

山东矿机集团股份有限公司
二〇二二年度财务报表
审 计 报 告

目 录

一、审计报告

二、财务报表

1. 2022 年 12 月 31 日合并资产负债表及母公司资产负债表
2. 2022 年度合并利润表及母公司利润表
3. 2022 年度合并现金流量表及母公司现金流量表
4. 2022 年度合并股东权益变动表及母公司股东权益变动表
5. 2022 年度财务报表附注

永拓会计师事务所(特殊普通合伙)

审计报告

永证审字（2023）第 110014 号

山东矿机集团股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了后附的山东矿机集团股份有限公司（以下简称“山东矿机”）合并及母公司财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并资产负债表和母公司资产负债表，2022 年度的合并利润表和母公司利润表、合并现金流量表和母公司现金流量表、合并股东权益变动表和母公司股东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，公允反映了山东矿机 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对合并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，我们独立于山东矿机，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、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

(一) 应收账款坏账准备

应收账款坏账准备	
请参阅“财务报表附注三、11、应收款项”所述的会计政策及“财务报表附注五、4、应收账款”。	
关键审计事项	审计应对
截止 2022 年 12 月 31 日, 公司应收账款余额为 121,939.30 万元, 计提坏账准备 24,871.85 万元, 坏账准备的金额对财务报表整体重大; 同时, 应收账款坏账准备计提取决于对应收账款预期信用损失的估计, 涉及管理层的重大判断。因此, 我们将应收账款坏账准备的计提确定为关键审计事项。	(1) 了解、评价管理层与计提应收账款坏账准备相关的关键财务报告内部控制设计和运行有效性; (2) 评价管理层有关应收账款坏账计提政策的一致性及合理性; (3) 对于单独计提坏账准备的应收账款, 评价管理层对预期信用损失做出估计的依据; (4) 对于按照账龄组合计提坏账准备的应收账款, 评价应收账款账龄划分的合理性和准确性; (5) 针对应收账款余额较大及账龄较长的客户, 通过公开渠道查询债务人相关信息, 评价是否存在影响公司应收账款坏账准备评估结果的事项; (6) 对期末大额应收账款实施函证程序, 并将函证结果与账面余额进行核对, 以确保应收账款余额的真实性及准确性; (7) 结合期后回款情况检查, 评价管理层对坏账准备计提的合理性。

(二) 商誉减值

商誉减值	
请参阅“财务报表附注三、22、商誉”所述的会计政策及“财务报表附注五、17、商誉”。	
关键审计事项	审计应对
2022 年商誉减值 7,748.66 万元, 对财务报表整体具有重要性。 如财务报表附注三、22、商誉中所述, 公司合并形成的商誉, 应当在每年年度终了进行减值测试。测试时, 管理层通过预计被分摊商誉的资产组及资产组组合的未来现金流量现值估计可收回金额, 并将可收回金额与资产组及资产组组合 (含有分摊商誉) 的账面价值进行比较, 以确定是否出现减值。 由于评估过程中固有的复杂性以及在评估变动因素和假设时需要管理层的主观判断, 而在考虑这些变动因素和假设时可能存在管理层偏向, 因此, 我们将商誉的减值确定为关键审计事项。	(1) 了解、评价商誉减值测试相关的关键财务报告内部控制设计和运行有效性; (2) 结合各资产组的业务和以往的经营情况以及行业的了解, 评估管理层商誉减值测试过程中所使用的方法、关键评估假设、关键参数的选择、收入增长率及现金流折现率等的合理性, 评价其是否按照公司与商誉减值测试相关的会计政策执行; (3) 了解并评价管理层聘用的外部评估专家的胜任能力、专业素质和独立性, 复核评估师的工作和相关参数的引用; (4) 重新计算商誉减值测试相关资产组的可收回金额, 并将商誉减值测试相关资产组的可收回金额与该资产组 (含商誉) 的可辨认净资产的账面价

	值进行比较，判断是否需要计提商誉减值准备。
--	-----------------------

（三）收入确认

收入确认	
请参阅“财务报表附注三、27、收入”所述的会计政策及“财务报表附注五、36、营业收入和营业成本”。	
关键审计事项	审计应对
山东矿机主要从事煤炭机械设备和智能散料输送装备等的生产和销售，2022 年公司营业收入为 240,499.84 万元，公司已在财务报表附注中披露了各类业务收入确认政策。由于收入金额重大且为关键业绩指标，所以可能存在收入被确认于不恰当的期间或被操控以达到预期目标的风险，因此，我们把收入确认确定为关键审计事项。	针对营业收入的确认，我们实施的审计程序主要包括： （1）了解和测试与销售和收款相关的关键内部控制设计和运行的有效性，复核相关的会计政策是否正确且一贯地运用； （2）结合产品类型及客户类别对收入和毛利率执行实质性分析程序，评价销售业务的规模及变化趋势是否合理； （3）对销售和发货记录抽样执行细节测试，检查公司销售合同（订单）、出库单、客户签收单、对账单、安装调试单、发票、出口报关单、银行回款单据、会计凭证等文件，评价相关收入确认是否符合公司收入确认的会计政策； （4）向主要客户发函确认销售金额以及应收账款余额，核实收入确认的真实性、准确性、完整性； （5）对营业收入执行截止性测试，评价收入是否记录在恰当的会计期间。

四、其他信息

山东矿机管理层对其他信息负责。其他信息包括山东矿机 2022 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

山东矿机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，管理层负责评估山东矿机的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算山东矿机、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督山东矿机的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（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，就可能导致对山东矿机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山东矿机不能持续经营。

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

（6）就山东矿机中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

永拓会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：李景伟
（项目合伙人）

中国•北京

中国注册会计师：陈奎

二〇二三年四月十九日

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：山东矿机集团股份有限公司

单位：元		
项目	2022 年 12 月 31 日	2022 年 1 月 1 日
流动资产：		
货币资金	443,283,992.53	258,009,453.62
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产	486,700,000.00	667,500,000.00
衍生金融资产		
应收票据	188,693,752.05	44,665,667.80
应收账款	970,674,536.83	749,453,253.43
应收款项融资	154,520,335.78	110,244,867.55
预付款项	43,789,177.62	62,800,182.46
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	34,864,232.67	28,602,724.33
其中：应收利息	257,133.49	415,000.00
应收股利		5,104,000.00
买入返售金融资产		
存货	718,203,947.64	606,044,488.85
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产	100,000,000.00	100,000,000.00
其他流动资产	10,032,525.00	7,576,059.20
流动资产合计	3,150,762,500.12	2,634,896,697.24
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	195,961,065.66	178,109,708.76
其他权益工具投资	61,250,914.00	41,120,914.00
其他非流动金融资产		
投资性房地产	7,593,869.02	8,259,475.78
固定资产	415,655,894.00	430,865,823.80
在建工程	70,285,455.47	13,176,447.28

生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	203,500,584.26	157,705,500.80
开发支出		
商誉		77,486,616.02
长期待摊费用	4,943,227.35	95,359.55
递延所得税资产	81,618,471.54	76,394,786.88
其他非流动资产	171,938,686.54	98,022,590.19
非流动资产合计	1,212,748,167.84	1,081,237,223.06
资产总计	4,363,510,667.96	3,716,133,920.30
流动负债：		
短期借款	391,306,798.98	150,000,000.00
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	152,000,000.00	
应付账款	508,084,073.52	416,898,943.41
预收款项		
合同负债	226,507,555.14	180,526,475.91
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	36,412,973.50	37,396,780.13
应交税费	37,657,085.88	37,724,589.53
其他应付款	49,983,545.31	25,430,138.99
其中：应付利息		
应付股利		
应付手续费及佣金		
应付分保账款		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债	43,343,218.19	57,873,980.55
流动负债合计	1,445,295,250.52	905,850,908.52
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		

租赁负债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	3,060,000.00	3,846,926.79
递延所得税负债	1,641,616.42	
其他非流动负债		
非流动负债合计	4,701,616.42	3,846,926.79
负债合计	1,449,996,866.94	909,697,835.31
所有者权益：		
股本	1,782,793,836.00	1,782,793,836.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	375,839,737.39	391,128,027.54
减：库存股	21,799,995.64	21,893,093.64
其他综合收益	-38,214.25	-110,136.38
专项储备	8,206,369.24	6,102,862.46
盈余公积	58,409,087.81	58,409,087.81
一般风险准备		
未分配利润	665,115,201.26	549,771,246.39
归属于母公司所有者权益合计	2,868,526,021.81	2,766,201,830.18
少数股东权益	44,987,779.21	40,234,254.81
所有者权益合计	2,913,513,801.02	2,806,436,084.99
负债和所有者权益总计	4,363,510,667.96	3,716,133,920.30

法定代表人：赵华涛 主管会计工作负责人：杨昭明 会计机构负责人：潘军伟

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	2022年12月31日	2022年1月1日
流动资产：		
货币资金	230,856,259.91	82,646,225.98
交易性金融资产	370,000,000.00	298,600,000.00
衍生金融资产		
应收票据	168,851,588.40	34,390,000.00
应收账款	822,914,036.65	608,444,029.91
应收款项融资	80,930,634.67	17,915,890.00
预付款项	5,258,040.60	4,085,325.60
其他应收款	221,964,866.24	143,073,749.27
其中：应收利息	257,133.49	415,000.00
应收股利		5,104,000.00
存货	181,814,064.57	88,788,682.24
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产	100,000,000.00	100,000,000.00
其他流动资产	2,587,012.58	

流动资产合计	2,185,176,503.62	1,377,943,903.00
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	1,895,364,500.10	1,956,057,324.49
其他权益工具投资	51,120,914.00	41,120,914.00
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	18,435,696.77	15,357,224.62
在建工程	2,980,709.00	15,000.00
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产		
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产	32,556,076.29	24,893,986.10
其他非流动资产	4,529,436.60	
非流动资产合计	2,004,987,332.76	2,037,444,449.21
资产总计	4,190,163,836.38	3,415,388,352.21
流动负债：		
短期借款	391,156,798.98	150,000,000.00
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	180,000,000.00	
应付账款	1,025,291,335.98	720,197,459.34
预收款项		
合同负债	190,911,825.36	143,748,627.47
应付职工薪酬	523,062.95	6,458.92
应交税费	2,621,185.87	6,842,030.27
其他应付款	247,738,232.12	134,494,699.05
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		
其他流动负债	41,135,567.62	52,307,321.57
流动负债合计	2,079,378,008.88	1,207,596,596.62
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		

其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益		
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计		
负债合计	2,079,378,008.88	1,207,596,596.62
所有者权益：		
股本	1,782,793,836.00	1,782,793,836.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	366,717,238.91	382,005,529.06
减：库存股	21,799,995.64	21,893,093.64
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	58,409,087.81	58,409,087.81
未分配利润	-75,334,339.58	6,476,396.36
所有者权益合计	2,110,785,827.50	2,207,791,755.59
负债和所有者权益总计	4,190,163,836.38	3,415,388,352.21

3、合并利润表

单位：元

项目	2022 年度	2021 年度
一、营业总收入	2,404,998,437.46	2,285,638,861.88
其中：营业收入	2,404,998,437.46	2,285,638,861.88
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	2,159,512,006.38	2,007,378,661.95
其中：营业成本	1,852,538,691.54	1,727,933,404.25
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任合同准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	21,526,251.13	18,543,518.39
销售费用	100,480,071.79	87,999,207.48

管理费用	107,339,135.47	106,074,663.41
研发费用	71,703,560.82	59,233,489.23
财务费用	5,924,295.63	7,594,379.19
其中：利息费用	11,613,611.47	4,469,382.01
利息收入	11,389,655.04	4,551,125.22
加：其他收益	4,963,567.10	6,764,804.58
投资收益（损失以“－”号填列）	32,161,386.73	35,020,794.70
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）		
信用减值损失（损失以“－”号填列）	-20,280,772.05	-68,883,467.18
资产减值损失（损失以“－”号填列）	-109,792,813.74	-202,734,148.44
资产处置收益（损失以“－”号填列）	1,600,986.08	316,152.24
三、营业利润（亏损以“－”号填列）	154,138,785.20	48,744,335.83
加：营业外收入	6,966,868.59	9,167,911.91
减：营业外支出	3,542,006.86	2,141,601.71
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	157,563,646.93	55,770,646.03
减：所得税费用	37,635,772.81	-14,794,774.51
五、净利润（净亏损以“－”号填列）	119,927,874.12	70,565,420.54
（一）按经营持续性分类		
1. 持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）	119,927,874.12	70,565,420.54
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	115,343,954.87	61,052,496.21
2. 少数股东损益	4,583,919.25	9,512,924.33
六、其他综合收益的税后净额	71,922.13	13,975.15
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	71,922.13	13,975.15
（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	71,922.13	13,975.15
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	71,922.13	13,975.15
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	119,999,796.25	70,579,395.69
归属于母公司所有者的综合收益总额	115,415,877.00	61,066,471.36
归属于少数股东的综合收益总额	4,583,919.25	9,512,924.33
八、每股收益		
(一) 基本每股收益	0.07	0.03
(二) 稀释每股收益	0.07	0.03

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：元，上期被合并方实现的净利润为：元。

法定代表人：赵华涛 主管会计工作负责人：杨昭明 会计机构负责人：潘军伟

4、母公司利润表

单位：元		
项目	2022 年度	2021 年度
一、营业收入	1,786,715,915.53	1,447,567,627.02
减：营业成本	1,736,141,897.82	1,386,152,452.47
税金及附加	9,131,665.41	8,310,215.17
销售费用	10,173,935.28	8,343,780.15
管理费用	22,347,305.03	10,461,558.55
研发费用		
财务费用	15,770,095.74	9,054,817.23
其中：利息费用	19,420,257.18	4,884,827.90
利息收入	9,473,270.42	1,524,465.28
加：其他收益	23,848.83	234,061.49
投资收益（损失以“－”号填列）	24,353,862.46	58,969,417.68
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）	-30,648,360.78	-56,811,721.73
资产减值损失（损失以“—”号填列）	-78,544,181.29	-136,425,369.20
资产处置收益（损失以“—”号填列）	685.56	117,611.09
二、营业利润（亏损以“—”号填列）	-91,663,128.97	-108,671,197.22
加：营业外收入	4,699,935.47	3,303,396.31
减：营业外支出	1,482,095.01	3,855,467.71
三、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	-88,445,288.51	-109,223,268.62
减：所得税费用	-6,634,552.57	-16,639,425.68
四、净利润（净亏损以“—”号填列）	-81,810,735.94	-92,583,842.94
（一）持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）	-81,810,735.94	-92,583,842.94
（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	-81,810,735.94	-92,583,842.94
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	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	1,980,481,861.76	2,313,348,922.72

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	11,196,818.33	3,666,312.12
收到其他与经营活动有关的现金	16,661,832.66	16,861,899.94
经营活动现金流入小计	2,008,340,512.75	2,333,877,134.78
购买商品、接受劳务支付的现金	1,607,874,949.03	1,747,663,675.57
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	299,731,692.24	290,182,955.37
支付的各项税费	169,373,450.85	138,698,556.68
支付其他与经营活动有关的现金	134,689,448.57	124,491,490.34
经营活动现金流出小计	2,211,669,540.69	2,301,036,677.96
经营活动产生的现金流量净额	-203,329,027.94	32,840,456.82
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	19,021,640.96	24,024,530.79
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	575,000.00	264,555.32
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		4,474,292.97
收到其他与投资活动有关的现金	886,138,611.11	898,300,000.00
投资活动现金流入小计	905,735,252.07	927,063,379.08
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	183,018,360.18	135,780,560.88
投资支付的现金	20,130,000.00	42,250,000.00
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金	697,200,000.00	1,099,200,000.00
投资活动现金流出小计	900,348,360.18	1,277,230,560.88
投资活动产生的现金流量净额	5,386,891.89	-350,167,181.80
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	631,580.00	6,900,000.00
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	235,000,000.00	153,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	174,169,669.02	24,560,000.00
筹资活动现金流入小计	409,801,249.02	184,460,000.00
偿还债务支付的现金	150,000,000.00	58,000,000.00

分配股利、利润或偿付利息支付的现金	6,216,204.15	13,061,306.10
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	55,673,605.85	21,895,059.00
筹资活动现金流出小计	211,889,810.00	92,956,365.10
筹资活动产生的现金流量净额	197,911,439.02	91,503,634.90
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	305,106.37	-553,988.17
五、现金及现金等价物净增加额	274,409.34	-226,377,078.25
加：期初现金及现金等价物余额	257,964,928.59	484,342,006.84
六、期末现金及现金等价物余额	258,239,337.93	257,964,928.59

6、母公司现金流量表

单位：元		
项目	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	1,390,011,418.68	1,340,363,233.61
收到的税费返还	401,824.81	19,032.53
收到其他与经营活动有关的现金	100,633,405.35	113,982,707.06
经营活动现金流入小计	1,491,046,648.84	1,454,364,973.20
购买商品、接受劳务支付的现金	1,397,799,522.99	1,370,840,241.76
支付给职工以及为职工支付的现金	6,847,626.34	4,522,443.37
支付的各项税费	23,108,215.31	17,260,135.03
支付其他与经营活动有关的现金	50,165,942.36	34,877,301.82
经营活动现金流出小计	1,477,921,307.00	1,427,500,121.98
经营活动产生的现金流量净额	13,125,341.84	26,864,851.22
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		42,023,000.00
取得投资收益收到的现金	11,606,505.56	22,563,179.37
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金	421,738,611.11	211,000,000.00
投资活动现金流入小计	433,345,116.67	275,586,179.37
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	11,199,984.20	15,000.00
投资支付的现金	10,000,000.00	40,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金	485,000,000.00	418,600,000.00
投资活动现金流出小计	506,199,984.20	458,615,000.00
投资活动产生的现金流量净额	-72,854,867.53	-183,028,820.63
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	150,000,000.00	153,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	233,859,241.84	24,560,000.00
筹资活动现金流入小计	383,859,241.84	177,560,000.00
偿还债务支付的现金	150,000,000.00	9,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	4,246,076.37	1,132,270.83
支付其他与筹资活动有关的现金	206,673,605.85	21,895,059.00
筹资活动现金流出小计	360,919,682.22	32,027,329.83

筹资活动产生的现金流量净额	22,939,559.62	145,532,670.17
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	-36,789,966.07	-10,631,299.24
加：期初现金及现金等价物余额	82,646,225.98	93,277,525.22
六、期末现金及现金等价物余额	45,856,259.91	82,646,225.98

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2022 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	1,78 2,79 3,83 6.00				391, 128, 027. 54	21,8 93,0 93.6 4	-110 ,136 .38	6,10 2,86 2.46	58,4 09,0 87.8 1		549, 771, 246. 39		2,76 6,20 1,83 0.18	40,2 34,2 54.8 1	2,80 6,43 6,08 4.99
加：会 计政 策变 更															
期差 错更 正															
一控 制下 企业 合并															
他															
二、本 年期 初余 额	1,78 2,79 3,83 6.00				391, 128, 027. 54	21,8 93,0 93.6 4	-110 ,136 .38	6,10 2,86 2.46	58,4 09,0 87.8 1		549, 771, 246. 39		2,76 6,20 1,83 0.18	40,2 34,2 54.8 1	2,80 6,43 6,08 4.99
三、本 期增 减变 动金 额（减 少以 “－” 号填 列）					-15, 288, 290. 15	-93, 098. 00	71,9 22.1 3	2,10 3,50 6.78			115, 343, 954. 87		102, 324, 191. 63	4,75 3,52 4.40	107, 077, 716. 03
（一							71,9				115,		115,	4,58	119,

综合收益总额							22.13				343,954.87		415,877.00	3,919.25	999,796.25
(二) 所有者投入和减少资本					6,474.079.85								6,474.079.85	631,580.00	7,105,659.85
1. 所有者投入的普通股														631,580.00	631,580.00
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额					6,474.079.85								6,474.079.85		6,474.079.85
4. 其他															
(三) 利润分配														-675,000.00	-675,000.00
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者(或股东)的分配														-675,000.00	-675,000.00

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								2, 10 3, 50 6. 78					2, 10 3, 50 6. 78	213, 025. 15	2, 31 6, 53 1. 93
1. 本期提取								4, 46 8, 50 0. 70					4, 46 8, 50 0. 70	267, 662. 50	4, 73 6, 16 3. 20
2. 本								2, 36					2, 36	54, 6	2, 41

期使用								4,99 3.92					4,99 3.92	37.3 5	9,63 1.27
(六)其他					-21, 762, 370. 00	-93, 098. 00							-21, 669, 272. 00		-21, 669, 272. 00
四、 本期 期末 余额	1,78 2,79 3,83 6.00				375, 839, 737. 39	21,7 99,9 95.6 4	-38, 214. 25	8,20 6,36 9.24	58,4 09,0 87.8 1		665, 115, 201. 26		2,86 8,52 6,02 1.81	44,9 87,7 79.2 1	2,91 3,51 3,80 1.02

上期金额

单位：元

项目	2021 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	1,78 2,79 3,83 6.00				391, 128, 027. 54		-124 ,111 .53	4,42 4,29 7.65	58,4 09,0 87.8 1		488, 718, 750. 18		2,72 5,34 9,88 7.65	46,4 83,4 05.1 7	2,77 1,83 3,29 2.82
加： ：会 计政 策变 更															
期差 错更 正															
一控 制下 企业 合并															
他															
二、 本年 期初 余额	1,78 2,79 3,83 6.00				391, 128, 027. 54		-124 ,111 .53	4,42 4,29 7.65	58,4 09,0 87.8 1		488, 718, 750. 18		2,72 5,34 9,88 7.65	46,4 83,4 05.1 7	2,77 1,83 3,29 2.82
三、 本期 增减 变动 金额 （减 少以 “一 ”号 填 列）						21,8 93,0 93.6 4	13,9 75.1 5	1,67 8,56 4.81			61,0 52,4 96.2 1		40,8 51,9 42.5 3	-6,2 49,1 50.3 6	34,6 02,7 92.1 7

(一) 综合收益总额							13,975.15				61,052,496.21		61,066,471.36	9,512,924.33	70,579,395.69
(二) 所有者投入和减少资本														-14,740,074.69	-14,740,074.69
1. 所有者投入的普通股														6,900,000.00	6,900,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额															
4. 其他														-21,640,074.69	-21,640,074.69
(三) 利润分配														-1,022,000.00	-1,022,000.00
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有 者（或 股东）														-1,022,000.00	-1,022,000.00

的分配															
4. 其他															
(四) 所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增资本(或股本)															
2. 盈余公积转增资本(或股本)															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
(五) 专项储备								1,678,564.81					1,678,564.81		1,678,564.81
1. 本期计提								3,204,47					3,204,47		3,204,47

取								8.66					8.66		8.66
2. 本期使用								1,525,913.85					1,525,913.85		1,525,913.85
(六) 其他						21,893,093.64							-21,893,093.64		-21,893,093.64
四、本期期末余额	1,782,793,836.00				391,128,027.54	21,893,093.64	-110,136.38	6,102,862.46	58,409,087.81		549,771,246.39		2,766,201,830.18	40,234,254.81	2,806,436,084.99

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2022 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	1,782,793,836.00				382,005,529.06	21,893,093.64			58,409,087.81	6,476,396.36		2,207,791,755.59
加：会计政策变更												
期差错更正												
他												
二、本年期初余额	1,782,793,836.00				382,005,529.06	21,893,093.64			58,409,087.81	6,476,396.36		2,207,791,755.59
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					-15,288,290.15	-93,098.00				-81,810,735.94		-97,005,928.09
(一) 综合收益										-81,810,735.94		-81,810,735.94

总额												
(二) 所有者投入和减少资本					6,474,079.85							6,474,079.85
1. 所有者投入的普通股												
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					6,474,079.85							6,474,079.85
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					-21,762,370.00	-93,098.00						-21,669,272.00
四、本期期末余额	1,782,793,836.00				366,717,238.91	21,799,995.64			58,409,087.81	-75,334,339.58		2,110,785,827.50

上期金额

单位：元

项目	2021 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
		优先股	永续债	其他								

												计
一、上 年期 末余 额	1,782 ,793, 836.0 0				382,0 05,52 9.06				58,40 9,087 .81	99,06 0,239 .30		2,322 ,268, 692.1 7
加 ：会计 政策 变更												
期差 错更 正												
他												
二、本 年期 初余 额	1,782 ,793, 836.0 0				382,0 05,52 9.06				58,40 9,087 .81	99,06 0,239 .30		2,322 ,268, 692.1 7
三、本 期增 减变 动金 额（减 少以 “－” 号 填列）						21,89 3,093 .64				-92,5 83,84 2.94		-114, 476,9 36.58
（一） 综合 收益 总额										-92,5 83,84 2.94		-92,5 83,84 2.94
（二） 所有 者投 入和 减少 资本												
1. 所 有者 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						21,893,093.64						-21,893,093.64
四、本期期末余额	1,782,793,836.00				382,005,529.06	21,893,093.64			58,409,087.81	6,476,396.36		2,207,791,755.59

山东矿机集团股份有限公司

财务报表附注

截止 2022 年 12 月 31 日

（除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元）

一、公司基本情况

1、公司概况

山东矿机集团股份有限公司（以下简称“山东矿机”、“本公司”或“公司”）前身系 1955 年设立的昌乐县矿山机械厂，2008 年 2 月 1 日，公司整体变更为股份有限公司。2010 年 10 月 17 日，经中国证券监督管理委员会批准，公司公开发行的社会公众股在深圳证券交易所挂牌交易，发行后公司总股本变更为 26,700 万元。

2012 年 5 月 10 日，公司股东会审议通过公司 2011 年度权益分派方案，以公司现有总股本 26,700 万股为基数，向全体股东每 10 股送红股 2 股，派 0.25 元人民币现金（含税）；同时，以资本公积向全体股东每 10 股转增 8 股。2012 年 5 月 22 日，公司完成上述权益分派，公司总股本由 26,700 万股变更为 53,400 万股。

2017 年 11 月 6 日，经中国证券监督管理委员会《关于核准山东矿机集团股份有限公司向周利飞等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》批准，公司采取非公开发行股票的方式向周利飞、廖鹏、潘悦然、杜川、李璞、欧阳志羽发行股份 8,089.37 万股用于购买资产；并于 2018 年 4 月 10 日采取非公开发行股票的方式向桐庐岩长投资管理合伙企业（有限合伙）发行股份 199 万股用于募集配套资金。本次发行后公司总股本由 53,400 万股变更为 61,688.37 万股。

2018 年 5 月 8 日，公司股东会审议通过权益分派方案，以公司现有总股本 61,688.37 万股为基数，以资本公积向全体股东每 10 股转增 7 股。2018 年 5 月 25 日，公司完成上述权益分派，公司总股本由 61,688.37 万股变更为 104,870.23 万股。

2018 年 9 月 7 日，公司 2018 年第二次临时股东大会审议通过 2018 年半年度权益分派方案，以公司现有总股本 104,870.23 万股为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 7 股。2018 年 9 月 20 日，公司完成上述权益分派，公司

总股本由 104,870.23 万股增至 178,279.38 万股。

公司于 2021 年 10 月 11 日召开了第五届董事会 2021 年第三次临时会议、于 2021 年 10 月 27 日召开 2021 年第三次临时股东大会，审议通过了《关于以集中竞价交易方式回购公司股份方案的议案》，同意公司使用自有资金以集中竞价方式回购公司股份，回购股份后续用于股权激励计划或员工持股计划。2022 年度公司回购 19,999,996 股用于员工持股计划。

法定代表人：赵华涛

统一社会信用代码：91370700165760323C

2、公司注册地、总部地址

公司注册地及总部地址均为昌乐县经济开发区大沂路北段。

3、业务性质及主要经营活动

公司所属行业为煤炭装备制造业，主要产品为煤炭机械设备和智能散料输送装备的生产与销售。

公司经营范围：煤矿机械、通用机械、圆环链条、五金索具、轻小型起重运输设备、建材机械、新型建材、水泥制品钢模生产、销售及维修（有效期限以许可证为准）。相关货物及技术进出口业务；采矿技术服务；设备租赁及相关技术服务；设备安装、煤炭销售；激光加工成套设备、工业机器人成套设备生产及销售；表面复合材料制备及激光加工服务；铝棒、工业型材、建筑型材销售；防爆电器、仪器仪表的生产制造及销售、计算机通讯及软件服务。（国家法律法规禁止项目除外，需经许可经营的，须凭许可证生产经营）。（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）

4、本期合并财务报表范围及其变化情况

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”。

5、财务报告批准报出日

本财务报表于2023年4月19日经公司第五届董事会第五次会议审议并批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

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

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

2、持续经营

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。

三、重要会计政策和会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

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

2、会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

3、营业周期

本公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

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。通常情况下，同一控制下的企业合并是指发生在同一企业公司内部企业之间的合并，除此之外，一般不作为同一控制下的企业合并。

本公司作为合并方在企业合并中取得的资产、负债，按照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。同一控制下的控股合并形成的长期股权投资，本公司以合并日应享有被合并方账面所有者权益的份额作为形成长期股权投资的初始投资成本，相关会计处理见长期股权投资；同一控制下的吸收合并取得的资产、负债，本公司按照相关资产、负债在被合并方的原账面价值入账。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司作为合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

同一控制下的控股合并形成母子关系的，母公司在合并日编制合并财务报表，包括合并资产负债表、合并利润表和合并现金流量表。

合并资产负债表，以被合并方在最终控制方合并财务报表中的的账面价值并入合并财务报表，合并方与被合并方在合并日及以前期间发生的交易，作为内部交易，按照“合并财务报表”有关原则进行抵消；合并利润表和现金流量表，包含合并方及被合并方自合并当期期初至合并日实现的净利润和产生的现金流量，涉及双方在当期发生的交易及内部交易产生的现金流量，按照合并财务报表的有关原则进行抵消。

（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。

确定企业合并成本：企业合并成本包括购买方为进行企业合并支付的现金或非现金资产、发行或承担的债务、发行的权益性证券等在购买日的公允价值。

非同一控制下的企业合并中，购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

非同一控制下的控股合并取得的长期股权投资，本公司以购买日确定的企业合并成本（不包括应自被投资单位收取的现金股利和利润），作为对被购买方长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的吸收合并取得的符合确认条件的各项可辨认资产、负债，本公司在购买日按照公允价值确认为本企业的资产和负债。本公司以非货币资产为对价取得被购买方的控制权或各项可辨认资产、负债的，有关非货币资产在购买日的公允价值与其账面价值的差额，作为资产的处置损益，计入合并当期的利润表。

非同一控制下的企业合并中，企业合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；在吸收合并情况下，该差额在母公司个别财务报表中确认为商誉；在控股合并情况下，该差额在合并财务报表中列示为商誉。

企业合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，本公司经复核后计入合并当期损益（营业外收入）。在吸收合并情况下，该差额计入合并当期母公司个别利润表；在控股合并情况下，该差额计入合并当期的合并利润表。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

（2）合并财务报表编制方法

本公司合并财务报表以母公司和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料编制。编制时将母公司与各子公司及各子公司之间的重要投资、往来、存货购销等内部交易及其未实现利润抵销后逐项合并，并计算少数股东权益和少数股东本期收益。如果子公司会计政策及会计期间与母公司不一致，合并前先按母公司的会计政策及会计期间调整子公司会计报表。

（3）报告期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初余额。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司在合并当期的期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司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。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。在报告期内处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的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净资产份额的差额，均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。

（4）分步处置股权至丧失控制权的合并报表处理

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，处置价款与相对应享有子公司自购买日开始持续计算的净资产之间的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益；丧失控制权时，按照前述丧失对原有子公司控制权时的会计政策实施会计处理。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排是一项由本公司作为一个参与方共同控制的安排。合营安排分为两类：共同经营和合营企业。共同经营是指共同控制一项安排的参与方享有与该安排相关资产的权利，并承担与该安排相关负债的合营安排；合营企业是共同控制一项安排的参与方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

（1）合营安排的认定

只要两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制，一项安排就可以被认定为合营安排，并不要求所有参与方都对该安排享有共同控制。

（2）重新评估

如果法律形式、合同条款等相关事实和情况发生变化，合营安排参与方应当对合营安排进行重新评估：一是评估原合营方是否仍对该安排拥有共同控制权；二是评估合营安排的类型是否发生变化。

（3）共同经营参与方的会计处理

① 共同经营中，合营方的会计处理

A、一般会计处理原则

合营方应当确认其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：一是确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；二是确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；三是确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；四是按其份额确认

共同经营因出售产出所产生的收入；五是确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营方可能将其自有资产用于共同经营，如果合营方保留了对这些资产的全部所有权或控制权，则这些资产的会计处理与合营方自有资产的会计处理并无差别。

合营方也可能与其他合营方共同购买资产来投入共同经营，并共同承担共同经营的负债，此时，合营方应当按照企业会计准则相关规定确认在这些资产和负债中的利益份额。如按照《企业会计准则第4号—固定资产》来确认在相关固定资产中的利益份额，按照金融工具确认和计量准则来确认在相关金融资产和金融负债中的份额。

共同经营通过单独主体达成时，合营方应确认按照上述原则单独所承担的负债，以及按本企业的份额确认共同承担的负债。但合营方对于因其他股东未按约定向合营安排提供资金，按照我国相关法律或相关合同约定等规定而承担连带责任的，从其规定，在会计处理上应遵循《企业会计准则第13号——或有事项》。

B、合营方向共同经营投出或者出售不构成业务的资产的会计处理

合营方向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在共同经营将相关资产出售给第三方或相关资产消耗之前（即，未实现内部利润仍包括在共同经营持有的资产账面价值中时），应当仅确认归属于共同经营其他参与方的利得或损失。交易表明投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》（以下简称“资产减值损失准则”）等规定的资产减值损失的，合营方应当全额确认该损失。

C、合营方自共同经营购买不构成业务的资产的会计处理

合营方自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前（即，未实现内部利润仍包括在合营方持有的资产账面价值中时），不应当确认因该交易产生的损益中该合营方应享有的部分。即，此时应当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。

D、合营方取得构成业务的共同经营的利益份额的会计处理

合营方取得共同经营中的利益份额，且该共同经营构成业务时，应当按照企业合并准则等相关准则进行相应的会计处理，但其他相关准则的规定不能与合营安排准则的规定相冲突。企业应当按照企业合并准则的相关规定判断该共同经营

是否构成业务。该处理原则不仅适用于收购现有的构成业务的共同经营中的利益份额，也适用于与其他参与方一起设立共同经营，且由于有其他参与方注入既存业务，使共同经营设立时即构成业务。

② 对共同经营不享有共同控制的参与方的会计处理原则

对共同经营不享有共同控制的参与方（非合营方），如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，比照合营方进行会计处理。即，共同经营的参与方，不论其是否具有共同控制，只要能够享有共同经营相关资产的权利、并承担共同经营相关负债的义务，对在共同经营中的利益份额采用与合营方相同的会计处理。否则，应当按照相关企业会计准则的规定对其利益份额进行会计处理。

（4）关于合营企业参与方的会计处理

合营企业中，参与方应当按照《企业会计准则第 2 号-长期股权投资》的规定核算其对合营企业的投资。

对合营企业不享有共同控制的参与方（非合营方）应当根据其对该合营企业的影响程度进行相关会计处理：对该合营企业具有重大影响的，应当按照长期股权投资准则的规定核算其对合营企业的投资；对该合营企业不具有重大影响的，应当按照金融工具确认和计量准则的规定核算其对合营企业的投资。

8、现金及现金等价物的确定标准

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

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

本公司外币交易按照交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

本公司外币交易按照交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算，因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，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，计入当期损益或其他综合收益。

（2）外币财务报表的折算

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

10、金融工具

（1）金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：①以摊余成本计量的金融资产；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；③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；②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；③不属于上述①或②的财务担保合同，以及不属于上述①并以低于市场利率贷款的贷款承诺；④以摊余成本计量的金融负债。

（2）金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

2) 金融资产的后续计量方法

①以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

③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

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

④以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

3) 金融负债的后续计量方法

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②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按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

③不属于上述①或②的财务担保合同，以及不属于上述 ①并以低于市场利

率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：A 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；B 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

④以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

4) 金融资产和金融负债的终止确认

①当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

A 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

B 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

②当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，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；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。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的，分别下列情况处理：①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；②保留了对该金融资产控制的，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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：①所转移金融资产在终止确认日的账面价值；②因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为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）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，

按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：①终止确认部分的账面价值；②终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为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）之和。

（4）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

①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；

②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，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

③第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

（5）金融工具减值

①金融工具减值计量和会计处理

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、合同资产、租赁应收款、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以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于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的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整

的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

（6）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；（2）公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

11、应收款项

（1）信用风险组合划分

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

除了单项评估信用风险的应收款项外，本公司基于共同风险特征将应收款项划分为不同的组合，在组合的基础上评估信用风险。

①应收票据

应收票据组合1：银行承兑汇票

应收票据组合2：商业承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，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整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

公司银行承兑汇票具有较低的信用风险，一般不计提坏账准备；对于商业承兑汇票公司以账龄作为信用风险特征组合，按照应收账款连续账龄的原则计提坏账准备。

②应收账款、其他应收款

项 目	预期信用损失确定依据
组合 1（账龄组合）	除已单项计量损失准备的应收款项外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，以未来 12 个月或整个存续期为基础计量预期信用损失
组合 2（内部关联方组合）	合并范围内的公司之间发生的应收款项。除非有确凿证据表明关联方债务单位已撤销、破产、资不抵债、现金流严重不足等情形，一般不计提坏账准备

（2）账龄组合预期信用损失率确定

对于划分为账龄组合的应收款项，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，编制应收款项账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失：

账 龄	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	5
1-2年 (含2年)	10
2-3年 (含3年)	20
3年以上	100

12、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，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。

13、存货

(1) 存货分类

本公司存货主要包括：原材料、在产品、半成品、库存商品、周转材料等。

(2) 存货取得和发出存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按加权平均法计价。低值易耗品、包装物和其他周转材料采用一次转销法。

(3) 期末存货的计量

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并对单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

对于已售存货，应当将其成本结转为当期损益，相应的存货跌价准备也应当予以结转。

(4) 存货的盘存制度

本公司采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销办法

低值易耗品和包装物采用一次转销法。

14、合同资产

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供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）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收账款或长期应收款单独列示。

15、合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- ①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关；
- 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。

与合同成本有关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；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本高于该资产账面价值的，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。

16、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

（1）共同控制、重大影响的判断标准

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。重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时，同时考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

（2）初始投资成本的确定

①企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，按上述原则确认的长期股权投资的初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

②通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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

（3）后续计量及损益确认方法

①成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股

利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

②权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，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差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

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（简称“其他所有者权益变动”），调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

（4）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同

的基础按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；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，确认为金融资产，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，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

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，属于一揽子交易的，各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理；在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应得长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。

17、投资性房地产

本公司的投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括：①已出租的土地使用权；②持有并准备增值后转让的土地使用权；③已出租的建筑物。

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。

本公司投资性房地产中的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一致；投资性房地产中的出租的土地使用权、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一致。

18、固定资产

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

（1）固定资产的分类

本公司固定资产分为房屋建筑物、机器设备、运输设备、电子及其他。

（2）固定资产折旧

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

对已计提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。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

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

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

各类固定资产的使用年限、残值率、年折旧率列示如下：

类 别	预计使用年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	20	5.00	4.75
机器设备	5-10	5.00	9.50-19.00
运输设备	4-10	5.00	9.50-23.75
电子及其他	5-10	5.00	9.50-19.00

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、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

19、在建工程

本公司在建工程指兴建中的厂房与设备及其他固定资产，按工程项目进行明细核算，按实际成本入账，其中包括直接建筑及安装成本，以及符合资本化条件的借款费用。在建工程达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，暂估转为固

定资产，并从次月开始计提折旧；待工程竣工决算后，按竣工决算的金额调整原暂估金额，但不调整原已计提的折旧额。

20、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。在同时满足下列条件时予以资本化，计入相关资产成本：

- ① 资产支出已经发生；
- ② 借款费用已经发生；
- ③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

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

（2）借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

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

21、无形资产

（1）计价方法

本公司将企业拥有或者控制的没有实物形态，并且与该资产相关的预计未来

经济利益很可能流入企业、该资产的成本能够可靠计量的可辨认非货币性资产确认为无形资产。本公司的无形资产按实际支付的金额或确定的价值入账。

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

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

（2）使用寿命

本公司使用寿命有限的无形资产，自该无形资产可供使用时起在使用寿命期内平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。无形资产摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额，已计提减值准备的无形资产，还需扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。

对于使用寿命有限的各项无形资产的摊销年限分别为：

类 别	摊销年限（年）
土地使用权	按照土地证年限
软件	2-10

（3）内部研究开发支出会计政策

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的确认为无形资产：

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

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。

22、商誉

商誉为非同一控制下企业合并成本超过应享有的被投资单位或被购买方可辨认净资产于取得日或购买日的公允价值份额的差额。

与子公司有关的商誉在合并财务报表上单独列示，与联营企业和合营企业有关的商誉，包含在长期股权投资的账面价值中。

在财务报表中单独列示的商誉至少在每年年终进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值依据相关的资产组或者资产组组合能够从企业合并的协同效应中受益的情况分摊至受益的资产组或资产组组合。

23、长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在1年以上（不含1年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

24、合同负债

合同负债，是指已收或应收客户对价而应向客户转移商品或服务的义务。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。当本公司履行向客户转让商品或提供服务的义务时，合同负债确认为收入。

25、职工薪酬

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

（1）短期薪酬

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

（2）离职后福利

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

（3）辞退福利

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

（4）其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的会计政策进行处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

26、预计负债

（1）预计负债的确认标准

本公司规定与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

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

（2）预计负债的计量方法

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

- ①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。

②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

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

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

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

27、收入

（1）收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

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

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

（2）收入计量原则

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

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

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

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

（3）收入确认的具体方法

①国内销售

对于机械类产品，根据销售合同条款的约定，如果合同中明确产品需要安装调试，且安装调试工作是销售合同重要组成部分的，公司于货物已经发出并安装调试后确认收入；对于不需要安装调试的产品，公司于货物已经发出并经客户签收时确认收入；对于不需要安装调试且寄售的产品，公司在客户实际领用并取得客户对账确认的凭据时确认销售收入。

对于游戏类产品，第三方平台模式下，在收到渠道商提供的包含基于双方协议约定的分成比例而确定的分成金额的对账单后，根据其自身的后台数据进行核对。经双方确认无误后，以经双方确认的结算对账单进行结算，确认收入。自有平台模式下，将游戏玩家充值金额在生命周期内摊销确认为营业收入。

②出口销售

对于出口销售，公司将货物运至出口港并报关装船后，公司以海关核准的报关出口日期作为出口销售收入的确认时点。

28、政府补助

（1）政府补助类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

（2）政府补助确认

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

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

（3）政府补助的会计处理

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

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

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

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

（4）政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

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公司提供贷款的，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公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

29、递延所得税资产/递延所得税负债

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

（1）递延所得税资产

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

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

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

（2）递延所得税负债

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

30、租赁

（1）公司作为承租人

在租赁期开始日，公司将租赁期不超过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。公司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。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

1) 使用权资产

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。

公司按照直线法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，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，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。

2) 租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额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，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，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，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。

(2) 公司作为出租人

在租赁开始日，公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

①经营租赁

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

在租赁期开始日，公司按照租赁投资净额（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)确认应收融资租赁款,并终止确认融资租赁资产。

在租赁期的各个期间,公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

公司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。

(3) 售后租回

①公司作为承租人

公司按照《企业会计准则第14号——收入》的规定,评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

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

售后租回交易中的资产转让不属于销售的,公司继续确认被转让资产,同时确认一项与转让收入等额的金融负债,并按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理。

②公司作为出租人

公司按照《企业会计准则第14号——收入》的规定,评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的,公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理,并根据《企业会计准则第21号——租赁》对资产出租进行会计处理。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的,公司不确认被转让资产,但确认一项与转让收入等额的金融资产,并按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

31、长期资产减值

长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产,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。

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，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。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

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。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至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。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

32、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及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。对于授予后立即可行权的股份支付交易，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内每个资产负债表日，本公司根据对可行权权益工具数量的最佳估计，按照授予日公允价值，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。

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。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，则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。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

（2）以现金结算的股份支付及权益工具

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计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的股份支付交易，本公司在授予日按照承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内的每个资产负债表日，本公司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，将当期取得的服务计入相关成本或费用，并相应计入负债。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。

本公司修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日（无论发生在等待期内还是等待期结束后），本公司按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。如果由于修改延长或缩短了等待期，本公司按照修改后的等待期进行会计处理。

33、公允价值计量

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。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：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。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

34、重要会计政策和会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

2021年12月30日，财政部发布了《企业会计准则解释第15号》（财会[2021]35号），其中“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”和“关于亏损合同的判断”内容自2022年1月1日起施行。该项会计政策变更未对公司本年的财务报表产生重大影响。

2022年11月30日，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》（财会[2022]31号），“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计

处理”内容自公布之日起施行。该项会计政策变更未对公司本年的财务报表产生重大影响。

（2）重要会计估计变更

对于划分为组合的应收票据，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整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

公司银行承兑汇票具有较低的信用风险，一般不计提坏账准备；对于商业承兑汇票公司以账龄作为信用风险特征组合，按照应收账款连续账龄的原则计提坏账准备。

变更前后各账龄段应收商业承兑汇票组合计提坏账准备的比例具体如下：

账龄	变更前应收商业承兑汇票预期信用损失率（%）	变更后应收商业承兑汇票预期信用损失率（%）
1年以内（含1年）	-	5
1至2年（含2年）	-	10
2至3年（含3年）	-	20
3年以上	-	100

根据《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定，公司此次会计估计变更采用未来适用法进行会计处理，无需追溯调整，对以往各年度财务状况和经营成果不会产生影响，本次会计估计变更无需对已披露的财务报告进行追溯调整。本次会计估计变更自2022年10月1日起执行。

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%、6%
城市维护建设税	应缴纳的增值税	7%、5%
教育费附加	应缴纳的增值税	3%、2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%

纳税主体存在不同企业所得税税率的，披露情况说明如下：

序号	纳税主体名称	公司类型	所得税税率
1	山东成通锻造有限公司	控股孙公司	15%
2	山东信川机械有限责任公司	控股子公司	15%
3	成都麟游互动科技有限公司	全资孙公司	15%

2、税收优惠

山东信川机械有限责任公司于2022年12月12日被山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局认定为高新技术企业，并取得编号为GR202237005986的《高新技术企业证书》，有效期为三年，本期减按15%的税率缴纳企业所得税。

山东成通锻造有限公司于2020年8月17日被山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局认定为高新技术企业，并取得编号为GR202037000477的《高新技术企业证书》，有效期为三年，本期减按15%的税率缴纳企业所得税。

北京麟游互动科技有限公司之全资子公司成都麟游互动科技有限公司于2021年12月15日被四川省科学技术厅、四川省财政厅、国家税务总局四川省税务局认定为高新技术企业，并取得编号为GR202151003052的《高新技术企业证书》，有效期为三年，本期减按15%的税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

说明：本财务报表附注的期初余额指2022年1月1日财务报表数，期末余额指2022年12月31日财务报表数，本期指2022年度，上期指2021年度，母公司同。

1、货币资金

(1) 货币资金按类别列示

项目	期末余额	期初余额
库存现金	445,370.83	406,688.90
银行存款	437,608,963.88	250,208,473.52
其他货币资金	5,229,657.82	7,394,291.20
合 计	443,283,992.53	258,009,453.62
其中：存放在境外的款项总额	—	—

(2) 其他货币资金按明细列示

项目	期末余额	期初余额
保函保证金	44,654.60	44,525.03
第三方平台留存资金	185,003.22	7,349,766.17
信用证保证金	5,000,000.00	-
合 计	5,229,657.82	7,394,291.20

(3) 至报告期末，除银行存款中定期存单180,000,000.00元、其他货币资金中保函保证金以及信用证保证金外，本项目中无因抵押、质押等对使用有限制的款项及存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

(4) 至报告期末，其他货币资金中第三方平台留存资金185,003.22元为支付宝、现在支付等第三方支付平台留存资金，无使用受限情况。

2、交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	486,700,000.00	667,500,000.00
其中：理财产品	486,700,000.00	667,500,000.00
合 计	486,700,000.00	667,500,000.00

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	198,807,633.74	44,665,667.80
减：商业承兑汇票坏账准备	10,113,881.69	-
合 计	188,693,752.05	44,665,667.80

(2) 应收票据坏账准备计提

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收票据	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应	198,807,633.74	100.00	10,113,881.69	5.09	188,693,752.05

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
收票据					
其中：账龄组合	198,807,633.74	100.00	10,113,881.69	5.09	188,693,752.05
合 计	198,807,633.74	100.00	10,113,881.69	5.09	188,693,752.05

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收票据：

账 龄	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	195,337,633.74	9,766,881.69	5
1-2 年	3,470,000.00	347,000.00	10
合 计	198,807,633.74	10,113,881.69	5.09

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
商业承兑票据	-	170,654,681.86
合 计	-	170,654,681.86

(4) 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据1,550,000.00元。

4、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	118,476,908.75	9.72	118,476,908.75	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	1,100,916,111.61	90.28	130,241,574.78	11.83	970,674,536.83
其中：账龄组合	1,100,916,111.61	90.28	130,241,574.78	11.83	970,674,536.83
合 计	1,219,393,020.36	100.00	248,718,483.53	20.40	970,674,536.83

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	129,303,520.70	13.08	129,303,520.70	100.00	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	859,030,119.31	86.92	109,576,865.88	12.76	749,453,253.43
其中：账龄组合	859,030,119.31	86.92	109,576,865.88	12.76	749,453,253.43
合 计	988,333,640.01	100.00	238,880,386.58	24.17	749,453,253.43

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额			期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	860,940,610.45	43,047,030.53	5	678,106,152.66	33,905,307.65	5
1 至 2 年	146,341,443.50	14,634,144.35	10	94,171,606.44	9,417,160.63	10
2 至 3 年	26,342,072.22	5,268,414.46	20	25,622,453.26	5,124,490.65	20
3 年以上	67,291,985.44	67,291,985.44	100	61,129,906.95	61,129,906.95	100
合 计	1,100,916,111.61	130,241,574.78	11.83	859,030,119.31	109,576,865.88	12.76

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提或转回	其他	转销	其他	
坏账准备	238,880,386.58	9,838,096.95	—	—	—	248,718,483.53
合 计	238,880,386.58	9,838,096.95	—	—	—	248,718,483.53

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 238,741,390.88 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 19.58%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 72,404,557.26 元。

(4) 期末公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(5) 期末公司无因转移应收账款且继续涉入而形成的资产、负债金额。

5、应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据	154,520,335.78	110,244,867.55

应收款项融资系银行承兑汇票，其剩余期限较短，账面余额与公允价值相近。

(2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	770,385,217.07	-
合 计	770,385,217.07	-

(3) 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

6、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	33,634,702.28	76.81	57,730,148.76	91.93
1年以上	10,154,475.34	23.19	5,070,033.70	8.07
合 计	43,789,177.62	100.00	62,800,182.46	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

公司本年按欠款方归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为17,847,354.84元，占预付账款年末余额合计数的比例为40.76%。

7、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	257,133.49	415,000.00
应收股利	-	5,104,000.00
其他应收款	34,607,099.18	23,083,724.33
合 计	34,864,232.67	28,602,724.33

7.1 应收利息

项目	期末余额	期初余额
委托贷款利息	257,133.49	415,000.00
合 计	257,133.49	415,000.00

7.2 其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款	5,223,352.26	10.22	5,223,352.26	100.00	—
按组合计提坏账准备的其他应收款	45,886,485.83	89.78	11,279,386.65	24.58	34,607,099.18
其中：账龄组合	45,886,485.83	89.78	11,279,386.65	24.58	34,607,099.18
合 计	51,109,838.09	100.00	16,502,738.91	32.29	34,607,099.18

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款	5,223,352.26	13.79	5,223,352.26	100.00	—
按组合计提坏账准备的其他应收款	32,660,750.59	86.21	9,577,026.26	29.32	23,083,724.33
其中：账龄组合	32,660,750.59	86.21	9,577,026.26	29.32	23,083,724.33
合 计	37,884,102.85	100.00	14,800,378.52	39.07	23,083,724.33

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额			期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	32,910,951.27	1,645,547.59	5	20,786,505.46	1,039,325.28	5
1 至 2 年	2,463,729.40	246,372.94	10	2,147,916.86	214,791.70	10
2 至 3 年	1,405,423.79	281,084.75	20	1,754,273.73	350,854.74	20
3 年以上	9,106,381.37	9,106,381.37	100	7,972,054.54	7,972,054.54	100
合 计	45,886,485.83	11,279,386.65	24.58	32,660,750.59	9,577,026.26	29.32

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2022 年 1 月 1 日余额	—	9,577,026.26	5,223,352.26	14,800,378.52

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 1 月 1 日余额在本年	-	-	-	-
- 转入第二阶段	-	-	-	-
- 转入第三阶段	-	-	-	-
- 转回第二阶段	-	-	-	-
- 转回第一阶段	-	-	-	-
本年计提	-	1,702,360.39	-	1,702,360.39
本年转回	-	-	-	-
2022 年 12 月 31 日余额	-	11,279,386.65	5,223,352.26	16,502,738.91

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金及押金	23,436,619.99	13,308,020.45
备用金	6,736,691.29	6,001,707.16
往来款	17,997,503.45	16,150,099.08
其他	2,939,023.36	2,424,276.16
合 计	51,109,838.09	37,884,102.85

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
孙宏森	往来款	5,223,352.26	3 年以上	10.22	5,223,352.26
陕西有色榆林煤业有限公司	保证金	4,021,976.00	1 年以内	7.87	201,098.80
国家能源集团国际工程咨询有限公司	保证金	2,890,094.40	1 年以内	5.65	144,504.72
锡林郭勒峰峰能源有限公司	保证金	2,886,000.00	1 年以内	5.65	144,300.00
准格尔旗柏树坡煤炭有限责任公司	往来款	2,683,039.21	3 年以上	5.25	2,683,039.21
合 计	/	17,704,461.87	/	34.64	8,396,294.99

(5) 期末公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(6) 期末公司无因转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额。

8、存货

(1) 存货分类列示

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	232,217,256.79	17,372,107.53	214,845,149.26	196,452,079.08	16,804,371.44	179,647,707.64
在产品	166,600,904.02	17,309,853.07	149,291,050.95	157,312,667.13	15,250,285.73	142,062,381.40
半成品	99,299,086.37	24,685,974.61	74,613,111.76	128,822,512.77	25,666,646.72	103,155,866.05
库存商品	144,870,251.62	24,351,858.74	120,518,392.88	119,735,583.98	24,359,580.71	95,376,003.27
发出商品	147,607,117.22	-	147,607,117.22	73,388,313.79	-	73,388,313.79
周转材料	7,508,848.17	479,414.40	7,029,433.77	5,784,184.53	926,331.28	4,857,853.25
委托加工物资	4,299,691.80	-	4,299,691.80	7,556,363.45	-	7,556,363.45
合 计	802,403,155.99	84,199,208.35	718,203,947.64	689,051,704.73	83,007,215.88	606,044,488.85

(2) 存货跌价准备明细列示

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提或转回	其他	转销	其他	
原材料	16,804,371.44	8,950,743.21	-	8,383,007.12	-	17,372,107.53
在产品	15,250,285.73	6,950,314.63	-	4,890,747.29	-	17,309,853.07
半成品	25,666,646.72	9,167,190.76	-	10,147,862.87	-	24,685,974.61
库存商品	24,359,580.71	7,482,541.38	-	7,490,263.35	-	24,351,858.74
周转材料	926,331.28	-244,592.26	-	202,324.62	-	479,414.40
合 计	83,007,215.88	32,306,197.72	-	31,114,205.25	-	84,199,208.35

9、一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
委托贷款	100,000,000.00	100,000,000.00
合 计	100,000,000.00	100,000,000.00

10、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
留抵及待抵扣进项税额	4,395,298.30	7,576,059.20

项目	期末余额	期初余额
预缴税费	2,151,177.17	-
内部交易税差	3,486,049.53	-
合 计	10,032,525.00	7,576,059.20

11、长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动							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、联营企业									
平煤神马机械装备集团河南矿机有限公司	142,527,493.26	-	-	16,585,529.97	-	-	-	-	159,113,023.23
山东海纳智能装备科技股份有限公司	35,582,215.50	-	-	1,265,826.93	-	-	-	-	36,848,042.43
合计	178,109,708.76	-	-	17,851,356.90	-	-	-	-	195,961,065.66

12、其他权益工具投资

项目	期末余额	期初余额
山东昌乐农村商业银行股份有限公司	1,120,914.00	1,120,914.00
东莞市架桥四期先进制造投资合伙企业（有限合伙）	20,000,000.00	10,000,000.00
上海创践投资中心（有限合伙）	30,000,000.00	30,000,000.00
厦门为来卓识股权投资基金合伙企业（有限合伙）	10,130,000.00	-
合 计	61,250,914.00	41,120,914.00

13、投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合 计
一、账面原值		
1. 期初余额	14,012,788.34	14,012,788.34

项目	房屋、建筑物	合 计
2. 本期增加金额	-	-
(1) 外购	-	-
3. 本期减少金额	-	-
4. 期末余额	14,012,788.34	14,012,788.34
二、累计折旧和累计摊销		
1. 期初余额	5,753,312.56	5,753,312.56
2. 本期增加金额	665,606.76	665,606.76
(1) 计提或摊销	665,606.76	665,606.76
3. 本期减少金额	-	-
4. 期末余额	6,418,919.32	6,418,919.32
三、减值准备		
1. 期初余额	-	-
2. 本期增加金额	-	-
3. 本期减少金额	-	-
4. 期末余额	-	-
四、账面价值		
1. 期末账面价值	7,593,869.02	7,593,869.02
2. 期初账面价值	8,259,475.78	8,259,475.78

14、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	415,655,894.00	430,865,823.80
固定资产清理	-	-
合 计	415,655,894.00	430,865,823.80

14.1 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	408,890,713.58	566,409,478.94	44,433,419.07	97,300,188.68	1,117,033,800.27

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他	合计
2. 本期增加金额	16,950,239.12	27,014,248.08	2,755,533.12	3,391,634.58	50,111,654.90
(1) 购置	13,384,130.42	18,462,522.77	1,761,533.12	3,259,333.69	36,867,520.00
(2) 在建工程转入	3,566,108.70	5,431,083.79	-	132,300.89	9,129,493.38
(3) 其他	-	3,120,641.52	994,000.00	-	4,114,641.52
3. 本期减少金额	-	25,435,183.69	4,352,434.81	607,372.84	30,394,991.34
(1) 处置或报废	-	20,899,945.26	4,015,514.00	607,372.84	25,522,832.10
(2) 其他	-	4,535,238.43	336,920.81	-	4,872,159.24
4. 期末余额	425,840,952.70	567,988,543.33	42,836,517.38	100,084,450.42	1,136,750,463.83
二、累计折旧					
1. 期初余额	203,863,951.63	365,252,381.70	22,283,285.18	78,412,123.73	669,811,742.24
2. 本期增加金额	19,901,713.03	30,638,480.56	2,398,075.95	3,644,261.09	56,582,530.63
(1) 计提	19,901,713.03	30,638,480.56	2,398,075.95	3,644,261.09	56,582,530.63
3. 本期减少金额	-	17,428,565.76	2,805,386.40	412,469.40	20,646,421.56
(1) 处置或报废	-	13,244,741.98	2,655,066.20	412,469.40	16,312,277.58
(2) 其他	-	4,183,823.78	150,320.20	-	4,334,143.98
4. 期末余额	223,765,664.66	378,462,296.50	21,875,974.73	81,643,915.42	705,747,851.31
三、减值准备					
1. 期初余额	-	15,438,094.23	918,140.00	-	16,356,234.23
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	91,375.71	918,140.00	-	1,009,515.71
(1) 处置或报废	-	91,375.71	918,140.00	-	1,009,515.71
4. 期末余额	-	15,346,718.52	-	-	15,346,718.52
四、账面价值					
1. 期末账面价值	202,075,288.04	174,179,528.31	20,960,542.65	18,440,535.00	415,655,894.00
2. 期初账面价值	205,026,761.95	185,719,003.01	21,231,993.89	18,888,064.95	430,865,823.80

(2) 公司期末无用于抵押的固定资产。

(3) 公司期末无未办妥产权证书的房屋建筑物。

15、在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	70,285,455.47	13,176,447.28
工程物资	—	—
合 计	70,285,455.47	13,176,447.28

15.1 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
主要生产线及设备安装	59,130,083.61	—	59,130,083.61	6,899,163.51	—	6,899,163.51
房屋装修	6,543,169.00	—	6,543,169.00	4,846,209.00	—	4,846,209.00
其他零星项目	4,612,202.86	—	4,612,202.86	1,431,074.77	—	1,431,074.77
合 计	70,285,455.47	—	70,285,455.47	13,176,447.28	—	13,176,447.28

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	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	计提减值准备	期末余额
1#智能输送装备车间	—	11,977,981.65	—	—	—	11,977,981.65
东扩基建	—	11,873,835.55	—	—	—	11,873,835.55
镀铜锡合金生产线	—	9,327,582.29	—	—	—	9,327,582.29
房屋装修	4,846,209.00	1,696,960.00	—	—	—	6,543,169.00
无尘密闭涂装线	798,723.86	5,575,221.24	—	—	—	6,373,945.10
多项锻车间土建及设备	—	6,315,548.34	—	—	—	6,315,548.34
锻造车间 2500T 自动化生产线	—	5,057,522.16	—	—	—	5,057,522.16
托辊生产线	2,646,017.78	283,185.84	—	—	—	2,929,203.62
立式五轴镗铣加工中心	—	2,516,815.20	—	—	—	2,516,815.20
智能工业物联网云平台	1,089,489.47	947,987.65	—	—	—	2,037,477.12
锻造车间 1000T 自动化生产线	—	1,564,601.78	—	—	—	1,564,601.78
森林中队微型消防站执勤楼和车库	15,000.00	3,549,244.62	3,564,244.62	—	—	—
水平锻造液压机 LSe-1800T/1200T	—	1,881,571.67	1,881,571.67	—	—	—

项目名称	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	计提减 值准备	期末余额
深孔钻镗床	-	1,049,481.30	1,049,481.30	-	-	-
抛丸机	1,961,663.80	-	1,961,663.80	-	-	-
合 计	11,357,103.91	63,617,539.29	8,456,961.39	-	-	66,517,681.81

16、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	205,351,276.61	5,881,576.78	4,440,756.00	14,080,947.25	229,754,556.64
2. 本期增加金额	51,510,435.00	-	-	10,619.47	51,521,054.47
(1) 购置	51,510,435.00	-	-	10,619.47	51,521,054.47
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
4. 期末余额	256,861,711.61	5,881,576.78	4,440,756.00	14,091,566.72	281,275,611.11
二、累计摊销					
1. 期初余额	48,890,694.29	5,881,576.78	4,440,756.00	12,836,028.77	72,049,055.84
2. 本期增加金额	5,304,609.34	-	-	421,361.67	5,725,971.01
(1) 计提	5,304,609.34	-	-	421,361.67	5,725,971.01
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
4. 期末余额	54,195,303.63	5,881,576.78	4,440,756.00	13,257,390.44	77,775,026.85
三、减值准备					
1. 期初余额	-	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1. 期末账面价值	202,666,407.98	-	-	834,176.28	203,500,584.26
2. 期初账面价值	156,460,582.32	-	-	1,244,918.48	157,705,500.80

(2) 公司期末无用于抵押的无形资产。

(3) 公司期末无未办妥产权证书的土地使用权。

17、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
北京麟游互动科技有限公司	437,606,559.67	-	-	-	-	437,606,559.67
山东信川机械有限责任公司	2,852,955.94	-	-	-	-	2,852,955.94
成都力拓电控技术有限公司	1,604,812.84	-	-	-	-	1,604,812.84
合 计	442,064,328.45	-	-	-	-	442,064,328.45

(2) 商誉减值准备

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	其他	处置	其他	
北京麟游互动科技有限公司	360,119,943.65	77,486,616.02	-	-	-	437,606,559.67
山东信川机械有限责任公司	2,852,955.94	-	-	-	-	2,852,955.94
成都力拓电控技术有限公司	1,604,812.84	-	-	-	-	1,604,812.84
合 计	364,577,712.43	77,486,616.02	-	-	-	442,064,328.45

本公司商誉系本公司于以前年度非同一控制下的企业合并形成。

资产负债表日公司对北京麟游互动科技有限公司商誉进行减值测试，在预计投入成本可回收金额时，采用了与商誉有关的资产组合来预计未来现金流量现值，即依据管理层制定的未来五年财务预算预计未来现金流量现值，超过五年财务预算之后年份的现金流量均保持稳定。

减值测试采用未来现金流量折现方法的主要假设如下：

对北京麟游互动科技有限公司预计未来现金流量现值的计算采用了36%-41%的毛利率和19%-45%的营业收入增长率以及15.73%的折现率作为关键假设，管理层根据预算期间之前的历史情况及对市场发展的预测确定这些假设。

18、长期待摊费用

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
装修改造费	95,359.55	4,984,767.08	136,899.28	-	4,943,227.35
合 计	95,359.55	4,984,767.08	136,899.28	-	4,943,227.35

19、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	264,908,886.48	63,501,695.88	243,528,323.23	58,558,609.46
存货跌价准备	57,120,384.12	14,280,096.03	55,538,742.33	13,838,932.84
其他非流动资产减值准备	15,346,718.51	3,836,679.63	16,356,234.22	3,997,244.58
合 计	337,375,989.11	81,618,471.54	315,423,299.78	76,394,786.88

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产加速折旧	10,944,109.46	1,641,616.42	-	-
合 计	10,944,109.46	1,641,616.42	-	-

(3) 未确认递延所得税资产的暂时性差异明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	61,216,430.60	57,221,102.09
可抵扣暂时性差异	37,505,041.88	21,264,681.20
合 计	98,721,472.48	78,485,783.29

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	备注
2023	21,752,936.07	
2024	5,300,050.74	
2025	8,917,000.25	
2026	11,295,845.53	
2027	13,950,598.01	
合 计	61,216,430.60	/

20、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付设备款	54,198,926.36	7,112,782.90
预付工程款	3,760,351.99	6,911,905.65

项目	期末余额	期初余额
预付土地款	111,893,591.19	83,997,901.64
预付购房款	2,085,817.00	-
合 计	171,938,686.54	98,022,590.19

21、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	150,000,000.00	150,000,000.00
信用证借款	85,000,000.00	-
质押借款	156,306,798.98	-
合 计	391,306,798.98	150,000,000.00

(2) 短期借款的说明

①信用借款

借款单位	借款银行	借款期间	借款金额
山东矿机集团股份有限公司	中国工商银行股份有限公司昌乐支行	2022/09/15 至 2023/09/14	150,000,000.00
合 计	/	/	150,000,000.00

②期末信用证借款为合并报表范围内公司之间开具远期信用证，尚未到期的信用证贴现款。

③质押借款为公司向银行贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据贴现款。

(3) 公司期末无已逾期未偿还的短期借款。

22、应付票据

(1) 应付票据分类列示

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	152,000,000.00	-
合 计	152,000,000.00	-

(2) 本期末公司无已到期未支付的应付票据。

23、应付账款

(1) 应付账款按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)
1 年以内	461,479,544.72	90.83	360,563,000.99	86.49
1 至 2 年	25,982,190.75	5.11	30,315,338.38	7.27
2 至 3 年	4,610,540.35	0.91	8,150,566.99	1.96
3 年以上	16,011,797.70	3.15	17,870,037.05	4.28
合 计	508,084,073.52	100.00	416,898,943.41	100.00

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

公司名称	期末余额	性质或内容
天地科技股份有限公司	7,623,000.00	材料款
山东祥通橡塑科技有限公司	2,781,618.17	材料款
开封铁塔橡胶(集团)有限公司	943,958.00	材料款
青岛顺联机械有限公司	909,165.02	材料款
辽宁鑫沣实业有限公司	777,000.00	材料款
合 计	13,034,741.19	/

24、合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收账款	226,507,555.14	180,526,475.91
合 计	226,507,555.14	180,526,475.91

25、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	37,394,400.13	262,579,306.71	263,654,573.55	36,319,133.29
二、离职后福利-设定提存计划	2,380.00	35,114,651.42	35,023,191.21	93,840.21
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
五、长期应付职工薪酬	-	-	-	-
合 计	37,396,780.13	297,693,958.13	298,677,764.76	36,412,973.50

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	31,225,266.43	222,027,393.11	223,179,197.74	30,073,461.80
二、职工福利费	-	9,557,997.46	9,557,997.46	-
三、社会保险金	5,205.70	16,293,236.65	16,248,035.28	50,407.07
其中：医疗保险金	5,093.70	15,144,595.74	15,100,094.10	49,595.34
工伤保险金	112.00	1,145,064.56	1,144,683.36	493.20
生育保险金	-	3,576.35	3,257.82	318.53
四、住房公积金	3,600.00	13,372,311.06	13,287,651.06	88,260.00
五、工会经费和职工教育经费	6,160,328.00	1,261,251.55	1,314,575.13	6,107,004.42
六、其他	-	67,116.88	67,116.88	-
合 计	37,394,400.13	262,579,306.71	263,654,573.55	36,319,133.29

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	2,240.00	33,701,867.43	33,617,602.95	86,504.48
2、失业保险费	140.00	1,412,783.99	1,405,588.26	7,335.73
合 计	2,380.00	35,114,651.42	35,023,191.21	93,840.21

26、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	24,572,326.95	17,677,189.20
企业所得税	6,919,083.51	15,914,855.70
城市维护建设税	1,458,069.49	495,033.07
教育费附加	1,313,825.84	448,298.93
房产税	1,025,062.16	1,019,779.86
土地使用税	1,085,397.77	1,166,510.17
个人所得税	494,732.50	715,480.74
印花税	780,125.56	281,404.04
其他	8,462.10	6,037.82
合 计	37,657,085.88	37,724,589.53

27、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	49,983,545.31	25,430,138.99
合 计	49,983,545.31	25,430,138.99

27.1 其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金及押金	7,535,091.86	6,371,901.82
往来款	13,257,769.66	13,340,138.23
员工报销款	4,421,983.67	2,292,110.19
限制性股票回购义务	21,799,995.64	-
其他	2,968,704.48	3,425,988.75
合 计	49,983,545.31	25,430,138.99

(2) 其他应付款按账龄列示

账 龄	期末余额		期初余额	
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)
1 年以内	35,657,900.99	71.34	11,083,918.03	43.59
1 至 2 年	4,036,294.52	8.08	4,851,191.68	19.08
2 至 3 年	1,897,458.09	3.80	693,562.76	2.73
3 年以上	8,391,891.71	16.78	8,801,466.52	34.60
合 计	49,983,545.31	100.00	25,430,138.99	100.00

(3) 公司期末无账龄超过1年的大额其他应付款。

28、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	28,995,335.31	22,553,980.55
未终止确认的票据	14,347,882.88	35,320,000.00
合 计	43,343,218.19	57,873,980.55

29、递延收益

(1) 递延收益明细列示

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	3,420,000.00	-	360,000.00	3,060,000.00	/
其他	426,926.79	-	426,926.79	-	/
合 计	3,846,926.79	-	786,926.79	3,060,000.00	/

(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	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
煤炭洗选加工成套设备	3,420,000.00	-	360,000.00	-	3,060,000.00	与资产相关
合 计	3,420,000.00	-	360,000.00	-	3,060,000.00	/

30、股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,782,793,836.00	-	-	-	-	-	1,782,793,836.00

31、资本公积

(1) 明细情况

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)	376,789,031.09	-	21,762,370.00	355,026,661.09
其他资本公积	14,338,996.45	6,474,079.85	-	20,813,076.30
合 计	391,128,027.54	6,474,079.85	21,762,370.00	375,839,737.39

(2) 报告期内资本公积增减变动的说明

公司本期利用回购的库存股实施员工持股计划,回购库存股成本与员工认购成本之间的差额调减资本溢价 21,762,370.00 元。

其他资本公积本期增加 6,474,079.85 元系股份支付摊销所致。

32、库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
回购股份	21,893,093.64	21,669,272.00	21,762,370.00	21,799,995.64
合 计	21,893,093.64	21,669,272.00	21,762,370.00	21,799,995.64

33、专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	6,102,862.46	4,468,500.70	2,364,993.92	8,206,369.24
合 计	6,102,862.46	4,468,500.70	2,364,993.92	8,206,369.24

34、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	58,409,087.81	-	-	58,409,087.81
合 计	58,409,087.81	-	-	58,409,087.81

35、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	549,771,246.39	488,718,750.18
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	549,771,246.39	488,718,750.18
加：本期归属于母公司所有者的净利润	115,343,954.87	61,052,496.21
减：提取法定盈余公积	-	-
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	-	-
转作股本的普通股股利	-	-
期末未分配利润	665,115,201.26	549,771,246.39

36、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,338,957,411.46	1,828,342,221.48	2,203,436,146.65	1,713,024,176.27
其他业务	66,041,026.00	24,196,470.06	82,202,715.23	14,909,227.98
合 计	2,404,998,437.46	1,852,538,691.54	2,285,638,861.88	1,727,933,404.25

37、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	5,405,090.66	4,106,457.74
教育费附加	5,136,066.77	3,785,719.53
房产税	4,279,946.79	4,299,215.80

项目	本期发生额	上期发生额
土地使用税	3,896,033.44	3,727,245.60
车船税	70,461.09	54,157.87
印花税	2,677,140.46	2,533,223.52
其他	61,511.92	37,498.33
合 计	21,526,251.13	18,543,518.39

38、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	31,922,109.02	31,572,252.41
办公费	10,798,788.87	10,372,276.44
差旅费	8,515,648.83	9,074,296.57
业务招待费	7,262,310.86	10,577,314.15
广告宣传费	238,690.45	580,706.62
招投标费用	3,782,225.29	2,282,522.01
销售服务费	37,340,793.91	20,712,483.68
折旧及摊销	548,216.46	1,051,739.42
其他	71,288.10	1,775,616.18
合 计	100,480,071.79	87,999,207.48

39、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	52,455,000.68	52,976,526.30
办公费	8,245,849.32	10,633,318.00
差旅费	2,061,164.05	2,321,459.61
业务招待费	6,002,340.29	6,973,375.33
折旧及摊销	19,461,905.04	20,023,454.18
咨询费	3,815,600.38	3,443,779.48
技术开发费	3,443,350.86	1,708,043.75
股份支付	6,474,079.85	-
其他	5,379,845.00	7,994,706.76
合 计	107,339,135.47	106,074,663.41

40、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
直接材料	23,158,447.54	15,682,011.31
直接人工	37,651,412.54	26,046,285.46
折旧费用	2,996,601.85	3,208,214.15
其他费用	7,897,098.89	14,296,978.31
合 计	71,703,560.82	59,233,489.23

41、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	11,613,611.47	4,469,382.01
减：利息收入	11,389,655.04	4,551,125.22
汇兑损益	-107,634.24	497,267.16
应收票据贴现息支出	5,419,234.56	5,592,916.85
手续费及其他	388,738.88	1,585,938.39
合 计	5,924,295.63	7,594,379.19

42、其他收益

(1) 其他收益明细

项目	本期发生额	上期发生额
与日常活动相关的政府补助	4,963,567.10	6,764,804.58
合 计	4,963,567.10	6,764,804.58

(2) 与日常活动相关的政府补助明细

项目	本期发生额	与资产/收益 相关	补助文件
工业技术改造投资普惠性奖补和分档激励款	898,000.00	与收益相关	济工信财审字[2021]5 号-《关于做好 2021 年度市工业发展扶持专项项目资金申报工作的通知》
安丘市工业和信息化局单项冠军	800,000.00	与收益相关	潍财工指[2022]59 号-《关于拨付市级中小企业发展和制造业单项冠军奖励资金的通知》
2021 年省级工业转型发展资金	585,000.00	与收益相关	乐财预指[2021]596 号-《潍坊市财政局关于下达 2021 年省级工业转型发展资金预算指标的通知》
中小企业创新能力提升	400,000.00	与收益相关	鲁科字[2022]87 号-《山东省科学技术厅关于

项目	本期发生额	与资产/收益 相关	补助文件
补助			下达 2022 年度山东省科技型中小企业创新能力提升工程（第一批）计划的通知》
720 万洗选项目摊销	360,000.00	与资产相关	《关于下达 2009 年扩大内需国家补助基本建设支出预算指标的通知》
中关村科技园区石景山园管理委员会创新发展政策资金	273,398.00	与收益相关	石科技园发[2020]3 号-《中关村科技园区石景山园加快创新发展的支持办法》
进项税额加计扣除	247,066.02	与收益相关	财政部 税务总局 海关总署公告 2019 年第 39 号-《财政部 税务总局 海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》
科创服务中心房租补贴	144,936.00	与收益相关	《四川天府新区成都直管区科技企业孵化器项目管理（暂行）办法》
2022 年度山东省企业研究开发财政补助资金	120,000.00	与收益相关	鲁科字[2022]103 号-《关于组织落实 2022 年度山东省企业研究开发财政补助资金的通知》
个税手续费返还	237,158.51	与收益相关	/
稳岗补贴	800,010.97	与收益相关	/
其他补贴	97,997.60	与收益相关	/
合 计	4,963,567.10	/	/

43、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	17,851,356.90	13,661,743.32
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	78,292.96	190,031.46
理财产品收益	14,231,736.87	21,126,530.79
处置子公司	-	42,489.13
合 计	32,161,386.73	35,020,794.70

44、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账准备	-20,280,772.05	-68,883,467.18
合 计	-20,280,772.05	-68,883,467.18

45、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价准备	-32,306,197.72	-30,925,631.80

项目	本期发生额	上期发生额
商誉减值损失	-77,486,616.02	-171,808,516.64
合 计	-109,792,813.74	-202,734,148.44

46、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得	1,816,643.43	316,152.24
其中：固定资产处置利得	1,792,962.11	316,152.24
无形资产处置利得	23,681.32	-
非流动资产处置损失	215,657.35	-
其中：固定资产处置损失	215,657.35	-
无形资产处置损失	-	-
合 计	1,600,986.08	316,152.24

47、营业外收入

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
债务重组利得	570,238.42	2,342,299.17	570,238.42
无法支付的款项	509,189.79	3,873,368.24	509,189.79
诉讼及违约利息赔偿	5,770,861.19	2,680,304.50	5,770,861.19
其他	116,579.19	271,940.00	116,579.19
合 计	6,966,868.59	9,167,911.91	6,966,868.59

48、营业外支出

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
非流动资产报废损失	275,084.56	118,464.33	275,084.56
其中：固定资产报废损失	275,084.56	118,464.33	275,084.56
债务重组损失	32,000.00	107,096.20	32,000.00
赔偿款及罚款支出	2,689,496.44	1,367,642.20	2,689,496.44
对外捐赠	230,000.00	120,000.00	230,000.00
其他	315,425.86	428,398.98	315,425.86
合 计	3,542,006.86	2,141,601.71	3,542,006.86

49、所得税费用

(1) 所得税费用明细列示

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	41,217,841.05	57,619,673.08
递延所得税费用	-3,582,068.24	-72,414,447.59
合 计	37,635,772.81	-14,794,774.51

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	157,563,646.93
按法定/适用税率计算的所得税费用	39,390,911.73
子公司适用不同税率的影响	-5,113,037.63
调整以前期间所得税的影响	-
非应税收入的影响	-6,001,157.44
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,630,340.44
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-478,061.56
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	21,463,838.19
税法规定的额外可扣除费用	-13,257,060.92
其他	-
所得税费用	37,635,772.81

50、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助收入	4,173,220.01	4,484,674.75
存款利息收入	3,501,107.12	3,889,661.00
收到的往来款项	-	3,450,860.00
保证金、押金	4,242,531.18	3,236,435.40
其他	4,744,974.35	1,800,268.79
合 计	16,661,832.66	16,861,899.94

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
以现金支付的销售、管理及研发费用	111,564,497.00	113,952,712.23
手续费	4,748,621.48	2,299,955.92
支付的往来款项	1,330,000.00	893,812.34
保证金、押金	13,227,907.32	5,990,515.23
其他	3,818,422.77	1,354,494.62
合 计	134,689,448.57	124,491,490.34

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品赎回	778,000,000.00	898,300,000.00
委托贷款本金及利息收回	108,138,611.11	-
合 计	886,138,611.11	898,300,000.00

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品购买	597,200,000.00	999,200,000.00
委托贷款	100,000,000.00	100,000,000.00
合 计	697,200,000.00	1,099,200,000.00

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
票据贴现	152,369,673.38	24,560,000.00
员工持股计划	21,799,995.64	-
合 计	174,169,669.02	24,560,000.00

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
回购股份	21,673,605.85	21,895,059.00
存单质押	28,695,000.00	-
信用证保证金	5,000,000.00	-
其他	305,000.00	-
合 计	55,673,605.85	21,895,059.00

51、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	119,927,874.12	70,565,420.54
加：信用减值损失	20,280,772.05	68,883,467.18
资产减值损失	109,792,813.74	202,734,148.44
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	56,582,530.63	61,765,375.93
无形资产摊销	5,725,971.01	5,918,893.77
长期待摊费用摊销	136,899.28	383,867.97
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）	-1,600,986.08	-316,152.24
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	275,084.56	118,464.33
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-	-
财务费用（收益以“－”号填列）	16,925,211.79	4,469,382.01
投资损失（收益以“－”号填列）	-32,161,386.73	-35,020,794.70
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-5,223,684.66	-72,414,447.59
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	1,641,616.42	-
存货的减少（增加以“－”号填列）	-144,465,656.51	-128,481,601.76
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-426,148,010.72	-233,844,883.54
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	74,981,923.16	88,079,316.48
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-203,329,027.94	32,840,456.82
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	258,239,337.93	257,964,928.59
减：现金的期初余额	257,964,928.59	484,342,006.84
加：现金等价物的期末余额	-	-

补充资料	本期发生额	上期发生额
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	274,409.34	-226,377,078.25

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金		
其中：库存现金	445,370.83	406,688.90
可随时用于支付的银行存款	257,608,963.88	250,208,473.52
可随时用于支付的其他货币资金	185,003.22	7,349,766.17
可用于支付的存放中央银行款项	-	-
存放同业款项	-	-
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	258,239,337.93	257,964,928.59
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

52、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	44,654.60	保函保证金
	5,000,000.00	信用证保证金
	180,000,000.00	定期存单质押
应收票据	161,948,447.77	商业承兑票据未终止确认
合 计	346,993,102.37	/

六、合并范围的变更

1、同一控制下的企业合并

报告期内公司无同一控制下企业合并取得的子公司。

2、非同一控制下的企业合并

报告期内公司无非同一控制下企业合并取得的子公司。

3、其他原因的合并范围变动

无。

七、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

级次	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	
二级	潍坊科尔建材机械有限公司	山东昌乐	山东昌乐	机械制造	75	—	出资设立
二级	山东矿机华能装备制造有限公司	山东昌乐	山东昌乐	机械制造	100	—	出资设立
	三级 新疆昌煤矿机有限责任公司	新疆维吾尔自治区	新疆维吾尔自治区	机械制造	—	90	出资设立
	三级 山东成通锻造有限公司	山东莱芜	山东莱芜	机械制造	—	77.50	出资设立
	三级 北京三矿通科技有限公司	北京海淀	北京海淀	技术开发服务	—	100	出资设立
	三级 山东矿安避险装备有限公司	山东昌乐	山东昌乐	机械制造	—	100	出资设立
	三级 成都力拓电控技术有限公司	四川成都	四川成都	机械制造	—	60	非同一控制下企业合并
	三级 昌乐洁源金属表面处理有限公司	山东昌乐	山东昌乐	机械制造	—	100	出资设立
	三级 上海帝麟实业有限公司	上海自贸区	上海自贸区	贸易	—	100	出资设立
	三级 青岛德道投资有限公司	山东黄岛	山东黄岛	投资	—	90	出资设立
	三级 山西大运华能装备制造有限公司	山西宁武	山西宁武	机械制造	—	68	出资设立
二级	山东信川机械有限责任公司	山东安丘	山东安丘	机械制造	88.13	—	非同一控制下企业合并
	三级 山东天利源新型材料有限公司	山东安丘	山东安丘	机械制造	—	83.72	非同一控制下企业合并
二级	山东矿机华信智能科技有限公司	山东青岛	山东青岛	机械制造	100	—	出资设立
二级	山东长空雁航空科技有限责任公司	山东昌乐	山东昌乐	机械制造	100	—	出资设立
二级	山东矿机迈科建材机械有限公司	山东昌乐	山东昌乐	机械制造	100	—	非同一控制下企业合并
二级	北京麟游互动科技有限公司	北京石景山区	北京石景山区	游戏代理运营	100	—	非同一控制下企业合并
	三级 成都麟游互动科技有限公司	四川成都	四川成都	游戏代理运营	—	100	非同一控制下企业合并
	四级 麟游（香港）科技有限公司	香港	香港	游戏代理运营	—	100	出资设立
	三级 成都盟宝互动科技有限公司	四川成都	四川成都	游戏代理运营	—	100	非同一控制下企业合并

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
山东成通锻造有限公司	22.50	4,324,278.76	675,000.00	21,575,954.70
山东信川机械有限责任公司	11.87	-26,501.35	-	16,586,151.17

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	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
山东成通锻造有限公司	175,471,850.16	101,460,662.65	276,932,512.81	178,450,985.88	1,641,616.42	180,092,602.30
山东信川机械有限责任公司	202,983,018.32	61,906,087.54	264,889,105.86	123,265,233.23	-	123,265,233.23

(续上表)

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
山东成通锻造有限公司	212,237,684.01	19,219,016.71	19,219,016.71	3,066,398.73
山东信川机械有限责任公司	204,128,195.43	3,576,517.29	3,576,517.29	-5,485,514.50

2、在联营企业中的权益

(1) 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	
平煤神马机械装备集团河南矿机有限公司	河南平顶山	河南平顶山	机械制造	44	-	权益法
山东海纳智能装备科技股份有限公司	山东济宁	山东济宁	机械制造	30	-	权益法

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：无。

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额	
	平煤神马机械装备集团河南矿机有限公司	山东海纳智能装备科技股份有限公司
流动资产	470,729,284.11	411,814,479.70
非流动资产	199,786,127.48	142,084,327.46
资产合计	670,515,411.59	553,898,807.16
流动负债	297,782,712.48	390,523,157.34
非流动负债	11,112,191.78	42,938,348.53

项目	期末余额/本期发生额	
	平煤神马机械装备集团河南矿机有限公司	山东海纳智能装备科技股份有限公司
负债合计	308,894,904.26	433,461,505.87
少数股东权益		9,774,367.15
归属于母公司股东权益	361,620,507.33	110,662,934.14
按持股比例计算的净资产份额	159,113,023.23	33,198,880.24
调整事项		
—专项储备	—	—
—内部交易未实现利润	—	—
—股本溢价	—	9,636,400.00
—投资时可辨认净资产公允价值调整额	—	-5,987,237.81
对联营企业权益投资的账面价值	159,113,023.23	36,848,042.43
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	655,720,336.19	293,905,351.62
净利润	37,694,386.29	8,213,588.79
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	37,694,386.29	8,213,588.79
本年度收到的来自联营企业的股利	5,104,000.00	—

八、关联方及关联交易

1、本企业的控股股东情况

控股股东	持股数量 (股)	持股比例 (%)
赵笃学	370,632,922	20.79

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七、1。

3、本企业联营企业情况

本企业重要的联营企业详见附注七、2。

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
潍坊恒新投资股份有限公司	受同一控股股东控制
潍坊华新拉链有限公司	恒新投资之控股子公司
昌乐宝城大酒店有限公司	恒新投资之全资子公司
昌乐县堽泰火山农业发展有限公司	恒新投资之全资子公司
昌乐县堽泰火山旅游发展有限公司	恒新投资之全资子公司
昌乐县裕安置业有限公司	恒新投资之全资子公司
昌乐庵上湖农业科技发展有限公司	受同一控股股东控制
天津卓启科技有限公司	受同一控股股东控制
鄯善国科蓝天清洁能源有限公司	受同一控股股东控制

5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品情况表

关联方	关联交易内容	关联交易定价	本期发生额	上期发生额
平煤神马机械装备集团河南矿机有限公司	钢材、无缝钢管、钢板等	市场价	-	138,955.89
山东海纳智能装备科技股份有限公司	加工费、钢材等	市场价	63,909,407.74	14,187,048.62

出售商品情况表

关联方	关联交易内容	关联交易定价	本期发生额	上期发生额
平煤神马机械装备集团河南矿机有限公司	千斤顶、配件等	市场价	82,628.07	19,228,359.25
山东海纳智能装备科技股份有限公司	支架、刮板机及组件等	市场价	65,560,024.76	80,716,027.58

(2) 关联担保情况

①本公司作为被担保方

截止资产负债表日，关联方未对公司提供担保。

②本公司作为担保方

截止资产负债表日，公司未对关联方提供担保。

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

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
应收账款	山东海纳智能装备科技股份有限公司	31,448,248.04	1,574,409.20	7,440,230.71	448,769.48

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
应收账款	平煤神马机械装备集团河南矿机有限公司	2,368,498.21	233,385.51	28,281,084.35	1,731,310.44

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	山东海纳智能装备科技股份有限公司	28,477,780.31	527,453.54
应付账款	平煤神马机械装备集团河南矿机有限公司	-	7,096,575.71

7、关键管理人员的薪酬

本期关键管理人员的薪酬为519.66万元。

九、金融工具的风险

公司的主要金融工具包括借款、应收款项、应付款项等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五。与这些金融工具有关的风险，以及公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将与金融工具风险控制在限定的范围之内。

1、各类风险管理目标和政策

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，将风险对公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，公司风险管理的基本策略是确定和分析公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线并进行风险管理，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。

2、各类风险

(1) 市场风险

①利率风险

公司的利率风险产生于银行借款等带息债务。2022年12月31日，公司的带息债务主要为人民币借款合同，金额合计为15,000.00万元。利率变动将可能引起公司债务成本上升及现金流出增加。

②价格风险

公司所属行业为煤炭装备制造业，主要产品为煤炭机械设备的生产与销售，因此受上游主要原材料钢材以及下游煤炭价格波动的影响。

（2）信用风险

为降低信用风险，公司确定了较为严格的销售政策，因此，本公司管理层认为公司所承担的信用风险已经大为降低。

公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

公司应收账款金额较大，但应收账款前五名金额合计238,741,390.88元，占应收账款总额的19.58%，无重大信用风险。

（3）流动风险

流动风险为公司在到期日无法履行其财务义务的风险。公司管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。公司定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。

公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商，以保持一定的授信额度，减低流动性风险。

十、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截止资产负债表日，本公司无应在本附注中需披露的承诺事项。

2、或有事项

截止资产负债表日，本公司无应在本附注中需披露的或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截止财务报告出具日，本公司无应在本附注中需披露的日后事项。

十二、其他重要事项

1、分部信息

（1）报告分部的确定依据与会计政策

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部，并以产品分部为基础确定报告分部，主营业务收入、主营业务成本按产品类别进行划分。因公司原材料、固定资产等存在共同使用的情况，公司无法准确划分直接归属于某一分部的经营资产和负债。

（2）报告分部的财务信息

项目	主营业务收入	分部间抵消	合计
煤炭机械设备	1,826,532,784.08	-	1,826,532,784.08
智能散料输送装备	244,669,878.30	-	244,669,878.30
建材机械设备	20,877,337.95	-	20,877,337.95
印刷设备	175,531,417.42	-	175,531,417.42
网络游戏	18,371,294.75	-	18,371,294.75
其他	52,974,698.96	-	52,974,698.96
合 计	2,338,957,411.46	-	2,338,957,411.46

(续上表)

项目	主营业务成本	分部间抵消	合计
煤炭机械设备	1,417,225,066.26	-	1,417,225,066.26
智能散料输送装备	194,780,993.45	-	194,780,993.45
建材机械设备	19,527,129.08	-	19,527,129.08
印刷设备	135,505,187.01	-	135,505,187.01
网络游戏	11,664,141.16	-	11,664,141.16
其他	49,639,704.52	-	49,639,704.52
合 计	1,828,342,221.48	-	1,828,342,221.48

十三、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

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	60,056,769.50	6.38	60,056,769.50	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	880,757,476.43	93.62	57,843,439.78	6.57	822,914,036.65
组合 1: 账龄组合	855,521,236.86	97.13	57,843,439.78	6.76	797,677,797.08
组合 2: 内部关联方组合	25,236,239.57	2.87	-	-	25,236,239.57
合 计	940,814,245.93	100.00	117,900,209.28	12.53	822,914,036.65

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	60,056,769.50	8.51	60,056,769.50	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	645,932,379.26	91.49	37,488,349.35	5.80	608,444,029.91
组合 1: 账龄组合	604,191,348.22	93.54	37,488,349.35	6.20	566,702,998.87
组合 2: 内部关联方组合	41,741,031.04	6.46	-	-	41,741,031.04
合 计	705,989,148.76	100.00	97,545,118.85	13.82	608,444,029.91

合并报表范围内应收子公司款项未计提坏账准备，明细如下：

应收账款	期末余额	
	应收账款	坏账准备
新疆昌煤矿机有限责任公司	12,451,028.70	-
山东矿机华能装备制造制造有限公司	12,785,210.87	-
合 计	25,236,239.57	-

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额			期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	709,688,569.44	35,484,428.47	5	514,797,188.25	25,739,859.41	5
1 至 2 年	122,679,081.21	12,267,908.12	10	68,416,789.74	6,841,678.97	10
2 至 3 年	16,328,103.78	3,265,620.76	20	20,088,199.07	4,017,639.81	20
3 年以上	6,825,482.43	6,825,482.43	100	889,171.16	889,171.16	100
合 计	855,521,236.86	57,843,439.78	6.76	604,191,348.22	37,488,349.35	6.20

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提或转回	其他	转销	其他	
坏账准备	97,545,118.85	20,355,090.43	-	-	-	117,900,209.28
合 计	97,545,118.85	20,355,090.43	-	-	-	117,900,209.28

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为213,415,370.90元，占应收账款年末余额合计数的比例为22.68%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为69,406,945.82元。

(4) 期末公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(5) 期末公司无因转移应收账款且继续涉入而形成的资产、负债金额。

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	257,133.49	415,000.00
应收股利	-	5,104,000.00
其他应收款	221,707,732.75	137,554,749.27
合 计	221,964,866.24	143,073,749.27

2.1 应收利息

项目	期末余额	期初余额
委托贷款利息	257,133.49	415,000.00
合 计	257,133.49	415,000.00

2.2 其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	224,962,271.35	100.00	3,254,538.60	1.45	221,707,732.75
组合1：账龄组合	26,800,878.82	11.91	3,254,538.60	12.14	23,546,340.22
组合2：内部关联方组合	198,161,392.53	88.09	-	-	198,161,392.53
合 计	224,962,271.35	100.00	3,254,538.60	1.45	221,707,732.75

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的其他应收款	139,585,574.80	100.00	2,030,825.53	1.45	137,554,749.27
组合 1: 账龄组合	16,908,408.22	12.11	2,030,825.53	12.01	14,877,582.69
组合 2: 内部关联方组合	122,677,166.58	87.89	-	-	122,677,166.58
合 计	139,585,574.80	100.00	2,030,825.53	1.45	137,554,749.27

合并报表范围内其他应收子公司款项未计提坏账准备，明细如下：

其他应收款（按单位）	期末余额	
	其他应收款	坏账准备
山东矿机迈科建材机械有限公司	28,149,721.96	-
潍坊科尔建材机械有限公司	2,404,505.55	-
山东信川机械有限责任公司	28,027,064.20	-
山东长空雁航空科技有限责任公司	4,066,321.98	-
昌乐县洁源金属表面处理有限公司	150,000.00	-
山东矿机华能装备制造制造有限公司	135,363,778.84	-
合 计	198,161,392.53	-

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额			期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	23,120,985.54	1,156,049.28	5	13,583,115.01	679,155.75	5
1 至 2 年	925,316.07	92,531.61	10	1,403,027.37	140,302.74	10
2 至 3 年	935,774.37	187,154.87	20	888,623.50	177,724.70	20
3 年以上	1,818,802.84	1,818,802.84	100	1,033,642.34	1,033,642.34	100
合 计	26,800,878.82	3,254,538.60	12.14	16,908,408.22	2,030,825.53	12.01

(2) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期 信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期 信用损失（已发生信用减值）	
2022 年 1 月 1 日余额	-	2,030,825.53		2,030,825.53
2022 年 1 月 1 日余额在本年	-	-	-	-
- 转入第二阶段	-	-	-	-
- 转入第三阶段	-	-	-	-
- 转回第二阶段	-	-	-	-
- 转回第一阶段	-	-	-	-
本年计提	-	1,223,713.07	-	1,223,713.07
本年转回	-	-	-	-
2022 年 12 月 31 日余额	-	3,254,538.60	-	3,254,538.60

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金及押金	21,329,924.30	11,372,977.30
备用金	408,655.48	609,936.32
往来款	201,124,700.77	125,941,088.78
其他	2,098,990.80	1,661,572.40
合 计	224,962,271.35	139,585,574.80

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末总额的比例(%)	坏账准备期末余额
山东矿机华能装备制造有限公司	往来款	135,363,778.84	1 年以内	60.17	-
山东矿机迈科建材机械有限公司	往来款	28,149,721.96	1 年以内	12.51	-
山东信川机械有限责任公司	往来款	28,027,064.20	1 年以内	12.46	-
山东长空雁航空科技有限责任公司	往来款	4,066,321.98	1 年以内	1.81	-
陕西有色榆林煤业有限公司	保证金	4,021,976.00	1 年以内	1.79	201,098.80
合 计	/	199,628,862.98	/	88.74	201,098.80

(5) 期末公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(6) 期末公司无因转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

3、长期股权投资

(1) 分类明细列示

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	1,974,076,036.43	274,672,601.99	1,699,403,434.44	1,974,076,036.43	196,128,420.70	1,777,947,615.73
对联营企业投资	195,961,065.66	-	195,961,065.66	178,109,708.76	-	178,109,708.76
合 计	2,170,037,102.09	274,672,601.99	1,895,364,500.10	2,152,185,745.19	196,128,420.70	1,956,057,324.49

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	期末减值准备	账面价值
山东矿机迈科建材机械有限公司	18,985,399.88	-	-	18,985,399.88	18,985,399.88	-
潍坊科尔建材机械有限公司	495,888.00	-	-	495,888.00	495,888.00	-
山东信川机械有限责任公司	90,340,361.29	-	-	90,340,361.29	9,412,600.00	80,927,761.29
山东矿机华能装备制造有限公司	1,266,034,828.86	-	-	1,266,034,828.86	-	1,266,034,828.86
山东长空雁航空科技有限责任公司	20,500,000.00	-	-	20,500,000.00	14,632,896.97	5,867,103.03
北京麟游互动科技有限公司	517,719,558.40	-	-	517,719,558.40	231,145,817.14	286,573,741.26
山东矿机华信智能科技有限公司	60,000,000.00	-	-	60,000,000.00	-	60,000,000.00
合 计	1,974,076,036.43	-	-	1,974,076,036.43	274,672,601.99	1,699,403,434.44

(3) 对联营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动						期末余额	减值准备 期末余额
		其他权益变动	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
一、联营企业									
平煤神马机械装备集团河南矿机有限公司	142,527,493.26	-	-	16,585,529.97	-	-	-	159,113,023.23	-
山东海纳智能装备科技股份有限公司	35,582,215.50	-	-	1,265,826.93	-	-	-	36,848,042.43	-
合 计	178,109,708.76	-	-	17,851,356.90	-	-	-	195,961,065.66	-

4、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,745,635,664.85	1,696,668,222.95	1,395,802,650.05	1,347,936,020.54
其他业务	41,080,250.68	39,473,674.87	51,764,976.97	38,216,431.93
合 计	1,786,715,915.53	1,736,141,897.82	1,447,567,627.02	1,386,152,452.47

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	17,851,356.90	13,661,743.32
成本法核算的长期股权投资收益	-	38,805,453.39
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	78,292.96	190,031.46
理财产品收益	6,424,212.60	6,312,189.51
合 计	24,353,862.46	58,969,417.68

十四、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	1,600,986.08	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	4,963,567.10	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	
非货币性资产交换损益	-	
委托他人投资或管理资产的损益	14,231,736.87	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	
债务重组损益	-	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	

项目	金额	说明
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	78,292.96	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	
对外委托贷款取得的损益	-	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	
受托经营取得的托管费收入	-	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	3,217,840.46	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
合 计	24,092,423.47	
减：所得税影响额	5,061,228.65	
少数股东权益影响额	237,106.88	
非经常性损益影响净额	18,794,087.94	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	4.09	0.07	0.07
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.42	0.05	0.05

山东矿机集团股份有限公司

二〇二三年四月十九日



统一社会信用代码

91110105085458861W

营业执照



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体验
更多应用服务。

名称 永拓会计师事务所（特殊普通合伙）

出资额 1500万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013年12月20日

执行事务合伙人 吕江

主要经营场所 北京市朝阳区关东店北街1号2幢13层

经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



登记机关

2023年02月22日



会计师事务所

执业证书

名称：永拓会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：吕江

主任会计师：

经营场所：北京市朝阳区关东店北街一号（国安大厦13层）

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000102

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0088号

批准执业日期：2013年12月16日

证书序号：0011966

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》。



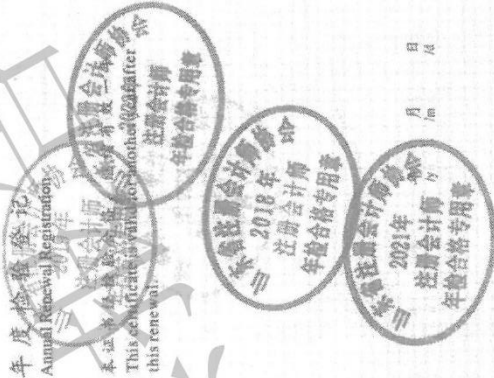
中华人民共和国财政部制



Full Name 李震伟
Sex 男
Date of Birth 1982-08-26
Working unit 北京永拓会计师事务所(特
殊普通合伙)山东分所
Identity card No. 370731198208264195



注册编号
No. of Certificate 110001022334
批准注册协会
Authorized Institute of CPAs 山东省注册会计师协会
发证日期
Date of Issuance 2009 年 03 月 17 日



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调入
Agree the holder to be transferred to
转出协会盖章
CPAs
转出日期
Transfer-out Date of CPAs
2019 年 12 月 13 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to
转入协会盖章
CPAs
转入日期
Transfer-in Date of CPAs
2019 年 12 月 13 日



姓名 Full name 陈奎
性别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1985-02-21
工作单位 Working unit 北京永拓会计师事务所(特
殊普通合伙) 山东分所
身份证号码 Identity card No. 370783198502212740



证书编号 No. of Certificate 110001020046
批准注册协会 Authorized Institute of CPAs 山东省注册会计师协会
发证日期 Date of Issuance 2019 年 06 月 30 日

年度续证注册 Annual Renewal Registration
注册会计师 注册有效期一年
This certificate is valid for another year after this renewal.



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调入 Agree the holder to be transferred to
转出所 Stamp of the transfered Institute of CPAs
2019 年 12 月 13 日

转入所 Stamp of the transfer to Institute of CPAs
2019 年 12 月 13 日