

证券代码：832398

证券简称：索力得

主办券商：中泰证券



索力得
NEEQ: 832398

山东索力得焊材股份有限公司
SHANDONG SOLID SOLDER CO.,LTD.



年度报告

2023

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人柴月华、主管会计工作负责人柴守宾及会计机构负责人（会计主管人员）柴守宾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“九、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	17
第四节	股份变动、融资和利润分配	20
第五节	行业信息	24
第六节	公司治理	25
第七节	财务会计报告	30
附件	会计信息调整及差异情况	110

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
	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	山东索力得焊材股份有限公司证券事务部

释义

释义项目		释义
公司、本公司	指	山东索力得焊材股份有限公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
管理层	指	高级管理人员
主办券商、中泰证券	指	中泰证券股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期、本期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
焊接材料	指	焊接时所消耗材料的通称，例如焊条、焊丝、金属粉末、焊剂、气体等。
焊丝	指	作为填充金属或同时作为导电用的金属丝焊接材料。
气保焊丝	指	气体保护焊焊丝。气体保护焊是利用气体作为电弧介质并保护电弧和焊接区的电弧焊。
埋弧焊丝	指	埋弧焊焊丝。埋弧焊是一种电弧在焊剂层下燃烧进行焊接的方法。
药芯焊丝	指	由薄钢带卷成圆形钢管，同时在其中填满一定成分的药粉，经拉制而成的一种焊丝。

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	山东索力得焊材股份有限公司		
英文名称及缩写	SHANDONG SOLID SOLDER CO.,LTD.		
	-		
法定代表人	柴月华	成立时间	2003 年 8 月 25 日
控股股东	无控股股东	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（柴月华、亓煜、张金生、姚荣利、关常勇、焉兆军、冉令国），一致行动人为（柴守宾）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-金属制品业（C33）-其他金属制品制造（C339）-其他未列明金属制品制造（C3399）		
主要产品与服务项目	焊接材料生产和销售		
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	索力得	证券代码	832398
挂牌时间	2015 年 5 月 4 日	分层情况	创新层
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）	81,129,460
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	柴守宾	联系地址	山东省肥城市石横镇特钢路 1 号
电话	0538-5398896	电子邮箱	sld@sldhc.com
传真	0538-5398896		
公司办公地址	山东省肥城市石横镇特钢路 1 号	邮政编码	271612
公司网址	www.sldhc.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	913709007535263573		
注册地址	山东省泰安市肥城市石横镇		
注册资本（元）	81,129,460	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

1、商业模式

公司是处于焊接材料细分行业的生产商，建有省级企业技术中心，拥有一支经验丰富、技术能力强并具有创新意识的核心团队，获得国家发明专利 8 项、实用新型专利 15 项，《焊丝包装桶》等外观设计专利 2 项，荣获市级以上科研奖 6 项，产品先后获得中国驰名商标、中国机械工业优质品牌、国家级绿色工厂、山东省名牌产品、好品山东等荣誉称号。通过直线式变频拉拔、瑞典镀铜工艺、自动化包装等专有技术，为汽车、高速机车、船舶制造、工程机械、煤矿机械、压力容器、桥梁建筑、集装箱、钢结构、电力设备等制造行业的多个领域提供不同型号不同规格的焊丝产品。公司通过参加行业展会、销售人员推销等直接方式和通过经销商的间接方式开拓业务，收入来源是气保焊丝、埋弧焊丝等系列近百种规格型号的焊材的生产和销售。

报告期内，公司商业模式未发生变化。

报告期后至披露日，公司的商业模式未发生变化。

2、经营计划完成情况

(1) 公司财务状况

2023 年 12 月 31 日，公司资产总额为 955,605,850.72 元，比年初的 1,074,612,025.30 元下降 11.07%；负债总额为 781,780,239.69 元，比年初的 873,735,193.98 元下降 10.52%。资产负债变动原因参照本节“三、财务状况分析（一）资产及负债状况分析”。

净资产总额为 173,825,611.03 元，比上年末的 200,876,831.32 元下降 13.47%，主要是报告期公司净利润为-27,051,220.29 元。

(2) 公司经营成果

2023 年公司营业收入 1,362,948,184.78 元，比上年同期的 1,596,048,499.40 元下降 14.60%；营业成本 1,314,526,597.09 元，比上年同期的 1,558,879,854.56 元下降 15.67%；净利润为-27,051,220.29 元，比上年同期的-43,115,890.82 元减亏 16,064,670.53 元。

经营成果变动原因详见本节“三、财务状况分析（二）经营情况分析”。

(3) 现金流量情况

报告期末，公司现金及现金等价物净增加 293,351.39 元，其中：

经营活动产生的现金流量净额为净流入 14,762,980.05 元，上年同期为净流出 1,813,266.02 元，同比增加流入 16,576,246.07 元。

投资活动产生的现金流量净额为净流出 4,226,012.07 元，上年同期为净流出 2,668,758.80 元，同比增加流出 1,557,253.27 元。

筹资活动产生的现金流量净额为净流出 10,243,616.59 元，上年同期为净流出 45,443,294.25 元，同比减少流出 35,199,677.66 元。

现金流量变动原因详见本节“三、财务状况分析（三）现金流量分析”。

报告期内，公司主营业务未发生变化。

(二) 行业情况

我国焊接材料行业经过多年发展已较为成熟，市场化程度较高，行业处于完全充分竞争的情形。据不完全统计，近 10 年我国焊接材料年总产量保持在 400 万吨以上，在世界总产量中占比始终超过 50%，是世界焊材的生产和消费大国。从产品结构看，近年来焊条占比下降至 30%左右；气保护实心焊丝产量处于稳定增加的趋势，占比在 45%左右；药芯焊丝总量稳中有升，但未发生结构性转变，占比稳定在 10%左右；埋弧焊接材料产量基本稳定，占比 10%左右。近 10 年，我国焊接材料进口总量总体呈下降趋势，一定程度上说明国产焊接材料的高质量发展有所突破。但进口产品附加值较高，高端焊接材料产品自主化供应仍有较大空间。

贯彻新发展理念，推进高质量发展，是企业提升核心竞争力时代主题，也是焊接材料行业由大变强的必然选择。致力于实现产业链、供应链、创新链深度融合，保持产业发展定力，协同提升、稳定增长，围绕优质高效焊接材料生产，通过实施结构合理化、供给高端化、转型数字化、发展绿色化以及行业标准化等一系列举措，系统运用多学科、多领域、多专业工艺技术，在产品质量可靠性、稳定性、一致性下功夫，推动焊接材料行业向数字化、智能化、绿色化方向快速发展，为我国常规焊接材料的质量稳定、降本增效，以及高端焊接材料的自主化生产提供坚实的基础。

随着国家科技创新发展战略的实施，高端装备制造业的培育和发展，工业装备大型化、轻量化、长寿化和绿色制造成为趋势，推动焊接材料产品性能向高强、高洁净、高效率、耐腐蚀和绿色环保方向发展，产品生产方式向清洁、节能、智能、柔性方向发展。焊材行业内企业将对接国家高端装备先进制造的实际需求，持续推动焊接材料品质不断提升，加快创新步伐，推进产品向高端化发展，持续提升焊材自主化配套能力和焊材制造企业绿色和柔性化生产水平，实现行业转型升级，改变国内焊材大而不强的局面，推动焊材行业高质量发展。

(三) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	<p>1、2022 年 8 月，山东省工业和信息化厅下发《关于公布第六批山东省制造业单项冠军企业、单项冠军产品和通过复核的第三批山东省制造业单项冠军企业名单的通知》，公司通过“山东省制造业单项冠军企业”复核。</p> <p>2、2022 年 12 月，公司通过高新技术企业认定(证书编号：GR202237006793)，有效期三年。</p>

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	1,362,948,184.78	1,596,048,499.40	-14.60%
毛利率%	3.55%	2.33%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-27,051,220.29	-43,115,890.82	-
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-33,624,123.24	-47,361,984.82	-
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）	-14.44%	-18.81%	-
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）	-17.95%	-20.66%	-
基本每股收益	-0.33	-0.53	-
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	955,605,850.72	1,074,612,025.30	-11.07%
负债总计	781,780,239.69	873,735,193.98	-10.52%
归属于挂牌公司股东的净资产	173,825,611.03	200,876,831.32	-13.47%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.14	2.48	-13.71%
资产负债率%（母公司）	81.81%	81.31%	-
资产负债率%（合并）	81.81%	81.31%	-
流动比率	98.41%	95.84%	-
利息保障倍数	-	-	-
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	14,762,980.05	-1,813,266.02	-
应收账款周转率	12.61	15.10	-
存货周转率	9.71	9.38	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-11.07%	-23.49%	-
营业收入增长率%	-14.60%	-23.18%	-
净利润增长率%	-	-185.42%	-

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	328,396,995.57	34.37%	356,703,644.18	33.19%	-7.94%

应收票据	61,670,405.32	6.45%	117,692,114.42	10.95%	-47.60%
应收账款	103,425,734.84	10.82%	98,339,176.37	9.15%	5.17%
应收款项融资	18,240,960.78	1.91%	3,214,492.00	0.30%	467.46%
预付款项	17,044,403.22	1.78%	45,732,568.65	4.26%	-62.73%
其他应收款	29,188,897.67	3.05%	40,005,932.91	3.72%	-27.04%
存货	123,510,785.00	12.92%	143,976,547.25	13.40%	-14.21%
其他流动资产	1,556,854.29	0.16%	1,389,135.27	0.13%	12.07%
固定资产	228,209,626.12	23.88%	221,353,149.51	20.60%	3.10%
无形资产	33,067,859.72	3.46%	33,855,328.60	3.15%	-2.33%
递延所得税资产	10,791,341.55	1.13%	12,349,936.14	1.15%	-12.62%
短期借款	116,573,270.00	12.20%	166,650,601.32	15.51%	-30.05%
应付票据	411,000,000.00	43.01%	455,600,000.00	42.40%	-9.79%
应付账款	46,396,011.66	4.86%	53,672,167.98	4.99%	-13.56%
合同负债	26,459,824.52	2.77%	27,534,119.17	2.56%	-3.90%
应付职工薪酬	6,569,308.12	0.69%	8,769,037.18	0.82%	-25.09%
应交税费	3,065,475.80	0.32%	3,316,125.13	0.31%	-7.56%
其他应付款	4,612,343.40	0.48%	30,840,433.41	2.87%	-85.04%
长期借款	42,350,000.00	4.43%	-		
长期应付款	14,382,048.09	1.51%	-		
其他流动负债	62,933,981.66	6.59%	95,662,755.08	8.90%	-34.21%
递延收益	19,685,880.11	2.06%	20,898,613.16	1.94%	-5.80%
递延所得税负债	10,791,341.55	1.13%	10,791,341.55	1.00%	0.00%

项目重大变动原因:

1、应收票据

报告期末应收票据61,670,405.32元，较期初减少56,021,709.10元，降幅47.60%。主要原因：本期部分客户结算方式由银行承兑汇票付款转变为数字化应收账款债权凭证。

2、应收款项融资

报告期末应收款项融资18,240,960.78元，较期初增加15,026,468.78元，增幅467.46%。主要原因：本期把无追索的数字化应收账款债权凭证列报为应收款项融资。

3、预付款项

报告期末预付款项17,044,403.22元，较期初减少28,688,165.43元，降幅62.73%。主要原因：报告期末原材料价格波动较大，为规避风险减少原材料采购量。

4、短期借款

报告期末短期借款116,573,270.00元，较期初减少50,077,331.32元，降幅30.05%。主要原因：报告期调整贷款结构，金额42,500,000.00元的短期借款融资转为长期借款融资。

5、其他应付款

报告期末其他应付款4,612,343.40元，较期初减少26,228,090.01元，降幅85.04%。主要原因：本期退回政府补助27,302,500.00元。

6、长期借款

报告期末长期借款42,350,000.00元，上年期末无余额，主要原因：报告期调整贷款结构，金额

42,500,000.00元的短期借款融资转为长期借款融资，报告期末偿还本金50,000.00元。

7、长期应付款

报告期末长期应付款14,382,048.09元，上年期末无余额，主要原因：本期新增的融资租赁列报长期应付款。

8、其他流动负债

报告期末其他流动负债 62,933,981.66 元，较期初减少 32,728,773.42 元，降幅 34.21%。主要原因：报告期末已背书未终止确认应收票据减少 32,611,892.85 元。

(二) 经营情况分析

1. 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	1,362,948,184.78	-	1,596,048,499.40	-	-14.60%
营业成本	1,314,526,597.09	96.45%	1,558,879,854.56	97.67%	-15.67%
毛利率%	3.55%	-	2.33%	-	-
销售费用	16,224,496.67	1.19%	17,045,305.24	1.07%	-4.82%
管理费用	11,942,442.16	0.88%	13,040,041.45	0.82%	-8.42%
研发费用	46,423,720.83	3.41%	49,456,439.53	3.10%	-6.13%
财务费用	3,433,881.38	0.25%	65,088.12	0.00%	5,175.74%
信用减值损失	2,383,121.60	0.17%	-218,023.08	-0.01%	
资产减值损失	-1,412,583.75	-0.10%	-889,532.37	-0.06%	
其他收益	6,855,984.71	0.50%	4,530,198.68	0.28%	51.34%
投资收益	-47,746.70	0.00%	-111,453.85	-0.01%	
资产处置收益	-		-118,612.36	-0.01%	
营业利润	-25,207,557.30	-1.85%	-43,145,858.08	-2.70%	-
营业外收入	369,182.90	0.03%	412,995.55	0.03%	-10.61%
营业外支出	654,251.30	0.05%	467,034.02	0.03%	40.09%
净利润	-27,051,220.29	-1.98%	-43,115,890.82	-2.70%	-

项目重大变动原因：

1、毛利率

报告期毛利率为 3.55%，较上期上升 1.22 个百分点。主要原因是：本期公司不断开发高附加值、高技术含量产品比重，开发满足高端产品市场需求；加强生产工艺技改、升级，严格成本费用控制，气保焊丝毛利率较上期提高。

2、财务费用

报告期财务费用 3,433,881.38 元，比上年同期增加 3,368,793.26 元，增幅 5,175.74%。主要原因是：报告期开具的银行承兑汇票较上期减少，因此保证金利息收入同比减少 2,171,032.97 元；汇兑收益同比减少 945,026.33 元。

3、信用减值损失

报告期信用减值损失 2,383,121.60 元，较上期减少损失 2,601,144.68 元，主要原因是：本期转回上期计提的应收票据坏账损失 2,888,669.10 元。

4、资产减值损失

报告期资产减值损失-1,412,583.75 元，较上期增加损失 523,051.38 元，主要原因是：本期末计提的存货跌价损失同比增加 523,051.38 元。

5、其他收益

报告期其他收益 6,855,984.71 元，比上年同期增加 2,325,786.03 元，增幅 51.34%。主要原因是：本期收到的政府补助同比增加 2,387,701.17 元（详见财务报表附注：九、政府补助）。

6、营业外支出

报告期营业外支出 654,251.30 元，比上年同期增加 187,217.28 元，增幅 40.09%。主要原因是：本期固定资产报废损失同比增加 334,113.70 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	1,341,817,341.76	1,577,131,669.90	-14.92%
其他业务收入	21,130,843.02	18,916,829.50	11.70%
主营业务成本	1,301,461,792.58	1,547,691,271.20	-15.91%
其他业务成本	13,064,804.51	11,188,583.36	16.77%

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
气保焊丝	1,243,775,236.45	1,205,493,428.17	3.08%	-14.59%	-15.79%	1.39%
埋弧焊丝	98,042,105.31	95,968,364.41	2.12%	-18.94%	-17.38%	-1.84%
合计	1,341,817,341.76	1,301,461,792.58	3.01%	-14.92%	-15.91%	1.14%

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，公司主营业务未发生变动，收入构成无重大变化。

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	徐州徐工物资供应有限公司	47,817,874.62	3.56%	否
2	山东水泊机电设备有限公司	41,423,182.17	3.09%	否

3	郑州煤矿机械集团股份有限公司	33,906,469.00	2.53%	否
4	长沙天一智能科技股份有限公司	26,883,061.00	2.00%	否
5	济宁豪润石化有限公司	21,491,978.82	1.60%	否
合计		171,522,565.61	12.78%	-

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	保定中机联昌贸易有限公司	404,404,354.53	24.89%	否
2	中信泰富钢铁贸易有限公司	333,427,363.62	20.52%	否
3	济南舜祥经贸有限公司	76,407,820.00	4.70%	否
4	国网山东省电力公司泰安供电公司	61,732,095.05	3.80%	否
5	南京正乾金属材料有限公司	55,211,988.18	3.40%	否
合计		931,183,621.38	57.31%	-

(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	14,762,980.05	-1,813,266.02	-
投资活动产生的现金流量净额	-4,226,012.07	-2,668,758.80	-
筹资活动产生的现金流量净额	-10,243,616.59	-45,443,294.25	-

现金流量分析：

报告期末，经营活动产生的现金流量净额为净流入 14,762,980.05 元，上年同期为净流出 1,813,266.02 元，同比增加流入 16,576,246.07 元。主要原因是本期收到其他与经营活动有关的现金同比增加 8,156,925.64 元，支付的各项税费同比减少 5,253,233.41 元。

投资活动产生的现金流量净额为净流出 4,226,012.07 元，上年同期为净流出 2,668,758.80 元，同比增加流出 1,557,253.27 元。主要原因是本期收回投资收到的现金同比减少 6,804,397.45 元，购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金同比减少 5,793,332.82 元。

筹资活动产生的现金流量净额为净流出 10,243,616.59 元，上年同期为净流出 45,443,294.25 元，同比减少流出 35,199,677.66 元。主要原因是本期偿还债务支付的现金同比减少 14,017,000.00 元；本期分配股利、利润或偿付利息支付的现金同比减少 16,640,817.89 元，上期派发现金红利人民币 16,225,892.00 元。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

□适用 √不适用

(二) 理财产品投资情况

√适用 □不适用

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	500,000.00	0	不存在
合计	-	500,000.00	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、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	46,423,720.83	49,456,439.53
研发支出占营业收入的比例%	3.41%	3.10%
研发支出中资本化的比例%	-	-

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	3	3
本科以下	168	135
研发人员合计	171	138

研发人员占员工总量的比例%	16.91%	16.89%
---------------	--------	--------

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	25	22
公司拥有的发明专利数量	8	5

(四) 研发项目情况

公司注重自身的研发创新能力的提升，持续新产品和新技术的研究开发，报告期内，公司研发支出为 4,642.37 万元，占营业收入比例为 3.41%。

公司注重人才及团队的建设，截至报告期末，公司共有研发人员 138 人，占公司员工总数的 16.89%。报告期公司新增发明专利 3 项：

2023 年 5 月 30 日，取得《一种高强度耐低温实芯焊丝及其自动化生产设备以及生产方法》发明专利证书，授权公告号：CN 115415699 B；

2023 年 7 月 4 日，取得《一种金属粉芯型药芯焊丝》发明专利证书，授权公告号：CN 113579549 B；

2023 年 11 月 14 日，取得《一种海洋工程用焊丝直径检测设备》发明专利证书，授权公告号：CN 114894143 B。

六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

1、事项描述

如财务报表附注“五、(三十)营业收入及成本”所述，索力得主要生产并销售焊接材料。索力得 2023 年度营业收入为 136,294.82 万元，较 2022 年度减少 23,310.03 万元，减幅 14.60%。营业收入为索力得重要财务指标，管理层在营业收入确认和列报时可能存在重大错报风险。由于收入的确认对财务报表影响较大，因此我们将收入真实性作为关键审计事项。

2、审计中的应对

- (1) 了解和评价索力得与收入确认相关的关键内部控制设计合理性、运行有效性；
- (2) 对主营业务收入、主营业务成本执行分析性程序，判断收入和毛利率变动的合理性；
- (3) 通过抽样的方式检查与收入确认相关的支持性凭证：销售合同或订单、销售发票、出库单、报关单、签收单等，以判断收入确认真实性、准确性；
- (4) 对主要客户应收账款期末余额进行函证，并检查回款情况，以判断收入确认真实性、准确性；
- (5) 针对资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本核对相关支持性凭证，评估收入确认是否记录在恰当的会计期间。

七、 企业社会责任

√适用 □不适用

报告期内，公司诚信经营、按时足额纳税、积极吸纳就业和保障员工合法权益。并对存在实际困难职工家庭开展大病救助、金秋助学等多种形式的帮扶，以减轻社会负担。今后公司将根据自身的情况，不断探索扶贫路径，积极承担扶贫和慈善等社会责任。

公司积极响应、切实贯彻国家绿色发展理念，始终坚持“绿色、创新、低碳、节能”的发展主题，大力推广节能经济、绿色经济、循环经济、低碳经济，在清洁生产、智能制造、节能减排上大做文章。公司自投资金建设环保站及污水深度处理系统，实现了水资源循环复用；购置国内先进环保节能型载热体燃气加热炉替换传统燃煤锅炉，杜绝了燃煤排放带来的环境污染；深入推进技术改造，积极采用新技术和新设备改进生产工艺流程，减少了水、电、燃气等能源消耗。通过扎实有效地贯彻落实国家环保要求，2018年10月公司被国家工业和信息化部确定为国家级“绿色工厂”。

新型冠状病毒感染肺炎疫情发生以来，公司紧急行动，全面落实企业各项防控措施，2022年向抗疫一线捐赠资金150,000.00元，勇担企业社会责任，以实际行动支援抗疫事业。

八、 未来展望

是否自愿披露

□是 √否

九、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
原材料价格波动风险	<p>焊接材料的主要原材料为钢材，钢材价格波动将直接导致本公司生产成本的波动。目前国内钢材市场货源相对偏紧，受国家宏观经济波动影响，钢材市场价格波动频繁，提高了对公司成本管理的要求，公司虽多次采取相应措施进行应对，并取得一定成效，但原材料价格波动给公司带来的经营风险依然存在，对公司正常生产经营带来一定影响。</p> <p>应对措施：加强信息收集与分析，及时把握市场动态，主动与各钢厂及相关代理商进行沟通，探讨价格变化趋势，合理配置资源，把握进货节奏，最大限度地规避价格波动风险，保证正常生产经营。</p>
偿债风险	<p>报告期末，公司资产负债率为81.81%，流动比率为0.98。公司资产负债率处于较高的水平，流动比率较低，存在较大的偿债风险。</p> <p>应对措施：加强新产品研发力度，提高公司盈利水平。加快货款回收，尽量减少外欠货款的资金占用。实施股权融资，进行定向增发，调整资产结构；合理压缩银行信贷资金，通过降低原材料、产成品库存，减少资金占用。按资金收支计划超前考虑，统筹安排，提高资金使用效率。通过各项措施的实施，不断提高公司偿债能力。</p>

<p>市场竞争风险</p>	<p>公司主要产品是焊材，广泛应用于汽车、动车、船舶、工程机械、压力容器、煤矿机械、桥梁建筑、电力设备等制造行业的多个领域，市场范围较为广阔。当前国内外环境复杂多变，国际地缘政治矛盾激化，不确定不稳定因素较多，以及碳中和碳达峰及环保等政策影响，制造业面临较为严峻的外部市场环境。焊接材料行业下游市场需求下滑，房地产行业进入下行通道，制造业需求明显疲软，部分工程项目停工或开工不足，焊接材料行业市场需求减弱，消费结构也呈现分化，行业竞争愈发激烈。与此同时，焊接材料行业新增产能创有史以来最大量的集中释放，由于产能的急剧释放，导致价格严重扭曲，使整个行业的盈利能力大幅下滑。若未来公司因技术不能保持先进性或管理能力不能适应市场发展的需要，公司在激烈的市场竞争中将面临较大的市场竞争风险。</p> <p>应对措施：认真研究市场动向，抓住市场各种有利时机，把握市场规律，制定科学合理的营销策略和奖罚机制，调整国内市场营销布局，填补营销网络空白地域，千方百计开拓市场，确保实现产销平衡。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

是否存在被调出创新层的风险

是 否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<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	
是否存在应当披露的其他重大事项	<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）

1、 诉讼、仲裁事项

2、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

适用 不适用

3、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

单位：元

临时公告索引	性质	案由	是否结案	涉案金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况
2019-035	原告/申请人	追偿权纠纷	否	26,000,000.00	否	执行中
2019-037	原告/申请人	追偿权纠纷	否	20,000,000.00	否	执行中

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响：

上述案件系公司对正当权益的主张，有利于公司款项的追偿，不会对公司生产经营能力产生不利影响。

2020年4月13日，山东省肥城市人民法院对上述案件作出一审判决被告偿还所欠公司债务、利息及相关费用，但被告拒不履行。公司正通过合法渠道和措施积极追偿上述债务损失。

4、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

5、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	2015年5月4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	2015年5月4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	2015年5月4日		挂牌	避免关联交易承诺	本人及本人参股的其他企业将尽量减少与公司的关联交易；对于不可避免的或有合理原因而发生的关联交易，本人及本人参股的其他企业将遵循公平合理、价格公允的原则，履行合法程序，并将按照相关法律、法规、规范性文件以及公司章程等有关规定履行信息披露义务和办理有关报批事宜，本人保证不通过关联交易损害公司及其股东的合法权益；本人将不以任何形式占用公司的资金；如违反上述承诺，本人愿意承担由此给公司造成的全部损失。	正在履行中
董监高	2015年5月4日		挂牌	避免关联交易承诺	本人及本人参股的其他企业将尽量减少与公司的关联交易；对于不可避免的或有合理原因而发生的关联交易，本人及本人参股的其他企业将遵循公平合理、价格公允的原则，履行合法程序，并将按照相关法律、法规、规范性文件以及公司章程等有关规定履行信息披露义务和办理有关报批事宜，本人保证不通过关联交易损害公司及其股东的合法权益；本人将不以任何形式占用公司的资金；如违反上述承诺，本人愿意承担由此给公司造成的全部损失。	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

6、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	297,001,000.00	31.08%	保证金、押金
固定资产	非流动资产	抵押	104,607,476.79	10.95%	抵押借款
无形资产	非流动资产	抵押	32,489,187.37	3.40%	抵押借款
其他应收款	流动资产	质押	28,500,000.00	2.98%	保证金
总计	-	-	462,597,664.16	48.41%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

上述质押及抵押的资产，有利于缓解公司资金压力，不存在损害公司利益的情形。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	41,851,966	51.61%	0	41,851,966	51.59%
	其中：控股股东、实际控制人	11,830,118	14.58%	0	11,830,118	14.58%
	董事、监事、高管	13,095,095	15.94%	3,100	13,098,195	16.14%
	核心员工	100,000	0.12%	0	100,000	0.12%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	39,277,494	48.39%	0	39,277,494	48.41%
	其中：控股股东、实际控制人	35,795,754	44.12%	0	35,795,754	44.12%
	董事、监事、高管	39,120,894	48.22%	0	39,120,894	48.22%
	核心员工					
总股本		81,129,460	-	0	81,129,460	-
普通股股东人数		602				

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	柴月华	8,323,084	0	8,323,084	10.26%	6,242,313	2,080,771	8,323,084	
2	张金生	7,650,720	0	7,650,720	9.43%	5,738,040	1,912,680	7,650,720	
3	亓煜	7,623,000	0	7,623,000	9.40%	5,717,250	1,905,750	7,623,000	
4	姚荣利	7,344,400	0	7,344,400	9.05%	5,583,300	1,761,100	7,344,400	
5	关常勇	5,959,800	0	5,959,800	7.35%	4,469,850	1,489,950	5,959,800	
6	焉兆军	5,458,068	0	5,458,068	6.73%	4,094,901	1,363,167	5,458,068	
7	冉令国	5,266,800	0	5,266,800	6.49%	3,950,100	1,316,700	5,266,800	
8	柴守宾	3,092,985	3,100	3,096,085	3.82%	2,324,989	771,096	3,096,085	
9	张中义	979,810	0	979,810	1.21%		979,810		
10	彭华增	693,000	0	693,000	0.85%		693,000		
合计		52,391,667	3,100	52,394,767	64.58%	38,120,743	14,274,024	50,721,957	

普通股前十名股东间相互关系说明：

普通股前十名股东间相互关系说明：

前十名股东中柴月华、亓煜、张金生、姚荣利、关常勇、焉兆军、冉令国为一致行动人，股东柴月华与柴守宾系父子关系，除此之外，其他股东之间不存在关联关系。

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

公司股权较为分散，无控股股东。

（二）实际控制人情况

公司实际控制人为董事柴月华、亓煜、张金生、关常勇、焉兆军、冉令国及监事会主席姚荣利，其中董事亓煜、张金生、关常勇、焉兆军、冉令国兼任公司高级管理人员。

1、柴月华：男，1950年2月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。1997年6月毕业于山东矿院；1969年12月至1975年3月在部队服役；1975年5月至1997年6月先后担任南高余煤矿财务科会计、劳资科副科长、财务科科长、副总会计师、副矿长职务；1997年7月至2000年6月任高余实业公司经理；2000年7月至2003年7月任肥城高余焊接材料公司经理；2003年8月至今任公司董事长。

2、亓煜：男，1961年7月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。1988年7月毕业于山东煤炭干部学院；1978年12月至1997年6月先后担任南高余煤矿劳资科科员、副科长、矿长办公室副主任、企管科副科长、劳资科科长等职务；1997年7月至2000年6月任高余实业公司副经理；2000年7月至2003年7月任肥城高余焊接材料公司副经理；2003年8月至2009年2月任山东索力得焊材有限公司董事、副总经理；2009年3月至2023年6月任公司董事、总经理；2023年7月至今任公司董事、副董事长。

3、张金生：男，1962年1月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。1981年7月毕业于山西大同煤校工业学校；1997年7月毕业于山东矿院专科；2005年12月毕业于山东省党校本科。1981年8月至1995年6月先后担任南高余煤矿机电科技术员、副科长、科长职务；1995年7月至2000年6月任高余实业公司焊丝厂厂长；2000年7月至2003年7月任肥城高余焊接材料公司监事会主席、总工程师；2003年8月至今任公司董事、副总经理。

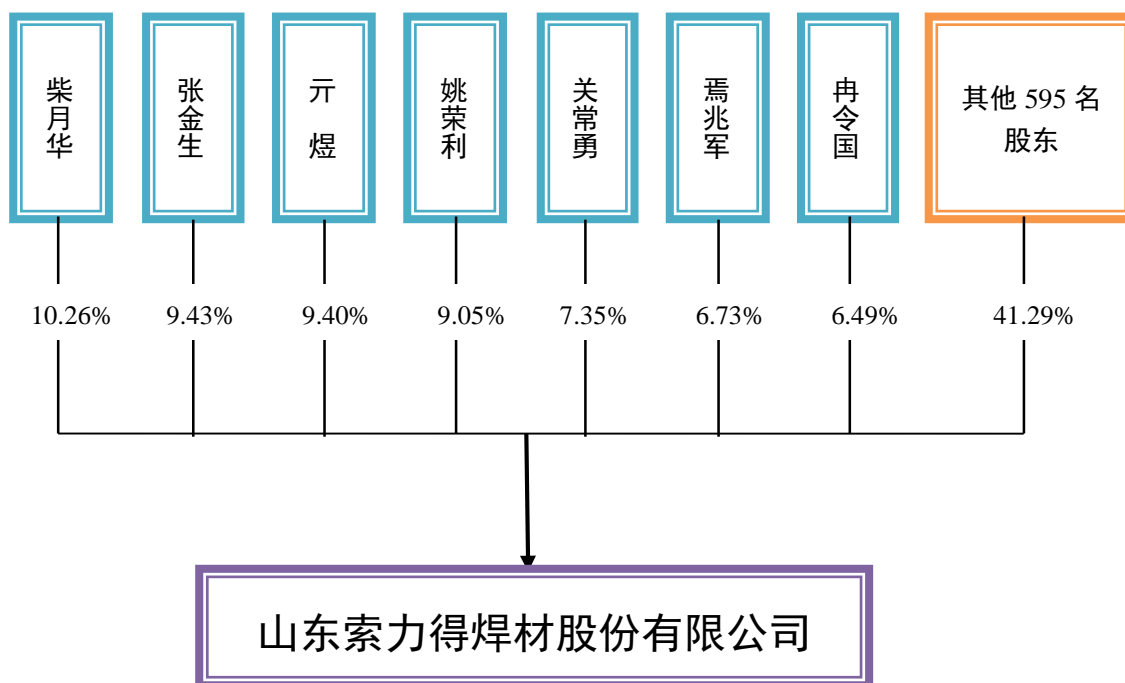
4、关常勇：男，1973年1月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。1995年7月毕业于陕西煤炭工业学校中专，2003年毕业于山东科技大学专科，2006年7月毕业于烟台大学本科。1995年7月至1996年7月高余实业公司木器厂实习；1996年8月至1997年1月任高余实业公司开发科科员；1997年2月至2000年6月先后任高余实业公司焊丝厂技术员、副厂长；2000年7月至2003年7月任肥城高余焊接材料公司设备部经理、副总工程师；2003年8月至今任公司总工程师，2014年8月经选举成为公司董事；2017年8月被聘任为公司副总经理；2017年8月至2023年6月任公司董事、副总经理、总工程师；2023年7月至今任公司董事、总经理、总工程师。

5、姚荣利：男，1963 年 10 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，中专学历。1984 年 12 月毕业于山西大同煤炭工业学校。1984 年 12 月至 1995 年 6 月任南高余煤矿机电科技术员、副科长；1995 年 7 月至 2001 年 8 月先后担任高余实业公司生产技术开发科副科长、供销科科长；2001 年 9 月至 2003 年 7 月任肥城高余焊接材料公司销售部经理；2003 年 8 月至 2014 年 8 月任山东索力得焊材有限公司监事、销售部经理；2014 年 8 月选举成为公司监事会主席。

6、焉兆军：男，1966 年 10 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。1990 年 7 月毕业于泰安煤炭工业学校中专；1998 年 7 月毕业于山东矿业学院大专。1990 年 7 月至 1997 年 1 月担任南高余煤矿掘进、采煤见习技术员，党委办公室、矿长办公室秘书；1997 年 2 月至 2000 年 6 月任高余实业公司党务工作办公室副主任；2000 年 7 月至 2003 年 7 月任肥城高余焊接材料公司规划发展办公室主任；2003 年 8 月至 2014 年 8 月先后担任山东索力得焊材有限公司副总经济师、总经济师及工会主席；2014 年 8 月至 2017 年 8 月任公司董事、董事会秘书、总经济师、工会主席。2017 年 8 月至今任公司董事、总经济师、工会主席。

7、冉令国：男，1972 年 9 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。1993 年 7 月泰安煤校毕业，全国高等教育自学考试本科学历。1993 年 7 月至 1995 年 4 月任南高余煤矿计划科计划统计员；1995 年 5 月至 2003 年 7 月任高余实业公司、肥城高余焊接材料公司财务科会计；2003 年 8 月至 2005 年 6 月任山东索力得焊材有限公司财务部副经理；2005 年 7 月至 2006 年 12 月任山东索力得焊材有限公司财务部经理；2007 年 1 月至 2014 年 8 月任山东索力得焊材有限公司财务总监；2014 年 8 月至今任公司董事；2014 年 8 月至 2017 年 8 月任公司财务总监；2017 年 8 月至今任公司董事、副总经理。

报告期内，实际控制人无变化。股权结构如下图：



三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 行业信息

是否自愿披露

是 否

第六节 公司治理

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
柴月华	董事长	男	1950年2月	2021年7月29日	2024年7月28日	8,323,084	0	8,323,084	10.26%
亓煜	副董事长	男	1961年7月	2023年7月18日	2024年7月28日	7,623,000	0	7,623,000	9.40%
关常勇	董事 总工程师	男	1973年1月	2021年7月29日	2024年7月28日	5,959,800	0	5,959,800	7.35%
关常勇	总经理	男	1973年1月	2023年7月1日	2024年7月28日	5,959,800	0	5,959,800	7.35%
张金生	董事 副总经理	男	1962年1月	2021年7月29日	2024年7月28日	7,650,720	0	7,650,720	9.43%
冉令国	董事 副总经理	男	1972年9月	2021年7月29日	2024年7月28日	5,458,068	0	5,458,068	6.73%
焉兆军	董事	男	1966年10月	2021年7月29日	2024年7月28日	5,266,800	0	5,266,800	6.49%
柴守宾	董事 董秘 副总经理 财务总监	男	1980年2月	2021年7月29日	2024年7月28日	3,092,985	3,100	3,096,085	3.82%
柴守国	董事 副总经理 安全总监	男	1973年8月	2021年7月29日	2024年7月28日	584,612	0	584,612	0.72%
房立棠	独立董事	男	1968年4月	2021年7月29日	2024年7月28日	0	0	0	0%
李玉明	独立董事	男	1963年8月	2021年7月29日	2024年7月28日	0	0	0	0%
梁兰锋	独立董事	男	1976年5月	2021年7月29日	2024年7月28日	0	0	0	0%
刘海英	独立董事	女	1964年9月	2021年7月29日	2024年7月28日	0	0	0	0%
姚荣利	监事会 主席	男	1963年10月	2021年7月29日	2024年7月28日	7,344,400	0	7,344,400	9.05%
田德成	监事	男	1972年8月	2021年7月29日	2024年7月28日	415,800	0	415,800	0.51%
赵勇	监事	男	1970年8月	2021年7月29日	2024年7月28日	496,720	0	496,720	0.61%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

本公司无控股股东；公司实际控制人为董事柴月华、亓煜、张金生、关常勇、焉兆军、冉令国及监事会

主席姚荣利；董事张金生、关常勇、冉令国、柴守宾、柴守国兼任公司高级管理人员；董事柴月华与柴守宾系父子关系，其他董事、监事、高级管理人员相互之间无亲属关系。

(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
亓煜	董事、总经理	离任	副董事长	辞职原职务，选举任命新职务
关常勇	董事、副总经理、总工程师	新任	董事、总经理、总工程师	新聘任

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	71		5	67
生产人员	716		156	559
销售人员	46	2	1	47
技术人员	171	4	37	138
财务人员	7		1	6
员工总计	1,011	6	200	817

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士		
硕士	2	2
本科	52	58
专科	113	105
专科以下	844	652
员工总计	1,011	817

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、人员培训情况

年初制定年度培训计划，报公司总经理批准后实施。报告期内，共举办各类培训班 12 期，员工培训合格率 100%。

2、薪酬政策

公司实施全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和相关法规、规范性文件，与所有员工签订《劳动合同》，向员工支付的薪酬包括薪金、津贴及奖金，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育社会保险和住房公积金，为员工代扣代缴个人所得税。对中层及以上管理人员实行绩效薪酬制，与分管指标完成情况挂钩考核；对普通员工实行计件工资制和计时工资制，计件工资分别按产量、成本、质量等相关任务完成情况进行考核，计时工资按出勤天数和岗位职责履行情况进行考核。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	变动情况	职务	期初持普通股股数	持股数量变动	期末持普通股股数
李承恺	无变动	销售部副经理	100,000	0	100,000
江德亮	离职		0		0
范仓	离职		0		0
孙跃花	离职		0		0
张中景	无变动		0		0
屈传强	无变动		0		0
徐汉卿	离职		0		0
姜海洋	离职		0		0
陈强	离职		0		0
刘培水	离职		0		0
柴锋	无变动		0		0
张永平	离职		0		0
曹冠嵩	离职		0		0
张德安	离职		0		0
穆纯涛	离职		0		0
万桂军	离职		0		0
李庆勇	离职		0		0
李兆立	无变动		0		0

核心员工的变动情况

公司 13 名核心员工因个人原因离职，对公司日常经营活动未产生任何不利影响。

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

公司已按照规范治理的要求，建立健全了由股东大会、董事会、监事会及高级管理人员组成的公司法人治理结构；建立起权力机构、决策机构、监督机构和经营层之间权责分明、相互制衡协调的治理机制，为公司的规范治理奠定了制度基础。

报告期内，公司“三会”的召集、召开、表决等程序均符合有关法律法规的规定要求，且严格按照相关法律法规履行各自的权利和义务，公司重大经营决策和财务管理均按照《公司章程》及有关内部控制制度规定的程序和规则进行。截至报告期末，公司董事会及董事、监事会及监事、股东大会及股东均按照有关法律、法规和《公司章程》规定的职权及各自的议事规则独立有效地运作，公司未出现违法违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

董事会认为，公司已按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》以及全国中小企业股份转让系统有关规范性文件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，已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，股东大会、董事会、监事会及管理层严格按照法律法规、《公司章程》及内部管理制度的规定开展经营，公司董事、监事和高级管理人员均忠实履行义务。

(二) 监事会对监督事项的意见

公司监事会在本年度内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对本年度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、业务独立性

公司拥有独立完整的采购体系、生产体系、销售体系，具有完整的业务流程、独立的经营场所以及供应、销售部门和渠道。公司独立获取业务收入和利润，具有独立自主的运营能力。

2、资产独立性

公司主要财产包括房屋、土地、运输工具、机器设备、生产线、专利、商标等，相关财产均有权利凭证。公司拥有独立、完整的生产经营所需的资产。

3、人员独立性

公司董事、监事、高级管理人员的选举或任免符合法定程序，公司高级管理人员包括总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书等均与公司签订了劳动合同并在公司领取报酬。公司董事以及监事、高级管理人员均未在其他单位兼职。

4、财务独立性

公司设有独立的财务部门，并建立独立完整的会计核算体系和财务管理制度。公司独立在银行开户，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的企业共用银行账户的情形；公司能够独立作出财务决策，不存在控股股东、实际控制人及其控制的企业干预公司资金使用的情况。

5、机构独立性

公司独立行使经营管理职权，建立独立完整的组织机构。公司具有独立的办公机构和场所。

综上所述，公司业务、资产、人员、财务、机构独立，具有完整的业务流程和直接面向市场自主经营的能力及风险承受能力。

(四) 对重大内部管理制度的评价

1、会计核算体系

公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司实际情况出发，制定会计核算的具体制度和办法，并按照要求进行独立核算，保证公司会计核算工作正常开展。

2、财务管理体系

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

3、风险控制体系

公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度持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

2023年5月24日公司召开2022年年度股东大会，并在中国证券登记结算有限责任公司开通了持有人大会网络投票系统，议案可以进行网络投票表决，根据网络投票系统提供机构中国证券登记结算有限责任公司提供的数据，本次股东大会通过网络投票系统进行有效表决的股东共计1人，持有公司股份9,000股，占公司股份总数的0.01%。

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<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 90139 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 1 号楼 1 门 701-704	
审计报告日期	2024 年 4 月 26 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	张敬鸿 1 年	郝建军 1 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	9 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	16	

审 计 报 告

中天运[2024]审字第 90139 号

山东索力得焊材股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了山东索力得焊材股份有限公司（以下简称“索力得”或“公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的资产负债表，2023 年度的利润表、现金流量表及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，公允反映了索力得 2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 年度的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

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

如财务报表附注“五、（三十）营业收入及成本”所述，索力得主要生产并销售焊接材料。索力得 2023 年度营业收入为 136,294.82 万元，较 2022 年度减少 23,310.03 万元，减幅 14.60%。营业收入为索力得重要财务指标，管理层在营业收入确认和列报时可能存在重大错报风险。由于收入的确认对财务报表影响较大，因此我们将收入真实性作为关键审计事项。

我们实施的主要审计程序包括：（1）了解和评价索力得与收入确认相关的关键内部控制设计合理性、

运行有效性；(2) 对主营业务收入、主营业务成本执行分析性程序，判断收入和毛利率变动的合理性；(3) 通过抽样的方式检查与收入确认相关的支持性凭证：销售合同或订单、销售发票、出库单、报关单、签收单等，以判断收入确认真实性、准确性；(4) 对主要客户应收账款期末余额进行函证，并检查回款情况，以判断收入确认真实性、准确性；(5) 针对资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本核对相关支持性凭证，评估收入确认是否记录在恰当的会计期间。

四、其他信息

索力得管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括索力得公司 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。

五、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，管理层负责评估索力得的持续经营能力，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索力得、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督索力得的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对索力得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索力得公司不能持续经营。

(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）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

中天运会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师：张敬鸿
(项目合伙人)

中国注册会计师：郝建军

二〇二四年四月二十六日

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、(一)	328,396,995.57	356,703,644.18
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、(二)	501,986.64	
衍生金融资产			
应收票据	五、(三)	61,670,405.32	117,692,114.42
应收账款	五、(四)	103,425,734.84	98,339,176.37
应收款项融资	五、(五)	18,240,960.78	3,214,492.00
预付款项	五、(六)	17,044,403.22	45,732,568.65
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、(七)	29,188,897.67	40,005,932.91
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、(八)	123,510,785.00	143,976,547.25
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、(九)	1,556,854.29	1,389,135.27
流动资产合计		683,537,023.33	807,053,611.05
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、(十)	228,209,626.12	221,353,149.51
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、(十一)	33,067,859.72	33,855,328.60
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、(十二)	10,791,341.55	12,349,936.14
其他非流动资产			
非流动资产合计		272,068,827.39	267,558,414.25
资产总计		955,605,850.72	1,074,612,025.30
流动负债：			
短期借款	五、(十四)	116,573,270.00	166,650,601.32
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、(十五)	411,000,000.00	455,600,000.00
应付账款	五、(十六)	46,396,011.66	53,672,167.98
预收款项			
合同负债	五、(十七)	26,459,824.52	27,534,119.17

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、(十八)	6,569,308.12	8,769,037.18
应交税费	五、(十九)	3,065,475.80	3,316,125.13
其他应付款	五、(二十)	4,612,343.40	30,840,433.41
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、(二十一)	16,960,754.78	
其他流动负债	五、(二十二)	62,933,981.66	95,662,755.08
流动负债合计		694,570,969.94	842,045,239.27
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、(二十二)	42,350,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	五、(二十四)	14,382,048.09	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、(二十五)	19,685,880.11	20,898,613.16
递延所得税负债		10,791,341.55	10,791,341.55
其他非流动负债			
非流动负债合计		87,209,269.75	31,689,954.71
负债合计		781,780,239.69	873,735,193.98
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、(二十六)	81,129,460.00	81,129,460.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、(二十七)	83,729,126.42	83,729,126.42
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、(二十八)	17,532,886.34	17,532,886.34
一般风险准备			
未分配利润	五、(二十九)	-8,565,861.73	18,485,358.56
归属于母公司所有者权益（或股东权		173,825,611.03	200,876,831.32

益) 合计			
少数股东权益			
所有者权益 (或股东权益) 合计		173,825,611.03	200,876,831.32
负债和所有者权益 (或股东权益) 总计		955,605,850.72	1,074,612,025.30

法定代表人：柴月华

主管会计工作负责人：柴守宾

会计机构负责人：柴守宾

(二) 利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		1,362,948,184.78	1,596,048,499.40
其中：营业收入	五、(三十)	1,362,948,184.78	1,596,048,499.40
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,395,936,504.58	1,642,386,934.50
其中：营业成本	五、(三十)	1,314,526,597.09	1,558,879,854.56
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、(三十一)	3,385,366.45	3,900,205.60
销售费用	五、(三十二)	16,224,496.67	17,045,305.24
管理费用	五、(三十三)	11,942,442.16	13,040,041.45
研发费用	五、(三十四)	46,423,720.83	49,456,439.53
财务费用	五、(三十五)	3,433,881.38	65,088.12
其中：利息费用		11,517,074.60	10,986,650.99
利息收入		8,103,033.90	10,274,066.87
加：其他收益	五、(三十六)	6,855,984.71	4,530,198.68
投资收益 (损失以“-”号填列)	五、(三十七)	-47,746.70	-111,453.85
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）	五、（三十八）	1,986.64	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、（三十九）	2,383,121.60	-218,023.08
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、（四十）	-1,412,583.75	-889,532.37
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、（四十一）		-118,612.36
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-25,207,557.30	-43,145,858.08
加：营业外收入	五、（四十二）	369,182.90	412,995.55
减：营业外支出	五、（四十三）	654,251.30	467,034.02
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-25,492,625.70	-43,199,896.55
减：所得税费用	五、（四十四）	1,558,594.59	-84,005.73
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-27,051,220.29	-43,115,890.82
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）		-27,051,220.29	-43,115,890.82
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）		-27,051,220.29	-43,115,890.82
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		-27,051,220.29	-43,115,890.82
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-27,051,220.29	-43,115,890.82
（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)		-0.33	-0.53
(二) 稀释每股收益 (元/股)		-0.33	-0.53

法定代表人：柴月华

主管会计工作负责人：柴守宾

会计机构负责人：柴守宾

(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		1,238,829,165.47	1,294,859,854.72
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		-	966,666.41
收到其他与经营活动有关的现金	五、(四十五)	28,420,306.52	20,263,380.88
经营活动现金流入小计		1,267,249,471.99	1,316,089,902.01
购买商品、接受劳务支付的现金		1,114,890,080.96	1,178,621,313.39
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		86,929,498.30	110,048,582.27
支付的各项税费		8,755,037.13	14,008,270.54
支付其他与经营活动有关的现金	五、(四十五)	41,911,875.55	15,225,001.83
经营活动现金流出小计		1,252,486,491.94	1,317,903,168.03
经营活动产生的现金流量净额		14,762,980.05	-1,813,266.02
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	6,804,397.45
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		425,323.20	481,511.84
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			

收到其他与投资活动有关的现金	五、(四十五)	10,000	
投资活动现金流入小计		435,323.20	7,285,909.29
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,161,335.27	9,954,668.09
投资支付的现金		500,000.00	
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		4,661,335.27	9,954,668.09
投资活动产生的现金流量净额		-4,226,012.07	-2,668,758.80
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		205,876,000.00	201,263,548.29
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、(四十五)	4,960,000.00	4,500,000.00
筹资活动现金流入小计		210,836,000.00	205,763,548.29
偿还债务支付的现金		206,426,000.00	220,443,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10,623,024.65	27,263,842.54
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、(四十五)	4,030,591.94	3,500,000.00
筹资活动现金流出小计		221,079,616.59	251,206,842.54
筹资活动产生的现金流量净额		-10,243,616.59	-45,443,294.25
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		293,351.39	-49,925,319.07
加：期初现金及现金等价物余额		31,102,644.18	81,027,963.25
六、期末现金及现金等价物余额		31,395,995.57	31,102,644.18

法定代表人：柴月华

主管会计工作负责人：柴守宾

会计机构负责人：柴守宾

(四) 股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											少数 股东 权益	所有者权 益合 计
	归属于母公司所有者权益												
	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	81,129,460.00				83,729,126.42				18,954,896.26		31,283,447.82		215,096,930.50
加：会计政策变更													
前期差错更正									-1,422,009.92		-12,798,089.26		-14,220,099.18
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	81,129,460.00				83,729,126.42				17,532,886.34		18,485,358.56		200,876,831.32
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									-		-27,051,220.29		-27,051,220.29
（一）综合收益总额											-27,051,220.29		-27,051,220.29
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													

1. 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													
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	81,129,460.00				83,729,126.42					17,532,886.34		-8,565,861.73	173,825,611.03

项目	2022 年											少数 股东	所有者权益合 计
	归属于母公司所有者权益												
	股本	其他权益工具	资本	减：库	其他	专项	盈余	一般	未分配利润				

		优先 股	永续 债	其他	公积	存股	综合 收益	储备	公积	风险 准备		权益	
一、上年期末余额	81,129,460.00				83,729,126.42				18,954,896.26		90,625,230.64		274,438,713.32
加：会计政策变更													
前期差错更正									-1,422,009.92		-12,798,089.26		-14,220,099.18
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	81,129,460.00				83,729,126.42				17,532,886.34		77,827,141.38		260,218,614.14
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-				-						-59,341,782.82		-59,341,782.82
（一）综合收益总额											-43,115,890.82		-43,115,890.82
（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											-16,225,892.00		-16,225,892.00
1. 提取盈余公积											-16,225,892.00		-16,225,892.00
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	81,129,460.00				83,729,126.42				17,532,886.34		18,485,358.56		200,876,831.32

法定代表人：柴月华

主管会计工作负责人：柴守宾

会计机构负责人：柴守宾

山东索力得焊材股份有限公司

财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

（除特别注明外，本附注金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

（一）公司概况

山东索力得焊材股份有限公司（以下简称“索力得”或“公司”、“本公司”）成立于 2003 年 8 月 25 日，注册资本为 81,129,460.00 元人民币，公司的统一社会信用代码号 913709007535263573。公司于 2015 年 5 月 4 日在全国中小企业股份转让系统（新三板）挂牌上市，证券代码为 832398。

公司注册地址：肥城市石横镇驻地，公司法定代表人：柴月华。

（二）经营范围

焊接材料生产、销售；木器加工、销售；机器设备、土地、房屋租赁；技术服务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

（三）公司业务性质和主要经营活动

本公司所处的行业属于其他未列明金属制品压延加工业。公司的主要产品为焊丝，报告期内主业未发生变更。

（四）财务报表批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 4 月 26 日批准报出。

（五）合并财务报表范围

本公司 2023 年度无子公司。

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

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相关具体会计政策和会计估计。详见如下各项描述。

（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 2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

（二）会计期间

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

（三）营业周期

正常营业周期，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。境外子公司按经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

（五）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	100 万元人民币
重要的在建工程	100 万元人民币

（六）企业合并的会计处理

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在购买日的会计处理

(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。

(七) 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

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。

2、合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料由本公司编制。合并时抵销本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响，并计算少数股东权益后，由本公司编制。

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。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，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，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；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所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

3、购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

4、丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益应当在丧失控制权时采用与原有子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动应当在丧失控制权时转入当期损益。

5、分步处置股权直至丧失控制权的处理

通过多次交易分步处置股权直至丧失控制权的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况的，本公司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。

在合并财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权时，剩余股权的计量以及有关处置股权损益的核算比照前述“丧失子公司控制权的处理”。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自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额,分别进行如下处理:

(1) 属于“一揽子交易”的,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。

(2) 不属于“一揽子交易”的,作为权益性交易计入资本公积(股本溢价/资本溢价)。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

(八) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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。

(九) 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。

(十) 外币业务及外币报表折算

1、外币业务折算

本公司对发生的外币交易,按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

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、外币财务报表的折算

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。

资产负债表日，对境外子公司外币财务报表进行折算时，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，股东权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生日的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额在资产负债表中股东权益项目下单独列示，计入其他综合收益。

现金流量表所有项目均按照现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

（十一）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。

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业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

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

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

资产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。

(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。

(十二) 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（十一）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	计提方法
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。	由于银行承兑汇票信用风险较低，考虑历史违约率为零的情况下，本公司对银行承兑汇票类应收票据一般不计提坏账准备。如果有客观证据表明此类应收票据已经发生信用减值，则本公司对该类应收票据单项计提坏账准备并确认预期信用损失。
商业承兑汇票	存在违约可能性，具有一定信用风险	按照整个存续期预期信用损失计量预期信用损失

（十三）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（十一）6. 金融工具减值。

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，将应收款项按类似信用风险特征划分为若干组合，在组合基础上基于所有合理且有依据的信息（包括前瞻性信息）计算预期信用损失，确定组合依据如下：

1) 单项计提预期信用损失的应收账款的确认标准和计提方法

期末如果有客观证据表明应收账款发生减值，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提预期信用损失。

2) 按组合计提预期信用损失的确认标准和计提方法

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	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
关联方组合	关联方的应收款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

按组合方式实施信用风险评估时，根据金融资产组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，以预计存续期基础计量其预期信用损失，确认金融资产的损失准备。

（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（十一）6. 金融工具减值。

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，将应收款项

按类似信用风险特征划分为若干组合，在组合基础上基于所有合理且有依据的信息（包括前瞻性信息）计算预期信用损失，确定组合依据如下：

1) 单项计提预期信用损失的其他应收款项的确认标准和计提方法

期末如果有客观证据表明其他应收款发生减值，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提预期信用损失。

2) 按组合计提坏账准备的确认标准和计提方法

组合名称	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
账龄组合	以其他应收款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
关联方组合	关联方的其他应收款	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

（十五）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（十一）

6.金融工具减值。

应收款项融资的预期信用损失确定方法及会计处理方法同（十二）应收票据及（十三）应收账款。

（十六）公允价值计量

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。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。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。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

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，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最底层输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

（十六）套期工具

本公司套期保值业务分为公允价值套期和现金流量套期，在同时满足下列条件时，在相同会计期间将套期工具和被套期项目产生的利得或损失计入当期损益或其他综合收益。

1、在套期开始时，对套期关系(即套期工具和被套期项目之间的关系)有正式指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件。该文件至少载明了套期工具、被套期项目、被套期风险的性质以及套期有效性评价方法等内容。套期必须与具体可辨认并被指定的风险有关，且最终影响企业的损益；

2、该套期预期高度有效，且符合本公司最初为该套期关系所确定的风险管理策略；

3、对预期交易的现金流量套期，预期交易应当很可能发生，且必须使企业面临最终将影响损益的现金流量变动风险；

4、套期有效性能够可靠地计量，既被套期风险引起的被套期项目的公允价值或现金流量以及套期工具的公允价值能够可靠地计量；

5、公司持续地对套期有效性进行评价，并确保该套期在套期关系被指定的会计期间内高度有效。被套期项目因被套期风险形成的利得或损失计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。

套期工具为衍生工具，公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益。

本公司以合同(协议)主要条款比较法作套期有效性预期性评价，报告期末以比率分析法作套期有效性回顾性评价。

（十七）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、包装物、在产品、委

托加工物资、半成品、产成品、低值易耗品、合同履行成本等。

2、存货的计价

购入存货按实际成本计价，发出按加权平均法核算。

3、存货跌价准备的计提方法及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，当其可变现净值低于成本时，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

包装物、低值易耗品在领用时采用“一次摊销法”进行摊销。

(十八) 合同资产及合同负债

在公司与客户的合同中，本公司有权就已向客户转让商品、提供的相关服务而收取合同价款，与此同时承担将商品或服务转移给客户的履约义务。当客户实际支付合同对价或在该对价到期应付之前，本公司已经向客户转移了商品或服务，则应当将因已转让商品或服务而有权收取对价的权利列示为合同资产，在取得无条件收款权时确认为应收账款。

在本公司与客户的合同中，本公司有权在尚未向客户转移商品或服务之前收取合同对价，与此同时将已收或应收客户对价而应向客户转移商品或服务的义务列示为合同负债。当本公司履行向客户转让商品或提供服务的义务时，合同负债确认为收入。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。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。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

（十九）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。

（二十）长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

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

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

（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所有者权益。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，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，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，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销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。

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。

(二十一) 投资性房地产

投资性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以及已出租的建筑物。当公司能够取得与投资性房地产相关的租金收入或增值收益以及投资性房地产的成本能够可靠计量时，按购置或建造的实际支出对其进行确认。

一般情况下，公司对投资性房地产的后续支出采用成本模式进行后续计量。对投资性房地产按照本公司固定资产或无形资产的会计政策，计提折旧或进行摊销。

如有确凿证据表明公司相关投资性房地产的公允价值能够持续可靠取得的，则对该等投

资性房地产采用公允价值模式进行后续计量。采用公允价值模式计量的，不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，并以资产负债表日投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

（二十二）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。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，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计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

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、运输设备以及其他设备五类。公司采用年限平均法计提固定资产折旧。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。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	折旧率（%）
房屋及建筑物	20	5	4.75
机器设备	5-10	5	9.5—19.00
工具仪器	3-5	5	19.00—31.67
运输工具	4	5	23.75
其他设备	10	5	9.50

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

无法为公司产生收益或暂时未使用（季节性停用除外）的固定资产，作为闲置固定资产。闲置固定资产需重新估计预计使用寿命和折旧率，相关折旧费用直接计入当期损益。

3、固定资产的减值测试方法、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（二十七）“长期资产减值”。

4、固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

（二十三）在建工程

1、在建工程的类别和计价

在建工程是指为建造或修理固定资产而进行的各种建筑和安装工程，包括新建、改扩建、大修理等工程。在建工程的成本包括各项建筑和安装工程所发生的实际支出，以及改扩建工程转入的固定资产净值。与在建工程有关借款费用，在相关工程达到预定可使用状态前所发生的计入工程成本，在相关工程达到预定可使用状态后所发生的计入当期损益。

2、在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。如果所建造固定资产已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算手续，按工程造价、预算或实际成本暂估转入固定资产。

预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

- （1）固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；
- （2）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；
- （3）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；
- （4）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。

3、在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法

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（二十七）长期资产减值。

（二十四）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。应予资本化的借款费用同时具备以下三个条件时，开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

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

2、借款费用资本化期间

应予资本化的借款费用，满足上述资本化条件的，在购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可销售状态前所发生的，计入相关资产成本；在相关资产达到预定可使用状态或可销售状态时，停止借款费用的资本化，之后发生的借款费用于发生时直接计入当期损益。

符合资本化条件的资产在购建或者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，在中断期间发生的借款费用计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始；正常中断期间发生的借款费用仍予资本化。

3、借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

（1）借款利息的资本化金额的确定

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，确定为专门借款利息费用的资本化金额；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，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。

（2）借款辅助费用资本化金额的确定

专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，应当在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，在发生时计入当期损益。

（3）外币专门借款汇兑差额资本化金额的确定

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。

（二十五）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。

本公司无形资产包括土地使用权、采矿权、商标及专利权等。

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使用寿命估计

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。

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、无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法

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（二十七）长期资产减值。

（二十六）商誉

商誉为非同一控制下企业合并成本超过应享有的被投资单位或者购买方可辨认净资产

于取得日或购买日的公允价值份额的差额。

与子公司有关的商誉在合并财务报表上单独列示，与联营企业合营企业有关的商誉，包含在长期股权投资账面价值中。

在财务报表中单独列示的商誉至少在每年年终进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值依据相关的资产组或者资产组组合能够从企业合并的协同效应中受益的情况分摊至受益的资产组或资产组组合。

商誉的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三（二十七）“长期资产减值”。

（二十七）长期资产减值

本公司长期资产主要指对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产、使用权资产、商誉等资产。

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。但企业合并形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，资产负债表日都应当进行减值测试。如果公司存在商誉或使用寿命不确定的无形资产需要披露每年进行减值测试的政策。

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。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。

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。

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。

（二十八）长期待摊费用

长期待摊费用包括已经发生应由本期和以后各期分担的年限在一年以上各项费用,按受益期限平均摊销。如果长期待摊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。

（二十九）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）短期薪酬的会计处理方法

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、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。

（2）离职后福利的会计处理方法

公司离职后福利主要包括设定提存计划。设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险,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。

（3）辞退福利的会计处理方法

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)。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

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，不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（三十）预计负债

1、预计负债的确认标准

公司将与或有事项（包括对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等）相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

(1)该义务是公司承担的现时义务；(2)该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；(3)该义务的金额能够可靠地计量。

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。

（三十一）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

销售类别	具体方法	控制权转移时点	依据
国内销售	采用预收款结算、账期赊销	客户自提或公司代办运输，在出厂时经客户或客户委托方验收；公司负责运输并承担运费，运输至客户指定地点进行货物交付并验收。合同约定产品按照领用结算的，在取得结算单时确认收入。	销售合同或订单、银行回单、出库单、送货单、发票、验收单、结算单
国外销售	公司出口销售在销售合同规定的交货期内将货物运至合同指定地点，完成货物报关出口后，根据出口货物报关单的出口日期确认收入	提单、报关单出口日期	出库单、货运单据、出口发票、出口报关单、提单、汇款单

(三十二) 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。

（三十二）政府补助

（1）政府补助类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本）。

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

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

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，确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

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：

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益；与本公司日常活动相关的政府补助，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，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要返还时，在需要返还的当期分情况按照以下规定进行会计处理：初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，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。

公司取得政策性优惠贷款贴息的，区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给企业两种情况，财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用；财政将贴息资金直接拨付给公司，公司对应的贴息冲减相关借款费用。

（三十三）递延所得税资产及递延所得税负债

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。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

资产负债表日，本公司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，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

2、递延所得税资产和递延所得税负债净额抵销列示的依据

本公司在同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：

本公司拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

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

（三十四）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。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

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	租赁期限在一年以内（含一年）的房屋租赁
低价值租赁	单位价值较低的办公及机器设备租赁

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，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

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

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

- 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，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，相应调整使用权资产的账面价值。

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。

（三十五）重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称	影响金额
根据财政部 2022 年 11 月 30 日发布的《关于印发<企业会计准则解释第 16 号>的通知》(财会〔2022〕31 号),以下简称“《企业会计准则解释第 16 号》”)规定,“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。	公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定,该项会计政策变更对公司财务报表无影响。	无影响
根据财政部 2023 年 10 月 25 日发布的《关于印发《企业会计准则解释第 17 号》的通知》(财会〔2023〕21 号),以下简称“《企业会计准则解释第 17 号》”,“关于售后租回交易的会计处理”内容自 2024 年 1 月 1 日起实施。根据上述要求,公司提前执行相关规定。	公司提前执行财政部发布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于售后租回交易的会计处理”规定,该项会计政策变更对公司财务报表无影响。	无影响

2、重要会计估计变更

本公司本报告期无会计估计变更。

四、税项

（一）主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	13%、9%
企业所得税	应纳税所得额	15%
城市维护建设税	应缴的流转税税额	7%
教育费附加	应缴的流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴的流转税税额	2%

（二）税收优惠及批文

1、根据财政部、税务总局、海关总署发布的 2019 年第 39 号公告《关于深化增值税改革有关政策的公告》的规定，公司出口销售药芯焊丝产品享受 13% 的增值税出口退税率。

2、根据《财政部 税务总局 退役军人部关于进一步扶持自主就业退役士兵创业就业有关税收政策的通知》（财税〔2019〕21 号）、《财政部 税务总局关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 4 号），公司因招用自主就业退役士

兵报告期内享受减免增值税、城市维护建设税、教育费附加（含地方）等的税收优惠政策。

3、公司于 2022 年 12 月取得由山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号 GR202237006793，根据有关规定，公司 2022-2024 年度享受国家高新技术企业 15% 的所得税税率。

4、根据财政部、税务总局 2021 年 10 月 15 日发布的《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财税〔2021〕13 号），制造业企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2021 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100% 在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2021 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200% 在税前摊销。本公司为制造业企业，享受研发费用 100% 加计扣除优惠政策。

5、根据《财政部税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 43 号），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% 抵减应纳税额。

五、财务报表项目注释

（一）货币资金

1、货币资金明细情况

项目	期末余额	期初余额
库存现金	175.57	1,446.27
银行存款	31,395,820.00	31,101,197.91
其他货币资金	297,001,000.00	325,601,000.00
合计	328,396,995.57	356,703,644.18

2、期末受限制的货币资金

项目	期末余额	期初余额
承兑汇票保证金	297,000,000.00	325,600,000.00
ETC 押金	1,000.00	1,000.00
合计	297,001,000.00	325,601,000.00

（二）交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
银行理财产品	501,986.64	-
合计	501,986.64	-

（三）应收票据

1、应收票据分类列示

种类	期末余额	期初余额
----	------	------

银行承兑汇票	58,559,444.53	59,696,440.70
商业承兑汇票	3,274,695.57	61,048,077.60
小计	61,834,140.10	120,744,518.30
减：信用减值损失	163,734.78	3,052,403.88
合计	61,670,405.32	117,692,114.42

2、期末公司已质押的应收票据

无。

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

种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		56,454,204.53
商业承兑汇票		
合计	-	56,454,204.53

4、应收票据预期信用损失分类列示

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(%)	
按组合计提预期信用损失的应收票据	61,834,140.10	100.00	163,734.78	0.26	61,670,405.32
其中：银行承兑汇票	58,559,444.53	94.70		-	58,559,444.53
商业承兑汇票	3,274,695.57	5.30	163,734.78	5.00	3,110,960.79
合计	61,834,140.10	100.00	163,734.78	0.26	61,670,405.32

续表

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(%)	
按组合计提预期信用损失的应收票据	120,744,518.30	100.00	3,052,403.88	2.53	117,692,114.42
其中：银行承兑汇票	59,696,440.70	49.44			59,696,440.70
商业承兑汇票	61,048,077.60	50.56	3,052,403.88	5.00	57,995,673.72
合计	120,744,518.30	100.00	3,052,403.88	2.53	117,692,114.42

本期应收票据余额账龄均为 1 年以内。

5、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	
银行承兑汇票	-					-
商业承兑汇票	3,052,403.88		2,888,669.10			163,734.78
合计	3,052,403.88		2,888,669.10	-	-	163,734.78

6、本报告期实际核销的应收票据

无。

(四) 应收账款

1、按账龄披露

项目	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	100,854,923.37	99,429,110.50
1-2 年	8,015,642.12	3,943,829.98
2-3 年	320,266.06	450,530.09
3-4 年	350,586.99	2,400.00
4-5 年	-	77,516.80
5 年以上	1,367,989.81	1,290,473.01
小计	110,909,408.35	105,193,860.38
减：坏账准备	7,483,673.51	6,854,684.01
合计	103,425,734.84	98,339,176.37

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 (%)	
1、按单项计提坏账准备		-			-
2、按组合计提坏账准备	110,909,408.35	100.00	7,483,673.51	6.75	103,425,734.84
其中：(1)账龄组合	110,909,408.35	100.00	7,483,673.51	6.75	103,425,734.84
(2)关联方组合		-			-
合计	110,909,408.35	100.00	7,483,673.51	6.75	103,425,734.84

续表

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 (%)	
1、按单项计提坏账准备		-			-
2、按组合计提坏账准备	105,193,860.38	100.00	6,854,684.01	6.52	98,339,176.37
其中：(1)账龄组合	105,193,860.38	100.00	6,854,684.01	6.52	98,339,176.37
(2)关联方组合		-			-
合计	105,193,860.38	100.00	6,854,684.01	6.52	98,339,176.37

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

账龄组合：

期末余额			
账龄	账面余额	比例 (%)	坏账准备
1 年以内	100,854,923.37	5.00	5,042,746.17
1-2 年	8,015,642.12	10.00	801,564.21
2-3 年	320,266.06	30.00	96,079.82
3-4 年	350,586.99	50.00	175,293.50
4-5 年	-	80.00	-
5 年以上	1,367,989.81	100.00	1,367,989.81
合计	110,909,408.35		7,483,673.51

续表

期初余额			
账龄	账面余额	比例 (%)	坏账准备
1 年以内	99,429,110.50	5.00	4,971,455.53
1-2 年	3,943,829.98	10.00	394,383.00
2-3 年	450,530.09	30.00	135,159.03
3-4 年	2,400.00	50.00	1,200.00
4-5 年	77,516.80	80.00	62,013.44
5 年以上	1,290,473.01	100.00	1,290,473.01
合计	105,193,860.38		6,854,684.01

3、本期计提、收回或转回坏账准备情况

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	
1、按单项计提坏账准备的应收账款	-					-
2、按组合计提坏账准备的应收账款	6,854,684.01	628,989.50	-	-	-	7,483,673.51
其中：(1)账龄组合	6,854,684.01	628,989.50				7,483,673.51
(2)关联方组合	-					-
合计	6,854,684.01	628,989.50	-	-	-	7,483,673.51

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
徐州徐工物资供应有限公司	21,623,817.21		21,623,817.21	19.50	1,081,190.86
中煤北京煤矿机械有限责任公司	13,398,402.80		13,398,402.80	12.08	728,774.89
郑州煤矿机械集团股份有限公司	12,953,780.26		12,953,780.26	11.68	647,689.01
中铁钢结构有限公司	6,484,109.50		6,484,109.50	5.85	416,640.75
三一汽车起重机械有限公司	5,056,920.33		5,056,920.33	4.56	252,846.02
合计	59,517,030.10	-	59,517,030.10	53.66	3,127,141.53

5、本报告期实际核销的应收账款

无。

6、期末公司已背书未到期有追索权的应收账款

种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
数字化应收账款债权凭证		3,040,000.00
合计	-	3,040,000.00

(五) 应收款项融资

1、应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收票据	2,304,955.34	3,214,492.00
应收账款	16,911,828.81	
小计	19,216,784.15	3,214,492.00
减：坏账准备	975,823.37	
合计	18,240,960.78	3,214,492.00

2、期末公司已质押的应收款项融资

无。

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款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
应收票据	61,803,381.53	
应收账款	39,521,388.69	
合计	101,324,770.22	-

4、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 (%)	
1、按单项计提坏账准备		-			-
2、按组合计提坏账准备	19,216,784.15	100.00	975,823.37	5.08	18,240,960.78
其中：(1)账龄组合	16,911,828.81	88.01	975,823.37	5.77	15,936,005.44
(2)关联方组合		-			-
(3)承兑汇票组合	2,304,955.34	11.99		-	2,304,955.34
合计	19,216,784.15	100.00	975,823.37	5.08	18,240,960.78

续表

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 (%)	
1、按单项计提坏账准备		-			-
2、按组合计提坏账准备	3,214,492.00	100.00			3,214,492.00
其中：(1)账龄组合		-			-
(2)关联方组合		-			-
(3)承兑汇票组合	3,214,492.00	100.00			3,214,492.00
合计	3,214,492.00	100.00	-		3,214,492.00

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	比例 (%)	坏账准备
1 年以内	14,307,190.31	5.00	715,359.52

1-2 年	2,604,638.50	10.00	260,463.85
2-3 年		30.00	-
3-4 年		50.00	-
4-5 年		80.00	-
5 年以上		100.00	-
合计	16,911,828.81		975,823.37

续表

期初余额			
账龄	账面余额	比例 (%)	坏账准备
1 年以内		5.00	
1-2 年		10.00	
2-3 年		30.00	
3-4 年		50.00	
4-5 年		80.00	
5 年以上		100.00	
合计	-		-

5、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	
1、按单项计提坏账准备的应收账款						
2、按组合计提坏账准备的应收账款		975,823.37				975,823.37
其中：(1)账龄组合		975,823.37				975,823.37
(2)关联方组合						
(3)信用组合						
合计		975,823.37				975,823.37

7、本报告期实际核销的应收款项融资

无。

(六) 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	17,044,403.22	100.00	45,732,568.65	100.00
1 年以上				
合计	17,044,403.22	100.00	45,732,568.65	100.00

2、公司期末账龄超过 1 年且金额重大的预付款项

无。

3、预付款项期末余额前五名单位情况

单位名称	金额	账龄	未结算原因
山东众行热力有限公司	1,573,379.00	1 年以内	预付款

天津海纳钢铁有限公司	1,590,461.88	1 年以内	预付款
山东首钢钢铁贸易有限公司	2,781,275.01	1 年以内	预付款
石家庄钢铁有限责任公司特殊钢分公司	3,551,869.92	1 年以内	预付款
保定中机联昌贸易有限公司	3,718,704.72	1 年以内	预付款
合计	13,215,690.53		

(七) 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	29,188,897.67	40,005,932.91
合计	29,188,897.67	40,005,932.91

1、其他应收款

(1) 按账龄披露

项目	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	30,721,883.64	17,638,166.25
1-2 年		4,458.30
2-3 年	4,440.30	25,000,000.00
3-4 年		
4-5 年		
5 年以上	500.00	500.00
合计	30,726,823.94	42,643,124.55
减：坏账准备	1,537,926.27	2,637,191.64
合计	29,188,897.67	40,005,932.91

(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
暂借款、备用金	305,147.20	9,374.55
押金、保证金	30,421,676.74	27,720,500.00
应收退还保费		14,913,250.00
合计	30,726,823.94	42,643,124.55

(3) 其他应收款坏账准备分类列示

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 (%)	
1、按单项计提坏账准备					
2、按组合计提坏账准备	30,726,823.94	100.00	1,537,926.27	5.01	29,188,897.67
其中：(1)账龄组合	30,726,823.94	100.00	1,537,926.27	5.01	29,188,897.67
(2)关联方组合					
合计	30,726,823.94	100.00	1,537,926.27	5.01	29,188,897.67

续表

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 (%)	

1、按单项计提坏账准备	39,913,250.00	93.60	2,500,000.00	6.26	37,413,250.00
2、按组合计提坏账准备	2,729,874.55	6.40	137,191.64	5.03	2,592,682.91
其中：(1)账龄组合	2,729,874.55	6.40	137,191.64	5.03	2,592,682.91
(2)关联方组合					
合计	42,643,124.55	100.00	2,637,191.64	6.18	40,005,932.91

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：

期末余额			
账龄	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	30,721,883.64	1,536,094.18	5.00
1-2年			10.00
2-3年	4,440.30	1,332.09	30.00
3-4年			50.00
4-5年			80.00
5年以上	500.00	500.00	100.00
合计	30,726,823.94	1,537,926.27	

期初余额			
账龄	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	2,724,916.25	136,245.81	5.00
1-2年	4,458.30	445.83	10.00
2-3年			30.00
3-4年			50.00
4-5年			80.00
5年以上	500.00	500.00	100.00
合计	2,729,874.55	137,191.64	

(5) 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	
1、按单项计提坏账准备的其他应收款	2,500,000.00		2,500,000.00			
2、按组合计提坏账准备的其他应收款	137,191.64	1,400,734.63				1,537,926.27
其中：(1)账龄组合	137,191.64	1,400,734.63				1,537,926.27
(2)关联方组合						
合计	2,637,191.64	1,400,734.63	2,500,000.00			1,537,926.27

(6) 本报告期实际核销的其他应收款。

无。

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款比例（%）	坏账准备期末余额

泰安点石资产管理有限公司	押金、保证金	25,000,000.00	1 年以内	81.36	1,250,000.00
泰安市融资担保有限公司	押金、保证金	2,000,000.00	1 年以内	6.51	100,000.00
远东国际融资租赁有限公司	押金、保证金	2,000,000.00	1 年以内	6.51	100,000.00
海信恒通国际融资租赁股份有限公司	押金、保证金	1,000,000.00	1 年以内	3.25	50,000.00
安徽省阳光采购服务平台有限责任公司	保证金	200,000.00	1 年以内	0.65	10,000.00
合计		30,200,000.00		98.29	1,510,000.00

(八) 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/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	48,252,294.75	84,276.98	48,168,017.77	46,999,660.38	837,639.80	46,162,020.58
库存商品	53,984,361.23	1,867,145.25	52,117,215.98	75,947,504.93	38,946.32	75,908,558.61
发出商品	13,083,469.71	330,187.68	12,753,282.03	8,824,760.76	12,946.25	8,811,814.51
合同履约成本	177,443.00	-	177,443.00	160,866.91		160,866.91
在产品	10,315,332.43	20,506.21	10,294,826.22	12,933,286.64		12,933,286.64
合计	125,812,901.12	2,302,116.12	123,510,785.00	144,866,079.62	889,532.37	143,976,547.25

2、存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	837,639.80			753,362.82		84,276.98
库存商品	38,946.32	1,828,198.93				1,867,145.25
发出商品	12,946.25	317,241.43				330,187.68
合同履约成本						
在产品		20,506.21				20,506.21
合计	889,532.37	2,165,946.57		753,362.82		2,302,116.12

(九) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	1,556,854.29	1,379,135.27
理财产品		10,000.00
合计	1,556,854.29	1,389,135.27

(十) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	228,209,626.12	221,353,149.51
固定资产清理	-	-
合计	228,209,626.12	221,353,149.51

1、固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	工具仪器	其他设备	合计
一、账面原值						

1.期初余额	154,588,731.01	233,649,787.93	5,209,899.16	613,215.19	4,328,784.52	398,390,417.81
2.本期增加	3,347,470.33	15,326,989.77		10,358,433.59	3,829,447.79	32,862,341.48
(1) 购置		15,326,989.77		10,358,433.59	3,829,447.79	29,514,871.15
(2) 在建工程转入	3,347,470.33					3,347,470.33
3.本期减少	-	13,183,952.14		38,590.89	47,201.06	13,269,744.09
(1) 处置或报废		13,183,952.14		38,590.89	47,201.06	13,269,744.09
4.期末余额	157,936,201.34	235,792,825.56	5,209,899.16	10,933,057.89	8,111,031.25	417,983,015.20
二、累计折旧						-
1.期初余额	49,759,850.87	120,951,745.63	3,889,115.29	66,795.35	2,369,761.16	177,037,268.30
2.本期增加	7,317,549.37	6,995,227.73	526,069.93	7,281,470.66	3,077,613.05	25,197,930.74
(1) 计提	7,317,549.37	6,995,227.73	526,069.93	7,281,470.66	3,077,613.05	25,197,930.74
3.本期减少	-	12,388,153.66	-	30,694.13	42,962.17	12,461,809.96
(1) 处置或报废		12,388,153.66		30,694.13	42,962.17	12,461,809.96
4.期末余额	57,077,400.24	115,558,819.70	4,415,185.22	7,317,571.88	5,404,412.04	189,773,389.08
三、减值准备						-
1.期初余额						-
2.本期增加						-
3.本期减少						-
4.期末金额						-
四、账面价值						-
1.期末账面价值	100,858,801.10	120,234,005.86	794,713.94	3,615,486.01	2,706,619.21	228,209,626.12
2.期初账面价值	104,828,880.14	112,698,042.30	1,320,783.87	546,419.84	1,959,023.36	221,353,149.51

2、暂时闲置的固定资产情况

无。

3、通过经营租赁租出的固定资产

无。

4、未办妥产权证书的固定资产情况

无。

5、固定资产抵押情况见“注释 五、（十三）所有权或使用权受到限制的资产”。

6、期末对固定资产进行检查，未发现有其账面价值高于可收回金额的情况，故未计提减值准备。

（十一） 无形资产

1、无形资产情况

项 目	土地使用权	办公软件	合计
-----	-------	------	----

一、账面原值			
1. 期初余额	40,577,013.32	1,174,681.78	41,751,695.10
2. 本期增加	-	218,054.28	218,054.28
(1) 购置		218,054.28	218,054.28
3. 本期减少			
(1) 报废或处置			
4. 期末余额	40,577,013.32	1,392,736.06	41,969,749.38
二、累计摊销			
1. 期初余额	7,276,285.68	620,080.82	7,896,366.50
2. 本期增加	811,540.27	193,982.89	1,005,523.16
(1) 计提	811,540.27	193,982.89	1,005,523.16
3. 本期减少			
(1) 报废或处置			
4. 期末余额	8,087,825.95	814,063.71	8,901,889.66
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
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	32,489,187.37	578,672.35	33,067,859.72
2. 期初账面价值	33,300,727.64	554,600.96	33,855,328.60

2、未办妥产权证书的土地使用权情况

无。

3、无形资产抵押情况见“注释 五、（十三）所有权或使用权受到限制的资产”。

4、期末对无形资产进行检查，未发现有其账面价值高于可收回金额的情况，故未计提减值准备。

（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	12,463,274.05	1,869,491.12	13,433,811.90	2,015,071.79
借款利息			226,135.28	33,920.29
应付职工薪酬			763,696.55	114,554.48
担保赔偿支出			67,909,263.86	10,186,389.58

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
未弥补亏损	59,479,002.87	8,921,850.43		
合计	71,942,276.92	10,791,341.55	82,332,907.59	12,349,936.14

2、未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产折旧摊销与税法差异	71,942,276.97	10,791,341.55	71,942,276.97	10,791,341.55
合计	71,942,276.97	10,791,341.55	71,942,276.97	10,791,341.55

3、未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异		
可抵扣亏损	160,009,779.07	165,496,287.11
合计	160,009,779.07	165,496,287.11

4、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

项目	期末余额	期初余额
2023 年		
2024 年		1,890,727.98
2025 年		32,581,416.48
2026 年		22,924,603.46
2027 年	106,017,284.24	108,099,539.19
2028 年	53,992,494.83	
合计	160,009,779.07	165,496,287.11

(十三) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末余额			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	297,001,000.00	297,001,000.00	受限	保证金、押金
固定资产	192,570,120.56	104,607,476.79	抵押	抵押借款
无形资产	40,577,013.32	32,489,187.37	抵押	抵押借款
其他应收款	30,000,000.00	28,500,000.00	受限	保证金
合计	560,148,133.88	462,597,664.16		

续表

项目	期初余额			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	325,601,000.00	325,601,000.00	受限	保证金、押金
固定资产	154,588,731.01	72,964,455.98	抵押	抵押借款
无形资产	40,577,013.32	33,300,727.64	抵押	抵押借款
其他应收款	27,000,000.00	24,400,000.00	受限	保证金
合计	547,766,744.33	456,266,183.62		

(十四) 短期借款

1、短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	85,000,000.00	127,500,000.00
抵押贷款	31,400,000.00	31,900,000.00
质押借款		
短期借款利息	173,270.00	226,135.28
票据贴现		7,024,466.04
合计	116,573,270.00	166,650,601.32

2、各银行贷款明细如下

贷款银行名称	贷款金额	贷款日期	还款日期	担保方	备注
泰安银行股份有限公司	20,000,000.00	2023-4-27	2024-4-26	泰安市融资担保有限公司、柴月华	保证借款
泰安银行股份有限公司	25,000,000.00	2023-5-18	2024-5-17	泰安市融资担保有限公司、柴月华	保证借款
泰安银行股份有限公司	20,000,000.00	2023-6-30	2024-6-29	泰安市融资担保有限公司、柴月华	保证借款
莱商银行股份有限公司泰安肥城支行	20,000,000.00	2023-7-12	2024-7-12	泰安市融资担保有限公司	保证借款
中国建设银行股份有限公司肥城高余支行	31,400,000.00	2023-12-26	2024-12-25	不动产抵押	抵押借款
合计	116,400,000.00				

3、已逾期未偿还的短期借款情况

无。

(十五) 应付票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	411,000,000.00	455,600,000.00
商业承兑汇票		
合计	411,000,000.00	455,600,000.00

本期期末无已到期未支付票据。

(十六) 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付款项	46,396,011.66	53,672,167.98

(十七) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	26,459,824.52	27,534,119.17

(十八) 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	8,769,037.18	68,379,425.69	70,579,154.75	6,569,308.12
二、离职后福利-设定提存计		16,350,343.55	16,350,343.55	

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
划				
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	8,769,037.18	84,729,769.24	86,929,498.30	6,569,308.12

(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	8,005,340.63	51,450,640.55	53,788,598.99	5,667,382.19
2、职工福利费		2,454,232.28	2,454,232.28	
3、社会保险费		8,002,980.70	8,002,980.70	
其中：医疗保险		7,238,838.86	7,238,838.86	
工伤保险		764,141.84	764,141.84	
生育保险				
4、住房公积金		5,642,206.00	5,642,206.00	
5、工会经费和职工教育经费	763,696.55	829,366.16	691,136.78	901,925.93
6、其他				
合计	8,769,037.18	68,379,425.69	70,579,154.75	6,569,308.12

(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、养老保险		15,696,730.88	15,696,730.88	
2、失业保险		653,612.67	653,612.67	
3、企业年金缴费				
合计		16,350,343.55	16,350,343.55	

(十九) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
应交增值税	1,950,465.03	2,044,705.78
个人所得税	513,009.32	731,427.61
城市维护建设税	42,370.05	40,806.31
教育费附加	30,264.32	29,147.37
房产税	290,821.49	252,859.35
土地使用税	130,409.88	104,265.00
印花税	102,797.21	107,198.71
水资源税	5,338.50	5,715.00
合计	3,065,475.80	3,316,125.13

(二十) 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	4,612,343.40	30,840,433.41
合计	4,612,343.40	30,840,433.41

1、其他应付款

按款项性质列示其他应付款：

项目	期末余额	期初余额
押金保证金	889,330.00	874,930.00
应付费用	994,987.34	1,378,678.51
代收代付款	1,295,526.06	1,284,324.90
应退回政府补助	1,432,500.00	27,302,500.00
合计	4,612,343.40	30,840,433.41

(二十一) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	151,293.75	
一年内到期的长期应付款	16,809,461.03	
合计	16,960,754.78	

(二十二) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	3,439,777.13	3,556,657.70
已背书未终止确认应收票据	59,494,204.53	92,106,097.38
合计	62,933,981.66	95,662,755.08

(二十三) 长期借款

1、长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款		
保证借款	42,450,000.00	
长期借款利息	51,293.75	
小计	42,501,293.75	
减：一年内到期非流动负债	151,293.75	
合计	42,350,000.00	

2、各银行贷款明细如下：

贷款银行名称	贷款金额	贷款日期	还款日期	担保方	备注
山东肥城农村商业银行股份有限公司	8,990,000.00	2023-9-8	2028-9-6	柴月华、亓煜、张金生、焉兆军、关常勇、冉令国、姚荣利	保证借款
山东肥城农村商业银行股份有限公司	8,990,000.00	2023-9-13	2028-9-11	柴月华、亓煜、张金生、焉兆军、关常勇、冉令国、姚荣利	保证借款
山东肥城农村商业银行股份有限公司	24,470,000.00	2023-9-20	2028-9-6	柴月华、亓煜、张金生、焉兆军、关常勇、冉令国、姚荣利	保证借款
合计	42,450,000.00				

(二十四) 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	31,191,509.12	-
专项应付款		
小计	31,191,509.12	

项目	期末余额	期初余额
减：一年内到期非流动负债	16,809,461.03	
合计	14,382,048.09	

(二十五) 递延收益

1、递延收益按类别列示

项目	期末余额	期初余额
政府补助	19,685,880.11	20,898,613.16
其他		
合计	19,685,880.11	20,898,613.16

2、政府补助项目情况

项目	期初余额	新增补助	计入当期损益金额	其他减少	期末余额	与资产相关 /与收益相关
上市奖补	5,695,283.02				5,695,283.02	与收益相关
征地补偿款摊销	13,969,821.98		337,299.36		13,632,522.62	与资产相关
技术改造补助	1,233,508.16		875,433.69		358,074.47	与资产相关
合计	20,898,613.16		1,212,733.05		19,685,880.11	

(二十六) 股本

项目	期初余额	本次变动增减 (+/-)				期末余额
		发行新股	转送股	其他	小计	
股份总数	81,129,460.00				-	81,129,460.00

(二十七) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	83,729,126.42			83,729,126.42
其他资本公积				
合计	83,729,126.42			83,729,126.42

(二十八) 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	17,532,886.34			17,532,886.34

(二十九) 未分配利润

项目	期末余额	期初余额
调整前上期末未分配利润	31,283,447.82	90,625,230.64
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	-12,798,089.26	-12,798,089.26
调整后期初未分配利润	18,485,358.56	77,827,141.38
加：本期净利润	-27,051,220.29	-43,115,890.82
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		16,225,892.00
转作股本的普通股股利		
同一控制下企业合并影响		
期末未分配利润	-8,565,861.73	18,485,358.56

(三十) 营业收入、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
主营业务	1,341,817,341.76	1,301,461,792.58	1,577,131,669.90	1,547,691,271.20
其他业务	21,130,843.02	13,064,804.51	18,916,829.50	11,188,583.36
合计	1,362,948,184.78	1,314,526,597.09	1,596,048,499.40	1,558,879,854.56

3、营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	营业收入	营业成本
按商品类型分类		
其中：		
主营业务		
焊丝	1,341,817,341.76	1,301,461,792.58
其他业务	21,130,843.02	13,064,804.51
按经营地区分类		
其中：		
境内	1,184,573,648.00	1,145,791,917.18
境外	178,374,536.78	168,734,679.91
按商品转让的时间分类		
其中：		
在某一时点确认	1,362,948,184.78	1,314,526,597.09
在某一时段确认		
合 计	1,362,948,184.78	1,314,526,597.09

(三十一) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	751,399.82	1,144,165.51
教育费附加（含地方）	536,714.17	817,261.07
房产税	1,163,285.96	1,011,437.40
土地使用税	495,557.55	417,060.00
印花税	408,884.45	478,745.00
其他	29,524.50	31,536.62
合计	3,385,366.45	3,900,205.60

(三十二) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生金额
职工薪酬	12,173,270.75	14,605,991.97
差旅费	612,807.86	2,397.48
办公费	11,977.54	11,789.29
广告费	134,384.23	19,048.36
其他	3,292,056.29	2,406,078.14
合计	16,224,496.67	17,045,305.24

(三十三) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	7,704,037.44	8,832,534.49
差旅费	95,561.71	27,277.80
保险费	43,672.13	58,621.32
无形资产摊销	1,005,523.16	993,626.56
业务招待费	107,122.84	207,659.60
低值易耗品	226,291.92	214,730.79
办公费	259,010.88	189,252.88
中介机构费	451,302.54	724,628.62
排污费	18,443.60	23,615.20
其他	2,031,475.94	1,768,094.19
合计	11,942,442.16	13,040,041.45

(三十四) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	14,058,059.96	17,324,911.16
材料	18,971,692.46	19,239,421.03
摊销及折旧	5,017,911.33	4,778,901.19
其他研发费用	8,376,057.08	8,113,206.15
合计	46,423,720.83	49,456,439.53

(三十五) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	11,517,074.64	10,986,650.99
减：利息收入	8,103,033.90	10,274,066.87
汇兑损益	-681,267.16	-1,626,293.49
手续费及其他	701,107.80	978,797.49
合计	3,433,881.38	65,088.12

(三十六) 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	6,813,267.07	4,425,565.90
个税手续费返还	42,717.64	104,632.78
合计	6,855,984.71	4,530,198.68

(三十七) 投资收益

项目	本期金额	上期发生金额
应收款项融资贴现利息	-47,746.70	-111,453.85
合计	-47,746.70	-111,453.85

(三十八) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
银行理财产品	1,986.64	
合计	1,986.64	

(三十九) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	2,888,669.10	232,684.79
应收账款坏账损失	-628,989.50	-483,496.51
其他应收款坏账损失	1,099,265.37	32,788.64
应收款项融资坏账准备	-975,823.37	
合计	2,383,121.60	-218,023.08

(四十) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-1,412,583.75	-889,532.37
合计	-1,412,583.75	-889,532.37

(四十一) 资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得或损失合计		-118,612.36
其中：固定资产处置利得或损失		-118,612.36
合计		-118,612.36

(四十二) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得合计	215,946.90	215,380.55	215,946.90
其中：固定资产毁损报废利得	215,946.90	215,380.55	215,946.90
无形资产毁损报废利得			
政府补助		30,000.00	
其他	153,236.00	167,615.00	153,236.00
合计	369,182.90	412,995.55	369,182.90

(四十三) 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
非流动资产毁损报废损失合计	647,488.82	313,375.12	647,488.82
其中：固定资产毁损报废损失	647,488.82	313,375.12	647,488.82
无形资产毁损报废损失			
公益性捐赠支出			
其他	6,762.48	153,658.90	6,762.48
合计	654,251.30	467,034.02	654,251.30

(四十四) 所得税费用

1、所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
本年所得税费用	-	-
递延所得税费用	1,558,594.59	-84,005.73
合计	1,558,594.59	-84,005.73

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	-25,492,625.70

按法定/适用税率计算的所得税费用	-3,823,893.86
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	91,088.07
加计扣除	-5,943,736.55
前期确认的递延所得税资产转回对所得税影响	
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	11,235,136.93
所得税费用	1,558,594.59

(四十五) 现金流量表项目

1、与经营活动有关的现金

①收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收到的往来款	3,050.61	105,950.00
收到的利息收入	8,103,033.90	10,274,066.87
收到的政府补贴	5,247,736.01	9,611,116.23
收到的其他	153,236.00	272,247.78
收到的退还保费	14,913,250.00	
合 计	28,420,306.52	20,263,380.88

②支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
支付的往来	358,090.01	1,336,501.01
支付的销售费用及管理费用	14,975,915.26	12,747,204.42
支付的手续费	701,107.80	978,797.49
支付的其他	6,762.48	162,498.91
退还的政府补助	25,870,000.00	
合 计	41,911,875.55	15,225,001.83

2、与筹资活动有关的现金

① 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
担保保证金		4,500,000.00
售后回租融资款	4,960,000.00	
合 计	4,960,000.00	4,500,000.00

② 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
支付的租赁款	2,030,591.94	
保证金	2,000,000.00	3,500,000.00
合 计	4,030,591.94	3,500,000.00

(四十六) 现金流量表补充资料

项 目	本期金额	上期金额
一、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-27,051,220.29	-43,115,890.82
加：资产减值损失	1,412,583.75	889,532.37
信用减值损失	-2,383,121.60	218,023.08
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	25,197,930.74	23,968,908.27
无形资产摊销	1,005,523.16	993,626.56
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)		118,612.36
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	431,541.92	97,994.57
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-1,986.64	
财务费用(收益以“-”号填列)	10,835,807.48	10,986,650.99
投资损失(收益以“-”号填列)	47,746.70	111,453.85
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	1,558,594.59	-84,005.73
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)	19,053,178.50	42,809,683.21
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	100,594,819.06	6,878,965.17
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-144,538,417.32	-211,597,880.62
其他	28,600,000.00	165,911,060.72
经营活动产生的现金流量净额	14,762,980.05	-1,813,266.02
二、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		
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	31,395,995.57	31,102,644.18
减：现金的期初余额	31,102,644.18	81,027,963.25
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	293,351.39	-49,925,319.07

2、现金和现金等价物的构成

项 目	本期金额	上期金额
一、现金	31,395,995.57	31,102,644.18
其中：库存现金	175.57	1,446.27
可随时用于支付的银行存款	31,395,820.00	31,101,197.91
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	31,395,995.57	31,102,644.18

六、研发支出

按费用性质

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	14,058,059.96	17,324,911.16
材料	18,971,692.46	19,239,421.03
折旧摊销	5,017,911.33	4,778,901.19
技术费用	8,376,057.08	8,113,206.15
合计	46,423,720.83	49,456,439.53
其中：费用化研发支出	46,423,720.83	49,456,439.53
资本化研发支出	-	-

七、合并范围的变更

无。

八、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

- 1、本公司无子公司；
- 2、本公司无重要的非全资子公司；
- 3、本公司无纳入合并范围的结构化主体。

（二）在合营企业或联营企业中的权益

公司无合营企业或联营企业。

九、政府补助

（一）报告期末按应收金额确认的政府补助

截至 2023 年 12 月 31 日，公司不存在按应收金额确认的政府补助情况。

（二）涉及政府补助的负债项目

项目	期初余额	新增补助资金	计入当期损益金额	其他减少	期末余额	与资产相关/与收益相关
上市奖补	5,695,283.02				5,695,283.02	与收益相关
征地补偿款摊销	13,969,821.98		337,299.36		13,632,522.62	与资产相关
技术改造补助	1,233,508.16		875,433.69		358,074.47	与资产相关
合计	20,898,613.16	-	1,212,733.05	-	19,685,880.11	

（三）计入当期损益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	列报项目
稳岗补贴	241,657.37	1,047,436.23	其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	列报项目
征地补偿款摊销	337,299.36	337,299.36	其他收益
技术改造	875,433.69	631,433.33	其他收益
科技创新发展资金		540,000.00	其他收益
上市奖补资金分摊		1,304,716.98	其他收益
知识产权质押融资补助	258,500.00	45,300.00	其他收益
贯标认证企业		10,000.00	其他收益
企业用电量监控补助		3,850.00	其他收益
税收减免	395,515.65	483,000.00	其他收益
科技创新专项资金	300,000.00		其他收益
技改项目奖补	1,422,700.00		其他收益
科技创新奖励			其他收益
商务发展扶持资金	381,000.00		其他收益
高质量发展补助	1,554,485.00		其他收益
产业领军奖励	1,000,000.00		其他收益
品牌奖补	30,000.00		其他收益
党建经费返还	16,676.00		其他收益
其他		22,530.00	其他收益
重点企业税收贡献奖		30,000.00	营业外收入
合计	6,813,267.07	4,455,565.90	

十、与金融工具相关的风险

本公司在经营活动中面临各种金融风险，信用风险、市场风险和流动性风险。公司管理层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。本公司风险管理的总体目标是在保证公司必要竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低金融工具风险的风险管理政策，具体内容如下：

（一）信用风险

信用风险是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收款项融资、应收账款和其他应收款等。这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司银行存款主要存放于国有银行和大中型上市银行，在正常经济环境下，本公司认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对应收账款、应收票据等，公司设定相关政策以控制信用风险敞口。对于客户的赊销信用风险，公司主营业务主要为订单定制生产，收取部分预收款后再安排采购及生产，并通过以下管理制度降低赊销信用风险。对于大部分客户收款后发货，仅对具有一定规模，信用状况良好，具有较好的长期合作关系，评估后经批准的客户，根据情况给予合理的信用额度和短期信用期限。并采取措施，由不同业务部门专人跟踪管理，确保公司整体信用风险在可控

的范围内。

对于其他应收款信用风险，公司主要通过备用金管理、逐笔款项授权、定期检查清收管理，确保公司其他应收款余额和信用风险控制在合理范围。

（二）市场风险

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

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。

在现有经济环境下，银行借款利率相对稳定，波动不大，较小的利率变动不会形成较大的利率风险。同时，公司通过建立良好的银企关系，满足公司各类短期融资需求，通过做好资金预算，根据经济环境的变化调整银行借款，降低利率风险。

2、汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。本公司承受外汇风险主要与美元有关，本公司主要经营地位于国内，主要业务以人民币结算，少量国外业务以美元结算。

（三）流动性风险

流动性风险，是指本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。本公司的政策是确保拥有充足的现金偿还到期债务。流动性风险由本公司财务部门管理和控制，综合运用债权信用管理、各种融资途径、争取供应商较长的信用期限和信用额度，保证公司在所有合理运营的情况下拥有充足的资金偿还债务，防止发生流动性风险。

十一、关联方及关联交易

（一）母公司情况

本公司无母公司

（二）子公司情况

本公司无子公司。

（三）合营和联营企业情况

本公司无合营和联营公司

（四）其他关联方情况

名称	与本公司关系	持股比例(%)
柴月华	董事长	10.26
亓煜	副董事长	9.40
张金生	董事、副总经理	9.43
姚荣利	监事会主席	9.05
关常勇	董事、总经理、总工程师	7.35
焉兆军	董事、工会主席	6.73
冉令国	董事、副总经理	6.49
柴守宾	董事、副总经理、财务总监、董秘	3.81
柴守国	董事、副总经理、安全总监	0.72
田德成	职工代表监事	0.51
赵勇	职工代表监事	0.61
合计		64.36

（五）关联交易情况

关联担保情况：

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
柴月华、亓煜、张金生、关常勇、焉兆军、冉令国、姚荣利	本公司	9,000,000.00	2022.12.02	2023.12.01	是
柴月华、亓煜、张金生、关常勇、焉兆军、冉令国、姚荣利	本公司	9,000,000.00	2022.12.05	2023.12.02	是
柴月华、亓煜、张金生、关常勇、焉兆军、冉令国、姚荣利	本公司	24,500,000.00	2022.12.12	2023.12.08	是
柴月华	本公司	20,000,000.00	2022.4.29	2023.4.28	是
柴月华	本公司	25,000,000.00	2022.5.20	2023.5.18	是
柴月华	本公司	20,000,000.00	2022.6.30	2023.6.29	是
柴月华、亓煜、张金生、关常勇、焉兆军、冉令国、姚荣利	本公司	8,990,000.00	2023.09.08	2028.09.06	否
柴月华、亓煜、张金生、关常勇、焉兆军、冉令国、姚荣利	本公司	8,990,000.00	2023.09.13	2028.09.11	否
柴月华、亓煜、张金生、关常勇、焉兆军、冉令国、姚荣利	本公司	24,470,000.00	2023.09.20	2028.09.06	否
柴月华	本公司	20,000,000.00	2023.04.27	2024.04.26	否
柴月华	本公司	25,000,000.00	2023.05.18	2024.05.17	否
柴月华	本公司	20,000,000.00	2023.06.30	2024.06.29	否

十二、股份支付

公司报告期内不存在股份支付情况。

十三、承诺及或有事项**（一）重要的承诺事项**

截至资产负债表日，公司不存在需要披露的其他重大承诺事项。

（二）或有事项

截至资产负债表日，公司不存在需要披露的或有事项。

十四、资产负债表日后事项

本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

（一）前期重大会计差错更正

1、前期重大差错更正的原因

2019 年 10 月和 2020 年 3 月公司购买了中国平安财产保险股份有限公司济南第一中心支公司（以下简称“平安财险公司”）重点新材料首批次应用综合保险，申请国家级新材料首批次保险补偿项目。2020 年 10 月获得 5,730,000.00 元中央专项资金扶持和 1,432,500.00 元配套扶持资金。2021 年 10 月，公司收到中央产业基础再造和制造业高质量发展专项资金 20,140,000.00 元。

2023 年经检查发现未按保险合同约定履约，平安财险公司将相关保险合同作解除处理，并终止合同，并于 2023 年 12 月开具了红字发票，2023 年 7 月公司退回政府补助 20,140,000.00 元，2023 年 12 月公司退回政府补助 5,730,000.00 元，2024 年 2 月公司退回政府补助 1,432,500.00 元。上述公司退回政府补助共计 27,302,500.00 元。

2023 年度，公司共收到中国平安财产保险股份有限公司济南第一中心支公司退还保费 14,913,250.00 元。

2、具体会计处理

公司将退回政府的 2020 年度、2021 年度的政府补助共计 27,302,500.00 元，调减了 2022 年年初盈余公积 2,730,250.00 元，调减了 2022 年年初未分配利润 24,572,250.00 元，同时计入其他应付款；公司将保险公司退付的 2020 年度、2021 年度保险费共计 14,913,250.00 元，调增了 2022 年年初盈余公积 1,308,240.08 元，调增了 2022 年年初未分配利润 11,774,160.74 元，公司将原保险费产生的进项税 1,830,849.18 元转出至应交税费-进项税额转出，同时计入其他应收款。综合以上影响，共调减年初盈余公积 1,422,009.92 元，调减年初未分配利润 12,798,089.26 元。

累积影响具体如下：

受影响的比较期间报表项目名称	调整前期初金额	累积影响金额	调整后期初金额
其他应收款	25,092,682.91	14,913,250.00	40,005,932.91
应交税费	1,485,275.95	1,830,849.18	3,316,125.13

其他应付款	3,537,933.41	27,302,500.00	30,840,433.41
盈余公积	18,954,896.26	-1,422,009.92	17,532,886.34
年初未分配利润	31,283,447.82	-12,798,089.26	18,485,358.56

（二）其他重要事项

股东柴月华持有公司股份 8,323,084 股于 2023 年 12 月 26 日在中国结算办理质押登记；股东亓煜持有公司股份 7,623,000 股于 2023 年 12 月 25 日在中国结算办理质押登记；股东关常勇持有公司股份 5,959,800 股于 2023 年 12 月 25 日在中国结算办理质押登记；股东张金生持有公司股份 7,650,720 股于 2023 年 12 月 28 日在中国结算办理质押登记；股东姚荣利持有公司股份 7,344,400 股于 2023 年 12 月 25 日在中国结算办理质押登记；股东焉兆军持有公司股份 5,458,068 股于 2023 年 12 月 26 日在中国结算办理质押登记；股东冉令国持有公司股份 5,266,800 股于 2023 年 12 月 26 日在中国结算办理质押登记；股东柴守宾持有公司股份 3,096,085 股于 2023 年 12 月 29 日在中国结算办理质押登记；

以上质押股份的质押权人为泰安市融资担保有限公司，质押权人与质押股东不存在关联关系，质押股份用于向泰安市融资担保有限公司提供反担保。

十六、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-431,541.92	
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	6,813,267.07	
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	1,986.64	
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	189,191.16	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	6,572,902.95	
减：非经常性损益的所得税影响数		
非经常性损益净额	6,572,902.95	

（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（元/股）	
		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	-14.44	-0.333	-0.333
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-17.95	-0.414	-0.414

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 26 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。

山东索力得焊材股份有限公司
（盖章）
2024 年 4 月 26 日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
其他应收款	25,092,682.91	40,005,932.91	25,720,125.26	40,633,375.26
应交税费	1,485,275.95	3,316,125.13	1,729,129.42	3,559,978.60
其他应付款	3,537,933.41	30,840,433.41	3,099,856.16	30,402,356.16
盈余公积	18,954,896.26	17,532,886.34	18,954,896.26	17,532,886.34
年初未分配利润	31,283,447.82	18,485,358.56	90,625,230.64	77,827,141.38

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

1、原因

2019 年 10 月和 2020 年 3 月公司购买了中国平安财产保险股份有限公司济南第一中心支公司（以下简称“平安财险公司”）重点新材料首次应用综合保险，申请国家级新材料首次保险补偿项目。2020 年 10 月获得 5,730,000.00 元中央专项资金扶持和 1,432,500.00 元配套扶持资金。2021 年 10 月，公司收到中央产业基础再造和制造业高质量发展专项资金 20,140,000.00 元。

2023 年经检查发现未按保险合同约定履约，平安财险公司将相关保险合同作解除处理，并终止合同，并于 2023 年 12 月开具了红字发票，2023 年 7 月公司退回政府补助 20,140,000.00 元，2023 年 12 月公司退回政府补助 5,730,000.00 元，2024 年 2 月公司退回政府补助 1,432,500.00 元。上述公司退回政府补助共计 27,302,500.00 元。

2023 年度，公司共收到中国平安财产保险股份有限公司济南第一中心支公司退还保费 14,913,250.00 元。

2、影响

公司将退回政府的 2020 年度、2021 年度的政府补助共计 27,302,500.00 元，调减了 2022 年年初盈余公积 2,730,250.00 元，调减了 2022 年年初未分配利润 24,572,250.00 元，同时计入其他应付款；公司将保险公司退付的 2020 年度、2021 年度保险费共计 14,913,250.00 元，调增了 2022 年年初盈余公积 1,308,240.08 元，调增了 2022 年年初未分配利润 11,774,160.74 元，公司将原保险费产生的进项税 1,830,849.18 元转出至应交税费-进项税额转出，同时计入其他应收款。综合以上影响，共调减年初盈余公积 1,422,009.92 元，调减年初未分配利润 12,798,089.26 元。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-431,541.92
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	6,855,984.71
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	1,986.64
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	146,473.52
非经常性损益合计	6,572,902.95
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	6,572,902.95

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

山东索力得焊材股份有限公司
董事会
2024 年 4 月 26 日