

证券简称：源通机械

证券代码：430717

主办券商：中泰证券

源通机械

NEEQ:430717

山东省源通机械股份有限公司

Shandong Yuantong Machinery Co., Ltd.

半年度报告

2024

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人周仕勇、主管会计工作负责人徐继春及会计机构负责人（会计主管人员）杜敏保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“七、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无

目录

第一节 公司概况 5

第二节 会计数据和经营情况 6

第三节 重大事件 19

第四节 股份变动及股东情况 23

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 25

第六节 财务会计报告 27

附件 I 会计信息调整及差异情况 87

附件 II 融资情况 87

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

释义

释义项目		释义
公司、本公司	指	山东省源通机械股份有限公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书等
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《山东省源通机械股份有限公司章程》
ABB	指	全球电力和自动化技术领域的领导厂商，该公司总部位于瑞士。其在华投资企业 ABB 高压电机有限公司及上海 ABB 电机有限公司均为公司主要客户
URV	指	UUDENKAUPUNGIN RAUTAVALIMO OY，总部位于芬兰新考蓬基市，主要为风电发电机提供灰铸铁及球墨铸件，公司主要客户之一
鸿源新材	指	山东鸿源新材料有限公司，公司全资子公司
友和机械	指	湖南友和机械科技有限公司，公司控股子公司
元、万元	指	人民币元、万元
报告期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	山东省源通机械股份有限公司		
英文名称及缩写	Shandong Yuantong Machinery Co., Ltd.		
	—		
法定代表人	周仕勇	成立时间	2002 年 5 月 30 日
控股股东	控股股东为（周仕勇）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（周仕勇），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C34 通用设备制造业-C348 通用零部件制造-C3489 其他通用零部件制造		
主要产品与服务项目	制造销售拖内配件、农用机械设备及配件、汽车零部件、机电设备零部件		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	源通机械	证券代码	430717
挂牌时间	2014 年 4 月 30 日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	28,490,000
主办券商（报告期内）	中泰证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	济南市市中区经七路 86 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	高春华	联系地址	沂源县城鲁山路东苑工业园
电话	0533-3433103	电子邮箱	ytjx_sd@163.com
传真	0533-3422825		
公司办公地址	沂源县城鲁山路东苑工业园	邮政编码	256100
公司网址	http://www.ytmachinery.net		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	913703001686143645		
注册地址	山东省淄博市沂源县城鲁山路东苑工业园		
注册资本（元）	28,490,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

（一） 商业模式与经营计划实现情况

1、商业模式

本公司所处行业为通用设备制造业中的通用零部件制造，公司的主营业务是机械零部件的铸造和加工。按下游市场分，公司产品主要包括电机类零部件、汽车类零部件、农机类零部件。公司现有专利 45 项，通过 ISO9001:2008 质量管理体系认证、ISO14001:2004 环境管理体系认证、OHSAS18001:2007 职业健康安全管理体系认证。

公司产品定位于高端市场，与 ABB、ATB、西门子等行业龙头企业保持着长期的业务合作关系，通过满足客户产品及服务需求，获得收入、利润及现金流。公司采取了以销定产的经营模式。公司与客户之间的定价根据合同而定。在合同有效期内按照双方协商确定的价格适时参考原材料价格情况调整。在一定程度上转移了上游原材料波动带来的影响，稳定了成本水平，控制了公司的经营风险。公司构建了统一、严格的原材料采购机制，提高了采购效率。公司在生产中普遍应用了先进的自动化设备，切实落实质量检验制度，提高了产品合格率，降低了经营成本。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生重大变化。

2、经营计划与实现情况

报告期内，公司管理层紧紧围绕年初制定的经营目标，加强团队管理，努力拓展市场，持续加大研发力度，不断推进技术创新，加强质量和内部控制管理，坚持以市场为导向，完善和拓展市场渠道，增强了公司可持续发展的能力。

报告期内，公司实现营业收入 11,845.28 万元，同比增长 27.18%，实现净利润 808.43 万元，同比上升 25.66%。截止 2024 年 6 月 30 日，公司合并口径总资产为 28,104.38 万元，净资产为 12,403.37 万元，合并口径资产负债率 55.87%。

（二） 行业情况

制造业是立国之本、强国之基。党的十八大以来，党中央、国务院高度重视制造业、尤其是装备制造业发展，要求要努力把关键核心技术和装备制造业的命脉掌握在我们自己手中。《铸造行业“十四五”发展规划》分析了“十三五”时期铸造行业所取得的成绩以及存在主要问题，展望未来五年铸造发展趋势，提出“十四五”时期铸造行业发展主要目标和任务，明确指出亟待解决的铸造相关共性技术、关键铸件及关键装备等研发与应用；为进一步加快铸造行业迈上高质量发展的新阶段，提出相关建议。《规

划》将推动我国铸造行业全面纳入科学发展轨道，对引领和推动行业发展发挥重要作用，将助力高端装备制造业发展，助推铸造强国目标早日实现。

“十三五”期间，铸造行业取得了明显进步。企业规模和产业集中度提高，铸件质量及能效稳步提升，绿色铸造可持续发展理念不断强化。但是，在关键核心铸件自给、特种工艺与配套装备等方面与国际先进水平仍然具有一定差距，环保治理和安全生产仍相对薄弱。同时，“十四五”期间，铸造行业迎来了新的发展机遇，国家继续深化产业结构调整，转变行业发展方式，加快补齐产业发展短板，提升铸造基础制造和协同创新能力，完善自身产业链协同水平，加速推进铸造行业向绿色、低碳、智能化方向发展，加快迈上高质量发展的新阶段。

当前，世界铸造行业正朝着专业化、规模化、智能化和绿色化的方向发展，铸造技术的发展则是以优质、高效、绿色低碳为核心，通过机械化、自动化、智能化、数字化及在线化的生产流程，获得高质量、高得率、高性能、高精度的铸件。结合我国的具体国情，“十四五”期间我国铸造行业的发展趋势主要表现在以下几个方面：

1、国内外市场竞争进一步加剧

铸件市场取决于主机行业需求以及参与国际市场的份额。汽车工业是铸件最大需求用户，国内乘用车、商用车、新能源汽车以及轻量化发展趋势对铸件需求影响非常大，从各主机行业的需求来看，未来对铸件的需求相对平稳。国际出口市场对于中国铸造发展规模同样举足轻重，当前全球制造业增长疲软，欧美“再工业化”实施吸引中高端制造业回流，贸易摩擦带来关税增加，提高了企业出口成本，发展中国家参与全球产业再分工承接制造产业转移加快，制造成本、贸易政策、环境容量等综合因素正在影响全球制造业产业链布局。

2、铸件材质结构加速优化调整

“十四五”期间，我国铸造行业的总产量仍将保持持续平稳的增长，为了适应主机市场的需求，我国铸件材质结构将继续发生调整优化。高性能的球（蠕）磨铸铁材质的铸件占比将稳步上升；同时，在汽车轻量化、5G 通讯基站快速建设的背景下，有色合金铸件将逐渐代替部分黑色铸件，铝镁合金的压铸件占比也会逐年上升。

3、智能化、绿色化相互融合，加快铸造产业转型升级

“绿色铸造”是未来一段时间内行业发展、结构调整的主线。绿色制造强调科技含量高、资源消耗低、环境污染少，其侧重降低消耗；智能制造强调互联互通、机器自学能力，其侧重提质增效。因此对铸造行业来说，应以铸造自身推动铸造行业的绿色智能制造，而且，绿色铸造与智能铸造相互补充，相互促进，不可分割。铸造行业中全流程虚拟制造的应用，通过全流程虚拟铸造数字化系统的实施，实现

了铸造工艺和制作过程的信息化、智能化以及专业化。通过智能化、绿色化改革，铸造企业可以提高效率、提升管理水平和转型升级发展。

4、铸造技术水平将大幅提升

近年来，我国铸造技术水平已经有了很大提高，但是，与国外先进水平仍然存在差距。随着各行业对铸件质量和性能要求的日益提高，我国铸造技术水平的进步步伐将进一步加快。“十四五”期间，面对铸造技术的快速革新及进步，各铸造企业强化铸件的研发生产的同时将提高创新投入，以适应市场的激烈竞争，同时，加大快速铸造、挤压铸造、电渣熔铸等工艺技术难题的突破，提升国际竞争力。

5、安全环保治理水平将持续大幅提升

铸造作为热加工制造工艺，生产工艺流程长、工艺装备和物流设施复杂众多，且存在高温作业、安全生产影响因素多等特点，对工人、设备等存在一定的安全隐患，因此，铸造企业需要将安全生产的发展理念牢固树立，同时，在国家相关政策的推动下，铸造企业也应该主动作为。随着近些年国家对污染治理的重视，铸造行业的环保治理水平普遍有了明显提升，但是，距离国家提倡的环保要求还有较大差距。

6、产业结构调整力度加大

制造业的智能化、数字化转型升级是“十四五”期间我国经济转型的重要方向。对于铸造行业，只有加大产业结构优化调整，才能实现我国铸造业的健康持续发展。一些铸造企业必须改变以往低品质、低效率、高能耗、高污染的生产方式，提高产品的附加值；同时，通过整合兼并重组，建立行业准入制度，淘汰掉一部分落后产能。通过市场竞争及政策向导，淘汰掉一批落后企业，避免盲目扩张和重复建设，提高企业平均生产规模，形成一批有特色的产业集群。

7、“绿色铸造”理念进一步加强

近年来，为加快工业领域的环保治理、节能减排，国家颁布了相关政策指导，例如《铸造工业大气污染物排放标准》、《排污许可申请与核发技术规划金属铸造工业》的正式发布与实施，加大了对铸造行业节能减排、安全生产工作的力度，取得了一定的成绩，“绿色铸造”这一理念也得到了普遍推广。但是，我国铸造行业的能耗污染水平仍然较高，一些高能耗、高污染以及存在重大安全隐患的生产方式仍然普遍存在。“十四五”期间，我国铸造行业在节能降耗、降低排放、再生利用、杜绝重大事故及防治职业危害等相关方面都将加大工作力度，努力实现“绿色铸造”这一发展战略。

公司重点贯彻环保、安全等法律法规和相关产业政策，促进公司绿色规范发展，坚持在技术创新、技术改造和环保投入上下功夫。公司将以国家产业政策为导向，以科技创新为支撑，通过产品结构优化、市场资源整合，秉承做高端产品，服务高端客户的经营理念，逐步把公司发展成为具有国际竞争力的专

业化制造企业。

（三） 与创新属性相关的认定情况

√ 适用 □ 不适用

“专精特新”认定	√ 国家级 √ 省（市）级
“单项冠军”认定	□ 国家级 √ 省（市）级
“高新技术企业”认定	√ 是
详细情况	<p>1、山东省“专精特新”中小企业：根据“鲁工信创（2022）132 号”文件，公司被认定为 2022 年度山东省“专精特新”中小企业，有效期三年。</p> <p>2、国家专精特新“小巨人”企业：2023 年 9 月 28 日，根据“工信部企业函（2023）272 号”文件，公司被国家工业和信息化部认定为国家专精特新“小巨人”企业，有效期至三年（2023 年-2026 年）。</p> <p>3、山东省制造企业“单项冠军”：根据“鲁工信产（2023）238 号”文件，公司被确定为第七批山东省制造业单项冠军企业。</p> <p>4、高新技术企业：公司于 2023 年 11 月 29 日获得《高新技术企业证书》，证书编号：GR202337002285，有效期三年。</p>

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	118,452,814.29	93,137,644.03	27.18%
毛利率%	27.16%	24.94%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	8,084,259.40	6,433,256.17	25.66%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	8,631,934.59	6,101,410.31	41.47%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	5.46%	4.87%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	5.83%	4.62%	-
基本每股收益	0.28	0.23	21.74%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	281,043,819.95	273,939,935.95	2.59%
负债总计	157,010,145.80	130,361,891.19	20.44%

归属于挂牌公司股东的净资产	124,033,674.15	143,578,044.76	-13.61%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	4.35	5.04	-
资产负债率%（母公司）	47.52%	38.14%	-
资产负债率%（合并）	55.87%	47.59%	-
流动比率	1.35	1.52	-
利息保障倍数	5.73	5.48	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	9,278,101.32	-9,580,913.50	-
应收账款周转率	1.45	1.69	-
存货周转率	1.65	1.99	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	2.59%	-1.17%	-
营业收入增长率%	27.18%	6.86%	-
净利润增长率%	25.66%	153.57%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	11,401,990.32	4.06%	8,046,011.26	2.94%	41.71%
应收票据	7,977,380.37	2.84%	9,852,444.05	3.60%	-19.03%
应收账款	80,865,490.49	28.77%	80,264,220.87	29.30%	0.75%
应收款项融资	2,255,003.30	0.80%	11,353,389.18	4.14%	-80.14%
预付款项	7,428,563.03	2.64%	5,530,554.83	2.02%	34.32%
其他应收款	939,408.15	0.33%	525,439.36	0.19%	78.79%
存货	55,030,865.23	19.58%	44,759,587.02	16.34%	22.95%
其他流动资产	295,092.98	0.11%	579,136.55	0.21%	-49.05%
固定资产	92,217,288.86	32.81%	91,458,180.43	33.39%	0.83%
在建工程	3,698,048.65	1.32%	3,351,343.16	1.22%	10.35%
无形资产	15,715,653.43	5.59%	15,866,780.24	5.79%	-0.95%
递延所得税资产	578,025.69	0.21%	677,260.77	0.25%	-14.65%
其他非流动资产	2,641,009.45	0.94%	1,675,588.23	0.61%	57.62%
短期借款	80,052,708.34	28.49%	56,920,069.45	20.78%	40.64%
长期借款	29,650,000.00	10.55%	19,590,000.00	7.15%	51.35%
应付账款	25,882,197.15	9.21%	20,044,706.53	7.32%	29.12%
递延收益	1,586,041.50	0.56%	1,979,999.88	0.72%	-19.90%
合同负债	1,850,299.03	0.66%	2,388,574.21	0.87%	-22.54%
应付职工薪酬	367,363.80	0.13%	968,319.74	0.35%	-62.06%
其他流动负债	800,000.00	0.28%	6,559,871.20	2.39%	-87.80%
应交税费	1,111,041.36	0.40%	1,264,006.72	0.46%	-12.10%

其他应付款	12,597,910.63	4.48%	13,415,678.91	4.90%	-6.10%
一年内到期的非流动负债	168,566.67	0.06%	4,153,769.14	1.52%	-95.94%
递延所得税负债	2,944,017.32	1.05%	3,076,895.41	1.12%	-4.32%
资本公积	15,326,347.52	5.45%	15,326,347.52	5.59%	0.00%

项目重大变动原因

- 1、货币资金：期末余额11,401,990.32元，比上年末增加41.71%，主要原因为公司紧抓销售回款，严控原材料付现进度，同时增加银行贷款所致。
- 2、应收款项融资：期末余额 2,255,003.30 元，比上年末减少 80.14%，主要原因为报告期内使用承兑汇票采购原材料较上年末大幅增加。
- 3、预付款项：期末余额 7,428,563.03 元，比上年末增加 34.32%，主要原因为预付电费及生铁等原材料款增加。
- 4、其他应收款：期末余额 939,408.15 元，比上年末增加 78.79%，主要原因为部分国外业务需要公司先垫付新开模具款，随着业务增加，代客户垫付的模具款随之增加。
- 5、其他流动资产：期末余额 295,092.98 元，比上年末减少 49.05%，原因为公司本期末留抵进项税较上年末减少。
- 6、其他非流动资产：期末余额 2,641,009.45 元，比上年末增加 57.62%，增加原因为预付工程设备款增加。
- 7、短期借款：期末余额 80,052,708.34 元，比上年末增加 40.64%，主要原因为产品订单增加，增加借款采购原材料及加工设备。
- 8、长期借款：期末余额 29,650,000.00 元，比上年末增加 51.35%，主要为支付收购子公司鸿源新材的股权对价款。
- 9、应付职工薪酬：期末余额 367,363.80 元，比上年末减少 62.06%，主要原因为去年末余额包含已计提未支付的年终激励。
- 10、其他流动负债：期末余额 800,000.00 元，比上年末减少 87.80%，原因为期末未终止确认的应收票据减少导致。
- 11、一年内到期的非流动负债：期末余额 168,566.67 元，比上年末减少 95.94%，原因为上年末有一笔400 万元长期借款离到期日不满一年。

（二） 经营情况分析

1、 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	118,452,814.29	—	93,137,644.03	—	27.18%
营业成本	86,275,498.57	72.84%	69,912,063.91	75.06%	23.41%
毛利率	27.16%	—	24.94%	—	—
管理费用	10,201,824.51	8.61%	7,042,726.49	7.56%	44.86%
研发费用	8,697,983.85	7.34%	5,971,825.36	6.41%	45.65%
销售费用	2,307,259.47	1.95%	1,119,871.99	1.20%	106.03%
财务费用	1,504,282.80	1.27%	446,383.17	0.48%	236.99%
资产减值损失	2,792.40	0.00%	-915,712.50	-0.98%	-
其他收益	1,606,945.14	1.36%	323,067.22	0.35%	397.40%
投资收益	—	—	-863,535.72	-0.93%	-
资产处置收益	-1,155,345.45	-0.98%	-	0.00%	-
信用减值损失	206,082.91	0.17%	-129,733.57	-0.14%	-
营业外收入	88,714.49	0.07%	105,106.78	0.11%	-15.60%
营业外支出	356,251.17	0.30%	37,758.40	0.04%	843.50%
所得税费用	931,765.96	0.79%	-245,502.53	-0.26%	-

项目重大变动原因

- 1、营业收入：本期营业收入118, 452, 814. 29元，较上年同期增加27. 18%，主要原因为去年11月公司收购鸿源新材，本期鸿源新材新增铸铝类收入20, 588, 351. 78元。
- 2、毛利率：本期毛利率27. 16%，较上年同期增加2. 22个百分点，主要原因为生铁等原材料价格较去年同期下降。
- 3、管理费用：本期管理费用10, 201, 824. 51元，较上年同期增加44. 86%，主要原因为本期并入子公司鸿源新材，相比上年同期管理费用大幅增加。
- 4、研发费用：本期研发费用8, 697, 983. 85元，较上年同期增加45. 65%，主要原因为本期并入子公司鸿源新材，增加研发费用2, 412, 877. 75元。
- 5、销售费用：本期销售费用2, 307, 259. 47元，较上年同期增加106. 03%，主要原因为本期并入子公司鸿源新材，增加销售费用685, 530. 55元。
- 6、财务费用：本期财务费用1, 504, 282. 80元，较上年同期增加236. 99%，主要原因为本期并入子公司鸿源新材，增加财务费用790, 894. 94元，同时，本年欧元相对平稳，汇兑收益较上年同期减少。
- 7、资产减值损失：本期资产减值损失2, 792. 40元，上年同期为-915, 712. 50元，变动的主要原因为去年同期鸿源新材系联营企业，因亏损计提长期股权投资减值准备；去年末收购鸿源新材后，本期不再发生该项损失。
- 8、其他收益：本期其他收益1, 606, 945. 14元，较上年同期增加397. 40%，增加的原因主要为本期并入子

公司鸿源新材增加政府补助851,056.73元，同时本期享受进项税抵减政策导致其他收益增加。

9、投资收益：本期投资收益为0元，上年同期为-863,535.72元，变动的主要原因为去年同期鸿源新材系联营企业，需要确认投资收益；去年末收购鸿源新材后，本期不再确认投资收益。

10、资产处置收益：本期资产处置收益为-1,155,345.45元，主要为本期更换5T电炉一台，因处置老电炉产生损失。

11、信用减值损失：本期信用减值损失206,082.91元，上年同期为-129,733.57元，减少的原因主要为本期转回部分坏账准备。

12、营业外支出：本期营业外支出356,251.17元，较上年同期增加843.50%，增加的原因主要为本期报废固定资产较上年同期增加。

13、所得税费用：本期所得税费用 931,765.96 元，上年同期为-245,502.53 元，主要原因为去年公司在进行 2022 年度汇算清缴时，经过与税务机关沟通，2022 年四季度完工转固的电机壳生产线自动化升级改造项目所采购的设备和器具也享受“当年一次性全额在计算应纳税所得额时扣除，并允许在税前实行100%加计扣除”的税收优惠政策，因此冲减当期企业所得税费用。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	114,623,481.04	90,019,839.81	27.33%
其他业务收入	3,829,333.25	3,117,804.22	22.82%
主营业务成本	84,666,994.65	67,511,220.53	25.41%
其他业务成本	1,608,503.92	2,400,843.38	-33.00%

按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
树脂砂	11,306,659.55	8,237,080.13	27.15%	6.82%	1.35%	3.93%
加工件	56,886,538.2	41,242,020.73	27.50%	8.62%	5.59%	2.08%
粘土砂	17,177,783.56	13,225,811.55	23.01%	-0.64%	5.94%	-4.78%
铸铝	20,588,351.78	15,348,033.50	25.45%	-	-	-
其他	8,664,147.95	6,614,048.74	23.66%	-11.36%	-15.65%	3.89%
合计	114,623,481.04	84,666,994.65	26.13%	27.33%	25.41%	1.13%

按区域分类分析

√ 适用 □ 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
内销	86,688,240.79	65,865,404.95	24.02%	42.33%	39.52%	1.53%
外销	27,935,240.25	18,801,589.70	32.70%	-4.05%	-7.40%	2.44%
合计	114,623,481.04	84,666,994.65	26.13%	27.33%	25.41%	1.13%

收入构成变动的原因

1、按产品分类分析：

报告期内，公司实现主营业务收入 114,623,481.04 元，较去年同期增加 24,603,641.23 元，增幅 27.33%。主要原因为去年 11 月收购子公司鸿源新材，本期新增铸铝类产品收入 20,588,351.78 元。

报告期内，公司主营业务毛利率较去年同期增加 1.13 个百分点。其中，树脂砂类产品和加工件类产品毛利率分别增加 3.93 个百分点和 2.08 个百分点，主要原因为该两类产品主要原材料价格下降，生产成本随之下降；黏土砂类产品毛利率降低 4.78 个百分点，原因系该类产品主要为汽车配件，受市场供求关系影响，本期销售均价有所下降。

2、按地区分类分析：

内销收入比去年同期增加 42.33%，主要原因为报告期内公司加大国内新客户开发力度，国内客户订单增；外销收入比去年同期降低 4.05%，主要原因为受国际宏观局势影响，国外客户订单量减少。

（三） 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	9,278,101.32	-9,580,913.50	-
投资活动产生的现金流量净额	-12,728,023.86	-134,357.29	-
筹资活动产生的现金流量净额	6,501,402.04	-2,297,659.59	-

现金流量分析

1、经营活动产生的现金流量净额 9,278,101.32 元，较上年同期增加 18,859,014.82 元，主要原因为：（1）公司紧抓销售回款，营业收入较去年同期增加 27.18%的同时应收账款余额保持稳定，销售商品、提供劳务收到的现金较去年同期增加 35,378,780.97 元；（2）公司严格控制原材料采购付现进度，购买商品、接受劳务支付的现金较去年同期只增加 18,866,821.19 元。

2、投资活动产生的现金流量净额-12,728,023.86 元，上年同期为-134,357.29 元，差异的主要原因为：（1）本期支付收购鸿源新材股权剩余对价款 8,511,350.00 元；（2）购建固定资产支出 4,516,389.10

元。

3、筹资活动产生的现金流量净额 6,501,402.04 元，主要原因为：（1）报告期内新增借款 3,664 万元；（2）报告期内支付分红款 2,849 万元。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√ 适用 □ 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
山东鸿源新材料有限公司	控股子公司	新能源汽车零部件、轨道交通装备零部件等高性能铝合金材料、镁合金材料及产品的研发、生产与	30,000,000	72,179,268.45	22,665,498.43	24,865,562.54	2,782,644.29
湖南友和机械科技有限公司	控股子公司	汽车零部件、机电设备零部件等销售	2,000,000	0	0	0	0

主要参股公司业务分析

□ 适用 √ 不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

√适用 □不适用

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
湖南友和机械科技有限公司	2024 年 6 月 18 日设立子公司，持股 90%	主要从事汽车零部件、机电设备零部件等销售，报告期内尚未经营

(二) 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

五、 对关键审计事项的说明

□适用 √不适用

六、 企业社会责任

√适用 □不适用

报告期内公司守法经营、依法纳税、积极吸纳就业和保障员工合法权益，努力做到对社会、股东及员工负责。积极承担社会责任，支持地区经济发展。

七、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、原材料价格波动风险	<p>生铁、废钢为铸造工艺过程中的主要生产原材料，其价格易受国际贸易政策及铁矿石等大宗国际商品价格变动的影响。近年来，受世界铁矿石、煤炭等价格波动的影响，钢铁价格呈现较大幅度的上下波动。钢铁价格的大幅度波动，从原材料价格上影响了公司生产成本，使得公司生产成本具有较大的不确定性，进而影响公司经济效益，具有较大的经营风险。</p> <p>应对措施：针对原材料供应及价格变动风险,与客户在合同中约定产品定价机制，根据主要原材料生铁、废钢在产品制造成本中所占的比例和价格波动来调整产品价格。同时公司紧盯原材料价格走势，采取与经营状况良好的原材料供应厂家签订长期、稳定的供货协议，使原材料供应和价格保持相对稳定。采取“以销定产”的模式减少库存，通过对原材料消耗定额管理、</p>

	<p>组织进行工艺革新和技术改造，来降低生产成本，提高生产效率，提高产品销售价格，以减少原材料价格变动可能给公司生产经营带来的不利影响。</p>
2、宏观经济波动风险	<p>公司所处行业为通用设备制造业下属通用机械零部件制造业，产品主要用于电机设备、汽车、农业机械等行业。国内外经济形势的客观变化会对行业所处产业链的经营状况产生一定影响。如果未来中国经济增长速度放缓或行业转型升级乏力，造成下游电机行业、汽车行业、农机行业等景气度明显下滑，则将对通用零部件制造业整体经营状况产生不利影响。</p> <p>应对措施：为应对国家宏观经济政策变化，公司努力关注和追踪国家宏观经济调控趋势，加强对宏观经济形势变化的预测，分析经济周期对公司的影响，并针对经济周期的变化相应调整公司的经营策略。</p>
3、客户流失风险	<p>公司目前客户包括 ABB、URV 等国际重要的电机或电机原料生产商。ABB 作为全球领先的能源、电力系统解决方案提供商，对采购原材料质量有严格要求，如果公司产品质量水平不能满足其标准，有丢失该客户的风险。另外，ABB、URV 等客户每年会安排专家实地考察公司的研发、生产情况，如果公司的生产工艺流程、质量控制体系等不能够通过 ABB、URV 专家的考核，会严重影响公司与这些客户的长期稳定合作。ABB、URV 等公司均为大型跨国企业，建立有完善的国际化供应商选择和原材料采购体系。作为这些企业的供应商，公司面临国内外众多同行业企业的竞争。如果公司不能保持产品的价格、质量等优势，也会丧失市场竞争力而丢失客户。</p> <p>应对措施：密切关注行业发展状况，及时掌握市场供求变化信息，提前制定应对方案，及时在产品、产量、技术、营销手段等方面进行调整。同时开拓新市场，提高产品质量，加强内部管理，提高劳动效率，降低生产经营成本以增强产品在国内外、国际市场上竞争力，提高公司抵御风险的能力。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

☐是 ☒否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	√是 □否	三. 二. (一)
是否存在提供担保事项	√是 □否	三. 二. (二)
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	三. 二. (三)
是否存在关联交易事项	√是 □否	三. 二. (四)
是否存在经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	□是 √否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	三. 二. (五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	三. 二. (六)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在应当披露的其他重大事项	□是 √否	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人		
作为被告/被申请人	72,800.00	0.06%
作为第三人		
合计	72,800.00	0.06%

2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在提供担保

√是 □否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			
1	山东鸿源新材料有限公司	18,000,000	0	10,000,000	2024 年 3 月 7 日	2025 年 2 月 26 日	连带	否	已事前及时履行
2	山东鸿源新材料有限公司	10,000,000	0	10,000,000	2024 年 5 月 20 日	2025 年 5 月 8 日	连带	否	已事前及时履行
总计	-	28,000,000	0	20,000,000	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

- 1、公司于 2024 年 3 月 4 日召开的第五届董事会第七次会议审议通过了《关于公司为全资子公司拟申请银行贷款提供担保的议案》，同意为全资子公司山东鸿源新材料有限公司向金融机构贷款业务提供担保，授权金额 1,800 万元，不收取担保费用。该担保不会为公司财务带来重大风险，担保风险可控。
- 2、公司于 2024 年 5 月 15 日召开的第五届董事会第九次会议审议通过了《关于公司为全资子公司拟申请银行贷款提供担保的议案》，同意为全资子公司山东鸿源新材料有限公司向金融机构贷款业务提供担保，授权金额 1,000 万元，不收取担保费用。该担保不会为公司财务带来重大风险，担保风险可控。

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	28,000,000	20,000,000
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	0	0
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

应当重点说明的担保情况

☐适用 ☒不适用

（三） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（四） 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力, 接受劳务	1,000,000.00	37,168.14
销售产品、商品, 提供劳务	10,000,000.00	2,363,307.58
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	0	0
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	0	0
委托理财	0	0
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0	0
贷款	0	0

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

公司同关联方安盛德合作多年，对安盛德定制产品的规格、质量要求十分熟悉，有利于提高产品合格率降低成本。此外，由于和对方保持长期稳定的合作，公司可以降低业务拓展、销售等环节的费用，有利于公司利润的稳定与提高。公司与安盛德的关联交易，不存在对公司及公司股东的不利影响。

（五） 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人周仕勇及持股 5% 以上的其他股东马津、郇梁、	2013 年 11 月 6 日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

刘健						
董监高	2013 年 11 月 28 日		挂牌	资金占用承诺	《关于避免资金占用及资金拆借承诺函》	正在履行中
持股 5% 以上的股东及董监高	2013 年 11 月 6 日		挂牌	规范关联交易承诺	《关于规范关联交易的承诺函》	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

（六） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
房屋建筑物	固定资产	抵押	23,966,173.59	8.53%	借款抵押
土地使用权	无形资产	抵押	15,719,559.39	5.59%	借款抵押
总计	-	-	39,685,732.98	14.12%	-

资产权利受限事项对公司的影响

属于银行借款抵押，对公司经营无影响。

第四节 股份变动及股东情况

一、 普通股股本情况

（一） 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	13,700,079	48.09%	0	13,700,079	48.09%
	其中：控股股东、实际控制人	1,826,889	6.41%	0	1,826,889	6.41%
	董事、监事、高管	1,979,212	6.95%	0	1,979,212	6.95%
	核心员工	619,227	2.17%	0	619,227	2.17%
有限售条件股份	有限售股份总数	14,789,921	51.91%	0	14,789,921	51.91%
	其中：控股股东、实际控制人	5,480,673	19.24%	0	5,480,673	19.24%
	董事、监事、高管	5,976,650	20.98%	0	5,976,650	20.98%
	核心员工	504,605	1.77%	0	504,605	1.77%
总股本		28,490,000	—	0	28,490,000	—
普通股股东人数		129				

股本结构变动情况

☐适用 ☒不适用

（二） 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	周仕勇	7,307,562	0	7,307,562	25.65%	5,480,673	1,826,889	0	0
2	马津	4,922,591	0	4,922,591	17.28%	3,691,944	1,230,647	0	0
3	郇梁	2,579,981	0	2,579,981	9.06%	2,365,336	214,645	0	0
4	刘健	2,052,650	0	2,052,650	7.20%	0	2,052,650	0	0
5	唐立民	1,187,826	0	1,187,826	4.17%	900,620	287,206	0	0
6	张晓梅	839,583	0	839,583	2.95%	0	839,583	0	0
7	张富春	788,445	0	788,445	2.77%	0	788,445	0	0
8	高春华	655,800	0	655,800	2.30%	491,850	163,950	0	0
9	徐继春	541,528	0	541,528	1.90%	406,147	135,381	0	0
10	徐加阳	526,435	-1,199	525,236	1.84%	0	525,236	0	0
合计		21,402,401	—	21,401,202	75.12%	13,336,570	8,064,632	0	0

普通股前十名股东情况说明

☒ 适用 ☐ 不适用

公司前十名股东之间不存在关联关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

☐ 适用 ☒ 不适用

第五节

董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、

董事、监事、高级管理人员情况

(一)

基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
周仕勇	董事长	男	1964 年 11 月	2022 年 5 月 6 日	2025 年 5 月 5 日	7,307,562	0	7,307,562	25.65%
马津	董事、总经理	男	1975 年 7 月	2022 年 5 月 6 日	2025 年 5 月 5 日	4,922,591	0	4,922,591	17.28%
李兴华	董事	男	1980 年 9 月	2022 年 5 月 6 日	2025 年 5 月 5 日	383,503	0	383,503	1.35%
高春华	董事、副总经理、董事会秘书	男	1975 年 10 月	2022 年 5 月 6 日	2025 年 5 月 5 日	655,800	0	655,800	2.30%
唐立民	董事、副总经理	男	1973 年 12 月	2022 年 5 月 6 日	2025 年 5 月 5 日	1,187,826	0	1,187,826	4.17%
杜敏	董事	男	1981 年 2 月	2022 年 5 月 6 日	2025 年 5 月 5 日	0	0	0	0.00%
高文静	监事会主席	女	1982 年 6 月	2022 年 5 月 6 日	2025 年 5 月 5 日	144,614	0	144,614	0.51%
张吉水	职工代表监事	男	1980 年 2 月	2022 年 5 月 6 日	2025 年 5 月 5 日	50,000	0	50,000	0.18%
徐杨	监事	男	1987 年 1 月	2022 年 5 月 6 日	2025 年 5 月 5 日	70,000	0	70,000	0.25%
徐继春	副总经理、财务总监	男	1957 年 10 月	2022 年 5 月 6 日	2025 年 5 月 5 日	541,528	0	541,528	1.90%
合计						15,263,424	0	15,263,424	53.57%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

董事、监事、高级管理人员相互间及与控股股东、实际控制人间不存在关联关系。

（二） 变动情况

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

☐适用 ☒不适用

（三） 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政管理人员	60	-	1	59
生产人员	452	11	-	463
销售人员	18	2	2	18
技术人员	22	-	2	20
财务人员	9	-	-	9
员工总计	561	13	5	569

（二） 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

☒适用 ☐不适用

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	11	0	0	11

核心员工的变动情况

报告期内无变动。

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	六、1	11,401,990.32	8,046,011.26
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、2	7,977,380.37	9,852,444.05
应收账款	六、3	80,865,490.49	80,264,220.87
应收款项融资	六、4	2,255,003.30	11,353,389.18
预付款项	六、5	7,428,563.03	5,530,554.83
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、6	939,408.15	525,439.36
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、7	55,030,865.23	44,759,587.02
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、8	295,092.98	579,136.55
流动资产合计		166,193,793.87	160,910,783.12
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			

投资性房地产			
固定资产	六、9	92,217,288.86	91,458,180.43
在建工程	六、10	3,698,048.65	3,351,343.16
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、11	15,715,653.43	15,866,780.24
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、12	578,025.69	677,260.77
其他非流动资产	六、13	2,641,009.45	1,675,588.23
非流动资产合计		114,850,026.08	113,029,152.83
资产总计		281,043,819.95	273,939,935.95
流动负债：			
短期借款	六、14	80,052,708.34	56,920,069.45
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	六、15	25,882,197.15	20,044,706.53
预收款项			
合同负债	六、16	1,850,299.03	2,388,574.21
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	六、17	367,363.80	968,319.74
应交税费	六、18	1,111,041.36	1,264,006.72
其他应付款	六、19	12,597,910.63	13,415,678.91
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	六、20	168,566.67	4,153,769.14
其他流动负债	六、21	800,000.00	6,559,871.20
流动负债合计		122,830,086.98	105,714,995.90
非流动负债：			
保险合同准备金			

长期借款	六、22	29,650,000.00	19,590,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、23	1,586,041.50	1,979,999.88
递延所得税负债	六、12	2,944,017.32	3,076,895.41
其他非流动负债			
非流动负债合计		34,180,058.82	24,646,895.29
负债合计		157,010,145.80	130,361,891.19
所有者权益：			
股本	六、24	28,490,000.00	28,490,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、25	15,326,347.52	15,326,347.52
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	六、26	11,419,522.35	10,558,152.36
盈余公积	六、27	11,808,907.51	11,808,907.51
一般风险准备			
未分配利润	六、28	56,988,896.77	77,394,637.37
归属于母公司所有者权益合计		124,033,674.15	143,578,044.76
少数股东权益			
所有者权益合计		124,033,674.15	143,578,044.76
负债和所有者权益合计		281,043,819.95	273,939,935.95

法定代表人：周仕勇主管会计工作负责人：徐继春会计机构负责人：杜敏

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		10,205,460.07	7,005,811.66
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		6,405,342.56	5,029,039.40
应收账款	十四、1	56,934,655.21	55,601,664.43
应收款项融资		1,805,604.44	5,353,974.07
预付款项		5,736,992.54	4,978,944.89

其他应收款	十四、2	695,166.53	10,466,659.12
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		35,388,322.62	33,851,860.71
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		295,092.98	579,136.55
流动资产合计		117,466,636.95	122,867,090.83
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、3	25,690,788.16	25,690,788.16
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		70,176,338.55	67,828,035.76
在建工程		3,698,048.65	3,351,343.16
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		5,005,796.81	5,072,849.33
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		585,949.61	685,184.69
其他非流动资产		2,641,009.45	1,672,588.23
非流动资产合计		107,797,931.23	104,300,789.33
资产总计		225,264,568.18	227,167,880.16
流动负债：			
短期借款		60,052,708.34	40,038,333.34
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		20,898,311.50	17,822,690.56
预收款项			0
合同负债		1,113,660.59	1,065,416.43
卖出回购金融资产款			

应付职工薪酬		363,422.28	479,327.37
应交税费		679,558.16	630,216.00
其他应付款		6,332,562.43	12,728,468.13
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		118,566.67	111,902.08
其他流动负债		800,000.00	1,878,504.14
流动负债合计		90,358,789.97	74,754,858.05
非流动负债：			
长期借款		14,700,000.00	9,750,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		586,041.54	646,666.56
递延所得税负债		1,406,419.85	1,498,112.73
其他非流动负债			
非流动负债合计		16,692,461.39	11,894,779.29
负债合计		107,051,251.36	86,649,637.34
所有者权益：			
股本		28,490,000.00	28,490,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		15,326,347.52	15,326,347.52
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		9,099,444.38	8,510,419.62
盈余公积		11,808,907.51	11,808,907.51
一般风险准备			
未分配利润		53,488,617.41	76,382,568.17
所有者权益合计		118,213,316.82	140,518,242.82
负债和所有者权益合计		225,264,568.18	227,167,880.16

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、营业总收入		118,452,814.29	93,137,644.03
其中：营业收入	六、29	118,452,814.29	93,137,644.03
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		109,829,727.25	85,431,324.2
其中：营业成本	六、29	86,275,498.57	69,912,063.91
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	六、30	842,878.05	938,453.28
销售费用	六、31	2,307,259.47	1,119,871.99
管理费用	六、32	10,201,824.51	7,042,726.49
研发费用	六、33	8,697,983.85	5,971,825.36
财务费用	六、34	1,504,282.80	446,383.17
其中：利息费用		1,905,197.59	1,381,947.09
利息收入		367,395.76	190,504.36
加：其他收益	六、35	1,606,945.14	323,067.22
投资收益（损失以“-”号填列）	六、36		-863,535.72
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、37	206,082.91	-129,733.57
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、38	2,792.40	-915,712.50
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、39	-1,155,345.45	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		9,283,562.04	6,120,405.26
加：营业外收入	六、40	88,714.49	105,106.78
减：营业外支出	六、41	356,251.17	37,758.40
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		9,016,025.36	6,187,753.64
减：所得税费用	六、42	931,765.96	-245,502.53
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		8,084,259.40	6,433,256.17
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）		8,084,259.40	6,433,256.17
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润		8,084,259.40	6,433,256.17
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		8,084,259.40	6,433,256.17
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		8,084,259.40	6,433,256.17
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.28	0.23
（二）稀释每股收益（元/股）		0.28	0.23

法定代表人：周仕勇主管会计工作负责人：徐继春会计机构负责人：杜敏

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、营业收入	十四、4	94,841,166.82	93,137,644.03
减：营业成本	十四、4	69,770,769.93	69,912,063.91
税金及附加		654,652.00	938,453.28
销售费用		1,621,728.92	1,119,871.99

管理费用		8,616,035.76	7,042,726.49
研发费用		6,285,106.10	5,971,825.36
财务费用		713,387.86	446,383.17
其中：利息费用		1,366,768.78	1,381,947.09
利息收入		534,401.33	190,504.36
加：其他收益		755,888.41	323,067.22
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5		-863,535.72
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		63,295.97	-129,733.57
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-915,712.50
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-1,142,373.09	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		6,856,297.54	6,120,405.26
加：营业外收入		68,861.27	105,106.78
减：营业外支出		356,158.40	37,758.40
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		6,569,000.41	6,187,753.64
减：所得税费用		972,951.17	-245,502.53
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		5,596,049.24	6,433,256.17
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		5,596,049.24	6,433,256.17
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		5,596,049.24	6,433,256.17

七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.20	0.23
（二）稀释每股收益（元/股）		0.20	0.23

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		115,628,373.47	80,249,592.50
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		1,298,042.96	955,112.14
收到其他与经营活动有关的现金	六、43	3,695,444.18	666,917.96
经营活动现金流入小计		120,621,860.61	81,871,622.60
购买商品、接受劳务支付的现金		76,988,747.47	58,121,926.28
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		25,485,831.34	21,732,860.48
支付的各项税费		3,237,682.00	3,166,958.84
支付其他与经营活动有关的现金	六、43	5,631,498.48	8,430,790.50
经营活动现金流出小计		111,343,759.29	91,452,536.10
经营活动产生的现金流量净额		9,278,101.32	-9,580,913.50
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回		299,715.24	

的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		299,715.24	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,516,389.10	134,357.29
投资支付的现金		8,511,350.00	
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		13,027,739.10	134,357.29
投资活动产生的现金流量净额		-12,728,023.86	-134,357.29
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		63,400,000.00	25,900,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、43	4,000,000.00	
筹资活动现金流入小计		67,400,000.00	25,900,000.00
偿还债务支付的现金		30,760,000.00	26,900,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		30,117,805.87	1,297,659.59
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	六、43	20,792.09	
筹资活动现金流出小计		60,898,597.96	28,197,659.59
筹资活动产生的现金流量净额		6,501,402.04	-2,297,659.59
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		304,499.56	56,357.96
五、现金及现金等价物净增加额		3,355,979.06	-11,956,572.42
加：期初现金及现金等价物余额		8,046,011.26	32,846,148.83
六、期末现金及现金等价物余额		11,401,990.32	20,889,576.41

法定代表人：周仕勇主管会计工作负责人：徐继春会计机构负责人：杜敏

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		86,351,595.01	80,249,592.50
收到的税费返还		845,072.35	955,112.14
收到其他与经营活动有关的现金		3,148,921.07	666,917.96
经营活动现金流入小计		90,345,588.43	81,871,622.60
购买商品、接受劳务支付的现金		51,139,231.10	58,121,926.28
支付给职工以及为职工支付的现金		21,821,199.96	21,732,860.48

支付的各项税费		2,457,480.81	3,166,958.84
支付其他与经营活动有关的现金		5,001,190.94	8,430,790.50
经营活动现金流出小计		80,419,102.81	91,452,536.10
经营活动产生的现金流量净额		9,926,485.62	-9,580,913.50
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		306,777.67	
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		16,232,667.04	
投资活动现金流入小计		16,539,444.71	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,482,030.69	134,357.29
投资支付的现金		8,511,350.00	
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		6,000,000.00	
投资活动现金流出小计		18,993,380.69	134,357.29
投资活动产生的现金流量净额		-2,453,935.98	-134,357.29
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		25,000,000.00	25,900,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		25,000,000.00	25,900,000.00
偿还债务支付的现金			26,900,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		29,579,377.04	1,297,659.59
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		29,579,377.04	28,197,659.59
筹资活动产生的现金流量净额		-4,579,377.04	-2,297,659.59
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		306,475.81	56,357.96
五、现金及现金等价物净增加额		3,199,648.41	-11,956,572.42
加：期初现金及现金等价物余额		7,005,811.66	32,846,148.83
六、期末现金及现金等价物余额		10,205,460.07	20,889,576.41

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	附注七、合并范围的变更
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	附注六、28、未分配利润
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明

1、公司本期新设立控股子公司“湖南友和机械科技有限公司”，详见“附注七、合并范围的变更”。
2、公司本期分派现金红利 28,490,000 元，详见“附注六、28、未分配利润”。

(二) 财务报表项目附注

一、公司基本情况

1、注册资本、注册地、组织形式和总部地址。

山东省源通机械股份有限公司（以下简称“源通机械”、“本公司”或“公司”）前身系成立于 2002 年 5 月 30 日的山东省源通机械有限公司（以下简称“源通有限”），2010 年 9 月 10 日，源通有限整体变更为股份有限公司，并完成工商登记。源通机械股票于 2014 年 4 月 30 日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易。

公司现持有统一社会信用代码为 913703001686143645 的营业执照；截至 2024 年 6 月 30 日，公司注册资本为人民币 2,849 万元；注册地址、总部地址位于山东省沂源县城鲁山东苑工业园；公司组织形式股份有限公司。公司及其所属子公司以下合称为“本集团”。

2、业务性质和主要经营活动。

公司所处行业为通用设备制造业中的通用零部件制造，公司的主营业务是制造销售拖内配件、农用机械设备及配件、汽车零部件、机电设备零部件等，主要产品有柴油机机体、电机壳、齿轮室等。

3、本集团最终控股股东的名称。

截至 2024 年 6 月 30 日，本集团最终控股股东为周仕勇。

4、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日。

本财务报表经本公司董事会于 2024 年 8 月 16 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 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”）的规定编制。

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

2、持续经营

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

三、遵循企业会计准则的声明

本集团财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、应用指南、企业会计准则解释、中国证券监督管理委员会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定[2023 年修订]》以及相关规定的要求编制，真实、完整地反映了本集团及公司报告期的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策及会计估计

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认、企业合并等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、19“收入”、四、5“同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”等附注各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、24“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

正常营业周期是指本集团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。本集团以 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。

3、记账本位币

人民币元。

4、重要性标准确定方法和选择依据

项目	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的在建工程	附注六、10、（1）	公司将单项在建工程金额超过合并报表资产总额 1%的项目认定为重要在建工程。

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（参见本附注四、5“合并财务报表的编制方法”），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进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采

用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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

6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团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。其中，本集团享有现时权利使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动，而不论本集团是否实际行使该权利，视为本集团拥有对被投资方的权力；本集团自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的，视为享有可变回报；本集团以主要责任人身份行使决策权的，视为本集团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，是指被本集团控制的主体。

本集团在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。相关事实和情况主要包括：被投资方的设立目的；被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策；本集团享有的权利是否使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动；本集团是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报；本集团是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额；本集团与其他方的关系等。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，本集团将进行重新评估。

（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，本集团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。

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。

集团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该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。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，

详见本附注四、11 “长期股权投资” 或本附注四、9 “金融工具”。

7、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指公司持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算

（1）发生外币交易时折算汇率的确定方法

外币交易在初始确认时，采用交易发生当日即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为人民币金额。

（2）于资产负债表日，按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

① 外币货币性项目，采用资产负债表日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

② 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，并根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

货币性项目，是指公司持有的货币资金和将以固定或可确定的金额收取的资产或者偿付的负债。

非货币性项目，是指货币性项目以外的项目。

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。

（1）金融资产

① 分类和初始计量

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：

1) 以摊余成本计量的金融资产

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

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

<1> 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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。

〈2〉以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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。

对于非交易性权益工具投资，本集团可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

本集团将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照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；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

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

4) 权益工具

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

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

② 金融资产减值

1) 减值准备的确认方法

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

信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团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。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者本集团不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，本集团运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失

准备。

除上述计量方法以外的金融资产，本集团在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

本集团利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，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。

于资产负债表日，若本集团判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本集团以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，本集团以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

本集团在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本集团在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

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

4) 金融资产减值的会计处理方法

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

5) 各类金融资产信用损失的确定方法

本集团需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款等。

＜1＞ 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项和合同资产

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
------	---------	-------------

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	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
应收商业承兑汇票		
应收账款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
其他应收款——账龄组合	账龄	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，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

<2> 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账龄	应收账款预期信用损失率	其他应收款预期信用损失率
1 年以内（含，下同）	0.50%	0.50%
1-2 年	10.00%	10.00%
2-3 年	20.00%	20.00%
3-4 年	50.00%	50.00%
4-5 年	80.00%	80.00%
5 年以上	100.00%	100.00%

应收账款/其他应收款的账龄自款项实际发生的月份起算。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产，本集团运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者本集团不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，本集团运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

应收款项融资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，列报为应收款项融资。本集团采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等，自初始确认日起到期期限在一年以上的应收款项融资，也列报为其他债权投资。对于其他债权投资（包含列报在其他债权投资中的包含重大融资成分的应收款项融资），本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。对于不包含重大融资成分的应收款项融资，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

<3> 按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项和合同资产，本集团按单项计提预期信用损失。

③ 终止确认金融资产转移的确认依据和计量方法

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，且本集团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，虽然本集团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控制。

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

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

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

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

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

④ 核销

如果本集团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，则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。这种情况通常发生在本集团确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本集团收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(2) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

除下列各项外，本集团将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

- ① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。
- 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 不属于本条第①项或第②项情形的财务担保合同，以及不属于本条第①项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。在非同一控制下的企业合并中，本集团作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本集团可以将金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该指定满足下列条件之一：

- 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，并在本集团内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经做出，不得撤销。

本集团的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，本集团终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

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

(3) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。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。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

- ① 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；
- ② 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；
- ③ 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

(4) 后续计量

初始确认后，本集团对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后，本集团对不同类别的金融负债，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定：

- ① 扣除已偿还的本金。
- ② 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。
- ③ 扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

本集团按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团自初始确认起，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，本集团在后续期间，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。本集团按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的，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，并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系（如债务人的信用评级被上调），本集团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。

10、存货

(1) 存货的分类

存货包括原材料、在产品、库存商品、周转材料、发出商品等。

(2) 发出存货的计价方法

发出存货时按加权平均法计价。

(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

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

各类存货可变现净值的确定依据如下：

- ① 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。
- ② 需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。
- ③ 资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，应当分别确定其可变现净值，并与其相对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

存货跌价准备按单个存货项目(或存货类别)计提，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，合并计提存货跌价准备。

(4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

对低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

对包装物采用一次转销法进行摊销。

11、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团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。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

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

(1) 投资成本的确定

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

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

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团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，本集团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集团不一致的，按照本集团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。对于本集团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集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团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。本集团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。本集团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。本集团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，如本集团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，本集团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，按本附注四、5、“控制的判断标准和合并财务报表编制的方法”（2）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。

本集团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。对于本集团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。

本集团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。

本集团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。

长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法详见附注四、16“长期资产减值”。

12、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。固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

- 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) 各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

类别	折旧方法	使用年限	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	12 年-30 年	3.00%	3.23%-8.08%
机器设备	年限平均法	10 年-12 年	3.00%	8.08%-9.70%
运输设备	年限平均法	5 年-10 年	3.00%	9.70%-19.40%
电子设备	年限平均法	3 年-12 年	3.00%	8.08%-32.33%

(3) 其他说明

(4) 固定资产减值准备的减值测试方法和计提方法详见附注四、16“长期资产减值”。

13、在建工程

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工程支出、工程达到预定可使用状态前的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后结转为固定资产。

不同类别在建工程结转为固定资产的标准和时点如下：

类别	转资时点
----	------

- 房屋及建筑物
- (1) 主体建设工程及配套工程已实质上完工；(2) 建设工程在达到预定设计要求，经勘察、设计、施工、监理等单位完成验收；(3) 经消防、国土、规划等外部部门验收；(4) 建设工程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，根据工程实际造价按预估价值转入固定资产。
- 需要安装调试的机器设备
- (1) 相关设备及其他配套设施已安装完毕；(2) 设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行；(3) 设备经过资产管理人员和使用人员验收。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、16 “长期资产减值”。

14、借款费用

(1) 本集团发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长的时间的(通常是指 1 年及 1 年以上)购建或者生产活动才能达到预定可使用可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其他借款费用，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

(2) 借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

- ① 资产支出已发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- ② 借款费用已经发生；
- ③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态必要的程序，借款费用的资本化则继续进行。

(3) 在资本化期间内，每一会计期间的利息(包括折价或溢价的摊销)资本化金额，按照下列规定确定：

- ① 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。
- ② 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用的一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率确定。

借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间相应摊销的折价或者溢价的金额，调整每期利息金额。

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

(4) 专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

15、无形资产

(1) 无形资产，是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按照成本进行初始计量。于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

(2) 公司确定无形资产使用寿命通常考虑的因素：

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

无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

(3) 对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内系统合理(或者直线法)摊销。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。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，将改变摊销期限和摊销方法。对于使用寿命有限的无形资产，在采用直线法计算摊销额时，各项无形资产的使用寿命、预计净残值率如下：

名称	使用年限	预计净残值率
土地使用权	50 年	-
计算机软件	5 年	-

使用寿命有限的无形资产减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、16“长期资产减值”。

(4) 使用寿命不确定的无形资产于每年末进行减值测试。

(5) 内部研究开发

① 内部研究开发项目的支出，包括研究阶段支出与开发阶段支出，其中：

- 1) 研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。
- 2) 开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

研发支出的归集范围包括研究阶段支出与开发阶段支出等。

② 内部研究开发项目在研究阶段的支出于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产

- 1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- 2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- 3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；
- 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。

16、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，本集团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。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本集团确定的报告分部。

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，首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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉之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，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）和该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）两者之间较高者，同时也不低于零。

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。

17、合同负债

合同负债反映已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

18、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指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。公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

（2）短期薪酬是指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。

短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金、工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤、短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

短期薪酬在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(3) 离职后福利是指公司为获得员工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工提供服务的会计期间，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。

于报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。
- ② 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。
- ③ 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述第①项和第②项应计入当期损益；第③项应计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

(4) 辞退福利是指本集团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。

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

(5) 其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。

除符合设定提存计划条件的情形外，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，企业应当将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本。
- ② 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- ③ 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

19、收入

收入确认和计量所采用的会计政策

(1) 收入确认原则

与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：

- ① 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- ② 合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；
- ③ 合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；
- ④ 合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；
- ⑤ 因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。然后确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行，并且在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

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

- 1) 客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益；
- 2) 客户能够控制企业履约过程中在建的商品；
- 3) 企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业在整个合同期间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，在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，应考虑下列迹象：

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

(2) 收入确认的具体方法

本公司主营业务主要包括电机类零部件、汽车类零部件、农机类零部件销售，属于在某一时点履约合同，产品收入确认需满足以下条件：

内销产品收入确认条件：销售商品需要检验的，在购买方接受商品以及检验完毕前，不确认收入，待检验完毕时，开具发票同时确认收入；销售商品不需要检验的，在购买方接受商品并签收时，开具发票同时确认收入；

外销产品收入确认条件：公司出口产品根据企业报关信息查询单确认报关完成并核对公司开具的出口商品发票后确认收入。

20、政府补助

(1) 政府补助，是本集团从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

(2) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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，应当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。

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

(3) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。

本集团对于综合性项目的政府补助，需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

与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，取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

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

(4) 政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的，应当按照[收到/应收]的金额计量。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认；政府补助为非货币性资产的，应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

21、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，两者之间存在差异的，确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上，将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益)，但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

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

22、其他重要的会计政策和会计估计

(1) 安全生产费

2022 年 11 月，财政部、应急部发布了《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资[2022] 136 号），自印发之日起施行，2012 年发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企[2012]16 号）同时废止。

本集团根据财政部、应急部《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的规定计提安全生产费用，安全生产费用专门用于完善和改进企业安全生产条件。

本公司提取的安全生产费计入相关产品的成本或当期损益，同时计入专项储备。使用提取的安全生产费用属于费用性支出的，直接冲减专项储备。使用提取的安全生产费形成固定资产的，通过在建工程归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产。

购置固定资产，同时按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。

该固定资产在以后期间不再计提折旧。

23、重要会计政策和会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

① 本集团自 2023 年起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定。

本集团自 2023 年起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定，对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初至首次执行日之间发生的适用该规定的单项交易按该规定进行调整。对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照该规定和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。

该项会计政策变更对本集团财务报表无影响。

② 本集团自 2023 年起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于售后租回交易的会计处理”规定，对 2021 年 1 月 1 日之后开展的售后租回交易进行追溯调整。

该项会计政策变更对本集团财务报表无影响。

（2）重要会计估计变更

报告期内本集团无重大会计估计变更。

24、重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本集团对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）金融工具减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（2）存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（3）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本集团通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本集团对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

（4）长期资产减值准备

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本集团在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

（5）折旧和摊销

本集团对固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（6）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（7）所得税

本集团在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支

需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴	1.2%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	5%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

2、税收优惠

(1) 税收优惠及批文

根据财政部 税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告（财政部 税务总局公告 2023 年第 43 号）的规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳税增值税税额（以下称加计抵减政策）。本公司及子公司山东鸿源新材料有限公司享受该项增值税优惠政策。

公司 2023 年 11 月 29 日通过高新技术企业认定，证书编号 GR202337002285，有效期为 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》的有关规定，报告期内执行 15%的企业所得税优惠税率。

子公司山东鸿源新材料有限公司于 2021 年 12 月通过审核取得高新技术企业证书，证书编号为 GR202137004052，有效期 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》的有关规定，报告期内执行 15%的企业所得税优惠税率。

六、合并财务报表项目附注

以下附注项目（含公司财务报表项目附注）除非特别指出，“期末”指 2024 年 6 月 30 日，“期初”指 2023 年 12 月 31 日，“本期”指 2024 年 1 月至 6 月，“上期同期”指 2023 年 1 月至 6 月。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	68,353.75	18,485.73
银行存款	11,333,636.57	8,027,525.53
其他货币资金	=	=
合计	<u>11,401,990.32</u>	<u>8,046,011.26</u>

项目	期末余额	期初余额
其中：存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额		

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

种类	期末余额	期初余额
银行承兑票据	-	3,949,356.55
商业承兑票据	8,017,467.71	6,075,271.97
小计	8,017,467.71	10,024,628.52
减：坏账准备	40,087.34	172,184.47
合计	7,977,380.37	9,852,444.05

(2) 期末公司无质押的应收票据

(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	期末未终止确认金额
银行承兑票据	-
商业承兑票据	800,000.00
合计	800,000.00

(4) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	-
其中：银行承兑汇票			-	-	
商业承兑汇票	8,017,467.71	100.00%	40,087.34	0.5%	7,977,380.37
合计	8,017,467.71	100.00%	40,087.34	0.5%	7,977,380.37

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	-
其中：银行承兑汇票	3,949,356.55	39.40%	-	-	3,949,356.55
商业承兑汇票	6,075,271.97	60.60%	172,184.47	2.83%	5,903,087.50
合计	10,024,628.52	100.00%	172,184.47	1.72%	9,852,444.05

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：商业承兑汇票

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
商业承兑汇票	8,017,467.71	40,087.34	0.5%

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的商业承兑汇票：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	<u>8,017,467.71</u>	<u>40,087.34</u>	0.5%
合计	<u>8,017,467.71</u>	<u>40,087.34</u>	0.5%

按组合计提坏账的确认标准及说明：按预期信用损失一般模型计提坏账准备。

(5) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	合并范围内增加	
应收票据坏账准备	<u>172,184.47</u>		<u>132,097.13</u>	-	<u>7,899.69</u>	<u>40,087.34</u>

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	78,895,370.18	76,993,019.75
1 至 2 年	1,795,671.34	3,332,809.86
2 至 3 年	768,560.52	813,725.58
3 至 4 年	267,289.06	-
4 至 5 年	-	28,284.45
5 年以上	<u>14,917.53</u>	-
合计	<u>81,741,808.63</u>	<u>81,167,839.64</u>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	81,741,808.63	100.00%	876,318.14	1.07%	80,865,490.49
其中：账龄组合	<u>81,741,808.63</u>	<u>100.00%</u>	<u>876,318.14</u>	1.07%	<u>80,865,490.49</u>
合计	<u>81,741,808.63</u>	<u>100.00%</u>	<u>876,318.14</u>	1.07%	<u>80,865,490.49</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	
按组合计提坏账准备	81,167,839.64	100.00%	903,618.77	1.11%	80,264,220.87
其中：账龄组合	<u>81,167,839.64</u>	<u>100.00%</u>	<u>903,618.77</u>	1.11%	<u>80,264,220.87</u>
合计	<u>81,167,839.64</u>	<u>100.00%</u>	<u>903,618.77</u>	1.11%	<u>80,264,220.87</u>

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	78,895,370.18	394,476.85	0.50%
1-2 年	1,795,671.34	179,567.13	10.00%
2-3 年	768,560.52	153,712.10	20.00%
3-4 年	267,289.06	133,644.53	50.00%
4-5 年	-	-	80.00%
5 年以上	<u>14,917.53</u>	<u>14,917.53</u>	100.00%
合计	<u>81,741,808.63</u>	<u>876,318.14</u>	1.07%

按组合计提坏账的确认标准及说明：公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析确定坏账准备计提的比例。

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	合并范围内增加	
单项计提	-	-	-	-	-	-
账龄组合	<u>903,618.77</u>		<u>27,300.63</u>	=	=	<u>876,318.14</u>
合计	<u>903,618.77</u>		<u>27,300.63</u>	=	=	<u>876,318.14</u>

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 27,461,723.55 元，占应收账款期末余额合计数的比例 33.60%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 284,022.08 元。

4、应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	2,255,003.30	11,353,389.18

(1) 期末公司无质押的应收款项融资

(2) 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款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	4,738,980.62	-

本报告期用于背书或贴现的银行承兑汇票主要是信用风险等级较高的银行承兑,相关银行历史上从未发生过票据违约事件，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。

5、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	7,381,006.66	99.36%	5,477,605.92	99.04%
1 至 2 年	42,191.00	0.57%	47,583.54	0.86%
2 至 3 年	5,305.30	0.07%	5,305.30	0.10%
3 年以上	60.07	0.00%	60.07	0.00%
合计	7,428,563.03	100.00%	5,530,554.83	100.00%

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：无

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

本报告期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 4,556,341.87 元，占预付款项期末余额合计数的比例 61.34%。

6、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	939,408.15	525,439.36

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	938,070.01	503,433.76
1 至 2 年	1,000.00	17,940.16
2 至 3 年	397.27	10,370.34

账龄	期末账面余额	期初账面余额
3 至 4 年	9,621.34	160.72
4 至 5 年	-	-
5 年以上	7,000.00	56,900.00
合计	956,088.62	588,804.98

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
备用金	82,000.00	60,871.52
保证金	154,370.34	40,370.34
代垫款	719,718.28	487,563.12
合计	956,088.62	588,804.98

③ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预	整个存续期预期	整个存续期预期	
	期信用损失	信用损失(未发 生信用减值)	信用损失(已发 生信用减值)	
期初余额	63,365.62			63,365.62
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				
本期转回	46,685.15			46,685.15
本期转销				
本期核销				
合并范围内增加				
期末余额	16,680.47			16,680.47

④ 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	合并范围内增加	
其他应收款坏账准备	63,365.62		46,685.15			16,680.47

⑤ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

公司名称	款项的性质	期末余额	账龄	占总金额比例	坏账准备 期末余额
------	-------	------	----	--------	--------------

公司名称	款项的性质	期末余额	账龄	占总金额比例	坏账准备 期末余额
德国 ATB-Schorch	代垫费用	185,711.55	1 年以内	19.42%	928.56
Hyosung Heavy Industries Corporation	代垫费用	84,358.53	1 年以内	8.82%	421.79
高寿山	备用金	81,325.00	1 年以内	8.51%	406.63
Schabmüller GmbH	代垫费用	53,718.40	1 年以内	5.62%	268.59
柳义	备用金	<u>38,000.00</u>	1 年以内	<u>3.97%</u>	<u>190.00</u>
合计		<u>443,113.48</u>		<u>46.35%</u>	<u>2,215.57</u>

7、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	8,100,989.73	46,658.39	8,054,331.34	8,123,394.81	49,450.79	8,073,944.02
在产品	9,083,508.60		9,083,508.60	4,456,503.00	-	4,456,503.00
库存商品	33,332,943.29	2,279,816.08	31,053,127.21	28,930,173.56	2,349,576.71	26,580,596.85
周转材料	6,281,589.57	-	6,281,589.57	5,162,974.50	-	5,162,974.50
发出商品	<u>558,308.51</u>	-	<u>558,308.51</u>	<u>485,568.65</u>	-	485,568.65
合计	<u>57,357,339.70</u>	<u>2,326,474.47</u>	<u>55,030,865.23</u>	<u>47,158,614.52</u>	<u>2,399,027.50</u>	<u>44,759,587.02</u>

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

存货种类	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	合并范围内增加	转回或转销	其他	
原材料	49,450.79	-	-	2,792.40	-	46,658.39
库存商品	<u>2,349,576.71</u>	-	-	<u>69,760.63</u>	-	<u>2,279,816.08</u>
合计	<u>2,399,027.50</u>	-	-	<u>72,553.03</u>		<u>2,326,474.47</u>

8、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
留抵进项税	295,092.98	579,136.55

9、固定资产

项目	期末余额	期余额
固定资产	92,217,288.86	91,458,180.43

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子工具	运输设备	合计
账面原值					

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子工具	运输设备	合计
期初余额	54,540,708.33	107,492,579.32	1,521,118.78	4,549,287.86	168,103,694.29
本期增加金额	385,672.14	6,524,278.86	45,562.76	0	6,955,513.76
其中：购置	385,672.14	6,524,278.86	45,562.76	0	6,955,513.76
在建工程转入	-	-	-	-	-
企业合并增加					
本期减少金额		5,748,321.26			5,748,321.26
其中：处置或报废		5,748,321.26			5,748,321.26
期末余额	54,926,380.47	108,268,536.92	1,566,681.54	4,549,287.86	169,310,886.79
累计折旧					
期初余额	22,841,968.62	49,062,829.29	1,220,823.36	3,519,892.59	76,645,513.86
本期增加金额	1,100,732.86	3,734,922.24	39,029.76	166,144.98	5,040,829.84
其中：计提	1,100,732.86	3,734,922.24	39,029.76	166,144.98	5,040,829.84
企业合并增加					
本期减少金额	-	4,592,745.77			4,592,745.77
其中：处置或报废	-	4,592,745.77			4,592,745.77
期末余额	23,942,701.48	48,205,005.76	1,259,853.12	3,686,037.57	77,093,597.93
减值准备					
期初余额	-	-	-	-	-
本期增加金额	-	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-	-
期末余额	-	-	-	-	-
账面价值					
期末账面价值	30,983,678.99	60,063,531.16	306,828.42	863,250.29	92,217,288.86
期初账面价值	31,698,739.71	58,429,750.03	300,295.42	1,029,395.27	91,458,180.43

10、在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	3,698,048.65	3,351,343.16

(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	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
旧砂再生车间	3,438,766.34	-	3,438,766.34	3,351,343.16	-	3,351,343.16

① 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定 资产金额	本期其他 减少金额	工程累计投入 占预算比例
旧砂再生车间	3,600,000.00	3,351,343.16	87,423.18			95.52%

(续上表)

项目名称	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	期末余额
旧砂再生车间	95.52%				自有资金	3,438,766.34

11、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
①账面原值			
期初余额	22,320,723.50	516,470.12	22,837,193.62
本期增加金额	-	-	-
其中：企业合并增加	-	-	-
本期减少金额	21,964.17		21,964.17
期末余额	22,298,759.33	516,470.12	22,815,229.45
②累计摊销			-
期初余额	6,486,303.05	484,110.33	6,970,413.38
本期增加金额	122,011.85	7,150.79	129,162.64
其中：计提	122,011.85	7,150.79	129,162.64
企业合并增加			
本期减少金额			-
期末余额	6,608,314.9	491,261.12	7,099,576.02
③减值准备			-
期初余额	-	-	-
本期增加金额	-	-	-
本期减少金额	-	-	-
期末余额	-	-	-
④账面价值			-
期末账面价值	15,690,444.43	25,209.00	15,715,653.43
期初账面价值	15,834,420.45	32,359.79	15,866,780.24

12、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产
坏账准备	698,578.80	104,786.82	761,874.74	114,281.21
存货跌价准备	482,136.73	72,320.51	554,689.76	83,203.46

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性	递延所得税	可抵扣暂时性	递延所得税
	差异	资产	差异	资产
预提费用	2,672,789.07	400,918.36	3,198,507.36	479,776.10
合计	3,590,822.73	578,025.69	4,515,071.86	677,260.77

(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	递延所得税	应纳税暂时性	递延所得税
	差异	负债	差异	负债
非同一控制企业合并资产评估增值	10,028,833.5	1,504,325.03	10,525,217.86	1,578,782.68
500 万元以下固定资产一次性税前扣除	9,597,948.6	1,439,692.29	9,987,418.20	1,498,112.73
合计	19,626,782.1	2,944,017.32	20,512,636.06	3,076,895.41

13、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
预付工程设备款	2,641,009.45	-	2,641,009.45	1,675,588.23	-	1,675,588.23

14、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款/保证借款	50,000,000.00	40,000,000.00
质押借款	20,000,000.00	1,860,000.00
抵押借款		10,000,000.00
保证借款	10,000,000.00	5,000,000.00
应计利息	52,708.34	60,069.45
合计	80,052,708.34	56,920,069.45

抵押借款/保证借款，系同一借款同时存在抵押和保证。

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

本期末不存在已逾期未偿还的短期借款。

15、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	25,271,735.67	19,389,172.74
1 至 2 年（含 2 年）	152,708.43	134,989.96

项目	期末余额	期初余额
2 至 3 年（含 3 年）	131,250.69	161,951.47
3 年以上	<u>326,502.36</u>	<u>358,592.36</u>
合计	<u>25,882,197.15</u>	<u>20,044,706.53</u>

16、合同负债

(1) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	1,850,299.03	2,388,574.21
其中：账龄 1 年以上金额	1,205,466.73	1,920,421.64

期末余额中账龄超过 1 年的合同负债主要为预收的青州奥力机械有限公司货款 755,646.27 元该款项正在办理结算中。

17、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	968,319.74	20,707,970.56	21,308,926.50	<u>367,363.80</u>
离职后福利-设定提存计划	-	4,176,904.84	4,176,904.84	-
辞退福利	-	-	-	=
合计	968,319.74	24,884,875.4	25,485,831.34	<u>367,363.80</u>

(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	512,753.44	17,004,444.36	17,489,495.21	27702.59
职工福利费		1,086,152.40	1,086,152.40	
社会保险费		1,819,728.63	1,819,728.63	
其中：医疗保险费		1,668,859.56	1,668,859.56	
工伤保险费		150,869.07	150,869.07	
住房公积金		486,412.00	486,412.00	
工会经费和职工教育经费	<u>455,566.30</u>	<u>311,233.17</u>	<u>427,138.26</u>	<u>339661.21</u>
合计	<u>968,319.74</u>	<u>20,707,970.56</u>	<u>21,308,926.50</u>	<u>367,363.80</u>

(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	-	4,012,278.37	4,012,278.37	-
失业保险费	=	<u>164,626.47</u>	<u>164,626.47</u>	=
合计	=	<u>4,176,904.84</u>	<u>4,176,904.84</u>	=

18、应交税费

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
企业所得税	382,939.77	333,876.34
个人所得税	63,449.85	42,383.91
房产税	122,837.93	122,837.93
土地使用税	90,156.05	115,655.85
水资源税	0.00	1,808.00
印花税	36,693.56	28,974.19
增值税	322,119.36	509,375.81
城市维护建设税	46,422.42	48,677.68
教育费附加	27,853.45	35,756.60
环境保护税	0	389.34
地方教育费附加	<u>18,568.97</u>	<u>24,271.07</u>
合计	<u>1,111,041.36</u>	<u>1,264,006.72</u>

19、其他应付款

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
其他应付款	12,597,910.63	13,415,678.91

(1) 其他应付款

① 按款项性质列示

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
未付股权收购款	-	8,511,350.00
预提费用	4,995,923.44	3,198,507.36
押金	562,913.35	251,213.35
借款	6,172,960.00	672,960.00
其他	<u>866,113.84</u>	<u>781,648.20</u>
合计	<u>12,597,910.63</u>	<u>13,415,678.91</u>

20、一年内到期的非流动负债

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
一年内到期的长期借款（附注六、22）	168,566.67	4,153,769.14

21、其他流动负债

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
待转销项税		310,514.65
未终止确认的应收票据	<u>800,000.00</u>	<u>6,249,356.55</u>
合计	<u>800,000.00</u>	<u>6,559,871.20</u>

22、长期借款

长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款/保证借款	20,000,000.00	9,860,000.00
保证借款	9,800,000.00	13,850,000.00
应计利息	18,566.67	33,769.14
小计	29,818,566.67	23,743,769.14
减：一年内到期的长期借款（附注六、20）	168,566.67	4,153,769.14
合计	29,650,000.00	19,590,000.00

23、递延收益

项目	期初余额	合并范围内增 加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	1,979,999.88	-	393,958.38	1,586,041.50	与资产/收益相关

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	期初余额	本期合并范围内增 加	本期计入营业外收入金 额	本期计入其他收益金 额
节能减排专项资金	646,666.56	-	-	60,625.00
山东省海外高层次人才工作站资 助	1,333,333.32	=	=	333,333.38
合计	1,979,999.88	=	=	393,958.38

(续上表)

负债项目	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关 /与收益相关
节能减排专项资金	-	-	586,041.56	与资产相关
山东省海外高层次人才工作站资助	=	=	999,999.94	与收益相关
合计	=	=	1,586,041.50	

24、实收资本（股本）

股本	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	28,490,000.00	-	-	-	-	-	28,490,000.00

25、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

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)	15,326,347.52	-	-	15,326,347.52

26、专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	10,558,152.36	1,117,923.54	256,553.55	11,419,522.35

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	11,808,907.51	-	-	11,808,907.51

28、未分配利润

项目	本期	上年发生额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	77,394,637.37	66,738,047.38	
调整期初未分配利润合计数(调增+，调减-)	-	-	
调整后期初未分配利润	77,394,637.37	66,738,047.38	
加：本期归属于母公司所有者（或股东）的净利润	8,084,259.40	11,728,203.41	
其他	-	-	
减：提取法定盈余公积		1,071,613.42	10%
分配股利	28,490,000.00		
期末未分配利润	56,988,896.77	77,394,637.37	

29、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	114,623,481.04	84,666,994.65	90,019,839.81	67,511,220.53
其他业务	<u>3,829,333.25</u>	<u>1,608,503.92</u>	<u>3,117,804.22</u>	<u>2,400,843.38</u>
合计	<u>118,452,814.29</u>	<u>86,275,498.57</u>	<u>93,137,644.03</u>	<u>69,912,063.91</u>

(2) 营业收入和营业成本按产品分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
树脂砂类	11,306,659.55	8,237,080.13	10,585,229.79	8,127,424.96
加工件类	56,886,538.20	41,242,020.73	52,371,752.12	39,057,840.37
粘土砂类	17,177,783.56	13,225,811.55	17,288,268.60	12,484,312.43
铸铝	20,588,351.78	15,348,033.50		

其他	<u>12,493,481.20</u>	<u>8,222,552.66</u>	<u>12,892,393.52</u>	<u>10,242,486.15</u>
合计	<u>118,452,814.29</u>	<u>86,275,498.57</u>	<u>93,137,644.03</u>	<u>69,912,063.91</u>

30、税金及附加

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
房产税	246,515.86	166,380.52
土地使用税	137,178.80	201,288.75
印花税	61,403.85	<u>52,832.19</u>
城建税	197,569.05	253,777.57
教育费附加	118,541.43	152,266.51
地方教育费附加	79,027.61	101,510.97
水资源税	2,236.00	-
环境保护税	405.45	436.77
车船税	-	<u>9,960.00</u>
合计	<u>842,878.05</u>	<u>938,453.28</u>

31、销售费用

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
职工薪酬	1,083,054.22	479,685.49
质量损失保证金	833,195.28	575,935.46
其他	<u>391,009.97</u>	<u>64,251.04</u>
合计	<u>2,307,259.47</u>	<u>1,119,871.99</u>

32、管理费用

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
职工薪酬	5,566,572.76	3,161,313.08
折旧费	538,816.98	255,483.33
修理费	1,097,404.31	1,243,021.09
办公费	166,483.49	124,516.11
差旅费	75,441.53	71,725.79
无形资产摊销	122,011.85	124,393.72
低值易耗品摊销	6,030.00	1,590.00
中介服务费	502,679.33	338,256.39
保险费	99,365.84	129,426.38
物料消耗	208,346.14	154,338.53
业务招待费	511,359.08	329,238.24
运输费	272,712.30	246,649.30
水电费	192,993.21	222,316.21
工会经费	311,233.17	301,698.14

项目	本期发生额	上期发生额
其他	530,374.52	338,760.18
合计	10,201,824.51	7,042,726.49

33、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
材料费	5,694,377.95	3,912,062.74
人工费	1,640,303.57	995,967.3
其他	1,363,302.33	1,063,795.32
合计	8,697,983.85	5,971,825.36

34、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,905,197.59	1,381,947.09
减：利息收入	367,395.76	190,504.36
加：汇兑损益	-74,955.29	-761,113.92
加：其他	41,436.26	16,054.36
合计	1,504,282.80	446,383.17

35、其他收益

项目（产生其他收益的来源）	本期发生额	上期发生额
政府补助	778,558.38	321,625.02
增值税进项税抵减	827,304.87	-
个人所得税手续费返还	1,081.89	1,442.20
合计	1,606,945.14	323,067.22

计入报告期的政府补助：

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关 /与收益相关
节能减排专项资金	60,625.02	60,625.02	与资产相关
海外高层次人才工作站补助	333,333.36	-	与收益相关
专利权质押融资贴息资金	382,000.00	234,500.00	与收益相关
招用退役士兵及失业半年以上人 员税费减免	2,600.00	26,500.00	与收益相关
合计	778,558.38	321,625.02	

36、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的对联营企业的投资收益	-	-863,535.72

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品投资收益	-	-
合计	-	<u>-863,535.72</u>

37、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	132,097.13	-21,029.29
应收账款坏账损失	27,300.63	-108,494.05
其他应收款坏账损失	46,685.15	-210.23
合计	<u>206,082.91</u>	<u>-129,733.57</u>

38、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	2,792.40	-
长期股权投资减值损失	-	-915,712.50
合计	<u>2,792.40</u>	<u>-915,712.50</u>

39、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	-1,155,345.45	-

40、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
保险理赔款	-	78,300.00	-
其他	<u>88,714.49</u>	<u>26,806.78</u>	88,714.49
合计	<u>88,714.49</u>	<u>105,106.78</u>	88,714.49

41、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	340,257.96		340,257.96
其他	<u>15,993.21</u>	<u>37,758.40</u>	15,993.21
合计	<u>356,251.17</u>	<u>37,758.40</u>	356,251.17

42、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	965,408.97	-1,535,416.82
递延所得税费用	-33,643.01	1,289,914.29
合计	931,765.96	-245,502.53

(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	9,016,025.36
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,352,403.80
子公司适用不同税率的影响	-
调整以前期间所得税的影响	-27,862.52
非应税收入的影响	25,903.60
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	31,861.97
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
研发加计扣除影响	-450,540.89
所得税费用	931,765.96

43、现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	383,081.89	237,442.20
利息收入	367,395.76	190,504.36
往来款	2,856,252.04	133,864.62
其他	88,714.49	105,106.78
合计	3,695,444.18	666,917.96

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
销售费用中的现金支出	274,045.22	31,638.76
管理及研发费用中的现金支出	4,201,228.53	7,545,606.64
手续费	20,644.17	16,054.36
往来款	1,119,584.35	107,379.56
其他	15,996.21	730,111.18
合计	5,631,498.48	8,430,790.50

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到关联方借款	4,000,000.00	-

项目	本期发生额	上期发生额
其他	-	-
合计	<u>4,000,000.00</u>	<u>-</u>

(4) 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
偿还关联方借款	-	-
定向增发费用	-	-
其他	<u>20,792.09</u>	-
合计	<u>20,792.09</u>	<u>-</u>

44、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的情况

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	8,084,259.40	6,433,256.17
加：资产减值准备	-2,792.40	915,712.50
信用减值准备	-206,082.91	129,733.57
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,040,829.84	3,258,016.30
使用权资产折旧		
无形资产摊销	129,162.64	124,393.72
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)	1,155,345.45	
固定资产报废损失(收益以“－”号填列)	340,257.96	
公允价值变动损失(收益以“－”号填列)		
财务费用(收益以“－”号填列)	1,833,365.09	1,325,589.12
投资损失(收益以“－”号填列)		863,535.72
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)	99,235.08	-37,245.38
递延所得税负债增加(减少以“－”号填列)	-132,878.09	1,327,159.67
存货的减少(增加以“－”号填列)	-10,198,725.18	1,541,507.02
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	-2,499,277.82	-15,402,508.05
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	4,941,685.65	-10,509,981.18
其他	693,716.61	449,917.32
经营活动产生的现金流量净额	9,278,101.32	-9,580,913.50
②不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	-	-
1 年内到期的可转换公司债券	-	-

项目	本期金额	上期金额
融资租入固定资产	-	-
③现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	11,401,990.32	20,889,576.41
减：现金的期初余额	8,046,011.26	32,846,148.83
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	3,355,979.06	-11,956,572.42

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
①现金	11,401,990.32	8,046,011.26
其中：库存现金	68,353.75	18,485.73
可随时用于支付的银行存款	11,333,636.57	8,027,525.53
②现金等价物	-	-
其中：3 个月内到期的债券投资	-	-
③期末现金及现金等价物余额	11,401,990.32	8,046,011.26
其中：母公司或本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	23,966,173.59	借款抵押
无形资产	15,719,559.39	借款抵押
合计	39,685,732.98	

46、政府补助

(1) 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
与资产相关的政府补助	-	递延收益	60,625.02
与收益相关的政府补助	999,999.94	递延收益	333,333.36
与收益相关的政府补助	384,600.00	其他收益	384,600.00
合计			<u>778,558.38</u>

七、合并范围的变更

2024 年 6 月 18 日，公司在湖南省株洲市设立控股子公司“湖南友和机械科技有限公司”，注册资本 200.00 万元，其中公司认缴出资人民币 180.00 万元，占注册资本的 90.00%；自然人丁秀才认缴出资人民币 20.00 万元，占注册资本的 10.00%。以上事项已经公司第五届董事会第十次会议审议通过。截至 2024 年 6 月

30 日，公司尚未实缴出资。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 本集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
山东鸿源新材 料有限公司	山东淄博	3,000 万元	淄博	汽车零部件、 机电设备零部 件等销售	100%		非同一控制下 企业合并
湖南友和机械 科技有限公司	湖南株洲	200 万元	株洲	汽车零部件、 机电设备零部 件等销售	90%		设立

九、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			
	第一层次	第二层次	第三层次	合计
	公允价值计量	公允价值计量	公允价值计量	
(1) 持续的公允价值计量				
②应收款项融资			2,255,003.30	2,255,003.30
持续以公允价值计量的资产总额			2,255,003.30	2,255,003.30

十、关联方及关联交易

1、本公司的控股股东及实际控制人

公司的控股股东及实际控制人情况

股东名称	与公司关系	对公司的持股比例	对公司的表决权比例
周仕勇	控股股东、实际控制人	25.65%	25.65%

2、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
安盛德（北京）国际科技有限公司	持股 5%以上股东关系
杨春	密切家庭成员控制的企业
周杨	实际控制人之配偶
周彩霞	实际控制人之子
	实际控制人之妹

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
刘健	持股 5%以上股东

3、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务情况表：

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
安盛德（北京）国际科技有限公司	采购材料	37,168.14	148,672.57

② 出售商品/提供劳务情况表：

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
安盛德（北京）国际科技有限公司	销售商品	2,363,307.58	3,826,684.56

(2) 关联担保情况

① 本集团作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
周仕勇、杨春	59,720,000.00	2023/9/12	2026/9/11	否

4、关联方应收应付款项

应收项目：

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	安盛德（北京）国际科技有限公司	425,889.15	2129.45	-	-

(1) 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	安盛德（北京）国际科技有限公司	42,000.00	18,309.70
其他应付款	周杨	4,000,000.00	5,106,810.00
其他应付款	刘健	-	3,404,540.00
其他应付款	周彩霞	450,000.00	450,000.00

十一、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至 2024 年 6 月 30 日，公司无应披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2024 年 6 月 30 日，公司无应披露的或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截至 2024 年 6 月 30 日，公司无应披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

截至 2024 年 6 月 30 日，公司无应披露的其他重要事项。

十四、公司财务报表项目附注

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	55,369,500.94	54,403,720.82
1 至 2 年	1,514,594.69	904,502.29
2 至 3 年	431,527.52	812,816.58
3 至 4 年	267,289.06	-
4 至 5 年	-	28,284.45
5 年以上	14,917.53	-
合计	57,597,829.74	56,149,324.14

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	57,597,829.74	100.00%	663,174.53	1.15%	56934655.21
其中：账龄组合	57,597,829.74	100.00%	663,174.53	1.15%	56934655.21
合计	57,597,829.74	100.00%	663,174.53	1.15%	56934655.21

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	56,149,324.14	100.00%	547,659.71	0.98%	55,601,664.43
其中：账龄组合	56,149,324.14	100.00%	547,659.71	0.98%	55,601,664.43
合计	56,149,324.14	100.00%	547,659.71	0.98%	55,601,664.43

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内(含 1 年)	55,369,500.94	276,847.50	0.50%
1 至 2 年(含 2 年)	1,514,594.69	151,459.47	10.00%
2 至 3 年(含 3 年)	431,527.52	86,305.50	20.00%
3 至 4 年(含 4 年)	267,289.06	133,644.53	50.00%
4 至 5 年(含 5 年)	0.00	-	80.00%
5 年以上	14,917.53	14,917.53	100.00%
合计	57,597,829.74	663,174.53	1.15%

按组合计提坏账的确认标准及说明：已单独计提减值准备的应收账款除外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析确定坏账准备计提的比例。

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	-	-	-	-	-	-
账龄组合	547,659.71	115,514.82	=	=	=	663,174.53
合计	547,659.71	115,514.82	=	=	=	663,174.53

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 23,388,315.39 元，占应收账款期末余额合计数的比例 40.61%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 116,940.08 元。

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	695,166.53	10,466,659.12

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	697,022.56	10,502,143.34
1 至 2 年	1,000.00	17,940.16
2 至 3 年	285.72	1,000.00
3 至 4 年	1,001.00	160.72
4 至 5 年	0.00	-
5 年以上	51,900.00	51,900.00

账龄	期末账面余额	期初账面余额
合计	<u>751,209.28</u>	<u>10,573,144.22</u>

② 其他应收款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
子公司借款		10,000,000.00
备用金	206,744.44	59,581.10
保证金	26,000	26,000.00
代垫款	518,464.84	<u>487,563.12</u>
合计	<u>751,209.28</u>	<u>10,573,144.22</u>

③ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预	整个存续期预期	整个存续期预期	
	期信用损失	信用损失(未发 生信用减值)	信用损失(已发 生信用减值)	
期初余额	106,485.10	-	-	106,485.10
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				
本期转回	50,442.35	-	-	49,042.35
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	56,042.75			57,442.75

④ 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏账准备	106,485.10	50,442.35-	-	-	-	56,042.75

⑤ 其他应收款期末余额前五名单位情况

公司名称	款项的性质	期末余额	账龄	占总金额比例	坏账准备 期末余额
德国 ATB-Schorch 新产品开发费	代垫费用	185,711.55	1 年以内	24.72%	928.56
晓星产品开发费	代垫费用	84,358.53	1 年以内	11.23%	421.79

公司名称	款项的性质	期末余额	账龄	占总金额比例	坏账准备 期末余额
高寿山	备用金	81,325.00	1 年以内	10.83%	406.63
Schabmüller GmbH 新产品开发费	代垫费用	53,718.40	1 年以内	7.15%	268.59
史文友	备用金	38,000.00	1 年以内	5.06%	190.00
合计		443,113.48		58.99%	2,215.57

3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	32,475,391.14	6,784,602.98	25,690,788.16	32,475,391.14	6,784,602.98	25,690,788.16
对联营、合营企业投资	-	-	-			
合计	<u>32,475,391.14</u>	<u>6,784,602.98</u>	<u>25,690,788.16</u>	<u>32,475,391.14</u>	<u>6,784,602.98</u>	<u>25,690,788.16</u>

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
山东鸿源新材料 有限公司	32,475,391.14	-	-	32,475,391.14		6,784,602.98

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	94,035,129.26	69,318,961.15	90,019,839.81	67,511,220.53
其他业务	806,037.56	451,808.78	<u>3,117,804.22</u>	<u>2,400,843.38</u>
合计	<u>94,841,166.82</u>	<u>69,770,769.93</u>	<u>93,137,644.03</u>	<u>69,912,063.91</u>

(2) 主营业务收入按产品分类

项目	收入	成本
树脂砂类	11,306,659.55	8,237,080.13
加工件类	56,886,538.20	41,242,020.73
粘土砂类	17,177,783.56	13,225,811.55
其他	8,664,147.95	6,614,048.74
合计	94,035,129.26	69,318,961.15

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		-863,535.72
理财产品投资收益		-
处置长期股权投资产生的投资收益		
合计		-863,535.72

十五、补充资料

1、非经常性损益明细表

非经常性项目	金额
非流动资产处置损益	-1,155,345.45
非流动资产报废净损失	-340,257.96
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)	778,558.38
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-
委托他人投资或管理资产的损益	-
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	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	72,721.28
非经常性损益总额	-644,323.75
减：非经常性损益对应纳税所得额的影响	-96,648.56
合计	-547,675.19

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均	每股收益	
	净资产收益率	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	5.46%	0.28	0.28
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.83%	0.30	0.30

山东省源通机械股份有限公司

2024 年 8 月 16 日

附件I会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

☐会计政策变更 ☐会计差错更正 ☐其他原因 ☒不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☐适用 ☒不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-1,155,345.45
非流动资产报废净损失	-340,257.96
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)	778,558.38
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	72,721.28
非经常性损益合计	-644,323.75
减：所得税影响数	-96,648.56
少数股东权益影响额(税后)	-
非经常性损益净额	-547,675.19

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用

附件II融资情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

☐适用 ☒不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

山东省源通机械股份有限公司
董事会
2024 年 8 月 16 日