

青岛德国特节能装备股份有限公司

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	13-81

审计报告

XYZH/2024JNAA4B0020

青岛德固特节能装备股份有限公司

青岛德固特节能装备股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了青岛德固特节能装备股份有限公司（以下简称德固特公司）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，公允反映了德固特公司 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，我们独立于德固特公司，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。

收入确认	
关键审计事项	审计中的应对
<p>德固特公司营业收入主要来源于节能换热装备、粉体及其他环保装备和专用定制装备的销售，收入确认政策及收入金额详见财务报表附注三、24和五、33所述。</p> <p>营业收入是德固特公司的关键业绩指标，是经营业绩的主要来源，其确认是否准确对公司经营成果影响重大，为此我们将收入确认确定为关键审计事项。</p>	<p>针对收入确认，我们执行的主要审计程序如下：</p> <p>对与收入确认相关的内部控制的设计及运行有效性进行了解、评估及测试；</p> <p>结合公司所处行业特点，检查公司不同销售方式下收入确认的方法是否符合企业会计准则的规定，前后期是否一致；</p> <p>获取销售台账，抽样检查销售合同、销售发票、出库单、物流单据、产品检验资料、出口报关单及会计记录等是否相互印证一致；</p> <p>对主要客户执行函证程序，确认报告期销售金额和期末应收账款余额；对未回函的客户执行替代程序；</p> <p>对应收账款期后回款进行检查；</p> <p>对收入执行截止测试，确认收入是否记录在正确的会计期间。</p>

四、其他信息

德固特公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括德固特公司 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，管理层负责评估德固特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德固特公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督德固特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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。
 - 3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。
 - 4、对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对德固特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德固特公司不能持续经营。
 - 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、就德固特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：毕强
(项目合伙人)

中国注册会计师：唐守东

中国 北京

二〇二四年四月二十二日

合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：青岛德国特节能装备股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	282,635,738.98	259,263,920.23
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	100,236,362.25	165,953,594.04
衍生金融资产			
应收票据	五、3	56,789,872.22	52,003,695.96
应收账款	五、4	73,178,419.88	70,106,220.20
应收款项融资			
预付款项	五、5	13,830,304.98	22,577,506.97
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、6	5,659,443.10	6,305,175.49
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、7	267,886,963.32	138,243,876.73
合同资产	五、8	21,270,621.99	29,625,430.05
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	3,136,823.72	1,734,905.26
流动资产合计		824,624,550.44	745,814,324.93
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、10	122,462,782.94	109,126,061.28
在建工程	五、11	124,898,918.47	10,928,776.61
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、12	2,511,668.48	2,813,068.64

无形资产	五、13	32,489,305.08	33,073,365.22
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、14	8,561,531.77	7,427,846.90
其他非流动资产			
非流动资产合计		290,924,206.74	163,369,118.65
资产总计		1,115,548,757.18	909,183,443.58

法定代表人：魏振文

主管会计工作负责人：姜丽

会计机构负责人：姜丽

合并资产负债表 (续)

2023 年 12 月 31 日

编制单位：青岛德固特节能装备股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动负债：			
短期借款	五、16	16,642,151.82	20,935.33
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、17	113,843,657.71	102,167,116.30
应付账款	五、18	72,483,667.92	51,591,391.14
预收款项	五、19	89,516.28	67,516.28
合同负债	五、20	196,947,027.62	81,044,563.51
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、21	15,109,553.69	10,432,736.78
应交税费	五、22	3,513,303.83	9,273,558.12
其他应付款	五、23	6,584,905.44	1,624,081.79
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、24	255,127.02	241,571.04
其他流动负债	五、25	12,610,807.94	5,587,267.13
流动负债合计		438,079,719.27	262,050,737.42
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、26	2,347,239.50	2,602,368.56
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、27	11,140,022.87	9,721,070.63
递延所得税负债	五、14	2,977,062.38	3,496,341.14
其他非流动负债			

非流动负债合计		16,464,324.75	15,819,780.33
负 债 合 计		454,544,044.02	277,870,517.75
股东权益：			
股本	五、28	150,000,000.00	150,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、29	187,877,076.42	181,032,225.55
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五、30	10,722,098.78	11,537,481.10
盈余公积	五、31	48,559,046.29	44,311,751.32
一般风险准备			
未分配利润	五、32	263,846,491.67	244,431,467.86
归属于母公司股东权益合计		661,004,713.16	631,312,925.83
少数股东权益			
股东权益合计		661,004,713.16	631,312,925.83
负债和股东权益总计		1,115,548,757.18	909,183,443.58

法定代表人：魏振文

主管会计工作负责人：姜丽

会计机构负责人：姜丽

母公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：青岛德固特节能装备股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		281,304,860.93	259,158,166.25
交易性金融资产		100,236,362.25	165,953,594.04
衍生金融资产			
应收票据		56,789,872.22	52,003,695.96
应收账款	十七、1	73,209,429.48	70,106,220.20
应收款项融资			
预付款项		13,661,805.98	22,577,506.97
其他应收款	十七、2	5,588,143.10	6,233,875.49
其中：应收利息			
应收股利			
存货		267,886,963.32	138,137,980.90
合同资产		21,372,821.99	29,656,439.65
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		3,112,741.83	1,698,292.59
流动资产合计		823,163,001.10	745,525,772.05
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十七、3	6,499,469.57	2,072,191.30
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		122,439,534.46	109,095,625.02
在建工程		124,898,918.47	10,928,776.61
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		2,511,668.48	2,813,068.64
无形资产		32,489,305.08	33,073,365.22
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		8,561,531.77	7,427,846.90
其他非流动资产			
非流动资产合计		297,400,427.83	165,410,873.69
资产总计		1,120,563,428.93	910,936,645.74

法定代表人：魏振文

主管会计工作负责人：姜丽

会计机构负责人：姜丽

母公司资产负债表 (续)

2023 年 12 月 31 日

编制单位：青岛德固特节能装备股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动负债：			
短期借款		16,642,151.82	20,935.33
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		113,843,657.71	102,167,116.30
应付账款		72,483,667.92	51,591,391.14
预收款项		89,516.28	67,516.28
合同负债		196,474,947.88	80,921,073.95
应付职工薪酬		14,363,390.45	9,925,610.72
应交税费		3,513,236.11	9,273,511.62
其他应付款		6,584,905.44	1,624,081.79
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		255,127.02	241,571.04
其他流动负债		12,633,241.57	5,571,213.49
流动负债合计		436,883,842.20	261,404,021.66
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		2,347,239.50	2,602,368.56
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		11,140,022.87	9,721,070.63
递延所得税负债		2,977,062.38	3,496,341.14
其他非流动负债			
非流动负债合计		16,464,324.75	15,819,780.33
负 债 合 计		453,348,166.95	277,223,801.99
股东权益：			
股本		150,000,000.00	150,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		187,877,076.42	181,032,225.55
减：库存股			

其他综合收益			
专项储备		10,722,098.78	11,537,481.10
盈余公积		48,559,046.29	44,311,751.32
未分配利润		270,057,040.49	246,831,385.78
股东权益合计		667,215,261.98	633,712,843.75
负债和股东权益总计		1,120,563,428.93	910,936,645.74

法定代表人：魏振文

主管会计工作负责人：姜丽

会计机构负责人：姜丽

合并利润表

2023 年度

编制单位：青岛德固特节能装备股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023 年度	2022 年度
一、营业总收入		309,987,071.03	323,527,405.18
其中：营业收入	五、33	309,987,071.03	323,527,405.18
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		265,278,013.21	244,618,458.92
其中：营业成本	五、33	197,602,918.15	191,793,661.73
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、34	2,769,067.53	4,617,898.85
销售费用	五、35	9,506,975.71	7,671,025.20
管理费用	五、36	41,984,111.28	34,676,977.25
研发费用	五、37	18,845,500.78	15,962,464.98
财务费用	五、38	-5,430,560.24	-10,103,569.09
其中：利息费用		587,383.80	685,021.64
利息收入		4,855,341.17	2,392,574.55
加：其他收益	五、39	2,242,446.09	6,108,713.95
投资收益（损失以“-”号填列）	五、40	3,523,208.00	2,308,561.94
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、41	236,362.25	953,594.04
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、42	-5,133,462.46	-7,180,197.89
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、43	93,358.11	-5,475,170.59
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、44	2,802.80	142,189.56
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		45,673,772.61	75,766,637.27
加：营业外收入	五、45	23,555.00	13,269.47
减：营业外支出	五、46	1,027,636.00	515,119.94
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		44,669,691.61	75,264,786.80
减：所得税费用	五、47	6,007,372.83	9,689,503.27
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		38,662,318.78	65,575,283.53
（一）按经营持续性分类		38,662,318.78	65,575,283.53

1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		38,662,318.78	65,575,283.53
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类		38,662,318.78	65,575,283.53
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		38,662,318.78	65,575,283.53
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备（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			
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		38,662,318.78	65,575,283.53
归属于母公司股东的综合收益总额		38,662,318.78	65,575,283.53
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.26	0.44
（二）稀释每股收益（元/股）		0.26	0.44

法定代表人：魏振文

主管会计工作负责人：姜丽

会计机构负责人：姜丽

母公司利润表

2023 年度

编制单位：青岛德固特节能装备股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023 年度	2022 年度
一、营业收入	十七、4	309,872,869.27	323,664,615.80
减：营业成本	十七、4	197,483,747.98	191,899,557.56
税金及附加		2,768,138.42	4,617,680.85
销售费用		8,355,505.54	7,410,572.14
管理费用		39,305,904.07	32,946,425.17
研发费用		18,845,500.78	15,962,464.98
财务费用		-5,429,544.56	-10,103,452.27
其中：利息费用		587,383.80	685,021.64
利息收入		4,852,492.09	2,391,043.93
加：其他收益		2,241,616.64	6,108,639.14
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、5	3,523,208.00	2,308,561.94
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）		236,362.25	953,594.04
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-5,133,462.46	-7,180,197.89
资产减值损失（损失以“-”号填列）		93,358.11	-5,475,170.59
资产处置收益（损失以“-”号填列）		2,802.80	142,189.56
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		49,507,502.38	77,788,983.57
加：营业外收入		455.00	8,369.00
减：营业外支出		1,027,634.87	515,119.94
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		48,480,322.51	77,282,232.63
减：所得税费用		6,007,372.83	9,689,503.27
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		42,472,949.68	67,592,729.36
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		42,472,949.68	67,592,729.36
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			

4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备（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		42,472,949.68	67,592,729.36

法定代表人：魏振文

主管会计工作负责人：姜丽

会计机构负责人：姜丽

合并现金流量表

2023 年度

编制单位：青岛德固特节能装备股份有限公司

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		431,692,598.67	359,999,735.11
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		15,784,227.89	8,278,981.72
收到其他与经营活动有关的现金	五、48	26,848,343.47	18,995,897.82
经营活动现金流入小计		474,325,170.03	387,274,614.65
购买商品、接受劳务支付的现金		258,465,023.38	201,045,535.30
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		76,406,212.73	56,647,156.73
支付的各项税费		16,093,343.35	14,330,713.98
支付其他与经营活动有关的现金	五、48	41,225,260.16	30,684,240.96
经营活动现金流出小计		392,189,839.62	302,707,646.97
经营活动产生的现金流量净额		82,135,330.41	84,566,967.68
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		592,000,000.00	351,000,000.00
取得投资收益收到的现金		4,476,802.04	2,158,561.94
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		45,015.18	280,700.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		596,521,817.22	353,439,261.94
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		129,349,785.63	36,230,561.64
投资支付的现金		527,000,000.00	441,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			

支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		656,349,785.63	477,230,561.64
投资活动产生的现金流量净额		-59,827,968.41	-123,791,299.70
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		4,756,800.00	
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		10,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		14,756,800.00	
偿还债务所支付的现金			10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		15,433,268.88	10,530,071.28
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、48	416,623.33	584,108.00
筹资活动现金流出小计		15,849,892.21	21,114,179.28
筹资活动产生的现金流量净额		-1,093,092.21	-21,114,179.28
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		839,227.48	9,673,843.30
五、现金及现金等价物净增加额		22,053,497.27	-50,664,668.00
加：期初现金及现金等价物余额		214,212,516.16	264,877,184.16
六、期末现金及现金等价物余额		236,266,013.43	214,212,516.16

法定代表人：魏振文

主管会计工作负责人：姜丽

会计机构负责人：姜丽

母公司现金流量表

2023 年度

编制单位：青岛德固特节能装备股份有限公司

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		431,128,123.87	359,984,230.31
收到的税费返还		15,784,227.89	8,278,981.72
收到其他与经营活动有关的现金		26,821,564.94	18,989,391.92
经营活动现金流入小计		473,733,916.70	387,252,603.95
购买商品、接受劳务支付的现金		258,283,009.38	201,045,535.30
支付给职工以及为职工支付的现金		73,849,282.13	55,402,187.94
支付的各项税费		16,092,435.46	14,330,542.48
支付其他与经营活动有关的现金		40,605,108.39	30,345,755.62
经营活动现金流出小计		388,829,835.36	301,124,021.34
经营活动产生的现金流量净额		84,904,081.34	86,128,582.61
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		592,000,000.00	351,000,000.00
取得投资收益收到的现金		4,476,802.04	2,158,561.94
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		45,015.18	280,700.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		596,521,817.22	353,439,261.94
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		129,343,660.63	36,203,989.64
投资支付的现金		531,000,000.00	442,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		660,343,660.63	478,203,989.64
投资活动产生的现金流量净额		-63,821,843.41	-124,764,727.70
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		4,756,800.00	
取得借款收到的现金		10,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金			

筹资活动现金流入小计		14,756,800.00	
偿还债务支付的现金			10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		15,433,268.88	10,530,071.28
支付其他与筹资活动有关的现金		416,623.33	584,108.00
筹资活动现金流出小计		15,849,892.21	21,114,179.28
筹资活动产生的现金流量净额		-1,093,092.21	-21,114,179.28
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		839,227.48	9,673,843.30
五、现金及现金等价物净增加额		20,828,373.20	-50,076,481.07
加：期初现金及现金等价物余额		214,106,762.18	264,183,243.25
六、期末现金及现金等价物余额		234,935,135.38	214,106,762.18

法定代表人：魏振文

主管会计工作负责人：姜丽

会计机构负责人：姜

丽

合并股东权益变动表

2023 年度

编制单位：青岛德固特节能装备股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2023 年度												少数 股 东 权 益	股 东 权 益 合 计	
	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
	优 先 股	永 续 债	其 他												
一、上年年末余额	150,000,000.00				181,032,225.55			11,537,481.10	44,311,751.32		244,431,467.86		631,312,925.83		631,312,925.83
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	150,000,000.00				181,032,225.55			11,537,481.10	44,311,751.32		244,431,467.86		631,312,925.83		631,312,925.83
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）					6,844,850.87			-815,382.32	4,247,294.97		19,415,023.81		29,691,787.33		29,691,787.33
（一）综合收益总额											38,662,318.78		38,662,318.78		38,662,318.78
（二）股东投入和减少资本					6,844,850.87								6,844,850.87		6,844,850.87
1.股东投入的普通股															
2.其他权益工具持有者投入资本															

3.股份支付计入股东权益的金额				6,844,850.87						6,844,850.87		6,844,850.87
4.其他												
(三) 利润分配							4,247,294.97	-19,247,294.97		-15,000,000.00		-15,000,000.00
1.提取盈余公积							4,247,294.97	-4,247,294.97				
2.提取一般风险准备												
3.对股东的分配								-15,000,000.00		-15,000,000.00		-15,000,000.00
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							-815,382.32			-815,382.32		-815,382.32
1.本年提取												
2.本年使用							815,382.32			815,382.32		815,382.32
(六) 其他												
四、本年年末余额	150,000,000.00			187,877,076.42		10,722,098.78	48,559,046.29	263,846,491.67		661,004,713.16		661,004,713.16

法定代表人：魏振文

主管会计工作负责人：姜丽

会计机构负责人：姜丽

合并股东权益变动表（续）

2023 年度

编制单位：青岛德固特节能装备股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2022 年度														
	归属于母公司股东权益											少 数 股 东 权 益	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	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	100,000,000.00				229,869,945.75			11,193,265.71	37,553,568.35		195,620,636.33		574,237,416.14		574,237,416.14
加：会计政策变更											-6,269.03		-6,269.03		-6,269.03
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年初余额	100,000,000.00				229,869,945.75			11,193,265.71	37,553,568.35		195,614,367.30		574,231,147.11		574,231,147.11
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）	50,000,000.00				-48,837,720.20			344,215.39	6,758,182.97		48,817,100.56		57,081,778.72		57,081,778.72
（一）综合收益总额											65,575,283.53		65,575,283.53		65,575,283.53
（二）股东投入和减少资本					1,162,279.80								1,162,279.80		1,162,279.80
1. 股东投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本															

3.股份支付计入股东权益的金额				1,162,279.80						1,162,279.80	1,162,279.80
4.其他											
(三) 利润分配							6,758,182.97	-16,758,182.97	-10,000,000.00	-10,000,000.00	
1.提取盈余公积							6,758,182.97	-6,758,182.97			
2.提取一般风险准备											
3.对股东的分配								-10,000,000.00	-10,000,000.00	-10,000,000.00	
4.其他											
(四) 股东权益内部结转	50,000,000.00			-50,000,000.00							
1.资本公积转增股本	50,000,000.00			-50,000,000.00							
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							344,215.39			344,215.39	344,215.39
1.本年提取							1,240,912.27			1,240,912.27	1,240,912.27
2.本年使用							896,696.88			896,696.88	896,696.88
(六) 其他											
四、本年年末余额	150,000,000.00			181,032,225.55			11,537,481.10	44,311,751.32	244,431,467.86	631,312,925.83	631,312,925.83

法定代表人：魏振文

主管会计工作负责人：姜丽

会计机构负责人：姜丽

母公司股东权益变动表

2023 年度

编制单位：青岛德固特节能装备股份有限公司

单位：人民币元

项 目	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	150,000,000.00				181,032,225.55			11,537,481.10	44,311,751.32	246,831,385.78		633,712,843.75
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	150,000,000.00				181,032,225.55			11,537,481.10	44,311,751.32	246,831,385.78		633,712,843.75
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					6,844,850.87			-815,382.32	4,247,294.97	23,225,654.71		33,502,418.23
（一）综合收益总额										42,472,949.68		42,472,949.68
（二）股东投入和减少资本					6,844,850.87							6,844,850.87
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额					6,844,850.87							6,844,850.87
4. 其他												
（三）利润分配									4,247,294.97	-19,247,294.97		-15,000,000.00
1. 提取盈余公积									4,247,294.97	-4,247,294.97		

2.对股东的分配										-15,000,000.00		-15,000,000.00
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								-815,382.32				-815,382.32
1.本年提取												
2.本年使用								815,382.32				815,382.32
(六) 其他												
四、本年年末余额	150,000,000.00				187,877,076.42			10,722,098.78	48,559,046.29	270,057,040.49		667,215,261.98

法定代表人：魏振文

主管会计工作负责人：姜丽

会计机构负责人：姜丽

母公司股东权益变动表（续）

2023 年度

编制单位：青岛德固特节能装备股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2022 年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减： 库存股	其他 综合 收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益合计
		优先 股	永续 债	其 他								
一、上年年末余额	100,000,000.00				229,869,945.75			11,193,265.71	37,553,568.35	196,003,108.42		574,619,888.23
加：会计政策变更										-6,269.03		-6,269.03
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	100,000,000.00				229,869,945.75			11,193,265.71	37,553,568.35	195,996,839.39		574,613,619.20
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	50,000,000.00				-48,837,720.20			344,215.39	6,758,182.97	50,834,546.39		59,099,224.55
（一）综合收益总额										67,592,729.36		67,592,729.36
（二）股东投入和减少资本					1,162,279.80							1,162,279.80
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额					1,162,279.80							1,162,279.80

4.其他											
(三) 利润分配								6,758,182.97	-16,758,182.97		-10,000,000.00
1.提取盈余公积								6,758,182.97	-6,758,182.97		
2.对股东的分配									-10,000,000.00		-10,000,000.00
3.其他											
(四) 股东权益内部结转	50,000,000.00				-50,000,000.00						
1.资本公积转增股本	50,000,000.00				-50,000,000.00						
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							344,215.39				344,215.39
1.本年提取							1,240,912.27				1,240,912.27
2.本年使用							896,696.88				896,696.88
(六) 其他											
四、本年年末余额	150,000,000.00				181,032,225.55		11,537,481.10	44,311,751.32	246,831,385.78		633,712,843.75

法定代表人：魏振文

主管会计工作负责人：姜丽

会计机构负责人：姜丽

一、公司的基本情况

青岛德固特节能装备股份有限公司（以下简称公司或本公司）系由原青岛德固特机械制造有限公司以截至2012年7月31日账面净资产折股整体变更设立的股份有限公司，统一社会信用代码为91370200760263524Y，注册资本为人民币15,048.00万元，法定代表人为魏振文，注册地址为青岛胶州市尚德大道17号，总部办公地址为青岛胶州市滨州路668号。本公司所发行人民币普通股A股股票已在深圳证券交易所上市。

本公司属于专用设备制造业，主要从事节能环保装备的设计、研发、制造、检验、销售和服务，主要产品为节能换热装备、粉体及其他环保装备和专用定制装备。

本财务报表于2024年4月22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

本公司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

本公司对自报告期末起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

具体会计政策和会计估计提示：本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括应收款项坏账准备、固定资产折旧、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、完整地反映了本公司的财务状况以及经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司的会计期间为公历1月1日至12月31日。

3. 营业周期

本公司营业周期12个月,并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

本公司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
重要的在建工程项目	五、11	单项金额超过500.00万元
重要的投资活动	五、49	单项金额超过500.00万元

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。

本公司作为合并方,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。

(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。

本公司作为购买方,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。

7. 控制的判断标准及合并财务报表的编制方法

本公司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(含企业、被投资单位中可分割的部分,以及企业所控制的结构化主体等)。本公司判断控制的标准为,本公司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。

本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵销。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。

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公司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。

8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

本公司的合营安排包括共同经营和合营企业。共同经营,是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业,是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

对于共同经营项目,本公司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

本公司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

本公司外币交易在初始确认时,采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。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记账本位币,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;以历史成本计量的外币非货币性项目,仍采用交易发生日的即期汇率折算,不改变其记账本位币金额;以公允价值计量的外币非货币性项目,采用公允价值确定日的即期汇率折算,折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额,作为公允价值变动(含汇率变动)处理,计入当期损益;收到投资者以外币投入的资本,采用交易发生日即期汇率折算,外币投入资本与相应的货币性项目的记账本位币金额之间不产生外币资本折算差额。

(2) 外币财务报表的折算

本公司在编制合并财务报表时将境外经营的财务报表折算为人民币,其中: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,采用交易当期平均汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额,在其他综合收益项目中列示。外币现金流量采用交易当期平均汇率折算。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

本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司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。当且仅当本公司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。

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。对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的金融资产所产生的利得或损失,在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时,计入当期损益。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

本公司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。本公司仅将相关股利收入(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。

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,本公司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。

本公司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。

(3) 金融负债分类、确认依据和计量方法

除了签发的财务担保合同、以低于市场利率贷款的贷款承诺及由于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债以外,本公司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,除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外,其他公允价值变动计入当期损益;如果由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配,本公司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。

(4) 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础,对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失,是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。本公司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努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司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,本公司基于共同信用风险特征将金融工具分为不同组别。

本公司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,本公司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) 应收款项和合同资产的减值测试方法

对于《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成且不含重大融资成分的应收账款、应收票据、应收款项融资、合同资产等应收款项,本公司运用简化计量方法,按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于应收款项,通常按照在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,编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表,计算预期信用损失。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的预期信用损失率等,本公司对应收该客户款项按照单项计提损失准备。

①应收账款的组合类别及确定依据

本公司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。对于应收账款中的合并范围内关联方款项,本公司评价该类款项具有较低的信用风险,不确认预期信用损失,除此之外,本公司判断账龄为其信用风险主要影响因素,以账龄组合为基础评估其预期信用损失。本公司根据收入确认日期确定账龄。

②应收票据的组合类别及确定依据

本公司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. 对于银行承兑汇票, 本公司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. 对于商业承兑汇票, 参照本公司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) 债权投资、其他债权投资、贷款承诺及财务担保合同的减值测试方法

除上述采用简化计量方法以外的金融资产(如债权投资、其他债权投资)、贷款承诺及财务担保合同, 本公司采用一般方法(三阶段法)计提预期信用损失。在每个资产负债表日, 本公司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, 本公司按照相当于未来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, 本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备, 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, 本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备, 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, 本公司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。

(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, 本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的, 终止确认该金融资产; 保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的, 不终止确认该金融资产; 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公司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)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公司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)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

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

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

(7) 金融资产和金融负债的抵销

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

12. 存货

本公司存货主要包括原材料、在产品、库存商品、发出商品等。

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。

本公司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 and 用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,其可变现净值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,其可变现净值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。其他数量繁多、单价较低的原辅材料按类别提取存货跌价准备。

13. 合同资产与合同负债

(1) 合同资产

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

(2) 合同负债

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

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

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

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

本公司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

本公司与合同成本有关的资产,其账面价值高于下列两项差额的,本公司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

本公司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。

本公司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政策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

(1) 重大影响、共同控制的判断

本公司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,是指本公司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公司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。持有被投资单位20%以下表决权的,还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

本公司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。本公司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

本公司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,按照本公司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公司的部分(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。本公司确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限,本公司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。

采用权益法核算的长期股权投资，原权益法核算的相关其他综合收益在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期投资收益。

因处置部分股权后剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算的相关其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础处理并按比例结转，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期投资收益。

因处置部分股权后丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权适用《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量（财会〔2017〕7号）》核算的，剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

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。

本公司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. 固定资产

本公司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公司、且其成本能够可靠计量时予以确认。本公司固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、办公设备及其他设备等。

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，本公司对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本公司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	20	5	4.75
2	机器设备	5-10	5	9.50-19.00
3	运输设备	5	5	19.00
4	办公设备及其他	3-5	5	19.00-31.67

本公司于每年年度终了,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。

17. 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定,包括在建期间发生的各项必要工程支出、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,次月起开始计提折旧,待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

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	结转固定资产的标准
房屋及建筑物	实际开始使用
机器设备	完成安装调试

18. 借款费用

本公司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。本公司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、存货等的借款费用,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,本公司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。

19. 无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、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；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，在进行初始确认时，按公允价值确认计量。

(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；软件等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

本公司研发支出的归集范围包括研发人员职工薪酬、材料费、折旧费等。

本公司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：本公司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；本公司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公司带来经济利益；本公司有足够的技术、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。

20. 长期资产减值

本公司于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在减值迹象时，本公司进行减值测试。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。

可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的

可收回金额进行估计的,以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。

(1) 除金融资产之外的非流动资产减值(除商誉外)

本公司在进行减值测试时,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。

本公司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

对于因企业合并形成的商誉的账面价值,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。

上述资产减值损失一经确认,以后期间不予转回。

21. 职工薪酬

本公司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。

短期薪酬主要包括职工工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费等,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、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。对于设定提存计划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。

辞退福利是由于本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而产生,在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益,其中对超过一年予以支付的补偿款,按未来现金流量现值折现率折现后计入当期损益。

其他长期职工福利指除短期薪酬、离职后福利和辞退福利以外的其他所有职工福利。

22. 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,本公司将其确认为负债:该义务是本公司承担的现时义务;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。本公司于资产负债表日对当前最佳估计数进行复核并对预计负债的账面价值进行调整。

非同一控制下企业合并中取得的被购买方或有负债在初始确认时按照公允价值计量,在初始确认后,按照预计负债确认的金额,和初始确认金额扣除收入确认原则确定的累计摊销额后的余额,以两者之中的较高者进行后续计量。

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

24. 收入确认原则和计量方法

本公司的营业收入主要包括节能换热装备、粉体及其他环保装备和专用定制装备销售收入。

本公司在履行了合同中的履约义务,即在客户取得相关商品或服务的控制权时,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。

合同中包含两项或多项履约义务的,本公司在合同开始时,按照单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例,将交易价格分摊至各单项履约义务,按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额,不包括代第三方收取的款项。本公司确认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。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的,本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格,该交易价格与合同对价之间的差额,在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日,本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的,不考虑合同中存在的重大融资成分。

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

对于在某一时段内履行的履约义务,本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时,本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的,按照已经发生的成本金额确认收入,直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务,本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时,本公司考虑下列迹象:本公司就该商品或服务享有现时收款权利;本公司已将该商品的法定所有权转移给客户;本公司已将该商

品的实物转移给客户；本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户；客户已接受该商品或服务。

本公司节能换热装备、粉体及其他环保装备和专用定制装备销售属于在某一时点履行的履约义务，收入确认时点如下：

(1) 国内销售

对于需要安装调试的设备，以设备安装调试完工并经对方验收合格后确认收入，不需要安装调试的设备，以设备从公司发出，经对方签收并验收合格或未验收但超过合同规定的异议期限后确认收入；对于配件销售，公司在客户收货并取得相关签收凭证后确认收入；对于设备维修，公司在对方验收合格或签收后确认收入。

(2) 国外销售

本公司出口销售的主要国际贸易条款为 FOB、C&F、CIF，在报关装船并出口时确认收入。如另有约定按其约定执行。

25. 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，或对年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。

本公司的政府补助包括与资产相关的政府补助、与收益相关的政府补助。其中，与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象，本公司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，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。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；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。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。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支

本公司取得政策性优惠贷款贴息的,区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况,分别按照以下原则进行会计处理:(1)财政将贴息资金拨付给贷款银行,由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的,本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值,按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用;(2)财政将贴息资金直接拨付给本公司,本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

26. 递延所得税资产和递延所得税负债

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

本公司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,本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的。

本公司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。

本公司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。

27. 租赁

(1) 租赁的识别

在合同开始日,本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同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,本公司将合同予以分拆,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,本公司将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。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。

(2) 本公司作为承租人

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,本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产,是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利,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)。本公司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。

本公司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。

本公司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本公司合理确定将行使购买选择权时,购买选择权的行权价格;④租赁期反映出本公司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根据本公司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,本公司采用租赁内含利率作为折现率。本公司因无法确定租赁内含利率的,采用增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用,并计入当期损益,但应当资本化的除外。

在租赁期开始日后,本公司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,本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

2) 租赁变更

租赁变更,是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更,包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权,延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日,是指双方就租赁变更达成一致的日期。

租赁发生变更且同时符合下列条件的,本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理:①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围或延长了租赁期限;②增加的对价与租赁范围扩大部分或租赁期限延长部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的,在租赁变更生效日,本公司按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊,重新确定变更后的租赁期;并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现,以重新计量租赁负债。就上述租赁负债调整的影响,本公司区分以下情形进行会计处理:①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的,承租人应当调减使用权资产的账面价值,并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的,承租人相应调整使用权资产的账面价值。

3) 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,本公司选择不确认使用权资产和租赁负债。本公司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计入相关资产成本或当期损益。

(3) 本公司作为出租人

本公司作为出租人,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,本公司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,本公司对融资租赁确认应收融资租赁款,并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时,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。本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

2) 经营租赁会计处理

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

本公司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。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日开始，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。

28. 持有待售

本公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，将其划分为持有待售类别。

本公司将同时符合下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的需要获得相关批准。本公司持有的非流动资产或处置组账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

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

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

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

29. 终止经营

终止经营，是指本公司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。

在利润表中，本公司在利润表“净利润”项下增设“持续经营净利润”和“终止经营净利润”项目，以税后净额分别反映持续经营相关损益和终止经营相关损益。终止经营的相

关损益应当作为终止经营损益列报,列报的终止经营损益包含整个报告期间,而不仅包含认定为终止经营后的报告期间。

30. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

本公司于2023年1月1日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第16号》(以下简称“准则解释第16号”)“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定,对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初至首次执行日之间发生的适用该规定的单项交易按该规定进行调整。

对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定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,本公司按照该规定和《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。

执行准则解释第16号对合并资产负债表和合并利润表相关项目的影响如下:

受影响的项目	2022年12月31日(2022年度)			2022年1月1日		
	调整前	调整金额	调整后	调整前	调整金额	调整后
递延所得税资产	7,001,255.96	426,590.94	7,427,846.90	5,467,550.59	460,901.29	5,928,451.88
递延所得税负债	3,074,380.84	421,960.30	3,496,341.14	2,264,657.57	467,170.32	2,731,827.89
未分配利润	244,426,837.22	4,630.64	244,431,467.86	195,620,636.33	-6,269.03	195,614,367.30
所得税费用	9,700,402.94	-10,899.67	9,689,503.27			
净利润	65,564,383.86	10,899.67	65,575,283.53			
综合收益总额	65,564,383.86	10,899.67	65,575,283.53			

执行准则解释第16号对母公司资产负债表和利润表相关项目的影响如下:

受影响的项目	2022年12月31日(2022年度)			2022年1月1日		
	调整前	调整金额	调整后	调整前	调整金额	调整后
递延所得税资产	7,001,255.96	426,590.94	7,427,846.90	5,467,550.59	460,901.29	5,928,451.88
递延所得税负债	3,074,380.84	421,960.30	3,496,341.14	2,264,657.57	467,170.32	2,731,827.89
未分配利润	246,826,755.14	4,630.64	246,831,385.78	196,003,108.42	-6,269.03	195,996,839.39
所得税费用	9,700,402.94	-10,899.67	9,689,503.27			
净利润	67,581,829.69	10,899.67	67,592,729.36			
综合收益总额	67,581,829.69	10,899.67	67,592,729.36			

(2) 重要会计估计变更

本年度无会计估计变更事项。

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	内销销售货物或提供劳务收入	13%、6%、3%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%
房产税	房产原值的70%	1.2%
土地使用税	土地使用面积	5元/m ²
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

不同企业所得税税率纳税主体说明:

纳税主体名称	企业所得税税率
青岛德国特节能装备股份有限公司	15%
德国特(上海)工程技术有限公司	25%

2. 税收优惠

(1) 企业所得税

本公司于2023年11月9日取得青岛市科学技术局、青岛市财政局、国家税务总局青岛市税务局联合颁发的高新技术企业证书,证书编号为GR202337103410,有效期3年。根据《中华人民共和国企业所得税法》及其相关规定,本公司2023年度执行15%的企业所得税优惠税率。

(2) 城镇土地使用税

根据山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局、山东省科技厅《关于高新技术企业城镇土地使用税有关问题的通知》(鲁财税〔2019〕5号),2019年1月1日以后认定的高新技术企业,自高新技术企业证书注明的发证时间所在年度起,按现行城镇土地使用税税额标准的50%计算缴纳城镇土地使用税。根据此规定,本公司2023年度按照现行标准10元/平方米的50%计算缴纳城镇土地使用税。

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	27,337.85	17,190.97
银行存款	236,238,675.58	214,195,325.19
其他货币资金	46,369,725.55	45,051,404.07
存放财务公司存款		
合计	282,635,738.98	259,263,920.23
其中:存放在境外的款项总额		

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	100,236,362.25	165,953,594.04
其中:理财产品	100,236,362.25	165,953,594.04
合计	100,236,362.25	165,953,594.04

3. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

票据种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	56,789,872.22	52,003,695.96
商业承兑汇票		
应收票据账面余额小计	56,789,872.22	52,003,695.96
减:坏账准备		
合计	56,789,872.22	52,003,695.96

(2) 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					
按组合计提坏账准备	56,789,872.22	100.00			56,789,872.22
其中:银行承兑汇票	56,789,872.22	100.00			56,789,872.22

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(%)	
商业承兑汇票					
合计	56,789,872.22	100.00		—	56,789,872.22

(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					
按组合计提坏账准备	52,003,695.96	100.00			52,003,695.96
其中: 银行承兑汇票	52,003,695.96	100.00			52,003,695.96
商业承兑汇票					
合计	52,003,695.96	100.00			52,003,695.96

(3) 应收票据本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本公司年末应收票据均为银行承兑汇票,到期无法兑付的风险很小,本公司评价该类款项具有较低的信用风险,故未计提坏账准备。

(4) 年末已用于质押的应收票据

本公司年末无用于质押的应收票据。

(5) 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	8,063,695.17	
商业承兑汇票		
合计	8,063,695.17	

(6) 本年实际核销的应收票据

本公司本年无实际核销的应收票据。

4. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

青岛德国特节能装备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	年末账面余额	年初账面余额
1年以内	33,864,909.60	30,577,118.92
1-2年	29,711,185.65	23,995,688.72
2-3年	12,828,429.90	18,813,016.88
3-4年	8,379,176.10	9,509,303.39
4-5年	7,809,184.40	2,586,849.17
5年以上	15,959,974.76	14,865,221.19
合计	108,552,860.41	100,347,198.27

(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	8,039,442.50	7.41	8,039,442.50	100.00	
按组合计提坏账准备	100,513,417.91	92.59	27,334,998.03	27.20	73,178,419.88
其中: 账龄组合	100,513,417.91	92.59	27,334,998.03	27.20	73,178,419.88
合计	108,552,860.41	100.00	35,374,440.53	32.59	73,178,419.88

(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	8,131,831.36	8.10	8,131,831.36	100.00	
按组合计提坏账准备	92,215,366.91	91.90	22,109,146.71	23.98	70,106,220.20
其中: 账龄组合	92,215,366.91	91.90	22,109,146.71	23.98	70,106,220.20
合计	100,347,198.27	100.00	30,240,978.07	30.14	70,106,220.20

1) 应收账款按单项计提坏账准备

单位名称	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
中国庆华能源集团有限公司 (乌克兰)	3,525,000.00	3,525,000.00	3,525,000.00	3,525,000.00	100.00	已提起诉讼, 对方无法执行
stakhanov carbon black plant	2,235,810.72	2,235,810.72	2,273,723.76	2,273,723.76	100.00	乌克兰战乱
山西黑马炭黑有限公司	390,146.01	390,146.01	390,146.01	390,146.01	100.00	无法正常生产经营

青岛德国特节能装备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)

单位名称	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
新疆天同能源有限公司	700,000.00	700,000.00	700,000.00	700,000.00	100.00	无法正常生产经营
太原市宏星炭黑有限公司	657,900.00	657,900.00	657,900.00	657,900.00	100.00	无法正常生产经营,且抵押物无法过户
青岛玖琦精细化工有限公司	542,864.13	542,864.13	412,562.23	412,562.23	100.00	无法正常生产经营
东营大地硅业有限公司	310.50	310.50	310.50	310.50	100.00	破产重整
东营市广北炭黑有限责任公司	79,800.00	79,800.00	79,800.00	79,800.00	100.00	破产重整
合计	8,131,831.36	8,131,831.36	8,039,442.50	8,039,442.50	—	

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	33,826,996.55	1,637,226.63	4.84
1-2年	29,522,134.03	3,725,693.31	12.62
2-3年	12,828,429.90	3,450,847.64	26.90
3-4年	8,379,176.10	3,804,983.87	45.41
4-5年	7,786,784.40	6,546,349.65	84.07
5年以上	8,169,896.93	8,169,896.93	100.00
合计	100,513,417.91	27,334,998.03	—

(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	
按单项计提	8,131,831.36		92,388.86			8,039,442.50
按组合计提	22,109,146.71	5,225,851.32				27,334,998.03
合计	30,240,978.07	5,225,851.32	92,388.86			35,374,440.53

(4) 本年实际核销的应收账款

本公司本年无实际核销的应收账款。

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

按欠款方归集的年末余额前五名应收账款和合同资产汇总金额为 37,595,554.52 元, 占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例为 28.70%, 相应计提的坏账准备年末余

额汇总金额为 6,518,734.27 元。

5. 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	12,841,331.20	92.85	22,356,413.19	99.02
1-2年	767,880.00	5.55	119,700.00	0.53
2-3年	119,700.00	0.87	100,231.39	0.44
3年以上	101,393.78	0.73	1,162.39	0.01
合计	13,830,304.98	100.00	22,577,506.97	100.00

(2) 按预付对象归集年末余额前五名的预付款情况

按预付对象归集年末余额前五名预付款项汇总金额为 6,800,304.44 元,占预付款项年末余额合计数的比例为 49.18%。

6. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	5,659,443.10	6,305,175.49
合计	5,659,443.10	6,305,175.49

6.1 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
押金保证金	5,435,527.78	6,180,405.49
备用金	223,915.32	124,770.00
合计	5,659,443.10	6,305,175.49

(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	5,483,143.10	5,217,775.62
1-2年	73,300.00	1,087,399.87
2-3年	103,000.00	
3-4年		

账龄	年末账面余额	年初账面余额
4-5年		
5年以上		
合计	5,659,443.10	6,305,175.49

(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					
按组合计提坏账准备	5,659,443.10	100.00			5,659,443.10
其中:押金保证金、备用金组合	5,659,443.10	100.00			5,659,443.10
合计	5,659,443.10	100.00		—	5,659,443.10

(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					
按组合计提坏账准备	6,305,175.49	100.00			6,305,175.49
其中:押金保证金、备用金组合	6,305,175.49	100.00			6,305,175.49
合计	6,305,175.49	100.00		—	6,305,175.49

(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本公司年末其他应收款均为支付的投标保证金、海关进口保证金以及员工备用金借款,到期无法收回的风险很小,故未计提坏账准备。

(5) 本年度实际核销的其他应收款

本公司本年无实际核销的其他应收款。

(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	账面余额	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
中华人民共和国青岛海关	押金及保证金	2,142,517.69	1年以内	37.86	

青岛德国特节能装备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)

单位名称	款项性质	账面余额	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
中华人民共和国上海浦江海关	押金及保证金	1,608,244.49	1年以内	28.42	
中科合肥煤气化技术有限公司	押金及保证金	460,000.00	1年以内	8.13	
山东招标股份有限公司	押金及保证金	320,000.00	1年以内	5.65	
国家能源集团国际工程咨询有限公司	押金及保证金	236,517.00	1年以内	4.18	
合计	—	4,767,279.18	—	84.24	

(7) 因资金集中管理而列报于其他应收款

本公司年末无因资金集中管理而列报于其他应收款的款项。

7. 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	49,145,316.35		49,145,316.35
在产品	94,791,703.96	8,554,634.46	86,237,069.50
发出商品	113,857,226.72	389,226.82	113,467,999.90
库存商品	9,995,548.08	846,819.63	9,148,728.45
合同履约成本	9,190,638.46		9,190,638.46
低值易耗品	697,210.66		697,210.66
合计	277,677,644.23	9,790,680.91	267,886,963.32

(续表)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	32,818,515.65		32,818,515.65
在产品	72,465,790.82	8,396,587.64	64,069,203.18
发出商品	33,655,922.66		33,655,922.66
库存商品	7,348,567.41	846,819.63	6,501,747.78
合同履约成本	420,398.15		420,398.15
低值易耗品	778,089.31		778,089.31

青岛德国特节能装备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)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
合计	147,487,284.00	9,243,407.27	138,243,876.73

(2) 存货跌价准备

项目	年初余额	本年计提	本年减少		年末余额
			转销	其他	
在产品	8,396,587.64	158,046.82			8,554,634.46
发出商品		389,226.82			389,226.82
库存商品	846,819.63				846,819.63
合计	9,243,407.27	547,273.64			9,790,680.91

(3) 存货年末余额含有借款费用资本化金额的说明

本公司存货年末余额不含有借款费用资本化金额。

8. 合同资产

(1) 合同资产情况

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
质保金	22,420,594.14	1,149,972.15	21,270,621.99
合计	22,420,594.14	1,149,972.15	21,270,621.99

(续表)

项目	年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
质保金	31,416,033.95	1,790,603.90	29,625,430.05
合计	31,416,033.95	1,790,603.90	29,625,430.05

(2) 本年内账面价值发生的重大变动金额和原因

项目	变动金额	变动原因
质保金	-8,354,808.06	到期质保金转出
合计	-8,354,808.06	—

(3) 合同资产按坏账计提方法分类列示

青岛德国特节能装备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					
按组合计提坏账准备	22,420,594.14	100.00	1,149,972.15	5.13	21,270,621.99
其中: 账龄组合	22,420,594.14	100.00	1,149,972.15	5.13	21,270,621.99
合计	22,420,594.14	100.00	1,149,972.15	—	21,270,621.99

(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					
按组合计提坏账准备	31,416,033.95	100.00	1,790,603.90	5.70	29,625,430.05
其中: 账龄组合	31,416,033.95	100.00	1,790,603.90	5.70	29,625,430.05
合计	31,416,033.95	100.00	1,790,603.90	-	29,625,430.05

1) 合同资产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	21,587,491.40	1,044,834.58	4.84
1-2年	833,102.74	105,137.57	12.62
2-3年			
3-4年			
4-5年			
5年以上			
合计	22,420,594.14	1,149,972.15	—

(4) 合同资产计提、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	
按单项计提						
按组合计提	1,790,603.90	-640,631.75			1,149,972.15	

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	
合计	1,790,603.90	-640,631.75				1,149,972.15

(5) 本年实际核销的合同资产

本公司本年无实际核销的合同资产。

9. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
进项税留抵税额	3,136,462.73	1,018,568.56
待认证进项税	360.99	716,336.70
合计	3,136,823.72	1,734,905.26

10. 固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	122,462,782.94	109,126,061.28
固定资产清理		
合计	122,462,782.94	109,126,061.28

10.1 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值					
1. 年初余额	104,685,670.11	73,426,977.44	6,436,750.65	5,686,464.62	190,235,862.82
2. 本年增加金额		24,808,399.67	263,716.82	584,270.58	25,656,387.07
(1) 购置		4,626,712.40	263,716.82	567,813.94	5,458,243.16
(2) 在建工程转入		20,181,687.27		16,456.64	20,198,143.91
(3) 其他增加					
3. 本年减少金额	812,657.75	564,102.56	105,982.90	2,477.77	1,485,220.98
(1) 处置或报废	812,657.75	564,102.56	105,982.90	2,477.77	1,485,220.98
(2) 其他减少					
4. 年末余额	103,873,012.36	97,671,274.55	6,594,484.57	6,268,257.43	214,407,028.91
二、累计折旧					
1. 年初余额	32,478,421.94	42,674,481.51	2,298,013.39	3,658,884.70	81,109,801.54
2. 本年增加金额	5,009,120.16	5,102,212.92	955,048.30	558,096.99	11,624,478.37

青岛德国特节能装备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	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
(1) 计提	5,009,120.16	5,102,212.92	955,048.30	558,096.99	11,624,478.37
(2) 其他增加					
3. 本年减少金额	156,880.29	530,116.01	100,683.76	2,353.88	790,033.94
(1) 处置或报废	156,880.29	530,116.01	100,683.76	2,353.88	790,033.94
(2) 其他减少					
4. 年末余额	37,330,661.81	47,246,578.42	3,152,377.93	4,214,627.81	91,944,245.97
三、减值准备					
1. 年初余额					
2. 本年增加金额					
(1) 计提					
(2) 其他增加					
3. 本年减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他减少					
4. 年末余额					
四、账面价值					
年末账面价值	66,542,350.55	50,424,696.13	3,442,106.64	2,053,629.62	122,462,782.94
年初账面价值	72,207,248.17	30,752,495.93	4,138,737.26	2,027,579.92	109,126,061.28

(2) 暂时闲置的固定资产

本公司年末无暂时闲置的固定资产。

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

本公司年末无通过经营租赁租出的固定资产。

(4) 未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
东厂区配电室	16,450.00	不符合办理房产证要求
西厂区东厕	29,596.15	不符合办理房产证要求
西厂区西厕	12,927.85	不符合办理房产证要求
西厂区板房仓库	160,116.06	不符合办理房产证要求
西厂区北板房	51,200.00	不符合办理房产证要求
西厂区探伤设备储存室	432,254.33	不符合办理房产证要求
西厂警备室	47,791.24	不符合办理房产证要求
上合厂区警备室	69,188.81	不符合办理房产证要求
合计	819,524.44	—

11. 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	124,898,918.47	10,928,776.61
工程物资		
合计	124,898,918.47	10,928,776.61

11.1 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
节能装备生产线技术改造项目	5,782,211.03		5,782,211.03
研发中心建设项目	116,683,347.08		116,683,347.08
上合厂区项目	1,299,374.81		1,299,374.81
其他	1,133,985.55		1,133,985.55
合计	124,898,918.47		124,898,918.47

(续表)

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
节能装备生产线技术改造项目	3,988,883.60		3,988,883.60
研发中心建设项目	5,989,142.05		5,989,142.05
上合厂区项目	950,750.96		950,750.96
其他			
合计	10,928,776.61		10,928,776.61

(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	
节能装备生产线技术改造项目	3,988,883.60	17,210,833.36	15,417,505.93		5,782,211.03
研发中心建设项目	5,989,142.05	110,694,205.03			116,683,347.08
合计	9,978,025.65	127,905,038.39	15,417,505.93		122,465,558.11

(续表)

青岛德国特节能装备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)

工程名称	预算数	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中: 本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
节能装备生产线技术改造项目	286,275,000.00	8.65	8.65				自有资金、募集资金
研发中心建设项目	91,232,000.00	127.90	70.00				自有资金、募集资金
合计	377,507,000.00	—	—				—

12. 使用权资产

项目	房屋建筑物	其他	合计
一、账面原值			
1. 年初余额	3,415,868.96		3,415,868.96
2. 本年增加金额			
(1) 租入			
(2) 其他增加			
3. 本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他减少			
4. 年末余额	3,415,868.96		3,415,868.96
二、累计折旧			
1. 年初余额	602,800.32		602,800.32
2. 本年增加金额	301,400.16		301,400.16
(1) 计提	301,400.16		301,400.16
(2) 其他增加			
3. 本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他减少			
4. 年末余额	904,200.48		904,200.48
三、减值准备			
1. 年初余额			
2. 本年增加金额			
(1) 计提			
(2) 其他增加			
3. 本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他减少			

青岛德国特节能装备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	房屋建筑物	其他	合计
4. 年末余额			
四、账面价值			
年末账面价值	2,511,668.48		2,511,668.48
年初账面价值	2,813,068.64		2,813,068.64

13. 无形资产

(1) 无形资产明细

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1. 年初余额	36,823,962.04	5,603,815.77	42,427,777.81
2. 本年增加金额		720,982.41	720,982.41
(1) 购置		720,982.41	720,982.41
(2) 其他增加			
3. 本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他减少			
4. 年末余额	36,823,962.04	6,324,798.18	43,148,760.22
二、累计摊销			
1. 年初余额	7,599,304.94	1,755,107.65	9,354,412.59
2. 本年增加金额	741,534.12	563,508.43	1,305,042.55
(1) 计提	741,534.12	563,508.43	1,305,042.55
(2) 其他增加			
3. 本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他减少			
4. 年末余额	8,340,839.06	2,318,616.08	10,659,455.14
三、减值准备			
1. 年初余额			
2. 本年增加金额			
(1) 计提			
(2) 其他增加			
3. 本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他减少			
4. 年末余额			
四、账面价值			

项目	土地使用权	软件	合计
年末账面价值	28,483,122.98	4,006,182.10	32,489,305.08
年初账面价值	29,224,657.10	3,848,708.12	33,073,365.22

(2) 未办妥产权证书的土地使用权

本公司年末无未办妥产权证书的土地使用权。

14. 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	46,315,093.59	6,947,264.04	41,274,989.24	6,191,248.39
递延收益	3,978,541.67	596,781.25	4,309,961.95	646,494.29
股份支付	4,180,876.67	627,131.50	1,090,088.50	163,513.28
租赁负债	2,602,366.52	390,354.98	2,843,939.60	426,590.94
合计	57,076,878.45	8,561,531.77	49,518,979.29	7,427,846.90

(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
固定资产加速折旧	17,099,051.67	2,564,857.77	19,542,278.07	2,931,341.73
交易性金融资产公允价值变动	236,362.25	35,454.34	953,594.04	143,039.11
使用权资产	2,511,668.48	376,750.27	2,813,068.64	421,960.30
合计	19,847,082.40	2,977,062.38	23,308,940.75	3,496,341.14

(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	428,254.39	72,191.30
可抵扣亏损	5,512,070.44	2,241,272.07
合计	5,940,324.83	2,313,463.37

(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
2026年	375,273.39	375,273.39
2027年	1,865,998.68	1,865,998.68

青岛德国特节能装备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)

年份	年末金额	年初金额
2028年	3,270,798.37	
合计	5,512,070.44	2,241,272.07

15. 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	45,059,073.80	45,059,073.80	承兑保证金	承兑保证金
货币资金	710,284.80	710,284.80	保函保证金	保函保证金
货币资金	600,366.95	600,366.95	工资保证金	工资保证金
固定资产	25,761,920.94	10,141,199.18	授信抵押	授信抵押
无形资产	11,652,889.00	8,187,876.01	授信抵押	授信抵押
合计	83,784,535.49	64,698,800.74	—	—

(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	41,031,134.25	41,031,134.25	承兑保证金	承兑保证金
货币资金	3,421,265.07	3,421,265.07	保函保证金	保函保证金
货币资金	599,004.75	599,004.75	工资保证金	工资保证金
固定资产	25,761,920.94	11,979,377.34	授信抵押	授信抵押
无形资产	11,652,889.00	8,420,933.77	授信抵押	授信抵押
合计	82,466,214.01	65,451,715.18	—	—

16. 短期借款

(1) 短期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
保证借款	10,000,000.00	
买方保理融资		20,935.33
信用借款	6,642,151.82	
合计	16,642,151.82	20,935.33

(2) 已逾期未偿还的短期借款

本公司年末无已逾期未偿还的短期借款。

17. 应付票据

票据种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	113,843,657.71	102,167,116.30
商业承兑汇票		
合计	113,843,657.71	102,167,116.30

本公司年末无已到期未支付的应付票据。

18. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
材料款	45,180,965.24	33,800,615.46
设备工程款	2,831,624.06	5,309,429.87
运输费	10,529,019.58	3,084,658.68
其他	13,942,059.04	9,396,687.13
合计	72,483,667.92	51,591,391.14

(2) 账龄超过1年或逾期的重要应付账款

本公司年末无账龄超过1年或逾期的重要应付账款。

19. 预收款项

(1) 预收款项列示

项目	年末余额	年初余额
废料款	89,516.28	67,516.28
合计	89,516.28	67,516.28

(2) 账龄超过1年或逾期的重要预收款项

本公司年末无账龄超过1年或逾期的重要预收款项。

20. 合同负债

(1) 合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
货款	196,947,027.62	81,044,563.51
合计	196,947,027.62	81,044,563.51

(2) 账龄超过1年的重要合同负债

本公司年末无账龄超过1年的重要合同负债。

(3) 本年账面价值发生重大变动情况

项目	变动金额	变动原因
(土耳其欧亚克) OYAK SENTETİK KARBON ÜRÜNLERİ SAN VE TIC A. Ş.	69,609,587.11	按照合同约定收取的客户对价
合计	69,609,587.11	—

21. 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	10,415,325.08	76,039,499.08	71,370,479.19	15,084,344.97
离职后福利-设定提存计划	17,411.70	4,617,548.28	4,609,751.26	25,208.72
辞退福利		99,534.00	99,534.00	
合计	10,432,736.78	80,756,581.36	76,079,764.45	15,109,553.69

(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	8,067,423.84	66,133,019.35	63,177,510.10	11,022,933.09
职工福利费		3,495,349.36	3,495,349.36	
社会保险费	38,543.00	2,594,182.96	2,617,056.80	15,669.16
其中: 医疗保险费	32,026.80	2,220,693.54	2,239,734.02	12,986.32
工伤保险费	270.20	348,945.76	348,824.84	391.12
生育保险费	6,246.00	24,543.66	28,497.94	2,291.72
住房公积金	7,386.00	1,518,439.00	1,515,130.00	10,695.00
工会经费和职工教育经费	2,301,972.24	2,298,508.41	565,432.93	4,035,047.72
合计	10,415,325.08	76,039,499.08	71,370,479.19	15,084,344.97

(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
基本养老保险费	16,884.00	4,427,112.30	4,419,551.50	24,444.80
失业保险费	527.70	190,435.98	190,199.76	763.92
合计	17,411.70	4,617,548.28	4,609,751.26	25,208.72

22. 应交税费

青岛德国特节能装备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	年初余额
增值税		847,388.88
城市维护建设税	8,477.53	282,778.85
教育费附加	3,633.23	121,190.94
地方教育费附加	2,422.15	80,793.96
企业所得税	2,870,431.77	7,354,358.28
个人所得税	111,000.55	105,565.85
房产税	261,594.61	261,135.48
城镇土地使用税	227,823.75	182,259.00
印花税	27,920.24	38,086.88
合计	3,513,303.83	9,273,558.12

23. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	6,584,905.44	1,624,081.79
合计	6,584,905.44	1,624,081.79

23.1 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
押金保证金	1,805,000.00	1,595,000.00
个人往来款	23,105.44	29,081.79
股权激励对象缴纳出资款	4,756,800.00	
合计	6,584,905.44	1,624,081.79

(2) 账龄超过1年或逾期的重要其他应付款

本公司年末无账龄超过1年或逾期的重要其他应付款。

24. 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	255,127.02	241,571.04
合计	255,127.02	241,571.04

25. 其他流动负债

青岛德国特节能装备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	年初余额
待转销项税	12,610,807.94	5,587,267.13
合计	12,610,807.94	5,587,267.13

26. 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁负债合计	2,602,366.52	2,843,939.60
减:一年内到期的租赁负债合计	255,127.02	241,571.04
一年后到期的租赁负债合计	2,347,239.50	2,602,368.56

27. 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	9,721,070.63	2,500,000.00	1,081,047.76	11,140,022.87	政府扶持资金
合计	9,721,070.63	2,500,000.00	1,081,047.76	11,140,022.87	

(2) 政府补助项目

项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额
高效节能超高温列管换热器产业化项目2014年中央预算内投资	5,411,108.68			749,627.48
污泥焚烧火管余热锅炉技改项目	48,920.28			48,920.28
胶州产业新区基础建设补贴款	4,261,041.67			282,500.00
污染治理和节能减碳专项(节能减碳方向)		2,500,000.00		
合计	9,721,070.63	2,500,000.00		1,081,047.76

(续表)

项目	本年冲减成本费用金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
高效节能超高温列管换热器产业化项目2014年中央预算内投资			4,661,481.20	与资产相关
污泥焚烧火管余热锅炉技改项目				与资产相关
胶州产业新区基础建设补贴款			3,978,541.67	与资产相关

青岛德国特节能装备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	本年冲减成本费用金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
污染治理和节能减碳专项(节能减碳方向)			2,500,000.00	与资产相关
合计			11,140,022.87	

28. 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	150,000,000.00						150,000,000.00

29. 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	179,869,945.75			179,869,945.75
其他资本公积	1,162,279.80	6,844,850.87		8,007,130.67
合计	181,032,225.55	6,844,850.87		187,877,076.42

其他资本公积本年增加6,844,850.87元，系本年确认的股份支付费用。

30. 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	11,537,481.10		815,382.32	10,722,098.78
合计	11,537,481.10		815,382.32	10,722,098.78

31. 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	44,311,751.32	4,247,294.97		48,559,046.29
合计	44,311,751.32	4,247,294.97		48,559,046.29

盈余公积本年增加金额系根据公司章程规定，对母公司本年实现的净利润按照10%的比例计提的法定公积金。

32. 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	244,431,467.86	195,620,636.33
调整年初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		-6,269.03
其中:《企业会计准则》及相关新规定追溯调整		-6,269.03

青岛德国特节能装备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	上年
会计政策变更		
重大前期差错更正		
同一控制合并范围变更		
其他调整		
调整后年初未分配利润	244,431,467.86	195,614,367.30
加: 本年归属于母公司股东的净利润	38,662,318.78	65,575,283.53
减: 提取法定盈余公积	4,247,294.97	6,758,182.97
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	15,000,000.00	10,000,000.00
转作股本的普通股股利		
其他		
本年年末余额	263,846,491.67	244,431,467.86

33. 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	302,800,730.75	197,265,214.03	317,177,285.83	189,700,695.63
其他业务	7,186,340.28	337,704.12	6,350,119.35	2,092,966.10
合计	309,987,071.03	197,602,918.15	323,527,405.18	191,793,661.73

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	营业收入	营业成本
业务类型	309,987,071.03	197,602,918.15
其中: 节能换热装备	192,485,990.15	118,957,879.04
粉体及其他环保装备	29,604,847.86	21,895,911.72
专用定制装备	33,594,888.74	26,945,323.32
装备配件	17,754,189.96	9,535,784.15
装备维修改造	29,360,814.04	19,930,315.80
其他业务	7,186,340.28	337,704.12
按经营地区分类	309,987,071.03	197,602,918.15
其中: 境内	159,469,541.55	120,808,007.77
境外	150,517,529.48	76,794,910.38
市场或客户类型	309,987,071.03	197,602,918.15

青岛德国特节能装备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)

合同分类	营业收入	营业成本
其中: 煤化工行业	145,394,576.21	110,097,630.86
石油化工行业	143,807,048.31	75,322,021.33
其他行业	13,599,106.23	11,845,561.84
其他业务	7,186,340.28	337,704.12

(3) 与履约义务相关的信息

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
销售商品	客户取得相关商品的控制权	根据合同约定的时间节点按比例付款	商品	是	无	公司向客户保证所销售的商品符合既定标准,属于保证类质量保证

34. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	326,678.84	1,596,676.42
教育费附加	140,005.22	684,289.90
地方教育费附加	93,336.81	456,193.26
房产税	1,046,378.44	1,044,541.92
土地使用税	865,730.25	729,036.00
印花税	282,976.21	99,244.73
车船税	7,211.62	7,916.62
环境保护税	6,750.14	
合计	2,769,067.53	4,617,898.85

35. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	5,173,695.74	3,132,414.13
出口佣金	1,151,506.53	2,050,011.97
售后服务费	601,297.94	1,135,806.89
投标费用	440,446.94	400,252.43
差旅费	1,163,081.47	308,695.20
广告宣传费	118,329.43	148,259.14
其他	858,617.66	495,585.44

青岛德国特节能装备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
合计	9,506,975.71	7,671,025.20

36. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	18,587,802.72	15,445,576.56
折旧及摊销	4,403,269.25	6,607,790.46
业务招待费	5,125,674.41	3,626,816.82
修理费	960,388.37	1,438,927.34
车耗费	619,678.54	581,365.16
聘请中介机构费用	600,000.00	600,000.00
办公费	765,599.33	626,314.66
通讯费	141,042.22	125,693.22
差旅费	530,788.02	128,558.94
租赁费	255,720.96	157,769.97
咨询费	1,092,726.72	1,969,533.60
股份支付	6,844,850.87	1,162,279.80
其他	2,056,569.87	2,206,350.72
合计	41,984,111.28	34,676,977.25

37. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
材料费	9,408,314.38	8,557,353.94
职工薪酬	8,507,698.80	6,100,141.44
折旧	463,747.06	431,366.76
其他	465,740.54	873,602.84
合计	18,845,500.78	15,962,464.98

38. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	587,383.80	685,021.64
减：利息收入	4,855,341.17	2,392,574.55
加：汇兑损失	-1,468,378.46	-8,739,001.04
其他支出	305,775.59	342,984.86
合计	-5,430,560.24	-10,103,569.09

39. 其他收益

青岛德国特节能装备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
政府补助	2,228,631.26	6,064,147.48
代扣个人所得税手续费返还	13,814.83	44,566.47
合计	2,242,446.09	6,108,713.95

40. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	3,523,208.00	2,158,561.94
债务重组收益		150,000.00
合计	3,523,208.00	2,308,561.94

41. 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	236,362.25	953,594.04
合计	236,362.25	953,594.04

42. 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		20,850.15
应收账款坏账损失	-5,133,462.46	-7,201,048.04
合计	-5,133,462.46	-7,180,197.89

43. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-547,273.64	-5,128,711.52
合同资产减值损失	640,631.75	-346,459.07
合计	93,358.11	-5,475,170.59

44. 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	2,802.80	142,189.56	2,802.80
其中:未划分为持有待售的非流动资产处置收益	2,802.80	142,189.56	2,802.80
其中:固定资产处置收益	2,802.80	142,189.56	2,802.80
合计	2,802.80	142,189.56	2,802.80

45. 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
质量扣款	23,555.00	8,369.00	23,555.00
其他		4,900.47	
合计	23,555.00	13,269.47	23,555.00

46. 营业外支出

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
公益性捐赠支出	342,000.00	335,000.00	342,000.00
非流动资产毁损报废损失	655,777.46	1,800.00	655,777.46
其他	29,858.54	178,319.94	29,858.54
合计	1,027,636.00	515,119.94	1,027,636.00

47. 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	7,660,336.46	10,424,385.04
递延所得税费用	-1,652,963.63	-734,881.77
合计	6,007,372.83	9,689,503.27

(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	44,669,691.61
按法定/适用税率计算的所得税费用	6,695,756.53
子公司适用不同税率的影响	-384,194.57
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	989,228.38
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	4,630.64
研发费用的加计扣除	-2,720,473.18
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	1,422,425.03
其他	
所得税费用	6,007,372.83

48. 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
利息收入中的现金收入	4,852,492.09	2,363,402.36
往来款项及保证金	18,289,954.38	11,800,928.52
政府补助	3,647,583.50	4,782,100.00
其他	58,313.50	49,466.94
合计	26,848,343.47	18,995,897.82

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
往来款项及保证金	18,561,518.61	13,911,233.89
付现费用	22,663,741.55	16,746,179.07
其他		26,828.00
合计	41,225,260.16	30,684,240.96

(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
收回理财产品	592,000,000.00	351,000,000.00
合计	592,000,000.00	351,000,000.00

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	527,000,000.00	441,000,000.00
购置长期资产	129,349,785.63	36,230,561.64
合计	656,349,785.63	477,230,561.64

(3) 与筹资活动有关的现金

1) 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
支付租金	395,688.00	584,108.00
其他	20,935.33	
合计	416,623.33	584,108.00

2) 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	20,935.33	10,000,000.00	6,642,151.82	20,935.33		16,642,151.82
应付股利			15,000,000.00	15,000,000.00		
一年内到期的租赁负债及租赁负债	2,843,939.60		154,114.92	395,688.00		2,602,366.52
合计	2,864,874.93	10,000,000.00	21,796,266.74	15,416,623.33		19,244,518.34

(4) 以净额列报现金流量的说明

本公司本年无以净额列报现金流量的情况。

(5) 不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响

本公司本年以销售商品收到的票据背书转让用于支付货款、工程设备款的金额为19,510,853.02元。

49. 现金流量表补充资料

(1) 合并现金流量表补充资料

项目	本年发生额	上年发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	38,662,318.78	65,575,283.53
加: 资产减值准备	-93,358.11	5,475,170.59
信用减值损失	5,133,462.46	7,180,197.89
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	11,624,478.37	10,475,319.87
使用权资产折旧	301,400.16	301,400.16
无形资产摊销	1,305,042.55	1,070,069.84
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”填列)	-2,802.80	-142,189.56
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	655,777.46	1,800.00
公允价值变动损失(收益以“-”填列)	-236,362.25	-953,594.04
财务费用(收益以“-”填列)	-251,829.81	-9,017,993.85
投资损失(收益以“-”填列)	-3,523,208.00	-2,158,561.94
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	-1,133,684.87	-1,499,395.02

青岛德国特节能装备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
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	-519,278.76	764,513.25
存货的减少(增加以“-”填列)	-130,190,360.23	-46,069,801.80
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	-14,848,098.37	-23,355,231.45
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	167,979,704.69	75,757,700.41
其他	7,272,129.14	1,162,279.80
经营活动产生的现金流量净额	82,135,330.41	84,566,967.68
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的年末余额	236,266,013.43	214,212,516.16
减: 现金的年初余额	214,212,516.16	264,877,184.16
加: 现金等价物的年末余额		
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	22,053,497.27	-50,664,668.00

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
现金	236,266,013.43	214,212,516.16
其中: 库存现金	27,337.85	17,190.97
可随时用于支付的银行存款	236,238,675.58	214,195,325.19
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
年末现金和现金等价物余额	236,266,013.43	214,212,516.16
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		

(3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本年金额	上年金额	不属于现金及现金等价物的用途
其他货币资金	45,059,073.80	41,031,134.25	承兑保证金
其他货币资金	710,284.80	3,421,265.07	保函保证金

青岛德国特节能装备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	不属于现金及现金等价物的用途
其他货币资金	600,366.95	599,004.75	工资保证金
合计	46,369,725.55	45,051,404.07	

50. 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	—	—	
其中:美元	17,662,211.85	7.0827	125,096,147.88
应收账款	—	—	
其中:美元	4,262,212.58	7.0827	30,187,973.06
其他应收款	—	—	
其中:美元	4,857.84	7.0827	34,406.62
合同资产	—	—	
其中:美元	1,086,347.81	7.0827	7,694,275.66
应付账款	—	—	
其中:美元	1,467,643.80	7.0827	10,394,880.74
欧元	3,257.73	7.8592	25,603.15

51. 租赁

(1) 本公司作为承租方

项目	本年发生额	上年发生额
租赁负债利息费用	154,114.92	166,950.36
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用		
计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用(短期租赁除外)		
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		
其中:售后租回交易产生部分		
转租使用权资产取得的收入		
与租赁相关的总现金流出	395,688.00	584,108.00
售后租回交易产生的相关损益		
售后租回交易现金流入		
售后租回交易现金流出		

六、研发支出

项目	本年发生额	上年发生额
材料费	9,408,314.38	8,557,353.94
职工薪酬	8,507,698.80	6,100,141.44
折旧	463,747.06	431,366.76
其他	465,740.54	873,602.84
合计	18,845,500.78	15,962,464.98
其中: 费用化研发支出	18,845,500.78	15,962,464.98
资本化研发支出		

七、合并范围的变更

与上年相比,本年合并范围未发生变更。

八、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	
德固特(上海)工程技术有限公司	950.00 万元	上海	上海	技术开发咨询、设备销售	100.00		设立

九、政府补助

1. 年末按应收金额确认的政府补助

本公司年末无按应收金额确认的政府补助。

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	9,721,070.63	2,500,000.00		1,081,047.76		11,140,022.87	与资产相关

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	1,147,583.50	4,782,100.00
合计	1,147,583.50	4,782,100.00

十、与金融工具相关风险

本公司的主要金融工具包括借款、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,以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1. 各类风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡,将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平,使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标,本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险,建立适当的风险承受底线并进行风险管理,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

本公司承受汇率风险主要与美元和欧元有关,除本公司国外销售业务和少量采购业务采用美元、欧元结算外,本公司的其它主要业务活动以人民币计价结算。于年末,除下表所述资产及负债的美元余额和零星的欧元余额外,本公司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公司的经营业绩产生影响。

项目	年末余额	年初余额
货币资金-美元	17,662,211.85	7,568,631.23
应收账款-美元	4,262,212.58	3,558,083.68
预付款项-美元		679.56
其他应收款-美元	4,857.84	
合同资产-美元	1,086,347.81	2,342,871.64
应付账款-美元	1,467,643.80	407,328.79
应付账款-欧元	3,257.73	2,191.90
合同负债-美元	15,865,166.63	5,972,366.53

本公司密切关注汇率变动对本公司的影响。

本公司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公司不可控制的风险时,本公司将通过调整销售政策降低由此带来的风险。

2) 利率风险

本公司的利率风险产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险,固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

于年末,本公司签订的借款合同为固定利率合同,一次付息后还本,因此本公司不存在因利率变动而导致的利率风险。

3) 价格风险

本公司以市场价格销售产品,因此受到价格波动的影响。

(2) 信用风险

于年末,可能引起本公司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公司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。

为降低信用风险,本公司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,本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况,以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此,本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行,故流动资金的信用风险较低。

本公司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。除单项计提坏账准备的应收账款外,本公司无其他重大信用集中风险。于年末,单项计提坏账准备的应收账款金额合计8,039,442.50元。

(3) 流动风险

流动风险为本公司在到期日无法履行其财务义务的风险。本公司管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务,而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本公司定期分析负债结构和期限,以确保有充裕的资金。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商,以保持一定的授信额度,减低流动性风险。

本公司将银行借款作为主要资金来源。于年末，本公司尚未使用的银行借款额度为80,024.52万元，其中本公司尚未使用的短期银行借款额度为人民币80,024.52万元。

本公司管理层认为本公司所承担的流动性风险较低，对本公司的经营和财务报表不构成重大影响。

2. 金融资产转移

(1) 转移方式分类

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
票据背书	应收票据	8,063,695.17	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬
合计		8,063,695.17		

(2) 因转移而终止确认的金融资产

项目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收票据	票据背书	8,063,695.17	
合计		8,063,695.17	

十一、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			100,236,362.25	100,236,362.25
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			100,236,362.25	100,236,362.25
(1) 其他			100,236,362.25	100,236,362.25
持续以公允价值计量的资产总额			100,236,362.25	100,236,362.25

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

本公司年末持有的交易性金融资产系结构性存款，参考其预期收益率确定公允价值。

十二、关联方及关联交易

1. 关联方关系

(1) 本公司的母公司情况

魏振文先生直接持有本公司80,820,000.00股股权,占本公司总股本的53.88%,通过青岛德沣投资企业(有限合伙)持有本公司1.59%股权,合计持有本公司55.47%股权,为本公司的最终控制方。

(2) 本公司的子公司情况

子公司情况详见本附注“八、1.(1)企业集团的构成”相关内容。

(3) 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
青岛德沣投资企业(有限合伙)	本公司的主要投资者
刘汝刚	本公司董事、总经理
崔建波	本公司董事、副总经理
李环玉	本公司董事、副总经理
陈祖平	本公司董事
陈丹	本公司董事
赵庆明	本公司独立董事
于培友	本公司独立董事
邢聪明	本公司独立董事
郭俊美	本公司监事会主席
张晓	本公司监事
赵淑军	本公司监事
孟龙	本公司副总经理
刘宝江	本公司副总经理兼董事会秘书
宋超	本公司副总经理
姜丽	本公司财务负责人
山东康元律师事务所	实际控制人配偶之兄弟担任该公司的负责人

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

青岛德国特节能装备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	获批的交易额度	是否超过交易额度	上年发生额
山东康元律师事务所	接受劳务	55,000.00	法律顾问费6万元(含税)、日常交易20万元(不含税)	否	120,100.00
合计		55,000.00	—	—	120,100.00

注:上述关联交易金额为含税金额。

(2) 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	4,992,814.75	4,101,829.83

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
预付款项	山东康元律师事务所	25,000.00		20,000.00	

十三、股份支付

1. 股份支付总体情况

本公司于2022年11月21日召开第四届董事会第八次会议,审议通过了《关于向激励对象授予限制性股票的议案》,同意限制性股票授予日为2022年11月21日,向符合授予条件的48名激励对象授予161万股第二类限制性股票。本计划有效期为限制性股票授予之日起至激励对象获授的限制性股票全部解除限售或回购注销之日止,最长不超过48个月。首次授予的限制性股票分三次解锁,解锁比例分别为30%、30%、40%。

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
高级管理人员及核心骨干员工							10,000.00	99,100.00
合计							10,000.00	99,100.00

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	股价、历史波动率、无风险收益率
对可行权权益工具数量的确定依据	根据最新可以行权人数变动、业绩完成情况等后续信息,修正预计可行权的权益工具数量

项目	本年
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	8,007,130.67

3、本年股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
高级管理人员及核心骨干员工	6,844,850.87	
合计	6,844,850.87	

十四、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

本公司无需要说明的重要承诺事项。

2. 或有事项

(1) 担保

本公司于年末未到期保函反担保明细如下：

担保类型	质权人	担保到期日	币种	担保金额
保函反担保	中国农业银行股份有限公司胶州市支行	2024/3/29	美元	107,284.20
保函反担保	中国农业银行股份有限公司胶州市支行	2024/2/14	美元	55,659.60
保函反担保	中国农业银行股份有限公司胶州市支行	2025/2/27	美元	7,306.00

除上述事项外，本公司无须作披露的重要或有事项。

十五、资产负债表日后事项

2024年4月22日，本公司第四届董事会第十五次会议审议通过了2023年度利润分配方案，根据分配方案，公司拟以实施分配方案时股权登记日的总股本150,480,000.00股为基数，向全体股东每10股派发现金股利1.5元（含税）。该利润分配方案尚需提交公司股东大会审议。

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

十六、其他重要事项

本公司无需要说明的其他重要事项。

十七、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内	33,864,909.60	30,577,118.92
1-2年	29,742,195.25	23,995,688.72
2-3年	12,828,429.90	18,813,016.88
3-4年	8,379,176.10	9,509,303.39
4-5年	7,809,184.40	2,586,849.17
5年以上	15,959,974.76	14,865,221.19
合计	108,583,870.01	100,347,198.27

(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	8,039,442.50	7.40	8,039,442.50	100.00	
按组合计提坏账准备	100,544,427.51	92.60	27,334,998.03	27.19	73,209,429.48
其中: 账龄组合	100,544,427.51	92.60	27,334,998.03	27.19	73,209,429.48
合计	108,583,870.01	100.00	35,374,440.53	—	73,209,429.48

(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	8,131,831.36	8.10	8,131,831.36	100.00	
按组合计提坏账准备	92,215,366.91	91.90	22,109,146.71	23.98	70,106,220.20
其中: 账龄组合	92,215,366.91	91.90	22,109,146.71	23.98	70,106,220.20
合计	100,347,198.27	100.00	30,240,978.07	—	70,106,220.20

1) 应收账款按单项计提坏账准备

青岛德国特节能装备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)

单位名称	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
中国庆华能源集团有限公司 (乌克兰)	3,525,000.00	3,525,000.00	3,525,000.00	3,525,000.00	100.00	已提起诉讼,对方无法执行
stakhanov carbon black plant	2,235,810.72	2,235,810.72	2,273,723.76	2,273,723.76	100.00	乌克兰战乱
山西黑马炭黑有限公司	390,146.01	390,146.01	390,146.01	390,146.01	100.00	无法正常生产经营
新疆天同能源有限公司	700,000.00	700,000.00	700,000.00	700,000.00	100.00	无法正常生产经营
太原市宏星炭黑有限公司	657,900.00	657,900.00	657,900.00	657,900.00	100.00	无法正常生产经营,且抵押物无法过户
青岛玖琦精细化工有限公司	542,864.13	542,864.13	412,562.23	412,562.23	100.00	无法正常生产经营
东营大地硅业有限公司	310.50	310.50	310.50	310.50	100.00	破产重整
东营市广北炭黑有限责任公司	79,800.00	79,800.00	79,800.00	79,800.00	100.00	破产重整
合计	8,131,831.36	8,131,831.36	8,039,442.50	8,039,442.50	—	

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	33,826,996.55	1,637,226.63	4.84
1-2年	29,553,143.63	3,725,693.31	12.61
2-3年	12,828,429.90	3,450,847.64	26.90
3-4年	8,379,176.10	3,804,983.87	45.41
4-5年	7,786,784.40	6,546,349.65	84.07
5年以上	8,169,896.93	8,169,896.93	100.00
合计	100,544,427.51	27,334,998.03	—

(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	
按单项计提	8,131,831.36		92,388.86			8,039,442.50
按组合计提	22,109,146.71	5,225,851.32				27,334,998.03
合计	30,240,978.07	5,225,851.32	92,388.86			35,374,440.53

(4) 本年实际核销的应收账款

本公司本年无实际核销的应收账款。

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

按欠款方归集的年末余额前五名应收账款和合同资产汇总金额为 37,595,554.52 元,占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例为 28.68%,相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 6,518,734.27 元。

2. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	5,588,143.10	6,233,875.49
合计	5,588,143.10	6,233,875.49

2.1 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
押金保证金	5,364,227.78	6,109,105.49
备用金	223,915.32	124,770.00
合计	5,588,143.10	6,233,875.49

(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	5,483,143.10	5,189,475.62
1-2年	45,000.00	1,044,399.87
2-3年	60,000.00	
3-4年		
4-5年		
5年以上		
合计	5,588,143.10	6,233,875.49

(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					

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(%)	
按组合计提坏账准备	5,588,143.10	100.00			5,588,143.10
其中:押金保证金、备用金组合	5,588,143.10	100.00			5,588,143.10
合计	5,588,143.10	100.00		—	5,588,143.10

(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					
按组合计提坏账准备	6,233,875.49	100.00			6,233,875.49
其中:押金保证金、备用金组合	6,233,875.49	100.00			6,233,875.49
合计	6,233,875.49	100.00		—	6,233,875.49

(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本公司年末其他应收款为支付的投标保证金、海关进口保证金以及员工备用金借款,到期无法收回的风险很小,故未计提坏账准备。

(5) 本年度实际核销的其他应收款

本公司本年无实际核销的其他应收款。

(6) 按欠款方归集年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	账面余额	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
中华人民共和国青岛海关	押金及保证金	2,142,517.69	1年以内	38.34	
中华人民共和国上海浦江海关	押金及保证金	1,608,244.49	1年以内	28.78	
中科合肥煤气化技术有限公司	押金及保证金	460,000.00	1年以内	8.23	
山东招标股份有限公司	押金及保证金	320,000.00	1年以内	5.73	
国家能源集团国际工程咨询有限公司	押金及保证金	236,517.00	1年以内	4.23	
合计	—	4,767,279.18	—	85.31	

(7) 因资金集中管理而列报于其他应收款

本公司年末无因资金集中管理而列报于其他应收款的款项。

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	6,499,469.57		6,499,469.57
合计	6,499,469.57		6,499,469.57

(续表)

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,072,191.30		2,072,191.30
合计	2,072,191.30		2,072,191.30

(2) 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	
			追加投资	减少投资
德固特(上海)工程技术有限公司	2,072,191.30		4,000,000.00	
合计	2,072,191.30		4,000,000.00	

(续表)

被投资单位	本年增减变动		年末余额(账面价值)	减值准备年末余额
	计提减值准备	其他		
德固特(上海)工程技术有限公司		427,278.27	6,499,469.57	
合计		427,278.27	6,499,469.57	

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	302,686,528.99	197,146,043.86	317,314,496.45	189,806,591.46

青岛德国特节能装备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	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	7,186,340.28	337,704.12	6,350,119.35	2,092,966.10
合计	309,872,869.27	197,483,747.98	323,664,615.80	191,899,557.56

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	营业收入	营业成本
业务类型	309,872,869.27	197,483,747.98
其中: 节能换热装备	192,485,990.15	118,957,879.04
粉体及其他环保装备	29,604,847.86	21,895,911.72
专用定制装备	33,480,686.98	26,826,153.15
装备配件	17,754,189.96	9,535,784.15
装备维修改造	29,360,814.04	19,930,315.80
其他业务	7,186,340.28	337,704.12
按经营地区分类	309,872,869.27	197,483,747.98
其中: 境内	159,355,339.79	120,688,837.60
境外	150,517,529.48	76,794,910.38
市场或客户类型	309,872,869.27	197,483,747.98
其中: 煤化工行业	145,280,374.45	109,978,460.69
石油化工行业	143,807,048.31	75,322,021.33
其他行业	13,599,106.23	11,845,561.84
其他业务	7,186,340.28	337,704.12

(3) 与履约义务相关的信息

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
销售商品	客户取得相关商品的控制权	根据合同约定的时间节点按比例付款	商品	是	无	公司向客户保证所销售的商品符合既定标准,属于保证类质量保证

5. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	3,523,208.00	2,158,561.94

青岛德国特节能装备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
债务重组收益		150,000.00
合计	3,523,208.00	2,308,561.94

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)	-652,974.66	
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)	2,228,631.26	
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	3,759,570.25	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	92,388.86	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	348,303.54	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	13,814.83	
小计	5,789,734.08	
减: 所得税影响额	760,794.77	
少数股东权益影响额(税后)		
合计	5,028,939.31	—

注: 其他符合非经常性损益定义的损益项目系代扣个人所得税手续费返还。

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	5.97%	0.26	0.26
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	5.19%	0.22	0.22

青岛德固特节能装备股份有限公司

二〇二四年四月二十二日