

山东威达机械股份有限公司
2023 年度
审计报告

索引	页码
审计报告	1-4
公司财务报表	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并股东权益变动表	9-10
— 母公司股东权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-114



信永中和会计师事务所

ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86 (010) 6554 2288
telephone: +86 (010) 6554 2288

传真: +86 (010) 6554 7190
facsimile: +86 (010) 6554 7190

审计报告

XYZH/2024XAAA4B0034

山东威达机械股份有限公司

山东威达机械股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了山东威达机械股份有限公司（以下简称山东威达公司）财务报表，包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表，2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，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，公允反映了山东威达公司2023年12月31日的合并及母公司财务状况以及2023年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于山东威达公司，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、 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。



营业收入确认事项	
关键审计事项	审计中的应对
<p>山东威达公司主要从事电动工具配件、机床业务和智能装备、换电站等生产和销售业务。2023 年度营业收入 236,725.13 万元，较 2022 年度下降 4.05%。由于营业收入是山东威达公司的关键业绩指标之一，作为利润总额的主要来源，对山东威达公司本年利润总额影响较大，存在较高的固有风险。为此我们将营业收入的确认识别为关键审计事项。</p> <p>相关披露信息见后附财务报表附注三、26 收入确认的原则和计量方法以及五、43 营业收入所述。</p>	<p>我们针对营业收入确认关键审计事项执行的主要程序包括：</p> <p>（1）了解、评价和测试与营业收入相关的内部控制设计和运行的有效性；</p> <p>（2）复核营业收入确认的会计政策及具体方法是否符合企业会计准则的规定、行业的特点，以及是否正确且一贯地运用；</p> <p>（3）对营业收入执行分析程序，对异常波动分析原因，识别风险领域；</p> <p>（4）对记录的营业收入交易选取样本，核对发票、销售合同、出库单、发运单、接收单、结算单等凭据资料，评价相关收入确认是否符合会计准则的相关规定；</p> <p>（5）获取管理层关于出口收入的确认依据，检查出口收入的相关合同、发票、出库单和大额凭证等，核对出口报关单等信息；</p> <p>（6）针对资产负债表日前后记录的营业收入交易项目，选取样本，执行截止性测试；核对出库单及其他支持性文件，以评价营业收入是否记录于恰当的会计期间；</p> <p>（7）检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。</p>



四、其他信息

山东威达公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括山东威达公司 2023 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

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威达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山东威达公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督山东威达公司的财务报告过程。

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，就可能对山东威达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山东威达公司不能持续经营。

(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) 就山东威达公司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（如适用）。

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。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

（项目合伙人）



中国注册会计师：



中国 北京

二〇二四年四月二十日



合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位 山东威达机械股份有限公司

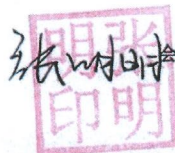
单位：人民币元

项目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动资产			
货币资金	五、1	1,403,885,607.09	1,610,586,201.42
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	678,950,553.29	672,320,000.00
衍生金融资产			
应收票据	五、3	2,429,931.85	2,372,479.82
应收账款	五、4	500,975,982.58	451,671,571.33
应收款项融资	五、5	391,493,534.76	236,491,269.59
预付款项	五、6	43,734,965.76	52,112,217.59
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、7	29,026,034.88	17,629,687.65
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、8	555,749,989.47	687,284,053.56
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、9	30,113,725.52	29,512,396.27
流动资产合计		3,636,360,325.20	3,759,979,877.23
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资	五、10	272,577,412.88	
长期应收款			
长期股权投资	五、11	216,727,850.26	211,406,456.17
其他权益工具投资	五、12		
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、13	135,186,168.42	110,641,545.20
固定资产	五、14	720,361,549.45	649,733,992.06
在建工程	五、15	86,661,349.09	120,840,337.29
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、16	10,694,855.60	5,263,869.63
无形资产	五、17	174,546,402.03	149,466,812.40
开发支出			
商誉	五、18	3,332,639.48	3,332,639.48
长期待摊费用	五、19	596,296.79	1,302,303.79
递延所得税资产	五、20	31,533,071.63	28,407,000.87
其他非流动资产	五、21	9,509,996.55	9,509,996.55
非流动资产合计		1,661,727,592.18	1,289,904,953.44
资产总计		5,298,087,917.38	5,049,884,830.67

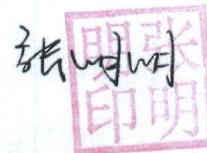
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并资产负债表 (续)

2023年12月31日

编制单位: 山东威达机械股份有限公司

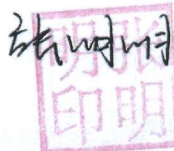
单位: 人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动负债:			
短期借款	五、23	561,075,555.56	692,756,343.69
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债	五、24	1,020,562.00	16,443,148.00
衍生金融负债			
应付票据	五、25	474,278,579.63	198,658,768.62
应付账款	五、26	477,689,857.39	444,486,802.60
预收款项	五、27	297,673.27	426,603.48
合同负债	五、28	70,794,281.56	129,086,441.69
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、29	45,689,780.71	51,348,535.14
应交税费	五、30	23,854,136.77	32,273,089.08
其他应付款	五、31	110,855,481.01	96,025,928.43
其中: 应付利息			
应付股利	五、31	16,800,000.00	11,132,000.00
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	五、32	4,360,119.76	2,846,670.08
其他流动负债	五、33	5,572,348.43	14,909,478.60
流动负债合计		1,775,488,376.09	1,679,261,809.41
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	五、34	6,142,334.42	1,785,221.41
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、35	6,862,436.39	5,275,705.87
递延收益	五、36	30,237,452.26	33,935,454.52
递延所得税负债	五、20	25,147,710.43	21,902,193.55
其他非流动负债			
非流动负债合计		68,389,933.50	62,898,575.35
负债合计		1,843,878,309.59	1,742,160,384.76
股东权益:			
股本	五、37	445,550,168.00	444,884,761.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	五、38	1,484,347,561.67	1,479,109,829.99
减: 库存股			
其他综合收益	五、39	-9,584,739.45	-8,793,436.37
专项储备	五、40	3,225,897.04	2,710,982.35
盈余公积	五、41	202,508,420.62	184,958,125.81
一般风险准备			
未分配利润	五、42	1,294,776,032.45	1,168,209,329.33
归属于母公司股东权益合计		3,420,823,340.33	3,271,079,592.11
少数股东权益		33,386,267.46	36,644,853.80
股东权益合计		3,454,209,607.79	3,307,724,445.91
负债和股东权益总计		5,298,087,917.38	5,049,884,830.67

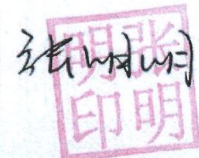
法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:





母公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：山东烟台机械股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动资产：			
货币资金		826,325,700.14	1,104,969,799.08
交易性金融资产		658,950,553.29	672,320,000.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十六、1	159,076,313.20	133,388,797.73
应收款项融资		41,456,567.49	21,717,465.56
预付款项		26,252,120.72	17,833,713.49
其他应收款	十六、2	599,576,217.30	546,560,923.93
其中：应收利息			
应收股利	十六、2	94,590,000.00	100,000,000.00
存货		205,676,973.92	220,091,650.30
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		386,052.69	6,622,842.10
流动资产合计		2,517,700,498.75	2,723,505,192.19
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资		272,577,412.88	
长期应收款			
长期股权投资	十六、3	1,642,898,812.05	1,549,690,624.98
其他权益工具投资		725,580.06	805,738.76
其他非流动金融资产			
投资性房地产		1,342,317.24	1,412,683.19
固定资产		292,208,531.99	290,882,551.83
在建工程		8,236,029.76	10,833,238.33
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		5,513,244.96	
无形资产		32,769,941.08	32,854,442.33
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		129,801.62	221,577.26
递延所得税资产		10,540,034.46	10,634,929.65
其他非流动资产		9,509,996.55	9,509,996.55
非流动资产合计		2,276,451,702.65	1,906,845,782.88
资产总计		4,794,152,201.40	4,630,350,975.07

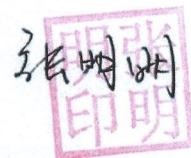
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





母公司资产负债表 (续)

2023年12月31日

编制单位: 山东威达机械股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动资产:			
短期借款		511,075,555.56	672,741,065.91
交易性金融负债		195,648.00	8,075,480.00
衍生金融负债			
应付票据		55,050,440.12	44,969,992.25
应付账款		164,162,288.38	103,880,550.08
预收款项			
合同负债		45,531,650.91	18,097,403.47
应付职工薪酬		17,712,999.03	16,988,586.71
应交税费		4,807,400.93	2,787,508.17
其他应付款		520,911,339.62	457,193,057.75
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		1,730,322.85	
其他流动负债		5,227,138.28	1,472,439.02
流动负债合计		1,326,404,783.68	1,326,206,083.36
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		3,782,922.11	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		18,942,664.51	20,509,071.31
递延所得税负债		18,656,402.37	16,835,466.03
其他非流动负债			
非流动负债合计		41,381,988.99	37,344,537.34
负债合计		1,367,786,772.67	1,363,550,620.70
股东权益:			
股本		445,550,168.00	444,884,761.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		1,503,440,235.28	1,498,202,503.60
减: 库存股			
其他综合收益		-6,829,265.63	-6,749,106.93
专项储备		3,225,897.04	2,710,982.35
盈余公积		196,735,903.74	179,185,608.93
未分配利润		1,284,242,490.30	1,148,565,605.42
股东权益合计		3,426,365,428.73	3,266,800,354.37
负债和股东权益总计		4,794,152,201.40	4,630,350,975.07

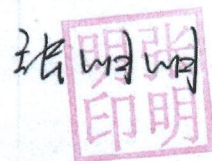
法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:





合并利润表
2023年度

编制单位：山东威马机械股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业总收入		2,367,251,282.65	2,467,176,580.78
其中：营业收入	五、43	2,367,251,282.65	2,467,176,580.78
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		2,192,526,501.39	2,197,865,477.72
其中：营业成本	五、43	1,917,974,373.29	1,977,390,787.55
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、44	18,663,723.95	18,220,350.04
销售费用	五、45	38,544,748.88	30,922,808.17
管理费用	五、46	114,462,894.95	110,260,092.01
研发费用	五、47	129,718,673.96	140,035,378.69
财务费用	五、48	-26,837,913.64	-78,963,938.74
其中：利息费用	五、48	15,998,455.94	16,766,468.13
利息收入	五、48	23,362,967.17	20,636,404.52
加：其他收益	五、49	25,455,909.61	23,681,044.61
投资收益（损失以“-”号填列）	五、50	27,196,083.69	13,285,006.84
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	五、50	8,299,419.65	12,097,812.84
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）	五、51	-3,166,990.71	-16,828,948.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、52	-6,627,988.57	7,581,510.89
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、53	-18,015,441.79	-42,903,686.44
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、54	555,541.71	944,111.35
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		200,121,895.20	255,070,142.21
加：营业外收入	五、55	284,029.99	1,143,120.11
减：营业外支出	五、56	922,481.59	655,470.79
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		199,483,443.60	255,557,791.53
减：所得税费用	五、57	19,549,263.61	27,627,970.34
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		179,934,179.99	227,929,821.19
（一）按经营持续性分类		179,934,179.99	227,929,821.19
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		179,934,179.99	227,929,821.19
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类		179,934,179.99	227,929,821.19
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		166,392,766.33	206,382,639.61
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		13,541,413.66	21,547,181.58
六、其他综合收益的税后净额		-791,303.08	1,466,088.77
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	五、39	-791,303.08	1,466,088.77
（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	五、39	-791,303.08	1,466,088.77
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（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额	五、39	-791,303.08	1,466,088.77
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		179,142,876.91	229,395,909.96
归属于母公司股东的综合收益总额		165,601,463.25	207,848,728.38
归属于少数股东的综合收益总额		13,541,413.66	21,547,181.58
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.37	0.47
（二）稀释每股收益（元/股）		0.37	0.47

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





母公司利润表
2023年度

编制单位：山东威达机械股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	十六、4	703,730,374.75	615,680,336.32
减：营业成本	十六、4	574,861,346.53	526,679,657.24
税金及附加		6,655,895.80	5,663,090.75
销售费用		5,981,447.80	6,397,263.06
管理费用		41,560,573.62	31,949,425.11
研发费用		27,789,248.05	29,933,870.30
财务费用		-4,624,722.70	-31,898,070.68
其中：利息费用		15,316,807.99	15,585,439.50
利息收入		13,212,086.66	13,488,789.20
加：其他收益		4,269,587.33	6,265,012.10
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	130,556,483.82	121,571,985.82
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	十六、5	8,299,419.65	12,097,812.84
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）		6,916,805.29	-8,126,930.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,156,108.67	37,756,677.68
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-7,789,462.71	-5,769,516.58
资产处置收益（损失以“-”号填列）		531,050.83	205,730.04
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		184,834,941.54	198,858,059.60
加：营业外收入		58,096.71	248,470.34
减：营业外支出		393,135.65	354,765.18
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		184,499,902.60	198,751,764.76
减：所得税费用		8,996,954.51	10,165,677.20
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		175,502,948.09	188,586,087.56
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		175,502,948.09	188,586,087.56
（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		-80,158.70	-42,878.31
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-80,158.70	-42,878.31
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		-80,158.70	-42,878.31
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（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		175,422,789.39	188,543,209.25
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

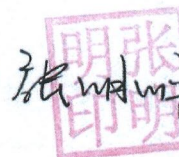
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并现金流量表
2023年度

编制单位：山东威达机械股份有限公司

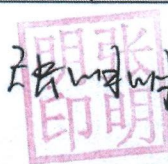
单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022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		2,432,859,229.87	2,720,161,334.92
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		43,782,710.04	73,238,224.98
收到其他与经营活动有关的现金	五、59	176,652,281.10	170,845,132.98
经营活动现金流入小计		2,653,294,221.01	2,964,244,692.88
购买商品、接受劳务支付的现金		1,789,070,565.47	2,103,863,182.84
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		377,870,407.02	362,853,877.88
支付的各项税费		109,387,588.21	148,956,630.01
支付其他与经营活动有关的现金	五、59	72,833,601.95	75,233,010.02
经营活动现金流出小计		2,349,162,162.65	2,690,906,700.75
经营活动产生的现金流量净额		304,132,058.36	273,337,992.13
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		2,702,040,000.00	3,180,000,000.00
取得投资收益收到的现金		16,655,426.73	21,824,195.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,516,232.74	69,649.87
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		2,722,211,659.47	3,201,893,844.87
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		153,818,292.10	178,508,058.45
投资支付的现金		2,994,624,994.04	3,620,373,533.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		3,148,443,286.14	3,798,881,591.45
投资活动产生的现金流量净额		-426,231,626.67	-596,987,746.58
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		6,917,477.62	43,118,339.26
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款所收到的现金		557,771,127.22	707,596,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、59	97,046,990.96	
筹资活动现金流入小计		661,735,595.80	750,714,339.26
偿还债务所支付的现金		690,090,551.00	317,735,025.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		48,702,955.39	81,561,580.59
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		11,320,000.00	
支付其他与筹资活动有关的现金	五、59	3,551,158.55	189,512,348.12
筹资活动现金流出小计		742,344,664.94	588,808,953.71
筹资活动产生的现金流量净额		-80,609,069.14	161,905,385.55
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		14,538,540.93	63,389,306.17
五、现金及现金等价物净增加额		-188,170,096.52	-98,355,062.73
加：期初现金及现金等价物余额		1,050,905,266.69	1,149,260,329.42
六、期末现金及现金等价物余额		862,735,170.17	1,050,905,266.69

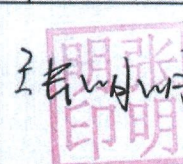
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





母公司现金流量表
2023年度

编制单位：山东通达机械股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022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		718,925,538.92	588,020,548.55
收到的税费返还		11,897,189.68	31,085,082.38
收到其他与经营活动有关的现金		1,109,239,278.17	1,489,399,711.12
经营活动现金流入小计		1,840,062,006.77	2,108,505,342.05
购买商品、接受劳务支付的现金		616,037,601.10	584,188,432.42
支付给职工以及为职工支付的现金		159,440,678.47	150,626,148.18
支付的各项税费		19,539,665.27	16,303,242.30
支付其他与经营活动有关的现金		751,135,239.20	868,366,821.65
经营活动现金流出小计		1,546,153,184.04	1,619,484,644.55
经营活动产生的现金流量净额		293,908,822.73	489,020,697.50
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		2,702,040,000.00	3,180,000,000.00
取得投资收益收到的现金		16,655,426.73	29,474,172.98
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		965,000.00	30,008.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		2,719,660,426.73	3,209,504,180.98
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		50,952,482.04	49,176,885.56
投资支付的现金		3,046,044,051.96	3,712,921,767.00
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			11,699,570.00
投资活动现金流出小计		3,096,996,534.00	3,773,798,222.56
投资活动产生的现金流量净额		-377,336,107.27	-564,294,041.58
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		6,917,477.62	43,118,339.26
取得借款所收到的现金		510,000,000.00	687,596,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		97,046,990.96	
筹资活动现金流入小计		613,964,468.58	730,714,339.26
偿还债务支付的现金		670,090,551.00	317,735,025.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		37,052,760.95	81,224,080.56
支付其他与筹资活动有关的现金		107,430.55	185,400,530.35
筹资活动现金流出小计		707,250,742.50	584,359,635.91
筹资活动产生的现金流量净额		-93,286,273.92	146,354,703.35
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		5,031,768.26	25,187,944.93
五、现金及现金等价物净增加额		-171,681,790.20	96,269,304.20
加：期初现金及现金等价物余额		579,307,458.12	483,038,153.92
六、期末现金及现金等价物余额		407,625,667.92	579,307,458.12

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

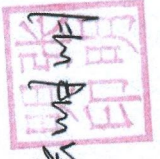


合并股东权益变动表

2023年度

单位：人民币元

	2023年度													
	归属于母公司股东权益													
	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	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	444,884,761.00					1,479,109,829.59		1,479,109,829.59				1,168,209,329.33	36,644,883.80	3,307,724,445.91
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年年初余额	444,884,761.00					1,479,109,829.59		1,479,109,829.59				1,168,209,329.33	36,644,883.80	3,307,724,445.91
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	665,407.00				5,237,731.68		514,914.69	17,559,294.81		126,569,703.12			-3,258,586.34	146,485,151.88
（一）综合收益总额					-791,303.08					166,392,766.33			13,541,413.66	179,142,876.91
（二）股东投入和减少资本	665,407.00				5,043,257.24			17,559,294.81					5,798,694.24	5,798,694.24
1. 股东投入的普通股	665,407.00				6,875,945.27			17,559,294.81					7,541,352.27	7,541,352.27
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入股东权益的金额					-1,832,688.03									-1,832,688.03
4. 其他														
（三）利润分配														
1. 提取盈余公积								17,559,294.81						
2. 提取一般风险准备														
3. 对股东的分配														
4. 其他														
（四）股东权益内部结转														
1. 资本公积转增股本														
2. 盈余公积转增股本														
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							514,914.69							514,914.69
1. 本年提取							4,823,151.38							4,823,151.38
2. 本年使用							4,308,236.69							4,308,236.69
（六）其他					194,474.44									194,474.44
四、本年年末余额	445,550,168.00				1,484,347,561.67		3,225,897.04	202,568,140.62		1,294,776,032.45			33,386,287.46	3,454,209,037.19



会计机构负责人：张明印



主管会计工作负责人：张明印



法定代表人：张明印



合并股东权益变动表 (续)

2022年度

单位: 人民币元

项	2022年度											股本 权益合计			
	归属于母公司股东权益										少数股东权益				
	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、上年年末余额	440,726,384.00				1,454,251,372.51								3,095,651,368.71	26,229,672.22	3,125,881,040.93
加: 会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年年初余额	440,726,384.00				1,454,251,372.51								3,095,651,368.71	26,229,672.22	3,125,881,040.93
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	4,158,377.00				24,858,457.48								171,428,223.40	10,415,181.56	181,843,404.96
(一) 综合收益总额													205,382,659.61	21,547,181.56	229,395,900.96
(二) 股东投入和减少资本	4,158,377.00				33,827,858.19								37,986,235.19		37,986,235.19
1. 股东投入的普通股	4,158,377.00				41,203,331.95								45,361,708.95		45,361,708.95
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入股东权益的金额					-7,375,473.76								-7,375,473.76		-7,375,473.76
4. 其他															
(三) 利润分配															
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对股东的分配															
4. 其他															
(四) 股东权益内部结转															
1. 资本公积转增股本															
2. 盈余公积转增股本															
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. 本年提取															
2. 本年使用															
(六) 其他															
四、本年年末余额	444,884,761.00				1,479,109,829.99								3,271,079,592.11	36,644,853.80	3,307,724,445.91



法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



母公司股东权益变动表
2023年度

	2023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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	444,884,761.00				1,488,202,503.60		-6,749,106.93	2,710,982.35	179,185,608.93	1,148,565,605.42		3,266,800,354.37
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	444,884,761.00				1,488,202,503.60		-6,749,106.93	2,710,982.35	179,185,608.93	1,148,565,605.42		3,266,800,354.37
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	665,407.00				5,237,731.68		-80,158.70	514,914.69	17,550,294.81	135,676,884.88		159,565,074.36
（一）综合收益总额							-80,158.70			175,502,948.09		175,422,789.39
（二）股东投入和减少资本	665,407.00				5,043,257.24							5,708,694.24
1. 股东投入的普通股	665,407.00				6,875,945.27							7,541,352.27
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额					-1,832,688.03							-1,832,688.03
4. 其他												
（三）利润分配									17,550,294.81	-39,826,063.21		-22,275,768.40
1. 提取盈余公积									17,550,294.81	-17,550,294.81		
2. 对股东的分配										-22,275,768.40		-22,275,768.40
3. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
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								514,914.69				514,914.69
1. 本年提取								3,525,616.93				3,525,616.93
2. 本年使用								3,010,702.24				3,010,702.24
（六）其他					194,474.44							194,474.44
四、本年年末余额	445,550,168.00				1,503,440,235.28		-6,829,265.63	3,225,897.04	196,735,903.74	1,284,242,490.30		3,426,365,428.73

编制单位：山东豪迈机械股份有限公司

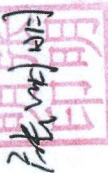
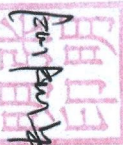
单位：人民币元



法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司股东权益变动表 (续)
2023年度

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	股东权益合计	
	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	未分配利润	其他									股东权益合计
		优先股	永续债																	
一、上年年末余额	440,726,384.00			1,466,552,529.75		-6,706,228.62	1,939,708.22	160,327,000.17	988,354,604.57		3,051,193,998.09									
加：会计政策变更																				
前期差错更正																				
其他																				
二、本年年初余额	440,726,384.00			1,466,552,529.75		-6,706,228.62	1,939,708.22	160,327,000.17	988,354,604.57		3,051,193,998.09									
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	4,158,377.00			31,649,973.85		-42,878.31	771,274.13	18,858,608.76	160,211,000.85		215,606,356.28									
（一）综合收益总额						-42,878.31			188,586,087.56		188,543,209.25									
（二）股东投入和减少资本	4,158,377.00			33,827,858.19							37,986,235.19									
1. 股东投入的普通股	4,158,377.00			41,203,331.95							45,361,708.95									
2. 其他权益工具持有者投入资本																				
3. 股份支付计入股东权益的金额				-7,375,473.76							-7,375,473.76									
4. 其他																				
（三）利润分配																				
1. 提取盈余公积								18,858,608.76	-84,967,222.35		-66,108,613.59									
2. 对股东的分配								18,858,608.76	-18,858,608.76											
3. 其他									-66,108,613.59		-66,108,613.59									
（四）股东权益内部结转																				
1. 资本公积转增股本																				
2. 盈余公积转增股本																				
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							771,274.13				771,274.13									
1. 本年提取							4,586,389.61				4,586,389.61									
2. 本年使用							3,815,115.48				3,815,115.48									
（六）其他																				
四、本年年末余额	444,884,761.00			1,498,202,503.60		-6,749,106.93	2,710,982.35	179,185,608.93	1,148,565,605.42		3,286,800,351.37									

单位：人民币元



法定代表人：[Signature]

主管会计工作负责人：[Signature]

会计机构负责人：[Signature]



一、公司的基本情况

山东威达机械股份有限公司(以下简称本公司或公司,在包含子公司时统称本集团)是1998年5月28日经山东省人民政府鲁政股字(1998)25号批准证书批准,由文登市威达机械有限公司(2009年变更为山东威达集团有限公司)、文登市昆崙科技开发有限公司、文登市苟山福利塑料厂、文登市苟山房地产开发有限公司、山东威达机床工具集团总公司职工持股会等共同发起设立的股份有限公司。公司于1998年7月8日在山东省工商行政管理局注册登记成立,注册资本4,000万元。

2024年2月20日,公司召开第九届董事会第十五次会议,审议通过了《关于变更公司注册资本、实收资本并修改<公司章程>的议案》,公司总股本变为人民币445,550,168.00元。工商登记信息如下:

注册地址:山东省威海市临港经济技术开发区苟山镇中韩路2号。

法定代表人:杨明燕。

注册资本:人民币445,550,168.00元。

统一社会信用代码:91371000706233420G。

本公司属于机械制造行业,本集团主营业务是钻夹头、电动工具开关、粉末冶金件、精密铸造制品、锯片、机床及配件、智能制造系统集成及智能装备的研发、生产和销售,主要涉及电动工具行业、机床行业和智能制造行业。

本公司经营范围:钻夹头及配件、粉末冶金制品、精密铸造制品、机床及配件、电动工具及配件、锯片、带锯条、电子开关、自动化设备、环保设备及仪器仪表、汽车转向螺杆、螺母、总成的研发、设计、生产、销售;金属铸、锻加工;家用电器、五金交电、机械电子设备的销售;环境监测、技术检测、专业设计服务;资格证书范围内的进出口业务;房屋租赁。(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)

本公司的控股股东为山东威达集团有限公司,持有公司35.99%股份,公司实际控制人为杨桂模家族;公司法定代表人为杨明燕,系杨桂模之女,为公司董事长。股东大会是公司的权力机构,依法行使公司经营方针、筹资、投资、利润分配等重大事项决议权。董事会对股东大会负责,依法行使公司的经营决策权;经理层负责组织实施股东大会、董事会决议事项,主持企业的生产经营管理工作。

本公司的职能管理部门包括人力资源部、审计部、财务部、销售处、国际市场开发部、开发部、质量保证部、设备处、供应处、生产部等。

本财务报表于2024年4月20日由本公司董事会批准报出。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本集团财务报表根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则》及其应用指南、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(以下简称“证监会”)《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》(2023年修订)的披露相关规定编制。

2. 持续经营

本集团对自2023年12月31日起12个月的持续经营能力进行了评价,未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。本财务报表以持续经营为基础列报。

三、重要会计政策及会计估计

本集团根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括营业周期、应收款项坏账准备的确认和计量、发出存货计量、固定资产分类及折旧方法、无形资产摊销、收入确认和计量等。

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、准确、完整地反映了本集团及本公司于2023年12月31日的财务状况以及2023年度经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本集团的会计期间为公历1月1日至12月31日。

3. 营业周期

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

4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。本集团下属境外子公司,根据其经营所处的主要经济环境自行决定其记账本位币,详见附注五、61所述。本集团在编制财务报表时按照三、10所述方法折算为人民币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

本集团编制和披露财务报表遵循重要性原则。本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下:

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收款项	五、3-5；五、7	单项金额超过500万元的
重要的非全资子公司	七、1	非全资子公司总资产占公司期末总资产的10%以上或利润总额占公司利润总额的10%以上
重要的合营企业或联营企业	七、2	合营企业或联营企业的长期股权投资账面价值占公司期末净资产的5%以上或长期股权投资权益法下投资收益占公司合并净利润的10%以上

6. 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。

本集团作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。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。

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并的，以不早于本集团和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入本集团合并财务报表的比较报表中，并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。

（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。

本集团作为购买方，在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并成本进行复核，经复核后，合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，将其差额计入合并当期营业外收入。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，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;与其相关的购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动,在购买日所属当期转为投资损益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

7. 控制的判断标准及合并财务报表的编制方法

本集团合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定,包括本公司及本公司控制的所有子公司。本集团判断控制的标准为,本集团拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

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

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额,分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司,其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时,对上年财务报表的相关项目进行调整,视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并的,应在取得控制权的报告期,补充披露在合并财务报表中的处理方法。通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,编制合并报表时,视同在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整,在编制比较报表时,以不早于本集团和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限,将被合并方的有关资产、负债并入本集团合并财务报表的比较报表中,并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。为避免对被合并方净资产的价值进行重复计算,本集团在达到合并之前持有的长期股权投资,在取得原股权之日与本集团和被合并方处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他净资产变动,应分别冲减比较报表期间的期初留存收益和当期损益。

对于非同一控制下企业合并取得子公司,经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时,以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并的,应在取得控制权的报告期,补充披露在合并财务报表中的处理方法。通过多次交易分

步取得非同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,编制合并报表时,对于购买日之前持有的被购买方的股权,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;与其相关的购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动,在购买日所属当期转为投资损益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

本集团在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资,在合并财务报表中,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整资本溢价或股本溢价,资本公积不足冲减的,调整留存收益。

本集团因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的,在编制合并财务报表时,对于剩余股权,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额,计入丧失控制权当期的投资损益,同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等,在丧失控制权时转为当期投资损益。

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

8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

本集团的合营安排包括共同经营和合营企业。对于共同经营项目,本集团作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债,以及按份额确认持有的资产和承担的负债,根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的,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。

9. 现金及现金等价物

本集团现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过3个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

10. 外币业务和外币财务报表折算

(1) 外币交易

本集团外币交易按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了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外,直接计入当期损益。

(2) 外币财务报表的折算

外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算;所有者权益类项目除“未分配利润”外,均按业务发生时的即期汇率折算;利润表中的收入与费用项目,采用交易发生日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额,在其他综合收益项目中列示。外币现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额,在现金流量表中单独列示。

11. 金融工具

(1) 金融工具的确认和终止确认

本集团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。

满足下列条件的,终止确认金融资产(或金融资产的一部分,或一组类似金融资产的一部分),即从其账户和资产负债表内予以转销:1)收取金融资产现金流量的权利届满;2)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。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满,则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代,或现有负债的条款几乎全部被实质性修改,则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理,差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产,按交易日会计进行确认和终止确认。

(2) 金融资产分类和计量方法

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团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,将金融资产分类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。当且仅当本集团改变管理金融资产的业务模式时,才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

在判断业务模式时，本集团考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时，本集团需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

在判断合同现金流量特征时，本集团需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时，包含对货币时间价值的修正进行评估时，需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异；对包含提前还款特征的金融资产，需要判断提前还款特征的公允价值是否非常小等。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团该分类的金融资产主要包括：货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款。

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

金融资产同时符合下列条件的，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：①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当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从其他综合收益转出，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

本集团不可撤销地选择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，该指定一经作出，不得撤销。本集团仅将相关股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当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从其他综合收益转出，计入留存收益。本集团该分类的金融资产为其他权益工具投资。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类或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之外的金融资产，本集团将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动计入当期损益。本集团该分类的金融资产主要包括：交易性金融资产等

本集团在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

只有能够消除或显著减少会计错配时，本集团才将金融资产在初始计量时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) 金融负债分类、确认依据和计量方法

除了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以外，本集团的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、以摊余成本计量的金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

1) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（含属于金融负债的衍生工具），包括交易性金融负债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）所有公允价值变动均计入当期损益。对于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值进行后续计量，除由本集团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之外，其他公允价值变动计入当期损益；如果由本集团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会造成或扩大损益中的会计错配，本集团将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

只有符合以下条件之一，本集团才将金融负债在初始计量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：①能够消除或显著减少会计错配；②风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；③包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍

生工具对混合工具的现金流量没有重大改变,或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆;④包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

(4) 金融工具减值

本集团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权投资等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,是指本集团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。本集团考虑预期信用损失计量方法时反映如下要素:①通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额;②货币时间价值;③在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失,以组合为基础进行评估时,本集团基于共同信用风险特征将金融工具分为不同组别。本集团采用的共同信用风险特征包括:金融工具类型、信用风险评级、债务人所处地理位置、债务人所处行业、逾期信息、应收款项账龄等。

本集团采用预期信用损失模型对金融工具和合同资产的减值进行评估需要做出重大判断和估计,需考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。在做出这些判断和估计时,本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提,已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

1) 应收款项减值测试方法

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的不含重大融资成分的应收账款、应收票据、应收款项融资等应收款项,本集团运用简化计量方法,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。

本集团将金额为500万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。本集团对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试。

对于应收款项,除对单项金额重大且已发生信用减值的款项单项确定其信用损失外,通常按照共同信用风险特征组合的基础上,考虑预期信用损失计量方法应反映的要素,参考历史信用损失经验,编制应收账款账龄与违约损失率对照表,以此为基础计算预期信用损失。若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同,或该客户信用风险特征发生显著变化,例如客户发生严重财务困难,应收该客户款项的预期信用损失率已显著高于其所处于账龄、逾期区间的预期信用损失率等,本集团对应收该客户款项按照单项计提损失准备。

① 应收票据的组合类别及确定依据

本集团基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征，将其划分为不同组合，并确定预期信用损失会计估计政策：a. 承兑人为上市的商业银行的银行承兑汇票，本集团评价该类款项具有较低的信用风险，不确认预期信用损失；b. 承兑人为非上市的商业银行的银行承兑汇票及商业承兑汇票，参照本集团应收账款政策确认预期损失率计提损失准备，与应收账款的组合划分相同。

② 应收账款的组合类别及确定依据

本集团根据应收账款的账龄、款项性质、信用风险敞口、历史回款情况等信息为基础，按信用风险特征的相似性和相关性进行分组。对于应收账款，本集团判断账龄为其信用风险主要影响因素，因此，本集团以账龄组合为基础评估其预期信用损失。本集团根据客户签收货物或确认接受劳务时确定账龄。

A. 按组合计量预期信用损失的应收账款：

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	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逾期信用损失率，计算预期信用损失。
应收商业承兑汇票		
应收账款-信用风险特征组合	账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
应收账款-信用风险特征组合	关联方组合	单独对其预期信用损失进行测试，除有确凿证据表明其发生信用损失外，不计提坏账准备。

B. 应收款项-信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	应收账款预期信用损失率(%)
1年以内	5.00
1至2年	10.00
2至3年	30.00
3至4年	80.00
4至5年	100.00
5年以上	100.00

③ 其他应收款的组合类别及确定依据

本集团按下列情形计量其他应收款损失准备:①信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产,本集团按照未来12个月的预期信用损失的金额计量损失准备;②信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产,本集团按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备;③购买或源生已发生信用减值的金融资产,本集团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。

对于其他应收款,本集团以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时,本集团可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类,如逾期信息和信用风险评级。

与评估信用风险自初始确认后是否已显著增加的方法、本年的前瞻性信息,计量预期信用损失的会计估计政策、以及会计处理方法等参照上述应收账款的相关内容描述。

2) 其他金融资产减值测试方法

除上述采用简化计量方法以外的金融资产,本集团采用一般方法(三阶段法)计提预期信用损失。在每个资产负债表日,本集团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未显著增加,处于第一阶段,本集团按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备,并按照账面余额和实际利率计算利息收入;如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的,处于第二阶段,本集团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,并按照账面余额和实际利率计算利息收入;如果初始确认后发生信用减值的,处于第三阶段,本集团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,并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具,本集团假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

整个存续期预期信用损失,是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来12个月内预期信用损失,是指因资产负债表日后12个月内(若金融工具的预计存续期少于12个月,则为预计存续期)可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失,是整个存续期预期信用损失的一部分。

关于本集团对信用风险显著增加判断标准、已发生信用减值资产的定义等披露参见附注九、1。

(5) 金融资产转移的确认依据和计量方法

对于金融资产转移交易,本集团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;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,放弃了对该金融资产控制的,终止确认该金融资产并确认产生的资产

和负债,未放弃对该金融资产控制的,按照其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,将所转移金融资产在终止确认日的账面价值,与因转移而收到的对价及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同时符合下列条件:①集团管理该金融资产的商业模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标;②该金融资产的合同条款规定,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。)之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产同时符合下列条件:①集团管理该金融资产的商业模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标;②该金融资产的合同条款规定,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。)之和,与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的,按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者,确认继续涉入形成的资产。财务担保金额,是指所收到的对价中,将被要求偿还的最高金额。

(6) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

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

本集团在合并报表中对金融工具(或其组成部分)进行分类时,考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而

承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务,则该工具应当分类为金融负债。

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

金融工具或其组成部分属于权益工具的,其发行(含再融资)、回购、出售或注销时,本集团作为权益的变动处理,不确认权益工具的公允价值变动。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

本集团的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。

12. 存货

本集团存货主要包括原材料、周转材料、在产品、库存商品等。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。存货实行永续盘存制,领用或发出存货,采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

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

本集团原材料、库存商品等按照单个存货项目计提存货跌价准备,在确定其可变现净值时,库存商品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定;用于生产而持有的材料存货,按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

本集团考虑存货特点对原材料按照库龄组合计提存货跌价准备,本集团根据存货的购买时间划分库龄组合,在确定各库龄组合的可变现净值时,按照本集团销售政策及历史经验数据确定。

13. 合同资产与合同负债

(1) 合同资产

合同资产,是指本集团已向客户转让商品而有权收取对价的权利,且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如本集团向客户销售两项可明确区分的商品,因已交付其中一项商品而有权收取款项,但收取该款项还取决于交付另一项商品的,本集团将该收款权利作为合同资产。

合同资产的预期信用损失的确定方法和会计处理方法,详见上述附注三、11 金融资产减值相关内容。

(2) 合同负债

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

14. 与合同成本有关的资产

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本集团与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。根据其流动性,合同履约成本分别列报在存货和其他非流动资产中,合同取得成本分别列报在其他流动资产和其他非流动资产中。

合同履约成本,即本集团为履行合同发生的成本,不属于存货、固定资产或无形资产等相关会计准则规范范围且同时满足下列条件的,作为合同履约成本确认为一项资产:该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关,包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本;该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源;该成本预期能够收回。

合同取得成本,即本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的,作为合同取得成本确认为一项资产。如果该资产摊销期限不超过一年,本集团选择在发生时计入当期损益的简化处理。增量成本,是指不取得合同就不会发生的成本(如销售佣金等)。本集团为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出(如无论是否取得合同均会发生的差旅费等),在发生时计入当期损益,但是,明确由客户承担的除外。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

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

(3) 与合同成本有关的资产的减值

本集团与合同成本有关的资产,其账面价值高于下列两项差额的,本集团将超出部分计提减值准备,并确认为资产减值损失:①企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价;②为转让该相关商品估计将要发生的成本。

15. 长期股权投资

本集团长期股权投资包括对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的权益性投资。

(1) 重大影响、共同控制的判断

本集团对被投资单位具有重大影响的权益性投资,即对联营企业投资。重大影响,是指本集团对被投资方的财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%以上但低于50%的表决权时,通常认为对被投资单位具有重大影响,除非有明确的证据表明本集团不能参与被投资单位的生产经营决策或形成对被投资单位的控制。

本集团与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的权益性投资,即对合营企业投资。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。本集团对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排,并且该安排相关活动的决策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

(2) 会计处理方法

本集团按照初始投资成本对取得的长期股权投资进行初始计量。

通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并日取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为初始投资成本;被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的,初始投资成本按零确定。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并成本作为初始投资成本;通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并,不属于一揽子交易的,以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。

除企业合并形成的长期股权投资外,以支付现金取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款及与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出作为初始投资成本;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投资成本;以资产清偿债务方式进行债务重组取得的长期股权投资,按照放弃债权的公允价值及可直接归属于该投资的税金等其他成本作为初始投资成本;以非货币性资产交换取得的长期股权投资,以换出资产的公允价值/账面价值及相关税费作为初始投资成本。

本公司对子公司投资在个别财务报表中采用成本法核算。采用成本法时,长期股权投资按初始投资成本计价。在追加投资时,按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润,按照应享有的金额确认为当期投资收益。

本集团对合营企业及联营企业的投资采用权益法核算。采用权益法时,长期股权投资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的份额的,不调整长期股权投资账面价值;长期股权投资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的份额的,差额调增长期股权投资的账面价值,同时计入取得投资当期损益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资,在持有投资期间,随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,按照本集团的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的不构成业务的交易产生的未实现内部交易损益按照应享有比例计算归属于本集团的部分(内部交易损失属于资产减值损失的,全额确认),对被投资单位的净利润进行调整后确认。本集团确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限,本集团负有承担额外损失义务的除外。

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期投资收益。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的,处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按权益法核算,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整;处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,适用《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量(财会〔2017〕7号)》进行会计处理,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,剩余股权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。

本集团对于分步处置股权至丧失控股权的各项交易不属于一揽子交易的,对每一项交易分别进行会计处理。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交易处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额,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。

16. 投资性房地产

本集团投资性房地产是指为赚取租金或资本增值,或两者兼有的房屋建筑物,采用成本模式计量。

本集团投资性房地产采用直线法计提折旧或摊销。各类投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧(摊销)率如下:

类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	35	3	2.77

17. 固定资产

本集团固定资产是指同时具有以下特征,即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用年限超过一年,单位价值较高的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。本集团固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、办公设备等。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外,本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本集团固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下:

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋建筑物	35	3	2.77
2	机器设备	10	3	9.70
3	办公设备	5	0-3	19.40-20.00
4	运输设备	6	3	16.17
5	其他	3	3	32.33

本集团于每年年度终了,对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。

18. 在建工程

在建工程在达到预定可使用状态之日起,根据工程预算、造价或工程实际成本等,按估计的价值结转固定资产或长期待摊费用,次月或当月起开始计提折旧,待办理了竣工决算手续后再对固定资产或长期待摊费用原值差异进行调整。

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必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产,标准如下:

项目	结转固定资产/长期待摊费用的标准
房屋及建筑物	实际投入使用之日
机器设备	不需要安装的机器设备为投入使用之日,需要安装调试的为达到设计要求并完成试生产。
运输工具	实际投入使用之日
其他设备	实际投入使用之日

19. 借款费用

本集团将发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的构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。本集团确定的符合资本化条件的资产包括需要经过1年以上的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产的借款费用,在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时,开始资本化;当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时,停止资本化,

其后发生的借款费用计入当期损益。如果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,暂停借款费用的资本化,直至资产的购建或生产活动重新开始。

在资本化期间内的每一会计期间,本集团按照以下方法确认借款费用的资本化金额:借入专门借款的,按照当期实际发生的利息费用,扣除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;占用一般借款的,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确定,其中资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

20. 无形资产

本集团无形资产包括土地所有权、土地使用权、专利技术、财务软件等,按取得时的实际成本计量,其中,购入的无形资产,按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本;投资者投入的无形资产,按投资合同或协议约定的价值确定实际成本,但合同或协议约定价值不公允的,按公允价值确定实际成本。

本集团对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产,在对被购买方资产进行初始确认时,满足以下条件之一的,按公允价值确认为无形资产:(1)源于合同性权利或其他法定权利;(2)能够从被购买方中分离或者划分出来,并能单独或与相关合同、资产和负债一起,用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

(1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

土地使用权从出让起始日起,按其出让年限平均摊销;专利技术、非专利技术和其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核,如有证据表明无形资产的使用寿命是有限的,则估计其使用寿命并在预计使用寿命内摊销。

(2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本集团研发支出的归集范围包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧及待摊费用、设计费用、装备调试费、委托外部研究开发费用、其他费用等。

本集团根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性,将其分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段支出于发生时计入当期损益,对于开发阶段的支出,在同时满足以下条件时予以资本化:本集团评估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;本集团具有完成该无形资产并使用或出售的意图;无形资产预计能够为本集团带来经济利益;本集团有足够

的技术、财务资源和其他资源支持,以完成该无形资产的开发,并有能力使用或出售该无形资产;归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。对于不满足资本化条件的开发阶段支出于发生时计入当期损益。

21. 长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、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、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查,当存在减值迹象时,本集团进行减值测试。对商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到预定可使用状态的开发支出无论是否存在减值迹象,每年末均进行减值测试。

(1) 除金融资产之外的非流动资产减值(除商誉外)

本集团在进行减值测试时,按照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确定其可收回金额。减值测试后,若该资产的账面价值超过其可收回金额,其差额确认为减值损失。

本集团以单项资产为基础估计其可回收金额,难以对单项资产的可回收金额进行估计的,以该资产所属资产组为基础确定资产组的可回收金额。资产组的认定,以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

公允价值减去处置费用后的净额,参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格,减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时,管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量,并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

(2) 商誉减值

本集团对企业合并形成的商誉,自购买日起将其账面价值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分摊至相关的资产组组合。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;再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,比较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。

商誉减值测试的方法、参数与假设,详见附注五、18。

上述资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。

22. 长期待摊费用

本集团的长期待摊费用包括房屋维修改造费用等本集团已经支付但应由本期及以后各期分摊的期限在 1 年以上的费用。该等费用在受益期内平均摊销, 如果长期待摊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。

23. 职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等, 在职工提供服务的会计期间, 将实际发生的短期薪酬确认为负债, 并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费和失业保险费等, 按照公司承担的风险和义务, 分类为设定提存计划、设定受益计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债, 并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。如果公司存在设定受益计划, 应说明具体会计处理方法。

辞退福利是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所提供的辞退福利时产生, 在资产负债表日确认辞退福利产生的职工薪酬负债, 并计入当期损益。

24. 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时, 本集团将其确认为负债: 该义务是本集团承担的现时义务; 该义务的履行很可能导致经济利益流出企业; 该义务的金额能够可靠地计量。

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, 并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。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核, 如有改变则对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

25. 股份支付

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付, 以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。如授予后立即可行权, 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。如需在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权, 在等待期内的每个资产负债表日, 以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础, 按照权益工具授予日的公允价值, 将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本

公积。如果修改了以权益结算的股份支付的条款,至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外,增加所授予权益工具公允价值的修改,或在修改日对职工有利的变更,均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付,则于取消日作为加速行权处理,立即确认尚未确认的金额。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,作为取消以权益结算的股份支付处理。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。

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

26. 收入确认原则和计量方法

本集团在履行了合同中的履约义务,即在客户取得相关商品或服务的控制权时,确认收入。取得相关商品或服务的控制权,是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

本集团的营业收入主要包括销售商品收入、租赁收入。

(1) 销售商品收入

本集团从事钻夹头、电动工具开关、粉末冶金件、精密铸造制品、锯片、机床及附件、智能制造系统集成及智能装备的生产和销售,并通过线下渠道或线上平台向终端客户销售该类产品。线下渠道销售,本集团于发出商品并由客户签收确认后确认销售商品收入。

1) 内销产品在产品出库发运后,客户签收确认后,客户取得产品的控制权后,主要风险和报酬转移给购买方后,确认为内销销售收入的实现。

2) 外销产品根据《联合国国际货物买卖合同公约》《国际贸易术语解释通则》和2010年新修订的《国际贸易术语解释通则》,在CIF、FOB及CFR的合同项下,其风险转移点是完全相同的,即风险自货物在装运港装上指定船只后转移给买方。实务操作中,装上船只取得提单的时间比较难确定,且从产品出口报关完成后到装上船只的时间较短,风险也较小,因此按照实质重于形式的原则,本集团以产品出口报关完成作为确认外销销售收入的时点。

本集团将因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额作为交易价格，并根据合同条款，结合以往的商业惯例予以确定。本集团部分合同约定当客户购买商品超过一定数量时可享受一定折扣，直接抵减当期客户购买商品时应支付的款项。本集团按照期望值或最有可能发生金额对折扣做出最佳估计，以估计折扣后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为限计入交易价格，并在每一个资产负债表日进行重新估计。

对于附有销售退回条款的销售，本集团在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，本集团重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

对于合同中存在重大融资成分的，本集团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，使用将合同对价的名义金额折现为商品现销价格的折现率，将确定的交易价格与合同承诺的对价金额之间的差额在合同期间内采用实际利率法摊销。

根据合同约定、法律规定等，本集团为所销售的商品新能源汽车换电站提供质量保证，属于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本集团按照附注三、24 预计负债进行会计处理。本集团为向客户提供了超过法定质保期限或范围的质量保证，属于对所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务，本集团将其作为一项单项履约义务。本集团按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。

(2) 租赁收入

经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按照直线法确认，或有租金在实际发生时计入当期损益。

27. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，或对期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，按照应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额（1元）计量。

本集团的政府补助包括基础设施产业发展扶持资金、其他政府补贴。与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、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。如果政府文件中未明确规定补助对象,本集团按照上述区分原则进行判断,难以区分的,整体归类为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助,确认为递延收益。确认为递延收益的与资产相关的政府补助,在相关资产使用寿命内按照直线方法分期计入当期损益。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,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。

与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益。与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。

28. 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值之间的差额、以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的计税基础与其账面价值之间的差额产生的(暂时性差异)计算确认。

本集团对除以下情形外的所有应纳税暂时性差异确认递延所得税负债:(1)暂时性差异产生于商誉的初始确认或既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认;(2)与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异,本集团能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的。

本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,对除以下情形外产生的可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减确认递延所得税资产:(1)暂时性差异产生于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认;(2)与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,不能同时满足以下条件的:暂时性差异在可预见的未来很可能转回、未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

本集团在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内,就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额,结合纳税筹划策略,决定应确认的递延所得税资产的金额,因此存在不确定性。

于资产负债表日,递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

29. 租赁

(1) 租赁的识别

在合同开始日,本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同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。

合同中同时包含多项单独租赁的,本集团将合同予以分拆,并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的,本集团作为出租人的,将租赁和非租赁部分进行分拆后分别进行会计处理,各租赁部分分别按照租赁准则进行会计处理,非租赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。本集团作为承租人的,选择不分拆租赁和非租赁部分,将各租赁部分及与其相关的非租赁部分分别合并为租赁,按照租赁准则进行会计处理;但是,合同中包括应分拆的嵌入衍生工具的,本集团不将其与租赁部分合并进行会计处理。

(2) 本集团作为承租人

1) 租赁确认

除了短期租赁和低价值资产租赁,在租赁期开始日,本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产,是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利,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扣除已享受的租赁激励相关金额;③发生的初始直接费用;④为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本(属于为生产存货而发生的除外)。本集团按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的,相应调整使用权资产的账面价值。

本集团根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式以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,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。计提的折旧金额根据使用权资产的用途,计入相关资产的成本或者当期损益。

本集团按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。租赁付款额包括:①固定付款额及实质固定付款额,扣除租赁激励相关金额;②取决于指数或比率的可变租赁付款额;③本集团合理确定将行使购买选择权时,购买选择权的行权价格;④租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权时,行使终止租赁选择权需支付的款项;⑤根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时,本集团采用增量借款利率作为折现率。本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用,并计入当期损益,但应当资本化的除外。

在租赁期开始日后,本集团确认租赁负债的利息时,增加租赁负债的账面金额;支付租赁付款额时,减少租赁负债的账面金额。当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时,本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

2) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过12个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁,本集团选择不确认使用权资产和租赁负债。本集团将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额,在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

(3) 本集团为出租人

本集团作为出租人,如果一项租赁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,本集团将该项租赁分类为融资租赁,除此之外分类为经营租赁。

1) 融资租赁

在租赁期开始日,本集团对融资租赁确认应收融资租赁款,并终止确认融资租赁资产。本集团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。本集团按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本集团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。

2) 经营租赁

在租赁期内各个期间,本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化至租赁标的资产的成本,在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。本集团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。

经营租赁发生变更的,本集团自变更生效日开始,将其作为一项新的租赁进行会计处理,与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

30. 终止经营

终止经营,是指本集团满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分,且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别:(1)该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区;(2)该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分;(3)该组成部分是专为转售而取得的子公司。

31. 安全生产费

本集团按照《企业安全生产费用提取和使用管理办法》(财资〔2022〕136号)相关规定,以上一年度营业收入为依据,采取超额累退方式确定本年度应计提金额,并逐月平均提取。具体如下:(1)上一年度营业收入不超过1,000万元的,按照2.35%提取;(2)上一年度营业收入超过1,000万元至1亿元的部分,按照1.25%提取;(3)上一年度营业收入超过1亿元至10亿元的部分,按照0.25%提取。按照规定提取的安全生产费,计入相关产品的成本或当期损益,同时计入专项储备;使用时区分是否形成固定资产分别进行处理:属于费用性支出的,直接冲减专项储备;形成固定资产的,归集所发生的支出,于达到预定可使用状态时确认固定资产,同时冲减等值专项储备并确认等值累计折旧。

32. 公允价值计量

本集团于每个资产负债表日以公允价值计量衍生金融工具和权益工具投资。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。

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,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,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,相关资产或负债的不可观察输入值。

(对于第一和第二层次)对于在活跃市场上交易的金融工具,本集团以其活跃市场报价确定其公允价值;对于不在活跃市场上交易的金融工具,本集团采用估值技术确定其公允价值,所使用的估值模型主要为现金流量折现模型。估值技术的输入值主要包括:债权类为无风险利率、信用溢价和流动性溢价;股权类为估值乘数和流动性折价。

(对于第三层次)第三层级的公允价值以本集团的评估模型为依据确定,例如现金流折现模型。本集团还会考虑初始交易价格,相同或类似金融工具的近期交易,或者可比金融工具的完全第三方交易。

每个资产负债表日,本集团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。

33. 重要会计估计的说明

编制财务报表时,本集团管理层需要运用估计和假设,这些估计和假设会对会计政策的应用及资产、负债、收入及费用的金额产生影响。实际情况可能与这些估计不同。本集团管理层对估计涉及的关键假设和不确定性因素的判断进行持续评估。会计估计变更的影响在变更当期和未来期间予以确认。

下列会计估计及关键假设存在导致未来期间的资产及负债账面值发生重大调整的重要风险。

(1) 应收款项减值

本集团在资产负债表日按摊余成本计量的应收款项,以评估是否出现减值情况,并在出现减值情况时评估减值损失的具体金额。减值的客观证据包括显示个别或组合应收款项预计未来现金流量出现大幅下降的可判断数据,显示个别或组合应收款项中债务人的财务状况出现重大负面的可判断数据等事项。如果有证据表明该应收款项价值已恢复,且客观上与确认该损失后发生的事项有关,则将原确认的减值损失予以转回。

(2) 存货跌价准备

本集团定期估计存货的可变现净值,并对存货成本高于可变现净值的差额确认存货跌价损失。本集团在估计存货的可变现净值时,以同类货物的预计售价减去完工时将要发生的成本、销售费用以及相关税费后的金额确定。当实际售价或成本费用与以前估计不同时,管理层将会对可变现净值进行相应的调整。因此根据现有经验进行估计的结果可能会与之后实际结果有所不同,可能导致对资产负债表中的存货账面价值的调整。因此存货跌价准备的金额可能会随上述原因而发生变化。对存货跌价准备的调整将影响估计变更当期的损益。

(3) 固定资产减值准备

本集团在资产负债表日对存在减值迹象的房屋建筑物、机器设备等固定资产进行减值测试。固定资产的可收回金额为其预计未来现金流量的现值和资产的公允价值减去处置费用后的净额中较高者,其计算需要采用会计估计。

如果管理层对资产组和资产组组合未来现金流量计算中采用的毛利率进行修订,修订后的毛利率低于目前采用的毛利率,本集团需对固定资产增加计提减值准备。

如果管理层对应用于现金流量折现的税前折现率进行重新修订,修订后的税前折现率高于目前采用的折现率,本集团需对固定资产增加计提减值准备。

如果实际毛利率或税前折现率高于或低于管理层估计,本集团不能转回原已计提的固定资产减值准备。

(4) 递延所得税资产确认的会计估计

递延所得税资产的估计需要对未来各个年度的应纳税所得额及适用的税率进行估计,递延所得税资产的实现取决于集团未来是否很可能获得足够的应纳税所得额。未来税率的变化和暂时性差异的转回时间也可能影响所得税费用(收益)以及递延所得税的余额。上述估计的变化可能导致对递延所得税的重要调整。

(5) 固定资产、无形资产的可使用年限

本集团至少于每年年度终了,对固定资产和无形资产的预计使用寿命进行复核。预计使用寿命是管理层基于同类资产历史经验、参考同行业普遍所应用的估计并结合预期技术更新而决定的。当以往的估计发生重大变化时,则相应调整未来期间的折旧费用和摊销费用。

34. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

财政部于2022年11月30日印发修订《企业会计准则解释第16号》(财会〔2022〕31号),自2023年1月1日起施行。《企业会计准则解释第16号》规定:对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易,以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等,以下简称适用本解释的单项交易),不适用《企业会计准则第18号——所得税》第十一条(二)、第十三条关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。企业对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异,应当根据《企业会计准则第18号——所得税》等有关规定,在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的适用本解释的单项交易,企业应当按照本解释的规定进行调整。对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初因适用本解释的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产,以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产,产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的,企业应当按照本解释和《企业会计准则第18号——所得税》的规定,将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。

本公司于2023年4月22日召开第九届董事会第十次会议审议通过《关于公司会计政策变更的议案》,根据议案本集团自2023年1月1日起执行《企业会计准则解释第16

号》，执行《企业会计准则解释第16号》未对本集团报告期间财务报表产生重大影响，亦未对母公司财务报表产生影响，对合并财务报表影响如下：

受重要影响的报表项目名称和金额如下：

受影响的项目	2022年12月31日	调整金额	2023年1月1日
资产合计	5,049,046,888.09	837,942.58	5,049,884,830.67
其中：递延所得税资产	27,569,058.29	837,942.58	28,407,000.87
负债合计	1,741,322,442.18	837,942.58	1,742,160,384.76
其中：递延所得税负债	21,064,250.97	837,942.58	21,902,193.55

（2）重要会计估计变更

无。

（3）2023年起执行准则解释调整执行当年年初财务报表相关项目情况

详见附注三、34.（1）。

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳增值税额	13%、9%、6%，公司主要产品出口享受13%、9%的出口退税
城市维护建设税	应交流转税额	5%、7%
企业所得税	应纳税所得额	15%、17%、20%、25%、30%

不同企业所得税税率纳税主体说明：

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
济南第一机床有限公司	15%
山东威达粉末冶金有限公司	15%
上海拜骋电器有限公司	15%
威海威达精密铸造有限公司	25%
山东威达销售有限公司	25%
威达（越南）制造有限公司	20%
联发工厂仓库股份有限公司	20%
苏州德迈科电气有限公司	15%
上海德迈科电气控制工程有限公司	25%
昆山斯沃普智能装备有限公司	15%

纳税主体名称	所得税税率
杭州施先电气有限公司	25%
威达(新加坡)控股有限公司	17%
威达墨西哥制造有限公司	30%
威海威达进出口有限公司	25%

2. 税收优惠

公司于2023年12月7日取得高新技术企业资格(证书编号:GR202337005278),享受15%的优惠税率,有效期3年。

公司子公司上海拜骋电器有限公司于2022年11月15日取得高新技术企业资格(证书编号:GR202231001843),享受15%的优惠税率,有效期3年。

公司子公司济南第一机床有限公司于2023年12月7日取得高新技术企业资格(证书编号:GR202337004746),享受15%的优惠税率,有效期3年。

公司子公司山东威达粉末冶金有限公司于2021年12月15日取得高新技术企业资格(证书编号:GR202137006723),享受15%的优惠税率,有效期3年。

公司子公司苏州德迈科电气有限公司于2023年12月13日取得高新技术企业资格(证书编号:GR202332010042),享受15%的优惠税率,有效期3年。

公司孙公司昆山斯沃普智能装备有限公司于2022年12月12日取得高新技术企业资格(证书编号:GR202232011476),享受15%的优惠税率,有效期3年。

根据《财政部 税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》(财政部税务总局公告2023年第43号),自2023年1月1日至2027年12月31日,允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳增值税税额。

根据《财政部 税务总局关于工业母机企业增值税加计抵减政策的通知》(财税(2023)25号),自2023年1月1日至2027年12月31日,对生产销售先进工业母机主机、关键功能部件、数控系统的增值税一般纳税人,允许按照当期可抵扣进项税额加计15%抵减应纳增值税税额。

五、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“年初”系指2023年1月1日，“年末”系指2023年12月31日，“本年”系指2023年1月1日至12月31日，“上年”系指2022年1月1日至12月31日，货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	415,606.87	204,213.84
银行存款	862,319,563.30	1,050,701,052.85
其他货币资金	541,150,436.92	559,680,934.73
合计	1,403,885,607.09	1,610,586,201.42
其中：存放在境外的款项总额	11,994,057.69	4,837,333.38

使用受到限制的货币资金

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票保证金	121,427,561.17	15,963,110.44
履约保证金	1,122,875.75	28,070,833.33
用于质押的定期存款	418,600,000.00	515,646,990.96
合计	541,150,436.92	559,680,934.73

2. 交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	678,950,553.29	672,320,000.00
其中：理财产品	678,950,553.29	672,320,000.00
合计	678,950,553.29	672,320,000.00

3. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	0.00	0.00
商业承兑汇票	2,429,931.85	2,372,479.82
合计	2,429,931.85	2,372,479.82

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	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	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按组合计提坏账准备	2,557,823.00	100.00	127,891.15	5.00	2,429,931.85
其中:商业承兑汇票	2,557,823.00	100.00	127,891.15	5.00	2,429,931.85
合计	2,557,823.00	—	127,891.15	—	2,429,931.85

(续表)

类别	年初余额				
	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	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按组合计提坏账准备	2,497,347.18	100.00	124,867.36	5.00	2,372,479.82
其中:商业承兑汇票	2,497,347.18	100.00	124,867.36	5.00	2,372,479.82
合计	2,497,347.18	—	124,867.36	5.00	2,372,479.82

应收票据按组合计提坏账准备

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
商业承兑汇票	2,557,823.00	127,891.15	5.00
合计	2,557,823.00	127,891.15	—

(3) 应收票据本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
商业承兑汇票	124,867.36	127,891.15	124,867.36	0.00	0.00	127,891.15
合计	124,867.36	127,891.15	124,867.36	0.00	0.00	127,891.15

4. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	491,113,153.85	441,536,886.66
1-2年	30,428,382.57	19,089,212.50
2-3年	6,252,611.71	22,083,008.69
3年以上	59,784,979.14	50,869,380.35
其中:3-4年	20,285,569.79	7,308,065.11
4-5年	6,392,239.40	13,867,828.00
5年以上	33,107,169.95	29,693,487.24
合计	587,579,127.27	533,578,488.20

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	5,478,577.03	0.93	5,478,577.03	100.00	0.00
其中:单项计提	5,478,577.03	0.93	5,478,577.03	100.00	0.00
按组合计提坏账准备	582,100,550.24	99.07	81,124,567.66	13.94	500,975,982.58
其中:账龄组合	582,100,550.24	99.07	81,124,567.66	13.94	500,975,982.58
合计	587,579,127.27	—	86,603,144.69	14.74	500,975,982.58

(续表)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	7,258,785.03	1.36	7,258,785.03	100.00	0.00
其中:单项计提	7,258,785.03	1.36	7,258,785.03	100.00	0.00
按组合计提坏账准备	526,319,703.17	98.64	74,648,131.84	14.18	451,671,571.33
其中:账龄组合	526,319,703.17	98.64	74,648,131.84	14.18	451,671,571.33
合计	533,578,488.20	—	81,906,916.87	15.35	451,671,571.33

山东威达机械股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

1) 应收账款按单项计提坏账准备

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
安阳高晶铝材有限公司	4,745,520.00	4,745,520.00	3,137,412.00	3,137,412.00	100.00	预计无法收回
河北唐兴合金科技有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00	2,000,000.00	2,000,000.00	100.00	预计无法收回
经销商-简万典	310,836.00	310,836.00	310,836.00	310,836.00	100.00	预计无法收回
经销商-衣林起	202,429.03	202,429.03	30,329.03	30,329.03	100.00	预计无法收回
合计	7,258,785.03	7,258,785.03	5,478,577.03	5,478,577.03	—	—

2) 应收账款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	491,113,153.85	24,556,657.70	5.00
1-2年	30,428,382.57	3,042,838.28	10.00
2-3年	4,252,611.71	1,275,783.52	30.00
3-4年	20,285,569.79	16,228,455.84	80.00
4-5年	6,217,737.37	6,217,737.37	100.00
5年以上	29,803,094.95	29,803,094.95	100.00
合计	582,100,550.24	81,124,567.66	—

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提	7,258,785.03	0.00	1,780,208.00	0.00	0.00	5,478,577.03
账龄组合	74,648,131.84	6,398,436.22	0.00	-74,941.34	3,058.26	81,124,567.66
合计	81,906,916.87	6,398,436.22	1,780,208.00	-74,941.34	3,058.26	86,603,144.69

其中本年坏账准备收回或转回金额:

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
安阳高晶铝材有限公司	1,608,108.00	收回部分欠付款项	部分收回	
经销商-衣林起	172,100.00	收回部分欠付款项	部分收回	
合计	1,780,208.00	—	—	—

(4) 本年实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	0.00

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额 283,549,033.19 元, 占应收账款年末余额合计数的比例 48.26%, 相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 25,485,619.93 元。

5. 应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	391,493,534.76	236,491,269.59
合计	391,493,534.76	236,491,269.59

(2) 应收款项融资按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	391,493,534.76	100.00	0.00	0.00	391,493,534.76
银行承兑汇票	391,493,534.76	100.00	0.00	0.00	391,493,534.76
合计	391,493,534.76	—	0.00	0.00	391,493,534.76

(续表)

类别	年初余额				
	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	236,491,269.59	100.00	0.00	0.00	236,491,269.59
银行承兑汇票	236,491,269.59	100.00	0.00	0.00	236,491,269.59
合计	236,491,269.59	—	0.00	0.00	236,491,269.59

应收款项融资按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	391,493,534.76	0.00	0.00
合计	391,493,534.76	0.00	—

(3) 年末已质押的应收款项融资

项目	年末已质押金额
银行承兑汇票	270,935,625.00
合计	270,935,625.00

(4) 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	87,513,408.12	0.00
合计	87,513,408.12	0.00

6. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	37,362,448.04	85.43	45,036,158.89	86.42
1—2年	1,882,875.30	4.30	5,852,126.71	11.23
2—3年	3,970,657.46	9.08	776,003.89	1.49
3年以上	518,984.96	1.19	447,928.10	0.86
合计	43,734,965.76	100.00	52,112,217.59	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本年按预付对象归集的年末余额前五名预付款项汇总金额18,395,799.18元,占预付款项年末余额合计数的比例42.06%。

7. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	0.00	0.00
应收股利	0.00	0.00
其他应收款	29,026,034.88	17,629,687.65
合计	29,026,034.88	17,629,687.65

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
应收出口退税	18,686,008.96	11,940,253.80
保证金、押金等	6,417,752.77	1,825,431.23
单位往来款	5,063,973.66	4,392,593.38
备用金	301,766.81	571,998.49
其他	2,734,272.73	1,069,966.71
合计	33,203,774.93	19,800,243.61

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	27,465,461.88	16,584,521.56
1-2年	2,714,099.78	1,823,107.11
2-3年	1,644,098.33	302,407.64
3年以上:	1,380,114.94	1,090,207.30
其中: 3-4年	289,907.64	109,552.05
4-5年	109,552.05	74,185.75
5年以上	980,655.25	906,469.50
合计	33,203,774.93	19,800,243.61

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	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	990,472.06	2.98	990,472.06	100.00	0.00
其中: 单项计提	990,472.06	2.98	990,472.06	100.00	0.00
按组合计提坏账准备	32,213,302.87	97.02	3,187,267.99	9.89	29,026,034.88
其中: 账龄组合	32,213,302.87	97.02	3,187,267.99	9.89	29,026,034.88
合计	33,203,774.93	—	4,177,740.05	12.58	29,026,034.88

(续表)

类别	年初余额				
	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	165,778.00	0.84	165,778.00	100.00	0.00
其中: 单项计提	165,778.00	0.84	165,778.00	100.00	0.00
按组合计提坏账准备	19,634,465.61	99.16	2,004,777.96	10.21	17,629,687.65
其中: 账龄组合	19,634,465.61	99.16	2,004,777.96	10.21	17,629,687.65
合计	19,800,243.61	—	2,170,555.96	10.96	17,629,687.65

1) 其他应收款按单项计提坏账准备

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
天津龙创日盛机电实业有限公司	0.00	0.00	480,353.06	480,353.06	100.00	预计无法收回
上海六馨机械有限公司	0.00	0.00	117,641.00	117,641.00	100.00	预计无法收回
海阳伟新机床有限公司	0.00	0.00	119,700.00	119,700.00	100.00	预计无法收回
安徽博世精密机械有限公司	0.00	0.00	107,000.00	107,000.00	100.00	预计无法收回

山东威达机械股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
上海瀑琪机械科技有限公司	41,000.00	41,000.00	41,000.00	41,000.00	100.00	预计无法收回
南京迅展金属制品有限公司	124,778.00	124,778.00	124,778.00	124,778.00	100.00	预计无法收回
合计	165,778.00	165,778.00	990,472.06	990,472.06	—	—

2) 其他应收款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	27,918,137.52	1,395,906.88	5.00
1-2年	1,446,214.14	144,621.41	10.00
2-3年	1,634,614.27	490,384.28	30.00
3-4年	289,907.64	231,926.12	80.00
4-5年	109,552.05	109,552.05	100.00
5年以上	814,877.25	814,877.25	100.00
合计	32,213,302.87	3,187,267.99	—

3) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	0.00	2,004,777.96	165,778.00	2,170,555.96
2023年1月1日余额 在本年	—	—	—	—
--转入第二阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
--转入第三阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
--转回第二阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
--转回第一阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
本年计提	3,186,820.46	-2,004,777.96	824,694.06	2,006,736.56
本年转回	0.00	0.00	0.00	0.00
本年转销	0.00	0.00	0.00	0.00

山东威达机械股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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)	
本年核销	0.00	0.00	0.00	0.00
其他变动	447.53	0.00	0.00	447.53
2023年12月31日余额	3,187,267.99	0.00	990,472.06	4,177,740.05

(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提	165,778.00	824,694.06	0.00	0.00	0.00	990,472.06
账龄组合	2,004,777.96	1,182,042.50	0.00	0.00	447.53	3,187,267.99
合计	2,170,555.96	2,006,736.56	0.00	0.00	447.53	4,177,740.05

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 年末余额
威海临港经济技术 开发区国家税务局	出口退税	18,686,008.96	1年以内	56.28	934,300.45
中天钢铁集团(淮 安)新材料有限公司	投标保证金	2,100,000.00	1年以内	6.32	105,000.00
嘉定区外冈镇人民 政府	履约保证金	1,762,000.00	1年以内	5.31	88,100.00
济南文德数控机床 有限公司	租赁费	1,351,234.08	1年以内	4.07	67,561.70
昆山博恒机械实业 有限公司	押金	971,611.20	2-3年	2.93	291,483.36
合计	—	24,870,854.24	—	74.91	1,486,445.51

8. 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	200,863,881.96	15,369,899.56	185,493,982.40

山东威达机械股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
在产品	100,183,094.35	447,831.76	99,735,262.59
库存商品	286,985,436.06	28,714,839.32	258,270,596.74
周转材料	11,240,847.41	677,357.18	10,563,490.23
委托加工物资	1,686,657.51	0.00	1,686,657.51
合计	600,959,917.29	45,209,927.82	555,749,989.47

(续表)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	250,663,491.35	12,631,590.16	238,031,901.19
在产品	125,335,741.13	931,698.50	124,404,042.63
库存商品	347,073,419.43	30,110,335.10	316,963,084.33
周转材料	6,680,934.49	428,748.63	6,252,185.86
委托加工物资	1,632,839.55	0.00	1,632,839.55
合计	731,386,425.95	44,102,372.39	687,284,053.56

(2) 存货跌价准备

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	12,631,590.16	7,192,417.51	0.00	4,454,108.11	0.00	15,369,899.56
在产品	931,698.50	0.00	0.00	483,866.74	0.00	447,831.76
库存商品	30,110,335.10	10,574,415.73	0.00	11,969,911.51	0.00	28,714,839.32
周转材料	428,748.63	248,608.55	0.00	0.00	0.00	677,357.18
合计	44,102,372.39	18,015,441.79	0.00	16,907,886.36	0.00	45,209,927.82

(3) 存货跌价准备计提依据及原因

项目	确定可变现净值的具体依据	本年转回或转销原因
原材料	存在材料积压,可变现净值低于存货成本	耗用或销售
在产品	存在产品积压,可变现净值低于存货成本	耗用或销售
库存商品	存在产品积压,可变现净值低于存货成本	销售
周转材料	存在材料积压,可变现净值低于存货成本	耗用

9. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税额	28,196,668.81	22,787,052.17
预缴所得税	999,245.51	6,368,818.26
其他	917,811.20	356,525.84
合计	30,113,725.52	29,512,396.27

10. 其他债权投资

(1) 其他债权投资情况

项目	年初余额	应计利息	利息调整	本年公允价值变动	年末余额
可转让大额定期存单	0.00	5,443,648.97	0.00	0.00	272,577,412.88
合计	0.00	5,443,648.97	0.00	0.00	272,577,412.88

(续表)

项目	成本	累计公允价值变动	累计在其他综合收益中确认的损失准备	备注
可转让大额定期存单	267,133,763.91	0.00	0.00	
合计	267,133,763.91	0.00	0.00	—

(2) 年末重要的其他债权投资

项目	年末余额				
	面值	票面利率	实际利率	到期日	逾期本金
民生银行可转让大额定期存单	50,000,000.00	3.25%	5.68%	2025-7-22	0.00
民生银行可转让大额定期存单	30,000,000.00	3.20%	3.73%	2026-6-14	0.00
民生银行可转让大额定期存单	20,000,000.00	3.20%	3.70%	2026-3-7	0.00
民生银行可转让大额定期存单	40,000,000.00	3.40%	4.76%	2025-6-14	0.00
民生银行可转让大额定期存单	20,000,000.00	3.40%	4.42%	2025-6-1	0.00
民生银行可转让大额定期存单	10,000,000.00	3.40%	5.00%	2025-5-5	0.00
民生银行可转让大额定期存单	20,000,000.00	3.55%	5.22%	2025-3-25	0.00
民生银行可转让大额定期存单	10,000,000.00	3.55%	5.23%	2025-3-23	0.00
民生银行可转让大额定期存单	10,000,000.00	3.55%	5.24%	2025-3-22	0.00
浦发银行可转让大额定期存单	10,000,000.00	3.45%	8.08%	2025-1-21	0.00

山东威达机械股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额				
	面值	票面利率	实际利率	到期日	逾期本金
浦发银行可转让大额定期存单	40,000,000.00	3.20%	3.20%	2026-5-18	0.00
合计	260,000,000.00	—	—	—	0.00

(3) 其他债权投资减值准备计提情况

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)	
2023年1月1日余额	0.00	0.00	0.00	0.00
2023年1月1日余额在本年	—	—	—	—
--转入第二阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
--转入第三阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
--转回第二阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
--转回第一阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
本年计提	0.00	0.00	0.00	0.00
本年转回	0.00	0.00	0.00	0.00
本年转销	0.00	0.00	0.00	0.00
本年核销	0.00	0.00	0.00	0.00
其他变动	0.00	0.00	0.00	0.00
2023年12月31日余额	0.00	0.00	0.00	0.00

山东威达机械股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

11. 其他权益工具投资

项目	年初余额	本年增减变动				年末余额	本年确认的股利收入	本年末累计计入其他综合收益的利得	本年末累计计入其他综合收益的损失	指定为公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	
		追加投资	减少投资	本年计入其他综合收益的利得	本年计入其他综合收益的损失						其他
威海市大有正颐创业投资有限公司	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	7,666,900.00	按持有意图		
合计	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	7,666,900.00	—		

12. 长期股权投资

被投资单位	年初余额 (账面价值)	减值准备年初余额	本年增减变动						年末余额 (账面价值)	减值准备年末余额			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润			计提减值准备	其他	
													追 加 投 资
一、合营企业													
山东威达雷姆机械有限公司	28,900,480.07	0.00	0.00	0.00	2,379,269.13	0.00	0.00	0.00	3,172,500.00	0.00	0.00	28,107,249.20	0.00
小计	28,900,480.07	0.00	0.00	0.00	2,379,269.13	0.00	0.00	0.00	3,172,500.00	0.00	0.00	28,107,249.20	0.00
二、联营企业													

山东威达机械股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

被投资单位	年初余额 (账面价值)	减值 准备 年初 余额	本年增减变动							年末余额 (账面价值)	减值 准备 年末 余额		
			追 加 投 资	减 少 投 资	权 益 法 下 确 认 的 投 资 损 益	其 他 综 合 收 益 调 整	其 他 权 益 变 动	宣 告 发 放 现 金 股 利 或 利 润	计 提 减 值 准 备			其 他	
武汉蔚能电 池资产有限 公司	182,505,976.10	0.00	0.00	0.00	5,920,150.52	0.00	194,474.44	0.00	0.00	0.00	0.00	188,620,601.06	0.00
小计	182,505,976.10	0.00	0.00	0.00	5,920,150.52	0.00	194,474.44	0.00	0.00	0.00	0.00	188,620,601.06	0.00
合计	211,406,456.17	0.00	0.00	0.00	8,299,419.65	0.00	194,474.44	3,172,500.00	0.00	0.00	0.00	216,727,850.26	0.00

东威达机械股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

13. 投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1. 年初余额	142,607,340.41	142,607,340.41
2. 本年增加金额	39,172,370.66	39,172,370.66
固定资产转入	39,172,370.66	39,172,370.66
3. 本年减少金额	0.00	0.00
4. 年末余额	181,779,711.07	181,779,711.07
二、累计折旧和累计摊销		
1. 年初余额	31,965,795.21	31,965,795.21
2. 本年增加金额	14,627,747.44	14,627,747.44
(1) 计提或摊销	5,593,391.48	5,593,391.48
(2) 其他转入	9,034,355.96	9,034,355.96
3. 本年减少金额	0.00	0.00
4. 年末余额	46,593,542.65	46,593,542.65
三、减值准备		
1. 年初余额	0.00	0.00
2. 本年增加金额	0.00	0.00
3. 本年减少金额	0.00	0.00
4. 年末余额	0.00	0.00
四、账面价值		
1. 年末账面价值	135,186,168.42	135,186,168.42
2. 年初账面价值	110,641,545.20	110,641,545.20

14. 固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	720,361,549.45	649,733,992.06
固定资产清理	0.00	0.00
合计	720,361,549.45	649,733,992.06

东威达机械股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值					
1. 年初余额	448,873,097.97	674,673,556.47	19,280,758.10	32,495,426.39	1,175,322,838.93
2. 本年增加金额	112,332,628.24	62,816,101.04	727,513.44	4,165,395.56	180,041,638.28
(1) 购置	2,422,027.99	34,867,187.80	727,513.44	4,161,634.51	42,178,363.74
(2) 在建工程转入	109,910,600.25	27,948,913.24	0.00	3,761.05	137,863,274.54
3. 本年减少金额	41,543,452.89	32,411,359.94	616,415.55	3,336,008.01	77,907,236.39
(1) 处置或报废	2,371,082.23	32,411,359.94	616,415.55	3,336,008.01	38,734,865.73
(2) 其他转出	39,172,370.66	0.00	0.00	0.00	39,172,370.66
4. 年末余额	519,662,273.32	705,078,297.57	19,391,855.99	33,324,813.94	1,277,457,240.82
二、累计折旧					
1. 年初余额	104,027,511.96	371,578,850.25	14,844,248.48	20,818,160.03	511,268,770.72
2. 本年增加金额	13,033,872.67	50,674,649.66	995,876.64	3,063,230.24	67,767,629.21
计提	13,033,872.67	50,674,649.66	995,876.64	3,063,230.24	67,767,629.21
3. 本年减少金额	9,628,420.87	22,493,008.59	540,717.96	2,160,817.93	34,822,965.35
(1) 处置或报废	594,064.91	22,493,008.59	540,717.96	2,160,817.93	25,788,609.39
(2) 其他转出	9,034,355.96	0.00	0.00	0.00	9,034,355.96
4. 年末余额	107,432,963.76	399,760,491.32	15,299,407.16	21,720,572.34	544,213,434.58
三、减值准备					
1. 年初余额	0.00	14,320,076.15	0.00	0.00	14,320,076.15
2. 本年增加金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3. 本年减少金额	0.00	1,437,819.36	0.00	0.00	1,437,819.36
4. 年末余额	0.00	12,882,256.79	0.00	0.00	12,882,256.79
四、账面价值					
1. 年末账面价值	412,229,309.56	292,435,549.46	4,092,448.83	11,604,241.60	720,361,549.45
2. 年初账面价值	344,845,586.01	288,774,630.07	4,436,509.62	11,677,266.36	649,733,992.06

15. 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	84,824,569.05	120,840,337.29
工程物资	1,836,780.04	0.00
合计	86,661,349.09	120,840,337.29

东威达机械股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

15.1 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
墨西哥厂区自建项目	47,502,429.43	0.00	47,502,429.43
越南厂区自建项目	27,791,940.01	0.00	27,791,940.01
苏州德迈科厂区自建项目	2,873,611.01	0.00	2,873,611.01
威海南海新区项目	3,759,110.42	3,759,110.42	0.00
上海二期工厂建设	0.00	0.00	0.00
在安装机器设备	6,656,588.60	0.00	6,656,588.60
合计	88,583,679.47	3,759,110.42	84,824,569.05

(续表)

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
墨西哥厂区自建项目	0.00	0.00	0.00
越南厂区自建项目	41,803,259.69	0.00	41,803,259.69
苏州德迈科厂区自建项目	1,280,150.96	0.00	1,280,150.96
威海南海新区项目	3,759,110.42	3,759,110.42	0.00
上海二期工厂建设	67,716,384.49	0.00	67,716,384.49
在安装机器设备	10,040,542.15	0.00	10,040,542.15
合计	124,599,447.71	3,759,110.42	120,840,337.29

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			转入固定资产	其他减少	
上海二期工厂建设	67,716,384.49	21,036,444.22	88,752,828.71	0.00	0.00
越南厂区自建项目	41,803,259.69	15,233,226.79	29,244,546.47	0.00	27,791,940.01
在安装机器设备	10,040,542.15	16,481,945.81	19,865,899.36	0.00	6,656,588.60
威海南海新区项目	3,759,110.42	0.00	0.00	0.00	3,759,110.42
苏州德迈科厂区自建项目	1,280,150.96	1,593,460.05	0.00	0.00	2,873,611.01
墨西哥厂区自建项目	0.00	47,502,429.43	0.00	0.00	47,502,429.43
合计	124,599,447.71	101,847,506.30	137,863,274.54	0.00	88,583,679.47

东威达机械股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

15.2 工程物资

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
专用材料	1,150.44	0.00	1,150.44	0.00	0.00	0.00
专用设备	1,835,629.60	0.00	1,835,629.60	0.00	0.00	0.00
合计	1,836,780.04	0.00	1,836,780.04	0.00	0.00	0.00

16. 使用权资产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1. 年初余额	10,607,536.39	10,607,536.39
2. 本年增加金额	8,951,861.38	8,951,861.38
3. 本年减少金额	0.00	0.00
4. 年末余额	19,559,397.77	19,559,397.77
二、累计折旧		
1. 年初余额	5,343,666.76	5,343,666.76
2. 本年增加金额	3,520,875.41	3,520,875.41
计提	3,520,875.41	3,520,875.41
3. 本年减少金额	0.00	0.00
4. 年末余额	8,864,542.17	8,864,542.17
三、减值准备		
1. 年初余额	0.00	0.00
2. 本年增加金额	0.00	0.00
3. 本年减少金额	0.00	0.00
4. 年末余额	0.00	0.00
四、账面价值		
1. 年末账面价值	10,694,855.60	10,694,855.60
2. 年初账面价值	5,263,869.63	5,263,869.63

东威达机械股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

17. 无形资产

项目	土地所有权	土地使用权	软件	专利权	商标权	其他	合计
一、账面原值							
1.年初余额	0.00	163,465,373.64	25,146,746.71	13,108,940.63	3,537,690.00	179,100.00	205,437,850.98
2.本年增加金额	17,348,947.58	9,132,109.87	5,995,087.45	0.00	0.00	0.00	32,476,144.90
(1) 购置	17,348,947.58	9,074,300.00	5,995,087.45	0.00	0.00	0.00	32,418,335.03
(2) 其他	0.00	57,809.87	0.00	0.00	0.00	0.00	57,809.87
3.本年减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4.年末余额	17,348,947.58	172,597,483.51	31,141,834.16	13,108,940.63	3,537,690.00	179,100.00	237,913,995.88
二、累计摊销							
1.年初余额	0.00	25,875,639.66	13,602,049.39	12,776,559.53	3,537,690.00	179,100.00	55,971,038.58
2.本年增加金额	0.00	3,762,817.44	3,466,629.08	167,108.75	0.00	0.00	7,396,555.27
(1) 计提	0.00	3,759,240.53	3,466,629.08	167,108.75	0.00	0.00	7,392,978.36
(2) 其他	0.00	3,576.91	0.00	0.00	0.00	0.00	3,576.91
3.本年减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4.年末余额	0.00	29,638,457.10	17,068,678.47	12,943,668.28	3,537,690.00	179,100.00	63,367,593.85
三、减值准备							
1.年初余额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.本年增加金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3.本年减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4.年末余额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
四、账面价值							
1.年末账面价值	17,348,947.58	142,959,026.41	14,073,155.69	165,272.35	0.00	0.00	174,546,402.03
2.年初账面价值	0.00	137,589,733.98	11,544,697.32	332,381.10	0.00	0.00	149,466,812.40

18. 商誉

（1）商誉原值

被投资单位名称	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
上海拜骋电器有限公司	3,332,639.48	0.00	0.00	3,332,639.48
苏州德迈科电气有限公司	243,634,611.08	0.00	0.00	243,634,611.08
合计	246,967,250.56	0.00	0.00	246,967,250.56

上海拜骋电器有限公司商誉形成情况：2010年12月8日公司召开第五届董事会第八次临时会议，通过了《关于收购上海拜骋电器有限公司100.00%股权的议案》。公司以20,000,000.00元收购徐新生、徐婷分别持有的上海拜骋电器有限公司64.00%、36.00%股权。股权收购完成后，上海拜骋电器有限公司成为公司全资子公司。截至2010年11月30日（非同一控制下并购日），上海拜骋电器有限公司净资产为16,667,360.52元，与收购100.00%股权投资成本20,000,000.00元的差额形成合并报表的商誉3,332,639.48元。

苏州德迈科电气有限公司商誉形成情况：2015年11月17日公司召开第六届董事会第二十八次会议、及2015年12月8日召开的2015年第一次临时股东大会决议和修改后的章程规定，并于2016年3月8日经中国证券监督管理委员会证监许可（2016）462号《关于核准山东威达机械股份有限公司向黄建中等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》核准，公司增发股票收购苏州德迈科电气有限公司100.00%股权。截至2016年4月30日（非同一控制下并购日），苏州德迈科电气有限公司净资产为121,365,388.92元，与收购100%股权投资成本365,000,000.00元的差额形成合并报表商誉243,634,611.08元。

（2）商誉减值准备

被投资单位名称	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
苏州德迈科电气有限公司	243,634,611.08	0.00	0.00	243,634,611.08
合计	243,634,611.08	0.00	0.00	243,634,611.08

（3）商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
上海拜骋电器有限公司	电动工具、电池包相关长期经营性资产	基于内部管理目的	是

山东威达机械股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(4) 可收回金额的具体确定方法

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	预测期的关键参数的确定依据	稳定期的关键参数的确定依据
上海拜骋 电器有限公司商誉 资产组	185,605,643.67	858,000,000.00	0.00	5	收入增长率、毛利率	被投资单位管理层根据历史经验及对市场发展的预测确定预算毛利率,并采用能够反映相关资产组和资产组合的特定风险的税前利率为折现率。	稳定期收入增长率与以前年度保持一致为0%、利润率、折现率与预测期最后一年一致
合计	185,605,643.67	858,000,000.00	0.00	—	—	—	—

19. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	年末余额
厂区改造 装修费用	1,302,303.79	241,896.08	947,903.08	0.00	596,296.79
合计	1,302,303.79	241,896.08	947,903.08	0.00	596,296.79

20. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产
资产减值准备	86,747,436.97	14,118,169.34	72,333,596.30	11,914,551.95
可抵扣亏损	48,848,911.35	7,805,335.82	33,129,342.97	5,365,440.74
递延收益	22,110,789.69	3,372,922.46	23,155,624.93	3,473,343.74
内部交易未实现利润	10,795,501.43	2,137,543.09	10,033,796.07	1,505,069.41
租赁负债	10,836,419.95	1,684,124.76	5,263,869.62	896,247.65
其他权益工具公允 价值变动	7,666,900.00	1,150,035.00	7,666,900.00	1,150,035.00
预计负债	6,862,436.39	1,029,365.46	5,275,705.87	791,355.88
交易性金融工具公 允价值变动	1,020,562.00	235,575.70	16,494,598.00	3,310,956.50
合计	194,888,957.78	31,533,071.63	173,353,433.76	28,407,000.87

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	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
资产一次性扣除	139,571,049.65	21,630,985.88	139,860,518.41	20,979,077.76
交易性金融工具公 允价值变动	12,385,222.78	1,913,250.36	0.00	0.00
使用权资产	10,140,186.11	1,521,027.91	4,917,086.71	837,942.58
非同一控制企业合 并资产评估增值	549,641.87	82,446.28	567,821.39	85,173.21
合计	162,646,100.41	25,147,710.43	145,345,426.51	21,902,193.55

山东威达机械股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	65,849,873.45	9,868,402.30
可抵扣亏损	301,567,447.58	281,011,306.41
合计	367,417,321.03	290,879,708.71

(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	年末金额	年初金额	备注
2023年	0.00	0.00	
2024年	0.00	0.00	
2025年	0.00	0.00	
2026年	35,921,757.46	35,921,757.46	
2027年	48,382,218.94	48,382,218.94	
2028年	40,927,848.65	40,927,848.65	
2029年	38,410,602.01	38,410,602.01	
2030年	39,265,696.83	39,265,696.83	
2031年	31,488,922.29	31,488,922.29	
2032年	35,910,286.39	46,614,260.23	
2033年	31,260,115.01	—	
合计	301,567,447.58	281,011,306.41	—

21. 其他非流动资产

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付土地款	9,509,996.55	0.00	9,509,996.55	9,509,996.55	0.00	9,509,996.55
合计	9,509,996.55	0.00	9,509,996.55	9,509,996.55	0.00	9,509,996.55

22. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	541,150,436.92	541,150,436.92	质押	详见本附注五、1
应收款项融资	270,935,625.00	270,935,625.00	质押	开具银行承兑汇票质押
合计	812,086,061.92	812,086,061.92	—	—

(续表)

项目	年初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	559,680,934.73	559,680,934.73	质押	
应收款项融资	125,288,012.82	125,288,012.82	质押	开具银行承兑汇票质押
合计	684,968,947.55	684,968,947.55	—	—

23. 短期借款

借款类别	年末余额	年初余额
质押借款	511,038,750.00	682,741,065.91
信用借款	50,036,805.56	10,015,277.78
合计	561,075,555.56	692,756,343.69

24. 交易性金融负债

项目	年末余额	年初余额
远期结售汇	1,020,562.00	16,443,148.00
合计	1,020,562.00	16,443,148.00

25. 应付票据

票据种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	474,278,579.63	198,658,768.62
合计	474,278,579.63	198,658,768.62

26. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
材料款	430,522,514.08	414,981,543.10
其他	47,167,343.31	29,505,259.50
合计	477,689,857.39	444,486,802.60

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
苏州诺其行精密机械有限公司	2,798,533.03	尚未结算
合计	2,798,533.03	—

山东威达机械股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

27. 预收款项

类别	年末余额	年初余额
预收租赁费	297,673.27	426,603.48
合计	297,673.27	426,603.48

28. 合同负债

项目	年末余额	年初余额
预收货款	70,794,281.56	129,086,441.69
合计	70,794,281.56	129,086,441.69

29. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	50,272,257.70	357,616,024.77	363,218,893.03	44,669,389.44
离职后福利-设定提存计划	1,076,277.44	26,577,381.12	26,633,267.29	1,020,391.27
合计	51,348,535.14	384,193,405.89	389,852,160.32	45,689,780.71

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	44,160,564.68	328,484,685.87	333,058,563.48	39,586,687.07
职工福利费	0.00	10,334,504.55	10,334,504.55	0.00
社会保险费	777,602.33	14,359,733.41	14,531,293.56	606,042.18
其中: 医疗保险费	709,072.92	12,440,335.01	12,612,765.46	536,642.47
工伤保险费	39,986.89	1,724,535.00	1,738,124.86	26,397.03
生育保险费	28,542.52	194,863.40	180,403.24	43,002.68
住房公积金	417,540.84	4,112,458.24	3,963,335.25	566,663.83
工会经费和职工教育经费	4,916,549.85	324,642.70	1,331,196.19	3,909,996.36
合计	50,272,257.70	357,616,024.77	363,218,893.03	44,669,389.44

(3) 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险	1,025,513.09	25,470,248.84	25,513,572.13	982,189.80
失业保险费	50,764.35	1,107,132.28	1,119,695.16	38,201.47
合计	1,076,277.44	26,577,381.12	26,633,267.29	1,020,391.27

30. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	10,618,916.61	19,569,032.59
企业所得税	9,714,128.34	7,885,319.59
房产税	1,105,150.29	1,296,861.70
城市维护建设税	474,186.71	844,651.40
土地使用税	661,936.33	959,882.96
个人所得税	441,468.27	561,996.27
教育费附加	446,097.53	754,846.97
其他税费	392,252.69	400,497.60
合计	23,854,136.77	32,273,089.08

31. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息	0.00	0.00
应付股利	16,800,000.00	11,132,000.00
其他应付款	94,055,481.01	84,893,928.43
合计	110,855,481.01	96,025,928.43

31.1 应付股利

项目	年末余额	年初余额
武汉蔚来能源有限公司	13,050,000.00	8,647,200.00
范方祝	3,750,000.00	2,484,800.00
合计	16,800,000.00	11,132,000.00

2023年12月28日,根据公司孙公司昆山斯沃普智能装备有限公司股东会决议,以现金形式分配利润,年末尚未支付的少数股东股利金额为16,800,000.00元。

31.2 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	年末余额	年初余额
单位往来款	45,424,744.98	40,928,433.83
知识产权使用费	18,869,921.58	24,804,306.36
项目建设款	11,988,476.21	211,800.47
代扣代付款项	5,454,037.05	3,930,693.52

山东威达机械股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

款项性质	年末余额	年初余额
设备、配件及维修款等	2,169,970.40	5,270,051.55
运费	1,489,385.12	998,579.76
暂收款(保证金、押金等)	1,111,139.57	1,322,478.21
培训费	1,022,479.91	1,036,229.91
其他	6,525,326.19	6,391,354.82
合计	94,055,481.01	84,893,928.43

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
培训费	1,022,479.91	尚未支付的职工保证金
合计	1,022,479.91	—

32. 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的租赁负债	4,360,119.76	2,846,670.08
合计	4,360,119.76	2,846,670.08

33. 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税	5,572,348.43	14,909,478.60
合计	5,572,348.43	14,909,478.60

34. 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁负债	10,502,454.18	4,631,891.49
减: 一年内到期的租赁负债	4,360,119.76	2,846,670.08
合计	6,142,334.42	1,785,221.41

35. 预计负债

项目	年末余额	年初余额	形成原因
售后综合服务费	6,862,436.39	5,275,705.87	产品质量保证
合计	6,862,436.39	5,275,705.87	—

36. 递延收益

(1) 递延收益分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	33,935,454.52	1,100,000.00	4,798,002.26	30,237,452.26	—
合计	33,935,454.52	1,100,000.00	4,798,002.26	30,237,452.26	—

(2) 政府补助项目

政府补助项目	年初余额	本年新增 补助金额	本年计入其他 收益金额
泰山产业领军人才	2,583,863.34	0.00	330,848.16
威海市产业关键共性技术研发奖励资金	62,690.28	0.00	10,620.28
自动化升级项目	560,514.80	0.00	186,200.00
脱硫项目	12,160,000.00	0.00	0.00
工业转型升级(中国制造2025)专项资金	7,788,556.51	0.00	1,380,206.80
精密卧式加工中心产业化项目	7,943,636.71	0.00	1,461,447.45
模块化数控立车智能化制造单元开发及应用示范项目	179,469.75	0.00	31,752.99
高速精密数控车床及车削中心项目	775,801.11	0.00	113,578.52
中高档数控机床创新能力及产业化建设项目(一期)	1,224,042.02	0.00	389,508.06
精密铸造生产线技术改造项目	656,880.00	0.00	93,840.00
江苏省院士工作站项目	0.00	1,000,000.00	750,000.00
苏州市电动汽车全自动快速换电站工程技术研究中心	0.00	100,000.00	50,000.00
合计	33,935,454.52	1,100,000.00	4,798,002.26

(续表)

政府补助项目	其他变动	年末余额	与资产相关/ 与收益相关
泰山产业领军人才	0.00	2,253,015.18	与收益相关
威海市产业关键共性技术研发奖励资金	0.00	52,070.00	与收益相关
自动化升级项目	0.00	374,314.80	与资产相关
脱硫项目	0.00	12,160,000.00	与资产相关
工业转型升级(中国制造2025)专项资金	0.00	6,408,349.71	与资产相关
精密卧式加工中心产业化项目	0.00	6,482,189.26	与资产相关
模块化数控立车智能化制造单元开发及应用示范项目	0.00	147,716.76	与资产相关

山东威达机械股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

政府补助项目	其他变动	年末余额	与资产相关/ 与收益相关
高速精密数控车床及车削中心项目	0.00	662,222.59	与资产相关
中高档数控机床创新能力及产业化建设项目(一期)	0.00	834,533.96	与资产相关
精密铸造生产线技术改造项目	0.00	563,040.00	与资产相关
江苏省院士工作站项目	0.00	250,000.00	与收益相关
苏州市电动汽车全自动快速换电站工程技术研究中心	0.00	50,000.00	与收益相关
合计	0.00	30,237,452.26	—

37. 股本

项目	年初余额	本年变动增减(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总额	444,884,761.00	665,407.00	0.00	0.00	0.00	665,407.00	445,550,168.00

2023年本公司第二期股票期权激励计划行权情况如下:第一个行权期共计行权630,607股,第二个行权期共计行权34,800股,报告期内合计行权665,407股,相应增加公司股本665,407股。

38. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	1,414,928,547.04	6,875,945.27	0.00	1,421,804,492.31
其他资本公积	64,181,282.95	194,474.44	1,832,688.03	62,543,069.36
合计	1,479,109,829.99	7,070,419.71	1,832,688.03	1,484,347,561.67

注:股本溢价本年增加为公司第二期股权激励计划行权产生;其他资本公积本年增加系按权益法核算的联营企业按照公司持股比例与被投资单位所有者权益的其他变动计算的归属于公司的部分;其他资本公积本年减少主要系2023年股权激励考核业绩不达标,冲回以前年度计提的相应股权激励费用所致。

山东威达机械股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

39. 其他综合收益

项目	年初 余额	本年所得税 前发生额	本年发生额				年末 余额
			减: 前期计 入其他综合 收益当期转 入损益	减: 前期计入 其他综合收益 当期转入留存 收益	减: 所 得税费 用	税后归属于 母公司	
一、不能重分类进损 益的其他综合收益	-6,516,865.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-6,516,865.00
其中: 其他权益工具 投资公允价值变动	-6,516,865.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-6,516,865.00
二、将重分类进损益 的其他综合收益	-2,276,571.37	-791,303.08	0.00	0.00	0.00	0.00	-3,067,874.45
其中: 外币财务报表 折算差额	-2,276,571.37	-791,303.08	0.00	0.00	0.00	0.00	-3,067,874.45
其他综合收益合计	-8,793,436.37	-791,303.08	0.00	0.00	0.00	0.00	-9,584,739.45

40. 专项储备

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	2,710,982.35	4,823,151.38	4,308,236.69	3,225,897.04
合计	2,710,982.35	4,823,151.38	4,308,236.69	3,225,897.04

41. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	184,958,125.81	17,550,294.81	0.00	202,508,420.62
合计	184,958,125.81	17,550,294.81	0.00	202,508,420.62

本年度按照母公司税后利润的10%提取法定盈余公积,计提盈余公积17,550,294.81元。

42. 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	1,168,209,329.33	1,046,793,912.07
调整年初未分配利润合计数(调增+,调减-)	0.00	0.00
调整后年初未分配利润	1,168,209,329.33	1,046,793,912.07
加:本年归属于母公司所有者的净利润	166,392,766.33	206,382,639.61
减:提取法定盈余公积	17,550,294.81	18,858,608.76
应付普通股股利	22,275,768.40	66,108,613.59
本年年末余额	1,294,776,032.45	1,168,209,329.33

43. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,308,663,487.05	1,873,053,640.78	2,408,201,945.17	1,935,262,396.56
其他业务	58,587,795.60	44,920,732.51	58,974,635.61	42,128,390.99
合计	2,367,251,282.65	1,917,974,373.29	2,467,176,580.78	1,977,390,787.55

山东威达机械股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	电动工具配件		高端智能装备制造		新能源行业		其他	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型								
其中: 电动工具配件	756,993,810.11	591,779,113.37	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
粉末冶金件	77,513,714.19	67,825,361.45	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
锯片产品	41,460,648.68	35,121,672.31	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
电池包及充电器	0.00	0.00	0.00	0.00	442,876,813.87	304,908,278.16	0.00	0.00
新能源汽车换电站	0.00	0.00	0.00	0.00	764,446,443.00	685,296,575.22	0.00	0.00
机床	0.00	0.00	39,129,658.77	32,722,955.97	0.00	0.00	0.00	0.00
自动化装备	0.00	0.00	178,224,252.04	147,529,711.97	0.00	0.00	0.00	0.00
其他	39,488,545.72	32,185,831.90	17,872,068.06	11,615,440.78	1,227,181.82	1,119,459.83	8,018,146.39	7,869,972.33
市场或客户类型								
其中: 国内	387,041,069.33	314,274,858.04	234,660,514.44	191,400,017.26	1,193,173,774.11	981,239,858.31	0.00	0.00
国外	528,415,649.37	412,637,120.99	565,464.43	468,091.46	15,376,664.58	10,084,454.90	8,018,146.39	7,869,972.33

44. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	4,361,048.78	4,298,394.48
土地使用税	4,358,322.75	3,715,653.76
房产税	4,346,388.83	4,637,768.24
教育费附加	3,759,595.95	3,803,186.61
印花税	1,781,978.31	1,485,626.49
其他	56,389.33	279,720.46
合计	18,663,723.95	18,220,350.04

45. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	19,291,827.07	16,003,362.37
售后服务费	5,942,385.91	3,330,072.52
交际应酬费	3,227,527.61	2,229,521.55
差旅费	3,057,053.27	1,685,646.67
样品费	2,066,341.80	2,852,611.34
出口杂费及代理费	1,935,273.15	1,629,837.51
业务宣传费	934,702.68	147,019.86
交通费	395,708.18	267,863.20
办公费	368,468.92	392,546.62
折旧费	231,824.49	234,231.06
运输费	23,960.72	329,739.63
其他费用	1,069,675.08	1,820,355.84
合计	38,544,748.88	30,922,808.17

46. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	64,164,470.24	65,110,871.20
折旧费	12,412,404.66	11,546,863.71
办公费	8,507,489.71	6,551,823.00
摊销费	6,918,936.78	6,126,677.20
中介费用	4,565,853.56	4,115,124.09
交际应酬费	3,413,345.85	3,312,331.96

山东威达机械股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
物料消耗	2,245,418.52	1,902,645.16
差旅费	1,935,964.87	852,755.26
车辆交通费	1,808,312.68	1,882,636.18
修理费	1,578,404.34	2,113,825.15
租赁费	1,466,058.86	781,323.28
安保费	816,540.60	704,800.44
保险费	496,573.77	476,898.34
绿化排污费	487,978.85	409,102.26
会务费	162,172.73	51,952.76
其他费用	3,482,968.93	4,320,462.02
合计	114,462,894.95	110,260,092.01

47. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
物料消耗	61,308,193.68	74,002,666.17
职工薪酬	53,481,325.05	52,450,952.39
折旧费	9,025,136.19	6,124,797.28
中介费用	1,695,233.86	1,243,658.90
差旅费	1,396,171.88	1,414,525.58
摊销费	225,336.53	405,218.55
修理费	219,855.81	1,994,462.08
办公费	203,259.39	11,928.75
其他费用	2,164,161.57	2,387,168.99
合计	129,718,673.96	140,035,378.69

48. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	15,998,455.94	16,766,468.13
减: 利息收入	23,362,967.17	20,636,404.52
加: 汇兑损益	-22,714,619.46	-77,918,358.51
其他支出	3,241,217.05	2,824,356.16
合计	-26,837,913.64	-78,963,938.74

49. 其他收益

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
增值税加计抵减	9,221,637.65	0.00
上海市嘉定区外冈镇政府企业扶持资金	6,842,000.00	9,201,000.00
精密卧式加工中心产业化项目	1,461,447.45	1,461,447.43
工业转型升级(中国制造2025)专项资金	1,380,206.80	0.00
2021年工业扶持发展专项资金-制造模式创新奖励	1,000,000.00	0.00
江苏省院士工作站	750,000.00	0.00
稳岗补贴	598,895.43	188,244.12
研发补助资金	458,250.00	830,000.00
威海临港经济技术开发区经济发展局数字化车间专项资金	410,000.00	0.00
中高档数控机床创新能力及产业化建设项目(一期)	389,508.06	389,508.06
威海市文登区工业信息化局泰山产业领军人才资金	330,848.16	856,751.03
文登开发区管委扶持企业发展基金	315,000.00	0.00
省级专精特新政府补助	300,000.00	0.00
昆山双创人才计划项目经费	250,000.00	0.00
高新技术企业补助	250,000.00	0.00
个税手续费返还	228,245.37	146,171.85
威海临港经济技术开发区商务局2022年中央外经贸发展资金	219,500.00	0.00
自动化升级项目	186,200.00	0.00
招用退伍军人增值税减免	176,748.90	167,228.81
高速精密数控车床及车削中心项目	113,578.52	113,578.52
临港科技创新局2020高企认定奖励	100,000.00	0.00
高质量发展专项资金	100,000.00	0.00
技术改造项目补助	93,840.00	93,840.00
山东省科技厅2023年度技术创新引导计划政府补助	90,000.00	0.00
张浦经济促进局“保底新增”奖补资金	80,000.00	0.00
苏州市电动汽车全自动快速换电站工程技术研究中心	50,000.00	0.00
模块化数控立车智能化制造单元开发及应用示范项目	31,752.99	31,752.99
威海市产业关键共性技术研发奖励资金	10,620.28	434,528.16
济南市章丘区工业和信息化局科技创新资金	8,303.00	43,500.00

山东威达机械股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
上海市人力资源和社会保障局社保培训补贴	5,100.00	3,300.00
2022年度知识产权创造运营扶持	2,227.00	0.00
威海临港商务局2022年度市级商务发展资金	2,000.00	0.00
威海市临港经济技术开发区经济发展局2022年省级支持高质量发展奖励资金	0.00	2,000,000.00
精密机械零部件自动化生产线示范项目	0.00	1,566,406.80
文登经济开发区管理委员会扶持资金	0.00	1,350,000.00
威海市临港区经济发展局2021年省级工业转型发展资金	0.00	841,000.00
威海市临港区经济发展局工业三年发展专项资金	0.00	739,900.00
威海市临港区商务局2021年商贸发展和市场开拓资金	0.00	570,000.00
上海市工业和信息化部“小巨人”计划奖励资金	0.00	500,000.00
济南市章丘区委组织部2021年市级人才发展专项资金	0.00	400,000.00
威海市临港经济技术开发区财政金融局上市再融资财政补助	0.00	400,000.00
威海临港经济技术开发区商务局2021年中央外经贸发展资金	0.00	283,600.00
铁基粉末冶金材料人才工作资金	0.00	200,000.00
山东省科学技术厅2022年山东省企业研究开发财政补助资金	0.00	170,000.00
上海市嘉定区外冈镇政府企业防疫费用补贴	0.00	100,000.00
昆山市科学技术局2021年昆山市重点研发项目补助	0.00	100,000.00
威海市文登区科学技术局2020年企业研发市级配套资金	0.00	100,000.00
威海临港经济技术开发区经济发展局2022年制造业高质量发展奖励资金	0.00	100,000.00
威海临港经济技术开发区经济发展局工业三年发展专项资金-机器换人奖励资金	0.00	98,900.00
钻夹头生产线、冶金粉末生产线的电机系统及供配电系统进行节能改造项目	0.00	80,156.74
威海临港经济技术开发区市场监督管理局省级知识产权保险扶持资金	0.00	60,000.00
知识产权、专利补助	0.00	21,000.00

山东威达机械股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
威海临港经济技术开发区市场监督管理局 2020-2021 年度标准化补助	0.00	15,000.00
上海市嘉定区外冈镇社区事务受理服务中心培训费用补贴	0.00	9,330.00
威海市临港区经济发展局 2021 年引进急需紧缺人才奖励资金	0.00	6,900.00
杭州市人力资源和社会保障局一次性留工培训补贴	0.00	4,000.00
威海市人力资源和社会保障局高技能人才培养补助资金	0.00	2,000.00
昆山市工业和信息化局 2022 年昆山市货运补贴	0.00	2,000.00
合计	25,455,909.61	23,681,044.51

50. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	8,299,419.65	12,097,812.84
处置交易性金融资产取得的投资收益	13,453,015.07	1,187,194.00
其他债权投资在持有期间取得的利息收入	5,443,648.97	0.00
合计	27,196,083.69	13,285,006.84

51. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	-3,166,990.71	-16,828,948.00
其中: 理财产品	11,830,553.29	0.00
远期结售汇	-14,997,544.00	-16,828,948.00
合计	-3,166,990.71	-16,828,948.00

52. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收票据坏账损失	-3,023.79	174,095.57
应收账款坏账损失	-4,618,228.22	7,323,857.31
其他应收款坏账损失	-2,006,736.56	83,558.01
合计	-6,627,988.57	7,581,510.89

53. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-18,015,441.79	-11,933,932.33
固定资产减值损失	0.00	-4,038,187.36
商誉减值损失	0.00	-26,931,566.75
合计	-18,015,441.79	-42,903,686.44

54. 资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产处置收益	555,541.71	944,111.35	555,541.71
其中:未划分为持有待售的非流动资产处置收益	555,541.71	944,111.35	555,541.71
其中:固定资产处置收益	555,541.71	944,111.35	555,541.71
合计	555,541.71	944,111.35	555,541.71

55. 营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	0.00	5,921.88	0.00
其他	284,029.99	1,137,198.23	284,029.99
合计	284,029.99	1,143,120.11	284,029.99

56. 营业外支出

项目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
对外捐赠支出	50,000.00	70,000.00	50,000.00
非流动资产毁损报废损失	519,345.94	44,259.08	519,345.94
其他	353,135.65	541,211.71	353,135.65
合计	922,481.59	655,470.79	922,481.59

57. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当年所得税费用	19,429,817.49	29,209,221.95

山东威达机械股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
递延所得税费用	119,446.12	-1,581,251.61
合计	19,549,263.61	27,627,970.34

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本年合并利润总额	199,483,443.60
按法定/适用税率计算的所得税费用	29,922,516.54
子公司适用不同税率的影响	112,909.32
调整以前期间所得税的影响	3,499,124.24
非应税收入的影响	0.00
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	579,703.45
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-268.42
本年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	4,404,615.16
研发费用加计扣除	-18,969,336.68
所得税费用	19,549,263.61

58. 其他综合收益

详见本附注“五、39 其他综合收益”相关内容。

59. 现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助	12,317,193.71	18,528,580.86
利息收入	23,362,967.17	28,332,585.13
保证金及押金款项	4,266,539.74	2,834,804.68
工伤赔款及保险理赔款项	665,034.94	559,961.91
代收代付款项	4,712,265.35	14,057,368.20
单位往来款	127,577,574.82	99,311,903.31
其他	3,750,705.37	7,219,928.89
合计	176,652,281.10	170,845,132.98

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
差旅费	9,374,130.65	6,760,849.95
运输费	58,241.89	154,199.95
模具费	3,181,004.17	2,572,278.33
保证金	6,360,264.82	1,842,010.00
交际应酬费	5,869,632.74	5,179,172.26
员工备用金	2,200,793.23	1,296,442.87
快递、电话等办公费	6,183,916.00	3,886,578.04
车辆使用费	3,511,633.72	2,548,116.03
修理费	2,075,808.42	4,353,569.65
租赁费	6,345,958.12	5,866,092.00
聘请中介机构费	1,890,748.92	1,295,992.64
水电费	2,093,924.79	4,712,043.66
代收代付款项	9,268,516.21	17,430,828.89
其他	14,419,028.27	17,334,835.75
合计	72,833,601.95	75,233,010.02

(2) 与投资活动有关的现金

1) 收到的重要的与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
理财产品赎回	2,702,040,000.00	3,180,000,000.00
理财产品及远期结售汇投资收益	13,482,926.73	1,824,195.00
合营公司分配利润	3,172,500.00	20,000,000.00
合计	2,718,695,426.73	3,201,824,195.00

2) 支付的重要的与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
购买理财产品	2,696,840,000.00	3,606,320,000.00
购买可转让大额定期存单	267,133,763.91	0.00
远期结售汇业务	30,651,230.13	14,053,533.00
合计	2,994,624,994.04	3,620,373,533.00

(3) 与筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
质押定期存单解付收回	97,046,990.96	0.00
合计	97,046,990.96	0.00

2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
偿还租赁负债	3,443,728.00	4,111,817.77
票据贴现利息	107,430.55	0.00
定期存单质押	0.00	185,400,530.35
合计	3,551,158.55	189,512,348.12

3) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	692,756,343.69	557,771,127.22	638,635.65	690,090,551.00	0.00	561,075,555.56
租赁负债	4,631,891.49	0.00	9,073,629.76	3,203,067.07	0.00	10,502,454.18
合计	697,388,235.18	557,771,127.22	9,712,265.41	693,293,618.07	0.00	571,578,009.74

60. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:	—	—
净利润	179,934,179.99	227,929,821.19
加: 资产减值准备	18,015,441.79	42,903,686.44
信用减值损失	6,627,988.57	-7,581,510.89
固定资产折旧、投资性房地产折旧	73,361,020.69	68,574,415.17
使用权资产折旧	3,520,875.41	3,851,078.42
无形资产摊销	7,392,978.36	6,577,321.51
长期待摊费用摊销	947,903.08	1,039,937.30
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”填列)	-555,541.71	-944,111.35

山东威达机械股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年金额	上年金额
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	0.00	38,337.20
公允价值变动损失(收益以“-”填列)	3,166,990.71	16,828,948.00
财务费用(收益以“-”填列)	1,459,915.01	-46,622,838.04
投资损失(收益以“-”填列)	-27,196,083.69	-13,285,006.84
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	-2,621,234.14	8,259,879.90
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	2,740,680.26	-4,024,508.24
存货的减少(增加以“-”填列)	130,426,508.66	110,058,724.40
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	-214,089,659.55	149,104,451.52
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	122,182,709.99	-284,273,465.08
其他	-1,182,615.07	-5,097,168.48
经营活动产生的现金流量净额	304,132,058.36	273,337,992.13
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本	0.00	0.00
一年内到期的可转换公司债券	0.00	0.00
融资租入固定资产	0.00	0.00
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的年末余额	862,735,170.17	1,050,905,266.69
减: 现金的年初余额	1,050,905,266.69	1,149,260,329.42
加: 现金等价物的年末余额	0.00	0.00
减: 现金等价物的年初余额	0.00	0.00
现金及现金等价物净增加额	-188,170,096.52	-98,355,062.73

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
现金	862,735,170.17	1,050,905,266.69
其中: 库存现金	415,606.87	204,213.84
可随时用于支付的银行存款	862,319,563.30	1,050,701,052.85
可随时用于支付的其他货币资金	0.00	0.00
现金等价物	0.00	0.00
其中: 三个月内到期的债券投资	0.00	0.00
年末现金和现金等价物余额	862,735,170.17	1,050,905,266.69
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	0.00	0.00

61. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金	—	—	260,885,606.14
其中:美元	36,254,101.62	7.0827	256,776,925.54
欧元	85,441.52	7.8592	671,501.99
港元	1,000.00	0.9062	906.22
韩元	819,250.00	0.0055	4,517.26
日元	51,342.00	0.0502	2,578.04
新加坡元	9,950.00	4.4991	44,766.05
墨西哥比索	1,543,993.06	0.4181	645,617.00
越南盾	9,228,695,160.00	0.0003	2,738,794.04
应收账款	—	—	130,917,320.62
其中:美元	18,470,264.05	7.0827	130,819,339.19
欧元	12,467.10	7.8592	97,981.43
应付账款	—	—	1,698,022.30
其中:越南盾	5,721,689,894.00	0.0003	1,698,022.30
其他应收款	—	—	724,656.32
其中:美元	79,521.45	7.0827	563,226.57
越南盾	543,956,903.00	0.0003	161,429.75
其他应付款	—	—	541,735.47
其中:越南盾	1,825,442,691.00	0.0003	541,735.47

(2) 境外经营实体

境外经营实体	主要经营地	记账本位币	选择依据
威达(越南)制造有限公司	越南同奈省	越南盾	所处于主要经济环境
联发工厂仓库股份有限公司	越南同奈省	越南盾	所处于主要经济环境
威达(新加坡)控股有限公司	新加坡	美元	所处于主要经济环境
威达墨西哥制造有限公司	墨西哥	美元	所处于主要经济环境

62. 租赁

(1) 本集团作为承租方

项目	本年发生额	上年发生额
租赁负债利息费用	178,731.30	307,344.98

山东威达机械股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	3,263,933.96	3,425,232.13
转租使用权资产取得的收入	412,623.10	272,142.87
与租赁相关的总现金流出	9,789,686.12	9,977,909.77

(2) 本集团作为出租方

项目	租赁收入	其中:未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
房屋建筑物	5,382,859.23	4,895,955.32
转租使用权资产取得的收入	412,623.10	0.00
合计	5,795,482.33	4,895,955.32

六、研发支出

项目	本年发生额	上年发生额
物料消耗	61,308,193.68	74,002,666.17
职工薪酬	53,481,325.05	52,450,952.39
折旧费	9,025,136.19	6,124,797.28
中介费用	1,695,233.86	1,243,658.90
差旅费	1,396,171.88	1,414,525.58
摊销费	225,336.53	405,218.55
修理费	219,855.81	1,994,462.08
办公费	203,259.39	11,928.75
其他费用	2,164,161.57	2,387,168.99
合计	129,718,673.96	140,035,378.69
其中:费用化研发支出	129,718,673.96	140,035,378.69

山东威达机械股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
山东威达销售有限公司	500 万元	威海临港区	临港区尚山镇	商品流通企业	100.00		出资设立
上海拜骋电器有限公司	9,000 万元	上海嘉定区	上海嘉定区	制造业	100.00		非同一控制下企业合并
山东威达粉末冶金有限公司	2,000 万元	威海文登区	文登区龙山路	制造业	100.00		出资设立
济南第一机床有限公司	60,000 万元	山东章丘市	山东省章丘市	制造业	100.00		非同一控制下企业合并
上海威达环保工程有限公司	2,000 万元	上海市	中国(上海)自由贸易试验区	制造业	100.00		出资设立
威海威达精密铸造有限公司	965.129 万元	威海临港区	威海临港区	制造业	100.00		同一控制下企业合并
苏州德迈科电气有限公司	17,000 万元	上海昆山	昆山市张浦镇	制造业	100.00		非同一控制下企业合并
上海德迈科电气控制工程有限公司	500 万元	上海市	上海市长宁区	系统集成		100.00	非同一控制下企业合并
昆山斯沃普智能装备有限公司	1,000 万元	上海昆山	昆山市张浦镇	电动汽车换电站系统		44.00	出资设立
杭州施先电气有限公司	200 万元	浙江杭州市	杭州市西湖区	商品流通企业		100.00	非同一控制下企业合并
威达(越南)制造有限公司	11,500,000 万越南盾	越南同奈省	越南同奈省	制造业	100.00		出资设立

山东威达机械股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
联发工厂仓库股份有限公司	4,022,228 万越南盾	越南同奈省	越南同奈省	租赁服务业		100.00	非同一控制下企业合并
威达(新加坡)控股有限公司	10,000 新加坡元	新加坡	新加坡	制造业	100.00		出资设立
威达墨西哥制造有限公司	50,000 墨西哥比索	墨西哥	墨西哥新莱昂州	制造业	90.00	10.00	出资设立
威海威达进出口有限公司	1,000 万元	威海市	威海市	商品流通企业	100.00		出资设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例 (%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东宣告分派的股利	年末少数股东权益余额	
				年末余额	年初余额
昆山斯沃普智能装备有限公司	56.00	13,541,413.66	16,800,000.00	33,386,267.46	

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额				年初余额				
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	负债合计
昆山斯沃普智能装备有限公司	648,900,176.50	11,699,882.44	660,600,058.94	593,696,677.77	7,285,074.99	600,981,752.76	413,374,453.27	13,076,004.11	426,450,457.38
昆山斯沃普智能装备有限公司			426,450,457.38	354,838,901.31	6,174,345.72	361,013,247.03			

山东威达机械股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

子公司名称	本年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
昆斯沃普智能装备有限公司	771,411,860.88	24,181,095.83	24,181,095.83	99,140,507.18
(续表)				
子公司名称	上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
昆斯沃普智能装备有限公司	729,779,037.73	38,477,109.96	38,477,109.96	46,254,554.49

2. 在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
山东威达雷姆机械有限公司	威海市 临港区 苟山镇	威海市 临港区 苟山镇	机械制造	50.00		权益法核算
武汉蔚能电池资产有限公司	武汉东湖 新技术开 发区	武汉东湖 新技术开 发区	电池租赁	8.01		权益法核算

(2) 重要的合营企业的主要财务信息

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
流动资产	53,018,743.74	55,644,820.12
其中：现金和现金等价物	705,514.31	282,952.20
非流动资产	10,812,503.62	12,546,569.16
资产合计	63,831,247.36	68,191,389.28
流动负债	6,812,928.13	9,498,264.52
非流动负债	803,820.83	892,164.62
负债合计	7,616,748.96	10,390,429.14
净资产合计	56,214,498.40	57,800,960.14
其中：少数股东权益	0.00	0.00
归属于母公司股东权益	56,214,498.40	57,800,960.14
按持股比例计算的净资产份额	28,107,249.20	28,900,480.07
调整事项	0.00	0.00
--商誉	0.00	0.00
--内部交易未实现利润	0.00	0.00
--其他	0.00	0.00
对合营企业权益投资的账面价值	28,107,249.20	28,900,480.07
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值	0.00	0.00
营业收入	31,123,019.53	51,355,391.21
财务费用	1,906.40	-9,771.16

山东威达机械股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
净利润	4,758,538.26	12,346,827.98
终止经营的净利润	0.00	0.00
其他综合收益	0.00	0.00
综合收益总额	4,758,538.26	12,346,827.98
本年度收到的来自合营企业的股利	3,172,500.00	20,000,000.00

(3) 重要联营企业的主要财务信息

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
流动资产	878,323,784.82	1,014,398,821.26
其中: 现金和现金等价物	159,719,517.76	158,654,704.17
非流动资产	6,785,515,232.86	6,648,665,990.41
资产合计	7,663,839,017.68	7,663,064,811.67
流动负债	3,110,525,659.28	3,182,570,745.76
非流动负债	2,288,908,302.59	2,289,495,560.61
负债合计	5,399,433,961.87	5,472,066,306.37
净资产合计	2,264,405,055.81	2,190,998,505.30
其中: 少数股东权益	0.00	0.00
归属于母公司股东权益	2,264,405,055.81	2,190,998,505.30
按持股比例计算的净资产份额	188,620,601.06	182,505,976.10
调整事项	0.00	0.00
--商誉	0.00	0.00
--内部交易未实现利润	0.00	0.00
--其他	0.00	0.00
对联营企业权益投资的账面价值	188,620,601.06	182,505,976.10
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值	0.00	0.00
营业收入	1,392,580,763.08	1,064,708,925.21
财务费用	174,229,217.95	128,578,567.86
所得税费用	24,232,295.61	20,683,531.96
净利润	71,071,869.60	60,042,363.44
终止经营的净利润	0.00	0.00
其他综合收益	0.00	0.00
综合收益总额	71,071,869.60	60,042,363.44
本年度收到的来自联营企业的股利	0.00	0.00

八、政府补助

1. 年末按应收金额确认的政府补助

无。

2. 涉及政府补助的负债项目

会计科目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年转入其他收益金额	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关
递延收益	6,261,619.00	0.00	0.00	3,656,533.82	0.00	2,605,085.18	与资产相关
递延收益	27,673,835.52	1,100,000.00	0.00	1,141,468.44	0.00	27,632,367.08	与收益相关
合计	33,935,454.52	1,100,000.00	0.00	4,798,002.26	0.00	30,237,452.26	

3. 计入当期损益的政府补助

会计科目	本年发生额	上年发生额
其他收益	25,455,909.61	23,681,044.51
合计	25,455,909.61	23,681,044.51

九、与金融工具相关风险

本集团的主要金融工具包括应收款项、应付款项、交易性金融资产等，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，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1. 各类风险管理目标和政策

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团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，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，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。

(1) 市场风险

1) 汇率风险

本集团承受汇率风险主要与美元和欧元有关，除本部和销售公司以美元计价进行结算外，本集团的其他主要业务活动以人民币计价结算。截至2023年12月31日，除下

表所述资产及负债的美元余额和其他零星外币余额外，本集团的资产及负债均为人民币余额。该等美元余额的资产和负债产生的汇率风险可能对本集团的经营业绩产生影响。

项目	年末余额	年初余额
货币资金	260,885,606.14	511,778,546.24
其中：美元	256,776,925.54	511,373,184.01
欧元	671,501.99	244,501.12
港币	906.22	893.27
韩元	4,517.26	4,524.74
日元	2,578.04	13,136.99
越南盾	44,766.05	58,941.37
新加坡元	645,617.00	51,831.00
墨西哥比索	2,738,794.04	31,533.74
应收账款	130,917,320.62	180,504,464.82
其中：美元	130,819,339.19	180,445,823.91
欧元	97,981.43	58,640.91
应付账款	1,698,022.30	715,533.28
其中：越南盾	1,698,022.30	715,533.28
其他应收款	724,656.32	159,009.29
其中：美元	563,226.57	0.00
越南盾	161,429.75	159,009.29
其他应付款	541,735.47	434,249.44
其中：越南盾	541,735.47	434,249.44
短期借款	0.00	52,304,146.00
其中：美元	0.00	52,304,146.00

本集团密切关注汇率变动对本集团的影响。

本集团重视对汇率风险管理政策和策略的研究，随着国际市场占有份额的不断提升，若发生人民币升值等本集团不可控制的风险时，本集团将通过调整相关的销售政策降低由此带来的风险。

2) 利率风险

本集团的利率风险产生于银行借款，浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于2023年12月31日，本集团的带息债务为人民币计价的浮动利率借款合同，金额合计为5.60亿元。

本集团因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本集团的政策是保持这些借款的浮动利率,以消除利率变动的公允价值风险。

(2) 信用风险

于2023年12月31日,可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失,具体包括:

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额;对于以公允价值计量的金融工具而言,账面价值反映了其风险敞口,但并非最大风险敞口,其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险,本集团成立专门部门确定信用额度、进行信用审批,并执行其它监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外,本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况,以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此,本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团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。

本集团采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除应收账款金额前五名外,本集团无其他重大信用集中风险。

应收账款前五名金额合计:283,549,033.19元。

1) 信用风险显著增加判断标准

本集团在每个资产负债表日,通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率,来判定金融工具信用风险自初始确认后是否显著增加。但是,如果本集团确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的,可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本集团判断信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过30日,或者以下一个或多个指标发生显著变化:债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果出现重大不利变化等。

2) 已发生信用减值资产的定义

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时,该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。本集团判断已发生信用减值的主要标准为逾期天数超过90日,但在某些情况下,如果内部或外部信息显示,在考虑所持有的任何信用增级之前,可能无法全额收回合同金额,本集团也会将其视为已发生信用减值。金融资产发生信用减值,有可能是多个事件的共同作用所致,未必是可单独识别的事件所致。

金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息:发行方或债务人发生重大财务困难;债务人违反合同,如偿付利息或本金违约或逾期等;本集团出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑,给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步;债务人很可能破产或进行其他财务重组;发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

(3) 流动风险

流动风险为本集团在到期日无法履行其财务义务的风险。本集团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。本集团定期分析负债结构和期限,以确保有充裕的资金。本集团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。

本集团持有的金融资产和金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下:

2023年12月31日金额:

项目	一年以内	一年以上	合计
货币资金	1,403,885,607.09		1,403,885,607.09
交易性金融资产	678,950,553.29		678,950,553.29
应收票据	2,429,931.85		2,429,931.85
应收账款	587,579,127.27		587,579,127.27
应收款项融资	391,493,534.76		391,493,534.76
其他应收款	29,026,034.88		29,026,034.88
其他债权投资		272,577,412.88	272,577,412.88
短期借款	561,075,555.56	0.00	561,075,555.56
应付票据	474,278,579.63	0.00	474,278,579.63
应付账款	477,689,857.39	0.00	477,689,857.39
其他应付款	94,055,481.01	0.00	94,055,481.01
一年内到期的非流动负债	1,550,592.80	0.00	1,550,592.80

2. 敏感性分析

本集团采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立的发生变化,而变量之间存在的相关性对某一风险变量变化的最终影响金额将产生重大作用,因此下述内容是在假设每一变量的变化是独立的情况下进行的。

(1) 外汇风险敏感性分析

外汇风险敏感性分析假设:所有境外经营净投资套期及现金流量套期均高度有效。

在上述假设的基础上,在其它变量不变的情况下,汇率可能发生的合理变动对当期损益和权益的税后影响如下:

项目	汇率变动	2023 年度		2022 年度	
		对净利润的影响	对股东权益的影响	对净利润的影响	对股东权益的影响
美元	对人民币升值 5%	19,407,974.57	19,407,974.57	31,975,743.10	31,975,743.10
欧元	对人民币升值 5%	38,474.17	38,474.17	15,157.10	15,157.10
港元	对人民币升值 5%	45.31	45.31	44.66	44.66
韩元	对人民币升值 5%	225.86	225.86	226.24	226.24
日元	对人民币升值 5%	128.90	128.90	656.85	656.85
新加坡元	对人民币升值 5%	2,238.30	2,238.30	2,591.55	2,591.55
墨西哥比索	对人民币升值 5%	32,280.85	32,280.85	1,576.69	1,576.69
越南盾	对人民币升值 5%	-33,023.30	-33,023.30	-46,591.60	-46,591.60
美元	对人民币贬值 5%	-19,407,974.57	-19,407,974.57	-31,975,743.10	-31,975,743.10
欧元	对人民币贬值 5%	-38,474.17	-38,474.17	-15,157.10	-15,157.10
港元	对人民币贬值 5%	-45.31	-45.31	-44.66	-44.66
韩元	对人民币贬值 5%	-225.86	-225.86	-226.24	-226.24
日元	对人民币贬值 5%	-128.90	-128.90	-656.85	-656.85
新加坡元	对人民币贬值 5%	-2,238.30	-2,238.30	-2,591.55	-2,591.55
墨西哥比索	对人民币贬值 5%	-32,280.85	-32,280.85	-1,576.69	-1,576.69
越南盾	对人民币贬值 5%	33,023.30	33,023.30	46,591.60	46,591.60

(2) 利率风险敏感性分析

利率风险敏感性分析基于下述假设:

市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用;

对于以公允价值计量的固定利率金融工具,市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用;

以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其它金融资产和负债的公允价值变化。

在上述假设的基础上,在其它变量不变的情况下,利率可能发生的合理变动对当期损益和权益的税后影响如下:

项目	利率变动	2023 年度		2022 年度	
		对净利润的影响	对股东权益的影响	对净利润的影响	对股东权益的影响
浮动利率借款	增加 1%	-5,600,000.00	-5,600,000.00	-6,923,041.46	-6,923,041.46

山东威达机械股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	利率变动	2023年度		2022年度	
		对净利润的影响	对股东权益的影响	对净利润的影响	对股东权益的影响
浮动利率借款	减少 1%	5,600,000.00	5,600,000.00	6,923,041.46	6,923,041.46

十、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	—	—	—	—
（一）交易性金融资产	0.00	678,950,553.29	0.00	678,950,553.29
其中：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	0.00	678,950,553.29	0.00	678,950,553.29
（1）衍生金融资产	0.00	0.00	0.00	0.00
（2）其他	0.00	678,950,553.29	0.00	678,950,553.29
（二）其他债权投资	0.00	272,577,412.88		272,577,412.88
（三）其他权益工具投资	0.00	0.00	0.00	0.00
其中：指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资	0.00	0.00	0.00	0.00
（四）应收款项融资	0.00	391,493,534.76	0.00	391,493,534.76
其中：指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据	0.00	391,493,534.76	0.00	391,493,534.76
持续以公允价值计量的资产总额	0.00	1,343,021,500.93	0.00	1,343,021,500.93

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

公司对持有的理财产品及可转让大额定期存单，采用现金流量折现法、市场法和收益法估值。

公司对持有的应收款项融资即银行承兑汇票,以其对应的转让或贴现金额为市场价的确定依据。

十一、关联方及关联交易

1. 关联方关系

(1) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
山东威达集团有限公司	威海临港区	机械制造	45,500,000.00	35.99	35.99

本公司最终控制方为杨桂模家族。

(2) 本公司的子公司情况

子公司情况详见本附注“七、1. (1) 企业集团的构成”相关内容。

(3) 本企业合营企业及联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“七、2. (1) 重要的合营企业或联营企业”相关内容。

(4) 其他关联方

其他关联方名称	与本企业关系
山东威达置业股份有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
威海市盛鑫门窗有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
威海威达粉末冶金有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
山东威达建筑工程有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
威海市威达农业种植发展有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业

2. 关联交易

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

1) 采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
山东威达建筑工程有限公司	接受劳务	2,061,055.85	4,686,663.95
威海市威达农业种植发展有限公司	采购商品	33,040.00	29,923.00
威海市盛鑫门窗有限公司	采购商品	375,982.83	750,387.77

山东威达机械股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
山东威达置业股份有限公司	采购商品	5,504.59	5,504.59
山东威达雷姆机械有限公司	采购商品	30,812,828.42	51,017,052.17
合计	—	33,288,411.69	56,489,531.48

(2) 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
山东威达雷姆机械有限公司	销售商品/提供劳务	8,356,553.71	16,612,954.88
山东威达集团有限公司	销售商品	424.78	0.00
威海市盛鑫门窗有限公司	销售商品	109.73	0.00
山东威达建筑工程有限公司	销售商品/提供劳务	0.00	739,073.21
合计	—	8,357,088.22	17,352,028.09

(3) 关联租赁情况

1) 出租情况

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收入	上年确认的租赁收入
山东威达雷姆机械有限公司	厂房	250,815.40	250,815.40
合计	—	250,815.40	250,815.40

2) 承租情况

出租方名称	租赁资产种类	支付的租金		增加的使用权资产	
		本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额
威海威达粉末冶金有限公司	厂房	1,956,806.85	1,956,806.85	5,513,244.96	0.00
山东威达集团有限公司	厂房	1,484,348.83	1,484,348.83	3,438,616.42	0.00
山东威达建筑工程有限公司	公寓	0.00	169,500.00	0.00	0.00
合计		3,441,155.68	3,610,655.68	8,951,861.38	0.00

(4) 关联方资产转让

关联方名称	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
山东威达集团有限公司	房屋建筑物及土地使用权	0.00	53,970,418.15

(5) 关键管理人员薪酬

项目名称	本年发生额	上年发生额
薪酬合计	6,172,700.00	7,456,100.00

3. 关联方应收应付余额

(1) 应收项目

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	山东威达雷姆机械有限公司	0.00	0.00	147,000.00	7,350.00

(2) 应付项目

项目名称	关联方	年末账面余额	年初账面余额
其他应付款	山东威达雷姆机械有限公司	45,424,744.98	40,928,433.83

十二、 股份支付

1. 股份支付总体情况

2021年1月22日,公司召开第八届董事会第十五次临时会议,同意向350名激励对象授予2,688万份股票期权,第二期股权激励计划股票期权行权价格为10.61元/份。第二期股票期权激励计划共分为三个行权期,其中第一个行权期可行权期限为2022年2月7日至2023年2月3日,第二个行权期可行权期限为2023年2月6日至2024年2月2日。

2021年6月19日,公司召开第八届董事会第十八次临时会议,同意将公司第二期股票期权激励计划股票期权行权价格由10.61元/份调整为10.51元/份。

2022年6月22日,公司召开第九届董事会第四次临时会议,同意将公司第二期股票期权激励计划股票期权行权价格由10.51元/份调整为10.36元/份。

2023年2月11日,公司分别召开第九届董事会第九次临时会议,同意将第二期股票期权激励计划的激励对象由316人调整为301人,期权数量由23,766,400份调整为20,755,984份(其中,第一个行权期可行权数量为6,896,400份,在第一个行权期内实际发生行权4,788,984份),注销3,010,416份。

授予对象类别	本年授予		本年行权		本年解锁		本年失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
高级管理人员	0.00	0.00	135,400	1,402,744.00	144,000	1,491,840.00	1,005,300	10,414,908.00

山东威达机械股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

授予对象类别	本年授予		本年行权		本年解锁		本年失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
核心技术人员	0.00	0.00	530,007	5,489,132.52	946,800	9,808,848.00	2,005,116	20,773,001.76
合计	0.00	0.00	665,407	6,891,876.52	1,090,800	11,300,688.00	3,010,416	31,187,909.76

年末发行在外的股票期权或其他权益工具

授予对象类别	年末发行在外的股票期权		年末发行在外的其他权益工具	
	行权价格的范围	合同剩余期限	行权价格的范围	合同剩余期限
高级管理人员	10.31, 10.36	至2024年2月2日	0.00	0.00
核心技术人员	10.31, 10.36	至2024年2月2日	0.00	0.00

2. 以权益结算的股份支付情况

项目	本年
授予日权益工具公允价值的确定方法	Black-Scholes 模型
授予日权益工具公允价值的重要参数	期权价格
可行权权益工具数量的确定依据	在等待期内每个资产负债表日,根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计,修正预计可行权权益工具的数量。在可行权日,最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权权益工具的数量一致。
本年估计与上年估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	5,292,888.86

3. 以现金结算的股份支付情况

无。

4. 本年股份支付费用

本年未完成第三个行权期可行权条件,本年以权益结算的股份支付确认的费用总额为 -1,182,615.07 元。

5. 股份支付的终止或修改情况

2023年6月17日,公司分别召开了第九届董事会第十一次临时会议、第九届监事会第十二次临时会议,审议通过了《关于调整第二期股票期权激励计划行权价格的议案》,因公司实施2022年年度权益分派方案,根据公司《第二期股票期权激励计划

(草案)》的规定,公司董事会依据2021年第一次临时股东大会授权,对第二期股权激励计划股票期权行权价格进行了调整,同意将公司第二期股票期权激励计划股票期权行权价格由10.36元/份调整为10.31元/份。

十三、 承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至2023年12月31日,本集团不存在重要承诺事项。

2. 或有事项

截至2023年12月31日,本集团不存在需要披露的或有事项。

十四、 资产负债表日后事项

1. 重要的非调整事项

2024年2月20日,公司召开第九届董事会第十五次会议,审议并通过了《关于变更公司注册资本、实收资本并修改〈公司章程〉的议案》,同意公司的注册资本和实收资本由445,515,368元变更为445,550,168元,并对《公司章程》的相应条款进行修订。2023年3月24日,公司就上述变更注册资本、实收资本并修改《公司章程》等事宜完成了工商登记变更、备案手续,并领取了威海市行政审批服务局换发的《营业执照》。

2. 利润分配情况

2024年4月20日,公司召开第九届董事会第十七次会议,拟以公司未来实施分配方案时股权登记日的总股本为基数,向全体股东每10股派发现金股利1.20元(含税),不送红股,不以资本公积金转股,将剩余未分配利润暂用于公司滚动发展。若在利润分配方案披露至实施期间,公司总股本由于股份回购、股权激励行权、减资等原因而发生变化的,分配方案将按分配比例不变的原则相应调整分红总金额。

3. 其他资产负债表日后事项说明

除存在上述资产负债表日后事项披露事项外,本集团无其他重大资产负债表日后事项。

十五、 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。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分:(1)该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用;(2)管理层能够定期评价该组成部分的经营成果,以决定向其配置资源、

评价其业绩;(3)能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。本公司以业务分部为基础确定报告分部,与各分部共同使用的资产、负债按照收入比例在不同的分部之间分配。

(2) 本年度报告分部的财务信息

项目	电动工具配件	高端智能装备制造	新能源行业	其他	抵消	合计
营业收入	915,456,718.70	235,225,978.87	1,208,550,438.69	8,018,146.39		2,367,251,282.65
营业成本	726,911,979.03	191,868,108.72	991,324,313.21	7,869,972.33		1,917,974,373.29
资产总额	6,088,578,323.24	722,005,229.06	1,285,908,754.09	13,999,471.78	-2,812,403,860.79	5,298,087,917.38
负债总额	2,126,344,035.71	244,274,701.55	831,212,709.74	12,753,130.57	-1,370,706,267.98	1,843,878,309.59

2. 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

无。

十六、 母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	165,890,023.18	138,862,918.43
1-2年	578,524.15	751,654.72
2-3年	287,523.00	409,575.57
3年以上	11,076,782.55	10,984,573.19
其中:3-4年	272,053.57	899,894.13
4-5年	828,557.11	589,231.81
5年以上	9,976,171.87	9,495,447.25
合计	177,832,852.88	151,008,721.91

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	341,165.03	0.19	341,165.03	100.00	0.00
其中:单项计提	341,165.03	0.19	341,165.03	100.00	0.00
按组合计提坏账准备	177,491,687.85	99.81	18,415,374.65	10.38	159,076,313.20

山东威达机械股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中: 账龄组合	163,574,523.85	91.98	18,415,374.65	11.26	145,159,149.20
关联方组合	13,917,164.00	7.83	0.00	0.00	13,917,164.00
合计	177,832,852.88	—	18,756,539.68	10.55	159,076,313.20

(续表)

类别	年初余额				
	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	513,265.03	0.34	513,265.03	100.00	0.00
其中: 单项计提	513,265.03	0.34	513,265.03	100.00	0.00
按组合计提坏账准备	150,495,456.88	99.66	17,106,659.15	11.37	133,388,797.73
其中: 账龄组合	143,006,744.69	94.70	17,106,659.15	11.96	125,900,085.54
关联方组合	7,488,712.19	4.96	0.00	0.00	7,488,712.19
合计	151,008,721.91	—	17,619,924.18	11.67	133,388,797.73

1) 应收账款按单项计提坏账准备

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
经销商-简 万典	310,836.00	310,836.00	310,836.00	310,836.00	100.00	预计无法收回
经销商-衣 林起	202,429.03	202,429.03	30,329.03	30,329.03	100.00	预计无法收回
合计	513,265.03	513,265.03	341,165.03	341,165.03	—	—

2) 按组合计提应收账款坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	152,144,548.11	7,607,227.41	5.00
1-2年	406,835.22	40,683.53	10.00
2-3年	287,523.00	86,256.90	30.00

山东威达机械股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
3-4年	272,053.57	217,642.86	80.00
4-5年	654,055.08	654,055.08	100.00
5年以上	9,809,508.87	9,809,508.87	100.00
合计	163,574,523.85	18,415,374.65	—

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提	513,265.03	0.00	172,100.00	0.00	0.00	341,165.03
账龄组合	17,106,659.15	1,236,774.16	0.00	-71,941.34	0.00	18,415,374.65
合计	17,619,924.18	1,236,774.16	172,100.00	-71,941.34	0.00	18,756,539.68

其中本年坏账准备收回或转回金额:

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备 计提比例的依据 及其合理性
经销商-衣林起	172,100.00	收回部分欠付款项	部分收回	
合计	172,100.00	—	—	—

(4) 本年实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	0.00

(5) 按欠款方归集年末余额前五名的应收账款情况

本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额73,125,004.20元,占应收账款年末余额合计数的比例41.12%,相应计提的坏账准备年末余额汇总金额3,003,663.37元。

2. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	0.00	0.00
应收股利	94,590,000.00	100,000,000.00
其他应收款	504,986,217.30	446,560,923.93
合计	599,576,217.30	546,560,923.93

2.1 应收股利

项目(或被投资单位)	年末余额	年初余额
上海拜骋电器有限公司	94,590,000.00	100,000,000.00
合计	94,590,000.00	100,000,000.00

2.2 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
合并范围内关联方往来款	502,945,411.86	445,551,767.27
单位往来款	482,946.12	700,836.13
备用金	0.00	55,834.35
其他	1,979,924.50	583,116.85
合计	505,408,282.48	446,891,554.60

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	505,024,505.83	446,501,648.55
1-2年	31,153.23	53,347.60
2-3年	36,492.37	62,418.00
3年以上	316,131.05	274,140.45
其中: 3-4年	60,418.00	75,320.00
4-5年	75,320.00	59,500.00
5年以上	180,393.05	139,320.45
合计	505,408,282.48	446,891,554.60

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按组合计提坏账准备	505,408,282.48	100.00	422,065.18	0.08	504,986,217.30
其中: 账龄组合	2,462,870.62	0.49	422,065.18	17.14	2,040,805.44
关联方组合	502,945,411.86	99.51	0.00	0.00	502,945,411.86
合计	505,408,282.48	—	422,065.18	0.08	504,986,217.30

山东威达机械股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(续表)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按组合计提坏账准备	446,891,554.60	100.00	330,630.67	0.07	446,560,923.93
其中: 账龄组合	1,339,787.33	0.30	330,630.67	24.68	1,009,156.66
关联方组合	445,551,767.27	99.70	0.00	0.00	445,551,767.27
合计	446,891,554.60	100.00	330,630.67	0.07	446,560,923.93

1) 其他应收款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	2,079,093.97	103,954.70	5.00
1-2年	31,153.23	3,115.32	10.00
2-3年	36,492.37	10,947.71	30.00
3-4年	60,418.00	48,334.40	80.00
4-5年	75,320.00	75,320.00	100.00
5年以上	180,393.05	180,393.05	100.00
合计	2,462,870.62	422,065.18	—

2) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	0.00	330,630.67	0.00	330,630.67
2023年1月1日余额在本年	—	—	—	—
--转入第二阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
--转入第三阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
--转回第二阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
--转回第一阶段	0.00	0.00	0.00	0.00

山东威达机械股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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)	
本年计提	422,065.18	-330,630.67	0.00	91,434.51
本年转回	0.00	0.00	0.00	0.00
本年转销	0.00	0.00	0.00	0.00
本年核销	0.00	0.00	0.00	0.00
其他变动	0.00	0.00	0.00	0.00
2023年12月31日余额	422,065.18	0.00	0.00	422,065.18

(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
账龄组合	330,630.67	91,434.51	0.00	0.00	0.00	422,065.18
合计	330,630.67	91,434.51	0.00	0.00	0.00	422,065.18

(5) 本年度实际核销的其他应收款

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	0.00

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
山东威达销售有限公司	关联方往来款	319,255,090.73	1年以内	63.17	0.00
济南第一机床有限公司	关联方往来款	134,078,516.11	0-2年	26.53	0.00
威达(越南)制造有限公司	关联方往来款	49,611,805.02	1-3年	9.82	0.00
清华大学	单位往来款	100,000.00	3-5年	0.02	75,500.00
威海智慧谷投资运营有限公司	单位往来款	100,000.00	1年以内	0.02	5,000.00
合计	—	503,145,411.86	—	99.56	80,500.00

山东威达机械股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

3. 长期股权投资

项目	年末余额		年初余额	
	账面余额	减值准备	账面价值	减值准备
对子公司投资	1,436,970,964.33	10,800,002.54	1,426,170,961.79	10,800,002.54
对联营、合营企业投资	216,727,850.26	0.00	216,727,850.26	0.00
合计	1,653,698,814.59	10,800,002.54	1,642,898,812.05	10,800,002.54

(1) 对子公司投资

被投资单位	年初余额 (账面价值)	减值准备 年初余额	本年增减变动			年末余额 (账面价值)	减值准备 年末余额
			追加投资	减少 投资	计提减 值准备 其他		
山东威达销售有限公司	5,048,350.34	0.00	0.00	0.00	0.00	5,048,350.34	0.00
上海拜骋电器有限公司	196,578,607.52	10,800,002.54	20,000,000.00	0.00	0.00	216,578,607.52	10,800,002.54
山东威达粉末冶金有限公司	21,953,730.17	0.00	0.00	0.00	0.00	21,953,730.17	0.00
济南第一机床有限公司	600,901,122.46	0.00	0.00	0.00	321,461.75	600,579,660.71	0.00
威海威达精密铸造有限公司	30,023,191.76	0.00	0.00	0.00	0.00	30,023,191.76	0.00
苏州德迈科电气有限公司	437,875,655.14	0.00	0.00	0.00	861,153.32	437,014,501.82	0.00
威达(越南)制造有限公司	35,202,500.00	0.00	0.00	0.00	0.00	35,202,500.00	0.00
威达(新加坡)控股有限公司	99,244.42	0.00	0.00	0.00	0.00	99,244.42	0.00
威达墨西哥制造有限公司	601,767.00	0.00	69,069,408.05	0.00	0.00	69,671,175.05	0.00

山东威达机械股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

被投资单位	年初余额 (账面价值)	减值准备 年初余额	本年增减变动			年末余额 (账面价值)	减值准备 年末余额
			追加投资	减少 投资	计提减 值准备 其他		
威海威达进出口有限公司	10,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	10,000,000.00	0.00
合计	1,338,284,168.81	10,800,002.54	89,069,408.05	0.00	1,182,615.07	1,426,170,961.79	10,800,002.54

(2) 对联营、合营企业投资

被投资 单位	年初余额 (账面价值)	减值 准备 年初 余额	本年增减变动						年末余额 (账面价值)	减值 准备 年末 余额			
			追加 投资	减少 投资	权益法下确认 的投资损益	其他 综合 收益 调整	其他权益 变动	宣告发放现 金股利或利 润			计提减 值准备	其 他	
一、合营企业													
山东威达雷姆 机械有限公司	28,900,480.07	0.00	0.00	0.00	2,379,269.13	0.00	0.00	0.00	3,172,500.00	0.00	0.00	28,107,249.20	0.00
小计	28,900,480.07	0.00	0.00	0.00	2,379,269.13	0.00	0.00	0.00	3,172,500.00	0.00	0.00	28,107,249.20	0.00
二、联营企业													
武汉蔚能电池 资产有限公司	182,505,976.10	0.00	0.00	0.00	5,920,150.52	0.00	194,474.44	0.00	0.00	0.00	0.00	188,620,601.06	0.00
小计	182,505,976.10	0.00	0.00	0.00	5,920,150.52	0.00	194,474.44	0.00	0.00	0.00	0.00	188,620,601.06	0.00
合计	211,406,456.17	0.00	0.00	0.00	8,299,419.65	0.00	194,474.44	0.00	3,172,500.00	0.00	0.00	216,727,850.26	0.00

4. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	659,374,266.14	545,124,168.81	569,602,560.35	494,934,653.37
其他业务	44,356,108.61	29,737,177.72	46,077,775.97	31,745,003.87
合计	703,730,374.75	574,861,346.53	615,680,336.32	526,679,657.24

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	电动工具配件	
	营业收入	营业成本
业务类型		
其中：电动工具配件	605,589,985.60	498,177,400.69
粉末冶金件	12,332,436.62	11,833,495.06
锯片产品	41,451,843.92	35,113,273.06
其他	44,356,108.61	29,737,177.72
市场或客户类型		
其中：国内	422,257,680.84	334,858,412.88
国外	281,472,693.91	240,002,933.65

5. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益	103,336,600.00	100,000,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	8,299,419.65	12,097,812.84
处置交易性金融资产取得的投资收益	13,476,815.20	9,474,172.98
其他债权投资在持有期间取得的利息收入	5,443,648.97	0.00
合计	130,556,483.82	121,571,985.82

财务报表补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

项目	本年金额	说明
非流动性资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	555,541.71	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	16,234,271.96	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	15,729,673.33	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	0.00	
委托他人投资或管理资产的损益	0.00	
对外委托贷款取得的损益	0.00	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失	0.00	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	1,780,208.00	
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	0.00	
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	0.00	
非货币性资产交换损益	0.00	
债务重组损益	0.00	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	0.00	
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	0.00	
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	0.00	
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	0.00	
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	0.00	

山东威达机械股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年金额	说明
交易价格显失公允的交易产生的收益	0.00	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	0.00	
受托经营取得的托管费收入	0.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-628,451.60	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	0.00	
小计	33,671,243.40	
减: 所得税影响额	4,382,753.41	
少数股东权益影响额(税后)	529,280.57	
合计	28,759,209.42	—

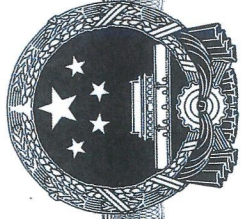
2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的净利润	4.98	0.37	0.37
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	4.12	0.31	0.31

3. 境内外会计准则下会计数据差异

无。





营业执照

(副本)(3-1)

统一社会信用代码

91110101592354581W



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 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企

执行事务合伙人 李晓英, 宋朝学, 谭小青

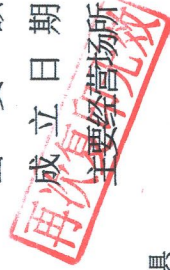
经营范围 审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。(市场主体依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

出资额 6000万元

成立日期 2012年03月02日

主要经营场所

北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层



登记机关

2024年01月26日

证书序号: 0014624

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。
- 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



会计师事务所 执业证书

名称: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)
 首席合伙人: 谭小青
 主任会计师: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)
 经营场所: 北京市朝阳区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式: 特殊普通合伙
 执业证书编号: 11010136
 批准执业文号: 京财会许可[2011]0056号
 批准执业日期: 2011年07月07日

再次复印无效

姓名 Full name 牟宇红
 性别 Sex 女
 出生日期 Date of birth 1969-07-13
 工作单位 Working unit 上海东华会计师事务所陕西五联分所
 身份证号码 Identity card No. 610103690713202



牟宇红 610000020059

证书编号: 610000020059
 No. of Certificate

批准注册协会: 陕西省
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1998 年 11 月 30 日
 Date of Issuance /y /m /d



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

同意调出
 Agree the holder to be transferred from



同意调入
 Agree the holder to be transferred to

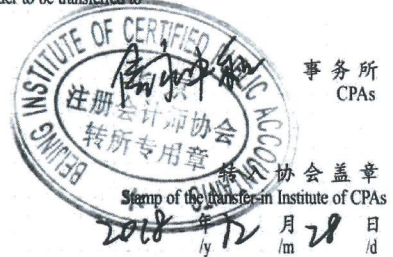


注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

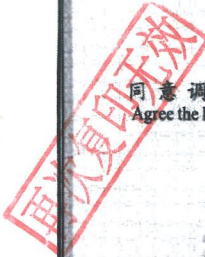
同意调出
 Agree the holder to be transferred from



同意调入
 Agree the holder to be transferred to

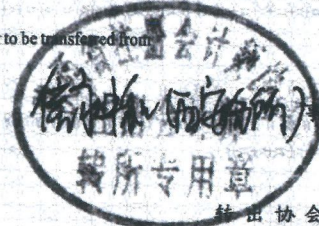


姓名 Full name 邵小军
 性别 Sex 男
 出生日期 Date of birth 1974-08-13
 工作单位 Working unit 信永中和会计师事务所(特
 殊普通合伙)西安分所
 身份证号码 Identity card No. 610303197408132439



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

同意调出
 Agree the holder to be transferred from



转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2018 年 12 月 17 日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2018 年 12 月 28 日



姓名: 邵小军
 证书编号: 310000840102

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:
 No. of Certificate 310000840102

批准注册协会:
 Authorized Institute of CPAs 陕西省注册会计师协会

发证日期:
 Date of Issuance 2006 年 04 月 29 日

年 月 日
 /y /m /d