



禹成股份

NEEQ: 831615

烟台禹成机械股份有限公司

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

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	14
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	16
第五节	公司治理	19
第六节	财务会计报告	24
附件	会计信息调整及差异情况.....	99

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	公司董事会办公室

释义

释义项目		释义
公司、股份公司、禹成股份	指	烟台禹成机械股份有限公司
凯兴财达	指	北京凯兴财达投资管理中心（有限合伙）
凯兴资产	指	北京凯兴资产管理有限公司
金陵华融	指	北京金陵华融投资有限公司
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
三会	指	公司股东大会、董事会、监事会
《公司章程》	指	《烟台禹成机械股份有限公司章程》
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
国投证券		国投证券股份有限公司（曾用名：安信证券股份有限公司）
报告期	指	2023年1月1日至2023年12月31日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
全国股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	烟台禹成机械股份有限公司		
英文名称及缩写	Yantai Yucheng Machinery Co., Ltd.		
	-		
法定代表人	初昭和	成立时间	2002年11月1日
控股股东	控股股东为（初昭和）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（初昭和），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C34 通用设备制造业-C343 物料搬运设备制造-C3432 起重制造		
主要产品与服务项目	液力耦合器、回转减速机，公司专注于设备的技术开发、产品制造及质量提升，并为用户提供相关技术解决方案及咨询服务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	禹成股份	证券代码	831615
挂牌时间	2015年1月6日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	10,000,000
主办券商（报告期内）	国投证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	深圳市福田区福田街道福华一路119号安信金融大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	林梅	联系地址	烟台高新区博斯纳路5号
电话	0535-3942362	电子邮箱	ycjx6751738@163.com
传真	0535-6751738		
公司办公地址	烟台高新区博斯纳路5号	邮政编码	264670
公司网址	www.yt-yucheng.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	9137060074451301X9		
注册地址	山东省烟台市高新区博斯纳路		
注册资本（元）	10,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司属于制造业中的通用设备制造业，拥有液力耦合器、减速机装备方面的丰富经验、先进技术以及自主知识产权，为冶金、电力、石化、煤炭、建材等行业提供了大量的优质产品。公司自成立以来，一直立足于通用设备制造业，注重调速型液力耦合器及减速机技术和产品的研发，确保公司产品在性能和生产工艺方面具有持续的竞争优势，提供性价比更优的设备和以技术为支撑的产品咨询、维修服务。

公司主要采取直接销售模式，公司销售部门按地域划分，根据客户采购要求的不同，通过实地洽谈、参加公开招标、竞争性谈判等多种方式对大型企业客户进行公司产品的直接推广与销售。主要通过设计、研发、生产和销售调速型液力耦合器和减速机系列产品实现盈利。

公司依托自身产品精益制造、技术研发能力、完善的售后服务体系以及多年客户积累的良好声誉向客户提供调速型液力耦合器和减速机；根据客户的差异性需求，为客户提供附加技术服务的指导、工程设备及配件；并为客户提供产品保养及维修服务。根据不同客户需求状况，改进技术，提升产品性能以满足不同客户群体对产品的需求。此外，公司根据市场发展趋势，钻研新技术，研发推出新产品，以作为公司技术及产品链的扩充。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生较大变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	1、2021年8月3日，山东省工业和信息化厅《关于公布2021年度山东省“专精特新”中小企业的通知》，烟台禹成机械股份有限公司被认定为山东省“专精特新”中小企业，有效期3年。 2、本公司于2022年12月12日取得山东省科技厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局共同颁发的《高新技术企业证书》，证书编号GR202237002999，有效期为3年； 3、烟台市科学技术厅认定烟台禹成机械股份有限公司为烟台市科技型中小企业，认证编号：202337061308008367。

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	7,856,647.58	12,101,698.05	-35.08%
毛利率%	7.12%	21.41%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-5,915,518.01	-1,774,738.94	-233.32%

归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-5,696,711.60	-2,954,361.83	-92.82%
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）	-45.34%	-10.51%	-
加权平均净资产收益率%（依据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）	-43.67%	-17.49%	-
基本每股收益	-0.5916	-0.1775	-233.30%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	18,842,100.86	29,295,336.18	-35.68%
负债总计	8,753,911.53	13,291,628.84	-34.14%
归属于挂牌公司股东的净资产	10,088,189.33	16,003,707.34	-36.96%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.01	1.60	-36.88%
资产负债率%（母公司）	46.81%	45.72%	-
资产负债率%（合并）	46.46%	45.37%	-
流动比率	1.45	1.75	-
利息保障倍数	-96.24	-10.42	-
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	490,857.47	950,134.50	-48.34%
应收账款周转率	0.93	0.95	-
存货周转率	1.74	1.58	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-35.68%	-21.82%	-
营业收入增长率%	-35.08%	-58.22%	-
净利润增长率%	-233.32%	-4,064.73%	-

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	119,991.22	0.64%	1,856,629.84	6.34%	-93.54%
应收票据	2,169,053.12	11.51%	4,064,634.60	13.87%	-46.64%
应收账款	6,498,469.60	34.49%	8,539,911.32	29.15%	-23.90%
交易性金融资产	766,855.03	4.07%	-	-	100.00%
预付账款	83,117.11	0.44%	64,556.15	0.22%	28.75%
其他应收款	33,812.20	0.18%	1,336,302.77	4.56%	-97.47%
存货	2,765,796.90	14.68%	5,618,344.16	19.18%	-50.77%
其他流动资产	68,151.88	0.36%	14,862.39	0.05%	358.55%
固定资产	4,437,242.75	23.55%	3,907,151.26	13.34%	13.57%

在建工程			413,716.82	1.41%	-100.00%
无形资产	536,661.93	2.85%	569,119.41	1.94%	-5.70%
长期待摊费用	753,822.64	4.00%	1,019,877.68	3.48%	-26.09%
递延所得税资产	438,334.70	2.33%	185,096.78	0.63%	136.81%
短期借款	1,500,000.00	7.96%	1,500,000.00	5.12%	-
应付票据			2,549,100.00	8.70%	-100.00%
应付账款	5,026,413.06	26.68%	6,430,541.21	21.95%	-21.84%
合同负债	186,614.56	0.99%	175,485.84	0.6%	6.34%
应付职工薪酬	123,382.64	0.65%	364,959.01	1.25%	-66.19%
应交税费	17,303.35	0.09%	320,728.38	1.09%	-94.60%
其他应付款	373,020.65	1.98%	51,551.24	0.18%	623.59%
其他流动负债	1,526,984.52	8.10%	1,899,263.16	6.48%	-19.60%

项目重大变动原因:

- 1、货币资金：期末货币资金金额为 119,991.22 元，较去年同期降低 93.54%，主要原因为：一方面报告期内公司投入新项目支付的货款增加，且营业收入下降经营活动现金流入减少，另一方面本期购买理财金额增加。
- 2、应收票据：期末应收票据金额为 2,169,053.12 元，较去年同期降低 46.64%，主要原因为：2023 年由于受房地产市场直接影响，公司订单缩减导致应收票据规模相应减少。
- 3、存货：期末存货金额为 2,765,796.90 元，较去年同期下降 50.77%，主要原因为：报告期内由于部分物料陈旧，销售价格低于成本等原因，计提存货跌价准备所致。

(二) 经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入的 比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	7,856,647.58	-	12,101,698.05	-	-35.08%
营业成本	7,297,082.51	92.88%	9,510,584.07	78.59%	-23.27%
毛利率%	7.12%	-	21.41%	-	-
销售费用	1,197,519.72	15.24%	2,396,891.69	19.81%	-50.04%
管理费用	1,674,591.58	21.31%	1,668,629.71	13.79%	0.36%
研发费用	1,270,500.94	16.17%	1,360,910.92	11.25%	-6.64%
财务费用	104,534.48	1.33%	150,586.05	1.24%	-30.58%
其他收益	128,989.90	1.64%	549,750.24	4.54%	-76.54%
投资收益	7,296.33	0.09%	-	-	100.00%
信用减值损失	-7,149.20	-0.09%	162,978.42	1.35%	-104.39%
资产减值损失	-2,136,760.85	-27.20%	-	-	100.00%
资产处置收益	-405,353.81	-5.16%	-49,422.66	-0.41%	-720.18%
营业利润	-6,178,465.10	-78.64%	-2,463,476.68	-20.36%	-150.80%

营业外收入	47,528.42	0.60%	1,098,962.60	9.08%	-95.68%
营业外支出	37,997.00	0.48%	211,498.54	1.75%	-82.03%
净利润	-5,915,518.01	-75.29%	-1,774,738.94	-14.67%	-233.32%

项目重大变动原因:

- 1、营业收入：本期营业收入较去年同期降低 35.08%，主要原因为：公司主要产品减速机主要用于建筑行业的塔机等设备，由于房地产行业不景气，终端需求减少，导致公司减速机产品订单缩减，收入降低。
- 2、营业成本：本期营业成本随营业收入的减少而减少。
- 3、毛利率：本期毛利率较上年同期大幅下滑，主要原因为：本期产量下降导致制造费用占比上升，固定成本不变，毛利率有所下降。
- 4、销售费用：本期销售费用较去年同期降低 50.04%，主要原因为：公司订单缩减，导致费用减少。
- 5、其他收益：本期其他收益较去年同期降低 76.54%，主要原因为：报告期内收到的政府补贴减少。
- 6、营业利润：本期营业利润较去年同期降低 150.80%，主要是因为 2023 年由于房地产行业不景气，终端需求减少，导致公司产品订单缩减，营业收入大幅下滑。
- 7、营业外收入：本期营业外收入较去年同期降低 95.68%，主要原因为：报告期内不需要支付的款项及质量索赔收入均减少。
- 8、营业外支出：本期营业外支出较去年同期降低 82.03%，主要原因为：报告期内罚款及滞纳金减少所致。
- 9、净利润：本期净利润较去年同期降低 233.32%，主要原因为：营业收入大幅降低所致。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	7,774,549.48	12,082,704.89	-35.66%
其他业务收入	82,098.10	18,993.16	332.25%
主营业务成本	7,295,877.78	9,510,584.07	-23.29%
其他业务成本	1,204.73	-	100.00%

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
减速机	1,427,593.50	1,360,179.85	4.72%	-77.40%	-74.57%	-10.60%
偶合器	2,035,659.30	1,932,732.99	5.06%	-33.36%	-17.80%	-17.96%
大修偶合器	1,674,946.90	1,588,196.72	5.18%	-26.45%	7.54%	-29.97%
起升机构	153,628.31	162,117.21	-5.53%	28.59%	39.07%	-7.96%
变幅机构	92,212.37	98,054.36	-6.34%	-57.01%	-36.76%	-34.07%
外加工	348,092.04	268,415.94	22.89%	100.00%	100.00%	22.89%

零售	2,042,417.06	1,809,969.89	11.38%	100.00%	100.00%	11.38%
其他	82,098.10	77,415.55	5.70%	-30.61%	26.30%	-42.49%
合计	7,856,647.58	7,297,082.51	7.12%	-35.08%	-23.27%	-14.29%

按地区分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的的原因：

- 1、减速机：本期减速机收入较上期降低 77.40%，主要原因是由于 2023 年度房地产行业不景气，而公司产品减速机主要用于建筑行业的塔机等设备，因此终端需求减少导致公司减速机订单缩减，收入降低。
- 2、偶合器：本期偶合器收入较上期降低 33.36%，主要原因是由于市场大环境因素影响，电力行业与钢铁行业的市场需求严重受到影响，偶合器产品订单量缩减，导致收入降低。
- 3、变幅机构：本期变幅机构较上期降低 57.01%，主要原因是由于 2023 年房地产行业不景气，建筑设备终端需求减少，因此变幅机构订单缩减，收入降低。
- 4、外加工与零售：本期增长 100%，主要原因是：报告期内公司新开发的项目。
- 5、其他：本期其他收入上期降低 30.61%，主要原因是配件销售较去年同期减少所致。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	大汉科技股份有限公司	882,996.27	11.24%	否
2	山东黄金归来庄矿业有限公司	735,523.01	9.36%	否
3	湖北双剑鼓风机股份有限公司	707,964.60	9.01%	否
4	山东黄金矿业（莱州）有限公司三山岛金矿	433,077.10	5.51%	否
5	山东黄金矿业股份有限公司新城金矿	405,956.28	5.17%	否
合计		3,165,517.26	40.29%	-

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	安徽天康（集团）股份有限公司	442,501.42	12.03%	否
2	江苏中煤电缆有限公司	440,222.12	11.97%	否
3	山西晋神机电设备有限公司	315,646.02	8.58%	否
4	山东鲁青线缆有限公司	209,758.41	5.70%	否
5	泰州市龙怡液压机械有限公司	194,946.90	5.30%	否
合计		1,603,074.87	43.58%	-

（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	490,857.47	950,134.50	-48.34%
投资活动产生的现金流量净额	-904,654.94	-483,350.00	-87.16%
筹资活动产生的现金流量净额	-67,540.43	-223,109.02	69.73%

现金流量分析:

- 1、经营活动产生的现金流量净额：本期经营活动现金流量净额较去年同期降低 48.34%，主要原因为：报告期内由于房地产行业不景气，公司营业收入降低，导致销售商品提供劳务收到的现金减少。
- 2、投资活动产生的现金流量净额：本期投资活动产生的现金流量净额较去年同期降低 87.16%，主要原因为：报告期内理财投资所致。
- 3、筹资活动产生的现金流量净额：本期筹资活动产生的现金流量较去年同期增长 69.73%，主要原因系本期提前偿还银行贷款，导致利息支付减少所致。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
烟台禹成传动科技有限公司	控股子公司	液力传动、机械传动、变速齿轮的成套设备销售、生产	1,000,000.00	1,206,489.44	1,176,838.27	-	-60,984.04

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

(二) 理财产品投资情况

√适用 □不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	自有资金	766,855.03	0	不存在
合计	-	766,855.03	0	-

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
宏观经济波动风险	<p>我公司主要产品运用于国内冶金、电力、煤炭、建材、机械等行业，与宏观经济发展周期有着较强相关性，受国家宏观经济环境和总体发展速度等因素的影响。在国民经济发展的不同时期，国家的宏观经济调控政策也在不断调整，政策调整带来的宏观经济周期波动直接影响公司所处行业的发展，并造成公司主营业务波动。工程机械行业发展与宏观经济高度相关，且下游行业多集中在基础设施建设、采矿业、房地产业等，产品市场需求受国家固定资产和基础建设投资规模的影响较大。国家宏观经济形势的变化，有关产业政策的调整均会影响工程机械行业景气度，由于国民经济运行具有一定的周期性特征，工程机械行业也具有一定的周期性特征。</p> <p>应对措施：公司将持续关注宏观经济政策动向，以及各细分行业发展的趋势，积极推动新产品研发进程，完善公司的管理制度，进一步提高服务质量及专业度，增强公司抵抗宏观经济波动的风险能力。</p>
市场竞争加剧的风险	<p>考虑到行业发展趋势、市场需求和新技术革新的不确定因素，在未来的行业发展过程中，可能会出现规模更大、业务范围更广、技术含量更高的竞争对手，从而使行业内市场竞争更为激烈，对公司扩大市场份额产生不利的影响，可能存在因竞争优势减弱而导致公司经营业绩下滑的风险。</p> <p>应对措施：一方面，公司依托自身的研发能力、丰富的项目经验及良好的服务质量，与主要客户建立了良好的合作关系，有效的保证了业务的持续稳定；另一方面，公司通过多种途径多方筹措企业发展资金，力争加快产品的规模化生产，以扩大产品市场占有率。</p>
新产品开发的风险	<p>公司所属行业属于通用设备制造业，技术更新和升级速度较快，对业内企业的持续创新能力要求高；公司需紧跟客户需求和产品技术发展步伐，保持持续创新能力。随着业务规模的不断扩大，公司在人才特别是研发人才引进、技术研发等方面的需求也将增加。公司在多年生产经营过程中注重技术研发，技术积累深厚，并拥有较强的自主研发能力，但随着行业竞争</p>

	<p>不断加剧，行业技术标准逐步提高，特别是在互联网、大数据的推动和刺激下，行业发展和变革的速度迅速加快，如果公司不能准确把握技术、客户需求、产品及市场的未来发展趋势，或者没有足够的资金进行人才引进、技术跟踪和前沿研究，将会削弱公司在技术和产品方面的优势，从而对公司的业务经营和持续发展造成不利影响。</p> <p>应对措施：为满足客户需求，保持竞争优势，公司会计划开发新产品。为保新产品的开发，公司制订了产品开发各环节的控制程序，包括设计开发控制程序，不合格品控制程序，问题管理程序等。在新产品开发的过程中，公司严格按照各环节的控制程序操作，对新产品进行反复测试，及时解决产品存在的不足，同时， 公司为客户提供一定期限的产品质量售后服务，保证了新开发产品的开发能够满足客户需求。</p>
与供应商合作的风险	<p>与各供应商之间良好的合作关系，是公司保持行业内领先地位的重要因素，公司通过与供应商之间的战略合作，保证了公司产品的市场占有率和客户忠诚度。但是，随着行业竞争加剧或成本的增加，造成公司与供应商双方资金压力增大，进而不利于维护良好的合作关系，或当前合作类型不能满足市场需求的变化，将可能对本公司的业务构成造成不利影响。</p> <p>应对措施：公司将稳定供应商队伍，建立长期互惠供求关系，对供应商评定信用等级，根据等级实施不同的管理，减少对个别供应商大户的过分依赖，分散采购风险，保证公司生产经营的连续性和稳定性。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三）承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

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	2019年10月18日	-	收购	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2016年5月18日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2016年5月18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	2019年10月18日	-	收购	关联性交易承诺	规范关联交易,	正在履行中
董监高	2016年5月18日	-	挂牌	关联性交易承诺	规范关联交易,	正在履行中
其他股东	2016年5月18日	-	挂牌	关联性交易承诺	规范关联交易,	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

为避免未来发生同业竞争的可能,公司股东、董事、监事及高级管理人员均出具了《避免同业竞争承诺书》,表示目前未从事或参与同公司存在同业竞争的行为,并承诺:将不在中国境内外,直接或间接从事或参与任何在商业上对公司构成竞争的业务或活动;或拥有与公司存在竞争关系的任何经济实体、机构经济组织的权益,或以其他任何形式取得该经营实体、机构、经济组织的控制权,或在经营实体、机构、经济组织中担任高级管理人员或核心技术人员。

公司股东初昭和及持股5%以上的股东、董事、监事及高级管理人员均出具了《关于减少并规范关联交易及资金往来的承诺函》并承诺:1、公司已按法律、法规、中小企业股份转让系统公司及中国证监会要求披露所有关联交易事项,不存在应披露而未披露之情形;2、公司将尽量减少并规范与本公司的关联方之间的关联交易及资金往来。对于无法避免的关联交易,公司与关联方将遵循市场公开、公平、公正的原则以公允、合理的市场价格进行交易,严格按照《公司法》、《公司章程》等的相关规定履行关联交易决策程序,不利用该等交易损害公司及公司其他股东(特别是中小股东)的合法权益;3、关联交易价格在国家物价部门有规定时,按国家物价部门的规定执行;在国家物价部门无相关规定时,按照不高于同类交易的市场价格、市场条件,由交易双方协商确定,以维护公司及其他股东和交易相对人的合法权益;4、公司承诺杜绝关联方往来款项拆借、杜绝发生与公司主营业务无关的其他投资活动;5、公司保证不利用关联交易转移公司的利润,不通过影响公司的经营决策来损害公司及其股东的合法权益;6、公司将根据《公司法》等相关法律、法规及其他规范性文件,依法履行信息披露义务和办理有关报批程序。

自作出承诺之日起至报告期末,公司董事、监事及高级管理人员无违背上述承诺的行为。

(四)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
建筑物-房屋	固定资产	抵押	405,715.17	2.15%	短期借款抵押
保证金	货币资金	扣押	1.12	-	办理应付票据保证金
总计	-	-	405,716.29	2.15%	-

资产权利受限事项对公司的影响:

上述资产抵押主要是解决公司业务发展所需流动资金,有利于公司发展和全体股东的利益,为公司取得贷款授信提供了保障,为公司经营业务的发展提供了保障,不存在损害公司和其他股东利益的情形。

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	3,405,000	34.05%	1,648,750	5,053,750	50.5375%	
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	1,648,750	1,648,750	16.4875%	
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	6,595,000	65.95%	-1,648,750	4,946,250	49.4625%	
	其中：控股股东、实际控制人	6,595,000	65.95%	-1,648,750	4,946,250	49.4625%	
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		10,000,000	-	0	10,000,000	-	
普通股股东人数							4

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	初昭和	6,595,000	0	6,595,000	65.9500%	4,946,250	1,648,750	0	0
2	北京凯兴资产管理有限公司-凯兴睿进7号股权并购基金	1,757,962	0	1,757,962	17.5796%	0	1,757,962	0	0
3	北京凯	1,642,038	0	1,642,038	16.4204%	0	1,642,038	0	0

	兴财达 投资管理 中心 (有限 合伙)								
4	侯思欣	5,000	0	5,000	0.0500%	0	5,000	0	0
合计		10,000,000	0	10,000,000	100%	4,946,250	5,053,750	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

谢晨光为凯兴财达的执行事务合伙人，根据凯兴财达合伙协议“执行事务合伙人执行企业事务，其他合伙人不执行企业事务”的约定，谢晨光可实际支配凯兴财达持有的禹成股份 1,642,038 股的表决权。因谢晨光控股金陵华融，持有金陵华融 63.63% 股权，金陵华融 100% 控股凯兴资产，凯兴资产为凯兴睿进 7 号股权并购基金的管理人，因此谢晨光可通过投资关系及协议约定实际支配凯兴睿进 7 号股权并购基金持有的禹成股份 1,757,962 股的表决权。公司股东间不存在其他关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

公司于 2019 年 10 月 18 日在全国中小企业股份转让系统信息披露平台 (www. neeq. com. cn) 披露《收购报告书》，初昭和通过协议转让的方式受让北京凯兴财达投资管理中心（有限合伙）、北京凯兴资产管理有限公司-凯兴睿进 7 号股权并购基金持有的禹成股份股票，交易完成后收购人初昭和合计持有禹成股份 6,595,000 股股份，占禹成股份总股本的 65.95%，成为禹成股份第一大股东及实际控制人。

初昭和，男，1963 年 6 月 22 日出生，汉族，中国国籍，无境外永久居留权，高中学历。主要工作经历：1980 年 7 月至 1985 年 9 月在牟平农机配件厂学习机械加工技术；1985 年 9 月至 1987 年 7 月在北京精密机床维修总部学习机械制造；1987 年 7 月至 1991 年 8 月在北京精密机床维修总部任机加工车间主任；1991 年 9 月至 1992 年 7 月在北京精密机床维修总部从事销售；1992 年 7 月至 1999 年 2 月在北京精密机床维修总部任生产厂长；1999 年 3 月至 2002 年 10 月在烟台禹成机械厂任厂长；2002 年 11 月至 2014 年 7 月就职于烟台禹成机械有限公司，担任执行董事及法定代表人；2014 年 7 月至 2017 年 10 月，担任禹成股份董事长；2016 年 5 月至 2017 年 10 月，担任禹成股份总经理；2017 年 11 月至今，担任禹成股份董事长、总经理；2014 年 4 月至今，担任烟台禹成国际贸易有限公司执行董事。

报告期内，公司的控股股东、实际控制人未发生变化。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
初昭和	董事长、总经理	男	1963年6月	2020年11月14日	2024年4月30日	6,595,000	0	6,595,000	65.95%
王炳宽	董事	男	1967年10月	2020年11月14日	2024年4月30日	0	0	0	0%
辛立	董事	男	1979年8月	2020年11月14日	2024年4月30日	0	0	0	0%
谢晨光	董事	男	1984年10月	2020年11月14日	2024年4月30日	0	0	0	0%
林梅	董事、董事会秘书	女	1989年3月	2020年11月14日	2024年4月30日	0	0	0	0%
王明亮	监事会主席	男	1966年1月	2022年12月29日	2024年4月30日	0	0	0	0%
李凯恕	监事	男	1972年5月	2020年11月14日	2024年4月30日	0	0	0	0%
于雷杰	监事	男	1971年6月	2020年11月14日	2024年4月30日	0	0	0	0%
陈晓婷	财务负责人	女	1991年11月	2023年4月11日	2024年4月30日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

现任董事王炳宽系初昭和配偶的弟弟,除此之外董事、监事、高级管理人员与股东之间不存在任何关联关系。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
林梅	董事、财务负责人	离任	董事、董事会秘书	个人原因
陈晓婷	无	新任	财务负责人	新任职

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

陈晓婷，女，1991年11月01日出生，汉族，中国国籍，无境外永久居留权。2014年7月毕业于烟台工商学院，专科学历，会计学专业，2014年7月至2016年7月在招金矿业股份有限公司任会计，2016年7月至2018年4月在北京华卫医药有限责任公司从事会计，2018年4月到2019年7月在世纪金源投资集团从事财务工作，2019年11月至今在烟台禹成机械股份有限公司从事财务工作，任财务负责人。

公司原董事辛立，因个人原因，申请辞去董事职务，结合公司实际情况，选举陈晓婷为公司董事。上述事项已于2024年4月18日召开的第三届董事会第十二次会议审议通过，详见公司于2024年4月18日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台披露的《董事任免公告》。

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	9		2	7
生产人员	23		5	18
销售人员	6		1	5
技术人员	5		0	5
财务人员	5		0	5
员工总计	48		8	40

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	2
本科	12	10

专科	24	18
专科以下	10	10
员工总计	48	40

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

<p>1、薪酬政策：公司本着客观、公正、规范的原则，根据企业自身情况建立了透明化的工资制度以及完善的薪酬福利制度。公司员工薪酬包括基本工资、岗位工资、绩效工资等。公司按国家有关法律法规及地方相关社会保障制度，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育等社会保险。</p> <p>2、培训计划：根据公司及各部门培训需求，针对各岗位制定了健全的公司级和部门级员工培训计划，以提升员工综合素质及专业技能，增强员工对企业的认同感和归属感，培训包括新员工入职培训、企业文化培训、公司基本制度培训、岗位工作职责及技能培训、安全操作规程培训等。</p> <p>3、公司不存在承担离退休人员薪酬的情况。</p>

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

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

(一) 公司治理基本情况

<p>报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》等法律、法规及全国中小企业股份转让系统公司相关规范性文件的要求，不断完善公司的法人治理结构，建立健全公司内部管理和控制制度，规范运作，严格进行信息披露，保护投资者利益。公司已建立各司其职、各负其责、相互配合、相互制约的三会一层的法人治理结构，并形成包括《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《投资者关系管理制度》、《总经理工作细则》、《董事会秘书工作细则》、《关联交易内部决策制度》、《对外投资管理制度》、《信息披露管理制度》等在内的一系列管理制度。报告期内，公司严格按照法律法规、《公司章程》及内部管理制度的规定开展经营，公司三会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，三会决议得到有效执行，保证了公司持续稳定的发展。</p>
--

(二) 监事会对监督事项的意见

<p>公司监事会根据《公司法》、《公司章程》及有关法律法规赋予的职权，认真履行职责，对报告期内公司股东大会、董事会的召集、召开、表决程序、决议事项及定期报告等进行了审核。</p> <p>监事会认为：公司建立了较为完善的内部控制制度，决策程序符合相关规定，信息披露及时、准确，能够严格依法规范运作；董事会对定期报告的编制和审核程序符合法律法规、中国证监会及全国中小企业股份转让系统有限责任公司的有关规定，报告内容能够真实、准确、完整地反映公司实际情况，董事会能够认真执行股东大会的各项决议，忠实履行各项义务；报告期内，公司董事、高级管理人员认真履</p>
--

行公司职务，无违反法律法规、《公司章程》或损害公司利益的行为。此外，监事会对公司 2023 年度的财务状况和经营成果进行了有效的监督审核，认为公司财务制度健全，会计档案及财务管理符合公司财务管理制度的要求，公司 2023 年度财务报告真实地反映了公司的财务状况和经营成果。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司严格遵守《公司法》、《公司章程》等法律法规和规章制度，逐步健全和完善公司法人治理结构。公司具有完整的业务体系，具备独立面向市场自主经营的能力，独立运作、自主经营，独立承担责任和风险，在业务、资产、人员、财务、机构方面独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间不存在同业竞争。

1、业务独立：公司拥有独立完整的业务体系，能够面向市场独立经营，独立核算和决策，独立承担责任与风险，未受到公司控股股东的干涉、控制，亦未因与公司控股股东及其控制的其他企业之间存在关联关系而使公司经营自主权的完整性、独立性受到不良影响。

2、人员独立：公司董事、监事及其他高级管理人员均按照《公司法》及公司《公司章程》合法产生；公司的总经理、副总经理、财务负责人等高级管理人员未在控股股东及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其它职务，未在控股股东及其控制的其他企业中领薪；公司财务人员未在控股股东及其控制的其他企业中兼职。

3、资产独立：公司合法拥有与目前业务有关的土地、房屋、设备以及商标等资产的所有权或使用权。公司独立拥有该等资产，不存在被股东单位或其他关联方占用的情形。

4、机构独立：公司已依法建立健全股东大会、董事会、监事会等机构，聘请了总经理、财务负责人等高级管理人员在内的高级管理层，公司独立行使经营管理职权，独立于公司的控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，不存在机构混同的情形。公司的办公场所独立于股东单位，不存在混合经营、合署办公的情形。

5、财务独立：公司设立了独立的财务会计部门，并依据《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》建立了独立的财务核算体系和规范的财务管理制度，能够独立作出财务决策，具有规范的财务会计制度。公司在银行独立开立账户，依法进行纳税申报和履行纳税义务，独立对外签订合同，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其它企业共用银行账户的情形。

(四) 对重大内部管理制度的评价

报告期内，公司严格按照《会计准则》建立了会计核算体系，建立了完善的会计核算制度，确保了业务和会计信息的一致性，同时，进一步加强了预算和成本核算的执行，健全了财务监督和管理制度，化解会计核算工作中存在的风险，报告期内财务运行情况良好。

(一) 内部控制制度建设情况 依据相关法律法规的要求，结合公司实际情况，公司制定、修订了一批内部管理制度，公司董事会严格按照公司内部控制制度进行公司内部管理及运行。

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

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

3、关于风险控制体系报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

(二) 董事会关于内部控制的说明 公司董事会认为，公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公

司章程》和国家有关法律法规的规定，结合自身实际情况制定的，符合现代企业规范管理、治理的要求。公司内部控制制度在公司业务运营的各关键环节，均得到了较好的贯彻执行，发挥了较好的管理控制作用，对公司的经营风险起到有效的控制作用。公司内部的管理与控制是一项长期而持续的系统工程，需要在公司运营的实际操作中不断改进、不断完善。今后公司还会持续根据经营状况及发展情况不断调整内部控制制度加强制度的执行与监督，促进公司平稳发展。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/>强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	永证审字（2024）第 146127 号	
审计机构名称	永拓会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市朝阳区关东店北街 1 号 2 幢 13 层	
审计报告日期	2024 年 4 月 25 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	荆秀梅	郭新风
	1 年	2 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	10 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	10	

审计报告

永证审字（2024）第 146127 号

烟台禹成机械股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了烟台禹成机械股份有限公司（以下简称“禹成股份”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并和母公司资产负债表，2023 年度的合并和母公司利润表、合并和母公司现金流量表、合并和母公司股东权益变动表以及财务报表附注。

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，公允反映了禹成股份 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 其他信息

禹成股份管理层对其他信息负责。其他信息包括禹成股份 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、 管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估禹成股份的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非禹成股份计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督禹成股份的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对禹成股份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禹成股份不能持续经营。

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

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

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

永拓会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：荆秀梅

中国·北京

中国注册会计师：郭新风

二〇二四年四月二十五日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	119,991.22	1,856,629.84
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	766,855.03	
衍生金融资产			
应收票据	五、3	2,169,053.12	4,064,634.60
应收账款	五、4	6,498,469.60	8,539,911.32
应收款项融资	五、5	170,791.78	1,705,133.00
预付款项	五、6	83,117.11	64,556.15
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、7	33,812.20	1,336,302.77
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、8	2,765,796.90	5,618,344.16
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、9	68,151.88	14,862.39
流动资产合计		12,676,038.84	23,200,374.23
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、10	4,437,242.75	3,907,151.26
在建工程	五、11		413,716.82
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			

无形资产	五、12	536,661.93	569,119.41
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、13	753,822.64	1,019,877.68
递延所得税资产	五、14	438,334.70	185,096.78
其他非流动资产			
非流动资产合计		6,166,062.02	6,094,961.95
资产总计		18,842,100.86	29,295,336.18
流动负债：			
短期借款	五、15	1,500,000.00	1,500,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、16		2,549,100.00
应付账款	五、17	5,026,413.06	6,430,541.21
预收款项			
合同负债	五、18	186,614.56	175,485.84
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、19	123,382.64	364,959.01
应交税费	五、20	17,303.35	320,728.38
其他应付款	五、21	373,020.65	51,551.24
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	五、22	1,526,984.52	1,899,263.16
流动负债合计		8,753,718.78	13,291,628.84
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			

递延收益			
递延所得税负债	五、14	192.75	
其他非流动负债			
非流动负债合计		192.75	
负债合计		8,753,911.53	13,291,628.84
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、23	10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、24	1,051,509.40	1,051,509.40
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、25	938,998.44	938,998.44
一般风险准备			
未分配利润	五、26	-1,902,318.51	4,013,199.50
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		10,088,189.33	16,003,707.34
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		10,088,189.33	16,003,707.34
负债和所有者权益（或股东权益）总计		18,842,100.86	29,295,336.18

法定代表人：初昭和

主管会计工作负责人：陈晓婷

会计机构负责人：陈晓婷

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		3,499.67	1,296,359.97
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		1,938,816.98	4,064,634.60
应收账款	十一、1	6,498,469.60	8,428,430.30
应收款项融资		78,231.78	1,085,133.00
预付款项		83,117.11	64,556.15
其他应收款		33,812.20	1,336,302.55
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货		2,765,796.90	5,618,344.16
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		67,805.16	14,862.39
流动资产合计		11,469,549.40	21,908,623.12
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十一、2	1,000,000.00	1,000,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		4,437,242.75	3,907,151.26
在建工程			413,716.82
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		536,661.93	569,119.41
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		753,822.64	1,019,877.68
递延所得税资产		438,334.70	174,004.22
其他非流动资产			
非流动资产合计		7,166,062.02	7,083,869.39
资产总计		18,635,611.42	28,992,492.51
流动负债：			
短期借款		1,500,000.00	1,500,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			2,549,100.00
应付账款	十一、3	4,996,954.64	6,390,385.91
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		123,382.64	364,959.01
应交税费		17,303.35	295,862.32
其他应付款		373,020.65	51,551.24
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		186,614.56	175,485.84
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		1,526,984.52	1,899,263.16
流动负债合计		8,724,260.36	13,226,607.48
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		8,724,260.36	13,226,607.48
所有者权益（或股东权益）：			
股本		10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,051,509.40	1,051,509.40
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		938,998.44	938,998.44
一般风险准备			
未分配利润		-2,079,156.78	3,775,377.19
所有者权益（或股东权益）合计		9,911,351.06	15,765,885.03
负债和所有者权益（或股东权益）合计		18,635,611.42	28,992,492.51

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业总收入		7,856,647.58	12,101,698.05
其中：营业收入	五、27	7,856,647.58	12,101,698.05
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			

二、营业总成本		11,622,135.05	15,228,480.73
其中：营业成本	五、27	7,297,082.51	9,510,584.07
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、28	77,905.82	140,878.29
销售费用	五、29	1,197,519.72	2,396,891.69
管理费用	五、30	1,674,591.58	1,668,629.71
研发费用	五、31	1,270,500.94	1,360,910.92
财务费用	五、32	104,534.48	150,586.05
其中：利息费用		67,540.43	148,330.60
利息收入		4,099.20	10,370.68
加：其他收益	五、33	128,989.90	549,750.24
投资收益（损失以“-”号填列）	五、34	7,296.33	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、35	-7,149.20	162,978.42
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、36	-2,136,760.85	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、37	-405,353.81	-49,422.66
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-6,178,465.10	-2,463,476.68
加：营业外收入	五、38	47,528.42	1,098,962.60
减：营业外支出	五、39	37,997.00	211,498.54
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-6,168,933.68	-1,576,012.62
减：所得税费用	五、40	-253,415.67	198,726.32
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,915,518.01	-1,774,738.94
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）		-5,915,518.01	-1,774,738.94
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）		-5,915,518.01	-1,774,738.94

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		-5,915,518.01	-1,774,738.94
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		-5,915,518.01	-1,774,738.94
(一)归属于母公司所有者的综合收益总额		-5,915,518.01	-1,774,738.94
(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)		-0.5916	-0.1775
(二)稀释每股收益(元/股)		-0.5916	-0.2954

法定代表人：初昭和

主管会计工作负责人：陈晓婷

会计机构负责人：陈晓婷

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业收入	十一、4	7,859,399.87	12,171,055.85
减：营业成本	十一、4	7,297,082.51	9,510,584.07
税金及附加		77,905.82	131,403.31
销售费用		1,197,519.72	2,396,891.69
管理费用		1,563,601.59	1,668,329.71
研发费用		1,270,500.94	1,360,910.92
财务费用		105,844.28	151,013.33
其中：利息费用		67,540.43	148,330.60
利息收入		1,790.80	8,959.40

加：其他收益		128,989.90	549,750.24
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-51,519.24	171,463.55
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-2,136,760.85	
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-405,353.81	-44,267.66
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-6,117,698.99	-2,371,131.05
加：营业外收入		36,831.54	1,098,962.53
减：营业外支出		37,997.00	211,498.54
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-6,118,864.45	-1,483,667.06
减：所得税费用		-264,330.48	120,813.97
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,854,533.97	-1,604,481.03
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填 列）		-5,854,533.97	-1,604,481.03
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填 列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-5,854,533.97	-1,604,481.03
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.5855	-0.1604
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.5855	-0.2751

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	五、41（1）	14,196,221.34	17,615,990.53
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			235,328.63
收到其他与经营活动有关的现金		1,749,311.53	421,828.85
经营活动现金流入小计		15,945,532.87	18,273,148.01
购买商品、接受劳务支付的现金		9,490,040.61	9,135,492.48
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	五、41（2）	2,708,603.54	3,606,547.42
支付的各项税费		810,621.22	917,066.22
支付其他与经营活动有关的现金		2,445,410.03	3,663,907.39
经营活动现金流出小计		15,454,675.40	17,323,013.51
经营活动产生的现金流量净额		490,857.47	950,134.50
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		2,010,000.00	
取得投资收益收到的现金		3,441.30	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		23,600.00	8,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		2,037,041.30	8,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		168,696.24	491,350.00
投资支付的现金		2,773,000.00	

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		2,941,696.24	491,350.00
投资活动产生的现金流量净额		-904,654.94	-483,350.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		3,500,000.00	3,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		3,500,000.00	3,500,000.00
偿还债务支付的现金		3,500,000.00	3,581,539.35
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		67,540.43	141,569.67
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		3,567,540.43	3,723,109.02
筹资活动产生的现金流量净额		-67,540.43	-223,109.02
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		-481,337.90	243,675.48
加：期初现金及现金等价物余额		601,328.00	357,652.52
六、期末现金及现金等价物余额		119,990.10	601,328.00

法定代表人：初昭和

主管会计工作负责人：陈晓婷

会计机构负责人：陈晓婷

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		13,745,918.49	18,146,590.53
收到的税费返还			233,547.30
收到其他与经营活动有关的现金		1,736,306.25	419,917.79
经营活动现金流入小计		15,482,224.74	18,800,055.62
购买商品、接受劳务支付的现金		9,478,997.01	10,518,920.40
支付给职工以及为职工支付的现金		2,708,603.54	3,606,547.42
支付的各项税费		786,125.66	706,693.53
支付其他与经营活动有关的现金		2,333,421.44	3,577,675.96
经营活动现金流出小计		15,307,147.65	18,409,837.31
经营活动产生的现金流量净额		175,077.09	390,218.31
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			

取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		23,600.00	8,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		23,600.00	8,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		168,696.24	491,350.00
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		168,696.24	491,350.00
投资活动产生的现金流量净额		-145,096.24	-483,350.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		3,500,000.00	3,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		3,500,000.00	3,500,000.00
偿还债务支付的现金		3,500,000.00	3,581,539.35
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		67,540.43	141,569.67
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		3,567,540.43	3,723,109.02
筹资活动产生的现金流量净额		-67,540.43	-223,109.02
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		-37,559.58	-316,240.71
加：期初现金及现金等价物余额		41,058.13	357,298.84
六、期末现金及现金等价物余额		3,498.55	41,058.13

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	10,000,000.00				1,051,509.40				938,998.44		4,013,199.50		16,003,707.34
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	10,000,000.00				1,051,509.40				938,998.44		4,013,199.50		16,003,707.34
三、本期增减变动金额（减少 以“-”号填列）											-5,915,518.01		-5,915,518.01
（一）综合收益总额											-5,915,518.01		-5,915,518.01
（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	10,000,000.00				1,051,509.40				938,998.44		-1,902,318.51		10,088,189.33

项目	2022年												
	归属于母公司所有者权益										少数 股东 权益	所有者权益合 计	
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备			未分配利润
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	10,000,000.00				1,051,509.40				938,998.44		5,787,938.44		17,778,446.28
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	10,000,000.00				1,051,509.40				938,998.44		5,787,938.44		17,778,446.28
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-1,774,738.94		-1,774,738.94
（一）综合收益总额											-1,774,738.94		-1,774,738.94
（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	10,000,000.00				1,051,509.40				938,998.44		4,013,199.50		16,003,707.34

法定代表人：初昭和

主管会计工作负责人：陈晓婷

会计机构负责人：陈晓婷

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年
----	--------

	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	10,000,000.00				1,051,509.40				938,998.44		3,775,377.19	15,765,885.03
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	10,000,000.00				1,051,509.40				938,998.44		3,775,377.19	15,765,885.03
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-5,854,533.97	-5,854,533.97
（一）综合收益总额											-5,854,533.97	-5,854,533.97
（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	10,000,000.00				1,051,509.40				938,998.44		-2,079,156.78	9,911,351.06

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	10,000,000.00				1,051,509.40				938,998.44		5,379,858.22	17,370,366.06
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												

二、本年期初余额	10,000,000.00				1,051,509.40				938,998.44		5,379,858.22	17,370,366.06
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-1,604,481.03	-1,604,481.03
（一）综合收益总额											-1,604,481.03	-1,604,481.03
（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	10,000,000.00				1,051,509.40				938,998.44		3,775,377.19	15,765,885.03

烟台禹成机械股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司的挂牌及股本等基本情况

烟台禹成机械股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）系由烟台禹成机械有限公司（以下简称“有限公司”）整体改制而来，有限公司由初昭和、李建国共同出资设立，于2002年11月1日在烟台市工商行政管理局登记注册。

2014年12月19日，全国中小企业股份转让系统股转系统函[2014]2393号文件，同意本公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌，股票代码831615。

公司现持有统一社会信用代码为9137060074451301X9的营业执照，注册资本1,000.00万元，股份总数1,000.00万股（每股面值1元）。

2、公司注册地、法定代表人

公司注册地：烟台高新区博斯纳路。

法定代表人：初昭和。

3、业务性质及主要经营活动

公司所属行业：制造业。

经营范围：普通机械及配件制造、加工、销售；铆焊加工、管件安装。（国家法律、法规限定的项目除外）（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）。

公司主要经营活动：生产销售减速机、耦合器以及修理耦合器。

4、本期合并财务报表范围及其变化情况

（1）本期合并财务报表范围

本期财务报表合并范围包括公司及子公司烟台禹成传动科技有限公司。

（2）本期合并财务报表范围变化情况

无。

5、财务报告批准报出日

本财务报表于2024年4月25日经公司董事会决议批准报出。

二、报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制。

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

2、持续经营

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

三、重要会计政策和会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

3、营业周期

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。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、重要性标准确定的方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的应收款项核销	占相应应收款项 10%以上，且金额超过 100 万元
账龄超过 1 年以上的重要应付账款及 其他应付款	占应付账款或其他应付款余额 10%以上，且金额超过 50 万元
重要的债务重组	资产总额、负债总额占合并报表相应项目的 10%以上，且绝对金额超过 500 万元，或对净利润影响占比 10%以上
重要的资产置换和资产转让及出售	资产总额、净资产、营业收入、净利润占合并报表相应项目的 10%以上，且绝对金额超过 500 万元（净利润绝对金额超过 100 万元）
重要的或有事项	金额超过 500 万元，且占合并报表净资产绝对值 10%以上

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。通常情况下，同一控制下的企业合并是指发生在同一企业公司内部企业之间的合并，除此之外，一般不作为同一控制下的企业合并。

本公司作为合并方在企业合并中取得的资产、负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。同一控制下的控股合并形成的长期股权投资，本公司以合并日应享有被合并方账面所有者权益的份额作为形成长期股权投资的初始投资成本，相关会计处理见长期股权投资；同一控制下的吸收合并取得的资产、负债，本公司按照相关资产、负债在被合并方的原账面价值入账。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司作为合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

同一控制下的控股合并形成母子关系的，母公司在合并日编制合并财务报表，包括合并资产负债表、合并利润表和合并现金流量表。

合并资产负债表，以被合并方在最终控制方合并财务报表中的的账面价值并入合并财务报表，合并方与被合并方在合并日及以前期间发生的交易，作为内部交易，按照“合并财务报表”有关原则进行抵消；合并利润表和现金流量表，包含合并方及被合并方自合并当期期初至合并日实现的净利润和产生的现金流量，涉及双方在当期发生的交易及内部交易产生的现金流量，按照合并财务报表的有关原则进行抵消。

(2) 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

确定企业合并成本：企业合并成本包括购买方为进行企业合并支付的现金或非现金资产、发行或承担的债务、发行的权益性证券等在购买日的公允价值。

非同一控制下的企业合并中，购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中

介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

非同一控制下的控股合并取得的长期股权投资，本公司以购买日确定的企业合并成本（不包括应自被投资单位收取的现金股利和利润），作为对被购买方长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的吸收合并取得的符合确认条件的各项可辨认资产、负债，本公司在购买日按照公允价值确认为本企业的资产和负债。本公司以非货币资产为对价取得被购买方的控制权或各项可辨认资产、负债的，有关非货币资产在购买日的公允价值与其账面价值的差额，作为资产的处置损益，计入合并当期的利润表。

非同一控制下的企业合并中，企业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；在吸收合并情况下，该差额在母公司个别财务报表中确认为商誉；在控股合并情况下，该差额在合并财务报表中列示为商誉。

企业合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，本公司经复核后计入合并当期损益（营业外收入）。在吸收合并情况下，该差额计入合并当期母公司个别利润表；在控股合并情况下，该差额计入合并当期的合并利润表。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当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，由于被投资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。

7、合并财务报表的编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

（2）合并财务报表编制方法

本公司合并财务报表以母公司和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料编制。编制时将母公司与各子公司及各子公司之间的重要投资、往来、存货购销等内部交易及其未

实现利润抵销后逐项合并，并计算少数股东权益和少数股东本期收益。如果子公司会计政策及会计期间与母公司不一致，合并前先按母公司的会计政策及会计期间调整子公司会计报表。

（3）报告期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初余额。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司在合并当期的期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。在报告期内处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，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与商誉之和的差额，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，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认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净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）分步处置股权至丧失控制权的合并报表处理

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，

处置价款与相对应享有子公司自购买日开始持续计算的净资产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；丧失控制权时，按照前述丧失对原有子公司控制权时的会计政策实施会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

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

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

本公司外币交易按照交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，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；在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

（2）外币财务报表的折算

本公司对外币财务报表折算时，遵循下列规定：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率（或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算）折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。比较财务报表的折算比照上述规定处理。

10、金融工具（不包括减值）

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

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

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

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

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

（4）金融负债的终止确认

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

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

(7) 权益工具

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

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

11、金融工具减值

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

(1) 减值准备的确认方法

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

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于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。

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

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

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

(3) 以组合为基础评估预期信用风险

本公司对于信用风险显著不同且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：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) 金融资产减值的会计处理方法

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

(5) 金融资产信用损失的确定方法

单项评估信用风险的金融资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司对单项评估未发生信用减值的金融资产，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

① 信用风险特征组合的确定依据

项目	确定组合的依据
组合 1（账龄组合）	除已单独计量损失准备的应收账款和其他应收款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备
组合 2（关联方组合）	关联方的应收账款和其他应收款

② 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。

不同组合计量损失准备的计提方法：

项目	计提方法
组合 1（账龄组合）	预计存续期
组合 2（关联方组合）	预计存续期

③ 各组合预期信用损失率如下列示：

组合1（账龄组合）：预期信用损失率

账龄	应收账款预期信用损失率 (%)	其他应收款预期信用损失 率 (%)
1年以内(含1年)	3	3
1—2年	10	10
2—3年	20	20
3—5年	50	50
5年以上	80	80

组合2（关联方组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为0。

12、存货

（1）存货分类

本公司存货主要包括：原材料、在产品、库存商品、自制半成品、包装物等。

（2）存货取得和发出存货的计价方法

存货在取得时，按实际成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按加权平均法计价。

（3）期末存货的计量

资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

按单个存货项目计算的成本高于其可变现净值的差额，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

（4）存货的盘存制度

本公司采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销办法

①低值易耗品采用一次转销法；

②包装物采用一次转销法；

③其他周转材料采用一次转销法。

13、合同资产和合同负债

在本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，企业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或长期应收款。

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。

本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

14、长期股权投资

(1) 初始计量

本公司分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、同一控制下的企业合并中，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

B、非同一控制下的企业合并中，本公司区别下列情况确定合并成本：

a) 一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债的公允价值；

b) 通过多次交换交易分步实现的企业合并，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；

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

d) 在合并合同或协议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，将其计入合并成本。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定

确定其初始投资成本：

A、以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

B、通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号-非货币性资产交换》确定。

C、通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号—债务重组》确定。

③无论是以何种方式取得长期股权投资，取得投资时，对于支付的对价中包含的应享有被投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目单独核算，不构成取得长期股权投资的初始投资成本。

（2）后续计量

能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在个别财务报表中采用成本法核算。对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

①采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②采用权益法核算的长期股权投资，其初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；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可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润

的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，予以全额确认。

本公司对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司都按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

③本公司处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时，同时考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

15、固定资产

本公司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，并且使用年限超过一年，与该资产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的有形资产。

(1) 固定资产的分类

本公司固定资产分为房屋建筑物、机器设备、电子设备、运输工具、其他设备。

(2) 固定资产折旧

除已提足折旧仍继续使用的固定资产之外，固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司根据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。

各类固定资产的使用寿命、残值率、年折旧率列示如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20	5.00	4.75
机器设备	10	5.00	9.50
电子设备	5	5.00	19.00
运输工具	10	5.00	9.50
其他设备	5	5.00	19.00

（3）融资租入固定资产

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。

融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。

融资租入的固定资产采用与自有应计折旧资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

16、在建工程

本公司在建工程指兴建中的厂房与设备及其他固定资产，按工程项目进行明细核算，按实际成本入账，其中包括直接建筑及安装成本，以及符合资本化条件的借款费用。在建工程达到预定可使用状态时，暂估结转为固定资产，停止利息资本化，并开始按确定的固定资产折旧方法计提折旧，待工程竣工决算后，按竣工决算的金额调整原暂估金额，但不调整原已计提的折旧额。

17、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的，在同时满足下列条件时予以资本化，计入相关资产成本：

① 资产支出已经发生；

- 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。

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、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确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是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必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

(2) 借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

18、无形资产

本公司将企业拥有或者控制的没有实物形态，并且与该资产相关的预计未来经济利益很可能流入企业、该资产的成本能够可靠计量的可辨认非货币性资产确认为无形资产。

本公司的无形资产按实际支付的金额或确定的价值入账。

①购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照规定应予资本化的以外，应当在信用期间内计入当期损益。

②投资者投入的无形资产，按照投资合同或协议约定的价值作为成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

③本公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶

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

本公司使用寿命有限的无形资产，自该无形资产可供使用时起在使用寿命期内平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。无形资产摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额，已计提减值准备的无形资产，还需扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。

对于使用寿命有限的各项无形资产的摊销年限分别为：

类别	摊销年限（年）
土地使用权	50
财务软件	5
软件著作权	5

19、长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

20、职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得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。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

（1）短期薪酬

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

（2）离职后福利

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步

支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

（3）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（4）其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

21、预计负债

（1）预计负债的确认标准

本公司规定与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- ①该义务是企业承担的现时义务；
- ②履行该义务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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。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的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- ①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- ②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

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

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。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的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

22、收入

（1）收入确认原则

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

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：①客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；③公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且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，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：①公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；②公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；③公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；④公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；⑤客户已接受该商品；⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（2）收入计量原则

①公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

②合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

③合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品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，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。

④合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

（3）收入确认的具体方法

公司销售减速机、偶合器等产品，属于在某一时点履行履约义务。内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关，取得提单，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

23、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额1元计量。

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。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作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；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。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。

与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，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。

24、递延所得税资产/递延所得税负债

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

(1) 递延所得税资产

①资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取

得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

②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，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

③资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

（2）递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

25、租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户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，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。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，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

（2）本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、26。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额按照租赁内含利率或增量借款利率计算的现值进行初始计量。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过12个月的租赁，包含购买选择权的租赁除

外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于4万元的租赁。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

(3) 本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人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。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第23号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，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) 售后回租

承租人和出租人按照《企业会计准则第14号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；出租人根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据本准则对资产出租进行会计处理。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理；出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

26、使用权资产

(1) 使用权资产确认条件

本公司使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；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；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第13号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

(2) 使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

(3) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、28。

27、持有待售的非流动资产、处置组和终止经营

(1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

本公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

上述非流动资产不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、金融资产、递延所得税资产及保险合同产生的权利。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。在特定情况下，处置组包括企业合并中取得的商誉等。

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即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。因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

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，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

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

持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。被划分为持有待售的联营企业或合营企业的全部或部分投资，对于划分为持有待售的部分停止权益法核算，保留的部分（未被划分为持有待售类别）则继续采用权益法核算；当本公司因出售丧失对联营企业和合营企业的重大影响时，停止使用权益法。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②可收回金额。

（2）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划分为持有待售类别的、

能够单独区分的组成部分：

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。

(3) 列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“划分为持有待售的资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“划分为持有待售的负债”。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

28、资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

(1) 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

(2) 本公司经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响。

(3) 市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

(6) 本公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本公司在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、工程物资、在建工程、使用权资产、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。可收回金额以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较高者确定。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的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，同时计提相应的资产减值准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本公司通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当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为基础确定资产组的可收回金额。

资产组是本公司可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定及尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

29、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

财政部于2022年11月30日公布了《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号，以下简称“解释第16号”），其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定自2023年1月1日起施行。

解释第16号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等单项交易），不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第18号——所得税》等有关规定，分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用该规定的单项交易，以及财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，企业应当按照该规定进行调整。

本公司采用解释第16号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(2) 重要会计估计变更

本公司在报告期内无重要会计估计变更事项。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率(%)
增值税	销售收入(抵扣进项税后缴纳)	13/9/6
城市建设维护税	应纳流转税	7
教育费附加	应纳流转税	3
地方教育费附加	应纳流转税	2
企业所得税	应纳税所得额	20

2、税收优惠

①根据《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财税〔2022〕13号)规定，自2022年1月1日至2024年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部 税务总局公告2023年第12号)规定，对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至2027年12月31日。本公司符合小型微利企业标准，按小型微利企业纳税政策缴纳所得税。

②根据财政部、税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告(财税〔2023〕7号)，公司2023年度开展研发活动中实际发生的研发费用计入当期损益，在按规定据实扣除的基础上，按照本年度实际发生额的100%，从本年度应纳税所得额中扣除。

五、合并财务报表主要项目注释

1、货币资金

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
----	-------------	-------------

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
现金	1,474.25	5,000.00
银行存款	118,515.85	596,328.00
其他货币资金	1.12	1,255,301.84
合计	119,991.22	1,856,629.84

说明：其他货币资金为保函保证金利息，使用受限。

2、交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	766,855.03	
其中：债务工具投资	766,855.03	
权益工具投资		
其他		
2. 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
其他		
合计	766,855.03	

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
银行承兑汇票	2,166,104.32	3,961,416.90
商业承兑汇票	3,040.00	106,410.00
减：应收票据减值准备	91.20	3,192.30
合计	2,169,053.12	4,064,634.60

(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在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额

银行承兑汇票		1,499,099.58
商业承兑汇票		-
合计		1,499,099.58

4、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	2023年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	7,271,075.10	100.00	772,605.50	10.63	6,498,469.60
合计	7,271,075.10	100.00	772,605.50	10.63	6,498,469.60

续

类别	2022年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	9,636,411.91	100.00	1,096,500.59	11.38	8,539,911.32
合计	9,636,411.91	100.00	1,096,500.59	11.38	8,539,911.32

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	2023年12月31日		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	4,434,402.61	133,032.08	3.00
1至2年	1,329,095.74	132,909.57	10.00
2至3年	1,044,470.19	208,894.04	20.00
3至5年	242,384.79	121,192.40	50.00
5年以上	220,721.77	176,577.41	80.00
合计	7,271,075.10	772,605.50	/

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备 102,181.79 元，收回或转回坏账准备 0.00 元。

(3) 本期实际核销的应收账款情况

本期实际核销应收账款 426,076.88 元。

应收账款核销前五名情况

单位名称	核销金额	核销原因	款项是否由关联交易产生
天元建设集团有限公司建设租赁分公司	76,200.00	商业承兑到期未兑付	否
中能润东节能环保工程设备有限公司	72,456.88	对方诉讼太多，债务巨大，追回的可能性极低	否
河北文丰钢铁有限公司	62,000.00	客户无力支付，诉讼成本大，追回无望	否
舞阳钢铁有限责任公司	53,100.00	2023 年胜诉，但对方拒不执行	否
山西华尧重工有限公司	50,000.00	质量纠纷，终止合作	否
合计	313,756.88		

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
湖北双剑鼓风机股份有限公司	货款	800,000.00	1 年以内	11.00	24,000.00
		600,000.00	1-2 年	8.25	60,000.00
		313,435.28	2-3 年	4.31	62,687.06
山东黄金归来庄矿业有限公司	货款	748,818.20	1 年以内	10.30	22,464.55
山东鸿达重工机械制造有限公司	货款	398,132.00	1 年以内	5.48	11,943.96
		114,199.50	1-2 年	1.57	11,419.95
山东黄金矿业(莱州)有限公司三山岛金矿	货款	489,377.12	1 年以内	6.73	14,681.31
鞍钢集团矿业有限公司	货款	286,000.00	1 年以内	3.93	8,580.00
合计	/	3,749,962.10	/	51.57	215,776.83

5、应收款项融资

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收票据	170,791.78	1,705,133.00
合计	170,791.78	1,705,133.00

6、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)

账龄	2023年12月31日		2022年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	83,117.11	100.00	29,131.06	45.13
1至2年			35,425.09	54.87
合计	83,117.11	100.00	64,556.15	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
济南品盛机械设备有限公司	货款	30,808.00	1年以内	37.07
青州市康圣机械设备有限公司	货款	20,675.98	1年以内	24.88
河南省力洲船舶有限公司	货款	5,200.00	1年以内	6.26
大连浩裕精密机械制造有限公司	货款	5,158.00	1年以内	6.21
四川诚力合特种电机有限责任公司	货款	5,100.00	1年以内	6.14
合计	/	66,941.98	/	80.56

7、其他应收款

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	33,812.20	1,336,302.77
合计	33,812.20	1,336,302.77

7.1 其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	2023年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	46,586.01	100.00	12,773.81	27.42	33,812.20
合计	46,586.01	100.00	12,773.81	27.42	33,812.20

续

类别	2022年12月31日			
----	-------------	--	--	--

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,441,008.29	100.00	104,705.52	7.27	1,336,302.77
合计	1,441,008.29	100.00	104,705.52	7.27	1,336,302.77

组合中，按账龄组合计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2023年12月31日		
	其他应收款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1年以内	22,800.00	684.00	3.00
1至2年	-	-	-
2至3年	160.00	32.00	20.00
3至5年	22,810.00	11,405.00	50.00
5年以上	816.01	652.81	80.00
合计	46,586.01	12,773.81	/

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备-91,931.71元，收回或转回坏账准备0.00元。

(3) 本期实际核销的其他应收款情况

本期实际核销的其他应收款0.00元。

(4) 坏账准备变动情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额		104,705.52		104,705.52
期初余额在本期		104,705.52		104,705.52
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提		-91,931.71		-91,931.71

本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额		12,773.81		12,773.81

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
烟台卓顿机械科技有限公司	单位往来	22,600.00	1年以内	48.51	678.00
山西建龙实业有限公司	保证金	10,000.00	3-4年	21.47	5,000.00
河北津西钢铁集团股份有限公司	保证金	10,000.00	3-4年	21.47	5,000.00
山东汇通能源利用集团有限公司	保证金	2,200.00	3-4年	4.72	1,100.00
日照钢铁有限公司	单位往来	816.01	5年以上	1.75	652.81
合计	/	45,616.01	/	97.92	12,430.81

8、存货

(1) 明细列示

项目	2023年12月31日			2022年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,795,873.56	1,140,258.79	655,614.77	1,816,785.89		1,816,785.89
自制半成品	641.34		641.34	468,589.29		468,589.29
库存商品	2,132,444.95	962,725.77	1,169,719.18	1,469,713.72		1,469,713.72
在产品	402,078.58		402,078.58	37,338.94		37,338.94
周转材料	1,746.11		1,746.11	227,141.25		227,141.25
发出商品	569,773.21	33,776.29	535,996.92	1,598,775.07		1,598,775.07
合计	4,902,557.75	2,136,760.85	2,765,796.90	5,618,344.16		5,618,344.16

(2) 存货跌价准备明细

项目	2022年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2023年12月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料		1,140,258.79				1,140,258.79
库存商品		962,725.77				962,725.77

发出商品		33,776.29				33,776.29
合计		2,136,760.85				2,136,760.85

9、其他流动资产

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
待抵扣进项税	68,151.88	14,862.39
合计	68,151.88	14,862.39

10、固定资产

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
固定资产	4,437,242.75	3,907,151.26
固定资产清理		
合计	4,437,242.75	3,907,151.26

10.1 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值:						
1. 2022年12月31日	5,964,343.83	4,085,970.71	2,667,085.66	333,067.93	59,266.52	13,109,734.65
2. 本期增加金额	1,082,744.25	486,725.67		23,628.32	24,743.36	1,617,841.60
(1) 购置	1,082,744.25			23,628.32	24,743.36	1,131,115.93
(2) 在建转入		486,725.67				
3. 本期减少金额		823,874.24		30,750.00		854,624.24
(1) 处置或报废		823,874.24		30,750.00		854,624.24
4. 2023年12月31日	7,047,088.08	3,748,822.14	2,667,085.66	325,946.25	84,009.88	13,872,952.01
二、累计折旧						
1. 2022年12月31日	4,348,639.59	2,648,609.32	1,865,735.87	293,614.81	45,983.80	9,202,583.39
2. 本期增加金额	313,318.92	204,548.09	148,267.76	7,865.23	5,149.16	679,149.16
(1) 计提	313,318.92	204,548.09	148,267.76	7,865.23	5,149.16	679,149.16
3. 本期减少金额		416,810.29		29,213.00		446,023.29
(1) 处置或报废		416,810.29		29,213.00		446,023.29
4. 2023年12月31日	4,661,958.51	2,436,347.12	2,014,003.63	272,267.04	51,132.96	9,435,709.26

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他设备	合计
三、减值准备						
1. 2022年12月31日						
2. 本期增加金额						
(1) 计提						
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4. 2023年12月31日						
四、账面价值						
1. 2023年12月31日	2,385,129.57	1,312,475.02	653,082.03	53,679.21	32,876.92	4,437,242.75
2. 2022年12月31日	1,615,704.24	1,437,361.39	801,349.79	39,453.12	13,282.72	3,907,151.26

(2) 截至2023年12月31日，本公司固定资产不存在资产减值情况，未计提固定资产减值准备。

(3) 未办妥产权证书的房屋建筑物情况

项目	账面原值	账面净值
车间厂房2	2,141,567.50	920,873.81

11、在建工程

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
在建工程	-	413,716.82
合计	-	413,716.82

11.1 在建工程

项目	2023年12月31日			2022年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
光谱仪	-		-	413,716.82		413,716.82
合计	-		-	413,716.82		413,716.82

11.2 在建工程项目本期变动情况

项目	2022年12月31日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2023年12月31日
光谱仪	413,716.82	73,008.85	486,725.67		-

项目	2022年12月31日	本期增加金额	本期转入固定资产 金额	本期其他减少 金额	2023年12月31日
合计	413,716.82	73,008.85	486,725.67		-

12、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	财务软件	软件著作权	合计
一、账面原值				
1. 2022年12月31日	821,902.00	84,951.45	80,097.10	986,950.55
2. 本期增加金额				
(1) 购置				
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 2023年12月31日	821,902.00	84,951.45	80,097.10	986,950.55
二、累计摊销				
1. 2022年12月31日	280,816.64	84,951.45	52,063.05	417,831.14
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 2023年12月31日	297,254.72	84,951.45	68,082.45	450,288.62
三、减值准备				
1. 2022年12月31日				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 2023年12月31日				
四、账面价值				
1. 2023年12月31日	524,647.28		12,014.65	536,661.93
2. 2022年12月31日	541,085.36		28,034.05	569,119.41

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

无。

13、长期待摊费用

项目	2022年12月31日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2023年12月31日
车间厂房改造	1,019,877.68		266,055.04		753,822.64
合计	1,019,877.68		266,055.04		753,822.64

14、递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵消的递延所得税资产

项目	2023年12月31日		2022年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值损失	785,470.51	117,820.57	1,204,398.41	185,096.78
资产减值损失	2,136,760.85	320,514.13		
合计	2,922,231.36	438,334.70	1,204,398.41	185,096.78

(2) 未经抵消的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
交易性金融工具的估值	3,855.03	192.75		
合计	3,855.03	192.75		

15、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
质押借款		
抵押借款	1,500,000.00	1,500,000.00
保证借款		
信用借款		
合计	1,500,000.00	1,500,000.00

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

截至本期末，无已逾期未偿还的短期借款。

16、应付票据

种类	2023年12月31日	2022年12月31日
商业承兑汇票	-	-
银行承兑汇票	-	2,549,100.00
合计	-	2,549,100.00

17、应付账款

(1) 应付账款按账龄列示

账龄	2023年12月31日	2022年12月31日
1年以内	1,202,079.49	3,931,032.96
1至2年	2,269,489.77	1,554,612.15
2至3年	857,883.91	689,216.41
3年以上	696,959.89	255,679.69
合计	5,026,413.06	6,430,541.21

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

项目	金额	账龄	款项性质	未偿还或结转的原因
烟台高新区华达机械厂	380,990.00	1-2年	材料款	结算手续尚未办理
	40,790.00	2-3年		
	147,859.82	3年以上		
青州市康圣机械设备有限公司	168,869.10	1-2年	材料款	结算手续尚未办理
	103,752.68	2-3年		
	259,351.11	3年以上		
合计	1,101,612.71	/	/	

18、合同负债

账龄	2023年12月31日	2022年12月31日
预收货款	186,614.56	175,485.84
合计	186,614.56	175,485.84

19、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
一、短期薪酬	156,516.47	2,204,331.51	2,237,465.34	123,382.64
二、离职后福利-设定提存计划	208,442.54	257,298.95	465,741.49	-

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
三、辞退福利		5,396.71	5,396.71	
四、一年内到期的其他福利				
合计	364,959.01	2,467,027.17	2,708,603.54	123,382.64

(2) 短期薪酬列示

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	143,035.53	2,014,903.16	2,034,556.05	123,382.64
二、职工福利费	-	30,959.15	30,959.15	-
三、社会保险费	13,480.94	134,069.20	147,550.14	-
其中：医疗保险费		117,431.80	117,431.80	-
工伤保险费	13,480.94	16,637.40	30,118.34	-
生育保险费				
四、住房公积金	-	14,400.00	14,400.00	-
五、工会经费和职工教育经费	-	10,000.00	10,000.00	-
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	156,516.47	2,204,331.51	2,237,465.34	123,382.64

(3) 设定提存计划列示

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
1、基本养老保险	199,704.64	246,513.60	446,218.24	-
2、失业保险费	8,737.90	10,785.35	19,523.25	-
3、企业年金缴费				
合计	208,442.54	257,298.95	465,741.49	-

20、应交税费

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
增值税	4,167.92	286,056.97
个人所得税	1,201.07	859.19
印花税	277.83	580.54
土地使用税	8,726.67	8,649.90

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
房产税	2,929.86	2,839.86
企业所得税		370.50
城市维护建设税		12,443.32
教育费附加		5,372.87
地方教育费附加		3,555.23
合计	17,303.35	320,728.38

21、其他应付款

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
应付利息		
应付股利		
其他应付款	373,020.65	51,551.24
合计	373,020.65	51,551.24

21.1其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
借款及利息	333,600.00	10,053.04
其他	39,420.65	41,498.20
合计	373,020.65	51,551.24

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款

无。

22、其他流动负债

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
未终止确认的已背书且在资产负债表日尚未到期的应收票据	1,499,099.58	1,876,450.00
待转销项税	27,884.94	22,813.16
合计	1,526,984.52	1,899,263.16

23、股本

项目	2022年12月31日	本次变动增减(+、-)					2023年12月31日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
初昭和	6,595,000.00						6,595,000.00

项目	2022年12月31日	本次变动增减(+、-)					2023年12月31日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
北京凯兴财达投资管理中心(有限合伙)	1,642,038.00						1,642,038.00
北京凯兴资产管理有 限公司-凯兴睿进7号 股权并购基金	1,757,962.00						1,757,962.00
侯思欣	5,000.00						5,000.00
合计	10,000,000.00						10,000,000.00

24、资本公积

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
资本溢价	1,051,509.40			1,051,509.40
合计	1,051,509.40			1,051,509.40

25、盈余公积

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
法定盈余公积	938,998.44			938,998.44
合计	938,998.44			938,998.44

26、未分配利润

项目	2023年度	2022年度
调整前上期末未分配利润	4,013,199.50	5,787,938.44
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	4,013,199.50	5,787,938.44
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-5,915,518.01	-1,774,738.94
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		
期末未分配利润	-1,902,318.51	4,013,199.50

27、营业收入和营业成本

项目	2023年度	2022年度
主营业务收入	7,774,549.48	12,082,704.89

项目	2023 年度	2022 年度
其他业务收入	82,098.10	18,993.16
营业收入	7,856,647.58	12,101,698.05
主营业务成本	7,295,877.78	9,510,584.07
其他业务成本	1,204.73	
营业成本	7,297,082.51	9,510,584.07

28、税金及附加

项目	2023 年度	2022 年度
城市维护建设税	14,818.08	26,139.24
教育费附加	10,544.32	19,997.07
印花税	1,291.06	5,932.28
房产税	11,539.44	23,282.52
车船使用税	4,959.78	4,959.78
土地使用税	34,753.14	60,549.30
地方水利基金		18.10
合计	77,905.82	140,878.29

29、销售费用

项目	2023 年度	2022 年度
办公费	5,019.95	1,770.05
差旅费	138,129.94	252,242.37
电话费	1,311.59	1,589.61
职工薪酬	359,566.09	552,307.11
邮电费	6,442.87	7,625.56
业务费	623,253.68	1,492,309.14
招待费	61,313.76	78,012.64
投标费	1,779.00	9,731.08
其他	702.84	1,304.13
合计	1,197,519.72	2,396,891.69

30、管理费用

项目	2023 年度	2022 年度
----	---------	---------

项目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	554,740.82	772,080.05
办公费	73,838.21	75,460.72
差旅费	109,147.39	53,539.72
车辆保险费	12,147.11	13,343.73
低值易耗品摊销	166,548.03	16,006.45
管理咨询费	363,443.61	293,980.08
无形资产摊销	32,457.48	32,457.48
修理费	344.23	21,733.35
招待费	60,398.39	103,140.71
折旧费	301,526.31	286,887.42
合计	1,674,591.58	1,668,629.71

31、研发费用

项目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	612,613.80	1,046,394.64
材料费		5,656.58
差旅费	5,658.45	291.05
办公费	9,999.69	1,989.51
技术服务费	530,000.00	220,077.14
调研试验费	57,899.00	29,586.00
折旧	54,330.00	54,330.00
招待费		2,586.00
合计	1,270,500.94	1,360,910.92

32、财务费用

项目	2023 年度	2022 年度
利息支出	67,540.43	148,330.60
减：利息收入	4,099.20	10,370.68
利息净支出	63,441.23	137,959.92
手续费	41,093.25	12,626.13

合计	104,534.48	150,586.05
----	------------	------------

33、其他收益

补助项目	2023 年度	2022 年度
稳岗补贴		4,238.86
研发费用补助	25,000.00	117,600.00
党建费	10,000.00	10,540.00
个税返还	864.91	507.41
政府补助	93,124.99	416,863.97
合计	128,989.90	549,750.24

34、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
交易性金融资产在持有期间的投资收益	7,296.33	
处置交易性金融资产取得的投资收益		
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
债权投资在持有期间取得的利息收入		
其他债权投资在持有期间取得的利息收入		
处置其他债权投资取得的投资收益		
债务重组收益		
合计	7,296.33	

35、信用减值损失

项目	2023 年度	2022 年度
应收票据减值损失	3,101.10	14,042.58
应收账款减值损失	-102,181.79	214,531.90
其他应收款减值损失	91,931.49	-65,596.06
合计	-7,149.20	162,978.42

36、资产减值损失

项目	2023 年度	2022 年度
----	---------	---------

存货跌价准备	-2,136,760.85	
合计	-2,136,760.85	

37、资产处置收益

补助项目	2023 年度	2022 年度
资产处置净收益	-405,353.81	-49,422.66
合计	-405,353.81	-49,422.66

38、营业外收入

项 目	2023 年度	2022 年度
质量索赔及罚款收入	3,100.00	159,884.21
不需要支付的款项	31,928.77	936,159.86
其他	12,499.65	2,918.53
合计	47,528.42	1,098,962.60

39、营业外支出

项目	2023 年度	2022 年度
罚款及滞纳金	1,403.40	211,498.54
退货损失	36,593.60	
合计	37,997.00	211,498.54

40、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2023 年度	2022 年度
当期所得税费用		
递延所得税费用	-253,415.67	198,726.32
合计	-253,415.67	198,726.32

(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	-6,168,933.68
按法定/适用税率计算的所得税费用	-925,340.05
子公司适用不同税率的影响	5,006.92
调整以前期间所得税的影响	-370.50

项目	本期发生额
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	12,425.91
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	937,327.79
税法规定的额外可扣除费用	-291,339.79
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	8,874.05
所得税费用	-253,415.67

41、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
利息收入	4,099.20	10,370.68
单位往来及保证金	1,394,422.06	499.78
其他	350,790.27	410,958.39
合计	1,749,311.53	421,828.85

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
各项费用	1,663,111.03	2,737,686.93
单位往来及其他支出	782,299.00	926,220.46
合计	2,445,410.03	3,663,907.39

42、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2023 年度	2022 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-5,915,518.01	-1,774,738.94
加：资产减值准备/信用减值损失	2,143,910.05	-162,978.42
固定资产折旧	679,149.16	589,102.29
无形资产摊销	32,457.48	32,457.48
长期待摊费用摊销	266,055.04	266,055.04

补充资料	2023 年度	2022 年度
处置固定资产、无形资产的损失	405,353.81	49,422.66
固定资产报废损失		
公允价值变动损失（减：收益）		
财务费用	67,540.43	141,569.67
投资损失（减：收益）	-7,296.33	
递延所得税资产减少（减：增加）	-253,237.92	198,726.32
递延所得税负债增加（减：减少）	192.75	
存货的减少（减：增加）	715,786.41	839,321.71
经营性应收项目的减少（减：增加）	7,120,932.22	4,721,374.89
经营性应付项目的增加（减：减少）	-4,764,467.62	-3,950,178.20
其他		
经营活动产生的现金流量净额	490,857.47	950,134.50
2、现金及现金等价物净增加情况：		
现金的期末余额	119,990.10	601,328.00
减：现金的期初余额	601,328.00	357,652.52
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	-481,337.90	243,675.48

（2）现金和现金等价物的构成

项目	2023 年度	2022 年度
一、现金	119,990.10	601,328.00
其中：库存现金	1,474.25	5,000.00
可随时用于支付的银行存款	118,515.85	596,328.00
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的理财产品		
用于银行借款质押的定期存单		
三、期末现金及现金等价物余额	119,990.10	601,328.00

43、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	1.12	保证金
固定资产	405,715.17	抵押融资

六、在其他主体中的权益

在子公司中的权益

子公司名称	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
			直接	间接	
烟台禹成传动科技有限公司	烟台	传动设备研发、销售	100.00		设立

烟台禹成传动科技有限公司成立于 2016 年 10 月 25 日，统一社会信用代码为 91370600MA3CK8PH2F，注册资本 100.00 万元，烟台禹成机械股份有限公司认缴货币出资 100.00 万元，占注册资本的 100%。截至 2023 年 12 月 31 日实缴金额为 100.00 万元。

七、关联方及关联交易

1、本公司实际控制人

名称	本企业的持股比例(%)	本企业的表决权比例(%)
初昭和	65.95	65.95

2、持有公司股份5%以上的股东

股东	持股数量	持股比例(%)
北京凯兴资产管理有限公司-凯兴睿进 7 号股权并购基金	1,757,962.00	17.58
北京凯兴财达投资管理中心(有限合伙)	1,642,038.00	16.42

3、本公司的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注“六、在其他主体中的权益”说明。

4、本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
山东和蓄环保科技有限公司	初昭和控制的的公司
王艳春	与初昭和关系密切的家庭成员
侯思欣	公司股东
王炳宽	董事
辛立	董事
谢晨光	董事
林梅	董事、董事会秘书

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
王明亮	监事会主席
李凯恕	监事
于雷杰	监事

5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无。

(2) 关联担保情况

担保方	被担保方	主债权金额	主债权起始日	主债权到期日	担保是否已经履行完毕
初昭和	烟台禹成机械股份有限公司	1,500,000.00	2023/8/30	2024/8/29	否

6、关联方应收应付款项

关联方名称及项目	2023年12月31日	2022年12月31日
其他应收款		
王艳春		1,024,083.01
其他应付款		
王艳春	33,600.00	
王明亮	20,000.00	
王炳宽		10,053.04

八、承诺及或有事项

1、承诺事项：无。

2、或有事项：无。

九、资产负债表日后事项

本公司于2024年4月17日召开的第三届董事会第十二次会议决议，辛立辞去董事职务，选举陈晓婷为第三届董事会董事。

截至审计报告日，本公司除上述事项外无应在本附注中披露的其他资产负债表日后事项。

十、其他重要事项

截至2023年12月31日，本公司无应在本附注中披露的其他重要事项。

十一、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	2023年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	7,271,075.10	100.00	772,605.50	10.63	6,498,469.60
合计	7,271,075.10	100.00	772,605.50	10.63	6,498,469.60

续

类别	2022年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	9,480,560.63	100.00	1,052,130.33	11.10	8,428,430.30
合计	9,480,560.63	100.00	1,052,130.33	11.10	8,428,430.30

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	2023年12月31日		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	4,434,402.61	133,032.08	3.00
1至2年	1,329,095.74	132,909.57	10.00
2至3年	1,044,470.19	208,894.04	20.00
3至5年	242,384.79	121,192.40	50.00
5年以上	220,721.77	176,577.41	80.00
合计	7,271,075.10	772,605.50	/

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备 146,552.05 元，收回或转回坏账准备 0.00 元。

(3) 本期实际核销的应收账款情况

本期实际核销应收账款 426,076.88 元。

应收账款核销前五名情况

单位名称	核销金额	核销原因	款项是否由关联交易产生
天元建设集团有限公司建设租赁分公司	76,200.00	商业承兑到期未兑付	否
中能润东节能环保工程设备有限公司	72,456.88	对方诉讼太多，债务巨大，追回的可能性极低	否
河北文丰钢铁有限公司	62,000.00	客户无力支付，诉讼成本大，追回无望	否
舞阳钢铁有限责任公司	53,100.00	2023年胜诉，但对方拒不执行	否
山西华尧重工有限公司	50,000.00	质量纠纷，终止合作	否
合计	313,756.88		

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
湖北双剑鼓风机股份有限公司	货款	800,000.00	1年以内	11.00	24,000.00
		600,000.00	1-2年	8.25	60,000.00
		313,435.28	2-3年	4.31	62,687.06
山东黄金归来庄矿业有限公司	货款	748,818.20	1年以内	10.30	22,464.55
山东鸿达重工机械制造有限公司	货款	398,132.00	1年以内	5.48	11,943.96
		114,199.50	1-2年	1.57	11,419.95
山东黄金矿业(莱州)有限公司三山岛金矿	货款	489,377.12	1年以内	6.73	14,681.31
鞍钢集团矿业有限公司	货款	286,000.00	1年以内	3.93	8,580.00
合计	/	3,749,962.10	/	51.57	215,776.83

2、长期股权投资

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
烟台禹成传动科技有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00
合计	1,000,000.00			1,000,000.00

注：公司对子公司的投资实缴、认缴情况见“附注六、在其他主体中的权益”。

3、应付账款

(1) 应付账款列示

账龄	2023年12月31日	2022年12月31日
1年以内	1,202,079.49	3,931,032.96
1至2年	2,269,489.77	1,534,910.91
2至3年	848,879.55	678,762.35

账龄	2023年12月31日	2022年12月31日
3年以上	676,505.83	245,679.69
合计	4,996,954.64	6,390,385.91

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

项目	金额	账龄	款项性质	未偿还或结转的原因
烟台高新区华达机械厂	380,990.00	1-2年	材料款	结算手续尚未办理
	40,790.00	2-3年		
	147,859.82	3年以上		
青州市康圣机械设备有限公司	168,869.10	1-2年	材料款	结算手续尚未办理
	103,752.68	2-3年		
	259,351.11	3年以上		
合计	1,101,612.71	/	/	

4、营业收入和营业成本

项目	2023年度	2022年度
主营业务收入	7,774,549.48	12,082,704.89
其他业务收入	84,850.39	88,350.96
营业收入	7,859,399.87	12,171,055.85
主营业务成本	7,295,877.78	9,510,584.07
其他业务成本	1,204.73	
营业成本	7,297,082.51	9,510,584.07

十二、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	2023年度
非流动资产处置损益	-405,353.81
计入当期损益的政府补助	128,989.90
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	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	7,296.33

项目	2023年度
除上述各项之外的其他营业外收支净额	9,531.42
非经常性损益影响利润总额合计	-259,536.16
减：非经常性损益的所得税影响数	-40,729.75
减：少数股东损益影响数	
非经常性损益净额	-218,806.41

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-45.34	-0.5916	-0.5916
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-43.67	-0.5697	-0.5697

烟台禹成机械股份有限公司

2024年4月25日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

财政部于2022年11月30日公布了《企业会计准则解释第16号》(财会〔2022〕31号,以下简称“解释第16号”),其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定自2023年1月1日起施行。

解释第16号规定,对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易,以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等单项交易),不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定,企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第18号——所得税》等有关规定,分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用该规定的单项交易,以及财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产,以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产,产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的,企业应当按照该规定进行调整。

本公司采用解释第16号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

二、 非经常性损益项目及金额

单位:元

项目	金额
非流动资产处置损益	-405,353.81
计入当期损益的政府补助	128,989.90
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、	7,296.33

交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	
除上述各项之外的其他营业外收支净额	9,531.42
非经常性损益合计	-259,536.16
减：所得税影响数	-40,729.75
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	-218,806.41

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用