及高级管理人员在内的公司治理结构，建立了权力机构、决策机构、监督机构、经营层之间权责明确、运作规范、互相协调制衡的机制，为公司的高效运营提供了制度保证。公司建立健全内部管理和控制制度，形成包括《公司章程》《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》《投资者关系管理制度》《总经理工作细则》《关联交易管理制度》《对外担保管理制度》《重大投资决策制度》《信息披露事务管理制度》等在内的一系列管理制度。报告期内，公司严格按照法律法规、《公司章程》及内控制度的规定开展经营，公司董事、监事和高级管理人员均忠实履行义务、诚实守信。今后，公司将继续密切关注行业发展动态、监管机构出台的新政策，并结合公司实际情况及时制定相应的管理制度，保障公司持续、健康、稳定发展。

（二） 监事会对监督事项的意见

监事会对本年度内的监督事项无异议。报告期内，公司监事会依法对公司运作情况进行了监督，认为公司股东大会和董事会的决策程序合法，公司董事会和经营管理团队切实有效地履行了股东大会的各项决议，符合法律、法规和《公司章程》的有关规定；未发现董事及高级管理人员在执行公司职务时有违反法律、法规、《公司章程》或损害公司利益的行为。检查公司财务的情况，监事会对公司财务进行了监督，认为公司的财务制度健全，财务运行状况良好，公司严格按照企业会计制度和会计准则及其他相关财务规定的要求执行；公司有关关联交易严格按照关联交易规则及协议执行，符合公开、公平、公正的原则，未损害公司及股东利益。对公司内部控制制度的建设和运行情况进行了审核，监事认为：公司现有的内部控制制度符合国家有关法律法规和相关部门的要求，已经建立了一套较为完善的内部控制制度体系和符合实际情况的有效的内部控制制度，涵盖了人事、财务会计、固定资产、采购、生产、销售、关联交易、对外投资、对外担保等企业运营的各个环节，并能得到有效的执行。公司内部控制的自我评价真实、客观地反映了公司内部控制制度的建设及运行。

（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》和《公司章程》等法律法规和相关规章制度规范运作，建立健全了法人治理结构，在资产、人员、财务、机构、业务等方面与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间相互独立，具有独立完整的业务体系及面向市场自主经营的能力。

（1） 业务独立

公司的业务与控股股东、实际控制人及其所控制的其他企业分开。公司具有独立的采购和经营管理体系，拥有完整的法人财产权，能够独立支配和使用人、财、物等生产要素，顺利组织和实施经营管理活动。公司股东在业务上与公司之间均不存在实质竞争关系，且公司的控股股东已承诺不经营与公司可能发生同业竞争的业务。

（2） 资产独立

公司的资产与控股股东、实际控制人及其所控制的其他企业分开。股份公司系由有限公司整体变更设立，有限公司的资产和人员全部进入股份公司。整体变更后，公司依法办理相关资产和产权的变更登记，公司拥有与生产经营有关的固定资产及知识产权的所有权或使用权，具有独立的采购和经营管理系统。

（3） 人员独立

公司的人员与控股股东、实际控制人及其所控制的其他企业分开。公司的董事、监事、高级管理人

员均依照《公司法》及《公司章程》等有关规定产生，不存在股东超越公司董事会和股东大会作出人事任免决定的情况。公司的总经理、财务总监、董事会秘书等高级管理人员专职在公司工作并领取报酬，不存在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业兼任除董事、监事之外其他职务及领取薪酬的情形。公司的财务人员不存在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业兼职的情形。

（4）财务独立

公司的财产与控股股东、实际控制人及其所控制的其他企业分开。公司设立了独立的财务部门，配备了专职的财务人员并进行了适当的分工授权，拥有比较完善的财务管理方法与会计核算体系并依法独立纳税。截至本期期末，公司不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情况。公司根据经营管理需要独立作出财务决策，不存在资金被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用的情形。

（5）机构独立

公司的机构与控股股东、实际控制人及其所控制的其他企业分开。公司具有健全的组织结构，已建立了股东大会、董事会、监事会等完备的法人治理结构。公司具有完备的内部管理办法，设有各专职职能部门。公司拥有独立的经营和办公场所，不存在与控股股东和实际控制人混合经营、合署办公的情况。

（四）对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部管理制度均是依据《公司法》《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。在公司运营过程中，内部控制制度都能够得到贯彻执行，对公司的经营风险起到有效的控制作用。

1、关于会计核算体系：报告期内，公司严格执行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细节制度，并按照规定进行独立核算，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公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

3、关于风险控制体系：报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，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。

报告期内，公司未发现上述管理制度存在重大缺陷。

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

第七节 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	√无 □强调事项段 □其他事项段□持续经营重大不确定性段落 □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	众会字（2024）第 03814 号	
审计机构名称	众华会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	上海市虹口区东大名路 1089 号北外滩来福士广场东塔楼 18 楼	
审计报告日期	2024 年 4 月 17 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	沈蓉	黄怡君
	1 年	1 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	9 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	10 万元	

审 计 报 告

众会字(2024)第03814号

烟台世德装备股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了烟台世德装备股份有限公司（以下简称世德装备公司）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的资产负债表，2023 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了世德装备公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 年度的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于世德装备公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对报告期间财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

（一）收入确认

1、事项描述：详见财务报表附注“3.32 收入、5.28 营业收入及营业成本”。由于营业收入是公司关键业绩指标之一，可能存在公司管理层通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对：针对收入确认，我们执行的审计程序包括但不限于：

（1）了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

（2）选取样本检查销售合同，识别与商品控制权转移相关的合同条款与条件，判断公司的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；

（3）对营业收入及毛利率按产品类型、客户实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

（4）对于内销收入，以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、出库单及客户签收单据等；对于出口收入，以抽样方式检查销售合同、订单、出口报关单、货运提单、销售发票等支持性文件；

（5）结合应收账款函证程序，选取主要客户同时实施收入函证，核实公司已确认收入的真实性；

（6）对资产负债表日前后确认的营业收入实施截止测试，核对出库单、签收单及其他支持性文件，评价营业收入是否被记录于恰当的会计期间。

（二）应收账款的坏账准备

1、事项描述：如附注 3.11 和附注 5.3 所述，截至 2023 年 12 月 31 日，贵公司应收账款账面余额为 24,467,426.15 元，计提的坏账准备金额为 1,386,241.05 元，应收账款账面价值为 23,081,185.10 元，占资产总额的 11.23%。鉴于公司应收账款信用风险是否显著增加和预期信用损失的计量等影响应收账款预计可收回金额的事项，涉及管理层估计和判断，因此，我们将应收账款坏账准备识别为关键审计事项。

2、审计应对：针对应收账款坏账准备，我们执行的审计程序包括但不限于：

（1）了解与应收账款减值相关的内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

（2）分析管理层有关应收账款坏账准备会计估计的合理性，包括确定应收账款组合的依据、坏账准备的计提比例、单项计提坏账准备的判断等；

（3）获取坏账准备计算表，分析检查应收账款组合、账龄划分及坏账计提的合理性和准确性；

（4）检查应收账款的期后回款情况，评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性；

（5）对重要客户的应收账款余额进行函证，将客户确认的债务金额与账面应收账款余额进行核对；

(6) 检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、其他信息

世德装备公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括世德装备公司 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。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

世德装备公司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，管理层负责评估世德装备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世德装备公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督世德装备公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对世德

装备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世德装备公司不能持续经营。

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

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

众华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师
（项目合伙人） 沈蓉

中国注册会计师 黄怡君

中国，上海

2024 年 4 月 17 日

二、 财务报表

（一） 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	5.1	2,223,455.32	3,287,078.92
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	5.2	3,987,782.71	3,718,000.00
应收账款	5.3	23,081,185.10	34,231,934.27
应收款项融资	5.4		676,176.56
预付款项	5.5	1,593,598.12	1,358,930.36

应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	5.6	89,139.64	143,398.83
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	5.7	33,297,798.86	28,976,755.77
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	5.8	416,976.00	1,980,994.33
流动资产合计		64,689,935.75	74,373,269.04
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			
固定资产	5.9	119,423,708.07	127,310,779.53
在建工程	5.10	2,359,734.51	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	5.11	14,023,053.45	13,924,116.91
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	5.12	532,115.03	903,078.14
递延所得税资产	5.13	4,127,856.86	4,846,260.86
其他非流动资产	5.14	346,458.76	126,573.76
非流动资产合计		140,812,926.68	147,110,809.20
资产总计		205,502,862.43	221,484,078.24
流动负债：			
短期借款	5.16	28,011,020.83	36,000,000.00
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	5.17	17,968,142.58	42,358,024.89

预收款项			
合同负债	5.18		97,036.01
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	5.19	1,378,187.13	3,715,062.23
应交税费	5.20	554,508.57	440,623.32
其他应付款	5.21	64,507.95	118,695.22
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	5.22	2,641,782.71	2,430,614.68
流动负债合计		50,618,149.77	85,160,056.35
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	5.13	6,233,550.00	6,824,093.46
其他非流动负债			
非流动负债合计		6,233,550.00	6,824,093.46
负债合计		56,851,699.77	91,984,149.81
所有者权益（或股东权益）：			
股本	5.23	56,500,000.00	53,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	5.24	24,140,059.38	16,040,059.38
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	5.25	875,709.11	
盈余公积	5.26	8,318,539.41	7,600,986.90
一般风险准备			

未分配利润	5.27	58,816,854.76	52,358,882.15
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		148,651,162.66	129,499,928.43
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		148,651,162.66	129,499,928.43
负债和所有者权益（或股东权益）总计		205,502,862.43	221,484,078.24

法定代表人：常明德 主管会计工作负责人：陈丽丽 会计机构负责人：陈丽丽

（二） 利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		134,476,968.21	184,595,189.50
其中：营业收入	5.28	134,476,968.21	184,595,189.50
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		127,549,809.28	163,530,251.66
其中：营业成本	5.28	111,040,253.26	145,546,680.14
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	5.29	1,952,138.71	1,809,770.61
销售费用	5.30	543,459.51	325,273.09
管理费用	5.31	6,014,774.42	5,646,927.52
研发费用	5.32	6,949,073.15	9,705,806.99
财务费用	5.33	1,050,110.23	495,793.31
其中：利息费用		1,322,527.46	1,939,481.95
利息收入		55,952.16	102,181.65
加：其他收益		648,970.54	591,152.12
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（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）	5.35	-155,290.77	-117,653.96
资产减值损失（损失以“-”号填列）	5.36	-384,905.84	-196,874.22
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		7,035,932.86	21,341,561.78
加：营业外收入	5.37	272,490.40	1,038,723.97
减：营业外支出	5.38	5,037.10	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		7,303,386.16	22,380,285.75
减：所得税费用	5.39	127,861.04	-1,432,212.01
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		7,175,525.12	23,812,497.76
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）		7,175,525.12	23,812,497.76
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）		7,175,525.12	23,812,497.76
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		7,175,525.12	23,812,497.76
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额			
（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）		0.13	0.45
（二）稀释每股收益（元/股）		0.13	0.45

法定代表人：常明德 主管会计工作负责人：陈丽丽 会计机构负责人：陈丽丽

(三) 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	5.40.1.1	154,310,257.76	190,636,504.12
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		5,425,851.31	6,000,051.14
收到其他与经营活动有关的现金		1,092,266.33	2,135,461.44
经营活动现金流入小计		160,828,375.40	198,772,016.70
购买商品、接受劳务支付的现金		124,329,723.21	129,494,708.06
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		22,886,789.61	22,199,893.34
支付的各项税费		1,877,889.87	1,724,085.07
支付其他与经营活动有关的现金	5.40.1.2	6,378,946.27	7,919,239.03
经营活动现金流出小计		155,473,348.96	161,337,925.50
经营活动产生的现金流量净额		5,355,026.44	37,434,091.20
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			250,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			250,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付		8,449,849.84	10,683,310.12

的现金			
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		8,449,849.84	10,683,310.12
投资活动产生的现金流量净额		-8,449,849.84	-10,433,310.12
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		11,100,000.00	
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		63,652,000.00	62,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		74,752,000.00	62,500,000.00
偿还债务支付的现金		71,640,979.17	78,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,322,527.46	17,989,481.95
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			
筹资活动现金流出小计		72,963,506.63	96,489,481.95
筹资活动产生的现金流量净额		1,788,493.37	-33,989,481.95
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		242,706.43	1,363,498.93
五、现金及现金等价物净增加额	5.41.2	-1,063,623.60	-5,625,201.94
加：期初现金及现金等价物余额		3,287,078.92	8,912,280.86
六、期末现金及现金等价物余额		2,223,455.32	3,287,078.92

法定代表人：常明德

主管会计工作负责人：陈丽丽

会计机构负责人：陈丽丽

(四) 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	53,500,000.00				16,040,059.38				7,600,986.90		52,358,882.15		129,499,928.43
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	53,500,000.00				16,040,059.38				7,600,986.90		52,358,882.15		129,499,928.43
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	3,000,000.00				8,100,000.00			875,709.11	717,552.51		6,457,972.61		19,151,234.23
（一）综合收益总额											7,175,525.12		7,175,525.12
（二）所有者投入和减少资本	3,000,000.00				8,100,000.00								11,100,000.00
1. 股东投入的普通股	3,000,000.00				8,100,000.00								11,100,000.00
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								717,552.51		-717,552.51		
1. 提取盈余公积								717,552.51		-717,552.51		
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							875,709.11					875,709.11
1. 本期提取							1,571,487.97					1,571,487.97
2. 本期使用							695,778.86					695,778.86
（六）其他												
四、本年年末余额	56,500,000.00				24,140,059.38			875,709.11	8,318,539.41		58,816,854.76	148,651,162.66

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	53,500,000.00				16,040,059.38				5,219,737.12		46,977,634.17		121,737,430.67
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	53,500,000.00				16,040,059.38				5,219,737.12		46,977,634.17		121,737,430.67
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									2,381,249.78		5,381,247.98		7,762,497.76
（一）综合收益总额											23,812,497.76		23,812,497.76
（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								2,381,249.78		-18,431,249.78		-16,050,000.00	
1. 提取盈余公积								2,381,249.78		-2,381,249.78			
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配										-16,050,000.00		-16,050,000.00	
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年年末余额	53,500,000.00				16,040,059.38			7,600,986.90		52,358,882.15		129,499,928.43	

法定代表人：常明德 主管会计工作负责人：陈丽丽 会计机构负责人：陈丽丽

1 公司基本情况

1.1 公司概况

烟台世德装备股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)是由烟台新潮铸造有限公司于 2017 年 2 月 6 日整体变更设立的股份公司。2017 年 11 月 10 日,公司取得全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具的“关于同意烟台世德装备股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函”(股转系统函字【2017】6507 号),并于 2017 年 12 月 8 日正式在全国中小企业股份转让系统挂牌。

本公司已取得由烟台市市场监督管理局颁发的统一社会信用代码为 91370612793949282M 的《营业执照》,本公司注册地址为烟台市牟平区工商大街 857 号。

本公司是从事高端装备零部件研发、生产、加工、装配的现代化装备制造企业。

本财务报告的批准报出日:2024 年 4 月 17 日。

2 财务报表的编制基础

具体会计政策和会计估计提示

本公司根据实际生产经营特点针对收入制定了具体会计政策和会计估计,详见“财务报表附注 3.32 收入”。

2.1 财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量,在此基础上编制财务报表。

2.2 持续经营

经本公司评估,自本报告期末起的 12 个月内,本公司持续经营能力良好,不存在导致对本公司持续经营能力产生重大怀疑的因素。

3 重要会计政策和会计估计

3.1 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

3.2 会计期间

会计期间自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3.3 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

3.4 记账本位币

记账本位币为人民币。

3.5 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
本期重要的应收款项核销	金额大于等于 100 万元
账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款	金额大于等于 100 万元
账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款	金额大于等于 100 万元
账龄超过 1 年或逾期的重要合同负债	金额大于等于 100 万元

3.6 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

3.6.1 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，认定为同一控制下的企业合并。

合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.6 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法（续）

3.6.2 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，认定为非同一控制下的企业合并。

购买方通过一次交换交易实现的企业合并，合并成本为购买方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。购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方的合并成本和购买方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差额，计入当期损益。

3.6.3 因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的

在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《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的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等应当转为购买日所属当期收益。

3.7 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

3.7.1 合并范围

合并财务报表的合并范围包括本公司及子公司。合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。

3.7.2 控制的依据

投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额，视为投资方控制被投资方。相关活动，系为对被投资方的回报产生重大影响的活动。

3.7.3 决策者和代理人

代理人仅代表主要责任人行使决策权，不控制被投资方。投资方将被投资方相关活动的决策权委托给代理人的，将该决策权视为自身直接持有。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.7 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法(续)

在确定决策者是否为代理人时，公司综合考虑该决策者与被投资方以及其他投资方之间的关系。

- 1) 存在单独一方拥有实质性权利可以无条件罢免决策者的，该决策者为代理人。
- 2) 除 1) 以外的情况下，综合考虑决策者对被投资方的决策权范围、其他方享有的实质性权利、决策者的薪酬水平、决策者因持有被投资方中的其他权益所承担可变回报的风险等相关因素进行判断。

3.7.4 投资性主体

当同时满足下列条件时，视为投资性主体：

- 1) 该公司是以向投资者提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金；
- 2) 该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报；
- 3) 该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

属于投资性主体的，通常情况下符合下列所有特征：

- 1) 拥有一个以上投资；
- 2) 拥有一个以上投资者；
- 3) 投资者不是该主体的关联方；
- 4) 其所有者权益以股权或类似权益方式存在。

如果母公司是投资性主体，则母公司仅将为其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表；其他子公司不予以合并，母公司对其他子公司的投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益。

投资性主体的母公司本身不是投资性主体，则将其控制的全部主体，包括那些通过投资性主体所间接控制的主体，纳入合并财务报表范围。

3.7.5 合并程序

子公司所采用的会计政策或会计期间与本公司不一致的，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；或者要求子公司按照本公司的会计政策或会计期间另行编报财务报表。

合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者（股东）权益变动表分别以本公司和子公司的资产负债表、利润表、现金流量表及所有者（股东）权益变动表为基础，在抵销本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者（股东）权益变动表的影响后，由本公司合并编制。

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

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.7 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法（续）

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”项目列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。有少数股东的，在合并所有者权益变动表中增加“少数股东权益”栏目，反映少数股东权益变动的情况。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

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

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

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

3.7.6 特殊交易会计处理

3.7.6.1 购买子公司少数股东拥有的子公司股权

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

3.7.6.2 不丧失控制权的情况下处置对子公司长期股权投资

在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

3.7.6.3 处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权时，对于剩余股权的处理

在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.7 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法（续）

3.7.6.4 企业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，且该多次交易属于一揽子交易的处理

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

判断分步处置股权至丧失控制权过程的各项交易是否属于一揽子交易的原则如下：

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明多次交易事项属于一揽子交易：

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

3.8 合营安排分类及共同经营会计处理方法

3.8.1 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。

3.8.2 共同经营参与方的会计处理

合营方确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

合营方向共同经营投出或出售资产等(该资产构成业务的除外)，在该资产等由共同经营出售给第三方之前，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。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方全额确认该损失。

合营方自共同经营购买资产等(该资产构成业务的除外)，在将该资产等出售给第三方之前，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。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方按其承担的份额确认该部分损失。

对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，按照上述方法进行会计处理；否则，按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.9 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金及可随时用于支付的存款，现金等价物是指持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

3.10 外币业务和外币报表折算

3.10.1 外币业务

外币业务按业务发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币入账。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。

3.10.2 外币财务报表的折算

以非记账本位币编制的资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算成记账本位币，所有者权益中除未分配利润项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。以非记账本位币编制的利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算成记账本位币。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益中核算。以非记账本位币编制的现金流量表中各项目的现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算成记账本位币。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

3.11 金融工具

3.11.1 金融工具的确认和终止确认

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。

对于以常规方式购买或出售金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资

金融资产满足下列条件之一的，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，且本公司转移了该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；
- 3) 该金融资产已转移，且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，本公司未保留对该金融资产的控制。

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）。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.11 金融工具（续）

3.11.2 金融资产的分类

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下三类：

- 1) 以摊余成本计量的金融资产。
- 2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- 3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，本公司将其分类为以摊余成本计量的金融资产：

- （1）本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。
- （2）该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具投资）

金融资产同时符合下列条件的，本公司将其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：

- （1）本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。
- （2）该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

当应收票据和应收账款同时满足以上条件时，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，在报表中列示为应收款项融资。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

按照本条第 1) 项分类为以摊余成本计量的金融资产和按照本条第 2) 项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（债务工具投资）之外的金融资产，本公司将其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。

在初始确认时，本公司可以将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（非交易性权益工具投资），并按照规定确认股利收入。该指定一经做出，不得撤销。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

3.11.3 金融负债的分类

除下列各项外，本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- 3) 不属于本条第 1) 项或第 2) 项情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.11 金融工具（续）

3.11.3 金融负债的分类（续）

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司可以将金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该指定满足下列条件之一：

- 1）能够消除或显著减少会计错配。
 - 2）根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在本公司内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 该指定一经做出，不得撤销。

3.11.4 嵌入衍生工具

嵌入衍生工具，是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具。

混合合同包含的主合同属于金融工具确认和计量准则规范的资产的，本公司将该混合合同作为一个整体适用该准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具确认和计量准则规范的资产，且同时符合下列条件的，本公司从混合合同中分拆嵌入衍生工具，将其作为单独存在的衍生工具处理：

- 1）嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关。
- 2）与嵌入衍生工具具有相同条款的单独工具符合衍生工具的定义。
- 3）该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

3.11.5 金融工具的重分类

本公司改变管理金融资产的业务模式时，对所有受影响的相关金融资产进行重分类。本公司对所有金融负债均不得进行重分类。

本公司对金融资产进行重分类，自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理。重分类日，是指导致本公司对金融资产进行重分类的业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天。

3.11.6 金融工具的计量

1）初始计量

本公司初始确认金融资产或金融负债，按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用应当计入初始确认金额。

2）后续计量

初始确认后，本公司对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.11 金融工具（续）

3.11.6 金融工具的计量（续）

初始确认后，本公司对不同类别的金融负债，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定：

- 1) 扣除已偿还的本金。
- 2) 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。
- 3) 扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。本公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的，若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系（如债务人的信用评级被上调），本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

3.11.7 金融工具的减值

1) 减值项目

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- （1）分类为以摊余成本计量的金融资产和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。
- （2）租赁应收款。
- （3）贷款承诺和财务担保合同。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，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（非交易性权益工具投资），以及衍生金融资产。

2) 减值准备的确认和计量

除了对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产以及始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备的金融资产之外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.11.7 金融工具的减值（续）

2) 减值准备的确认和计量（续）

如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于已发生信用减值的金融资产，处于第三阶段，本公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，本公司将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，本公司也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

对于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（债务工具投资），本公司在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不应减少该金融资产在资产负债表中所列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额应当作为减值利得计入当期损益。

本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据时，本公司在组合基础上评估信用风险是否显著增加。

对于适用本项政策有关金融工具减值规定的各类金融工具，本公司按照下列方法确定其信用损失：

（1）对于金融资产，信用损失为本公司收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

（2）对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

（3）对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

（4）对于财务担保合同，信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

（5）对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.11 金融工具（续）

3.11.7 金融工具的减值（续）

3）信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。除特殊情形外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，以确定自初始确认后信用风险是否已显著增加。

本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

4）应收票据及应收账款减值

对于应收票据及应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据及应收账款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及应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收票据及应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收票据及应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。对于划分为组合的应收票据及应收账款，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，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。对于按账龄划分组合的应收账款，账龄自确认之日起计算。

应收票据及应收账款组合：

组合名称	确定组合依据
应收票据组合 1	银行承兑汇票
应收票据组合 2	评估为正常的、低风险的商业承兑汇票
应收账款组合 1	账龄组合
应收账款组合 2	受最终控制方控制范围内公司
应收账款组合 3	单项测试后已发生信用减值的应收账款组合

各组合预期信用损失率

账龄组合：

账龄	预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	5.00
1—2 年	20.00
2—3 年	50.00
3—4 年	80.00
4 年以上	100.00

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.11 金融工具（续）

3.11.7 金融工具的减值（续）

5) 应收款项融资

按照 3.11.7 2) 中的描述确认和计量减值。当单项应收款项融资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款项融资划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合依据
应收款项融资组合 1	期末未终止确认的银行承兑汇票

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。

6) 其他应收款减值

按照 3.11.7 2) 中的描述确认和计量减值。

当单项其他应收款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其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合依据
其他应收款组合 1	账龄组合
其他应收款组合 2	受最终控制方控制范围内公司
其他应收款组合 3	单项测试后已发生信用减值的其他应收款组合

各组合预期信用损失率

账龄组合：

账龄	预期信用损失率（%）
1 年以内	5.00
1-2 年	20.00
2-3 年	50.00
3-4 年	80.00
4 年以上	100.00

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.11 金融工具（续）

3.11.8 利得和损失

本公司将以公允价值计量的金融资产或金融负债的利得或损失计入当期损益，除非该金融资产或金融负债属于下列情形之一：

- 1) 属于《企业会计准则第 24 号——套期会计》规定的套期关系的一部分。
- 2) 是一项对非交易性权益工具的投资，且本公司将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- 3) 是一项被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的其公允价值变动应当计入其他综合收益。
- 4) 是一项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（债务工具投资），其减值损失或利得和汇兑损益之外的公允价值变动计入其他综合收益。

本公司只有在同时符合下列条件时，才能确认股利收入并计入当期损益：

- 1) 本公司收取股利的权利已经确立；
- 2) 与股利相关的经济利益很可能流入本公司；
- 3) 股利的金额能够可靠计量。

以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照本项重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。本公司将一项以摊余成本计量的金融资产重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的，按照该资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入当期损益。将一项以摊余成本计量的金融资产重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的，按照该金融资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认时计入当期损益或在按照实际利率法摊销时计入相关期间损益。

本公司将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的，当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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所产生的所有利得或损失（债务工具投资），除减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益，直至该金融资产终止确认或被重分类。但是，采用实际利率法计算的该金融资产的利息计入当期损益。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。本公司将该金融资产重分类为其他类别金融资产的，对之前计入其他综合收益的累计利得或损失转出，调整该金融资产在重分类日的公允价值，并以调整后的金额作为新的账面价值。

3.11.9 报表列示

本公司将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，在“交易性金融资产”科目中列示。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的以公允价值计量且其变动计入当期损益的非流动金融资产，在“其他非流动金融资产”科目列示。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.11 金融工具（续）

3.11.9 报表列示（续）

本公司将分类为以摊余成本计量的长期债权投资，在“债权投资”科目中列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资，在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以摊余成本计量的一年内到期的债权投资，在“其他流动资产”科目列示。

本公司将分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的长期债权投资，在“其他债权投资”科目列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资的期末账面价值，在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的一年内到期的债权投资，在“其他流动资产”科目列示。

本公司将指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，在“其他权益工具投资”科目列示。

本公司承担的交易性金融负债，以及本公司持有的直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，在“交易性金融负债”科目列示。

3.11.10 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。本公司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所有者权益总额。

3.12 应收票据

详见 3.11 金融工具

3.13 应收账款

详见 3.11 金融工具

3.14 应收款项融资

详见 3.11 金融工具

3.15 其他应收款

详见 3.11 金融工具

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.16 存货

3.16.1 存货的类别

存货包括原材料、物资采购、在产品、库存商品、周转材料、包装物、低值易耗品、发出商品、委托加工物资、自制半成品、研发半成品等，按成本与可变现净值孰低列示。

3.16.2 发出存货的计价方法

存货发出时的成本按加权平均法核算，产成品和在产品成本包括原材料、直接人工以及在正常生产能力下按照一定方法分配的制造费用。周转材料包括低值易耗品和包装物等。

3.16.3 存货的盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制。

3.16.4 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品在领用时采用五五摊销法核算成本；包装物在领用时采用一次转销法核算成本。。

3.16.5 存货跌价准备的确认标准和计提方法

存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。公司确定存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

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。持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

3.16.6 按照组合计提存货跌价准备的组合类别及确定依据、不同类别存货可变现净值的确定依据

组合类别	组合类别确定依据	可变现净值确定依据
组合 1-商品组合	本组合为库存商品、在产品、委托加工物资等	存货的估计售价减去至履约义务完成时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额
组合 2-材料组合	本组合为原材料等	用于生产的原材料：用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量、材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量；用于销售的原材料：估计售价减去至履约义务完成时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.17 合同资产

3.17.1 合同资产的确认方法及标准

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作为合同资产列示。

3.17.2 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见 3.11 金融工具

3.18 持有待售资产

3.18.1 划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

同时满足下列条件的非流动资产或处置组，确认为持有待售资产：

- 1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- 2) 出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，公司在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除公司合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

公司在资产负债表日重新计量持有待售的处置组时，首先按照相关会计准则规定计量处置组中资产和负债的账面价值，然后按照上款的规定进行会计处理。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.18 持有待售资产(续)

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外适用准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

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

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

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

公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

3.18.2 终止经营的认定标准和列报方法

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

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

在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，本公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.19 长期股权投资

3.19.1 共同控制、重大影响的判断标准

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，则视为共同控制。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，不视为共同控制。

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，则视为对被投资单位实施重大影响。

3.19.2 初始投资成本确定

企业合并形成的长期股权投资，按照本附注“3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”的相关内容确认初始投资成本；除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下述方法确认其初始投资成本：

- 1) 以支付现金取得的长期股权投资，应当按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。
- 2) 以发行权益性证券取得的长期股权投资，应当按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。与发行权益性证券直接相关的费用，应当按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定。
- 3) 在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。
- 4) 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3.19.3 后续计量及损益确认方法

3.19.3.1 成本法后续计量

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

3.19.3.2 权益法后续计量

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算，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；长期股权投资的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。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.19 长期股权投资(续)

3.19.3.2 权益法后续计量(续)

采用权益法核算时，投资方取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；投资方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；投资方对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。投资方在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与投资方不一致的，按照投资方的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

投资方确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，投资方负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资方在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

投资方计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。投资方与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认。

投资方对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，投资方都按照金融工具政策的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

3.19.3.3 因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的处理

按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算时的留存收益。

3.19.3.4 处置部分股权的处理

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按本附注“金融工具”的政策核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按本附注“金融工具”的有关政策进行会计处理，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，按照本附注“合并财务报表的编制方法”的相关内容处理。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.19 长期股权投资(续)

3.19.3.5 对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的处理

分类为持有待售资产的对联营企业或合营企业的权益性投资，以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示，公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表作相应调整。

3.19.3.6 处置长期股权投资的处理

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

3.20 固定资产

3.20.1 固定资产确认条件

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

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

3.20.2 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	直线法	40	4	2.40
机器设备	直线法	12	4	8.00
运输设备	直线法	8	4	12.00
电子及其他设备	直线法	5-12	4-40	5.00-19.20

其他设备中砂箱的残值率为 40%，主要是考虑砂箱报废后其材料可以全部回收用在生产中。

3.21 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑费用、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前所发生的符合资本化条件的借款费用。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.22 借款费用

发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之固定资产的购建的借款费用，在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时，开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建活动重新开始。

在资本化期间内，专门借款（指为购建或者生产符合资本化条件的资产而专门借入的款项）以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确定应予资本化的利息金额；一般借款则根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

3.23 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。

3.23.1 使用权资产的初始计量

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：

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

3.23.2 使用权资产的后续计量

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产。

本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

3.23.3 使用权资产的折旧

自租赁期开始日起，本公司对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本公司在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式做出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.23 使用权资产(续)

本公司在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。
如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

3.24 无形资产

3.24.1 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

无形资产包括土地使用权、软件等，按取得时的实际成本进行初始计量。

项目	预计使用寿命	确定依据	摊销方法
土地使用权	50 年	土地使用权证登记使用年限	直线法
软件	5 年	预计受益期限	直线法

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

3.24.2 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

- 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) 管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- 3) 能够证明该无形资产将如何产生经济利益；
- 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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

当开发支出的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.25 长期资产减值

在财务报表中单独列示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，至少每年进行减值测试。固定资产、无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及长期股权投资等，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。前述资产减值损失一经确认，如果在以后期间价值得以恢复，也不予转回。

3.26 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

长期待摊费用性质	摊销方法	摊销年限
绿化费	按预计受益期间分期平均摊销	5 年
装修费	按预计受益期间分期平均摊销	5 年

3.27 合同负债

3.27.1 合同负债的确认方法

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

3.28 职工薪酬

3.28.1 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

利润分享计划同时满足下列条件时，公司确认相关的应付职工薪酬：

- 1) 因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- 2) 因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.28 职工薪酬(续)

3.28.2 离职后福利的会计处理方法

3.28.2.1 设定提存计划

公司在职工为其提供服务的会计期间,将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划,预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的,公司将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

3.28.2.2 设定受益计划

公司对设定受益计划的会计处理包括下列四个步骤:

1) 根据预期累计福利单位法,采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计,计量设定受益计划所产生的义务,并确定相关义务的归属期间。公司将设定受益计划所产生的义务予以折现,以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

2) 设定受益计划存在资产的,公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的,公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

3) 确定计入当期损益的金额。

4) 确定计入其他综合收益的金额。

公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间,并计入当期损益或相关资产成本。当职工后续年度的服务将导致其享有的设定受益计划福利水平显著高于以前年度时,按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认于职工提供服务而导致企业第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。

报告期末,公司将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为:服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额,以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

在设定受益计划下,公司在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用:

1) 修改设定受益计划时。

2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

公司在设定受益计划结算时,确认一项结算利得或损失。

3.28.3 辞退福利的会计处理方法

公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- 1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。
- 2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.28 职工薪酬(续)

3.28.4 其他长期职工福利的会计处理方法

公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照关于设定提存计划的有关政策进行处理。

除上述情形外，公司按照关于设定受益计划的有关政策，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

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

为简化相关会计处理，上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

长期残疾福利水平取决于职工提供服务期间长短的，公司在职工提供服务的期间确认应付长期残疾福利义务；长期残疾福利与职工提供服务期间长短无关的，公司在导致职工长期残疾的事件发生的当期确认应付长期残疾福利义务。

3.29 租赁负债

3.29.1 租赁负债的初始计量

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

3.29.1.1 租赁付款额

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- 1) 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；
- 3) 本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

3.29.1.2 折现率

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，该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。本公司因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指本公司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。该利率与下列事项相关：

- 1) 本公司自身情况，即集团的偿债能力和信用状况；
- 2) “借款”的期限，即租赁期；

- 3) “借入”资金的金额，即租赁负债的金额；
 - 4) “抵押条件”，即标的资产的性质和质量；
 - 5) 经济环境，包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。
- 本公司以银行贷款利率为基础，考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.29 租赁负债(续)

3.29.2 租赁负债的后续计量

在租赁期开始日后，本公司按以下原则对租赁负债进行后续计量：

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

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

3.29.3 租赁负债的重新计量

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

- 1) 实质固定付款额发生变动；
- 2) 担保余值预计的应付金额发生变动；
- 3) 用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；
- 4) 购买选择权的评估结果发生变化；
- 5) 续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化。

3.30 预计负债

对因产品质量保证、亏损合同等形成的现时义务，其履行很可能导致经济利益的流出，在该义务的金额能够可靠计量时，确认为预计负债。对于未来经营亏损，不确认预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

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

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.31 股份支付及权益工具

3.31.1 股份支付的种类

根据结算方式分为以权益结算的涉及职工的股份支付、以现金结算的涉及职工的股份支付。

3.31.2 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的涉及职工的股份支付，授予后立即可行权的，按照授予日权益工具的公允价值计入成本费用和资本公积；授予后须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。

以现金结算的涉及职工的股份支付，授予后立即可行权的，按照授予日本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用和相应负债；授予后须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按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相关成本或费用和相应负债。

3.32 收入

3.32.1 按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

3.32.1.1 各业务类型收入确认和计量一般原则

合同开始日，本公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

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

- 1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 2) 客户能够控制本公司履约过程中在建商品或服务。
- 3) 本公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：

- 1) 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。
- 2) 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。
- 3) 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。
- 4) 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。
- 5) 客户已接受该商品。
- 6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.32 收入(续)

3.32.1 按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策（续）

3.32.1.1 各业务类型收入确认和计量一般原则（续）

本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或最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。

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

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，参照本公司承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。非现金对价的公允价值因对价形式以外的原因而发生变动的，作为可变对价处理。

本公司应付客户（或向客户购买本公司商品的第三方）对价的，将该应付对价冲减交易价格，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，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

合同中包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品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。

对于附有销售退回条款的销售，本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取得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，本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。

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品或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，本公司按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》准则进行会计处理。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，本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，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

本公司有权自主决定所交易商品的价格，即本公司在向客户转让商品及其他产品前能够控制该产品，则本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确认。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.32 收入(续)

3.32.2 各业务类型收入确认和计量具体政策

公司主要从事精密数控机床、木工机床、印刷机械以及其他通用机械的高端零部件的生产和销售，公司收入确认主要分为两种：境内销售和境外销售，具体收入确认和计量政策如下：

境内销售：公司在商品已经交付，所有权已经转移，收入确认时点为客户在发货表上签字确认销售收入的实现。

境外销售：公司境外销售一般采用 FOB、C&F 贸易方式，公司以货物装箱并向海关完成报关手续后确认收入，根据报关出口日期作为收入确认时点，确认销售收入的实现。

本公司提供劳务收入确认的具体方法如下：

受托加工收入：公司提供加工劳务的加工费收入于受托加工劳务完成，加工商品交由客户签收的时间作为收入确认时点。

3.33 合同成本

3.33.1 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本公司与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即本公司为履行合同发生的成本，不属于其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

- 1) 该成本与一份当期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。

合同取得成本，即本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本企业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。

3.33.2 与合同成本有关的资产的摊销

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。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.33 合同成本(续)

3.33.3 与合同成本有关的资产的减值

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本公司因转让与资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

3.34 政府补助

3.34.1 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3.34.2 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

用于补偿企业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，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

3.32.3 同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助

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

3.34.4 政府补助在利润表中的核算

与企业日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

3.34.5 政府补助退回的处理

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：

初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

属于其他情况的，直接计入当期损益。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.34 政府补助(续)

3.34.6 政策性优惠贷款贴息的处理

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企业提供贷款的，按以下方法进行会计处理：

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。

财政将贴息资金直接拨付给企业，企业应当将对应的贴息冲减相关借款费用。

3.35 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(包括应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，视同可抵扣暂时性差异。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。

除单项交易（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）之外，对于其他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。对于前述单项交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。递延所得税资产的确认以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。对子公司、联营企业及合营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但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的，不予确认。

3.36 租赁

3.36.1 租赁的识别

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，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.36 租赁(续)

3.36.2 本公司作为承租人

3.36.2.1 初始确认

在本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产、租赁负债的会计处理详见“3.23 使用权资产”、“3.29 租赁负债”。

3.36.2.2 租赁变更

租赁变更，是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日，是指双方就租赁变更达成一致的日期。

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：

- 1) 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；
- 2) 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，本公司按照租赁准则有关租赁分拆的规定对变更后合同的对价进行分摊，重新确定变更后的租赁期；并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，本公司采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：

- 1) 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当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。
- 2) 其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人相应调整使用权资产的账面价值。

3.36.2.3 其他和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债。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或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

3.36.3 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。

如果一项租赁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，出租人将该项租赁分类为融资租赁，除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.36 租赁(续)

3.36.3.1 经营租赁会计处理

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法或其他系统合理的方法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分配，免租期内应当确认租金收入。本公司承担了承租人某些费用的，将该费用自租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销。

本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日开始，将其作为一项新的租赁进行会计处理，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。

3.36.3.2 融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。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。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

3.36.4 转租赁

本公司作为转租出租人，将原租赁及转租赁合同作为两个合同单独核算。本公司基于原租赁产生的使用权资产，而不是租赁资产，对转租赁进行分类。

3.36.5 售后租回

本公司按照“3.32 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。

3.36.5.1 本公司作为承租人

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“3.11 金融工具”。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.36 租赁(续)

3.36.5.2 本公司作为出租人

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“3.36.3 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“3.11 金融工具”。

3.37 商誉

商誉为股权投资成本超过应享有的被投资单位于投资取得日的公允价值份额的差额，或者为非同一控制下企业合并成本超过企业合并中取得的被购买方可辨认净资产于购买日的公允价值份额的差额。

企业合并形成的商誉在合并财务报表上单独列示。购买联营企业和合营企业股权投资成本超过投资时应享有被投资单位的公允价值份额的差额，包含于长期股权投资。

3.38 重要会计政策、会计估计的变更

3.38.1 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注（受重要影响的报表项目名称和金额）
财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（以下简称“《解释 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”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行；“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。	本公司因执行《解释 16 号》对 2023 年 1 月 1 日合并及公司资产负债表各项目无影响。

3.38.2 重要会计估计变更

2023 年 11 月 6 日，公司召开第三届董事会第九次会议，审议通过《关于会计估计变更的议案》对采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款预期信用损失率进行修改，具体情况如下：

账龄	变更前预期信用损失率（%）	变更后预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	3	5
1—2 年	10	20
2—3 年	20	50
3—4 年	30	80
4 年以上	100	100

3 重要会计政策和会计估计(续)

因以上会计估计变更，公司 2023 年度计提的坏账准备金额与会计估计变更前相比增加 591,639.89 元。

根据《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定，本次调整应收款项坏账准备计提比例属于会计估计变更，应当采用未来适用法进行会计处理，不进行追溯调整，不会对公司以往各年度的财务状况和经营成果产生影响。

除上述事项外，本公司在本报告期内无重大会计估计变更事项。

4 税项

4.1 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	13%、6%
城市维护建设税	应纳增值税	7%
教育费附加	应纳增值税	3%
地方教育费附加	应纳增值税	2%
房产税	按照房产原值的 70%为纳税基准	1.2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

4.2 税收优惠

4.2.1 根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32 号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195 号）有关规定，本公司于 2022 年 12 月 12 日取得由山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR202237005337，有效期为 3 年。

本公司自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日享受高新技术企业减按 15%的优惠税率征收企业所得税。

5 财务报表项目附注

本附注期初余额系 2023 年 1 月 1 日余额、期末余额系 2023 年 12 月 31 日余额、本期发生额系 2023 年度发生额，上期发生额系 2022 年度发生额。若无特别说明，2023 年 1 月 1 日余额与 2022 年 12 月 31 日余额一致。

5.1 货币资金

5.1.1 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	46,006.51	95,508.66
银行存款	2,177,448.81	3,191,570.26
其他货币资金	-	-
存放财务公司存款	-	-
合计	2,223,455.32	3,287,078.92
其中：存放在境外的款项总额	-	-
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	-	-

5.1.2 其中受到限制的货币资金明细如下：无

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	-	-
信用证保证金	-	-
	-	-

5.2 应收票据

5.2.1 应收票据分类列示

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	3,987,782.71	3,718,000.00
商业承兑汇票	-	-
合计	3,987,782.71	3,718,000.00

5.2.2 期末公司已质押的应收票据：无。

5.2.3 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	-	2,641,782.71
商业承兑汇票	-	-
合计	-	2,641,782.71

5 财务报表项目附注(续)

5.2 应收票据(续)

5.2.4 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	3,987,782.71	100.00	-	-	3,987,782.71	3,718,000.00	100.00	-	-	3,718,000.00
其中：银行承兑汇票	3,987,782.71	100.00	-	-	3,987,782.71	3,718,000.00	100.00	-	-	3,718,000.00
商业承兑汇票	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
合计	3,987,782.71	100.00	-	-	3,987,782.71	3,718,000.00	100.00	-	-	3,718,000.00

5.3 应收账款

5.3.1 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	24,153,003.24	35,006,268.18
1-2 年	-	243,158.11
2-3 年	243,158.11	71,264.80
3-4 年	71,264.80	-
4 年以上	-	-
小计	24,467,426.15	35,320,691.09
减：坏账准备	1,386,241.05	1,088,756.82
合计	23,081,185.10	34,231,934.27

5.3.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	24,467,426.15	100.00	1,386,241.05	5.67	23,081,185.10	35,320,691.09	100.00	1,088,756.82	3.08	34,231,934.27
其中：组合 1	24,467,426.15	100.00	1,386,241.05	5.67	23,081,185.10	35,320,691.09	100.00	1,088,756.82	3.08	34,231,934.27
组合 2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
组合 3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
合计	24,467,426.15	100.00	1,386,241.05	/	23,081,185.10	35,320,691.09	100.00	1,088,756.82	/	34,231,934.27

5 财务报表项目附注(续)

5.3 应收账款(续)

5.3.2 按坏账计提方法分类披露(续)

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 账龄组合

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	24,153,003.24	1,207,650.15	5%
1-2 年	-	-	20%
2-3 年	243,158.11	121,579.06	50%
3-4 年	71,264.80	57,011.84	80%
4 年以上	-	-	100%
合计	24,467,426.15	1,386,241.05	-

按组合计提坏账的确认标准及说明: 详见财务报表附注 3.11.7

5.3.3 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	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	1,088,756.82	297,484.23	-	-	-	1,386,241.05
其中: 组合 1	1,088,756.82	297,484.23	-	-	-	1,386,241.05
合计	1,088,756.82	297,484.23	-	-	-	1,386,241.05

5 财务报表项目附注(续)

5.3 应收账款(续)

5.3.4 本期实际核销的应收账款情况：无

项目	核销金额
实际核销的应收账款	-

5.3.5 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额 合计数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
牧野机床(中国)有限公司	6,604,285.08	26.99	330,214.25
牧野汽车装备(武汉)有限公司	3,622,004.87	14.80	181,100.24
MAKINO RESOURCE DEVELOPMENT PTE LTD	3,453,440.87	14.11	172,672.04
豪顿华工程有限公司	3,102,161.18	12.68	155,108.06
ORICLE MATERIAL RESOURCE PTE LTD	1,801,769.26	7.36	90,088.46
合计	18,583,661.26	75.94	929,183.05

5.4 应收款项融资

5.4.1 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	-	676,176.56

5.4.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面 价值	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	-	676,176.56	100.00	-	-	676,176.56
其中：银行承兑汇票	-	-	-	-	-	676,176.56	100.00	-	-	676,176.56
合计	-	-	-	/	-	676,176.56	100.00	-	/	676,176.56

5.4.3 期末公司已质押的应收款项融资：无

5.4.4 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款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	2,760,758.52	-
合计	2,760,758.52	-

5 财务报表项目附注(续)

5.5 预付款项

5.5.1 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	1,582,554.79	99.31	1,337,893.74	98.45
1-2 年	10,571.61	0.66	8,225.00	0.61
2-3 年	-	-	9,470.24	0.70
3-4 年	-	-	3,341.38	0.25
4 年以上	471.72	0.03	-	-
合计	1,593,598.12	100.00	1,358,930.36	100.00

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：无。

5.5.2 按预付对象归集的期末前五名的预付款情况：

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例 (%)
国网山东省电力公司烟台市牟平区供电公司	1,100,000.00	69.03
济南宗汇商贸有限公司	151,864.00	9.53
烟台宇光机械产业有限公司	122,113.07	7.66
玫德集团威海有限公司	97,703.67	6.13
牧野机床（中国）有限公司	94,161.52	5.91
合计	1,565,842.26	98.26

5.6 其他应收款

5.6.1 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	89,139.64	143,398.83
合计	89,139.64	143,398.83

5 财务报表项目附注（续）

5.6 其他应收款（续）

5.6.2 其他应收款

5.6.2.1 按账龄披露：

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	93,831.20	147,833.85
1-2 年	-	-
2-3 年	-	-
3-4 年	-	-
4 年以上	7,550.00	150,000.00
小计	101,381.20	297,833.85
减：坏账准备	12,241.56	154,435.02
合计	89,139.64	143,398.83

5.6.2.2 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金	8,375.00	150,000.00
代垫款	11,935.29	-
个人社保	81,070.91	147,833.85
小计	101,381.20	297,833.85
减：坏账准备	12,241.56	154,435.02
合计	89,139.64	143,398.83

5.6.2.3 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面 价值	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
按单项计提坏账准	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	101,381.20	100.00	12,241.56	12.07	89,139.64	297,833.85	100.00	154,435.02	51.85	143,398.83
其中：组合 1	101,381.20	100.00	12,241.56	12.07	89,139.64	297,833.85	100.00	154,435.02	51.85	143,398.83
组合 2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
组合 3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
合计	101,381.20	100.00	12,241.56	/	89,139.64	297,833.85	100.00	154,435.02	/	143,398.83

5 财务报表项目附注（续）

5.6 其他应收款（续）

5.6.2.3 按坏账计提方法分类披露（续）

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	93,831.20	4,691.56	5%
1-2 年	-	-	20%
2-3 年	-	-	50%
3-4 年	-	-	80%
4 年以上	7,550.00	7,550.00	100%
合计	101,381.20	12,241.56	-

按组合计提坏账的确认标准及说明：详见财务报表附注 3.11.7

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

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	154,435.02	-	-	154,435.02
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	7,806.54	-	-	7,806.54
本期转回	-150,000.00	-	-	-150,000.00
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2023 年 12 月 31 日余额	12,241.56	-	-	12,241.56

5 财务报表项目附注（续）

5.6 其他应收款（续）

5.6.2 其他应收款（续）

5.6.2.4 其他应收款坏账准备的情况

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	
组合 1 账龄	154,435.02	7,806.54	-150,000.00	-	-	12,241.56

5.6.2.5 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
个人保费	个人社保	81,070.91	1 年以内	79.97	4,053.55
山东汇通能源利用集团有限公司	保证金	8,375.00	1 年以内、4 年以上	8.26	7,591.25
徐忠喜	代垫款	6,366.43	1 年以内	6.28	318.32
烟台市牟平区整骨医院	代垫款	5,568.86	1 年以内	5.49	278.44
合计		101,381.20		100.00	12,241.56

5.6.2.6 因资金集中管理而列报于其他应收款：无

5.7 存货

5.7.1 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	4,172,947.23		4,172,947.23	5,076,521.99	-	5,076,521.99
周转材料	1,334,500.49		1,334,500.49	1,535,584.52	-	1,535,584.52
在产品	10,594,881.91	311,319.96	10,283,561.95	12,224,210.13	118,793.88	12,105,416.25
库存商品	16,098,882.75	177,772.44	15,921,110.31	8,842,515.58	111,169.44	8,731,346.14
委托加工物资	1,593,030.60	7,351.72	1,585,678.88	1,530,475.66	2,588.79	1,527,886.87
合计	33,794,242.98	496,444.12	33,297,798.86	29,209,307.88	232,552.11	28,976,755.77

5.7.2 存货跌价准备及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	
在产品	118,793.88	252,345.18	-	59,819.10	-	311,319.96
库存商品	111,169.44	127,797.73	-	61,194.73	-	177,772.44
委托加工物资	2,588.79	4,762.93	-	-	-	7,351.72
合计	232,552.11	384,905.84	-	121,013.83	-	496,444.12

5 财务报表项目附注（续）

5.7 存货（续）

按组合计提存货跌价准备

组合名称	期末			期初		
	账面余额	跌价准备	跌价准备 计提比例	账面余额	跌价准备	跌价准备 计提比例
组合 1 商品组合	28,286,795.26	496,444.12	1.76%	22,597,201.37	232,552.11	1.03%
合计	28,286,795.26	496,444.12	1.76%	22,597,201.37	232,552.11	1.03%

5.8 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	321,336.57	-
增值税留抵税额	95,639.43	1,941,357.42
预缴企业所得税	-	39,636.91
	416,976.00	1,980,994.33

5.9 固定资产

5.9.1 固定资产汇总情况

项目	期末余额	期初余额
固定资产	119,423,708.07	127,310,779.53
固定资产清理	-	-
合计	119,423,708.07	127,310,779.53

5 财务报表项目附注(续)

5.9 固定资产（续）

5.9.2 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	78,484,592.60	102,057,947.81	503,968.32	18,654,735.01	199,701,243.74
2.本期增加金额	-	61,991.16	116,424.78	407,325.77	585,741.71
(1) 购置	-	61,991.16	116,424.78	162,424.53	340,840.47
(2) 在建工程转入	-	-	-	228,794.47	228,794.47
(3) 其他增加	-	-	-	16,106.77	16,106.77
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
(2) 其他减少	-	-	-	-	-
4.期末余额	78,484,592.60	102,119,938.97	620,393.10	19,062,060.78	200,286,985.45
二、累计折旧					
1.期初余额	19,214,868.30	43,578,078.05	106,987.62	9,490,530.24	72,390,464.21
2.本期增加金额	1,883,271.96	5,592,652.56	61,428.61	935,460.04	8,472,813.17
(1) 计提	1,883,271.96	5,592,652.56	61,428.61	935,460.04	8,472,813.17
(2) 其他转入	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
(2) 其他转出	-	-	-	-	-
4.期末余额	21,098,140.26	49,170,730.61	168,416.23	10,425,990.28	80,863,277.38
三、减值准备					
1.期初余额	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
(2) 其他减少	-	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1.期末账面价值	57,386,452.34	52,949,208.36	451,976.87	8,636,070.50	119,423,708.07
2.期初账面价值	59,269,724.30	58,479,869.76	396,980.70	9,164,204.77	127,310,779.53

5.9.3 期末暂时闲置的固定资产：无。

5.9.4 期末通过经营租赁租出的固定资产：无。

5.9.5 未办妥产权证书的固定资产情况：无。

5.9.6 期末固定资产中，本公司以房屋及建筑物及土地使用权作为 1,751.10 万元短期借款的抵押物 (详见本财务报表附注 5.16)。

5 财务报表项目附注(续)

5.10 在建工程

5.10.1 在建工程汇总情况

项 目	期末余额	期初余额
在建工程	2,359,734.51	-
工程物资	-	-
合 计	2,359,734.51	-

5.10.2 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
设备安装	2,359,734.51	-	2,359,734.51	-	-	-
合计	2,359,734.51	-	2,359,734.51	-	-	-

5.10.3 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	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
高测工装_直接材料	-	194,144.47	194,144.47	-	-
高测工装_人工费	-	34,650.00	34,650.00	-	-
牧野数控立式加工中心 F9	-	2,359,734.51	-	-	2,359,734.51
合 计	-	2,588,528.98	228,794.47	-	2,359,734.51

财务报表项目附注(续)

5.11 无形资产

5.11.1 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.期初余额	21,900,000.00	483,384.35	22,383,384.35
2.本期增加金额	-	615,044.25	615,044.25
(1) 购置	-	615,044.25	615,044.25
3.本期减少金额	-	-	-
(1) 其他	-	-	-
4.期末余额	21,900,000.00	1,098,428.60	22,998,428.60
二、累计摊销			
1.期初余额	8,216,907.50	242,359.94	8,459,267.44
2.本期增加金额	438,000.00	78,107.71	516,107.71
(1) 计提	438,000.00	78,107.71	516,107.71
3.本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4.期末余额	8,654,907.50	320,467.65	8,975,375.15
三、减值准备			
1.期初余额	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-
(1) 计提	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4.期末余额	-	-	-
四、账面价值			
1.期末账面价值	13,245,092.50	777,960.95	14,023,053.45
2.期初账面价值	13,683,092.50	241,024.41	13,924,116.91

5.11.2 期末无形资产中，本公司以房屋及建筑物、土地使用权作为 1,751.10 万元短期借款的抵押物(详见本财务报表附注 5.15)。

5 财务报表项目附注(续)

5.12 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额
装修费	382,946.54	-	228,861.15	-	154,085.39
绿化费	520,131.60	-	142,101.96	-	378,029.64
	903,078.14	-	370,963.11	-	532,115.03

5.13 递延所得税资产/递延所得税负债

5.13.1 未经抵消的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	1,894,926.73	284,239.01	1,475,743.95	221,361.59
可抵扣亏损	25,624,119.00	3,843,617.85	30,832,661.82	4,624,899.27
合计	27,519,045.73	4,127,856.86	32,308,405.77	4,846,260.86

5.13.2 未经抵消的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产加速折旧	41,556,999.99	6,233,550.00	45,493,956.37	6,824,093.46

5.14 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付工程款	-	-
预付设备款	346,458.76	126,573.76
合计	346,458.76	126,573.76

5.15 所有权或使用权受限资产

项目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
固定资产	66,046,564.01	48,353,344.03	抵押	借款抵押	66,046,564.01	49,938,349.63	抵押	借款抵押
无形资产	21,900,000.00	13,245,092.50	抵押	借款抵押	21,900,000.00	13,683,092.50	抵押	借款抵押
合计	87,946,564.01	61,598,436.53			87,946,564.01	63,621,442.13		

5 财务报表项目附注(续)

5.16 短期借款

5.16.1 短期借款分类

借款类别	期末余额	期初余额
抵押借款	17,511,020.83	35,000,000.00
保证借款	10,500,000.00	-
信用借款	-	1,000,000.00
	<u>28,011,020.83</u>	<u>36,000,000.00</u>

5.16.2 期末抵押借款 7,511,020.83 元由常明德、姜学荣提供保证担保，并以本公司房屋建筑物及土地使用权抵押提供最高额抵押担保。

5.16.3 期末抵押借款 10,000,000.00 元由常明德、姜学荣提供保证担保，并以本公司房屋建筑物及土地使用权抵押提供最高额抵押担保。

5.16.4 期末保证借款 4,500,000.00 元由常明德、姜学荣提供保证担保。

5.16.5 期末保证借款 6,000,000.00 元由常明德提供保证担保。

5.17 应付账款

5.17.1 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	16,344,075.71	39,602,516.35
1-2 年	1,313,478.53	2,177,935.55
2-3 年	138,719.20	50,318.52
3 年以上	171,869.14	527,254.47
	<u>17,968,142.58</u>	<u>42,358,024.89</u>

5.17.2 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款：无

5.18 合同负债

5.18.1 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	-	97,036.01

5.18.2 账龄超过 1 年的重要合同负债：无

5 财务报表项目附注(续)

5.19 应付职工薪酬

5.19.1 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	3,715,062.23	18,845,934.89	21,182,809.99	1,378,187.13
二、离职后福利-设定提存计划	-	1,549,779.62	1,549,779.62	-
三、辞退福利	-	154,200.00	154,200.00	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	3,715,062.23	20,549,914.51	22,886,789.61	1,378,187.13

5.19.2 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	3,715,062.23	17,981,276.51	20,318,151.61	1,378,187.13
2.职工福利费	-	28,922.70	28,922.70	-
3.社会保险费	-	802,387.32	802,387.32	-
其中：(1) 医疗保险费	-	701,780.24	701,780.24	-
(2) 工伤保险费	-	100,607.08	100,607.08	-
(3) 生育保险费	-	-	-	-
4.住房公积金	-	14,784.00	14,784.00	-
5.工会经费和职工教育经费	-	18,564.36	18,564.36	-
6.短期带薪缺勤	-	-	-	-
7.短期利润分享计划	-	-	-	-
8.其他	-	-	-	-
合计	3,715,062.23	18,845,934.89	21,182,809.99	1,378,187.13

5.19.3 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.基本养老保险	-	1,484,562.55	1,484,562.55	-
2.失业保险费	-	65,217.07	65,217.07	-
合计	-	1,549,779.62	1,549,779.62	-

5 财务报表项目附注(续)

5.20 应交税费

税种	期末余额	期初余额
城市建设维护税	152,774.02	84,313.55
企业所得税	-	-
教育费附加	109,124.30	60,223.97
房产税	193,095.01	193,095.01
土地使用税	87,403.00	87,403.00
印花税	12,112.24	15,587.79
合计	554,508.57	440,623.32

5.21 其他应付款

5.21.1 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	64,507.95	118,695.22
合 计	64,507.95	118,695.22

5.21.2 其他应付款

5.21.2.1 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
暂扣款	64,507.95	118,695.22
代垫款	-	-
合计	64,507.95	118,695.22

5.21.2.2 账龄超过 1 年或逾期的其他应付款：无

5.22 其他流动负债

5.22.1 其他流动负债分类列示：

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	-	12,614.68
已背书未到期票据	2,641,782.71	2,418,000.00
合 计	2,641,782.71	2,430,614.68

5 财务报表项目附注(续)

5.23 股本

	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	
股份总数	53,500,000.00	3,000,000.00	-	-	-	3,000,000.00	56,500,000.00

据公司 2023 年第三次临时股东大会决议，公司申请通过股票定向增发的方式增加股份 3,000,000.00 股，每股发行价格 3.70 元，截至 2023 年 4 月 10 日止，公司收到认购方缴纳的出资额人民币 11,100,000.00 元，其中人民币 3,000,000.00 元计入股本，8,100,000.00 元计入资本公积（股本溢价），本次增资已经众华会计师事务所（特殊普通合伙）出具“众会字（2023）第 04758 号”《验资报告》审验。

5.24 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	16,040,059.38	8,100,000.00	-	24,140,059.38

5.25 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费		1,571,487.97	695,778.86	875,709.11
合计		1,571,487.97	695,778.86	875,709.11

5.26 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	7,600,986.90	717,552.51	-	8,318,539.41

5.27 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	52,358,882.15	46,977,634.17
调整期初未分配利润(调增+, 调减-)	-	-
调整后期初未分配利润	52,358,882.15	46,977,634.17
加：本期归属于公司所有者的净利润	7,175,525.12	23,812,497.76
其他综合收益结转留存收益	-	-
减：提取法定盈余公积	717,552.51	2,381,249.78
提取任意盈余公积	-	-
应付普通股股利	-	16,050,000.00
转作股本的普通股股利	-	-
其他减少	-	-
期末未分配利润	58,816,854.76	52,358,882.15

5 财务报表项目附注(续)

5.28 营业收入及营业成本

5.28.1 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	132,135,654.33	109,007,105.22	180,770,745.58	142,527,753.81
其他业务	2,341,313.88	2,033,148.04	3,824,443.92	3,018,926.33
合计	134,476,968.21	111,040,253.26	184,595,189.50	145,546,680.14

5.28.2 营业收入、营业成本分解信息

合同分类	营业收入	营业成本
一、按经营地区分类		
境内销售	68,279,019.72	56,125,143.61
境外销售	66,197,948.49	54,915,109.65
小计	134,476,968.21	111,040,253.26
二、按产品类型		
数控机床类	110,372,810.70	92,139,774.57
印刷机械类	13,818,908.28	10,818,192.52
木工机床类	1,222,263.33	945,667.26
其他通用机械类	6,721,672.02	5,103,470.87
模具销售及技术服务	2,341,313.88	2,033,148.04
小计	134,476,968.21	111,040,253.26

5.28.3 履约义务的说明

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
产品销售	客户取得相关商品控制权时	收入在客户取得相关商品控制权的时点，即本公司将商品交付给客户时确认	单项履约义务	是	无	无

5 财务报表项目附注(续)

5.29 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	460,858.42	366,498.37
教育费附加	197,510.76	157,070.74
地方教育费附加	131,673.84	104,713.83
房产税	772,380.04	772,380.04
土地使用税	349,612.00	349,612.00
印花税	39,763.51	59,192.56
环境保护税	340.14	303.07
合计	1,952,138.71	1,809,770.61

5.30 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	347,897.90	233,633.44
差旅费	151,274.78	84,091.38
快递费	7,805.21	7,548.27
业务招待费	32,057.85	-
会议费、展会	1,603.77	-
其他	2,820.00	-
合计	543,459.51	325,273.09

5 财务报表项目附注(续)

5.31 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,554,316.22	2,760,828.92
折旧费	555,257.56	574,226.28
无形资产摊销	495,606.23	473,953.56
办公费	433,486.51	140,883.23
中介费	1,211,133.48	433,760.82
交通费	9,996.54	20,566.12
差旅费	91,858.00	73,217.27
会务费	5,471.70	11,966.79
业务招待费	34,429.48	54,079.76
机物料	34,550.33	33,114.58
水电费	67,432.94	40,745.84
长期待摊费用	370,963.11	884,805.93
残疾人就业保障金	9,989.61	9,990.00
劳务费	65,415.01	124,400.92
其他	9,356.35	10,387.50
董事会会费	14,356.01	-
修缮费	51,155.34	-
合计	6,014,774.42	5,646,927.52

5.32 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
直接材料	3,435,628.55	6,277,112.17
人工费用	2,733,225.36	2,746,417.20
燃料和动力费	412,592.45	406,769.43
其他	367,626.79	275,508.19
合计	6,949,073.15	9,705,806.99

5 财务报表项目附注(续)

5.33 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	1,322,527.46	1,939,481.95
减：利息收入	55,952.16	102,181.65
利息净支出/（净收入）	1,266,575.30	1,837,300.30
汇兑损失	-	-
减：汇兑收益	242,706.43	1,363,498.93
汇兑净损失	-242,706.43	-1,363,498.93
加：手续费	26,241.36	21,991.94
合计	1,050,110.23	495,793.31

5.34 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	321,000.00	586,500.00
个税手续费返还	6,633.97	4,652.12
增值税加计抵减额	321,336.57	-
合计	648,970.54	591,152.12

5.35 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-297,484.23	-117,201.19
其他应收款坏账损失	142,193.46	-452.77
合 计	-155,290.77	-117,653.96

5.36 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-384,905.84	-196,874.22
合计	-384,905.84	-196,874.22

5 财务报表项目附注(续)

5.37 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废利得	-	34,811.31	-
政府补助	-	500,000.00	-
应付款核销	272,490.40	503,912.66	272,490.40
合计	272,490.40	1,038,723.97	272,490.40

5.38 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
往来款核销	5,037.10	-	5,037.10
合计	5,037.10	-	5,037.10

5.39 所得税费用

5.39.1 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	0.50	1,321.68
递延所得税费用	127,860.54	-1,433,533.69
合计	127,861.04	-1,432,212.01

5.39.2 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	7,303,386.16
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,095,507.92
子公司适用不同税率的影响	-
调整以前期间所得税的影响	0.50
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	135,345.61
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-
研发加计扣除的影响	-1,042,360.97
其他	-60,632.02
所得税费用	127,861.04

5 财务报表项目附注(续)

5.40 现金流量表项目

5.40.1 与经营活动有关的现金

5.40.1.1 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
利息收入	55,952.16	102,181.65
政府补助	327,633.97	1,086,500.00
收回保证金	150,000.00	-
技术服务收入	558,680.20	942,127.67
其他	-	4,652.12
合计	1,092,266.33	2,135,461.44

5.40.1.2 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
物料消耗	3,470,178.88	6,310,226.75
水电费	480,025.39	447,515.27
办公费	433,486.51	140,883.23
中介费用	1,211,133.48	433,760.82
车管费	9,996.54	20,566.12
差旅费	243,132.78	157,308.65
劳务费	65,415.01	124,400.92
业务招待费	66,487.33	54,079.76
手续费	26,241.36	21,991.94
快递费	7,805.21	7,548.27
会务费	5,471.70	11,966.79
其他	31,724.33	188,990.51
修缮费	51,155.34	
董事会费	14,356.01	
工装改造费	262,336.40	
合计	6,378,946.27	7,919,239.03

5 财务报表项目附注(续)

5.41 现金流量表补充资料

5.41.1 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	7,175,525.12	23,812,497.76
加: 资产减值损失	384,905.84	196,874.22
信用减值损失	155,290.77	117,653.96
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	8,472,813.17	6,687,823.77
使用权资产折旧	-	-
无形资产摊销	516,107.71	473,953.56
长期待摊费用摊销	370,963.11	884,805.93
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)	-	-34,811.31
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-	-
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	1,079,821.03	575,983.02
投资损失(收益以“-”号填列)	-	-
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	718,404.00	-4,602,218.98
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-590,543.46	3,168,685.29
存货的减少(增加以“-”号填列)	-4,705,948.93	-3,246,936.74
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	12,785,462.01	-5,920,257.39
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-21,883,483.04	15,320,038.11
其他	875,709.11	-
经营活动产生的现金流量净额	5,355,026.44	37,434,091.20
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	-	-
当期增加的使用权资产	-	-
3. 现金及现金等价物净变动情况:	-	-
现金的年末余额	2,223,455.32	3,287,078.92
减: 现金的年初余额	3,287,078.92	8,912,280.86
加: 现金等价物的年末余额	-	-
减: 现金等价物的年初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-1,063,623.60	-5,625,201.94

5 财务报表项目附注(续)

5.41 现金流量表补充资料(续)

5.41.2 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	2,223,455.32	3,287,078.92
其中：库存现金	46,006.51	95,508.66
可随时用于支付的银行存款	2,177,448.81	3,191,570.26
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
二、现金等价物	-	-
三、年末现金及现金等价物余额	2,223,455.32	3,287,078.92
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

5.42 外币货币性项目

5.42.1 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币金额
银行存款			
其中：美元	60,241.32	7.0827	426,671.20
应收账款			
其中：美元	817,985.93	7.0827	5,793,548.95

6 研发支出

6.1 按费用性质列示

项目	2023 年度	2022 年度
直接材料	3,435,628.55	6,277,112.17
人工费用	2,733,225.36	2,746,417.20
燃料和动力费	412,592.45	406,769.43
其他	367,626.79	275,508.19
合计	6,949,073.15	9,705,806.99
其中：费用化研发支出	6,949,073.15	9,705,806.99
资本化研发支出	-	-

7 政府补助

7.1 报告期末按应收金额确认的政府补助：无

7.2 涉及政府补助的负债项目：无

7.3 计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
新型学徒补助	69,000.00	85,000.00
烟台市牟平区发展和改革局款	-	50,000.00
烟台市市场监督管理局标准化资助	-	20,000.00
工业和信息化领域高质量发展专项资金	-	400,000.00
烟台市科学技术局规上企业补助	-	30,000.00
一次性扩岗补助	-	1,500.00
项目改造补助款	-	500,000.00
十强产业项目扶持资金	200,000.00	-
高企补助	50,000.00	-
烟台市牟平区科学技术局参与科技研发统计企业奖补资金	2,000.00	-
	<u>321,000.00</u>	<u>1,086,500.00</u>

8 与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款等。相关金融工具详情于各附注披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

8.1 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司对信用风险的管理目标、政策和程序、计量风险的方法：

本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。为降低信用风险，本公司对客户的信用情况进行审核，并执行其它监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。本公司于每个资产负债表日审核应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

此外，本公司的货币资金存放在信用评级较高的银行，故货币资金的信用风险较低。

8 与金融工具相关的风险（续）

8.2 流动性风险

流动性风险，是指在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

本公司对流动性风险的管理目标、政策和程序、计量风险的方法：

管理流动风险时，本公司管理层认为保持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。本公司定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商，以保持一定的授信额度，减低流动性风险。

本公司管理层认为本公司所承担的流动风险较低，对本公司的经营和财务报表不构成重大影响，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

8.3 市场风险

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

8.3.1 汇率风险

本公司承受外汇风险主要与所持有美元银行存款、应收账款和应付账款有关，由于美元与本公司的功能货币之间的汇率变动使本公司面临外汇风险。但本公司管理层认为，该等美元银行存款、应收账款和应付账款于本公司总资产所占比例较小，故本公司所面临的外汇风险并不重大。

8.3.2 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具(如某些贷款承诺)。

本公司管理层认为利率风险对财务报表不存在重大影响，因此未披露利率风险的敏感性分析。

8.3.3 其他价格风险

其他价格风险，是指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。其他价格风险可源于商品价格或权益工具价格等的变化。

本公司不涉及其他价格风险。

9 公允价值的披露

9.1 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	-	-	-	-
（一）交易性金融资产	-	-	-	-
（二）应收款项融资	-	-	-	-
持续以公允价值计量的资产总额	-	-	-	-
（一）交易性金融负债	-	-	-	-
持续以公允价值计量的负债总额	-	-	-	-

9.2 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

活跃市场中有报价且其公允价值能可靠计量。

9.3 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

无

9.4 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的投资，成本代表了对其公允价值的最佳估计，故用成本代表公允价值。

9.5 持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

无

9.6 持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

无

9.7 本期内发生的估值技术变更及变更原因

无

9.8 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、预付账款、应付款项、短期借款等。

10 关联方及关联交易

10.1 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
烟台世德投资有限公司	中国烟台	商务服务业	4,900.00 万元	86.73%	86.73%

本公司的母公司情况的说明：

烟台世德投资有限公司为中国山东烟台注册成立的有限责任公司(自然人投资或控股)。公司法定代表人为姜学荣，注册地址为烟台市牟平区通海路 408 号 12 号楼四层。

本公司最终控制方是：常明德、姜学荣。

10.2 本公司的子公司情况：无。

10.3 本公司合营和联营企业情况

本公司无合营或联营企业。

10.4 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
烟台市共享投资合伙企业（有限合伙）	直接或间接持有发行人 5%以上股份的法人股东
烟台市博盈投资合伙企业（有限合伙）	直接或间接持有发行人 5%以上股份的法人股东
烟台世德企业管理咨询服务有限责任公司	直接或间接持有发行人 5%以上股份的法人股东
烟台明泰企业管理咨询有限公司	直接或间接持有发行人 5%以上股份的法人股东
烟台新牟电缆有限公司	公司实际控制人常明德曾担任其董事，2023 年 09 月，常明德辞任其董事职务
烟台冠达联合会计师事务所（普通合伙）	公司关键管理人员施加重大影响的公司
烟台市牟平鼎盛模具有限公司	公司董事、副总经理徐效正之配偶孙月琴持有其 45.00%股权
烟台康平商贸有限公司	公司关键管理人员施加重大影响的公司

10 关联方及关联交易（续）

10.5 关联交易情况

10.5.1 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
山东冠达会计师事务所	审计费	5,660.38	4,716.98
烟台康平商贸有限公司	采购材料	-	414,315.50

10.5.2 关联担保情况

10.5.2.1 本公司作为担保方

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
本公司	烟台新牟电缆有限公司	5,000,000.00	2022-08-25	2023-08-25	是，截止 23 年 8 月 25 日对方已经结清贷款

10.5.2.2 本公司作为被担保方

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
常明德、姜学荣	烟台世德装备股份有限公司	7,511,020.83	2023-01-16	2031-01-15	否
常明德	烟台世德装备股份有限公司	6,000,000.00	2023-08-02	2024-08-02	否
常明德、姜学荣	烟台世德装备股份有限公司	10,000,000.00	2023-07-20	2024-07-20	否
常明德、姜学荣	烟台世德装备股份有限公司	4,500,000.00	2023-11-29	2024-11-28	否

10.6 应收、应付关联方等未结算项目情况

10.6.1 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
无	无	-	-	-	-

10.6.2 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	烟台市牟平鼎盛模具有限公司	18,445.52	23,598.52

10.7 关联方承诺

本公司本报告期内无关联方承诺情况。

11 承诺及或有事项

11.1 重要承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司下短期借款人民币 7,511,020.83 元,以其评估后价值为人民币 2,459.30 万元的房屋及建筑物和土地使用权抵押。

截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司下短期借款人民币 1,000 万元,以其评估后价值为人民币 2,795.443 万元的房屋及建筑物和土地使用权抵押。

除上述事项外，截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的承诺事项。

11.2 或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的或有事项。

12 资产负债表日后事项

2024 年 4 月 15 日，本公司第三届董事会第十一次会议通过了 2023 年度利润分配预案，决定以 2023 年 12 月 31 日的总股本 56,500,000.00 股为基数，每 10 股派发现金红利 3 元人民币(含税)，共计派发现金 16,950,000.00 元人民币，本分配预案尚待股东大会批准。

除上述事项外，截至本财务报表签发日止，本公司未发生其他影响本财务报表阅读和理解的重大资产负债表日后事项。

13 其他重要事项

截至资产负债表日，本公司在本报告期内未发生重大的债务重组等其他影响本财务报表阅读和理解的重要事项。

14 补充资料

14.1 非经常性损益明细表

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	-	
计入当期损益的政府补助，但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	321,000.00	
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损益	-	
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资产损失	-	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	
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	-	
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	595,423.84	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
减：所得税影响额	137,463.58	
少数股东权益影响额（税后）	-	
合计	778,960.26	

公司将《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》（2023）未列举的项目认定为的非经常性损益项目且金额重大的，以及将《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》（2023）中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目：无。

本公司执行《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》（2023）对可比会计期间非经常性损益的无影响。

14.2 净资产收益率及每股收益

报告期净利润	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	5.09%	0.1293	0.1293
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.54%	0.1153	0.1153

15 财务报表之批准

本财务报表业经本公司董事会批准通过。

烟台世德装备股份有限公司

法定代表人：_____

主管会计工作的负责人：_____

会计机构负责人：_____

日期：2024 年 4 月 17 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

(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

2023 年 11 月 6 日，公司召开第三届董事会第九次会议，审议通过《关于会计估计变更的议案》对采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款预期信用损失率进行修改，具体情况如下：

账龄	变更前预期信用损失率（%）	变更后预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	3	5
1—2 年	10	20
2—3 年	20	50
3—4 年	30	80
4 年以上	100	100

因以上会计估计变更，公司 2023 年度计提的坏账准备金额与会计估计变更前相比增加 591,639.89 元。

根据《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定，本次调整应收款项坏账准备计提比例属于会计估计变更，应当采用未来适用法进行会计处理，不进行追溯调整，不会对公司以往各年度的财务状况和经营成果产生影响。

除上述事项外，本公司在本报告期内无重大会计估计变更事项。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但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。	321,000.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	595,423.84
非经常性损益合计	916,423.84
减：所得税影响数	137,463.58
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	778,960.26

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用