

公告编号：2024-015



泰金精锻

NEEQ : 833088

山东泰金精锻股份有限公司

SHANDONG TAIJIN PRECISION FORGING 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、公司负责人于涛、主管会计工作负责人王春香及会计机构负责人（会计主管人员）刘晴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“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	11
第四节	股份变动及股东情况	12
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	14
第六节	财务会计报告	16
附件 I	会计信息调整及差异情况	103
附件 II	融资情况	104

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	济南市莱芜高新区汇源大街 001 号公司董事会办公室。

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、泰金精锻	指	山东泰金精锻股份有限公司
控股子公司、控股公司、浦镇高铁	指	南京浦镇高铁轨道车辆锻压有限公司
公司章程	指	山东泰金精锻股份有限公司章程
股东大会	指	山东泰金精锻股份有限公司股东大会
董事会	指	山东泰金精锻股份有限公司董事会
监事会	指	山东泰金精锻股份有限公司监事会
管理层	指	董事、监事、高级管理人员
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监
主办券商、平安证券	指	平安证券股份有限公司
《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
《监督办法》	指	非上市公众公司监督管理办法
《业务规则》	指	全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）
上期、上期末	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
本期、报告期、本期末	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
股	指	人民币普通股
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	山东泰金精锻股份有限公司		
英文名称及缩写	ShanDong TaiJin Precision Forging CO.,LTD		
	TaiJin Forging		
法定代表人	于涛	成立时间	2009 年 12 月 2 日
控股股东	控股股东为（于涛）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（于涛），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业 C-36-汽车制造业-367-汽车零部件及配件制造-3670-汽车 零部件及配件制造		
主要产品与服务项目	汽车及轨道交通车辆零部件制造、销售		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	泰金精锻	证券代码	833088
挂牌时间	2015 年 8 月 18 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	28,000,000
主办券商（报告期内）	平安证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	深圳市福田区福田街道益田路 5023 号平安金融中心 B 座第 22-25 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	张爱健	联系地址	济南市莱芜高新区汇源大街 001 号
电话	0531-78671123	电子邮箱	zhangaj@tigold.com.cn
传真	0531-78671123		
公司办公地址	济南市莱芜高新区汇源大街 001 号	邮政编码	271100
公司网址	www.tigold.com.cn		
指定信息披露平台	www. neeq. com. cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91371200698062181H		
注册地址	山东省济南市莱芜高新区汇源大街 001 号		
注册资本（元）	28,000,000	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

公司是集研发、生产、销售为一体，以轨道交通车辆零部件和汽车轴类零件为主要产品的高新技术企业。拥有目前国内最先进的轨道交通零部件和汽车轴类零件生产线，是山东省制造业单项冠军企业，拥有省级企业技术中心、模具加工中心和实验室，拥有专业性强的研发团队，拥有与国内外多家科研机构和院校密切合作的技术资源，具备模具设计与制作、工艺设计与改造、科技攻关、技术创新的综合能力。公司依托完善的生 产条件、先进的技术工艺和严谨的检测手段，通过了“ISO9001”、“ISO14001”、“ISO45001”、“IATF16949”国际管理体系认证，产品产量和质量处于国内领先地位。公司原材料采购方式为客户指定生产厂家，公司与经销商商议采购价格，签订采购合同，按合同约定实施采购。产品销售方式为直销，每年年末与客户签订次年度供货框架协议，协议明确产品的定价方式，但不明确产品的名称、数量及交付时间等。在年度 框架协议内，每月月末确定次月产品名称、数量、价格及交付时间等。收入来源主要为 各种轨道交通车辆零部件和汽车轴类零部件的销售。报告期内，公司的商业模式较上年未发生重大变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	□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	2015 年公司首次被认定为山东省专精特新中小企业，2020 年复审 通过，复审证件编号：鲁工信创（2020）217 号。2021 年 11 月 24 日被山东省工信厅认定为“山东省制造业单项 冠军”，证件编号：鲁工信产（2021）265 号。2014 年首次被被山东省科技厅、山东省财政厅、国家税务总局山东 省税务局认定为“高新技术企业”，2023 年 12 月 7 日复审通过， 复审证件编号：GR202337007900； 上述认定有利于公司高质量发展，可提升公司的专业化能力和公司 形象，为公司专业化、规范化发展奠定基础。

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	54,887,681.96	53,465,464.50	2.66%
毛利率%	22.35%	19.69%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	468,442.65	50,982.30	818.83%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-446,832.11	-1,332,066.30	-66.46%

加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	0.18%	0.13%	-
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）	0.18%	-3.28%	-
基本每股收益	0.017	0.0018	829.45%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	201,513,993.53	206,620,210.99	-2.47%
负债总计	153,738,127.73	160,144,504.39	-4.00%
归属于挂牌公司股东的净资产	34,091,823.84	33,046,270.56	3.16%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.22	1.18	3.18%
资产负债率%（母公司）	76.02%	77.94%	-
资产负债率%（合并）	76.29%	77.51%	-
流动比率	80.33%	79.02%	-
利息保障倍数	1.38	-0.64	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-1,005,473.74	-4,531,998.78	77.81%
应收账款周转率	1.11	1.24	-
存货周转率	0.97	1.00	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-2.47%	-4.58%	-
营业收入增长率%	-20.87%	-22.92%	-
净利润增长率%	-75.88%	-98.77%	-

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	6,366,006.21	3.16%	2,532,495.89	1.23%	151.37%
应收票据	12,099,633.86	6.00%	20,472,584.39	9.91%	-40.90%
应收账款	45,443,010.24	22.55%	53,374,307.53	25.83%	-14.86%
存货	49,582,771.45	24.61%	37,942,505.50	18.36%	30.68%
投资性房地产	2,041,476.00	1.01%	3,128,276.77	1.51%	

长期股权投资					
固定资产	46,668,755.90	23.16%	48,062,080.34	23.26%	-2.90%
在建工程	4,658,390.47	2.31%	4,027,322.50	1.95%	15.67%
无形资产	19,081,291.77	9.47%	19,380,683.62	9.38%	-1.54%
商誉	5,590,649.92	2.77%	5,590,649.92	2.71%	
短期借款	81,665,612.26	40.53%	78,264,698.34	37.88%	4.35%
应付账款	40,129,051.59	19.91%	39,666,682.57	19.20%	1.17%
其他应付款	25,748,270.08	12.78%	23,263,066.01	10.68%	10.68%
一年内到期的非流动负债	138,856.05	0.07%	2,028,011.99	0.98%	-93.15%
其他流动负债	-		10,875,835.28	5.26%	-100.00%

项目重大变动原因

1. 货币资金本期末较上年末增加3,833,510.32元,增幅为151.37%。主要原因有二,一为报告期间资金拆入;二为报告期内进行票据贴现以支付供应商现汇所致。同时应收票据本期末较上年末减少8,372,950.53元,降幅为40.90%。
- 2、应帐帐款本期末较上年末减少7,931,297.29元,降幅为14.86%,主要原因为报告期内二季度期间与客户洽谈商品价格,销售收入同比有所下滑所致,但报告期内总体销售收入同比提高2.66%。
- 3、存货本期末较上年末增加11,640,265.95元,增幅为30.68%。主要原因为有二,一是报告期间与客户协商产品价格期间,库存未交货;二是开发新市场备库存所致。
- 4、固定资产本期末较上年末减少1,393,324.44元,降幅为2.90%;主要原因为报告期计提累计折旧所致。
- 5、短期借款本期末较上年末增加3,400,913.92元,增幅为4.35%。主要原因为报告期内孙公司新增银行融资3,400,000.00元所致。
- 6、其他应付帐款本期末较上年末增加2,485,204.07元,增幅为10.68%。主要原因为报告期内拆入资金所致。
- 7、一年内到期的非流动负债本期期末较上年末减少1,889,155.94元,降幅为93.15%。主要原因为报告期内归还融资租赁业务所致。
- 8、其他流动负债本期末较上年末减少10,875,835.28元,降幅为100%。主要原因为半年度报告期内未体现票据已贴现不能终止确认的数据所致。

(二) 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		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	54,887,681.96	-	53,465,464.50	-	2.66%
营业成本	42,617,742.09	77.65%	42,938,141.47	80.31%	-0.75%
毛利率	22.35%	-	19.69%	-	-
销售费用	1,088,526.24	1.98%	1,273,251.08	2.38%	-14.51%
管理费用	5,909,424.23	10.77%	5,457,663.01	10.21%	8.28%
研发费用	3,706,315.21	6.75%	2,569,179.83	4.81%	44.26%
财务费用	2,320,569.64	4.23%	2,259,736.44	4.23%	2.69%

信用减值损失	-1,013,644.62	-1.85%	8,967.24	0.02%	- 11,403.86%
资产减值损失					
其他收益	643,823.53	1.17%	1,471,408.96	2.75%	-56.24%
营业利润	351,669.74	0.64%	-181,520.91	-0.34%	293.74%
营业外收入	681,597.47	1.24%	230,040.50	0.43%	196.29%
营业外支出	155,540.32	0.28%	160.00	0.00%	97,112.70%
净利润	723,048.57	1.32%	36,828.80	0.07%	1,863.27%
经营活动产生的现金流量净额	-1,005,473.74	-	-4,531,998.78	-	77.81%
投资活动产生的现金流量净额	-650,186.44	-	-1,713,901.18	-	-62.06%
筹资活动产生的现金流量净额	5,489,170.50	-	-4,111,911.37	-	-233.49%

项目重大变动原因

1、营业收入同比增加 1,422,217.46 元，增幅为 2.66%。主要原因为报告期内子公司增加销售收入所致。
2、销售费用同比减少 184,724.84 元，降幅为 14.51%。主要原因为报告期内运费同比减少 95,478.14 元、三包服务费同比减少 122,115.15 元所致。
3、管理费用同比增加 451,761.22 元，增幅为 8.28%。主要原因为报告期内业务招待费增加 170784.22 元、增加 MES 技术服务费 378,200.42 元所致。
4、研发费用同比增加 1,137,135.38 元，增幅为 44.26%。主要原因为报告期内新增市场及产品研发，扩大投入所致。
5、信用减值损失同比减少 1,022,611.86 元，降幅为 11403.86%。原因为报告期应收帐款坏帐准备、其他应收款坏帐准备转回所致。
6、其他收益同比减少 827,585.43 元，降幅为 56.24%，报告期内政府补助项目减少所致。
7、营业利润同比增加 533,190.65 元，增幅为 293.74%，主要原因为报告期内销售收入增加，成本费用降低所致。
8、营业外收入同比增加 451,556.97 元，增幅为 196.29%。主要原因为报告期内与企业日常经常活动无关的政府补助增加所致。
9、营业外支出同比增加 155,380.32 元，增幅为 97112.70%。主要原因为罚款支出同比增加元所致。

四、 投资状况分析

（一） 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
------	------	------	------	-----	-----	------	-----

南京浦镇 高铁轨道 车辆锻压 有限公司	子 公 司	高 铁、轨道交 通 车辆弹簧 及锻 件的研 发、生产、 销 售	5,016,000	94,619,725.38	35,195,051.99	32,856,908.31	636,514.80
山东泰金 智能装 备有限责 任公司	子 公 司	自动化装备、 人工智能装备 的研究、开发	10,000,000	2,362,457.92	2,362,457.92	-	-647.80

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

（二） 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

五、 企业社会责任

☒适用 ☐不适用

报告期内，公司积极开拓，诚信经营，依法纳税；建立健全薪酬管理机制，如期发放员工薪酬；建立健全员工职业技能、安全环境、职业健康教育等培训体系，着力提升员工综合素质；实行社会保险缴纳全员覆盖；定期组织员工活动、员工查体，保障员工身心健康；注重环境保护，定期进行环境检测，做到绿色生产。

六、 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
材料价格异常波动的风险	材料价格异常波动直接影响产品利润的高低，尽管公司与下游客户普遍确定了“当材料价格浮动超过一定区间时，产品价格即进行调整”的价格确定原则，但当材料价格浮动达不到规定的调整值时，产品成本就会受到影响，从而影响产品利润的高低，因此，存在材料价格波动的风险。
下游行业市场波动的风险	汽车产业作为国民经济的重要组成部分，国际国内经济波动或者国家产业政策变动均有可能导致汽车的需求量受到不利的影响，因此，公司业绩存在受下游市场波动的风险。
运营资金紧张的风险	随着新能源行业的快速崛起，为顺应市场变化，公司目前面临新能源市场开拓及新产品试制的大量资金投入，同时，由于公司所处行业的因素，货款回收期较长，一般为 2-3 个月，因此，公司运营资金相对紧张，公司可能因运营资金紧张从而导致公司运营出现风险。
本期重大风险是否发生重大变化	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	三. 二. (一)
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
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. (二)
是否存在关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
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. (三)
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. (四)
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
2018 年 8 月 18 日《公开转让说明书》	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2015年4月28日		正在履行中
2015 年 8 月 18 日《公开转让说明书》	董监高	同业竞争承诺	2015年4月28日		正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

不适用

(四) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
土地使用权	无形资产	抵押	22341342.29	11.09%	银行借款
房屋产权	固定资产	抵押	19577382.43	9.72%	银行借款
总计	-	-	41918724.72	20.80%	-

资产权利受限事项对公司的影响

上述资产权利受限是为公司正生产经营贷款提供保证，不会对公司正常生产经营产生不利影响，不会损害股东利益。

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	5,863,000	20.9393%	83,000	5,946,000	21.2357%
	其中：控股股东、实际控制人	5,761,500	20.5768%	0.00	5,761,500	20.5768%
	董事、监事、高管	18,500	0.0661%	0.00	18,500	0.0661%
	核心员工	0	0%		0	
有限售条件股份	有限售股份总数	22,137,000	79.0607%	-83,000	22,054,000	78.7643%
	其中：控股股东、实际控制人	17,062,500	60.9375%	0.00	17,062,500	60.9375%
	董事、监事、高管	55,500	0.1982%	0.00	55,500	0.1982%
	核心员工	0	0%		0	0%
总股本		28,000,000	-	0.00	28,000,000	-
普通股股东人数		6				

股本结构变动情况

☐适用 ☒不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	于涛	22,824,000	0	22,824,000	81.5143%	17,062,500	5,761,500	13,225,273	0
2	李佳洋	4,936,000	0	4,936,000	17.6286%	4,936,000	0	0	0
3	杨洪信	83,000	0	83,000	0.2964%	0	83,000	0	0
4	吴希增	83,000	0	83,000	0.2964%	0	83,000	0	0
5	陶润祥	41,000	0	41,000	0.1464%	30,750	10,250	0	0
6	侯加新	33,000	0	33,000	0.1179%	24,750	8,250	0	0
合计		28,000,000	—	28,000,000	100%	22,054,000	5,946,000	13,225,273	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：股东李佳洋为股东于涛之妻妹，除此之外股东之间无任何关联关系。

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				
于涛	董事长、总经理	男	1980年1月	2023年9月11日	2026年9月10日	22,824,000	0	22,824,000	81.5143%
张英建	董事、副总经理	男	1968年1月	2023年9月11日	2026年9月10日	0	0	0	0%
陶润祥	董事、副总经理	男	1972年10月	2023年9月11日	2026年9月10日	41,000	0	41,000	0.1464%
王春香	董事、财务总监	女	1973年3月	2023年9月11日	2026年9月10日	0	0	0	0%
张爱健	董事、董事会秘书	男	1972年6月	2023年12月15日	2026年6月10日	0	0	0	0%
刘伦民	监事会主席	男		2023年9月11日	2026年9月10日	0	0	0	0%
朱建国	监事	男		2023年9月11日	2026年9月10日	0	0	0	0%
侯加新	监事	男		2023年9月11日	2026年9月10日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

董事、监事、高管人员相互之间及与控股股东、实际控制人之间没有关联关系。

(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	期末人数
管理人员	12	12
生产人员	50	42
销售人员	5	4
技术人员	4	4
财务人员	6	6
员工总计	77	68

(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

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		6,366,006.21	2,532,495.89
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		12,099,633.86	20,472,584.39
应收账款		45,443,010.24	53,374,307.53
应收款项融资			4,637,571.19
预付款项		8,115,857.28	4,924,623.33
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款		561,986.88	1,082,742.05
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		49,582,771.45	37,942,505.50
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		85,531.36	117,654.77
流动资产合计		122,254,797.28	125,084,484.65
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		2,041,476.00	3,128,276.77
固定资产		46,668,755.90	48,062,080.34
在建工程		4,658,390.47	4,027,322.50
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		19,081,291.77	19,380,683.62
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉		5,590,649.92	5,590,649.92
长期待摊费用			
递延所得税资产		777,759.61	934,713.19
其他非流动资产		440,872.58	412,000.00
非流动资产合计		79,259,196.25	81,535,726.34
资产总计		201,513,993.53	206,620,210.99
流动负债：			
短期借款		81,665,612.26	78,264,698.34
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		40,129,051.59	39,666,682.57
预收款项			
合同负债		2,701,869.14	1,005,594.82
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		1,697,453.41	2,417,048.75
应交税费		108,454.25	778,906.89
其他应付款		25,748,270.08	23,263,066.01
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		138,856.05	2,028,011.99
其他流动负债			10,875,835.28
流动负债合计		152,189,566.78	158,299,844.65
非流动负债：			
保险合同准备金			

长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		1,226,713.09	1,520,536.62
递延所得税负债		321,847.86	324,123.12
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,548,560.95	1,844,659.74
负债合计		153,738,127.73	160,144,504.39
所有者权益：			
股本		28,000,000.00	28,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		8,444,969.47	8,444,969.47
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		2,817,268.57	2,240,157.94
盈余公积		3,447,991.84	3,447,991.84
一般风险准备			
未分配利润		-8,618,406.04	-9,086,848.69
归属于母公司所有者权益合计		34,091,823.84	33,046,270.56
少数股东权益		13,684,041.96	13,429,436.04
所有者权益合计		47,775,865.80	46,475,706.60
负债和所有者权益总计		201,513,993.53	206,620,210.99

法定代表人：于涛

主管会计工作负责人：王春香

会计机构负责人：刘晴

（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		4,101,992.53	1,302,335.29
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		3,706,294.08	7,164,924.63
应收账款		12,922,745.68	25,461,842.17
应收款项融资			2,107,571.19
预付款项		1,904,630.42	2,604,450.17

其他应收款		537,509.08	712,514.66
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		29,867,825.49	20,844,566.67
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		85,531.36	40,800.00
流动资产合计		53,126,528.64	60,239,004.78
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		25,872,960.00	25,872,960.00
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		27,623,343.11	29,529,475.30
在建工程		4,027,322.50	4,027,322.50
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		16,174,493.50	16,437,602.86
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		354,752.40	472,713.49
其他非流动资产			
非流动资产合计		74,052,871.51	76,340,074.15
资产总计		127,179,400.15	136,579,078.93
流动负债：			
短期借款		54,671,936.14	54,671,936.14
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		16,103,942.59	21,604,645.94
预收款项			
合同负债		36,690.10	5,808.03
卖出回购金融资产款			

应付职工薪酬		1,593,528.43	1,950,960.03
应交税费		99,032.67	152,908.27
其他应付款		22,808,035.11	17,846,730.41
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		138,856.05	2,028,011.99
其他流动负债			6,670,808.77
流动负债合计		95,452,021.09	104,931,809.58
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		1,226,713.09	1,520,536.62
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,226,713.09	1,520,536.62
负债合计		96,678,734.18	106,452,346.20
所有者权益：			
股本		28,000,000.00	28,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		8,444,969.47	8,444,969.47
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		1,961,145.37	1,674,393.70
盈余公积		3,447,991.84	3,447,991.84
一般风险准备			
未分配利润		-11,353,440.71	-11,440,622.28
所有者权益合计		30,500,665.97	30,126,732.73
负债和所有者权益合计		127,179,400.15	136,579,078.93

(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		54,887,681.96	53,465,464.50
其中：营业收入		54,887,681.96	53,465,464.50
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		56,193,480.37	55,109,427.13
其中：营业成本		42,617,742.09	42,938,141.47
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		550,902.96	611,455.30
销售费用		1,088,526.24	1,273,251.08
管理费用		5,909,424.23	5,457,663.01
研发费用		3,706,315.21	2,569,179.83
财务费用		2,320,569.64	2,259,736.44
其中：利息费用			2,169,298.36
利息收入			
加：其他收益		643,823.53	1,471,408.96
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
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）		1,013,644.62	-8,967.24
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		351,669.74	-181,520.91
加：营业外收入		681,597.47	230,040.50
减：营业外支出		155,540.32	160.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		877,726.89	48,359.59
减：所得税费用		154,678.32	11,530.79
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		723,048.57	36,828.80

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）			
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）		254,605.92	-14,153.50
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		468,442.65	50,982.30
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		723,048.57	36,828.80
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		468,442.65	50,982.30
（二）归属于少数股东的综合收益总额		254,605.92	-14,153.50
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.017	0.0018
（二）稀释每股收益（元/股）		0.017	0.0018

法定代表人：于涛

主管会计工作负责人：王春香

会计机构负责人：刘晴

（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		22,020,972.19	32,176,007.45
减：营业成本		14,991,550.93	25,648,783.4

税金及附加		299,499.61	408,935.38
销售费用		1,088,346.55	1,261,479.3
管理费用		3,531,525.55	2,639,350.59
研发费用		2,005,404.81	1,645,002.45
财务费用		1,639,625.36	1,745,036.96
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		643,823.53	1,471,408.96
投资收益（损失以“-”号填列）			609,890.65
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）		786,407.28	-39,435.37
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-104,749.81	869,283.61
加：营业外收入		309,892.47	44,630.38
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		205,142.66	913,913.99
减：所得税费用		117,961.09	-5,915.31
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		87,181.57	919,829.30
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（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		87,181.57	919,829.30
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.003	0.033
（二）稀释每股收益（元/股）		0.003	0.033

（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		42,496,740.48	33,083,997.50
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		371,705.00	549,954.61
收到其他与经营活动有关的现金		39,165,768.63	48,078,515.94
经营活动现金流入小计		82,034,214.11	81,712,468.05
购买商品、接受劳务支付的现金		45,760,149.80	35,462,933.77
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		9,569,503.18	9,583,958.83
支付的各项税费		2,198,433.76	4,089,784.62
支付其他与经营活动有关的现金		25,511,601.11	37,107,789.61
经营活动现金流出小计		83,039,687.85	86,244,466.83
经营活动产生的现金流量净额		-1,005,473.74	-4,531,998.78
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			
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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		650,186.44	1,713,901.18
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		650,186.44	1,713,901.18
投资活动产生的现金流量净额		-650,186.44	-1,713,901.18
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		72,700,000.00	41,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		5,000,000.00	
筹资活动现金流入小计		77,700,000.00	41,000,000.00
偿还债务支付的现金		69,891,566.64	42,370,543.50
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,172,824.23	2,741,367.87
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		146,438.63	
筹资活动现金流出小计		72,210,829.50	45,111,911.37
筹资活动产生的现金流量净额		5,489,170.50	-4,111,911.37
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		3,833,510.32	-10,357,811.33
加：期初现金及现金等价物余额		2,532,495.89	12,164,679.46
六、期末现金及现金等价物余额		6,366,006.21	1,806,868.13

法定代表人：于涛

主管会计工作负责人：王春香

会计机构负责人：刘晴

（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		37,034,238.51	32,928,363.05
收到的税费返还			107,250.00
收到其他与经营活动有关的现金		1,069,743.62	10,717,553.01
经营活动现金流入小计		38,103,982.13	43,753,166.06
购买商品、接受劳务支付的现金		30,369,725.94	24,744,755.80
支付给职工以及为职工支付的现金		4,052,256.48	3,052,769.88

支付的各项税费		333,820.05	1,592,538.19
支付其他与经营活动有关的现金		2,520,551.08	8,705,451.51
经营活动现金流出小计		37,276,353.55	38,095,515.38
经营活动产生的现金流量净额		827,628.58	5,657,650.68
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			
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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			513,000.00
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			513,000.00
投资活动产生的现金流量净额			-513,000.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		45,500,000.00	38,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		5,000,000.00	
筹资活动现金流入小计		50,500,000.00	38,000,000.00
偿还债务支付的现金		46,891,566.64	42,370,543.50
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,489,966.07	1,560,315.53
支付其他与筹资活动有关的现金		146,438.63	
筹资活动现金流出小计		48,527,971.34	43,930,859.03
筹资活动产生的现金流量净额		1,972,028.66	-5,930,859.03
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		2,799,657.24	-786,208.35
加：期初现金及现金等价物余额		1,302,335.29	1,528,526.91
六、期末现金及现金等价物余额		4,101,992.53	742,318.56

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	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☐ 是 ☒ 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	☐ 是 ☒ 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	☐ 是 ☒ 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	☐ 是 ☒ 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
17. 是否存在预计负债	☐ 是 ☒ 否	

附注事项索引说明

无

(二) 财务报表项目附注

山东泰金精锻股份有限公司

2024 年度财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

山东泰金精锻股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)前身为山东泰金精密成型制品有限公司。2014 年 9 月，公司召开股东会，通过整体变更设立为股份有限公司的决议。根据发起人协议及公司章程，山东泰金精密成型制品有限公司整体变更为山东泰金精锻股份有限公司，注册资本为人民币 2,500.00 万元，各发起人以其拥有的截至 2014 年 6 月 30 日止的净资产折股投入。截止 2014 年 6 月 30 日，公司经审计后净资产共 29,452,516.63 元，共折合为 2,500.00 万股，每股面值 1 元，变更前后各股东出资比例不

变。上述事项已于 2014 年 9 月 6 日经中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)出具中兴财光华审验字(2014)第 07100 号验资报告验证。公司于 2015 年 9 月 19 日办理了工商登记手续。

本公司股票挂牌公开转让申请已经全国中小企业股份转让系统有限责任公司同意。本公司股票已于 2015 年 8 月 18 日起在全国中小企业股份转让系统有限责任公司挂牌公开转让，证券代码为 833088。现持有统一社会信用代码为 91371200698062181H 的营业执照。

公司股改后增资情况如下：

2016 年 5 月，本公司通过向特定对象非公开发行股票的方式，发行 3,000,000.00 股新股，募集资金总额为人民币 7,200,000.00 元，扣除承销费人民币 207,547.16 元后实际募集资金净额为人民币 6,992,452.84 元。上述交易完成后，本公司新增注册资本人民币 3,000,000.00 元，实际募集资金净额与新增注册资本的差额人民币 3,992,452.84 元计入资本公积-股本溢价。本次增资业经大华会计师事务所(特殊普通合伙)2016 年 5 月 9 日出具的大华验字[2016]000385 号《验资报告》验证。

2021 年，吴修成、吴鹏分别通过全国中小企业股份转让系统集合竞价将其持有的股份转让给实际控制人于涛。

截至 2024 年 6 月 30 日，公司股权结构如下：

股东	货币出资(万元)	持股比例(%)
于涛	2,282.40	81.5143
李佳洋	493.60	17.6286
杨洪信	8.30	0.2964
吴希增	8.30	0.2964
陶润祥	4.10	0.1464
侯加新	3.30	0.1179
合计	2,800.00	100.00

本公司经营范围主要包括：轴齿件、轴齿件设备、钢球、轨道交通车辆配件的生产、销售；普通机械设备、检测设备的研发、生产、销售（国家产业政策限制和禁止的除外）；钢材的批发零售；货物及技术进出口（国家禁止或涉及行政审批的货物和技术进出口除外）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

本公司及各子公司（统称“本集团”）主要从事汽车制造行业，主要产品或服务为采用楔横轧技术生产乘用车变速箱轴轧锻件的研发、生产、销售企业。

本财务报表及财务报表附注已于 2024 年 8 月 26 日经公司董事会批准对外报出。

截至 2024 年 6 月 30 日，本集团纳入合并范围的子公司共 3 户，详见本附注八“在其他主体中的权

益”。本集团本年合并范围与上年相比未发生变化。

二、 财务报表的编制基础

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 40 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》的披露规定编制。

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。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。

三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团 2024 年 1 月 1 日-2024 年 6 月 30 日的财务状况及 2024 年 1-6 月半年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2023 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、 重要会计政策和会计估计

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、23 “收入”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、28 “重大会计判断和估计”。

1、 会计期间

本集团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。本集团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。

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

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

4、 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
账龄超过1年以上的重要应付账款及其他应付款	占应付账款或其他应付款余额5%以上，且金额超过100万元
重要的资产负债表日后事项	公司将单项资产负债表日后事项金额超过资产总额的5%的日后事项认定为重要的资产负债表日后事项。

5、 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。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

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、12“长期股权投资”或本附注四、7“金融工具”。

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”（详见本附注四、12“长期股权投资”（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。

6、 现金及现金等价物的确定标准

本集团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集团持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

7、 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。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

（1）金融工具的分类、确认依据和计量方法

①金融资产和金融负债的确认和初始计量

本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。对于以常规方式购买金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债。

金融资产和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资产和金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于初始确认时不具有重大融资成分的应收账款，按照本附注四、23的收入确认方法确定的交易价格进行初始计量。

②金融资产的分类和后续计量

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

A、以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①本公司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；②该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。

该类金融资产在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，所产生的利得或损失在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

对于金融资产的摊余成本，应当以该金融资产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。

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，本公司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。

本集团根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入，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，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，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，并且这一改善在客观上可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系，应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。

B、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①本公司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。②该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。

该类金融资产在初始确认后以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。

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。该指定基于单项非交易性权益工具投资的基础上作出，且相关投资从工具发行者的角度符合权益工具的定义。此类投资在初始指定后，除了获得的股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益外，其他相关的利得或损失(包括汇兑损益)均计入其他综合收益。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。

C、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述 A、B 情形外，本公司将其余所有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。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产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资产。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

③金融负债的分类和后续计量

本公司将金融负债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、金融资产转移不符合

终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同及以摊余成本计量的金融负债。

A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和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。在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债应当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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

因公司自身信用风险变动引起的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公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。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。

B、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

该类金融负债按照本附注四、7（2）金融资产转移的会计政策确定的方法进行计量。

C、财务担保合同

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，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。

不属于上述 A 或 B 情形的财务担保合同，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：①按照本附注四、7（4）金融工具的减值方法确定的损失准备金额；②初始确认金额扣除按照本附注四、23 的收入确认方法所确定的累计摊销额后的余额。

D、以摊余成本计量的金融负债

除上述 A、B、C 情形外，本公司将其余所有的金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债。

该类金融负债在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，产生的利得或损失在终止确认或在按照实际利率法摊销时计入当期损益。

④权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的各种分配(不包括股票股利)，减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

（2）金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移，是指本公司将金融资产(或其现金流量)让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。金融资产终止确认，是指本公司将之前确认的金融资产从其资产负债表中予以转出。

满足下列条件之一的金融资产，本公司予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然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。

若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，且保留了对该金融资产的控制的，则按照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之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照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之和。对于本公司指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具，整体或部分转移满足终止确认条件的，按上述方法计算的差额计入留存收益。

（3）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，本公司终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。本公司(借入方)与借出方之间签订协议，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，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债(或其一部分)的合同条款做出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

（4）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、金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款以及本附注四、7（1）③C所述的财务担保合同进行减值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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司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。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的不含重大融资成分的应收款项，本公司运用简化计量方法，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工具，本公司按照一般方法计量损失准备，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，公司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，公司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。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来12个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后12个月内(若金融工具的预计存续期少于12个月，则为预计存续期)可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

本公司考虑所有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，确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据的金融工具，本公司以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。若本公司判断金融工具在资产负债表日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。

本公司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务工具投资，公司在其他综

合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

（1）应收票据减值

本公司按照以上所述的简化计量方法确定应收票据的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收票据的信用损失。当单项应收票据无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较低的银行
商业承兑汇票组合 1	承兑人为信用风险较高的企业
商业承兑汇票组合 2	承兑人为信用风险较低的企业

（2）应收账款减值

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照以上所述的简化计量方法确定应收账款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收账款的信用损失。当单项应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款
低信用风险组合	关联方组合

以账龄为信用风险组合的应收款项坏账准备计提方法：

账龄	应收账款计提比例(%)
1 年以内	5.00
1—2 年	10.00
2—3 年	20.00
3—4 年	50.00
4—5 年	80.00

5 年以上	100.00
-------	--------

（3）应收款项融资减值

本公司按照以上所述的简化计量方法确定应收款项融资的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收款项融资的信用损失。当单项应收款项融资无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收款项融资划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较低的银行
商业承兑汇票组合 1	承兑人为信用风险较高的企业
商业承兑汇票组合 2	承兑人为信用风险较低的企业

（4）其他应收款减值

本公司按照以上所述的一般方法确定其他应收款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量其他应收款的信用损失。当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的其他应收款
低信用风险组合	应收政府部门的款项；员工的备用金、保证金及押金；关联方资金往来。

以账龄为信用风险组合的其他应收款坏账准备计提方法：

账龄	其他应收款计提比例(%)
1 年以内	5.00
1—2 年	10.00
2—3 年	20.00
3—4 年	50.00

4—5 年	80.00
5 年以上	100.00

9、 存货

（1） 存货的分类

存货包括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及委托加工物资等。

（2） 存货取得和发出的计价方法

企业取得存货按实际成本计量。①外购存货的成本即为该存货的采购成本，通过进一步加工取得的存货成本由采购成本和加工成本构成。②债务重组取得债务人用以抵债的存货，以放弃债权的公允价值而使该存货达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该存货的相关税费为基础确定其入账价值。③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存货通常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存货的成本。④以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货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存货按公允价值确定其入账价值。企业发出存货的成本计量采用月末一次加权平均法。

（3） 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量。存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响，除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定，其中：

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；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，分别确定其可变现净值，并与其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。

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、具有相同或者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。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（4） 存货的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

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

10、 合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。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。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、8、金融资产减值。

11、 持有待售资产和处置组

（1）持有待售

本集团若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本集团已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本集团初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产

确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

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

（2）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本集团处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

本集团在利润表中单独列报终止经营损益，终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益均作为终止经营损益列报。

12、 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、7“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，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。

13、 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本集团持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

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

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

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

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

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

14、 固定资产

（1） 固定资产确认条件

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

（2） 各类固定资产的折旧方法

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

类别	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	4.75
机器设备	年限平均法	10	5	9.50
运输设备	年限平均法	5	5	19.00
办公设备及其他	年限平均法	5	5	19.00

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

（3） 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19 “长期资产减值”。

（4） 其他说明

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

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

本集团至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

15、 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，。

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、19 “长期资产减值”。

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；购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，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、 无形资产

（1） 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金

额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

（2） 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19 “长期资产减值”。

18、 长期待摊费用

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

预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限平均摊销。

经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

融资租赁方式租入的固定资产符合资本化条件的装修费用，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与固定资产尚可使用年限三者中较短的期限平均摊销。

19、 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以下减值迹象：（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；（2）企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；（3）市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；（4）有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；（6）企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等；（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。。如存在以上减值迹象的，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。

20、 合同负债

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

21、 职工薪酬

职工薪酬，是指企业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。企业提供给职工配偶、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。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（1）短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益

或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

（2）离职后福利的会计处理方法

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，企业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

本公司按当期政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司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。

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴纳制度(补充养老保险)或者企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费或者年金计划缴费，相应支出计入当期损益或者相关资产成本。

（3）辞退福利的会计处理方法

在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者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或费用时两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益(辞退福利)。正式退休日期之后的经济补偿(如正常养老退休金)，按照离职后福利处理。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

22、 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本集团承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

23、 收入

本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部于 2017 年 7 月 5 日发布《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》（财会[2017]22 号）（以下简称“新收入准则”）。

（1）收入的总确认原则

新收入准则下，公司以控制权转移作为收入确认时点的判断标准。公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。

满足下列条件之一的，公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：①客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制公司履约过程中在建的商品；③公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。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。

对于在某一时点履行的履约义务，公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：①公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；②公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；③公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；④公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；⑤客户已接受该商品；⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

合同中包含两项或多项履约义务的，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，是公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额。公司代第三方收取的款项以及公司预期将退还给客户的款项，作为负债进行会计处理，不计入交易价格。合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

（2）本公司销售收入确认时点：公司将货物交付给买方并经买方确认。。

24、 政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本集团对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本集团和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

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

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

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

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

25、 递延所得税资产/递延所得税负债

（1） 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2） 递延所得税资产及递延所得税负债

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（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。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，如果本集团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，本集团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（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。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，本集团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。

（3） 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4） 所得税的抵销

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

当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，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是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及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

26、 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。

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并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，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

（1）承租人

①使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量，包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额(扣除已享受的租赁激励相关金额)；发生的初始直接费用；为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用直线法对使用权资产计提折旧。对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，租赁资产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。

②租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额，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；购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权；根据公司提供的担保余值预计应支付的款项。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，采用本公司的增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入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在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：本公司对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的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。在对租赁负债进行重新计量时，本公司相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

③短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对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，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。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。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

④租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

（2）出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但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。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。

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。如果原租赁为短期租赁且本公司选择对原租赁不确认使用权资产和租赁负债，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。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。

27、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（以下简称“解释 16 号”）。根据解释 16 号问题一：

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，不再豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产。本集团对该类交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

本集团于 2023 年 1 月 1 日执行该规定。

本集团执行上述“解释 16 号”对财务报表无影响。

（2）会计估计变更

本年度无重要会计估计变更。

28、 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，本集团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、估计和假设是基于本集团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本集团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，本集团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）租赁的分类

本集团根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本集团是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

（2）金融工具的减值

本集团采用预期信用损失模型对以摊余成本计量的应收款项及债权投资、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资及其他债权投资等的减值进行评估。运用预期信用损失模型涉及管理层的重大判断和估计。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本集团考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。实际的金融工具减值结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响金融工具的账面价值及信用减值损失的计提或转回。

（3）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。

（4）非金融非流动资产减值

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。

本集团至少每年评估商誉是否发生减值，要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本集团需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

（5）折旧和摊销

本集团对投资性房地产、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。

（8）预计负债

本集团根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本集团的情况下，本集团对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本集团需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本集团会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本集团近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

五、 税项

1、 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	按应税收入适用的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。应税收入适用税率具体为：13%、6%等
城市维护建设税	按应缴纳的流转税的 7%等计缴。
教育费附加	按应缴纳的流转税的 3%计缴。
地方教育附加	按应缴纳的流转税的 2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 25%、20%、15%计缴。
土地使用税	按土地面积乘以 4.8 元/m ² 、7 元/m ² 等
房产税	1.2%、12%

2、 税收优惠及批文

(1) 根据《企业所得税法》第二十八条规定，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按15%的税率征收企业所得税，本集团为高新技术企业，证书有效期间：2023年12月7日至2026年12月7日；本集团之子公司南京浦镇高铁轨道车辆锻压有限公司为高新技术企业，证书有效期为2023年12月12日至2024年12月12日。

(2) 根据《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）确定自2022年1月1日至2024年12月31日对增值税小规模纳税人减半征收资源税、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、教育费附加、地方教育附加等地方“六税两费”。本集团之子公司山东泰金智能装备有限责任公司（以下简称“泰金智能装备”）及本集团间接控股之孙公司来安县金浦高铁轨道车辆弹簧制造有限公司（以下简称“来安金浦”）适用享受该优惠政策。

(3) 根据“《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告2022年第13号）”、“《财政部税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告2023

年第6号)》、“《财政部税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部税务总局公告2023年第12号)”规定：2022年1月1日至2024年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额超过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；2023年1月1日至2024年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至2027年12月31日。

六、 合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期初”指 2024 年 1 月 1 日，“期末”指 2024 年 6 月 30 日，“上年年末”指 2023 年 12 月 31 日，本期系指 2024 年 1-6 月，上年同期系指 2023 年 1-6 月。金额单位为人民币元。

1、 货币资金

项目	期末数	期初数
库存现金	42,240.48	49,696.87
银行存款	6,323,765.73	2,478,222.86
其他货币资金		4,576.16
合计	6,366,006.21	2,532,495.89

注：年末其他货币资金为存放在第三方金融机构的款项；年末公司无抵押、质押、冻结等对使用有限制或存放在境外、或资金汇回受到限制的款项。

2、 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末数	期初数
银行承兑汇票	5,589,460.07	7,742,025.93
商业承兑汇票	7,129,796.46	13,808,062.91

小计	12,719,256.53	21,550,088.84
减：坏账准备	619,622.67	1,077,504.45
合计	12,099,633.86	20,472,584.39

(2) 年末已质押的应收票据

2024 年 6 月 30 日无已质押的应收票据。

(3) 按坏账计提方法分类披露

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 (%)	
按组合计提坏账准备	12,719,256.53	100.00	619,622.67	4.87	12,099,633.86
合计	12,719,256.53	100.00	619,622.67	4.87	12,099,633.86

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	计提比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	21,550,088.84	100.00	1,077,504.45	5.00	20,472,584.39
合计	21,550,088.84	——	1,077,504.45	——	20,472,584.39

(4) 坏账准备计提情况

组合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
----	------	------	---------

银行承兑汇票组合	5,589,460.07	263132.85	4.71
商业承兑汇票组合	7,129,796.46	356489.82	5.00
小计	12,719,256.53	619,622.67	4.87

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	1077504.45		457881.78			619622.67
小计	1077504.45		457881.78			619622.67

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	45,958,270.66	51,592,000.52
1 至 2 年	1,287,616.92	3,812,829.01
2 至 3 年	620,925.17	684,815.80
3 至 4 年	91,283.05	270,371.24
4 至 5 年	411,742.18	150,068.02
5 年以上	377,003.23	434,690.69
小计	48,746,841.21	56,944,775.28
减：坏账准备	3,303,830.97	3,570,467.75
合计	45,443,010.24	53,374,307.53

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	48,746,841.21	86.35	3,303,830.97	6.78	45443010.24
其中：账龄组合	48,746,841.21	86.35	3,303,830.97	6.78	45443010.24
低信用风险组合					
合计	48,746,841.21	86.35	3,303,830.97	6.78	45443010.24

(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 (%)	
按组合计提坏账准备	56,944,775.28	100.00	3,570,467.75	6.27	53,374,307.53
其中：账龄组合	54,598,593.99	95.88	3,570,467.75	6.54	51,028,126.24
低信用风险组合	2,346,181.29	4.12			2,346,181.29
合计	56,944,775.28	——	3,570,467.75	——	53,374,307.53

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	45,958,270.66	2,298,845.74	5.00
1 至 2 年	1,287,616.92	128,761.70	10.00
2 至 3 年	620,925.17	124,185.04	20.00
3 至 4 年	91,283.05	45,641.53	50.00
4 至 5 年	411,742.18	329,393.75	80.00
5 年以上	377,003.23	377,003.23	100.00
合计	48,746,841.21	3,303,830.97	6.78

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或	其他变动	

				核销		
账龄组合	3,570,467.75	210537.96	477174.74			3,303,830.97
低信用风险组合						
合计	3,570,467.75	210537.96	477174.74			3,303,830.97

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本集团按欠款方归集的年末余额前五名应收账款合计数的汇总金额为 22,087,344.17 元，占应收账款年末余额合计数的比例 40.49%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 1,104,367.21 元。

4、 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
应收票据		4,637,571.19
应收账款		
合计		4,637,571.19

5、 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	7,261,603.72	89.47	4,633,294.45	94.09
1 至 2 年	779,810.66	9.61	282,426.45	5.73
2 至 3 年	13,327.87	0.16		
3 年以上	61,115.03	0.75	8,902.43	0.18
合计	8,115,857.28	100.00	4,924,623.33	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本集团按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 3,289,978.75 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 39.14%。

6、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	573,697.16	1,276,197.71
减：坏帐准备	11,710.28	193,455.66
合计	561,986.88	1,082,742.05

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	553,697.16	306,058.90
1 至 2 年	-	211,092.02
2 至 3 年	20,000.00	739,046.79
3 至 4 年	-	20,000.00
4 至 5 年	-	
5 年以上	-	
小计	573697.16	1,276,197.71
减：坏账准备	11710.28	193,455.66
合计	561,986.88	1,082,742.05

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
------	--------	--------

代垫社保费	83,781.66	932,500.00
保证金、押金	364,633.84	129516.01
备用金	125,281.66	174,181.70
应收暂付款		40,000.00
小计	573,697.16	1,276,197.71
减：坏账准备	11710.28	193,455.66
合计	561,986.88	1,082,742.05

③ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 1 月 1 日余额	173,455.66		20,000.00	193,455.66
2023 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提				
本年转回	-161,745.38		-20,000.00	-181,745.38
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	11,710.28		0	11,710.28

④ 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单独计提坏账准备	20,000.00		-20000.00			0

信用损失组合	173,455.66		-161,745.38			11,710.28
合计	193,455.66		-181,745.38			11,710.28

⑤ 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

本集团按欠款方归集的年末余额前五名其他应收款合计数的汇总金额为 465,555.76 元，占其他应收款年末余额合计数的比例为 81.15%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 6264.08 元。

7、 存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	6,732,207.64		6,732,207.64
在产品	2,505,469.27		2,505,469.27
库存商品	16,586,155.45		16,586,155.45
委托加工物资	22,263,642.38	759,013.30	21,504,629.08
周转材料	2,254,310.01		2,254,310.01
合计	50,341,784.75	759,013.30	49,582,771.45

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	6,290,486.23	80,788.01	6,209,698.22
在产品	402,622.70		402,622.70
库存商品	19,393,567.55	785,605.97	18,607,961.58
委托加工物资	9,837,950.45		9,837,950.45
周转材料	2,884,272.55		2,884,272.55
合计	38,808,899.48	866,393.98	37,942,505.50

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	80,788.01			80,788.01		0
库存商品	785,605.97			26,592.67		759,013.30
合计	866,393.98			107,380.68		759,013.30

注：本期转回或转销存货跌价准备的原因：商品实现销售。

本集团期末无用于债务担保的存货。

8、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待摊费用	85,531.36	40,800.00
待抵扣增值税		76,854.77
合计	85,531.36	117,654.77

9、投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1、年初余额	8,614,733.72		8,614,733.72
2、本年增加金额			
(1) 外购			
(2) 存货\固定资产\在建工程转入			
(3) 企业合并增加			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出	923,662.33		923,662.33
4、年末余额	7,691,071.39		7,691,071.39
二、累计折旧和累计摊销			

1、年初余额	5,486,456.95		5,486,456.95
2、本年增加金额	163,138.44		163,138.44
(1) 计提或摊销	163,138.44		163,138.44
3、本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4、年末余额	5,649,595.39		5,649,595.39
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			
(2) 其他转出			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	2,041,476.00		2,041,476.00
2、年初账面价值	3,128,276.77		3,128,276.77

注：年末用于借款抵押的固定资产金额，详见本财务报表附注四、15 所有权或使用权受限资产。

10、 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	46,668,755.90	48,062,080.34
固定资产清理		
合计	46,668,755.90	48,062,080.34

固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其 他	合计
一、账面原值	53,187,663.15	52,361,657.99	1,961,913.65	1,782,706.66	109,293,941.45

1、期初余额					
2、本期增加金额	923,662.33	644,080.25		6,106.19	1,573,848.77
(1) 购置		644,080.25		6,106.19	650,186.44
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加	923,662.33				923,662.33
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额	54,111,325.48	52,562,148.49	1,961,913.65	1,788,812.85	110,424,200.47
二、累计折旧					
1、期初余额	21,275,038.32	37,341,944.91	1,598,086.86	1,016,791.02	61,231,861.11
2、本期增加金额	1,274,751.78	1,026,339.44	32,435.46	190,056.78	2,523,583.46
(1) 计提	1,274,751.78	1,026,339.44	32,435.46	190,056.78	2,523,583.46
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额	22,549,790.10	38,368,284.35	1,630,522.32	1,206,847.8	63,755,444.57
三、减值准备					
1、期初余额					
2、本期增加金额					
(1) 计提					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	31,561,535.38	14,193,864.14	331,391.33	581,965.05	46,668,755.90
2、期初账面价值	31,912,624.83	15,019,713.08	363,826.79	765,915.64	48,062,080.34

注：期末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值 14,431,544.62 元；期末用于借款抵押的固定资产金额，详见本财务报表附注四、15 所有权或使用权受限资产。

11、 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	4,658,390.47	4,027,322.50
工程物资		
合计	4,658,390.47	4,027,322.50

(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
D46H1500 轧机	886,520.41	524,524.58	361,995.83	886,520.41	524,524.58	361,995.83
4 号车间	3,665,326.67	-	3,665,326.67	3,665,326.67		3,665,326.67
办公楼	631,067.97	-	631,067.97			
合计	5,182,915.05	524,524.58	4,658,390.47	4,551,847.08	524,524.58	4,027,322.50

(2) 重大在建工程余额增减变动情况

工程名称	年初余额	本年增加	本年转入固定资 产	本年其他减 少	年末余额
D46H1500 轧机	886,520.41				886,520.41
4 号车间	3,665,326.67				3,665,326.67
办公楼		631,067.97			631,067.97
电动程控螺旋压 力机					
电梯					
小计	4,551,847.08				5,182,915.05

(3) 在建工程减值准备

工程名称	年初数	本年增加	本年减少	年末数	计提原因
D46H1500 轧机	524,524.58			524,524.58	长期闲置，存 在减值迹象
小计	524,524.58			524,524.58	

12、 无形资产

项目	土地使用权	软件	专利权	合计
一、账面原值				
1、期初余额	25,059,821.91	625,285.50	739,637.61	26,424,745.02
2、本期增加金额				
(1) 购置				
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 失效且终止确认的部分				
4、期末余额	25,059,821.91	625,285.50	739,637.61	26,424,745.02
二、累计摊销				
1、期初余额	6,296,675.36	317,725.64	429,660.40	7,044,061.40
2、本期增加金额	253,997.46	43,052.46	2,341.92	299,391.84
(1) 计提	253,997.46	43,052.46	2,341.92	299,391.84
3、本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 失效且终止确认的部分				
4、期末余额	6,550,672.82	360,778.10	432,002.32	7,343,453.24
三、减值准备				
1、期初余额				
2、本期增加金额				
(1) 计提				
3、本期减少金额				

(1) 处置				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	18,509,149.09	264,507.40	307,635.29	19,081,291.78
2、期初账面价值	18,763,146.55	607,559.86	9,977.21	19,380,683.62

注：期末用于抵押或担保的无形资产金额，详见本财务报表附注四、15 所有权或使用权受限资产。

13、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
南京浦镇高铁轨道车辆锻压有限公司(以下简称“浦镇高铁”)	5,590,649.92					5,590,649.92
山东泰金智能装备有限责任公司(以下简称“泰金智能”)	339,911.94					339,911.94
合计	5,930,561.86					5,930,561.86

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本期增加		本期减少		年末余额
		计提		处置		
浦镇高铁						
泰金智能	339,911.94					339,911.94
合计	339,911.94					339,911.94

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
浦镇高铁	浦镇高铁长期资产与营运资金	浦镇高铁能够独立产生现金流入，以其作为相应商誉所在的资产组	是
泰金智能	泰金智能长期资产与营运资金	泰金智能能够独立产生现金流入，以其作为相应商誉所在的资产组	是

(4) 可收回金额的具体确定方法

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数（增长率、利润率等）	预测期内的参数的确定依据	稳定期的关键参数（增长率、利润率、折现率等）	稳定期的关键参数的确定依据
浦镇高铁	5,590,649.92	5,590,649.92			收入增长率 5%；利润率 6.60%	根据公司目前经营情况，结合行业增长、经济增长相关因素确定	收入增长率 0%；利润率 6.60%；折现率 12.00%	高铁弹簧供应竞争趋于激烈，未来收入增速放缓；CAPM 模型测算税前折现率
泰金智能	339,911.94		339,911.94		收入增长率 5%；利润率 6.60%	根据公司目前经营情况，结合行业增长、经济增长相关因素确定	收入增长率 0%；利润率 6.60%；折现率 12.00%	
合计	5,930,561.86	5,590,649.92	339,911.94	— —	——	——	——	——

14、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		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	3,935,163.92	585,228.92	4,841,427.86	726,075.40
存货跌价准备	759,013.30	113,852.00	866,393.98	129,959.10
未抵扣亏损				
长期股权投资减值				
在建工程减值	524,524.58	78,678.69	524,524.58	78,678.69
合计	5,218,701.80	777,759.61	6,232,346.42	934,713.19

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

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
非同一控制企业合并资产评估增值	2,145,652.40	321,847.86	2,191,157.60	328,673.64
合计	2,145,652.40	321,847.86	2,191,157.60	328,673.64

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	34,289,616.51	34,289,616.51
合计	34,289,616.51	34,289,616.51

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2024 年			
2025 年			
2026 年	8,783,372.56	8,783,372.56	

2027 年	13,285,837.02	13,285,837.02	
2028 年	12,245,184.13	12,245,184.13	
合计	34,314,393.71	34,314,393.71	

15、 所有权或使用权受限资产

项目	期末		
	账面价值	受限类型	受限情况
固定资产	22,341,342.29	抵押	借款/融资租赁抵押
无形资产	17,372,769.03	抵押	借款抵押
投资性房地产	2,204,613.40	抵押	借款抵押
合计	41,918,724.72	——	——

(续)

项目	期初		
	账面价值	受限类型	受限情况
固定资产	27,092,388.55	抵押	借款/融资租赁抵押
无形资产	17,656,992.49	抵押	借款抵押
投资性房地产	3,128,276.77	抵押	借款抵押
合计	47,877,657.81	——	——

16、 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	28,000,000.00	28,000,000.00
抵押+保证借款	45,000,000.00	45,800,000.00
信用借款	8,500,000.00	3,500,000.00
未到期的商业承兑汇票贴现	165,612.26	964,698.34
应计利息		
合计	81,665,612.26	78,264,698.34

注：（1）保证借款明细

金融机构	期末余额	担保人
北京银行股份有限公司	5,000,000.00	于涛、李莉
齐鲁银行股份有限公司	3,000,000.00	于涛、李莉、山东省普惠融资担保有限公司
中国邮政储蓄银行股份有限公司莱芜鹏泉支行	5,000,000.00	于涛
青岛银行股份有限公司莱芜分行	5,000,000.00	于涛、李莉、济南支小支农融资担保有限公司
中国银行股份有限公司	10,000,000.00	丁家才，哈鸣，南京国铁铸造有限公司
合计	28,000,000.00	

（2）抵押+保证借款明细

金融机构	期末余额	担保人及抵押物
莱商银行股份有限公司长征支行	10,000,000.00	于涛、李莉、固定资产
山东莱芜农村商业银行股份有限公司城东分理处	18,000,000.00	于涛、李莉、厂房抵押
安徽来安农村商业银行股份有限公司	17,000,000.00	厂房抵押
合计	45,000,000.00	

17、 应付账款

（1） 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
货款	40,129,051.59	39,666,682.57
合计	40,129,051.59	39,666,682.57

（2） 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
南京国铁铸造有限公司来安分公司	3,139,605.61	加工费尚未至付款期
南京章和机械制造有限公司	1,702,849.95	加工费尚未至付款期
合计	4,842,455.56	—

18、 合同负债

项目	期末余额	期初余额
汽车轴类	36,690.10	5,808.03
轨道零配件类	2,665,179.04	999,786.79
合计	2,701,869.14	1,005,594.82

19、 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	2,417,048.75	7,048,615.67	8,205,768.13	1,259,896.29
二、离职后福利-设定提存计划				
合计	2,417,048.75	7,048,615.67	8,205,768.13	1,259,896.29

(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	2,382,285.50	5,958,730.77	7,125,423.23	1,250,356.29
2、职工福利费	34,763.25	102,481.91	102,481.91	-
3、社会保险费		513,354.99	513,354.99	-
其中：医疗保险费		448,666.24	448,666.24	-
工伤保险费		42,434.00	42,434.00	-
生育保险费		22,254.75	22,254.75	-
4、住房公积金		474,048.00	464,508.00	9,540.00
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		-	-	-
合计	2,417,048.75	7,048,615.67	8,205,768.13	1,259,896.29

(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		1,201,341.23	1,201,341.23	
2、失业保险费		50,109.84	50,109.84	
3、企业年金		92,730.00	92,730.00	
合计		1,344,181.07	1,344,181.07	

20、 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	-221,358.16	370,416.14
城市维护建设税	16,846.27	25,275.83
企业所得税	74,364.11	161,588.10
房产税	102,515.78	97,161.34
印花税	12,889.58	12,263.16
土地使用税	90,842.91	90,842.91
教育费附加	11,820.84	10,845.58
地方教育附加	565.70	7,230.39
地方水利建设基金	859.25	790.44
环境保护税	2,493.00	2,493.00
代扣代缴个人所得税	-16,708.47	
残障金	33,323.44	
合计	108,454.25	778,906.89

21、 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	25,748,270.08	23,263,066.01
合计	25,748,270.08	23,263,066.01

其他应付款

①按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
押金、保证金	242,000.00	362,496.00
非金融机构借款	1,210,487.92	941,259.22
借款	23,005,890.98	21,752,169.58
应付日常运营费用	1,289,891.18	207,141.21
其他		
合计	25,748,270.08	23,263,066.01

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
于涛 ^[注]	15,567,266.71	尚未到付款期
合计	15,567,266.71	——

注：于涛债权本期余额 15,567,266.71 元，原因详见附注十三、2 对财务报表使用者决策有重要影响的事项。

22、 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期应付款（附注六、24）	138,856.05	2,028,011.99
合计	138,856.05	2,028,011.99

23、 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额		130,727.34
不能终止确认的票据		10,745,107.94
合计		10,875,835.28

24、 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	203,869.96		58,823.53	145,046.43	2012 年节能重点工程基建资金
政府补助	1,316,666.66		235,000.00	1,081,666.66	2016 年楔横轧精密成型层合轴所需复合材料技

					术及应用补助
合计	1,520,536.62		293,823.53	1,226,713.09	—

25、 股本

项目	期初余额	本年增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
于涛 ^(注)	22,824,000.00						22,824,000.00
李佳洋	4,936,000.00						4,936,000.00
杨洪信	83,000.00						83,000.00
吴希增	83,000.00						83,000.00
陶润祥	41,000.00						41,000.00
侯加新	33,000.00						33,000.00
合计	28,000,000.00						28,000,000.00

注：实际控制人于涛对本公司的持股情况详见附注十三、2 对财务报表使用者决策有重要影响的事项。

26、 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	8,444,969.47			8,444,969.47
其他资本公积				
合计	8,444,969.47			8,444,969.47

27、 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	2,240,157.94	955,713.23	378,602.60	2,817,268.57
合计	2,240,157.94	955,713.23	378,602.60	2,817,268.57

28、 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 ^注	3,447,991.84			3,447,991.84

合计	3,447,991.84			3,447,991.84
----	--------------	--	--	--------------

根据《公司法》、公司章程的规定，本集团按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本集团注册资本 50%以上的，不再提取。

29、 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年年末未分配利润	-9,086,848.69	-643,918.65
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-9,086,848.69	-643,918.65
加：本年归属于母公司股东的净利润	468,442.65	-8,442,930.04
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	-8,618,406.04	-9,086,848.69

30、 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	53,882,959.04	42,006,723.24	51,853,607.14	42,097,211.58
其他业务	1,004,722.92	611,018.85	1,611,857.36	840,929.89
合计	54,887,681.96	42,617,742.09	53,465,464.50	42,938,141.47

（2） 本期合同产生的收入情况

合同分类	收入	成本
按商品类型分类		
汽车轴类件	22,030,773.65	14,991,550.93

轨道零配件	31,852,185.39	27,015,172.31
合计	53,882,959.04	42,006,723.24

31、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	78,413.38	119,958.55
印花税	25,377.01	21,604.47
土地使用税	181,685.82	181,685.82
房产税	198,688.02	194,322.68
教育费附加	22,162.00	43,549.61
地方教育附加	35,456.17	42,188.84
地方水利建设基金	4,134.56	3,159.33
环境保护税	4,986.00	4,986.00
合计	550,902.96	611,455.30

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

32、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
运输费	603,078.41	698,556.55
仓储费		8,056.50
差旅费	73,146.14	46,252.62
三包服务费	9,760.62	131,875.77
广告宣传费	12,283.02	33,000.00
包装费	75,408.26	138,858.44
工资及社保	271,963.77	181,624.59
业务招待费	36,880.50	23,103.00
其他	6,005.52	11,923.61
合计	1,088,526.24	1,273,251.08

33、 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
招待费	554,225.64	383,241.42
工资与社保	2,301,807.93	2,781,651.25
福利费	261,030.57	50,335.24
工会经费与教育经费	14,701.89	88,762.62
中介服务费	401,657.24	342,315.38
折旧与摊销	863,005.45	939,336.05
办公费	85,627.62	83,634.48
差旅费	129,796.18	137,330.07
通讯费	4,493.92	2,874.53
交通费	69,325.11	135,079.16
咨询费	66,676.34	16,800.00
其他	1,157,076.34	496,302.81
合 计	5,909,424.23	5,457,663.01

34、 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
直接投入	406,440.04	641,009.73
职工薪酬	637,244.77	1,348,545.40
折旧与摊销	723,510.68	449,874.10
动力费	175,945.17	67,580.79
研发试验费	62,264.15	62,169.81
其他		
合计	2,005,404.81	2,569,179.83

35、 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	2,210,179.54	2,261,358.51

减：利息收入	-4,665.93	-35,915.55
手续费	35,646.89	34,293.48
其他	79,409.14	
合计	2,320,569.64	2,259,736.44

36、其他收益

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
2023 工业扶持专项市级资金奖励	250,000.00		250,000.00
2023 市级绿色工厂补贴	100,000.00		100,000.00
科技创新发展政策奖励			
2023 省科技成果转化贷款补贴		46,000.00	
2023 省级科创发展资金		180,000.00	
2023 科技型中小企业创新能力发展补贴		200,000.00	
2020 年科技创新奖		500,000.00	
组织部 2021 莱芜产业领军人才扶持资金		45,000.00	
人才扶持资金		200,000.00	
2011 年工业中小企业技改资金	58,823.53	68,333.34	58,823.53
2012 年节能重点工程基建资金	135,000.00	193,823.53	135,000.00
2016 年楔横轧精密成型层合轴所需复合材料技术及应用补助	100,000.00	100,000.00	100,000.00
合计	643,823.53	1,533,156.87	643,823.53

37、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据减值损失	-640,814.88	-226,841.00
应收账款减值损失	-254,681.56	361,143.10
其他应收款坏账损失	-118,148.18	-125,334.86
债权投资减值损失		

其他债权投资减值损失		
长期应收款坏账损失		
合计	-1,013,644.62	8,967.24

上表中，损失以“－”号填列，收益以“+”号填列。

38、 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-	-
在建工程减值损失	-	-
商誉减值损失		
合计	-	-

上表中，损失以“－”号填列，收益以“+”号填列。

39、 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	120,647.58		120,647.58
其中：固定资产			
无形资产			
接受捐赠			
与企业日常活动无关的政府补助	503,317.09	188,514.78	503,317.09
罚没及违约金收入	210.00	41,525.72	210.00
无法支付的应付款			
其他	57,422.80		57,422.80
合计	681,597.47	230,040.50	681,597.47

40、 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失			

其中：固定资产			
无形资产			
罚款、罚金、滞纳金支出	60,679.26		
其他	95,021.06	160.00	
合计	155,700.32	160.00	

41、 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		17,270.84
递延所得税费用	154,678.32	-5,740.05
合计	154,678.32	11,530.79

(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	877,726.89
按法定/适用税率计算的所得税费用	131,659.03
子公司适用不同税率的影响	-21,534.99
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	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	494,514.24
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
研发费用加计扣除	-555,947.28
所得税费用	154,678.32

42、 现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

①收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	4,665.93	35,915.55
政府补助	350,000.00	1,359,514.78
往来款及其他	38,811,102.70	45,463,304.31
合计	39,165,768.63	46,858,734.64

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
付现费用	3,832,619.38	5,775,248.13
往来款及其他	21,678,981.73	31,332,984.04
合计	25,511,601.11	37,108,232.17

(2) 与筹资活动有关的现金

③筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	年初余额	本期增加		本期减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	78,264,698.34	3,400,913.92				81,665,612.26
长期应付款	1,992,438.04			1,853,581.99		138,856.05
合计	80,257,136.38					81,804,468.31

注：短期借款、长期应付款年期年末余额中含有计提的利息，长期借款、租赁负债期初年末余额中包含一年内到期的金额。

43、 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	723,048.57	36,828.80
加：资产减值准备		
信用减值损失	-940,531.73	39,435.37

固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,036,535.46	1,980,608.91
使用权资产折旧		
无形资产摊销	279,998.24	291,754.96
长期待摊费用摊销	9,333.32	33,901.42
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)		
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)		
财务费用(收益以“—”号填列)	2,320,569.64	2,259,736.44
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)	83,999.93	5,915.31
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)		-175.26
存货的减少(增加以“—”号填列)	-11,532,885.27	-2,366,133.87
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	16,101,999.02	-5,941,784.83
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-10,087,540.92	-3,085,825.70
其他		993,515.81
经营活动产生的现金流量净额	-1,005,473.74	-5,751,780.08
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况:		
现金的年末余额	6,366,006.21	1,806,868.13
减: 现金的年初余额	2,532,495.89	12,164,679.46
加: 现金等价物的年末余额		
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	3,833,510.32	-10,357,811.33

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

一、现金	6,366,006.21	2,532,495.89
其中：库存现金	42,240.48	49,696.87
可随时用于支付的银行存款	6,323,765.73	2,478,222.86
可随时用于支付的其他货币资金		4,576.16
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	6,366,006.21	2,532,495.89
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	6,366,006.21	2,532,495.89

44、 租赁

本集团作为出租人

经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
房屋建筑物	454,986.23	
合计	454,986.23	

七、 合并范围的变更

无。

八、 在其他主体中的权益

在子公司中的权益

本集团的构成单位：万元

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	
南京浦镇高铁轨道车辆锻压有限公司	南京市	1,000.00	南京市	制造业	60.00	-	购买
山东泰金智能装备有限责任公司	济南市	501.60	莱芜区	制造业	100.00		购买
来安县金浦高铁轨道车辆弹簧制造有限公	滁州市来安县	51.00	来安县	制造业	-	60.00	购买

司							
---	--	--	--	--	--	--	--

九、 政府补助

1、 计入本年损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
2023 工业扶持专项市级资金奖励	250,000.00	
2023 市级绿色工厂补贴	100,000.00	
科技创新发展政策奖励		
2023 省科技成果转化贷款补贴		46,000.00
2023 省级科创发展资金		180,000.00
2023 科技型中小企业创新能力发展补贴		200,000.00
2020 年科技创新奖		500,000.00
组织部 2021 莱芜产业领军人才扶持资金		45,000.00
人才扶持资金		200,000.00
2011 年工业中小企业技改资金	58,823.53	68,333.34
2012 年节能重点工程基建资金	135,000.00	193,823.53
2016 年楔横轧精密成型层合轴所需复合材料技术及应用 补助	100,000.00	100,000.00
合计	643,823.53	1,533,156.87
2023 工业扶持专项市级资金奖励	250,000.00	
2023 市级绿色工厂补贴	100,000.00	
科技创新发展政策奖励		
合计	643,823.53	1,533,156.87

十、 与金融工具相关的风险

（一） 金融工具的风险

本集团的主要金融工具包括借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本集团采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。

由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

(1) 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。本集团的主要业务活动以人民币计价结算，因此本集团不存在汇率变动产生损失的风险。

(2) 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。本集团的利率风险产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于 2023 年 12 月 31 日，本集团的长期带息债务主要以人民币计价的固定利率合同，金额为 29,975,117.39 元（上年末：9,857,006.75 元）。

2、信用风险

2024 年 6 月 30 日，可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失。

为降低信用风险，本集团成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

十一、 关联方及关联交易

1、 本集团的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本集团的 持股比例 (%)	母公司对本集团的 表决权比例 (%)
于涛[注]	-	自然人	-	81.5143	99.1429

[注]：于涛原持有本公司股权 81.5143%。2022 年 1 月 3 日，李佳洋将其持有的全部表决权委托给于

涛行使，于涛可以实际支配表决权比例变为 99.1429%；2022 年 1 月 5 日，莱芜高新以借款本金 22,747,469.18 元债权作为交易对价受让于涛持有的本公司 47.2331%的股份（同时附相关回购条款）。截至 2024 年 6 月 30 日，股权转让尚未完成股权变更登记。详见本附注十三、2 对财务报表使用者决策有重要影响的事项。

2、 本集团的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、 本集团的合营和联营企业情况

本集团无合营和联营企业。

4、 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
李莉	公司实际控制人之配偶
丁家才	浦镇高铁总经理、股东
哈鸣	浦镇高铁总经理、股东丁家才之配偶
济南市金辰传动科技有限公司	该公司股东李传斌、张应凤为公司控股股东于涛之岳父、岳母，股东李佳洋之父母
南昌江铃集团金辰精锻有限责任公司	该公司董事、总经理杨洪信为本公司董事、监事长
莱芜市澳德经贸有限公司	该公司控股股东、执行董事兼总经理胥维金为本公司员工
南京国铁铸造有限公司	该公司股东、董事丁家才为公司控股子公司浦镇高铁股东、法定代表人
南京国铁铸造有限公司来安分公司	该公司股东、董事丁家才为公司控股子公司浦镇高铁股东、法定代表人
南京原觉信息科技有限公司	公司实际控制人于涛出资 5%、于涛配偶李莉出资 44.99%的公司的控股公司
来安县国铁机械制造有限公司	该公司主要股东法定代表人丁家才为子公司南京金浦的股东

5、 关联方交易情况

（1） 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度（如适）	是否超过交易额度（如适）	上期发生额

			用)	用)	
南京原觉信息科技有限公司	采购专利权、软件、软件服务费				
济南市澳德经贸有限公司	采购圆钢	1,351,381.42			
南京国铁铸造有限公司来安分公司	模具、加工费				334,002.20
来安县国铁机械制造有限公司	加工费	511,734.00			524,951.53
南京国铁铸造有限公司	加工费	132,540.00			230,566.22
合计		1,995,655.42			1,089,519.95

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
南昌江铃集团金辰精锻有限责任公司	代缴社保、模具		166,780.80
南京国铁铸造有限公司	材料		
南京国铁铸造有限公司来安分公司	货款、电费、房租		
来安县国铁机械制造有限公司	货款、电费、房租	717,838.31	794,139.85
南京原觉信息科技有限公司	自动控制系统		
合计		717,838.31	960,920.65

(2) 关联担保情况

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
于涛、李莉	5,000,000.00	2024.03.8	2025.03.8	否

于涛、李莉	18,000,000.00	2023.05.17	2025.05.17	否
于涛、李莉	5,000,000.00	2023.07.25	2024.07.25	否
于涛、李莉	3,000,000.00	2023.06.30	2024.06.30	否
于涛	5,000,000.00	2022.10.17	2024.10.16	否
于涛、李莉	5,000,000.00	2023.11.15	2024.11.10	否
于涛、李莉	10,000,000.00	2024.05.22	2025.05.22	否
于涛、李莉	3,500,000.00	2022.03.25	2025.03.24	否
丁家才、哈鸣、南京国铁铸造有限公司	10,000,000.00	2024.03.20	2024.03.26	否

(3) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
于涛	21,812,648.05	2022.12.31	2025.01.31	
济南市金辰传动科技有限公司	739,059.22	2023.07.01	2024.04.30	

(4) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	412,834.85	513,124.92

6、 应收、应付关联方等未结算项目情况

(1) 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
南京原觉信息科技有限公司	2,000,000.00		2,000,000.00	
南昌江铃集团金辰精锻有限责任公司				
来安县国铁机械制造有限公司	18,183.56		346,181.29	
合计	2,018,183.56		2,346,181.29	
预付款项：				

南京原觉信息科技有限公司	246.77		246.77	
来安县国铁机械制造有限公司	162,780.80		162,780.80	
合计	163,027.57		163,027.57	

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
应付账款：		
南京国铁铸造有限公司来安分公司	3,139,605.61	3,139,605.61
南京国铁铸造有限公司	224,400.79	224,400.79
济南市澳德经贸有限公司	1,145,384.17	641,758.80
合计	4,509,390.57	4,005,765.2
其他应付款：		
济南市金辰传动科技有限公司	739,059.22	941,259.22
于涛	21,812,648.05	16,482,127.58
合计	22,551,707.27	16,558,383.73

十二、 承诺及或有事项

1、 重大承诺事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

2、 或有事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本集团无需要披露的重大或有事项。

十三、 其他重要事项

1、 分部信息

本集团不存在不同经济特征的多个经营分部，也没有依据内部组织结构、管理要求、内部报告制度等确定经营分部，因此，本集团不存在需要披露的以经营分部为基础的报告分部信息。

2、 其他对投资者决策有影响的重要事项

2022 年 1 月 3 日，本公司实际控制人于涛与李佳洋签署《表决权委托协议》，李佳洋将其持有的 4,936,000 股股份的全部表决权自愿委托给于涛行使，委托期限自《表决权委托协议》签署之日起 10 年。

《表决权委托协议》签署前，于涛在公司拥有权益的股份数量为 22,824,000 股，占公司总股本的 81.5143%；

《表决权委托协议》签署后，于涛可以实际支配表决权的股份为 27,760,000 股，占公司总股本 99.1429%。

2022 年 1 月 5 日，本公司、于涛与莱芜高新投资控股有限公司（以下简称：莱芜高新）达成《股份转让协议》：莱芜高新与本公司于 2017 年签订编号为 LWGXJK20170930 号的《借款合同》，约定莱芜高新向本公司提供借款 3,000.00 万元。截至协议签订日，本公司已归还上述借款本息 13,400,000.00 元，剩余尚欠本金 22,747,469.18 元。经协商各方同意，莱芜高新以上述借款本金 22,747,469.18 元债权作为交易对价受让于涛持有的本公司 47.2331% 的股份。本次交易折合股价为 1.72 元/股。协议签订后，高新创投享有每年 8% 的分红权。协议签订之日满三年后，于涛以货币形式回购上述全部股权，回购价格以 1.72 元/股和经评估的每股净资产金额孰高原则确定。

本协议签订后，莱芜高新在《借款合同》项下 22,747,469.18 元本金债权由于涛享有，截至 2024 年 6 月 30 日，上述借款余额为 21,812,648.05 元，股权转让尚未完成股权变更登记。

十四、 资产负债表日后事项

1、 重要的非调整事项

截至财务报表批准报出日，本集团无需要披露的重要的非调整事项。

2、 利润分配情况

无。

十五、 母公司财务报表主要项目注释

1、 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	13,511,261.56	24,545,014.15
1 至 2 年	15,877.76	2,023,410.97
2 至 3 年	12,434.08	90,625.61
3 至 4 年	37,724.61	101,016.73
4 至 5 年	219,738.22	
5 年以上	49,999.92	103,239.92
小计	13,847,036.15	26,863,307.38
减：坏账准备	924,290.47	1,401,465.21
合计	12,922,745.68	25,461,842.17

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	13,847,036.15	100.00	924,290.47	6.68	12,922,745.68
其中：按账龄组合	13,847,036.15	100.00	924,290.47	6.68	12,922,745.68
低信用风险组合					
合计	13,847,036.15	100.00	924,290.47	6.68	12,922,745.68

(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 (%)	
按组合计提坏账准备	26,863,307.38	100.00	1,401,465.21	5.22	25,461,842.17
其中：账龄组合	24,863,307.38	92.55	1,401,465.21	5.64	23,461,842.17
低风险组合	2,000,000.00	7.45			2,000,000.00
合计	26,863,307.38	——	1,401,465.21	——	25,461,842.17

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	13,511,261.56	675,563.08	5.00
1 至 2 年	15,877.76	1,587.78	10.00
2 至 3 年	12,434.08	2,486.82	20.00
3 至 4 年	37,724.61	18,862.31	50.00
4 至 5 年	219,738.22	175,790.58	80.00
5 年以上	49,999.92	49,999.92	100.00
合计	13,847,036.15	924,290.47	6.68

(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	
账龄组合	1,401,465.21		477,174.74			924,290.47
低风险组合						
合计	1,401,465.21		477,174.74			924,290.47

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本集团按欠款方归集的年末余额前五名应收账款的汇总金额为 18,060,190.88 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 82.01%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 903,009.54 元。

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	537,509.08	712,514.66
合计	537,509.08	712,514.66

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	527,773.16	268,458.90
1 至 2 年		47,092.02
2 至 3 年		505,376.00
3 至 4 年	20,000.00	20,000.00
4 至 5 年		
5 年以上		
小计	547,773.16	840,926.92
减：坏账准备	10,264.08	128,412.26
合计	537,509.08	712,514.66

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、押金	463491.5	500,500.00
代垫社保费	83781.66	126,245.22
备用金	500.00	214,181.70
小计	547,773.16	840,926.92
减：坏账准备	10,264.08	128,412.26
合计	537,509.08	712,514.66

③ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 1 月 1 日余额	108,412.26		20,000.00	128,412.26
2023 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提				
本年转回	98,148.00		20,000.00	118,148.00
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	10,264.26			10,264.26

④ 按组合计提坏账准备的情况

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	
低风险组合						
账龄组合	108,412.26		118,148.00			10,264.26

合计	108,412.26		118,148.00			10,264.26
----	------------	--	------------	--	--	-----------

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

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	25,872,960.00		25,872,960.00	25,872,960.00		25,872,960.00
对联营、合营企业投资						
合计	25,872,960.00		25,872,960.00	25,872,960.00		25,872,960.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	减值准备年初余额	本年增加	本年减少	期末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
浦镇高铁	22,872,960.00				22,872,960.00		
泰金智能	3,000,000.00				3,000,000.00		
合计	25,872,960.00				25,872,960.00		

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	22,020,972.19	14,991,550.93	31,676,446.61	25,562,201.04
其他业务			499,560.84	86,582.36
合计	22,020,972.19	14,991,550.93	32,176,007.45	25,648,783.40

(2) 营业收入和营业成本的分解信息

合同分类	收入	成本
按商品类型分类		
汽车轴类件	22,020,972.19	14,991,550.93

合计	22,020,972.19	14,991,550.93
----	---------------	---------------

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	-	609,890.65
金融资产终止确认损益		
合计	-	609,890.65

补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	1,147,140.62	
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		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		

采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	22,740.06	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计		
减：所得税影响额	-16,664.25	
少数股东权益影响额（税后）	93,131.57	
合计	1,093,413.36	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本集团对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2023年修订）》（证监会公告[2023]65号）的规定执行。

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	1.41%	0.02	0.02
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-1.88%	-0.02	-0.02

公司负责人：于涛

主管会计工作负责人：王春香

会计机构负责人：刘晴

山东泰金精锻股份有限公司
2024 年 8 月 26 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
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	1,147,140.62
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	22,740.06
非经常性损益合计	1,169,880.68
减：所得税影响数	-16,664.25
少数股东权益影响额（税后）	93,131.57
非经常性损益净额	1,093,413.36

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