



青岛普天

青岛普天智能制造股份有限公司



年度报告

— 2023 —

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人安传江、主管会计工作负责人韩传杰及会计机构负责人（会计主管人员）韩传杰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、中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目 录

第一节	公司概况.....	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件.....	14
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	19
第五节	公司治理.....	22
第六节	财务会计报告	28
附件	会计信息调整及差异情况.....	98

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

释义

释义项目		释义
公司、本公司、青岛普天	指	青岛普天智能制造股份有限公司
环球集团	指	青岛环球集团有限公司
管理咨询公司	指	青岛普天管理咨询有限公司
普天裕隆	指	青岛普天裕隆投资管理合伙企业（有限合伙）
普天裕德	指	青岛普天裕德投资管理合伙企业（有限合伙）
普天裕和	指	青岛普天裕和投资管理合伙企业（有限合伙）
普天裕盛	指	青岛普天裕盛投资管理合伙企业（有限合伙）
三会	指	股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
国融证券、主办券商	指	国融证券股份有限公司
报告期、本期	指	2023 年度
上年同期	指	2022 年度
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	青岛普天智能制造股份有限公司		
英文名称及缩写	Qingdao Putian Intelligent Manufacturing Co.Ltd.		
法定代表人	安传江	成立时间	2007年4月20日
控股股东	控股股东为（青岛环球集团有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（管阳春），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C制造业-C36汽车制造业-C367汽车零部件及配件制造-C3670汽车零部件及配件制造		
主要产品与服务项目	铝镁合金燃油箱、储气筒及相关配件的研发、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	青岛普天	证券代码	873525
挂牌时间	2020年11月20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）	50,000,000
主办券商（报告期内）	国融证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	内蒙古自治区呼和浩特市武川县腾飞大道1号四楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	逢玲	联系地址	山东省青岛市黄岛区平湖路188号
电话	0532-83975217	电子邮箱	791040668@qq.com
传真	0532-86150902		
公司办公地址	山东省青岛市黄岛区平湖路188号	邮政编码	266400
公司网址	http://www.qdputian.cn/		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	913702116612581994		
注册地址	山东省青岛市黄岛区平湖路188号		
注册资本（元）	50,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司主要从事铝镁合金燃油箱和储气筒及相关配件的研发、生产和销售，属于汽车零部件及配件制造行业，产品主要用于轻、中、重型货车和客车等商用车的燃料供给系统、制动系统。

公司通过多年的技术摸索及工艺积累，一直坚持为客户提供质量稳定、性价比高的产品。公司已经获得多项专利，拥有完整的产品加工工艺生产线，生产工人及技术骨干忠诚度高、人员稳定性强，通过不断优化产品生产工艺、研发新产品，最大程度地满足客户需求。

公司信誉好，与整个产业链上下游建立了稳定、融洽地合作关系，客户主要为徐州重型机械有限公司、中国重汽集团济南商用车有限公司、一汽解放青岛汽车有限公司，通过直销方式销售、获取利润和现金流。

(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	2017年第一次认定“高新技术企业”，有效期3年。2020年第二次认定，有效期3年。2023年第三次认定，有效期3年。 2021年山东省工业和信息化厅认定我公司为山东省“专精特新”中小企业，有效期至2024年12月31日。 2020年公司被认定为“科技型中小企业”。

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	48,906,518.93	61,470,795.17	-20.44%
毛利率%	12.32%	6.52%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-604,046.07	-10,629,907.59	-
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-3,550,471.38	-13,615,737.48	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-0.78%	-11.24%	-
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	-4.57%	-14.40%	-

净利润计算)			
基本每股收益	-0.0121	-0.2126	-
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	97,811,879.87	115,948,122.05	-15.64%
负债总计	24,647,412.95	31,858,392.00	-22.63%
归属于挂牌公司股东的净资产	73,164,466.92	84,089,730.05	-12.99%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.46	1.68	-13.10%
资产负债率% (母公司)	25.20%	27.48%	-
资产负债率% (合并)	25.20%	27.48%	-
流动比率	3.91	3.48	-
利息保障倍数	-4.70	-76.33	-
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	1,556,144.66	4,531,162.10	-65.66%
应收账款周转率	2.29	1.97	-
存货周转率	3.96	2.33	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-0.16	-20.59%	-
营业收入增长率%	-0.20	-38.10%	-
净利润增长率%	-0.94	-121.85%	-

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	33,720,360.90	34.47%	36,432,758.71	31.42%	-7.44%
应收票据	8,034,368.31	8.21%	1,309,524.50	1.13%	513.53%
应收账款	18,288,221.61	18.70%	24,512,625.42	21.14%	-25.39%
预付款项	1,216,617.31	1.24%	33,209.04	0.03%	-3,563.51%
存货	11,332,064.58	11.59%	15,216,231.24	13.12%	-25.53%
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	14,490,681.03	14.81%	20,742,635.82	17.89%	-30.14%
在建工程			245,132.73	0.21%	-100.00%
无形资产	437,166.79	0.45%	490,688.71	0.42%	-10.91%
商誉					
短期借款	3,000,000.00	3.07%	50,066.46	0.04%	5892.04%
长期借款					
应收款项融资	7,995,385.69	8.17%	12,590,250.00	10.86%	-36.50%

使用权资产	914,993.77	0.94%	2,623,524.99	2.26%	-65.12%
其他应收款	11,631.08	0.01%	42,954.86	0.04%	-72.92%
应付票据	5,255,787.17	5.37%	8,496,193.64	7.33%	-38.14%
应付账款	8,120,096.37	8.30%	12,308,443.34	10.62%	-34.03%
其他应付款	1,411,248.96	1.44%	1,033,091.28	0.89%	36.60%
租赁负债	427,831.19	0.44%	1,573,838.19	1.36%	-72.82%

项目重大变动原因:

1、应收票据本期期末较上年期末增加，主要因为告期末客户回款收到的商业承兑汇票较期初增加，且本期末尚未到期所致；
2、固定资产本期期末较上年期末减少，主要因为产品和工艺更新，造成部分落后设备闲置，报告期内处置了相关闲置设备；
3、在建工程本期期末较上年期末减少，主要因为上期的在建工程本期达到可使用状态，全部转入了固定资产；
4、短期借款本期期末较上年期末增加，主要因为期末将尚未到期的承兑汇票通过银行贴现取得借款 300 万元；
5、应收款项融资本期期末较上年期末减少，主要因为报告期末客户回款收到的银行承兑汇票较期初减少所致；
6、使用权资产、租赁负债本期期末较上年期末减少，主要因为本期人员和业务规模减少，租赁面积相应减少；
7、应付账款本期期末较上年期末减少，主要因为本期不再从事 LNG 气瓶和生物罐业务，对外采购原材料相应减少，同时本期末支付供应商货款较多所致。

(二) 经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	48,906,518.93	-	61,470,795.17	-	-20.44%
营业成本	42,882,995.51	87.68%	57,464,437.89	93.48%	-25.37%
毛利率%	12.32%	-	6.52%	-	-
销售费用	3,515,624.16	7.19%	6,609,652.02	10.75%	-46.81%
管理费用	2,201,603.54	4.50%	3,440,842.72	5.60%	-36.02%
研发费用	3,572,189.85	7.30%	4,634,986.46	7.54%	-22.93%
财务费用	151,816.83	0.31%	125,829.03	0.20%	20.65%
信用减值损失	1,590,539.36	3.25%	-1,704,208.40	-2.77%	193.33%
资产减值损失	-605,252.03	-1.24%	-167,235.13	-0.27%	-261.92%
其他收益	1,932,101.65	3.95%	2,795,398.97	4.55%	-30.88%
投资收益	230,749.53	0.47%	254,010.79	0.41%	-9.16%
资产处置损益	-562,131.14	-1.15%	15,767.67	0.03%	-3,665.09%
营业利润	-1,008,750.82	-2.06%	-9,857,349.09	-16.04%	89.77%

营业外收入	150,557.58	0.31%	135,340.34	0.22%	11.24%
营业外支出	7,432.28	0.02%	8,788.10	0.01%	-15.43%
净利润	-604,046.07	-1.24%	-10,629,907.59	-17.29%	94.32%

项目重大变动原因:

1、销售费用本期较上年减少的原因：主要因本期不再从事 LNG 气瓶和生物罐业务，相关产品的售后服务费相应减少 315 万元；
2、管理费用本期较上年减少的原因：本期公司对内部管理架构进行了调整，降低人员成本费用 100 万元；
3、信用减值损失较上年减少的原因：上年单项计提坏账准备的应收账款本期收回，相关坏账准备本期转回所致；
6、资产处置损益较上年增加的原因：本年处置闲置固定资产产生损失；
7、营业利润、净利润较上年增加的原因：本期原材料采购单价下降，造成本期毛利较上期增加 200 万元；公司调整人员架构，本期管理人员和研发人员成本较上期减少 160 万元；本期售后服务费较上期减少 315 万元；本期计提的坏账准备较上期减少 330 万元。

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	41,812,130.88	53,692,803.85	-22.13%
其他业务收入	7,094,388.05	7,777,991.32	-8.79%
主营业务成本	38,112,507.08	53,205,548.07	-28.37%
其他业务成本	4,770,488.43	4,258,889.82	12.01%

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
燃油箱总成	29,401,044.19	26,212,769.07	10.84%	-5.94%	-12.81%	183.85%
储气筒	12,317,861.35	11,835,103.57	3.92%	-15.15%	-4.81%	-72.70%
生物罐	93,225.34	64,634.44	30.67%	-96.84%	-97.86%	1,564.85%

按地区分类分析:

适用 不适用

收入构成变动的原因:

1、燃油箱、储气筒产品营业收入、营业成本较上年同期减少，主要因报告期内受市场环境的影响，订单量减少所致；
2、燃油箱产品毛利率较上年同期上升，主要因报告期内主要原材料铝镁合金板价格回落，同时，公司实行降本增效等措施；
3、储气筒产品毛利率较上年同期下降，主要因报告期内汽车厂降低产品采购价格所致；
4、生物罐产品营业收入、营业成本较上年同期减少，主要因本期对产品结构进行调整，将生物罐产品全部清理出售所致。

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	徐州重型机械有限公司	14,498,635.80	29.79%	否
2	中国重汽(香港)有限公司	9,924,316.20	20.39%	否
3	徐州工程机械集团有限公司	6,961,246.28	14.30%	否
4	一汽解放青岛汽车有限公司	2,996,093.90	6.16%	否
5	北奔重型汽车集团有限公司	2,799,802.30	5.75%	否
合计		37,180,094.48	76.39%	-

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	济南德成铝业有限公司	11,356,860.65	28.36%	否
2	国网山东省电力公司青岛市黄岛区供电公司	5,244,984.15	13.10%	否
3	青岛云海铝业有限公司	4,728,433.26	11.81%	否
4	泰鸿铝业(东莞)有限公司	2,774,886.49	6.93%	否
5	青岛智航铝业有限公司	2,622,544.12	6.55%	否
合计		26,727,708.67	66.75%	-

(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	1,556,144.66	4,531,162.10	-65.66%
投资活动产生的现金流量净额	4,248,348.90	31,612,829.74	-86.56%
筹资活动产生的现金流量净额	-7,639,649.87	-10,980,540.90	30.43%

现金流量分析：

1、报告期内经营活动产生的现金流量净额较上期减少，原因为：报告期内经营收入降低导致销售商品收到的现金减少 469.50 万元；本期支付供应商货款较多，导致购买商品支付的现金增加 445.36 万元；本期实际支付的各项税费减少 560.24 万元；

2、经营活动产生的现金流量净额与净利润差异较大，原因为：

项目	金额
净利润	-604,046.07
加：资产减值准备	605,252.03
信用减值损失	-1,590,539.36
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,560,828.45

无形资产摊销	53,521.92
长期待摊费用摊销	28,062.24
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)	562,131.14
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	
财务费用(收益以“-”号填列)	116,994.66
投资损失(收益以“-”号填列)	-230,749.53
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	306,235.21
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-567,814.66
存货的减少(增加以“-”号填列)	3,278,914.63
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	5,415,874.97
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-8,362,303.91
其他	-16,217.06
经营活动产生的现金流量净额	1,556,144.66

3、报告期内投资活动产生的现金流量净额较上期减少，原因为：上期收到了土地拆迁补偿款，本期无此类业务发生；

4、报告期内筹资活动产生的现金流量净额较上期增加 334 万元，原因为：本期公司将尚未到期的承兑汇票通过银行贴现取得借款 300 万元。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

单位：元

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

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
实际控制人不当控制的风险	<p>管阳春直接持有公司 15.7433%的股份，并通过环球集团间接控制公司 40%的股份，合计控制公司 55.7433%的股份，管阳春系公司实际控制人。公司实际控制人管阳春有可能利用其对本公司的控制地位，通过行使表决权对公司经营决策、投资方向、人事安排等进行不当控制从而损害公司及其他股东利益。</p> <p>针对上述风险，公司将建立和完善能给所有股东提供合适保护的公司治理机制，包括投资者关系管理、关联股东和董事回避制度，以及与财务管理、风险控制相关的内部管理制度等；同时公司将继续加大实际控制人在公司治理和规范运作等方面的培训，使得公司“三会”运作更加规范有效，切实履行防止控股股东、实际控制人侵占公司资产的相关制度。</p>
产业政策变化的风险	<p>汽车行业是国民经济的重要支柱性产业，由于对上下游产业的拉动效应巨大，已成为驱动我国国民经济发展的重要力量之一。为进一步扶持汽车产业的发展并鼓励汽车产业的产业升级及重组整合，国家发改委、国务院相继发布了《关于汽车工业结构调整意见的通知》、《汽车产业调整和振兴规划》等政策性文件。汽车零部件行业也受到国家产业和行业政策的监管，如果未来的产业或行业政策出现变化，将给公司经营带来风险。</p> <p>针对上述风险，公司将积极研究行业政策导向和发展机会，不断加强产品的研究与开发，增加产品系列的完整度，提升产品的质量和性能，持续开发新客户，拓展市场空间，提升公司经营业绩和盈利能力，减小汽车产业政策变化导致的经营业绩下滑的风险。</p>
原材料价格波动的风险	<p>公司产品的原材料以铝合金为主，上游产品价格的变动直接影响原材料成本。近年来国际国内有色金属价格波动幅度较大，导致公司主要原材料的采购成本相应波动。虽然公司实行以产定采的采购模式，不断提高存货周转率，但如果未来原材料价格大幅波动，而公司不能将原材料价格波动导致的影响及时传导到下游市场，将会对公司的毛利率水平和盈利能力造成一定的影响。</p> <p>针对上述风险，公司将加强与现有供应商和客户合作，不断巩固自身产品的质量水平，提升公司产品的品牌知名度，积极开拓新市场，以不断扩大公司业务规模，增强公司的实力，提升公司的盈利能力和抗风险水平，严格控制存货结存数量，提高存货周转率，减少原材料价格波动带来的不利影响。</p>
技术更新风险	<p>经过近几年的发展，公司完成了一定的技术积累，信誉及口碑良好，在区域内具有一定的知名度。如果不能及时发掘用户需求的变化，并通过持续的技术创新快速研发满足用户需求的领先产品，公司将面临市场竞争力下降，订单流失的风险。</p> <p>针对上述风险，公司将加强经营管理能力及市场开拓能力，及时发掘市场用户需求变化，同时，将继续重视技术创新工作，加强技术研发工作促进产品升级，并</p>

	通过激励政策等引进人才的方式增强企业竞争力，此外公司将积极寻求与高校合作研发的机会，提高企业核心技术创新能力。
税收优惠政策变化风险	<p>公司于 2020 年 12 月 1 日取得高新技术企业证书，2020 年-2022 年享受企业所得税率 15% 的优惠政策。如若国家有关政策发生不利变动或公司无法续期高新技术企业资质，公司将不再享受相关税收优惠，公司未来适用的所得税税率提升，可能对公司的税后利润产生不利影响。</p> <p>针对上述风险，公司将继续加大研发投入的力度，引进高层次的研发人员，进一步提高研发水平和公司产品的科技含量，继续保持高新技术企业资质。同时提高公司的收入和利润，提高公司应对风险能力，以减少税收优惠政策对公司利润的影响。</p>
应收账款余额较大的风险	<p>报告期内，公司应收账款余额较大，占流动资产和总资产比重相对较高。虽然公司已对应收账款计提了相应的坏账准备，但如果一旦发生坏账，可能因坏账准备计提不足，将对公司经营业绩产生不利影响。</p> <p>针对上述风险，公司将在积极扩大市场、提升业绩的同时，不断完善销售管理制度，继续加强应收账款的催收工作，进一步提升公司应收账款的周转能力，减轻坏账损失对公司业绩的影响。</p>
客户集中度较高的风险	<p>报告期内，公司来自前 5 大客户的合计销售收入占同期营业收入的比例较高，存在客户集中度较高和对单一主要客户依赖的风险，如果来自主要客户的收入大幅下降，则会影响公司盈利的稳定性。</p> <p>针对上述风险，公司将采取以下措施：（1）公司会保持与现有客户的长期稳定的合作关系，以保证公司获取稳定的利润；（2）公司会扩大销售队伍以提高客户开拓能力，通过增加新客户，来降低单一客户的比重，同时逐步提高产品知名度，加大直接向整车制造企业销售的比重。</p>
供应商集中度较高的风险	<p>报告期内，公司前 5 大供应商采购的合计金额占同期采购总额的比例较高，存在供应商集中度较高的风险，如果供应商出现重大变化，则会对公司的生产经营造成一定影响。</p> <p>针对上述风险，公司将采取以下措施：（1）公司会加强与现有供应商的合作，做好供应商的维护工作，保证供应商的有序供货；（2）公司将不断储备新的合格供应商，不会因现有供应商的变动而影响公司正常生产经营。</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

重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
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.(六)
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.(七)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 对外提供借款情况

报告期内对外提供借款的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

单位：元

债务人	债务人与公司的关联关系	债务人是否为公司董事、监事及高级管理人员	借款期间		期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	是否履行审议程序	是否存在抵质押
			起始日期	终止日期						
陕西普天汽车配件有限公司	同一控股股东	否	2023年3月7日	2023年3月21日	0.00	30,000,000.00	30,000,000.00	0.00	已事后补充履行	否

合计	-	-	-	-	0.00	30,000,000.00	30,000,000.00	0.00	-	-
----	---	---	---	---	------	---------------	---------------	------	---	---

对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响：

因陕西普天经营资金周转需要，陕西普天汽车配件有限公司于 2023 年 3 月 7 日向公司借款 3000 万元，陕西普天汽车配件有限公司截至 2023 年 3 月 21 日已将 3000 万元全部归还公司。上述资金占用情况未对公司经营及财务造成严重不利影响，公司承诺将严格执行全国中小企业股份转让系统的各项规定，避免同样情况再次发生，切实保障投资者的利益。

(三) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

控股股东、实际控制人及其控制的企业资金占用情况：

√适用 □不适用

单位：元

占用主体	占用性质	期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	单日最高占用余额
陕西普天汽车配件有限公司	借款	0	30,000,000.00	30,000,000.00	0	30,000,000.00
合计	-	0	30,000,000.00	30,000,000.00	0	30,000,000.00

发生原因、整改情况及对公司的影响：

因陕西普天经营资金周转需要，陕西普天汽车配件有限公司于 2023 年 3 月 7 日向公司借款 3000 万元，并分别于 2023 年 3 月 14 日、2023 年 3 月 21 日偿还 200 万元、2800 万元，截至 2023 年 3 月 21 日，陕西普天汽车配件有限公司已将 3000 万元全部归还公司。上述资金占用情未对公司经营及财务造成严重不利影响，公司承诺将严格执行全国中小企业股份转让系统的各项规定，避免同样情况再次发生，切实保障投资者的利益。

(四) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	13,500,000.00	3,826,596.42
销售产品、商品，提供劳务	38,000,000.00	9,604,565.36
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	500,000.00	466,336.00
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助	30,000,000.00	30,000,000.00
提供担保		
委托理财		

企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

因陕西普天经营资金周转需要，陕西普天汽车配件有限公司于2023年3月7日向公司借款3000万元，并分别于2023年3月14日、2023年3月21日偿还200万元、2800万元，截至2023年3月21日，陕西普天汽车配件有限公司已将3000万元全部归还公司。上述资金占用情况未对公司经营及财务造成严重不利影响，公司承诺将严格执行全国中小企业股份转让系统的各项规定，避免同样情况再次发生，切实保障投资者的利益。

违规关联交易情况

√适用 □不适用

单位：元

关联交易对象	是否为控股股东、实际控制人及其控制的其他企业	交易金额	是否履行必要决策程序	是否履行信息披露义务	是否已被采取监管措施	是否完成整改
陕西普天汽车配件有限公司	是	30,000,000.00	已事后补充履行	已事后补充履行	是	是

(五) 经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项

单位：元

临时公告索引	类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
2023-011	对外投资	其他（购买银行理财产品）	1.14亿元	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

为提高公司闲置自有资金的使用效率，为公司和股东创造更好的收益和投资回报，在保证公司日常经营资金使用和资金流动性、安全性的前提下，授权公司财务部根据公司库存现金和银行存款情况，使用闲置自有资金购买短期、较低风险的银行理财产品及结构性存款。

(六) 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	2020年4月1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	2020年4月1日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

其他股东	2020年4月1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	2020年4月1日		挂牌	其他承诺（关联交易）	其他（关联交易）	正在履行中
董监高	2020年4月1日		挂牌	其他承诺（关联交易）	其他（关联交易）	正在履行中
其他股东	2020年4月1日		挂牌	其他承诺（关联交易）	其他（关联交易）	正在履行中
实际控制人或控股股东	2020年4月1日		挂牌	资金占用承诺	其他（资金占用承诺）	正在履行中
董监高	2020年4月1日		挂牌	资金占用承诺	其他（资金占用承诺）	正在履行中
实际控制人或控股股东	2020年6月1日		挂牌	其他承诺（劳务派遣）	其他（劳务派遣）	正在履行中
公司	2020年6月1日		挂牌	其他承诺（劳务派遣）	其他（劳务派遣）	正在履行中
实际控制人或控股股东	2020年4月1日		挂牌	其他承诺（环保）	其他（环保）	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

公司不存在承诺超期未履行完毕的情况

(七) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	流动资产	质押	3,184,720.95	3.26%	质押给银行，取得银行授信，开具银行承兑汇票。
应收款项融资	流动资产	质押	2,500,000.00	2.56%	质押给银行，取得银行授信，开具银行承兑汇票。
总计	-	-	5,684,720.95	5.83%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

上述资产的质押均为公司经营发展需要，向银行办理质押，有利于保障公司的持续、稳定、健康发展。公司将定期分析负债结构及期限，确保风险可控，不会对公司造成不利影响。

第三节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	25,764,085	51.40%	-102,620	25,661,465	51.32%	
	其中：控股股东、实际控制人	5,953,880	11.91%	0	5,953,880	11.91%	
	董事、监事、高管	772,715	1.55%	-18,195	754,520	1.51%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	24,235,915	48.6%	102,620	24,338,535	48.68%	
	其中：控股股东、实际控制人	21,917,762	43.84%	0	21,917,762	43.84%	
	董事、监事、高管	2,318,153	4.64%	102,620	2,420,773	4.84%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		50,000,000	-	0	50,000,000	-	
普通股股东人数							169

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有无限售股份数量	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	环球集团	20,000,000	0	20,000,000	40.0000%	16,666,667	3,333,333	0	0
2	管阳春	7,871,642	0	7,871,642	15.7433%	5,251,095	2,620,547	0	0
3	孙旭	2,371,437	0	2,371,437	4.7429%	1,778,578	592,859	0	0
4	刘增喜	1,738,507	0	1,738,507	3.4770%	0	1,738,507	0	0
5	尹郁武	1,672,632	0	1,672,632	3.3453%	0	1,672,632	0	0
6	赵传福	1,621,383	0	1,621,383	3.2428%	0	1,621,383	0	0
7	于长江	1,594,454	0	1,594,454	3.1889%	0	1,594,454	0	0
8	汤洪彬	1,589,844	0	1,589,844	3.1797%	0	1,589,844	0	0
9	陈义献	319,638	0	319,638	0.6393%	0	319,638	0	0

10	刘培柱	216,290	0	216,290	0.4326%	0	216,290	0	0
合计		38,995,827	0	38,995,827	77.99%	23,696,340	15,299,487	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：管阳春系环球集团董事长、法定代表人、实际控制人，孙旭系环球集团董事兼总经理，赵传福、刘增喜、汤洪彬、尹郁武、于长江系环球集团董事。除此之外，股东之间不存在其他关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

（一）控股股东情况

报告期内控股股东未发生变化，控股股东为青岛环球集团有限公司，1997年2月4日成立，法定的代表人管阳春，注册资本4122万元人民币，组织机构代码913702001640005413。

（二）实际控制人情况

报告期内实际控制人未发生变化，实际控制人管阳春，中国国籍，硕士学历。

2001年2月至今，任环球集团董事长；

2016年至今，任管理咨询公司执行董事、总经理；

2018年至今，任普天裕隆执行事务合伙人；

2019年至今，任普天裕德执行事务合伙人；

2019年至今，任普天裕盛执行事务合伙人；

2019年至今，任普天裕和执行事务合伙人；

2019年至今，青岛环普投资管理有限公司执行董事、总经理。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

单位：元或股

股东大会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2023 年 5 月 18 日	3.435		
合计			

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	3.99		

第四节 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				
孙旭	董事长	男	1965年5月	2020年3月22日	2023年10月12日	2,371,437	0	2,371,437	4.74%
殷太计	董事、总经理	男	1976年9月	2020年3月22日	2023年10月12日	125,182	0	125,182	0.25%
徐贤亮	董事	男	1975年5月	2020年3月22日	2023年10月12日	116,084	0	116,084	0.23%
安传江	董事长、总经理	男	1980年6月	2023年10月12日	2026年10月11日	46,579	0	46,579	0.09%
李风翥	董事	男	1983年1月	2023年10月12日	2026年10月11日	0	0	0	0%
逢晨	董事	男	1992年1月	2023年10月12日	2026年10月11日	0	0	0	0%
徐传鹏	董事	男	1974年12月	2023年10月12日	2026年10月11日	0	0	0	0%
逢玲	董事会秘书	女	1979年12月	2022年11月2日	2026年10月11日	0	0	0	0%
逢玲	董事	女	1979年12月	2022年11月18日	2026年10月11日				
韩传杰	财务负责人	男	1983年10月	2023年7月24日	2026年10月11日	0	0	0	0%
陈少梅	财务负责人	女	1979年4月	2021年1月31日	2023年2月8日	72,780	0	72,780	0.1456%
张旗三	财务负责人	男	1988年10月	2023年2月12日	2023年7月19日	0	0	0	0%

陈秀艳	监事会主席	女	1978年11月	2021年7月6日	2023年10月12日	205,968	0	205,968	0.4119%
逢钊华	监事	男	1975年10月	2021年7月5日	2023年10月12日	80,058	0	80,058	0.1601%
杨德杰	职工监事	男	1977年5月	2020年3月22日	2023年10月12日	72,780	0	72,780	0.1456%
陈燕	监事会主席	女	1976年6月	2023年10月12日	2026年10月11日	0	0	0	0%
马硕	监事	男	1992年10月	2023年10月12日	2026年10月11日	0	0	0	0%
徐培彬	职工监事	男	1976年10月	2023年10月9日	2026年10月8日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

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、股东之间无其他关联关系。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
孙旭	董事长	离任	无	董事会成员换届
殷太计	董事、总经理	离任	无	董事会成员换届
徐贤亮	董事	离任	无	董事会成员换届
陈秀艳	监事会主席	离任	无	监事会成员换届
逢钊华	监事	离任	无	监事会成员换届
杨德杰	职工监事	离任	无	职工监事换届
陈少梅	财务负责人	离任	无	个人原因辞去财务负责人职务
张旗三	财务负责人	离任	无	个人原因辞去财务负责人职务
安传江	董事长、总经理	新任	董事长、总经理	董事会换届
逢晨	无职务	新任	董事	董事会换届
李风翥	无职务	新任	董事	董事会换届
徐传鹏	无职务	新任	董事	董事会换届
逢玲	董事兼董事会秘书	新任	董事兼董事会秘书	董事会换届
韩传杰	无	新任	财务负责人	原财务负责人辞职
陈燕	监事会主席	新任	监事会主席	监事会换届
马硕	监事	新任	监事	监事会换届
徐培彬	无职务	新任	职工监事	职工监事换届

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

逢晨，男，1992年1月出生，中国国籍，无境外居留权，本科学历。2017年1月至2019年7月，任青岛环球重工科技有限公司技术员；2019年7月至2020年11月，任青岛环球重工科技有限公司办公室主任；2020年11月至2021年11月，任青岛普天智能制造股份有限公司事业部经理，2021年12月至今，任青岛环球集团有限公司新品事业部经理。

李凤翥，男，1983年1月出生，中国国籍，无境外居留权，本科学历。2006年12月至2010年9月，任青岛环球集团有限公司任海外业务部技术员；2010年10月至2016年11月，任青岛环球集团有限公司合金玻机事业部技术员、车间主任、质检科长；2016年11月至2018年10月，任青岛环球重工科技有限公司质检科主任；2018年10月至今，任青岛普天智能制造股份有限公司技术部副经理、经理。

徐传鹏，男，1974年12月出生，中国国籍，无境外居留权，专科学历。2007年4月至2011年1月，任青岛普天汽车配件有限公司采购部采购业务员，2011年2月至2021年2月，任陕西普天汽车配件有限公司生产经理；2021年2月至今，任青岛普天智能制造股份有限公司生产经理。

韩传杰，男，1983年10月19日出生，中国国籍，无永久境外居留权，专科学历。2005年08月至2023年07月，任青岛环球集团有限公司财务中心银行出纳、综合会计；2023年07月至今，任青岛普天智能制造股份有限公司财务综合部财务负责人。

陈燕，女，1976年6月出生，中国国籍，无境外居留权，本科学历。1997年5月至2002年3月，任青岛环球鞋业有限公司会计；2002年3月至2021年1月，历任青岛环球集团有限公司会计、审计员、工资核算员、人力资源专员、审计中心主任；2021年2月至2023年3月，任赛特环球机械（青岛）有限公司财务部经理；2023年3月至今，任青岛环球集团有限公司财务中心主任。

马硕，男，1992年10月出生，中国国籍，无境外居留权，专科学历。2016年7月至2020年4月，任青岛环球重工科技有限公司管理部综合管理员；2020年4月至2023年4月，任青岛环球集团有限公司办公室宣传专员；2023年4月至今，任青岛环球集团有限公司集团办公室副主任；

徐培彬，男，1976年10月出生，中国国籍，无境外居留权，中专学历。1998年5月至2015年3月，任青岛双星轮胎工业有限公司销售处长；2015年3月至2019年3月，自由职业；2019年3月至2021年2月任，青岛普天智能制造股份有限公司销售部客户经理；2021年2月至今，任青岛普天智能制造股份有限公司销售部副经理。

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
技术人员	5	0	4	1
生产人员	36	1	5	32
销售人员	9	0	3	6
管理人员	12	1	7	6
财务人员	4	0	2	2
行政人员	3	0	1	2
员工总计	69	2	22	49

按教育程度分类	期初人数	期末人数
---------	------	------

博士	0	0
硕士	0	0
本科	13	6
专科	16	11
专科以下	40	32
员工总计	69	49

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、公司为进一步加强员工的薪酬管理，建立了完善的薪酬激励和绩效考核机制，充分调动员工的工作积极性和创造性，促进公司的持续发展。

公司管理人员的薪酬由基本工资、绩效工资构成。其基本工资结合其教育背景、从业经验、工作年限、任职资格、行业薪酬水平等固定指标给定，每月发放。绩效工资以月度工作目标为考核基础。一线员工按照工时定额计取工资，每月发放。员工与公司建立了劳动关系，并按相关规定标准缴纳社保及公积金，个人按规定承担个人应承担部分。

管理人员任职期间，如果发生以下情形之一者：严重违反公司各项规章制度、严重损害公司利益或造成公司重大经济损失的；违反法律法规或失职、渎职，导致重大决策失误、重大安全与责任事故，给公司造成研制影响或造成公司资产流失的等情形的，公司可给予降薪或不予发放绩效工资。

公司发放薪酬均为税前金额，公司按照国家和公司的有关规定，从工资奖金中代扣代缴个人所得税。公司员工的薪酬体系为公司的发展战略服务，随着公司发展变化而作相应的调整，当经营环境发生及外部条件发生重大变化时，将调整薪酬标准。

2、为解决公司发展人才问题，践行“以客户为中心，用创新引领行业先锋”核心价值理念，推进实施“三品工程”，落地环球人“初心使命”，实现培训常态化，公司内部设立普天分院，通过线上、线下培训，建立健全网格化培训管理体系，实现培训常态化，打造具有国际化视野、凝聚力强、素养技能一流适应公司发展需求的团队，夯实发展核心竞争力。

(1) 加强管理干部和管理人员培训，提升各级管理人员综合素养，满足打造受人尊重的国际一流企业对管理干部的需求。

(2) 加强储备干部、业务骨干培训、培养，配合公司发展搭建人才梯队。

(3) 强化特殊岗位、特殊工种人员操作培训，不断提升操作人员操作技能，推进精益生产和生产效率提升。

(4) 强化科室全员素养提升，打造执行力强、服务意识高、工作效率高的新型“新高度 心服务”品牌科室，打造受人尊敬的管理团队。

(5) 加强班组长培训，提高班组长基础管理能力和综合素养。

(6) 强化班组一线员工操作培训，逐步提升一线员工技能水平和综合素养。

(7) 加强新员工的培训，通过岗前培训，培养接受、认同环球文化，掌握基础技能的合格人才。

每个月各部门根据员工需求制定本部门的培训计划，鼓励人人参与，坚持网格化管理，推进小范围、多层次培训，坚持内部讲师培训为主，外聘培训为辅的培训原则。采用理论培训和实际操作、考核考试相结合的培训形式，增强层次性和时效性。

3、2023 年公司共退休职工 0 人。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

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

(一) 公司治理基本情况

公司严格按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》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及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立健全公司内部管理和控制制度，提高治理水平。

报告期内，公司严格按照《公司法》及其他相关法律、法规及规范性文件的要求，及以前年度制定的各项治理制度，确保董事会、监事会和高级管理人员均能够切实履行应尽的职责和义务。

(二) 监事会对监督事项的意见

公司监事会在报告期内对公司的监督活动中，未发现重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1、业务独立：

公司在经营范围内独立开展相关业务，具有独立完整的供应、销售业务体系，拥有独立的业务部门和渠道。公司的业务独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业间不存在显失公平的关联交易。

2、资产独立：

公司拥有与生产经营相适应的资产，拥有独立完整的资产结构。公司所拥有的资产权属完整清晰，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用的情况。公司不存在资金、资产及其他资源被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用的情况。

3、人员独立：

公司遵守劳动法律法规，与员工签订了劳动合同，公司劳动关系、工资报酬、社会保险独立管理。公司高级管理人员均由公司董事会聘任或辞退，程序符合法律、行政法规及《公司章程》的规定。公司高级管理人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，未在控股股东、实际控制人或其控制的其他企业领薪；公司的财务人员均在公司专职工作。公司人员与公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业完全分开。

4、财务独立：

公司设立了独立的财务部门，配备了专职财务人员，实行独立核算，具有规范的财务会计制度。公司开立了独立的基本结算账户，未与股东单位及其他任何单位或个人共用银行账户。公司作为独立纳税人，依法独立进行纳税申报和履行缴纳义务，不存在与股东单位混合纳税情形。公司财务与公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业完全分开。

5、机构独立：

公司依照《公司法》等有关法律、法规和规范性文件的相关规定，按照法定程序制订了《公司章程》并设置了相应的组织机构，建立了以股东大会为最高权力机构、董事会为决策机构、监事会为监督机构的法人治理结构，建立了符合自身经营特点、独立完整的组织结构，各机构、部门依照《公司章程》和各项规章制度行使职权。公司机构完全独立运作，公司的办公经营场所与控股股东、实际控制人完全分开且独立运作，不存在混合经营、合署办公的情形，拥有完全的机构设置自主权。

6、同业竞争：

报告期内，公司控股股东环球集团控制的陕西普天与青岛普天存在同业竞争的情况，因陕西普天的土地、房产存在瑕疵，当地政府暂时无法办理房产证，致使青岛普天无法收购陕西普天，将其纳入合并报告范围。为有效解决陕西普天与青岛普天间存在的同业竞争问题，2019年12月，环球集团、青岛普天、陕西普天签署《委托经营合同》，约定环球集团将陕西普天经营权全部委托给青岛普天经营，陕西普天在青岛普天委托经营管理下独立自主经营，环球集团不做任何干涉。委托经营事项包括：决定公司的经营计划、主持公司的各项生产经营与管理工作；决定公司的管理机构设置，制定规章制度；委派董事、经理和其他高级管理人员，组建公司管理团队；决定其他人事聘用、任免和奖惩；根据实际需要购置设备与资产；其他：环球集团董事会决定委托的其他事项。委托经营管理费为80万元/年。委托经营期限内，陕西普天取得全部合法收入并承担全部经营费用和对外债务，青岛普天委派人员的工资福利待遇由青岛普天承担。委托经营期限为：2020年1月18日至2030年1月17日，共10年。环球集团通过将陕西普天的经营权委托给青岛普天经营管理的方式，避免陕西普天与青岛普天产生同业竞争，争夺青岛普天的商业机会。同时，为彻底解决同业竞争问题，实际控制人出具承诺：“待陕西普天的土地房产问题完全解决后，择机将环球集团持有的陕西普天股权全部转让给青岛普天。”

委托管理业务收入、成本独立核算，能够与公司业务清晰划分，陕西普天独立经营、独立核算，与青岛普天的资产、业务全部独立，不影响公司的资产完整性和业务独立性。

(四) 对重大内部管理制度的评价

在报告期内公司不存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形；
报告期内公司不存在出纳人员兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作。

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

第五节 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	中兴华审字（2024）第 030098			
审计机构名称	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHOB 座 20 层			
审计报告日期	2024 年 4 月 23 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	吕建幕 1 年	李宇宁 1 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	5 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	12			

审 计 报 告

中兴华审字（2024）第 030098 号

青岛普天智能制造股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了青岛普天智能制造股份有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 其他信息

贵公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括贵公司 2023 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

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，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，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贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由舞弊或错误导致，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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为

影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：吕建幕

中国·北京

中国注册会计师：李宇宁

2024年4月23日

二、 财务报表

（一） 资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	33,720,360.90	36,432,758.71
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、2	8,034,368.31	1,309,524.50
应收账款	五、3	18,288,221.61	24,512,625.42
应收款项融资	五、4	7,995,385.69	12,590,250.00
预付款项	五、5	1,216,617.31	33,209.04
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、6	11,631.08	42,954.86
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、7	11,332,064.58	15,216,231.24
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、8	25,998.79	29,898.57

流动资产合计		80,624,648.27	90,167,452.34
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、9	14,490,681.03	20,742,635.82
在建工程	五、10		245,132.73
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、11	914,993.77	2,623,524.99
无形资产	五、12	437,166.79	490,688.71
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、13	247,615.22	275,677.46
递延所得税资产	五、14	1,096,774.79	1,403,010.00
其他非流动资产			
非流动资产合计		17,187,231.60	25,780,669.71
资产总计		97,811,879.87	115,948,122.05
流动负债：			
短期借款	五、16	3,000,000.00	50,066.46
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、17	5,255,787.17	8,496,193.64
应付账款	五、18	8,120,096.37	12,308,443.34
预收款项			
合同负债	五、19	1,114,828.30	654,604.86
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、20	712,402.48	816,046.13
应交税费	五、21	422,621.99	1,699,385.23
其他应付款	五、22	1,411,248.96	1,033,091.28
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			

应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、23	427,831.19	759,320.93
其他流动负债	五、24	144,927.69	85,098.63
流动负债合计		20,609,744.15	25,902,250.50
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	五、25	427,831.19	1,573,838.19
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、26	1,946,826.79	2,151,477.83
递延收益			
递延所得税负债	五、14	1,663,010.82	2,230,825.48
其他非流动负债			
非流动负债合计		4,037,668.80	5,956,141.50
负债合计		24,647,412.95	31,858,392.00
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、27	50,000,000.00	50,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、28	4,352,832.81	4,352,832.81
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五、29	1,862,935.48	1,879,152.54
盈余公积	五、30	4,978,265.23	4,978,265.23
一般风险准备			
未分配利润	五、31	11,970,433.40	22,879,479.47
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		73,164,466.92	84,089,730.05
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		73,164,466.92	84,089,730.05
负债和所有者权益（或股东权益）总计		97,811,879.87	115,948,122.05

法定代表人：安传江

主管会计工作负责人：韩传杰

会计机构负责人：韩传杰

（二） 利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业总收入	五、32	48,906,518.93	61,470,795.17
其中：营业收入	五、32	48,906,518.93	61,470,795.17
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		52,501,277.12	72,521,878.16
其中：营业成本	五、32	42,882,995.51	57,464,437.89
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、33	177,047.23	246,130.04
销售费用	五、34	3,515,624.16	6,609,652.02
管理费用	五、35	2,201,603.54	3,440,842.72
研发费用	五、36	3,572,189.85	4,634,986.46
财务费用	五、37	151,816.83	125,829.03
其中：利息费用		1,063.33	592.08
利息收入		188,516.39	106,698.22
加：其他收益	五、38	1,932,101.65	2,795,398.97
投资收益（损失以“-”号填列）	五、39	230,749.53	254,010.79
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、40	1,590,539.36	-1,704,208.40
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、41	-605,252.03	-167,235.13
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、42	-562,131.14	15,767.67
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,008,750.82	-9,857,349.09
加：营业外收入	五、43	150,557.58	135,340.34
减：营业外支出	五、44	7,432.28	8,788.10
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-865,625.52	-9,730,796.85
减：所得税费用	五、45	-261,579.45	899,110.74
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-604,046.07	-10,629,907.59
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）		-604,046.07	-10,629,907.59
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）		-604,046.07	-10,629,907.59
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		-604,046.07	-10,629,907.59
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-604,046.07	-10,629,907.59
（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）		-0.0121	-0.2126
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.0121	-0.2126

法定代表人：安传江

主管会计工作负责人：韩传杰

会计机构负责人：韩传杰

（三）现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		23,271,802.61	27,966,772.48
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、46	2,124,517.82	3,155,409.21
经营活动现金流入小计		25,396,320.43	31,122,181.69
购买商品、接受劳务支付的现金		10,985,161.24	6,531,531.99
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		6,145,217.71	7,872,047.81
支付的各项税费		2,822,760.54	8,425,210.23
支付其他与经营活动有关的现金	五、46	3,887,036.27	3,762,229.56
经营活动现金流出小计		23,840,175.77	26,591,019.59
经营活动产生的现金流量净额		1,556,144.66	4,531,162.10
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		230,749.53	254,010.79
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,354,966.63	40,466,856.47
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		4,585,716.16	40,720,867.26
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		337,367.26	9,108,037.52
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		337,367.26	9,108,037.52
投资活动产生的现金流量净额		4,248,348.90	31,612,829.74
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		3,000,000.00	50,000.00
发行债券收到的现金			

收到其他与筹资活动有关的现金	五、46		
筹资活动现金流入小计		3,000,000.00	50,000.00
偿还债务支付的现金		50,066.46	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10,306,063.33	10,185,662.92
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、46	283,520.08	844,877.98
筹资活动现金流出小计		10,639,649.87	11,030,540.90
筹资活动产生的现金流量净额		-7,639,649.87	-10,980,540.90
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,854.51	
五、现金及现金等价物净增加额		-1,833,301.80	25,163,450.94
加：期初现金及现金等价物余额		32,368,941.75	7,205,490.81
六、期末现金及现金等价物余额		30,535,639.95	32,368,941.75

法定代表人：安传江

主管会计工作负责人：韩传杰

会计机构负责人：韩传杰

(四) 股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者 权益 合计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其 他 综 合 收 益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	50,000,000.00				4,352,832.81			1,879,152.54	4,978,265.23		22,879,479.47		84,089,730.05
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	50,000,000.00				4,352,832.81			1,879,152.54	4,978,265.23		22,879,479.47		84,089,730.05
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								-16,217.06			-10,909,046.07		-10,925,263.13
（一）综合收益总额											-604,046.07		-604,046.07
（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										-10,305,000.00		-10,305,000.00
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配										-10,305,000.00		-10,305,000.00
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备										-16,217.06		-16,217.06
1. 本期提取												
2. 本期使用										16,217.06		16,217.06
(六) 其他												
四、本年期末余额	50,000,000.00				4,352,832.8			1,862,935.48	4,978,265.23	11,970,433.40		73,164,466.92

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	50,000,000.00				4,352,832.81			1,849,385.14	4,978,265.23		43,814,387.06		104,994,870.24
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	50,000,000.00				4,352,832.81			1,849,385.14	4,978,265.23		43,814,387.06		104,994,870.24
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							29,767.40				-20,934,907.59		-20,905,140.19
（一）综合收益总额											-10,629,907.59		-10,629,907.59
（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											-10,305,000.00	-10,305,000.00
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配											-10,305,000.00	-10,305,000.00
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备							29,767.40					29,767.40
1. 本期提取							44,829.86					44,829.86
2. 本期使用							15,062.46					15,062.46
(六) 其他												
四、本年期末余额	50,000,000.00				4,352,832.81		1,879,152.54	4,978,265.23		22,879,479.47		84,089,730.05

法定代表人：安传江

主管会计工作负责人：韩传杰

会计机构负责人：韩传杰

三、财务报表附注

青岛普天智能制造股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司注册地、组织形式和总部地址

青岛普天智能制造股份有限公司(以下简称“公司”)前身青岛普天汽车配件有限公司, 由青岛环球集团股份有限公司与青岛环球钢结构工程有限公司于 2007 年 4 月 20 日出资成立。2020 年 3 月 25 日以青岛普天汽车配件有限公司 2020 年 1 月 31 日经审计扣除专项储备后的净资产整体变更的方式设立青岛普天智能制造股份有限公司。取得统一社会信用代码为 913702116612581994 号营业执照, 注册资本为 1001 万元, 住所位于山东省青岛市黄岛区平湖路 188 号。

根据 2020 年 4 月 16 日召开的第二次临时股东大会决议和修改后章程, 公司申请增加注册资本人民币 39,990,000.00 元, 变更后的注册资本为人民币 50,000,000.00 元。截止 2023 年 12 月 31 日, 本公司累计发行股本总数 5,000.00 万股, 注册资本为 5,000.00 万元, 注册地址: 山东省青岛市黄岛区平湖路 188 号, 总部地址: 山东省青岛市黄岛区平湖路 188 号。

2、公司实际从事的主要经营活动

本公司属汽车制造行业, 经营范围主要包括: 专用设备制造(不含许可类专业设备制造), 金属包装容器及材料制造, 汽车零部件及配件制造。主要产品包括: 铝镁合金燃油箱和储气筒, 主要应用于重型汽车、高档客车配套。

3、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 4 月 23 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”), 以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2023 年修订)的规定编制。

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

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报, 本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

三、重要会计政策和会计估计

本公司从事汽车配件经营。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对各项交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见如下各项描述。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2023 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

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

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为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，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响

该回报金额。通常包括母公司拥有其半数以上的表决权的被投资单位和公司虽拥有其半数以下的表决权但通过与被投资单位其他投资者之间的协议，拥有被投资单位半数以上表决权；根据公司章程或协议，有权决定被投资单位的财务和经营决策；有权任免被投资单位的董事会的多数成员；在被投资单位董事会占多数表决权。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和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，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日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，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、14“长期股权投资”或本附注三、10“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为

一揽子交易进行会计处理：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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、14（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

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

8、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

(2) 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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的记账本位币金额计量。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。

10、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

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

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计

入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按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。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认

有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而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之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

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

（4）金融负债的终止确认

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

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金

流量折现法和期权定价模型等。在估值时，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，使用不可输入值。

11、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，主要包括应收票据、应收账款、合同资产、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 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义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：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款项等。

重要性标准确定方法和选择依据：

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	金额 ≥ 50 万元

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，本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等，在组合的基础上评估信用风险。

(4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

应收款项包括应收账款、应收票据、其他应收款等。

① 应收账款及应收票据

对于应收票据、应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据及应收账款，单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据及应收账款或当单项应收票据及应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据及应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合	组合类型	确定组合依据	预期信用损失计提方法
组合 1	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	银行承兑汇票的承兑人是商业银行，由于商业银行具有较高的信用，经测试未发生减值的，不计提坏账准备

		期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	
组合 2	商业承兑汇票	商业承兑汇票由客户进行承兑,存在一定的预期信用损失风险	期末商业承兑汇票按照初次确认应收账款的时点持续计算账龄,并比照应收账款的坏账准备计提原则,相应计提坏账准备
组合 3	应收账款	账龄状态	参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表,计算预期信用损失

②其他应收款

其他应收款确定组合的依据如下:

组合	组合类型	确定组合依据	预期信用损失计提方法
组合 1	备用金、应收押金和保证金、应收往来款、应收出口退税等其他款项	款项性质	参照历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失

12、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、库存商品、周转材料、委托加工物资、自制半成品等。

(2) 发出的计价方法

领用和发出时按加权平均法计价。

(3) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销;包装物于领用时按一次摊销法摊销。

(3) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时,以取得的确凿证据为基础,同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

资产负债表日,存货成本高于其可变现净值的,计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备,资产负债表日,以前减记存货价值的影响因素已经消失的,存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

13、持有待售和终止经营

(1) 持有待售的非流动资产和处置组

本公司若主要通过出售(包括具有商业实质的非货币性资产交换,下同)而非持续使用

一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组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；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》

（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

（2）终止经营的认定标准和列报方法

终止经营是指满足下列条件之一、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独立的主营经营地区；（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计划的一部分；（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

公司在利润表中列报相关终止经营损益并在附注披露终止经营的影响。

14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作

为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、10“金融工具”。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益

性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

(2) 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处

理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

③ 收购少数股权

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

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后

的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先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。

15、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、20“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

16、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	使用年限(年)	残值率%	年折旧率%
机器设备	10	5	9.50
模具设备	5	5	19.00
运输设备	4	5	23.75
办公设备	3	5	31.67

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、20“长期资产减值”。

(4) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

本公司至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

17、在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造(包括安装)工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、20“长期资产减值”。

18、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

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。

19、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

有限使用寿命的无形资产项目的使用寿命、确定依据及摊销方法如下：

类别	使用寿命	使用寿命确认依据	摊销方法
----	------	----------	------

类别	使用寿命	使用寿命确认依据	摊销方法
土地使用权	40.5年	剩余法定可使用年限	直线法
软件使用权	5年	预计经济年限	直线法

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

本公司研发支出归集范围包括研发领用的材料、人工成本、研发设备摊销、在开发过程中使用的其他无形资产及固定资产的摊销、水电等费用。

本公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

研究阶段为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段；开发阶段为在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、20“长期资产减值”。

20、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、使用权资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的,按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定;不存在销售协议但存在资产活跃市场的,公允价值按照该资产的买方出价确定;不存在销售协议和资产活跃市场的,则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值,按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量,选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认,如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的,以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉,在进行减值测试时,将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的,确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值,再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重,按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认,以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

21、长期待摊费用

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

22、合同负债

合同负债,是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前,客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权,本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点,将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示,不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

23、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中:

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的,相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系,或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议,在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利

时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

24、预计负债

因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

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

25、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

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

① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

② 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的

公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

(3) 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本公司合并范围内，另一在本公司合并范围外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

① 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

② 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司合并范围内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

26、优先股、永续债等其他金融工具

(1) 永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

(2) 永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注三、18“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

27、收入

A、收入确认原则

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

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

(1) 客户在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资产。

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

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

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

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

B、收入计量原则

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

合同中存在可变对价的，应当按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

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

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

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

合同中包含两项或多项履约义务的，应当在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

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

公司有权自主决定所交易商品的价格，即公司在向客户转让商品及其他产品前能够控制该产品，因此公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，公司为代理人，

按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确认。

C、本公司具体执行的收入确认原则：

收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给购货方，依据购货方出具的验收单或开票清单确认收入。

28、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司企业为履行合同发生的成本同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

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

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

(3) 该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

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。

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

(1) 因转让与该资产相关的商品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。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

29、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：

(1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；(2) 政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿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；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

30、递延所得税资产/递延所得税负债

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，该计税基础与其账面数之间的差额），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。

确认递延所得税资产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。

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

本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：企业合并；直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

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

31、租赁

(1) 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋及建筑物。

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③承租人发生的初始直接费用；④承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

②租赁负债

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。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资

产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产（价值低于 2000 元）租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（2） 本公司作为出租人

① 经营租赁

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

② 融资租赁

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

32、其他重要的会计政策和会计估计

无。

33、重要会计政策、会计估计的变更

财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号)根据解释 16 号相关规定:对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易,不再豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产。公司于 2023 年 1 月 1 日执行上述规定,执行解释 16 号的该项规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	税率%
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额,在扣除当期允许抵扣的进项税额后,差额部分为应交增值税	13/6

税 种	计税依据	税率%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴	7
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15
教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	3
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	2

2、税收优惠及批文

根据《高新技术企业认定管理办法》和《高新技术企业认定管理工作指引》有关规定，青岛市科学技术局、青岛市财政局、国家税务总局青岛市税务局联合授予本公司高新技术企业证书（证书编号为GR202037101521，发证时间2023年11月9日，有效期三年），2023年至2025年享受15%的优惠税率。

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

五、财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期末”指2023年12月31日，“上年年末”指2022年12月31日，“本期”指2023年度，“上期”指2022年度。

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	3,484.50	508.10
银行存款	30,532,155.45	32,368,429.00
其他货币资金	3,184,720.95	4,063,821.61
存放财务公司款项		
合 计	33,720,360.90	36,432,758.71
其中：存放在境外的款项总额		
其中：存放在境外且资金 汇回受到限制的款项		

注①：期末其他货币资金主要为票据保证金等。

注②：使用权受限货币资金见附注五、15。

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项 目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票		776,268.84
商业承兑汇票	8,457,229.80	602,178.00

小 计	8,457,229.80	1,378,446.84
减：坏账准备	422,861.49	68,922.34
合 计	8,034,368.31	1,309,524.50

(2) 期末已质押的应收票据情况

项 目	期末已质押金额
银行承兑汇票	
商业承兑汇票	
合 计	

(3) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票	1,290,130.40	
合 计	1,290,130.40	

(4) 期末因出票人未履约而将其转应收账款的票据

本期无新增。

(5) 按坏账计提方法分类列示

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	8,457,229.80	100.00	422,861.49	5.00	8,034,368.31
其中：					
账龄组合	8,457,229.80	100.00	422,861.49	5.00	8,034,368.31
合 计	8,457,229.80	—	422,861.49	—	8,034,368.31

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收票据

项 目	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	8,457,229.80	422,861.49	5.00
1-2 年			
合 计	8,457,229.80	422,861.49	

(6) 坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	

按信用风险特征组合计提坏账准备	68,922.34	353,939.15			422,861.49
合 计	68,922.34	353,939.15			422,861.49

(7) 本期无实际核销的应收票据

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	18,323,500.82	26,329,669.09
1 至 2 年	1,687,398.57	356,075.62
2 至 3 年	200,076.26	3,177,532.72
3 至 4 年	1,485,068.08	
小 计	21,696,043.73	29,863,277.43
减：坏账准备	3,407,822.12	5,350,652.01
合 计	18,288,221.61	24,512,625.42

(2) 按坏账计提方法分类列示

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	2,349,308.37	10.83	2,349,308.37	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	19,346,735.36	89.17	1,058,513.75	5.47	18,288,221.61
其中：					
账龄组合	19,346,735.36	89.17	1,058,513.75	5.47	18,288,221.61
合 计	21,696,043.73	—	3,395,322.12	—	18,288,221.61

(续)

类 别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	4,041,773.01	13.53	4,041,773.01	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	25,821,504.42	86.47	1,308,879.00	5.07	24,512,625.42
其中：					
账龄组合	25,821,504.42	86.47	1,308,879.00	5.07	24,512,625.42

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	29,863,277.43	—	5,350,652.01	—	24,512,625.42

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提依据
西安德森新能源装备有限公司	2,349,308.37	2,349,308.37	100.00	债务人银行承兑到期未付款，企业已提起诉讼
合计	2,349,308.37	2,349,308.37	—	—

续上表

应收账款（按单位）	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提依据
西安德森新能源装备有限公司	4,041,773.01	4,041,773.01	100%	债务人银行承兑到期未付款，企业已准备诉讼
合计	4,041,773.01	4,041,773.01	—	—

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	18,323,500.82	916,175.04	5.00
1-2年	823,158.28	82,315.83	10.00
2-3年	200,076.26	60,022.88	30.00
合计	19,346,735.36	1,058,513.75	

③组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	25,465,428.80	1,273,271.44	5.00
1-2年	356,075.62	35,607.56	10.00
合计	25,821,504.42	1,308,879.00	

(3) 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提坏账准备的应收账款	4,041,773.01		1,692,464.64		2,349,308.37
按组合计提坏账准备	1,308,879.00	-250,365.25			1,058,513.75
合计	5,350,652.01	-250,365.25	1,692,464.64		3,407,822.12

其中：本期坏账准备收回或转回金额重要的

单位名称	收回或转回金额	收回方式
西安德森新能源装备有限公司	1,692,464.64	原材料抵偿、三包索赔
合计	1,692,464.64	——

注：重要的坏账准备收回或转回是指金额大于或等于 50 万元。

(4) 本期无实际核销的应收账款

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
中国重汽集团济宁商用车有限公司	3,995,675.21	18.42	199,783.76
徐州重型机械有限公司	3,383,212.72	15.59	169,160.64
中国重汽集团济南卡车股份有限公司	3,153,588.18	14.54	157,679.41
西安德森新能源装备有限公司	2,349,308.37	10.83	2,349,308.37
徐州徐工汽车制造有限公司	1,726,515.85	7.96	86,325.79
合计	14,608,300.33	67.34	2,962,257.97

4、应收款项融资

(1) 应收款项融资情况

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据	7,995,385.69	12,590,250.00
合计	7,995,385.69	12,590,250.00

(2) 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	上年年末余额		本期变动		期末余额	
	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动

应收票据	12,590,250.00	-4,594,864.31	7,995,385.69
合计	12,590,250.00	-4,594,864.31	7,995,385.69

(2) 期末已质押的应收款项融资情况

项目	期末已质押金额
应收票据	2,500,000.00
合计	2,500,000.00

(3) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	6,444,779.34	
合计	6,444,779.34	

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	1,216,617.31	100.00	33,209.04	100.00
合计	1,216,617.31	—	33,209.04	—

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
青岛睿通机床设备有限公司	1,126,500.00	92.59
青岛星原铸造有限公司	35,000.00	2.88
湖北上翔智能装备股份有限公司	30,000.00	2.47
中国石化销售股份有限公司山东青岛石油分公司	10,600.00	0.87
青岛西海岸实华天然气有限公司	8,792.31	0.72
合计	1,210,892.31	99.53

6、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	11,631.08	42,954.86
合计	11,631.08	42,954.86

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	12,243.24	45,215.64
小 计	12,243.24	45,215.64
减：坏账准备	612.16	2,260.78
合 计	11,631.08	42,954.86

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
往来款	12,243.24	39,668.34
备用金		5,547.30
小 计	12,243.24	45,215.64
减：坏账准备	612.16	2,260.78
合 计	11,631.08	42,954.86

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
上年年末余额	2,260.78			2,260.78
上年年末其他应收款 账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-1,648.62			-1,648.62
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	612.16			612.16

④坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	

坏账准备	2,260.78	-1,648.62			612.16
合 计	2,260.78	-1,648.62			612.16

⑤本期无实际核销的其他应收款

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
青岛亿利达包装有限公司	往来款	11,661.06	1 年以内	95.24	583.05
山东环能机械制造有限公司	往来款	582.18	1 年以内	4.76	29.11
合 计	—	12,243.24	—	100.00	612.16

⑦无涉及政府补助的应收款项

7、存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	5,628,273.47	406,797.51	5,221,475.96
在产品	573,881.78		573,881.78
库存商品	5,465,583.66	271,249.52	5,194,334.14
周转材料	213,490.83		213,490.83
委托加工物资	128,881.87		128,881.87
合 计	12,010,111.61	678,047.03	11,332,064.58

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	4,822,097.94		4,822,097.94
库存商品	11,573,834.15	1,489,721.21	10,084,112.94
周转材料	269,248.92		269,248.92
委托加工物资	40,771.44		40,771.44
合 计	16,705,952.45	1,489,721.21	15,216,231.24

(2) 存货跌价准备/合同履约成本减值准备

项 目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料		406,797.51				406,797.51
库存商品	1,489,721.21	198,454.52		1,416,926.21		271,249.52
合 计	1,489,721.21	605,252.03		1,416,926.21		678,047.03

(3) 存货期末余额中含有借款费用资本化金额为 0 元。

8、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
预缴所得税税款	25,998.79	29,898.57
合 计	25,998.79	29,898.57

9、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	9,748,335.57	20,742,635.82
固定资产清理	4,742,345.46	
减：减值准备		
合 计	14,490,681.03	20,742,635.82

(1) 固定资产

①固定资产情况

项 目	运输设备	机器设备	模具设备	办公设备	合 计
一、账面原值					
1、上年年末余额	103,744.03	23,598,631.95	4,984,673.09	377,858.97	29,064,908.04
2、本期增加金额	75,221.24	356,637.16	83,628.32		515,486.72
(1) 购置	75,221.24				75,221.24
(2) 在建工程转入		356,637.16	83,628.32		440,265.48
3、本期减少金额	75,221.24	10,855,540.12	255,439.13	41,590.24	11,227,790.73
(1) 处置或报废	75,221.24	10,855,540.12	255,439.13	41,590.24	11,227,790.73
4、期末余额	103,744.03	13,099,728.99	4,812,862.28	336,268.73	18,352,604.03
二、累计折旧					
1、上年年末余额	18,486.02	5,630,904.73	2,357,662.07	315,219.40	8,322,272.22
2、本期增加金额	18,701.76	1,409,386.86	706,163.31	29,807.80	2,164,059.73
(1) 计提	18,701.76	1,409,386.86	706,163.31	29,807.80	2,164,059.73
3、本期减少金额		1,640,769.38	200,740.87	40,553.24	1,882,063.49

项 目	运输设备	机器设备	模具设备	办公设备	合 计
(1) 处置或报废		1,640,769.38	200,740.87	40,553.24	1,882,063.49
4、期末余额	37,187.78	5,399,522.21	2,863,084.51	304,473.96	8,604,268.46
三、减值准备					
1、上年年末余额					
2、本期增加金额					
3、本期减少金额					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	66,556.25	7,700,206.78	1,949,777.77	31,794.77	9,748,335.57
2、上年年末账面价值	85,258.01	17,967,727.22	2,627,011.02	62,639.57	20,742,635.82

②无暂时闲置的固定资产

③无通过经营租赁租出的固定资产

④无未办妥产权证书的固定资产

(2) 固定资产清理

项 目	期末余额	上年年末余额
四台机械式压力机	4,742,345.46	
合 计	4,742,345.46	

10、在建工程

项 目	期末余额	上年年末余额
在建工程		245,132.73
减：减值准备		
合 计		245,132.73

(1) 在建工程

①在建工程情况

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在安装设备				245,132.73		245,132.73
合 计				245,132.73		245,132.73

11、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	机器设备	合 计
一、账面原值			

项 目	房屋及建筑物	机器设备	合 计
1、上年年末余额	4,372,541.71		4,372,541.71
2、本年增加金额			
3、本年减少金额	1,251,034.33		1,251,034.33
(1) 租赁变更	1,251,034.33		1,251,034.33
4、年末余额	3,121,507.38		3,121,507.38
二、累计折旧			
1、上年年末余额	1,749,016.72		1,749,016.72
2、本年增加金额	457,496.89		457,496.89
(1) 计提	427,831.19		427,831.19
(2) 租赁变更	29,665.70		29,665.70
3、本年减少金额			
4、年末余额	2,206,513.61		2,206,513.61
三、减值准备			
1、上年年末余额			
2、本年增加金额			
3、本年减少金额			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	914,993.77		914,993.77
2、上年年末账面价值	2,623,524.99		2,623,524.99

12、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1、上年年末余额		535,219.54	535,219.54
2、本期增加金额			
3、本期减少金额			
4、期末余额		535,219.54	535,219.54
二、累计摊销			

项目	土地使用权	软件	合计
1、上年年末余额		44,530.83	44,530.83
2、本期增加金额		53,521.92	53,521.92
(1) 计提		53,521.92	53,521.92
3、本期减少金额			
4、期末余额		98,052.75	98,052.75
三、减值准备			
1、上年年末余额			
2、本期增加金额			
3、本期减少金额			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值		437,166.79	437,166.79
2、上年年末账面价值		490,688.71	490,688.71

(2) 无使用寿命不确定的无形资产

(3) 无未办妥产权证书的土地使用权

(4) 无所有权或使用权受限制的无形资产

13、长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
配套设施工程	275,677.46		28,062.24		247,615.22
合计	275,677.46		28,062.24		247,615.22

14、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明细

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	3,831,295.77	574,694.36	5,421,835.13	813,275.27
资产减值准备	678,047.03	101,707.05	1,489,721.21	223,458.18
预计负债	1,946,826.79	292,024.02	2,151,477.83	322,721.67
新租赁准则	855,662.38	128,349.36	290,365.87	43,554.88
合计	7,311,831.97	1,096,774.79	9,353,400.04	1,403,010.00

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产加速折旧	10,171,745.00	1,525,761.75	14,872,169.89	2,230,825.48
新租赁准则	914,993.77	137,249.07		
合 计	11,086,738.77	1,663,010.82	14,872,169.89	2,230,825.48

15、所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	3,184,720.95	保证金
应收票据	2,500,000.00	质押
合 计	5,684,720.95	

16、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	期末余额	上年年末余额
贴现未到期票据还原	3,000,000.00	
质押借款		50,000.00
应付利息		66.46
合 计	3,000,000.00	50,066.46

(2) 无已逾期未偿还的短期借款

17、应付票据

种 类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	5,255,787.17	8,496,193.64
合 计	5,255,787.17	8,496,193.64

注：截至 2023 年 12 月 31 日，无已逾期未支付的应付票据。

18、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	上年年末余额
材料款	7,050,581.76	9,823,751.10
工程及设备款	426,694.51	1,697,390.51
运费	83,517.40	475,077.40
电费	286,743.88	
其他	272,558.82	312,224.33
合 计	8,120,096.37	12,308,443.34

(2) 无账龄超过 1 年的重要应付账款

19、合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	期末余额	上年年末余额
货款	1,114,828.30	654,604.86
合 计	1,114,828.30	654,604.86

(2) 无账龄超过 1 年的重要合同负债

20、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	816,046.13	5,473,256.89	5,576,900.54	712,402.48
二、离职后福利-设定提存计划		570,698.68	570,698.68	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	816,046.13	6,043,955.57	6,147,599.22	712,402.48

(2) 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	410,000.00	4,780,437.36	4,886,872.36	303,565.00
2、职工福利费		159,071.60	159,071.60	
3、社会保险费		300,568.54	300,568.54	
其中：医疗保险费		269,811.12	269,811.12	
工伤保险费		30,757.42	30,757.42	
生育保险费				
4、住房公积金		135,330.74	135,330.74	
5、工会经费和职工教育经费	406,046.13	97,848.65	95,057.30	408,837.48
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	816,046.13	5,473,256.89	5,576,900.54	712,402.48

(3) 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		546,776.16	546,776.16	
2、失业保险费		23,922.52	23,922.52	
合 计		570,698.68	570,698.68	

21、应交税费

项 目	期末余额	上年年末余额
-----	------	--------

项 目	期末余额	上年年末余额
增值税	370,984.59	1,516,592.91
个人所得税	1,758.97	4,056.76
城市维护建设税	25,037.35	101,776.00
教育费附加	10,730.39	45,045.06
地方教育费附加	7,153.53	27,652.10
印花税	6,957.16	4,262.40
合 计	422,621.99	1,699,385.23

22、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
其他应付款	1,411,248.96	1,033,091.28
合 计	1,411,248.96	1,033,091.28

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	期末余额	上年年末余额
往来款	613,943.66	6,425.49
预提费用	443,744.11	617,092.75
押金	335,000.00	305,000.00
社保费	18,221.19	14,233.04
专项应付款		90,000.00
备用金	300.00	300.00
其他	40.00	40.00
合 计	1,411,248.96	1,033,091.28

②无账龄超过 1 年的重要其他应付款

23、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
1 年内到期的租赁负债（附注五、25）	427,831.19	759,320.93
合 计	427,831.19	759,320.93

24、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项税	144,927.69	85,098.63
合 计	144,927.69	85,098.63

25、租赁负债

项 目	上年年末余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
租赁负债	2,333,159.12				1,477,496.74	855,662.38
减：一年内到期的租赁负债（附注五、23）	759,320.93	—	—		—	427,831.19
合 计	1,573,838.19	—	—		—	427,831.19

26、预计负债

项 目	上年年末余额	期末余额	形成原因
产品质量保证	2,151,477.83	1,946,826.79	计提产品质量保证
合 计	2,151,477.83	1,946,826.79	

27、股本

项目	上年年末余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	50,000,000.00						50,000,000.00

28、资本公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	4,352,832.81			4,352,832.81
合 计	4,352,832.81			4,352,832.81

29、专项储备

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	1,879,152.54		16,217.06	1,862,935.48
合 计	1,879,152.54		16,217.06	1,862,935.48

30、盈余公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	4,978,265.23			4,978,265.23
合 计	4,978,265.23			4,978,265.23

31、未分配利润

项 目	本 期	上 期
调整前上年末未分配利润	22,879,479.47	43,814,387.06
调整上年年末未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后上年年末未分配利润	22,879,479.47	43,814,387.06
加：本期归属于母公司股东的净利润	-604,046.07	-10,629,907.59
减：提取法定盈余公积		

项 目	本 期	上 期
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	10,305,000.00	10,305,000.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	11,970,433.40	22,879,479.47

32、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	41,812,130.88	38,112,507.08	53,692,803.85	53,205,548.07
其他业务	7,094,388.05	4,770,488.43	7,777,991.32	4,258,889.82
合 计	48,906,518.93	42,882,995.51	61,470,795.17	57,464,437.89

(2) 主营业务收入及成本分解信息

收入类别	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
商品类型				
燃油箱总成	29,401,044.19	26,212,769.07	31,256,921.31	30,062,804.69
储气筒	12,317,861.35	11,835,103.57	14,517,069.87	12,432,981.83
LNG 气瓶			4,967,048.87	7,696,198.62
生物罐	93,225.34	64,634.44	2,951,763.80	3,013,562.93
合 计	41,812,130.88	38,112,507.08	53,692,803.85	53,205,548.07

33、税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	86,829.06	129,256.79
教育费附加	37,212.56	55,395.77
地方教育费附加	24,808.31	36,930.52
印花税	27,231.78	17,706.19
车船税	965.52	6,840.77
合 计	177,047.23	246,130.04

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

34、销售费用

项 目	本期金额	上期金额
-----	------	------

项 目	本期金额	上期金额
仓储费	1,179,944.95	1,060,265.67
售后服务费	1,011,358.70	4,150,944.61
人工费用	640,877.94	798,204.63
交通/差旅/会议费	283,608.27	333,818.24
装卸/运输费	277,395.31	41,437.15
业务招待费	110,250.29	167,293.29
其他	12,188.70	57,688.43
合 计	3,515,624.16	6,609,652.02

35、管理费用

项 目	本期金额	上期金额
人工费用	1,416,805.82	2,404,711.51
中介费	331,320.77	280,716.99
办公费	163,445.70	95,400.79
交通及汽车费用	128,729.50	250,809.66
折旧及摊销	100,091.17	101,747.28
业务招待费	13,497.10	9,615.31
修理及物料消耗费	19,572.74	24,494.18
租赁费	11,454.85	21,424.29
广告宣传费	1,000.00	1,320.00
其他	15,685.89	250,602.71
合 计	2,201,603.54	3,440,842.72

36、研发费用

项 目	本期金额	上期金额
材料费用	2,696,434.83	3,069,992.55
人工费用	648,769.31	1,247,653.46
折旧费用	122,999.38	316,091.94
其他相关费用	103,986.33	1,248.51
合 计	3,572,189.85	4,634,986.46

37、财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息支出	1,063.33	592.08
减：利息收入	188,516.39	106,698.22

项 目	本期金额	上期金额
租赁负债利息	56,185.84	119,862.70
承兑汇票贴息	61,600.00	107,581.11
汇总损益	-1,854.51	-9,725.88
现金折扣	210,158.87	
手续费及其他	13,179.69	14,217.24
合 计	151,816.83	125,829.03

38、其他收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
与企业日常活动相关的政府补助	1,680,044.20	2,793,790.70	1,680,044.20
增值税加计抵减	251,348.63		
代扣个人所得税手续费返还	708.82	1,608.27	
合 计	1,932,101.65	2,795,398.97	1,680,044.20

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
青岛市第四批先进制造业技改奖补资金	830,000.00		与收益相关
青岛市2023年第三批先进制造业首台套奖补	317,100.00		与收益相关
青岛市第四批先进制造业支持工业互联网	268,000.00		与收益相关
生物液氮智能存储系统的研发及产业化项目	180,000.00		与收益相关
税费减免	72,150.00	36,380.40	与收益相关
稳岗补贴	12,794.20	14,210.30	与收益相关
专精特新奖励		300,000.00	
工业赋能奖励		1,000,000.00	
企业技术改造奖励		690,000.00	
高新企业补助		100,000.00	
规模以上企业奖励		150,000.00	
企业研发投入奖励		503,200.00	
合 计	1,680,044.20	2,793,790.70	

39、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	230,749.53	254,010.79

项 目	本期金额	上期金额
合 计	230,749.53	254,010.79

40、信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
应收票据坏账损失	-353,939.15	-8,579.69
应收账款坏账损失	1,942,829.89	-3,456,107.68
其他应收款坏账损失	1,648.62	1,760,478.97
合 计	1,590,539.36	-1,704,208.40

41、资产减值损失

项 目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	-605,252.03	-167,235.13
合 计	-605,252.03	-167,235.13

42、资产处置收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置利得或损失	-562,131.14	15,767.67	-562,131.14
合 计	-562,131.14	15,767.67	-562,131.14

43、营业外收入

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
确实无法偿付的应付款	150,320.58		150,320.58
罚款收入	237.00	126,227.16	237.00
其他		9,113.18	
合 计	150,557.58	135,340.34	150,557.58

44、营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
其他	7,432.28	8,788.10	7,432.28
合 计	7,432.28	8,788.10	7,432.28

45、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用		

项 目	本期金额	上期金额
递延所得税费用	-261,579.45	899,110.74
合 计	-261,579.45	899,110.74

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期金额
利润总额	-865,625.52
按法定/适用税率计算的所得税费用	-129,843.83
子公司适用不同税率的影响	
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	7,651.63
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年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	160,693.12
税率调整导致上年年末递延所得税资产/负债余额的变化	
技术开发费加计扣除影响	-300,080.37
所得税费用	-261,579.45

46、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
政府补助	1,932,101.65	2,930,739.31
利息收入	188,516.39	106,698.22
收回或收到保证金		
收到汇算清缴退税	3,899.78	117,971.68
合 计	2,124,517.82	3,155,409.21

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
费用性支出	3,887,036.27	3,762,229.56
合 计	3,887,036.27	3,762,229.56

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
使用权资产租金	221,920.08	844,877.98
票据贴现利息	61,600.00	
合 计	283,520.08	844,877.98

47、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	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	-604,046.07	-10,629,907.59
加：资产减值准备	605,252.03	167,235.13
信用减值损失	-1,590,539.36	1,704,208.40
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,560,828.45	3,680,231.24
无形资产摊销	53,521.92	42,760.92
长期待摊费用摊销	28,062.24	22,941.98
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）	562,131.14	-15,767.67
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	116,994.66	592.08
投资损失（收益以“－”号填列）	-230,749.53	-254,010.79
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	306,235.21	-208,632.97
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-567,814.66	1,107,743.71
存货的减少（增加以“－”号填列）	3,278,914.63	15,822,931.68
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	5,415,874.97	2,613,859.49
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-8,362,303.91	-9,552,790.91
其他	-16,217.06	29,767.40
经营活动产生的现金流量净额	1,556,144.66	4,531,162.10
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	30,535,639.95	32,368,941.75
减：现金的上年年末余额	32,368,941.75	7,205,490.81
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	-1,833,301.80	25,163,450.94

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	30,535,639.95	32,368,941.75
其中：库存现金	3,484.50	508.10
可随时用于支付的银行存款	30,532,155.45	32,368,429.00
可随时用于支付的其他货币资金		4.65
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	30,535,639.95	32,368,941.75
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		

48、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	16,076.69	7.0827	113,866.37

六、研发支出

1、研发支出本期发生额情况

项 目	本期金额	上期金额
费用化研发支出	3,572,189.85	4,634,986.46
合 计	3,572,189.85	4,634,986.46

(1) 费用化研发支出

项 目	本期金额	上期金额
材料费用	2,696,434.83	3,069,992.55
人工费用	648,769.31	1,247,653.46
折旧费用	122,999.38	316,091.94
其他相关费用	103,986.33	1,248.51
合 计	3,572,189.85	4,634,986.46

2、无重要外购在研项目

七、在其他主体中的权益

1、企业集团的构成

无。

2、非同一控制下企业合并

无。

3、反向购买

无。

4、同一控制下企业合并

无。

5、处置子公司

无。

6、其他原因的合并范围变动

无。

7、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

无。

8、子公司少数股东持有的权益

无。

9、使用资产和清偿债务的重大限制

无。

10、向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

无。

11、在合营企业或联营企业中的权益

无。

12、重要的共同经营

无。

13、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

八、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：市场风险、信用风险和流动风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，但是董事会已授权本公司管理层设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。董事会通过财务主管递交的月度报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

1、市场风险

(1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司期末无应付债券，期末的短期借款为未到期贴现票据还原，因此利率的变动不会对公司造成风险。

2、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

3、流动风险

流动风险，是指公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务，并降低现金流量波动的影响。

九、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
青岛环球集团有限公司	山东省青岛市黄岛区珠峰街243号	其他制造业	4122万	40.00	40.00

2、本公司的子公司情况

无。

3、本公司的合营和联营企业情况

无。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	备注
青岛环球集团有限公司	控股股东	
赛特环球机械（青岛）有限公司	环球集团全资子公司	
陕西普天汽车配件有限公司	环球集团全资子公司	
青岛普天房地产有限公司	环球集团全资子公司	
青岛天水铸造机械有限公司	环球集团全资子公司	
青岛延京电子有限公司	环球集团全资子公司	
临沂国途鞋业有限公司	环球集团全资子公司	
青岛闪客鞋业有限公司	环球集团全资子公司	

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	备注
青岛环普房地产有限公司	环球集团全资子公司	
陕西环普重工科技有限公司	环球集团全资子公司	2022年11月16日成立
宝鸡新环普机械制造有限公司	环球集团全资子公司	2023年8月2日成立
青岛环球物业管理有限公司	环球集团全资子公司	2023年5月转让
青岛环普星科壹号投资合伙企业（有限合伙）	环球集团持股 99%	2023年12月11日成立
青岛环球重工科技有限公司	环球集团持股 62.5%	
青岛环星球科智能科技有限公司	环球集团持股 60%	2023年12月21日成立
青岛永发模塑有限公司	环球集团持股 21%	
青岛环球普天管理咨询有限公司	管阳春控制	
青岛普天裕隆投资管理合伙企业（有限合伙）	管阳春控制	
青岛普天裕和投资管理合伙企业（有限合伙）	管阳春控制	
青岛普天裕盛投资管理合伙企业（有限合伙）	管阳春控制	
青岛普天裕德投资管理合伙企业（有限合伙）	管阳春控制	
青岛环球智能装备有限公司	环球集团股东控股	2021年2月5日成立
青岛环球普天控股有限公司	环球集团股东控股	2021年2月1日成立
青岛环普软件科技有限公司	赛特环球机械（青岛）有限公司控股	2022年5月30日成立
管阳春	实际控制人、持股 5%上股东、控股股东董事长	
安传江	董事长、董事兼总经理	2023年10月12日任职
殷太计	董事兼总经理	2023年10月12日换届 离任
李风燾	董事	2023年10月12日任职
逢晨	董事	2023年10月12日任职
徐传鹏	董事	2023年10月12日任职
陈燕	监事会主席	2023年10月12日任职
陈秀艳	监事会主席	2023年10月12日换届 离任
马硕	监事	2023年10月12日任职
徐培彬	职工监事	2023年10月12日任职
逢玲	董事兼董事会秘书	
陈少梅	财务负责人	2021年1月31日任职， 2023年2月8日辞职
张旗三	财务负责人	2023年2月12日任职， 2023年7月19日辞职
韩传杰	财务负责人	2023年7月24日任职

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	备注
孙旭	董事长、控股股东董事兼总经理	2023年10月12日换届 离任
徐贤亮	董事	2023年10月12日换届 离任
逢钊华	监事	2023年10月12日换届 离任
杨德杰	职工监事	2023年10月12日换届 离任

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
青岛环球集团有限公司	材料采购	12,169.34	1,731,045.32
青岛环球集团有限公司	固定资产采购		5,921,381.54
青岛环球集团有限公司	劳务-加工费	236,204.47	
青岛环球重工科技有限公司	材料采购	6,500.80	36,396.55
青岛环球重工科技有限公司	劳务-加工费	3,898.50	6,517.52
青岛环球重工科技有限公司	劳务-车辆费	847.5	
赛特环球机械（青岛）有限公司	材料采购	3,473.00	10,051.89
赛特环球机械（青岛）有限公司	劳务-加工费	226.00	13,870.64
赛特环球机械（青岛）有限公司	劳务-车辆费	1,491.60	1,276.90
赛特环球机械（青岛）有限公司	固定资产采购	70,000.00	
赛特环球机械（青岛）有限公司	销售费用	624.95	
陕西普天汽车配件有限公司	产品采购	3,400,830.03	1,497,156.73
陕西普天汽车配件有限公司	固定资产采购	85,000.00	837,123.31
青岛永发模塑有限公司	购水费	5,330.23	11,185.82
合计		3,826,596.42	10,066,006.22

② 出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
青岛环球集团有限公司	产品销售	234,668.41	540,962.80
青岛环球集团有限公司	固定资产销售	1,991,005.97	
青岛环球集团有限公司	代开水电费	148,866.92	247,902.57
青岛环球集团有限公司	劳务-车辆费	270.00	
青岛环球集团有限公司	劳务-加工费	243,230.87	
青岛环球重工科技有限公司	产品销售	26,197.45	2,843.59

青岛环球重工科技有限公司	劳务-加工费	54,736.01	24,197.93
青岛环球重工科技有限公司	劳务-车辆费	2,601.83	3,966.30
赛特环球机械(青岛)有限公司	产品销售	33,311.47	18,240.00
赛特环球机械(青岛)有限公司	劳务-加工费	48,721.72	381,923.05
赛特环球机械(青岛)有限公司	劳务-车辆费	2,220.45	1,169.55
赛特环球机械(青岛)有限公司	固定资产销售	2,003,753.97	
赛特环球机械(青岛)有限公司	废料销售	339.30	
陕西普天汽车配件有限公司	产品销售	197,988.87	241,903.14
陕西普天汽车配件有限公司	利息收入	49,058.00	
陕西普天汽车配件有限公司	固定资产销售		4,506,454.39
陕西普天汽车配件有限公司	咨询服务	250,000.00	800,000.00
陕西普天汽车配件有限公司	劳务-加工费		3,800.00
青岛永发模塑有限公司	代开水电费	4,317,594.12	4,892,069.34
青岛环球物业管理有限公司	劳务-加工费		1,276.00
合计		9,604,565.36	11,666,708.66

(2) 无关联受托管理/委托管理

(3) 无关联承包

(4) 关联租赁情况

① 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
青岛环球集团有限公司	房屋及建筑物	466,336.00	920,917.00

(5) 无关联担保

(6) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆出:				
陕西普天汽车配件有限公司	30,000,000.00	2023.3.7	2023.3.21	

(7) 无关联方资产转让、债务重组

(8) 其他

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
青岛环球集团有限公司	处置 LNG 气瓶相关资产		10,789,495.23
合计			10,789,495.23

(9) 关键管理人员报酬

单位：万元

项 目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	72.13	64.63

注：管阳春、孙旭、徐贤亮、逢晨未在本公司领取薪酬。

(10) 无关联方承诺

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
陕西普天汽车配件有限公司	1,273,097.19	102,457.38	4,957,522.31	247,876.12
合 计	1,273,097.19	102,457.38	4,957,522.31	247,876.12

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	上年年末余额
合同负债：		
青岛环球重工科技有限公司	996,902.65	
合 计	996,902.65	

十、股份支付

无。

十一、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

无。

2、或有事项

无。

十二、资产负债表日后事项

无。

十三、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
1、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；	-562,131.14	
2、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	1,680,044.20	

项 目	金 额	说 明
府补助除外；		
3、处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	230,749.53	
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费；	46,281.13	
5、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回；	1,692,464.64	
6、受托经营取得的托管费收入	235,849.06	
7、除上述各项之外的其他营业外收入和支出。	143,125.30	
8、其他符合非经常性损益定义的损益项目		
扣除所得税前非经常性损益合计	3,466,382.72	
减：所得税影响金额	519,957.41	
扣除所得税后非经常性损益合计	2,946,425.31	
少数股东损益影响数（亏损以“-”表示）		
归属于母公司所有者的非经常性损益净利润额	2,946,425.31	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-0.78	-0.0121	-0.0121
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-4.57	-0.0710	-0.0710

青岛普天智能制造股份有限公司

2024年4月23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

财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号)根据解释 16 号相关规定:对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵

扣暂时性差异的单项交易,不再豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产。公司于2023年1月1日执行上述规定,执行解释16号的该项规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
1、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;	-562,131.14
2、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;	1,680,044.20
3、处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	230,749.53
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费;	46,281.13
5、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回;	1,692,464.64
6、受托经营取得的托管费收入	235,849.06
7、除上述各项之外的其他营业外收入和支出。	143,125.30
8、其他符合非经常性损益定义的损益项目	
非经常性损益合计	3,466,382.72
减: 所得税影响数	519,957.41
少数股东权益影响额(税后)	
非经常性损益净额	2,946,425.31

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用