



山东联诚精密制造股份有限公司

2023 年半年度财务报告

2023 年 8 月

一、审计报告

半年度报告是否经过审计

是 否

公司半年度财务报告未经审计。

二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

1、合并资产负债表

编制单位：山东联诚精密制造股份有限公司

2023 年 06 月 30 日

单位：元

项目	2023 年 6 月 30 日	2023 年 1 月 1 日
流动资产：		
货币资金	319,147,459.59	245,569,078.08
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产	27,253,235.25	1,196,428.72
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	228,873,714.80	248,654,649.64
应收款项融资	12,728,781.12	8,408,612.60
预付款项	12,511,314.66	18,038,660.59
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	1,726,195.87	2,138,481.40
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	303,183,246.81	376,175,876.54
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	213,437,540.65	215,339,253.84
流动资产合计	1,118,861,488.75	1,115,521,041.41
非流动资产：		
发放贷款和垫款		
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	81,381,195.00	61,381,195.00
其他非流动金融资产	28,685,663.33	29,285,663.33
投资性房地产	12,489,619.19	8,914,900.27
固定资产	721,736,160.61	739,046,968.26
在建工程	81,706,859.73	69,646,236.51
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		34,754,027.14
无形资产	67,741,405.01	67,865,182.87
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	6,909,420.66	8,355,503.36
递延所得税资产	23,567,727.91	23,022,851.19
其他非流动资产	108,854,482.35	107,400,436.20
非流动资产合计	1,133,072,533.79	1,149,672,964.13
资产总计	2,251,934,022.54	2,265,194,005.54
流动负债：		
短期借款	484,843,636.44	386,494,312.06
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	2,712,563.93	474,000.00
应付账款	177,343,799.38	203,684,949.11
预收款项		54,275.00
合同负债	5,842,017.30	6,156,366.35
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	14,677,437.75	24,942,068.70
应交税费	4,589,892.38	8,914,719.17
其他应付款	3,584,603.94	9,287,247.26
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	9,381,959.44	20,224,798.51

其他流动负债	485,528.77	320,125.77
流动负债合计	703,461,439.33	660,552,861.93
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	111,850,000.00	51,200,000.00
应付债券	217,077,489.02	207,263,102.71
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		32,672,431.63
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	31,906,708.92	34,773,227.88
递延所得税负债	5,260,223.53	5,839,097.08
其他非流动负债		
非流动负债合计	366,094,421.47	331,747,859.30
负债合计	1,069,555,860.80	992,300,721.23
所有者权益：		
股本	130,867,381.00	131,693,085.00
其他权益工具	88,657,773.04	88,695,670.26
其中：优先股		
永续债		
资本公积	790,608,739.81	795,310,455.61
减：库存股	59,992,655.47	65,688,655.47
其他综合收益	7,780,653.58	4,876,401.33
专项储备		
盈余公积	32,409,826.97	32,207,656.97
一般风险准备		
未分配利润	195,586,716.25	241,299,216.07
归属于母公司所有者权益合计	1,185,918,435.18	1,228,393,829.77
少数股东权益	-3,540,273.44	44,499,454.54
所有者权益合计	1,182,378,161.74	1,272,893,284.31
负债和所有者权益总计	2,251,934,022.54	2,265,194,005.54

法定代表人：郭元强 主管会计工作负责人：邱秀梅 会计机构负责人：张祥梅

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	2023年6月30日	2023年1月1日
流动资产：		
货币资金	147,751,439.55	119,987,216.56
交易性金融资产	28,373,661.91	
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	216,577,907.50	280,573,213.70
应收款项融资	6,848,353.62	21,466,612.60

预付款项	7,157,992.31	9,919,599.14
其他应收款	72,082,215.40	9,000,862.77
其中：应收利息		
应收股利		
存货	136,630,184.15	152,487,666.10
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	209,715,803.92	210,769,225.37
流动资产合计	825,137,558.36	804,204,396.24
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	280,649,859.22	294,019,859.22
其他权益工具投资	81,381,195.00	61,381,195.00
其他非流动金融资产	28,685,663.33	29,285,663.33
投资性房地产	13,682,744.81	14,552,176.44
固定资产	466,876,433.51	462,886,086.97
在建工程	64,172,180.89	49,035,336.77
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	54,088,925.56	53,692,698.81
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	5,642,867.05	5,341,809.83
递延所得税资产	16,140,294.69	16,205,261.83
其他非流动资产	101,403,093.90	103,918,832.75
非流动资产合计	1,112,723,257.96	1,090,318,920.95
资产总计	1,937,860,816.32	1,894,523,317.19
流动负债：		
短期借款	134,927,001.55	81,002,001.55
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	181,000,000.00	117,000,000.00
应付账款	203,773,121.78	274,981,529.31
预收款项		
合同负债	3,012,851.14	2,565,441.14
应付职工薪酬	8,413,590.83	12,150,216.52
应交税费	1,374,731.75	2,659,704.79
其他应付款	10,057,004.77	15,411,745.43

其中：应付利息		
应付股利		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	8,081,959.44	16,424,173.14
其他流动负债	270,839.40	138,669.89
流动负债合计	550,911,100.66	522,333,481.77
非流动负债：		
长期借款	64,700,000.00	15,000,000.00
应付债券	217,077,489.02	207,263,102.71
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	31,906,708.92	34,773,227.88
递延所得税负债	5,260,223.53	5,537,077.40
其他非流动负债		
非流动负债合计	318,944,421.47	262,573,407.99
负债合计	869,855,522.13	784,906,889.76
所有者权益：		
股本	130,867,381.00	131,693,085.00
其他权益工具	88,657,773.04	88,695,670.26
其中：优先股		
永续债		
资本公积	787,410,363.31	792,112,079.11
减：库存股	59,992,655.47	65,688,655.47
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	32,409,826.97	32,207,656.97
未分配利润	88,652,605.34	130,596,591.56
所有者权益合计	1,068,005,294.19	1,109,616,427.43
负债和所有者权益总计	1,937,860,816.32	1,894,523,317.19

3、合并利润表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、营业总收入	581,409,029.89	645,349,868.73
其中：营业收入	581,409,029.89	645,349,868.73
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	578,835,817.28	613,299,445.16
其中：营业成本	498,710,990.40	534,846,686.37
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	4,495,179.78	3,653,310.08
销售费用	5,378,861.10	7,274,745.13
管理费用	40,664,691.80	45,203,260.48
研发费用	13,502,104.12	12,560,006.79
财务费用	16,083,990.08	9,761,436.31
其中：利息费用	21,093,754.47	19,155,577.75
利息收入	1,834,403.81	1,301,690.32
加：其他收益	5,061,817.29	2,316,352.04
投资收益（损失以“-”号填列）	5,886,752.16	567,915.53
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
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）	-5,637,556.38	0.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-1,351,105.01	1,133,651.33
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-2,393,957.46	-1,632,045.32
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-2,510,091.71	804,346.96
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	1,629,071.50	35,240,644.11
加：营业外收入	212,754.98	210,468.27
减：营业外支出	419,866.82	640,374.80
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	1,421,959.66	34,810,737.58
减：所得税费用	2,097,281.52	6,624,914.20
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-675,321.86	28,185,823.38
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-675,321.86	28,185,823.38
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.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	-1,746,813.60	24,595,324.17
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	1,071,491.74	3,590,499.21

六、其他综合收益的税后净额	2,904,252.25	3,549,038.11
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	2,904,252.25	3,549,038.11
(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	2,904,252.25	3,549,038.11
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	2,904,252.25	3,549,038.11
7.其他		
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	2,228,930.39	31,734,861.49
归属于母公司所有者的综合收益总额	1,157,438.65	28,144,362.28
归属于少数股东的综合收益总额	1,071,491.74	3,590,499.21
八、每股收益：		
(一) 基本每股收益	-0.0137	0.1976
(二) 稀释每股收益	-0.0137	0.1976

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：0.00 元，上期被合并方实现的净利润为：0.00 元。

法定代表人：郭元强 主管会计工作负责人：邱秀梅 会计机构负责人：张祥梅

4、母公司利润表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、营业收入	383,186,993.82	385,550,451.36
减：营业成本	335,936,025.94	325,177,112.17
税金及附加	2,929,173.64	2,608,574.88
销售费用	3,787,127.91	4,533,450.20
管理费用	22,315,746.74	20,850,601.89
研发费用	11,920,969.02	11,801,523.65
财务费用	12,902,684.41	12,265,920.69
其中：利息费用	14,963,703.45	14,967,653.05
利息收入	1,323,546.51	1,140,701.91
加：其他收益	4,952,958.01	2,267,255.54

投资收益（损失以“－”号填列）	9,294,465.53	-7,114,728.61
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		
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）	-3,320,701.00	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-543,715.65	2,118,315.76
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-1,859,670.88	-345,759.48
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-67,692.70	368,991.96
二、营业利润（亏损以“－”号填列）	1,850,909.47	5,607,343.05
加：营业外收入	88,534.05	128,056.20
减：营业外支出	129,630.25	386,040.77
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	1,809,813.27	5,349,358.48
减：所得税费用	-211,886.73	917,447.38
四、净利润（净亏损以“－”号填列）	2,021,700.00	4,431,911.10
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）	2,021,700.00	4,431,911.10
（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	2,021,700.00	4,431,911.10
七、每股收益：		

(一) 基本每股收益		
(二) 稀释每股收益		

5、合并现金流量表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	567,132,678.47	628,833,513.44
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	15,471,154.45	23,991,266.47
收到其他与经营活动有关的现金	12,952,467.67	25,721,550.66
经营活动现金流入小计	595,556,300.59	678,546,330.57
购买商品、接受劳务支付的现金	380,335,108.84	485,018,139.32
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		
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	110,312,485.78	124,201,874.27
支付的各项税费	19,213,023.33	15,272,218.30
支付其他与经营活动有关的现金	34,209,176.14	44,708,896.74
经营活动现金流出小计	544,069,794.09	669,201,128.63
经营活动产生的现金流量净额	51,486,506.50	9,345,201.94
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		7,395,157.83
取得投资收益收到的现金	1,253,012.74	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	7,737,574.13	375,985.40
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	8,990,586.87	7,771,143.23
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	40,329,846.44	65,111,692.61
投资支付的现金	50,210,000.00	235,320,486.11
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	34,474,367.39	
支付其他与投资活动有关的现金	11,383,500.00	212,132.96
投资活动现金流出小计	136,397,713.83	300,644,311.68
投资活动产生的现金流量净额	-127,407,126.96	-292,873,168.45

三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		403,409,792.75
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	367,556,054.16	237,171,634.30
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	367,556,054.16	640,581,427.05
偿还债务支付的现金	159,125,000.00	148,850,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	49,094,824.73	53,995,856.66
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	36,434,831.12	58,215,203.27
筹资活动现金流出小计	244,654,655.85	261,061,059.93
筹资活动产生的现金流量净额	122,901,398.31	379,520,367.12
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	458,480.89	1,924,900.06
五、现金及现金等价物净增加额	47,439,258.74	97,917,300.67
加：期初现金及现金等价物余额	204,430,718.53	175,073,106.88
六、期末现金及现金等价物余额	251,869,977.27	272,990,407.55

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	609,198,843.41	441,118,411.22
收到的税费返还	737,681.71	2,233,733.15
收到其他与经营活动有关的现金	10,148,360.58	6,841,215.03
经营活动现金流入小计	620,084,885.70	450,193,359.40
购买商品、接受劳务支付的现金	474,809,832.28	318,898,700.63
支付给职工以及为职工支付的现金	48,140,430.29	50,702,499.32
支付的各项税费	9,495,926.40	10,751,208.44
支付其他与经营活动有关的现金	82,354,950.87	17,231,552.63
经营活动现金流出小计	614,801,139.84	397,583,961.02
经营活动产生的现金流量净额	5,283,745.86	52,609,398.38
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	15,085,183.78	525,000.00
取得投资收益收到的现金	6,053,012.74	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	6,372,368.00	84,700.00
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	27,510,564.52	609,700.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	25,188,199.57	41,126,496.91
投资支付的现金	53,840,000.00	236,042,826.11
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	11,383,500.00	
投资活动现金流出小计	90,411,699.57	277,169,323.02
投资活动产生的现金流量净额	-62,901,135.05	-276,559,623.02
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		403,409,792.75

取得借款收到的现金	172,800,000.00	64,800,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	172,800,000.00	468,209,792.75
偿还债务支付的现金	64,800,000.00	94,800,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	46,803,883.81	50,757,579.10
支付其他与筹资活动有关的现金	6,034,831.12	19,435,203.27
筹资活动现金流出小计	117,638,714.93	164,992,782.37
筹资活动产生的现金流量净额	55,161,285.07	303,217,010.38
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	567,916.34	78,533.04
五、现金及现金等价物净增加额	-1,888,187.78	79,345,318.78
加：期初现金及现金等价物余额	84,986,616.56	112,820,110.59
六、期末现金及现金等价物余额	83,098,428.78	192,165,429.37

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2023 年半年度														
	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	其他			小计
	优先股	永续债	其他												
一、上年期末余额	131,693,085.00			88,695,670.26	795,310,455.61	65,688,655.47	4,876,401.33		32,207,656.97		241,299,216.07		1,228,393,829.77	44,499,454.54	1,272,893,284.31
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	131,693,085.00			88,695,670.26	795,310,455.61	65,688,655.47	4,876,401.33		32,207,656.97		241,299,216.07		1,228,393,829.77	44,499,454.54	1,272,893,284.31
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-825,704.00			37,897.22	4,701,715.80	-5,696,000.00	2,904,252.25		202,170.00		45,712,499.82		42,475,394.59	48,039,727.88	90,515,122.57
（一）综合收益总额							2,904,252.25				-1,746,813.60		1,157,438.65	-48,039,727.88	46,882,289.37

													8	3
(二) 所有者投入和减少资本	- 825, 704. 00			- 37,8 97.2 2	- 4,70 1,71 5.80	- 5,69 6,00 0.00							130, 682. 98	130, 682. 98
1. 所有者投入的普通股	- 831, 999. 00			- 4,86 4,00 1.00	- 5,69 6,00 0.00									
2. 其他权益工具持有者投入资本	6,29 5.00			- 37,8 97.2 2	162, 285. 20								130, 682. 98	130, 682. 98
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他														
(三) 利润分配								202, 170. 00		- 43,9 65,6 86.2 2		- 43,7 63,5 16.2 2		- 43,7 63,5 16.2 2
1. 提取盈余公积								202, 170. 00		- 202, 170. 00				
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者(或股东)的分配										- 43,7 63,5 16.2 2		- 43,7 63,5 16.2 2		- 43,7 63,5 16.2 2
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、本期期末余额	130,867,381.00			88,657,730.4	790,608,739.81	59,992,655.47	7,780,653.58		32,409,826.97		195,586,716.25		1,185,918,443.518	-3,540,273.44	1,182,378,161.74

上年金额

单位：元

项目	2022 年半年度														
	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	其他	小计		
优先股		永续债	其他												
一、上年期末余额	106,080,816.00			88,762,963.45	420,644,637.57	9,968,000.00	-1,180,715.28		31,231,981.44		262,131,468.82		897,703,152.00	32,292,481.95	929,995,633.95
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	106,080,816.00			88,762,963.45	420,644,637.57	9,968,000.00	-1,180,715.28		31,231,981.44		262,131,468.82		897,703,152.00	32,292,481.95	929,995,633.95
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）	25,602,400.00			-7,511.16	378,954,372.37	14,466,089.11	3,549,038.11		443,191.11		-21,480,325.4		372,595,368.78	2,812,455.28	375,407,824.06
(一) 综合收益总额							3,549,038.11				24,595,324.17		28,144,362.28	2,812,455.28	30,956,817.56
(二) 所有者投入和减少资本	25,602,400.00			-7,511.16	378,954,372.37	14,466,089.11							390,083,172.10		390,083,172.10
1. 所有者	25,602,400.00			-7,511.16	378,954,372.37	14,466,089.11							406,083,172.10		406,083,172.10

投入的普通股	01,208.00				071,403.37	4,272,000.00							944,611.37	944,611.37
2. 其他权益工具持有者投入资本	1,192.00			-7,511.16	44,302.72								37,983.56	37,983.56
3. 股份支付计入所有者权益的金额					1,838,666.28								1,838,666.28	1,838,666.28
4. 其他						18,738,089.11							-18,738,089.11	-18,738,089.11
(三) 利润分配								443,191.11		-46,075,356.71			-45,632,165.60	-45,632,165.60
1. 提取盈余公积								443,191.11		-443,191.11				
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者(或股东)的分配										-45,632,165.60			-45,632,165.60	-45,632,165.60
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、本期末余额	131,683,216.00		88,755,452.29	799,599,009.94	24,434,089.11	2,368,322.83		31,675,172.55		240,651,436.28		1,270,298.52	35,104,937.23	1,305,408.01

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2023 年半年度											
	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	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	131,693,085.00			88,695,670.26	792,112,079.11	65,688,655.47			32,207,656.97	130,596,591.56		1,109,616,427.43
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	131,693,085.00			88,695,670.26	792,112,079.11	65,688,655.47			32,207,656.97	130,596,591.56		1,109,616,427.43
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-825,704.00			-37,897.22	4,701,715.80	-5,696,000.00			202,170.00	41,943,986.22		41,611,133.24
（一）综合收益总额										2,021,700.00		2,021,700.00
（二）所有者投入和减少资本	-825,704.00			-37,897.22	4,701,715.80	5,696,000.00						130,682.98
1. 所有者投入的普通股	-831,999.00				4,864,001.00	5,696,000.00						
2. 其他权益工具持有者投入资本	6,295.00			-37,897.22	162,285.20							130,682.98
3. 股份支付计入所有												

者权益的金 额												
4. 其他												
(三) 利润 分配								202,1 70.00	- 43,96 5,686. 22			- 43,76 3,516. 22
1. 提取盈 余公积								202,1 70.00	- 202,1 70.00			
2. 对所有 者(或股 东)的分配									- 43,76 3,516. 22			- 43,76 3,516. 22
3. 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、本期期 末余额	130,8 67,38 1.00			88,65 7,773. 04	787,4 10,36 3.31	59,99 2,655. 47		32,40 9,826. 97	88,65 2,605. 34			1,068, 005,2 94.19

上年金额

单位：元

项目	2022 年半年度											
	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	未分 配利 润	其他	所有 者权 益合 计
		优先 股	永续 债	其他								

一、上年期末余额	106,080,816.00			88,762,963.45	417,446,261.07	9,968,000.00			31,231,981.44	167,447,677.39		801,001,699.35
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	106,080,816.00			88,762,963.45	417,446,261.07	9,968,000.00			31,231,981.44	167,447,677.39		801,001,699.35
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	25,602,400.00			-7,511.16	378,954,372.37	14,466,089.11			443,191.11	-41,643,445.61		348,882,917.60
（一）综合收益总额										4,431,911.10		4,431,911.10
（二）所有者投入和减少资本	25,602,400.00			-7,511.16	378,954,372.37	14,466,089.11						390,083,172.10
1. 所有者投入的普通股	25,601,208.00				377,071,403.37	-4,272,000.00						406,944,611.37
2. 其他权益工具持有者投入资本	1,192.00			-7,511.16	44,302.72							37,983.56
3. 股份支付计入所有者权益的金额					1,838,666.28							1,838,666.28
4. 其他						18,738,089.11						-18,738,089.11
（三）利润分配									443,191.11	46,075,356.71		45,632,165.60
1. 提取盈余公积									443,191.11	443,191.11		
2. 对所有者（或股东）的分配										45,632,165.60		45,632,165.60
3. 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、本期期 末余额	131,6 83.21 6.00			88,75 5,452. 29	796,4 00,63 3.44	24,43 4,089. 11			31,67 5,172. 55	125,8 04,23 1.78		1,149, 884,6 16.95

三、公司基本情况

(一) 公司简介

山东联诚精密制造股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）成立于 1995 年 3 月 25 日，公司前身为山东联诚金属制品有限公司、山东联诚集团有限公司。2015 年 11 月，山东联诚集团有限公司整体变更为山东联诚精密制造股份有限公司，变更后公司注册资本为人民币 6,000.00 万元。

2017 年 12 月 1 日，经中国证券监督管理委员会《关于核准山东联诚精密制造股份有限公司首次公开发行股票的批复》（证监许可[2017]2227 号）核准，公司向社会公开发行人民币普通股（A 股）2,000 万股。2017 年 12 月 21 日公司实际发行人民币普通股（A 股）2,000 万股（每股面值为人民币 1 元），每股发行价格 11.55 元，募集资金总额人民币 23,100.00 万元扣除各项发行费用 3,213.20 万元后，实际募集资金净额为 19,886.80 万元，其中增加注册资本 2,000.00 万元，增加资本公积 17,886.80 万元。变更后的注册资本为人民币 8,000.00 万元。

2020 年 5 月 11 日，公司召开了第二届董事会第十二次会议和第二届监事会第十二次会议，审议通过了《关于调整公司 2020 年限制性股票激励计划授予价格的议案》《关于调整公司 2020 年限制性股票激励计划激励对象名单及授予数量的议案》《关于向公司 2020 年限制性股票激励计划激励对象授予限制性股票的议案》，同意向 54 名激励对象授予 160 万股限制性股票，公司增加注册资本 160 万元，公司变更后累计注册资本为人民币 8,160.00 万元。

2021 年 4 月 16 日，公司召开 2020 年度股东大会，审议通过了《关于 2020 年度利润分配预案的议案》，以公司 2021 年 3 月 19 日总股本 81,600,400 股为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 3 股，分红后总股本增至 106,080,118 股；期间公司可转换公司债券转股 698 股，公司变更后累计注册资本为人民币 106,080,816.00 元。

2021 年 6 月 29 日，根据公司召开的 2021 年第一次临时股东大会决议，并经中国证券监督管理委员会《关于核准山东联诚精密制造股份有限公司非公开发行股票的批复》（证监许可[2021]3839 号）核准，公司向上海戊戌资产管理有限责任公司等十四名股东非公开发行普通股 25,601,208 股，发行后总股本增至 131,682,024 股；期间公司可转换公司债券转股 1,192 股，变更后的注册资本为人民币 131,683,216.00 元。

由于公司 2020 年限制性股票激励计划的激励对象中有一名员工拟担任公司第三届监事会非职工代表监事（尚需股东大会审议通过），不再具备激励对象资格，公司将在其监事提名经股东大会审议通过后，对该名激励对象已授予但尚未解除限售的限制性股票 52,000 股进行回购注销。期间公司可转换公司债券转股 9,137 股。变更后的注册资本为人民币 131,640,353 元。

公司统一社会信用代码/注册号为 91370000166116783G，法定代表人为郭元强。

公司总部和注册地址：山东省济宁市兖州区经济开发区北环城路 6 号。

组织形式：股份有限公司（台港澳与境内合资）。

实际控制人：郭元强。

公司的业务性质和主要经营活动：公司属工业制造业。经营范围：机械零部件铸造加工与销售。

本财务报表业经本公司董事会于 2023 年 8 月 17 日决议批准报出。

（二）合并报表范围

本公司本期纳入合并财务报表范围内子公司共计 11 家，详见本附注“九、在其他主体中的权益 1. 子公司中的权益”。报告期内合并范围的变化情况详见本附注“八、合并范围的变更”。

四、财务报表的编制基础

1、编制基础

公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定，以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

公司会计核算以权责发生制为基础。除金融工具以外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

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

五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计，详见本附注五、10、15、24、30、39。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 6 月 30 日的财务状况、2023 年上半年的经营成果和现金流量等相关信息。

2、会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

1. 同一控制下的企业合并

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

对于同一控制下的企业合并，公司作为合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司支付的合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司合并中发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

2. 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，公司作为合并方的合并成本为公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。公司为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，应于发生时计入当期损益。公司作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，应当计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。

公司非同一控制下合并中发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量，合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，公司首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

6、合并财务报表的编制方法

1. 合并财务报表范围

本公司将全部子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。

2. 统一母子公司的会计政策、资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

3. 合并财务报表抵销事项

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司与子公司、子公司相互之间的所有重大往来余额、交易及未实现利润予以抵销。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润

表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍然冲减少数股东权益。子公司持有本公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

4. 合并取得子公司会计处理

对于本公司同一控制下企业合并取得的子公司，视同该公司合并自最终控制方开始实施控制时已经发生，调整合并资产负债表的期初数，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整。

对于本公司非同一控制下企业合并取得的子公司，不调整合并资产负债表期初数，将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

5. 处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

(1) 一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。本公司将处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，本公司在丧失控制权时转为当期投资收益。

(2) 分步处置子公司

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

- ①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- ③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- ④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

6. 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成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

7. 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。

1. 共同经营

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：①确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；②确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；③确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；④按本公司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，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

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

2. 合营企业

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司对合营企业的投资采用权益法核算，相关会计政策详见附注“五、（22）长期股权投资”。

8、现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、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。

9、外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日中国人民银行公布的基准汇率折合为记账本位币记账。

资产负债表日，本公司对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。

外币现金流量按照系统合理方法确定的，采用交易发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

本公司在处置境外经营时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、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；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

10、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1. 金融资产的分类、确认和计量

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

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

债务工具：

(1) 以摊余成本计量的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入，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。本公司的此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、长期应收款等，本公司将自资产负债表日起一年内（含一年）到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内（含一年）的债权投资列示为其他流动资产。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产主要包括应收款项融资、其他债权投资等，本公司将自资产负债表日起一年内（含一年）到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内（含一年）的其他债权投资列示为其他流动资产。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，列示为交易性金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

权益工具：

本公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列示为其他权益工具投资，且该指定一经作出不得撤销。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

2. 金融负债的分类、确认和计量

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

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

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

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

3. 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具：（1）如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。（2）如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在本公司扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本公司在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了公司成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果公司作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具应当分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，本公司计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理；本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；本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响股东权益总额。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

5. 金融负债的终止确认

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

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

6. 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，本公司的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

7. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

综上，本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

8. 金融资产减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

(1) 预期信用损失的计量

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

在每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款、应收款项融资，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

① 应收款项的减值

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款及应收款项融资或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A 应收票据

项目	确定组合的依据
应收票据组合 1--银行承兑汇票	信用风险较低的银行

项目	确定组合的依据
应收票据组合 2--商业承兑汇票	信用风险较高的企业

对于划分为组合 1 的银行承兑汇票，因具有较低信用风险，不计提预期信用损失。

对于划分为组合 2 的商业承兑汇票，按应收账款账龄的原则计提预期信用损失。

B 应收账款

项目	确定组合的依据
应收账款组合 1	以应收账款的账龄作为信用风险特征
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 的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

对于划分为组合 2 的应收账款，不计提预期信用损失。

C 其他应收款

项目	确定组合的依据
其他应收款组合 1	备用金、借款、保证金、代垫款项及其他往来款
其他应收款组合 2	合并范围内关联方款项

对于划分为组合 1 的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或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 的其他应收款，不计提预期信用损失。

D 应收款项融资

项目	确定组合的依据
应收款项融资组合 1--银行承兑汇票	信用风险较低的银行
应收款项融资组合 2--商业承兑汇票	信用风险较高的企业

对于划分为组合 1 的银行承兑汇票，因具有较低信用风险，不计提预期信用损失。

对于划分为组合 2 的商业承兑汇票，按应收账款账龄的原则计提预期信用损失。

② 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

(2) 具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(3) 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- ①信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- ②预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- ③债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 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是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- ⑤预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- ⑥借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；
- ⑦债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- ⑧合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

（4）已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；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；债务人很可能破产或进行其他财务重组；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；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。

（5）预期信用损失准备的列报

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。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减

该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

（6）核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额，这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。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。

11、应收票据

应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注“五、（10）金融工具”。

12、应收账款

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注“五、（10）金融工具”。

13、应收款项融资

当应收票据和应收账款同时满足以下条件时，本公司将其划分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，相关具体会计处理方式见金融工具，在报表中列示为应收款项融资：

1. 合同现金流量为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付；
2. 本公司管理应收票据和应收账款的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标。

14、其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注“五、（10）金融工具”。

15、存货

1. 存货分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。存货分为原材料、在产品、库存商品、周转材料（包括包装物和低值易耗品）等。

2. 发出存货的计价方法

存货按实际成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出按加权平均法计价。资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

（1）存货可变现净值的确定依据：产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，以所生产的产品的估

计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多余销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

(2) 存货跌价准备的计提方法：资产负债表日，按单个存货项目的可变现净值低于账面价值的差额计提存货跌价准备，计入当期损益；以后期间存货价值恢复的，在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度采用永续盘存制，并在期末对存货进行全面盘点，盘亏、毁损结果，在期末结账前处理完毕，经授权批准后计入当期损益。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法：

低值易耗品和包装物发出时采用“一次转销法”进行核算。

自用模具工装领用时一次性转入长期待摊费用，按长期待摊费用的规定摊销。

16、合同资产

本公司将拥有的、无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的作为合同资产列示。向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本公司将该收款权利作为合同资产。

17、合同成本

合同履约成本，是指本公司为履行合同发生的成本，该成本不属于收入准则以外的其他准则规范范围且同时满足下列条件：

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. 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

3. 该成本预期能够收回。

本公司的下列支出于发生时，计入当期损益：

1. 管理费用。

2. 非正常消耗的直接材料、直接人工和制造费用（或类似费用），这些支出为履行合同发生，但未反映在合同价格中。

3. 与履约义务中已履行部分相关的支出。

4. 无法在尚未履行的与已履行的履约义务之间区分的相关支出。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；如该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。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）。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（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

本公司与合同成本有关的资产，应当采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

本公司与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- （1）本公司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，使得上述（1）减（2）的差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

18、持有待售资产

1. 持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

本公司在主要通过出售（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时，将该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：根据本公司类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即本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。

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，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，本公司在个别财务报表中将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。

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，本公司将账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，本公司先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，本公司将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。对于已抵减的商誉账面价值和划分为持有待售类别前确认的资产减值损失本公司不予转回。

本公司对持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；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。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

(1) 该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额。

(2) 可收回金额。

2. 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划分为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分：

(1) 该组成部分代表本公司一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

(2) 该组成部分是拟对本公司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) 该组成部分是本公司专为转售而取得的子公司。

3. 列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“持有待售资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“持有待售负债”。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

本公司对拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，本公司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。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，本公司将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

19、债权投资

20、其他债权投资

21、长期应收款

22、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。

1. 初始投资成本确定

(1) 对于本公司合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额确认为初始成本；如为非同一控制下的企业合并，按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

(2) 本公司对于除合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得，初始投资成本根据准则相关规定确定。

2. 后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算。采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。对被投资企业宣告分派的利润或现金股利，本公司计算应分得的部分，确认为投资收益。

(2) 权益法核算

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

采用权益法核算时，本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。

本公司在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负

债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

3. 长期股权投资核算方法的转换

公允价值计量转权益法核算：本公司原持有的对被投资单位的股权投资（不具有控制、共同控制或重大影响的），按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的，因追加投资等原因导致持股比例上升，能够对被投资单位施加共同控制或重大影响的，在转按权益法核算时，本公司应当按照金融工具确认和计量准则确定的原股权投资的公允价值加上为取得新增投资而应支付对价的公允价值，作为改按权益法核算的初始投资成本。

公允价值计量或权益法核算转成本法核算：本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或者原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因，能够对被投资单位实施控制的，按有关企业合并形成的长期股权投资进行会计处理。

权益法核算转公允价值计量：本公司原持有的对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，因部分处置等原因导致持股比例下降，不能再对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按金融工具确认和计量准则对剩余股权投资进行会计处理，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

成本法转权益法或公允价值计量：本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，本公司改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，本公司改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。在编制合并财务报表时，应当按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》的有关规定进行会计处理。

4. 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。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。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，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。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。本公司在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及本公司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。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 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，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

本公司通常通过以下一种或几种情形来判断是否对被投资单位具有重大影响：

- ①在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；
- ②参与被投资单位的政策制定过程；
- ③向被投资单位派出管理人员；
- ④被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；
- ⑤与被投资单位之间发生重要交易。

存在上述一种或多种情形并不意味着本公司一定对被投资单位具有重大影响，本公司需要综合考虑所有事实和情况来做出恰当的判断。

5. 减值测试方法及减值准备计提方法

长期股权投资的减值测试方法及减值准备计提方法详见附注“五、（31）长期资产减值”。

6. 长期股权投资处置

本公司处置长期股权投资时，将投资账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

23、投资性房地产

投资性房地产计量模式

成本法计量

折旧或摊销方法

1. 投资性房地产的种类和计量模式

本公司投资性房地产的种类：出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。

本公司投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

2. 采用成本模式核算政策

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。资产负债表日，本公司对投资性房地产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

本公司对于投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。本公司在有证据表明将自用的房屋及建筑物改用于出租或将持有的房地产开发产品以经营租赁的方式出租时，固定资产、

无形资产或存货以转换前的账面价值转换为投资性房地产。本公司在有证据表明将原本用于赚取租金或资本增值的房屋及建筑物改为自用或将用于经营租出的房屋及建筑物重新用于对外销售的，投资性房地产以转换前的账面价值转换为固定资产、无形资产或存货。

24、固定资产

（1）确认条件

1. 固定资产确认条件

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

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按照成本进行初始计量。其中：外购固定资产的成本，包括购买价款、进口关税等相关税费、以及为使固定资产达到预定可使用状态的其他支出。自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。投资者投入固定资产的成本，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按公允价值入账。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定，实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》应予资本化的以外，应当在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

（1）固定资产折旧

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

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

（2）固定资产的后续支出

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

（3）固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或发生毁损的处置收入扣除账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

4. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法详见附注“五、（31）长期资产减值”。

（2）折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋建筑物	年限平均法	20	5-10	4.5-4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5-10	9-19
办公设备	年限平均法	5	5-10	18-19
运输车辆	年限平均法	5	5-10	18-19
检测设备	年限平均法	5-10	5-10	9-19
工具器具	年限平均法	5-10	5-10	9-19
其他设备	年限平均法	5	5-10	18-19

（3）融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

25、在建工程

1. 在建工程的计量

本公司在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、缴纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。本公司在建工程以项目分类核算。

2. 在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

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）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；
- （2）已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；
- （3）该项建造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。

3. 在建工程减值测试方法、减值准备计提方法

在建工程的减值测试方法及减值准备计提方法详见附注“五、（31）长期资产减值”。

26、借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，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，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

2. 资本化金额计算方法

资本化期间：指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间。借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

本公司借款费用同时满足下列条件时开始资本化：（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）借款费用已经发生；（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

暂停资本化期间：在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，本公司暂停借款费用的资本化。

本公司资本化金额计算：①借入专门借款，按照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占用一般借款按照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，资本化率为一般借款的加权平均利率；③借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

27、生物资产

28、油气资产

29、使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

本公司的使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；
2. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
3. 本公司作为承租人发生的初始直接费用；
4. 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司采用平均年限法对使用权资产计提折旧。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，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

本公司根据准则重新计量租赁负债时，相应调整使用权资产的账面价值。如使用权资产的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。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

30、无形资产

(1) 计价方法、使用寿命、减值测试

无形资产，是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

1. 无形资产的初始计量

本公司无形资产按照成本进行初始计量。

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其入账价值。除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入的无形资产的入账价值。

2. 无形资产后续计量

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

(1) 使用寿命有限无形资产

使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。本公司使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况如下：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50	土地使用权证
软件	3-10	预计使用年限
专利权	10	预计使用年限
非专利技术	10	预计使用年限
商标使用费	5	合同约定

(2) 使用寿命不确定的无形资产

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

本公司无使用寿命不确定的无形资产。

3. 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法详见附注“五、（31）长期资产减值”。

（2）内部研究开发支出会计政策

划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；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、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

31、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。

32、长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，本公司将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

33、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司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款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。本公司将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。

34、职工薪酬

（1）短期薪酬的会计处理方法

职工薪酬是本公司为获得职工提供的服务而给予的各种形式报酬以及其他相关支出，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

1. 短期薪酬会计处理方法

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，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

（2）离职后福利的会计处理方法

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

（3）辞退福利的会计处理方法

本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在同时满足下列条件时，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的预计负债，同时计入当期损益：本公司已经制定正式的解除劳动关系计划或提出自愿裁减建议，并即将实施；本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议。

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

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

35、租赁负债

在租赁期开始日，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。本公司的租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。

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

租赁内含利率，是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。承租人增量借款利率，是指本公司作为承租人在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或资产成本。在租赁期开始日后，本公司续租选择权、终止租赁选择权或购买选择权评估结果发生变化的，重新确定租赁付款额，并按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债：

在租赁期开始日后，根据担保余值预计的应付金额发生变动，或者因用于确定租赁付款额的指数或比率变动而导致未来租赁付款额发生变动的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债。在这些情形下，本公司采用的折现率不变；但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率。

36、预计负债

1. 预计负债的确认标准

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

2. 预计负债的计量方法

按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

37、股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付，本公司以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动、是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。但授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；如需完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应调整负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，应当考虑修改后的可行权条件。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

38、优先股、永续债等其他金融工具

39、收入

收入确认和计量所采用的会计政策

1. 收入确认和计量原则

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相

关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。本公司在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，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。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：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；本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；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；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 本公司收入确认和计量的具体判断标准

本公司销售商品分为国内销售、出口销售。

(1) 国内销售，实行零库存管理的客户，货物送达客户指定仓库，客户对当月领用并验收合格的产品向公司发出开票通知单，公司于收到客户开票通知单当月确认销售收入的实现；其他客户，公司根据与客户签订的合同、订单等要求将商品送达客户指定地点，由客户验收后确认销售收入的实现；国内农机整机客户，公司根据与客户签订的合同、订单等要求，在收到客户支付的预付货款之后，将商品送达客户指定地点，由客户在商品交接单签字、盖章对商品的数量、质量确认，公司根据客户签字确认的交接单和双方合同约定的产品型号、价格、金额在签收当月确认销售收入的实现。

(2) 出口销售，FOB、CIF类贸易方式，货物报关离港后确认销售收入的实现；DDU、DDP类贸易方式，货物报关离港，到达客户指定地点后确认销售收入的实现；实行零库存管理的客户，货物送达客户指定仓库，客户对当月领用并验收合格的产品向公司发出开票通知单，公司于收到客户开票通知单当月确认销售收入的实现。

同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况

40、政府补助

1. 政府补助类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本），主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

2. 与资产相关的政府补助的会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。本公司对与资产相关的政府补助，冲减相关资产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当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

3. 与收益相关的政府补助的会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助。本公司对与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

4. 区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准

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

本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。

5. 政府补助的确认时点

按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。

除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

41、递延所得税资产/递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。

1. 本公司对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

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

所得税资产。如未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的，则减记递延所得税资产的账面价值。

3. 本公司对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。本公司对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

4. 本公司对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。资产负债表日，本公司递延所得税资产和递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

5. 同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

- (1) 递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关；
- (2) 本公司内该纳税主体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。

42、租赁

(1) 经营租赁的会计处理方法

作为经营租赁承租人 参见本附注 29、使用权资产和 35、租赁负债。作为经营租赁出租人 经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按直线法确认为当期损益，或有租金在实际发生时计入当期损益。

(2) 融资租赁的会计处理方法

作为融资租赁承租人 参见本附注 29、使用权资产和 35、租赁负债。作为融资租赁出租人 融资租出的资产，于租赁期开始日将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额作为未实现融资收益，在租赁期内各个期间采用固定的周期性利率进行确认。或有租金在实际发生时计入当期损益。

43、其他重要的会计政策和会计估计

44、重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

适用 不适用

(2) 重要会计估计变更

适用 不适用

(3) 2023 年起首次执行新会计准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

□适用 □不适用

45、其他

六、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物和应税劳务收入	13%、9%、6%（注 1）
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%、5%、1%（注 2）
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%（注 3）
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
联诚控股有限公司	16.5%
LIANCHENG (USA), INC	联邦所得税率 21%、州所得税率 7.9%

2、税收优惠

3、其他

注 1：子公司山东联诚农业装备有限公司农机销售收入按 9% 计提增值税销项税。

注 2：子公司江苏联诚精密合金科技有限公司按应缴流转税额的 5% 计提城市维护建设税；子公司上海思河机电科技有限公司按应缴流转税税额的 1% 计提城市维护建设税。

注 3：本公司本期按应纳税所得额的 15% 计提企业所得税。

七、合并财务报表项目注释

1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	550,313.29	111,021.59
银行存款	268,319,663.98	225,599,696.94
其他货币资金	50,277,482.32	19,858,359.55
合计	319,147,459.59	245,569,078.08
其中：存放在境外的款项总额	18,616,353.66	22,624,458.33
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	66,525,071.55	41,138,359.55

其他说明

受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
定期存单质押	17,000,000.00	21,280,000.00
银行承兑汇票保证金	30,648,100.00	474,000.00
信用证保证金	18,000,600.00	18,000,600.00
其他保证金	876,371.55	1,383,759.55
合计	66,525,071.55	41,138,359.55

2、交易性金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	27,253,235.25	1,196,428.72
其中：		
权益工具投资	28,373,661.91	
远期结售汇合约	-1,120,426.66	1,196,428.72
其中：		
合计	27,253,235.25	1,196,428.72

其他说明

3、衍生金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额

其他说明

4、应收票据

(1) 应收票据分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额

单位：元

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	
其中：										
其中：										

如是按照预期信用损失一般模型计提应收票据坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

适用 不适用

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

(3) 期末公司已质押的应收票据

单位：元

项目	期末已质押金额
银行承兑票据	0.00
商业承兑票据	0.00
合计	0.00

(4) 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

单位：元

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
----	----------	-----------

(5) 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

单位：元

项目	期末转应收账款金额
----	-----------

其他说明：

(6) 本期实际核销的应收票据情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的应收票据核销情况：

单位：元

单位名称	应收票据性质	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
------	--------	------	------	---------	-------------

应收票据核销说明：

5、应收账款

(1) 应收账款分类披露

单位：元

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	1,100,800.00	0.45%	1,100,800.00	100.00%		1,100,800.00	0.41%	1,100,800.00	100.00%	
其中：										
客户一	1,100,800.00	0.45%	1,100,800.00	100.00%		1,100,800.00	0.41%	1,100,800.00	100.00%	
按组合计提坏账准备的应收账款	245,610,282.10	99.55%	16,736,567.30	6.81%	228,873,714.80	264,214,576.97	99.59%	15,559,927.33	5.89%	248,654,649.64
其中：										
按组合1计提坏账准备	245,610,282.10	99.55%	16,736,567.30	6.81%	228,873,714.80	264,214,576.97	99.59%	15,559,927.33	5.89%	248,654,649.64
合计	246,711,082.10	100.00%	17,837,367.30	7.23%	228,873,714.80	265,315,376.97	100.00%	16,660,727.33	6.28%	248,654,649.64

按单项计提坏账准备：1,100,800.00

单位：元

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
客户一	1,100,800.00	1,100,800.00	100.00%	债务人发生严重财务困难
合计	1,100,800.00	1,100,800.00		

按组合计提坏账准备：16,736,567.30

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
账龄组合	245,610,282.10	16,736,567.30	6.81%
合计	245,610,282.10	16,736,567.30	

确定该组合依据的说明：

相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征。

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	236,124,007.12
1 至 2 年	2,168,578.96
2 至 3 年	5,324,421.36
3 年以上	3,094,074.66
3 至 4 年	909,251.79
4 至 5 年	342,302.15
5 年以上	1,842,520.72
合计	246,711,082.10

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按单项计提坏账准备	1,100,800.00					1,100,800.00
按组合计提坏账准备	15,559,927.33	1,696,086.86	519,446.89			16,736,567.30
合计	16,660,727.33	1,696,086.86	519,446.89			17,837,367.30

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	收回方式

（3）本期实际核销的应收账款情况

单位：元

项目	核销金额

其中重要的应收账款核销情况：

单位：元

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

应收账款核销说明：

本期无实际核销的应收账款。

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
客户一	35,321,822.89	14.32%	1,766,091.14

客户二	12,888,133.49	5.22%	644,406.67
客户三	12,571,003.76	5.10%	628,550.19
客户四	12,099,592.16	4.90%	604,979.61
客户五	11,170,060.91	4.53%	558,503.05
合计	84,050,613.21	34.07%	

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

本期无因转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

其他说明：

6、应收款项融资

单位：元

项目	期末余额	期初余额
组合 1-银行承兑汇票	12,728,781.12	8,408,612.60
合计	12,728,781.12	8,408,612.60

应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

适用 不适用

如是按照预期信用损失一般模型计提应收款项融资减值准备，请参照其他应收款的披露方式披露减值准备的相关信息：

适用 不适用

其他说明：

本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行违约而产生重大损失，因此未计提坏账准备。

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	72,939,699.26	
合计	72,939,699.26	

7、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	7,927,393.13	63.36%	14,225,190.85	78.86%

1至2年	2,445,413.02	19.55%	1,378,666.78	7.64%
2至3年	490,681.44	3.92%	647,127.49	3.59%
3年以上	1,647,827.07	13.17%	1,787,675.47	9.91%
合计	12,511,314.66		18,038,660.59	

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

(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 (%)
第一名	1,767,506.81	14.13
第二名	1,585,432.39	12.67
第三名	693,955.01	5.55
第四名	643,319.43	5.14
第五名	356,249.28	2.85
合计	5,046,462.92	40.34

其他说明：

8、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	1,726,195.87	2,138,481.40
合计	1,726,195.87	2,138,481.40

(1) 应收利息

1) 应收利息分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

2) 重要逾期利息

单位：元

借款单位	期末余额	逾期时间	逾期原因	是否发生减值及其判断依据
------	------	------	------	--------------

其他说明：

3) 坏账准备计提情况

适用 不适用

(2) 应收股利

1) 应收股利分类

单位：元

项目（或被投资单位）	期末余额	期初余额
------------	------	------

2) 重要的账龄超过 1 年的应收股利

单位：元

项目（或被投资单位）	期末余额	账龄	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
------------	------	----	--------	--------------

3) 坏账准备计提情况

□适用 □不适用

其他说明：

(3) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	1,078,795.78	843,580.43
备用金、借款	165,344.91	221,489.95
代垫职工款	1,063,124.46	1,257,198.29
代垫款项及其他	1,047,430.01	1,240,950.42
合计	3,354,695.16	3,563,219.09

2) 坏账准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	739,739.57		684,998.12	1,424,737.69
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提	227,857.24			227,857.24
本期转回	24,095.65			24,095.65
2023 年 6 月 30 日余额	943,501.17		684,998.12	1,628,499.29

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

□适用 □不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	1,659,956.29
1 至 2 年	98,503.33
2 至 3 年	853,002.61
3 年以上	743,232.93
3 至 4 年	505,173.66
5 年以上	238,059.27
合计	3,354,695.16

3) 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：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按单项计提坏账准备	684,998.12					684,998.12
按组合计提坏账准备	739,739.57	227,857.24	24,095.65			943,501.17
合计	1,424,737.69	227,857.24	24,095.65			1,628,499.29

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	转回或收回金额	收回方式

4) 本期实际核销的其他应收款情况

单位：元

项目	核销金额

其中重要的其他应收款核销情况：

单位：元

单位名称	其他应收款性质	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

其他应收款核销说明：

本期无实际核销的其他应收款。

5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

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	坏账准备期末余额

				比例	
第一名	其他	684,998.12	2 至 3 年	20.42%	684,998.12
第二名	代垫职工款	630,955.38	1 年以内	18.81%	31,547.77
第三名	保证金	404,467.54	3 至 4 年	12.06%	404,467.54
第四名	代垫职工款	257,229.60	1 年以内	7.67%	12,861.48
第五名	保证金	211,121.04	1 年以内	6.29%	10,556.05
合计		2,188,771.68		65.25%	1,144,430.96

6) 涉及政府补助的应收款项

单位：元

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据

期末无涉及政府补助的应收款项。

7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

报告期内，无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

报告期内，无因转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

其他说明：

9、存货

公司是否需要遵守房地产行业的披露要求
否

(1) 存货分类

单位：元

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	96,647,554.11	470,498.06	96,177,056.05	122,897,235.81	577,411.94	122,319,823.87
在产品	34,622,546.99		34,622,546.99	58,282,600.10		58,282,600.10
库存商品	164,283,549.30	6,997,702.10	157,285,847.20	185,435,615.15	5,853,046.30	179,582,568.85
周转材料	15,097,796.57		15,097,796.57	15,990,883.72		15,990,883.72
合计	310,651,446.97	7,468,200.16	303,183,246.81	382,606,334.78	6,430,458.24	376,175,876.54

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

单位：元

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	577,411.94	162,897.19		269,811.07		470,498.06
库存商品	5,853,046.30	2,298,414.06		1,153,758.26		6,997,702.10
合计	6,430,458.24	2,461,311.25		1,423,569.33		7,468,200.16

(3) 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

(4) 合同履约成本本期摊销金额的说明

10、合同资产

单位：元

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

合同资产的账面价值在本期内发生的重大变动金额和原因：

单位：元

项目	变动金额	变动原因
----	------	------

如是按照预期信用损失一般模型计提合同资产减值准备，请参照其他应收款的披露方式披露减值准备的相关信息：

适用 不适用

本期合同资产计提减值准备情况：

单位：元

项目	本期计提	本期转回	本期转销/核销	原因
----	------	------	---------	----

其他说明

11、持有待售资产

单位：元

项目	期末账面余额	减值准备	期末账面价值	公允价值	预计处置费用	预计处置时间
----	--------	------	--------	------	--------	--------

其他说明

12、一年内到期的非流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

重要的债权投资/其他债权投资

单位：元

债权项目	期末余额				期初余额			
	面值	票面利率	实际利率	到期日	面值	票面利率	实际利率	到期日

其他说明：

13、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税	3,761,358.64	8,829,486.21
预缴企业所得税	836,668.52	1,191,076.05
可转让大额存单	208,839,513.49	205,318,691.58
合计	213,437,540.65	215,339,253.84

其他说明：

14、债权投资

单位：元

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

重要的债权投资

单位：元

债权项目	期末余额				期初余额			
	面值	票面利率	实际利率	到期日	面值	票面利率	实际利率	到期日

减值准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额 在本期				

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

其他说明：

15、其他债权投资

单位：元

项目	期初余额	应计利息	本期公允价值变动	期末余额	成本	累计公允价值变动	累计在其他综合收益中确认的损失准备	备注
----	------	------	----------	------	----	----------	-------------------	----

重要的其他债权投资

单位：元

其他债权项目	期末余额				期初余额			
	面值	票面利率	实际利率	到期日	面值	票面利率	实际利率	到期日

减值准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额 在本期				

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

其他说明：

16、长期应收款

(1) 长期应收款情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	

坏账准备减值情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额 在本期				

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

(2) 因金融资产转移而终止确认的长期应收款

(3) 转移长期应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

其他说明

17、长期股权投资

单位：元

被投资单位	期初余额(账面价值)	本期增减变动								期末余额(账面价值)	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业											
二、联营企业											

其他说明

18、其他权益工具投资

单位：元

项目	期末余额	期初余额
非交易性权益工具投资	81,381,195.00	61,381,195.00
合计	81,381,195.00	61,381,195.00

分项披露本期非交易性权益工具投资

单位：元

项目名称	确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
上海神力科技有限公司					非交易性权益工具投资	不适用
广东电邦新能源科技有限公司					非交易性权益工具投资	不适用

其他说明：

公司持有对上海神力科技有限公司、广东电邦新能源科技有限公司的股权投资属于非交易性权益工具投资，因此公司将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资。

19、其他非流动金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
上海杉创智至创业投资合伙企业(有限合伙)	28,685,663.33	29,285,663.33
合计	28,685,663.33	29,285,663.33

其他说明：

20、投资性房地产**(1) 采用成本计量模式的投资性房地产**适用 不适用

单位：元

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1.期初余额	13,487,640.00			13,487,640.00
2.本期增加金额	7,388,932.00			7,388,932.00
(1) 外购				
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	7,388,932.00			7,388,932.00
(3) 企业合				

并增加				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4.期末余额	20,876,572.00			20,876,572.00
二、累计折旧和累计摊销				
1.期初余额	4,572,739.73			4,572,739.73
2.本期增加金额	3,814,213.08			3,814,213.08
(1) 计提或摊销	489,193.08			489,193.08
(2) 固定资产转入	3,325,020.00			3,325,020.00
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4.期末余额	8,386,952.81			8,386,952.81
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				
(2) 其他转出				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	12,489,619.19			12,489,619.19
2.期初账面价值	8,914,900.27			8,914,900.27

(2) 采用公允价值计量模式的投资性房地产

适用 不适用

(3) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
----	------	-----------

其他说明

期末公司不存在未办妥产权证书的投资性房地产。

21、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	721,736,160.61	739,046,968.26
合计	721,736,160.61	739,046,968.26

(1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋建筑物	机器设备	办公设备	运输车辆	检测设备	工具器具	其他设备	合计
一、账面原值：								
1.期初余额	249,849.73 7.40	868,811.24 9.67	8,405,668.6 8	18,330,924. 66	28,299,244. 43	12,130,566. 51	27,403,070. 63	1,213,230.4 61.98
2.本期增加金额	20,991,579. 98	45,991,479. 50	59,993.86	1,884,490.8 9	1,712,481.2 1	392,980.32	389,769.02	71,422,774. 78
(1) 购置		5,644,053.9 6	57,511.71	1,836,094.7 1	1,575,150.4 2	84,887.50	364,788.31	9,562,486.6 1
(2) 在建工程转入	20,372,460. 80	39,523,843. 26			101,676.99	259,220.00	24,654.21	60,281,855. 26
(3) 企业合并增加								
(4) 汇率变动	619,119.18	823,582.28	2,482.15	48,396.18	35,653.80	48,872.82	326.50	1,578,432.9 1
3.本期减少金额	7,770,286.9 6	43,554,784. 43	2,041,767.9 6	1,590,917.2 8	1,539,139.3 4	821,765.94	1,027,824.5 1	58,346,486. 42
(1) 处置或报废	246,492.58	3,629,839.1 9	556,124.91	12,398.13	291,224.56	47,600.00	606,792.20	5,390,471.5 7
(2) 更新改造		8,702,870.4 4					421,032.31	9,123,902.7 5
(3) 转入投资性房地产	7,388,932.0 0							7,388,932.0 0
(4) 其他	134,862.38	31,178,964. 80	1,485,643.0 5	1,578,519.1 5	1,247,914.7 8	774,165.94		36,400,070. 10
(5) 汇率变动		43,110.00						43,110.00
4.期末余额	263,071.03 0.42	871,247.94 4.74	6,423,894.5 8	18,624,498. 27	28,472,586. 30	11,701,780. 89	26,765,015. 14	1,226,306.7 50.34
二、累计折旧								
1.期初余额	102,370.20 9.37	314,111.79 4.66	6,615,309.3 4	9,510,135.3 1	17,311,617. 37	8,055,752.1 5	16,208,675. 52	474,183.49 3.72

2.本期增加金额	6,056,462.04	37,263,877.20	313,404.49	1,144,160.06	833,320.91	652,859.98	1,587,401.45	47,851,486.13
(1) 计提	5,991,875.22	37,088,990.48	312,974.84	1,131,486.83	825,436.65	644,144.19	1,587,257.02	47,582,165.23
(2) 汇率变动	64,586.82	174,886.72	429.65	12,673.23	7,884.26	8,715.79	144.43	269,320.90
3.本期减少金额	3,430,446.97	10,595,273.59	1,204,168.52	555,029.04	414,848.04	444,433.98	820,189.98	17,464,390.12
(1) 处置或报废	102,531.48	1,745,038.57	514,028.56	11,778.22	80,780.02	42,840.00	574,499.21	3,071,496.06
(2) 更新改造		2,485,540.13					245,690.77	2,731,230.90
(3) 转入投资性房地产	3,325,020.00							3,325,020.00
(4) 其他	2,895.49	6,356,911.14	690,139.96	543,250.82	334,068.02	401,593.98		8,328,859.41
(5) 汇率变动		7,783.75						7,783.75
4.期末余额	104,996.224.44	340,780.398.27	5,724,545.31	10,099,266.33	17,730,090.24	8,264,178.15	16,975,886.99	504,570,589.73
三、减值准备								
1.期初余额								
2.本期增加金额								
(1) 计提								
3.本期减少金额								
(1) 处置或报废								
4.期末余额								
四、账面价值								
1.期末账面价值	158,074.805.98	530,467.546.47	699,349.27	8,525,231.94	10,742,496.06	3,437,602.74	9,789,128.15	721,736,160.61
2.期初账面价值	147,479.528.03	554,699.455.01	1,790,359.34	8,820,789.35	10,987,627.06	4,074,814.36	11,194,395.11	739,046,968.26

(2) 暂时闲置的固定资产情况

单位：元

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
----	------	------	------	------	----

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

单位：元

项目	期末账面价值
----	--------

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
F 区东接智能化清理打磨车间	1,606,059.22	正在办理中
静压车间	11,196,777.58	正在办理中
E 区北砂再生车间	2,925,274.07	正在办理中
冲压焊接车间	9,402,384.43	正在办理中
D 区南接液压零部件智能制造车间	6,395,419.28	正在办理中
D 区北砂处理车间	10,231,363.47	正在办理中
B 区南接车间	14,129,063.59	正在办理中
E 区北接车间厂房	4,156,179.96	正在办理中
D 区新东 5 线砂处理房	1,331,211.94	正在办理中
合计	61,373,733.54	

其他说明

(5) 固定资产清理

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明：

22、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	81,706,859.73	69,646,236.51
合计	81,706,859.73	69,646,236.51

(1) 在建工程情况

单位：元

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
B 区南接车间				8,371,209.23		8,371,209.23
E 区北接车间				297,303.90		297,303.90
D 区新东铸铝线车间				4,218.40		4,218.40
设备安装及其他零星工程	81,706,859.73		81,706,859.73	60,973,504.98		60,973,504.98
合计	81,706,859.73		81,706,859.73	69,646,236.51		69,646,236.51

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元

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
B 区南接车间	14,222,900.00	8,371,209.23	6,300,555.26	14,671,764.49			103.16%	已完工				募股资金
E 区北接车间	3,669,100.00	297,303.90	3,858,876.06	4,156,179.96			113.28%	已完工				其他
D 区新东铸铝线车间	1,328,900.00	4,218.40	1,326,993.54	1,331,211.94			100.17%	已完工				募股资金
大型设备安装		48,694,895.06	42,916,467.89	15,920,550.62	2,241,175.75	73,449,636.58						其他
大型设备安装		11,980,068.20	29,324,899.45	33,319,441.37		7,985,526.28						募股资金
合计	19,220,900.00	69,347,694.79	83,727,792.20	69,399,148.38	2,241,175.75	81,435,162.86						

(3) 本期计提在建工程减值准备情况

单位：元

项目	本期计提金额	计提原因
----	--------	------

其他说明

期末在建工程未发生减值。

(4) 工程物资

单位：元

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

其他说明：

23、生产性生物资产

(1) 采用成本计量模式的生产性生物资产

适用 不适用

(2) 采用公允价值计量模式的生产性生物资产

适用 不适用

24、油气资产

适用 不适用

25、使用权资产

单位：元

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	42,126,093.67	42,126,093.67
2.本期增加金额		
3.本期减少金额	42,126,093.67	42,126,093.67
4.期末余额		
二、累计折旧		
1.期初余额	7,372,066.53	7,372,066.53
2.本期增加金额	1,053,152.37	1,053,152.37
(1) 计提	1,053,152.37	1,053,152.37
3.本期减少金额	8,425,218.90	8,425,218.90
(1) 处置		
4.期末余额		
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		
2.期初账面价值	34,754,027.14	34,754,027.14

其他说明：

26、无形资产

(1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	商标使用费	软件	合计
一、账面原值						
1.期初余额	69,000,606.64	1,990,000.00	7,256,496.00	926,505.00	14,392,300.03	93,565,907.67
2.本期增加金额	109,181.60				1,926,798.75	2,035,980.35
(1) 购置					1,831,803.93	1,831,803.93
(2) 内部研发						
(3) 企业合并增加						
(4) 汇率变动	109,181.60				94,994.82	204,176.42
3.本期减少金额			264,000.00		164,804.00	428,804.00
(1) 处置						
(2) 其他			264,000.00		164,804.00	428,804.00
4.期末余额	69,109,788.24	1,990,000.00	6,992,496.00	926,505.00	16,154,294.78	95,173,084.02
二、累计摊销						
1.期初余额	12,610,791.27	1,609,583.13	4,346,168.40	663,995.25	6,207,677.00	25,438,215.05
2.本期增加金额	666,845.12	99,499.98	362,824.80		762,318.91	1,891,488.81
(1) 计提	666,845.12	99,499.98	362,824.80		743,103.23	1,872,273.13
(2) 汇率变动					19,215.68	19,215.68
3.本期减少金额			105,600.00		54,934.60	160,534.60
(1) 处置						
(2) 其他			105,600.00		54,934.60	160,534.60
4.期末余额	13,277,636.39	1,709,083.11	4,603,393.20	663,995.25	6,915,061.31	27,169,169.26
三、减值准备						
1.期初余额				262,509.75		262,509.75
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				262,509.75		262,509.75
四、账面价值						
1.期末账面价值	55,832,151.85	280,916.89	2,389,102.80		9,239,233.47	67,741,405.01
2.期初账面价值	56,389,815.37	380,416.87	2,910,327.60		8,184,623.03	67,865,182.87

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
----	------	------------

其他说明

期末无未办妥产权证书的土地使用权。

27、开发支出

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额			本期减少金额			期末余额
		内部开发支出	其他		确认为无形资产	转入当期损益		
合计								

其他说明

28、商誉

(1) 商誉账面原值

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的		处置		
合计						

(2) 商誉减值准备

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提		处置		
合计						

商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

说明商誉减值测试过程、关键参数（如预计未来现金流量现值时的预测期增长率、稳定期增长率、利润率、折现率、预测期等）及商誉减值损失的确认方法：

商誉减值测试的影响

其他说明

29、长期待摊费用

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
模具工装摊销	7,289,786.48	3,698,046.86	4,078,412.68		6,909,420.66
租赁房屋装修	1,065,716.88		31,971.48	1,033,745.40	
合计	8,355,503.36	3,698,046.86	4,110,384.16	1,033,745.40	6,909,420.66

其他说明

30、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**

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	22,512,851.52	4,607,533.91	20,994,179.76	4,381,305.67
内部交易未实现利润	7,160,859.32	1,790,214.84	6,178,263.15	1,544,565.81
可抵扣亏损	55,169,139.32	8,911,777.21	58,773,714.71	9,166,742.23
预提费用	13,241,550.96	2,063,824.36	10,771,361.71	1,869,543.95
递延收益	31,906,708.93	4,786,006.34	34,773,227.88	5,215,984.19
公允价值变动	5,155,464.35	885,362.32	725,986.67	110,063.00
租赁负债形成			1,351,828.57	337,957.14
固定资产折旧	1,137,755.21	328,811.23	931,692.87	269,259.24
无形资产摊销	707,389.55	194,197.70	440,934.12	127,429.96
合计	136,991,719.16	23,567,727.91	134,941,189.44	23,022,851.19

(2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

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
固定资产折旧	35,068,156.87	5,260,223.53	36,913,849.33	5,537,077.40
公允价值变动			1,208,078.72	302,019.68

合计	35,068,156.87	5,260,223.53	38,121,928.05	5,839,097.08
----	---------------	--------------	---------------	--------------

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：元

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		23,567,727.91		23,022,851.19
递延所得税负债		5,260,223.53		5,839,097.08

(4) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	4,421,215.25	3,730,352.23
可抵扣亏损	23,488,470.97	23,624,462.16
合计	27,909,686.22	27,354,814.39

(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

单位：元

年份	期末金额	期初金额	备注
2023 年度		3,790,914.60	
2024 年度	5,719,874.13	5,719,874.13	
2025 年度	4,124,435.76	4,124,435.76	
2026 年度	1,182,148.71	1,182,148.71	
2027 年度	8,807,088.96	8,807,088.96	
2028 年度	3,654,923.41		
合计	23,488,470.97	23,624,462.16	

其他说明

31、其他非流动资产

单位：元

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
预付设备、工程款	108,854,482.35		108,854,482.35	107,400,436.20		107,400,436.20
合计	108,854,482.35		108,854,482.35	107,400,436.20		107,400,436.20

其他说明：

32、短期借款

(1) 短期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

质押借款	154,248,086.52	137,459,994.85
抵押借款	145,000,000.00	111,002,001.55
保证借款	175,595,549.92	118,032,315.66
信用借款	10,000,000.00	20,000,000.00
合计	484,843,636.44	386,494,312.06

短期借款分类的说明：

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

本期末已逾期未偿还的短期借款总额为 0.00 元，其中重要的已逾期未偿还的短期借款情况如下：

单位：元

借款单位	期末余额	借款利率	逾期时间	逾期利率
------	------	------	------	------

其他说明

期末无已逾期未偿还的短期借款

33、交易性金融负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其中：		
其中：		

其他说明：

34、衍生金融负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明：

35、应付票据

单位：元

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	2,712,563.93	474,000.00
合计	2,712,563.93	474,000.00

本期末已到期未支付的应付票据总额为 0.00 元。

36、应付账款

(1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

原材料款	136,955,101.76	171,462,668.70
燃料动力款	758,681.17	2,173,479.30
设备、工程款	39,630,016.45	30,048,801.11
合计	177,343,799.38	203,684,949.11

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
----	------	-----------

其他说明：

期末无账龄超过 1 年的重要应付账款

37、预收款项

(1) 预收款项列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收房屋租金		54,275.00
合计		54,275.00

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
----	------	-----------

其他说明：

38、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收货款	5,842,017.30	6,156,366.35
合计	5,842,017.30	6,156,366.35

报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

单位：元

项目	变动金额	变动原因
----	------	------

39、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	24,942,068.70	95,591,686.93	105,868,086.25	14,665,669.38

二、离职后福利-设定提存计划		9,843,912.16	9,843,912.16	
三、辞退福利		121,230.56	109,462.19	11,768.37
合计	24,942,068.70	105,556,829.65	115,821,460.60	14,677,437.75

(2) 短期薪酬列示

单位：元

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	24,857,432.50	82,931,371.45	93,127,924.57	14,660,879.38
2、职工福利费		4,430,623.90	4,430,623.90	
3、社会保险费	36,586.20	6,406,891.34	6,443,477.54	
其中：医疗保险费	36,586.20	6,012,458.96	6,049,045.16	
工伤保险费		394,432.38	394,432.38	
4、住房公积金		1,681,076.60	1,681,076.60	
5、工会经费和职工教育经费	48,050.00	141,723.64	184,983.64	4,790.00
合计	24,942,068.70	95,591,686.93	105,868,086.25	14,665,669.38

(3) 设定提存计划列示

单位：元

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		9,356,428.47	9,356,428.47	
2、失业保险费		487,483.69	487,483.69	
合计		9,843,912.16	9,843,912.16	

其他说明

40、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	511,859.35	2,736,603.07
企业所得税	2,172,129.08	4,002,461.70
个人所得税	156,474.55	104,097.45
城市维护建设税	112,822.32	243,760.04
房产税	629,738.09	528,984.55
土地使用税	451,813.88	434,905.90
财产税	216,774.00	389,283.39
教育费附加	48,306.45	106,246.84
地方教育费附加	32,204.30	70,831.25
其他	257,770.36	297,544.98
合计	4,589,892.38	8,914,719.17

其他说明

41、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	3,584,603.94	9,287,247.26
合计	3,584,603.94	9,287,247.26

(1) 应付利息

单位：元

项目	期末余额	期初余额
重要的已逾期未支付的利息情况：		

单位：元

借款单位	逾期金额	逾期原因
其他说明：		

(2) 应付股利

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他说明，包括重要的超过 1 年未支付的应付股利，应披露未支付原因：		

(3) 其他应付款**1) 按款项性质列示其他应付款**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
押金、保证金等	2,493,025.00	1,167,305.23
往来款	502,916.00	475,900.00
限制性股票回购义务		6,243,199.53
其他	588,662.94	1,400,842.50
合计	3,584,603.94	9,287,247.26

2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
其他说明		

期末无账龄超过一年的重要其他应付款

42、持有待售负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明

43、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	6,400,000.00	15,200,000.00
一年内到期的应付债券	2,981,959.44	1,424,173.14
一年内到期的租赁负债		3,600,625.37
合计	9,381,959.44	20,224,798.51

其他说明：

44、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	485,528.77	320,125.77
合计	485,528.77	320,125.77

短期应付债券的增减变动：

单位：元

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
合计										

其他说明：

45、长期借款**(1) 长期借款分类**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	57,850,000.00	51,200,000.00
保证借款	54,000,000.00	
合计	111,850,000.00	51,200,000.00

长期借款分类的说明：

其他说明，包括利率区间：

46、应付债券

(1) 应付债券

单位：元

项目	期末余额	期初余额
可转换公司债券	217,077,489.02	207,263,102.71
合计	217,077,489.02	207,263,102.71

(2) 应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

单位：元

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	本期转股	期末余额
联诚转债	260,000,000.00	2020年07月17日	6年	260,000,000.00	207,263,102.71			9,925,386.31		111,000.00	217,077,489.02
合计				260,000,000.00	207,263,102.71			9,925,386.31		111,000.00	217,077,489.02

(3) 可转换公司债券的转股条件、转股时间说明

本次发行的可转换公司债券的初始转股价格为 24.37 元/股，不低于募集说明书公告日前二十个交易日公司股票交易均价（若在该二十个交易日内发生过因除权、除息引起股价调整的情形，则对调整前的交易日的交易价格按经过相应除权、除息调整后的价格计算）和前一个交易日公司股票交易均价。

本次发行的可转债转股期自可转债发行结束之日（2020 年 7 月 23 日，即募集资金划至发行人账户之日）起满 6 个月后的第 1 个交易日起至可转债到期日止，即 2021 年 1 月 25 日至 2026 年 7 月 16 日。

(4) 划分为金融负债的其他金融工具说明

期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

单位：元

发行在外的金融工具	期初		本期增加		本期减少		期末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值

其他金融工具划分为金融负债的依据说明

其他说明

47、租赁负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
租赁资产相关负债		32,672,431.63

合计		32,672,431.63
----	--	---------------

其他说明：

48、长期应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

(1) 按款项性质列示长期应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明：

(2) 专项应付款

单位：元

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

其他说明：

49、长期应付职工薪酬

(1) 长期应付职工薪酬表

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

(2) 设定受益计划变动情况

设定受益计划义务现值：

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

计划资产：

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

设定受益计划净负债（净资产）

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

设定受益计划的内容及与之相关风险、对公司未来现金流量、时间和不确定性的影响说明：

设定受益计划重大精算假设及敏感性分析结果说明：

其他说明：

50、预计负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额	形成原因
----	------	------	------

其他说明，包括重要预计负债的相关重要假设、估计说明：

51、递延收益

单位：元

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	34,773,227.88		2,866,518.96	31,906,708.92	收到政府补助
合计	34,773,227.88		2,866,518.96	31,906,708.92	

涉及政府补助的项目：

单位：元

负债项目	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	本期冲减 成本费用 金额	其他变动	期末余额	与资产相 关/与收益 相关
节能与新能源汽车先进高效机电耦合驱动系统项目	31,698,227.88			2,641,518.96			29,056,708.92	与资产相关
铸造与加工全流程绿色关键技术突破智能化改造项目	3,075,000.00			225,000.00			2,850,000.00	与资产相关
合计	34,773,227.88			2,866,518.96			31,906,708.92	

其他说明：

52、其他非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明：

53、股本

单位：元

	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	131,693,085.00	-831,999.00			6,295.00	-825,704.00	130,867,381.00

其他说明：

1、因回购注销股权激励限售股导致发行新股变动情况：

(1) 2022 年 12 月 9 日，公司召开第二届董事会第三十四次会议、第二届监事会第三十三次会议审议通过了《关于调整限制性股票回购价格以及回购注销部分已授予但尚未解锁的限制性股票的议案》，因公司 2020 年限制性股票激励计划的激励对象中有一名员工拟担任公司第三届监事会非职工代表监事，根据公司《2020 年限制性股票激励计划》的相关规定，该激励对象不再具备激励对象资格，公司董事会同意公司在其监事提名经股东大会审议通过后，回购注销该名激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票 52,000 股。截至 2023 年 2 月 23 日，公司已将上述限制性股票回购注销完成。具体详见公司 2023 年 2 月 24 日披露于巨潮资讯网 (<http://www.cninfo.com.cn>) 的《关于部分限制性股票回购注销完成暨不调整可转债转股价格的公告》(公告编号: 2023-003)。

(2) 2023 年 4 月 17 日，公司召开第三届董事会第四次会议、第三届监事会第四次会议审议通过了《关于 2020 年限制性股票激励计划第三个解除限售期解除限售条件未成就暨回购注销已授予但尚未解除限售的限制性股票的议案》，鉴于公司业绩考核指标未达到公司《2020 年限制性股票激励计划》第三个解除限售期的解除限售条件，公司董事会同意对 2020 年限制性股票激励计划的所有激励对象对应当期已授予但尚未解除限售的 779,999 股限制性股票进行回购注销。截至 2023 年 6 月 21 日，公司已将上述限制性股票回购注销完成。具体详见公司 2023 年 6 月 22 日披露于巨潮资讯网 (<http://www.cninfo.com.cn>) 的《关于部分限制性股票回购注销完成的公告》(公告编号: 2022-046)。

2、其他变动为公司可转换债券持有投资者行使转股权，增加股本人民币 6295 元。

54、其他权益工具

(1) 期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

根据公司临时股东大会决议及中国证券监督管理委员会证监许可[2020]802 号文核准，公司获准公开发行可转换公司债券人民币 26,000.00 万元。公司于 2020 年 7 月 17 日发行人民币 26,000.00 万元可转换公司债券，每张面值为人民币 100.00 元，共 260 万张，按面值发行。债券期限为 6 年，票面利率第一年为 0.5%、第二年为 0.7%、第三年为 1.2%、第四年为 1.8%、第五年为 2.2%、第六年为 2.5%。

(2) 期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

单位：元

发行在外的金融工具	期初		本期增加		本期减少		期末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
可转换公司债券	2,597,873.00	88,695,670.26			1,110.00	37,897.22	2,596,763.00	88,657,773.04
合计	2,597,873.00	88,695,670.26			1,110.00	37,897.22	2,596,763.00	88,657,773.04

其他权益工具本期增减变动情况、变动原因说明，以及相关会计处理的依据：

其他说明：

55、资本公积

单位：元

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）	795,310,455.61	162,285.20	4,864,001.00	790,608,739.81
合计	795,310,455.61	162,285.20	4,864,001.00	790,608,739.81

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

资本公积（股本溢价）变动详见附注“注释 53、股本”。

56、库存股

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
授予限制性股票回购义务确认的库存股	5,696,000.00		5,696,000.00	
用于后期实施股权激励或员工持股计划的库存股	59,992,655.47			59,992,655.47
合计	65,688,655.47		5,696,000.00	59,992,655.47

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

1、2022 年 12 月 9 日，公司第二届董事会第三十四次会议、第二届监事会第三十三次会议审议通过了《关于调整限制性股票回购价格以及回购注销部分已授予但尚未解锁的限制性股票的议案》。因公司 2020 年限制性股票激励计划的激励对象中有一名员工拟担任公司第三届监事会非职工代表监事，根据公司《2020 年限制性股票激励计划》的相关规定，该激励对象不再具备激励对象资格，公司董事会同意公司在其监事提名经股东大会审议通过后，以自有资金回购注销该名激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票 52,000 股，减少库存股 356,000.00 元；

2、2023 年 4 月 17 日，公司召开第三届董事会第四次会议，审议通过了《关于 2020 年限制性股票激励计划第三个解除限售期解除限售条件未成就暨回购注销已授予但尚未解除限售的限制性股票的议案》。鉴于公司业绩考核指标未达到公司《2020 年限制性股票激励计划》第三个解除限售期的解除限售条件，公司董事会同意对 2020 年限制性股票激励计划的所有激励对象对应当期已授予但尚未解除限售的限制性股票进行回购注销。本次因第三期解除限售条件未成就而回购注销的限制性股票合计 779,999 股，减少库存股 5,340,000.00 元；

57、其他综合收益

单位：元

项目	期初余额	本期发生额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	

二、将重分类进损益的其他综合收益	4,876,401.33	2,904,252.25				2,904,252.25		7,780,653.58
外币财务报表折算差额	4,876,401.33	2,904,252.25				2,904,252.25		7,780,653.58
其他综合收益合计	4,876,401.33	2,904,252.25				2,904,252.25		7,780,653.58

其他说明，包括对现金流量套期损益的有效部分转为被套期项目初始确认金额调整：

58、专项储备

单位：元

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

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

59、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	32,207,656.97	202,170.00		32,409,826.97
合计	32,207,656.97	202,170.00		32,409,826.97

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

盈余公积增减变动额为按公司本期净利润的 10% 计提的法定盈余公积。

60、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	241,299,216.07	262,131,468.82
调整后期初未分配利润	241,299,216.07	262,131,468.82
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-1,746,813.60	25,775,588.38
减：提取法定盈余公积	202,170.00	975,675.53
应付普通股股利	43,763,516.22	45,632,165.60
加：其他综合收益结转留存收益		
期末未分配利润	195,586,716.25	241,299,216.07

调整期初未分配利润明细：

- 1)、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 2)、由于会计政策变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 3)、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 4)、由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 5)、其他调整合计影响期初未分配利润 0.00 元。

61、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	567,702,714.21	490,825,007.50	630,649,646.78	528,208,957.18
其他业务	13,706,315.68	7,885,982.90	14,700,221.95	6,637,729.19
合计	581,409,029.89	498,710,990.40	645,349,868.73	534,846,686.37

收入相关信息：

单位：元

合同分类	分部 1	分部 2		合计
商品类型				
其中：				
按经营地区分类				
其中：				
市场或客户类型				
其中：				
合同类型				
其中：				
按商品转让的时间分类				
其中：				
按合同期限分类				
其中：				
按销售渠道分类				
其中：				
合计				

与履约义务相关的信息：

无。

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 0.00 元，其中，0.00 元预计将于 0 年度确认收入，0.00 元预计将于 0 年度确认收入，0.00 元预计将于 0 年度确认收入。

其他说明

62、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,069,981.28	751,056.42
教育费附加	458,315.26	322,396.45
资源税	35,597.55	30,289.76
房产税	1,235,373.30	1,003,617.80
土地使用税	886,719.90	869,414.47
车船使用税	5,931.12	22,965.97
印花税	495,754.95	435,356.99
地方教育费附加	305,543.52	214,930.95
其他	1,962.90	3,281.27
合计	4,495,179.78	3,653,310.08

其他说明：

63、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,095,235.06	1,238,880.90
物流费	280,673.53	490,878.04
包装费	1,306,290.32	696,843.19
仓储费	562,497.14	1,461,371.27
产品挑拣费	752,418.81	797,168.42
广告宣传费	17,490.57	10,754.72
市场拓展费	1,050,253.97	2,205,238.52
其他	314,001.70	373,610.07
合计	5,378,861.10	7,274,745.13

其他说明：

64、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	21,504,367.06	25,572,765.92
折旧费	3,266,810.92	2,227,166.90
差旅费	1,311,917.04	291,437.80
车辆费用	278,240.03	401,303.67
维修费	645,551.09	790,678.45
业务招待费	1,327,134.07	1,107,534.54
咨询费	4,664,584.91	3,074,575.75
无形资产摊销	1,589,321.94	1,614,044.82
办公费	1,040,429.58	1,081,020.98
水电费	202,494.31	246,449.61
通讯费	94,485.36	158,955.94
劳保费	471,241.33	510,236.48
物业管理费	2,497,700.70	2,554,626.16
租赁费	561,940.43	1,667,728.21
股权激励费用		1,838,666.28

其他	1,208,473.03	2,066,068.97
合计	40,664,691.80	45,203,260.48

其他说明

65、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
研发材料费	3,949,165.85	4,486,771.18
研发人员薪酬	4,440,767.50	4,092,438.80
研发设备折旧费	1,982,234.51	1,332,527.71
研发动力费	3,044,873.81	2,635,248.63
其他	85,062.45	13,020.47
合计	13,502,104.12	12,560,006.79

其他说明

66、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	21,093,754.47	19,155,577.75
减：利息收入	1,834,403.81	1,301,690.32
汇兑损益	-3,198,914.05	-8,054,390.47
其他	23,553.47	-38,060.65
合计	16,083,990.08	9,761,436.31

其他说明

67、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	4,989,134.85	2,253,253.16
代扣代缴税金手续费返还	72,682.44	63,098.88
合计	5,061,817.29	2,316,352.04

68、投资收益

单位：元

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	5,347.15	-861,111.86
理财产品投资收益		10,000.00
远期结售汇投资收益	725,136.00	
大额存单收益	3,520,821.91	1,419,027.39
权益工具投资收益	1,635,447.10	
合计	5,886,752.16	567,915.53

其他说明

69、净敞口套期收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

其他说明

70、公允价值变动收益

单位：元

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	-5,037,556.38	
其他非流动金融资产	-600,000.00	
合计	-5,637,556.38	0.00

其他说明：

71、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
其他应收款坏账损失	-200,411.40	647,690.86
应收账款坏账损失	-1,150,693.61	485,960.47
合计	-1,351,105.01	1,133,651.33

其他说明

72、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
二、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-2,393,957.46	-1,632,045.32
合计	-2,393,957.46	-1,632,045.32

其他说明：

73、资产处置收益

单位：元

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	-2,510,091.71	804,346.96

74、营业外收入

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	79,306.28	30,188.00	79,306.28
非流动资产报废利得		8,071.21	

罚款收入	119,990.54	152,207.81	119,990.54
其他	13,458.16	20,001.25	13,458.16
合计	212,754.98	210,468.27	212,754.98

计入当期损益的政府补助：

单位：元

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否影响当年盈亏	是否特殊补贴	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
浦东新区“十四五”期间安商政策财政补贴		补助		是	否	68,000.00		与收益相关
党建工作补贴		补助		是	否	11,306.28	30,188.00	与收益相关
合计						79,306.28	30,188.00	

其他说明：

75、营业外支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	194,421.47	1,603.50	194,421.47
罚款支出	50.00	153,750.00	50.00
其他	225,395.35	485,021.30	225,395.35
合计	419,866.82	640,374.80	419,866.82

其他说明：

76、所得税费用

(1) 所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	3,221,031.79	9,109,714.23
递延所得税费用	-1,123,750.27	-2,484,800.03
合计	2,097,281.52	6,624,914.20

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	1,421,959.66
按法定/适用税率计算的所得税费用	213,293.95
子公司适用不同税率的影响	486,458.32
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,817,337.29

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	1,050,580.00
加计扣除费用的影响	-1,470,388.04
所得税费用	2,097,281.52

其他说明

77、其他综合收益

详见附注 57、其他综合收益。

78、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
收到的保证金	6,397,532.00	1,696,981.20
收到的政府补贴	2,639,279.85	1,684,969.34
收到的利息收入	1,760,604.57	1,280,879.17
收到的留抵退税		15,085,398.07
收到的往来款及其他	2,155,051.25	5,973,322.88
合计	12,952,467.67	25,721,550.66

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
支付的保证金	4,921,450.00	
支付的费用	27,718,192.22	41,334,058.81
支付的往来款及其他	1,569,533.92	3,374,837.93
合计	34,209,176.14	44,708,896.74

支付的其他与经营活动有关的现金说明：

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额

收到的其他与投资活动有关的现金说明：

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
支付的其他	11,383,500.00	212,132.96
合计	11,383,500.00	212,132.96

支付的其他与投资活动有关的现金说明：

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

收到的其他与筹资活动有关的现金说明：

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
支付的贷款保证金	28,900,000.00	34,280,000.00
非公开发行股票费用		300,000.00
支付使用权资产租赁款	1,474,609.58	4,897,114.16
股票回购款	6,060,221.54	18,738,089.11
合计	36,434,831.12	58,215,203.27

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：

79、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

单位：元

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-675,321.86	28,185,823.38
加：资产减值准备	3,745,062.47	498,393.99
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	48,071,358.31	42,226,364.98
使用权资产折旧	1,053,152.37	2,656,406.25
无形资产摊销	1,872,273.13	1,676,802.36
长期待摊费用摊销	4,110,384.16	4,912,960.18
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）	2,510,091.71	-804,346.96
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	194,421.47	-6,467.71
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	5,637,556.38	
财务费用（收益以“—”号填列）	17,383,838.61	17,490,256.98
投资损失（收益以“—”号填列）	-5,886,752.16	-567,915.53
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-544,876.72	-2,484,800.03
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	-578,873.55	

存货的减少（增加以“-”号填列）	64,585,298.40	-5,173,194.17
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-9,777,330.49	-40,922,503.65
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-80,213,775.73	-38,342,578.13
其他		
经营活动产生的现金流量净额	51,486,506.50	9,345,201.94
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	251,869,977.27	272,990,407.55
减：现金的期初余额	204,430,718.53	175,073,106.88
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	47,439,258.74	97,917,300.67

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

单位：元

	金额
其中：	
其中：	
其中：	

其他说明：

(3) 本期收到的处置子公司的现金净额

单位：元

	金额
其中：	
其中：	
其中：	

其他说明：

(4) 现金和现金等价物的构成

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	251,869,977.27	204,430,718.53
其中：库存现金	550,313.29	111,021.59
可随时用于支付的银行存款	251,319,663.98	204,319,696.94

三、期末现金及现金等价物余额	251,869,977.27	204,430,718.53
----------------	----------------	----------------

其他说明：

80、所有者权益变动表项目注释

说明对上年期末余额进行调整的“其他”项目名称及调整金额等事项：

81、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	66,525,071.55	保证金
固定资产	58,619,766.85	借款抵押
无形资产	53,287,068.39	借款抵押
合计	178,431,906.79	

其他说明：

82、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

单位：元

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	3,732,423.36	7.2258	26,969,738.18
欧元	4,389.06	7.8771	34,573.07
港币	3,051,460.20	0.9220	2,813,446.30
加元	60,158.67	5.4721	329,194.26
日元	116,374,923.00	0.0501	5,830,383.64
应收账款			
其中：美元	12,913,022.46	7.2258	93,306,917.80
欧元	30,996.70	7.8771	244,164.11
港币			
其他应收款			
其中：美元	23,772.43	7.2258	171,774.86
长期借款			
其中：美元			
欧元			
港币			
应付账款			
其中：美元	2,541,459.60	7.2258	18,364,078.79
欧元	0.36	7.8711	2.83
港元	46,400.00	0.9220	42,780.80

其他说明：

(2) 境外经营实体说明，包括对于重要的境外经营实体，应披露其境外主要经营地、记账本位币及选择依据，记账本位币发生变化的还应披露原因。

适用 不适用

境外经营实体名称	与本公司关系	主要经营地	记账本位币	选择依据
联诚控股有限公司	全资子公司	中国香港	人民币	与母公司一致
LIANCHENG (USA), INC.	全资子公司	美国	美元	与主要经营环境一致

83、套期

按照套期类别披露套期项目及相关套期工具、被套期风险的定性和定量信息：

84、政府补助

(1) 政府补助基本情况

单位：元

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
境外投资贷款贴息补助	665,600.00	其他收益	665,600.00
增值税即征即退款	64,315.89	其他收益	64,315.89
青年人才支持计划补贴	49,500.00	其他收益	49,500.00
2022 年工业转型发展资金智能化技改设备奖补	722,000.00	其他收益	722,000.00
2022 年市级外经贸发展专项资金（境外投资）	399,000.00	其他收益	399,000.00
2023 年省级及以上引智项目市级配套补助	100,000.00	其他收益	100,000.00
济宁科学创新优秀团队奖励资金	50,000.00	其他收益	50,000.00
2022 年度金蓝领技师培训	15,000.00	其他收益	15,000.00
2022 年市级外经贸发展专项资金	12,700.00	其他收益	12,700.00
出口信用保险补贴收入	40,000.00	其他收益	40,000.00
一次性扩岗补贴	1,500.00	其他收益	1,500.00
专利资助	3,000.00	其他收益	3,000.00
浦东新区“十四五”期间安商政策财政补贴	68,000.00	营业外收入	68,000.00
党建工作补贴	11,306.28	营业外收入	11,306.28
铸造与加工全流程绿色关键技术突破智能化改造项目	4,500,000.00	递延收益/其他收益	225,000.00
节能与新能源汽车先进高效机电耦合驱动系统项目	34,780,000.00	递延收益/其他收益	2,641,518.96
合计	41,481,922.17		5,068,441.13

(2) 政府补助退回情况

适用 不适用

其他说明：

85、其他

八、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

(1) 本期发生的非同一控制下企业合并

单位：元

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润

其他说明：

(2) 合并成本及商誉

单位：元

合并成本	
--现金	
--非现金资产的公允价值	
--发行或承担的债务的公允价值	
--发行的权益性证券的公允价值	
--或有对价的公允价值	
--购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
--其他	
合并成本合计	
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	

合并成本公允价值的确定方法、或有对价及其变动的说明：

大额商誉形成的主要原因：

其他说明：

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

单位：元

	购买日公允价值	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金		
应收款项		
存货		
固定资产		
无形资产		

负债：		
借款		
应付款项		
递延所得税负债		
净资产		
减：少数股东权益		
取得的净资产		

可辨认资产、负债公允价值的确定方法：

企业合并中承担的被购买方的或有负债：

其他说明：

(4) 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

是否存在通过多次交易分步实现企业合并且在报告期内取得控制权的交易

□是 否

(5) 购买日或合并当期期末无法合理确定合并对价或被购买方可辨认资产、负债公允价值的相关说明

(6) 其他说明

2、同一控制下企业合并

(1) 本期发生的同一控制下企业合并

单位：元

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润

其他说明：

(2) 合并成本

单位：元

合并成本	
--现金	
--非现金资产的账面价值	
--发行或承担的债务的账面价值	
--发行的权益性证券的面值	
--或有对价	

或有对价及其变动的说明：

其他说明：

(3) 合并日被合并方资产、负债的账面价值

单位：元

	合并日	上期期末
资产：		
货币资金		
应收款项		
存货		
固定资产		
无形资产		
负债：		
借款		
应付款项		
净资产		
减：少数股东权益		
取得的净资产		

企业合并中承担的被合并方的或有负债：

其他说明：

3、反向购买

交易基本信息、交易构成反向购买的依据、上市公司保留的资产、负债是否构成业务及其依据、合并成本的确定、按照权益性交易处理时调整权益的金额及其计算：

4、处置子公司

是否存在单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

是 否

单位：元

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额

江苏联诚精密合金科技有限公司	16,253,012.74	30.00%	转让	2023年03月31日	控制权转移	5,347.15	0.00%					不涉及
----------------	---------------	--------	----	-------------	-------	----------	-------	--	--	--	--	-----

其他说明：

是否存在通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形

是 否

5、其他原因的合并范围变动

说明其他原因导致的合并范围变动（如，新设子公司、清算子公司等）及其相关情况：

2023年4月，全资子公司宁波海联精密制造有限公司注销，不再纳入合并报表范围。

6、其他

九、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
山东联诚汽车零部件有限公司	济宁市兖州区	济宁市兖州区	制造业	100.00%		非同一控制下合并取得
山东联诚机电科技有限公司	济宁市兖州区	济宁市兖州区	制造业	100.00%		设立
上海思河机电科技有限公司	上海市	上海市	制造业	100.00%		同一控制下合并取得
济宁市兖州区联诚机械零部件有限公司	济宁市兖州区	济宁市兖州区	制造业	35.38%	64.62%	设立
山东联诚汽车混合动力科技有限公司	济宁市兖州区	济宁市兖州区	研发、制造	55.00%		设立
联诚控股有限公司	中国香港	中国香港	流通	100.00%		设立
山东联诚农业装备有限公司	济宁市兖州区	济宁市兖州区	制造业	100.00%		设立
LIANCHENG (USA), INC.	美国	美国	贸易、研发	100.00%		设立
宁波海联精密制造有限公司	浙江省宁波市	浙江省宁波市	研发、制造	100.00%		设立
江苏联诚精密合金科技有限公司	江苏省江阴市	江苏省江阴市	研发、制造	30.00%		设立

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据：

对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：

确定公司是代理人还是委托人的依据：

其他说明：

(2) 重要的非全资子公司

单位：元

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
山东联诚汽车混合动力科技有限公司	45.00%	-113,220.64		-3,540,273.44
江苏联诚精密合金科技有限公司	70.00%	1,184,712.38	11,200,000.00	

子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的说明：

其他说明：

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

单位：元

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
山东联诚汽车混合动力科技有限公司	261,932.69	284,212.30	546,144.99	8,413,419.30		8,413,419.30	261,502.26	384,158.72	645,660.98	8,261,333.87		8,261,333.87
江苏联诚精密合金科技有限公司							130,346,551.00	70,739,901.73	201,086,452.73	63,747,582.05	68,872,431.63	132,620,013.68

单位：元

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
山东联诚汽车混合动力科技有限公司		-251,601.42	-251,601.42	430.43		186,317.38	186,317.38	140,361.87
江苏联诚精密合金科技有限公司	56,469,091.43	1,692,446.26	1,692,446.26	17,175,505.96	111,422,578.02	5,329,186.07	5,329,186.07	-2,542,433.67

其他说明：

2023 年 3 月 31 日，公司公告转让所持控制子公司江苏联诚精密合金科技有限公司股权并同步解除表决权委托，该控制子公司不再纳入合并报表范围。

(4) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

(5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

其他说明：

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

单位：元

购买成本/处置对价	
--现金	
--非现金资产的公允价值	
购买成本/处置对价合计	
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	
差额	
其中：调整资本公积	
调整盈余公积	
调整未分配利润	

其他说明

3、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	

在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明：

持有 20% 以下表决权但具有重大影响，或者持有 20% 或以上表决权但不具有重大影响的依据：

(2) 重要合营企业的主要财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
流动资产		
其中：现金和现金等价物		
非流动资产		
资产合计		
流动负债		
非流动负债		
负债合计		
少数股东权益		
归属于母公司股东权益		
按持股比例计算的净资产份额		
调整事项		
--商誉		
--内部交易未实现利润		
--其他		
对合营企业权益投资的账面价值		
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值		
营业收入		
财务费用		
所得税费用		
净利润		
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额		
本年度收到的来自合营企业的股利		

其他说明

(3) 重要联营企业的主要财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
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		
少数股东权益		
归属于母公司股东权益		

按持股比例计算的净资产份额		
调整事项		
--商誉		
--内部交易未实现利润		
--其他		
对联营企业权益投资的账面价值		
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入		
净利润		
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额		
本年度收到的来自联营企业的股利		

其他说明

(4) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业：		
下列各项按持股比例计算的合计数		
联营企业：		
下列各项按持股比例计算的合计数		

其他说明

(5) 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明**(6) 合营企业或联营企业发生的超额亏损**

单位：元

合营企业或联营企业名称	累积未确认前期累计的损失	本期未确认的损失（或本期分享的净利润）	本期末累积未确认的损失

其他说明

(7) 与合营企业投资相关的未确认承诺**(8) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债****4、重要的共同经营**

共同经营名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例/享有的份额	
				直接	间接

在共同经营中的持股比例或享有的份额不同于表决权比例的说明：

共同经营为单独主体的，分类为共同经营的依据：

其他说明

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

未纳入合并财务报表范围的结构化主体的相关说明：

6、其他

十、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收款项、其他权益工具投资、其他非流动金融资产、银行借款、应付款项、租赁负债、应付债券等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

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

本公司金融工具导致的主要风险是信用风险、流动风险和市场风险。

（一）信用风险

信用风险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。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其他大中型上市银行，应收票据主要为银行承兑汇票，本公司认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

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

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司期末应收账款中欠款金额前五大客户的应收账款占应收账款总额的比例为 34.07%。

（二）流动风险

流动风险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资金财务部门集中控制。资金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。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日分析如下：（单位：人民币万元）

项目	期末余额			合计
	1 年以内	1-5 年	5 年以上	
短期借款（含利息）	49,051.10	-		49,051.10
应付票据	271.26	-		271.26
应付账款	17,734.38	-		17,734.38
其他应付款	358.46	-		358.46
一年内到期的非流动负债（含利息）	958.90	-		958.90
长期借款（含利息）	387.64	11,677.51		12,065.15
应付债券	169.80	29,692.00		29,861.80
租赁负债	-	-		-
合计	68,931.54	41,369.51	-	110,301.05
（续）				
项目	期初余额			合计
	1 年以内	1-5 年	5 年以上	
短期借款（含利息）	39,178.20			39,178.20
应付票据	47.40			47.40
应付账款	20,368.49			20,368.49
其他应付款	928.72			928.72
一年内到期的非流动负债（含利息）	2,023.88			2,023.88
长期借款（含利息）	228.15	5,321.10		5,549.25
应付债券	169.58	30,160.00		30,329.58
租赁负债		1,646.71	1,620.53	3,267.24
合计	62,944.42	37,127.81	1,620.53	101,692.76

（三）市场风险

市场风险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，包括利率风险、外汇风险和其他价格风险。

1. 利率风险

利率风险指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

本公司面临的利率风险主要来源于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险，本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。本公司期末长期借款合同金额为 111,850,000.00 元，短期借款合同金额为 484,843,636.44 元。

2. 外汇风险

外汇风险指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低外汇风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避外汇风险的目的。

本公司面临的外汇风险主要来源于以外币计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如注释五中外币货币性项目所述。

3. 其他价格风险

本公司持有其他公司的权益投资，管理层认为这些投资活动面临的市场价格风险是可以接受的。

十一、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

单位：元

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	27,253,235.25			27,253,235.25
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	27,253,235.25			27,253,235.25
（2）权益工具投资	28,373,661.91			28,373,661.91
(4) 远期外汇合约	-1,120,426.66			-1,120,426.66
（三）其他权益工具投资			81,381,195.00	81,381,195.00
(六)应收款项融资			12,728,781.12	12,728,781.12
(七)其他非流动金融资产			28,685,663.33	28,685,663.33
持续以公允价值计量的资产总额	27,253,235.25		122,795,639.45	150,048,874.70
二、非持续的公允价值计量	--	--	--	--

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

项目	期末公允价值	期末市价
远期外汇合约	-1,120,426.66	-1,120,426.66
权益工具投资	28,373,661.91	28,373,661.91

3、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息**4、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息**

本公司对于持有的应收款项融资，采用账面余额确定其公允价值。对于其他权益工具投资，因被投资单位经营情况和财务状况未发生重大变化，投资时的初始投资成本代表了公允价值的最佳估计数，所以采用初始投资成本计量。对于其他非流动金融资产，系非上市股权，本公司采用估值技术确定其公允价值。

5、持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析**6、持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策****7、本期内发生的估值技术变更及变更原因****8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况****9、其他****十二、关联方及关联交易****1、本企业的母公司情况**

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
山东联诚精密制造股份有限公司	济宁市兖州区	制造业	131,640,353.00	100.00%	100.00%

本企业的母公司情况的说明

实际控制人名称	关联关系	类型	对本公司的持股比例（%）	对本公司的表决权比例（%）
郭元强	股东	自然人	27.02	27.02

本企业最终控制方是郭元强。

其他说明：

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注附注九、1 在子公司中的权益。。

3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本企业关系
-----------	--------

其他说明

本公司报告期无合营和联营企业情况。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
Innovision Investments Limited	受同一实际控制人控制
翠丽控股有限公司	公司持股 5%以上股东、Innovision Investments Limited 控制

其他说明

5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

单位：元

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

出售商品/提供劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
-----	--------	-------	-------

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

(2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

本公司受托管理/承包情况表：

单位：元

委托方/出包方名称	受托方/承包方名称	受托/承包资产类型	受托/承包起始日	受托/承包终止日	托管收益/承包收益定价依据	本期确认的托管收益/承包收益
-----------	-----------	-----------	----------	----------	---------------	----------------

关联托管/承包情况说明

本公司委托管理/出包情况表：

单位：元

委托方/出包方名称	受托方/承包方名称	委托/出包资产类型	委托/出包起始日	委托/出包终止日	托管费/出包费定价依据	本期确认的托管费/出包费
-----------	-----------	-----------	----------	----------	-------------	--------------

关联管理/出包情况说明

(3) 关联租赁情况

本公司作为出租方：

单位：元

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
-------	--------	-----------	-----------

本公司作为承租方：

单位：元

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产	未纳入租赁负债计量的可变租赁	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
-------	--------	-----------------	----------------	-------	-------------	----------

	产租赁的租金费用（如适用）		付款额（如适用）							
	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额

关联租赁情况说明

（4）关联担保情况

本公司作为担保方

单位：元

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
------	------	-------	-------	------------

本公司作为被担保方

单位：元

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
郭元强、李亚林	15,000,000.00	2021年01月04日	2023年01月03日	是
郭元强、李亚林	15,000,000.00	2021年02月01日	2024年01月31日	是
郭元强	259,676,300.00	2020年07月13日	2026年07月16日	否
合计	289,676,300.00			

关联担保情况说明

2020年7月13日，公司控股股东、实际控制人郭元强以其持有的公司股份为公司2020年公开发行2.60亿元可转换公司债券提供股票质押担保，担保期限系2020年7月13日至债务到期或质权人申请解除质押之日止。截至2023年6月30日，郭元强先生用于质押的股份数量为21,276,975股，占公司总股本的16.26%。

（5）关联方资金拆借

单位：元

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
拆出				

（6）关联方资产转让、债务重组情况

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
-----	--------	-------	-------

（7）关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员	2,092,192.57	2,114,858.84

(8) 其他关联交易

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

单位：元

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备

(2) 应付项目

单位：元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额

7、关联方承诺

8、其他

十三、股份支付

1、股份支付总体情况

□适用 不适用

2、以权益结算的股份支付情况

□适用 不适用

3、以现金结算的股份支付情况

□适用 不适用

4、股份支付的修改、终止情况

2023年4月17日，公司召开第三届董事会第四次会议、第三届监事会第四次会议审议通过了《关于2020年限制性股票激励计划第三个解除限售期解除限售条件未成就暨回购注销已授予但尚未解除限售的限制性股票的议案》，鉴于公司业绩考核指标未达到公司《2020年限制性股票激励计划》第三个解除限售期的解除限售条件，公司董事会同意对2020年限制性股票激励计划的所有激励对象对应当期已授予但尚未解除限售的779,999股限制性股票进行回购注销。截至2023年6月21日，公司已将上述限制性股票回购注销完成。具体详见公司2023年6月22日披露于巨潮资讯网(<http://www.cninfo.com.cn>)的《关于部分限制性股票回购注销完成的公告》（公告编号：2022-046）。

5、其他

十四、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

截至期末，公司不存在需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

(1) 资产负债表日存在的重要或有事项

(2) 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明

公司不存在需要披露的重要或有事项。

3、其他

十五、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

单位：元

项目	内容	对财务状况和经营成果的影响数	无法估计影响数的原因

2、利润分配情况

3、销售退回

4、其他资产负债表日后事项说明

十六、其他重要事项

1、前期会计差错更正

(1) 追溯重述法

单位：元

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数

(2) 未来适用法

会计差错更正的内容	批准程序	采用未来适用法的原因
-----------	------	------------

2、债务重组

3、资产置换

(1) 非货币性资产交换

(2) 其他资产置换

4、年金计划

5、终止经营

单位：元

项目	收入	费用	利润总额	所得税费用	净利润	归属于母公司所有者的终止经营利润
----	----	----	------	-------	-----	------------------

其他说明

6、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部，是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：（1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；（2）本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；（3）本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

(2) 报告分部的财务信息

单位：元

项目	分部间抵销	合计
----	-------	----

(3) 公司无报告分部的，或者不能披露各报告分部的资产总额和负债总额的，应说明原因

本公司及子公司仅有一个用于报告的经营分部，即机械零件的加工、生产和销售。管理层为了资源配置的目的，将业务单元的经营成果作为一个整体来进行管理。

(4) 其他说明

7、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

8、其他

十七、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

单位：元

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	1,100,800.00	0.49%	1,100,800.00	100.00%		1,100,800.00	0.38%	1,100,800.00	100.00%	
其中：										
客户 1	1,100,800.00	0.49%	1,100,800.00	100.00%		1,100,800.00	0.38%	1,100,800.00	100.00%	
按组合计提坏账准备的应收账款	222,503,684.19	99.51%	5,925,776.69	2.66%	216,577,907.50	286,126,368.36	99.62%	5,553,154.66	1.94%	280,573,213.70
其中：										
组合 1	98,261,462.89	43.94%	5,925,776.69	6.03%	92,335,686.20	85,710,145.07	29.84%	5,553,154.66	6.48%	80,156,990.41
组合 2	124,242,221.30	55.57%			124,242,221.30	200,416,223.29	69.78%			200,416,223.29
合计	223,604,484.19	100.00%	7,026,576.69	3.14%	216,577,907.50	287,227,168.36	100.00%	6,653,954.66	2.32%	280,573,213.70

按单项计提坏账准备：1,100,800.00

单位：元

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
客户 1	1,100,800.00	1,100,800.00	100.00%	债务人发生严重财务困难
合计	1,100,800.00	1,100,800.00		

按组合计提坏账准备：5,925,776.69

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
账龄组合	98,261,462.89	5,925,776.69	6.03%
合计	98,261,462.89	5,925,776.69	

确定该组合依据的说明：

相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征。

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	220,949,651.67
1 至 2 年	476,942.31
2 至 3 年	188,952.20
3 年以上	1,988,938.01
3 至 4 年	318,419.99
4 至 5 年	85,323.00
5 年以上	1,585,195.02
合计	223,604,484.19

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按单项计提坏账准备	1,100,800.00					1,100,800.00
按组合计提坏账准备	5,553,154.66	372,622.03				5,925,776.69
合计	6,653,954.66	372,622.03				7,026,576.69

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	收回方式

（3）本期实际核销的应收账款情况

单位：元

项目	核销金额

其中重要的应收账款核销情况：

单位：元

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

应收账款核销说明：

本期无实际核销的应收账款。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
客户一	60,746,046.34	27.17%	
客户二	30,633,767.20	13.70%	
客户三	24,673,912.53	11.03%	
客户四	12,888,133.49	5.76%	644,406.67
客户五	12,571,003.76	5.62%	628,550.19
合计	141,512,863.32	63.28%	

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

本期无因转应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

其他说明：

2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	72,082,215.40	9,000,862.77
合计	72,082,215.40	9,000,862.77

(1) 应收利息

1) 应收利息分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

2) 重要逾期利息

单位：元

借款单位	期末余额	逾期时间	逾期原因	是否发生减值及其判
------	------	------	------	-----------

				断依据
--	--	--	--	-----

其他说明：

3) 坏账准备计提情况

适用 不适用

(2) 应收股利

1) 应收股利分类

单位：元

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
------------	------	------

2) 重要的账龄超过 1 年的应收股利

单位：元

项目(或被投资单位)	期末余额	账龄	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
------------	------	----	--------	--------------

3) 坏账准备计提情况

适用 不适用

其他说明：

(3) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	965,532.27	734,411.23
备用金、借款	90,311.98	159,692.52
代垫职工款	584,537.53	593,742.94
代垫款项及其他	17,059.30	51,718.66
合并范围内关联方款项	70,943,601.44	7,809,030.92
合计	72,601,042.52	9,348,596.27

2) 坏账准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	347,733.50			347,733.50
2023 年 1 月 1 日余额在本期				

本期计提	171,093.62			171,093.62
2023 年 6 月 30 日余额	518,827.12			518,827.12

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	64,500,498.17
1 至 2 年	346,683.59
2 至 3 年	1,509,833.49
3 年以上	6,244,027.27
3 至 4 年	404,467.54
4 至 5 年	200,000.00
5 年以上	5,639,559.73
合计	72,601,042.52

3) 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：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
其他应收款坏账准备	347,733.50	171,093.62				518,827.12
合计	347,733.50	171,093.62				518,827.12

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	转回或收回金额	收回方式

4) 本期实际核销的其他应收款情况

单位：元

项目	核销金额

其中重要的其他应收款核销情况：

单位：元

单位名称	其他应收款性质	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

其他应收款核销说明：

5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

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
第一名	合并范围内关联方款项	63,025,550.00	1 年以内	86.81%	
第二名	合并范围内关联方款项	7,918,051.44	1 年以内 1 至 2 年 2 至 3 年 3 年以上	10.91%	
第三名	保证金	404,467.54	3 年以上	0.56%	404,467.54
第四名	代垫职工款项	345,359.84	1 年以内	0.48%	17,267.99
第五名	保证金	211,121.04	1 年以内	0.29%	10,556.05
合计		71,904,549.86		99.05%	432,291.58

6) 涉及政府补助的应收款项

单位：元

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据

期末无涉及政府补助的应收款项。

7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

报告期内，无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

报告期内，无因转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

其他说明：

3、长期股权投资

单位：元

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	280,649,859.22		280,649,859.22	294,019,859.22		294,019,859.22
合计	280,649,859.22		280,649,859.22	294,019,859.22		294,019,859.22

(1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额（账面价值）	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		
山东联诚机电科技有限公司	39,670,000.00					39,670,000.00	
山东联诚汽车零	38,231,059.43					38,231,059.43	

件有限公司							
济宁市兖州区联诚机械零部件有限公司	28,991,606.72					28,991,606.72	
上海思河机电科技有限公司	15,072,511.57					15,072,511.57	
联诚控股有限公司	56,411,531.50					56,411,531.50	
山东联诚汽车混合动力科技有限公司	2,750,000.00					2,750,000.00	
山东联诚农业装备有限公司	50,000,000.00					50,000,000.00	
LIANCHENG (USA), INC.	45,893,150.00	3,630,000.00				49,523,150.00	
宁波海联精密制造有限公司	2,000,000.00		2,000,000.00				
江苏联诚精密合金科技有限公司	15,000,000.00		15,000,000.00				
合计	294,019,859.22	3,630,000.00	17,000,000.00			280,649,859.22	

(2) 对联营、合营企业投资

单位：元

投资单位	期初余额（账面价值）	本期增减变动							期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
一、合营企业										
二、联营企业										

(3) 其他说明

4、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	358,135,303.46	317,953,369.01	355,085,053.50	301,771,852.74
其他业务	25,051,690.36	17,982,656.93	30,465,397.86	23,405,259.43
合计	383,186,993.82	335,936,025.94	385,550,451.36	325,177,112.17

收入相关信息：

与履约义务相关的信息：

无

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 0.00 元，其中，0.00 元预计将

于 0 年度确认收入，0.00 元预计将于 0 年度确认收入，0.00 元预计将于 0 年度确认收入。

其他说明：

5、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	4,800,000.00	
处置长期股权投资产生的投资收益	-661,803.48	-8,533,756.00
大额存单收益	3,520,821.91	1,419,027.39
权益工具投资收益	1,635,447.10	
合计	9,294,465.53	-7,114,728.61

6、其他

十八、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

适用 不适用

单位：元

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）	-2,699,166.03	非流动资产处置损失
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、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	5,141,123.57	政府补助
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-3,276,973.28	远期结售汇及投资证券产生的公允价值变动及投资收益
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-91,996.65	
减：所得税影响额	-674,766.96	
少数股东权益影响额	121,187.99	
合计	-373,433.42	--

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

适用 不适用

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	-0.14%	-0.0137	-0.0137
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.11%	-0.0108	-0.0108

3、境内外会计准则下会计数据差异

（1）同时按照国际会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

（2）同时按照境外会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

（3）境内外会计准则下会计数据差异原因说明，对已经境外审计机构审计的数据进行差异调节的，应注明该境外机构的名称

4、其他

法定代表人：郭元强

主管会计工作负责人：邱秀梅

会计机构负责人：张祥梅

山东联诚精密制造股份有限公司

2023 年 8 月 17 日