



远航科技

NEEQ: 830772

威海远航科技发展股份有限公司

(Weihai Yuanhang Technology Development Co., Ltd.)



 YUANHANG

年度报告

2023

公司年度大事记

威海远航科技发展股份有限公司被认定为山东省专精特新中小企业。

2023 年 5 月，经山东省工信厅批准，威海远航科技发展股份有限公司被认定山东省专精特新中小企业，公司在液态食品药品智能装备领域专精研发 20 年，从方案设计到设备制造，从工程管理到售后服务，均达到国际水准。



威海远航科技发展股份有限公司荣获 2023 中国食品工业品牌博览会 CFIB 馥兰德奖。



2023 年 9 月，威海远航科技发展股份有限公司在 2023 中国食品工业品牌博览会暨中国食品产业双循环发展大会（简称 CFIB），荣获馥兰德奖“年度最具影响力品牌”、“行业杰出贡献”两大奖项。“馥兰德奖”是本届博览会为通过品牌形象和榜样力量树立中国食品行业标杆，引领中国食品高质量发展设置的专业奖项。

威海远航科技发展股份有限公司主持起草的《工坊啤酒机械 糖化系统》正式颁布实施。

2023 年 11 月 1 日，经国家工信部批准，由威海远航科技发展股份有限公司主持起草的轻工行业标准《工坊啤酒机械 糖化系统》正式颁布实施（标准号 QB/T 5824-2023）。该标准的实施，使我国精酿啤酒装备向着更加智能、高效和安全的方向发展，进一步推动了行业的规范化和标准化。



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、公司负责人王仕玮、主管会计工作负责人王迪及会计机构负责人（会计主管人员）王迪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、中天运会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

豁免披露事项：主要客户和供应商的具体名称。理由：客户是公司最重要的商业资源，是公司持续发展的根本，保持客户资源的独占性对公司保持竞争力具有重要作用，鉴于公司客户属于商业机密，披露名称可能对公司未来的经营格局产生未知的影响；而供应商是公司的战略合作伙伴，从定价到采购数量都决定着公司销售项目的成本。为尽可能保护公司商业机密，避免不正当竞争，最大限度保护公司利益和股东利益，在2023年年度报告时豁免披露主要客户和供应商名称，具体以“客户X”、“供应商X”字样进行披露，对应单位均不涉及关联方。

目 录

第一节	公司概况	6
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	8
第三节	重大事件	19
第四节	股份变动、融资和利润分配	22
第五节	公司治理	27
第六节	财务会计报告	32
附件	会计信息调整及差异情况	142

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	公司董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
公司、股份公司、远航科技	指	威海远航科技发展股份有限公司
主办券商、中泰证券	指	中泰证券股份有限公司
公司章程	指	威海远航科技发展股份有限公司章程
元、万元	指	人民币元、人民币万元
糖化	指	淀粉加水分解成甜味产物的过程，是淀粉糖品制造的主要过程，也是生成食品发酵许多中间产物的主要过程
调浆	指	原料及辅料粉碎物与一定温度的水进行混合的过程
报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	威海远航科技发展股份有限公司		
英文名称及缩写	Weihai Yuanhang Technology Development Co., Ltd.		
	-		
法定代表人	王仕玮	成立时间	2003 年 8 月 13 日
控股股东	控股股东为（王仕玮）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（王仕玮），一致行动人为（姜秀玲、王林、威海世联企业管理咨询公司（有限合伙））
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-专用设备制造业（C35）-食品、饮料、烟草及饲料生产专用设备制造(C353)-食品、酒、饮料及茶生产专用设备制造(C3531)		
主要产品与服务项目	酒类、食品等酿造产品生产所需的原料处理、糖化和在线检测设备的研发、生产和销售		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	远航科技	证券代码	830772
挂牌时间	2014 年 6 月 3 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	42,250,000
主办券商（报告期内）	中泰证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	山东省济南市经七路 86 号证券大厦		

联系方式			
董事会秘书姓名	王迪	联系地址	山东省威海市高技区 唐山路 19-3 号
电话	0631-5661516	电子邮箱	wd@wh-yuanhang.com
传真	0631-5661515		
公司办公地址	山东省威海市高技区唐山 路 19-3 号	邮政编码	264209
公司网址	www.wh-yuanhang.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	91371000753516052Q		
注册地址	山东省威海市高技区唐山路 19-3 号		
注册资本（元）	42,250,000	注册情况报告期内是 否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

本公司属于液态食品、生物发酵、医药行业的工业技术装备及系统供应商，连续被认定为国家高新技术企业，拥有生产厂房 60000 平方米，数控龙门加工中心、激光切割、焊接机器人等大型精密制造设备 50 多台，建有山东省工程技术研究中心，累计已主持并参与制定行业标准 5 项，拥有山东省名牌 2 项。本年度，经国家工信部批准，由威海远航主持起草的轻工行业标准《工坊啤酒机械 糖化系统》正式颁布实施（标准号 QB/T 5824-2023）。在中国食品工业品牌博览会暨中国食品产业双循环发展大会（简称 CFIB）”期间，凭借过硬的产品质量、强大的品牌实力，公司荣获馥兰德奖“年度最具影响力品牌”、“行业杰出贡献”两大奖项。公司科研人员涵盖机械设计、容器设计、自动控制、生物发酵、图像处理、计算机软件等专业，可进行大型智能轻工成套装备的设计制造，主要产品包括原料处理设备、粉碎调浆设备、糖化发酵罐体、麦汁压滤设备、在线检测机器人、智能控制系统等。公司为国内外酿酒、调味品、生物发酵、医药等企业客户提供原料处理与粉碎、糖化、发酵工艺阶段的整体交钥匙工程，包括项目的方案设计、设备配置、生产制造、安装调试和售后服务等。公司主要通过直销方式开拓业务，收入来源主要是产品销售、安装调试服务和售后服务。

报告期内，公司商业模式未发生重大变化。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	<p>本公司于 2023 年 5 月 9 日被山东省工业和信息化厅认定为专精特新中小企业，认定发布文件为鲁工信创【2023】78 号文，有效期至 2026 年 12 月 31 日。</p> <p>本公司于 2023 年 11 月 29 日被山东省科学技术厅、山东省财政厅、</p>

国家税务总局山东省税务局共同颁发的高新技术企业证书，证书编号为 GR202337001075。认定资格有效期三年。

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	109,812,256.86	120,634,168.85	-8.97%
毛利率%	23.21%	20.64%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	4,661,842.24	5,641,040.87	-17.36%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	4,653,638.91	4,806,020.40	-3.17%
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）	3.40%	4.27%	-
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）	3.39%	3.64%	-
基本每股收益	0.11	0.13	-15.38%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	238,922,261.87	231,890,404.68	3.03%
负债总计	99,344,483.08	96,974,468.13	2.44%
归属于挂牌公司股东的净资产	139,577,778.79	134,915,936.55	3.46%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.30	3.19	3.45%
资产负债率%（母公司）	39.69%	40.11%	-
资产负债率%（合并）	41.58%	41.82%	-

流动比率	1.94	1.89	-
利息保障倍数	3.40	4.18	-
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	454,222.13	1,210,638.94	-62.48%
应收账款周转率	1.77	2.06	-
存货周转率	0.98	1.18	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	3.03%	6.58%	-
营业收入增长率%	-8.97%	29.76%	-
净利润增长率%	-17.36%	117.45%	-

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	21,653,568.76	9.06%	17,241,434.77	7.44%	25.59%
应收票据	300,000.00	0.13%	-	-	-
应收账款	55,253,258.99	23.13%	51,217,083.70	22.09%	7.88%
预付款项	4,508,685.02	1.89%	3,465,933.12	1.49%	30.09%
应收款项融资	600,000.00	0.25%	201,123.22	0.09%	198.32%
存货	85,722,151.66	35.88%	86,385,599.24	37.25%	-0.77%

其他应收款	444,886.64	0.19%	414,975.58	0.18%	7.21%
长期股权投资	-	-	-	-	
固定资产	47,910,942.04	20.05%	50,232,301.92	21.66%	-4.62%
无形资产	19,097,443.60	7.99%	19,639,368.43	8.47%	-2.76%
短期借款	43,900,000.00	18.37%	37,163,818.42	16.03%	18.13%
应付票据	500,000.00	0.21%	-	-	
应付账款	9,487,307.52	3.97%	13,297,333.74	5.73%	-28.65%
合同负债	27,126,609.04	11.35%	25,416,695.96	10.96%	6.73%
应付职工薪酬	196,879.96	0.08%	197,789.12	0.09%	-0.46%
应交税费	1,050,713.14	0.44%	4,106,160.81	1.77%	-74.41%
其他应付款	771,004.73	0.32%	568,711.64	0.25%	35.57%
递延收益	12,485,509.53	5.23%	12,919,787.97	5.57%	-3.36%

项目重大变动原因:

报告期内，预付款项、应交税费、应收款项融资等科目变动比例较大，主要原因是：

1、预付款项本期期末较期初增加1,042,751.90元，增幅为30.09%，主要原因系本期为销售合同所采购的货款尚未到结算期金额较上期有所增加所致。

2、应交税费本期期末较期初减少3,055,447.67元，减幅为74.41%，主要原因系上期享受税务延期优惠缴纳政策，本期优惠政策到期足额缴纳税款，同时本期实现销售收入较上期减少所致。

3、应收款项融资本期期末较期初增加398,876.78元，增幅为198.32%，主要原因系本期收到的未到结算期也未支付的应收票据金额较上期有所增加所致。

(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	占营业收入的 比重%	金额	占营业收入的 比重%	金额变动比例%
营业收入	109,812,256.86	-	120,634,168.85	-	-8.97%
营业成本	84,327,019.68		95,735,909.82	79.36%	-11.92%
毛利率%	23.21%	-	20.64%	-	-
销售费用	3,234,511.98	2.95%	2,536,600.15	2.10%	27.51%
管理费用	8,339,618.89	7.59%	8,878,761.75	7.36%	-6.07%
研发费用	5,616,632.02	5.11%	4,824,900.66	4.00%	16.41%
财务费用	1,564,421.79	1.42%	1,174,695.25	0.97%	33.18%
信用减值损失	-1,457,428.11	-1.33%	-922,727.14	4.00%	57.95%
其他收益	853,760.43	0.78%	1,009,238.44	0.84%	-15.41%
营业利润	4,304,353.21	3.92%	5,822,554.83	4.83%	-26.07%
营业外收入	20,559.42	0.02%	23,860.19	0.02%	-13.83%
营业外支出	101,198.99	0.09%	50,916.13	0.04%	98.76%
净利润	4,661,842.24	4.25%	5,641,040.87	4.68%	-17.36%

项目重大变动原因:

报告期内，营业收入较上期减少了10,821,911.99元，减幅为8.97%，同时营业成本较上期减少11,408,890.14元，减幅为11.92%，主要原因系本期完成安装，满足收入确认原则的项目收入较上期有所减少所致；

毛利率为23.21%，较上期增加了 2.57个百分点。主要原因系新增本地及周边客户，相应销售订单涉及的运费等成本有所降低所致；

销售费用较上期增加 697,911.83元，增幅为27.51%，主要原因系本期涉及售后调试的差旅费用车辆和招待费较上期有所增加所致；

研发费用较上期增加791,731.36元，增幅为16.41%，主要原因系本期研究及开发投入较上期有所增加

所致：

管理费用较上期减少539,142.86元，减幅为6.07%，主要原因系本期管理人员工资及车辆费以及中介服务费较上期有所减少所致；其他收益较上期减少155,478.01元，减幅为15.41%，主要原因系本期收到与日常经营相关的政府补助项目较上期有所减少所致。

此外，以下科目变动比例较大：

1、信用减值损失本期较上期增加534,700.97元，主要原因系本期期末应收账款较上期增加，相应计提坏账准备增加所致。

2、财务费用较上期增加389,726.54元，增幅33.18%，主要原因系本期外币美元存款因汇率有所降低，导致汇兑收益较上期有所减少所致：

3、营业利润较上期减少 1,518,201.62，主要原因系本期销售收入较上期有所减少所致。

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	109,812,256.86	120,634,168.85	-8.97%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	84,327,019.68	95,735,909.82	-11.92%
其他业务成本	-	-	-

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
原料处理设备	20,919,641.13	15,759,292.70	24.67%	-32.77%	-35.02%	2.18%
粉碎设备	8,437,637.17	6,184,788.05	26.70%	29.84%	26.85%	1.73%
控制系统	6,034,723.57	4,401,727.37	27.06%	-29.09%	-31.03%	2.05%

安装调试	16,863,463.47	13,703,250.41	18.74%	34.41%	44.68%	-5.77%
糖化及罐体设备	48,701,473.45	38,094,292.54	21.78%	1.15%	-6.39%	5.43%
其他	8,855,318.07	6,183,668.61	30.17%	-35.91%	-38.52%	2.96%
合计	109,812,256.86	84,327,019.68	23.21%	-8.97%	-11.92%	2.57%

按地区分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因：

报告期内，公司收入构成变动种类以下原因：

- 1、原料处理设备收入较上年同期相比减幅为32.77%，主要原因系本年度满足完工确认条件的原料处理类合同项目较去年有所减少所致。
- 2、安装调试收入较上年同期相比增幅为34.41%，主要原因系本年度承接项目涉及安装调试的工作量较上期有所增加所致。
- 3、其他项目收入较上年同期相比减幅为35.91%，主要原因系本年度满足收入确认条件的其他类型合同项目较上期有所减少所致。

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	客户一（编码 01019）	19,787,494.69	18.02%	否
2	客户二（编码 02055）	10,371,681.42	9.44%	否
3	客户三（编码 0797）	5,265,486.73	4.79%	否
4	客户四（编码 07016）	5,199,115.04	4.73%	否
5	客户五（编码 0830）	4,407,079.65	4.01%	否
合计		45,030,857.52	41.01%	-

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	供应商一（编码 03094）	5,815,113.65	8.86%	否
2	供应商二（编码 02960）	4,174,041.11	6.36%	否
3	供应商三（编码 02752）	2,922,784.87	4.45%	否
4	供应商四（编码 01362）	2,408,285.26	3.67%	否
5	供应商五（编码 01089）	2,321,776.99	3.54%	否
合计		17,642,001.88	26.88%	-

（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	454,222.13	1,210,638.94	-62.48%
投资活动产生的现金流量净额	-1,957,177.09	-217,828.01	798.50%
筹资活动产生的现金流量净额	4,976,640.34	3,485,140.25	42.80%

现金流量分析：

报告期现金流量净增加额合计为4,162,133.99元，较去年同期减少净流入909,717.87元。其中：公司报告期内经营活动现金净流量为454,222.13元，与去年同期相比，净流入减少756,416.81元。主要原因系本期因销售收入的减少，虽然相应购买商品、接受劳务支付的现金较上期减少9,440,242.43元，但销售商品、提供劳务收到的现金较上期减少5,733,084.58元，同时因税务缓缴优惠到期使得支付的各项税费较上期增加5,016,234.69元所致。

本期净利润为4,661,842.23元，与经营活动现金净流量的差异为4,207,620.11元，该差异主要变动原因是由于经营性应收项目的增加影响9,214,797.77元，信用减值损失影响1,457,428.11元，固定资产折旧费用及无形资产、长期待摊等摊销费用影响4,858,317.21元，另外财务费用影响数为1,071,092.63元，同时存货的减少及经营性应付项目的减少影响1,578,056.24元。

公司报告期内投资活动现金流量净额为-1,957,177.09元，较去年同期增加净流出1,739,349.08元，主要原因系本期固定资产投入有所增加所致；

公司报告期内筹资活动现金流量净额为4,976,640.34元，与去年同期相比，净流入增加1,491,500.09元，主要原因系本期取得借款流入的现金有所增加所致。

报告期内，公司营运资金较为充足。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
威海远航生物技术设备有限公司	控股子公司	各类生物技术与装备的研发、涉及、制造、销售	10,000,000	21,055,844.30	7,147,078.4	6,138,353.08	-1,037,962.26

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
大客户依赖风险	<p>报告期内，公司对前五大客户的销售额占营业收入的比例为41.01%，公司对行业内大型集团存在一定的依赖性，若这些客户减少与公司的业务往来，将对公司收入及利润产生不利影响。</p> <p>针对上述风险，公司不断巩固现有市场基础，将重点放在行业横向拓展和新产品研发方面，增加技术储备，实现技术优势转化为市场优势，公司已将业务范围拓展到其他液态食品、生物发酵和医药行业中，积极开拓国外市场，为公司开辟了新的业绩增长点，增强了进一步发展的后劲和动力。</p>
技术替代风险	<p>随着科技进步和市场需求的改变，食品医药产品的生产工艺也会发生相应的变化，公司存在因技术革新较慢而丢失市场份额的风险。</p> <p>针对上述风险，公司充分利用连个省级研发平台的建设，不断提高公司科技研发能力，占领行业技术优势。并贯彻始终以市场、客户及新技术为导向，指导公司的生产及研发。同时不断吸收不同领域的优秀人才，以便在新技术、新工艺、新产品及新市场认定工作完成后可以有效实施。</p>
应收账款价值较大的风险	<p>报告期末，公司应收账款账面价值为 55,253,258.99 元，占当期资产总额的比例为 23.13%。随着公司经营规模的扩大，应收账款账面价值有可能继续增加，虽然目前客户信用和回款良好，但如果客户资信状况、经营状况出现恶化，导致应收账款不能按照合同规定在货款回收期内及时收回，将可能给公司带来呆坏账风险。</p> <p>针对上述风险，公司指定专门人员跟踪负责应收账款控制及回收，缩短销售货款的回收周期，并定期了解客户的付款进度及其经营动态，尽可能保证款项及时收回，以降低公司应收账款发生呆坏账的风险。</p>

本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化
-----------------	---------------

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(一) 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

(二) 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	2014年5月15日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2014年5月15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	2014年5月15日		挂牌	其他承诺（关联交易承诺）	其他（承诺不进行关联方交易）	正在履行中
董监高	2014年5月15日		挂牌	其他承诺关联交易承诺）	其他（承诺不进行关联方交易）	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

本期不存在超期未履行完毕的承诺事项。

(三) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
房屋建筑物	房屋建筑物	抵押	10,326,824.89	4.32%	青岛银行股份有限公司威海火炬高技术产开发区支行取得银行款授信

房屋建筑物	房屋建筑物	抵押	28,554,785.29	11.95%	威海市商业银行高新支行取得银行贷款授信
土地使用权	土地使用权	抵押	2,036,700.65	0.85%	青岛银行股份有限公司威海火炬高技术产开发区支行取得银行款授信
土地使用权	土地使用权	抵押	16,920,555.81	7.08%	威海市商业银行高新支行取得银行贷款授信
专利	专利	质押	-	-	中国银行股份有限公司威海分行专利质押取得银行贷款
货币资金	货币资金	其他（票据保证金）	250,000.00	0.10%	开具银行承兑汇票存入的保证金
总计	-	-	58,088,866.64	24.31%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

资产受限事项属于公司正常生产经营需要，对公司无不利影响。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(二) 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	22,398,667	53.01%	419,925.00	22,818,592.00	54.01%
	其中：控股股东、实际控制人	5,195,859	12.30%	-100.00	5,195,759.00	12.30%
	董事、监事、高管	1,185,000	2.80%	96,375.00	1,281,375.00	3.03%
	核心员工	-	-	--	-	-
有限售 条件股 份	有限售股份总数	19,851,333	46.99%	-419,925.00	19,431,408.00	45.99%
	其中：控股股东、实际控制人	15,587,583	36.89%	-	15,587,583.00	36.89%
	董事、监事、高管	3,555,000	8.40%	288,825.00	3,843,825.00	9.10%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		42,250,000	-	0	42,250,000	-
普通股股东人数		85				

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

(三) 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	王仕玮	20,783,442	-100	20,783,342	49.19%	15,587,583	5,195,759	-	-
2	姜秀玲	10,108,791	325,400	10,434,191	24.70%	0	10,434,191	-	-
3	王林	2,647,000	385,100	3,032,100	7.18%	2,274,075	758,025	-	-
4	王月	2,093,000	100	2,093,100	4.95%	1,569,750	523,350	-	-
5	威海世联企业管理咨询中心（有限合伙）	1,255,000	0	1,255,000	2.97%	0	1,255,000	-	-
6	曲曙光	980,000	0	980,000	2.32%	0	980,000	-	-
7	国寿安保基金—银河证券—国寿安保—国保新三板2号资产管理计划	921,000	0	921,000	2.18%	0	921,000	-	-
8	万家共赢资产—国泰君安证券—万家共赢三板2号资产管理计	400,000	0	400,000	0.95%	0	400,000	-	-

	划								
9	义乌联 创易富 股权投资 合伙企业 (有限 合伙)	394,612	0	394,612	0.93%	0	394,612	-	-
10	邱银英	285,000	0	285,000	0.67%	0	285,000	-	-
合计		39,867,845	710,500	40,578,345	96.04%	19,431,408	21,146,937	-	-

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司普通股前十名股东中，王林与王仕玮为父子关系，姜秀玲与王仕玮为母子关系，王林与姜秀玲为夫妻关系，王仕玮与王月为表兄妹关系，姜秀玲与王月为姨甥关系；王林为威海世联企业管理咨询中心（有限合伙）的执行合伙人，除此之外，其他股东不存在其他关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

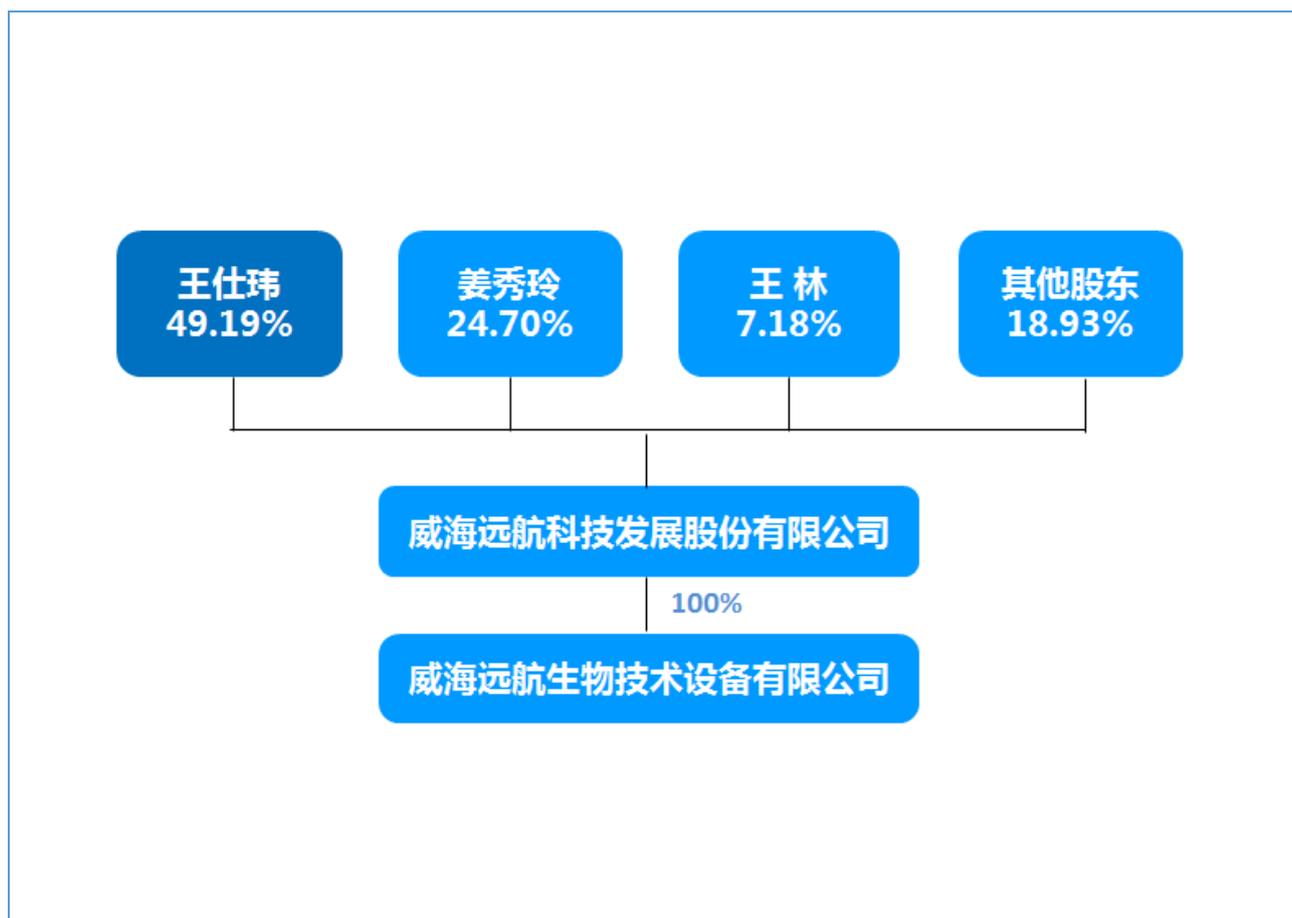
是 否

王仕玮持有20,783,342 股公司股份，占总股本的 49.19%，能够控制公司的经营与决策，并实际支配和控制公司，为公司控股股东和实际控制人。

王仕玮，男，1978 年5 月出生，博士研究生学历，中国国籍，无境外永久居留权。2000 年7 月至2002 年8 月就职于烟台东方电子股份有限公司电源事业部；2003 年9 月至2004 年1 月就职于英国谢菲尔德大学波音飞行模拟器开发组；2004 年1 月至2006 年7 月就职于英国JMU-BMW汽车发动机控制组；2003 年8 月就职于公司，为公司法定代表人，任董事长。

报告期内，公司控股股东及实际控制人未发生变化。

股权结构图如下：



三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(二) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(三) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	1.50	0	0

第五节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
王仕玮	董事长	男	1978 年 5 月	2022 年 9 月 8 日	2025 年 9 月 8 日	20,783,442	-100	20,783,342	49.19%
王林	董事、总经理	男	1950 年 11 月	2022 年 9 月 8 日	2025 年 9 月 8 日	2,647,000	385,100	3,032,100	7.18%
王迪	财务总监、董秘	女	1977 年 2 月	2022 年 9 月 8 日	2025 年 9 月 8 日	-	-	-	-
姜汉军	董事、副总经理	男	1964 年 2 月	2022 年 9 月 8 日	2025 年 9 月 8 日	-	-	-	-
王兴涛	董事	男	1978 年 1 月	2022 年 9 月 8 日	2025 年 9 月 8 日	-	-	-	-
高克顺	董事	男	1986 年 8 月	2022 年 9 月 8 日	2025 年 9 月 8 日	-	-	-	-
周起明	监事会主席	男	1978 年 11 月	2022 年 9 月 8 日	2025 年 9 月 8 日	-	-	-	-
姜钰	监事	女	1990 年 3 月	2022 年 9 月 8 日	2025 年 9 月 8 日	-	-	-	-
王月	监事	女	1986 年 3 月	2022 年 9 月 8 日	2025 年 9 月 8 日	2,093,000	100	2,093,100	4.95%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

王林与控股股东、实际控制人王仕玮为父子关系，王迪与控股股东、实际控制人王仕玮为夫妻关系，姜汉军与控股股东、实际控制人王仕玮为甥舅关系，王月、姜钰与控股股东、实际控制人王仕玮为表/堂兄妹关系。除此以外，公司董事、监事、高级管理人员相互间及与控股股东、实际控制人不存在其他

亲属关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	12			12
生产人员	99		2	97
销售人员	5			5
技术人员	27			27
财务人员	8			8
行政人员	18			18
员工总计	169			167

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	2	2
本科	24	24
专科	21	21
专科以下	121	119

员工总计	169	167
------	-----	-----

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

培训：报告期内，公司为了增强及完善员工的专业技能及服务水平，以及安全意识，通过本公司定期培训；在各车间内设立评选质量奖；参加政府组织的专门培训及证书考试等方式，不断提高公司员工业务素质和工作能力。

招聘：报告期内，公司除了继续沿用在国内大型招聘网站定期发布招聘信息吸引所需要的人才以外，也通过参加当地政府定期举办的大型现场招聘会寻求专业人才。

薪酬政策：报告期内，公司按照《中华人民共和国劳动法》的要求，合理设置薪酬和工作时间，与所有员工签订《劳动合同》，并依据国家有关法律法规及地方相关保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险和住房公积金，为员工代缴代扣个人所得税。

需公司承担费用的离退休职工人数：公司无此情况。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

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

(一) 公司治理基本情况

公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。

报告期内，公司按照法律法规、公司章程及内部管理制度的要求，确保董事会、监事会、股东大会的

召集、召开、表决等程序有效运作，公司董事、监事及高级管理人员能够各司其责，能够按照相关法律、法规及议事规则的规定切实行使权利、履行职责。

（二） 监事会对监督事项的意见

公司监事会在报告期内的监督活动中,未发现公司存在重大风险事项,监事会对报告其内的监督项无异议

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司严格遵守《公司法》和《公司章程》等法律法规和规章制度规范动作，逐步健全和完善公司法人治理结构，在资产、人员、财务、机构、业务方面均独立与公司控股股东、实际控制人，具体情况如下：

（一） 资产独立

公司具备与生产经营业务体系相配套的资产。公司合法拥有与生产经营有关的土地使用权、生产经营设备、专利权、注册商标等主要资产，公司资产独立完整、产权明晰，不存在被控股股东占用而损害公司利益的情形也不存在公司股东利用公司资产为其提供担保的情形。公司对所有资产拥有完全的控制和支配权，主要资产权利不存在权属纠纷或潜在的相关纠纷。

（二） 人员独立

公司建立了独立的劳动、人事及工资管理体系。公司董事、监事和高级管理人员均系按照《公司法》、《公司章程》等规定的程序产生，公司高级管理人员均未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业担任除董事以外的其他职务或领薪；公司的财务人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。公司遵守《劳动法》、《劳动合同法》相关的法律法规，与员工签订了劳动合同，并根据劳动保护和社会保障相关的法律法规，为员工办理了基本养老、医疗、失业、工伤、生育等社会保险，并按期缴纳了上述社会保险。

（三） 财务独立

公司设立了独立的财务会计部门，配备了专职的财务人员，建立了独立的会计核算体系，制定了独立的财务管理制度及各项内部控制制度，独立进行会计核算和财务决策。公司拥有独立银行账户，依法独立纳税。

（四） 机构独立

公司机构设置完整。按照建立规范法人治理结构的要求，公司设立了股东大会、董事会和监事会、经

营管理层等决策经营管理及监督机构，明确了各机构的职权范围，建立了规范、有效的法人治理机构和适合自身业务特点及业务发展需要的组织，各部门职责明确、工作流程清晰。公司组织机构独立，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在合署办公、混合经营的情形，自设立以来未发生股东干预本公司正常生产经营活动的现象。

（五）业务独立

公司拥有完整的经营、管理体系，具有独立从事业务的人、财、物、采购和销售系统。公司完全自主经营，在经营及管理上独立运作，不存在依赖于股东或其他关联方进行生产经营活动的情况。

（四）对重大内部管理制度的评价

董事会认为：公司现行的内部控制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为了规范管理，控制经营风险而制定的，符合现代企业制度要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。

1、关于会计核算体系

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

2、关于财务管理体系

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

3、关于风险体系

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、法律风险的前提下，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。

四、投资者保护

（一）实行累积投票制的情况

适用 不适用

（二）提供网络投票的情况

适用 不适用

（三）表决权差异安排

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/>强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	中天运[2024]审字第 90085 号	
审计机构名称	中天运会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市西城区车公庄大街 9 号院 一号楼 一门 701-704	
审计报告日期	2024 年 4 月 22 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	张志良	赵立军
	3 年	3 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	
<h3>审计报告</h3> <p style="text-align: right;">中天运[2024]审字第 90085 号</p> <p>威海远航科技发展股份有限公司全体股东：</p> <p>一、 审计意见</p> <p>我们审计了威海远航科技发展股份有限公司（以下简称远航集团）的财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。</p>		

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，公允反映了远航集团 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及公司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，我们独立于远航集团，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、其他信息

远航集团管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估远航集团的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算远航集团、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督远航集团的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（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，就可能对远航集团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远航集团不能持续经营。

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

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

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

中天运会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师： 张志良

中国注册会计师： 赵立军

中国 北京

二〇二四年四月二十二日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五（一）	21,653,568.76	17,241,434.77
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五（二）	300,000.00	
应收账款	五（三）	55,253,258.99	51,217,083.70
应收款项融资	五（四）	600,000.00	201,123.22
预付款项	五（五）	4,508,685.02	3,465,933.12
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五（六）	444,886.64	414,975.58
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五（七）	85,722,151.66	86,385,599.24

合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五（八）	21,300.00	49,244.48
流动资产合计		168,503,851.07	158,975,394.11
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五（九）	47,910,942.04	50,232,301.92
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五（十）	19,097,443.60	19,639,368.43
开发支出			
商誉			

长期待摊费用	五（十一）	658,984.94	856,493.52
递延所得税资产	五（十二）	2,751,040.22	2,186,846.70
其他非流动资产			
非流动资产合计		70,418,410.80	72,915,010.57
资产总计		238,922,261.87	231,890,404.68
流动负债：			
短期借款	五（十三）	43,900,000.00	37,163,818.42
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五（十四）	500,000.00	
应付账款	五（十五）	9,487,307.52	13,297,333.74
预收款项			
合同负债	五（十六）	27,126,609.04	25,416,695.96
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五（十七）	196,879.96	197,789.12
应交税费	五（十八）	1,050,713.14	4,106,160.81
其他应付款	五（十九）	771,004.73	568,711.64

其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	五（二十）	3,826,459.16	3,304,170.47
流动负债合计		86,858,973.55	84,054,680.16
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五（二十一）	12,485,509.53	12,919,787.97
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		12,485,509.53	12,919,787.97

负债合计		99,344,483.08	96,974,468.13
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五（二十二）	42,250,000.00	42,250,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（二十三）	52,216,928.85	52,216,928.85
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五（二十四）	10,293,377.14	9,723,396.69
一般风险准备			
未分配利润	五（二十五）	34,817,472.80	30,725,611.01
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		139,577,778.79	134,915,936.55
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		139,577,778.79	134,915,936.55
负债和所有者权益（或股东权益）总计		238,922,261.87	231,890,404.68

法定代表人：王仕玮

主管会计工作负责人：王迪

会计机构负责人：王迪

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		18,966,524.50	16,650,015.15
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	十七（一）	300,000.00	
应收账款	十七（二）	49,747,969.46	46,209,096.99
应收款项融资		600,000.00	100,000.00
预付款项		4,369,433.65	2,880,189.61
其他应收款	十七（三）	8,735,654.66	6,425,413.48
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		75,771,583.99	75,370,545.60
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			
流动资产合计		158,491,166.26	147,635,260.83
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			

长期应收款			
长期股权投资	十七（四）	10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		46,658,027.12	48,831,073.14
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		19,093,341.04	19,634,240.22
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		658,984.94	856,493.52
递延所得税资产		1,268,959.23	1,334,555.54
其他非流动资产			
非流动资产合计		77,679,312.33	80,656,362.42
资产总计		236,170,478.59	228,291,623.25
流动负债：			
短期借款		43,900,000.00	37,163,818.42
交易性金融负债			
衍生金融负债			

应付票据		500,000.00	
应付账款		9,041,173.94	11,853,236.84
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		196,879.96	197,789.12
应交税费		680,850.14	3,141,139.52
其他应付款		707,296.43	522,089.06
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		22,945,193.10	22,798,996.84
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		3,282,875.10	2,963,869.59
流动负债合计		81,254,268.67	78,640,939.39
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			

预计负债			
递延收益		12,485,509.53	12,919,787.97
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		12,485,509.53	12,919,787.97
负债合计		93,739,778.20	91,560,727.36
所有者权益（或股东权益）：			
股本		42,250,000.00	42,250,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		52,216,928.85	52,216,928.85
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		10,293,377.14	9,723,396.69
一般风险准备			
未分配利润		37,670,394.40	32,540,570.35
所有者权益（或股东权益）合计		142,430,700.39	136,730,895.89
负债和所有者权益（或股东权益）合计		236,170,478.59	228,291,623.25

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		109,812,256.86	120,634,168.85
其中：营业收入	五（二十六）	109,812,256.86	120,634,168.85
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		104,904,235.97	114,898,125.32
其中：营业成本	五（二十六）	84,327,019.68	95,735,909.82
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五（二十七）	1,822,031.61	1,747,257.69
销售费用	五（二十八）	3,234,511.98	2,536,600.15
管理费用	五（二十九）	8,339,618.89	8,878,761.75
研发费用	五（三十）	5,616,632.02	4,824,900.66
财务费用	五（三十一）	1,564,421.79	1,174,695.25

其中：利息费用		1,759,541.24	1,822,888.68
利息收入		107,335.86	61,638.44
加：其他收益	五（三十二）	853,760.43	1,009,238.44
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）	五（三十三）	-1,457,428.11	-922,727.14
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		4,304,353.21	5,822,554.83
加：营业外收入	五（三十四）	20,559.42	23,860.19
减：营业外支出	五（三十五）	101,198.99	50,916.13
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		4,223,713.64	5,795,498.89
减：所得税费用	五（三十六）	-438,128.60	154,458.02
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		4,661,842.24	5,641,040.87
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）		4,661,842.24	
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）		4,661,842.24	5,641,040.87
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		4,661,842.24	5,641,040.87
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		4,661,842.24	5,641,040.87
(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）		0.11	0.13
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.11	0.13

法定代表人：王仕玮

主管会计工作负责人：王迪

会计机构负责人：王迪

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十七（五）	103,673,903.78	106,561,212.37
减：营业成本	十七（五）	78,904,520.85	83,915,694.87
税金及附加		1,810,072.44	1,695,517.43
销售费用		3,024,437.71	2,325,356.87
管理费用		7,293,821.81	7,208,482.14

研发费用		4,760,200.63	4,824,900.66
财务费用		1,570,750.19	1,182,680.42
其中：利息费用		1,759,541.24	1,822,888.68
利息收入		100,565.46	53,233.27
加：其他收益		853,760.43	1,009,238.44
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）		-1,247,030.06	-461,107.45
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		5,916,830.52	5,956,710.97
加：营业外收入		20,559.42	23,851.18
减：营业外支出		45,924.21	49,253.63
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		5,891,465.73	5,931,308.52
减：所得税费用		191,661.23	182,160.28
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		5,699,804.50	5,749,148.24
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填		5,699,804.50	5,749,148.24

列)			
(二) 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
五、其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		5,699,804.50	5,749,148.24
七、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)			
(二) 稀释每股收益 (元/股)			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		113,073,765.63	118,806,850.21
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五（三十七）	3,914,168.25	2,865,490.21
经营活动现金流入小计		116,987,933.88	121,672,340.42
购买商品、接受劳务支付的现金		78,399,999.46	87,840,241.89
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		23,106,322.67	22,370,756.65
支付的各项税费		11,283,046.54	6,266,811.85
支付其他与经营活动有关的现金	五（三十七）	3,744,343.08	3,983,891.09
经营活动现金流出小计		116,533,711.75	120,461,701.48
经营活动产生的现金流量净额		454,222.13	1,210,638.94
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		6,200.00	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		6,200	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,963,377.09	217,828.01
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		1,963,377.09	217,828.01
投资活动产生的现金流量净额		-1,957,177.09	-217,828.01
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		48,900,000.00	40,163,818.42
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		48,900,000.00	40,163,818.42
偿还债务支付的现金		42,163,818.42	34,855,789.49
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,759,541.24	1,822,888.68
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		43,923,359.66	36,678,678.17
筹资活动产生的现金流量净额		4,976,640.34	3,485,140.25
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		688,448.61	593,900.68
五、现金及现金等价物净增加额		4,162,133.99	5,071,851.86
加：期初现金及现金等价物余额		17,241,434.77	12,169,582.91

六、期末现金及现金等价物余额		21,403,568.76	17,241,434.77
----------------	--	---------------	---------------

法定代表人：王仕玮

主管会计工作负责人：王迪

会计机构负责人：王迪

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		107,450,101.63	107,112,408.25
收到的税费返还		-	
收到其他与经营活动有关的现金		4,907,397.85	2,590,190.52
经营活动现金流入小计		112,357,499.48	109,702,598.77
购买商品、接受劳务支付的现金		74,623,178.62	76,553,614.01
支付给职工以及为职工支付的现金		19,134,689.27	18,355,967.23
支付的各项税费		10,502,484.34	5,483,187.04
支付其他与经营活动有关的现金		9,796,202.86	6,958,426.86
经营活动现金流出小计		114,056,555.09	107,351,195.14
经营活动产生的现金流量净额		-1,699,055.61	2,351,403.63
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		6,200.00	

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		6,200.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,905,723.99	95,734.21
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,905,723.99	95,734.21
投资活动产生的现金流量净额		-1,899,523.99	-95,734.21
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		48,900,000.00	40,163,818.42
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		48,900,000.00	40,163,818.42
偿还债务支付的现金		42,163,818.42	34,855,789.49
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,759,541.24	1,822,888.68
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		43,923,359.66	36,678,678.17
筹资活动产生的现金流量净额		4,976,640.34	3,485,140.25
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		688,448.61	593,900.68

五、现金及现金等价物净增加额		2,066,509.35	6,334,710.35
加：期初现金及现金等价物余额		16,650,015.15	10,315,304.80
六、期末现金及现金等价物余额		18,716,524.50	16,650,015.15

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	42,250,000				52,216,928.85				9,723,396.69		30,725,611.01		134,915,936.55
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	42,250,000				52,216,928.85				9,723,396.69		30,725,611.01		134,915,936.55
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									569,980.45	-	4,091,861.79	-	4,661,842.24
（一）综合收益总额											4,661,842.24		4,661,842.24
（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									569,980.45	-	-569,980.45		
1. 提取盈余公积									569,980.45		-569,980.45		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													

4. 其他														
(四) 所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本(或股本)														
2. 盈余公积转增资本(或股本)														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														

5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年期末余额	42,250,000.00	-	-	-	52,216,928.85	-	-	-	10,293,377.14	-	34,817,472.80	-	139,577,778.79

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	42,250,000.00				52,216,928.85				9,276,480.79		25,531,486.04		129,274,895.68
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	42,250,000.00				52,216,928.85				9,276,480.79		25,531,486.04		129,274,895.68
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									446,915.90		5,194,124.97		5,641,040.87
（一）综合收益总额											5,641,040.87		5,641,040.87

(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								446,915.90		-446,915.90			
1. 提取盈余公积								574,914.82		-574,914.82			
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他								-127,998.92		127,998.92			
(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	42,250,000				52,216,928.85				9,723,396.69		30,725,611.01		134,915,936.55

法定代表人：王仕玮

主管会计工作负责人：王迪

会计机构负责人：王迪

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	42,250,000.00				52,216,928.85				9,723,396.69		32,540,570.35	136,730,895.89
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	42,250,000.00				52,216,928.85				9,723,396.69		32,540,570.35	136,730,895.89

三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)									569,980.45		5,129,824.05	5,699,804.50
(一) 综合收益总额											5,699,804.50	5,699,804.50
(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									569,980.45		-569,980.45	
1. 提取盈余公积									569,980.45		-569,980.45	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的												

分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本 (或股本)												
2. 盈余公积转增资本 (或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												

1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期末余额	42,250,000.00	-	-	-	52,216,928.85				10,293,377.14		37,670,394.40	142,430,700.39

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	42,250,000.00				52,216,928.85				9,148,481.87		27,366,336.93	130,981,747.65
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	42,250,000.00				52,216,928.85				9,148,481.87		27,366,336.93	130,981,747.65

三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)									574,914.82		5,174,233.42	5,749,148.24
(一) 综合收益总额											5,749,148.24	5,749,148.24
(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									574,914.82		-574,914.82	
1. 提取盈余公积									574,914.82		-574,914.82	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的												

分配												
4. 其他												
(四)所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本(或股本)												
2.盈余公积转增资本(或股本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
(五)专项储备												
1. 本期提取												

2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	42,250,000.00				52,216,928.85				9,723,396.69		32,540,570.35	136,730,895.89

三、 财务报表附注

威海远航科技发展股份有限公司

财务报表附注

2023 年 1 月 1 日——2023 年 12 月 31 日

(除特别注明外, 本附注金额单位均为人民币元)

一、基本情况

威海远航科技发展股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系由威海远航科技发展有限公司整体变更的股份有限公司。企业社会统一信用代码: 91371000753516052Q。住所: 威海市唐山路-19-3 号。注册资本肆仟贰佰贰拾伍万元整。2014 年 6 月 3 日, 公司在中国中小企业股份转让系统挂牌, 证券简称: 远航科技, 证券代码: 830772。公司从事的主要经营活动为生产制造原料处理设备、粉碎调浆设备、糖化发酵罐体、麦汁压滤设备、在线检测机器人、智能控制系统等。公司为国内外酿酒、调味品、生物发酵、医药等企业客户提供原料处理与粉碎、糖化、发酵工艺阶段的整体交钥匙工程, 包括项目的方案设计、设备配置、生产制造、安装调试和售后服务等。

本财务报告于 2024 年 4 月 22 日由董事会通过及批准报出。

2023 年度财务报表合并范围包括威海远航生物技术设备有限公司, 共 1 家子公司。

本公司合并财务报表范围以控制为基础给予确定。2023 年度合并范围无变换, 具体详见“本附注七、合并范围的变更”。

报告期合并范围详见“本附注八、在其他主体中权益第(一)、在子公司中的权益之 1 企业集团构成”。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和各项具体会计准则, 以及企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他规定, 并基于以下第三点所述重要会计政策、会计估计进行编制。

(二) 持续经营

本公司评价自报告期末起 12 个月的持续经营能力不存在重大疑虑因素或事项。

三、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求, 真实、完整地反映了公司 2022 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2022 年度、2023 年度的经营成果和现金

流量等相关信息。

（二）会计期间

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

（三）营业周期

生产型企业营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（五）企业合并会计处理

本公司将两个或者两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项确定为企业合并。

企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并两种类型。其会计处理如下：

1、同一控制下企业合并的会计处理

（1）一次交易实现同一控制下企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方按照合并日在被合并方所有者权益在最终控制方合并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计量。合并方长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）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。合并方为进行企业合并发生的直接相关费用计入当期损益。

（2）多次交易分步实现同一控制下企业合并

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，合并日时点按照新增后的持股比例计算被合并方所有者权益在最终控制方合并报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本，初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股权新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，应视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时作为比较数据追溯调整的最早期间进行合并报表编制。对被合并方的有关资产、负债并入合并财务报表增加的净资产调整所有者权益项下“资本公积”项目。同时对合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已经确认损益、其他综合收益部分冲减合并报表期初留存收益或当期损益，但被合并方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2、非同一控制下企业合并的会计处理

（1）一次交易实现非同一控制下企业合并

对于非同一控制下的企业合并，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。购买方为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入当期损益。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。购买方对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，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

（2）多次交易分步实现非同一控制下企业合并

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，应当在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益，但被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益。同时，购买日之前所持被购买方的股权于购买日的公允价值与购买日新购入股权所支付对价之和作为合并成本，合并成本与购买日中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉或合并当期损益。

3、分步处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

（1）判断分步处置股权至丧失控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则
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时，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理。具体原则：

- 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。

（2）属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易的会计处理方法

对于属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的情形，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。具体在母公司财务报表和合并财务报表中会计处理方法如下：

在母公司财务报表中,将每一次处置价款与所处置投资对应的账面价值的差额确认为其他综合收益,到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益;对于失去控制权之后的剩余股权,按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产,失去控制权之后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的,按权益法的相关规定进行会计处理。

在合并财务报表中,对于失去控制权之前的每一次交易,将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。对于剩余股权,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量,处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额,计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益,在丧失控制权时转为当期投资收益。但原子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 不属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易的会计处理方法

对于失去控制权之前的每一次交易,在母公司财务报表中将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益;在合并财务报表中将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计入资本公积(资本溢价),资本溢价不足冲减的,调整留存收益。

对于失去控制权时的交易,在母公司财务报表中,对于处置的股权,按照处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益;同时,对于剩余股权,按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产。处置后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的,按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。在合并财务报表中,对于剩余股权,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额,计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益,在丧失控制权时转为当期投资收益。但原子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(六) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

本公司以控制为基础确定合并范围。将拥有实质性控制权的子公司纳入合并财务报表范围。

本公司合并财务报表按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》及相关规定的要求编制,合并时抵销合并范围内的所有重大内部交易和往来。子公司的股东权益中不属于母公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并财务报表中单独列示。

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

对于非同一控制下企业合并取得的子公司,在编制合并财务报表时,以购买日可辨认净

资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整；对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于合并当期的年初已经发生，从合并当期的年初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表。

（七）合营安排

本公司将一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排确定为合营安排。参与方为共同控制的一方时界定为合营安排中的合营方，否则界定为合营安排中的非合营方。

合营安排根据合营方是否为享有该安排相关资产权利且承担相关负债义务，还是仅对该安排的净资产享有权利划分为共同经营或合营企业两种类型。

1、共同经营的会计处理方法

本公司为共同经营中的合营方，应当确认其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。

本公司为共同经营中非合营方比照上述合营方进行会计处理。

2、合营企业的会计处理方法

本公司为合营企业的合营方，应当按照《企业会计准则第 2 号—长期股权投资》的相关规定进行核算及会计处理。

（八）现金及现金等价物的确定标准

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

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务及外币财务报表折算

1、外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率折合本位币入账。资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

2、外币财务报表折算

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

外币现金流量按照系统合理方法确定的，采用交易发生日即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(十) 金融工具

本公司在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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，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，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所管理金融资产的商业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。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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，且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，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

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。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，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。

(2) 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

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，且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，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当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，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。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。

本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济

利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

（4）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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

（5）指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

①嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

②在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

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，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

①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不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

（1）金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

（2）金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1）转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3）既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

①未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

②保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

（1）金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

①被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

②因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

（2）金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下

列两项金额的差额计入当期损益：

①终止确认部分在终止确认日的账面价值。

②终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、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、合同资产以及财务担保合同以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

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

对由收入准则规范的交易形成的应收款项、合同资产，本公司运用简化计量方法，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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，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，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，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，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：

(1) 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，则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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用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。除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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上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作为减值利得计入当期损益。

(1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- ① 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- ② 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- ③ 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- ④ 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- ⑤ 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变

化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（2）已发生信用减值的金融资产

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

- ①发行方或债务人发生重大财务困难；
- ②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- ③债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- ④债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- ⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- ⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

（3）预期信用损失的确定

本公司对于信用风险显著不同具备以下特征的应收票据、应收账款和其他应收款单项评价信用风险。如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收票据和应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

1) 对于应收账款和其他应收款，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收款项——信用风险组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收款项——合并范围内关联往来组合	合并范围内关联方	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，通过违约风险计量预期信用损失的方法，敞口和整个存续期预期信用损失率，该组合预期信用损失率为0%
应收款项——信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表		
	账龄	预期信用损失率（%）

账龄	预期信用损失率（%）
1 年以内	5.00
1 至 2 年	10.00
2 至 3 年	20.00
3 至 4 年	40.00
4 至 5 年	50.00
5 年以上	100.00

2) 除应收账款和合同资产外, 本公司对满足下列情形之一的金融工具按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备, 对其他金融工具按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备:

- 该金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险;
- 该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

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

信用风险显著增加: 指本公司通过比较单项金融工具或金融工具组合在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险, 以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化, 据以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。本公司考虑的违约风险信息包括:

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况; 如逾期超过 30 日, 本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级 (如有) 的严重恶化;
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化;
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化, 并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

上述违约风险的界定标准, 与本公司内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致, 同时考虑财务限制条款等其他定性指标。

3) 已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具的投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时, 该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的迹象包括:

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

4) 预期信用损失准备的列报

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

(4) 减记金融资产

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

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(十一) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6.金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将 应收票据划分为若干组合，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	确定组合的依据
银行承兑汇票	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强
商业承兑汇票	存在违约可能性，具有一定信用风险

(十二) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6.金融工具减值。

本公司对单项金额在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将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。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
组合一（账龄组合）	除已单独计量损失准备的应收账款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备
组合二（关联方组合）	关联方的应收款项

（十三）应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6.金融工具减值。

（十四）其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6.金融工具减值。

本公司对在初始确认后已经发生信用减值的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，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	确定组合的依据
组合一（账龄组合）	除已单独计量损失准备的其他应收款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备
组合二（关联方组合）	关联方的其他应收款

（十五）存货

1、存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、包装物、低值易耗品、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）等。

2、发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

3、存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

根据存货准则，不同存货可变现净值的确定方法包括：

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

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

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

4、存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品采用五五摊销法摊销。包装物采用一次转销法摊销。

(十六) 持有待售的非流动资产、处置组

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；②出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

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。

终止经营，是指本公司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。

本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。

（十七）长期股权投资

1、初始投资成本确定

（1）对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确认为初始成本；非同一控制下的企业合并，应当按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

（2）以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；

（3）以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；

（4）非货币性资产交换取得或债务重组取得的，初始投资成本根据准则相关规定确定。

2、后续计量及损益确认方法

长期股权投资后续计量分别采用权益法或成本法。采用权益法核算的长期股权投资，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，并调整长期股权投资。当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，应当调整长期股权投资及所有者权益项目。

采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，确认投资收益。

长期股权投资具有共同控制、重大影响的采用权益法核算，具有控制的采用成本法核算

3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的判断标准

（1）确定对被投资单位具有共同控制的判断标准：两个或多个合营方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。

（2）确定对被投资单位具有重大影响的判断标准：当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权股份时，具有重大影响。或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：

- 1) 在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；
- 2) 参与被投资单位的政策制定过程；
- 3) 向被投资单位派出管理人员；
- 4) 被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；
- 5) 其他能足以证明对被投资单位具有重大影响的情形。

（十八）固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年

度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：

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

2、固定资产分类和折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋建筑物	年限平均法	30	5	3.17
机器设备	年限平均法	10	5	9.5
电子设备	年限平均法	5	5	19
运输工具	年限平均法	5	5	19

(十九) 借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

2、资本化金额计算方法

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

暂停资本化期间：在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，应当暂停借款费用的资本化期间。

资本化金额计算：(1) 借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；(2) 占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；(3) 借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

（二十）无形资产

1、无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量，分别为：（1）使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。（2）使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

2、使用寿命有限的无形资产

（1）使用寿命的确定依据

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

（2）摊销方法

使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

3、使用寿命不确定的判断依据

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

使用寿命不确定的判断依据：（1）来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；（2）综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等确定。

4、研发支出的归集范围

本公司研发支出的范围主要依据公司的研究开发项目情况制定，主要包括：研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、无形资产摊销费用、其他费用等。

5、内部研发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出资本化的具体条件
内部研发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列

条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

划分内部研发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

（二十一）长期资产减值

本公司长期资产主要指长期股权投资、固定资产、无形资产等资产。

1、长期资产减值测试方法

资产负债表日，本公司对长期资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按账面价值与可收回金额孰低计提减值准备。

可收回金额按照长期资产的公允价值减去处置费用后的净额与长期资产预计未来现金流量的现值之间孰高确定。长期资产的公允价值净额是根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该长期资产处置费用的金额确定。

本公司在确定公允价值时优先考虑销售协议价格，其次如不存在销售协议价格但存在资产活跃市场或同行业类似资产交易价格，按照市场价格确定；如按照上述规定仍然无法可靠估计长期资产的公允价值，以长期资产预计未来现金流量的现值作为其可收回金额。

本公司在确定长期资产预计未来现金流量现值时：①其现金流量分别根据资产持续使用过程中以及最终处置时预计未来现金流量进行测算，主要依据公司管理层批准的财务预算或预测数据，以及预测期之后年份的合理增长率为基础进行最佳估计确定。预计未来现金流量充分考虑历史经验数据及外部环境因素的变化等确定。②其折现率根据资产负债表日与预测期间相同的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定。

2、长期资产减值的会计处理方法

本公司对长期资产可收回金额低于其账面价值的，应当将长期资产账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应长期资产的减值准备。相应减值资产折旧或摊销费用在未来期间作相应调整。减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

（二十二）长期待摊费用

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

（二十三）职工薪酬

1、职工薪酬分类

本公司将为获取职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿确定为职工薪酬。

本公司对职工薪酬按照性质或支付期间分类为短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2、职工薪酬会计处理方法

（1）短期薪酬会计处理：在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；

（2）离职后福利会计处理：根据本公司与职工就离职后福利达成的协议、制定章程或办法等，将是否承担进一步支付义务的离职福利计划分类为设定提存计划或设定受益计划两种类型。1）设定提存计划按照向独立的基金缴存固定费用确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；2）设定受益计划采用预期累计福利单位法进行会计处理。具体为：本公司将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折合为离职时点的终值；之后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。

（3）辞退福利会计处理：满足辞退福利义务时将解除劳动关系给予的补偿一次计入当期损益。

（4）其他长期职工福利会计处理：根据职工薪酬的性质参照上述会计处理原则进行处理。

（二十四）预计负债

1、预计负债的确认标准

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

2、预计负债的计量方法

按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

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

（二十五）收入

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

1、收入确认的原则

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

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

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

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

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

- （1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；
- （2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

（3）本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

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

在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- （1）企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- （2）企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- （3）企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- （4）企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- （5）客户已接受该商品。
- （6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务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，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。

本公司拥有的、无条件（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。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

2、具体收入确认方式及计量方法

（1）销售商品：

①不需要安装的产品：以产品发出，购买方在确认接收后作为收入确认时点；

②需要安装的产品：根据合同约定，公司将货物运抵客户处，完成安装调试，客户出具验收单时确认收入；对于客户未出具验收单的，客户验收后，达到合同约定验收的付款比例时，确认收入。

（2）提供劳务：本公司提供的劳务交易，按照与用户签订的劳务合同，待劳务完成验收合格后确认收入。

（二十六）合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。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于发生时计入当期损益。

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

1、该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

2、该成本增加了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。

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

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

①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在

“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

（二十七）政府补助

1、政府补助类型

政府补助为本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括税费返还、创新型企业奖励等。

政府补助主要包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

2、政府补助的会计处理方法

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

（1）与资产相关的政府补助的会计处理方法

本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。

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，应当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。

与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

（2）与收益相关的政府补助的会计处理方法

与收益相关的政府补助，应当分情况按照以下规定进行会计处理：

1) 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；

2) 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；

3) 与本公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

（二十八）递延所得税资产和递延所得税负债

1、递延所得税资产和递延所得税负债的确认

（1）根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，确定该计税基础为其差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

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

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

(二十九) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

1、租赁合同的识别：

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

为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司进行如下评估：

- 合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；

- 承租人是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益；
- 承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

2、租赁合同的分拆

当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。

3、租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同，符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

(1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

(2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

4、本公司作为承租人的会计处理

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

（1）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司对以下短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关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。

项目	采用简化处理的租赁资产类别
短期租赁	租赁期不超过 12 个月的短期租赁
低价值资产租赁	单项资产全新时价值低于 1000 元的租赁

本公司对除上述以外的短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

（2）使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

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

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。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

（3）租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

- ①扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- ②取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- ③在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
- ④在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括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。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

（4）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，承租人应当将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，承租人应当按照本准则第九条至第十二条的规定分摊变更后合同的对价，按照本准则第十五条的规定重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人应当相应调整使用权资产的账面价值。的现值重新计量租赁负债。

5、本公司作为出租人的会计处理

（1）租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

（2）对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- ①扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- ②取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- ③合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- ④租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；
- ⑤由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所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）对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间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；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；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。

（4）租赁变更

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

- ①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 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。

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

①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，出租人应当自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，出租人应当按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

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

（三十）重要会计政策和会计估计变更

1、重要会计政策变更

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号，以下简称解释 16 号），其中“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。

本公司于 2023 年 1 月 1 日执行解释 16 号的该项规定，该项会计政策变更对本期财务报表无影响。

2、重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

四、税项

（一）主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	按销售收入的 13% 抵扣进项税后计缴	13.00
城市维护建设税	按应缴纳流转税额计缴	7.00

税 种	计税依据	税率
教育费附加	按应缴纳流转税额计缴	3.00
地方教育税附加	按应缴纳流转税额计缴	2.00

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明：

纳税主体名称	所得税税率（%）	备注
威海远航科技发展股份有限公司	15.00	高新技术企业
威海远航生物技术设备有限公司	25.00	

（二）税收优惠

本公司于 2023 年 11 月 29 日被山东省科学技术厅评为高新技术企业，证书编号为 GR202337001075。认定资格有效期 3 年。根据相关规定，减按 15% 的税率计缴企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

（一）货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	296,406.03	883,979.95
银行存款	21,107,162.73	16,357,454.82
其他货币资金	250,000.00	
存放财务公司存款		
合 计	21,653,568.76	17,241,434.77
其中：存放在境外的款项总额		

（二）应收票据

1、应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	300,000.00	
合 计	300,000.00	

2、期末公司已质押的应收票据

本公司无此类事项。

3、期末公司已背书或贴现且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		300,000.00
合计		300,000.00

(三) 应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	43,569,701.76	47,194,146.72
1 至 2 年	14,567,435.37	3,409,903.99
2 至 3 年	379,700.38	2,203,194.92
3 至 4 年	177,354.62	798,297.45
4 至 5 年	682,303.53	2,144,392.64
5 年以上	5,446,656.47	3,628,775.47
合计	64,823,152.13	59,378,711.19

2、按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	64,823,152.13	100.00	9,569,893.14	14.76	55,253,258.99
其中：账龄组合	64,823,152.13	100.00	9,569,893.14	14.76	55,253,258.99
合计	64,823,152.13	100.00	9,569,893.14	14.76	55,253,258.99

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	59,378,711.19	100.00	8,161,627.49	13.75	51,217,083.70
其中：账龄组合	59,378,711.19	100.00	8,161,627.49	13.75	51,217,083.70
合计	59,378,711.19	100.00	8,161,627.49	13.75	51,217,083.70

(1) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	43,569,701.76	2,178,485.08	5.00
1 至 2 年	14,567,435.37	1,456,743.54	10.00
2 至 3 年	379,700.38	75,940.08	20.00
3 至 4 年	177,354.62	70,941.85	40.00
4 至 5 年	682,303.53	341,151.77	50.00
5 年以上	5,446,656.47	5,446,630.82	100.00
合计	64,823,152.13	9,569,893.14	

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款	8,161,627.49	1,424,924.29		16,658.64		9,569,893.14
其中：账龄组合	8,161,627.49	1,424,924.29		16,658.64		9,569,893.14
合计	8,161,627.49	1,424,924.29		16,658.64		9,569,893.14

4、本报告期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	16,658.64

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的比例(%)	已计提坏账准备
期末余额前五名应收账款汇总	23,953,277.83	36.95	1,366,993.89

6、应收账款其他说明

本公司无此类事项。

(四) 应收款项融资

1、应收款项融资分类列示

种类	期末余额	年初余额
应收票据	600,000.00	201,123.22
应收账款		
小计	600,000.00	201,123.22
减：其他综合收益-公允价值变动		
期末公允价值		

2、期末公司已背书或贴现且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	2,000,000.00	
合计	2,000,000.00	

(五) 预付款项

1、预付款项按账龄列示：

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	3,898,833.03	86.47	2,573,005.30	74.25
1至2年	135,197.29	3.00	245,888.00	7.09

2 至 3 年	38,788.00	0.86	55,963.30	1.61
3 年以上	435,866.70	9.67	591,076.52	17.05
合计	4,508,685.02	100.00	3,465,933.12	100.00

2、预付款项期末余额前五名单位情况：

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)	未结算原因
保定轩至机械设备有限公司	879,604.24	19.51	未到结算期
临沂欧克设备安装有限公司	706,094.87	15.66	未到结算期
勃卡（上海）工程技术有限公司	400,000.00	8.87	未到结算期
宝应芸毅设备安装有限公司	326,573.81	7.24	未到结算期
雷双涛	270,416.00	6.00	未到结算期
合计	2,582,688.92	57.28	—

(六) 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	444,886.64	414,975.58
合计	444,886.64	414,975.58

1、应收利息

本公司无此类事项。

2、应收股利

本公司无此类事项。

3、其他应收款

(1) 其他应收款按账龄披露情况

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	186,471.71	114,244.72
1 至 2 年	57,133.51	48,533.48

账龄	期末账面余额	期初账面余额
2 至 3 年	26,587.86	25,065.95
3 至 4 年	25,065.95	404,017.00
4 至 5 年	360,017.00	600.00
5 年以上	50,306.96	50,706.96
合计	705,582.99	643,168.11

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
备用金	150,113.26	104,417.46
个人借款	555,469.73	531,198.38
押金		7,552.27
合计	705,582.99	643,168.11

(3) 其他应收款坏账准备分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	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	705,582.99	100.00	260,696.35	36.95	444,886.64
其中：账龄组合	705,582.99	100.00	260,696.35	36.95	444,886.64
合计	705,582.99	100.00	260,696.35	36.95	444,886.64

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	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	643,168.11	100.00	228,192.53	35.48	414,975.58
其中：账龄组合	643,168.11	100.00	228,192.53	35.48	414,975.58
合计	643,168.11	100.00	228,192.53	35.48	414,975.58

按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款
账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	186,471.71	9,323.59	5.00
1 至 2 年	57,133.51	5,713.35	10.00
2 至 3 年	26,587.86	5,317.57	20.00
3 至 4 年	25,065.95	10,026.38	40.00
4 至 5 年	360,017.00	180,008.50	50.00
5 年以上	50,306.96	50,306.96	100.00
合计	705,582.99	260,696.35	

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提的其他应收款						
按组合计提的其他应收款	228,192.53	32,503.82				260,696.35
其中：账龄组合	228,192.53	32,503.82				260,696.35
合计	228,192.53	32,503.82				260,696.35

本期坏账准备无转回或收回金额。

(5) 采用一般预期信用损失模型计提坏账准备的其他应收款

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)	
期初余额	228,192.53			228,192.53
期初余额在本期	228,192.53			228,192.53
本期计提	32,503.82			32,503.82
期末余额	260,696.35			260,696.35
计提比例	36.95%			36.95%

(6) 本期无实际核销的其他应收款。

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
1、王春明	个人借款	320,000.00	4 至 5 年	45.35	160,000.00
2、刘新文	个人借款	17,883.35	1 至 2 年	2.53	1,788.34
		24,167.86	2 至 3 年	3.43	4,833.57
		24,055.00	4 至 5 年	3.41	12,027.50
		17,517.96	5 年以上	2.48	17,517.96
3、胡伟东	个人借款	80,227.35	1 年以内	11.37	4,011.37
4、龚军伟	个人借款	50,624.86	1 至 2 年	7.17	2,531.24
		20,993.35	2 至 3 年	2.98	2,099.34
5、张绍刚	备用金	20,704.07	1 年以内	2.93	1,035.20
合计		576,173.80		81.66	205,844.52

(8) 因资金集中管理而列报于其他应收款

本公司无此类事项。

(9) 其他应收款其他说明

本公司无此类事项。

(七) 存货

1、存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	13,103,813.20		13,103,813.20	16,464,300.34		16,464,300.34
在产品	22,493,613.40		22,493,613.40	15,312,523.24		15,312,523.24
库存商品	49,619,344.76		49,619,344.76	53,828,318.51		53,828,318.51
周转材料	505,380.30		505,380.30	780,457.15		780,457.15
合计	85,722,151.66		85,722,151.66	86,385,599.24		86,385,599.24

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
房租	21,300.00	49,244.48
合计	21,300.00	49,244.48

注：其他流动资产系租赁期不超过 12 个月的短期租赁。

(九) 固定资产

项目	期末余额	年初余额
固定资产	47,910,942.04	50,232,301.92
固定资产清理		
合计	47,910,942.04	50,232,301.92

1、固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输工具	电子设备	机器设备	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	56,271,091.17	8,624,914.53	2,703,403.73	26,645,446.98	94,244,856.41
2. 本期增加金额	495,147.89	88,584.07	82,675.23	1,031,175.24	1,697,582.43
(1) 购置	495,147.89	88,584.07	82,675.23	1,031,175.24	1,697,582.43
3. 本期减		327,159.45	27,656.20		354,815.65

项目	房屋及建筑物	运输工具	电子设备	机器设备	合计
少金额					
(1) 处置 或报废		327,159.45	27,656.20		354,815.65
4. 期末余 额	56,766,239.06	8,386,339.15	2,758,422.76	27,676,622.22	95,587,623.19
二、累计 折旧					
1. 期初余 额	15,594,764.07	7,668,904.56	2,327,546.26	18,421,339.60	44,012,554.49
2. 本期增 加金额	1,798,027.94	62,958.39	74,740.58	2,065,139.20	4,000,866.11
(1) 计提	1,798,027.94	62,958.39	74,740.58	2,065,139.20	4,000,866.11
3. 本期减 少金额		310,801.48	25,937.97		336,739.45
(1) 处置 或报废		310,801.48	25,937.97		336,739.45
4. 期末余 额	17,392,792.01	7,421,061.47	2,376,348.87	20,486,478.80	47,676,681.15
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 或报废					
4. 期末余 额					
四、账面					

项目	房屋及建筑物	运输工具	电子设备	机器设备	合计
价值					
1. 期末账面价值	39,373,447.05	965,277.68	382,073.89	7,190,143.42	47,910,942.04
2. 期初账面价值	40,676,327.10	956,009.97	375,857.47	8,224,107.38	50,232,301.92

(十) 无形资产

1、无形资产情况

项目	土地使用权	财务软件	数控系统	合计
一、账面原值				
1、期初余额	25,960,961.14	414,771.80	21,553.40	26,397,286.34
2、本期增加金额				
(1) 购置				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
4、期末余额	25,960,961.14	414,771.80	21,553.40	26,397,286.34
二、累计摊销				
1、期初余额	6,484,483.76	255,162.75	18,271.40	6,757,917.91
2、本期增加金额	519,220.92	19,421.91	3,282.00	541,924.83
(1) 计提	519,220.92	19,421.91	3,282.00	541,924.83
3、本期减少金额				
(1) 处置				
4、期末余额	7,003,704.68	274,584.66	21,553.40	7,299,842.74
三、减值准备				
1、期初余额				
2、本期增加金额				
(1) 计提				

项目	土地使用权	财务软件	数控系统	合计
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	18,957,256.46	140,187.14		19,097,443.60
2、期初账面价值	19,476,477.38	159,609.05	3,282.00	19,639,368.43

注：本期摊销金额为 541,924.83 元。

（十一）长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
厂区路面绿化	135,214.00		41,592.00		93,622.00
初村平整地面	84,158.12	40,000.00	30,285.53		93,872.59
初村抛光棚	57,364.06		57,364.06		0
初村厂区地面及房屋焊接搭建	22,800.00		14,400.00		8,400.00
初村办公楼五楼改造	45,018.08		23,206.68		21,811.40
探伤房地坑改造	9,011.00		3,996.00		5,015.00
初村办公楼五楼修缮	14,850.00		6,600.00		8,250.00
科技办公楼修缮	179,521.86		53,520.00		126,001.86
初村车间风帽修缮	45,150.00		12,600.00		32,550.00
初村办公楼三楼修缮	12,183.39		3,399.96		8,783.43
初村工厂厨房及卫生间改造	10,125.00		2,700.00		7,425.00
科技车间修缮	81,666.63		20,000.04		61,666.59
初村工厂车间轨道改建及用水设备修缮	92,649.97		21,800.04		70,849.93
科技车间提升门	66,781.41		15,128.64		51,652.77

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
初村工厂基建混凝土及管线零散修缮		32,000.00	3,733.31		28,266.69
科技展厅装修		46,017.70	5,200.02		40,817.68
合计	856,493.52	118,017.70	315,526.28		658,984.94

(十二) 递延所得税资产、递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		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	9,830,589.45	1,611,674.54	8,389,820.02	1,374,519.32
可抵扣亏损	4,557,462.71	1,139,365.68	3,916,381.58	812,327.38
合计	14,388,052.16	2,751,040.22	12,306,201.60	2,186,846.70

(十三) 短期借款

1、短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押+保证借款	33,900,000.00	32,163,818.42
质押+保证借款		5,000,000.00
保证借款	10,000,000.00	
合计	43,900,000.00	37,163,818.42

2、已逾期未偿还的短期借款情况：

本公司无此类事项。

3、短期借款的说明

贷款单位	借款起止日期		借款金额	担保方式
中信银行高区支行	2023 年 9 月 28 日	2024 年 9 月 27 日	5,000,000.00	王仕玮保证
商业银行威海高新支行	2023 年 2 月 10 日	2024 年 2 月 10 日	3,400,000.00	房产、土地、姜秀玲、王林、王迪、王仕玮保证

贷款单位	借款起止日期		借款金额	担保方式
商业银行威海高新支行	2023 年 4 月 3 日	2024 年 4 月 3 日	3,000,000.00	房产、土地、姜秀玲、王林、王迪、王仕玮保证
商业银行威海高新支行	2023 年 6 月 7 日	2024 年 6 月 7 日	2,000,000.00	房产、土地、姜秀玲、王林、王迪、王仕玮保证
商业银行威海高新支行	2023 年 6 月 27 日	2024 年 6 月 27 日	4,000,000.00	房产、土地、姜秀玲、王林、王迪、王仕玮保证
商业银行威海高新支行	2023 年 6 月 19 日	2024 年 6 月 19 日	3,000,000.00	房产、土地、姜秀玲、王林、王迪、王仕玮保证
商业银行威海高新支行	2023 年 7 月 17 日	2024 年 7 月 17 日	3,000,000.00	房产、土地、姜秀玲、王林、王迪、王仕玮保证
商业银行威海高新支行	2023 年 8 月 4 日	2024 年 8 月 4 日	3,500,000.00	房产、土地、姜秀玲、王林、王迪、王仕玮保证
商业银行威海高新支行	2023 年 8 月 15 日	2024 年 8 月 15 日	3,000,000.00	房产、土地、姜秀玲、王林、王迪、王仕玮保证
中国银行高新支行	2023 年 12 月 13 日	2024 年 12 月 13 日	5,000,000.00	王仕玮、王迪、威海齐东融资担保有限公司保证
青岛银行高区支行	2023 年 5 月 12 日	2024 年 5 月 10 日	3,000,000.00	房产及王仕玮、王迪保证
青岛银行高区支行	2023 年 5 月 18 日	2024 年 5 月 17 日	3,000,000.00	房产及王仕玮、王迪保证

贷款单位	借款起止日期		借款金额	担保方式
青岛银行高区支行	2023 年 9 月 6 日	2024 年 9 月 6 日	3,000,000.00	房产及王仕玮、王迪保证
合计			43,900,000.00	

注：①中信银行高区支行

2023 年 9 月 28 日王仕玮与中信银行高区支行签订最高额保证合同（合同编号 2023 信普惠银最保字第 00163953 号），王仕玮为本公司与中国银行股份有限公司签订的借款合同实际形成债务的最高额度 500 万元提供保证担保。

②威海市商业银行股份有限公司高新支行

2023 年 3 月 22 日姜秀玲、王林与威海市商业银行股份有限公司高新支行签订最高额保证合同（合同编号 2023 年威商银最高额保字第 DBHT81700230376936 号）、2023 年 3 月 22 日王迪与威海市商业银行股份有限公司高新支行签订最高额保证合同（合同编号 2022 年威商银最高额保字第 DBHT81700230376937）、2023 年 3 月 22 日王仕玮与威海市商业银行股份有限公司高新支行签订最高额保证合同（合同编号 2022 年威商银最高额保字第 DBHT81700230377121），王仕玮、王林、姜秀玲、王迪为本公司与威海市商业银行股份有限公司高新支行在 2023 年 3 月 22 日至 2024 年 3 月 22 日期间签订的借款合同实际形成债务的最高额度 5000 万元提供保证担保。

2023 年 4 月 4 日本公司与威海市商业银行股份有限公司高新支行签订最高额抵押合同（合同编号:2023 年威商银最高额抵字第 DBHT81700230377369 号），抵押物为公司位于初河北路 60-1 号、初河北路 60-2 号、初河北路 60-3 号、初河北路 60-4 号房产（建筑面积共 29946.69 平方米）。

③中国银行高新支行

2023 年 12 月 12 日王仕玮、王迪与中国银行高新支行签订最高额保证合同（合同编号 2023 最保字 043 号），王仕玮、王迪为本公司与中国银行高新支行在 2023 年 12 月 11 日起至 2026 年 12 月 11 日止签署的借款合同实际形成债务的最高额度 500 万元提供保证担保。

2023 年 12 月 12 日威海齐东融资担保有限公司与中国银行高新支行签订委托担保合同（合同编号威齐担委担 2023982 号），威海齐东融资担保有限公司为本公司与中国银行高新支行签订的编号为 2023 高借字 078 号的《流动资金借款合同》提供担保。

④青岛银行股份有限公司威海火炬高技术产业开发区支行

2023 年 4 月 24 日王仕玮、王迪与青岛银行股份有限公司威海火炬高技术产业开发区支行签订最高额保证合同（合同编号：832092023 高保字第 00023 号），王仕玮、王迪为本公司青岛银行股份有限公司威海分行威海高技术产业开发区支行在 2023 年 4 月 24 日至 2024

年 4 月 24 日期间签订的借款合同实际形成债务的最高额度 2500 万元提供保证担保。

2023 年 4 月 24 日本公司与青岛银行股份有限公司威海火炬高技术产业开发区支行签订最高额抵押合同（合同编号：832092023 高抵字第 00008 号），抵押物为公司位于唐山路 19-1 号、唐山路 19-2 号、唐山路 19-3 号、唐山路 19-4 号房产土地。

（十四）应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	500,000.00	
商业承兑汇票		
合计	500,000.00	

（十五）应付账款

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	6,642,751.59	12,312,493.02
1 至 2 年	1,962,368.90	515,361.42
2 至 3 年	502,334.25	168,745.52
3 年以上	379,852.78	300,733.78
合计	9,487,307.52	13,297,333.74

（十六）合同负债

1、合同负债列示：

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	22,624,230.43	19,644,751.60
1 至 2 年	2,386,304.27	3,472,776.94
2 至 3 年	665,026.55	1,925,574.50
3 年以上	1,451,047.79	373,592.92
合计	27,126,609.04	25,416,695.96

（十七）应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额

一、短期薪酬	197,789.12	21,809,930.94	21,810,840.10	196,879.96
二、离职后福利-设定提存计划		1,295,482.57	1,295,482.57	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	197,789.12	23,105,413.51	23,106,322.67	196,879.96

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	197,789.12	20,518,878.40	20,519,787.56	196,879.96
2、职工福利费		532,641.62	532,641.62	
3、社会保险费		658,277.40	658,277.40	
其中：医疗保险费		592,243.33	592,243.33	
工伤保险费		66,034.07	66,034.07	
4、住房公积金		35,306.40	35,306.40	
5、工会经费和职工教育经费		64,827.12	64,827.12	
合计	197,789.12	21,809,930.94	21,810,840.10	196,879.96

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		1,242,097.16	1,242,097.16	
2、失业保险费		53,385.41	53,385.41	
合计		1,295,482.57	1,295,482.57	

(十八) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	321,466.93	207,504.51
增值税	237,151.64	3,254,559.08
城市维护建设税	24,555.91	138,747.51
教育费附加	10,523.97	59,646.82

项目	期末余额	期初余额
地方教育费附加	7,015.97	39,458.58
印花税	14,969.83	16,740.64
个人所得税	171,672.26	126,514.49
房产税	97,530.65	165,479.30
土地税	165,825.98	97,509.88
合计	1,050,713.14	4,106,160.81

(十九) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	771,004.73	568,711.64
合计	771,004.73	568,711.64

其他应付款项

按账龄列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	658,678.26	480,576.06
1 至 2 年	24,240.89	437.50
2 至 3 年	437.50	
3 年以上	87,648.08	87,698.08
合计	771,004.73	568,711.64

(二十) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	3,526,459.16	3,304,170.47
已背书未终止确认的银行承兑汇票	300,000.00	
合计	3,826,459.16	3,304,170.47

(二十一) 递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
大型食品加工原料前处理自动化生产线项目	12,919,787.97		434,278.44	12,485,509.53	与资产相关
合计	12,919,787.97		434,278.44	12,485,509.53	

注：（1）根据威高财预指[2010]58号文件，公司于2010年4月12日收到威海火炬高技术产业开发区财政局拨付的大型食品加工原料前处理自动化生产线项目资金520.00万元。

（2）根据威高财预指[2011]252号文件，公司于2011年7月20日收到威海火炬高技术产业开发区财政局拨付的大型食品加工原料前处理自动化生产线扶持资金975.3149万元。

（3）根据威高财预指[2011]265号文件，公司于2011年7月28日收到威海火炬高技术产业开发区财政局拨付的大型食品加工原料前处理自动化生产线扶持资金138.6144万元。

（4）根据威高财预指[2011]365号文件，公司于2011年9月28日收到威海火炬高技术产业开发区财政局拨付的大型食品加工原料前处理自动化生产线扶持资金103.185万元。

涉及政府补助的项目：

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	期末余额	与资产相关
大型食品加工原料前处理自动化生产线项目	12,919,787.97			434,278.44	12,485,509.53	12,485,509.53
合计	12,919,787.97			434,278.44	12,485,509.53	12,485,509.53

(二十二) 股本

	期初余额	本期变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	42,250,000.00						42,250,000.00

(二十三) 资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	52,216,928.85			52,216,928.85
合计	52,216,928.85			52,216,928.85

(二十四) 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	9,723,396.69	569,980.45		10,293,377.14
合计	9,723,396.69	569,980.45		10,293,377.14

注：按母公司净利润的 10% 计提盈余公积 569,980.45 元。

(二十五) 未分配利润

项 目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	30,725,611.01	25,531,486.04
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	30,725,611.01	25,531,486.04
加：本期归属于母公司所有者的净利润	4,661,842.24	5,641,040.87
减：提取法定盈余公积	569,980.45	446,915.90
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
.....		
期末未分配利润	34,817,472.80	30,725,611.01

(二十六) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本情况

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
营业收入	109,812,256.86	84,327,019.68	120,634,168.85	95,735,909.82
合计	109,812,256.86	84,327,019.68	120,634,168.85	95,735,909.82

2、营业收入、营业成本的分解信息

商品类型	营业收入	营业成本
原料处理设备	20,919,641.13	15,759,292.70

粉碎设备	8,437,637.17	6,184,788.05
控制系统	6,034,723.57	4,401,727.37
安装调试	16,863,463.47	13,703,250.41
糖化及罐体设备	48,701,473.45	38,094,292.54
其他	8,855,318.07	6,183,668.61
合计	109,812,256.86	84,327,019.68

(二十七) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	419,137.15	347,817.47
教育费附加	179,630.24	149,064.64
地方教育费附加	119,753.45	99,376.42
印花税	51,186.60	99,042.47
房产税	662,263.88	661,917.16
土地使用税	390,060.29	390,039.53
合计	1,822,031.61	1,747,257.69

(二十八) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资	508,825.45	639,262.55
职工福利费	277,238.60	166,789.25
差旅费	1,253,096.24	1,099,750.28
办公费	287,384.37	43,580.07
折旧费	138,587.09	136,459.32
修理费	72,540.36	9,899.13
其他	12,765.53	26,091.77
车辆费	290,582.46	121,899.05
业务招待费	185,575.06	78,691.74

项目	本期发生额	上期发生额
水电费	23,203.67	5,279.27
宣传费	173,728.50	48,148.11
中介机构费	10,984.65	160,749.61
合计	3,234,511.98	2,536,600.15

(二十九) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费用	5,242,932.96	5,479,083.00
办公及业务费	428,420.45	309,539.26
车辆使用费	318,551.71	572,651.10
折旧费用	759,795.56	733,797.57
中介服务费	329,338.77	491,674.33
无形资产摊销	541,924.83	555,007.49
长期待摊费用摊销	315,526.28	278,039.93
其他	403,128.33	458,969.07
合计	8,339,618.89	8,878,761.75

(三十) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
医药原料制备与提取智能化成套设备	326,922.84	838,113.64
基于增湿粉碎工艺的精酿啤酒智能化成套装备		19,040.00
液态食品智能酿造与在线检测成套装备		21,960.00
空罐检测机		112,000.00
斗提除尘器	60,000.00	415,189.52
基于粉尘防爆技术的谷类原料前处理智能化系统	597,985.07	997,072.98
基于直径 10 米过滤槽的 800hl 高效智能糖化系统	518,504.25	960,440.89
食品药品智能投料与检测成套装备研制	948,724.86	727,269.93

满瓶检测机	791,242.87	733,813.70
TCXZ—自动除铁器	524,888.06	
新型糖化麦汁冷却与热能回收系统	341,844.63	
粉碎机智能化数据采集与数字分析系统	650,088.05	
500L 糖化发酵罐	579,051.36	
20L 实验蒸馏设备	277,380.03	
合计	5,616,632.02	4,824,900.66

(三十一) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,759,541.24	1,822,888.68
减：利息收入	107,335.86	61,638.44
汇兑损失		
减：汇兑收益	94,448.89	593,900.68
手续费	6,665.30	7,345.69
合计	1,564,421.79	1,174,695.25

(三十二) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助项目	853,760.43	1,009,238.44
合计	853,760.43	1,009,238.44

与企业日常活动相关的政府补助：

补助项目	本期发生金额	与资产相关/与收益相关
扩岗补贴	1,500.00	与收益相关
下拨党费	2,100.00	与收益相关
市级知识产权专项扶持资金	9,808.00	与收益相关
党代表活动补助经费	10,000.00	与收益相关
失业保险稳岗补贴	26,636.92	与收益相关

补助项目	本期发生金额	与资产相关/与收益相关
2023年创新性企业奖励资金	50,000.00	与收益相关
加计抵减优惠	319,437.07	与收益相关
大型食品加工原料前处理自动化生产线项目扶持资金	434,278.44	与资产相关
合计	853,760.43	

(三十三) 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	-1,424,924.29	-857,112.50
其他应收款坏账损失	-32,503.82	-65,614.64
合 计	-1,457,428.11	-922,727.14

(三十四) 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
其他	18,376.25	23,860.19	18,376.25
固定资产报废收入	2,183.17		2,183.17
合计	20,559.42	23,860.19	20,559.42

(三十五) 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
非流动资产处置损失合计	14,772.64		14,772.64
其中：固定资产报废损失	14,772.64		14,772.64
无形资产处置损失			
滞纳金	2,088.35	44,253.63	2,088.35
其他	84,338.00	6,662.50	84,338.00
合计	101,198.99	50,916.13	101,198.99

(三十六) 所得税费用

1、所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	126,064.92	
递延所得税费用	-564,193.52	154,458.02
合计	-438,128.60	154,458.02

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	4,223,713.64
按法定/适用税率计算的所得税费用	633,557.05
子公司适用不同税率的影响	-166,775.21
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	23,227.50
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	
研发费用加计扣除的影响	-928,137.94
所得税费用	-438,128.60

(三十七) 现金流量表项目

1、与经营活动有关的现金

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	107,335.86	61,638.44
除税费返还外的其他政府补助收入	100,044.92	574,960.00
往来款	2,798,996.00	2,105,891.77
保证金		123,000.00
其他	907,791.47	
合计	3,914,168.25	2,865,490.21

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
银行手续费	6,665.30	7,345.69
费用	2,627,378.36	3,220,188.77
保证金	845,752.42	712,103.00
滞纳金	2,088.35	44,253.63
往来款	262,458.65	
合计	3,744,343.08	3,983,891.09

2、与投资活动有关的现金

收到的重要的投资活动有关的现金

本公司无此类事项。

支付的重要的投资活动有关的现金

本公司无此类事项。

收到的其他与投资活动有关的现金

本公司无此类事项。

支付的其他与投资活动有关的现金

本公司无此类事项。

3、与筹资活动有关的现金

收到的其他与筹资活动有关的现金

本公司无此类事项。

支付的其他与筹资活动有关的现金

本公司无此类事项。

筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		因现金变动	因非现金变动	因现金变动	因非现金变动	
银行借款（含一年内到期）	37,163,818.42	48,900,000.00		42,163,818.42		43,900,000.00
合计	37,163,818.42	48,900,000.00		42,163,818.42		43,900,000.00

(三十八) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	4,661,842.24	5,641,040.87
加：资产减值损失		
信用减值损失	1,457,428.11	922,727.14
固定资产折旧、使用权资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,000,866.11	3,955,889.20
无形资产摊销	541,924.83	555,007.49
长期待摊费用摊销	315,526.28	278,039.93
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)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	12,589.47	
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	1,071,092.63	1,228,988.00
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)	-564,193.52	154,458.02
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	663,447.58	-10,361,108.86
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-9,214,797.78	-3,893,429.34
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-2,241,503.82	2,606,026.49
其他	-250,000.00	123,000.00
经营活动产生的现金流量净额	454,222.13	1,210,638.94
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		

项目	本期金额	上期金额
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	21,403,568.76	17,241,434.77
减：现金的期初余额	17,241,434.77	12,169,582.91
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	4,162,133.99	5,071,851.86

2、本期支付的取得子公司的现金净额

本公司无此类事项。

3、本期收到的处置子公司的现金净额

本公司无此类事项。

4、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	21,403,568.76	17,241,434.77
其中：库存现金	296,406.03	883,979.95
可随时用于支付的银行存款	21,107,162.73	16,357,454.82
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	21,403,568.76	17,241,434.77
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(三十九) 所有者权益变动表项目注释

本公司无此类事项。

(四十) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产	38,881,610.18	房屋用于短期借款抵押
无形资产	18,957,256.46	土地用于短期借款抵押
货币资金	250,000.00	票据保证金
合计	58,088,866.64	

(四十一) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	349,839.99	7.0827	2,477,811.70
其中：美元	349,839.99	7.0827	2,477,811.70

六、研发支出

按费用性质

项目	本期发生额	上期发生额
人员人工	4,427,683.88	3,525,244.99
设计费	113,207.54	13,207.55
直接投入	1,056,924.83	1,221,566.73
其他费用	18,815.77	58,339.90
折旧费用与长期费用摊销		6,541.49
合计	5,616,632.02	4,824,900.66
其中：费用化研发支出	5,616,632.02	4,824,900.66
资本化研发支出		

七、合并范围的变更

本公司无此类事项。

八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	注册	主要经营	注册	业务	持股比例 (%)	表决权比例	取得方	备注
-------	----	------	----	----	----------	-------	-----	----

	资本	地	地	性质	直接	间接	(%)	式	
威海远航生物技术设备有限公司	1000 万 人民币	威海	威海		100.00		100.00	设立	

2、重要的非全资子公司

本公司无此类事项。

3、重要非全资子公司的主要财务信息

本公司无此类事项。

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

本公司无此类事项。

(三) 在合营安排或联营企业中的权益

本公司无此类事项。

(四) 重要的共同经营

本公司无此类事项。

(五) 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

本公司无此类事项。

九、政府补助

(一) 报告期末按应收金额确认的政府补助

本公司无此类事项。

(二) 涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	12,919,787.97			434,278.44		12,485,509.53	与资产相关
合计	12,919,787.97			434,278.44		12,485,509.53	/

(三) 计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
大型食品加工原料前处理自动化生产线项目扶持资金	434,278.44	434,278.44
党费下拨	2,100.00	1,100.00

市级支持先进制造业和数字经济发展专项资金		100,000.00
专利专项资助	9,808.00	89,200.00
拨付 2022 年山东省企业研究开发财政补助资金		120,000.00
党代表工作室建设和履职活动补助经费	10,000.00	5,000.00
工程技术研究中心奖励		100,000.00
高企奖励（市级）		100,000.00
2022 市级专利专项资金		59,660.00
扩岗补贴	1,500.00	
失业保险稳岗补贴	26,636.92	
2023 年创新性企业奖励资金	50,000.00	
加计抵减优惠	319,437.07	
合计	853,760.43	1,009,238.44

十、与金融工具相关的风险

本公司无此类事项。

十一、公允价值的披露

本公司无此类事项。

十二、关联方及关联交易

（一）本企业的母公司情况

本公司无此类事项。

（二）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注八在其他主体中权益之 1 在子公司中权益。

（三）本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注八在其他主体中权益之 3 在合营安排或联营企业中权益。

（四）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	备注
王仕玮	控股股东、实际控制人	持股比例 49.19%
王林	实际控制人的父亲、董事、总经理	持股比例 7.18%
王迪	实际控制人的配偶、财务总监、董秘	

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	备注
姜汉军	董事、副总经理	
王兴涛	董事	
高克顺	董事	
周起明	职工代表监事、监事会主席	
姜钰	监事	
王月	监事	持股比例 4.95%

(五) 关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

本公司无此类事项。

2、关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

本公司无此类事项。

3、关联租赁情况

本公司无此类事项。

4、关联担保情况

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
王迪、王仕玮	本公司	500.00	2023.12.11	2026.12.11	否
王迪、王仕玮	本公司	2,500.00	2023.4.24	2024.4.24	否
王仕玮、王林、姜秀玲、王迪	本公司	5,000.00	2023.3.22	2024.3.22	否

5、关联方资金拆借

本公司无此类事项。

6、关联方资产转让、债务重组情况

本公司无此类事项。

7、关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1,178,160.00	1,179,760.00

8、其他关联交易

本公司无此类事项。

9、关联方应收应付未结算项目

本公司无此类事项。

十三、股份支付

本公司无此类事项。

十四、承诺及或有事项

本公司无此类事项。

十五、资产负债表日后事项

本公司无此类事项。

十六、其他重要事项

本公司无此类事项。

十七、母公司财务报表主要项目注释**(一) 应收票据****1、应收票据分类列示**

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	300,000.00	
合计	300,000.00	

2、期末公司已质押的应收票据

本公司无此类事项。

3、期末公司已背书或贴现且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		300,000.00
合计		300,000.00

(二) 应收账款**1、按账龄披露**

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	41,975,792.23	41,977,402.81
1 至 2 年	10,171,041.12	3,397,763.99
2 至 3 年	379,700.38	2,203,194.92
3 至 4 年	177,354.62	729,707.45
4 至 5 年	613,713.53	2,144,392.64
5 年以上	4,632,106.47	2,760,225.47
合计	57,949,708.35	53,212,687.28

2、按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额
----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	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	57,949,708.35	100.00	8,201,738.89	14.15	49,747,969.46
其中：账龄组合	57,949,708.35	100.00	8,201,738.89	14.15	49,747,969.46
合计	57,949,708.35	100.00	8,201,738.89	14.15	49,747,969.46

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	53,212,687.28	100.00	7,003,590.29	13.16	46,209,096.99
其中：账龄组合	53,212,687.28	100.00	7,003,590.29	13.16	46,209,096.99
合计	53,212,687.28	100.00	7,003,590.29	13.16	46,209,096.99

(1) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	41,975,792.23	2,098,789.61	5.00
1 至 2 年	10,171,041.12	1,017,104.11	10.00
2 至 3 年	379,700.38	75,940.08	20.00
3 至 4 年	177,354.62	70,941.85	40.00
4 至 5 年	613,713.53	306,856.77	50.00
5 年以上	4,632,106.47	4,632,106.47	100.00
合计	57,949,708.35	8,201,738.89	

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款	7,003,590.29	1,214,807.24		16,658.64		8,201,738.89
其中：账龄组合	7,003,590.29	1,214,807.24		16,658.64		8,201,738.89
合计	7,003,590.29	1,214,807.24		16,658.64		8,201,738.89

4、本报告期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	16,658.64

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的比例(%)	已计提坏账准备
期末余额前五名应收账款汇总	23,953,277.83	41.33	1,366,993.89

(三) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	8,735,654.66	6,425,413.48
合计	8,735,654.66	6,425,413.48

1、其他应收款

(1) 其他应收款按账龄披露情况

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	7,036,471.71	3,706,864.72
1 至 2 年	1,500,264.53	1,053,463.48

2 至 3 年	24,517.86	1,436,527.85
3 至 4 年	22,065.95	404,017.00
4 至 5 年	360,017.00	600.00
5 年以上	50,306.96	49,706.96
合计	8,993,644.01	6,651,180.01

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
个人借款	555,469.73	531,198.38
备用金	134,113.26	85,967.46
押金		7,552.27
往来款	8,304,061.02	6,026,461.90
合计	8,993,644.01	6,651,180.01

(3) 其他应收款坏账准备分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	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	8,993,644.01	100.00	257,989.35	2.87	8,735,654.66
其中：账龄组合	689,582.99	7.67	257,989.35	2.87	431,593.64
关联方组合	8,304,061.02	92.33			8,304,061.02
合计	8,993,644.01	100.00	257,989.35	2.87	8,735,654.66

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	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	6,651,180.01	100.00	225,766.53	3.39	6,425,413.48
其中：账龄组合	624,718.11	9.39	225,766.53	3.39	398,951.58
关联方组合	6,026,461.90	90.61			6,026,461.90
合计	6,651,180.01	100.00	225,766.53	3.39	6,425,413.48

①按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	186,471.71	9,323.59	5.00
1 至 2 年	46,203.51	4,620.35	10.00
2 至 3 年	24,517.86	4,903.57	20.00
3 至 4 年	22,065.95	8,826.38	40.00
4 至 5 年	360,017.00	180,008.50	50.00
5 年以上	50,306.96	50,306.96	100.00
合计	689,582.99	257,989.35	

2) 关联方组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	6,850,000.00		
1 至 2 年	1,454,061.02		
合计	8,304,061.02		

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期	225,766.53	32,222.82				257,989.35

信用损失的应收账款						
其中：账龄组合	225,766.53	32,222.82				257,989.35
合计	225,766.53	32,222.82				257,989.35

(5) 采用一般预期信用损失模型计提坏账准备的其他应收款

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)	
期初余额	225,766.53			225,766.53
期初余额在本期	225,766.53			225,766.53
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	32,222.82			32,222.82
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	257,989.35			257,989.35
计提比例	2.87%			2.87%

(6) 本期无实际核销的其他应收款。

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
1、威海远航生物技术设备有限公司	往来款	6,850,000.00	1 年以内	76.17	
		1,454,061.02	1 至 2 年	16.17	

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额的比 例(%)	坏账准备 期末余额
2、王春明	个人借款	320,000.00	4 至 5 年	3.56	160,000.00
3、刘新文	个人借款	17,883.35	1 至 2 年	0.20	1,788.34
		24,167.86	2 至 3 年	0.27	4,833.57
		24,055.00	4 至 5 年	0.27	12,027.50
		17,517.96	5 年以上	0.19	17,517.96
4、胡伟东	个人借款	80,227.35	1 年以内	0.89	4,011.37
5、龚军伟	个人借款	50,624.86	1 至 2 年	0.56	2,531.24
		20,993.35	2 至 3 年	0.23	2,099.34.
合计		8,859,530.75		98.51	204,809.32

(四) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减值 准备	账面价值
对子公司 投资	10,000,000.00		10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00
合计	10,000,000.00		10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00

1、对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期 增加	本期 减少	期末余额	本期计 提减值 准备	减值准 备期末 余额
威海远航生物技术设 备有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
合计	10,000,000.00			10,000,000.00		

(五) 营业收入与营业成本**1、营业收入和营业成本情况**

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本

营业收入	103,673,903.78	78,904,520.85	106,561,212.37	83,915,694.87
合计	103,673,903.78	78,904,520.85	106,561,212.37	83,915,694.87

2、营业收入、营业成本的分解信息

商品类型	营业收入	营业成本
原料处理设备	20,919,641.13	15,759,292.70
粉碎设备	8,437,637.17	6,184,788.05
控制系统	6,034,723.57	4,401,727.37
安装调试	16,863,463.47	13,703,250.41
糖化及罐体设备	42,563,120.37	32,671,793.71
其他	8,855,318.07	6,183,668.61
合计	103,673,903.78	78,904,520.85

十八、补充资料

(一) 非经常性损益

1、当期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	100,044.92	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
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	-80,639.57	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减: 所得税影响额	11,202.02	
少数股东权益影响额(税后)		
合计	8,203.33	

执行 2023 版 1 号解释性公告对 2023 年度非经常性损益的影响情况:

根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益[2008]》的相关规定, 本公司 2023 年度作为非经常性损益列报的政府补助中包括与资产相关的政府补助 434,278.44 元、与收益相关的政府补助 319,437.07 元。由于该补助与本集团正常经营业务密切相关、符合国家相关产业政策规定、按照确定的标准享有且在该资产的使用寿命内对本集团损益产生持续影响, 因此, 根据 2023 版 1 号解释性公告的相关规定, 上述补助 753,715.51 元应列报为经常性损益。

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	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	3.40	0.11	0.11
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.39	0.11	0.11

十九、财务报表的批准

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 4 月 22 日决议批准。根据本公司章程，本财务报表将提交股东大会审议。

威海远航科技发展股份有限公司
2024 年 4 月 22 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

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会[2022]31 号，以下简称解释 16 号)，其中“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。

本公司于 2023 年 1 月 1 日执行解释 16 号的该项规定，该项会计政策变更对本期财务报表无影响。

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	100,044.92
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-80,639.57
非经常性损益合计	19,405.35
减：所得税影响数	11,202.02
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	8,203.33

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

威海远航科技发展股份有限公司

董事会

2024 年 4 月 22 日