

# 山东隆基机械股份有限公司

## 2023 年半年度财务报告

(未经审计)



2023 年 8 月

## 一、审计报告

半年度报告是否经过审计

是 否

公司半年度财务报告未经审计。

## 二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

### 1、合并资产负债表

编制单位：山东隆基机械股份有限公司

2023 年 06 月 30 日

单位：元

项目	2023 年 6 月 30 日	2023 年 1 月 1 日
流动资产：		
货币资金	776,632,630.50	941,899,383.15
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产	115,330,191.78	150,864,089.04
衍生金融资产		
应收票据	1,301,500.00	285,000.00
应收账款	421,319,980.97	446,369,789.07
应收款项融资	152,403,886.93	121,367,301.99
预付款项	1,536,760.44	1,232,084.22
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	3,999,356.18	4,870,754.08
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	716,105,976.56	811,367,734.27
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	1,902,418.88	7,016,622.40
流动资产合计	2,190,532,702.24	2,485,272,758.22
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	947,334,211.56	961,873,354.92
在建工程	13,173,321.97	24,240,743.15
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	59,354,431.41	60,603,601.33
开发支出		
商誉	6,981,777.93	6,981,777.93
长期待摊费用	3,568,519.01	3,865,214.73
递延所得税资产	25,034,379.45	27,752,583.41
其他非流动资产	27,457,654.45	5,705,900.69
非流动资产合计	1,082,904,295.78	1,091,023,176.16
资产总计	3,273,436,998.02	3,576,295,934.38
流动负债：		
短期借款	92,073,291.67	95,096,708.34
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	383,884,637.83	705,545,893.68
应付账款	490,467,743.86	443,361,781.64
预收款项		
合同负债	30,465,751.51	24,155,798.54
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	44,971,787.27	48,347,644.48
应交税费	4,948,741.62	7,217,387.07
其他应付款	11,547,096.19	11,380,903.09
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	20,024.75	20,024.75
其他流动负债	94,054.26	400,714.58
流动负债合计	1,058,473,128.96	1,335,526,856.17

非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	4,975,589.00	4,986,162.75
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	14,799,465.70	15,905,361.86
递延所得税负债	30,690,360.94	28,603,154.22
其他非流动负债		
非流动负债合计	50,465,415.64	49,494,678.83
负债合计	1,108,938,544.60	1,385,021,535.00
所有者权益：		
股本	419,160,301.00	419,160,301.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	1,385,627,088.30	1,385,627,088.30
减：库存股	10,128,600.00	10,128,600.00
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	77,556,476.56	77,556,476.56
一般风险准备		
未分配利润	236,633,288.38	261,127,583.80
归属于母公司所有者权益合计	2,108,848,554.24	2,133,342,849.66
少数股东权益	55,649,899.18	57,931,549.72
所有者权益合计	2,164,498,453.42	2,191,274,399.38
负债和所有者权益总计	3,273,436,998.02	3,576,295,934.38

法定代表人：张海燕

主管会计工作负责人：刘建

会计机构负责人：王德生

## 2、母公司资产负债表

单位：元

项目	2023年6月30日	2023年1月1日
流动资产：		
货币资金	711,578,112.63	851,258,973.00
交易性金融资产	115,330,191.78	150,864,089.04
衍生金融资产		
应收票据	1,301,500.00	285,000.00
应收账款	419,951,232.56	444,527,724.62
应收款项融资	150,318,352.90	120,829,855.03
预付款项	1,536,760.44	1,232,084.22
其他应收款	7,710,344.18	8,581,742.08

其中：应收利息		
应收股利		
存货	699,861,362.90	791,625,105.63
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	1,902,418.88	7,016,622.40
流动资产合计	2,109,490,276.27	2,376,221,196.02
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	236,254,288.29	236,254,288.29
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	844,494,076.26	853,334,113.92
在建工程	13,173,321.97	24,240,743.15
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	23,236,651.02	23,953,094.42
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	3,307,253.31	3,578,245.65
递延所得税资产	18,660,781.49	21,910,455.55
其他非流动资产	27,457,654.45	5,705,900.69
非流动资产合计	1,166,584,026.79	1,168,976,841.67
资产总计	3,276,074,303.06	3,545,198,037.69
流动负债：		
短期借款	67,059,611.11	80,091,361.12
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	393,884,637.83	715,545,893.68
应付账款	506,315,466.93	443,483,709.52
预收款项		
合同负债	30,465,751.51	24,154,053.49
应付职工薪酬	32,885,882.49	35,289,196.45
应交税费	3,608,472.01	4,783,444.48
其他应付款	95,245,952.85	75,849,015.44
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	20,024.75	20,024.75
其他流动负债	94,054.26	400,714.58
流动负债合计	1,129,579,853.74	1,379,617,413.51
非流动负债：		
长期借款	4,975,589.00	4,986,162.75
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	14,799,465.70	15,905,361.86
递延所得税负债	29,782,214.78	27,695,008.06
其他非流动负债		
非流动负债合计	49,557,269.48	48,586,532.67
负债合计	1,179,137,123.22	1,428,203,946.18
所有者权益：		
股本	419,160,301.00	419,160,301.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	1,385,704,117.00	1,385,704,117.00
减：库存股	10,128,600.00	10,128,600.00
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	77,556,476.56	77,556,476.56
未分配利润	224,644,885.28	244,701,796.95
所有者权益合计	2,096,937,179.84	2,116,994,091.51
负债和所有者权益总计	3,276,074,303.06	3,545,198,037.69

### 3、合并利润表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、营业总收入	1,069,966,262.87	1,095,356,955.17
其中：营业收入	1,069,966,262.87	1,095,356,955.17
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	1,045,937,439.38	1,064,437,743.31
其中：营业成本	995,679,571.31	1,030,977,048.54
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	5,160,021.17	4,829,786.90
销售费用	14,928,479.70	15,442,915.20
管理费用	26,877,429.19	30,618,856.70
研发费用	16,218,335.51	16,078,247.74
财务费用	-12,926,397.50	-33,509,111.77
其中：利息费用	1,823,899.28	1,856,850.33
利息收入	5,710,722.11	3,742,195.54
加：其他收益	1,307,311.56	2,910,943.14
投资收益（损失以“-”号填列）	1,943,790.24	81,877.60
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）	-533,897.26	-283,191.78
信用减值损失（损失以“-”号填列）	752,433.20	-1,387,433.35
资产减值损失（损失以“-”号填列）	165,634.10	-2,611,466.26
资产处置收益（损失以“-”号填列）	894,064.87	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	28,558,160.20	29,629,941.21
加：营业外收入	38,749.29	23,743.40
减：营业外支出	20,135.35	82,578.06
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	28,576,774.14	29,571,106.55
减：所得税费用	5,054,342.05	4,327,847.02
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	23,522,432.09	25,243,259.53
（一）按经营持续性分类		
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	23,522,432.09	25,243,259.53
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
（二）按所有权归属分类		
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	25,804,940.70	25,681,043.23
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	-2,282,508.61	-437,783.70
六、其他综合收益的税后净额		
归属母公司所有者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		

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	23,522,432.09	25,243,259.53
归属于母公司所有者的综合收益总额	25,804,940.70	25,681,043.23
归属于少数股东的综合收益总额	-2,282,508.61	-437,783.70
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	0.06	0.06
（二）稀释每股收益	0.06	0.06

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

法定代表人：张海燕

主管会计工作负责人：刘建

会计机构负责人：王德生

#### 4、母公司利润表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、营业收入	1,100,899,174.46	1,140,216,434.56
减：营业成本	1,026,789,054.55	1,078,757,112.89
税金及附加	3,980,529.45	3,941,767.10
销售费用	14,595,969.65	15,405,364.80
管理费用	21,437,573.87	24,328,796.28
研发费用	15,802,759.12	15,639,351.37
财务费用	-12,770,916.14	-31,419,236.11
其中：利息费用	1,368,302.05	1,694,808.66
利息收入	5,202,178.67	3,504,467.41
加：其他收益	1,305,153.36	2,524,133.41
投资收益（损失以“-”号填列）	1,943,790.24	81,877.60
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-533,897.26	-283,191.78
信用减值损失（损失以“-”号填列）	735,487.68	-2,271,421.05
资产减值损失（损失以“-”号填列）	165,634.10	-2,611,466.26
资产处置收益（损失以“-”号填列）	881,940.98	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	35,562,313.06	31,003,210.15
加：营业外收入	37,027.52	23,743.40
减：营业外支出	20,135.35	81,356.83
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	35,579,205.23	30,945,596.72
减：所得税费用	5,336,880.78	4,641,839.50
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	30,242,324.45	26,303,757.22
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	30,242,324.45	26,303,757.22
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1. 重新计量设定受益计划变动额		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		



3. 其他权益工具投资公允价值变动		
4. 企业自身信用风险公允价值变动		
5. 其他		
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		
2. 其他债权投资公允价值变动		
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4. 其他债权投资信用减值准备		
5. 现金流量套期储备		
6. 外币财务报表折算差额		
7. 其他		
六、综合收益总额	30,242,324.45	26,303,757.22
七、每股收益：		
(一) 基本每股收益		
(二) 稀释每股收益		

## 5、合并现金流量表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	1,140,158,151.78	1,139,587,236.35
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	38,700,155.46	57,983,515.81
收到其他与经营活动有关的现金	7,053,025.05	13,262,566.73
经营活动现金流入小计	1,185,911,332.29	1,210,833,318.89
购买商品、接受劳务支付的现金	1,006,998,898.51	933,772,723.99
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	114,279,634.92	112,839,614.32
支付的各项税费	9,985,643.21	7,018,675.23
支付其他与经营活动有关的现金	20,173,421.83	24,629,227.36
经营活动现金流出小计	1,151,437,598.47	1,078,260,240.90
经营活动产生的现金流量净额	34,473,733.82	132,573,077.99
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	300,000,000.00	45,000,000.00
取得投资收益收到的现金	2,415,586.76	495,184.93
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	1,261,061.94	3,268,750.16

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	303,676,648.70	48,763,935.09
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	47,649,225.68	45,888,218.74
投资支付的现金	265,000,000.00	
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	312,649,225.68	45,888,218.74
投资活动产生的现金流量净额	-8,972,576.98	2,875,716.35
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
取得借款收到的现金	82,000,000.00	119,446,470.00
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	82,000,000.00	119,446,470.00
偿还债务支付的现金	85,010,000.00	114,457,670.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	51,755,935.40	85,076,910.53
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		
筹资活动现金流出小计	136,765,935.40	199,534,580.53
筹资活动产生的现金流量净额	-54,765,935.40	-80,088,110.53
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	5,779,942.13	21,954,910.04
五、现金及现金等价物净增加额	-23,484,836.43	77,315,593.85
加：期初现金及现金等价物余额	647,466,751.47	634,986,671.16
六、期末现金及现金等价物余额	623,981,915.04	712,302,265.01

## 6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	1,176,071,260.28	1,175,133,227.53
收到的税费返还	38,700,155.46	52,565,057.00
收到其他与经营活动有关的现金	25,746,345.95	11,568,936.71
经营活动现金流入小计	1,240,517,761.69	1,239,267,221.24
购买商品、接受劳务支付的现金	1,040,890,904.20	999,763,665.99
支付给职工以及为职工支付的现金	105,081,494.40	104,306,487.28
支付的各项税费	5,949,155.58	5,555,310.23
支付其他与经营活动有关的现金	19,603,217.92	24,293,837.86
经营活动现金流出小计	1,171,524,772.10	1,133,919,301.36
经营活动产生的现金流量净额	68,992,989.59	105,347,919.88
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	300,000,000.00	45,000,000.00
取得投资收益收到的现金	2,415,586.76	495,184.93
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	1,238,938.05	
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	303,654,524.81	45,495,184.93
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	47,016,059.66	45,002,788.90
投资支付的现金	265,000,000.00	
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	312,016,059.66	45,002,788.90

投资活动产生的现金流量净额	-8,361,534.85	492,396.03
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金	67,000,000.00	109,446,470.00
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	67,000,000.00	109,446,470.00
偿还债务支付的现金	80,010,000.00	114,457,670.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	51,300,338.17	84,914,868.86
支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计	131,310,338.17	199,372,538.86
筹资活动产生的现金流量净额	-64,310,338.17	-89,926,068.86
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	5,779,939.28	20,611,431.76
五、现金及现金等价物净增加额	2,101,055.85	36,525,678.81
加：期初现金及现金等价物余额	556,826,341.32	545,858,702.36
六、期末现金及现金等价物余额	558,927,397.17	582,384,381.17

### 7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2023 年半年度														
	归属于母公司所有者权益													少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
	优先股	永续债	其他												
一、上年期末余额	419,160,301.00				1,385,627.08	10,128,600.00			77,556,476.56		261,127,583.80		2,133,342,849.66	57,931,549.72	2,191,274,399.38
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年期初余额	419,160,301.00				1,385,627.08	10,128,600.00			77,556,476.56		261,127,583.80		2,133,342,849.66	57,931,549.72	2,191,274,399.38
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-24,494,295.42		-24,494,295.42	-2,281,650.54	-26,775,945.96

(一) 综合收益总额											25,804,940.70		25,804,940.70	-2,281,650.54	23,523,290.16
(二) 所有者投入和减少资本															
1. 所有者投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额															
4. 其他															
(三) 利润分配											-50,299,236.12		-50,299,236.12		-50,299,236.12
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者(或股东)的分配											-50,299,236.12		-50,299,236.12		-50,299,236.12
4. 其他															
(四) 所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增资本(或股本)															
2. 盈余公积转增资本(或股本)															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转															

留存收益															
6. 其他															
(五) 专项储备															
1. 本期提取															
2. 本期使用															
(六) 其他															
四、本期期末余额	419,160,301.00				1,385,627,088.30	10,128,600.00			77,556,476.56		236,633,288.38		2,108,848,554.24	55,649,899.18	2,164,498,453.42

上年金额

单位：元

项目	2022 年半年度													少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益											小计			
	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		
	优先股	永续债	其他												
一、上年期末余额	416,100,301.00				1,377,675,040.80				72,062,840.14		304,263,997.88		2,170,102,179.82	62,174,166.05	2,232,276,345.77
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年期初余额	416,100,301.00				1,377,675,040.80				72,062,840.14		304,263,997.88		2,170,102,179.82	62,174,166.05	2,232,276,345.77
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											57,539,016.97		57,539,016.97	437,783.70	57,976,800.67
(一) 综合											25,		25,	-	25,

收益总额											681,043.23		681,043.23	437,780.00	243,259.53
(二) 所有者投入和减少资本															
1. 所有者投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额															
4. 其他															
(三) 利润分配											-83,220.06		-83,220.06		-83,220.06
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者(或股东)的分配											-83,220.06		-83,220.06		-83,220.06
4. 其他															
(四) 所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增资本(或股本)															
2. 盈余公积转增资本(或股本)															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															

6. 其他															
(五) 专项储备															
1. 本期提取															
2. 本期使用															
(六) 其他															
四、本期期末余额	416,100.30				1,377,675.04			72,062,840.14		246,724,980.91		2,112,563,162.85	61,736,382.35		2,174,299,545.20

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2023 年半年度											所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	419,160,301.00				1,385,704,117.00	10,128,600.00			77,556,476.56	244,701,796.95		2,116,994,091.51
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	419,160,301.00				1,385,704,117.00	10,128,600.00			77,556,476.56	244,701,796.95		2,116,994,091.51
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）										-20,056,911.67		-20,056,911.67
(一) 综合收益总额										30,242,324.45		30,242,324.45
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权												

益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配									-			-
1. 提取盈余公积									50,299,236.12			50,299,236.12
2. 对所有者(或股东)的分配									-			-
3. 其他									50,299,236.12			50,299,236.12
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期期末余额	419,160,301.00				1,385,704,117.00	10,128,600.00			77,556,476.56	224,644,885.28		2,096,937,179.84

上年金额

单位：元



项目	2022 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	416,100,301.00				1,377,752,069.50				72,062,840.14	278,479,129.37		2,144,394,340.01
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	416,100,301.00				1,377,752,069.50				72,062,840.14	278,479,129.37		2,144,394,340.01
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									-56,916,302.98			-56,916,302.98
（一）综合收益总额									26,303,757.22			26,303,757.22
（二）所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配									-83,220,060.20			-83,220,060.20
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）的分配									-83,220,060.20			-83,220,060.20
3. 其他												
（四）所有者权益内部												

结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期期末余额	416,100,301.00				1,377,752,069.50			72,062,840.14	221,562,826.39			2,087,478,037.03

### 三、公司基本情况

山东隆基机械股份有限公司（以下简称本公司或公司）成立于 2008 年 3 月 26 日，是由龙口隆基机械有限公司整体变更设立的股份有限公司，设立时注册资本、股本为人民币 9,000.00 万元。公司统一社会信用代码编号为 9137060061341808XA。

2010 年 2 月，经中国证券监督管理委员会证监许可[2010]160 号文《关于核准山东隆基机械股份有限公司首次公开发行股票的批复》核准，公司向社会公开发行人民币普通股（A 股）3,000.00 万股，股本由人民币 9,000.00 万元变更为人民币 12,000.00 万元。

根据中国证券监督管理委员会证监许可[2013]25 号文《关于核准山东隆基机械股份有限公司非公开发行股票的批复》的核准，2013 年 4 月，公司向特定对象非公开发行 2,940.00 万股人民币普通股，增发后公司股本总额为人民币 14,940.00 万元。

2014 年 4 月 22 日，经公司股东大会审议通过 2013 年度利润分配方案，以公司 2013 年 12 月 31 日股本 14,940.00 万股为基数，以资本公积金每 10 股转增 10 股，共计 14,940.00 万股，转增股本后公司注册资本人民币 29,880.00 万元，股份总数 29,880.00 万股。

根据中国证券监督管理委员会证监许可[2016]52 号文《关于核准山东隆基机械股份有限公司配股的批复》的核准，2016 年 2 月，公司向原股东实际配售发行 87,073,624.00 股人民币普通股，配股后公司股本总额为 385,873,624.00 元。

根据中国证券监督管理委员会证监许可[2017]993 号文《关于核准山东隆基机械股份有限公司非公开发行股票的批复》的核准，2017 年 11 月，公司向特定对象非公开发行 30,226,677.00 股人民币普通

股，此次非公开发行增加注册资本为人民币 30,226,677.00 元，期末股本总额为人民币 416,100,301.00 元。

隆基机械公司于 2022 年 10 月 24 日召开第五届董事会第十四次会议，会议审议通过了《关于〈山东隆基机械股份有限公司 2022 年限制性股票激励计划（草案）〉及其摘要的议案》等与本次激励计划相关的议案。隆基机械公司于 2022 年 11 月 10 日召开 2022 年第一次临时股东大会，会议审议通过了《关于〈山东隆基机械股份有限公司 2022 年限制性股票激励计划（草案）〉及其摘要的议案》、《关于〈山东隆基机械股份有限公司 2022 年限制性股票激励计划实施考核管理办法〉的议案》、《关于提请公司股东大会授权董事会办理 2022 年限制性股票激励计划有关事项的议案》等与本次激励计划相关的议案，并授权公司董事会办理本次激励计划相关事宜。2022 年 11 月 14 日，隆基机械公司第五届董事会第十五次会议审议通过《关于向激励对象首次授予限制性股票的议案》，公司已收到 72 名激励对象以货币资金缴纳的限制性股票认购款合计人民币 10,128,600.00 元，其中计入股本人民币 3,060,000.00 元，变更后的累计注册资本实收金额为人民币 419,160,301.00 元，股本人民币 419,160,301.00 元。

公司注册资本、股本均为人民币 419,160,301.00 元，公司住所为山东省龙口市外向型经济开发区，公司法定代表人为张海燕。

公司经营范围：生产、销售盘式制动器总成、制动毂、制动盘、轮毂、刹车片、刹车蹄片、锻件、铸件及木具、塑料、纸盒包装制品及进出口业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

公司主营业务：生产、销售制动毂、制动盘。

公司所属行业：汽车零部件及配件制造业。

公司母公司为隆基集团有限公司，持有公司 41.93%的股权。

本财务报表经公司董事会于 2023 年 8 月 29 日批准报出。

截止 2023 年 06 月 30 日，公司合并财务报表范围内子公司如下：

公司名称	项目
龙口隆基制动毂有限公司	控股子公司
龙口隆基精确制动有限公司	控股子公司
山东隆基制动部件有限公司	全资子公司
山东隆基步德威制动钳有限公司	控股子公司

## 四、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

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

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

## 2、持续经营

报告期内及报告期末起至少十二个月，公司生产经营稳定，资产负债结构合理，具备持续经营能力，不存在影响持续经营能力的重大不利风险。

## 五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号），本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行其中“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”。前述规定未对本公司财务报表产生重大影响。

### 1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 6 月 30 日的财务状况、2023 年 1-6 月的经营成果和现金流量等相关信息。

### 2、会计期间

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

### 3、营业周期

正常营业周期，是指本公司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。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

### 4、记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

#### 1、同一控制下企业合并

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

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

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

## 2、非同一控制下企业合并

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

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

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

## 6、合并财务报表的编制方法

### 1、合并财务报表范围

本公司将所有控制的子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。控制是指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该回报金额。

### 2、统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

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

### 3、合并财务报表抵销事项

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

### 4、合并取得子公司会计处理

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

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

### 5、处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

#### ①一般处理方法

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

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

#### ②分步处置子公司

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

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

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

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

#### 6、购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

#### 7、不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

### 7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

合营安排分为共同经营和合营企业。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- 1、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- 2、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- 3、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- 4、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- 5、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

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

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司对合营企业的投资采用权益法核算，相关会计政策见本附注“三、（十九）长期股权投资”。

## 8、现金及现金等价物的确定标准

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

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 9、外币业务和外币报表折算

### 1、外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用交易发生日的即期汇率折算人民币入账。

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

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

### 2、外币财务报表折算

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

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目，采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算，折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

外币现金流量采用现金流量发生日即期汇率近似的汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，按比例转入处置当期损益。

## 10、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债、权益工具。

### 1、金融资产的分类、确认和计量

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

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

1) 本公司持有的债务工具：

①以摊余成本计量的金融资产

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

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

#### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

#### 2) 本公司的权益工具投资

本公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列示为其他权益工具投资，且该指定一经作出不得撤销。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

### 2、金融负债的分类、确认和计量

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

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

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，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的利息支出计入当期损益。本公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债主要包括交易性金融负债。

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

### 3、金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具：（1）如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

（2）如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司



自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在本公司扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本公司在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了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，本公司计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理；本公司不确认权益工具的公允价值变动，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减；本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响股东权益总额。

#### 4、金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司将满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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

#### 5、金融负债的终止确认

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

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

#### 6、金融资产和金融负债的抵销

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

#### 7、金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场

中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

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

## 8、金融资产减值

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

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，确认预期信用损失。

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

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

对于其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

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

## 11、应收票据

本公司对于应收票据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。对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。除了单项评估信用风险的应收票据外，基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	承兑人为信用风险较高的公司

## 12、应收账款

对于不含重大融资成分的应收账款，本公司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。

对于包含重大融资成分的应收账款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

账龄	应收账款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5.00
1 至 2 年 (含 2 年)	10.00
2 至 3 年 (含 3 年)	20.00
3 至 4 年 (含 4 年)	50.00
4 至 5 年 (含 5 年)	50.00
5 年以上	100.00

## 13、应收款项融资

当应收票据和应收账款同时满足以下条件时，本公司将其划分为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，相关具体会计处理方式见金融工具，在报表中列示为应收款项融资：

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

除了单项评估信用风险的应收票据外，基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
应收账款凭证	取得的数字化应收账款债权凭证

## 14、其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收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，账龄对照表参照应收账款执行。

## 15、存货

### 1、存货分类

公司存货包括生产经营过程中为销售或耗用而持有的原材料、在产品、半成品、库存商品、包装物、低值易耗品等。

### 2、存货取得和发出的计价方法

公司存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。存货发出时，采用加权平均法确定其实际成本。公司低值易耗品、包装物领用时采用一次摊销法进行摊销计价。

### 3、存货可变现净值的确认依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以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可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。对于数量较多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备。

存货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。

### 4、存货的盘存方法

公司存货的盘存方法采用永续盘存制。

## 16、合同资产

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

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

## 17、合同成本

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

- （1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- （2）该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- （3）该成本预期能够收回。

本公司的下列支出于发生时，计入当期损益：

- （1）管理费用。
- （2）非正常消耗的直接材料、直接人工和制造费用（或类似费用），这些支出为履行合同发生，但未反映在合同价格中。
- （3）与履约义务中已履行部分相关的支出。
- （4）无法在尚未履行的与已履行的履约义务之间区分的相关支出。

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

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

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

- 1) 本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；
- 2) 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

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

## 18、持有待售资产

### 1、持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

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

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

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在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。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值和划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

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

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

②可收回金额。

### 2、终止经营

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

①该组成部分代表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。

### 3、列报

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

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

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

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

## 19、债权投资

## 20、其他债权投资

## 21、长期应收款

## 22、长期股权投资

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

### 1、初始投资成本确定

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

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

### 2、后续计量及损益确认方法

#### (1) 成本法核算

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

#### (2) 权益法核算

投资方对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。投资方对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，投资方都可以按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

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

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

公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

### 3、长期股权投资核算方法的转换

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

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

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

(4) 成本法转权益法：因处置投资等原因导致对被投资单位由能够实施控制转为具有重大影响或者与其他投资方一起实施共同控制的，首先应按处置投资的比例结转应终止确认的长期股权投资成本。然后比较剩余长期股权投资的成本与按照剩余持股比例计算原投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额，前者大于后者的，属于投资作价中体现的商誉部分，不调整长期股权投资的账面价值；前者小于后者的，在调整长期股权投资成本的同时，调整留存收益。

### 4、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及本公司及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

本公司通常通过以下一种或几种情形来判断是否对被投资单位具有重大影响：

- ①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；
- ②参与被投资单位财务和经营政策制定过程；
- ③与被投资单位之间发生重要交易；
- ④向被投资单位派出管理人员；
- ⑤向被投资单位提供关键技术资料。

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

#### 5、减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对长期股权投资检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

可收回金额按照长期股权投资出售的公允价值净额与预计未来现金流量的现值之间孰高确定。

#### 6、长期股权投资处置

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

### 23、投资性房地产

投资性房地产计量模式

成本法计量

折旧或摊销方法

1、公司是为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

2、投资性房地产按其取得时的成本进行初始计量，与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠地计量的，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

3、公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，采用成本模式计量的建筑物，采用直线法平均计算折旧，按估计的使用年限和估计净残值率确定其折旧率。

采用成本模式计量的土地使用权，采用直线法，按土地使用权的尚可使用年限进行摊销。

#### 4、投资性房地产的减值准备

投资性房地产减值准备的计提按照资产减值核算方法处理。投资性房地产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回，当该项资产处置时予以转回。

### 24、固定资产

#### (1) 确认条件

公司的固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

同时满足下列条件的，确认为固定资产：

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

#### (2) 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
----	------	------	-----	------



房屋及建筑物	年限平均法	20	10	4.5
机器设备	年限平均法	10	10	9
工具、器具	年限平均法	5	10	18
运输设备	年限平均法	5	10	18
电子设备及其他	年限平均法	5	10	18

### (3) 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

本公司融资租入固定资产是指实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，具体认定依据为符合下列一项或数项条件的：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人会行使这种选择权；③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；④承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；⑤租赁资产性质特殊，如不作较大改造只有承租人才能使用。

本公司融资租入固定资产的计价方法：融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

## 25、在建工程

### 1、在建工程类别

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。

### 2、在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

- (1) 固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；
- (2) 已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；
- (3) 该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- (4) 所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

### 3、在建工程减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对在建工程检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

在建工程可收回金额根据资产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孰高确定。

## 26、借款费用

### 1、借款费用资本化的原则

借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

- (1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- (2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始。

## 2、资本化金额的计算方法

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

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

符合资本化条件的资产在购建过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，在中断期间发生的借款费用，计入当期损益。

购建符合资本化条件的资产达到预定可使用状态之后所发生的借款费用，根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

## 27、生物资产

## 28、油气资产

## 29、使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，本公司作为承租人应当对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供承租人使用的起始日期。

本公司的使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

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

本公司采用平均年限法对使用权资产计提折旧。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

本公司根据准则重新计量租赁负债时，相应调整使用权资产的账面价值。如使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

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

## 30、无形资产

### (1) 计价方法、使用寿命、减值测试

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

#### 1、无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。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。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量，分别为：①使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整；②使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

## 2、无形资产使用寿命的确定及复核

(1) 公司无形资产源自合同性权利或其他法定权利，且合同规定或法律规定有明确的使用年限，其使用寿命按照合同性权利或其他法定权利的期限确定。

(2) 没有明确的合同或法律规定的无形资产，公司综合以下各方面情况，来确定无形资产为公司带来未来经济利益的期限。

- ①运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；
- ②技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；
- ③以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；
- ④现在或潜在的竞争者预期采取的行动；
- ⑤为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；
- ⑥与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

如果经过上述努力确实无法合理确定无形资产为公司带来经济利益的期限，则将其作为使用寿命不确定的无形资产。

(3) 根据可获得的情况判断，有确凿证据表明无法合理估计其使用寿命的无形资产，作为使用寿命不确定的无形资产。如果期末重新复核后仍为不确定的，公司在每个会计期间进行减值测试，严格按照计提资产减值核算方法的规定处理，需要计提减值准备的，相应计提有关的减值准备。

(4) 公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及未来经济利益消耗方式进行复核。无形资产的预计使用寿命及未来经济利益的预期消耗方式与以前估计不同的，相应改变摊销期限和摊销方法。

公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并按其估计使用寿命进行摊销。

## 3、无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对无形资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

无形资产可收回金额根据资产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孰高确定。

无形资产减值准备的计提按照资产减值核算方法处理。无形资产减值损失一经确认在以后会计期间不再转回，当该项资产处置时予以转出。

## (2) 内部研究开发支出会计政策

公司将研究开发项目区分为研究阶段与开发阶段。公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准为：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

公司自行研究开发的无形资产，其研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；其开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产（专利技术和非专利技术）：

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，证明其有用性；

(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量；

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

## 31、长期资产减值

本公司对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少于每年末进行减值测试。对于尚未达到可使用状态的无形资产，也每年进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试时，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

本公司在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，就其差额确认减值损失。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，本公司在以后会计期间不予转回。

### 32、长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额核算，在项目受益期内平均摊销。如果长期摊销的费用项目不能使以后会计期间受益的，将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

### 33、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。本公司将同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

### 34、职工薪酬

#### （1）短期薪酬的会计处理方法

本公司短期薪酬包括短期工资、奖金、津贴、补贴、职工福利费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、短期带薪缺勤、短期利润分享计划等。本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的应付的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象和权责发生制原则计入当期损益或相关资产成本。

#### （2）离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险费、企业年金等，按照本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。

设定提存计划：本公司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。

设定受益计划：本公司在半年和年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：（1）服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本是指，职工当期提供服务所导致的设定受益义务现值的增加额；过去服务成本是指，设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益义务现值的增加或减少；（2）设定受益义务的利息费用；（3）重新计量设定受益计划负债导致的变动。除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第（1）和（2）项计入当期损益；第（3）项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益。

### (3) 辞退福利的会计处理方法

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

### (4) 其他长期职工福利的会计处理方法

## 35、租赁负债

在租赁期开始日，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债。本公司的租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。

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

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

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或资产成本。

在租赁期开始日后，本公司续租选择权、终止租赁选择权或购买选择权评估结果发生变化的，重新确定租赁付款额，并按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债：

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

## 36、预计负债

### 1、预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

### 2、预计负债的计量方法

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

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

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

### 37、股份支付

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

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

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

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，应当考虑修改后的可行权条件。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

### 38、优先股、永续债等其他金融工具

### 39、收入

收入确认和计量所采用的会计政策

#### 1、公司收入确认一般原则

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；客户能够控制公司履约过程中在建的商品；公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。如果不满足上述条件之

一，则公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品。其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2、与公司取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下

内销：一般情况下，主机厂客户领用货物或者领用货物所生产的产品验收合格后，开具开票通知单，双方确认后确认收入；其他客户在收到货物并验收合格后确认收入。

外销：公司出口产品以货物装船，报关出口确认收入。

同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况

## 40、政府补助

### 1、政府补助类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

### 2、与资产相关的政府补助的会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。本公司对与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）。

### 3、与收益相关的政府补助的会计处理方法

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

### 4、区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准

企业取得的政府补助，用于补助长期资产购置、建造等直接相关支出，为与资产相关的政府补助。

企业取得的政府补助，用于补助补偿的期间费用或损失的，为与收益相关的政府补助。

企业取得的综合性项目补助，依据批准文件或申请文件将其划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。难以区分的，将政府补助整体归类为与收益相关的政府补助。

公司取得与收益相关的政府补助，难以区分的，视情况不同，计入当期损益或者在项目期内分期确认为当期收益。

### 5、政府补助的确认时点

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

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

## 41、递延所得税资产/递延所得税负债

1、公司根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。



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

3、资产负债表日，对已确认的递延所得税资产账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产时，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。公司未来期间很可能获得足够的应纳税所得额的金額是依据管理层批准的经营计划（或盈利预测）确定。

4、公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：

- （1）企业合并；
- （2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

## 42、租赁

### （1）经营租赁的会计处理方法

经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。

本公司作为出租人记录经营租赁业务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于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。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收款额，在实际发生时计入当期损益。

本公司作为出租人的经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，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。

### （2）融资租赁的会计处理方法

融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。

于租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认相关资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将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。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“（十）金融工具”进行会计处理。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。

本公司作为生产商或经销商并作为出租人的融资租赁，在租赁期开始日，本公司按照租赁资产公允价值与租赁收款额按市场利率折现的现值两者孰低确认收入，并按照租赁资产账面价值扣除未担保余值的现值后的余额结转销售成本。本公司作为生产商或经销商并作为出租人为取得融资租赁发生的成本，在租赁期开始日计入当期损益。

#### 租赁变更

本公司作为出租人的融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- a. 该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；
- b. 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司作为出租人分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

a. 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司作为出租人自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

b. 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司作为出租人按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。即，修改或重新议定租赁合同，未导致应收融资租赁款终止确认，但导致未来现金流量发生变化的，重新计算该应收融资租赁款的账面余额，并将相关利得或损失计入当期损益。重新计算应收融资租赁款账面余额时，根据重新议定或修改的租赁合同现金流量按照应收融资租赁款的原折现率或按照《企业会计准则第 24 号——套期会计》(2017)第二十三条规定重新计算的折现率(如适用)折现的现值确定。对于修改或重新议定租赁合同所产生的所有成本和费用，本公司调整修改后的应收融资租赁款的账面价值，并在修改后应收融资租赁款的剩余期限内进行摊销。

#### 43、其他重要的会计政策和会计估计

#### 44、重要会计政策和会计估计变更

##### (1) 重要会计政策变更

适用 不适用

##### (2) 重要会计估计变更

适用 不适用

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

适用 不适用

#### 45、其他

### 六、税项

#### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税项目增值额	13%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
山东隆基机械股份有限公司	15%
龙口隆基制动毂有限公司	25%
龙口隆基精确制动有限公司	20%

山东隆基制动部件有限公司	25%
山东隆基步德威制动钳有限公司	15%

## 2、税收优惠

增值税：本公司出口产品实行“免、抵、退”税政策。

所得税：

2021 年 12 月 7 日，公司通过高新技术企业复审，取得高新技术企业证书，证书编号：GR202137001603，自 2021 年至 2023 年享受 15%的企业所得税优惠税率政策。

2021 年 12 月 15 日，子公司山东隆基步德威制动钳有限公司被认定为高新技术企业，证书编号：GR202137005845，自 2021 年至 2023 年享受 15%的企业所得税优惠税率政策。

《财政部 税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2021 年第 12 号）规定，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，在《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元、超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，分别减按 12.5%、50%计入应纳税所得额，按照 20%的税率缴纳企业所得税。本公告执行期限为 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日。

## 3、其他

## 七、合并财务报表项目注释

### 1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	77,179.47	442,523.51
银行存款	623,904,735.57	647,024,227.96
其他货币资金	152,650,715.46	294,432,631.68
合计	776,632,630.50	941,899,383.15

其他说明

#### （1）其他货币资金按明细列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	150,626,434.62	293,139,162.49
应收利息	2,024,280.84	1,293,469.19
合计	152,650,715.46	294,432,631.68

#### （2）因抵押、质押或冻结等对使用有限制的货币资金明细如下

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	150,626,434.62	293,139,162.49
应收利息	2,024,280.84	1,293,469.19
合计	152,650,715.46	294,432,631.68

除上述款项,报告期内无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

## 2、交易性金融资产

单位:元

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	115,330,191.78	150,864,089.04
其中:		
结构性存款	115,330,191.78	150,864,089.04
其中:		
合计	115,330,191.78	150,864,089.04

其他说明

## 3、衍生金融资产

单位:元

项目	期末余额	期初余额

其他说明

## 4、应收票据

### (1) 应收票据分类列示

单位:元

项目	期末余额	期初余额
商业承兑票据	1,301,500.00	285,000.00
合计	1,301,500.00	285,000.00

单位:元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中:										
按组合计提坏账准备的应收票据	1,370,000.00	100.00%	68,500.00	5.00%	1,301,500.00	300,000.00	100.00%	15,000.00	5.00%	285,000.00
其中:										
合计	1,370,000.00	100.00%	68,500.00	5.00%	1,301,500.00	300,000.00	100.00%	15,000.00	5.00%	285,000.00

按组合计提坏账准备: 68,500.00

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年之内（含1年）	1,370,000.00	68,500.00	5.00%
合计	1,370,000.00	68,500.00	

确定该组合依据的说明：

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

适用 不适用**(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况**

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
应收票据	15,000.00	53,500.00				68,500.00
合计	15,000.00	53,500.00				68,500.00

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用**(3) 期末公司已质押的应收票据**

单位：元

项目	期末已质押金额

**(4) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据**

单位：元

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额

**(5) 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据**

单位：元

项目	期末转应收账款金额

其他说明：

**(6) 本期实际核销的应收票据情况**

单位：元

项目	核销金额

其中重要的应收票据核销情况：

单位：元

单位名称	应收票据性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生

应收票据核销说明：

### 5、应收账款

#### (1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	8,967,739.92	1.97%	8,297,949.92	92.53%	669,790.00	8,967,739.92	1.87%	8,297,949.92	92.53%	669,790.00
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	445,595,002.21	98.03%	24,944,811.24	5.60%	420,650,190.97	471,765,208.06	98.13%	26,065,208.99	5.53%	445,699,999.07
其中：										
合计	454,562,742.13	100.00%	33,242,761.16	7.31%	421,319,980.97	480,732,947.98	100.00%	34,363,158.91	7.15%	446,369,789.07

按单项计提坏账准备：8,297,949.92

单位：元

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
客户 A	2,269,840.00	2,269,840.00	100.00%	预计无法收回
客户 B	1,633,028.13	1,469,725.31	90.00%	预计无法全部收回
客户 C	5,064,871.79	4,558,384.61	90.00%	预计无法全部收回
合计	8,967,739.92	8,297,949.92		

按组合计提坏账准备：24,944,811.24

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内（含 1 年）	435,486,684.18	21,774,334.21	5.00%
1 至 2 年（含 2 年）	5,992,809.55	599,280.96	10.00%
2 至 3 年（含 3 年）	1,633,217.94	326,643.59	20.00%
3 至 4 年（含 4 年）	3,807.70	1,903.85	50.00%
4 至 5 年（含 5 年）	471,668.43	235,834.22	50.00%
5 年以上	2,006,814.41	2,006,814.41	100.00%
合计	445,595,002.21	24,944,811.24	

确定该组合依据的说明：

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

□适用 □不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	435,486,684.18
1 至 2 年	5,992,809.55
2 至 3 年	1,633,217.94
3 年以上	11,450,030.46
3 至 4 年	3,807.70
4 至 5 年	3,612,848.43
5 年以上	7,833,374.33
合计	454,562,742.13

**(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况**

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按单项计提坏账准备	8,297,949.92					8,297,949.92
按组合计提坏账准备	26,065,208.99		1,120,397.75			24,944,811.24
合计	34,363,158.91		1,120,397.75			33,242,761.16

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	收回方式

**(3) 本期实际核销的应收账款情况**

单位：元

项目	核销金额

其中重要的应收账款核销情况：

单位：元

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生

应收账款核销说明：

**(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况**

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数	坏账准备期末余额

		的比例	
客户一	54,384,844.50	11.96%	2,719,242.23
客户二	46,932,887.49	10.32%	2,346,644.37
客户三	46,900,040.35	10.32%	2,345,002.02
客户四	30,184,638.05	6.64%	1,509,231.90
客户五	28,305,771.67	6.23%	1,415,288.58
合计	206,708,182.06	45.47%	

#### (5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

#### (6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

报告期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

其他说明：

### 6、应收款项融资

单位：元

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	136,311,109.87	112,000,749.15
应收账款凭证[注]	16,092,777.06	9,366,552.84
合计	152,403,886.93	121,367,301.99

应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

适用 不适用

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

适用 不适用

其他说明：

[注] 应收账款凭证系收取客户开具的迪链等凭证，该类应收账款凭证公司主要用于向其他供应商背书或银行等金融机构贴现，背书及贴现不附追索权。

#### (1) 应收款项融资信用减值准备

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
应收账款凭证	492,976.47	354,011.80			846,988.27
合计	492,976.47	354,011.80			846,988.27

#### (2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	229,424,362.30	
应收账款凭证	43,242,277.97	
合计	272,666,640.27	

#### (3) 期末公司已质押的应收款项融资金额为 122,333,755.64 元。



## 7、预付款项

## (1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	1,536,760.44	100.00%	1,232,084.22	100.00%
合计	1,536,760.44		1,232,084.22	

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

## (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末金额	占预付款期末余额的比例 (%)
客户一	1,014,974.20	66.05%
客户二	178,900.00	11.64%
客户三	173,190.00	11.27%
客户四	83,775.57	5.45%
客户五	44,366.41	2.89%
合计	1,495,206.18	97.30%

其他说明：

期末预付款项中无持公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位欠款。

## 8、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	3,999,356.18	4,870,754.08
合计	3,999,356.18	4,870,754.08

## (1) 应收利息

## 1) 应收利息分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

## 2) 重要逾期利息

单位：元

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

其他说明：

## 3) 坏账准备计提情况

□适用 □不适用

## (2) 应收股利

## 1) 应收股利分类

单位：元

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

## 2) 重要的账龄超过1年的应收股利

单位：元

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

## 3) 坏账准备计提情况

□适用 □不适用

其他说明：

## (3) 其他应收款

## 1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
工伤借款及备用金	635,000.00	232,020.00
出口退税	2,835,099.14	4,149,024.29
往来及其他	876,680.00	876,680.00
合计	4,346,779.14	5,257,724.29

## 2) 坏账准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	386,970.21			386,970.21
2023年1月1日余额在本期				
本期转回	39,547.25			39,547.25
2023年6月30日余额	347,422.96			347,422.96

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

□适用 □不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	3,225,099.14
1 至 2 年	891,680.00
2 至 3 年	60,000.00
3 年以上	170,000.00
3 至 4 年	150,000.00
4 至 5 年	20,000.00
合计	4,346,779.14

## 3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	386,970.21		39,547.25			347,422.96
合计	386,970.21		39,547.25			347,422.96

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	转回或收回金额	收回方式

## 4) 本期实际核销的其他应收款情况

单位：元

项目	核销金额

其中重要的其他应收款核销情况：

单位：元

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生

其他应收款核销说明：

## 5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额

单位一	出口退税	2,835,099.14	1 年以内	65.22%	141,754.96
单位二	工伤赔偿	876,680.00	1-2 年	20.17%	87,668.00
单位三	工伤借款	150,000.00	3-4 年	3.45%	75,000.00
单位四	工伤借款	60,000.00	2-3 年	1.38%	12,000.00
单位五	备用金	24,000.00	1 年以内	0.55%	1,200.00
合计		3,945,779.14		90.77%	317,622.96

## 6) 涉及政府补助的应收款项

单位：元

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据

## 7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

## 8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

其他说明：

期末其他应收款中无应收持公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位欠款。  
报告期内公司无以其他应收款进行证券化的交易情况。

## 9、存货

公司是否需要遵守房地产行业的披露要求  
否

### (1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值
原材料	44,057,894.95		44,057,894.95	37,049,900.95		37,049,900.95
在产品	98,434,539.22	395,151.01	98,039,388.21	137,587,524.14	352,086.29	137,235,437.85
库存商品	605,825,592.45	31,816,899.05	574,008,693.40	669,107,993.34	32,025,597.87	637,082,395.47
合计	748,318,026.62	32,212,050.06	716,105,976.56	843,745,418.43	32,377,684.16	811,367,734.27

### (2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
在产品	352,086.29	43,064.72				395,151.01

库存商品	32,025,597.87	17,862,662.95		18,071,361.77		31,816,899.05
合计	32,377,684.16	17,905,727.67		18,071,361.77		32,212,050.06

项目	计提存货跌价准备的依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转销存货跌价准备的原因
库存商品	库存商品的可变现净值低于库存商品成本	不适用	出售
在产品	在产品的可变现净值低于在产品成本	不适用	不适用

(3) 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

存货期末余额中无利息资本化金额。

(4) 合同履约成本本期摊销金额的说明

10、合同资产

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

合同资产的账面价值在本期内发生的重大变动金额和原因：

单位：元

项目	变动金额	变动原因
----	------	------

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

适用 不适用

本期合同资产计提减值准备情况：

单位：元

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

其他说明

11、持有待售资产

单位：元

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

其他说明

12、一年内到期的非流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

重要的债权投资/其他债权投资

单位：元

债权项目	期末余额	期初余额
------	------	------

	面值	票面利率	实际利率	到期日	面值	票面利率	实际利率	到期日
--	----	------	------	-----	----	------	------	-----

其他说明：

### 13、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税	1,902,418.88	7,016,622.40
合计	1,902,418.88	7,016,622.40

其他说明：

### 14、债权投资

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

重要的债权投资

单位：元

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

减值准备计提情况

单位：元

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

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

其他说明：

### 15、其他债权投资

单位：元

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

重要的其他债权投资

单位：元

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

## 减值准备计提情况

单位：元

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

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

其他说明：

## 16、长期应收款

## (1) 长期应收款情况

单位：元

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

坏账准备减值情况

单位：元

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

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

## (2) 因金融资产转移而终止确认的长期应收款

## (3) 转移长期应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

其他说明

## 17、长期股权投资

单位：元

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

上海车 易信息 科技有 限公司											21,540 ,904.3 3
小计											21,540 ,904.3 3
合计											21,540 ,904.3 3

其他说明

**18、其他权益工具投资**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

分项披露本期非交易性权益工具投资

单位：元

项目名称	确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益 转入留存收益 的金额	指定为以公允 价值计量且其 变动计入其他 综合收益的原 因	其他综合收益 转入留存收益 的原因
------	---------	------	------	-------------------------	---	-------------------------

其他说明：

**19、其他非流动金融资产**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明：

**20、投资性房地产**

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

适用 不适用

(2) 采用公允价值计量模式的投资性房地产

适用 不适用

(3) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

单位：元

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

其他说明



21、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	947,334,211.56	961,873,354.92
合计	947,334,211.56	961,873,354.92

(1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	工具、器具	合计
一、账面原值：						
1. 期初余额	587,780,109.37	1,592,514,429.99	23,647,733.68	11,190,339.00	96,512,353.99	2,311,644,966.03
2. 本期增加金额	572,963.48	40,341,895.87	512,191.96	85,532.02	4,939,712.32	46,452,295.65
(1) 购置		2,077,876.11	512,191.96		3,394,832.32	5,984,900.39
(2) 在建工程转入	572,963.48	38,264,019.76		85,532.02	1,544,880.00	40,467,395.26
(3) 企业合并增加						
3. 本期减少金额		1,745,299.20	1,839,690.70			3,584,989.90
(1) 处置或报废		1,745,299.20	1,839,690.70			3,584,989.90
4. 期末余额	588,353,072.85	1,631,111,026.66	22,320,234.94	11,275,871.02	101,452,066.31	2,354,512,271.78
二、累计折旧						
1. 期初余额	278,822,436.51	994,734,985.96	17,928,849.52	9,008,123.65	47,469,730.60	1,347,964,126.24
2. 本期增加金额	13,206,831.96	40,375,798.46	760,168.25	482,535.67	5,789,005.03	60,614,339.37
(1) 计提	13,206,831.96	40,375,798.46	760,168.25	482,535.67	5,789,005.03	60,614,339.37
3. 本期减少金额		1,570,769.28	1,637,120.98			3,207,890.26
(1) 处置或报废		1,570,769.28	1,637,120.98			3,207,890.26
4. 期末余额	292,029,268.47	1,033,540,015.14	17,051,896.79	9,490,659.32	53,258,735.63	1,405,370,575.35
三、减值准备						
1. 期初余额		1,807,484.87				1,807,484.87
2. 本期增加金额						
(1) 计提						
3. 本期减少金额						

(1) 处置或 报废						
4. 期末余额		1,807,484.87				1,807,484.87
四、账面价值						
1. 期末账面价值	296,323,804.38	595,763,526.65	5,268,338.15	1,785,211.70	48,193,330.68	947,334,211.56
2. 期初账面价值	308,957,672.86	595,971,959.16	5,718,884.16	2,182,215.35	49,042,623.39	961,873,354.92

(2) 暂时闲置的固定资产情况

单位：元

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	5,109,430.67	2,077,206.30	1,807,484.87	1,224,739.50	子公司龙口隆基精确制动有限公司由于停产导致固定资产暂时闲置，存在减值迹象，计提减值准备 1,807,484.87 元。

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

单位：元

项目	期末账面价值

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
机加工车间	4,639,277.06	正在办理中
成品库	2,514,232.03	正在办理中
办公楼	2,736,227.22	正在办理中

其他说明

公司 2023 年 1-6 月在建工程转入固定资产原值 40,467,395.26 元。

报告期末公司无通过融资租赁租入的固定资产。

报告期末公司无通过经营租赁租出的固定资产。

报告期末公司无持有待售的固定资产。

报告期末公司无设定抵押的固定资产。

(5) 固定资产清理

单位：元

项目	期末余额	期初余额

其他说明：

## 22、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	13,173,321.97	24,240,743.15
合计	13,173,321.97	24,240,743.15

## (1) 在建工程情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在安装设备及其他	13,173,321.97		13,173,321.97	24,240,743.15		24,240,743.15
合计	13,173,321.97		13,173,321.97	24,240,743.15		24,240,743.15

## (2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率	资金来源
在安装设备及其他		24,240,743.15	29,399,974.08	40,467,395.26		13,173,321.97						其他
合计		24,240,743.15	29,399,974.08	40,467,395.26		13,173,321.97						

## (3) 本期计提在建工程减值准备情况

单位：元

项目	本期计提金额	计提原因
其他说明		

其他说明

报告期末在建工程未发生减值情况，故未计提减值准备。

## (4) 工程物资

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
其他说明：						

其他说明：

23、生产性生物资产

(1) 采用成本计量模式的生产性生物资产

适用 不适用

(2) 采用公允价值计量模式的生产性生物资产

适用 不适用

24、油气资产

适用 不适用

25、使用权资产

单位：元

项目		合计
一、账面原值		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
二、累计折旧		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额		
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值		
2. 期初账面价值		

其他说明：

**26、无形资产****(1) 无形资产情况**

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	管理软件	特许使用权	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	79,906,350.18			10,742,376.53	288,858.00	90,937,584.71
2. 本期增加金额						
(1) 购置						
(2) 内部研发						
(3) 企业合并增加						
3. 本期减少金额						
(1) 处置						
4. 期末余额	79,906,350.18			10,742,376.53	288,858.00	90,937,584.71
二、累计摊销						
1. 期初余额	21,403,822.63			8,641,302.75	288,858.00	30,333,983.38
2. 本期增加金额	874,568.84			374,601.08		1,249,169.92
(1) 计提	874,568.84			374,601.08		1,249,169.92
3. 本期减少金额						
(1) 处置						
4. 期末余额	22,278,391.47			9,015,903.83	288,858.00	31,583,153.30
三、减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
(1) 计提						
3. 本期减少金额						
(1) 处置						
4. 期末余额						
四、账面价值						
1. 期末账面价值	57,627,958.71			1,726,472.70		59,354,431.41
2. 期初账面价值	58,502,527.55			2,101,073.78		60,603,601.33

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例

## (2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

单位：元

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

其他说明

报告期末公司无未办妥产权证书的土地使用权。

## 27、开发支出

单位：元

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

其他说明

## 28、商誉

## (1) 商誉账面原值

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的		处置		
非同一控制下企业合并山东隆基制动部件有限公司	10,831,677.93					10,831,677.93
合计	10,831,677.93					10,831,677.93

## (2) 商誉减值准备

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提		处置		
非同一控制下企业合并山东隆基制动部件有限公司	3,849,900.00					3,849,900.00
合计	3,849,900.00					3,849,900.00

商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

①本公司商誉减值测试时以收购的公司整体资产及业务作为资产组进行减值测试，主要现金流入独立于其他资产或者资产组的现金流入，该资产组与购买日、以前年度商誉减值测试时所确认的资产组组合一致。

②资产组的可收回金额，按照资产组的预计未来现金流量的现值确定。根据公司批准的上述资产组五年期的财务预算为基础预计未来现金流量，五年以后的永续现金流量按照详细预测期最后一年的水平确定。

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

对商誉进行减值测试时，根据公司批准的资产组五年期的财务详细预算为基础编制未来五年（预测期）的现金流量，五年以后的永续现金流量按照详细预测期最后一年的水平确定，可收回金额按照预计未来现金流量的现值确定。

公司预测未来现金流量的重要假设及依据：①持续经营假设，是将资产组组合作为评估对象而作出的评估假定。即资产组组合作为经营主体，在所处的外部环境下，按照经营目标，持续经营下去。经营者负责并有能力担当责任；资产组组合合法经营，并能够获取适当利润，以维持持续经营能力。②国家现行的有关法律、法规及政策，国家宏观经济形势无重大变化；交易各方所处地区的政治、经济和社会环境无重大变化；无其他不可预测和不可抗力因素造成的重大不利影响；③假设资产组经营者是负责的，且管理层有能力担当其职务；管理团队在预测期内能保持稳定。④假设有关利率、汇率、赋税基准及税率，政策性征收费用等不发生重大变化；⑤假设企业在现有的管理方式和管理水平的基础上，经营范围、经营模式、及经营规模不发生重大变化。

公司根据历史经验及对市场发展的预测确定预算增长率和毛利率，并采用能够反映相关资产组和资产组组合的特定风险的税前利率为折现率。上述假设用以分析资产组和资产组组合的可收回金额。

商誉减值测试的影响

公司报告期末对商誉进行减值测试，测试方法为未来现金流量折现法，经进行减值测试，资产组可收回金额低于其账面价值，商誉减值准备为 3,849,900.00 元。

其他说明

## 29、长期待摊费用

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
墙面工程	3,538,215.53	374,220.61	843,667.38		3,068,768.76
防水工程	326,999.20	376,183.50	203,432.45		499,750.25
合计	3,865,214.73	750,404.11	1,047,099.83		3,568,519.01

其他说明

## 30、递延所得税资产/递延所得税负债

### （1）未经抵销的递延所得税资产

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	84,243,287.13	12,797,071.17	85,157,191.51	12,782,345.52
内部交易未实现利润	4,090,151.33	694,051.94	4,095,904.88	694,914.97
可抵扣亏损	74,188,667.94	11,410,739.21	92,402,445.19	14,142,805.79
股份支付	883,447.50	132,517.13	883,447.50	132,517.13

合计	163,405,553.90	25,034,379.45	182,538,989.08	27,752,583.41
----	----------------	---------------	----------------	---------------

## (2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产一次性税前扣除	201,864,392.32	30,640,832.18	187,401,882.69	28,473,540.86
非保本理财公允价值变动	330,191.78	49,528.76	864,089.04	129,613.36
合计	202,194,584.10	30,690,360.94	188,265,971.73	28,603,154.22

## (3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：元

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产		25,034,379.45		27,752,583.41
递延所得税负债		30,690,360.94		28,603,154.22

## (4) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末余额	期初余额
坏账准备	4,015,339.65	4,019,502.57
待弥补亏损	46,831,549.16	41,673,725.51
固定资产减值准备	1,807,484.87	1,807,484.87
合计	52,654,373.68	47,500,712.95

## (5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

单位：元

年份	期末金额	期初金额	备注
2023 年	2,525,284.33	2,525,284.33	
2024 年	15,621,825.24	15,621,825.24	
2025 年	4,233,972.58	4,233,972.58	
2026 年	10,623,312.92	10,623,312.92	
2027 年	8,691,897.68	8,669,330.44	
2028 年	5,135,256.41		
合计	46,831,549.16	41,673,725.51	

其他说明

## 31、其他非流动资产

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值



预付工程设备款	27,457,654.45		27,457,654.45	5,705,900.69		5,705,900.69
合计	27,457,654.45		27,457,654.45	5,705,900.69		5,705,900.69

其他说明：

### 32、短期借款

#### (1) 短期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
保证借款	82,000,000.00	85,000,000.00
信用证贴现融资	10,000,000.00	10,000,000.00
应付利息	73,291.67	96,708.34
合计	92,073,291.67	95,096,708.34

短期借款分类的说明：

保证借款由隆基集团有限公司提供担保。

#### (2) 已逾期未偿还的短期借款情况

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

单位：元

借款单位	期末余额	借款利率	逾期时间	逾期利率
其他说明				

其他说明

### 33、交易性金融负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其中：		
其中：		

其他说明：

### 34、衍生金融负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他说明：		

其他说明：

### 35、应付票据

单位：元

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	373,084,637.83	637,092,360.71
其他	10,800,000.00	68,453,532.97
合计	383,884,637.83	705,545,893.68

本期末已到期未支付的应付票据总额为 0.00 元。

### 36、应付账款

#### (1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
商品及服务采购款	454,239,609.41	413,019,989.56
长期资产购置款	36,228,134.45	30,341,792.08
合计	490,467,743.86	443,361,781.64

#### (2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
客户一	1,931,243.43	未到结算期
合计	1,931,243.43	

其他说明：

期末应付账款中无应付持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位或关联方款项。

### 37、预收款项

#### (1) 预收款项列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

#### (2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

单位：元

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

其他说明：

### 38、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收货款	30,465,751.51	24,155,798.54
合计	30,465,751.51	24,155,798.54

报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

单位：元

项目	变动金额	变动原因
----	------	------

## 39、应付职工薪酬

## (1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	47,458,475.97	103,903,654.67	106,390,343.37	44,971,787.27
二、离职后福利-设定提存计划	889,168.51	14,373,132.48	15,262,300.99	
合计	48,347,644.48	118,276,787.15	121,652,644.36	44,971,787.27

## (2) 短期薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	2,453,907.02	95,698,684.25	97,678,684.25	473,907.02
2、职工福利费		1,151,376.26	1,151,376.26	
3、社会保险费	81,274.74	6,060,966.16	6,142,240.90	
其中：医疗保险费		5,163,508.68	5,163,508.68	
工伤保险费	81,274.74	897,457.48	978,732.22	
4、住房公积金		992,628.00	992,628.00	
5、工会经费和职工教育经费	42,964,035.03		425,413.96	42,538,621.07
8、职工奖励及福利	1,959,259.18			1,959,259.18
合计	47,458,475.97	103,903,654.67	106,390,343.37	44,971,787.27

## (3) 设定提存计划列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	852,856.70	13,797,325.54	14,650,182.24	
2、失业保险费	36,311.81	575,806.94	612,118.75	
合计	889,168.51	14,373,132.48	15,262,300.99	

其他说明

应付职工薪酬中无拖欠职工工资。

## 40、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	729,272.44	1,521,483.17
企业所得税	2,279,233.46	2,525,129.01

个人所得税	96,949.28	209,079.85
城市维护建设税	174,892.14	786,457.43
教育费附加	74,953.58	339,785.14
地方教育费附加	49,969.06	226,523.44
地方水利建设基金	2,964.11	2,964.11
房产税	912,679.67	912,679.69
城镇土地使用税	441,076.00	441,076.00
印花税	180,363.39	247,687.92
环境保护税	6,388.49	4,521.31
合计	4,948,741.62	7,217,387.07

其他说明

#### 41、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	11,547,096.19	11,380,903.09
合计	11,547,096.19	11,380,903.09

##### (1) 应付利息

单位：元

项目	期末余额	期初余额

重要的已逾期未支付的利息情况：

单位：元

借款单位	逾期金额	逾期原因

其他说明：

##### (2) 应付股利

单位：元

项目	期末余额	期初余额

其他说明，包括重要的超过 1 年未支付的应付股利，应披露未支付原因：

##### (3) 其他应付款

###### 1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
出口海运费及保费	368,371.79	631,074.04
职工保险报销款	389,881.86	414,600.07
往来款项及其他	206,628.98	206,628.98
限制性股票回购义务及分红	10,582,213.56	10,128,600.00
合计	11,547,096.19	11,380,903.09

## 2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

单位：元

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

其他说明

报告期末其他应付款中无账龄超过 1 年的大额其他应付款项。

## 42、持有待售负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明

## 43、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	20,024.75	20,024.75
合计	20,024.75	20,024.75

其他说明：

## 44、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	94,054.26	100,714.58
背书未到期商业承兑汇票		300,000.00
合计	94,054.26	400,714.58

短期应付债券的增减变动：

单位：元

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

其他说明：

## 45、长期借款

## (1) 长期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
信用借款	4,970,000.00	4,980,000.00
应付利息	5,589.00	6,162.75

合计	4,975,589.00	4,986,162.75
----	--------------	--------------

长期借款分类的说明：

其他说明，包括利率区间：

#### 46、应付债券

##### (1) 应付债券

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

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

单位：元

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

##### (3) 可转换公司债券的转股条件、转股时间说明

##### (4) 划分为金融负债的其他金融工具说明

期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

单位：元

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

其他金融工具划分为金融负债的依据说明

其他说明

#### 47、租赁负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明：

#### 48、长期应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

(1) 按款项性质列示长期应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明：

(2) 专项应付款

单位：元

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

其他说明：

49、长期应付职工薪酬

(1) 长期应付职工薪酬表

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

(2) 设定受益计划变动情况

设定受益计划义务现值：

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

计划资产：

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

设定受益计划净负债（净资产）

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

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

设定受益计划重大精算假设及敏感性分析结果说明：

其他说明：

50、预计负债

单位：元

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

其他说明，包括重要预计负债的相关重要假设、估计说明：

51、递延收益

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	15,905,361.86		1,105,896.16	14,799,465.70	
合计	15,905,361.86		1,105,896.16	14,799,465.70	

涉及政府补助的项目：

单位：元

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
高端制动盘改扩建项目	9,196,052.77			664,105.56			8,531,947.21	与资产相关
涂装生产线技术改造项目	966,666.67			100,000.00			866,666.67	与资产相关
污水处理站改造项目	796,610.12			50,847.48			745,762.64	与资产相关
轻量化汽车制动部件数字化车间技改项目	4,946,032.30			290,943.12			4,655,089.18	与资产相关
合计	15,905,361.86			1,105,896.16			14,799,465.70	与资产相关

其他说明：

2016年12月28日，龙口市财政局根据龙财企指[2016]105号文件《关于下达预算指标的通知》向山东隆基机械股份有限公司拨付用于2016年市级工业转型升级专项资金1,421,000.00元，用于高端制动盘改扩建项目。

2017年8月8日，龙口市财政局根据龙财企指[2017]59号《关于下达预算指标的通知》向山东隆基机械股份有限公司拨付用于2016年省级机器人换人技术改造项目（第二批）奖励资金750,000.00元，用于高端制动盘改扩建项目。

2018年3月12日，龙口市财政局根据龙财企指[2018]24号文件《关于下达预算指标的通知》向山东隆基机械股份有限公司拨付2017年工业转型升级专项资金5,920,000.00元，用于高端制动盘改扩建项目。

2019年1月31日，龙口市财政局根据龙财工指[2019]108号文件《关于下达预算指标的通知》向山东隆基机械股份有限公司拨付2019年市级制造业强市奖补专项资金2,994,300.00元，用于高端制动盘改扩建项目。

2019年10月25日，龙口市财政局根据龙财企指[2019]27号文件《关于下达预算指标的通知》向山东隆基机械股份有限公司拨付2018年市级制造业强市奖补专项资金1,085,700.00元，用于高端制动盘改造项目。

2021年1月15日，龙口市财政局根据龙财工指[2021]5号文件《关于下达预算指标的通知》向山东隆基机械股份有限公司拨付2021年制造业提升工程技改项目奖励专项资金1,000,000.00元，用于高端制动盘改扩建项目。

2017年1月17日，龙口市财政局根据龙财建指[2017]13号文件《关于拨付专项资金的通知》向山东隆基机械股份有限公司拨付大气污染防治专项资金2,000,000.00元用于涂装生产线技术改造项目。

2021年1月22日，龙口市财政局根据龙环字[2021]1号文件《关于下达二零二一年污染治理补助资金的通知》向山东隆基机械股份有限公司拨付2021年污染治理补助资金1,000,000.00元，用于污水处理站改造项目。



2021 年 1 月 29 日，龙口市财政局根据烟发[2017]14 号文件《关于实施制造业强市战略的意见》、烟财工[2019]3 号文件《烟台市制造业强市奖补资金管理暂行办法》向山东隆基机械股份有限公司拨付 2021 年制造业强市补贴专项资金 2,689,200.00 元，用于轻量化汽车制动部件数字化车间技改项目。

2021 年 12 月 28 日，烟台市工业和信息化局根据《烟台市市级工业和信息化领域高质量发展专项资金管理暂行办法》向山东隆基机械股份有限公司拨付 2021 年制造业强市补贴专项资金 1,341,200.00 元，用于轻量化汽车制动部件数字化车间技改项目。

2022 年 11 月 23 日，烟台市工业和信息化局根据《关于组织 2022 年制造业强市专项资金项目申报工作的通知》向山东隆基机械股份有限公司拨付补贴专项资金 1,550,000.00 元，用于轻量化汽车制动部件数字化车间技改项目。

## 52、其他非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明：

## 53、股本

单位：元

	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	419,160,301.00						419,160,301.00

其他说明：

## 54、其他权益工具

(1) 期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

(2) 期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

单位：元

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

其他权益工具本期增减变动情况、变动原因说明，以及相关会计处理的依据：

其他说明：

## 55、资本公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	1,384,743,640.80			1,384,743,640.80
其他资本公积	883,447.50			883,447.50
合计	1,385,627,088.30			1,385,627,088.30

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

## 56、库存股

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
库存股	10,128,600.00			10,128,600.00
合计	10,128,600.00			10,128,600.00

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

## 57、其他综合收益

单位：元

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

其他说明，包括对现金流量套期损益的有效部分转为被套期项目初始确认金额调整：

## 58、专项储备

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

## 59、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	77,556,476.56			77,556,476.56
合计	77,556,476.56			77,556,476.56

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

## 60、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	261,127,583.80	304,263,997.88
调整后期初未分配利润	261,127,583.80	304,263,997.88
加：本期归属于母公司所有者的净利润	25,804,940.70	25,681,043.23
应付普通股股利	50,299,236.12	83,220,060.20
期末未分配利润	236,633,288.38	246,724,980.91

调整期初未分配利润明细：

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

## 61、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,068,644,471.60	994,926,410.53	1,095,077,435.71	1,030,754,077.62
其他业务	1,321,791.27	753,160.78	279,519.46	222,970.92
合计	1,069,966,262.87	995,679,571.31	1,095,356,955.17	1,030,977,048.54

收入相关信息：

单位：元

合同分类	分部 1	分部 2	2023 年 1-6 月	合计
商品类型			1,069,966,262.87	1,069,966,262.87
其中：				
普通制动毂			35,548,035.66	35,548,035.66
制动盘			904,013,719.46	904,013,719.46
载重车制动毂			118,709,070.81	118,709,070.81
轮毂			949,672.47	949,672.47
铸件			7,214,558.49	7,214,558.49
制动钳体			2,209,414.71	2,209,414.71
其他			1,321,791.27	1,321,791.27
按经营地区分类				
其中：				
市场或客户类型			1,069,966,262.87	1,069,966,262.87
其中：				
境内			543,432,655.53	543,432,655.53
境外			526,533,607.34	526,533,607.34
合同类型				
其中：				
按商品转让的时间分类				
其中：				
按合同期限分类				
其中：				
按销售渠道分类				
其中：				
合计				

与履约义务相关的信息：

履约合同均按照合同约定条款履行。

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 306,590,391.09 元，其中，306,590,391.09 元预计将于 2023 年度确认收入，0.00 元预计将于 0 年度确认收入，0.00 元预计将于 0 年度确认收入。

其他说明

## 62、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,214,768.53	1,632,424.82
教育费附加	520,615.10	713,754.96
房产税	1,825,359.32	1,733,417.15
土地使用税	882,152.00	-178,638.40
印花税	356,679.00	385,346.99
地方教育费附加	347,076.74	534,785.96
环境保护税	13,370.48	8,695.42
合计	5,160,021.17	4,829,786.90

其他说明：

## 63、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,215,153.78	1,547,662.87
仓储搬运费	2,988,055.76	2,634,742.54
售后服务费	6,616,503.56	7,543,836.90
市场推广费	2,279,343.57	1,922,824.41
出口费用	1,096,550.28	1,459,860.77
其他	732,872.75	333,987.71
合计	14,928,479.70	15,442,915.20

其他说明：

## 64、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	16,740,932.52	14,493,863.30
折旧与摊销	4,721,457.24	6,289,726.97
差旅费	61,900.63	13,596.84
办公费	905,116.14	1,153,694.51
业务招待费	670,485.82	479,861.68
中介服务费	2,388,226.41	3,355,644.11
取暖费	511,130.50	581,327.88
其他	878,179.93	4,251,141.41
合计	26,877,429.19	30,618,856.70

其他说明

**65、研发费用**

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	8,131,807.90	8,311,298.02
直接投入	5,113,212.32	5,206,452.96
其他	2,973,315.29	2,560,496.76
合计	16,218,335.51	16,078,247.74

其他说明

**66、财务费用**

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,823,899.28	1,856,850.33
减：利息收入	5,710,722.11	3,742,195.54
手续费	313,102.18	428,593.60
汇兑损益	-9,352,676.85	-32,052,360.16
合计	-12,926,397.50	-33,509,111.77

其他说明

**67、其他收益**

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
扩岗补贴	15,000.00	
泰山产业领军人才建设补助资金		1,000,000.00
新型学徒培训补贴	33,000.00	
出口信用保险补贴	57,939.00	328,521.00
以工代训补助		133,500.00
2022 年高企补助		350,000.00
涂装生产线技术改造项目	100,000.00	100,000.00
高端制动盘改扩建项目	664,105.56	664,105.56
污水处理站改造项目	50,847.48	50,847.48
汽车轻量化底盘数字化车间项目	290,943.12	201,520.00
代扣代缴税款补贴资金	95,476.40	82,449.10
合计	1,307,311.56	2,910,943.14

**68、投资收益**

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
债务重组收益	-471,796.52	-413,307.33
银行理财产品收益	2,415,586.76	495,184.93
合计	1,943,790.24	81,877.60

其他说明

**69、净敞口套期收益**

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

其他说明

**70、公允价值变动收益**

单位：元

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-533,897.26	-283,191.78
合计	-533,897.26	-283,191.78

其他说明：

**71、信用减值损失**

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	752,433.20	-1,387,433.35
合计	752,433.20	-1,387,433.35

其他说明

**72、资产减值损失**

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
二、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	165,634.10	-2,611,466.26
合计	165,634.10	-2,611,466.26

其他说明：

**73、资产处置收益**

单位：元

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	894,064.87	
合计	894,064.87	

**74、营业外收入**

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
债务豁免收入	6,118.36	836.12	6,118.36
其他	32,630.93	22,907.28	32,630.93
合计	38,749.29	23,743.40	38,749.29

计入当期损益的政府补助：

单位：元

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否影响当年盈亏	是否特殊补贴	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关

其他说明：

## 75、营业外支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	10,000.00		10,000.00
非流动资产毁损报废损失	10,102.57	48,057.81	10,102.57
其他	32.78	34,520.25	32.78
合计	20,135.35	82,578.06	20,135.35

其他说明：

## 76、所得税费用

### (1) 所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	248,931.36	2,407,902.47
递延所得税费用	4,805,410.69	1,919,944.55
合计	5,054,342.05	4,327,847.02

### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	28,576,774.14
按法定/适用税率计算的所得税费用	4,286,516.12
子公司适用不同税率的影响	-839,566.22
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,607,392.15
所得税费用	5,054,342.05

其他说明

## 77、其他综合收益

详见附注

## 78、现金流量表项目

## (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	5,710,722.11	3,742,195.54
政府补助	105,939.00	1,894,470.10
往来款项及其他	1,236,363.94	7,625,901.09
合计	7,053,025.05	13,262,566.73

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

## (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
管理费用及研发费用中现金支出	6,111,960.95	10,270,861.18
销售费用中现金支出	13,713,325.92	13,895,252.33
往来款项及其他	348,134.96	463,113.85
合计	20,173,421.83	24,629,227.36

支付的其他与经营活动有关的现金说明：

## (3) 收到的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

收到的其他与投资活动有关的现金说明：

## (4) 支付的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

支付的其他与投资活动有关的现金说明：

## (5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

收到的其他与筹资活动有关的现金说明：

## (6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：



## 79、现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

单位：元

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	23,522,432.09	25,243,259.53
加：资产减值准备	-918,067.30	3,998,899.61
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	60,614,339.37	69,745,029.69
使用权资产折旧		
无形资产摊销	1,249,169.92	1,755,502.63
长期待摊费用摊销	1,047,099.83	1,716,723.86
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-894,064.87	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	10,102.57	48,057.81
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	533,897.26	283,191.78
财务费用（收益以“-”号填列）	-3,973,092.84	-20,098,059.71
投资损失（收益以“-”号填列）	-1,943,790.24	-81,877.60
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	2,718,203.96	-1,279,028.93
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	2,087,206.72	3,198,973.48
存货的减少（增加以“-”号填列）	95,261,757.71	-23,156,047.97
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-24,980,153.87	-54,215,792.86
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-119,861,306.49	125,414,246.67
其他		
经营活动产生的现金流量净额	34,473,733.82	132,573,077.99
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	623,981,915.04	712,302,265.01
减：现金的期初余额	647,466,751.47	634,986,671.16
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-23,484,836.43	77,315,593.85

## (2) 本期支付的取得子公司的现金净额

单位：元

	金额
其中：	
其中：	
其中：	

其他说明：

## (3) 本期收到的处置子公司的现金净额

单位：元

	金额
其中：	
其中：	
其中：	

其他说明：

## (4) 现金和现金等价物的构成

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	623,981,915.04	647,466,751.47
其中：库存现金	77,179.47	442,523.51
可随时用于支付的银行存款	623,904,735.57	647,024,227.96
三、期末现金及现金等价物余额	623,981,915.04	647,466,751.47

其他说明：

现金及现金等价物余额与合并资产负债表“货币资金”余额差异 152,650,715.46 元，明细如下

①银行承兑汇票保证金余额 150,626,434.62 元；

②应收利息余额 2,024,280.84 元。

## 80、所有者权益变动表项目注释

说明对上年期末余额进行调整的“其他”项目名称及调整金额等事项：

## 81、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	152,650,715.46	银行承兑汇票、应收利息
应收款项融资	122,333,755.64	银行承兑汇票质押
合计	274,984,471.10	

其他说明：

## 82、外币货币性项目

## (1) 外币货币性项目

单位：元

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	10,528,397.76	7.2258	76,076,096.53
欧元	2,696,266.18	7.8771	21,238,758.33
港币			
应收账款			
其中：美元	12,340,769.30	7.2258	89,171,930.81
欧元	449,359.12	7.8771	3,539,646.72
港币			
预付账款			
其中：美元	6,140.00	7.2258	44,366.41
长期借款			
其中：美元			
欧元			
港币			
其他应付款			
其中：美元	50,980.07	7.2258	368,371.79

其他说明：

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

□适用 不适用

## 83、套期

按照套期类别披露套期项目及相关套期工具、被套期风险的定性和定量信息：

## 84、政府补助

## (1) 政府补助基本情况

单位：元

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
资产性政府补助		递延收益/其他收益	1,105,896.16
收益性政府补助	105,939.00	其他收益	105,939.00
合计	105,939.00		1,211,835.16

## (2) 政府补助退回情况

□适用 不适用

其他说明：

本期无政府补助退回情况。

85、其他

八、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

(1) 本期发生的非同一控制下企业合并

单位：元

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

其他说明：

(2) 合并成本及商誉

单位：元

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

合并成本公允价值的确定方法、或有对价及其变动的说明：

大额商誉形成的主要原因：

其他说明：

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

单位：元

	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金		
应收款项		

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

可辨认资产、负债公允价值的确定方法：

企业合并中承担的被购买方的或有负债：

其他说明：

(4) 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

是否存在通过多次交易分步实现企业合并并且在报告期内取得控制权的交易

是 否

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

(6) 其他说明

2、同一控制下企业合并

(1) 本期发生的同一控制下企业合并

单位：元

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

其他说明：

(2) 合并成本

单位：元

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

或有对价及其变动的说明：

其他说明：

### (3) 合并日被合并方资产、负债的账面价值

单位：元

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

企业合并中承担的被合并方的或有负债：

其他说明：

### 3、反向购买

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

### 4、处置子公司

是否存在单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

是 否

是否存在通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形

是 否

### 5、其他原因的合并范围变动

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

## 6、其他

## 九、在其他主体中的权益

## 1、在子公司中的权益

## (1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
龙口隆基制动毂有限公司	龙口经济开发区	龙口经济开发区	汽车零部件及配件制造	75.00%		同一控制下企业合并
龙口隆基精确制动有限公司	龙口经济开发区	龙口经济开发区	汽车零部件及配件制造	70.00%		同一控制下企业合并
山东隆基步德威制动钳有限公司	龙口经济开发区	龙口经济开发区	汽车零部件及配件制造	69.23%		设立
山东隆基制动部件有限公司	龙口经济开发区	龙口经济开发区	汽车零部件及配件制造	100.00%		非同一控制下企业合并

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

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

对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：

确定公司是代理人还是委托人的依据：

其他说明：

## (2) 重要的非全资子公司

单位：元

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
龙口隆基制动毂有限公司	25.00%	-1,549,262.52		39,674,253.48
龙口隆基精确制动有限公司	30.00%	-69,755.56		1,551,489.52
山东隆基步德威制动钳有限公司	30.77%	-663,490.53		14,424,156.17

子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的说明：

其他说明：

## (3) 重要非全资子公司的主要财务信息

单位：元

子公司名称	期末余额						期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
龙口隆基制动	125,194,985.16	44,049,455.76	169,244,440.92	10,547,427.01		10,547,427.01	128,691,948.97	46,812,584.86	175,504,533.83	10,610,469.84		10,610,469.84

毅有 限公 司												
龙口 隆基 精确 制动 有限 公司	5,140 ,565. 83	1,564 ,997. 95	6,705 ,563. 78	1,533 ,932. 03		1,533 ,932. 03	5,133 ,198. 30	1,804 ,884. 01	6,938 ,082. 31	1,533 ,932. 03		1,533 ,932. 03
山东 隆基 步德 威制 动钳 有限 公司	10,01 8,223 .36	43,61 6,262 .56	53,63 4,485 .92	6,751 ,937. 46	5,212 .83	6,757 ,150. 29	12,16 4,145 .54	44,86 5,435 .88	57,02 9,581 .42	7,990 ,742. 64	5,212 .83	7,995 ,955. 47

单位：元

子公司名 称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益 总额	经营活动 现金流量	营业收入	净利润	综合收益 总额	经营活动 现金流量
龙口隆基 制动毅有 限公司	2,518,018 .18	- 6,197,050 .08	- 6,197,050 .08	- 21,617,00 1.49	21,597,39 4.61	- 1,966,781 .13	- 1,966,781 .13	17,986,66 0.59
龙口隆基 精确制动 有限公司		- 232,518.5 3	- 232,518.5 3	- -1,157.46		- 225,098.1 8	- 225,098.1 8	- -598.24
山东隆基 步德威制 动钳有限 公司	2,386,302 .29	- 2,156,290 .32	- 2,156,290 .32	- 920,736.3 5	6,330,502 .09	394,673.5 1	394,673.5 1	2,700,359 .19

其他说明：

(4) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

(5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

其他说明：

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

单位：元

购买成本/处置对价	
--现金	
--非现金资产的公允价值	
购买成本/处置对价合计	



减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	
差额	
其中：调整资本公积	
调整盈余公积	
调整未分配利润	

其他说明

### 3、在合营安排或联营企业中的权益

#### (1) 重要的合营企业或联营企业

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

在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明：

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

#### (2) 重要合营企业的主要财务信息

单位：元

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

其他综合收益		
综合收益总额		
本年度收到的来自合营企业的股利		

其他说明

### (3) 重要联营企业的主要财务信息

单位：元

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

其他说明

### (4) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

单位：元

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

下列各项按持股比例计算的合计数		
-----------------	--	--

其他说明

公司对上海车易信息科技有限公司的投资已全额计提减值准备，不具有重要性。

(5) 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

(6) 合营企业或联营企业发生的超额亏损

单位：元

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

其他说明

(7) 与合营企业投资相关的未确认承诺

(8) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

#### 4、重要的共同经营

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

在共同经营中的持股比例或享有的份额不同于表决权比例的说明：

共同经营为单独主体的，分类为共同经营的依据：

其他说明

#### 5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

未纳入合并财务报表范围的结构化主体的相关说明：

#### 6、其他

### 十、与金融工具相关的风险

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

本公司的金融工具面临的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下：

#### (一) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要与应收款项有关。为控制该项风险，本公司分别采取了以下措施：

##### 1. 应收账款

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

由于本公司的应收账款风险点分布多个合作方和多个客户，截至 2023 年 6 月 30 日，本公司应收账款 45.47%（2022 年 6 月 30 日：50.42%）源于前五大客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

## 2. 其他应收款

本公司的其他应收款主要系出口退税、备用金、往来款项等，公司对此等款项与相关经济业务一并管理并持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

### （二）流动风险

流动风险，是指企业在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险，其可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

### （三）市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

#### 1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。截止 2023 年 6 月 30 日，公司借款为固定利率借款，故利率风险较低。

#### 2. 外汇风险

外汇风险是因汇率变动产生的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

本公司期末外币金融资产和外币金融负债列示见本附注项目注释五、51“外币货币性项目”说明。

## 十一、公允价值的披露

### 1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

单位：元

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
（一）交易性金融资产		115,330,191.78		115,330,191.78
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		115,330,191.78		115,330,191.78
（4）理财类产品		115,330,191.78		115,330,191.78
（八）应收款项融资			152,403,886.93	152,403,886.93
1. 银行承兑汇票			136,311,109.87	136,311,109.87
2. 应收账款凭证			16,092,777.06	16,092,777.06
持续以公允价值计量的资产总额		115,330,191.78	152,403,886.93	267,734,078.71

二、非持续的公允价值计量	--	--	--	--
--------------	----	----	----	----

## 2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

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

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

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

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

## 5、持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

## 6、持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

## 7、本期内发生的估值技术变更及变更原因

## 8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

## 9、其他

# 十二、关联方及关联交易

## 1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
隆基集团有限公司	龙口外向型经济开发区隆基路1号	对外投资	101,143,500.00	41.93%	41.93%

本企业的母公司情况的说明

本企业最终控制方是隆基集团有限公司。

其他说明：

## 2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七、1。

## 3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注七、2。

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

合营或联营企业名称	与本企业关系
-----------	--------

其他说明

#### 4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
龙口隆基三泵有限公司	同一母公司
龙口隆基投资管理有限公司	同一母公司

其他说明

#### 5、关联交易情况

##### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
龙口隆基三泵有限公司	采购材料、劳务费、加工费	3,216,360.89	10,000,000.00	否	2,913,098.38

出售商品/提供劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
龙口隆基三泵有限公司	销售铸件	7,214,558.49	10,990,590.37

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

##### (2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

本公司受托管理/承包情况表：

单位：元

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

关联托管/承包情况说明

本公司委托管理/出包情况表：

单位：元

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

关联管理/出包情况说明

##### (3) 关联租赁情况

本公司作为出租方：

单位：元

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

本公司作为承租方：

单位：元

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额

关联租赁情况说明

**(4) 关联担保情况**

本公司作为担保方

单位：元

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

本公司作为被担保方

单位：元

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
隆基集团有限公司	17,000,000.00	2022年08月08日	2023年02月08日	是
隆基集团有限公司	38,000,000.00	2022年09月06日	2023年03月06日	是
隆基集团有限公司	20,000,000.00	2023年06月13日	2023年12月13日	否
隆基集团有限公司	25,000,000.00	2022年09月06日	2023年03月06日	是
隆基集团有限公司	32,000,000.00	2022年09月26日	2023年03月26日	是
隆基集团有限公司	20,000,000.00	2022年11月14日	2023年05月14日	是
隆基集团有限公司	16,500,000.00	2023年03月17日	2023年09月17日	否
隆基集团有限公司	42,000,000.00	2022年08月05日	2023年02月05日	是
隆基集团有限公司	28,000,000.00	2022年09月26日	2023年03月26日	是
隆基集团有限公司	25,000,000.00	2022年11月29日	2023年05月29日	是
隆基集团有限公司	16,000,000.00	2022年12月07日	2023年06月07日	是
隆基集团有限公司	1,000,000.00	2022年12月09日	2023年06月09日	是
隆基集团有限公司	10,000,000.00	2023年01月10日	2023年07月10日	否
隆基集团有限公司	10,000,000.00	2023年02月15日	2023年08月15日	否
隆基集团有限公司	20,000,000.00	2023年03月17日	2023年09月17日	否
隆基集团有限公司	17,000,000.00	2023年04月19日	2023年10月19日	否
隆基集团有限公司	5,000,000.00	2023年06月25日	2023年12月25日	否
隆基集团有限公司	7,000,000.00	2023年06月13日	2023年12月13日	否
隆基集团有限公司	57,000,000.00	2022年12月26日	2023年06月26日	是
隆基集团有限公司	20,000,000.00	2022年07月15日	2023年01月15日	是
隆基集团有限公司	26,300,000.00	2022年10月10日	2023年04月10日	是
隆基集团有限公司	20,000,000.00	2023年04月20日	2023年10月19日	否
隆基集团有限公司	25,000,000.00	2022年07月14日	2023年01月14日	是
隆基集团有限公司	20,700,000.00	2022年08月05日	2023年02月05日	是
隆基集团有限公司	10,000,000.00	2022年11月07日	2023年05月07日	是
隆基集团有限公司	53,000,000.00	2022年11月15日	2023年05月15日	是
隆基集团有限公司	25,000,000.00	2022年11月30日	2023年05月30日	是
隆基集团有限公司	15,000,000.00	2023年02月16日	2023年08月16日	否
隆基集团有限公司	18,000,000.00	2023年05月23日	2023年11月23日	否
隆基集团有限公司	10,000,000.00	2023年06月27日	2023年12月27日	否

隆基集团有限公司	33,000,000.00	2022年10月21日	2023年04月21日	是
隆基集团有限公司	20,000,000.00	2022年09月07日	2023年03月06日	是
隆基集团有限公司	10,000,000.00	2023年04月19日	2023年10月19日	否
隆基集团有限公司	8,000,000.00	2023年05月11日	2023年11月11日	否
隆基集团有限公司	10,000,000.00	2023年05月24日	2023年11月24日	否

关联担保情况说明

①公司开具信用证接受担保情况

担保方	被担保方	出证银行	担保金额	币种	担保起始日	担保到期日	是否履约完毕
隆基集团有限公司	山东隆基机械股份有限公司	恒丰银行股份有限公司龙口支行	1,000,000.00	人民币	2022-8-18	2023-2-17	是
隆基集团有限公司	山东隆基机械股份有限公司	恒丰银行股份有限公司龙口支行	10,000,000.00	人民币	2022-8-26	2023-2-24	是
隆基集团有限公司	山东隆基机械股份有限公司	恒丰银行股份有限公司龙口支行	800,000.00	人民币	2023-2-22	2023-8-22	否
隆基集团有限公司	山东隆基机械股份有限公司	恒丰银行股份有限公司龙口支行	10,000,000.00	人民币	2023-2-24	2024-1-24	否
隆基集团有限公司	山东隆基机械股份有限公司	交通银行股份有限公司烟台分行	3,000,000.00	人民币	2022-12-20	2023-6-12	是
隆基集团有限公司	山东隆基机械股份有限公司	中信银行股份有限公司烟台分行	22,453,532.97	人民币	2022-7-8	2023-1-6	是
隆基集团有限公司	山东隆基机械股份有限公司	中信银行股份有限公司烟台分行	32,000,000.00	人民币	2022-10-25	2023-4-25	是

②公司借款接受担保情况

担保方	被担保方	借款银行	担保金额	币种	担保起始日	担保到期日	是否履约完毕
隆基集团有限公司	山东隆基机械股份有限公司	中国工商银行股份有限公司龙口支行	20,000,000.00	人民币	2022-3-18	2023-3-9	是
隆基集团有限公司	山东隆基机械股份有限公司	中国工商银行股份有限公司龙口支行	27,000,000.00	人民币	2023-3-9	2024-3-7	否
隆基集团有限公司	山东隆基机械股份有限公司	上海浦东发展银行股份有限公司烟台分行	40,000,000.00	人民币	2022-3-4	2023-3-3	是
隆基集团有限公司	山东隆基机械股份有限公司	上海浦东发展银行股份有限公司烟台分行	20,000,000.00	人民币	2022-6-29	2023-4-29	是
隆基集团有限公司	山东隆基机械股份有限公司	上海浦东发展银行股份有限公司烟台分行	30,000,000.00	人民币	2023-3-3	2024-3-2	否
隆基集团有限公司	山东隆基机械股份有限公司	上海浦东发展银行股份有限公司烟台分行	10,000,000.00	人民币	2023-4-28	2024-4-27	否
隆基集团有限公司	山东隆基制动部件有限公司	潍坊银行股份有限公司烟台龙口支行	5,000,000.00	人民币	2022-4-1	2023-3-31	是
隆基集团有限公司	山东隆基机械股份有限公司	潍坊银行股份有限公司烟台龙口支行	5,000,000.00	人民币	2023-3-31	2024-3-30	否
隆基集团有限公司	山东隆基机械股份有限公司	广发银行股份有限公司烟台分行	10,000,000.00	人民币	2023-3-31	2024-3-29	否



## (5) 关联方资金拆借

单位：元

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
拆出				

## (6) 关联方资产转让、债务重组情况

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
龙口隆基三泵有限公司	机器设备		1,359,961.06

## (7) 关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额

## (8) 其他关联交易

## 6、关联方应收应付款项

## (1) 应收项目

单位：元

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收票据	龙口隆基三泵有限公司			450,000.00	22,500.00
应收账款	龙口隆基三泵有限公司	24,682,188.32	1,475,551.24	26,671,024.41	1,461,089.05

## (2) 应付项目

单位：元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额

## 7、关联方承诺

## 8、其他

## 十三、股份支付

## 1、股份支付总体情况

适用 不适用

单位：元

公司本期授予的各项权益工具总额	3,060,000.00
公司本期行权的各项权益工具总额	0.00
公司本期失效的各项权益工具总额	0.00
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	2022 年 11 月 22 日授予的限制性股票价格为 3.31 元/股；限制性股票的限售期分别为自授予登记完成之日起 12 个月、24 个月、36 个月分别解锁 40%，30%，30%。

其他说明

公司于 2022 年 10 月 24 日召开第五届董事会第十四次会议，会议审议通过了《关于〈山东隆基机械股份有限公司 2022 年限制性股票激励计划（草案）〉及其摘要的议案》等与本次激励计划相关的议案。公司于 2022 年 11 月 10 日召开 2022 年第一次临时股东大会，会议审议通过了《关于〈山东隆基机械股份有限公司 2022 年限制性股票激励计划（草案）〉及其摘要的议案》、《关于〈山东隆基机械股份有限公司 2022 年限制性股票激励计划实施考核管理办法〉的议案》、《关于提请公司股东大会授权董事会办理 2022 年限制性股票激励计划有关事项的议案》等与本次激励计划相关的议案，并授权公司董事会办理本次激励计划相关事宜。2022 年 11 月 14 日，隆基机械公司第五届董事会第十五次会议审议通过《关于向激励对象首次授予限制性股票的议案》，确定向符合条件的 78 名激励对象授予 326.00 万股限制性股票，以 2022 年 11 月 22 日为授予日，授予价格为 3.31 元/股。截至 2022 年 12 月 31 日止，公司已收到 72 名激励对象缴纳的限制性股票认购款合计人民币 10,128,600.00 元，其中计入股本人民币 3,060,000.00 元，计入资本公积人民币 7,068,600.00 元。

## 2、以权益结算的股份支付情况

适用 不适用

单位：元

授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日股票市场价格与授予价格之差
可行权权益工具数量的确定依据	在职激励对象对应的权益工具、2022 年度公司业绩及未来年度公司业绩的预测
本期估计与上期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	883,447.50
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	0.00

其他说明

## 3、以现金结算的股份支付情况

适用 不适用

## 4、股份支付的修改、终止情况

本期无股份支付的修改、终止情况。

## 5、其他

## 十四、承诺及或有事项

### 1、重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

截至 2023 年 6 月 30 日，公司不存在需要披露的重大承诺事项。

### 2、或有事项

#### (1) 资产负债表日存在的重要或有事项

截至 2023 年 6 月 30 日，公司不存在需要披露的重大或有事项。

#### (2) 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明

公司不存在需要披露的重要或有事项。

### 3、其他

## 十五、资产负债表日后事项

### 1、重要的非调整事项

单位：元

项目	内容	对财务状况和经营成果的影响数	无法估计影响数的原因

### 2、利润分配情况

### 3、销售退回

### 4、其他资产负债表日后事项说明

## 十六、其他重要事项

### 1、前期会计差错更正

#### (1) 追溯重述法

单位：元

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数

## (2) 未来适用法

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

## 2、债务重组

## 3、资产置换

## (1) 非货币性资产交换

## (2) 其他资产置换

## 4、年金计划

## 5、终止经营

单位：元

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

其他说明

## 6、分部信息

## (1) 报告分部的确定依据与会计政策

## (2) 报告分部的财务信息

单位：元

项目	分部间抵销	合计
----	-------	----

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

公司为汽车零部件及配件制造企业，主要产品：制动盘、制动毂等，生产经营主体主要在国内，无分部报告。

## (4) 其他说明

## 7、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

本期公司无其他对投资者决策有影响的重要交易和事项。

## 8、其他

## 十七、母公司财务报表主要项目注释

## 1、应收账款

## (1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	5,342,712.46	1.19%	4,808,441.21	90.00%	534,271.25	5,342,712.46	1.13%	4,808,441.21	90.00%	534,271.25
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	442,612,885.03	98.81%	23,195,923.72	5.24%	419,416,961.31	468,292,829.32	98.87%	24,299,375.95	5.19%	443,993,453.37
其中：										
合计	447,955,597.49	100.00%	28,004,364.93	6.25%	419,951,232.56	473,635,541.78	100.00%	29,107,817.16	6.15%	444,527,724.62

按单项计提坏账准备：4,808,441.21

单位：元

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
客户 B	277,840.67	250,056.60	90.00%	预计无法全部收回
客户 C	5,064,871.79	4,558,384.61	90.00%	预计无法全部收回
合计	5,342,712.46	4,808,441.21		

按组合计提坏账准备：23,195,923.72

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内（含 1 年）	435,283,926.82	21,764,196.34	5.00%
1 至 2 年（含 2 年）	5,992,809.55	599,280.96	10.00%
2 至 3 年（含 3 年）	627,247.99	125,449.60	20.00%
3 至 4 年（含 4 年）	3,807.70	1,903.85	50.00%
4 至 5 年（含 5 年）			50.00%
5 年以上	705,092.97	705,092.97	100.00%
合计	442,612,885.03	23,195,923.72	

确定该组合依据的说明：

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

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	435,283,926.82
1 至 2 年	5,992,809.55
2 至 3 年	627,247.99
3 年以上	6,051,613.13
3 至 4 年	3,807.70
4 至 5 年	1,785,992.54
5 年以上	4,261,812.89
合计	447,955,597.49

## （2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按单项计提坏账准备	4,808,441.21					4,808,441.21
按组合计提坏账准备	24,299,375.95		1,103,452.23			23,195,923.72
合计	29,107,817.16		1,103,452.23			28,004,364.93

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	收回方式

## （3）本期实际核销的应收账款情况

单位：元

项目	核销金额

其中重要的应收账款核销情况：

单位：元

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生

应收账款核销说明：

报告期内公司无实际核销的应收账款。

## （4）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
客户一	54,384,844.50	12.14%	2,719,242.23
客户二	46,932,887.49	10.48%	2,346,644.37
客户三	46,900,040.35	10.47%	2,345,002.02
客户四	30,184,638.05	6.74%	1,509,231.90
客户五	28,305,771.67	6.32%	1,415,288.58
合计	206,708,182.06	46.15%	

#### (5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

#### (6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

报告期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

其他说明：

## 2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	7,710,344.18	8,581,742.08
合计	7,710,344.18	8,581,742.08

#### (1) 应收利息

##### 1) 应收利息分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

##### 2) 重要逾期利息

单位：元

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

其他说明：

##### 3) 坏账准备计提情况

适用 不适用

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

## (2) 应收股利

## 1) 应收股利分类

单位：元

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

## 2) 重要的账龄超过 1 年的应收股利

单位：元

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

## 3) 坏账准备计提情况

□适用 □不适用

其他说明：

## (3) 其他应收款

## 1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
工伤借款及备用金	635,000.00	232,020.00
出口退税	2,835,099.14	4,149,024.29
往来及其他	5,000,000.00	5,000,000.00
合计	8,470,099.14	9,381,044.29

## 2) 坏账准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	799,302.21			799,302.21
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
本期转回	39,547.25			39,547.25
2023 年 6 月 30 日余额	759,754.96			759,754.96

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

□适用 □不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
----	------



1 年以内（含 1 年）	3,225,099.14
1 至 2 年	5,015,000.00
2 至 3 年	60,000.00
3 年以上	170,000.00
3 至 4 年	150,000.00
4 至 5 年	20,000.00
合计	8,470,099.14

## 3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提坏账	799,302.21		39,547.25			759,754.96
合计	799,302.21		39,547.25			759,754.96

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	转回或收回金额	收回方式

## 4) 本期实际核销的其他应收款情况

单位：元

项目	核销金额

其中重要的其他应收款核销情况：

单位：元

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生

其他应收款核销说明：

## 5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
单位一	往来款	5,000,000.00	1-2 年	59.03%	500,000.00
单位二	出口退税	2,835,099.14	1 年以内	33.47%	141,754.96
单位三	工伤借款	150,000.00	3-4 年	1.77%	75,000.00
单位四	工伤借款	60,000.00	2-3 年	0.71%	12,000.00
单位五	备用金	24,000.00	1 年以内	0.28%	1,200.00
合计		8,069,099.14		95.26%	729,954.96

## 6) 涉及政府补助的应收款项

单位：元

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据
------	----------	------	------	---------------

## 7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

## 8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

其他说明：

报告期内公司无以其他应收款进行证券化的交易情况。

## 3、长期股权投资

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	236,254,288.29		236,254,288.29	236,254,288.29		236,254,288.29
对联营、合营企业投资	21,540,904.33	21,540,904.33		21,540,904.33	21,540,904.33	
合计	257,795,192.62	21,540,904.33	236,254,288.29	257,795,192.62	21,540,904.33	236,254,288.29

## (1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额（账面价值）	本期增减变动				期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
龙口隆基制动毂有限公司	102,049,040.65					102,049,040.65	
龙口隆基精确制动有限公司	12,957,591.14					12,957,591.14	
山东隆基步德威制动钳有限公司	54,000,000.00					54,000,000.00	
山东隆基制动部件有限公司	67,247,656.50					67,247,656.50	
合计	236,254,288.29					236,254,288.29	

## (2) 对联营、合营企业投资

单位：元

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

一、合营企业											
二、联营企业											
上海车 易信息 科技有 限公司											21,540,904.33
小计											21,540,904.33
合计											21,540,904.33

(3) 其他说明

4、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,067,086,677.62	994,093,317.62	1,090,121,411.19	1,029,850,287.12
其他业务	33,812,496.84	32,695,736.93	50,095,023.37	48,906,825.77
合计	1,100,899,174.46	1,026,789,054.55	1,140,216,434.56	1,078,757,112.89

收入相关信息：

单位：元

合同分类	分部 1	分部 2	2023 年 1-6 月	合计
商品类型			1,100,899,174.46	
其中：				
普通制动毂			35,548,035.66	
制动盘			904,013,719.46	
载重车制动毂			118,709,070.81	
轮毂			949,672.47	
铸件			7,597,568.02	
制动钳体			268,611.20	
其他			33,812,496.84	
按经营地区分类				
其中：				
市场或客户类型			1,100,899,174.46	
其中：				
境内客户			574,365,567.12	
境外客户			526,533,607.34	
合同类型				
其中：				
按商品转让的时间分类				
其中：				
按合同期限分类				

其中：				
按销售渠道分类				
其中：				
合计				

与履约义务相关的信息：

履约合同均按照合同约定条款履行。

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 305,249,540.62 元，其中，305,249,540.62 元预计将于 2023 年度确认收入，0.00 元预计将于 0 年度确认收入，0.00 元预计将于 0 年度确认收入。

其他说明：

## 5、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
银行理财产品收益	2,415,586.76	495,184.93
债务重组收益	-471,796.52	-413,307.33
合计	1,943,790.24	81,877.60

## 6、其他

### 十八、补充资料

#### 1、当期非经常性损益明细表

适用 不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	883,962.30	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	1,307,311.56	
债务重组损益	-471,796.52	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	1,881,689.50	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	28,716.51	
减：所得税影响额	546,066.31	
少数股东权益影响额	2,941.70	
合计	3,080,875.34	--

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

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

适用 不适用

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	1.21%	0.06	0.06
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.06%	0.05	0.05

## 3、境内外会计准则下会计数据差异

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

适用 不适用

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

适用 不适用

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

## 4、其他

### 公司主要会计报表项目的异常情况及原因的说明

(1) 应收票据 2023 年 6 月 30 日较 2022 年 12 月 31 日增加 356.67%，主要原因为本期收到的商业承兑汇票增加所致。

(2) 其他流动资产 2023 年 6 月 30 日较 2022 年 12 月 31 日减少 72.89%，主要原因为公司期末待抵扣进项税减少所致。

(3) 在建工程 2023 年 6 月 30 日较 2022 年 12 月 31 日减少 45.66%，主要原因为公司在安装设备转资所致。

(4) 其他非流动资产 2023 年 6 月 30 日较 2022 年 12 月 31 日增加 381.22%，主要原因为预付设备、工程款增加所致。

(5) 应付票据 2023 年 6 月 30 日较 2022 年 12 月 31 日减少 45.59%，主要原因为公司办理银行承兑汇票支付货款减少所致。

(6) 应交税费 2023 年 6 月 30 日较 2022 年 12 月 31 日减少 31.43%，主要原因为公司本期缴纳增值税及附加税减少所致。

(7) 财务费用 2023 年 1-6 月较 2022 年 1-6 月减少 61.42%，主要原因为本期汇兑收益减少所致。

(8) 其他收益 2023 年 1-6 月较 2022 年 1-6 月减少 55.09%，主要原因为本期收到的政府补助减少所致。

(9) 投资收益 2023 年 1-6 月较 2022 年 1-6 月增加 2274.02%，主要原因为本期购买银行理财产品收益增加所致。

(10) 经营活动产生的现金流量净额 2023 年 1-6 月较 2022 年 1-6 月减少 74.00%，主要原因为本期购买商品支付的现金增加所致。

(11) 投资活动产生的现金流量净额 2023 年 1-6 月较 2022 年 1-6 月减少 412.01%，主要原因为本期银行理财购买与赎回差额减少所致。

(12) 筹资活动产生的现金流量净额 2023 年 1-6 月较 2022 年 1-6 月增加 31.62%，主要原因为本期分配股利支付的现金减少所致。

山东隆基机械股份有限公司

2023 年 8 月 29 日