



智衡减振

NEEQ: 832027

山东智衡减振科技股份有限公司

(Shandong Zhiheng Vibration Damping Tech Co., Ltd.)



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、公司负责人高云智、主管会计工作负责人李雯及会计机构负责人（会计主管人员）李其贵保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、华兴会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	15
第四节	股份变动、融资和利润分配	17
第五节	公司治理	20
第六节	财务会计报告	25
附件	会计信息调整及差异情况	110

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	公司董事会秘书办公室。

释义

释义项目		释义
公司、本公司、智衡减振	指	山东智衡减振科技股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
主办券商、华金证券	指	华金证券股份有限公司
股东大会	指	山东智衡减振科技股份有限公司股东大会
董事会	指	山东智衡减振科技股份有限公司董事会
监事会	指	山东智衡减振科技股份有限公司监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
管理层、董监高	指	董事、监事及高级管理人员
公司章程	指	山东智衡减振科技股份有限公司章程
CRCC	指	中铁检验认证中心
新三板、股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
京云橡塑	指	山东京云橡塑有限公司
长春智衡	指	长春智衡减振科技有限公司
智衡新材料	指	山东智衡新材料科技有限公司
青岛智衡新材料	指	青岛智衡新材料科技有限公司
青岛龙投	指	青岛龙投投资管理有限公司
智衡减振装备	指	青岛智衡减振装备有限公司

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	山东智衡减振科技股份有限公司		
英文名称及缩写	ShandongZhihengVibrationDampingTechCo.,Ltd		
	ZhihengVibrationDamping		
法定代表人	高云智	成立时间	2005 年 7 月 12 日
控股股东	控股股东为（高云智）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（高云智、高永刚、高永军），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-铁路、船舶、航空航天和其他运输设备制造业（C37）-铁路运输设备制造（C371）-高铁设备、配件制造（C3714）		
主要产品与服务项目	特种、高端螺旋弹簧和橡塑缓冲垫的研发、生产、销售和检修		
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	智衡减振	证券代码	832027
挂牌时间	2015 年 2 月 11 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	√集合竞价交易 □做市交易	普通股总股本（股）	46,470,600
主办券商（报告期内）	华金证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市浦东新区杨高南路 759 号陆家嘴世纪金融广场 2 号楼 30 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	李其贵	联系地址	山东省宁津县开发区辽河街 5 号
电话	13853458065	电子邮箱	1049672151@qq.com
传真	0534-5534807		
公司办公地址	山东省宁津县开发区辽河街 5 号	邮政编码	253400
公司网址	http://zh.znspring.com/		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	913714007774320214		
注册地址	山东省德州市宁津县开发区		
注册资本（元）	46,470,600.00	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司属于铁路、船舶、航空航天和其它运输设备制造业，细分行业属于铁路机车车辆配件制造业。主营业务为特种、高端螺旋弹簧和橡塑缓冲垫的研发、生产、销售和检修。公司是中国铁路总公司机车车辆配件定点生产企业，是高速动车组螺旋弹簧唯一实现批量供应的国内厂商，被复兴号动车组指定为螺旋弹簧的唯一供应商，成功实现了国内厂家在高铁、动车弹簧的零突破。

公司的生产和业务立足于轨道交通车辆和工程机械弹簧制造行业，凭借深厚的技术研发积淀和丰富的专业化制造经验，围绕客户要求对弹簧及橡胶减振制品进行定制开发和生产。目前，公司生产的弹簧及橡胶减振制品主要应用于轨道交通车辆和机械工程等高端装备领域，为能生产和研发出质量可靠、性能稳定的产品，公司原材料主要向宝钢、兴澄特钢等国内大型钢厂采购，产品销售对象主要为中铁总公司、机车制造厂和工程机械公司，包括中车青岛四方机车车辆股份有限公司、山推工程机械股份有限公司、中车唐山机车车辆有限公司等。

公司基于市场准入优势、客户渠道优势、技术优势、产品及质量优势，通过加大研发力度、提高产品质量、加强营销渠道拓展，从而确保在行业的领先优势，获得持续稳定的盈利。报告期内，公司的商业模式并未发生变化。

(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	2023年4月24日，公司根据《关于开展2023年度专精特新中小企业培育认定和专精特新“小巨人”企业申报（复核）推荐工作的通知》经企业自愿申报、各市中小企业主管部门推荐、合规性审查、专家评审等程序，“被认定为2023年省级“专精特新”中小企业，有效期限3年。依据《优质中小企业梯度培育管理暂行办法》（工信部企业【2022】63号）界定。 2021年11月24日，对2018年认定的第二批山东省制造业单项冠军开展了复核，确定我企业通过了复核，有效期限3年。依据《关于组织推荐第五批山东省制造业单项冠军和复核第二批山东省制造业单项冠军的通知》（鲁工信产【2021】163号）。 2020年8月17日公司纳入山东省2020年第一批高新技术企业

	名单，期限 3 年。2023 年高新审核资料已通过复审。高新技术企业证书编码为：GR202337000029。认定依据为《高新技术企业认定管理办法》（国科发火【2016】32 号）。
--	---

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	123,008,621.52	127,651,849.37	-3.64%
毛利率%	33.29%	30.19%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	10,456,463.49	6,761,153.86	54.66%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	7,418,492.20	5,312,136.80	39.65%
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）	3.33%	2.20%	-
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）	2.36%	1.73%	-
基本每股收益	0.23	0.15	60.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	335,864,995.48	328,860,864.06	2.13%
负债总计	18,314,514.01	20,187,017.52	-9.28%
归属于挂牌公司股东的净资产	320,925,463.62	310,469,000.13	3.37%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	6.91	6.68	3.44%
资产负债率%（母公司）	4.96%	5.97%	-
资产负债率%（合并）	5.45%	6.14%	-
流动比率	13.32	12.24	-
利息保障倍数	-	-	-
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	28,024,424.48	-12,179,798.53	330.09%
应收账款周转率	1.28	1.28	-
存货周转率	2.49	2.62	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	2.13%	2.44%	-
营业收入增长率%	-3.64%	47.98%	-
净利润增长率%	116.78%	2,520.79%	-

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	35,304,756.71	10.51%	35,870,185.17	10.91%	-1.58%
应收票据	40,404,409.11	12.03%	55,622,553.54	16.91%	-27.36%
应收账款	84,801,240.51	25.25%	94,524,726.17	28.74%	-10.29%
交易性金融资产	45,078,307.69	13.42%	25,276,369.86	7.69%	78.34%
应收款项融资	6,652,332.90	1.98%	1,939,740.46	0.59%	242.95%
预付账款	3,063,682.81	0.91%	4,890,163.42	1.49%	-37.35%
其他应收款	1,340,317.29	0.40%	1,614,711.58	0.49%	-16.99%
存货	26,552,755.29	7.91%	22,157,194.48	6.74%	19.84%
其他流动资产	38,126.50	0.01%	61,155.41	0.02%	-37.66%
投资性房地产	0	0.00%	0	0%	0.00%
长期股权投资	0	0.00%	0	0%	0.00%
固定资产	57,211,362.24	17.03%	45,432,634.57	13.82%	25.93%
在建工程	16,138,260.29	4.80%	24,542,644.67	7.46%	-34.24%
无形资产	9,363,828.13	2.79%	10,887,809.18	3.31%	-14.00%
商誉	0	0.00%	0	0%	0.00%
长期待摊费用	0	0.00%	0	0%	0.00%
递延所得税资产	3,366,854.47	1.00%	3,672,754.71	1.12%	-8.33%
短期借款	0	0.00%	0	0%	0.00%
应付账款	11,036,163.15	3.29%	9,201,905.35	2.80%	19.93%
预收账款	0	0.00%	0	0%	0.00%
合同负债	386,614.93	0.12%	548,801.18	0.17%	-29.55%
应付职工薪酬	2,295,351.48	0.68%	1,842,022.30	0.56%	24.61%
应交税费	1,459,165.81	0.43%	1,380,462.13	0.42%	5.70%
其他应付款	573,868.80	0.17%	846,925.84	0.26%	-32.24%
其他流动负债	2,507,859.94	0.75%	5,951,186.18	1.81%	-57.86%
长期借款	0	0.00%	0	0%	0.00%
递延收益	55,489.90	0.02%	374,259.06	0.11%	-85.17%
递延所得税负债	0	0.00%	41,455.48	0.01%	-100.00%
其他非流动资产	6,548,761.54	1.95%	2,368,220.84	0.72%	176.53%

项目重大变动原因

1、交易性金融资产 45,078,307.69 元，比去年同期增加 78.34%，主要系公司报告期内利用闲置资金购买结构性存款较去年增加 2000 万元。

2、应收款项融资 6,652,332.90 元，比去年同期增加 242.95%，主要系公司报告期内应收票据中“6+9”

银行中的银行承兑汇票，增加了 471 万元。

3、预付账款 3063,682.81 元，比去年同期减少 37.35%，主要系公司报告期内供应商开票及时减少了预付账款的挂账时间；

4、其他流动资产 38,126.50 元，比去年同期减少 37.66%，主要系公司报告期内待抵扣进项税款减少 23,028.91 形成的；

5、在建工程 16,138,260.29 元，比去年同期减少 34.24%，主要系公司报告期内新建南厂厂房一栋，项目完工转固定资产 1,524 万元；

6、其他非流动资产 6,548,761.54 元，比去年同期增加 176.53%，主要系公司报告期内购买机器设备预付增加了 418 万元；

7、其他应付款 573,868.80 元，比去年同期减少 32.24%，主要系公司报告期内归还所欠的各项费用款 28 万元；

8、其他流动负债 2,507,859.94 元，比去年同期减少 57.86%，主要系公司报告期内已背书转让但是尚未到期的商业承兑汇票不能终止确认减少 346 万元；

9、递延收益 55,489.90 元，比去年同期减少 85.17%，主要系公司报告期内 2024 年与资产相关的补助（主要技改项目）到期，结转当期收益。

（二）经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	123,008,621.52	-	127,651,849.37	-	-3.64%
营业成本	82,055,575.56	66.71%	89,116,016.04	69.81%	-7.92%
毛利率%	33.29%	-	30.19%	-	-
销售费用	4,359,191.02	3.54%	3,833,955.70	3.00%	13.70%
管理费用	16,353,203.15	13.29%	15,105,752.43	11.83%	8.26%
研发费用	9,155,405.89	7.44%	10,360,078.22	8.12%	-11.63%
财务费用	-145,802.84	-0.12%	-32,276.07	-0.03%	-351.74%
信用减值损失	108,789.02	0.09%	-527,898.50	-0.41%	120.61%
资产减值损失	-2,628,030.17	-2.14%	-3,836,218.71	-3.01%	31.49%
其他收益	1,909,462.50	1.55%	528,898.78	0.41%	261.03%
投资收益	1,500,029.96	1.22%	868,317.17	0.68%	72.75%
公允价值变动收益	78,307.69	0.06%	276,369.86	0.22%	-71.67%
资产处置收益	-4,601.77	0.00%	38,841.68	0.03%	-111.85%
汇兑收益	0	0.00%	0	0%	0.00%
营业利润	11,028,819.40	8.97%	4,941,526.84	3.87%	123.19%
营业外收入	254,670.21	0.21%	80,873.88	0.06%	214.90%
营业外支出	154,162.85	0.13%	199,045.24	0.16%	-22.55%
税金及附加	1,166,186.57	0.95%	1,675,106.49	1.31%	-30.38%
净利润	8,876,634.93	7.22%	4,094,756.24	3.21%	116.78%

项目重大变动原因

- 1、财务费用-145,802.84 元，比去年同期变动 351.74%，主要系公司报告期内公司活期账户的存款利息增加了 11 万元；
- 2、信用减值损失 108,789.02 元，比去年同期变动 120.61%，主要系公司报告期内应收票据冲回了 48 万；
- 3、资产减值损失-2,628,030.17 元，比去年同期变动 31.49%，主要系 2023 年公司子公司智衡新材料下半年没有订单造成停产，2023 年计提了存货跌价及固定资产减值 384 万元；报告期内无上述情况，存货跌价及固定资产减值减少 156 万元；
- 4、其他收益 1,909,462.50 元，比去年同期增加 261.03%，主要系公司报告期内根据先进制造业税收政策，进项税额 5%加计扣除 98 万元，先进基础工艺人才获得资金支持 25 万元；
- 5、投资收益 1,500,029.96 元，比去年同期增加 72.75%，主要系公司报告期内购买结构性存款收益增加 25 万元；
- 6、公允价值变动收益 78,307.69 元，比去年同期减少 71.67%，主要系公司报告期内未达账项结构性存款收益时间缩短；
- 7、资产处置收益--4,601.77 元，比去年同期减少 111.85%，主要系公司报告期内处置闲置的资产亏损；
- 8、营业利润 11,028,819.40 元，比去年同期增加 123.19%，主要系公司报告期内公司调整市场产品结构，对于附加值高的板簧、风道等产品多争取订单形成的；
- 9、营业外收入 254,670.21 元，比去年同期增加 214.90%，主要系公司报告期内应付账款差额及无法归还款项进行的调整；
- 10、税金及附加 1,166,186.57 元，比去年同期减少 30.38%，主要系公司报告期内享受高新技术企业税收优惠政策土地使用税减半征收 28 万元，城建税、教育附加、地方教育附加、印花税等减少 22 万元；
- 11、净利润 8,876,634.93 元，比去年同期增加 116.78%，主要系公司报告期内由于调整了市场产品结构，产品的毛利比上年同期增加了 3.1%。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	122,560,736.13	125,528,915.16	-2.36%
其他业务收入	447,885.39	2,122,934.21	-78.90%
主营业务成本	80,603,209.51	87,066,729.91	-7.42%
其他业务成本	1,452,366.05	2,049,286.13	-29.13%

按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
弹簧销售收入	112,563,180.15	73,586,001.84	34.63%	-4.67%	-9.48%	3.47%
维修收入	7,374,390.98	4,508,177.38	38.87%	6.31%	-5.37%	7.55%

其他	3,071,050.39	3,961,396.34	-28.99%	16.18%	29.34%	-13.12%
----	--------------	--------------	---------	--------	--------	---------

按地区分类分析

☐适用 ☒不适用

收入构成变动的原因

1、其他业务收入 447,885.39 元，比去年同期减少 78.90%，主要系公司报告期内京云橡塑销售收入及受托加工业务较上年减少；

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	中车长春轨道客车股份有限公司	23,595,264.67	19.18%	否
2	隔而固（青岛）振动控制有限公司	22,813,195.94	18.55%	否
3	中车青岛四方机车车辆股份有限公司	20,020,319.6	16.28%	否
4	中车物流有限公司	5,767,793.96	4.69%	否
5	四川和基轨道车辆配件有限公司	4,684,759.35	3.81%	否
合计		76,881,333.52	62.50%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	山东宝腾金属制品有限公司	12,056,828.89	21.96%	否
2	中信泰富钢铁贸易有限公司	8,476,598.41	15.44%	否
3	济南宝钢钢材加工配送有限公司	8,445,791.27	15.38%	否
4	石家庄中久商贸有限公司	4,923,466.4	8.97%	否
5	江苏南钢轨道钢材有限公司	3,161,664.06	5.76%	否
合计		37,064,349.03	67.50%	-

（三）现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	28,024,424.48	-12,179,798.53	330.09%
投资活动产生的现金流量净额	-28,589,852.94	31,651,133.95	-190.33%
筹资活动产生的现金流量净额	0	0	0%

现金流量分析

1、经营活动产生的现金流量净额 28,024,424.48 元，比去年同期增加 330.09%，主要系公司报告期内加大以前年度货款回收力度，收到货款较去年增加 4142 万元；

2、投资活动产生的现金流量净额-28,589,852.94 元，比去年同期减少 190.33%，主要系公司报告期内 2024 年购买的理财产品周期较长，收回投资的现金次数较少。

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
青岛智衡新材料	控股子公司	技术服务、高性能纤维及复合材料制造、铁路机车车辆配件制造等	20,000,000.00	9,171,908.31	7,322,132.26	469,548.61	-4,513,795.87
青岛龙投	控股子公司	以自有资金从事投资活动	25,000,000.00	9,000,048.06	9,000,048.06	0	1.27
京云橡塑	控股子公司	橡塑缓冲垫	12,800,000.00	6,861,952.60	6,331,072.28	443,165.06	-1,684,882.56
智衡新材料	控股子公司	碳纤维、玻璃纤维、芳纶纤维等纤维复合材料制品	20,000,000.00	2,651,303.85	153,592.31	26,383.55	-2,345,339.46
长春智衡	控股子公司	汽车、铁路机车零部件及配件制造	3,000,000.00	0	0	0	0
智控	控	电子物理	16,000,000.00	2,130,985.26	-54,159.54	2,442,097.73	6,111.95

衡 减 振 装 备	股 子 公 司	设 备 及 其 他 电 子、减振 降 噪 设 备 制 造 与 销 售					
-----------------------	------------------	---	--	--	--	--	--

注：青岛智衡减振装备有限公司 2025 年 4 月 10 日变更名称为青岛智远汽车科技有限公司

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

(二) 理财产品投资情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	自有资金	45,000,000	0	不存在
合计	-	45,000,000	0	-

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

☐适用 ☒不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

☐适用 ☒不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、宏观政策、行业规划变更及突发事件引发的不确定性风险	公司生产的主要产品为螺旋弹簧和橡塑缓冲件,主要应用于轨道交通和工程机械行业,是其关键基础部件。在轨道交通领域,公司是铁道部许可的铁路车辆弹簧定点生产企业,也是国内极少数能够同时生产铁路货车、铁路客车、高铁动车组、城际车辆、地铁和轻轨等全系列多型号减振缓冲弹簧的企业。铁路建设持续高速增长是公司发展的重要动力来源,一旦宏观经济政策、行业规划变更或者个别突发重大事件影响铁路建设规模或建设速度,将使公司经营面临重大不确定性,可能引发公司业绩大幅变动。 应对措施：进行不同产品的研发，积极扩大市场销售份额。

2、市场准入放开、竞争加剧的风险	目前铁路弹簧领域,存在市场准入门槛,仅有几家弹簧供应商有资质向铁路系统供货,行业竞争有限。一旦市场准入被放开,可能导致众多供应商涌入,对公司销售收入、毛利率、净利润等将造成重大不利影响。 应对措施: 公司将不断巩固并提升自我产品优势,充分发挥自身产品质量、技术实力、服务品质与品牌等优势,积极优化产品结构、提高产品附加值。同时,积极稳定客户资源、提高技术成熟度、增强人才储备,不断增强企业竞争力。
3、应收账款坏账风险	报告期末,公司应收账款净额为 84,801,240.51 元,占 2024 年营业收入的 68.94%。公司应收账款的主要客户为铁路行业的大型国企或者上市公司的子公司,资信良好、实力雄厚,支付能力强,与公司有着长期的合作关系,应收账款回收具有较高的保障。尽管如此,一旦客户信用情况发生变化,导致应收款项无法按期收回,将对公司业绩和生产经营产生不利影响。 应对措施: 公司为加强资金的管理,制定了应收账款回收考核奖惩责任制度和应收账款减值准备会计政策,并按照既定制度、政策实施账款回收结果考核和计提应收账款减值准备。
4、未全员缴纳社保的风险	虽然未参保员工及社保缴纳不齐全员工签订了《自愿放弃缴纳社保的声明》,同时控股股东、实际控制人承诺承担将来可能由此产生的损失,但为员工购买社保是企业的法定义务,一旦这些自愿放弃缴纳社保的员工后期以“公司法定义务未履行”为由进行追溯,将对公司经营带来一定影响。 应对措施: 劝导员工积极缴纳社保,保证员工的合法权益。
5、实际控制人不当控制的风险	公司的实际控制人为高云智、高永刚和高永军,三人系父子关系。截止 2024 年 12 月 31 日,高氏父子直接或间接共持有本公司 3,291.10 万股股份,占公司总股本的 70.82%。此外,高云智担任董事长,高永刚担任董事、总经理,二人长期负责公司的运营与管理,可对公司施加重大影响。虽然公司目前已经按照《公司法》、《证券法》等法律法规和规范性文件的要求,建立了比较完善的公司治理结构,但若高氏父子利用其实际控制人地位,对公司发展战略、生产经营决策、利润分配、人事、财务安排等重大事项的决策进行不当控制,可能给公司经营和其他股东带来风险。 应对措施: 股份公司设立后,公司治理日趋完善,已根据《公司法》、《证券法》等法律法规及有关规定,建立健全了公司治理结构和内部控制制度,制订并完善了《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》等规章制度,公司积极发挥“三会”的管理作用,规范公司的决策治理。实际控制人出具了《避免同业竞争的承诺函》,承诺不从事与公司相同或相似的业务或者构成竞争的业务活动。
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.(一)
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及出售资产、对外投资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.(二)
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	
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	

(一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(一) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(二) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2014 年 10 月 1 日	-	挂牌	其他承诺（部分员工未缴纳社保及社保缴纳不齐）	公司挂牌前存在部分员工未参加社保或社保缴纳不齐的情况，控股股东、实际控制人承诺承担将来可能由此产生	正在履行中

					的损失	
董监高	2014 年 10 月 1 日	-	挂牌	同 业 竞 争 承 诺	承诺不构成同业 竞争	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(二) 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	28,904,850	62.20%	-2,500	28,902,350	62.19%
	其中：控股股东、实际控制人	14,352,750	30.89%	0	14,352,750	30.89%
	董事、监事、高管	2,500	0.01%	-2,500	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	17,565,750	37.80%	2,500	17,568,250	37.81%
	其中：控股股东、实际控制人	17,558,250	37.78%	0	17,558,250	37.78%
	董事、监事、高管	7,500	0.02%	2,500	10,000	0.022%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		46,470,600	-	0	46,470,600	-
普通股股东人数		148				

股本结构变动情况

☐ 适用 ☒ 不适用

(三) 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	高云智	14,801,000		14,801,000	31.8502%	11,100,750	3,700,250	0	0
2	高永刚	8,610,000		8,610,000	18.5278%	6,457,500	2,152,500	0	0
3	高永军	8,500,000		8,500,000	18.2911%	0	8,500,000	0	0
4	山东凯瑞投资有限公司	1,452,000		1,452,000	3.1246%	0	1,452,000	0	0
5	青岛静远创业投资有限公司	1,131,000		1,131,000	2.4338%	0	1,131,000	0	0

6	北京同德普惠投资管理中心（有限合伙）	1,007,000		1,007,000	2.1670%	0	1,007,000	0	0
7	德州智优投资有限公司	1,000,000		1,000,000	2.1519%	0	1,000,000	0	0
8	候兆平	927,800		927,800	1.9965%	0	927,800	0	0
9	山东禹王管业有限公司	792,000		792,000	1.7043%	0	792,000	0	0
10	财通资产—上海银行—天堂财通新三板1号资产管理计划	600,000		600,000	1.2911%	0	600,000	0	0
合计		38,820,800	0	38,820,800	83.5383%	17,558,250	21,262,550	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

高云智、高永刚、高永军为父子关系，高云智为德州智优投资有限公司法定代表人持有德州智优 100% 股份，除上述披露的情况外，公司股东不存在其他关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

√是 □否

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

□是 √否

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（二） 报告期内的股票发行情况

□适用 √不适用

（三） 存续至报告期的募集资金使用情况

□适用 √不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☐适用 ☒不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况

☐适用 ☒不适用

(二) 权益分派预案

☐适用 ☒不适用

第五节 公司治理

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
高云智	董事长	男	1954 年 4 月	2024 年 9 月 5 日	2027 年 9 月 4 日	14,801,000	0	14,801,000	30.5591%
高永刚	董事、总经理	男	1976 年 1 月	2024 年 9 月 5 日	2027 年 9 月 4 日	8,610,000	0	8,610,000	18.5278%
刘福军	董事、副总经理	男	1976 年 11 月	2024 年 9 月 5 日	2027 年 9 月 4 日	0	0	0	0%
王涛	董事、副总经理	男	1988 年 3 月	2024 年 9 月 5 日	2027 年 9 月 4 日	0	0	0	0%
冯智才	独立董事	男	1967 年 4 月	2024 年 9 月 5 日	2027 年 9 月 4 日	0	0	0	0%
赵健	独立董事	男	1972 年 2 月	2024 年 9 月 5 日	2027 年 9 月 4 日	0	0	0	0%
李登峰	独立董事	男	1969 年 4 月	2024 年 9 月 5 日	2027 年 9 月 4 日	0	0	0	0%
艾亮亮	监事会主席	男	1986 年 11 月	2024 年 9 月 5 日	2027 年 9 月 4 日	0	0	0	0%
冯玉英	职工监事	女	1970 年 3 月	2024 年 9 月 5 日	2025 年 3 月 12 日	0	0	0	0%
谢盼盼	监事	女	1991 年 2 月	2024 年 9 月 5 日	2027 年 9 月 4 日	0	0	0	0%
王建生	副总经理	男	1977 年 3 月	2024 年 9 月 5 日	2027 年 9 月 4 日	0	0	0	0%
李其贵	财务总监、董事会秘书	男	1972 年 2 月	2024 年 9 月 5 日	2027 年 9 月 4 日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

董事高云智、高永刚为父子关系，董事高云智为控股股东，高云智、高永刚及高永军父子三人为公

司实际控制人。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
姬涛	独立董事	离任	无	任职到期
李登峰	无	新任	独立董事	新任

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

李登峰先生：男，1969年4月出生，中国国籍，无境外永久居留权。毕业于中央党校涉外经济专业，大学学历，高级会计师，审计师，注册土地估价师，旧机动车鉴定估价师。1992年3月至1996年6月在德州市审计局工作，历任工业企业审计科科长，办公室秘书，1996年7月1999年11月任德州地区审计师事务所副所长，1999年12月至今担任大正会计师事务所集团副总，并于2014年底至今兼任集团下属单位德州大正地产评估公司法定代表人。

2025年2月18日职工监事冯玉英女士因个人原因离任，公司2025年第一次职工代表大会于2025年3月13日审议并通过选举于海龙先生为公司职工代表监事。

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	21	0	1	20
生产人员	155	5	20	140
销售人员	13	3	2	14
技术人员	19	6	4	21
行政人员	37	1	6	32
员工总计	245	15	31	227

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	0
硕士	3	7
本科	15	19
专科	28	21
专科以下	198	180
员工总计	245	227

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

公司依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件，与所有员工订《劳动合同书》，

根据员工岗位级别向员工支付薪酬，包括薪金、岗位津贴及奖金，公司依据国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险和住房公积金，为员工代扣代缴个人所得税。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

☐适用 ☒不适用

三、 公司治理及内部控制

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

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统制定的规范性文件的要求及其他相关法律法规、部门规章的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。本报告期内，公司新制订了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》并对《公司章程》进行修订。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

(二) 监事会对监督事项的意见

1、监事会对本年度监督事项的意见监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

2、监事会对定期报告进行审核并提出书面审核意见监事会在审核了公司 2024 年年度报告后认为：公司 2024 年年度报告的编制和审核程序符合中国证监会、全国中小企业股份转让系统和有关法律、行政法规 的规定，符合《公司章程》的要求，报告内容客观、准确、全面、真实反映了公司报告期的经营情况及财务状况。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1.业务分开情况 公司是一家专业从事螺旋弹簧和橡塑减振件的研发、生产、销售和检修的高新技术企业，主营业务为螺旋弹簧和橡塑减振件的研发、生产、销售和检修。公司具备独立的研发、生产、服务和销售系统，具有完整的业务体系，不存在需要依赖控股股东、实际控制人及其控制的其他企业进行生产经营活动的情形。控股股东、实际控制人及其控制的其他企业与公司之间不存在同业竞争和显失公

平的关联交易。

2.资产分开情况 公司系由山东宁津弹簧有限公司于 2012 年 9 月整体变更设立，继承了原有限公司的所有资产和负债，并依法办理了相关资产的产权变更登记手续，发起人出资足额到位。公司拥有与从事经营业务有关 22 的产品研发、生产和销售系统；合法拥有机器设备、运输设备、电子设备、专利、商标、域名、非专利技术使用权等相关资产的所有权。截至本报告批准报出日，公司资产权属清晰、完整，不存在以资产、权益为控股股东、实际控制人及其控制的其他企业债务提供担保的情形，亦不存在资产、资金被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用而损害公司利益的情形。

3.人员分开情况 公司的董事、监事以及总经理、副总经理、财务总监和董事会秘书等高级管理人员的选聘程序均符合《公司法》、《公司章程》及其他法律、法规、规范性文件的规定。截至本报告批准报出日，公司的总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书等高级管理人员未在控股股东、实际控制人控制的其他企业中任职，未在控股股东、实际控制人控制的其他企业领取薪酬。公司财务人员未在控股股东、实际控制人控制的其他企业中兼职。

4.财务分开情况 公司设有独立的财务会计部门，配备专职财务人员，并根据现行会计准则及相关法规、条例，结合公司实际情况制定了财务管理制度，建立了独立、完整的财务核算体系，独立进行财务决策。公司在银行独立开设账户，对所发生的经营业务进行独立结算，不存在与任何其他单位共用银行账户的情形。公司设立后及时办理了税务登记证并依法独立进行纳税申报和履行税款缴纳义务。公司具有规范的财务会计制度和财务管理制度，能够独立作出经营和财务决策。

5.机构分开情况 公司依照《公司法》、《证券法》等有关法律、法规和规范性文件的相关规定，按照法定程序制订了《公司章程》并设置了相应的组织机构，建立了以股东大会为最高权力机构、董事会为决策机构、监事会为监督机构、以总经理为核心的执行机构的法人治理结构；根据自身经营特点和经营管理需要设置了设备部、制造部、采购部、财务部、市场营销部、行政部、产品开发部、工艺技术部、质量保证部等职能部门，该等部门依据《公司章程》和规章制度行使职权，其履行职能不受控股股东、实际控制人及其控制的其他企业的干预，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业各职能部门之间不存在上下级隶属关系，不存在股东直接干预公司机构设置的情形，不存在机构混同的情形；公司的上述组织机构和生产经营场所已与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业完全分开，不存在混合经营、合署办公的情形。

（四） 对重大内部管理制度的评价

公司已建立了一套较为健全的会计核算体系、财务管理制度，以及由三会议事规则、关联交易管理制度、对外投资管理制度等一系列制度构成的治理机制，并得到有效执行，能够满足公司当前发展需要。同时公司将根据发展情况，不断更新和完善相关制度，保障公司健康平稳运行。

四、 投资者保护

（一） 实行累积投票制的情况

☐适用 ☒不适用

（二） 提供网络投票的情况

☐适用 ☒不适用

(三) 表决权差异安排

☐适用 ☒不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	华兴审字[2025]24013030018 号			
审计机构名称	华兴会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	福建省福州市鼓楼区湖东路 152 号中山大厦 B 座 7-9 楼			
审计报告日期	2025 年 4 月 17 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	郑永勤 1 年	王乾 1 年	年	年
会计师事务所是否变更	是			
会计师事务所连续服务年限	1 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	20 万元			

审 计 报 告

华兴审字[2025]24013030018号

山东智衡减振科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了山东智衡减振科技股份有限公司（以下简称智衡减振）财务报表，包括2024年12月31日的合并及母公司资产负债表，2024年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

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，公允反映了智衡减振2024年12月31日的合并及母公司财务状况以及2024年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的

责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于智衡减振，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、其他信息

智衡减振管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括2024年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估智衡减振的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算智衡减振、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督智衡减振的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，

但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对智衡减振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智衡减振不能持续经营。

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

（6）就智衡减振中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对

审计意见承担全部责任。

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

华兴会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：郑永勤
(项目合伙人)

中国注册会计师：王乾

中国福州市

二〇二五年四月十七日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元			
项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五（一）	35,304,756.71	35,870,185.17
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五（二）	45,078,307.69	25,276,369.86
衍生金融资产			
应收票据	五（三）	40,404,409.11	55,622,553.54
应收账款	五（四）	84,801,240.51	94,524,726.17
应收款项融资	五（五）	6,652,332.90	1,939,740.46
预付款项	五（六）	3,063,682.81	4,890,163.42
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五（七）	1,340,317.29	1,614,711.58
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货	五（八）	26,552,755.29	22,157,194.48
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	五（九）	38,126.50	61,155.41
流动资产合计		243,235,928.81	241,956,800.09
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五（十）	57,211,362.24	45,432,634.57
在建工程	五（十一）	16,138,260.29	24,542,644.67
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五（十二）	9,363,828.13	10,887,809.18
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	五（十三）	3,366,854.47	3,672,754.71
其他非流动资产	五（十四）	6,548,761.54	2,368,220.84
非流动资产合计		92,629,066.67	86,904,063.97
资产总计		335,864,995.48	328,860,864.06
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五（十五）	11,036,163.15	9,201,905.35
预收款项			
合同负债	五（十六）	386,614.93	548,801.18
卖出回购金融资产款			

吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五（十七）	2,295,351.48	1,842,022.30
应交税费	五（十八）	1,459,165.81	1,380,462.13
其他应付款	五（十九）	573,868.80	846,925.84
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	五（二十）	2,507,859.94	5,951,186.18
流动负债合计		18,259,024.11	19,771,302.98
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	五（二十一）	55,489.90	374,259.06
递延所得税负债	五（十三）		41,455.48
其他非流动负债			
非流动负债合计		55,489.90	415,714.54
负债合计		18,314,514.01	20,187,017.52
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五（二十二）	46,470,600.00	46,470,600.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（二十三）	160,002,149.79	160,002,149.79
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五（二十四）	20,037,771.28	18,699,339.52
一般风险准备			
未分配利润	五（二十五）	94,414,942.55	85,296,910.82
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		320,925,463.62	310,469,000.13

少数股东权益		-3,374,982.15	-1,795,153.59
所有者权益（或股东权益）合计		317,550,481.47	308,673,846.54
负债和所有者权益（或股东权益） 总计		335,864,995.48	328,860,864.06

法定代表人：高云智 主管会计工作负责人：李雯 会计机构负责人：李其贵

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		33,465,697.57	35,126,791.42
交易性金融资产		45,078,307.69	25,276,369.86
衍生金融资产			
应收票据		40,404,409.11	55,622,553.54
应收账款	十七（一）	84,464,938.37	92,948,781.87
应收款项融资		6,652,332.90	1,939,740.46
预付款项		3,010,205.15	4,847,885.76
其他应收款	十七（二）	2,678,897.49	2,813,273.54
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		25,891,864.43	20,658,857.94
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		2,078.75	
流动资产合计		241,648,731.46	239,234,254.39
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十七（三）	30,318,475.56	30,318,475.56
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		52,371,618.51	38,594,849.08
在建工程		16,138,260.29	24,542,644.67
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产			
无形资产		9,363,828.13	10,887,809.18
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		2,020,359.80	2,064,842.16
其他非流动资产		6,532,261.54	2,351,720.84
非流动资产合计		116,744,803.83	108,760,341.49
资产总计		358,393,535.29	347,994,595.88
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		10,807,688.63	10,127,434.36
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,110,194.41	1,634,796.35
应交税费		1,439,178.43	1,369,472.76
其他应付款		552,642.80	796,041.84
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		327,260.95	490,863.13
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		2,500,143.92	5,943,654.23
流动负债合计		17,737,109.14	20,362,262.67
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		55,489.90	374,259.06
递延所得税负债			41,455.48
其他非流动负债			
非流动负债合计		55,489.90	415,714.54
负债合计		17,792,599.04	20,777,977.21

所有者权益（或股东权益）：			
股本		46,470,600.00	46,470,600.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		163,668,661.67	163,668,661.67
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		20,037,771.28	18,699,339.52
一般风险准备			
未分配利润		110,423,903.30	98,378,017.48
所有者权益（或股东权益）合计		340,600,936.25	327,216,618.67
负债和所有者权益（或股东权益）合计		358,393,535.29	347,994,595.88

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业总收入		123,008,621.52	127,651,849.37
其中：营业收入	五（二十六）	123,008,621.52	127,651,849.37
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		112,943,759.35	120,058,632.81
其中：营业成本	五（二十六）	82,055,575.56	89,116,016.04
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五（二十七）	1,166,186.57	1,675,106.49
销售费用	五（二十八）	4,359,191.02	3,833,955.70
管理费用	五（二十九）	16,353,203.15	15,105,752.43
研发费用	五（三十）	9,155,405.89	10,360,078.22
财务费用	五（三十一）	-145,802.84	-32,276.07
其中：利息费用			
利息收入		139,696.37	28,121.54

加：其他收益	五（三十二）	1,909,462.50	528,898.78
投资收益（损失以“-”号填列）	五（三十三）	1,500,029.96	868,317.17
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五（三十四）	78,307.69	276,369.86
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（三十五）	108,789.02	-527,898.50
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（三十六）	-2,628,030.17	-3,836,218.71
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（三十七）	-4,601.77	38,841.68
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		11,028,819.40	4,941,526.84
加：营业外收入	五（三十八）	254,670.21	80,873.88
减：营业外支出	五（三十九）	154,162.85	199,045.24
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		11,129,326.76	4,823,355.48
减：所得税费用	五（四十）	2,252,691.83	728,599.24
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		8,876,634.93	4,094,756.24
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		8,876,634.93	4,094,756.24
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）		-1,579,828.56	-2,666,397.62
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		10,456,463.49	6,761,153.86
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的 税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的 金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			

(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		8,876,634.93	4,094,756.24
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		10,456,463.49	6,761,153.86
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-1,579,828.56	-2,666,397.62
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.23	0.15
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.23	0.15

法定代表人：高云智

主管会计工作负责人：李雯

会计机构负责人：李其贵

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业收入	十七（四）	122,283,924.15	126,013,875.14
减：营业成本	十七（四）	80,253,450.74	86,699,727.78
税金及附加		1,164,487.66	1,659,593.94
销售费用		4,282,592.83	3,771,977.96
管理费用		15,014,215.55	12,933,664.39
研发费用		9,155,405.89	10,360,078.22
财务费用		-147,155.89	-35,155.92
其中：利息费用			
利息收入		138,780.72	26,988.94
加：其他收益		1,901,633.26	521,439.01
投资收益（损失以“-”号填列）	十七（五）	1,500,029.96	155,438.36
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		78,307.69	276,369.86
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-5,988.02	-214,838.61
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-754,053.01	319,005.08
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-4,601.77	-6,619.97
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		15,276,255.48	11,674,782.50
加：营业外收入		250,617.22	12,118.71
减：营业外支出		154,162.85	192,795.12
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		15,372,709.85	11,494,106.09

减：所得税费用		1,988,392.27	630,103.18
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		13,384,317.58	10,864,002.91
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		13,384,317.58	10,864,002.91
（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		13,384,317.58	10,864,002.91
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		118,065,953.03	76,644,580.40
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		52.96	
收到其他与经营活动有关的现金	五（四十一）	1,931,093.00	1,528,112.27
经营活动现金流入小计		119,997,098.99	78,172,692.67
购买商品、接受劳务支付的现金		48,300,032.85	43,532,097.85
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		23,703,761.25	22,092,178.89
支付的各项税费		7,755,847.04	10,065,447.16
支付其他与经营活动有关的现金	五（四十一）	12,213,033.37	14,662,767.30
经营活动现金流出小计		91,972,674.51	90,352,491.20
经营活动产生的现金流量净额		28,024,424.48	-12,179,798.53
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		85,000,000.00	140,650,000.00
取得投资收益收到的现金		1,500,029.96	1,511,213.11
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			8,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		86,500,029.96	142,169,213.11
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		10,089,882.90	10,518,079.16
投资支付的现金		105,000,000.00	100,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		115,089,882.90	110,518,079.16
投资活动产生的现金流量净额		-28,589,852.94	31,651,133.95
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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			

支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额		0	0
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		-565,428.46	19,471,335.42
加：期初现金及现金等价物余额		35,870,185.17	16,398,849.75
六、期末现金及现金等价物余额		35,304,756.71	35,870,185.17

法定代表人：高云智

主管会计工作负责人：李雯

会计机构负责人：李其贵

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		115,919,250.75	74,492,238.04
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,922,348.11	1,429,707.40
经营活动现金流入小计		117,841,598.86	75,921,945.44
购买商品、接受劳务支付的现金		49,106,371.35	44,669,995.49
支付给职工以及为职工支付的现金		21,961,330.33	19,277,815.74
支付的各项税费		7,720,778.53	9,411,954.96
支付其他与经营活动有关的现金		12,124,359.56	14,104,970.60
经营活动现金流出小计		90,912,839.77	87,464,736.79
经营活动产生的现金流量净额		26,928,759.09	-11,542,791.35
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		85,000,000.00	140,000,000.00
取得投资收益收到的现金		1,500,029.96	1,488,589.04
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		86,500,029.96	141,488,589.04
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		10,089,882.90	10,506,079.16
投资支付的现金		105,000,000.00	100,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		115,089,882.90	110,506,079.16
投资活动产生的现金流量净额		-28,589,852.94	30,982,509.88
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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
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		-1,661,093.85	19,439,718.53
加：期初现金及现金等价物余额		35,126,791.42	15,687,072.89
六、期末现金及现金等价物余额		33,465,697.57	35,126,791.42

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2024 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	46,470,600.00				160,002,149.79				18,699,339.52		85,296,910.82	-1,795,153.59	308,673,846.54
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	46,470,600.00				160,002,149.79				18,699,339.52		85,296,910.82	-1,795,153.59	308,673,846.54
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									1,338,431.76		9,118,031.73	-1,579,828.56	8,876,634.93
（一）综合收益总额											10,456,463.49	-1,579,828.56	8,876,634.93
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配								1,338,431.76		-1,338,431.76			
1. 提取盈余公积								1,338,431.76		-1,338,431.76			
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年年末余额	46,470,600.00				160,002,149.79			20,037,771.28		94,414,942.55	-3,374,982.15	317,550,481.47	

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	46,470,600.00				160,002,149.79				17,612,939.23		79,622,157.25	714,176.06	304,422,022.33
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	46,470,600.00				160,002,149.79				17,612,939.23		79,622,157.25	714,176.06	304,422,022.33
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									1,086,400.29		5,674,753.57	-2,509,329.65	4,251,824.21
（一）综合收益总额											6,761,153.86	-2,666,397.62	4,094,756.24
（二）所有者投入和减少资本													
1．股东投入的普通股													
2．其他权益工具持有者投入资本													
3．股份支付计入所有者权													

益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配								1,086,400.29	-1,086,400.29				
1. 提取盈余公积								1,086,400.29	-1,086,400.29				
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他											157,067.97	157,067.97	
四、本年期末余额	46,470,600.00				160,002,149.79			18,699,339.52	85,296,910.82	-1,795,153.59	308,673,846.54		

法定代表人：高云智

主管会计工作负责人：李雯

会计机构负责人：李其贵

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2024 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余公积	一般 风险 准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先 股	永续 债	其他								
一、上年期末余额	46,470,600.00				163,668,661.67				18,699,339.52		98,378,017.48	327,216,618.67
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	46,470,600.00				163,668,661.67				18,699,339.52		98,378,017.48	327,216,618.67
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									1,338,431.76		12,045,885.82	13,384,317.58
（一）综合收益总额											13,384,317.58	13,384,317.58
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												

4. 其他												
（三）利润分配									1,338,431.76		-1,338,431.76	
1. 提取盈余公积									1,338,431.76		-1,338,431.76	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	46,470,600.00				163,668,661.67				20,037,771.28		110,423,903.30	340,600,936.25

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余公积	一般 风险 准备	未分配利润	所有者权益合计
		优 先 股	永 续 债	其 他								
一、上年期末余额	46,470,600.00				163,668,661.67				17,612,939.23		88,600,414.86	316,352,615.76
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	46,470,600.00				163,668,661.67				17,612,939.23		88,600,414.86	316,352,615.76
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									1,086,400.29		9,777,602.62	10,864,002.91
（一）综合收益总额											10,864,002.91	10,864,002.91
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												
（三）利润分配									1,086,400.29		-1,086,400.29	
1．提取盈余公积									1,086,400.29		-1,086,400.29	
2．提取一般风险准备												
3．对所有（或股东）的												

分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本(或股本)												
2.盈余公积转增资本(或股本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	46,470,600.00				163,668,661.67				18,699,339.52		98,378,017.48	327,216,618.67

山东智衡减振科技股份有限公司

财务报表附注

(以下金额单位若未特别注明均为人民币元)

一、 公司的基本情况

(一) 企业注册地和总部地址

注册地：山东宁津县开发区。

总部地址：山东省宁津县银河经济开发区辽河路5号。

(二) 企业实际从事的主要经营活动

山东智衡减振科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)为螺旋弹簧、橡胶缓冲器、复合材料制品的研发、生产、销售为一体的专业生产商,其产品主要应用于轨道交通和工程机械领域。

经营范围:弹簧制造;橡胶制品、桥梁支座、铁路配件制造销售。(经营本企业自产产品及技术的出口业务和本企业所需的机械设备、零配件、原辅材料及技术的进口业务,但国家限定公司经营或禁止出口的商品及技术除外)。(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)。

(三) 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报告业经公司董事会于2025年4月17日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

公司以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南、准则解释及其他相关规定(以下合称企业会计准则)进行确认和计量,在此基础上结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》(2023年修订)的规定,编制财务报表。

(二) 持续经营

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

三、 重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

(三) 营业周期

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

(四) 记账本位币

公司以人民币作为记账本位币。

(五) 重要性标准确定方法和选择依据

1. 财务报表项目的重要性

本公司确定财务报表项目重要性，以是否影响财务报表使用者作出经济决策为原则，从性质和金额两方面考虑。财务报表项目金额的重要性，以相关项目占资产总额、负债总额、所有者权益总额、营业收入、净利润的一定比例 5%为标准；财务报表项目性质的重要性，以是否属于日常经营活动、是否导致盈亏变化、是否影响监管指标等对财务状况和经营成果具有较大影响的因素为依据。

2. 财务报表项目附注明细项目的重要性

本公司确定财务报表项目附注明细项目的重要性，在财务报表项目重要性基础上，以具体项目占该项目一定比例，或结合金额确定，同时考虑具体项目的性质。某些项目对财务报表而言不具有重要性，但可能对附注而言具有重要性，仍需要在附注中单独披露。财务报表项目附注相关重要性标准为：

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项金额占应收款项或坏账准备10%以上，且金额超过100万元，或当期计提坏账准备影响盈亏变化
重要的在建工程项目	投资预算金额较大，占现有固定资产规模比例超过10%，且当期发生额占在建工程本期发生总额10%以上
超过一年的重要应付账款	单项金额占应付账款总额10%以上，且金额超过100万元
超过一年的重要其他应付款	单项金额占其他应付款总额10%以上，且金额超过100万元
重要的投资活动	单项投资占收到或支付投资活动现金流入或流出总额的10%以上，且金额超过500万元

（六） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，对合并中取得的资产、负债的公允价值、作为合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，复核结果表明所确定的各项可辨认资产和负债的公允价值确定是恰当的，将企业合并成本低于取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间的差额，计入合并当期的营业外收入。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和；对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，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，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存损益。

3. 企业合并中相关费用的处理：为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介

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

（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准及合并报表编制范围

控制，是指投资方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其回报金额。是否控制被投资方，本公司判断要素包括：

- （1）拥有对被投资方的权力，有能力主导被投资方的相关活动；
- （2）对被投资方享有可变回报；
- （3）有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

除非有确凿证据表明本公司不能主导被投资方相关活动，下列情况，本公司对被投资方拥有权力：

- （1）持有被投资方半数以上的表决权的；
- （2）持有被投资方半数或以下的表决权，但通过与其他表决权持有人之间的协议能够控制半数以上表决权的。

对于持有被投资方半数或以下的表决权，但综合考虑下列事实和情况后，判断持有的表决权足以有能力主导被投资方相关活动的，视为本公司对被投资方拥有权力：

- （1）持有的表决权相对于其他投资方持有的表决权份额的大小，以及其他投资方持有表决权的分散程度；
- （2）和其他投资方持有的被投资方的潜在表决权，如可转换公司债券、可执行认股权证等；
- （3）其他合同安排产生的权利；
- （4）被投资方以往的表决权行使情况等其他相关事实和情况。

本公司基于合同安排的实质而非回报的法律形式对回报的可变性进行评价。

本公司以主要责任人的身份行使决策权，或在其他方拥有决策权的情况下，其他方以本公司代理人的身份代为行使决策权的，表明本公司控制被投资方。

一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司将进行重新评估。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似权利）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

2. 合并程序

合并财务报表以公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

公司统一子公司所采用的会计政策及会计期间，使子公司采用的会计政策、会计期间与公司保持一致。在编制合并财务报表时，遵循重要性原则，抵销母公司与子公司、子公司与子公司之间的内部往来、内部交易及权益性投资项目。

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

（1）增加子公司以及业务

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表；同时应当对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。编制利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。编制现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

公司以子公司的个别财务报表反映为在购买日公允价值基础上确定的可辨认资产、负

债及或有负债在本期资产负债表日的金额进行编制合并财务报表。对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，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，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存损益。

（2） 处置子公司以及业务

A. 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司以及业务，则该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

公司因处置部分股权投资等原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，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和剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与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，因原有子公司相关的除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在丧失控制权时转为当期损益。

B. 分步处置股权至丧失控制权

企业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，如果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，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- （A） 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （B） 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- （C） 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- （D） 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

（3） 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的可辨认净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4） 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（八） 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排分为共同经营和合营企业。

1. 共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- （1） 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- （2） 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

2. 合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

(九) 现金及现金等价物的确定标准

公司在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般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，确定为现金等价物。受到限制的银行存款，不作为现金流量表中的现金及现金等价物。

(十) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

发生外币业务时，外币金额按交易发生日的即期汇率折算为人民币入账，期末按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

(1) 外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

(2) 以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

(3) 对以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日即期汇率折算，由此产生的汇兑损益计入当期损益或其他综合收益。

(4) 外币汇兑损益除与购建或者生产符合资本化条件的资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益，在资产达到预定可使用或者可销售状态前计入符合资本化条件的资产的成本，其余均计入当期损益。

2. 外币财务报表的折算

(1) 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。

(2) 利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

(3) 按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(4) 现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示。

(十一) 金融工具

当公司成为金融工具合同的一方时，确认与之相关的一项金融资产或金融负债。

1. 金融资产的分类、确认依据和计量方法

公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为三类：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。对于公司初始确认的应收账款未包含《企业会计准则第14号——收入》所定义的重大融资成分或根据《企业会计准则第14号——收入》规定不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，按照预期有权收取的对价的价格进行交易价格进行初始计量。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且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。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

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。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。

对于非交易性权益工具投资，公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。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

除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外，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。此外，在初始确认时，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。此类金融资产按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、确认依据和计量方法

公司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、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。

公司在金融负债初始确认时，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，由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。其他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，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

除不符合终止确认条件的金融资产转移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. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有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，才使用不可观察输入值。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产转移的确认

情形		确认结果
已转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬		终止确认该金融资产(确认新资产/负债)
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	放弃了对该金融资产的控制	
	未放弃对该金融资产的控制	按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关资产和负债
保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬		继续确认该金融资产,并将收到的对价确认为金融负债

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

（1）金融资产整体转移满足终止确认条件的，应当将下列两项金额的差额计入当期损益：被转移金融资产在终止确认日的账面价值；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（涉及转移的金融资产为《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

（2）转移金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，应当将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：终止确认部分在终止确认日的账面价值；终止确认部分收到的对价（包括获得的所有新资产减去承担的所有新负债），与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及部分转移的金融资产为《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移的金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融负债的终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，应当终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。如存在下列情况：

（1）公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的义务仍存在的，不应当终止确认该金融负债。

（2）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（或其一部分），且合同条款实质上是不同的，公司应当终止确认原金融负债（或其一部分），同时确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，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。

6. 金融资产减值

（1）减值准备的确认方法

公司对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和租赁应收款以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。此外，对合同资产、贷款承诺及财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认减值损失。

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。

除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，公司在每个资产负债表日评估相关金融资产的信用风险自初始确认后是否已显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融资产未来12个月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已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期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，考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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（若金融资产的预计存续期少于12个月，则为预计存续期）可能发生的金融资产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。

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。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融资产，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融资产，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

（2）已发生减值的金融资产

本公司对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融

资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- A. 发行方或债务人发生重大财务困难；
- B. 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- C. 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- D. 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- E. 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- F. 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

（3） 购买或源生的已发生信用减值的金融资产

公司对购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

（4） 信用风险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，以确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（5） 评估金融资产预期信用损失的方法

本公司基于单项和组合评估金融资产的预期信用损失。对信用风险显著不同的金融资产单项评估信用风险。

除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。

（6） 金融资产减值的会计处理方法

公司在资产负债表日计算各类金融资产的预计信用损失，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。

公司实际发生信用损失，认定相关金融资产无法收回，经批准予以核销的，直接减记该金融资产的账面余额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

7. 财务担保合同

财务担保合同，是指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，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后，按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额，以两者之中的较高者进行后续计量。

8. 金融资产和金融负债的抵销

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

（1） 公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利现在是可执行的；

（2） 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。

9. 权益工具

权益工具是指能证明拥有公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。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。公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），作为利润分配，减少所有者权益。发放的股票股利不影响所有者权益总额。

（十二） 预期信用损失的确定方法及会计处理方法

1. 预期信用损失的范围

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（含应收款项，包括应收票据和应收账款）、应收款项融资、租赁应收款、其他应收款进行减值会计处理并确认坏账准备。

2. 预期信用损失的确定方法

预期信用损失的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；（2）第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；（3）第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

预期信用损失的简化方法，即始终按相当于整个存续期预期信用损失的金额计量损失准备。

3. 预期信用损失的会计处理方法

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，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，应当作为减值损失或利得计入当期损益，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债（贷款承诺或财务担保合同）。

4. 应收款项、租赁应收款计量坏账准备的方法

（1）不包含重大融资成分的应收款项。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，本公司采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

①按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本公司根据信用风险特征将应收票据、应收账款、划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据按照信用风险特征组合：

应收票据组合 1：商业承兑汇票

应收票据组合 2：银行承兑汇票

应收账款按照信用风险特征组合：

应收账款组合 1：账龄组合

应收账款组合 2：合并范围内关联方款项

对于划分为组合 1 的应收票据，参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失；对于划分为组合 2 的应收票据，此类应收票据历年没有发生坏账的情况，一般不计提损失准备。

对于划分为组合 1 的应收账款，参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制应收账款与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失；划分为组合 2 的应收账款，此类应收款项历年没有发生坏账的情况，一般不计提损失准备。

②基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

对基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法，采用按客户应收款项发生日作为计算账龄的起点。

账龄组合预期信用损失率如下：

账龄	应收账款预期信用损失率
1年以内	3%
1-2年	10%
2-3年	50%
3年以上	100%

③按照单项计提坏账准备的判断标准

如果有客观证据表明某项应收款项、租赁应收款生信用减值，则本公司对该应收款项、租赁应收款单项计提损失准备并确认预期信用损失计提损失准备。

(2) 包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款。

对于包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款，按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。信用风险特征组合、基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法和单项计提的判断标准同不含融资成分的认定标准一致。

5. 其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，如：债权投资、其他债权投资、其他应收款、除租赁应收款以外的长期应收款、贷款承诺和财务担保合同等，按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

本公司在计量金融工具发生信用减值时，评估信用风险是否显著增加考虑了以下因素：

① 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力发生显著变化的业务、财务或外部经济状况的不利变化。

- ②债务人经营成果实际或预期的显著变化。
- ③ 债务人所处的监管、经济或技术环境的显著不利变化。
- ④)作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量的显著变化。
- ⑤ 债务人预期表现和还款行为的显著变化。
- ⑥ 逾期信息。

(1) 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本公司根据款项性质将其他应收款划分为若干信用风险特征组合,在组合基础上计算预期信用损失,确定组合的依据如下:

其他应收款组合 1: 员工备用金、押金保证金和借款

其他应收款组合 2: 合并范围内关联方款项

其他应收款组合 3: 代垫款项

对于划分为组合 1 的其他应收款,按照一般方法,即“三阶段”模型计量损失准备;划分为组合 2 和组合 3 的其他应收款,此类其他应收款项历年没有发生坏账的情况,一般不计提损失准备。

(2) 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

参考不包含重大融资成分的应收款项的说明。

(3) 按照单项计提坏账准备的判断标准

参考不包含重大融资成分的应收款项的说明。

(十三) 存货

1. 存货的分类

公司存货是指在生产经营过程中持有以备销售,或者仍然处在生产过程,或者在生产或提供劳务过程中将消耗的材料或物资等,包括各类原材料、周转材料(包装物、低值易耗品等)、委托加工材料、在产品、产成品(库存商品)等。

2. 存货取得和发出的计价方法

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。应计入存货成本的借款费用,按照《企业会计准则第17号——借款费用》处理。投资者投入存货的成本,应当按照投资合同或协议约定的价值确定,但合同或协议约定价值不公允的除外。

发出存货的计价方法:采用加权平均法核算。

3. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4. 低值易耗品及包装物的摊销方法

采用“一次摊销法”核算。

5. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日,存货按照成本与可变现净值孰低计量,当期可变现净值低于成本时,提取存货跌价准备,并按单个存货项目计提存货跌价准备,但对于数量繁多、单价较低的存货,按照存货类别计提存货跌价准备,与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的,且难以与其他项目分开计量的存货,可以合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

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。

（十四）合同资产

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。

（十五）持有待售的非流动资产或处置组及终止经营

1. 划分为持有待售的非流动资产或处置组的依据

主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，本公司将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：

- （1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- （2）公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成（有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准）。

因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后是否保留部分权益性投资，满足持有待售类别划分条件的，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

2. 持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，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。后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外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。

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。

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

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，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。

3. 终止经营的认定标准和列报方法

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分且已被本公司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）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本公司对于当期列报的终止经营，在当期利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益，并在比较期间的利润表中将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

（十六） 长期股权投资

1. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意，当且仅当相关活动的决策要求集体控制该安排的参与方一致同意时，才形成共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。对外投资符合下列情况时，一般确定为对投资单位具有重大影响：①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；②参与被投资单位财务和经营政策的制定过程；③与被投资单位之间发生重要交易；④向被投资单位派出管理人员；⑤向被投资单位提供关键技术资料。直接或通过子公司间接拥有被投资企业20%以上但低于50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响。

2. 初始投资成本确定

（1） 企业合并形成的长期股权投资

A. 同一控制下的企业合并，以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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，调整资本溢价或股本溢价，资本溢价或股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

B. 非同一控制下的企业合并，在购买日按照《企业会计准则第20号——企业合并》的相关规定确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

（2） 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

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

B. 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

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

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

3. 后续计量和损益确认方法

（1） 成本法核算：能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，采用成本法核算。采用成本法核算时，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司应当按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不再划分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润。

（2） 权益法核算：对被投资单位共同控制或重大影响的长期股权投资，除对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在

内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，公司按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益外，采用权益法核算。采用权益法核算时，公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；公司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；公司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，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整，并且将公司与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销，在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。如果被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益。

对于首次执行日之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线法摊销，摊销金额计入当期损益。

(3) 处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(十七) 固定资产

1. 固定资产的确认条件

固定资产系使用寿命超过一个会计年度，为生产商品、提供劳务、出租或经营管理所持有的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类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。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。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，所有固定资产均计提折旧。

资产类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	10-20	5	4.75-9.50
机器设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
运输工具	年限平均法	5	5	19.00
电子设备及其他设备	年限平均法	3-10	5	9.50-31.67

(十八) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量，实际成本包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时结转为固定资产。预定可使用状态的判断标准，应

符合下列情况之一：

- (1) 固定资产的实体建造（包括安装）或生产工作已全部完成或实质上已全部完成；
- (2) 已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；
- (3) 继续发生在购建或生产的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- (4) 所购建或生产的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

（十九） 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。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者生产的，应予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，包括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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件，开始资本化：

- (1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- (2) 借款费用已发生；
- (3) 为使资产达到预计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。

2. 借款费用资本化的期间

为购建或者生产符合资本化条件的资产发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用或者可销售状态前所发生的，计入该资产的成本，若资产的购建或者生产活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始；当所购建或生产的资产达到预定可使用或者销售状态时，停止其借款费用的资本化。在达到预定可使用或者可销售状态后所发生的借款费用，于发生当期直接计入财务费用。

3. 借款费用资本化金额的计算方法

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

- (1) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去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。
- (2) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用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。

（二十） 无形资产

1. 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

无形资产按实际成本计量。外购的无形资产，其成本包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。采用分期付款方式购买无形资产，购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实际上具有融资性质的，无形资产的成本为购买价款的现值。投资者投入的无形资产的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，在投资合同或协议约定价值不公允的情况下，应按无形资产的公允价值入账。通过非货币性资产交换取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。通过债务重组取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。使用寿命有限的无形资产自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方

式的，采用直线法摊销。

各类使用寿命有限的无形资产的摊销方法、使用寿命及确定依据、残值率：

资产类别	使用寿命（年）	使用寿命的确定依据	摊销方法
土地使用权	50	土地使用证使用年限	直线法
非专利技术	5	公司预计受益年限	直线法
软件及其他	4-5	公司预计受益年限	直线法

公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。如果无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，改变摊销期限和摊销方法。

公司将无法预见未来经济利益期限的无形资产视为使用寿命不确定的无形资产，对于使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并按上述规定处理。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本会计政策之第（二十一）项长期资产减值。

2. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

研发支出为企业研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。研发支出的归集和计算以相关资源实际投入研发活动为前提，研发支出包括费用化的研发费用与资本化的开发支出。

研究开发项目研究阶段支出与开发阶段支出的划分标准：研究阶段支出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所发生的支出；开发阶段支出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、产品等所发生的支出。公司内部自行开发的无形资产，在研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发项目开发阶段的支出，只有同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：

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

对于以前期间已经费用化的开发阶段的支出不再调整。

（二十一）长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产、使用权资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价

值相比较,确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值(包括所分摊的商誉的账面价值部分)与其可收回金额,如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的,确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。

(二十二) 长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上的各项费用,包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。长期待摊费用在相关项目的受益期内平均摊销。

(二十三) 合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司在向客户转让商品之前,客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收取合同对价权利的,在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点,按照已收或应收的金额确认合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示,不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

(二十四) 职工薪酬

职工薪酬是指公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。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。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬的会计处理方法

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

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利是指公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后,提供的各种形式的报酬和福利,短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中,设定提存计划,是指向独立的基金缴存固定费用后,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。

(1) 设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险以及企业年金计划。在职工为本公司提供服务的会计期间,按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额,确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

在职工提供服务的会计期间,根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间,并计入当期损益或相关资产成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分:

A. 服务成本,包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中,当期服务成本,是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额;过去服务成本,是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

B. 设定受益计划净负债或净资产的利息净额,包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

C. 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本,本公司将上述第A和B项计入当期损益;第C项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益,但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

3. 辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系,或者为鼓励职工

自愿接受裁减而给予职工的补偿。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：公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。本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，按照设定提存计划的有关规定进行处理；除上述情形外的其他长期职工福利，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，公司将其他长期职工福利产生的福利义务归属于职工提供服务期间，并计入当期损益或相关资产成本。

（二十五）收入

1. 收入的确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。履约义务是指合同中向客户转让可明确区分商品的承诺，本公司在合同开始日对合同进行评估以识别合同所包含的各单项履约义务。同时满足下列条件的，作为可明确区分商品：

（1）客户能够从该商品本身或从该商品与其他易于获得资源一起使用中受益；

（2）向客户转让该商品的承诺与合同中其他承诺可单独区分。

下列情形通常表明向客户转让该商品的承诺与合同中其他承诺不可单独区分：

（1）需提供重大的服务以将该商品与合同中承诺的其他商品整合成合同约定的组合产出转让给客户；

（2）该商品将对合同中承诺的其他商品予以重大修改或定制；

（3）该商品与合同中承诺的其他商品具有高度关联性。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本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，并以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计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据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，对于客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。因转让商品而有权向客户收取的对价是非现金形式时，本公司按照非现金对价在合同开始日的公允价值确定交易价格。非现金对价公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。本公司预期将退还给客户的款项，除了为自客户取得其他可明确区分商品外，将该应付对价冲减交易价格。应付客户对价超过自客户取得的可明确区分商品公允价值的，超过金额作为应付客户对价冲减交易价格。自客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，本公司将应付客户对价全额冲减交易价格。在对应付客户对价冲减交易价格进行会计处理时，本公司在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格发生后续变动的，本公司按照在合同开始日所采用的基础将该后续变动金额分摊至合同中的履约义务。对于因合同开始日之后单独售价的变动不再重新分摊交易价格。

满足下列条件之一的，本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）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

（3）本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该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。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发

生的成本金额确认收入，直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，本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，本公司会考虑下列迹象：

- (1) 本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) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；
- (3) 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已占有该商品实物；
- (4) 本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。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

本公司向客户转让商品前能够控制该商品的情形包括：

- (1) 企业自第三方取得商品或其他资产控制权后，再转让给客户；
- (2) 企业能够主导第三方代表本企业向客户提供服务；
- (3) 企业自第三方取得商品控制权后，通过提供重大的服务将该商品与其他商品整合成某组合产出转让给客户。

在具体判断向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权时，本公司综合考虑所有相关事实和情况，这些事实和情况包括：

- (1) 企业承担向客户转让商品的主要责任；
- (2) 企业在转让商品之前或之后承担了该商品的存货风险；
- (3) 企业有权自主决定所交易商品的价格；
- (4) 其他相关事实和情况。。

2. 各业务类型收入具体确认方法

本公司收入确认原则：

对于内销业务：物流公司将货物托运给客户，客户核对货物数量、型号等订单信息，确认无误后在销售发货单上签字确认，本公司以发货单上客户签收时点作为收入确认时点。

对于外销业务：本公司已根据合同约定将产品办理出口报关手续取得报关单，且货物实际放行取得装船单、提单时确认。

(二十六) 合同成本

合同成本包括取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

- (1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- (2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
- (3) 该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本公司对超出部分计提减

值准备，并确认为资产减值损失：

- (1) 企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；
- (2) 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得(1)减(2)的差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十七) 政府补助

1. 政府补助的类型

政府补助，是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

- (1) 公司能够满足政府补助所附条件；
- (2) 公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

3. 政府补助的计量

- (1) 政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量；
- (2) 政府补助为非货币性资产的，公司按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量（名义金额为人民币1元）。

4. 政府补助的会计处理方法

(1) 与资产相关的政府补助，在取得时冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

(2) 与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

A. 用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，在取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本。

B. 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，在取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

(4) 与公司日常经营相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(5) 已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

- A. 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。
- B. 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。
- C. 属于其他情况的，直接计入当期损益。

(二十八) 递延所得税资产/递延所得税负债

公司在取得资产、负债时，确定其计税基础。资产、负债的账面价值与其计税基础存在的暂时性差异，按照规定确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。

1. 递延所得税资产的确认

(1) 公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：①该项交易不是企业合并；②交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

(2) 公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：①暂时性差异在可预见的未来很可能转回；②未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

(3) 对于按照税法规定可以结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减,视同可抵扣暂时性差异处理,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。

2. 递延所得税负债的确认

(1) 除下列交易中产生的递延所得税负债以外,公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债:①商誉的初始确认;②同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认:该项交易不是企业合并;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)。

(2) 公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异,确认相应的递延所得税负债。但是,同时满足下列条件的除外:①投资企业能够控制暂时性差异转回的时间;②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3. 递延所得税资产和递延所得税负债的净额抵销列报

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,本公司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,本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(二十九) 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。除非合同条款和条件发生变化,本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

1. 作为承租方租赁的会计处理方法

(1) 使用权资产

在租赁期开始日,本公司作为承租人将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产,短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产按照成本进行初始计量,该成本包括:

- A. 租赁负债的初始计量金额;
- B. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额,存在租赁激励的,扣除已享受的租赁激励相关金额;
- C. 发生的初始直接费用;
- D. 为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本,属于为生产存货而发生的除外。

本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量,对各类使用权资产采用年限平均法计提折旧。

本公司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。如果使用权资产发生减值,本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值,进行后续折旧。

本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债,并相应调整使用权资产的账面价值时,如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,将剩余金额计入当期损益。

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本会计政策之第(二十一)项长期资产减值。

(2) 租赁负债

在租赁期开始日,本公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债,短期租赁和低价值资产租赁除外。

在计算租赁付款额的现值时,本公司作为承租人采用租赁内含利率作为折现率;无法确定租赁内含利率的,采用本公司增量借款利率作为折现率。

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。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

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。本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。

2. 作为出租方租赁的会计处理方法

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。

（1）经营租赁会计处理

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。

（2）融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将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。应收融资租赁款的终止确认和减值参见本会计政策之第（十一）项金融工具。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

3. 售后租回交易

本公司按照本会计政策之第（二十五）项收入的规定评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

（1）作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

（2）作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者本公司未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

（三十）重要会计政策和会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

(1) 执行《企业会计准则解释第 17 号》

财政部于 2023 年 10 月 25 日公布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，以下简称“解释第 17 号”）。

①关于流动负债与非流动负债的划分

解释第 17 号明确：

企业在资产负债表日没有将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的实质性权利的，该负债应当归类为流动负债。

对于企业贷款安排产生的负债，企业将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的权利可能取决于企业是否遵循了贷款安排中规定的条件（以下简称契约条件），企业在判断其推迟债务清偿的实质性权利是否存在时，仅应考虑在资产负债表日或者之前应遵循的契约条件，不应考虑企业在资产负债表日之后应遵循的契约条件。

对负债的流动性进行划分时的负债清偿是指，企业向交易对手方以转移现金、其他经济资源（如商品或服务）或企业自身权益工具的方式解除负债。负债的条款导致企业在交易对手方选择的情况下通过交付自身权益工具进行清偿的，如果企业按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定将上述选择权分类为权益工具并将其作为复合金融工具的权益组成部分单独确认，则该条款不影响该项负债的流动性划分。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业在首次执行该解释规定时，应当按照该解释规定对可比期间信息进行调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

②关于供应商融资安排的披露

解释第 17 号要求企业在进行附注披露时，应当汇总披露与供应商融资安排有关的信息，以有助于报表使用者评估这些安排对该企业负债、现金流量以及该企业流动性风险敞口的影响。在识别和披露流动性风险信息时也应考虑供应商融资安排的影响。该披露规定仅适用于供应商融资安排。供应商融资安排是指具有下列特征的交易：一个或多个融资提供方提供资金，为企业支付其应付供应商的款项，并约定该企业根据安排的条款和条件，在其供应商收到款项的当天或之后向融资提供方还款。与原付款到期日相比，供应商融资安排延长了该企业的付款期，或者提前了该企业供应商的收款期。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业在首次执行该解释规定时，无需披露可比期间相关信息及部分期初信息。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

③关于售后租回交易的会计处理

解释第 17 号规定，承租人在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损

失。企业在首次执行该规定时，应当对《企业会计准则第 21 号——租赁》首次执行日后开展的售后租回交易进行追溯调整。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行该规定，执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(2) 执行《企业数据资源相关会计处理暂行规定》

财政部于 2023 年 8 月 1 日发布了《企业数据资源相关会计处理暂行规定》(财会(2023)11 号)，适用于符合企业会计准则相关规定确认为无形资产或存货等资产的数据资源，以及企业合法拥有或控制的、预期会给企业带来经济利益的、但不满足资产确认条件而未予确认的数据资源的相关会计处理，并对数据资源的披露提出了具体要求。

该规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业应当采用未来适用法，该规定施行前已经费用化计入损益的数据资源相关支出不再调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(3) 执行《企业会计准则解释第 18 号》“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”的规定

财政部于 2024 年 12 月 6 日发布了《企业会计准则解释第 18 号》(财会(2024)24 号，以下简称“解释第 18 号”)，该解释自印发之日起施行，允许企业自发布年度提前执行。

解释第 18 号规定，在对因不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债进行会计核算时，应当根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》有关规定，按确定的预计负债金额，借记“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，贷记“预计负债”科目，并相应地在利润表中的“营业成本”和资产负债表中的“其他流动负债”、“一年内到期的非流动负债”、“预计负债”等项目列示。

企业在首次执行该解释内容时，如原计提保证类质量保证时计入“销售费用”等的，应当按照会计政策变更进行追溯调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

2. 重要会计估计变更

本报告期公司未发生重要会计估计变更。

四、 税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%
城市维护建设税	按应缴流转税额及免抵的增值税额计缴	5%
教育费附加	按应缴流转税额及免抵的增值税额计缴	3%
地方教育费附加	按应缴流转税额及免抵的增值税额计缴	2%

税种	计税依据	税率
地方水利基金	按应缴流转税额及免抵的增值税额计缴	0.5%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%、25%

本公司及子公司报告期内企业所得税税率为：

纳税主体名称	所得税税率
山东智衡减振科技股份有限公司	15%
山东京云橡塑有限公司	25%
山东智衡新材料科技有限公司	25%
青岛智衡新材料科技有限公司	25%
青岛龙投投资管理有限公司	25%
长春智衡减振科技有限公司	25%
青岛智衡减振装备有限公司	25%

（二）重要税收优惠及批文

根据 2023 年 11 月 29 日山东省科技厅颁发的《高新技术企业证书》（高新技术企业证书编号：GR202337000029），公司被认定为高新技术企业，资格有效期三年，2023 年公司按 15% 的所得税税率征收。

五、 合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期末”指2024年12月31日，“期初”指2024年1月1日，“本期”指2024年度，“上期”指2023年度。

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	35,304,756.71	35,870,185.17
其他货币资金		
合计	35,304,756.71	35,870,185.17
其中：存放在境外的款项总额		

注：于 2024年12月31日，并无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、以及存放在境外且资金汇回受到限制的货币资金。

（二）交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额	指定理由和依据
----	------	------	---------

项目	期末余额	期初余额	指定理由和依据
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	45,078,307.69	25,276,369.86	--
其中：			
理财产品	45,078,307.69	25,276,369.86	--
合计	45,078,307.69	25,276,369.86	--

(三) 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	319,380.00	13,375.00
商业承兑票据	41,324,772.28	57,329,050.04
小计	41,644,152.28	57,342,425.04
减：坏账准备	1,239,743.17	1,719,871.50
合计	40,404,409.11	55,622,553.54

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收票据										
按组合计提坏账准备的应收票据	41,644,152.28	100.00	1,239,743.17	2.98	40,404,409.11	57,342,425.04	100.00	1,719,871.50	3.00	55,622,553.54
其中：										
银行承兑汇票	319,380.00	0.77			319,380.00	13,375.00	0.02			13,375.00
商业承兑汇票	41,324,772.28	99.23	1,239,743.17	3.00	40,085,029.11	57,329,050.04	99.98	1,719,871.50	3.00	55,609,178.54
合计	41,644,152.28	100.00	1,239,743.17	2.98	40,404,409.11	57,342,425.04	100.00	1,719,871.50	3.00	55,622,553.54

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票	319,380.00		
商业承兑汇票	41,324,772.28	1,239,743.17	3.00
合计	41,644,152.28	1,239,743.17	--

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额	期末余额
----	------	--------	------

		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
商业承兑汇票	1,719,871.50		480,128.33			1,239,743.17
合计	1,719,871.50		480,128.33			1,239,743.17

4. 期末公司无已质押的应收票据。

5. 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	4,463,867.14	
商业承兑票据		2,457,600.00
合计	4,463,867.14	2,457,600.00

6. 本期无实际核销的应收票据情况。

(四) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	70,150,843.34	88,741,848.10
1—2年(含2年)	18,202,944.97	8,113,051.74
2—3年(含3年)	744,544.00	2,286,773.91
3年以上	1,956,047.87	1,911,359.89
小计	91,054,380.18	101,053,033.64
减：坏账准备	6,253,139.67	6,528,307.47
合计	84,801,240.51	94,524,726.17

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款										
按组合计提坏账准备的应收账款	91,054,380.18	100.00	6,253,139.67	6.87	84,801,240.51	101,053,033.64	100.00	6,528,307.47	6.46	94,524,726.17
其中：										
账龄组合	91,054,380.18	100.00	6,253,139.67	6.87	84,801,240.51	101,053,033.64	100.00	6,528,307.47	6.46	94,524,726.17
合计	91,054,380.18	100.00	6,253,139.67	6.87	84,801,240.51	101,053,033.64	100.00	6,528,307.47	6.46	94,524,726.17

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	91,054,380.18	6,253,139.67	6.87
合计	91,054,380.18	6,253,139.67	--

按账龄组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	70,150,843.34	2,104,525.30	3.00	88,741,848.10	2,662,255.45	3.00
1至2年	18,202,944.97	1,820,294.50	10.00	8,113,051.74	811,305.17	10.00
2至3年	744,544.00	372,272.00	50.00	2,286,773.91	1,143,386.96	50.00
3年以上	1,956,047.87	1,956,047.87	100.00	1,911,359.89	1,911,359.89	100.00
合计	91,054,380.18	6,253,139.67		101,053,033.64	6,528,307.47	

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
账龄组合	6,528,307.47	384345.48		659513.28		6,253,139.67
合计	6,528,307.47	384345.48		659513.28		6,253,139.67

4. 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	659513.28

其中重要的应收账款核销情况：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
山西春光锻造有限公司	货款	328,631.00	法院判决	已履行	否
道尔道科技股份有限公司	货款	272,996.30	销售折扣核销	已履行	否
山东博杰重型工程机械有限公司	货款	39,000.00	公司破产无可执行财产	已履行	否
合计	--	640,627.30	--	--	--

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
------	----------	----------	---------------	--------------------------	-----------------------

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
中车青岛四方机车车辆股份有限公司	29,576,489.28		29,576,489.28	32.48	1,316,782.16
中车长春轨道客车股份有限公司	18,758,134.14		18,758,134.14	20.60	562,744.02
中车唐山机车车辆有限公司	7,393,592.13		7,393,592.13	8.12	424,515.17
中车物流有限公司	6,867,429.83		6,867,429.83	7.54	686,742.98
青岛中车四方轨道车辆有限公司	3,067,197.29		3,067,197.29	3.37	92,015.92
合计	65,662,842.67		65,662,842.67	72.11	3,082,800.25

(五) 应收款项融资

1. 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	6,652,332.90	1,939,740.46
合计	6,652,332.90	1,939,740.46

2. 期末公司无已质押的应收款项融资。

3. 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	6,813,615.70	
合计	6,813,615.70	

注：公司作为应收款项融资核算的银行承兑汇票的承兑人均是“6+9 银行”，由于该类银行具有较高的信用，银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，所以本公司将该类已背书或贴现的银行承兑汇票予以终止确认。但如果该类票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

“6+9”银行指 6 家大型国有商业银行，分别为中国银行、中国农业银行、中国建设银行、中国工商银行、中国邮政储蓄银行、交通银行，以及 9 家股份制商业银行，分别为招商银行、浦发银行、中信银行、中国光大银行、华夏银行、中国民生银行、平安银行、兴业银行、浙商银行。

4. 本期无实际核销的应收款项融资情况。

(六) 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(含1年)	2,355,292.86	76.88	4,304,873.74	88.03

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1至2年 (含2年)	168,527.63	5.50	390,373.63	7.98
2至3年 (含3年)	387,793.41	12.66	78,873.89	1.61
3年以上	152,068.91	4.96	116,042.16	2.38
合计	3,063,682.81	100.00	4,890,163.42	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
济南宝钢钢材加工配送有限公司	330,243.53	10.78
智锐科创 (北京) 科技发展中心	300,000.00	9.79
桂林言行机械有限公司	294,500.00	9.61
山东易迅科技有限公司	220,000.00	7.18
湖北汽车工业学院	200,000.00	6.53
合计	1,344,743.53	43.89

(七) 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	1340317.29	1,614,711.58
合计	1340317.29	1,614,711.58

1. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内 (含1年)	1,077,249.99	1,278,188.13
1—2年 (含2年)	311,220.84	401,383.09
2—3年 (含3年)	16,426.93	15,465.00
3年以上	531,092.63	528,354.63
小计	1,935,990.39	2,223,390.85
减: 坏账准备	595,673.10	608,679.27
合计	1,340,317.29	1,614,711.58

(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
员工备用金	105,254.63	196,254.63
借款	509,426.93	509,426.93
押金保证金	1,085,838.00	1,321,315.64
代垫款项(社保公积金)	235,470.83	195,991.66
应收出口退税款		401.99
小计	1,935,990.39	2,223,390.85
减:坏账准备	595,673.10	608,679.27
合计	1,340,317.29	1,614,711.58

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备										
按组合计提坏账准备	1,935,990.39	100.00	595,673.10	30.77	1,340,317.29	2,223,390.85	100.00	608,679.27	27.38	1,614,711.58
其中:										
账龄组合	1,700,519.56	87.84	595,673.10	35.03	1,104,846.46	2,026,997.20	91.17	608,679.27	30.03	1,418,317.93
代垫款项	235,470.83	12.16	-		235,470.83	196,393.65	8.83			196,393.65
合计	1,935,990.39	100.00	595,673.10	30.77	1,340,317.29	2,223,390.85	100.00	608,679.27	27.38	1,614,711.58

按信用风险特征组合计提坏账准备:

按账龄组合计提坏账准备:

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	841,900.00	25,257.00	3.00
1-2年(含2年)	311,100.00	31,110.00	10.00
2-3年(含3年)	16,426.93	8,213.47	50.00
3年以上	531,092.63	531,092.63	100.00
合计	1,700,519.56	595,673.10	—

按照预期信用损失一般模型计提坏账准备:

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)	
2024年1月1日余额	94,289.64	-	514,389.63	608,679.27
2024年1月1日余额在本期	——	——	——	——
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段	514,389.63		-514,389.63	0.00
本期计提				
本期转回	13,006.17			13,006.17
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024年12月31日余额	595,673.10		0.00	595,673.10

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况:

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	
按组合计提坏账准备的其他应收款	608,679.27		13,006.17			595,673.10
合计	608,679.27		13,006.17			595,673.10

(5) 本期无实际核销的其他应收款情况。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
江荣泰	借款	500,000.00	3年以上	25.83	500,000.00
中车物流有限公司	押金保证金	385,000.00	1年以内	19.89	11,550.00
山东博烁商贸有限公司	押金保证金	300,000.00	1年以内	15.50	9,000.00
山东宁津经济开发区管理委员会	押金保证金	150,000.00	1-2年	7.75	15,000.00
宁津县人民法院	押金保证金	148,000.00	1年以内	7.64	4,440.00
合计	--	1,483,000.00	--	76.61	539,990.00

(八) 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	15,589,484.42	3,219,819.58	12,369,664.84	12,232,558.51	3,008,925.94	9,223,632.57
在产品	9,726,425.50	3,162,752.90	6,563,672.60	9,529,726.29	2,480,554.69	7,049,171.60
库存商品	10,463,187.65	2,997,983.66	7,465,203.99	7,853,257.40	2,322,516.19	5,530,741.21
委托加工物资	125,125.00		125,125.00	107,769.16		107,769.16
发出商品	29,088.86		29,088.86	245,879.94		245,879.94
合计	35,933,311.43	9,380,556.14	26,552,755.29	29,969,191.30	7,811,996.82	22,157,194.48

2. 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	3,008,925.94	210,893.64				3,219,819.58
在产品	2,480,554.69	682,198.21				3,162,752.90
库存商品	2,322,516.19	677,321.67		1,854.20		2,997,983.66
合计	7,811,996.82	1,570,413.52		1,854.20		9,380,556.14

(九) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待认证或待抵扣的进项税	38,126.50	61,155.41
合计	38,126.50	61,155.41

(十) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	57,211,362.24	45,432,634.57
固定资产清理		
合计	57,211,362.24	45,432,634.57

1. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他设备	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	42,069,534.33	85,117,973.35	7,875,256.23	3,242,750.67	138,305,514.58
2. 本期增加金额	15,539,333.12	4,588,937.60	502,168.41	57,500.00	20,687,939.13

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他设备	合计
(1) 购置	125,825.69			12,500.00	138,325.69
(2) 在建工程转入	15,413,507.43	4,588,937.60	502,168.41	45,000.00	20,549,613.44
3. 本期减少金额			800,000.00		800,000.00
(1) 处置或报废			800,000.00		800,000.00
(2) 其他					
4. 期末余额	57,608,867.45	89,706,910.95	7,577,424.64	3,300,250.67	158,193,453.71
二、累计折旧					
1. 期初余额	24,343,810.71	56,976,836.19	6,130,688.27	2,715,723.44	90,167,058.61
2. 本期增加金额	2,418,812.16	4,189,350.65	1,159,226.17	44,205.83	7,811,594.81
(1) 计提	2,418,812.16	4,189,350.65	1,159,226.17	44,205.83	7,811,594.81
(2) 其他					
3. 本期减少金额			760,000.00		760,000.00
(1) 处置或报废			760,000.00		760,000.00
(2) 其他					
4. 期末余额	26,762,622.87	61,166,186.84	6,529,914.44	2,759,929.27	97,218,653.42
三、减值准备					
1. 期初余额		2,687,590.78		18,230.62	2,705,821.40
2. 本期增加金额		1,049,286.99		8,329.66	1,057,616.65
(1) 计提		1,049,286.99		8,329.66	1,057,616.65
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额		3,736,877.77		26,560.28	3,763,438.05
四、账面价值					
1. 期末账面价值	30,846,244.58	24,803,846.34	1,047,510.20	513,761.12	57,211,362.24
2. 期初账面价值	17,725,723.62	25,453,546.38	1,744,567.96	508,796.61	45,432,634.57

(2) 暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	7,239,267.20	2,309,146.95	2,489,167.18	2,440,953.07	

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
运输工具	108,849.56	72,384.96		36,464.60	
电子设备及其他设备	185,977.44	143,372.73	26,560.28	16,044.43	
合计	7,534,094.20	2,524,904.64	2,515,727.46	2,493,462.10	

(3) 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情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
青岛市市北区福州北路129号5号楼2单元1001户	1,003,170.06	正在办理

(5) 固定资产的减值测试情况

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
机器设备	28,540,724.11	24,803,846.34	3,736,877.77	注	资产的处置价值	市场询价
电子设备及其他设备	540,321.40	513,761.12	26,560.28			
合计	29,081,045.51	25,317,607.46	3,763,438.05	--	--	--

注：对拟处置的设备的公允价值主要按照二手市场价格确认。

(十一) 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	16,138,260.29	24,542,644.67
工程物资		
合计	16,138,260.29	24,542,644.67

1. 在建工程

(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
青岛办公楼	15,732,788.31		15,732,788.31	15,175,784.44		15,175,784.44
南厂新厂房				8,457,568.19		8,457,568.19
青岛展厅				45,000.00		45,000.00
北厂数控卷簧机				51,017.70		51,017.70
Φ120硬芯挤出生产线				442,477.88		442,477.88
牵引控制系统				137,168.14		137,168.14

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
橡胶注胶机				146,017.70		146,017.70
开练密炼设备	59,633.03		59,633.03			
南厂疲劳试验机				87,610.62		87,610.62
在安装设备	345,838.95		345,838.95			
合计	16,138,260.29		16,138,260.29	24,542,644.67		24,542,644.67

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
青岛办公楼	16,000,000.00	15,175,784.44	557,003.87			15,732,788.31	98.33	98.33				自有资金
南厂新厂房	15,000,000.00	8,457,568.19	6,785,609.61	15,243,177.80		0.00	100.00	100.00				自有资金
合计		23,633,352.63	7,342,613.48	15,243,177.80		15,732,788.31	--	--				--

(十二) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件及其他	非专利技术	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	9,005,690.00	2,016,762.32	7,235,207.55	18,257,659.87
2. 本期增加金额		97,710.00		97,710.00
(1) 购置		97,710.00		97,710.00
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额	9,005,690.00	2,114,472.32	7,235,207.55	18,355,369.87

项目	土地使用权	软件及其他	非专利技术	合计
二、累计摊销				
1. 期初余额	2,161,555.67	1,761,022.60	3,447,272.42	7,369,850.69
2. 本期增加金额	180,113.83	106,528.20	1,335,049.02	1,621,691.05
（1）计提	180,113.83	106,528.20	1,335,049.02	1,621,691.05
3. 本期减少金额				
（1）处置				
4. 期末余额	2,341,669.50	1,867,550.80	4,782,321.44	8,991,541.74
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	6,664,020.50	246,921.52	2,452,886.11	9,363,828.13
2. 期初账面价值	6,844,134.33	255,739.72	3,787,935.13	10,887,809.18

（十三） 递延所得税资产/递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值损失	8,039,215.94	1,317,709.29	8,817,723.74	1,457,137.53
资产减值准备	7,321,183.42	1,163,048.43	6,485,904.86	1,029,634.09
递延收益	55,489.90	8,323.49	374,259.06	56,138.86
可抵扣亏损	3,558,077.62	889,519.41	4,519,376.92	1,129,844.23
合计	18,973,966.88	3,378,600.62	20,197,264.58	3,672,754.71

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
交易性金融工具公允价值变动	78,307.69	11,746.15	276,369.86	41,455.48
合计	78,307.69	11,746.15	276,369.86	41,455.48

3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	11,746.15	3,366,854.47		
递延所得税负债	11,746.15	0.00		

4. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	5,872,150.77	2,612,937.05
可抵扣亏损	12,644,071.84	12,622,963.62
合计	18,516,222.61	15,235,900.67

5. 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	期末金额	期初金额	备注
2024年度		944,680.08	
2025年度	1,546,857.40	1,546,857.40	
2026年度	1,036,284.36	1,036,284.36	
2027年度	2,672,211.41	2,581,881.43	
2028年度	6,360,908.27	6,513,260.35	
2029年度	1,027,810.40		
合计	12,644,071.84	12,622,963.62	--

(十四) 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产购置款	6,548,761.54		6,548,761.54	2,368,220.84		2,368,220.84
合计	6,548,761.54		6,548,761.54	2,368,220.84		2,368,220.84

(十五) 应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	9,534,884.33	7,617,740.93
1年以上	1,501,278.82	1,584,164.42
合计	11,036,163.15	9,201,905.35

2. 期末无账龄超过1年的重要应付账款。

（十六）合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	386,614.93	548,801.18
合计	386,614.93	548,801.18

2. 期末无账龄超过1年的重要合同负债。

（十七）应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,842,022.30	22,459,012.96	22,005,683.78	2,295,351.48
二、离职后福利-设定提存计划		1,698,077.47	1,698,077.47	
合计	1,842,022.30	24,157,090.43	23,703,761.25	2,295,351.48

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 工资、奖金、津贴和补贴	1,842,022.30	20,291,823.82	19,838,494.64	2,295,351.48
2. 职工福利费		321,062.61	321,062.61	
3. 社会保险费		886,235.91	886,235.91	
其中：医疗保险费		794,600.32	794,600.32	
工伤保险费		91,635.59	91,635.59	
4. 住房公积金		539,545.80	539,545.80	
5. 工会经费和职工教育经费		394,305.21	394,305.21	
6. 其他		26,039.61	26,039.61	
合计	1,842,022.30	22,459,012.96	22,005,683.78	2,295,351.48

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

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		1,629,221.25	1,629,221.25	
2. 失业保险费		68,856.22	68,856.22	
合计		1,698,077.47	1,698,077.47	

(十八) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	260,151.50	623,776.85
企业所得税	969,338.28	469,969.74
房产税	109,691.76	77,911.37
土地使用税	68,514.90	137,029.79
个人所得税	1,979.80	3,981.31
城市维护建设税	17,557.96	28,520.31
教育费附加	10,424.89	17,009.97
地方教育费附加	6,949.93	11,339.98
印花税	14,556.79	10,922.81
合计	1,459,165.81	1,380,462.13

(十九) 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	573,868.80	846,925.84
合计	573,868.80	846,925.84

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
押金及保证金	276,002.90	275,002.90

项目	期末余额	期初余额
费用款	297,865.90	571,922.94
合计	573,868.80	846,925.84

(2) 期末无账龄超过1年的重要其他应付款。

(二十) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	50,259.94	36,256.17
不能终止确认的背书票据	2,457,600.00	5,914,930.01
合计	2,507,859.94	5,951,186.18

(二十一) 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	374,259.06		318,769.16	55,489.90	与资产相关的政府补助，按照资产使用年限摊销
合计	374,259.06		318,769.16	55,489.90	--

政府补助项目情况

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
动车组转向架轴箱弹簧技改项目	374,259.06			318,769.16		55,489.90	与资产相关
合计	374,259.06			318,769.16		55,489.90	--

(二十二) 股本

	期初余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	46,470,600.00						46,470,600.00

(二十三) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	160,002,149.79			160,002,149.79
合计	160,002,149.79			160,002,149.79

(二十四) 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	18,699,339.52	1,338,431.76		20,037,771.28

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	18,699,339.52	1,338,431.76		20,037,771.28

(二十五) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	85,296,910.82	79,622,157.25
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	85,296,910.82	79,622,157.25
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	10,456,463.49	6,761,153.86
减: 提取法定盈余公积	1,338,431.76	1,086,400.29
期末未分配利润	94,414,942.55	85,296,910.82

(二十六) 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	122,560,736.13	80,603,209.51	125,528,915.16	87,066,729.91
其他业务	447,885.39	1,452,366.05	2,122,934.21	2,049,286.13
合计	123,008,621.52	82,055,575.56	127,651,849.37	89,116,016.04

2. 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型	123,008,621.52	82,055,575.56	127,651,849.37	89,116,016.04
其中: 弹簧销售收入	112,563,180.15	73,586,001.84	118,071,794.95	81,289,171.79
维修收入	7,374,390.98	4,508,177.38	6,936,779.27	4,764,051.63
其他	3,071,050.39	3,961,396.34	2,643,275.15	3,062,792.62
按商品转让的时间分类	123,008,621.52	82,055,575.56	127,651,849.37	89,116,016.04
其中: 在某一时点确认	123,008,621.52	82,055,575.56	127,651,849.37	89,116,016.04
在某一时段内确认				

合同分类	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
合计	123,008,621.52	82,055,575.56	127,651,849.37	89,116,016.04

(二十七) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	343,425.87	311,645.48
土地使用税	274,059.60	548,119.16
城市维护建设税	241,037.84	348,510.91
教育费附加	144,147.12	208,778.35
地方教育费附加	96,098.09	139,185.56
印花税	55,942.40	101,178.80
车船使用税	10,683.00	13,724.98
环境保护税	792.65	3,963.25
合计	1,166,186.57	1,675,106.49

(二十八) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
招待费	314,538.28	201,435.43
包装费	1,505,175.79	1,473,560.11
职工薪酬	1,067,771.06	707,158.92
服务费	645,309.82	315,559.07
差旅费	422,322.60	411,028.11
租赁费		300,000.00
修理费	7,009.33	
办公费	15,600.84	111,469.90
会务费		9,558.49
折旧费	9,546.47	18,649.72
其他	371,916.83	285,535.95

项目	本期发生额	上期发生额
合计	4,359,191.02	3,833,955.70

(二十九) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,102,186.74	3,817,539.05
折旧摊销费	4,478,932.72	4,207,375.95
招待费	2,351,519.58	2,300,636.05
审计咨询费	626073.03	1,919,474.14
汽车费用	748,714.98	501,645.86
差旅费	435,848.30	456,907.88
办公费	206,496.79	631,403.03
水电费	196,218.47	185,522.44
修理费	192,739.92	206,739.10
检测费	145,873.58	17,053.39
服务费		11,919.00
材料报废	1,213,470.44	23,668.02
租赁物业费	872,801.26	357,520.92
其他	782327.34	468,347.60
合计	16,353,203.15	15,105,752.43

(三十) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,067,067.96	3,913,019.89
折旧与摊销费	861,891.45	794,118.73
水电费	494,338.11	456,383.36
燃料动力费	364,817.24	624,651.38
检验费	204,292.44	120,981.37
租赁费	11,348.93	11,348.93

项目	本期发生额	上期发生额
材料费	2,373,073.69	1,124,928.83
委外研发费		2,605,000.00
其他	778,576.07	709,645.73
合计	9,155,405.89	10,360,078.22

(三十一) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出		
减：利息收入	139,696.37	28,121.54
汇兑收益	-26,769.91	-27,710.06
手续费支出	20,663.44	23,555.53
合计	-145,802.84	-32,276.07

(三十二) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
递延收益转入	318,769.16	290,292.74
个人所得税手续费	5,042.36	4,657.47
岗位、社保补贴	59,039.17	53,968.57
就业见习补贴收入	20,856.00	19,980.00
研发补助	190,000.00	160,000.00
税收优惠	978,855.81	
科技副总生活补贴	10,000.00	
科技创新发展资金	76,900.00	
先进基础工艺人才资金支持	250,000.00	
合计	1,909,462.50	528,898.78

(三十三) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益		-381,327.76
理财产品收益	1,500,029.96	1,249,644.93

项目	本期发生额	上期发生额
合计	1,500,029.96	868,317.17

(三十四) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	78,307.69	276,369.86
合计	78,307.69	276,369.86

(三十五) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	480,128.33	-1,164,481.49
应收账款坏账损失	-384,345.48	1,199,996.73
其他应收款坏账损失	13,006.17	-563,413.74
合计	108,789.02	-527,898.50

(三十六) 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	-1,570,413.52	-2,378,107.90
固定资产减值损失	-1,057,616.65	-1,458,110.81
其他		
合计	-2,628,030.17	-3,836,218.71

(三十七) 资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得	-4,601.77	38,841.68
合计	-4,601.77	38,841.68

(三十八) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
非流动资产报废合计			
其中：固定资产报废利得			
无形资产报废利得			
其他	254,670.21	80,873.88	254,670.21
合计	254,670.21	80,873.88	254,670.21

(三十九) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
非流动资产报废损失合计			
其中：固定资产报废损失			
无形资产报废损失			
罚款、滞纳金	45,163.34	188,360.24	45,163.34
对外捐赠	100,000.00	10,000.00	100,000.00
其他	8,999.51	685.00	8,999.51
合计	154,162.85	199,045.24	154,162.85

(四十) 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	1,988,247.07	480,785.06
递延所得税费用	264,444.76	247,814.18
合计	2,252,691.83	728,599.24

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	11,129,326.76
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,669,399.02
子公司适用不同税率的影响	-425,629.59
调整以前期间所得税的影响	482,824.76
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,054,961.56
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	586,334.87
研发费用加计扣除的影响	-1,115,198.79
所得税费用	2,252,691.83

(四十一) 现金流量表项目

1. 与经营活动有关的现金

收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	611,837.53	238,606.04

项目	本期发生额	上期发生额
经营性利息收入	139,696.37	28,121.54
往来款	1,177,557.59	1,211,298.63
其他	2,001.51	50,086.06
合计	1,931,093.00	1,528,112.27

支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
期间费用及研发费用	11,377,843.48	12,905,028.88
营业外支出	150,163.34	110,685.00
经营性手续费支出	20,663.44	23,555.53
支付往来款、押金保证金	664,363.11	1,623,497.89
合计	12,213,033.37	14,662,767.30

(四十二) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：	--	--
净利润	8,876,634.93	4,094,756.24
加：资产减值准备	2,628,030.17	3,836,218.71
信用减值损失	-108,789.02	527,898.50
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	7,811,594.81	7,661,484.17
使用权资产折旧		
无形资产摊销	1,621,691.05	1,596,501.31
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	4,601.77	-38,841.68
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）	-78,307.69	-276,369.86
财务费用（收益以“-”号填列）		
投资损失（收益以“-”号填列）	-1,500,029.96	-868,317.17

项目	本期金额	上期金额
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	305,900.24	246,435.68
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-41,455.48	1,378.50
存货的减少（增加以“-”号填列）	-5,965,974.33	8,085,548.93
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	26,732,036.52	-37,463,818.72
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-12,261,508.53	417,326.86
其他		
经营活动产生的现金流量净额	28,024,424.48	-12,179,798.53
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		
融资租入资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：	--	--
现金的期末余额	35,304,756.71	35,870,185.17
减：现金的期初余额	35,870,185.17	16,398,849.75
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-565,428.46	19,471,335.42

4. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	35,304,756.71	35,870,185.17
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	35,304,756.71	35,870,185.17

项目	期末余额	期初余额
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	35,304,756.71	35,870,185.17
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		

(四十三) 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
应收账款	--	--	
其中：美元	20,325.94	7.1884	146,110.99

六、研发支出

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,067,067.96	3,913,019.89
折旧与摊销费	861,891.45	794,118.73
水电费	494,338.11	456,383.36
燃料动力费	364,817.24	624,651.38
检验费	204,292.44	120,981.37
租赁费	11,348.93	11,348.93
材料费	2,373,073.69	1,124,928.83
委外研发费		2,605,000.00
其他	778,576.07	709,645.73
合计	9,155,405.89	10,360,078.22
其中：费用化研发支出	9,155,405.89	10,360,078.22
资本化研发支出		

(一) 符合资本化条件的研发项目

无。

(二) 重要外购在研项目

无。

七、合并范围的变更

无。

八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
青岛智衡新材料科技有限公司	20,000,000.00	山东青岛	山东青岛	高性能纤维及复合材料制造；橡胶制品制造；铁路机车车辆配件制造等	55.00	10.00	设立
山东京云橡塑有限公司	12,800,000.00	山东德州	山东德州	橡胶和塑料制品的制造、销售		65.00	设立
山东智衡新材料科技有限公司	20,000,000.00	山东德州	山东德州	纤维复合材料制品，复合材料制品等生产、销售		65.00	设立
青岛智衡减振装备有限公司	16,000,000.00	山东青岛	山东青岛	电子（气）物理设备及其他电子设备制造；减振降噪设备制造、销售	100.00		设立
长春智衡减振科技有限公司	3,000,000.00	吉林长春	吉林长春	弹簧制造；橡胶制品制造、销售	100.00		设立
青岛龙投投资管理有限公司	25,000,000.00	山东青岛	山东青岛	以自有资金从事投资活动	100.00		设立

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
山东智衡新材料科技有限公司	35.00	-820,868.82		-3,796,242.69
山东京云橡塑有限公司	35.00	-589,708.89		2,091,161.97
青岛智衡新材料科技股份有限公司	35.00	-169,250.85		-1,669,901.42

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额						期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
山东智衡新材料科技有限公司	157,841.75	2,493,462.10	2,651,303.85	2,497,711.54		2,497,711.54	949,581.71	4,105,344.60	5,054,926.31	2,555,994.54		2,555,994.54
山东京云橡塑	3,445,728.17	3,416,224.43	6,861,952.60	530,880.32		530,880.32	4,410,119.47	4,009,491.35	8,419,610.82	403,655.98		403,655.98

子公司名称	期末余额						期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
有限公司												
青 岛 智 衡 新 材 料 科 技 股 份 有 限 公 司	1,261,988.32	18,494,246.70	19,756,235.02	715,034.06		715,034.06	1,510,017.90	18,551,095.38	20,061,113.28	536,338.47		536,338.47

(续)

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
山东智衡新材料科技有限公司	26,383.55	-2,345,339.46	-2,345,339.46	-23,574.75	613,667.57	-5,004,099.45	-5,004,099.45	62,149.60
山 东 京 云 橡 塑 有 限 公 司	443,165.06	-1,684,882.56	-1,684,882.56	986,490.25	2,960,957.31	-1,054,295.96	-1,054,295.96	-58,774.32
青 岛 智 衡 新 材 料 科 技 股 份 有 限 公 司		-483,573.85	-483,573.85	-195,552.63	203,539.82	-1,448,687.59	-1,448,687.59	-742,620.73

九、政府补助

(一) 涉及政府补助的负债项目

会计科目或财务报表项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递 延 收 益	374,259.06			318,769.16		55,489.90	与资产相关
合计	374,259.06			318,769.16		55,489.90	

(二) 计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
其他收益	1,904,420.14	524,241.31
合计	1,904,420.14	524,241.31

十、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董

事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，董事会已授权本公司管理层设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。董事会通过管理层递交的月度报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。

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

（一）信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司信用风险主要与应收账款有关。

为降低信用风险，本公司指定专人确定信用额度、进行信用审批，并执行其它监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司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，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

截至报告期末，本公司的应收账款中前五名客户的款项占余额的 73.40%，因应收账款前五名客户主要为国有企业，客户违约的风险较小，除应收账款金额前五名外，本公司无其他重大信用集中风险。

（二）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。本公司报告期末无借款，无外币存款，面临的市場风险较小。

（三）流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来12个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

十一、公允价值的披露

（一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
（一）交易性金融资产		45,078,307.69		45,078,307.69
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		45,078,307.69		45,078,307.69
（1）理财产品		45,078,307.69		45,078,307.69

十二、 关联方及关联交易

公司与子公司以及各子公司间的关联方交易已在合并报表时抵销，公司与其他关联方在报告期内的交易如下：

（一） 本企业的最终控制方

本公司的最终控制方是：高云智、高永刚及高永军父子三人，分别持有本公司 31.85%、18.52%、18.29%的股权。

（二） 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见八、在其他主体中的权益附注（一）。

（三） 本企业合营和联营企业情况

无。

（四） 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
刘福军	董事、副总经理
姬涛	独立董事
冯智才	独立董事
赵健	独立董事
李登峰	独立董事
艾亮亮	监事会主席
谢盼盼	监事
冯玉英	职工监事
王建生	副总经理
王涛	副总经理、董事
李其贵	董事会秘书、财务负责人

（五） 关联交易情况

1. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	2,101,137.82	1,635,508.83

十三、 股份支付

公司本期无股份支付事项。

十四、 承诺及或有事项

截至报告日，公司无承诺及或有事项。

十五、 资产负债表日后事项

截至报告日，公司无资产负债表日后事项。

十六、 其他重要事项

（一） 前期会计差错更正

本报告期公司未发生前期会计差错。

（二） 债务重组

本报告期未发生债务重组事项。

（三） 资产置换

本报告期未发生资产置换事项。

（四）分部信息

1. 报告分部的确定依据与会计政策

本公司主营业务是应用于轨道交通和工程机械行业的减振弹簧的生产、销售，无法准确区分各经营业务的经营成果，因此报告期不列报详细的业务分部信息。

本公司收入和资产几乎全部来自于中国境内，所以无需列报更详细的地区分部信息。

十七、 母公司财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期末”指2024年12月31日，“期初”指2024年1月1日，“本期”指2024年度，“上期”指2023年度。

（一）应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	70,328,657.95	87,719,420.51
1—2年（含2年）	17,694,689.97	7,719,159.52
2—3年（含3年）	513,327.78	1,812,613.23
3年以上	936,220.13	860,936.83
小计	89,472,895.83	98,112,130.09
减：坏账准备	5,007,957.46	5,163,348.22
合计	84,464,938.37	92,948,781.87

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）		金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款										
按组合计提坏账准备的应收账款	89,472,895.83	100.00	5,007,957.46	5.60	84,464,938.37	98,112,130.09	100.00	5,163,348.22	5.26	92,948,781.87
其中：										
账龄组合	87,331,052.43	97.61	5,007,957.46	5.73	82,323,094.97	97,865,670.09	99.75	5,163,348.22	5.28	92,702,321.87
合并范围内关联方款项	2,141,843.40	2.39			2,141,843.40	246,460.00	0.25			246,460.00
合计	89,472,895.83	100.00	5,007,957.46	5.60	84,464,938.37	98,112,130.09	100.00	5,163,348.22	5.26	92,948,781.87

按账龄组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	68,186,814.55	2,045,604.44	3.00	87,472,960.51	2,624,188.82	3.00
1至2年	17,694,689.97	1,769,469.00	10.00	7,719,159.52	771,915.95	10.00
2至3年	513,327.78	256,663.89	50.00	1,812,613.23	906,306.62	50.00
3年以上	936,220.13	936,220.13	100.00	860,936.83	860,936.83	100.00
合计	87,331,052.43	5,007,957.46	5.73	97,865,670.09	5,163,348.22	5.28

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
账龄组合	5,163,348.22	504,122.52		659,513.28		5,007,957.46
合计	5,163,348.22	504,122.52		659,513.28		5,007,957.46

4. 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	659,513.28

其中重要的应收账款核销情况：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
山西春光锻造有限公司	货款	328,631.00	法院判决	已履行	否
道尔道科技股份有限公司	货款	272,996.30	销售折扣核销	已履行	否
山东博杰重型工程机械有限公司	货款	39,000.00	公司破产无可执行财产	已履行	否
合计	--	640,627.30	--	--	--

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
------	----------	----------	---------------	-----------------------------	-----------------------

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
中车青岛四方机车车辆股份有限公司	29,576,489.28		29,576,489.28	33.06	1,316,782.16
中车长春轨道客车股份有限公司	18,758,134.14		18,758,134.14	20.96	562,744.02
中车唐山机车车辆有限公司	7,393,592.13		7,393,592.13	8.26	424,515.17
中车物流有限公司	6,867,429.83		6,867,429.83	7.68	686,742.98
青岛中车四方轨道车辆有限公司	3,067,197.29		3,067,197.29	3.43	92,015.92
合计	65,662,842.67		65,662,842.67	73.39	3,082,800.25

(二) 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	2,678,897.49	2,813,273.54
合计	2,678,897.49	2,813,273.54

1. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	1,204,132.03	2,481,750.09
1—2年(含2年)	1,522,919.00	401,383.09
2—3年(含3年)	16,426.93	5,465.00
3年以上	507,127.63	514,389.63
小计	3,250,605.59	3,402,987.81
减: 坏账准备	571,708.10	589,714.27
合计	2,678,897.49	2,813,273.54

(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
员工备用金	91,289.63	182,289.63
借款	509,426.93	509,426.93
押金保证金	1,075,838.00	1,311,315.64

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
代垫款项（社保公积金）	219,876.96	175,311.61
合并范围内关联方往来款	1,354,174.07	1,224,644.00
小计	3,250,605.59	3,402,987.81
减：坏账准备	571,708.10	589,714.27
合计	2,678,897.49	2,813,273.54

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面 价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
按单项计提坏账准备										
按组合计提坏账准备	3,250,605.59	100.00	571,708.10	17.59	2,678,897.49	3,402,987.81	100.00	589,714.27	17.33	2,813,273.54
其中：										
账龄组合	1,676,554.56	51.58	571,708.10	34.10	1,104,846.46	2,003,032.20	58.86	589,714.27	29.44	1,413,317.93
合并范围内关联方款项	1,354,174.07	41.66			1,354,174.07	1,224,644.00	35.99			1,224,644.00
代垫款项	219,876.96	6.76			219,876.96	175,311.61	5.15			175,311.61
合计	3,250,605.59	100.00	571,708.10	17.59	2,678,897.49	3,402,987.81	100.00	589,714.27	17.33	2,813,273.54

按账龄组合计提坏账准备：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	841,900.00	25,257.00	3.00
1-2年（含2年）	311,100.00	31,110.00	10.00
2-3年（含3年）	16,426.93	8,213.47	50.00
3年以上	507,127.63	507,127.63	100.00
合计	1,676,554.56	571,708.10	—

按照预期信用损失一般模型计提坏账准备：

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)	
2024年1月1日余额	75,324.64		514,389.63	589,714.27

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)	
2024年1月1日余额 在本期	——	——	——	——
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段	514,389.63		-514,389.63	0.00
本期计提				
本期转回	18,006.17			18,006.17
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024年12月31日余额	571,708.10		0.00	571,708.10

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况:

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	
按组合计提坏账准备的其他应收款	589,714.27		18,006.17			571,708.10
合计	589,714.27		18,006.17			571,708.10

(5) 本期无实际核销的其他应收款情况。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
山东智衡新材料科技有限公司	合并范围内往来款	1,211,819.00	1-2 年	37.28	
江荣泰	借款	500,000.00	3 年以上	15.38	500,000.00
中车物流有限公司	押金保证金	358,500.00	1 年以内	11.03	10,755.00
山东博烁商贸有限公司	押金保证金	300,000.00	1 年以内	9.23	9,000.00
山东宁津经济开发区管理委员会	押金保证金	150,000.00	1-2 年	4.61	15,000.00
合计	—	2,520,319.00	—	77.53	534,755.00

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
					0

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	30,318,475.56		30,318,475.56	30,318,475.56		30,318,475.56
合计	30,318,475.56		30,318,475.56	30,318,475.56		30,318,475.56

1. 对子公司投资

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	计提减值准备	其他		
青岛智衡新材料科技有限公司	24,708,540.97						24,708,540.97	
青岛龙投投资管理有限公司	5,608,614.59						5,608,614.59	
长春智衡减振科技有限公司	1,320.00						1,320.00	
合计	30,318,475.56						30,318,475.56	

(四) 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	122,057,379.45	80,213,987.54	125,226,680.41	86,003,366.61
其他业务	226,544.70	39,463.20	787,194.73	696,361.17
合计	122,283,924.15	80,253,450.74	126,013,875.14	86,699,727.78

2. 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型	122,283,924.15	80,253,450.74	125,226,680.41	86,003,366.61
其中：弹簧销售收入	114,682,988.47	75,705,810.16	118,289,901.14	81,239,314.98
维修收入	7,374,390.98	4,508,177.38	6,936,779.27	4,764,051.63

合同分类	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
其他	226,544.70	39,463.20		
按商品转让的时间分类	122,283,924.15	80,253,450.74	125,226,680.41	86,003,366.61
其中：在某一时点确认	122,283,924.15	80,253,450.74	125,226,680.41	86,003,366.61
在某一时段内确认				
合计	122,283,924.15	80,253,450.74	125,226,680.41	86,003,366.61

(五) 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		-1,080,000.00
理财产品	1,500,029.96	1,235,438.36
合计	1,500,029.96	155,438.36

十八、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-4,601.77	
计入当期损益的政府补助（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）	1,904,420.14	
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	1,578,337.65	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	100,507.36	
减：所得税影响额	537,869.49	
少数股东权益影响额(税后)	2,822.60	
合计	3,037,971.29	--

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益 (元/股)	稀释每股收益 (元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	3.3311	0.23	0.23
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.3633	0.16	0.16

山东智衡减振科技股份有限公司
2025 年 4 月 17 日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

☐ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☒ 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-4,601.77
计入当期损益的政府补助（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）	1,904,420.14
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	1,578,337.65
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	100,507.36
非经常性损益合计	3,578,663.38
减：所得税影响数	537,869.49
少数股东权益影响额（税后）	2,822.60
非经常性损益净额	3,037,971.29

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐ 适用 ☒ 不适用