

东北特钢集团山东鹰轮机械有限公司

财务报表审计报告

天衡审字(2024)00128 号

天衡会计师事务所（特殊普通合伙）



审计报告

天衡审字(2024) 00128 号

江苏沙钢股份有限公司：

一、审计意见

我们审计了东北特钢集团山东鹰轮机械有限公司（以下简称鹰轮公司）财务报表，包括2021年12月31日、2022年12月31日、2023年12月31日的资产负债表，2021年度、2022年度、2023年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了鹰轮公司2021年12月31日、2022年12月31日、2023年12月31日的财务状况以及2021年度、2022年度、2023年度的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督鹰轮公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉



及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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



2024年2月18日

中国注册会计师：吕丛平
(项目合伙人)



中国注册会计师：张冬秀



资产负债表

2023年12月31日

编制单位：东北特钢集团山东顺达机械有限公司

单位：人民币元

资产	注释	2023年12月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：				
货币资金	五、1	63,176,117.87	59,763,981.51	1,450,879.46
交易性金融资产		-	-	-
衍生金融资产				
应收票据	五、2	237,500.00	922,095.40	59,596,315.78
应收账款	五、3	116,008,342.22	88,354,833.58	89,386,682.53
应收款项融资	五、4	58,524,000.21	16,012,308.20	51,746,206.69
预付款项	五、5	2,573,986.11	3,539,215.65	27,756,029.17
其他应收款	五、6	652,403.69	4,159,086.64	5,200,276.32
其中：应收利息				
应收股利				
存货	五、7	100,209,390.61	115,340,072.10	97,918,508.00
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	五、8	788,292.21	-	48,593.00
流动资产合计		342,170,032.92	288,091,593.08	333,103,490.95
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				
其他权益工具投资	五、9	180,000.00	180,000.00	180,000.00
其他非流动金融资产		-	-	-
投资性房地产		-	-	-
固定资产	五、10	145,608,085.26	156,070,141.23	176,285,262.16
在建工程	五、11	13,644,628.55	159,866.67	-
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				
无形资产	五、12	12,906,903.72	12,861,985.05	1,460,816.04
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产	五、13	2,119,441.95	2,487,930.31	2,070,290.31
其他非流动资产	五、14	1,853,640.00	975,575.68	-
非流动资产合计		176,312,699.48	172,735,498.94	179,976,368.51
资产总计		518,482,732.40	460,827,092.02	513,079,859.46

公司法定代表人：朴文浩

主管会计工作负责人：周琦

会计机构负责人：周琦



资产负债表 (续)

2023年12月31日

编制单位: 东北特钢集团山东盛隆机械有限公司

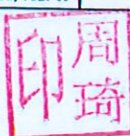
单位: 人民币元

负债和所有者权益 (或股东权益)	注释	2023年12月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债:				
短期借款	五、15	69,601,341.65	59,588,586.81	71,609,283.48
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据	五、16	2,600,000.00	-	12,711,122.53
应付账款	五、17	34,904,241.19	31,062,806.65	33,566,394.27
预收款项				
合同负债	五、18	347,970.67	65,162.17	128,082.78
应付职工薪酬	五、19	4,948,117.49	3,807,115.63	4,666,007.69
应交税费	五、20	1,088,089.72	4,293,856.94	5,108,851.12
其他应付款	五、21	9,023,714.23	6,895,247.63	6,795,189.49
其中: 应付利息				
应付股利				36,600.00
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债		-	-	-
其他流动负债	五、22	276,402.84	1,131,097.82	26,649,989.55
流动负债合计		122,789,877.79	106,843,873.65	161,234,920.91
非流动负债:				
长期借款	五、23	3,800,000.00	3,800,000.00	-
应付债券				
其中: 优先股				
永续债				
租赁负债				
长期应付款	五、24	5,448,834.00	5,448,834.00	5,448,834.00
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益	五、25	425,609.72	1,102,650.07	1,225,166.71
递延所得税负债	五、13	-	-	-
其他非流动负债		-	-	-
非流动负债合计		9,674,443.72	10,351,484.07	6,674,000.71
负债合计		132,464,321.51	117,195,357.72	167,909,921.62
所有者权益 (或股东权益):				
实收资本	五、26	47,050,000.00	47,050,000.00	47,050,000.00
其他权益工具				
其中: 优先股				
永续债				
资本公积		-	-	-
减: 库存股				
其他综合收益		-	-	-
专项储备	五、27	4,877,516.35	3,691,922.79	2,400,132.73
盈余公积	五、28	39,382,620.93	34,662,512.63	33,945,611.90
未分配利润	五、29	294,703,273.61	258,227,298.88	261,775,193.12
所有者权益 (或股东权益) 合计		386,018,410.89	343,631,734.30	345,170,937.84
负债和所有者权益 (或股东权益) 总计		518,482,732.40	460,827,092.02	513,079,858.46

公司法定代表人: 甘文浩

主管会计工作负责人: 周琦

会计机构负责人: 周琦



利润表

2023年度

编制单位：东北特钢集团山东特钢机械有限公司

单位：人民币元

项 目	注释	2023年度	2022年度	2021年度
一、营业收入	五、30	257,519,180.82	152,707,759.39	270,632,471.92
减：营业成本	五、30	167,811,374.62	113,665,424.87	163,369,889.44
税金及附加	五、31	2,614,722.68	1,615,485.01	2,111,754.49
销售费用	五、32	4,807,019.87	3,919,362.03	3,978,501.51
管理费用	五、33	11,116,794.65	10,950,119.30	10,105,844.27
研发费用	五、34	10,966,652.78	6,273,909.69	19,900,147.98
财务费用	五、35	2,720,746.77	3,516,535.63	5,325,379.65
其中：利息费用		3,382,251.94	3,898,086.13	5,332,916.27
利息收入		676,158.88	361,951.68	121,832.06
加：其他收益	五、36	963,102.53	197,018.16	1,579,310.72
投资收益（损失以“-”号填列）	五、37	31,815.00	80,620.65	14,400.00
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）		-	-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、38	-401,037.12	2,268,457.94	1,693,223.43
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、39	-2,891,461.74	-7,616,340.67	-2,070,472.45
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、40		-59,109.52	292,336.53
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		55,151,315.12	7,477,569.39	66,749,752.81
加：营业外收入	五、41	1,672,464.29	145,485.60	723,293.26
减：营业外支出	五、42	2,532,759.56	192,665.20	1,991,171.10
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		54,291,019.85	7,430,389.79	65,481,874.97
减：所得税费用	五、43	7,089,936.82	261,383.39	7,251,032.91
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		47,201,083.03	7,169,006.40	58,230,842.06
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		47,201,083.03	7,169,006.40	58,230,842.06
（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		47,201,083.03	7,169,006.40	58,230,842.06

公司法定代表人：朴文浩

主管会计工作负责人：周琦

会计机构负责人：周琦



现金流量表

2023年度

编制单位：东北特钢集团山东磨轮机械有限公司

单位：人民币元

项 目	注释	2023年度	2022年度	2021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		134,393,107.30	179,852,023.20	195,501,450.57
收到的税费返还		-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金		5,829,432.28	692,765.82	7,260,896.23
经营活动现金流入小计		140,222,539.58	180,544,789.02	202,762,346.80
购买商品、接受劳务支付的现金		47,301,561.12	26,544,254.40	28,594,779.13
支付给职工以及为职工支付的现金		44,295,047.66	42,916,302.96	45,573,583.38
支付的各项税费		30,471,418.12	10,420,934.46	25,959,154.40
支付其他与经营活动有关的现金		10,193,415.65	7,281,953.49	29,279,383.47
经营活动现金流出小计		132,261,442.55	87,193,445.31	129,406,900.38
经营活动产生的现金流量净额	五、44	7,958,097.03	93,351,343.71	73,355,446.42
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金		31,845.00	80,620.65	14,400.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	485,238.94	1,292,035.69
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		30,000,000.00	89,728,996.68	-
投资活动现金流入小计		30,031,845.00	90,294,856.27	1,306,435.69
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,887,475.22	13,769,714.12	29,980,476.16
投资支付的现金		-	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金		30,000,000.00	89,560,001.00	-
投资活动现金流出小计		37,887,475.22	103,329,715.12	29,980,476.16
投资活动产生的现金流量净额		-7,855,630.22	-13,034,858.85	-28,674,040.47
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		-	-	-
取得借款收到的现金		89,500,000.00	80,300,000.00	141,500,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-	-
筹资活动现金流入小计		89,500,000.00	80,300,000.00	141,500,000.00
偿还债务支付的现金		79,500,000.00	88,500,000.00	174,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		9,290,330.45	13,803,382.81	18,224,355.47
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-	-
筹资活动现金流出小计		88,790,330.45	102,303,382.81	192,724,355.47
筹资活动产生的现金流量净额		709,669.55	-22,003,382.81	-51,224,355.47
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额		812,136.36	58,313,102.05	-6,542,949.52
加：期初现金及现金等价物余额		59,763,981.51	1,450,879.46	7,993,828.98
六、期末现金及现金等价物余额		60,576,117.87	59,763,981.51	1,450,879.46

公司法定代表人：朴文浩

主管会计工作负责人：周琦

会计机构负责人：周琦



所有者权益变动表

2023年度

编制单位：泰顺县恒通山至顺轮渡有限公司

单位：人民币元

	2023年度					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
	实收资本	资本公积	其他权益工具	其他综合收益	专项储备						
一、上年年末余额	47,050,000.00	-	-	-	3,691,922.79	-	-	34,692,512.63	258,227,298.88	-	343,631,734.30
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	47,050,000.00	-	-	-	3,691,922.79	-	-	34,692,512.63	258,227,298.88	-	343,631,734.30
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	1,185,593.56	-	-	4,720,108.30	36,480,974.73	-	42,385,676.59
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	47,201,083.03	-	47,201,083.03
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	47,050,000.00	-	-	-	4,877,516.35	-	-	39,382,620.93	294,708,273.61	-	386,018,410.89

法定代表人：朴文浩

主管会计工作负责人：周琦

会计机构负责人：周琦

浩朴印文
3706853004851

周琦印

周琦印



所有者权益变动表 (续)

2023年度

编制单位: 东北特钢集团有限公司

		2022年度				2021年度				所有者权益合计
		实收资本	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	
一、上年年末余额	47,050,000.00				-	2,480,132.73	33,945,611.99	261,775,193.12	345,170,937.84	
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	47,050,000.00				-	2,480,132.73	33,945,611.99	261,775,193.12	345,170,937.84	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-				-	1,291,790.06	716,900.64	-3,547,894.24	-1,539,203.54	
（一）综合收益总额								7,169,006.40	7,169,006.40	
（二）所有者投入和减少资本										
1、股东投入的普通股										
2、其他权益工具持有者投入资本										
3、股份支付计入所有者权益的金额										
4、其他										
（三）利润分配										
1、提取盈余公积							716,900.64	-10,716,900.64	-10,000,000.00	
2、对所有者（或股东）的分配							716,900.64	-716,900.64		
3、其他								-10,000,000.00	-10,000,000.00	
（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						1,291,790.06			1,291,790.06	
2、本期使用						1,449,231.29			1,449,231.29	
（六）其他						-157,441.23			-157,441.23	
四、本期期末余额	47,050,000.00				-	3,691,922.79	34,662,512.63	258,227,298.88	343,631,734.30	

天衡会计师事务所（普通合伙）

公司法定代表人：林文浩

公司法定代表人: 朴文浩

主管会计工作负责人: 周琦

会计机构负责人: 周琦

朴文浩印

周琦印

周琦印



所有者权益变动表 (续)

2023年度

编制单位: 杭州普创科技股份有限公司

项目	2021年度					其他	资本公积	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
	实收资本	资本公积	其他权益工具	其他综合收益	专项储备	其他	资本公积	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
一、上年年末余额	47,050,000.00												47,050,000.00
加: 会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	47,050,000.00												47,050,000.00
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)													
(一) 综合收益总额													
(二) 所有者投入和减少资本													
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入所有者权益的金额													
4、其他													
(三) 利润分配													
1、提取盈余公积													
2、对所有者(或股东)的分配													
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	47,050,000.00												47,050,000.00

公司法定代表人: 朴文浩

主管会计工作负责人: 周琦

会计机构负责人: 周琦

浩朴印文
330605300485

周琦印

周琦印



东北特钢集团山东鹰轮机械有限公司

财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司历史沿革

东北特钢集团山东鹰轮机械有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系 1994 年 6 月经招远市工商行政管理局批准成立的国有控股有限责任公司，由东北特殊钢集团有限责任公司（现已更名为东北特殊钢集团股份有限公司）和自然人陈明芬、王全君出资组建的有限公司，注册资本（实收资本）为人民币 3,266.00 万元，其中东北特殊钢集团股份有限公司出资 1,959.60 万元，占注册资本的 60.00%，陈明芬、王全君共出资 1,306.40 万元，占注册资本的 40.00%。

截止 2023 年 12 月 31 日，公司注册资本为 4,705.00 万元，实收资本为 4,705.00 万元，各股东认缴注册明细如下：

序号	股东名称	注册资本	股权比例
1	东北特殊钢集团股份有限公司	4,045.35	85.9798%
2	陈明立	85.25	1.8119%
3	曲永军	71.31	1.5156%
4	孙登升	36.45	0.7747%
5	孙军梅	33.75	0.7173%
6	刘心贡	33.19	0.7054%
7	于文福	33.05	0.7024%
8	姜福元	32.97	0.7007%
9	赵英方	29.47	0.6264%
10	马志良	27.26	0.5794%
11	张元强	26.93	0.5724%
12	赵学强	25.08	0.5330%
13	吴明珠	23.97	0.5095%
14	李自兵	22.27	0.4733%
15	王乃坤	19.27	0.4096%
16	栾邵明	14.35	0.3050%
17	郝广君	10.24	0.2176%
18	欧绍军	10.22	0.2172%
19	欧德强	9.53	0.2026%
20	杜文先	7.78	0.1654%
21	潘少岩	7.28	0.1547%
22	宋学海	6.61	0.1405%

序号	股东名称	注册资本	股权比例
23	连胜利	6.61	0.1405%
24	王东海	6.61	0.1405%
25	杨建光	6.61	0.1405%
26	刘刚	6.61	0.1405%
27	蒋俊英	6.61	0.1405%
28	王绍龙	6.61	0.1405%
29	贾旭	6.61	0.1405%
30	杨焕康	6.61	0.1405%
31	郭桂荣	6.61	0.1405%
32	王令红	6.57	0.1396%
33	马占腾	6.00	0.1275%
34	王宪科	5.09	0.1082%
35	陈明升	4.23	0.0899%
36	项诗扬	4.23	0.0899%
37	周琦	4.23	0.0899%
38	王晓东	3.58	0.0761%
合计		4,705.00	100.00%

公司统一社会信用代码：91370685165223560B。

2、公司行业性质及经营范围

本公司属通用设备制造业。公司营业范围：一般项目：轴承、齿轮和传动部件销售；轴承、齿轮和传动部件制造；纺织专用设备制造；纺织专用设备销售；建筑用石加工；建筑材料销售；货物进出口；技术进出口。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：道路货物运输（不含危险货物）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）

3、公司注册地及实际经营地

公司注册地及实际经营地位于：山东省招远市张星工业区。

二、财务报表的编制基础

1、财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础，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-基本准则》及具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

2、持续经营

本公司董事会相信本公司拥有充足的营运资金，能自本财务报表批准日后不短于 12 个月的可预见未来期间内持续经营。因此，管理层继续以持续经营为基础编制本公司截至 2023 年

12月31日止的财务报表。

三、重要会计政策、会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注三、27“收入”等各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注三、8“应收款项”等各项描述。

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的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

以公历1月1日起至12月31日止为一个会计年度。

3、营业周期

本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

以人民币为记账本位币。

5、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指持有的期限短、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。

6、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的会计处理

发生外币交易时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额，除根据借款费用核算方法应予资本化的，计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日仍采用交易发生日的即期汇率折算。

（2）外币财务报表的折算

境外经营的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，股东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。境外经营的利润表中的收入和费用项目，采用年平均汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益中列示。

7、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

当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。

金融资产满足下列条件之一的，应当终止确认：（一）收取该金融资产现金流量的合同权利终止。（二）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

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

对于以常规方式购买或出售金融资产的，公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产。

（2）金融资产的分类和计量

在初始确认金融资产时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。

①金融资产的初始计量：

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款，本公司按照预期有权收取的对价初始计量。

②金融资产的后续计量：

A、以摊余成本计量的债务工具投资

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，且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的，本公司将其分类为以摊余成本计量的金融资产。该金融资产采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销、减值及终止确认产生的利得或损失，计入当期损益。

B、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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，且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的，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该金融资产采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益，其余公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。

C、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

初始确认时，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入

其他综合收益的金融资产。本公司将其相关股利收入计入当期损益，其公允价值变动计入其他综合收益。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。

D、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括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和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将持有的未划分为以摊余成本计量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，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可将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。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司已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。

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，未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。

(4) 金融负债的分类和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

①金融负债的初始计量

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于以摊余成本计量的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

②金融负债的后续计量

A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益；终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。如果前述会计处理会造成或扩大损益中的会计错配，将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信

用风险变动的影响金额)计入当期损益。

B、其他金融负债

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

(5) 金融资产和金融负债的抵销

同时满足下列条件的,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:具有抵销已确认金额的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的;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。

(6) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具,以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具,采用估值技术确定其公允价值。在估值时,本集团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,使用不可观察输入值。

(7) 金融工具减值(不含应收款项)

①减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础,对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、财务担保合同等计提减值准备并确认信用减值损失。

本公司在评估预期信用损失时,考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。

本公司在每个资产负债表日评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已经显著增加,如果某项金融工具在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率,则表明该项金融工具的信用风险显著增加。

如果信用风险自初始确认后未显著增加,处于第一阶段,本公司按照未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备;如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值,处于第二阶段,本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备;金融工具自初始确认后已发生信用减值的,处于第三阶段,本公司按照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。

8、应收款项

本公司应收款项主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资和长期应收款。

本公司对于因销售产品或提供劳务而产生的应收款项,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。

对其他类别的应收款项，本公司在每个资产负债表日评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果某项金融工具在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融工具的信用风险显著增加。

如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值，处于第二阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；应收款项自初始确认后已发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照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应收款项，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。

除单独评估信用风险的应收款项外，本公司根据信用风险特征将其他应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

(1) 按单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	如有证据表明某单项应收款项的信用风险较大，则对该应收款项单独计提坏账准备。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值计提坏账准备。

(2) 按组合计提坏账准备的应收款项

除按单项计提坏账准备的应收款项外，按信用风险特征的相似性和相关性对应收款项进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。各组合确定依据及坏账准备计提方法如下：

组合名称	确定组合的依据
应收款项---账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征
应收票据---银行（商业）承兑汇票组合	应收银行（商业）承兑汇票
按组合计提坏账准备的计提方法	
应收款项---账龄组合	账龄分析法
应收票据---银行（商业）承兑汇票组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

账龄分析组合预期信用损失计提方法：本公司以账龄分析为基础，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，编制应收款项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：

账龄	应收款项预期损失准备率（%）
----	----------------

账龄	应收款项预期损失准备率(%)
一年以内	5
一至二年	20
二至三年	40
三年以上	100

9、应收款项融资

对于合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，且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的应收票据及应收账款，本公司将其分类为应收款项融资，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。应收款项融资采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益，其余公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。

10、存货

(1) 公司存货包括原材料、低值易耗品、委托加工物资、在产品、库存商品等。

(2) 原材料发出时采用加权平均法，库存商品发出时采用加权平均法，低值易耗品在领用时采用一次转销法进行摊销。

(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

存货可变现净值按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。

期末，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备，计入当期损益；以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，并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。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备。

(4) 本公司存货盘存采用永续盘存制。

11、合同资产

合同资产是指本公司已向客户转让商品或服务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。本公司拥有的无条件(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单独列示。

合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法，与附注三、8 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。

12、合同成本

(1) 取得合同的成本

本公司为取得合同发生的增量成本(即不取得合同就不会发生的成本)预期能够收回的,确认为一项资产,并采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销,计入当期损益。若该项资产摊销期限不超过一年的,在发生时计入当期损益。本公司为取得合同发生的其他支出,在发生时计入当期损益,明确由客户承担的除外。

(2) 履行合同的成本

本公司为履行合同发生的成本,不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的,确认为一项资产:①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关;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。确认的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销,计入当期损益。

(3) 合同成本减值

合同成本账面价值高于下列两项的差额的,计提减值准备,并确认为资产减值损失:①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,使得前款①减②的差额高于合同成本账面价值的,应当转回原已计提的资产减值准备,并计入当期损益,但转回后的合同成本账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

13、持有待售资产

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:

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

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时,其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的,将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提持有待售资产减值准备。

14、投资性房地产

(1) 投资性房地产分为已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

(2) 投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量。

(3) 本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。

①对于建筑物,参照固定资产的后续计量政策进行折旧。

②对于土地使用权，参照无形资产的后续计量政策进行摊销。

15、固定资产

(1) 固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类 别	折旧年限（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	10-45	2-5	2.11-9.80
机器设备	5-25	2-5	3.80-19.60
运输设备	3-20	2-5	4.75-32.67
办公及其他设备	3-10	2-5	9.50-32.67

本公司至少在每年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。

(3) 固定资产减值测试方法及减值准备计提方法

本公司在资产负债表日根据内部及外部信息以确定固定资产是否存在减值的迹象，对存在减值迹象的固定资产进行减值测试，估计其可收回金额。

可收回金额的估计结果表明固定资产的可收回金额低于其账面价值的，固定资产的账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

16、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

17、借款费用

(1) 借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用计入当期损益。

(2) 当资产支出已经发生、借款费用已经发生且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时，开始借款费用的资本化。符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资

本化。当所购建或者生产的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止借款费用的资本化，以后发生的借款费用计入当期损益。

（3）借款费用资本化金额的计算方法

①为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款所发生的借款费用（包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用、外币专门借款本金和利息的汇兑差额），其资本化金额为在资本化期间内专门借款实际发生的借款费用减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额。

②为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款所发生的借款费用（包括借款利息、折价或溢价的摊销），其资本化金额根据在资本化期间内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。

18、使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，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）承租人发生的初始直接费用；（4）承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

19、无形资产

（1）无形资产按照取得时的成本进行初始计量。

（2）无形资产的摊销方法

① 对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命期限内，采用直线法摊销，摊销年限如下：

类 别	使用寿命（年）
土地使用权	20—50
软件、专利及非专利技术	2-10

本公司至少于每年年度终了对无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

② 对于使用寿命不确定的无形资产，不摊销。于每年年度终了，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，并

按其使用寿命进行摊销。

(3) 内部研究开发项目

①划分公司内部研究开发项目研究阶段和开发阶段的具体标准

研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于一项或若干项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品或获得新工序等。

②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，予以资本化：

- A、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；
- B、具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- C、无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；
- D、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；
- E、归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

20、长期资产减值

本公司在资产负债表日根据内部及外部信息以确定长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、使用权资产、无形资产等长期资产是否存在减值的迹象，对存在减值迹象的长期资产进行减值测试，估计其可收回金额。此外，无论是否存在减值迹象，本公司至少于每年年度终了对商誉、使用寿命不确定的无形资产以及尚未达到可使用状态的无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。

可收回金额的估计结果表明上述长期资产可收回金额低于其账面价值的，其账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

可收回金额是指资产（或资产组、资产组组合，下同）的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者。

资产组是可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。在认定资产组时，主要考虑该资产组能否独立产生现金流入，同时考虑管理层对生产经营活动的管理方式、以及对资产使用或者处置的决策方式等。

资产的公允价值减去处置费用后的净额，是根据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减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产

生的预计未来现金流量，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

与资产组或者资产组组合相关的减值损失，先抵减分摊至该资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）、该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）和零三者之中最高者。

前述长期资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

21、长期待摊费用

长期待摊费用按其受益期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益的，将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

22、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或服务的义务。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

23、职工薪酬

职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的职工薪酬确认为负债。

本公司按规定参加由政府机构设立的职工社会保障体系，包括基本养老保险、医疗保险、住房公积金及其他社会保障制度，相应的支出于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，本公司在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

24、租赁负债

在租赁期开始日，本公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债（短期租赁和低价值资产租赁除外）。在计算租赁付款额的现值时，采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内利息费用，并计入当期损益，按照其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，按照其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。

租赁期开始日后，因续租选择权、终止租赁选择权或购买选择权的评估结果或实际行使情况发生变化的，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。

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，按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

在针对上述原因或因实质固定付款额变动重新计量租赁负债时，相应调整使用权资产的账面价值。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。

25、预计负债

(1) 与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，应当确认为预计负债：

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

(2) 预计负债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的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。

在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

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

26、股份支付

(1) 股份支付的种类

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。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。

① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

② 以现金结算的股份支付

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，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须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，相应增加负债。

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。

(2) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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确认取得服务的增加。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。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，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。

27、收入

(1) 收入的确认

本公司的收入主要包括汽车齿轮、螺旋伞齿、工程机械齿轮等。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

(2) 本公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的资产。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：

①本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

⑤客户已接受该商品。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司收入确认的具体政策：在客户取得钢材及钢制品控制权时确认销售收入。

（3）收入的计量

本公司应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本公司考虑可变对价、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。

①可变对价

本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，应当不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

②重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司应当按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

③非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

④应付客户对价

针对应付客户对价的，应当将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

企业应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本企业其他采购相一致的方式确认所购买的商品。企业应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，企业应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

28、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有

者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

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

政府补助同时满足下列条件的，予以确认：（1）企业能够满足政府补助所附条件；（2）企业能够收到政府补助。与企业日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业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，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益或冲减相关资产的账面价值。并在相关资产使用寿命内平均分配，分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

29、所得税

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

除与直接计入股东权益的交易或事项有关的所得税影响计入股东权益外，当期所得税费用和递延所得税费用（或收益）计入当期损益。

当期所得税费用是按本年度应纳税所得额和税法规定的税率计算的预期应交所得税，加上对以前年度应交所得税的调整。

资产负债表日，如果纳税主体拥有以净额结算的法定权利并且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，那么当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列示。

递延所得税资产和递延所得税负债分别根据可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异确定，按照预期收回资产或清偿债务期间的适用税率计量。暂时性差异是指资产或负债的账面价值与其计税基础之间的差额，包括能够结转以后年度抵扣的亏损和税款递减。递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。

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）的非企业合并交易中产生的资产或负债初始确认形成的暂时性差异，不确认递延所得税。商誉的初始确认导致的暂时性差异也不产生递延所得税。

资产负债表日，根据递延所得税资产和负债的预期收回或结算方式，依据已颁布的税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量该递延所得税资产和负债的账面金额。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

(1) 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；

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

30、租赁

(1) 租赁的识别

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

(2) 租赁期

租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

(3) 租赁变更

租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

(1) 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

(2) 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，应当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，承租人应当相应调整使用权资产的账面价值。

（4）承租人会计处理

本公司将在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

除上述简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对已识别租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产和租赁负债的初始及后续计量见附注三、18 及附注三、24。

（5）出租人会计处理

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁 and 经营租赁。

融资租赁，是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。但原租赁为短期租赁，且转租出租人对原租赁进行简化处理的，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。未实现融资收益在租赁期内采用固定的周期性利率计算确认当期利息收入。取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。取得的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

31、会计政策和会计估计变更

（1）重要会计政策变更

公司自 2022 年 1 月 1 日采用《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号）相关规定。该会计政策变更对本公司财务报表未产生影响。

公司自 2022 年 1 月 1 日采用《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）相关规定。该会计政策变更对本公司财务报表未产生影响。

（2）重要会计估计变更

本报告期公司无重要会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%
企业所得税	应纳税所得额	15%
城市维护建设税	按应缴纳的流转税计征	7%
教育费附加	按应缴纳的流转税计征	3%
地方教育费附加	按应缴纳的流转税计征	2%

2、税收优惠

本公司于 2021 年 12 月 7 日取得山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局联合下发的编号为 GR202137001229 的《高新技术企业证书》，认定有效期为三年。根据相关规定，本公司在报告期内享受高新技术企业所得税税收优惠，执行 15%企业所得税税率。

五、财务报表主要项目注释

（以下如无特别说明，金额以人民币元为单位）

1、货币资金

（1）明细项目

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
现金			
银行存款	60,576,117.87	59,763,981.51	1,450,879.46
其他货币资金	2,600,000.00		
应收利息			
合 计	63,176,117.87	59,763,981.51	1,450,879.46
其中：存放在境外的款项总额			
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	2,600,000.00		

（2）其他货币资金

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
银行承兑汇票保证金	2,600,000.00		
合 计	2,600,000.00		

截止 2023 年 12 月 31 日，除银行承兑汇票保证金 2,600,000.00 元外，无抵押、冻结等

对变现有限制或存放境外、或存在潜在回收风险的款项。

2、应收票据

(1) 分类列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
银行承兑汇票			
商业承兑汇票	237,500.00	922,095.40	59,596,315.78
合 计	237,500.00	922,095.40	59,596,315.78

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合提取坏账准备	250,000.00	100.00	12,500.00	5.00	237,500.00
其中：银行承兑汇票					
商业承兑汇票	250,000.00	100.00	12,500.00	5.00	237,500.00
合 计	250,000.00	100.00	12,500.00	5.00	237,500.00

(续上表)

类 别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合提取坏账准备	970,626.74	100.00	48,531.34	5.00	922,095.40
其中：银行承兑汇票					
商业承兑汇票	970,626.74	100.00	48,531.34	5.00	922,095.40
合 计	970,626.74	100.00	48,531.34	5.00	922,095.40

(续上表)

类 别	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合提取坏账准备	62,732,963.98	100.00	3,136,648.20	5.00	59,596,315.78
其中：银行承兑汇票					
商业承兑汇票	62,732,963.98	100.00	3,136,648.20	5.00	59,596,315.78
合 计	62,732,963.98	100.00	3,136,648.20	5.00	59,596,315.78

(3)截止 2023 年 12 月 31 日，无因出票人无力履约而将票据转为应收账款的应收票据。

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内	121,754,925.11	92,273,272.72	93,943,576.98
1 至 2 年	307,776.08	866,797.43	110,322.25
2 至 3 年	158,237.52	2,977.60	86,711.00
3 至 4 年	2,977.60	86,711.00	715,942.86
4 年以上	721,472.63	641,012.82	
合 计	122,945,388.94	93,870,771.57	94,856,553.09

(2) 应收账款分类披露

类 别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	122,945,388.94	100.00	6,937,046.72	5.64	116,008,342.22
其中：账龄分析法组合	122,945,388.94	100.00	6,937,046.72	5.64	116,008,342.22
合 计	122,945,388.94	100.00	6,937,046.72	5.64	116,008,342.22

(续)

类 别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	93,870,771.57	100.00	5,515,937.99	5.88	88,354,833.58
其中：账龄分析法组合	93,870,771.57	100.00	5,515,937.99	5.88	88,354,833.58
合 计	93,870,771.57	100.00	5,515,937.99	5.88	88,354,833.58

(续)

类 别	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	94,856,553.09	100.00	5,469,870.56	5.77	89,386,682.53
其中：账龄分析法组合	94,856,553.09	100.00	5,469,870.56	5.77	89,386,682.53
合 计	94,856,553.09	100.00	5,469,870.56	5.77	89,386,682.53

① 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄区间	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	比 例 (%)	坏账准备
1 年以内	121,754,925.11	99.03	6,087,746.26
1 至 2 年	307,776.08	0.25	61,555.22
2 至 3 年	158,237.52	0.13	63,295.01
3 至 4 年	2,977.60	0.00	2,977.60
4 年以上	721,472.63	0.59	721,472.63
合 计	122,945,388.94	100.00	6,937,046.72

(续)

账龄区间	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	比 例 (%)	坏账准备
1 年以内	92,273,272.72	98.30	4,613,663.64
1 至 2 年	866,797.43	0.92	173,359.49
2 至 3 年	2,977.60	0.01	1,191.04
3 至 4 年	86,711.00	0.09	86,711.00
4 年以上	641,012.82	0.68	641,012.82
合 计	93,870,771.57	100.00	5,515,937.99

(续)

账龄区间	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	比 例 (%)	坏账准备
1 年以内	93,943,576.98	99.04	4,697,178.85
1 至 2 年	110,322.25	0.12	22,064.45
2 至 3 年	86,711.00	0.09	34,684.40
3 至 4 年	715,942.86	0.75	715,942.86
合 计	94,856,553.09	100.00	5,469,870.56

(3) 计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额			2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	5,515,937.99	1,421,108.73			6,937,046.72
合 计	5,515,937.99	1,421,108.73			6,937,046.72

(续上表)

类 别	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额			2022 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	5,469,870.56	46,067.43			5,515,937.99
合 计	5,469,870.56	46,067.43			5,515,937.99

(续上表)

类 别	2020 年 12 月 31 日	本期变动金额			2021 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	7,633,843.94	-2,164,380.40	407.02		5,469,870.56
合 计	7,633,843.94	-2,164,380.40	407.02		5,469,870.56

(4) 2023 年 12 月 31 日, 按欠款方归集的余额前五名的应收账款情况:

往来单位名称	与本公司关系	金 额	账 龄	占应收账款总额比例 (%)	坏账准备
潍柴动力股份有限公司	客户	83,064,655.56	1 年以内	67.56	4,153,232.78
克诺尔制动系统(大连)有限公司	客户	4,668,815.65	1 年以内	3.80	233,440.78
上海新动力汽车科技股份有限公司	客户	4,102,180.05	1 年以内	3.34	205,109.00
潍柴动力扬州柴油机有限责任公司	客户	4,054,192.39	1 年以内	3.30	202,709.62
亚新科凸轮轴(仪征)有限公司	客户	3,368,789.08	1 年以内	2.74	168,439.45
合 计		99,258,632.73		80.74	4,962,931.63

4、应收款项融资

(1) 分类列示:

种 类	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	58,524,000.21	16,012,308.20	51,746,206.69
合 计	58,524,000.21	16,012,308.20	51,746,206.69

(2) 期末公司已质押的应收票据金额:

种 类	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
银行承兑汇票			12,711,122.53
合 计			12,711,122.53

(3) 截止 2023 年 12 月 31 日已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据:

种 类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	44,553,005.93	
合 计	44,553,005.93	

5、预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	2,524,851.04	98.09	3,539,215.65	100.00	27,756,029.17	100.00
1 至 2 年	49,135.07	1.91				
合 计	2,573,986.11	100.00	3,539,215.65	100.00	27,756,029.17	100.00

(2) 2023 年 12 月 31 日预付款项金额前五名单位情况

本公司按预付对象归集的余额前五名预付账款汇总金额为 2,405,423.91 元,占预付账款余额的比例为 93.45%。

6、其他应收款

(1) 分类情况

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应收利息			
应收股利			
其他应收款	652,403.69	4,159,086.64	5,200,276.32
合 计	652,403.69	4,159,086.64	5,200,276.32

(2) 按账龄披露

账龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内	521,841.94	147,063.32	5,289,087.53
1 至 2 年	29,806.63	5,010,593.72	32,778.19
2 至 3 年	221,347.58	18,169.19	249,034.36
3 至 4 年	13,539.67	127,475.66	
4 年以上	29,042.85		
合计	815,578.67	5,303,301.89	5,570,900.08

(3) 其他应收款按款项性质分类情况:

款项的性质	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
保证金、押金、风险金		4,671,909.00	4,571,909.00
备用金	7,500.00	15,000.00	152,000.00
其他往来	808,078.67	616,392.89	846,991.08
合计	815,578.67	5,303,301.89	5,570,900.08

(4) 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

A、2023 年度

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)	
2022年12月31日余额	1,144,215.25			1,144,215.25
本期计提	-981,040.27			-981,040.27
本期转回				
本期转销				
本期核销				

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12月31日余额	163,174.98			163,174.98

B、2022 年度

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)	
2021年12月31日余额	370,623.76			370,623.76
本期计提	773,591.49			773,591.49
本期转回				
本期转销				
本期核销				
2022年12月31日余额	1,144,215.25			1,144,215.25

C、2021 年度

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)	
2020年12月31日余额	168,584.85			168,584.85
本期计提	202,038.91			202,038.91
本期转回				
本期转销				
本期核销				
2021年12月31日余额	370,623.76			370,623.76

(5) 2023 年 12 月 31 日按欠款方归集的余额前五名的其他应收款情况:

往来单位名称	款项性质	金 额	年 限	占其他应收款总额比例(%)	坏账准备
东北特殊钢集团股份有限公司	其他往来	492,235.80	1 年以内	60.35	24,611.79
王乃坤	其他往来	212,566.26	注 1	26.06	76,061.95
项诗扬	其他往来	41,044.57	注 2	5.03	14,204.01
蒋俊英	其他往来	20,885.12	注 3	2.56	16,267.92
郭桂荣	其他往来	20,673.46	注 4	2.53	15,673.43
合 计		787,405.21		96.53	146,819.10

注 1: 1 年以内 14,912.42 元, 1-2 年 18,726.06 元, 2-3 年 178,927.78 元。

注 2: 1 年以内 3,617.50 元, 1-2 年 4,738.49 元, 2-3 年 32,688.58 元。

注 3: 1 年以内 1,209.48 元, 1-2 年 2,028.80 元, 2-3 年 3,075.26 元, 3-4 年 4,254.24 元, 4 年以上 10,317.34 元。

元。

注4:1年以内1,313.94元,1-2年2,114.95元,2-3年3,433.04元,3-4年4,629.52元,4年以上9,182.01元。

7、存货

(1) 分类情况

项 目	2023年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	37,509,502.23	959,958.13	36,549,544.10
自制半成品	15,755,860.90		15,755,860.90
库存商品	50,408,922.98	5,513,158.21	44,895,764.77
在产品	3,008,220.84		3,008,220.84
合 计	106,682,506.95	6,473,116.34	100,209,390.61

(续上表)

项 目	2022年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	32,762,754.42	2,058,265.22	30,704,489.20
自制半成品	12,438,172.73		12,438,172.73
库存商品	72,293,015.57	7,320,568.35	64,972,447.22
在产品	7,224,962.95		7,224,962.95
合 计	124,718,905.67	9,378,833.57	115,340,072.10

(续上表)

项 目	2021年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	30,498,588.80	923,291.44	29,575,297.36
自制半成品	12,470,538.35		12,470,538.35
库存商品	49,130,999.17	2,473,502.65	46,657,496.52
在产品	9,215,175.77		9,215,175.77
合 计	101,315,302.09	3,396,794.09	97,918,508.00

(2) 存货跌价准备

①2023年12月31日

项目	2022年12月31日	本期计提额	本期减少			2023年12月31日
			转回	转销	其他	
原材料	2,058,265.22	310,736.26		1,409,043.35		959,958.13
库存商品	7,320,568.35	2,580,728.48		4,388,138.62		5,513,158.21
合 计	9,378,833.57	2,891,464.74		5,797,181.97		6,473,116.34

② 2022 年 12 月 31 日

项目	2021 年 12 月 31 日	本期计提额	本期减少			2022 年 12 月 31 日
			转回	转销	其他	
原材料	923,291.44	1,475,947.66		340,973.88		2,058,265.22
库存商品	2,473,502.65	6,170,393.01		1,323,327.31		7,320,568.35
合 计	3,396,794.09	7,646,340.67		1,664,301.19		9,378,833.57

③ 2021 年 12 月 31 日

项目	2020 年 12 月 31 日	本期计提额	本期减少			2021 年 12 月 31 日
			转回	转销	其他	
原材料	2,747,686.05	543,697.40		2,368,092.01		923,291.44
库存商品	1,460,830.78	1,526,775.05		514,103.18		2,473,502.65
合 计	4,208,516.83	2,070,472.45		2,882,195.19		3,396,794.09

8、其他流动资产

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
预交所得税	788,292.21		
其他			48,593.00
合 计	788,292.21		48,593.00

9、其他权益工具投资

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
招远市农村信用合作联社	180,000.00	180,000.00	180,000.00
合 计	180,000.00	180,000.00	180,000.00

10、固定资产

(1) 分类情况:

种类	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
固定资产	145,608,085.26	156,070,141.23	176,265,262.16
固定资产清理			
合 计	145,608,085.26	156,070,141.23	176,265,262.16

(2) 固定资产及累计折旧增减变化情况:

A、2023 年度变动情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及其他设备	合计
一、账面原值:					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及其他设备	合计
1. 期初余额	50,246,731.47	307,004,286.19	2,199,728.25	644,317.04	360,095,062.95
2. 本期增加金额		7,885,946.74	850,468.69	47,755.47	8,784,170.90
(1) 购置		7,885,946.74	850,468.69	47,755.47	8,784,170.90
3. 本期减少金额	-	278,947.61	-	37,406.96	316,354.57
(1) 处置或报废	-	278,947.61	-	37,406.96	316,354.57
4. 期末余额	50,246,731.47	314,611,285.32	3,050,196.94	654,665.55	368,562,879.28
二、累计折旧					
1. 期初余额	28,066,842.97	173,503,109.55	1,060,774.12	417,484.22	203,048,210.86
2. 本期增加金额	1,411,318.51	17,420,371.13	231,426.03	65,866.71	19,128,982.38
(1) 计提	1,411,318.51	17,420,371.13	231,426.03	65,866.71	19,128,982.38
3. 本期减少金额	-	163,865.64	-	35,244.44	199,110.08
(1) 处置或报废	-	163,865.64	-	35,244.44	199,110.08
4. 期末余额	29,478,161.48	190,759,615.04	1,292,200.15	448,106.49	221,978,083.16
三、减值准备					
1. 期初余额		863,888.86	112,822.00	-	976,710.86
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		863,888.86	112,822.00	-	976,710.86
四、账面价值					
1. 期末账面价值	20,768,569.99	122,987,781.42	1,645,174.79	206,559.06	145,608,085.26
2. 期初账面价值	22,179,888.50	132,637,287.78	1,026,132.13	226,832.82	156,070,141.23

B、2022 年度变动情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及其他设备	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	49,649,102.59	306,463,991.84	2,976,911.71	584,440.94	359,674,447.08
2. 本期增加金额	597,628.88	717,434.52	218,015.66	59,876.10	1,592,955.16
(1) 购置		717,434.52	218,015.66	59,876.10	995,326.28
(2) 在建工程转入	597,628.88	-			597,628.88
3. 本期减少金额	-	177,140.17	995,199.12	-	1,172,339.29
(1) 处置或报废	-	177,140.17	995,199.12	-	1,172,339.29
4. 期末余额	50,246,731.47	307,004,286.19	2,199,728.25	644,317.04	360,095,062.95
二、累计折旧					
1. 期初余额	25,938,909.01	154,731,261.35	956,929.20	354,086.50	181,981,186.06
2. 本期增加金额	2,127,933.96	18,924,671.28	190,841.21	63,397.72	21,306,844.17
(1) 计提	2,127,933.96	18,924,671.28	190,841.21	63,397.72	21,306,844.17
3. 本期减少金额	-	152,823.08	86,996.29	-	239,819.37

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及其他设备	合计
(1) 处置或报废	-	152,823.08	86,996.29	-	239,819.37
4. 期末余额	28,066,842.97	173,503,109.55	1,060,774.12	417,484.22	203,048,210.86
三、减值准备					
1. 期初余额	-	863,888.86	564,110.00	-	1,427,998.86
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	451,288.00	-	451,288.00
(1) 处置或报废	-	-	451,288.00	-	451,288.00
4. 期末余额	-	863,888.86	112,822.00	-	976,710.86
四、账面价值					
1. 期末账面价值	22,179,888.50	132,637,287.78	1,026,132.13	226,832.82	156,070,141.23
2. 期初账面价值	23,710,193.58	150,868,841.63	2,019,982.51	230,354.44	176,265,262.16

C、2021 年度变动情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及其他设备	合计
一、账面原值:					
1. 期初余额	49,665,164.21	278,014,233.93	3,377,431.90	567,273.69	331,624,103.73
2. 本期增加金额	22,138.38	33,469,665.47	497,574.87	17,167.25	34,006,545.97
(1) 购置	22,138.38	8,281,951.54	497,574.87	17,167.25	8,818,832.04
(2) 在建工程转入		25,187,713.93			25,187,713.93
3. 本期减少金额	38,200.00	5,019,907.56	898,095.06	-	5,956,202.62
(1) 处置或报废	38,200.00	5,019,907.56	898,095.06	-	5,956,202.62
4. 期末余额	49,649,102.59	306,463,991.84	2,976,911.71	584,440.94	359,674,447.08
二、累计折旧					
1. 期初余额	24,192,518.32	139,929,310.38	1,030,955.31	289,156.86	165,441,940.87
2. 本期增加金额	1,782,680.69	18,675,674.55	135,332.04	64,929.64	20,658,616.92
(1) 计提	1,782,680.69	18,675,674.55	135,332.04	64,929.64	20,658,616.92
3. 本期减少金额	36,290.00	3,873,723.58	209,358.15	-	4,119,371.73
(1) 处置或报废	36,290.00	3,873,723.58	209,358.15	-	4,119,371.73
4. 期末余额	25,938,909.01	154,731,261.35	956,929.20	354,086.50	181,981,186.06
三、减值准备					
1. 期初余额	-	884,523.51	902,576.00	-	1,787,099.51
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	20,634.65	338,466.00	-	359,100.65
(1) 处置或报废	-	20,634.65	338,466.00	-	359,100.65
4. 期末余额	-	863,888.86	564,110.00	-	1,427,998.86
四、账面价值					
1. 期末账面价值	23,710,193.58	150,868,841.63	1,455,872.51	230,354.44	176,265,262.16

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及其他设备	合计
2. 期初账面价值	25,472,645.89	137,200,400.04	1,443,900.59	278,116.83	164,395,063.35

(3) 截止 2023 年 12 月 31 日, 固定资产原值中 3,080,819.10 元的房屋尚未办理产权证。

11、在建工程

(1) 分类情况

项 目	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
齿轮智能化生产项目	13,644,628.55		13,644,628.55	159,866.67		159,866.67
瑞士数控磨齿机						
合 计	13,644,628.55		13,644,628.55	159,866.67		159,866.67

(续上表)

项 目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
齿轮智能化生产项目			
瑞士数控磨齿机			
合 计			

(2) 在建工程增减变动

A、2023 年度变动情况

项 目	预算数 (万元)	期初余额	本期增加	本期转入固定 资产	本期转入无形 资产	其他减少	期末余额
齿轮智能化生产项目	2,318.00	159,866.67	13,484,761.88				13,644,628.55
合 计		159,866.67	13,484,761.88				13,644,628.55

(续上表)

项 目	工程投入占 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
齿轮智能化生产项目	61.44%	90.00%				其他

B、2022 年度变动情况

项 目	预算数 (万元)	期初余额	本期增加	本期转入固定 资产	本期转入无形 资产	其他减少	期末余额
齿轮智能化生产项目	2,318.00		757,495.55	597,628.88			159,866.67
合 计			757,495.55	597,628.88			159,866.67

(续上表)

项 目	工程投入占 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
齿轮智能化生产项目	3.27%	0.50%				其他

C、2021 年度变动情况

项 目	预算数 (万元)	期初余额	本期增加	本期转入固定资 产	本期转入无形 资产	其他减少	期末余额
瑞士数控磨齿机	2,500.00		25,187,713.93	25,187,713.93			
合 计			25,187,713.93	25,187,713.93	-		

(续上表)

项 目	工程投入占 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
瑞士数控磨齿机	100.75%	100.00%				其他

(3) 报告期在建工程不存在需计提减值准备的情况。

12、无形资产

(1) 无形资产及累计摊销增减变化情况：

A、2023 年度变动情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值：			
1. 期初余额	14,519,861.02	2,104,725.05	16,624,586.07
2. 本期增加金额	359,700.00	248,118.81	607,818.81
(1) 购置	359,700.00	248,118.81	607,818.81
(2) 在建工程转入			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	14,879,561.02	2,352,843.86	17,232,404.88
二、累计摊销			
1. 期初余额	1,899,769.33	1,862,831.69	3,762,601.02
2. 本期增加金额	358,314.00	204,586.14	562,900.14
(1) 计提	358,314.00	204,586.14	562,900.14
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	2,258,083.33	2,067,417.83	4,325,501.16
三、减值准备			
1. 期初余额			

项目	土地使用权	软件	合计
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	12,621,477.69	285,426.03	12,906,903.72
2. 期初账面价值	12,620,091.69	241,893.36	12,861,985.05

B、2022 年度变动情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值：			
1. 期末余额	2,529,861.02	2,104,725.05	4,634,586.07
2. 本期增加金额	11,990,000.00	-	11,990,000.00
(1) 购置	11,990,000.00	-	11,990,000.00
(2) 在建工程转入			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	14,519,861.02	2,104,725.05	16,624,586.07
二、累计摊销			
1. 期初余额	1,633,381.00	1,540,389.03	3,173,770.03
2. 本期增加金额	266,388.33	322,442.66	588,830.99
(1) 计提	266,388.33	322,442.66	588,830.99
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	1,899,769.33	1,862,831.69	3,762,601.02
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	12,620,091.69	241,893.36	12,861,985.05
2. 期初账面价值	896,480.02	564,336.02	1,460,816.04

C、2021 年度变动情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值：			
1. 期末余额	2,529,861.02	2,086,234.48	4,616,095.50
2. 本期增加金额		18,490.57	18,490.57
(1) 购置		18,490.57	18,490.57
(2) 在建工程转入			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	2,529,861.02	2,104,725.05	4,634,586.07
二、累计摊销			
1. 期初余额	1,526,844.00	1,216,738.42	2,743,582.42
2. 本期增加金额	106,537.00	323,650.61	430,187.61
(1) 计提	106,537.00	323,650.61	430,187.61
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	1,633,381.00	1,540,389.03	3,173,770.03
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	896,480.02	564,336.02	1,460,816.04
2. 期初账面价值	1,003,017.02	869,496.06	1,872,513.08

(2) 报告各期末，公司无形资产不存在需计提减值准备的情况。

(3) 截止 2023 年 12 月 31 日，无未办妥产权证书的土地使用权。

13、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	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	14,562,548.90	2,184,382.34	17,064,229.01	2,559,634.36
合 计	14,562,548.90	2,184,382.34	17,064,229.01	2,559,634.36

(续上表)

项 目	2021 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	13,801,935.47	2,070,290.31
合 计	13,801,935.47	2,070,290.31

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	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
高企四季度资产优惠	432,935.96	64,940.39	478,027.04	71,704.05
合 计	432,935.96	64,940.39	478,027.04	71,704.05

(续上表)

项 目	2021 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
固定资产加计扣除		
合 计		

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债:

项目	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	递延所得税资产和 负债互抵金额	抵销后递延所得 税资产或负债	递延所得税资产和 负债互抵金额	抵销后递延所得 税资产或负债
递延所得税资产	64,940.39	2,119,441.95	71,704.05	2,487,930.31
递延所得税负债	64,940.39		71,704.05	-

(续上表)

项 目	2021 年 12 月 31 日	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债
递延所得税资产		2,070,290.31
递延所得税负债		-

14、其他非流动资产

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
预付购建长期资产款项	1,853,640.00	975,575.68	
合 计	1,853,640.00	975,575.68	

15、短期借款

借款类别	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
信用借款	10,000,000.00	10,000,000.00	-
抵押借款	29,500,000.00	9,500,000.00	9,500,000.00
质押借款	30,000,000.00	40,000,000.00	62,000,000.00
应付利息	101,341.65	88,586.81	109,283.48
合 计	69,601,341.65	59,588,586.81	71,609,283.48

16、应付票据

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	2,600,000.00		12,711,122.53
合 计	2,600,000.00		12,711,122.53

17、应付账款

(1) 应付账款列示:

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
商品、劳务款	34,189,625.56	30,658,036.17	32,390,766.43
工程、设备款	714,615.63	404,770.48	1,175,627.84
合 计	34,904,241.19	31,062,806.65	33,566,394.27

(2) 2023 年 12 月末一年以上应付账款 7,765,390.14 元, 占应付账款余额的 22.25%, 欠付主要原因系公司尚未与供应商及工程建设商进行结算。

18、合同负债

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
预收销售合同货款	347,970.67	65,162.17	128,082.78
合 计	347,970.67	65,162.17	128,082.78

19、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

A、2023 年度变动情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	3,807,115.63	40,541,854.29	39,400,852.43	4,948,117.49
二、离职后福利-设定提存计划	-	4,803,131.22	4,803,131.22	-
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	3,807,115.63	45,344,985.51	44,203,983.65	4,948,117.49

B、2022 年度变动情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	4,666,007.69	36,388,285.04	37,247,177.10	3,807,115.63
二、离职后福利-设定提存计划	-	5,942,517.09	5,942,517.09	-
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	4,666,007.69	42,330,802.13	43,189,694.19	3,807,115.63

C、2021 年度变动情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	3,373,869.49	42,987,536.43	41,695,398.23	4,666,007.69
二、离职后福利-设定提存计划	-	3,873,345.36	3,873,345.36	-
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	3,373,869.49	46,860,881.79	45,568,743.59	4,666,007.69

(2) 短期薪酬列示

A、2023 年度变动情况

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	3,807,115.63	35,741,259.96	34,600,258.10	4,948,117.49
2、职工福利费		1,170,969.92	1,170,969.92	-
3、社会保险费		2,532,682.71	2,532,682.71	-
其中：医疗保险费		1,146,851.16	1,146,851.16	-
工伤保险费		317,905.84	317,905.84	-
生育保险费	-	1,067,925.71	1,067,925.71	-
其他保险费				-
4、住房公积金	-	1,046,755.96	1,046,755.96	-
5、工会经费和职工教育经费	-	50,185.74	50,185.74	-
6、短期带薪缺勤				-
7、短期利润分享计划				-
8、职工奖励及福利基金		-	-	-
合 计	3,807,115.63	40,541,854.29	39,400,852.43	4,948,117.49

B、2022 年度变动情况

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	4,666,007.69	30,021,703.77	30,880,595.83	3,807,115.63
2、职工福利费		2,050,652.27	2,050,652.27	-
3、社会保险费		3,150,907.71	3,150,907.71	-

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其中：医疗保险费		1,511,889.21	1,511,889.21	-
工伤保险费		387,590.49	387,590.49	-
生育保险费	-	1,251,428.01	1,251,428.01	-
其他保险费				-
4、住房公积金	-	1,099,553.12	1,099,553.12	-
5、工会经费和职工教育经费	-	65,468.17	65,468.17	-
6、短期带薪缺勤				-
7、短期利润分享计划				-
8、职工奖励及福利基金		-	-	-
合 计	4,666,007.69	36,388,285.04	37,247,177.10	3,807,115.63

C、2021 年度变动情况

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	3,373,869.49	38,088,774.73	36,796,636.53	4,666,007.69
2、职工福利费		852,429.52	852,429.52	-
3、社会保险费		2,089,512.87	2,089,512.87	-
其中：医疗保险费		1,565,285.19	1,565,285.19	-
工伤保险费		255,360.88	255,360.88	-
生育保险费	-	268,866.80	268,866.80	-
其他保险费				-
4、住房公积金	-	1,144,849.54	1,144,849.54	-
5、工会经费和职工教育经费	-	811,969.77	811,969.77	-
6、短期带薪缺勤				-
7、短期利润分享计划				-
8、职工奖励及福利基金		-	-	-
合 计	3,373,869.49	42,987,536.43	41,695,398.23	4,666,007.69

(3) 设定提存计划列示

A、2023 年度变动情况

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		4,604,429.81	4,604,429.81	
2、失业保险费		198,701.41	198,701.41	
合 计		4,803,131.22	4,803,131.22	

B、2022 年度变动情况

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		5,696,079.26	5,696,079.26	
2、失业保险费		246,437.83	246,437.83	
合 计		5,942,517.09	5,942,517.09	

C、2021 年度变动情况

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		3,712,929.02	3,712,929.02	
2、失业保险费		160,416.34	160,416.34	
合 计		3,873,345.36	3,873,345.36	

20、应交税费

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
增值税	795,611.34	3,137,130.22	2,712,731.29
企业所得税		595,607.08	2,071,492.76
城建税	15,837.94	203,343.74	106,126.96
房产税	157,625.36	136,188.56	114,751.76
教育费附加	11,312.81	145,245.55	75,804.98
个人所得税	20,791.09	9,985.60	11,994.37
印花税	32,458.18	22,125.69	15,949.00
土地使用税	44,230.50	44,230.50	
水资源税	10,222.50		
合 计	1,088,089.72	4,293,856.94	5,108,851.12

21、其他应付款

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应付利息			
应付股利			36,600.00
其他应付款	9,023,714.23	6,895,247.63	6,758,589.49
合 计	9,023,714.23	6,895,247.63	6,795,189.49

(1) 按款项性质列示其他应付款

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
保证金、押金、风险金	496,129.17	421,929.17	402,129.17
借款利息	2,573,665.22	2,573,665.22	2,573,665.22
备用金	475,624.00	475,624.00	475,624.00
其他往来	5,478,295.84	3,424,029.24	3,307,171.10
合 计	9,023,714.23	6,895,247.63	6,758,589.49

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

22、其他流动负债

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
待转销项税金	45,236.20	8,471.09	16,650.76
继续涉入负债(商业承兑汇票)		970,626.74	26,633,338.79
长期借款应付款利息	231,166.64	151,999.99	
合 计	276,402.84	1,131,097.82	26,649,989.55

23、长期借款

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
信用借款	3,800,000.00	3,800,000.00	
合 计	3,800,000.00	3,800,000.00	

24、长期应付款

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
政府借款	5,365,528.00	5,365,528.00	5,365,528.00
其他	83,306.00	83,306.00	83,306.00
合 计	5,448,834.00	5,448,834.00	5,448,834.00

25、递延收益

A、2023 年度

(1) 分类明细

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	1,102,650.07		677,040.35	425,609.72	政府项目补助
合 计	1,102,650.07		677,040.35	425,609.72	

(2) 涉及政府补助的项目

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	本期减少(注)	期末余额	备注
国 VI 排放汽车发动机齿轮智能化生产线改造	1,102,650.07	-	116,740.35	560,300.00	425,609.72	资产相关
合 计	1,102,650.07	-	116,740.35	560,300.00	425,609.72	

注：2023 年 12 月财政局以从公司缴纳的土地准备金中扣留 560,300.00 元的形式收回补助款。

B、2022 年度

(1) 分类明细

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	1,225,166.71	-	122,516.64	1,102,650.07	政府项目补助
合 计	1,225,166.71	-	122,516.64	1,102,650.07	

(2) 涉及政府补助的项目

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	本期减少	期末余额	备注
国 VI 排放汽车发动机齿轮智能化生产线改造	1,225,166.71		122,516.64		1,102,650.07	资产相关
合 计	1,225,166.71	-	122,516.64	-	1,102,650.07	

C、2021 年度

(1) 分类明细

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	1,347,683.35	-	122,516.64	1,225,166.71	政府项目补助
合 计	1,347,683.35	-	122,516.64	1,225,166.71	

(2) 涉及政府补助的项目

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	本期减少	期末余额	备注
国 VI 排放汽车发动机齿轮智能化生产线改造	1,347,683.35		122,516.64		1,225,166.71	资产相关
合 计	1,347,683.35	-	122,516.64	-	1,225,166.71	

26、实收资本

(1) 2023 年度变动

2023 年度，公司实收资本未发生变动。

(2) 2022 年度变动

股东名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
东北特殊钢集团股份有限公司	40,453,500.00			40,453,500.00
于文福	330,500.00			330,500.00
刘刚	66,100.00			66,100.00
陈明立	852,500.00			852,500.00
曲永军	713,100.00			713,100.00
姜福元	329,700.00			329,700.00
刘心贡	331,900.00			331,900.00
张元强	269,300.00			269,300.00
李自兵	222,700.00			222,700.00

股东名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
赵英方	294,700.00			294,700.00
马志良	272,600.00			272,600.00
赵学强	250,800.00			250,800.00
孙军梅	337,500.00			337,500.00
栾松喜	143,500.00		143,500.00	
栾邵明		143,500.00		143,500.00
欧德强	95,300.00			95,300.00
孙登升	364,500.00			364,500.00
杜文先	77,800.00			77,800.00
吴明珠	239,700.00			239,700.00
王宪科	50,900.00			50,900.00
马占腾	60,000.00			60,000.00
郝广君	102,400.00			102,400.00
王晓东	35,800.00			35,800.00
欧绍军	102,200.00			102,200.00
王令红	65,700.00			65,700.00
潘少岩	72,800.00			72,800.00
陈明升	42,300.00			42,300.00
郭桂荣	66,100.00			66,100.00
杨焕康	66,100.00			66,100.00
连胜利	66,100.00			66,100.00
杨建光	66,100.00			66,100.00
王绍龙	66,100.00			66,100.00
蒋俊英	66,100.00			66,100.00
王东海	66,100.00			66,100.00
贾旭	66,100.00			66,100.00
宋学海	66,100.00			66,100.00
王乃坤	192,700.00			192,700.00
周琦	42,300.00			42,300.00
项诗扬	42,300.00			42,300.00
合 计	47,050,000.00	143,500.00	143,500.00	47,050,000.00

(3) 2021 年度变动

股东名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
东北特殊钢集团股份有限公司	40,453,500.00			40,453,500.00
于文福	330,500.00			330,500.00
刘刚	66,100.00			66,100.00
陈明立	852,500.00			852,500.00

股东名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
曲永军	713,100.00			713,100.00
姜福元	329,700.00			329,700.00
刘心贡	331,900.00			331,900.00
张元强	269,300.00			269,300.00
李自兵	222,700.00			222,700.00
赵英方	294,700.00			294,700.00
马志良	272,600.00			272,600.00
赵学强	250,800.00			250,800.00
孙军梅	337,500.00			337,500.00
栾松喜	143,500.00			143,500.00
刘照东	82,800.00		82,800.00	-
欧德强	95,300.00			95,300.00
孙登升	364,500.00			364,500.00
杜文先	77,800.00			77,800.00
孙登峰	128,400.00		128,400.00	-
吴明珠	239,700.00			239,700.00
王宪科	50,900.00			50,900.00
马占腾	60,000.00			60,000.00
郝广君	102,400.00			102,400.00
王晓东	35,800.00			35,800.00
欧绍军	102,200.00			102,200.00
王令红	65,700.00			65,700.00
潘少岩	72,800.00			72,800.00
陈明升	42,300.00			42,300.00
郭桂荣	66,100.00			66,100.00
杨焕康	66,100.00			66,100.00
连胜利	66,100.00			66,100.00
杨建光	66,100.00			66,100.00
王绍龙	66,100.00			66,100.00
曲绍勇	66,100.00		66,100.00	-
蒋俊英	66,100.00			66,100.00
王东海	66,100.00			66,100.00
贾旭	66,100.00			66,100.00
宋学海	66,100.00			66,100.00
王乃坤		192,700.00		192,700.00
周琦		42,300.00		42,300.00
项诗扬		42,300.00		42,300.00
合 计	47,050,000.00	277,300.00	277,300.00	47,050,000.00

27、专项储备

(1) 2023 年度变动

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费用	3,691,922.79	1,510,315.78	324,722.22	4,877,516.35
合 计	3,691,922.79	1,510,315.78	324,722.22	4,877,516.35

(2) 2022 年度变动

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费用	2,400,132.73	1,449,231.29	157,441.23	3,691,922.79
合 计	2,400,132.73	1,449,231.29	157,441.23	3,691,922.79

(3) 2021 年度变动

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费用	1,000,788.58	1,498,787.81	99,443.66	2,400,132.73
合 计	1,000,788.58	1,498,787.81	99,443.66	2,400,132.73

28、盈余公积

(1) 2023 年度变动

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	34,662,512.63	4,720,108.30		39,382,620.93
合 计	34,662,512.63	4,720,108.30		39,382,620.93

(2) 2022 年度变动

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	33,945,611.99	716,900.64		34,662,512.63
合 计	33,945,611.99	716,900.64	-	34,662,512.63

(3) 2021 年度变动

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	28,122,527.78	5,823,084.21		33,945,611.99
合 计	28,122,527.78	5,823,084.21	-	33,945,611.99

29、未分配利润

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
调整前上期末未分配利润	258,227,298.88	261,775,193.12	221,367,435.27
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	-	-	-
调整后期初未分配利润	258,227,298.88	261,775,193.12	221,367,435.27
加: 本期净利润	47,201,083.03	7,169,006.40	58,230,842.06
减: 提取法定盈余公积	4,720,108.30	716,900.64	5,823,084.21

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
提取任意盈余公积			
应付普通股股利	6,000,000.00	10,000,000.00	12,000,000.00
其他			
期末未分配利润	294,708,273.61	258,227,298.88	261,775,193.12

30、营业收入、营业成本

(1) 分类情况

项目	2023 年度		2022 年度		2021 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	252,334,647.80	164,673,181.89	148,207,291.07	110,501,504.20	258,558,785.07	156,440,284.67
其他业务	5,184,533.02	3,168,192.73	4,500,468.32	3,163,920.67	11,473,686.85	6,929,604.77
合计	257,519,180.82	167,841,374.62	152,707,759.39	113,665,424.87	270,032,471.92	163,369,889.44

(2) 前五名客户的营业收入情况

项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
销售前五名客户收入总额	199,896,156.58	112,754,989.55	199,408,670.41
占营业收入总额的比例	77.62%	73.84%	73.85%

31、税金及附加

项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
城建税	1,115,097.69	580,751.20	904,259.28
教育费附加	799,574.84	414,822.28	645,899.52
土地使用税	176,922.00	137,054.00	97,186.00
房产税	390,135.20	390,135.20	390,135.20
印花税	118,843.43	122,722.36	69,365.00
其他	14,149.52		4,909.49
合 计	2,614,722.68	1,645,485.04	2,111,754.49

32、销售费用

项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
工资及相关费用	2,474,651.91	2,680,474.39	1,586,061.43
办公费用	112,511.13	127,190.75	155,889.59
业务招待费	776,362.48	342,007.75	292,690.01
差旅费	888,465.34	673,046.55	715,083.02
服务费	498,660.16	117,327.03	1,181,832.67
其他费用	56,368.85	9,315.56	46,944.79
合 计	4,807,019.87	3,949,362.03	3,978,501.51

33、管理费用

项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	7,634,934.77	5,904,260.07	6,270,014.46
折旧费	915,323.19	896,848.61	784,324.59
修理费	313,141.44	240,806.51	136,494.12
差旅费	159,501.38	88,139.03	116,392.02
业务招待费	80,130.59	39,382.82	60,013.69
保险费	93,153.91	67,226.29	84,066.74
无形资产摊销	315,906.12	428,964.32	430,187.61
办公费	1,322,342.75	1,430,481.94	2,011,944.13
其他	282,360.50	1,854,009.71	212,406.91
合 计	11,116,794.65	10,950,119.30	10,105,844.27

34、研发费用

项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	3,278,667.60	1,747,024.63	4,132,589.64
折旧与摊销	1,739,079.51	534,449.73	1,532,395.44
直接材料	5,208,533.40	3,383,069.44	12,973,423.31
与研发活动相关的其他费用	740,372.27	609,365.89	1,261,739.59
合 计	10,966,652.78	6,273,909.69	19,900,147.98

35、财务费用

项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
利息支出	3,382,251.94	3,898,086.13	5,332,916.27
减：利息收入	676,158.88	364,951.68	121,832.06
加：汇兑损益	-	-	-
手续费	14,653.71	13,401.18	114,295.44
合 计	2,720,746.77	3,546,535.63	5,325,379.65

36、其他收益

项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
政府补助-资产相关（注）			
国 VI 排放汽车发动机齿轮 智能化生产线改造	116,740.35	122,516.64	122,516.64
政府补助-收益相关			
稳岗补贴			43,194.08
制造业强市奖补资金			1,413,600.00

项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
以工代训补贴款		9,500.00	
高企补助		50,000.00	
5%进项税加计扣除	837,642.18		
其他			
个人所得税手续费	8,720.00	15,001.52	
合 计	963,102.53	197,018.16	1,579,310.72

注：参见本附注五之 25。

37、投资收益

项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
其他权益工具投资在持有期间取得的投资收益			14,400.00
理财产品收益	31,845.00	80,620.65	-
合 计	31,845.00	80,620.65	14,400.00

38、信用减值损失

项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
应收账款坏账损失	-1,421,108.73	-46,067.43	2,164,380.40
其他应收款坏账损失	981,040.27	-773,591.49	-202,038.91
应收票据坏账损失	36,031.34	3,088,116.86	-269,118.06
合 计	-404,037.12	2,268,457.94	1,693,223.43

39、资产减值损失

项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
存货跌价准备	-2,891,464.74	-7,646,340.67	-2,070,472.45
合 计	-2,891,464.74	-7,646,340.67	-2,070,472.45

40、资产处置收益

项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
固定资产处置收益		-99,109.52	292,336.53
合 计		-99,109.52	292,336.53

41、营业外收入

项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
非流动资产报废利得	-	127,433.63	646,884.25
罚款收入	377,966.05	14,121.97	67,148.64

项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
核销往来	1,292,038.29	3,930.00	9,260.37
其他	2,459.95		
合 计	1,672,464.29	145,485.60	723,293.26

42、营业外支出

项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
非流动资产报废损失	117,244.49	24,317.09	1,124,915.33
滞纳金支出	2,329,904.09		
赔款、违约金支出	85,610.98	167,297.99	865,677.05
其他		1,050.12	578.72
合 计	2,532,759.56	192,665.20	1,991,171.10

43、所得税费用

(1) 分类情况

项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
本期所得税费用	6,721,448.46	679,023.39	6,821,486.93
递延所得税费用	368,488.36	-417,640.00	429,545.98
合 计	7,089,936.82	261,383.39	7,251,032.91

(2) 会计利润与所得税费用的调整过程:

项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
利润总额	54,291,019.85	7,430,389.79	65,481,874.97
法定税率	15%	15%	15%
按法定/适用税率计算的所得税费用	8,143,652.98	1,114,558.47	9,822,281.25
调整以前期间所得税的影响			
非应税收入的影响	-82,064.06	-94,482.99	-109,994.49
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	591,555.88	241,904.13	360,915.41
研究开发费用加计扣除的影响	-1,563,207.98	-928,711.71	-2,822,169.26
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响			
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响			
第四季度资产加计扣除		-71,884.51	
其他			
所得税费用	7,089,936.82	261,383.39	7,251,032.91

44、现金流量表补充资料

(1) 补充资料

项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
一、将净利润调节为经营活动的现金流量：			
净利润	47,201,083.03	7,169,006.40	58,230,842.06
加：信用减值损失	404,037.12	-2,268,457.94	-1,693,223.43
资产减值损失	2,891,464.74	7,646,340.67	2,070,472.45
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产、使用权资产折旧	19,128,982.38	21,306,844.17	20,658,616.92
无形资产摊销	562,900.14	588,830.99	430,187.61
长期待摊费用摊销			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失		99,109.52	-292,336.53
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	117,244.49	-103,116.54	478,031.08
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）			
财务费用（收益以“-”号填列）	3,382,251.94	3,729,090.45	4,261,762.47
投资损失（收益以“-”号填列）	-31,845.00	-80,620.65	-14,400.00
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	368,488.36	-417,640.00	429,545.98
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）			
存货的减少（增加以“-”号填列）	12,239,216.75	-25,067,904.77	-20,630,732.82
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-82,723,747.17	96,916,774.38	47,193,829.87
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	4,418,020.25	-16,166,912.97	-37,767,149.24
其他			
经营活动产生的现金流量净额	7,958,097.03	93,351,343.71	73,355,446.42
二、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			
新增使用权资产			
三、现金及现金等价物净变动情况：			
现金的期末余额	60,576,117.87	59,763,981.51	1,450,879.46
减：现金的期初余额	59,763,981.51	1,450,879.46	7,993,828.98
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	812,136.36	58,313,102.05	-6,542,949.52

(2) 现金及现金等价物

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
一、现金	60,576,117.87	59,763,981.51	1,450,879.46
其中：库存现金		-	-
可随时用于支付的银行存款	60,576,117.87	59,763,981.51	1,450,879.46
可随时用于支付的其他货币资金			

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
二、现金等价物			
其中：三个月内到期债券投资			
三、现金及现金等价物余额	60,576,117.87	59,763,981.51	1,450,879.46

45、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2023 年 12 月 31 日	备注
一、用于担保的资产		
固定资产净值	36,488,442.11	房产、机器设备
无形资产净值	580,659.03	土地
二、用于开具银行承兑汇票而交纳保证金及利息	2,600,000.00	
三、用于开设农民工工资专户的保证金		
四、用于借款而交纳保证金、质押的交易性金融资产		
五、用于开具银行承兑汇票而质押的交易性金融资产		
六、用于开具银行承兑汇票而质押的应收票据		
七、用于借款质押的应收账款	83,064,655.56	

六、关联方及关联方交易

1、本公司的控股股东情况

股东名称	关联关系	最终实控人	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例	母公司对本公司的表决权比例	统一社会信用代码
东北特殊钢集团股份有限公司	母公司	沈文荣	辽宁省大连市	黑色金属冶炼和压延加工业	10,454,594,961.00	85.9798%	85.9798%	912100007497716597

2、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系	统一社会信用代码
东北特钢集团大连特殊钢制品有限公司	受同一控制方控制	912102131183753261
东北特钢集团大连广告有限公司	受同一控制方控制	91210211582047780L
大连金牛宾馆有限责任公司	受同一控制方控制	9121020011856037XU
抚顺特殊钢股份有限公司	受同一控制方控制	9121000070181332XR
东北特殊钢集团张家港模具钢加工有限公司	受同一控制方控制	91320582MA1XNEWG7B

3、关联交易情况

(1) 关联方资金拆借本金及利息

关联方名称	2022 年度			
	期初拆入余额	拆入资金	归还资金	期末拆入余额
东北特殊钢集团股份有限公司		50,000,000.00	50,000,000.00	
合 计		50,000,000.00	50,000,000.00	

(2) 收取关联方利息

关联方名称	2023 年度	2022 年度	2021 年度
东北特殊钢集团股份有限公司		159,429.89	
合 计		159,429.89	

(3) 支付关联方利息

关联方名称	2023 年度	2022 年度	2021 年度
东北特殊钢集团股份有限公司		64,945.77	570,845.15
合 计		64,945.77	570,845.15

(4) 关联方销售

关联方名称	关联交易内容	2023 年度	2022 年度	2021 年度
东北特殊钢集团股份有限公司	销售商品	1,721,451.85	1,480,731.24	2,700,677.26
东北特钢集团大连特殊钢制品有限公司	出售车辆			56,529.49
合 计		1,721,451.85	1,480,731.24	2,757,206.75

(5) 关联方采购

关联方名称	关联交易内容	2023 年度	2022 年度	2021 年度
东北特殊钢集团股份有限公司	采购商品	28,869,172.45	24,573,998.10	60,202,228.34
抚顺特殊钢股份有限公司	采购商品	14,616,029.47	13,234,850.96	3,497,582.55
东北特钢集团大连广告有限公司	采购商品	166,654.87	224,828.76	233,948.79
东北特钢集团大连特殊钢制品有限公司	采购商品	39,230.09	43,831.85	28,185.84
大连金牛宾馆有限责任公司	接受劳务			117,000.00
合 计		43,691,086.88	38,077,509.67	64,078,945.52

4、关联方往来

(1) 应收款项融资

往来单位	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
东北特殊钢集团张家港模具钢加工有限公司		3,094,316.26	
合 计		3,094,316.26	

(2) 预付款项

往来单位	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
抚顺特殊钢股份有限公司	477,246.84	1,597,269.75	5,048,797.05
东北特殊钢集团股份有限公司	1,516,559.74		22,256,548.74
合 计	1,993,806.58	1,597,269.75	27,305,345.79

(3) 其他应收款

往来单位	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
东北特殊钢集团股份有限公司	492,235.80	754,297.70	
合 计	492,235.80	754,297.70	

(4) 应付账款

往来单位	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
东北特钢集团大连特殊钢制品有限公司	15,758.94		6,100.00
东北特钢集团大连广告有限公司	12,296.00		134,001.55
东北特殊钢集团股份有限公司		642,886.38	
合 计	28,054.94	642,886.38	140,101.55

(5) 应付票据

往来单位	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
抚顺特殊钢股份有限公司		497,888.00	1,018,773.62
东北特殊钢集团股份有限公司	2,600,000.00		
东北特钢集团大连广告有限公司		129,780.31	
合 计	2,600,000.00	627,668.31	1,018,773.62

七、或有事项

截止 2023 年 12 月 31 日，公司无需要披露的或有事项。

八、承诺事项

截止 2023 年 12 月 31 日，公司无需要披露的重大承诺事项。

九、资产负债表日后事项

截止报告日，公司无需披露的资产负债表日后事项。

十、其他重要事项

公司无需要披露的其他重要事项。

东北特钢集团山东鹰轮机械有限公司





营业执照

(副本)

统一社会信用代码
913200000831585821 (1/1)

编号 320100000202401090022



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。

名称 天衡会计师事务所（特殊普通合伙）

出资额 1025万元整

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013年11月04日

执行事务合伙人 郭澳

主要经营场所 南京市建邺区江东中路106号1907室

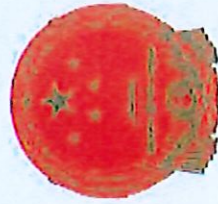
经营范围 许可项目：注册会计师业务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）；一般项目：企业管理咨询；财务管理咨询；财务资金项目预算绩效评价服务；财务咨询；税务服务；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）；除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。



登记机关



2024年 01 月 09 日



会计师事务所
执业证书

名称：
首席合伙人：
主任会计师：
经营场所：

天衡会计师事务所（特殊普通合伙）

郭溯

南京市建邺区江东中路106号万达广场商务
楼B座19-20楼

组织形式：
执业证书编号：
批准执业文号：
批准执业日期：

特殊普通合伙

32000010

系财会[2013]39号

2013年09月28日



发证机关：

二〇一三年三月

中华人民共和国财政部制

证书序号：0012336

说明

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



证书编号: 320000100096
No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2006 年 04 月 17 日
Date of Issuance

2017 07 18

姓名 吕丛平
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1980-06-18
Date of birth
工作单位 天衡会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit
身份证号码 320123800618483
Identity card No.



年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



吕丛平(320000100096)
您已通过2021年年检
江苏省注册会计师协会



2021 年 07 月 18 日



姓名 张冬秀
Full name 女
Sex
出生日期 1989-12-15
Date of birth
工作单位 天衡会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit
身份证号码 32088219891215482X
Identity card No.



年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 320000104862
No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2017 年 06 月 29 日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d