



寿光懋隆新材料技术开发有限公司

审计报告

山东帕拉蒙德会计师事务所（普通合伙）
Shandong Paramount Certified Public Accountants (GP)

审计报告

鲁帕拉蒙德审字【2024】10021号

寿光懋隆新材料技术开发有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了寿光懋隆新材料技术开发有限公司（以下简称“懋隆新材料”）财务报表，包括2024年8月31日的资产负债表，2024年1-8月的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了懋隆新材料2024年8月31日的财务状况以及2024年1-8月的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、（2）所述，懋隆新材料2024年1-8月亏损金额为70,764,704.40元，截至2024年8月31日累计亏损金额为1,031,014,059.98元；截至2024年8月31日，懋隆新材料流动资产30,909,545.06元，流动负债839,564,955.24元，流动负债大于流动资产808,655,410.18元，资产负债率为90.32%；部分债务处于逾期状态，部分债权人已提起诉讼，导致部分银行账户被冻结、部分资产被查封。这些情况表明存



在可能导致对懋隆新材料持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

四、其他信息

懋隆新材料管理层对其他信息负责。其他信息包括懋隆新材料 2024 年 1-8 月报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估懋隆新材料的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非懋隆新材料计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督懋隆新材料的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

(1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实



施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对懋隆新材料持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致懋隆新材料不能持续经营。

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

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。



<以下无正文>



中国注册会计师: 
(项目合伙人)

中国注册会计师: 

二〇二四年九月二十九日



资产负债表

2024年8月31日

单位：元 币种：人民币

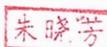
编制单位：寿光懋隆新材料技术开发有限公司

资产	附注五	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	1	2,259,275.47	1,745,578.70
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	2	305,779.43	884,213.01
应收款项融资	3		94,704.00
预付款项	4	133,221.61	123,045.30
其他应收款	5	108,812.04	14,390.04
存货	6	28,084,984.57	35,554,888.55
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	7	17,471.94	44,960.93
流动资产合计		30,909,545.06	38,461,780.53
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	8		56,583,210.66
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	9	829,304,004.41	759,703,373.82
在建工程	10	298,971.19	298,971.19
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	11	68,055,684.65	86,855,342.13
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产	12	960,163.95	960,163.95
非流动资产合计		898,618,824.20	904,401,061.75
资产总计		929,528,369.26	942,862,842.28

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



资产负债表（续）

2024年8月31日

编制单位：寿光懋隆新材料技术开发有限公司

单位：元 币种：人民币

负债和所有者权益	附注五	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	13	828,805,488.72	764,988,241.27
预收款项			
合同负债	14	234,888.56	313,406.42
应付职工薪酬	15	6,922,953.03	11,889,186.01
应交税费	16	942.57	105,945.38
其他应付款	17	3,570,146.85	4,797,201.95
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	18	30,535.51	40,742.83
流动负债合计		839,564,955.24	782,134,723.86
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		839,564,955.24	782,134,723.86
所有者权益（或股东权益）：			
股本（或实收资本）	19	1,112,380,000.00	1,112,380,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	20	2,289,546.59	2,289,546.59
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	21	6,307,927.41	6,307,927.41
未分配利润	22	-1,031,014,059.98	-960,249,355.58
所有者权益（或股东权益）合计		89,963,414.02	160,728,118.42
负债和所有者权益总计		929,528,369.26	942,862,842.28

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



利润表

编制单位：寿光慧隆新材料技术开发有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注五	2024年1-8月	2023年度
营业收入	23	6,340,752.46	71,803,209.41
减：营业成本	23	7,830,896.19	80,013,097.37
税金及附加	24	106,793.00	148,590.62
销售费用	25	322,871.20	823,231.43
管理费用	26	54,505,708.82	110,187,325.42
研发费用			
财务费用	27	59,729.46	7,054,342.10
其中：利息费用			
利息收入		1,071.61	5,202.88
加：其他收益	28	2,736.19	6,006.69
投资收益（损失以“-”号填列）	29	49,704,064.03	-102,690.47
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		49,704,064.03	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（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）	30	-51,706.45	178,538.21
资产减值损失（损失以“-”号填列）	31	-65,498,833.33	-144,446,600.75
资产处置收益（损失以“-”号填列）	32	290,400.00	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-72,038,585.77	-270,788,123.85
加：营业外收入	33	1,408,471.00	1,463,456.10
减：营业外支出	34	134,589.63	638,986.44
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-70,764,704.40	-269,963,654.19
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-70,764,704.40	-269,963,654.19
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-70,764,704.40	-269,963,654.19
（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损益			
3.可供出售金融资产公允价值变动损益			
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备			
8.外币财务报表折算差额			
9.其他			
六、综合收益总额		-70,764,704.40	-269,963,654.19

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





现金流量表

编制单位：寿光懋隆新材料技术开发有限公司

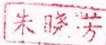
单位：元 币种：人民币

项目	附注五	2024年1-8月	2023年度
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		49,777,525.58	42,712,288.41
收到的税费返还		19,973,759.33	287,255.35
收到的其他与经营活动有关的现金		40,289.97	158,277,367.81
经营活动现金流入小计		69,791,574.88	201,276,911.57
购买商品、接受劳务支付的现金		116,274,968.68	106,273,759.61
支付给职工以及为职工支付的现金		15,268,968.87	21,365,908.59
支付的各项税费		344,594.10	3,007,751.59
支付的其他与经营活动有关的现金		2,474,469.15	23,425,225.77
经营活动现金流出小计		134,363,000.80	154,072,645.56
经营活动产生的现金流量净额		-64,571,425.92	47,204,266.01
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资所收到的现金		49,706,104.19	
取得投资收益所收到的现金		14,576,884.06	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		290,400.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到的其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		64,573,388.25	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金			2,097,756.28
投资所支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付的其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			2,097,756.28
投资活动产生的现金流量净额		64,573,388.25	-2,097,756.28
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资所收到的现金			
借款所收到的现金			
收到的其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务所支付的现金			38,630,091.01
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金			6,477,330.41
支付的其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			45,107,421.42
筹资活动产生的现金流量净额			-45,107,421.42
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			
		1,962.33	-911.69
加：期初现金及现金等价物余额		6,397.57	7,309.26
六、期末现金及现金等价物余额			
		8,359.90	6,397.57

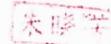
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



所有者权益变动表 (续)

项 目	2023年度											
	股本(或实收资本)	优先股	其他权益工具 永续股	其他	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
一、上年期末余额	712,380,000.00				2,289,546.59				6,307,927.41		-690,285,701.39	30,691,772.61
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	712,380,000.00				2,289,546.59				6,307,927.41		-690,285,701.39	30,691,772.61
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	400,000,000.00										-269,963,654.19	130,036,345.81
(一) 综合收益总额											-269,963,654.19	-269,963,654.19
(二) 所有者投入和减少资本	400,000,000.00											400,000,000.00
1. 股东投入资本	400,000,000.00											400,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 股东权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 未分配利润转增资本(或股本)												
5. 设定受益计划变动额结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期末余额	1,112,380,000.00				2,289,546.59				6,307,927.41		-960,249,355.58	160,728,118.42

单位: 元 币种: 人民币

编制单位: 寿光鑫隆新材料技术有限公司



法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

张波印

张波印

张波印



所有者权益变动表

项 目		2024年1-8月										单位：元 币种：人民币
		股本（或实收资本）	优先股	其他权益工具 永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润
一、	上年期末余额	1,112,380,000.00				2,289,546.59			6,307,927.41		-960,249,355.58	160,728,118.42
加：	会计政策变更											
	前期差错更正											
	同一控制下企业合并											
	其他											
二、	本年期初余额	1,112,380,000.00				2,289,546.59			6,307,927.41		-960,249,355.58	160,728,118.42
三、	本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											
	（一）综合收益总额											
	（二）所有者投入和减少资本											
	1. 股东投入普通股											
	2. 其他权益工具持有者投入资本											
	3. 股份支付计入所有者权益的金额											
	4. 其他											
	（三）利润分配											
	1. 提取盈余公积											
	2. 提取一般风险准备											
	3. 对所有者（或股东）的分配											
	4. 其他											
	（四）股东权益内部结转											
	1. 资本公积转增资本（或股本）											
	2. 盈余公积转增资本（或股本）											
	3. 盈余公积弥补亏损											
	4. 未分配利润转增资本（或股本）											
	5. 设定受益计划变动额结转留存收益											
	6. 其他综合收益结转留存收益											
	7. 其他											
	（五）专项储备											
	1. 本期提取											
	2. 本期使用											
	（六）其他											
四、	本期末余额	1,112,380,000.00				2,289,546.59			6,307,927.41		-1,031,014,059.98	89,963,414.02

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

张静印

朱晓芳

朱晓芳



寿光懋隆新材料技术开发有限公司

财务报表附注

截止 2024 年 8 月 31 日

(除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元)

一、公司的基本情况

1、公司概况

寿光懋隆新材料技术开发有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）成立于2000年8月1日，设立时注册资本为人民币780.00万元。经过历次增资及股权转让，截至2024年8月31日，注册资本为人民币111,238.00万元，公司法定代表人为张静波，公司类型为有限责任公司(自然人投资或控股的法人独资)，公司统一社会信用代码为91370783724814405U。

截至2024年8月31日，公司股东认缴注册资本与股权占比为：

股东名称	认缴注册资本（万元）	股权占比（%）	出资方式
山东墨龙石油机械股份有限公司	111,238.00	100.00	货币+债权
合计	111,238.00	100.00	

2、公司注册地址

注册地址：山东省寿光市羊口镇圣海东路与新港路交叉口西南角

3、业务经营范围

经营范围：能源装备新材料的研究、开发及技术推广、技术服务；生产、销售：石油钻采设备、工具及配件；金属铸锻件；海水淡化处理、余热及余气发电（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）

二、财务报表的编制基础

(1) 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）编制。



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

(2) 持续经营

本公司 2024 年 1-8 月亏损金额为 70,764,704.40 元，截至 2024 年 8 月 31 日累计亏损金额为 1,031,014,059.98 元；截至 2024 年 8 月 31 日，懋隆新材料流动资产 30,909,545.06 元，流动负债 839,564,955.24 元，流动负债大于流动资产 808,655,410.18 元，资产负债率为 90.32%；部分债务处于逾期状态，部分债权人已提起诉讼，导致部分银行账户被冻结、部分资产被查封。

这些事项表明存在可能导致对本公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。本公司正在积极寻求战略投资者，尽快恢复生产，目前仍能获得股东及其他单位财务资源支持。

鉴于上述情况，本公司管理层对自 2024 年 9 月 1 日起 12 个月的持续经营活动进行了评估，本公司管理层认为本公司将能够通过上述举措获得足够的营运资金，以确保本公司于 2024 年 8 月 31 日后 12 个月内能够持续经营。因此，本公司管理层认为采用持续经营基础编制本财务报表是恰当的。

尽管如此，本公司管理层能否落实上述计划及措施仍存在重大不确定因素。本公司持续经营能力很大程度取决于战略投资者资金是否能及时到位、是否可以继续获得主要债权人的资金支持，以及经营活动现金流是否能达预期。

倘若本公司未能持续经营业务，则须作出调整，将本公司资产之账面价值调整至其可回收金额，就可能产生的财务负债计提拨备，以及将非流动资产及非流动负债分别重新分类为流动资产及流动负债。这些调整的影响并未反映在本财务报表中。

三、重要会计政策和会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

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

2、会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。



3、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、现金及现金等价物的确定标准

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

6、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

本公司外币交易按照交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益；在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

（2）外币财务报表的折算

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



7、金融工具（不包括减值）

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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



对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（2）金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

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

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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



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

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

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

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

（4）金融负债的终止确认

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

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清



偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

（7）权益工具

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

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

8、金融工具减值

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

（1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计



量方法计提减值准备并确认信用减值损失。

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

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

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

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

(3) 以组合为基础评估预期信用风险

本公司对于信用风险显著不同且具备以下特征的应收票据、应收账款和其他应收款单项评价信用风险。如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收票据和应收款项等。

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

(4) 金融资产减值的会计处理方法

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



的账面金额，则将差额确认为减值利得。

(5) 金融资产信用损失的确定方法

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

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

①信用风险特征组合的确定依据

项目	确定组合的依据
组合1（账龄组合）	除已单独计量损失准备的应收账款和其他应收款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款、其他应收款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备
组合2（关联方组合）	经营活动正常及现金流量良好的合并范围内关联方账款
组合3（银行承兑汇票）	根据预期信用损失测算，信用风险极低的银行承兑汇票
组合4（商业承兑汇票）	将应收账款转为商业承兑汇票结算

②按组合方式实施信用风险评估时，根据金融资产组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，以预计存续期基础计量其预期信用损失，确认金融资产的损失准备。

不同组合计量损失准备的计提方法：

项目	计提方法
组合1（账龄组合）	预计存续期
组合2（关联方组合）	预计存续期
组合3（银行承兑汇票）	预计存续期
组合4（商业承兑汇票）	预计存续期

③各组合预期信用损失率如下列示：

组合1（账龄组合）：预期信用损失率

账龄	应收账款预期信用损失率 (%)	其他应收款预期信用损失率 (%)
1年以内（含1年）	1.00	15.00
1—2年	50.00	55.00
2—3年	75.00	60.00



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 (%)
3—4年	85.00	100.00
4—5年	85.00	100.00
5年以上	100.00	100.00

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

组合3（银行承兑汇票）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为0。

组合4（商业承兑汇票）：按照应收账款连续账龄的原则计提坏账准备。

9、存货

（1）存货分类

本公司存货主要包括：原材料、在制品、库存商品、委托加工物资等。

（2）存货取得和发出存货的计价方法

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

（3）期末存货的计量

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

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

（4）存货的盘存制度

本公司采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销办法：一次转销法

10、合同资产和合同负债

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



条件收款权时确认为应收账款或长期应收款。

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

本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

11、固定资产

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，并且使用年限超过一年，与该资产有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量的有形资产。

(1) 固定资产的分类

本公司固定资产分为房屋建筑物、机器设备、运输设备、电子及其他。

(2) 固定资产折旧

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

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

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的使用年限、残值率、年折旧率列示如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	20	5	4.75
机械设备	5-20	5	19.00-4.75
运输设备	5	5	19.00
电子及其他	3-5	5	31.67-19.00

(3) 融资租入固定资产

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



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

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

12、在建工程

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

13、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

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

①资产支出已经发生；

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

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

(2) 借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期



实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

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

14、无形资产

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

本公司的无形资产按实际支付的金额或确定的价值入账。

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

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

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

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

本公司使用寿命有限的无形资产，自该无形资产可供使用时起在使用寿命期



内平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。无形资产摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额，已计提减值准备的无形资产，还需扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。

对于使用寿命有限的各项无形资产的摊销年限分别为：

类别	摊销年限（年）
土地使用权	15-50
专利权	20

15、长期待摊费用

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

16、职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

（1）短期薪酬

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

（2）离职后福利

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

（3）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或



费用时。

（4）其他长期职工福利

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

17、预计负债

（1）预计负债的确认标准

本公司规定与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- ①该义务是企业承担的现时义务；
- ②履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

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

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

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

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

18、收入

（1）收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，



并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1)公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2)公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3)公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4)公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5)客户已接受该商品；(6)其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(2) 收入计量原则

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

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

③合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

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



(3) 收入确认的具体方法

公司销售安全光幕、测量光幕和安全控制等产品，属于在某一时点履行履约义务。

内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关，取得提单，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

19、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

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

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

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

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

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益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返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部



分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

取得的政策性优惠贷款贴息，如果财政将贴息资金拨付给贷款银行，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和政策性优惠利率计算借款费用。如果财政将贴息资金直接拨付给本公司，贴息冲减借款费用。

20、递延所得税资产/递延所得税负债

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

（1）递延所得税资产

①资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

②资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

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

（2）递延所得税负债

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

21、租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

（2）本公司作为承租人

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



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

短期租赁

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

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

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于4万元的租赁。

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

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

(3) 本公司作为出租人

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

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第22号——金融工具



确认和计量》和《企业会计准则第23号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

22、使用权资产

（1）使用权资产确认条件

本公司使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

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

（2）使用权资产的折旧方法

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

（3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、24。

23、资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

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

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



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

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

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

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本公司在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、工程物资、在建工程、使用权资产、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第8号—资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试—估计其可收回金额。可收回金额以资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本公司通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

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

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

24、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

本公司在报告期内无重要会计政策变更事项。



(2) 重要会计估计变更

本公司在报告期内无重要会计估计变更事项。

四、税项

(1) 主要税种及税率

税种	计税依据	税（费）率
增值税	应税销售额	13%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育附加	应纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

五、财务报表主要项目注释

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	5,164.16	6,079.55
银行存款	2,254,111.31	1,739,499.15
其他货币资金		
合计	2,259,275.47	1,745,578.70
其中：存放在境外的款项总额		

注：至报告期末，因司法冻结致使用受限的银行存款金额为2,250,915.57元。

2、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	375,637.59	100.00	69,858.16	18.60	305,779.43



其中：账龄组合	375,637.59	100.00	69,858.16	18.60	305,779.43
合计	375,637.59	100.00	69,858.16	18.60	305,779.43

续上表

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	910,673.59	100.00	26,460.58	2.91	884,213.01
其中：账龄组合	910,673.59	100.00	26,460.58	2.91	884,213.01
合计	910,673.59	100.00	26,460.58	2.91	884,213.01

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1年以内	240,736.00	2,407.36	1.00
1至2年	134,901.59	67,450.80	50.00
2至3年			
3至4年			
4至5年			
5年以上			
合计	375,637.59	69,858.16	

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 43,397.58 元。

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 375,637.59 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 100.00%，相应计提的坏账准备年末余额为 69,858.16 元。

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末金额
江苏新长江无缝钢管制造有限公司	非关联方	220,976.00	1年以内	58.83	2,209.76



莱钢集团烟台钢管有限公司	非关联方	134,901.59	1至2年	35.91	67,450.80
山东矿机华能装备制造有限公司	非关联方	19,760.00	1年以内	5.26	197.60
合计		375,637.59		100.00	69,858.16

(4) 至报告期末，本公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(5) 至报告期末，本公司无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

3、应收款项融资

(1) 应收款项融资分类披露

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		94,704.00

(2) 至报告期末，本公司无已质押的应收款项融资。

(3) 期末本公司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	637,991.13	
合计	637,991.13	

4、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	33,185.16	24.91	23,442.85	19.05
1至2年	434.00	0.33		
2至3年				
3年以上	99,602.45	74.76	99,602.45	80.95
合计	133,221.61	100.00	123,045.30	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 133,221.61 元，占预付款项期末余额合计数的比例为 100.00%。

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占预付款项总额的比例(%)
------	--------	------	----	---------------



单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占预付款项总额的比例 (%)
济南锅炉安装维修有限公司	非关联方	58,270.27	3年以上	43.74
晋能控股集团有限公司	非关联方	41,332.18	3年以上	31.03
山东康成动力科技有限公司	非关联方	33,185.16	1年以内	24.91
山东寿光鲁清石化有限公司	非关联方	434.00	1至2年	0.32
合计		133,221.61		100.00

5、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	108,812.04	14,390.04
合计	108,812.04	14,390.04

5.1 其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	128,014.17	100.00	19,202.13	15.00	108,812.04
其中：账龄组合	128,014.17	100.00	19,202.13	15.00	108,812.04
合计	128,014.17	100.00	19,202.13	15.00	108,812.04

续上表

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	25,283.30	100.00	10,893.26	43.08	14,390.04



其中：账龄组合	25,283.30	100.00	10,893.26	43.08	14,390.04
合计	25,283.30	100.00	10,893.26	43.08	14,390.04

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备 8,308.87 元。

(3) 本公司本期无实际核销的其他应收款。

(4) 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
保险费	128,014.17	
备用金及其他		25,283.30
合计	128,014.17	25,283.30

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
中国人民财产保险股份有限公司潍坊市分公司	保险费	128,014.17	1年以内	100.00	19,202.13
合计		128,014.17		100.00	19,202.13

(6) 至报告期末，本公司无涉及政府补助的其他应收款。

(7) 至报告期末，本公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(8) 至报告期末，本公司无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

6、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	26,563,016.77	4,153,686.56	22,409,330.21	29,734,433.56	547,695.68	29,186,737.88
在产品				2,644,984.93		2,644,984.93
库存商品	6,406,529.97	730,875.61	5,675,654.36	3,612,922.58		3,612,922.58
委托加工物资				110,243.16		110,243.16
合计	32,969,546.74	4,884,562.17	28,084,984.57	36,102,584.23	547,695.68	35,554,888.55

(2) 至报告期末，本公司存货期末余额中不含有借款费用资本化金额。



(3) 至报告期末，本公司期末无建造合同形成的已完工未结算资产。

7、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	17,471.94	44,960.93
合计	17,471.94	44,960.93

8、长期股权投资

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动							期末余额（账面价值）	减值准备期末余额	
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
一、子公司												
寿光墨龙机电设备有限公司	6,771,102.88			6,771,102.88								
小计	6,771,102.88			6,771,102.88								
二、联营企业												
威海市宝隆石油专材有限公司	48,072,572.70			48,072,572.70								
克拉玛依亚龙石油机械有限公司	1,739,535.08			1,739,535.08								
小计	49,812,107.78			49,812,107.78								
合计	56,583,210.66			56,583,210.66								

9、固定资产

项目	期末金额	期初金额
固定资产	829,304,004.41	759,703,373.82
固定资产清理		
合计	829,304,004.41	759,703,373.82

9.1 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	电子及其他	运输设备	合计
一、账面原值					



项目	房屋建筑物	机器设备	电子及其他	运输设备	合计
1. 期初余额	490,285,134.32	890,571,190.21	15,921,399.09	2,464,454.91	1,399,242,178.53
2. 本期增加金额		154,000,000.00			154,000,000.00
(1) 购置		154,000,000.00			154,000,000.00
3. 本期减少金额	320,000.00	196,764.47	33,994.36		550,758.83
(1) 处置或报废	320,000.00	196,764.47	33,994.36		550,758.83
4. 期末余额	489,965,134.32	1,044,374,425.74	15,887,404.73	2,464,454.91	1,552,691,419.70
二、累计折旧					
1. 期初余额	163,808,792.80	318,576,820.75	11,285,663.89	2,013,691.90	495,684,969.34
2. 本期增加金额	14,895,927.47	28,695,678.63	514,443.35	110,565.94	44,216,615.39
(1) 计提	14,895,927.47	28,695,678.63	514,443.35	110,565.94	44,216,615.39
3. 本期减少金额	310,400.00	377,791.31	1,607.69		689,799.00
(1) 处置或报废	310,400.00	377,791.31	1,607.69		689,799.00
4. 期末余额	178,394,320.27	346,894,708.07	11,798,499.55	2,124,257.84	539,211,785.73
三、减值准备					
1. 期初余额	12,504,438.61	130,356,535.37	992,861.39		143,853,835.37
2. 本期增加金额	607,830.42	39,584,673.65	129,290.12		40,321,794.19
(1) 计提	607,830.42	39,584,673.65	129,290.12		40,321,794.19
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	13,112,269.03	169,941,209.02	1,122,151.51		184,175,629.56
四、账面价值					
1. 期末账面价值	298,458,545.02	527,538,508.65	2,966,753.67	340,197.07	829,304,004.41
2. 期初账面价值	313,971,902.91	441,637,834.09	3,642,873.81	450,763.01	759,703,373.82

(2) 本公司暂时闲置的固定资产情况如下

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
房屋建筑物	373,683,775.49	135,246,434.16	12,568,758.78	225,868,582.55
机器设备	1,006,131,526.11	329,355,987.02	164,248,013.90	512,527,525.19
电子及其他	13,390,921.07	10,144,040.00	955,624.79	2,291,256.28
运输设备	1,677,566.48	1,405,274.03		272,292.45
合计	1,394,883,789.15	476,151,735.21	177,772,397.47	740,959,656.47



(3) 至报告期末，本公司无通过经营租赁租出的固定资产。

(4) 未办妥产权证书的固定资产明细如下

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
车间厂房、办公楼及职工餐厅	251,407,509.93	尚未办理

(5) 至报告期末，固定资产受限情况如下

根据《最高额抵押合同》（墨机器设备抵字002号）、《最高额抵押合同》变更协议（墨机器设备抵字002号-1、墨机器设备抵字002号-2），公司熔融还原设备、SRV炉等机器设备已设定抵押担保，抵押权人为中国工商银行股份有限公司寿光支行，合同担保金额1.7亿，抵押期限至2025年9月18日。

根据《最高额抵押合同》（墨海域抵字003号）、《最高额抵押合同》变更协议（墨海域抵字003号-1、墨海域抵字003号-2），公司部分房屋建筑物已设定抵押担保，抵押权人为中国工商银行股份有限公司寿光支行，合同担保金额5.4亿，抵押期限至2026年9月8日。

根据相关诉讼资料，公司被查封的固定资产期末账面价值为4,249,599.20元。

10、在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	298,971.19	298,971.19
合计	298,971.19	298,971.19

(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
35kV 懋隆第二电源输变电工程改造项目	187,735.85		187,735.85	187,735.85		187,735.85
熔融还原新建仓库	111,235.34		111,235.34	111,235.34		111,235.34
合计	298,971.19		298,971.19	298,971.19		298,971.19

(2) 至报告期末，本公司不存在在建工程减值情形。

11、无形资产

(1) 无形资产情况



项目	海域使用权	专利权	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	115,236,435.92		115,236,435.92
2. 本期增加金额		4,716,981.13	4,716,981.13
(1) 购置		4,716,981.13	4,716,981.13
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	115,236,435.92	4,716,981.13	119,953,417.05
二、累计摊销			
1. 期初余额	28,381,093.79		28,381,093.79
2. 本期增加金额	2,597,849.60	78,616.36	2,676,465.96
(1) 计提	2,597,849.60	78,616.36	2,676,465.96
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	30,978,943.39	78,616.36	31,057,559.75
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额	20,840,172.65		20,840,172.65
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	20,840,172.65		20,840,172.65
四、账面价值			
1. 期末账面价值	63,417,319.88	4,638,364.77	68,055,684.65
2. 期初账面价值	86,855,342.13		86,855,342.13

截至本期末本公司无内部研发形成的无形资产。

(2) 至报告期末，本公司不存在未办妥产权证书的土地使用权

(3) 至报告期末，无形资产受限情况如下

根据《最高额抵押合同》（墨海域抵字003号）、《最高额抵押合同》变更协议（墨海域抵字003号-1、墨海域抵字003号-2），国海证2014B37078305659号海域使用权已设定抵押担保，抵押权人中国工商银行股份有限公司寿光支行，合同担保金额5.4亿，抵押期限至2026年9月8日。

国海证2014B37078305659号、鲁（2019）寿光市不动产权第0003758号海域使用权已被查封。因抵押或查封致使用受限的无形资产期末账面价值为



63,417,319.88元。

12、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付设备款	960,163.95	960,163.95
合计	960,163.95	960,163.95

13、应付账款

(1) 应付账款账龄分析

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	187,786,306.02	33,686,982.91
1至2年	30,700,380.32	117,892,829.58
2至3年	104,167,929.39	412,872,419.10
3年以上	506,150,872.99	200,536,009.68
合计	828,805,488.72	764,988,241.27

(2) 账龄超过一年或逾期的重要应付账款情况

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
山东墨龙石油机械股份有限公司	709,164,659.28	未结算
山西隆祥经贸股份有限公司	5,230,481.40	未结算
寿光市鑫路通物流有限公司	4,651,020.56	未结算
济南昊天炉窑工程材料有限公司	4,400,496.79	未结算
中能储运(潍坊)有限公司	4,163,359.49	未结算
青岛龙腾昊阳物流有限公司	3,759,628.90	未结算
江苏威斯特环保冶金工程有限公司	3,537,794.87	未结算
山东万利环保科技有限公司	3,459,990.30	未结算
阳城太行能源科技股份有限公司	3,073,570.20	未结算
青岛金德燃料有限公司	3,007,943.69	未结算
合计	744,448,945.48	

14、合同负债

项目	期末余额	期初余额
----	------	------



项目	期末余额	期初余额
预收货款	234,888.56	313,406.42
合计	234,888.56	313,406.42

15、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	10,630,351.66	8,963,619.52	12,671,018.15	6,922,953.03
二、离职后福利-设定提存计划	1,258,834.35	1,339,116.37	2,597,950.72	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	11,889,186.01	10,302,735.89	15,268,968.87	6,922,953.03

(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
一、工资、奖金、津贴和补贴	5,763,292.45	5,660,374.66	9,399,832.57	2,023,834.54
二、职工福利费		2,218,773.66	2,218,773.66	
三、社会保险费	97,993.09	727,833.25	825,826.34	
其中：医疗保险费		683,462.08	683,462.08	
工伤保险费	97,993.09	44,371.17	142,364.26	
生育保险费				
四、住房公积金	154,353.12	272,591.72	229,925.76	197,019.08
五、工会经费和职工教育经费	4,614,713.00	84,046.23	-3,340.18	4,702,099.41
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	10,630,351.66	8,963,619.52	12,671,018.15	6,922,953.03

(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	1,206,068.84	1,282,956.80	2,489,025.64	
2. 失业保险费	52,765.51	56,159.57	108,925.08	
3. 企业年金缴费				



项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	1,258,834.35	1,339,116.37	2,597,950.72	

16、应交税费

项目	期末余额	期初余额
印花税	117.13	105,722.92
环境保护税	825.44	128.66
个人所得税		93.80
合计	942.57	105,945.38

17、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	3,570,146.85	4,797,201.95
合计	3,570,146.85	4,797,201.95

17.1 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
保证金、押金	3,185,420.00	3,295,420.00
预提电费		378,518.75
预提天然气费	2,080.43	1,144.15
其他费用	382,646.42	1,122,119.05
合计	3,570,146.85	4,797,201.95

(2) 其他应付款账龄分析

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	22,080.43	1,086,559.76
1至2年	392,646.42	1,637,622.19
2至3年	1,082,400.00	973,200.00
3年以上	2,073,020.00	1,099,820.00
合计	3,570,146.85	4,797,201.95



18、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	30,535.51	40,742.83
合计	30,535.51	40,742.83

19、实收资本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
山东墨龙石油机械股份有限公司	1,112,380,000.00						1,112,380,000.00

20、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	2,289,546.59			2,289,546.59
其他资本公积				
合计	2,289,546.59			2,289,546.59

21、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	6,307,927.41			6,307,927.41
合计	6,307,927.41			6,307,927.41

22、未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	-960,249,355.58	-690,285,701.39
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	-960,249,355.58	-690,285,701.39
加:本期净利润	-70,764,704.40	-269,963,654.19
减:提取法定盈余公积		
应付股东股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-1,031,014,059.98	-960,249,355.58

23、营业收入和成本



项目	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	5,911,005.32	7,429,547.39	40,292,698.04	46,263,254.47
其他业务	429,747.14	401,348.80	31,510,511.37	33,749,842.90
合计	6,340,752.46	7,830,896.19	71,803,209.41	80,013,097.37

24、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
环保税	1,000.00	652.91
印花税	105,793.00	147,937.71
合计	106,793.00	148,590.62

25、销售费用

项目	本期金额	上期金额
工资及福利费	298,634.92	674,517.55
差旅费	8,416.93	20,437.86
办公费	605.69	8,823.84
业务招待费	8,414.00	112,806.01
折旧费	4,506.08	6,127.08
其他	2,293.58	519.09
合计	322,871.20	823,231.43

26、管理费用

项目	本期金额	上期金额
工资及福利费	8,387,264.74	20,877,502.63
差旅费	840.00	5,863.46
办公费	10,597.32	21,203.01
车费用	7,669.86	29,155.26
修理费	-199,584.79	838,953.07
业务招待费	3,000.00	15,901.01
水电费	929,792.88	4,433,669.06
安全生产费	174,134.94	883,260.81



项目	本期金额	上期金额
折旧费	42,449,277.40	68,602,311.13
中介费	2,800.00	14,562.02
无形资产摊销	2,676,465.96	3,896,774.40
环保费用	21,939.64	81,474.26
运输费	5,207.20	84,480.40
财产保险费		137,924.28
诉讼费	4,048.00	131,020.69
机物料消耗	25,093.08	2,262,135.92
其他	7,162.59	7,871,134.01
合计	54,505,708.82	110,187,325.42

27、财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	66,730.81	6,941,770.39
减：利息收入	2,221.26	5,202.88
手续费	-4,780.09	117,774.59
合计	59,729.46	7,054,342.10

28、其他收益

项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
个税手续费返还	2,736.19	6,006.69	与收益相关
合计	2,736.19	6,006.69	

29、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		-102,690.47
处置长期股权投资产生的投资收益	49,704,064.03	
合计	49,704,064.03	-102,690.47

30、信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
一、应收票据减值损失		



项目	本期金额	上期金额
二、应收账款减值损失	-43,397.58	186,670.02
三、其他应收款减值损失	-8,308.87	-8,131.81
合计	-51,706.45	178,538.21

31、资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	-4,336,866.49	-592,765.38
固定资产减值损失	-40,321,794.19	-143,853,835.37
无形资产减值损失	-20,840,172.65	
合计	-65,498,833.33	-144,446,600.75

32、资产处置收益

项目	本期金额	上期金额
固定资产处置收益	290,400.00	
合计	290,400.00	

33、营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
不用支付的应付账款	1,370,089.00	1,066,518.04	1,370,089.00
罚款净收入	36,380.00	396,249.98	36,380.00
其他	2,002.00	688.08	2,002.00
合计	1,408,471.00	1,463,456.10	1,408,471.00

34、营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产报废损失	43,859.82	564,846.48	43,859.82
违约金及滞纳金	90,729.81	74,139.96	90,729.81
合计	134,589.63	638,986.44	134,589.63

35、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:		



补充资料	本期金额	上期金额
净利润	-70,764,704.40	-269,963,654.19
加：资产减值准备	65,498,833.33	144,446,600.75
信用损失准备	51,706.45	-178,538.21
固定资产折旧	44,216,615.39	73,040,951.01
无形资产摊销	2,676,465.96	3,896,774.40
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	-290,400.00	
固定资产报废损失	43,859.82	564,846.48
公允价值变动损失		
财务费用	66,730.81	6,941,770.39
投资损失	-49,704,064.03	102,690.47
递延所得税资产减少		
递延所得税负债增加		
存货的减少	3,133,037.49	51,409,105.18
经营性应收项目的减少	42,009,384.82	4,938,574.40
经营性应付项目的增加	-101,508,891.56	32,005,145.33
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-64,571,425.92	47,204,266.01
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：		
现金的期末余额	8,359.90	6,397.57
减：现金的期初余额	6,397.57	7,309.26
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物的净增加额	1,962.33	-911.69



(2) 本公司本期无支付的取得子公司的现金净额。

(3) 本公司本期无收到的处置子公司的现金净额。

(4) 现金和现金等价物的构成

项目	本期金额	上期金额
一、现金	8,359.90	6,397.57
其中：库存现金	5,164.16	6,079.55
可随时用于支付的银行存款	3,195.74	318.02
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月到期的债权投资		
三、期末现金及现金等价物余额	8,359.90	6,397.57
四、使用受限制的现金及现金等价物	2,250,915.57	1,739,181.13

六、关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人

公司的实际控制人为山东墨龙石油机械股份有限公司，报告期内实际控制人未发生变更。

2、本公司的子公司情况

本期公司将持有的子公司寿光墨龙机电设备有限公司75%股权转让，截至2024年8月31日，本公司无子公司。

3、本公司合营和联营企业情况

本期公司将持有的威海市宝隆石油专材有限公司 36.5385%股权和克拉玛依亚龙石油机械有限公司 30%股权转让，截至 2024 年 8 月 31 日，本公司无合营和联营企业。

4、其他关联方情况

关联方名称	与公司的关系
山东墨龙商贸有限公司	受同一方控制
寿光墨龙物流有限公司	受同一方控制
山东墨龙进出口有限公司	受同一方控制
寿光墨龙机电设备有限公司	受同一方控制



关联方名称	与公司的关系
MPM International Limited	受同一方控制

5、关联方交易

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

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
山东墨龙石油机械股份有限公司	采购商品	12,585.96	33,379.96
山东墨龙石油机械股份有限公司	接受劳务	78,566.79	401,165.66
山东墨龙商贸有限公司	接受劳务	5,207.20	
寿光墨龙物流有限公司	接受劳务	51,880.59	257,706.42
寿光墨龙机电设备有限公司	采购商品		15,306.28

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
山东墨龙石油机械股份有限公司	销售商品	922,184.47	44,366,467.71
山东墨龙石油机械股份有限公司	提供劳务	191,956.64	845,256.68
山东墨龙商贸有限公司	销售商品	4,548,241.64	

(2) 关联担保情况

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
山东墨龙石油机械股份有限公司	171,590,000.00	2023年10月11日	2025年5月24日	否
山东墨龙石油机械股份有限公司	264,000,000.00	2024年2月5日	2025年2月18日	否
山东墨龙石油机械股份有限公司	50,000,000.00	2024年3月7日	2025年3月7日	否
山东墨龙石油机械股份有限公司	476,000,000.00	2023年9月14日	2025年8月27日	否
山东墨龙石油机械股份有限公司	239,000,000.00	2024年3月22日	2026年9月8日	否

(3) 关联方资产转让情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
山东墨龙石油机械股份有限公司	采购设备	154,000,000.00	
山东墨龙石油机械股份有限公司	采购无形资产	4,716,981.13	
山东墨龙石油机械股份有限公司	转让固定资产	300,000.00	
山东墨龙石油机械股份有限公司	转让股权	42,004,286.44	



6、关联方应收应付款项

(1) 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	山东墨龙石油机械股份有限公司	709,164,659.28	630,221,806.43

七、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至 2024 年 8 月 31 日，本公司无应在本附注中披露的重要承诺事项。

2、或有事项

截至审计报告日，未判决案件 5 项，未判决案件涉及本金已在账面确认应付账款，相关诉讼利息金额尚不确定。

八、资产负债表日后事项

截至 2024 年 8 月 31 日，本公司无应在本附注中披露的资产负债表日后事项。

寿光懋隆新材料技术开发有限公司

二〇二四年九月二十九日





营业执照

(副本)

1-1

统一社会信用代码
91370700061969464B

扫描二维码
即可查询
企业信息
了解更多
备案、许可、
监管信息



名称 山东帕拉蒙德会计师事务所 (普通合伙)

类型 普通合伙企业

执行事务合伙人 谭向前

经营范围

注册税务师业务。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动,具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准) 一般项目:企业管理咨询;财务咨询;税务服务;企业管理;企业管理咨询;融资咨询服务;业务培训(不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训);(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动)

出资额 壹仟万元整

成立日期 2013 年 01 月 20 日

主要经营场所

山东省潍坊高新区新城街道北海社区东风东街5738号清荷园12号综合楼1-2301



登记机关

2022 年 01 月 20 日

国家企业信用信息公示系统网址:

<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告

国家市场监督管理总局监制

证书序号: NO. 026658

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关: 山东省财政厅

2017年06月28日

中华人民共和国财政部制

经与原核对相符

会计师事务所

执业证书



名称:

山东帕拉德德会计师事务所 (普通合伙)

主任会计师:

谭向前

办公场所:

山东省潍坊高新区新城街道
北海社区东风东街5738号
清荷园12号综合楼1-2301

组织形式:

合伙制

会计师事务所编号:

37070023

注册资本(出资额):

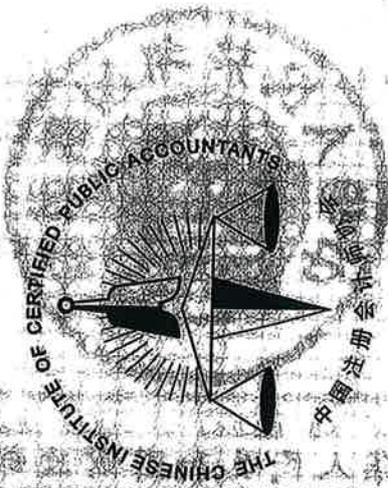
1000万元

批准设立文号:

鲁财会〔2012〕56号

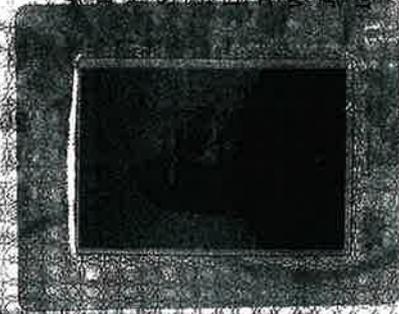
批准设立日期:

2012-12-14



新加坡注册

姓名: 王向前
 Full name: 王向前
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1971-01-18
 Date of birth: 1971-01-18
 工作单位: 山东普华永道会计师事务所
 Working unit: 山东普华永道会计师事务所
 身份证号码: 320105197101181255
 Identity card No: 320105197101181255



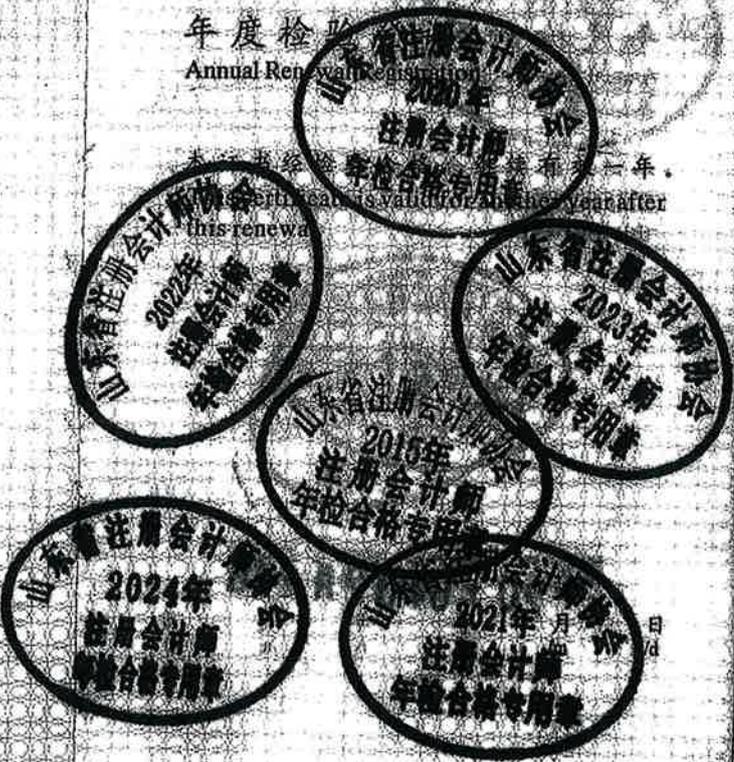
年度检验
 Annual Renewal Registration

本证书自注册之日起有效，有效期一年。
 This certificate is valid from the date of registration for one year after this renewal.

证书编号: 370800080017
 No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2003 年 10 月 20 日
 Date of issuance





陈思 注册材料相符

姓名 Full name 陈思

性别 Sex 女

出生日期 Date of birth 1993-04-25

工作单位 Working unit 山东明拉蒙德会计师事务所 (普通合伙)

身份证号码 Identity card No. 412829199304250849



年 注册 注册会计师协会
Annual Renewal Registration
2022年
注册会计师

本证书有效期为一年。
This certificate is valid for one year after
this renewal.

山东省注册会计师协会
2024年
注册会计师
年检合格专用章

山东省注册会计师协会
2023年
注册会计师
年检合格专用章

证书编号: 370700230003
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2021 年 09 月 29 日
Date of Issuance

年 月 日