

证券代码：838861

证券简称：华鹏精机

主办券商：东方证券

## 山东华鹏精机股份有限公司关于前期会计差错更正后的 2021 年度、 2022 年度财务报表和附注

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、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法律责任。

### 一、更正后的年度财务报表及附注

#### （一）更正后的财务报表

##### 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、注释 1	15,585,854.45	461,872.33
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、注释 2		9,008,197.52
衍生金融资产			
应收票据	五、注释 3	50,307,610.79	31,405,621.51
应收账款	五、注释 4	31,116,560.80	14,450,669.98
应收款项融资	五、注释 5	4,640,320.43	321,600.00
预付款项	五、注释 6	2,550,067.57	1,719,329.53
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、注释 7	1,833,943.06	780,837.66
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、注释 8	63,930,541.44	38,046,382.54
合同资产	五、注释 9	8,693,761.60	6,011,666.46
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、注释 10	380,021.30	1,961,434.45

<b>流动资产合计</b>		179,038,681.44	104,167,611.98
<b>非流动资产：</b>			
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、注释 11	33,486,604.96	34,520,799.76
在建工程	五、注释 12	10,445,785.00	4,262,893.13
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、注释 13	18,680.17	93,400.81
无形资产	五、注释 14	4,733,928.03	4,835,451.93
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、注释 15	5,876,859.74	4,453,562.43
其他非流动资产	五、注释 16	50,000.00	
<b>非流动资产合计</b>		54,611,857.90	48,166,108.06
<b>资产总计</b>		233,650,539.34	152,333,720.04
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、注释 17	-	3,003,529.19
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、注释 18	29,495,663.82	10,867,684.29
预收款项			
合同负债	五、注释 19	73,314,621.54	43,694,296.01
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、注释 20	3,798,593.91	2,332,803.03
应交税费	五、注释 21	7,703,472.94	3,724,142.16
其他应付款	五、注释 22	106,359.33	469,359.08
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、注释 23		93,400.82
其他流动负债	五、注释 24	46,618,810.26	34,109,708.46
<b>流动负债合计</b>		<b>161,037,521.80</b>	<b>98,294,923.04</b>
<b>非流动负债：</b>			
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		408,825.07	274,359.48
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>408,825.07</b>	<b>274,359.48</b>
<b>负债合计</b>		<b>161,446,346.87</b>	<b>98,569,282.52</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、注释 25	30,000,000.00	30,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、注释 26	1,599,739.35	1,599,739.35
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、注释 27	6,489,025.10	4,360,515.65
一般风险准备			
未分配利润	五、注释 28	34,116,167.48	17,808,446.22
归属于母公司所有者 权益（或股东权益） 合计		72,204,931.93	53,768,701.22
少数股东权益		-739.46	-4,263.70
<b>所有者权益（或股东 权益）合计</b>		<b>72,204,192.47</b>	<b>53,764,437.52</b>
<b>负债和所有者权益 （或股东权益）总计</b>		<b>233,650,539.34</b>	<b>152,333,720.04</b>

法定代表人：王毅

主管会计工作负责人：刘俊凤

会计机构负责人：刘俊凤

## 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		14,075,023.41	203,547.88
交易性金融资产			9,008,197.52
衍生金融资产			
应收票据		35,477,262.21	25,449,854.22
应收账款	十三、注释 1	19,261,294.70	13,227,587.14
应收款项融资		380,000.00	271,600.00
预付款项		865,349.16	396,734.36
其他应收款	十三、注释 2	56,651,464.91	35,076,015.11
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		44,244,398.95	32,012,911.34
合同资产		5,147,886.60	5,563,266.46
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		3,897.54	
<b>流动资产合计</b>		<b>176,106,577.48</b>	<b>121,209,714.03</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、注释 3	12,000,000.00	12,000,000.00
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		11,322,227.14	11,192,064.33
在建工程		208,252.21	208,252.21
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		1,208,568.99	1,220,843.25
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		1,782,020.34	1,492,387.64

其他非流动资产		50,000.00	
<b>非流动资产合计</b>		26,571,068.68	26,113,547.43
<b>资产总计</b>		202,677,646.16	147,323,261.46
<b>流动负债：</b>			
短期借款			3,003,529.19
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		19,610,086.91	9,385,849.79
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,799,019.98	1,824,374.57
应交税费		6,560,391.07	3,431,224.39
其他应付款		8,113.30	42,643.02
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		56,852,360.76	36,133,234.06
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		34,938,648.00	28,401,170.41
<b>流动负债合计</b>		120,768,620.02	82,222,025.43
<b>非流动负债：</b>			
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		285,267.55	262,571.87
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		285,267.55	262,571.87
<b>负债合计</b>		121,053,887.57	82,484,597.30
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		30,000,000.00	30,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,612,509.45	1,612,509.45

减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		6,489,025.10	4,360,515.65
一般风险准备			
未分配利润		43,522,224.04	28,865,639.06
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>81,623,758.59</b>	<b>64,838,664.16</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>202,677,646.16</b>	<b>147,323,261.46</b>

## 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
<b>一、营业总收入</b>		<b>148,925,403.50</b>	<b>97,597,640.36</b>
其中：营业收入	五、注释 29	148,925,403.50	97,597,640.36
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		<b>122,455,425.90</b>	<b>87,256,049.44</b>
其中：营业成本	五、注释 29	92,706,248.56	65,420,175.87
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、注释 30	1,361,549.57	1,318,893.23
销售费用	五、注释 31	3,141,760.59	2,211,658.96
管理费用	五、注释 32	8,442,334.64	7,622,379.61
研发费用	五、注释 33	16,736,307.48	10,502,501.71
财务费用	五、注释 34	67,225.06	180,440.06
其中：利息费用		2,887.48	147,863.02
利息收入		16,407.30	5,743.99
加：其他收益	五、注释 35	1,219,940.00	2,491,836.12
投资收益（损失以“-”号填列）	五、注释 36	96,407.76	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			

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、注释 37	-8,197.52	8,197.52
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、注释 38	-2,840,953.23	-1,941,538.57
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、注释 39	-298,987.66	-329,907.32
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、注释 40		-497.37
<b>三、营业利润(亏损以“-”号填列)</b>		24,638,186.95	10,569,681.30
加：营业外收入	五、注释 41	20.97	6,087.15
减：营业外支出	五、注释 42	373,224.19	
<b>四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)</b>		24,264,983.73	10,575,768.45
减：所得税费用	五、注释 43	1,325,228.78	-369,259.55
<b>五、净利润(净亏损以“-”号填列)</b>		22,939,754.95	10,945,028.00
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)		22,939,754.95	10,945,028.00
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)		3,524.24	-4,203.71
2.归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)		22,936,230.71	10,949,231.71
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
(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			
<b>七、综合收益总额</b>		22,939,754.95	10,945,028.00
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		22,936,230.71	10,949,231.71
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		3,524.24	-4,203.71
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.76	0.36
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.76	0.36

法定代表人：王毅      主管会计工作负责人：刘俊凤      会计机构负责人：刘俊凤

### 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
一、营业收入	十三、注释4	115,206,367.88	93,769,948.50
减：营业成本	十三、注释4	70,181,186.09	62,315,875.64
税金及附加		1,173,857.72	979,718.79
销售费用		2,816,088.52	1,994,241.51
管理费用		6,258,340.59	5,160,327.69

研发费用		9,323,822.50	8,537,056.25
财务费用		46,427.08	170,487.32
其中：利息费用		2,887.48	146,534.93
利息收入		12,704.52	4,279.57
加：其他收益		411,610.35	1,974,722.02
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、注释 5	96,407.76	
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）		-8,197.52	8,197.52
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,772,190.89	-1,725,592.09
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-135,962.66	-322,607.32
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-497.37
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>23,998,312.42</b>	<b>14,546,464.06</b>
加：营业外收入		0.67	0.38
减：营业外支出		286,686.77	
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>23,711,626.32</b>	<b>14,546,464.44</b>
减：所得税费用		2,426,531.89	1,025,957.76
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>21,285,094.43</b>	<b>13,520,506.68</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		21,285,094.43	13,520,506.68
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>21,285,094.43</b>	<b>13,520,506.68</b>
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

### 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		80,392,750.21	52,855,123.12
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			

拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		2,131,299.27	1,089,089.92
收到其他与经营活动有关的现金	五、注释 45	1,440,878.59	3,440,467.19
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>83,964,928.07</b>	<b>57,384,680.23</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		20,704,086.40	14,249,299.35
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		23,139,739.52	13,533,407.56
支付的各项税费		10,297,830.20	7,626,299.12
支付其他与经营活动有关的现金	五、注释 45	7,748,234.49	8,191,983.61
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>61,889,890.61</b>	<b>43,600,989.64</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>22,075,037.46</b>	<b>13,783,690.59</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		22,300,000.00	
取得投资收益收到的现金		101,628.87	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			5,600.00
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	五、注释 45	25,000.00	
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>22,426,628.87</b>	<b>5,600.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		8,397,644.54	2,809,936.05
投资支付的现金		13,300,000.00	9,000,000.00

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	五、注释 45	100,000.00	100,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>21,797,644.54</b>	<b>11,909,936.05</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>628,984.33</b>	<b>-11,904,336.05</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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			6,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>-</b>	<b>6,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金		3,000,000.00	9,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,506,416.67	150,980.74
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、注释 45	73,623.00	116,016.90
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>7,580,039.67</b>	<b>9,266,997.64</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-7,580,039.67</b>	<b>-3,266,997.64</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	五、注释 44	<b>15,123,982.12</b>	<b>-1,387,643.10</b>
加：期初现金及现金等价物余额		461,872.33	1,849,515.43
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>15,585,854.45</b>	<b>461,872.33</b>

法定代表人：王毅

主管会计工作负责人：刘俊凤

会计机构负责人：刘俊凤

## 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
----	----	--------	--------

<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		62,697,378.15	42,800,487.02
收到的税费返还		506,089.25	-
收到其他与经营活动有关的现金		537,093.76	2,744,001.97
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>63,740,561.16</b>	<b>45,544,488.99</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		14,489,676.99	10,840,044.35
支付给职工以及为职工支付的现金		17,256,384.52	11,140,831.91
支付的各项税费		9,025,037.92	7,302,432.53
支付其他与经营活动有关的现金		5,502,622.01	7,137,449.40
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>46,273,721.44</b>	<b>36,420,758.19</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>17,466,839.72</b>	<b>9,123,730.80</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		22,300,000.00	
取得投资收益收到的现金		101,628.87	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	5,600.00
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		13,875,000.00	14,734,628.71
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>36,276,628.87</b>	<b>14,740,228.71</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,092,534.27	1,189,526.02
投资支付的现金		13,300,000.00	9,000,000.00
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		16,973,042.12	12,044,117.21
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>32,365,576.39</b>	<b>22,233,643.23</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>3,911,052.48</b>	<b>-7,493,414.52</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			6,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>-</b>	<b>6,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金		3,000,000.00	9,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,506,416.67	150,980.74

支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		7,506,416.67	9,150,980.74
筹资活动产生的现金流量净额		-7,506,416.67	-3,150,980.74
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		13,871,475.53	-1,520,664.46
加：期初现金及现金等价物余额		203,547.88	1,724,212.34
六、期末现金及现金等价物余额		14,075,023.41	203,547.88



（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												-
<b>四、本年期末余额</b>	<b>30,000,000.00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1,599,739.35</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>6,489,025.10</b>	<b>34,116,167.48</b>	<b>-739.46</b>	<b>72,204,192.47</b>

单位：元

项目	2021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	30,000,000.00				1,599,739.35				3,008,464.98		8,211,265.18	-59.99	42,819,409.52
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													-
其他													-
<b>二、本年期初余额</b>	<b>30,000,000.00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1,599,739.35</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3,008,464.98</b>	<b>8,211,265.18</b>	<b>-59.99</b>	<b>42,819,409.52</b>	
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	1,352,050.67	9,597,181.04	-	10,945,028.00	
（一）综合收益总额										10,949,231.71	-	10,945,028.00	

												4,203.71	
(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	-	-	-	-	-	-	-	-	1,352,050.67		-1,352,050.67		-
1. 提取盈余公积									1,352,050.67		-1,352,050.67		-
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													-
<b>四、本年期末余额</b>	30,000,000.00	-	-	-	1,599,739.35	-	-	-	4,360,515.65		17,808,446.22	-	53,764,437.52
												4,263.70	

法定代表人：王毅

主管会计工作负责人：刘俊凤

会计机构负责人：刘俊凤



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												-
<b>四、本期末余额</b>	<b>30,000,000.00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1,612,509.45</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>6,489,025.10</b>		<b>43,522,224.04</b>	<b>81,623,758.59</b>

单位：元

项目	2021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	30,000,000.00				1,612,509.45				3,008,464.98		16,697,183.05	51,318,157.48
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												-
二、本年期初余额	30,000,000.00	-	-	-	1,612,509.45	-	-	-	3,008,464.98		16,697,183.05	51,318,157.48
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	1,352,050.67		12,168,456.01	13,520,506.68
（一）综合收益总额											13,520,506.68	13,520,506.68
（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	-	-	-	-	-	-	-	-	1,352,050.67		-1,352,050.67	-
1.提取盈余公积									1,352,050.67		-1,352,050.67	-

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													-
<b>四、本年期末余额</b>	<b>30,000,000.00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1,612,509.45</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>4,360,515.65</b>		<b>28,865,639.06</b>	<b>64,838,664.16</b>	

## (二) 更正后的财务报表附注

# 山东华鹏精机股份有限公司

## 2022 年度财务报表附注

### 一、 公司基本情况

#### (一) 公司注册地、组织形式和总部地址

山东华鹏精机股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为烟台华鹏机械有限公司，于 2003 年 9 月由王毅、郑艳珍、王世乃、刘守荣共同出资设立有限责任公司。公司于 2016 年 8 月 8 日在全国中小企业股份转让系统挂牌，现持有统一社会信用代码为 91370600757488722T 的营业执照。

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 3000 万股，注册资本为 3000 万元，注册地址：山东省烟台市莱山区三垒路 15 号，总部地址：山东省烟台市莱山区三垒路 15 号，实际控制人为王毅、郑艳珍。

#### (二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属专用设备制造业行业，主要产品为新能源材料生产用成套核心装备，包括：预热混捏冷却系统、成型系统、数字化控制系统等，主要应用于太阳能光伏、新能源汽车、高端钢铁及高强铝合金等行业碳材料生产环节。

公司经营范围：一般项目：冶金专用设备制造；炼油、化工生产专用设备制造；炼油、化工生产专用设备销售；冶金专用设备销售；机械设备研发；专用设备修理；工业机器人安装、维修；普通机械设备安装服务；信息系统运行维护服务；特种设备销售；机械零件、零部件加工；机械零件、零部件销售（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。许可项目：特种设备制造；特种设备安装改造修理；道路货物运输（不含危险货物）；货物进出口；技术进出口（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，具体经营项目以审批结果为准）

#### (三) 合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共 4 户，包括山东华鹏重工有限公司、山东海欣瑞成科技发展有限公司、山东嘉视软件技术有限公司和山东云想技术有限公司，详见本附注七、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体与上期相比未发生变化。

#### (四) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 4 月 26 日批准报出。

---

## 二、 财务报表的编制基础

### (一) 财务报表的编制基础

本公司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》和具体企业会计准则、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”）进行确认和计量，在此基础上，结合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》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

### (二) 持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

### (三) 记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

## 三、 重要会计政策、会计估计

### (一) 具体会计政策和会计估计提示

本公司根据实际生产经营特点，针对应收账款坏账准备、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易事项指定了具体会计政策和估计。

### (二) 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司报告期末公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

### (三) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

### (四) 营业周期

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

### (五) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

### (六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

## 2. 同一控制下的企业合并

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

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

## 3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

---

本公司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；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，经复核后，计入当期损益。

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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

#### **4. 为合并发生的相关费用**

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减

### **(七) 合并财务报表的编制方法**

#### **1. 合并范围**

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

#### **2. 合并程序**

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产

---

负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

#### （1） 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或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；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动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。

#### （2） 处置子公司或业务

##### 1) 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务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被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股

---

权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，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) 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 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。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

## (3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整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) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期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，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。

## (八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、

---

价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

### **(九) 外币业务**

外币业务交易在初始确认时，采用与交易发生日即期汇率近似的汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，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。

### **(十) 金融工具**

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

#### **1. 金融资产的分类、确认和计量**

本公司根据所管理金融资产的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、其他应收款等。

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

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

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

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指

---

定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

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

**(4) 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产**

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

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

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

**(5) 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产**

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

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

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

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

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

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

## **2. 金融负债的分类、确认和计量**

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权

---

益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

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

(2) 其他金融负债

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

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

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

---

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

### **3. 金融资产和金融负债的终止确认**

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

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。
- 2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

#### **(2) 金融负债终止确认条件**

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

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

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

### **4. 金融资产转移的确认依据和计量方法**

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

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

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

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

---

转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

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

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

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

## 5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。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。

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收账款，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

---

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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

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

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

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

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

#### (4) 减记金融资产

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

### 7. 金融资产及金融负债的抵销

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

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

#### (十一) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（九）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，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	计提方法
银行承兑汇票组合	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
商业承兑汇票组合	

## (十二) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（九）6.金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
合并范围内关联方组合	纳入合并范围内的关联方款项具有相似的信用风险特征	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，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
账龄组合	除上述组合之外的应收款项，具有类似信用风险特征组合的应收款项	

## (十三) 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注（九）。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
合并范围内关联方组合	纳入合并范围内的关联方款项	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
低风险组合	应收出口退税款、保证金、押金和备用金	
账龄组合	包括除上述组合之外的应收款项	

---

## **(十五) 存货**

### **1. 存货的分类**

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

### **2. 存货的计价方法**

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

### **3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法**

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存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，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；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

### **4. 存货的盘存制度**

存货盘存制度为永续盘存制。

### **5. 低值易耗品和包装物的摊销方法**

低值易耗品采用一次转销法进行摊销，包装物采用一次转销法进行摊销。

## **(十六) 合同资产**

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注(九)6.金融工具减值。

---

## **(十七) 长期股权投资**

### **1. 初始投资成本的确定**

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

#### **(2) 其他方式取得的长期股权投资**

以支付现金方式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。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

### **2. 后续计量及损益确认**

#### **(1) 成本法**

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并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。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有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) 权益法**

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于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联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，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差额，计入当期损益。

本公司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；并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。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、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损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

### **3. 长期股权投资核算方法的转换**

#### **(1) 公允价值计量转权益法核算**

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，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，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

#### **(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算**

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转

---

入当期损益。

(3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

(4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

(5) 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，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间的差额计入当期损益。

#### 4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。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。

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，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。

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，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《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间的差额计入当期损益。

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

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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) 在合并财务报表中，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，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。

## **(十八) 固定资产**

### **1. 固定资产确认条件**

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

### **2. 固定资产初始计量**

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定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的，固定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，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

### 3. 固定资产后续计量及处置

#### (1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

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。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5-10	4.5-4.75
其他构筑物	年限平均法	10	5-10	9-9.5
机器设备	年限平均法	10	5-10	9-9.5
运输设备	年限平均法	4-10	5-10	9-22.5
电子设备及其他	年限平均法	3	5-10	30-31.67
固定资产装修费	年限平均法	3-5		20-33.33

#### (2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

#### (3) 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。

### (十九) 在建工程

#### 1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括土建工程成本、设备工程成本、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

#### 2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

---

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

## **(二十) 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。

## **(二十一) 无形资产与开发支出**

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权及软件等。

### **1. 无形资产的初始计量**

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。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的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，

以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

## 2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

### (1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50年	土地使用时间
软件	3-10年	预计使用时间

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

### (2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

## 3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

## 4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

---

(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

## **(二十二) 长期资产减值**

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；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。

资产可收回金额的估计，根据其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。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期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。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所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，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

## **(二十三) 长期待摊费用**

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

---

## **(二十四) 合同负债**

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

## **(二十五) 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。

### **1. 短期薪酬**

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

### **2. 离职后福利**

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

### **3. 辞退福利**

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

## **(二十六) 预计负债**

### **1. 预计负债的确认标准**

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

### **2. 预计负债的计量方法**

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司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。对于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。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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，补偿金额在基本确定能够收到时，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。

### **（二十七） 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。

### **（二十八） 收入**

本公司的收入主要来源于向客户提供商品获取合同约定的经济利益

#### **1. 收入确认的一般原则**

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控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

---

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该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，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(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。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，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。

## **2. 收入确认的具体方法**

设备销售：设备国内销售，在设备运抵现场经客户验收并取得经客户确认的验收单后确认收入；出口设备，货物完成海关报关手续并取得提单时确认收入。

配件销售：配件已经发出，并移交给客户签收取得客户签收单时确认收入；出口配件，货物完成海关报关手续确认收入。

销售原材料：原材料已经发出，并移交给客户取得客户签收单后确认收入。

服务：在服务完成时点，取得客户出具的验收结算单时确认收入。

## **(二十九) 合同成本**

### **1. 合同履约成本**

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

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

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

(3) 该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

### **2. 合同取得成本**

---

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

### **3. 合同成本摊销**

上述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，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

### **4. 合同成本减值**

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## **(三十) 政府补助**

### **1. 类型**

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

### **2. 政府补助的确认**

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

### **3. 会计处理方法**

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

---

与收益相关的政府补助,用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的,确认为递延收益,在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本;用于补偿企业已发生的相关费用或损失的,取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用;与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用;取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的,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

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;不存在相关递延收益的,直接计入当期损益。

### **(三十一) 递延所得税资产和递延所得税负债**

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日,递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

#### **1. 确认递延所得税资产的依据**

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限,确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是,同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认:(1)该交易不是企业合并;(2)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。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,同时满足下列条件的,确认相应的递延所得税资产: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。

#### **2. 确认递延所得税负债的依据**

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括:

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异;
- (2) 非企业合并形成的交易或事项,且该交易或事项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)所形成的暂时性差异;
- (3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异,该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

#### **3. 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**

- (1) 企业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;

---

(2) 递延所得税资产和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及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

## **(三十二) 租赁**

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。

### **1. 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。

### **2. 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。

### **3. 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,主要包括……。

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

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注(二十八)和(三十六)。

### **4. 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。

一项租赁存在下列一种或多种情形的,本公司通常分类为融资租赁:

---

1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

#### (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。

### (三十三) 重要会计政策、会计估计的变更

#### 1. 会计政策变更

### (1) 执行企业会计准则解释第 15 号对本公司的影响

2021 年 12 月 31 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》(财会〔2021〕35 号，以下简称“解释 15 号”)，解释 15 号“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理(以下简称‘试运行销售’)”和“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。

本公司自施行日起执行解释 15 号，执行解释 15 号对本报告期内财务报表无重大影响。

### (2) 执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”)，解释 16 号三个事项的会计处理中：“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”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行，本公司本年度未提前施行该事项相关的会计处理。

## 2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

## 四、 税项

### (一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据/收入类型	税率	备注
增值税	境内销售；提供加工、修理修配劳务等货物；提供有形动产租赁服务	9%、13%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%	
企业所得税	应纳税所得额	15%及 20%	注 1
房产税	按照房产原值的 70%为纳税基准	1.2%	

注 1：不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
山东华鹏精机股份有限公司	15%
山东华鹏重工有限公司	15%
山东云想技术有限公司	20%
山东嘉视软件技术有限公司	20%
山东海欣瑞成科技发展有限公司	20%

### (二) 税收优惠政策及依据

山东华鹏精机股份有限公司 2020 年度申请为高新技术企业，有效期三年，本年度享受

企业所得税 15%的优惠政策，《高新技术企业证书》证书编号：GR202037002476；

山东华鹏重工有限公司 2022 年申请为高新技术企业，有效期三年，本年度享受企业所得税 15%的优惠政策，《高新技术企业证书》证书编号：GR2020237002760。

根据《财政部、税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(公告 2022 年第 13 号)的规定,对小型微利企业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实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》(财政部 税务总局公告 2022 年第 10 号)规定,对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在 50%的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

## 五、 合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元,期末指 2022 年 12 月 31 日,期初指 2022 年 1 月 1 日,上期期末指 2021 年 12 月 31 日)

### 注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	27,650.26	7,176.60
银行存款	15,558,204.19	454,695.73
其他货币资金		
未到期应收利息		
合计	15,585,854.45	461,872.33
其中:存放在境外的款项总额		

截止 2022 年 12 月 31 日,本公司不存在质押、冻结,或有潜在收回风险的款项。

### 注释2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产		9,008,197.52
其中:理财产品		9,008,197.52
合计		9,008,197.52

### 注释3. 应收票据

#### 1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	50,307,610.79	31,405,621.51
商业承兑汇票		
合计	<b>50,307,610.79</b>	<b>31,405,621.51</b>

## 2. 应收票据坏账准备分类列示

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	52,955,379.78	100.00	2,647,768.99	5.00	50,307,610.79
其中：银行承兑汇票	52,955,379.78	100.00	2,647,768.99	5.00	50,307,610.79
合计	<b>52,955,379.78</b>	<b>100.00</b>	<b>2,647,768.99</b>	<b>5.00</b>	<b>50,307,610.79</b>

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	33,058,548.96	100.00	1,652,927.45	5.00	31,405,621.51
其中：银行承兑汇票	33,058,548.96	100.00	1,652,927.45	5.00	31,405,621.51
合计	<b>33,058,548.96</b>	<b>100.00</b>	<b>1,652,927.45</b>	<b>5.00</b>	<b>31,405,621.51</b>

## 3. 按组合计提坏账准备的应收票据

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票	52,955,379.78	2,647,768.99	5.00
合计	<b>52,955,379.78</b>	<b>2,647,768.99</b>	<b>5.00</b>

## 4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收票据						
按组合计提坏账准备的应收票据	1,652,927.45	994,841.54				2,647,768.99

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
其中：银行承兑汇票	1,652,927.45	994,841.54				2,647,768.99
合计	<b>1,652,927.45</b>	<b>994,841.54</b>				<b>2,647,768.99</b>

#### 5. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		41,281,507.22
商业承兑汇票		
合计		<b>41,281,507.22</b>

#### 注释4. 应收账款

##### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	21,166,564.91	6,494,763.80
1—2年	9,483,586.53	2,537,583.54
2—3年	724,151.04	6,173,039.72
3—4年	3,648,461.40	1,754,122.76
4—5年	709,799.16	3,993,150.00
5年以上	4,857,804.20	1,180,054.20
小计	<b>40,590,367.24</b>	<b>22,132,714.02</b>
减：坏账准备	9,473,806.44	7,682,044.04
合计	<b>31,116,560.80</b>	<b>14,450,669.98</b>

##### 2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	40,590,367.24	100.00	9,473,806.44	23.34	31,116,560.80
其中：账龄组合	40,590,367.24	100.00	9,473,806.44	23.34	31,116,560.80
合计	<b>40,590,367.24</b>	<b>100.00</b>	<b>9,473,806.44</b>	<b>23.34</b>	<b>31,116,560.80</b>

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	22,132,714.02	100.00	7,682,044.04	34.71	14,450,669.98
其中：账龄组合	22,132,714.02	100.00	7,682,044.04	34.71	14,450,669.98
合计	<b>22,132,714.02</b>	<b>100.00</b>	<b>7,682,044.04</b>	<b>34.71</b>	<b>14,450,669.98</b>

### 3. 按组合计提坏账准备的应收账款

#### (1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	21,166,564.91	1,058,328.25	5.00
1-2年	9,483,586.53	948,358.65	10.00
2-3年	724,151.04	217,245.31	30.00
3-4年	3,648,461.40	1,824,230.70	50.00
4-5年	709,799.16	567,839.33	80.00
5年以上	4,857,804.20	4,857,804.20	100.00
合计	<b>40,590,367.24</b>	<b>9,473,806.44</b>	

### 4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款						
按组合计提坏账准备的应收账款	7,682,044.04	<b>1,791,762.40</b>				9,473,806.44
其中：账龄组合	7,682,044.04	<b>1,791,762.40</b>				9,473,806.44
合计	<b>7,682,044.04</b>	<b>1,791,762.40</b>				<b>9,473,806.44</b>

### 5. 按欠款方归集的期末余额前五名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 (%)	已计提应收账款和合同资产坏账准备余额
索通发展股份有限公司	8,978,923.94	2,730,000.00	11,708,923.94	23.54%	650,458.62
沁阳市碳素有限公司	5,551,453.40	1,070,000.00	6,621,453.40	13.31%	761,624.94
田林百矿田田碳素有限公司	3,490,890.00	-	3,490,890.00	7.02%	349,089.00
眉山方大蓉光炭素有限责任公司	2,405,000.00	255,000.00	2,660,000.00	5.35%	138,500.00
新疆其亚铝电有限公司	2,000,000.00	-	2,000,000.00	4.02%	2,000,000.00
合计	22,426,267.34	4,055,000.00	26,481,267.34	53.24%	3,899,672.56

注：以上数据按客户同一控制下合并口径披露

## 注释5. 应收款项融资

### 1. 应收款项融资情况

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	4,640,320.43	321,600.00
合计	4,640,320.43	321,600.00

### 2. 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	期初余额		本期增减变动金额		期末余额	
	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动
银行承兑汇票	321,600.00		4,318,720.43		4,640,320.43	
合计	321,600.00		4,318,720.43		4,640,320.43	

### 3. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	12,324,357.21	
合计	12,324,357.21	

## 注释6. 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	2,550,067.57	100	1,701,575.04	98.97
1至2年	-	-	8,754.49	0.51
2至3年	-	-	9,000.00	0.52
3年以上	-	-	-	-
合计	2,550,067.57	100	1,719,329.53	100

## 2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)	账龄	未结算原因
烟台环亚环保科技有限公司	801,135.94	31.42	1年以内	未到结算期
烟台顺然钢铁贸易有限公司	151,699.00	5.95	1年以内	未到结算期
凯登约翰逊(无锡)技术有限公司	125,415.00	4.92	1年以内	未到结算期
烟台昊源机械铸造有限公司	119,241.10	4.68	1年以内	未到结算期
常州市巧特莱重型液压油缸有限公司	103,400.00	4.05	1年以内	未到结算期
合计	1,300,891.04	51.02		

## 注释7. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	1,833,943.06	780,837.66
合计	1,833,943.06	780,837.66

### (一) 其他应收款

#### 1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	1,294,077.96	765,962.03
1-2年	585,358.50	34,262.74
2-3年	28,243.00	
3-4年		200.00
4-5年	200.00	201,441.50
5年以上	221,441.50	20,000.00
小计	2,129,320.96	1,021,866.27
减：坏账准备	295,377.90	241,028.61
合计	1,833,943.06	780,837.66

## 2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金备用金	1,703,203.00	<b>803,242.60</b>
员工借款	175,000.00	<b>141,750.40</b>
应收出口退税	152,203.75	9,142.47
其他	98,914.21	<b>67,730.80</b>
小计	<b>2,129,320.96</b>	<b>1,021,866.27</b>
减：坏账准备	295,377.90	241,028.61
合计	<b>1,833,943.06</b>	<b>780,837.66</b>

## 3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	1,929,320.96	95,377.90	1,833,943.06	821,866.27	41,028.61	780,837.66
第二阶段						
第三阶段	200,000.00	200,000.00	-	200,000.00	200,000.00	-
合计	<b>2,129,320.96</b>	<b>295,377.90</b>	<b>1,833,943.06</b>	<b>1,021,866.27</b>	<b>241,028.61</b>	<b>780,837.66</b>

## 4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	200,000.00	9.39	200,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	1,929,320.96	90.61	95,377.90	4.94	1,833,943.06
其中：账龄组合	273,914.21	12.86	18,695.72	6.83	255,218.49
低风险组合	1,655,406.75	77.75	76,682.18	4.63	1,578,724.57
合计	<b>2,129,320.96</b>	<b>100.00</b>	<b>295,377.90</b>	<b>13.87</b>	<b>1,833,943.06</b>

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	200,000.00	19.57	200,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	821,866.27	80.43	41,028.61	4.99	780,837.66

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 (%)	
其中：账龄组合	175,292.34	17.15	9,065.61	5.17	166,226.73
低风险组合	646,573.93	63.28	31,963.00	4.94	614,610.93
合计	<b>1,021,866.27</b>	<b>100.00</b>	<b>241,028.61</b>	<b>23.59</b>	<b>780,837.66</b>

#### 5. 单项计提坏账准备的其他应收款情况

单位名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
哈密市博鑫石墨新材料有限公司	200,000.00	200,000.00	100.00	预计无法收回
合计	<b>200,000.00</b>	<b>200,000.00</b>		

#### 6. 按组合计提坏账准备的其他应收款

##### (1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	173,914.21	8,695.72	5.00
1-2年	100,000.00	10,000.00	10.00
2-3年	-	-	-
3-4年	-	-	-
4-5年	-	-	-
5年以上	-	-	-
合计	<b>273,914.21</b>	<b>18,695.72</b>	<b>6.83</b>

##### (2) 低风险组合

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
保证金押金备用金	1,503,203.00	75,160.15	5.00
出口退税款	152,203.75	1,522.03	1.00
合计	<b>1,655,406.75</b>	<b>76,682.18</b>	<b>4.63</b>

#### 7. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	41,028.61	-	200,000.00	241,028.61
期初余额在本期				
—转入第二阶段	-	-	-	-
—转入第三阶段	-	-	-	-
—转回第二阶段	-	-	-	-
—转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	54,349.29			54,349.29
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	95,377.90	-	200,000.00	295,377.90

## 8. 本报告期无实际核销的其他应收款

## 9. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
云南索通云铝炭材料有限公司	保证金	400,000.00	1-2 年	18.79	20,000.00
山东创新炭材料有限公司	保证金	200,000.00	1 年以内	9.39	10,000.00
哈密市博鑫石墨新材料有限公司	保证金	200,000.00	5 年以上	9.39	200,000.00
陇西索通炭材料有限公司	保证金	200,000.00	1 年以内	9.39	10,000.00
兰州东金碳基新材料有限公司	保证金	200,000.00	1 年以内	9.39	10,000.00
合计		1,200,000.00		56.36	250,000.00

## 注释8. 存货

### 1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	18,476,523.10	236,048.56	18,240,474.54	7,579,892.25	187,607.93	7,392,284.32
在产品	10,550,009.12	-	10,550,009.12	4,674,787.23	-	4,674,787.23
库存商品	639,903.55	-	639,903.55	5,526,402.94	49,778.56	5,476,624.38
发出商品	28,415,090.79	-	28,415,090.79	17,271,254.10	-	17,271,254.10

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
低值易耗品	606,493.22	<b>70,924.46</b>	<b>535,568.76</b>	523,977.22	-	523,977.22
半成品	5,645,766.78	<b>96,272.10</b>	<b>5,549,494.68</b>	2,773,429.80	65,974.51	2,707,455.29
合计	<b>64,333,786.56</b>	<b>403,245.12</b>	<b>63,930,541.44</b>	<b>38,349,743.54</b>	<b>303,361.00</b>	<b>38,046,382.54</b>

## 2. 存货跌价准备

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	转销	其他	
原材料	187,607.93	<b>51,262.70</b>			<b>2,822.07</b>		<b>236,048.56</b>
库存商品	<b>49,778.56</b>				<b>49,778.56</b>		-
低值易耗品		<b>72,744.51</b>	-		<b>1,820.05</b>		<b>70,924.46</b>
半成品	65,974.51	<b>33,817.55</b>	-		<b>3,519.96</b>		<b>96,272.10</b>
合计	<b>303,361.00</b>	<b>157,824.76</b>	-	-	<b>57,940.64</b>	-	<b>403,245.12</b>

## 注释9. 合同资产

### 1. 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	9,151,328.00	457,566.40	8,693,761.60	6,328,069.96	316,403.50	6,011,666.46
合计	<b>9,151,328.00</b>	<b>457,566.40</b>	<b>8,693,761.60</b>	<b>6,328,069.96</b>	<b>316,403.50</b>	<b>6,011,666.46</b>

### 2. 本期合同资产计提减值准备情况

项目	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	转回	转销或核销	其他变动	
质保金	316,403.50	141,162.90				457,566.40
合计	<b>316,403.50</b>	<b>141,162.90</b>				<b>457,566.40</b>

## 注释10. 其他流动资产

### 1. 其他流动资产分项列示

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵扣额	380,021.30	1,961,434.45
合计	<b>380,021.30</b>	<b>1,961,434.45</b>

**注释11. 固定资产**

项目	期末余额	期初余额
固定资产	33,486,604.96	34,520,799.76
合计	<b>33,486,604.96</b>	<b>34,520,799.76</b>

## 1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	其他构筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	装修费	合计
一. 账面原值							
1. 期初余额	<b>29,670,748.73</b>	<b>7,290,693.29</b>	<b>17,320,725.44</b>	<b>3,492,161.87</b>	<b>1,214,168.69</b>	<b>1,904,675.76</b>	<b>60,893,173.78</b>
2. 本期增加金额	113,853.21	-	1,610,097.34	-	404,758.34	279,220.00	2,407,928.89
购置	-	-	1,224,336.28	-	404,758.34	279,220.00	1,908,314.62
在建工程转入	113,853.21	-	385,761.06	-	-	-	499,614.27
3. 本期减少金额						746,438.32	746,438.32
处置或报废						746,438.32	746,438.32
4. 期末余额	<b>29,784,601.94</b>	<b>7,290,693.29</b>	<b>18,930,822.78</b>	<b>3,492,161.87</b>	<b>1,618,927.03</b>	<b>1,437,457.44</b>	<b>62,554,664.35</b>
二. 累计折旧							
1. 期初余额	<b>6,207,532.56</b>	<b>3,342,801.85</b>	<b>11,972,911.28</b>	<b>2,591,877.32</b>	<b>982,986.73</b>	<b>1,274,264.28</b>	<b>26,372,374.02</b>
2. 本期增加金额	1,390,039.06	484,266.88	652,543.79	400,588.62	101,346.83	413,338.52	3,442,123.70
本期计提	1,390,039.06	484,266.88	652,543.79	400,588.62	101,346.83	413,338.52	3,442,123.70
3. 本期减少金额						746,438.33	746,438.33
处置或报废						746,438.33	746,438.33
4. 期末余额	<b>7,597,571.62</b>	<b>3,827,068.73</b>	<b>12,625,455.07</b>	<b>2,992,465.94</b>	<b>1,084,333.56</b>	<b>941,164.47</b>	<b>29,068,059.39</b>
三. 减值准备							
1. 期初余额							
2. 本期增加金额							
3. 本期减少金额							
4. 期末余额							

---

项目	房屋及建筑物	其他构筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	装修费	合计
四. 账面价值							
1. 期末账面价值	<b>22,187,030.32</b>	<b>3,463,624.56</b>	<b>6,305,367.71</b>	<b>499,695.93</b>	<b>534,593.47</b>	<b>496,292.97</b>	<b>33,486,604.96</b>
2. 期初账面价值	<b>23,463,216.17</b>	<b>3,947,891.44</b>	<b>5,347,814.16</b>	<b>900,284.55</b>	<b>231,181.96</b>	<b>630,411.48</b>	<b>34,520,799.76</b>

**注释12. 在建工程**

项目	期末余额	期初余额
在建工程	10,445,785.00	4,262,893.13
合计	<b>10,445,785.00</b>	<b>4,262,893.13</b>

**1. 在建工程情况**

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
铆焊车间	7,665,826.83	-	7,665,826.83	1,482,934.96	-	1,482,934.96
机加车间	2,571,705.96	-	2,571,705.96	2,571,705.96	-	2,571,705.96
机床	208,252.21	-	208,252.21	208,252.21	-	208,252.21
合计	<b>10,445,785.00</b>	-	<b>10,445,785.00</b>	<b>4,262,893.13</b>	-	<b>4,262,893.13</b>

**2. 重要在建工程项目本期变动情况**

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他减少	期末余额
铆焊车间	1,482,934.96	6,182,891.87			7,665,826.83
机加车间	2,571,705.96				2,571,705.96
机床	208,252.21	385,761.06	385,761.06		208,252.21
其他		113,853.21	113,853.21		
合计	<b>4,262,893.13</b>	<b>6,682,506.14</b>	<b>499,614.27</b>	-	<b>10,445,785.00</b>

续：

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入 占预算比 例(%)	工程进 度(%)	利息资本化累 计金额	其中：本期利 息资本化金额	本期利 息资本 化率(%)	资金来源
铆焊车间	886.00	86	80				自有资金
机加车间	1,217.00	21	18				自有资金
合计	<b>2,103.00</b>						

**注释13. 使用权资产**

项目	房屋及建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	<b>149,441.30</b>	<b>149,441.30</b>
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	<b>149,441.30</b>	<b>149,441.30</b>
二. 累计折旧		
1. 期初余额	<b>56,040.49</b>	<b>56,040.49</b>
2. 本期增加金额	74,720.64	74,720.64

项目	房屋及建筑物	合计
本期计提	74,720.64	74,720.64
其他增加		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	<b>130,761.13</b>	<b>130,761.13</b>
三. 减值准备		
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	<b>18,680.17</b>	<b>18,680.17</b>
2. 期初账面价值	<b>93,400.81</b>	<b>93,400.81</b>

#### 注释14. 无形资产

##### 1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	<b>5,624,451.36</b>	<b>653,399.11</b>	<b>6,277,850.47</b>
2. 本期增加金额		70,729.66	70,729.66
购置		70,729.66	70,729.66
其他原因增加			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	<b>5,624,451.36</b>	<b>724,128.77</b>	<b>6,348,580.13</b>
二. 累计摊销			
1. 期初余额	<b>1,213,892.30</b>	<b>228,506.24</b>	<b>1,442,398.54</b>
2. 本期增加金额	112,489.07	59,764.49	172,253.56
本期计提	112,489.07	59,764.49	172,253.56
其他原因增加			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	<b>1,326,381.37</b>	<b>288,270.73</b>	<b>1,614,652.10</b>
三. 减值准备			
四. 账面价值			
1. 期末账面价值	<b>4,298,069.99</b>	<b>435,858.04</b>	<b>4,733,928.03</b>
2. 期初账面价值	<b>4,410,559.06</b>	<b>424,892.87</b>	<b>4,835,451.93</b>

#### 注释15. 递延所得税资产和递延所得税负债

##### 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	13,277,764.85	2,000,998.70	10,195,764.60	1,551,920.16
内部交易未实现利润	885,306.49	175,546.40	177,080.62	35,416.12
可抵扣亏损	20,059,537.27	3,638,990.87	14,131,509.19	2,826,301.85
预计负债	408,825.07	61,323.77	274,359.48	41,153.93
合计	34,631,433.68	5,876,859.74	24,778,713.89	4,454,792.06

## 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
交易性金融资产公允价值变动			8,197.52	1,229.63
合计			8,197.52	1,229.63

## 3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产		5,876,859.74	-1,229.63	4,453,562.43
递延所得税负债		-	-1,229.63	-

## 注释16. 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产款	50,000.00		50,000.00			
合计	50,000.00		50,000.00			

## 注释17. 短期借款

### 1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押和保证借款		3,000,000.00
未到期应付利息		3,529.19
合计		3,003,529.19

## 注释18. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付经营性款项	28,928,663.82	10,815,569.29
应付长期资产购建款	567,000.00	52,115.00
合计	<b>29,495,663.82</b>	<b>10,867,684.29</b>

### 1. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
烟台牟平文丰船舶配件有限公司	155,193.94	尚未结算
烟台雨鑫机械设备有限公司	144,768.94	尚未结算
山东乐润信息技术有限公司	58,200.00	尚未结算
淄博市博山国星机械厂	44,827.26	尚未结算
淄博海瑞重型机械有限公司	34,513.27	尚未结算
合计	<b>437,503.41</b>	

### 注释19. 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	73,314,621.54	43,694,296.01
合计	<b>73,314,621.54</b>	<b>43,694,296.01</b>

### 注释20. 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
短期薪酬	2,332,803.03	23,486,702.80	22,020,911.92	3,798,593.91
离职后福利-设定提存计划		1,141,039.50	1,141,039.50	
辞退福利		90,000.00	90,000.00	
一年内到期的其他福利				
合计	<b>2,332,803.03</b>	<b>24,717,742.30</b>	<b>23,251,951.42</b>	<b>3,798,593.91</b>

#### 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
工资、奖金、津贴和补贴	2,332,803.03	21,028,935.08	19,563,144.20	3,798,593.91
职工福利费		1,220,603.49	1,220,603.49	
社会保险费		607,574.55	607,574.55	
其中：基本医疗保险费和生育保险费		535,501.07	535,501.07	
工伤保险费		72,073.48	72,073.48	
住房公积金		257,392.30	257,392.30	
工会经费和职工教育经费		372,197.38	372,197.38	

合计	2,332,803.03	23,486,702.80	22,020,911.92	3,798,593.91
----	--------------	---------------	---------------	--------------

### 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
基本养老保险		1,093,196.28	1,093,196.28	
失业保险费		47,843.22	47,843.22	
合计		1,141,039.50	1,141,039.50	

### 注释21. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	4,902,724.18	2,561,697.08
企业所得税	2,135,529.71	541,684.73
个人所得税	92,053.96	24,842.06
城市维护建设税	278,785.43	157,640.66
房产税	45,612.65	270,150.17
土地使用税	33,246.50	49,980.00
教育费附加	199,132.44	112,600.46
其他税费	16,388.07	5,547.00
合计	7,703,472.94	3,724,142.16

### 注释22. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	106,359.33	469,359.08
合计	106,359.33	469,359.08

#### 1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
质保金	83,777.53	418,585.53
待付费用	22,581.80	43,785.38
其他		6,988.17
合计	106,359.33	469,359.08

### 注释23. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债		93,400.82
合计		93,400.82

### 注释24. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
已背书未终止确认票据款	41,281,507.22	28,931,358.73
待转销项税	5,337,303.04	5,178,349.73
合计	<b>46,618,810.26</b>	<b>34,109,708.46</b>

#### 注释25. 股本

项目	期初余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	30,000,000.00						30,000,000.00

#### 注释26. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价 (股本溢价)	1,599,739.35			1,599,739.35
其他资本公积				
合计	<b>1,599,739.35</b>			<b>1,599,739.35</b>

#### 注释27. 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	<b>4,360,515.65</b>	<b>2,145,399.37</b>	<b>16,889.92</b>	<b>6,489,025.10</b>
合计	<b>4,360,515.65</b>	<b>2,145,399.37</b>	<b>16,889.92</b>	<b>6,489,025.10</b>

#### 注释28. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	<b>18,052,325.68</b>	<b>13,844,107.51</b>
追溯调整金额	<b>-243,879.46</b>	<b>-5,632,842.33</b>
调整后期初未分配利润	<b>17,808,446.22</b>	<b>8,211,265.18</b>
加：本期归属于母公司所有者的净利润	<b>22,936,230.71</b>	<b>10,949,231.71</b>
其他转入		
减：提取法定盈余公积	<b>2,128,509.45</b>	<b>1,352,050.67</b>
应付普通股股利	4,500,000.00	
其他		
期末未分配利润	<b>34,116,167.48</b>	<b>17,808,446.22</b>

##### 1. 期初未分配利润调整说明

由于前期会计差错更正，影响期初未分配利润**-243,879.46**元，详见附注十二、其他重要事项说明；

2. 2022年9月26日，公司经2022年第一次临时股东大会决议，向全体股东分红4,500,000.00元。

## 注释29. 营业收入和营业成本

### 1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	147,951,140.72	92,485,093.13	97,065,278.05	65,259,519.97
其他业务	974,262.78	221,155.43	532,362.31	160,655.90
合计	148,925,403.50	92,706,248.56	97,597,640.36	65,420,175.87

### 2. 主营业务收入情况

合同分类	本期	上期
一、商品类型		
1.炭素制品生产设备	143,025,005.91	92,021,766.02
预热混捏冷却系统	106,216,836.83	88,092,562.57
成型设备	33,825,868.20	2,194,690.25
智能清理设备		
破碎设备	2,982,300.88	1,734,513.20
2.配件及服务	4,926,134.81	5,043,512.03
合计	147,951,140.72	97,065,278.05
二、按经营地区分类		
1.国内	142,351,149.24	96,522,612.85
2.国外	5,599,991.48	542,665.20
合计	147,951,140.72	97,065,278.05
三、按商品转让的时间分类		
1.在某一时点转让	147,951,140.72	97,065,278.05
2.在某一时段内转让		
合计	147,951,140.72	97,065,278.05

## 注释30. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	579,003.14	468,310.80
教育费附加	413,573.63	334,507.70
房产税	182,331.06	276,063.68
土地使用税	132,986.00	199,920.00
车船使用税	7,524.60	7,857.36
印花税及其他	46,131.14	32,233.69
合计	1,361,549.57	1,318,893.23

**注释31. 销售费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,100,745.36	520,777.38
广告及业务宣传费	432,010.94	329,676.25
展览费	132,394.89	60,599.23
业务招待费	762,152.74	425,169.38
差旅费	<b>221,717.14</b>	<b>123,413.89</b>
其他	<b>69,635.11</b>	<b>352,472.05</b>
售后服务费	<b>423,104.41</b>	<b>399,550.78</b>
合计	<b>3,141,760.59</b>	<b>2,211,658.96</b>

**注释32. 管理费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,285,749.00	2,959,980.75
办公费	581,697.38	824,268.42
差旅交通费	561,612.09	404,837.82
折旧摊销费	1,710,024.76	2,086,555.71
业务招待费	78,853.69	92,383.00
中介服务费	793,419.76	1,053,129.05
其他	430,977.96	201,224.86
合计	<b>8,442,334.64</b>	<b>7,622,379.61</b>

**注释33. 研发费用**

项目	本期发生额	上期发生额
直接投入	7,440,836.18	<b>3,585,568.64</b>
职工薪酬	7,673,552.75	<b>5,162,526.28</b>
差旅费	<b>287,414.91</b>	<b>355,297.46</b>
委托外部研发费	<b>756,000.00</b>	<b>1,046,226.39</b>
折旧费用	<b>164,960.71</b>	<b>144,235.96</b>
技术服务费	<b>201,905.66</b>	<b>160,533.96</b>
其他	<b>211,637.27</b>	<b>48,113.02</b>
合计	<b>16,736,307.48</b>	<b>10,502,501.71</b>

**注释34. 财务费用**

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	2,887.48	146,534.93
减：利息收入	16,407.30	5,743.99
汇兑损益	56,392.43	690.72
银行手续费	21,321.92	15,360.36
其他	3,030.53	23,598.04
合计	<b>67,225.06</b>	<b>180,440.06</b>

### 注释35. 其他收益

#### 1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	1,210,101.60	2,491,836.12
个税手续费返还	9,838.40	
合计	<b>1,219,940.00</b>	<b>2,491,836.12</b>

#### 2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
2016-2020 创新创业领军团队及科技领军人才项目扶持资金	450,000.00		与收益相关
研究开发财政补助资金	180,000.00		与收益相关
烟台市莱山区公共就业和人才服务中心拨付企业新型学徒制培训补贴	158,400.00		与收益相关
增值税即征即退	153,201.60	65,923.92	与收益相关
烟台市科学技术局拨付企业研发补助	54,000.00		与收益相关
2022 年度高企培育库补助	50,000.00	1,190.18	与收益相关
人保局拨付创业大赛获奖企业奖金	50,000.00		与收益相关
山东省科技厅拨付 2022 年山东省企业研究开发财政补助资金	50,000.00		与收益相关
研发补助	30,000.00		与收益相关
2022 年 2 月第一批以工代训补贴	16,000.00		与收益相关
烟台市工业和信息化局拨付 2022 年第一季度企业增产奖励	10,000.00		与收益相关
烟台市莱山区公共就业和人才服务中心发放以工代训补贴	8,500.00		与收益相关
山东省科学技术厅拨付 2020 年度山东省重点研发计划款		1,220,000.00	与收益相关
山东省科学技术厅拨付 2021 年山东省企业研究开发财政补助资金		462,000.00	与收益相关
创新性开发区政策资金		450,000.00	与收益相关
科研项目科技金融补贴-烟台市科技局		20,000.00	与收益相关
烟台市科学技术局科研项目科技配套资金拨款		100,000.00	与收益相关
烟台市科学技术局拨付研发费补助		64,530.00	与收益相关

烟台市莱山区公共就业和人才服务中心返还2021年稳岗补贴		8,192.02	与收益相关
山东省科学技术厅拨付2020年省科技奖获奖项目奖金		100,000.00	与收益相关
合计	1,210,101.60	2,491,836.12	

### 注释36. 投资收益

#### 1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产持有期间的投资收益	96,407.76	
合计	96,407.76	

### 注释37. 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
交易性金融资产	-8,197.52	8,197.52
合计	-8,197.52	8,197.52

### 注释38. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-2,840,953.23	-1,941,538.57
合计	-2,840,953.23	-1,941,538.57

### 注释39. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	-141,162.90	-177,635.82
存货跌价损失	-157,824.76	-152,271.50
合计	-298,987.66	-329,907.32

### 注释40. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失		-497.37
合计		-497.37

### 注释41. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	20.97	6,087.15	20.97

合计	20.97	6,087.15	20.97
----	-------	----------	-------

#### 注释42. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	100,000.00		100,000.00
滞纳金	261,218.68		261,218.68
其他	12,005.51		12,005.51
合计	373,224.19		373,224.19

#### 注释43. 所得税费用

##### 1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	2,748,526.09	1,352,270.81
递延所得税费用	-1,423,297.31	-1,721,530.36
合计	1,325,228.78	-369,259.55

##### 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	24,264,983.73
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,639,747.56
子公司适用不同税率的影响	-345,821.61
调整以前期间所得税的影响	506.03
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失影响	93,562.21
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	
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	493,981.89
税法规定额外可扣除费用的影响	-2,556,747.30
所得税费用	1,325,228.78

#### 注释44. 现金流量表补充资料

##### 1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	22,939,754.95	10,945,028.00

项目	本期金额	上期金额
加：信用减值损失	2,840,953.23	1,941,538.57
资产减值准备	<b>298,987.66</b>	<b>329,907.32</b>
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,442,123.70	3,823,578.87
使用权资产折旧	74,720.64	56,040.49
无形资产摊销	172,253.56	171,625.42
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）		497.37
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	8,197.52	-8,197.52
财务费用（收益以“-”号填列）	-2,333.63	146,534.93
投资损失（收益以“-”号填列）	-96,407.76	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	<b>-1,423,297.31</b>	<b>-1,721,530.36</b>
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）	<b>-26,041,983.66</b>	<b>10,180,600.62</b>
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-45,945,179.18	-13,494,772.52
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	<b>65,807,247.74</b>	<b>1,412,839.40</b>
其他		
经营活动产生的现金流量净额	22,075,037.46	13,783,690.59
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
当期新增使用权资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	15,585,854.45	461,872.33
减：现金的期初余额	461,872.33	1,849,515.43
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	15,123,982.12	-1,387,643.10

## 2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	15,585,854.45	461,872.33
其中：库存现金	27,650.26	7,176.60
可随时用于支付的银行存款	15,558,204.19	454,695.73
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		

项目	期末余额	期初余额
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	15,585,854.45	461,872.33
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

#### 注释45. 现金流量表附注

##### 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
保证金押金	362,954.00	1,008,811.00
利息收入	11,186.19	5,743.99
政府补助款	1,066,738.40	2,425,912.20
合计	<b>1,440,878.59</b>	<b>3,440,467.19</b>

##### 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
保证金押金备用金	1,528,919.32	2,151,179.77
费用支出	5,824,769.06	6,025,443.48
银行手续费	21,321.92	15,360.36
其他	373,224.19	
合计	<b>7,748,234.49</b>	<b>8,191,983.61</b>

##### 3. 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
借款	25,000.00	
合计	<b>25,000.00</b>	

##### 4. 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
借款	100,000.00	100,000.00
合计	<b>100,000.00</b>	<b>100,000.00</b>

##### 5. 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
偿还租赁负债	73,623.00	116,016.90
合计	<b>73,623.00</b>	<b>116,016.90</b>

#### 注释46. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
固定资产	4,735,460.90	借款抵押
无形资产	772,710.95	借款抵押
合计	5,508,171.85	

说明：2021年3月，公司与山东农村商业银行签署《最高额抵押贷款合同》，最高额担保债权确定期间2021年3月3日至2026年3月2日，在人民币2,695.02万元的最高余额内，抵押权人山东农村商业银行依据与山东华鹏精机股份有限公司签订的借款合同、银行承兑协议以及其他融资文件而享有的对债务人的债权，截止2022年12月31日，现使用金额为0元。

#### 注释47. 外币货币性项目

##### 1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	0.14	6.9646	0.98

#### 注释48. 政府补助

##### 1. 政府补助基本情况

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入其他收益的政府补助	1,210,101.60	1,210,101.60	详见本附注五、注释35
合计	1,210,101.60	1,210,101.60	

## 六、 在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
山东华鹏重工有限公司	栖霞市	栖霞市	生产制造	100.00		投资设立
山东嘉视软件技术有限公司	烟台市	烟台市	生产制造	100.00		投资设立
山东海欣瑞成科技发展有限公司	烟台市	烟台市	贸易	96.67		投资设立
山东云想技术有限公司	烟台市	烟台市	生产制造	51.00		投资设立

注：2020年3月，公司新设山东云想技术有限公司，注册资本3000万元，其中山东华鹏精机股份有限公司认缴出资1530万元，占注册资本的51%。截至2022年12月31日，山东云想技术有限公司实收资本200万元，其中山东华鹏精机股份有限公司实缴200万元，占实缴出资比例的100%；山东云想技术有限公司股东没有约定权益比例，依据《公司法》第三十四条：股东按照实缴的出资比例分取红利；公司合并山东云想技术有限公司的合并比

例为 100%。

## 七、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、借款、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

### （一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，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。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截止 2022 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
应收票据	52,955,379.78	2,647,768.99
应收账款	40,590,367.24	9,473,806.44
其他应收款	2,129,320.96	295,377.90
合计	95,675,067.98	12,416,953.33

本公司的主要客户具有可靠及良好的信誉，因此，本公司认为该等客户并无重大信用风险。由于本公司的客户广泛，因此没有重大的信用集中风险。

## （二）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。公司持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。截止 2022 年 12 月 31 日，本公司已拥有山东农村商业银行提供的最高额抵押合同，期间 2021 年 3 月 3 日至 2026 年 3 月 2 日，金额 2,695.02 万元，现使用金额为 0 元。

## 八、 公允价值

### （一） 以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2022 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：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 2 层次：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；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

### （二） 期末公允价值计量

#### 1. 持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
应收款项融资			4,640,320.43	4,640,320.43

### （三） 持续和非持续第三层次公允价值计量的项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司应收款项融资系期末应收票据中应收信用风险低的国内 15 大国有商业银行和上市商业银行出票并承兑的银行承兑汇票，由于信用风险小，变现期限短，未来现金流量波动小，因此本公司以银行承兑汇票的票面金额作为公允价值。

## 九、 关联方及关联交易

### (一) 本企业的实际控制人情况

本公司实际控制人为王毅、郑艳珍。

### (二) 本公司的子公司情况详见附注六（一）在子公司中的权益

### (三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
王毅	董事长、总经理
郑艳珍	董事、副总经理
马迎春	董事
周世平	董事
李积成	董事
孙中华	监事会主席
邢连艳	监事
郑坤鹏	监事
刘俊凤	财务负责人及信息披露负责人

### (四) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

无

3. 销售商品、提供劳务的关联交易

无

4. 关联租赁情况

无

5. 关联担保情况

2021年3月3日，公司与山东龙口农村商业银行股份有限公司烟台支行签订流动资金借款合同，借款金额叁佰万元整，借款期限：2021年3月3日至2022年2月23日。该借款担保方式为保证和最高额抵押担保；2021年3月3日，保证人王毅、郑艳珍与债权人山东龙口农村商业银行股份有限公司烟台支行签订《保证合同》，被担保本金叁佰万元整，保证方式为连带责任保证，截至2022年12月31日，该担保合同已履行完毕。

6. 关联方资金拆借

无

## 7. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	1,701,659.06	1,426,063.41

## 十、 承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

### (二) 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

## 十一、 资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

## 十二、 其他重要事项说明

### (一) 前期会计差错

#### 1. 追溯重述法

会计差错更正的内容	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数
预提售后服务费	年初未分配利润	-154,443.33
	预计负债	274,359.48
	销售费用	119,916.15
重新确认存货跌价准备计提和转销	年初未分配利润	-49,778.56
	存货跌价准备	49,778.56
	资产减值损失	2,426.86
	主营业务成本	-2,426.86
涉及的递延所得税	递延所得税资产	48,620.70
	年初未分配利润	30,633.28
	所得税费用	-17,987.42
盈余公积相应调整	未分配利润	22,318.61
	盈余公积	-22,318.61
盈余公积合并抵消重分类调整	未分配利润	9,319.26
	盈余公积	-9,319.26

#### 2. 对 2021 年财务报表列报项目的影晌如下

##### (1) 上述前期差错更正事项对 2021 年度合并财务报表项目的累计影响

受影响的报表项目	更正前	更正金额	更正后
存货	38,096,161.10	-49,778.56	38,046,382.54

受影响的报表项目	更正前	更正金额	更正后
递延所得税资产	4,404,941.72	48,620.71	4,453,562.43
预计负债		274,359.48	274,359.48
盈余公积	4,392,153.52	-31,637.87	4,360,515.65
未分配利润	18,052,325.68	-243,879.46	17,808,446.22
营业成本	65,422,602.73	-2,426.86	65,420,175.87
销售费用	2,091,742.81	119,916.15	2,211,658.96
资产减值损失	-327,480.46	-2,426.86	-329,907.32
所得税费用	-351,272.12	-17,987.43	-369,259.55

(2) 上述前期差错更正事项对 2021 年度母公司财务报表项目的累计影响

受影响的报表项目	更正前	更正金额	更正后
递延所得税资产	1,453,001.86	39,385.78	1,492,387.64
预计负债		262,571.87	262,571.87
盈余公积	4,382,834.26	-22,318.61	4,360,515.65
未分配利润	29,066,506.54	-200,867.48	28,865,639.06
营业成本	62,318,302.50	-2,426.86	62,315,875.64
销售费用	1,873,927.13	120,314.38	1,994,241.51
资产减值损失	-320,180.46	-2,426.86	-322,607.32
所得税	1,044,004.92	-18,047.16	1,025,957.76

### 十三、 母公司财务报表主要项目注释

#### 注释1. 应收账款

##### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	9,760,114.13	5,833,296.07
1—2 年	8,351,211.13	1,876,818.54
2—3 年	724,151.04	6,173,039.72
3—4 年	3,648,461.40	1,754,122.76
4—5 年	709,799.16	3,993,150.00
5 年以上	4,857,804.20	1,180,054.20
小计	<b>28,051,541.06</b>	<b>20,810,481.29</b>
减：坏账准备	8,790,246.36	7,582,894.15
合计	<b>19,261,294.70</b>	<b>13,227,587.14</b>

##### 2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	28,051,541.06	100.00	8,790,246.36	31.34	19,261,294.70
其中：账龄组合	28,051,541.06	100.00	8,790,246.36	31.34	19,261,294.70
合计	<b>28,051,541.06</b>	<b>100.00</b>	<b>8,790,246.36</b>	<b>31.34</b>	<b>19,261,294.70</b>

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	20,810,481.29	100.00	7,582,894.15	36.44	13,227,587.14
其中：账龄组合	20,810,481.29	100.00	7,582,894.15	36.44	13,227,587.14
合计	<b>20,810,481.29</b>	<b>100.00</b>	<b>7,582,894.15</b>	<b>36.44</b>	<b>13,227,587.14</b>

### 3. 按组合计提坏账准备的应收账款

#### (1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	9,760,114.13	488,005.71	5.00
1—2年	8,351,211.13	835,121.11	10.00
2—3年	724,151.04	217,245.31	30.00
3—4年	3,648,461.40	1,824,230.70	50.00
4—5年	709,799.16	567,839.33	80.00
5年以上	4,857,804.20	4,857,804.20	100.00
合计	<b>28,051,541.06</b>	<b>8,790,246.36</b>	

### 4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款						
按组合计提坏账准备的应收账款	7,582,894.15	1,207,352.21				8,790,246.36
其中：账龄组合	7,582,894.15	1,207,352.21				8,790,246.36
合计	<b>7,582,894.15</b>	<b>1,207,352.21</b>				<b>8,790,246.36</b>

## 5. 按欠款方归集的期末余额前五名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(%)	已计提应收账款和合同资产坏账准备余额
田林百矿田田碳素有限公司	3,490,890.00	-	3,490,890.00	10.43	349,089.00
眉山方大蓉光炭素有限责任公司	2,405,000.00	255,000.00	2,660,000.00	7.95	138,500.00
新疆其亚铝电有限公司	2,000,000.00	-	2,000,000.00	5.98	2,000,000.00
中溢集团(吉林)新能源科技有限公司	1,427,600.00	360,000.00	1,787,600.00	5.34	89,380.00
新疆西部合盛硅业有限公司	1,764,517.20	-	1,764,517.20	5.27	1,209,258.60
合计	11,088,007.20	615,000.00	11,703,007.20	34.97	3,786,227.60

注：以上数据按客户同一控制下合并口径披露

## 注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	56,651,464.91	35,076,015.11
合计	56,651,464.91	35,076,015.11

### (一) 其他应收款

#### 1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	36,947,447.68	14,871,390.88
1—2年	14,366,020.37	7,606,518.57
2—3年	5,399,766.22	12,622,794.66
3—4年	-	-
4—5年	-	201,441.50
5年以上	201,441.50	-
小计	56,914,675.77	35,302,145.61
减：坏账准备	263,210.86	226,130.50
合计	56,651,464.91	35,076,015.11

#### 2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金备用金	1,120,210.00	560,800.00
员工借款	175,000.00	100,519.51
内部往来	55,550,458.66	34,585,555.36
其他	69,007.11	55,270.74

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
小计	56,914,675.77	35,302,145.61
减：坏账准备	263,210.86	226,130.50
合计	56,651,464.91	35,076,015.11

### 3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	56,714,675.77	63,210.86	56,651,464.91	35,102,145.61	26,130.50	35,076,015.11
第二阶段						
第三阶段	200,000.00	200,000.00	--	200,000.00	200,000.00	-
合计	56,914,675.77	263,210.86	56,651,464.91	35,302,145.61	226,130.50	35,076,015.11

### 4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	200,000.00	0.35	200,000.00	100.00	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	56,714,675.77	99.65	63,210.86	0.11	56,651,464.91
其中：账龄组合	244,007.11	0.43	17,200.36	7.05	226,806.75
低风险组合	920,210.00	1.62	46,010.50	5.00	874,199.50
合并范围内关联方组合	55,550,458.66	97.60	-	-	55,550,458.66
合计	56,914,675.77	100.00	263,210.86	0.46	56,651,464.91

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	200,000.00	0.57	200,000.00	100.00	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	35,102,145.61	99.43	26,130.50	0.07	35,076,015.11
其中：账龄组合	155,790.25	0.44	8,090.50	5.19	147,699.75
低风险组合	360,800.00	1.02	18,040.00	5.00	342,760.00
合并范围内关联方组合	34,585,555.36	97.97	-	-	34,585,555.36
合计	35,302,145.61	100.00	226,130.50	0.64	35,076,015.11

### 5. 单项计提坏账准备的其他应收款情况

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
哈密市博鑫石墨新材料有限公司	200,000.00	200,000.00	100.00	预计无法收回
合计	<b>200,000.00</b>	<b>200,000.00</b>		

## 6. 按组合计提坏账准备的其他应收款

### (1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	144,007.11	7,200.36	5.00
1—2年	100,000.00	10,000.00	10.00
2—3年			-
3—4年			-
4—5年			-
5年以上			-
合计	<b>244,007.11</b>	<b>17,200.36</b>	<b>7.05</b>

### (2) 低风险组合

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
保证金押金备用金	920,210.00	46,010.50	5.00
合计	<b>920,210.00</b>	<b>46,010.50</b>	

## 7. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	26,130.50		200,000.00	226,130.50
期初余额在本期				
—转入第二阶段				-
—转入第三阶段				-
—转回第二阶段				-
—转回第一阶段				-
本期计提	37,080.36			37,080.36
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				

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)	
期末余额	63,210.86	-	200,000.00	263,210.86

### 8. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
山东华鹏重工有限公司	往来款	46,817,953.11	1 年以内、1-2 年、2-3 年	82.26	
山东云想技术有限公司	往来款	8,701,305.55	1 年以内、1-2 年	15.29	
云南索通云铝炭材料有限公司	保证金	200,000.00	1-2 年	0.35	10,000.00
哈密市博鑫石墨新材料有限公司	保证金	200,000.00	5 年以上	0.35	200,000.00
兰州东金碳基新材料有限公司	保证金	200,000.00	1 年以内	0.35	10,000.00
合计		<b>56,119,258.66</b>		<b>98.60</b>	<b>220,000.00</b>

### 注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	12,000,000.00		12,000,000.00	12,000,000.00		12,000,000.00
合计	<b>12,000,000.00</b>		<b>12,000,000.00</b>	<b>12,000,000.00</b>		<b>12,000,000.00</b>

#### 1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
山东华鹏重工有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00			10,000,000.00		
山东云想技术有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00			2,000,000.00		
合计	<b>12,000,000.00</b>	<b>12,000,000.00</b>			<b>12,000,000.00</b>		

### 注释4. 营业收入及营业成本

#### 1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	<b>114,343,447.53</b>	<b>69,797,111.48</b>	<b>93,055,269.23</b>	<b>61,952,407.99</b>

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	862,920.35	384,074.61	714,679.27	363,467.65
合计	115,206,367.88	70,181,186.09	93,769,948.50	62,315,875.64

#### 注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产持有期间的投资收益	96,407.76	
合计	96,407.76	

### 十四、 补充资料

#### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,056,900.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
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		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
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		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
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、债权投资和其他债权投资取得的投资收益	88,210.24	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
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		
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		
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	-373,203.22	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	9,838.40	
减：所得税影响额	186,598.16	

项目	金额	说明
少数股东权益影响额（税后）		
合计	595,147.26	

## （二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	35.57	0.76	0.76
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	34.64	0.74	0.74

# 山东华鹏精机股份有限公司

## 2021 年度财务报表附注

### 一、公司基本情况

山东华鹏精机股份有限公司（以下简称“本公司”或“华鹏精机”）系由烟台华鹏机械有限公司整体变更设立的股份有限公司。本公司于 2015 年完成工商变更登记，并取得了烟台市工商行政管理局颁发的统一社会信用代码为 91370600757488722T 的《营业执照》。

本公司前身为烟台华鹏机械有限公司系 2003 年 9 月 11 日由王毅、王世乃、刘守荣和郑艳珍共同出资组建的有限责任公司。公司设立注册资本 1,000 万元。王毅、王世乃、刘守荣和郑艳珍分别认缴注册资本 400 万元、400 万元、100 万元、100 万元。

经历次股权转让及增资后，截止 2015 年 6 月，烟台华鹏机械有限公司注册资本变更为 1,450 万元，股东变更为王毅和郑艳珍，分别持有公司注册资本 1,300 万元、150 万元，分别占注册资本的 89.66%、10.34%。

2015 年 10 月，经股东会决议，烟台华鹏机械有限公司以截止 2015 年 8 月 31 日止的净资产 16,112,509.45 元折成 1,450 万股，整体变更为股份有限公司。此次变更后，公司注册资本为 1,450 万元。王毅和郑艳珍分别持有变更后注册资本 1,300 万元、150 万元，分别占注册资本的 89.66%、10.34%。该整体变更的注册资本事项经北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）[2015]京会兴验字第 11000035 号报告予以验证。

2015 年 12 月 12 日，经本公司第二次临时股东大会决议和修改后章程的规定，申请增加注册资本人民币 1,550 万元，由股东王毅、郑艳珍认缴。变更后的注册资本为人民币 3,000.00 万元，王毅和郑艳珍分别持有变更后注册资本 2,550 万元、450 万元，分别占注册资本的 85.00%、15.00%。新增股本事项经烟台诚达信会计师事务所有限公司出具的烟诚会验字[2015]11 号报告予以验证。

2018 年 7 月 5 日，股东王毅、郑艳珍与乾海华玺（天津）企业管理咨询合伙企业（有限合伙）签署股权转让协议书，王毅与郑艳珍将各自持有山东华鹏精机股份有限公司 4.25%和 0.75%的股权转让给乾海华玺（天津）企业管理咨询合伙企业（有限合伙），转让后王毅、郑艳珍和乾海华玺（天津）企业管理咨询合伙企业（有限合伙）持有山东华鹏精机股份有限公司股权比例分别为 80.75%、14.25%和 5.00%。

注册地址：山东省烟台市莱山区三垒路 15 号

法定代表人：王毅

公司经营范围：化工生产专业设备及零部件生产、开发、销售；冶金专用设备及零部件生产、开发、销售；货物和技术的进出口（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）。

本公司 2021 年度纳入合并范围的子公司共 4 户，包括山东华鹏重工有限公司、山东海欣国际贸易有限公司、山东嘉视软件技术有限公司和山东云想技术有限公司；本年度合并范围与上年度相比无变化，详见本附注六“合并范围的变更”和附注七“在其他主体中的权益”。

本财务报表已经公司全体董事于 2024 年 4 月 26 日批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），并参照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。除某些金融工具和投资性房地产外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。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

公司自本报告期末起至少 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、公司主要会计政策、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 2021 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2021 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

### 2、会计期间

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

### 3、营业周期

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、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

#### （1）同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

#### （2）非同一控制下企业合并

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

买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、6（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、12“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

## 6、合并财务报表的编制方法

### （1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

### （2）合并财务报表编制的方法

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

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数

股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、12 长期股权投资”或本附注三、9 “金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、12、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、12（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

## 8、现金及现金等价物的确定标准

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

## 9、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

### （1）债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接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；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其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。

①以摊余成本计量。本公司管理此类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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。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，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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。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。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，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，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

## (2) 权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，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转出，计入留存收益。

## (3) 金融负债

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及其他金融负债。

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和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量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：①该项指定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，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。该金融负债终止确认时，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转出，计入留存收益。

本公司其他金融负债主要包括短期借款、长期借款。对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

## (4) 金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，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，且本公司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，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

## (5) 金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具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。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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

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

③对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；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，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

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，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

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

B. 当单项应收票据和应收账款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征，将应收票据和应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

应收票据组合1 银行承兑汇票

应收票据组合2 商业承兑汇票

对于划分为组合1的银行承兑汇票组合，具有较低信用风险，不计提坏账准备。对于划分为组合2的商业承兑汇票，参照应收账款组合2计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

应收账款组合1 合并范围内关联方组合

应收账款组合2 账龄为信用风险特征组合

对于划分为组合1的合并范围内关联方组合，具有较低信用风险，不计提坏账准备。对于划分为组合2的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

本公司在日常资金管理中将部分应收账款进行保理以及将银行承兑汇票贴现或背书，管理的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，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，列报为应收款项融资。

当单项其他应收款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 合并范围内关联方组合

其他应收款组合 2 除组合 1 外的其他应收款

对于划分为组合 1 的合并范围内关联方组合，具有较低信用风险，不计提坏账准备。

对于划分为组合 2 的其他应收款，本公司在每个资产负债表日评估其信用风险，并划分为三个阶段，计算预计信用损失。

#### （6）衍生工具及嵌入衍生工具

本公司衍生工具主要包括远期合同、期货合同、互换合同。衍生工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。本公司衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

嵌入衍生工具是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具，与主合同构成混合合同。混合合同包含的主合同属于金融工具准则规范的资产的，本公司不从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而是将该混合合同作为一个整体适用金融工具准则关于金融资产分类的相关规定。

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

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

#### （7）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，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金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。

#### （8）金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以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确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，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时，使用不可观察输入值。

## 10、存货

### （1）存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、库存商品、周转材料、低值易耗品、包装物、发出商品、合同履约成本等。

### （2）存货取得和发出的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时按加权平均法计价。

### （3）存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个（类别、合并）存货项目计提存货跌价准备，

---

期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

#### (4) 存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

### 11、合同资产和合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产是本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

合同资产按照预期信用损失法计提减值准备。无论是否包含重大融资成分，本公司在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，反之则确认为减值利得。实际发生减值损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

### 12、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、9 金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

#### (1) 投资成本的确定

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

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非

---

同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## （2）后续计量及损益确认方法

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

### ①成本法核算的长期股权投资

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

### ②权益法核算的长期股权投资

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

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

---

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

### ③收购少数股权

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

### ④处置长期股权投资

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

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

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

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

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

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

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

间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

### 13、持有待售资产

本公司将通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值，并同时满足以下两个条件的，划分为持有待售类别：（1）某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。（有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。）

本公司将专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日划分为持有待售类别。

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

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。持有待售的处置组以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

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

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

### 14、固定资产及其累计折旧

#### （1）固定资产的确认条件

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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

#### （2）固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时

停止计提折旧。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：

类别	折旧方法	使用年限	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	年限平均法	20	5-10	4.5-4.75
其他构筑物	年限平均法	10	5-10	9-9.5
机器设备	年限平均法	10	5-10	9-9.5
运输设备	年限平均法	10、4	5-10	9-22.5
电子设备及其他	年限平均法	3	5-10	30-31.67

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。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

### (3) 大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

## 15、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

## 16、借款费用

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

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

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

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

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

## 17、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。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。

## (1) 本公司作为承租人

合同中同时包含多项单独租赁的，将合同予以分拆，分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，将租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

### ①使用权资产

使用权资产是指本公司可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，包括：A. 租赁负债的初始计量金额；B. 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；C. 发生的初始直接费用；D. 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，但属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。

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，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式作出决定，以直线法对使用权资产计提折旧，并对已识别的减值损失进行会计处理。本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

### ②租赁负债

租赁负债反映本公司尚未支付的租赁付款额的现值。本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：A. 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；B. 取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；C. 本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；D. 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；E. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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时，采用增量借款利率作为折现率，以同期银行贷款利率为基础，考虑相关因素调整得出增量借款利率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的计入相关资产成本。

当购买选择权、续租选择权、终止租赁选择权的评估结果发生变化，续租选择权、终止租赁选择权实际行使情况与原评估结果不一致，根据担保余值预计的应付金额发生变动，用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，或者实质固定付款额发生变动时，重新计量租赁负债。

### ③租赁的变更

当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，且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时，该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理。未作为单独租赁进行会计处理的，分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，重新计量租赁负债。

### ④短期租赁和低价值资产租赁

本公司将在租赁期开始日租赁期不超过12个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债，将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的资产成本或当期损益。

### ⑤售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《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，属于销售的，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；不属于销售的，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。

## (2) 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁，实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁，此外为经营租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

### ① 融资租赁

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。对应收融资租赁款进行初始计量时，以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。

租赁收款额，是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：A. 承租人需支付的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；B. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；C. 购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；D. 承租人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；E. 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本公司提供的担保余值。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### ② 经营租赁

租赁期内各个期间，本公司采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日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视为新租赁的收款额。

## (3) 售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《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，属于销售的，根据适用的会计准则对资产购买和资产处置进行会计处理；不属于销售的，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。

## 18、无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50年	土地使用时间
软件	3-10年	预计使用时间

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

## 19、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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，能够证明其有用性；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。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

## 20、长期待摊费用摊销方法

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

## 21、长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 22、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

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

离职后福利主要包括设定提存计划及设定受益计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及住房公积金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

---

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

## 23、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- A、该义务是本公司承担的现时义务；
- B、该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- C、该义务的金额能够可靠地计量。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

## 24、股份支付

### （1）股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

### （2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。

### （3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

## 25、优先股、永续债等其他金融工具

### （1）永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

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

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

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

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

### （2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注三、16“借款费用”）以外，均计入当期损益。

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

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

## 26、收入确认

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。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（简称商品）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的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品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。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，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；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，本公司在该时段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，直至履约进度能够合理确定。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控制权时点确认收入。

### ① 商品销售收入

根据本公司的营业业务类型分为主营业务收入和其他业务收入。其中主营业务收入包括：预热混捏冷却系统的设备收入和配件收入。设备销售：设备国内销售，在设备运抵现场经客户验收并取得经客户确认的验收单后确认收入；出口设备，货物完成海关报关手续并取得提单时确认收入。配件销售：配件已经发出，并移交给客户签收取得客户签收单时确认收入；出口配件，货物完成海关报关手续确认收入。销售原材料：原材料已经发出，并移交给客户取得客户签收单后确认收入。服务：在服务完成时点，取得客户出具的验收结算单时确认收入。

## 27、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

与资产相关的政府补助，采用总额法，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

与收益相关的政府补助，采用总额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，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。

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

---

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

## 28、递延所得税资产/递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

## 29、所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

A、商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

A、该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：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。

于资产负债表日，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。

于资产负债表日，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。

### 30、其他重要的会计政策和会计估计

#### (1) 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划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时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主要经营地区进行处置计划的一部分；③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见“持有待售资产”相关方法。

#### (2) 回购股份

为减少注册资本或奖励本公司职工等原因而收购本公司股份时，按实际支付的金额记入库存股。

根据以权益结算的股份支付协议将收购的股份奖励给本公司职工时，按奖励库存股账面余额与职工所支付现金及授予权益工具时确认的资本公积之间的差额，计入资本公积（股本溢价）。

注销库存股时，按所注销库存股面值总额注销股本，按所注销库存股的账面余额，冲减库存股，按其差额冲减资本公积（股本溢价），股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

### 31、重要会计政策和会计估计变更

#### (1) 会计政策变更

##### ①新租赁准则

财政部 2018 年 12 月 7 日发布了修订后的《企业会计准则第 21 号—租赁》（财会[2018]35 号）（以下简称“新租赁准则”），本公司 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则。根据新租赁准则的相关规定，本公司对于首次执行本准则的累积影响数，调整首次执行本准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。

执行新租赁准则对 2021 年期初报表项目无影响。

#### (2) 会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

## 四、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率%
增值税	应税收入	9、13
城市维护建设税	应纳流转税额	7
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育费附加	应纳流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	15（母公司） 25（子公司）

### 2、优惠税负及批文

本公司 2020 年度申请为高新技术企业，有效期三年，本年度享受企业所得税 15% 的优惠政策，《高新技术企业证书》证书编号：GR202037002476。

## 五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指 2021 年 1 月 1 日，期末指 2021 年 12 月 31 日，本期指 2021 年度，上期指 2020 年度。

### 1、货币资金

项目	2021. 12. 31	2020. 12. 31
库存现金	7, 176. 60	3, 404. 41
银行存款	454, 695. 73	1, 846, 111. 02
<b>合计</b>	<b>461, 872. 33</b>	<b>1, 849, 515. 43</b>

### 2、交易性金融资产

项目	2021. 12. 31	2020. 12. 31
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	9, 008, 197. 52	
其中：理财产品	9, 008, 197. 52	
权益工具投资		
<b>合计</b>	<b>9, 008, 197. 52</b>	

### 3、应收票据

(1) 应收票据分类列示：

类别	2021. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	33, 058, 548. 96	1, 652, 927. 45	31, 405, 621. 51
商业承兑汇票			
<b>合计</b>	<b>33, 058, 548. 96</b>	<b>1, 652, 927. 45</b>	<b>31, 405, 621. 51</b>

续

类别	2020. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	21, 389, 888. 62	1, 069, 494. 43	20, 320, 394. 19
商业承兑汇票	529, 000. 00	423, 200. 00	105, 800. 00
<b>合计</b>	<b>21, 918, 888. 62</b>	<b>1, 492, 694. 43</b>	<b>20, 426, 194. 19</b>

(2) 坏账准备

① 坏账准备的变动

项目	2021.01.01	本期增加	本期减少		2021.12.31
			转回	转销或核销	
商业承兑汇票坏账准备	423,200.00		423,200.00		
银行承兑汇票坏账准备	1,069,494.43	583,433.02			1,652,927.45
合计	1,492,694.43	583,433.02	423,200.00		1,652,927.45

(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		28,931,358.73
商业承兑汇票		
合计		28,931,358.73

4、应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

项目	2021.12.31			2020.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	22,132,714.02	7,682,044.04	14,450,669.98	21,956,292.15	5,922,233.95	16,034,058.20

(2) 坏账准备

①2021年12月31日，组合计提坏账准备：

组合2---账龄为信用风险特征组合

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1年以内	6,494,763.80	5	324,738.19
1至2年	2,537,583.54	10	253,758.35
2至3年	6,173,039.72	30	1,851,911.92
3至4年	1,754,122.76	50	877,061.38
4至5年	3,993,150.00	80	3,194,520.00

5 年以上	1, 180, 054. 20	100	1, 180, 054. 20
合计	22, 132, 714. 02		7, 682, 044. 04

②坏账准备的变动

项目	2021. 01. 01	本期增加	本期减少		2021. 12. 31
			转回	转销或核销	
坏账准备	5, 922, 233. 95	1, 759, 810. 09		-	7, 682, 044. 04

(3) 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	合同资产	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 (%)	已计提应收账款和合同资产坏账准备余额	是否为关联方
田林百矿田田碳素有限公司	2, 327, 260. 00	1, 163, 630. 00	3, 490, 890. 00	12. 27	174, 544. 50	否
索通发展股份有限公司	900, 016. 56	1, 690, 000. 00	2, 590, 016. 56	9. 10	129, 508. 28	否
沁阳市碳素有限公司	1, 722, 153. 40	624, 000. 00	2, 346, 153. 40	8. 24	415, 107. 77	否
新疆其亚铝电有限公司	2, 000, 000. 00	-	2, 000, 000. 00	7. 03	1, 600, 000. 00	否
新疆西部合盛硅业有限公司	1, 764, 517. 20	-	1, 764, 517. 20	6. 20	856, 355. 16	否
合计	8, 713, 947. 16	3, 477, 630. 00	12, 191, 577. 16	42. 84	3, 175, 515. 71	

注：以上数据按客户同一控制下合并口径披露

1、 应收款项融资

1. 应收款项融资情况

项目	2021. 12. 31	2020. 12. 31
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据	321, 600. 00	1, 695, 190. 07
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收账款		
合计	321, 600. 00	1, 695, 190. 07

2. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

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	9, 328, 980. 63	

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
合计	9,328,980.63	

## 6、预付款项

### (1) 账龄分析及百分比

账龄	2021. 12. 31		2020. 12. 31	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	1,701,575.04	98.97	1,210,169.47	99.26
1至2年	8,754.49	0.51	9,000.00	0.74
2至3年	9,000.00	0.52	-	-
3年以上	-	-	-	-
合计	1,719,329.53	100	1,219,169.47	100

### (2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况：

单位名称	是否为关联方	金额	占预付账款总额的比例%	账龄	未结算原因
济南鑫峰输送设备有限公司	否	370,500.00	21.55	1年以内	未到结算期
昆明市盛云自动化技术有限责任公司	否	258,400.00	15.03	1年以内	未到结算期
山东双木智能装备有限公司	否	193,500.00	11.25	1年以内	未到结算期
常州市巧特莱重型液压油缸有限公司	否	164,700.00	9.58	1年以内	未到结算期
凯登约翰逊(无锡)技术有限公司	否	125,415.00	7.29	1年以内	未到结算期
合计		1,112,515.00	64.70		

## 7、其他应收款

项目	2021. 12. 31	2020. 12. 31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	780,837.66	371,129.91

合计	780,837.66	371,129.91
----	------------	------------

(1) 其他应收款情况

项目	2021.12.31			2020.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	1,021,866.27	241,028.61	780,837.66	590,663.06	219,533.15	371,129.91

①坏账准备

A. 2021年12月31日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	未来12个月内预期信用损失率%	坏账准备
单项计提：			
组合计提：			
账龄组合	175,292.34	5.17	9,065.61
低风险组合	646,573.93	4.94	31,963.00
合计	821,866.27		41,028.61

B. 2021年12月31日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	未来12个月内预期信用损失率%	坏账准备
单项计提：	200,000.00	100	200,000.00
组合计提：			
账龄组合			
低风险组合			
合计	200,000.00	100	200,000.00

②坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月内预期信用损失	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)	
2021年1月1日余额	19,533.15		200,000.00	219,533.15

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月内预期信用损失	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)	
期初余额在本期	-			-
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				-
—转入第三阶段	-			-
本期计提	<b>21,495.46</b>			<b>21,495.46</b>
本期转回				
本期转销	-			-
本期核销	-			-
其他变动	-	-	-	-
2021 年 12 月 31 余额	<b>41,028.61</b>		<b>200,000.00</b>	<b>241,028.61</b>

③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2021. 12. 31	2020. 12. 31
押金保证金	803,242.60	443,191.50
员工借款	141,750.40	91,895.86
其他	67,730.80	55,575.70
应收退税款	9,142.47	
<b>合计</b>	<b>1,021,866.27</b>	<b>590,663.06</b>

④其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
云南索通云铝炭材料有限公司	保证金	400,000.00	1 年以内	39.14	20,000.00
哈密市博鑫石墨新材料有限公司	保证金	200,000.00	4-5 年	19.57	200,000.00
王佳波	员工借款	100,000.00	1 年以内	9.79	5,000.00
山东创新炭材料有限公司	保证金	50,000.00	1 年以上	4.89	2,500.00
重庆锦旗碳素有限公司	保证金	50,000.00	1 年以内	4.89	2,500.00
<b>合计</b>		<b>800,000.00</b>		<b>78.28</b>	<b>230,000.00</b>

8、存货

(1) 存货分类

项目	2021. 12. 31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	7,579,892.25	187,607.93	7,392,284.32
发出商品	17,271,254.10	-	17,271,254.10
库存商品	5,526,402.94	49,778.56	5,476,624.38
半成品	2,773,429.80	65,974.51	2,707,455.29
低值易耗品	523,977.22	-	523,977.22
在产品	4,674,787.23	-	4,674,787.23
合计	38,349,743.54	303,361.00	38,046,382.54

(续)

项目	2020. 12. 31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	9,583,810.60	51,834.78	9,531,975.82
发出商品	29,178,319.16	-	29,178,319.16
库存商品	5,132,845.84	49,778.56	5,083,067.28
半成品	3,384,833.64	51,903.02	3,332,930.62
低值易耗品	917,035.58	-	917,035.58
在产品	335,926.20	-	335,926.20
合计	48,532,771.02	153,516.36	48,379,254.66

#### 9、其他流动资产

款项性质	2021. 12. 31	2020. 12. 31
增值税留抵扣额	1,961,434.45	2,540,785.15
以抵销后净额列示的所得税预缴税额		121,627.08
合计	1,961,434.45	2,662,412.23

#### 10、固定资产

项目	2021. 12. 31	2020. 12. 31
固定资产	34,520,799.76	37,298,708.19
合计	34,520,799.76	37,298,708.19

#### (1) 固定资产及累计折旧

##### ①固定资产情况

##### A、持有自用的固定资产

项目	房屋及建筑物	其他构筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	装修费	合计
一、账面原值							
1、年初余额	29,648,474.47	7,290,693.29	16,646,300.66	3,335,402.59	1,087,835.04	1,904,675.76	59,913,381.81
2、本年增加金额	22,274.26		674,424.78	214,159.28	126,333.65		1,037,191.97
(1) 购置			674,424.78	214,159.28	126,333.65		1,014,917.71
(2) 在建工程转入	22,274.26						22,274.26
(3) 企业合并增加							
3、本年减少金额				57,400.00			57,400.00
(1) 处置或报废				57,400.00			57,400.00
(2) 合并范围减少							
4、年末余额	29,670,748.73	7,290,693.29	17,320,725.44	3,492,161.87	1,214,168.69	1,904,675.76	60,893,173.78
二、累计折旧							
1、年初余额	4,821,492.74	2,643,779.21	11,285,645.72	2,198,542.14	771,884.69	893,329.12	22,614,673.62
2、本年增加金额	1,386,039.82	699,022.64	701,484.03	444,995.18	211,102.04	380,935.16	3,823,578.87
(1) 计提	1,386,039.82	699,022.64	701,484.03	444,995.18	211,102.04	380,935.16	3,823,578.87
(2) 企业合并增加							
3、本年减少金额			14,218.47	51,660.00			65,878.47
(1) 处置或报废			14,218.47	51,660.00			65,878.47
(2) 合并范围减少							
4、年末余额	6,207,532.56	3,342,801.85	11,972,911.28	2,591,877.32	982,986.73	1,274,264.28	26,372,374.02
三、减值准备							
1、年初余额							

2、本年增加金额							
(1) 计提							
(2) 企业合并增加							
3、本年减少金额							
(1) 处置或报废							
(2) 合并范围减少							
4、年末余额							
四、账面价值							
1、年末账面价值	23,463,216.17	3,947,891.44	5,347,814.16	900,284.55	231,181.96	630,411.48	34,520,799.76
2、年初账面价值	24,826,981.73	4,646,914.08	5,360,654.94	1,136,860.45	315,950.35	1,011,346.64	37,298,708.19

B、经营租赁租出的固定资产

无

11、在建工程

项目	2021.12.31	2020.12.31
在建工程	4,262,893.13	4,262,893.13
工程物资		
合计	4,262,893.13	4,262,893.13

(1) 在建工程情况

项目	2021.12.31			2020.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
铆焊车间	1,482,934.96		1,482,934.96	1,482,934.96		1,482,934.96
机加工车间	2,571,705.96		2,571,705.96	2,571,705.96		2,571,705.96
其他	208,252.21		208,252.21	208,252.21		208,252.21
合计	4,262,893.13		4,262,893.13	4,262,893.13		4,262,893.13

## (2) 重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	预算数	资金来源	工程投入占预算的比例%	工程进度
机加工车间	8,520,000.00	自有资金	30.18	未完工

(续)

工程名称	2021.01.01	本期增加		本期减少		2021.12.31	
		金额	其中：利息资本化金额	转入固定资产	其他减少	余额	其中：利息资本化金额
机加工车间	2,571,705.96					2,571,705.96	
<b>合计</b>	<b>2,571,705.96</b>					<b>2,571,705.96</b>	

## 12、使用权资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	合计
一、账面原值				
1、年初余额				
2、本年增加金额	149,441.30			149,441.30
3、本年减少金额				
4、年末余额	149,441.30			149,441.30
二、累计折旧				
1、年初余额				
2、本年增加金额	56,040.49			56,040.49
3、本年减少金额				
4、年末余额	56,040.49			56,040.49
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
3、本年减少金额				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	93,400.81			93,400.81
2、年初账面价值				

## 13、无形资产

## (1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1、年初余额	5,624,451.36	513,789.01	6,138,240.37
2、本年增加金额		139,610.10	139,610.10
(1) 购置		139,610.10	139,610.10
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 合并范围减少			
4、年末余额	5,624,451.36	653,399.11	6,277,850.47
二、累计摊销	-	-	-
1、年初余额	1,101,403.23	169,369.89	1,270,773.12
2、本年增加金额	112,489.07	59,136.35	171,625.42
(1) 摊销	112,489.07	59,136.35	171,625.42
(2) 企业合并增加			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 合并范围减少			
4、年末余额	1,213,892.30	228,506.24	1,442,398.54
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
(1) 计提			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	4,410,559.06	424,892.87	4,835,451.93
2、年初账面价值	4,523,048.13	344,419.12	4,867,467.25

14、长期待摊费用

项目	2021.01.01	本期增加	本期摊销	其他减少	2021.12.31	其他减少的原因
装修费	-	-	-	-	-	重分类至固定资产
合计	-	-	-	-	-	

15、递延所得税资产

## (1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2021. 12. 31		2020. 12. 31	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	94, 144. 67	619, 764. 50	44, 657. 60	292, 284. 04
信用减值准备	1, 457, 775. 49	9, 576, 000. 10	1, 155, 511. 66	7, 633, 282. 90
内部交易未实现利	35, 416. 12	177, 080. 62		
可抵扣亏损	2, 826, 301. 85	14, 131, 509. 19	1, 508, 696. 31	7, 543, 481. 53
租赁负债				
预计负债	41, 153. 93	274, 359. 48	23, 166. 50	154, 443. 33
合计	4, 454, 792. 06	24, 778, 713. 89	2, 732, 032. 07	15, 623, 491. 80

## (2) 未确认递延所得税资产明细

项目	2021. 12. 31	2020. 12. 31
可抵扣亏损		1, 329, 678. 88
信用减值准备		1, 178. 63
合计		1, 330, 857. 51

## (3) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
交易性金融资产公允价值变动	1, 229. 63	8, 197. 52		
合计	1, 229. 63	8, 197. 52		

## (4) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	1, 229. 63	4, 453, 562. 43		2, 732, 032. 07
递延所得税负债	1, 229. 63			

## 16、其他非流动资产

项目	2021. 12. 31	2020. 12. 31
预付长期费用款	-	-
<b>合计</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

17、短期借款

借款类别	2021. 12. 31	2020. 12. 31
质押借款		
抵押、保证借款	3,003,529.19	6,007,975.00
<b>合计</b>	<b>3,003,529.19</b>	<b>6,007,975.00</b>

注：短期借款抵押物为公司的房产及土地。

18、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	2021. 12. 31	2020. 12. 31
应付账款	10,867,684.29	14,213,236.06

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
烟台雨鑫机械设备有限公司	194,768.94	尚未结算
烟台牟平文丰船舶配件有限公司	155,193.94	尚未结算
烟台市莱山区芝南实业公司铸钢厂	110,500.90	尚未结算
山东乐润信息技术有限公司	58,200.00	尚未结算
天津市天机液压机械股份有限公司	52,432.00	尚未结算
<b>合计</b>	<b>571,095.78</b>	

19、合同负债

项目	2021. 12. 31	2020. 12. 31
合同负债	43,694,296.01	49,809,105.51
<b>合计</b>	<b>43,694,296.01</b>	<b>49,809,105.51</b>

(1) 分类

项目	2021. 12. 31	2020. 12. 31
设备款	43,694,296.01	49,809,105.51
<b>合计</b>	<b>43,694,296.01</b>	<b>49,809,105.51</b>

## 20、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	1,275,912.39	13,814,137.44	12,757,246.80	2,332,803.03
二、离职后福利-设定提存计划		786,451.54	786,451.54	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
<b>合计</b>	<b>1,275,912.39</b>	<b>14,600,588.98</b>	<b>13,543,698.34</b>	<b>2,332,803.03</b>

### (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	1,275,912.39	12,375,195.19	11,318,304.55	2,332,803.03
2、职工福利费		825,095.21	825,095.21	
3、社会保险费		418,010.13	418,010.13	
其中：医疗保险费		367,326.14	367,326.14	
工伤保险费		50,683.99	50,683.99	
生育保险费				
4、住房公积金		195,836.91	195,836.91	
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
<b>合计</b>	<b>1,275,912.39</b>	<b>13,814,137.44</b>	<b>12,757,246.80</b>	<b>2,332,803.03</b>

### (3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	-	753,487.36	753,487.36	-
2、失业保险费	-	32,964.18	32,964.18	-
<b>合计</b>	<b>-</b>	<b>786,451.54</b>	<b>786,451.54</b>	<b>-</b>

## 21、应交税费

税项	2021. 12. 31	2020. 12. 31
增值税	2,561,697.08	1,847,807.29

城市建设维护税	157,640.66	106,890.79
房产税	270,150.17	138,074.21
城镇土地使用税	49,980.00	49,980.00
教育费附加	67,560.27	45,810.34
地方教育费附加	45,040.19	<b>30,585.83</b>
印花税	5,547.00	<b>3,750.21</b>
水利基金		7,635.06
企业所得税	<b>541,684.73</b>	<b>-136,702.53</b>
个人所得税	24,842.06	<b>14,551.28</b>
<b>合计</b>	<b>3,724,142.16</b>	<b>2,108,382.48</b>

## 22、其他应付款

项目	2021.12.31	2020.12.31
应付利息		
应付股利		
其他应付款	469,359.08	1,228,902.88
<b>合计</b>	<b>469,359.08</b>	<b>1,228,902.88</b>

### (1) 其他应付款

#### ①按款项性质列示其他应付款

项目	2021.12.31	2020.12.31
质保金	418,585.53	1,200,902.80
待付费用	43,785.38	23,527.33
其他	6,988.17	4,472.75
<b>合计</b>	<b>469,359.08</b>	<b>1,228,902.88</b>

#### ②其他应付款期末余额较大单位

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
烟台金桥建筑开发有限公司	340,082.03	尚未结算
烟台明达建材有限公司	16,400.00	尚未结算
海阳市众润电力设备有限公司	10,700.00	尚未结算
<b>合计</b>	<b>367,182.03</b>	

## 23、一年内到期的非流动负债

项目	2021. 12. 31	2020. 12. 31
一年内到期的租赁负债（附注五、25）	93,400.82	
合计	93,400.82	

#### 24、其他流动负债

项目	2021. 12. 31	2020. 12. 31
已背书未终止确认票据款	28,931,358.73	20,567,375.52
待转销项税	5,178,349.73	6,249,867.97
合计	34,109,708.46	26,817,243.49

#### 25、租赁负债

项目	2021. 12. 31	2020. 12. 31
租赁付款额	95,614.29	
减：未确认融资费用	2,213.48	
小计	93,400.81	
减：一年内到期的租赁负债（附注23）	93,400.81	
合计	0.00	

#### 26、其他非流动负债

项目	2021. 12. 31	2020. 12. 31
合同负债	-	-
合计	-	-

#### 27、股本

项目	2021. 01. 01	本期增减				2021. 12. 31
		发行新股送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	30,000,000.00					30,000,000.00

#### 28、资本公积

项目	2021. 01. 01	本期增加	本期减少	2021. 12. 31
股本溢价	1,599,739.35			1,599,739.35
其他资本公积				

合计	1,599,739.35		1,599,739.35
----	--------------	--	--------------

29、盈余公积

项目	2021.01.01	本期增加	本期减少	2021.12.31
法定盈余公积	3,008,464.98	1,374,369.28	22,318.61	4,360,515.65
任意盈余公积	-		-	-
储备基金	-		-	-
企业发展基金	-		-	-
合计	3,008,464.98	1,374,369.28	22,318.61	4,360,515.65

30、未分配利润

项目	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	13,844,107.51	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-5,632,842.33	
调整后期初未分配利润	8,211,265.18	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	10,949,231.71	
减：提取法定盈余公积	1,352,050.67	
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备金		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	17,808,446.22	

31、营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项目	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	97,065,278.05	65,259,519.97	54,824,982.53	38,460,823.99
其他业务	532,362.31	160,655.90	803,322.48	290,614.18
合计	97,597,640.36	65,420,175.87	55,628,305.01	38,751,438.17

(2) 主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

产品名称	2021 年度	2020 年度
------	---------	---------

	收入	成本	收入	成本
预热混捏冷却系统	88,092,562.57	59,617,235.99	45,447,786.63	31,504,407.12
成型设备	2,194,690.25	2,398,123.09	5,672,566.28	5,582,788.12
智能清理设备	-	-	-	-
破碎设备	1,734,513.20	1,261,153.68	-	-
配件及服务	5,043,512.03	1,983,007.21	3,704,629.62	1,373,628.75
<b>合计</b>	<b>97,065,278.05</b>	<b>65,259,519.97</b>	<b>54,824,982.53</b>	<b>38,460,823.99</b>

(3) 2021 年度营业收入按收入确认时间列示如下:

项目	产品销售	其他	合计
在某一时段内确认收入			
在某一时点确认收入	97,065,278.05	532,362.31	97,597,640.36
<b>合计</b>	<b>97,065,278.05</b>	<b>532,362.31</b>	<b>97,597,640.36</b>

### 32、税金及附加

项目	2021 年度	2020 年度
城市维护建设税	468,310.80	244,387.14
教育费附加	334,507.70	174,562.26
地方教育费附加	133,803.09	69,824.91
房产税	<b>276,063.68</b>	<b>232,038.36</b>
土地使用税	199,920.00	199,920.00
车船使用税	7,857.36	6,840.00
印花税及其他	32,233.69	27,730.85
<b>合计</b>	<b>1,318,893.23</b>	<b>885,478.61</b>

### 33、销售费用

项目	2021 年度	2020 年度
项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	<b>520,777.38</b>	288,770.14
广告及业务宣传费	329,676.25	151,847.62
展览费	<b>60,599.23</b>	191,814.40
业务招待费	425,169.38	458,621.14

项目	2021 年度	2020 年度
差旅费	123,413.89	400,285.71
其他	352,472.05	89,519.34
售后服务费	399,550.78	20,964.83
合计	2,211,658.96	1,601,823.18

#### 34、管理费用

项目	2021 年度	2020 年度
职工薪酬	2,959,980.75	2,474,443.86
办公费	824,268.42	398,942.37
差旅交通费	404,837.82	428,201.35
折旧摊销费	2,086,555.71	2,255,403.70
业务招待费	92,383.00	49,594.49
中介服务费	1,053,129.05	779,992.61
其他	201,224.86	120,475.64
合计	7,622,379.61	6,507,054.02

#### 35、研发费用

项目	2021 年度	2020 年度
职工薪酬	5,162,526.28	3,184,330.76
直接投入材料	3,585,568.64	4,849,508.97
委外技术开发费	1,046,226.39	990,000.00
技术服务费	160,533.96	-
差旅费	355,297.46	266,924.37
折旧费用	144,235.96	184,549.69
其他	48,113.02	195,693.68
合计	10,502,501.71	9,671,007.47

#### 36、财务费用

项目	2021 年度	2020 年度
利息费用	146,534.93	424,212.50
减：利息收入	5,743.99	3,642.45

项目	2021 年度	2020 年度
承兑汇票贴息	22,269.95	
汇兑损失	690.72	
减：汇兑收益		
手续费	15,360.36	11,764.90
其他	1,328.09	
合计	180,440.06	432,334.95

注：财务费用中本年度确认租赁负债利息费用为 1,328.09 元。

### 37、其他收益

项目	2021 年度	2020 年度
政府补助	2,491,836.12	3,354,318.98
合计	2,491,836.12	3,354,318.98

计入当期其他收益的政府补助：

补助项目	与收益相关				是否实际收到
	递延收益	其他收益	营业外收入	冲减成本费用	
山东省科学技术厅拨付 2020 年度山东省重点研发计划款		1,220,000.00			是
烟台市科技局科研项目科技金融补贴		20,000.00			是
烟台市科学技术局科研项目科技配套资金拨款		100,000.00			是
烟台市科学技术局科研项目科技配套资金拨款		64,530.00			是
烟台市莱山区公共就业和人才服务中心返还 2021 年稳岗补贴		9,382.20			是
山东省科学技术厅拨付 2020 年省科技奖获奖项目奖金		100,000.00			是
山东省科学技术厅拨付 2021 年山东省企业研究开发财政补助资金		462,000.00			是
软件产品增值税即征即退		65,923.92			是
烟台开发区经发科创局拨款创新性开发政策资金		450,000.00			是
合计		2,491,836.12			

### 38、信用减值损失

项目	2021 年度	2020 年度
----	---------	---------

应收票据信用减值损失	-160,233.02	679,738.11
应收账款信用减值损失	-1,759,810.09	-1,832,682.49
其他应收款信用减值损失	-21,495.46	-180,233.67
<b>合计</b>	<b>-1,941,538.57</b>	<b>-1,333,178.05</b>

注：信用减值损失项目中，以负数填列的，为信用减值损失；以正数填列的，为信用减值利得。

#### 39、资产处置收益

项 目	2021年度	2020年度
处置未划分为持有待售的非流动资产产生的利得或损失		
其中：固定资产处置利得	-497.37	-3,952.99
<b>合计</b>	<b>-497.37</b>	<b>-3,952.99</b>

#### 40、营业外收入

项目	2021 年度	2020 年度	计入当期非经常性损益
其他	6,087.15	0.28	6,087.15
<b>合计</b>	<b>6,087.15</b>	<b>0.28</b>	<b>6,087.15</b>

#### 41、营业外支出

项目	2021 年度	2020 年度	计入当期非经常性损益
对外捐赠		100,000.00	
其他		9.41	
<b>合计</b>		<b>100,009.41</b>	

#### 42、所得税费用

##### (1) 所得税费用表

项目	2021年度	2020年度
当期所得税费用	1,352,270.81	-49,805.58
递延所得税费用	-1,721,530.36	-646,328.04
<b>合计</b>	<b>-369,259.55</b>	<b>-696,133.62</b>

##### (3) 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	10,575,768.45
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,586,365.27
子公司适用不同税率的影响	-33,788.91
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	32,406.49
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-265,935.78
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	
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
税法规定额外可扣除费用的影响	-1,688,306.62
所得税费用	-369,259.55

#### 43、现金流量表项目

##### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2021年度	2020年度
保证金	1,008,811.00	140,000.00
利息收入	5,743.99	3,642.45
政府补助款	2,425,912.20	3,404,318.98
其他		0.28
合计	3,440,467.19	3,547,961.71

##### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2021年度	2020年度
保证金	2,151,179.77	250,000.00
销售费用、管理费用及研发费用	6,025,443.48	6,769,822.49
捐赠		100,000.00
银行手续费	15,360.36	11,764.90
合计	8,191,983.61	7,131,587.39

#### 44、现金流量表补充资料

##### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	2021年度	2020年度
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	10,945,028.00	115,245.31

补充资料	2021年度	2020年度
加：信用减值损失	1,941,538.57	1,333,178.05
资产减值准备	329,907.32	277,235.73
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,823,578.87	3,031,480.13
使用权资产折旧	56,040.49	
无形资产摊销	171,625.42	152,973.04
长期待摊费用摊销		
资产处置损失（收益以“-”号填列）	497.37	3,952.99
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-8,197.52	
财务费用（收益以“-”号填列）	146,534.93	424,212.50
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,721,530.36	-707,933.50
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）	10,180,600.62	10,742,892.38
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-13,494,772.52	9,839,864.02
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	1,412,839.40	-19,658,999.97
其他		
经营活动产生的现金流量净额	13,783,690.59	5,554,100.68
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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		
确认使用权资产的租赁		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	461,872.33	1,849,515.43
减：现金的期初余额	1,849,515.43	1,249,872.33
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	-1,387,643.10	599,643.10

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	2021年度	2020年度
一、现金	461,872.33	1,849,515.43
其中：库存现金	7,176.60	3,404.41
可随时用于支付的银行存款	454,695.73	1,846,111.02
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	461,872.33	1,849,515.43
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

#### 45、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产	5,154,226.34	银行借款抵押
无形资产	795,950.38	银行借款抵押
<b>合计</b>	<b>5,950,176.72</b>	

#### 46、政府补助

##### (1) 本期确认的政府补助

补助项目	与收益相关				是否实际收到
	递延收益	其他收益	营业外收入	冲减成本费用	
山东省科学技术厅拨付 2020 年度山东省重点研发计划款		1,220,000.00			是
烟台市科技局科研项目科技金融补贴		20,000.00			是
烟台市科学技术局科研项目科技配套资金拨款		100,000.00			是
烟台市科学技术局科研项目科技配套资金拨款		64,530.00			是
烟台市莱山区公共就业和人才服务中心返还 2021 年稳岗补贴		9,382.20			是
山东省科学技术厅拨付 2020 年省科技奖获奖项目奖金		100,000.00			是
山东省科学技术厅拨付 2021 年山东省企业研究开发财政补助资金		462,000.00			是
软件产品增值税即征即退		65,923.92			是

补助项目	与收益相关				是否实际收到
	递延收益	其他收益	营业外收入	冲减成本费用	
烟台开发区经发科创局拨款创新性开发区政策资金		450,000.00			是
合计		2,491,836.12			

(2) 计入当期损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
山东省科学技术厅拨付 2020 年度山东省重点研发计划款		1,220,000.00		
烟台市科技局科研项目科技金融补贴		20,000.00		
烟台市科学技术局科研项目科技配套资金拨款		100,000.00		
烟台市科学技术局科研项目科技配套资金拨款		64,530.00		
烟台市莱山区公共就业和人才服务中心返还 2021 年稳岗补贴		9,382.20		
山东省科学技术厅拨付 2020 年省科技奖获奖项目奖金		100,000.00		
山东省科学技术厅拨付 2021 年山东省企业研究开发财政补助资金		462,000.00		
软件产品增值税即征即退		65,923.92		
烟台开发区经发科创局拨款创新性开发区政策资金		450,000.00		
合计		2,491,836.12		

六、合并范围的变更

无。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
山东华鹏重工有限公司	栖霞市	栖霞市	高效节能冶金化工成套设备的研发生产和销售	100.00		设立
山东海欣国际贸易有限公司	烟台市	烟台市	冶金化工设备及零部件销售等	96.67		设立
山东嘉视软件技术有限公司	烟台市	烟台市	计算机软硬件开发、设计、技术咨询、技术服务等	100.00		设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
山东云想技术有限公司	烟台市	烟台市	人工智能应用软件开发；智能机器人研发；智能控制系统集成等	51.00		设立

注：2020年3月，公司新设山东云想技术有限公司，注册资本3000万元，其中山东华鹏精机股份有限公司认缴出资额1530万元，占注册资本的51%。截至2021年12月31日，山东云想技术有限公司实收资本200万元，其中山东华鹏精机股份有限公司实缴200万元，占实缴出资比例的100%；山东云想技术有限公司股东没有约定权益比例，依据《公司法》第三十四条：股东按照实缴的出资比例分取红利；公司合并山东云想技术有限公司的合并比例为100%。

## 八、关联方及其交易

### 1、本公司的母公司情况

本公司的最终控制方为王毅、郑艳珍。

### 2、本公司的子公司情况

本公司所属的子公司详见附注七、1“在子公司中的权益”。

### 3、本公司的合营和联营企业情况

无。

### 4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
王毅	董事长、总经理
郑艳珍	董事、副总经理
马迎春	董事
周世平	董事
李积成	董事
孙中华	监事会主席
邢连艳	监事
郑坤鹏	监事
刘俊凤	财务负责人及信息披露负责人
王霞	控股股东的姐姐
牡丹江晨越能源设备有限公司	王霞、李新利（王霞丈夫）、李学（王霞之子）控制的公司
牡丹江北方能源机械有限公司	王霞、李新利（王霞丈夫）控制的公司
王红	控股股东的姐姐

### 5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无

(2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无

(3) 关联租赁情况

无

(4) 关联担保情况

2021年3月3日,公司与山东龙口农村商业银行股份有限公司烟台支行签订流动资金借款合同,借款金额叁佰万元整,借款期限:2021年3月3日至2022年2月23日。该借款担保方式为保证和最高额抵押担保;2021年3月3日,保证人王毅、郑艳珍与债权人山东龙口农村商业银行股份有限公司烟台支行签订《保证合同》,被担保本金叁佰万元整,保证方式为连带责任保证,截至2021年12月31日,该担保尚未履行完毕。

(5) 关联方资金拆借

无

(6) 关联方资产转让、债务重组情况

无

(7) 关键管理人员报酬

项目	2021年度	2020年度
关键管理人员报酬	1,426,063.41	1025249.98

## 6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

无。

(2) 应付项目

无。

## 7、关联方承诺

无。

## 九、与金融工具相关的风险

本公司金融工具包括货币资金、应收款项、金融机构借款、应付票据、应付款项等。各项金融工具的详细情况见各项目的附注。

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。

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

### 1、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订涉及赊销的新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。

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

## 2、市场风险

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

### （1）利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于金融机构的人民币借款，将受到中国人民银行贷款基准利率调整的影响。

### （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。本公司报告期内无外币收支业务，无汇率风险。

### （3）其他价格风险

本公司报告期末持有其他上市公司的权益投资，无其他价格风险。

## 3、流动性风险

流动风险，是指企业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以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额以及对未来现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

## 十、公允价值的披露

### 1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
（一）应收款项融资			321,600.00	321,600.00

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

应收款项融资剩余期限较短，账面价值与公允价值相近，采用账面价值作为公允价值。

## 十一、承诺及或有事项

## 1、重要承诺事项

本公司无需要披露的重要承诺事项。

## 2、或有事项

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的重要的未决诉讼、对外担保等或有事项。

## 十二、资产负债表日后事项

截至 2022 年 4 月 20 日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

## 十三、其他重要事项

### 1、租赁

(1) 本公司作为承租人

	金额
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	18,680.16

## 十四、母公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

项目	2021.12.31			2020.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	20,810,481.29	7,582,894.15	13,227,587.14	21,321,527.15	5,890,495.70	15,431,031.45

(2) 坏账准备

①2021 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备：

组合 2——账龄为信用风险特征组合

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1 年以内	5,833,296.07	5	291,664.80
1 至 2 年	1,876,818.54	10	187,681.85
2 至 3 年	6,173,039.72	30	1,851,911.92
3 至 4 年	1,754,122.76	50	877,061.38
4 至 5 年	3,993,150.00	80	3,194,520.00

5 年以上	1, 180, 054. 20	100	1, 180, 054. 20
合计	20, 810, 481. 29		7, 582, 894. 15

②坏账准备的变动

项目	2021. 01. 01	本期增加	本期减少		2021. 12. 31
			转回	转销或核销	
坏账准备	5, 890, 495. 70	1, 692, 398. 45			7, 582, 894. 15

(3) 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	合同资产	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(%)	已计提应收账款和合同资产坏账准备余额	是否为关联方
田林百矿田田碳素有限公司	2, 327, 260. 00	1, 163, 630. 00	3, 490, 890. 00	13. 09	174, 544. 50	否
索通发展股份有限公司	900, 016. 56	1, 690, 000. 00	2, 590, 016. 56	9. 71	129, 508. 28	否
新疆其亚铝电有限公司	2, 000, 000. 00	-	2, 000, 000. 00	7. 50	1, 600, 000. 00	否
新疆西部合盛硅业有限公司	1, 764, 517. 20	-	1, 764, 517. 20	6. 62	856, 355. 16	否
中国平煤神马控股集团有限公司	1, 399, 360. 00	-	1, 399, 360. 00	5. 25	419, 808. 00	否
合计	8, 391, 153. 76	2, 853, 630. 00	11, 244, 783. 76	42. 17	3, 180, 215. 94	

注: 以上数据按客户同一控制下合并口径披露

2、其他应收款

项目	2021. 12. 31	2020. 12. 31
应收股利		
其他应收账	35, 076, 015. 11	33, 075, 449. 88
合计	35, 076, 015. 11	33, 075, 449. 88

(1) 其他应收款情况

项目	2021. 12. 31	2020. 12. 31
----	--------------	--------------

	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	35,302,145.61	226,130.50	35,076,015.11	33,290,427.06	214,977.18	33,075,449.88

①坏账准备

A. 2021年12月31日，其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	未来12个月内预期信用损失率%	坏账准备
单项计提：	200,000.00	100	200,000.00
组合计提：			
合并范围内关联方	34,585,555.36		
账龄组合	<b>155,790.25</b>	<b>5.19</b>	<b>8,090.50</b>
低风险组合	360,800.00	5	18,040.00
<b>合计</b>	<b>35,302,145.61</b>	<b>0.64</b>	<b>226,130.50</b>

②坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月内预期信用损失	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)	
2021年1月1日余额	<b>14,977.18</b>		<b>200,000.00</b>	<b>214,977.18</b>
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提	<b>11153.32</b>			<b>11,153.32</b>
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021年12月31日余额	<b>26,130.50</b>		<b>200,000.00</b>	<b>226,130.50</b>

③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2021.12.31	2020.12.31

保证金押金	560,800.00	397,441.50
员工借款	100,519.51	55,554.86
关联方往来款	34,585,555.36	32,790,883.49
其他	55,270.74	46,547.21
<b>合计</b>	<b>35,302,145.61</b>	<b>33,290,427.06</b>

④其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
山东华鹏重工有限公司	往来款	33,904,146.86	1年以内、1-2年、2-3年	96.04	
山东云想技术有限公司	往来款	470,628.50	1年以内	1.33	
山东海欣瑞成科技发展有限公司	往来款	210,780.00	1年以内、1-2年、2-3年	0.6	
云南索通云铝炭材料有限公司	保证金	200,000.00	1年以内	0.57	10,000.00
哈密市博鑫石墨新材料有限公司	保证金	200,000.00	4-5年	0.57	200,000.00
<b>合计</b>		<b>34,985,555.36</b>		<b>99.1</b>	<b>210,000.00</b>

### 3、长期股权投资

#### (1) 长期股权投资

项目	2021.12.31			2020.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	12,000,000.00		12,000,000.00	12,000,000.00		12,000,000.00
对联营、合营企业投资						
<b>合计</b>	<b>12,000,000.00</b>		<b>12,000,000.00</b>	<b>12,000,000.00</b>		<b>12,000,000.00</b>

#### (2) 长期股权投资明细情况

被投资单位	在被投资单位持股比例(%)	2020.12.31	增加	减少	2021.12.31.
山东华鹏重工有限公司	100.00	10,000,000.00			10,000,000.00

被投资单位	在被投资单位 持股比例(%)	2020.12.31	增加	减少	2021.12.31.
山东海欣国际贸易有限公司	96.67				
山东嘉视软件技术有限公司	100.00				
山东云想技术有限公司	51.00	2,000,000.00			2,000,000.00
<b>合计</b>		<b>12,000,000.00</b>			<b>12,000,000.00</b>

#### 4、营业收入及成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项目	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	93,055,269.23	61,952,407.99	50,451,029.86	34,522,150.85
其他业务	714,679.27	363,467.65	826,065.94	313,532.69
<b>合计</b>	<b>93,769,948.50</b>	<b>62,315,875.64</b>	<b>51,277,095.80</b>	<b>34,835,683.54</b>

(2) 主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

产品名称	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
预热混捏冷却	88,092,562.57	60,132,511.06	45,496,537.76	32,196,914.48
成型设备			1,610,619.47	1,305,483.38
配件及服务	4,962,706.66	1,819,896.93	3,343,872.63	1,019,752.99
<b>合计</b>	<b>93,055,269.23</b>	<b>61,952,407.99</b>	<b>50,451,029.86</b>	<b>34,522,150.85</b>

## 十五、补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-497.37	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	2,425,912.20	
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	8,197.52	

项目	金额	说明
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		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
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		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
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		
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		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
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		
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		
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	6,087.15	
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	<b>2,439,699.50</b>	
减：非经常性损益的所得税影响数	<b>388,818.77</b>	
非经常性损益净额	<b>2,050,880.73</b>	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数		
归属于公司普通股股东的非经常性损益	<b>2,050,880.73</b>	

## 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	22.67	0.36	0.36

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
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	18.43	0.30	0.30

山东华鹏精机股份有限公司

董事会

2024-04-30