

---

# 山东墨龙石油机械股份有限公司

## 2023 年度

## 审计报告

索引	页码
审计报告	1-6
公司财务报表	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并股东权益变动表	9-10
— 母公司股东权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-118



信永中和会计师事务所

ShineWing

certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街  
8号富华大厦A座9层

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

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

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

## 审计报告

XYZH/2024JNAA3B0050

山东墨龙石油机械股份有限公司

山东墨龙石油机械股份有限公司全体股东:

### 一、 审计意见

我们审计了山东墨龙石油机械股份有限公司（以下简称山东墨龙公司）财务报表，包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表，2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了山东墨龙公司2023年12月31日的合并及母公司财务状况以及2023年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

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

### 三、 与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、2所述，山东墨龙2023年度归属于母公司所有者的净利润为-5.67亿元人民币，截止2023年12月31日，归属于母公司股东权益4.24亿，资产负债率为88.41%，一年内需要偿付的有息负债约16.79亿元人民币，部分债务处于逾期状态，部分债权人已提起诉讼，导致部分银行账户被冻结、部分资产被查封。针对这些情况，公司已采取如附注二、2所述的改善措施。这些情况表明存在可能导致对山东墨龙持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

### 四、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

1. 收入确认事项	
关键审计事项	审计中的应对
<p>截至 2023 年 12 月 31 日，如山东墨龙公司合并财务报表附注三、25 和五、39 所述，山东墨龙公司 2023 年度营业收入 131,749.58 万元，收入确认对净利润的影响较大。</p> <p>收入确认存在固有风险，收入是否完整、准确的计入恰当的会计期间存在重大错报风险。为此，我们将山东墨龙公司收入确认作为关键审计事项。</p>	<p>我们执行的主要审计程序：</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>—了解、测试和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；</li> <li>—对本年记录的收入交易选取样本，进行实质性测试，核对发票、销售合同及出库单及客户的签收单，检查已确认收入的真实性，并评估相关收入确认是否符合山东墨龙公司收入确认的会计政策；</li> <li>—根据客户交易的特点和性质，选取重要客户对交易金额及往来款余额实施函证程序；</li> <li>—抽取大额销售业务银行流水核查，确认销售回款的真实性；</li> <li>—选取重要客户，检查工商登记信息及其他资料，评价交易的合理性；</li> <li>—对收入和成本执行分析程序，对主要产品本年收入、成本、毛利率与上年进行比较，分析其变动的合理性；</li> <li>—执行截止测试审计程序，就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本核对出库单及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间；</li> <li>—检查和评价山东墨龙公司管理层对收入确认的会计处理以及相关信息在财务报表中的列报和披露是否恰当。</li> </ul>
2. 存货跌价事项	
关键审计事项	审计中的应对
<p>截至 2023 年 12 月 31 日，如山东墨龙公司合并财务报表附注三、12 和五、7 所述，山东墨龙公司存货账面余额</p>	<p>我们执行的主要审计程序：</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>—了解、测试和评价管理层与存货减值相关的关键内部控制的设计和运行有效性；</li> </ul>

<p>47,975.93 万元，存货跌价准备余额 2,487.70 万元。</p> <p>山东墨龙公司定期估计存货的可变现净值，并对存货成本高于可变现净值的差额确认存货跌价准备。由于减值测试过程较为复杂，山东墨龙公司管理层在预测中需要做出较多判断和假设。因此，我们将存货跌价准备作为关键审计事项。</p>	<p>—执行存货监盘程序，检查存货的数量及状况等；</p> <p>—取得山东墨龙公司存货的年末库龄清单，对库龄较长的存货进行分析性复核；</p> <p>—检查以前年度计提的存货跌价准备本年的变化情况；</p> <p>—查询本年度原材料和产成品价格变动情况，了解 2023 年度原材料和产成品价格的走势，检查分析管理层是否考虑这些因素对山东墨龙公司存货减值可能产生的影响；</p> <p>我们复核了管理层的存货可变现净值估计的模型和方法，以及在存货可变现净值估计中使用的相关参数，包括获取期后销售单价以检验未来售价的合理性，对完工时估计将要发生的成本、销售费用及相关税费的合理性进行评估等。</p> <p>—取得山东墨龙公司存货跌价准备计提明细表等资料，复核了管理层的存货可变现净值估计的方法，以及在存货可变现净值估计中使用的相关参数，包括获取期后销售单价以检验未来售价的合理性，对完工时估计将要发生的成本、销售费用及相关税费的合理性进行评估等；</p> <p>—检查和评价山东墨龙公司管理层对存货跌价准备的会计处理以及相关信息在财务报表中的列报和披露是否恰当。</p>
<p><b>3. 固定资产减值事项</b></p>	
<p><b>关键审计事项</b></p>	<p><b>审计中的应对</b></p>
<p>截至 2023 年 12 月 31 日，如山东墨龙公司合并财务报表附注三、17 和五、11 所述，山东墨龙公司固定资产账面价值为 157,759.41 万元，其中已计提固定资产减值准备金额 37,450.58 万元。</p>	<p>我们执行的主要审计程序：</p> <p>—了解、测试和评价管理层与固定资产减值相关的关键内部控制的设计和运行有效性；</p> <p>—获取山东墨龙公司管理层关于固定资产是否存在减值迹象的判断依据，分析其合理性；对重要固定资产进行盘点，检查固定资产的状况及本年度使用情</p>

<p>由于管理层在进行减值测试时，对固定资产的可收回金额评估过程中涉及管理层的较多估计和假设，这些估计和假设的变化会对评估固定资产可收回金额产生很大影响，且影响金额重大。因此，我们将固定资产减值作为关键审计事项。</p>	<p>况；</p> <p>—对管理层聘请的外部估值专家的客观性、独立性及专业胜任能力进行评价；</p> <p>—利用管理层聘请的外部估值专家的工作，在内部估值专家的协助下对其出具的评估报告进行复核；与外部估值专家沟通，讨论其在资产减值测试过程中所采用的评估方法、重要假设和关键参数的合理性，分析管理层对相关减值资产所属资产组认定的合理性；</p> <p>—检查和评价山东墨龙公司管理层对固定资产减值的会计处理以及相关信息在财务报表中的列报和披露是否恰当。</p>
--	---

## 五、其他信息

山东墨龙公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括山东墨龙公司 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

## 六、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督山东墨龙公司的财务报告过程。

## 七、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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

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

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国注册会计师：

中国 北京

二〇二四年三月二十八日





# 合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：山东墨龙石油机械股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五·1	99,072,876.12	459,657,822.57
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五·2	78,005,897.66	171,547,752.98
应收账款	五·3	253,264,672.00	294,399,562.75
应收款项融资	五·4	2,485,020.78	5,371,855.71
发放贷款和垫款			
预付款项	五·5	30,163,124.55	35,450,700.83
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五·6	4,675,103.22	5,626,830.61
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五·7	454,882,307.24	670,217,844.40
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五·8	858,918.49	5,790,675.91
<b>流动资产合计</b>		<b>923,407,920.06</b>	<b>1,648,063,045.76</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五·9	1,754,772.59	1,857,463.06
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五·10	16,874,595.83	
固定资产	五·11	1,577,594,066.22	2,003,871,030.19
在建工程	五·12	2,192,776.49	298,971.19
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五·13	21,377,297.83	
无形资产	五·14	341,873,447.91	357,278,042.57
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五·15	1,628,607.92	26,108,899.14
其他非流动资产	五·16	1,378,503.95	1,128,107.60
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,964,674,068.74</b>	<b>2,390,542,513.75</b>
<b>资产总计</b>		<b>2,888,081,988.80</b>	<b>4,038,605,559.51</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：山东墨龙石油机械股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五·18	1,633,111,107.94	1,962,936,789.90
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五·19		64,855,401.04
应付账款	五·20	509,647,241.72	611,264,285.51
预收款项			
合同负债	五·21	54,732,615.40	107,582,152.10
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五·22	75,699,078.02	42,790,646.48
应交税费	五·23	19,595,319.94	11,279,406.47
其他应付款	五·24	34,143,155.71	36,765,356.32
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五·25	52,797,378.40	87,329,367.25
其他流动负债	五·26	43,395,150.74	48,192,008.81
<b>流动负债合计</b>		<b>2,423,121,047.87</b>	<b>2,972,995,413.88</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	五·27		
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五·28	14,615,767.79	
长期应付款	五·29	19,854,583.39	65,461,963.55
长期应付职工薪酬			
预计负债	五·30	80,929,994.11	77,771,212.05
递延收益	五·31	6,547,003.82	6,756,829.50
递延所得税负债	五·15	8,311,071.27	5,266,932.29
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>130,258,420.38</b>	<b>155,256,937.39</b>
<b>负 债 合 计</b>		<b>2,553,379,468.25</b>	<b>3,128,252,351.27</b>
<b>股东权益：</b>			
股本	五·32	797,848,400.00	797,848,400.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五·33	867,591,781.76	864,405,329.26
减：库存股			
其他综合收益	五·34	-3,301,679.88	-3,029,259.75
专项储备	五·35		
盈余公积	五·36	187,753,923.88	187,753,923.88
一般风险准备			
未分配利润	五·37	-1,425,879,061.33	-859,017,550.51
归属于母公司股东权益合计		424,013,364.43	987,960,842.88
少数股东权益	五·38	-89,310,843.88	-77,607,634.64
<b>股东权益合计</b>		<b>334,702,520.55</b>	<b>910,353,208.24</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>2,888,081,988.80</b>	<b>4,038,605,559.51</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 母公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：山东墨龙石油机械股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		92,576,179.79	437,728,168.67
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		78,005,897.66	171,547,752.98
应收账款	十七·1	536,261,914.96	560,320,816.34
应收款项融资		2,390,316.78	3,888,898.40
预付款项		432,701,447.58	406,342,471.90
其他应收款	十七·2	466,585,433.39	734,091,673.64
其中：应收利息			
应收股利			
存货		369,770,368.17	525,035,413.03
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		783,131.29	2,995,798.48
<b>流动资产合计</b>		<b>1,979,074,689.62</b>	<b>2,841,950,993.44</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十七·3	440,318,523.97	1,154,019,921.73
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		547,745,033.77	701,355,376.51
在建工程		1,893,805.30	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		21,377,297.83	
无形资产		65,863,281.17	72,482,198.98
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			24,300,320.35
其他非流动资产		18,340.00	378,107.60
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,077,216,282.04</b>	<b>1,952,535,925.17</b>
<b>资 产 总 计</b>		<b>3,056,290,971.66</b>	<b>4,794,486,918.61</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 母公司资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：山东墨龙石油机械股份

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款		1,456,944,003.59	1,396,236,789.90
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		184,510,100.00	645,113,301.29
应付账款		301,554,393.59	265,933,229.03
预收款项			
合同负债		52,528,337.04	100,598,968.48
应付职工薪酬		57,615,585.05	28,977,905.19
应交税费		16,096,774.68	7,878,113.91
其他应付款		43,341,849.76	27,785,537.73
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		52,797,378.40	48,991,857.12
其他流动负债		43,282,911.84	47,882,854.13
<b>流动负债合计</b>		<b>2,208,671,333.95</b>	<b>2,569,398,556.78</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		14,615,767.79	
长期应付款		19,854,583.39	65,461,963.55
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		3,206,594.67	
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>37,676,945.85</b>	<b>65,461,963.55</b>
<b>负债合计</b>		<b>2,246,348,279.80</b>	<b>2,634,860,520.33</b>
<b>股东权益：</b>			
股本		797,848,400.00	797,848,400.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		867,573,114.26	864,386,661.76
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		187,753,923.88	187,753,923.88
未分配利润		-1,043,232,746.28	309,637,412.64
<b>股东权益合计</b>		<b>809,942,691.86</b>	<b>2,159,626,398.28</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>3,056,290,971.66</b>	<b>4,794,486,918.61</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并利润表

2023 年度

编制单位：山东墨龙石油机械股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023 年度	2022 年度
<b>一、营业总收入</b>		1,317,495,782.20	2,765,645,281.40
其中：营业收入	五·39	1,317,495,782.20	2,765,645,281.40
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		1,627,990,434.22	3,129,597,158.90
其中：营业成本	五·39	1,215,719,694.55	2,675,212,319.74
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五·40	15,858,832.98	14,382,252.20
销售费用	五·41	18,657,986.37	17,580,244.46
管理费用	五·42	228,139,393.15	274,947,866.01
研发费用	五·43	35,480,208.21	41,651,730.15
财务费用	五·44	114,134,318.96	105,822,746.34
其中：利息费用		118,712,577.92	117,884,825.33
利息收入		4,550,168.10	8,379,526.72
加：其他收益	五·45	380,410.90	973,231.66
投资收益（损失以“-”号填列）	五·46	-102,690.47	-287,370.63
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-102,690.47	-287,370.63
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五·47	-9,717,389.11	-61,267,202.09
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五·48	-231,188,456.56	-16,980,412.51
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五·49	1,941,021.83	1,123.89
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-549,181,755.43	-441,512,507.18
加：营业外收入	五·50	3,644,165.08	6,672,878.46
减：营业外支出	五·51	4,543,363.00	11,202,613.91
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-550,080,953.35	-446,042,242.63
减：所得税费用	五·52	28,453,497.81	2,893,204.74
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-578,534,451.16	-448,935,447.37
<b>（一）按经营持续性分类</b>		-578,534,451.16	-448,935,447.37
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-578,534,451.16	-448,935,447.37
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>（二）按所有权归属分类</b>		-578,534,451.16	-448,935,447.37
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-566,861,510.82	-424,969,725.59
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-11,672,940.34	-23,965,721.78
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		-302,689.03	-1,508,123.84
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-272,420.13	-1,357,311.46
<b>（一）不能重分类进损益的其他综合收益</b>			
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			
<b>（二）将重分类进损益的其他综合收益</b>		-272,420.13	-1,357,311.46
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额		-272,420.13	-1,357,311.46
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-30,268.90	-150,812.38
<b>七、综合收益总额</b>		-578,837,140.19	-450,443,571.21
归属于母公司股东的综合收益总额		-567,133,930.95	-426,327,037.05
归属于少数股东的综合收益总额		-11,703,209.24	-24,116,534.16
<b>八、每股收益：</b>			
<b>（一）基本每股收益（元/股）</b>		-0.71	-0.53
<b>（二）稀释每股收益（元/股）</b>		-0.71	-0.53

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 母公司利润表

2023 年度

编制单位：山东墨龙石油机械股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023 年度	2022 年度
<b>一、营业收入</b>	十七·4	1,271,743,573.20	1,804,176,882.02
减：营业成本	十七·4	1,172,625,253.98	1,696,682,871.98
税金及附加		9,880,061.26	7,293,650.11
销售费用		17,763,434.29	15,878,838.29
管理费用		58,896,874.86	87,350,991.58
研发费用		35,480,208.21	41,651,730.15
财务费用		97,156,603.57	77,172,915.08
其中：利息费用		101,941,069.25	89,024,160.00
利息收入		4,477,671.38	7,150,382.00
加：其他收益		122,781.67	452,741.13
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-9,811,987.55	-61,383,208.08
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,198,038,068.30	-9,724,413.42
资产处置收益（损失以“-”号填列）		1,941,021.83	1,123.89
<b>二、营业利润</b> （亏损以“-”号填列）		-1,325,845,115.32	-192,507,871.65
加：营业外收入		934,785.59	1,108,095.90
减：营业外支出		425,684.15	466,222.57
<b>三、利润总额</b> （亏损总额以“-”号填列）		-1,325,336,013.88	-191,865,998.32
减：所得税费用		27,534,145.04	2,776,246.68
<b>四、净利润</b> （净亏损以“-”号填列）		-1,352,870,158.92	-194,642,245.00
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,352,870,158.92	-194,642,245.00
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		-1,352,870,158.92	-194,642,245.00
<b>七、每股收益</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并现金流量表

2023 年度

编制单位：山东墨龙石油机械股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023 年度	2022 年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,090,950,404.01	2,435,005,536.69
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		957,825.16	67,289,707.82
收到其他与经营活动有关的现金	五·54	18,666,480.82	31,748,108.40
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>1,110,574,709.99</b>	<b>2,534,043,352.91</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		679,636,442.58	2,060,832,157.45
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		161,789,726.50	267,695,345.91
支付的各项税费		61,273,993.24	101,119,907.49
支付其他与经营活动有关的现金	五·54	72,881,970.11	115,905,724.47
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>975,582,132.43</b>	<b>2,545,553,135.32</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>134,992,577.56</b>	<b>-11,509,782.41</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,908,746.75	1,123.89
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>2,908,746.75</b>	<b>1,123.89</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,684,175.36	8,467,557.77
投资支付的现金			
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>5,684,175.36</b>	<b>8,467,557.77</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-2,775,428.61</b>	<b>-8,466,433.88</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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			
取得借款所收到的现金		3,368,902,483.90	3,516,764,976.72
收到其他与筹资活动有关的现金	五·54	92,048,500.00	
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>3,460,950,983.90</b>	<b>3,516,764,976.72</b>
偿还债务所支付的现金		3,748,793,162.27	3,395,070,911.66
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		109,397,855.80	120,913,636.96
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五·54	7,874,614.22	42,048,500.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>3,866,065,632.29</b>	<b>3,558,033,048.62</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-405,114,648.39</b>	<b>-41,268,071.90</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
		1,866,027.67	5,707,334.10
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
		-271,031,471.77	-55,536,954.09
加：期初现金及现金等价物余额		358,672,243.57	414,209,197.66
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		87,640,771.80	358,672,243.57

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 母公司现金流量表

2023 年度

编制单位：山东墨龙石油机械股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023 年度	2022 年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		946,030,035.09	1,576,765,426.15
收到的税费返还			36,137,988.72
收到其他与经营活动有关的现金		123,777,080.67	79,185,027.23
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>1,069,807,115.76</b>	<b>1,692,088,442.10</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		1,059,131,048.06	1,332,541,282.78
支付给职工以及为职工支付的现金		122,706,516.26	183,594,808.42
支付的各项税费		50,652,681.76	78,740,822.69
支付其他与经营活动有关的现金		53,505,261.42	162,701,328.47
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>1,285,995,507.50</b>	<b>1,757,578,242.36</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-216,188,391.74</b>	<b>-65,489,800.26</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期		2,117,011.33	1,123.89
处置子公司及其他营业单位收到的			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>2,117,011.33</b>	<b>1,123.89</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期		972,720.45	2,151,320.81
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>972,720.45</b>	<b>2,151,320.81</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>1,144,290.88</b>	<b>-2,150,196.92</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		2,792,622,483.90	2,452,064,976.72
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>2,792,622,483.90</b>	<b>2,452,064,976.72</b>
偿还债务支付的现金		2,743,463,071.26	2,321,470,911.66
分配股利、利润或偿付利息支付的现		94,408,231.37	93,497,888.62
支付其他与筹资活动有关的现金		7,874,614.22	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>2,845,745,916.85</b>	<b>2,414,968,800.28</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-53,123,432.95</b>	<b>37,096,176.44</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>1,911,336.65</b>	<b>5,378,934.22</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-266,256,197.16</b>	<b>-25,164,886.52</b>
加：期初现金及现金等价物余额		350,829,668.67	375,994,555.19
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>84,573,471.51</b>	<b>350,829,668.67</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



## 合并股东权益变动表

2023 年度

编制单位：山东墨龙石油机械股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2023 年度														
	归属于母公司股东权益													少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险	未分配利润	其他	小计		
	优先股	永续债	其他												
<b>一、上年年末余额</b>	797,848,400.00				864,405,329.26		-3,029,259.75		187,753,923.88		-859,017,550.51		987,960,842.88	-77,607,634.64	910,353,208.24
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
<b>二、本年初余额</b>	797,848,400.00				864,405,329.26		-3,029,259.75		187,753,923.88		-859,017,550.51		987,960,842.88	-77,607,634.64	910,353,208.24
<b>三、本年增减变动金额（减少以“-”号</b>					3,186,452.50		-272,420.13				-566,861,510.82		-563,947,478.45	-11,703,209.24	-575,650,687.69
（一）综合收益总额							-272,420.13				-566,861,510.82		-567,133,930.95	-11,703,209.24	-578,837,140.19
（二）股东投入和减少资本					3,186,452.50								3,186,452.50		3,186,452.50
1. 股东投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入股东权益的金额															
4. 其他					3,186,452.50								3,186,452.50		3,186,452.50
（三）利润分配															
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对股东的分配															
4. 其他															
（四）股东权益内部结转															
1. 资本公积转增股本															
2. 盈余公积转增股本															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
（五）专项储备															
1. 本年提取								11,068,845.03					11,068,845.03		11,068,845.03
2. 本年使用								11,068,845.03					11,068,845.03		11,068,845.03
（六）其他															
<b>四、本年年末余额</b>	797,848,400.00				867,591,781.76		-3,301,679.88		187,753,923.88		-1,425,879,061.33		424,013,364.43	-89,310,843.88	334,702,520.55

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并股东权益变动表（续）

2023 年度

编制单位：山东墨龙石油机械股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2022 年度														
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计		
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			其他	小计
	优先	永续债	其他												
<b>一、上年年末余额</b>	797,848,400.00				863,356,311.20		-1,671,948.29		187,753,923.8		-434,047,824.92		1,413,238,861.87	-53,491,100.48	1,359,747,761.39
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
<b>二、本年初余额</b>	797,848,400.00				863,356,311.20		-1,671,948.29		187,753,923.8		-434,047,824.92		1,413,238,861.87	-53,491,100.48	1,359,747,761.39
<b>三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>					1,049,018.06		-1,357,311.46				-424,969,725.59		-425,278,018.99	-24,116,534.16	-449,394,553.15
（一）综合收益总额							-1,357,311.46				-424,969,725.59		-426,327,037.05	-24,116,534.16	-450,443,571.21
（二）股东投入和减少资本					1,049,018.06								1,049,018.06		1,049,018.06
1. 股东投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入股东权益的金额															
4. 其他					1,049,018.06								1,049,018.06		1,049,018.06
（三）利润分配															
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对股东的分配															
4. 其他															
（四）股东权益内部结转															
1. 资本公积转增股本															
2. 盈余公积转增股本															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
（五）专项储备															
1. 本年提取									20,412,158.71				20,412,158.71		20,412,158.71
2. 本年使用									20,412,158.71				20,412,158.71		20,412,158.71
（六）其他															
<b>四、本年年末余额</b>	797,848,400.00				864,405,329.26		-3,029,259.75		187,753,923.8		-859,017,550.51		987,960,842.88	-77,607,634.64	910,353,208.24

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 母公司股东权益变动表

2023 年度

编制单位：山东墨龙石油机械股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2023 年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
<b>一、上年年末余额</b>	797,848,400.00				864,386,661.76				187,753,923.88	309,637,412.64		2,159,626,398.28
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
<b>二、本年初余额</b>	797,848,400.00				864,386,661.76				187,753,923.88	309,637,412.64		2,159,626,398.28
<b>三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>					3,186,452.50				-1,352,870,158.92			-1,349,683,706.42
（一）综合收益总额									-1,352,870,158.92			-1,352,870,158.92
（二）股东投入和减少资本					3,186,452.50							3,186,452.50
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他					3,186,452.50							3,186,452.50
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对股东的分配												
3. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本年提取								8,217,698.23				8,217,698.23
2. 本年使用								8,217,698.23				8,217,698.23
（六）其他												
<b>四、本年年末余额</b>	797,848,400.00				867,573,114.26				187,753,923.88	-1,043,232,746.28		809,942,691.86

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表（续）

2023 年度

编制单位：山东墨龙石油机械股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2022 年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
<b>一、上年年末余额</b>	797,848,400.00				863,337,643.70				187,753,923.88	504,279,657.64		2,353,219,625.22
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
<b>二、本年初余额</b>	797,848,400.00				863,337,643.70				187,753,923.88	504,279,657.64		2,353,219,625.22
<b>三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>					1,049,018.06					-194,642,245.00		-193,593,226.94
（一）综合收益总额										-194,642,245.00		-194,642,245.00
（二）股东投入和减少资本					1,049,018.06							1,049,018.06
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他					1,049,018.06							1,049,018.06
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对股东的分配												
3. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本年提取								4,786,702.89				4,786,702.89
2. 本年使用								4,786,702.89				4,786,702.89
（六）其他												
<b>四、本年年末余额</b>	797,848,400.00				864,386,661.76				187,753,923.88	309,637,412.64		2,159,626,398.28

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

---

### 一、 公司的基本情况

山东墨龙石油机械股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”，在包含子公司时统称“本集团”）是一家在中华人民共和国注册的股份有限公司，前身为山东墨龙集团总公司，于2001年12月27日经山东省经济体制改革办公室以鲁体改函字[2001]53号文批准，由张恩荣、林福龙、张云三、谢新仓、刘云龙、崔焕友、梁永强、胜利油田凯源石油开发有限责任公司和甘肃工业大学合金材料总厂共同发起设立本公司。

经中国证券监督管理委员会以证监国合字[2003]50号文批准，本公司于2004年4月15日以每股港币0.70元的发行价增发境外上市外资股（H股）134,998,000股，每股面值为人民币0.10元，在香港联合交易所创业板上市。

经中国证券监督管理委员会以证监国合字[2005]13号文批准，本公司于2005年5月12日以每股港币0.92元的发行价增发境外上市外资股（H股）108,000,000股，每股面值为人民币0.10元。

经中国证券监督管理委员会于2007年1月26日签发的证监国合字[2007]2号文及香港联合交易所于2007年2月6日发出的批文批准，本公司境外上市外资股（H股）于2007年2月7日被撤销在香港联合交易所创业板上市地位，转为在香港联合交易所主板上市。

经中国证券监督管理委员会证监许可[2010]1285号文批准，本公司于2010年10月11日以每股人民币18元的发行价发售70,000,000股人民币普通股（A股），每股面值为人民币1元，并于2010年10月21日起在深圳证券交易所上市交易。本公司的注册资本变更为人民币398,924,200.00元，股份总数变更为398,924,200股。

根据2012年5月25日召开的2011年度股东大会决议，本公司以2011年12月31日总股份398,924,200股为基数，按每1股转增1股的比例由资本公积转增股本，共计转增股份398,924,200股，转增日期为2012年7月19日。转增后，本公司的注册资本变更为人民币797,848,400.00元，股份总数变更为797,848,400股。

公司原控股股东、实际控制人张恩荣先生与寿光墨龙控股有限公司（以下简称“墨龙控股”）于2021年2月23日签署了《股份转让协议》。张恩荣先生将其持有的公司235,617,000股A股股份（占公司总股本的29.53%）通过协议转让的方式转让给墨龙控股。

于2023年12月31日，本公司的注册资本为人民币797,848,400.00元，股份总数为797,848,400股。

公司注册地址为山东省寿光市古城街道兴尚路99号，办公地址为山东省寿光市圣城街企业总部群19号楼8-10层。

## 山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本公司及其子公司属于机械制造业，主要从事能源装备行业所需产品的生产与销售。公司主要产品是管类产品及铸锻件产品，产品主要用于油气能源的钻采、机械加工等领域。

公司控股股东为墨龙控股，实际控制人为寿光市国有资产监督管理局。

本财务报表于2024年3月28日由本公司董事会批准报出。根据本公司章程，本财务报表将提交股东大会审议。

## 二、 财务报表的编制基础

### 1. 编制基础

本集团财务报表根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及其应用指南、解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)，中国证券监督管理委员会(以下简称“证监会”)《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》(2023年修订)及相关规定，以及香港《公司条例》和香港联合交易所《上市规则》的披露相关规定编制。

### 2. 持续经营

本公司2023年度归属于母公司所有者的净利润为-5.67亿元人民币，截止2023年12月31日累计未分配利润-14.26亿元人民币，归属于母公司股东权益4.24亿，资产负债率为88.41%，一年内需要偿付的有息负债约16.79亿元人民币，部分债务处于逾期状态，部分债权人已提起诉讼，导致部分银行账户被冻结、部分资产被查封。这些情况表明存在可能导致对公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

本公司为解决持续经营问题，计划执行如下举措：

1) 地方政府对公司的支持。2023年8月31日为支持山东墨龙稳定经营，寿光市政府研究成立山东墨龙帮扶工作专班，主要任务包括：牵头落实寿光市委、市政府支持山东墨龙工作的决策部署、牵头研究帮扶工作、企业转型发展方案；协调落实山东墨龙稳定经营、加快寿光能源装备高质量发展的措施；研究制定山东墨龙财政支持政策；对接债权金融机构，确保贷款及时接续，做到不抽贷、不断贷；对接引进战略投资；明确产品定位，进一步扩大中高附加值产品板块的市场份额，减少低端产品板块的市场份额，制定技术改造方案，全面启动墨龙生产等。工作专班成立后采取多种措施协助公司瘦身减负并取得一定成效。

2) 公司持续获得控股股东的控股股东山东寿光金鑫投资发展控股集团有限公司(以下

## 山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

简称寿光金鑫)提供的财务资助支持。2024 年 2 月 20 日经公司第七届董事会第九次临时会议审议通过,寿光金鑫拟向公司提供不超过 3 亿元(含 3 亿元)的财务资助,借款期限不超过 1 年(含 1 年),借款利率不高于中国人民银行公布的一年期贷款市场报价利率(LPR)。寿光金鑫可根据实际情况分次提供财务资助,按照借款实际使用天数计息,公司可以提前还款。本次财务资助无需公司提供保证、抵押、质押任何形式的担保。截至财务报告报出日,寿光金鑫向本公司提供支持资金余额 219,850,000.00 元,寿光金鑫在其支持额度内可根据公司资金需求及时提供帮助。同时,寿光金鑫将积极协助本集团拓展融资方式及拓展业务范围,支持本集团做优做强。

3) 2023 年 11 月 10 日召开的山东墨龙金融机构债权人委员会会议达成协议:各金融机构积极争取政府和上级金融机构支持,在企业不欠息情况下,不抽贷、不断贷、不压贷,共同化解企业风险。截至财务报告报出日,已到期银行借款均按时偿还。本集团将与贷款银行保持积极沟通,在贷款到期后通过有效方式完成续借事宜。

4) 低效资产剥离初见成效。2024 年 1 月,公司将持有的子公司寿光宝隆、威海宝隆股权出售,实现低效资产剥离,减少企业后期经营压力,获得 141,606,709.94 元的股权转让资金流入。

5) 充分开发新的融资渠道,目前本集团正积极与各相关金融机构和供应链企业接洽,在维系现有融资渠道和额度基础上,通过融资租赁、物贸融合等方式,与有实力的金融机构和供应链企业寻求新的合作模式,拓展其它融资渠道,以支持未来持续经营,目前供应链融资已经取得初步成效。

6) 公司实施管理层调整,认真研究亏损原因,提出并强力推进“强管理,降成本,增效益,快脱困”工作方针,实施了“机台降成本,岗位创效益,全员做贡献”工作举措,经营减亏取得一定效果。

7) 本集团正采取措施积极寻求新的投资及业务机会以达到获利及充裕的营运资金,如在 HIsmelt 熔融还原炼铁技术上的推广和授权合作。

通过以上措施,公司管理层认为以持续经营为基础编制 2023 年财务报表是合理的。本公司董事会对本公司的持续经营能力进行了充分详尽的评估,包括审阅管理层编制的本公司未来 12 个月的营运资金预测,认为本公司未来 12 个月内可以获取足够的融资来源,以保证营运资金和偿还债务的需要,认同管理层以持续经营假设为基础编制本财务报表。

## 山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

### 三、重要会计政策及会计估计

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，制定具体会计政策和会计估计包括营业周期、长期资产的减值、收入确认和计量等。

#### 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及本集团于2023年12月31日财务状况以及2023年度经营成果和现金流量等有关信息。

#### 2. 会计期间

本集团的会计期间为公历1月1日至12月31日。

#### 3. 营业周期

本集团的营业周期为12个月，以每年1月1日至12月31日视为一个营业周期，并以该营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

#### 4. 记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

#### 5. 重要性标准确定方法和选择依据

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

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收款项	五、3及五、6	金额超过1000万元人民币的应收账款和金额超过300万元人民币的其他应收款
重要的应收账款实际核销	五、3	金额超过500万元人民币的
账龄超过1年的重要应付账款	五、20	金额超过500万元人民币
账龄超过1年的重要合同负债	五、21	金额超过500万元人民币
账龄超过1年的重要其他应付款	五、24	金额超过300万元人民币



## 山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

---

### 6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

#### (1) 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的,为同一控制下的企业合并。

本集团作为合并方,在同一控制下企业合并中取得的资产和负债,在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

#### (2) 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的,为非同一控制下的企业合并。

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

### 7. 控制的判断标准及合并财务报表的编制方法

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

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

本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵消。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额,分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司,其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时,对上年财务报表的相关项目进行调整,视同合

## 山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

---

并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

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

### 8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

对于共同经营项目,本集团作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债,以及按份额确认持有的资产和承担的负债,根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的,仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。

### 9. 现金及现金等价物

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

### 10. 外币业务和外币财务报表折算

#### (1) 外币交易

本集团外币交易在初始确认时,采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日,外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为记账本位币,所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外,直接计入当期损益;以历史成本计量的外币非货币性项目,仍采用交易发生日的即期汇率折算,不改变其记账本位币金额;以公允价值计量的外币非货币性项目,采用公允价值确定日的即期汇率折算,折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额,作为公允价值变动(含汇率变动)处理,计入当期损益;收到投资者以外币投入的资本,采用交易发生日即期汇率折算,外币投入资本与相应的货币性项目的记账本位币金额之间不产生外币资本折算差额。

## 山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

### (2) 外币财务报表的折算

本集团在编制合并财务报表时将境外经营的财务报表折算为人民币，其中外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“未分配利润”外，均按业务发生时的即期汇率折算；利润表中的收入与费用项目，采用各月首日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益项目中列示。外币现金流量采用全年平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

## 11. 金融工具

### (1) 金融工具的确认和终止确认

本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：1）收取金融资产现金流量的权利届满；2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。

### (2) 金融资产分类和计量方法

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。当且仅当本集团改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

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

在判断合同现金流量特征时，本集团需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时，包含对货币时间价值的修正进行评估时，需要判断与基准

## 山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

现金流量相比是否具有显著差异；对包含提前还款特征的金融资产，需要判断提前还款特征的公允价值是否非常小等。

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

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

### 1) 以摊余成本计量的金融资产

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

### 2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。本集团该分类的金融资产主要包括：应收款项融资。

### 3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本集团不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，该指定一经作出，不得撤销。本集团仅将相关股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

### 4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

## 山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类或指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，本集团将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动计入当期损益。

### (3) 金融负债分类、确认依据和计量方法

除了签发的财务担保合同、以低于市场利率贷款的贷款承诺及由于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债以外，本集团的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

#### 1) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

#### 2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（含属于金融负债的衍生工具），包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，（除与套期会计有关外，）所有公允价值变动均计入当期损益。对于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值进行后续计量，除由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益；如果由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本集团将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

只有符合以下条件之一，本集团才将金融负债在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：①能够消除或显著减少会计错配；②风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；③包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；④包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

### (4) 金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其

## 山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失,是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。本集团考虑预期信用损失计量方法时反映如下要素:①通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额;②货币时间价值;③在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失,以组合为基础进行评估时,本集团基于共同信用风险特征将金融工具分为不同组别。本集团采用的共同信用风险特征包括:应收款项账龄等。

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

### 1) 应收账款和合同资产的减值测试方法

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的不含重大融资成分的应收账款、应收票据、应收款项融资、合同资产等应收款项,本集团运用简化计量方法,按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

本集团将金额大于1000万元的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。本集团对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试。

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

### ①应收账款(与合同资产)的组合类别及确定依据

本集团根据应收账款的账龄、款项性质、信用风险敞口、历史回款情况等信息为基础,按信用风险特征的相似性和相关性进行分组。对于应收账款,本集团判断账龄为其信用风

## 山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

险主要影响因素,因此,本集团以账龄组合为基础评估其预期信用损失。

### ②应收票据的组合类别及确定依据

本集团基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征,将其划分为不同组合,并确定预期信用损失会计估计政策:本集团应收票据的业务模式为以收取合同现金流量为目的的商业承兑汇票,年末应收票据的减值准备按照应收账款的预期信用减值方法计提。

### (5) 金融资产转移的确认依据和计量方法

对于金融资产转移交易,本集团已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的,终止确认该金融资产;保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,不终止确认该金融资产;既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,放弃了对该金融资产控制的,终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债,未放弃对该金融资产控制的,按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产,并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产在终止确认日的账面价值,与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产同时符合下列条件:①集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标;②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。)之和的差额计入当期损益。

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

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

### (6) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

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

## 山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

他条款和条件间接地形成合同义务。②如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本集团须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本集团自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

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

### (7) 金融资产和金融负债的抵销

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

## 12. 存货

本集团存货主要包括原材料、委托加工物资、在产品和产成品等。

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

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

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



## 山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

---

### 13. 合同资产与合同负债

#### (1) 合同资产

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

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

#### (2) 合同负债

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

### 14. 与合同成本有关的资产

#### (1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

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

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

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

## 山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

### (2) 与合同成本有关的资产的摊销

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

### (3) 与合同成本有关的资产的减值

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

## 15. 长期股权投资

本集团长期股权投资主要是对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的投资。

### (1) 重大影响、共同控制的判断

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

本集团与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的权益性投资,即对合营企业投资。共同控制,是指按照相关约定对某项安排所共有的控制,并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本集团对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排,并且该安排相关活动的决策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

### (2) 会计处理方法

本集团按照初始投资成本对取得的长期股权投资进行初始计量。

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

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并成本作为初始投资成本;

## 山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

除企业合并形成的长期股权投资外,以支付现金取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款及与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出作为初始投资成本;以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本;

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

本集团对合营企业及联营企业的投资采用权益法核算。采用权益法时,长期股权投资初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额的,不调整长期股权投资账面价值;长期股权投资初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额的,差额调增长期股权投资的账面价值,同时计入取得投资当期损益。

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

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期投资收益。

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

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

因处置部分股权后丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的,处置后的剩余股权适用《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量(财会[2017]7号)》核算的,剩余

## 山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

股权在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

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

本集团对于分步处置股权至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理，但是，在丧失控制权之前每一次交易处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

### 16. 投资性房地产

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

本集团投资性房地产采用年限平均方法计提折旧。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧(摊销)率如下：

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋建筑物	20	5	4.75

### 17. 固定资产

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

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

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

## 山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋建筑物	20	5	4.75
2	机器设备	5-20	5	19.00-4.75
3	电子设备	3-5	5	31.67-19.00
4	运输设备	5	5	19.00
5	其他设备	5	5	19.00

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

### 18. 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产，标准如下：

项目	结转固定资产的标准
房屋及建筑物	竣工验收合格达到可使用状态
机器设备	完成安装调试，达到设计要求并完成试生产
其他设备	完成安装调试，达到设计要求并完成试生产

### 19. 借款费用

本集团将发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的构建或者生产的借款费用予以资本化，计入相关资产成本，其他借款费用计入当期损益。本集团确定的符合资本化条件的资产包括需要经过1年以上的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

## 山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

在资本化期间内的每一会计期间，本集团按照以下方法确认借款费用的资本化金额：借入专门借款的，按照当期实际发生的利息费用，扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；占用一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率确定，其中资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

### 20. 无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、海域使用权、专利技术、非专利技术、软件等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本；对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产，在对被购买方资产进行初始确认时，按公允价值确认为无形资产。

#### (1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

对使用寿命有限的无形资产，自取得当月起在预计使用寿命内采用直线法摊销。土地使用权和海域使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；专利技术、非专利技术和其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

由于各种原因无法预见其为本集团带来经济利益期限，而确认为使用寿命不确定的无形资产。在每个会计期间，本集团对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核。

#### (2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本集团将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括研发人员职工薪酬、材料投入费用、折旧及摊销费用、其他费用等。

本集团根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，将其分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段支出于发生时计入当期损益，对于开发阶段的支出，在同时满足以下条件时予以资本化：本集团评估完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；本集团具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产预计能够为本集团带来经济利益；本集团有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资

## 山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

产开发阶段的支出能够可靠地计量。对于不满足资本化条件的开发阶段支出于发生时计入当期损益。

### 21. 长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、经营租赁资产等项目进行检查,当存在减值迹象时,本集团进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产,无论是否存在减值迹象,每年末均进行减值测试。

#### (1) 除金融资产之外的非流动资产减值(除商誉外)

本集团在进行减值测试时,按照资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者确定其可收回金额。减值测试后,若该资产的账面价值超过其可收回金额,其差额确认为减值损失。

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

公允价值减去处置费用后的净额,参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格,减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。不存在类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格的,采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定其公允价值。预计未来现金流量现值时,管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量,并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

上述资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。

### 22. 长期待摊费用

本集团的长期待摊费用在受益期内平均摊销,如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益,则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

### 23. 职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

短期薪酬主要包括职工工资、奖金、津贴和补贴,职工福利费,医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费,住房公积金,工会经费和职工教育经费,短期带薪缺勤,短期利润分享计划,非货币性福利以及其他短期薪酬等,在职工提供服务的会计期间,将

## 山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

实际发生的短期薪酬确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

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

### 24. 预计负债

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量,并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。本集团于资产负债表日对当前最佳估计数进行复核并对预计负债的账面价值进行调整。

### 25. 收入确认原则和计量方法

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

本集团的营业收入主要是销售商品收入。

#### (1) 销售商品收入

本集团向客户销售管类产品、三抽设备和石油石油机械部件等,属于在某一时点履行履约义务,在履约义务完成时确认收入。

1) 内销产品收入确认条件:根据销售合同约定的交货方式将货物发给客户,客户收到货物后签收,公司取得客户的收货凭据时确认收入。采用代储代销方式销售的油套管,客户领用后,与公司结算确认收入。

2) 外销产品收入确认条件:出口产品主要定价模式为FOB,公司以货物装船、报关出口、取得提单时确认收入的实现。



## 山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

### 26. 政府补助

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

本集团的政府补助包括财政拨款、贷款贴息和税收返还等。其中，与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象，本集团按照上述区分原则进行判断，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益。与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

本集团取得政策性优惠贷款贴息的，区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本集团两种情况，分别按照以下原则进行会计处理：(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本集团提供贷款的，本集团以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。(2) 财政将贴息资金直接拨付给本集团，本集团将对应的贴息冲减相关借款费用。

### 27. 递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

## 山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

预见的未来很可能不会转回的。

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

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

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

### 28. 租赁

#### (1) 租赁的识别

在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本集团评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。合同中同时包含多项单独租赁的，本集团将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

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

#### (2) 本集团作为承租人

## 山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

### 1) 租赁确认

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

使用权资产，是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利，按照成本进行初始计量。该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额扣除已享受的租赁激励相关金额；③发生的初始直接费用；④为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（属于为生产存货而发生的除外）。本集团按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

本集团根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式以直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

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

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

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

### 2) 租赁变更

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

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团将该租赁变更作为一项单独租赁进行会

## 山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围或延长了租赁期限；②增加的对价与租赁范围扩大部分或租赁期限延长部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

### 3) 短期租赁和低价值资产租赁

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

### (3) 本集团为出租人

本集团作为出租人，如果一项租赁实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬，本集团将该项租赁分类为融资租赁，除此之外分类为经营租赁。

#### 1) 融资租赁

在租赁期开始日，本集团对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本集团对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。

租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本集团按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本集团取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

#### 2) 经营租赁

在租赁期内各个期间，本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。本集团取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

经营租赁发生变更的，本集团自变更生效日开始，将其作为一项新的租赁进行会计处

## 山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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。

### 29. 持有待售

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

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

本集团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，无论出售后本集团是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

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

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

### 30. 终止经营

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

在利润表中，本集团在利润表“净利润”项下增设“持续经营净利润”和“终止经营净利润”项目，以税后净额分别反映持续经营相关损益和终止经营相关损益。终止经营的相关损益应当作为终止经营损益列报，列报的终止经营损益包含整个报告期间，而不仅包含认定为终止经营后的报告期间。

### 31. 公允价值计量

本集团于每个资产负债表日以公允价值计量投资性房地产、衍生金融工具和权益工具

## 山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

投资。公允价值,是指市场参与者在计量日发生的有序交易中,出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债,根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值,确定所属的公允价值层次:第一层次输入值,在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价;第二层次输入值,除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值;第三层次输入值,相关资产或负债的不可观察输入值。

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

### 32. 重要会计政策和会计估计变更

#### (1) 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
财政部于2022年11月30日发布了《企业会计准则解释第16号》规定了“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”的内容,并自2023年1月1日起施行;因此,公司按上述要求对相关会计政策进行相应变更。	相关会计政策变更已经本公司第七届董事会第五次会议批准。	执行该政策,对本集团及本公司期初数据无影响。

#### (2) 重要会计估计变更

本报告期未发生会计估计变更。

## 四、 税项

### 1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
中国大陆企业所得税	应纳税所得额	15%、25%
— 增值税	销项税抵扣购进货物进项税后的差额	13%、9%、5%
— 城市维护建设税	实际缴纳流转税额	7%
— 教育费附加	实际缴纳流转税额	3%
— 地方教育费附加	实际缴纳流转税额	2%

## 山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

税种	计税依据	税率
中国香港利得税	应纳税所得额	16.5%

不同企业所得税税率纳税主体说明:

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
寿光墨龙物流有限公司(以下简称“墨龙物流公司”)	25%
MPM International Limited(以下简称“MPM公司”)	16.5%
寿光宝隆石油器材有限公司(以下简称“寿光宝隆公司”)	25%
寿光懋隆新材料技术开发有限公司(以下简称“懋隆新材料公司”)	25%
寿光墨龙机电设备有限公司(以下简称“墨龙机电公司”)	25%
威海市宝隆石油专材有限公司(以下简称“威海宝隆公司”)	25%
山东墨龙进出口有限公司(以下简称“墨龙进出口公司”)	25%
山东墨龙商贸有限公司(以下简称“墨龙商贸”)	20%

### 1. 税收优惠

(1) 根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室下发的《对山东省认定机构2023年认定报备的第二批高新技术企业进行备案的公告》的文件,本公司通过高新技术企业认定,并取得GR202337006967号高新技术企业证书。高新技术企业证书发证日期为2023年12月7日,有效期为三年。

根据高新技术企业认定管理办法及国家相关税收政策规定,公司自通过高新技术企业再认定起连续三年(2023年-2025年)可享受国家税收优惠政策,即按15%的税率缴纳企业所得税。

(2) 根据财政部、税务总局公告2023年第12号《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》的规定,对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税政策,延续执行至2027年12月31日。本集团子公司山东墨龙商贸有限公司符合相关标准,享受小型微利企业20%所得税税率优惠。

## 五、 合并财务报表主要项目注释

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

山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	26,588.28	40,394.74
银行存款	17,070,146.09	217,265,724.34
其他货币资金	81,976,141.75	242,351,703.49
<b>合计</b>	<b>99,072,876.12</b>	<b>459,657,822.57</b>
其中：存放在境外的款项总额	2,483,538.77	2,450,457.39

(1) 本集团存放境外的款项为香港子公司 MPM 公司的货币资金。

(2) 本集团期末其他货币资金中包括银行承兑保证金 80,290,000.00 元（年初金额：239,976,846.00 元），美元保证金 0.00 元（年初金额：696,671.72 元），其他金融机构存款 1,686,141.75 元（年初金额：1,678,185.77 元）。

(3) 于资产负债表日，到期日超过 3 个月的银行承兑汇票保证金为 4,200,000.00 元（年初金额：96,248,500.00 元）。

2. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
商业承兑汇票	78,793,836.02	173,280,558.57
减：应收票据坏账准备	787,938.36	1,732,805.59
<b>合计</b>	<b>78,005,897.66</b>	<b>171,547,752.98</b>

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
因信用风险显著不同单项计提坏账准备的应收票据					
按照以账龄特征为基础的预期信用损失组合计提坏账准备的应收票据	78,793,836.02	100.00	787,938.36	1.00	78,005,897.66
<b>合计</b>	<b>78,793,836.02</b>	<b>—</b>	<b>787,938.36</b>	<b>—</b>	<b>78,005,897.66</b>



山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

续表

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
因信用风险显著不同单项计提坏账准备的应收票据					
按照以账龄特征为基础的预期信用损失组合计提坏账准备的应收票据	173,280,558.57	100.00	1,732,805.59	1.00	171,547,752.98
<b>合计</b>	<b>173,280,558.57</b>	<b>—</b>	<b>1,732,805.59</b>	<b>—</b>	<b>171,547,752.98</b>

1) 按照以账龄特征为基础的预期信用损失组合计提坏账准备的应收票据

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	78,793,836.02	787,938.36	1.00
<b>合计</b>	<b>78,793,836.02</b>	<b>787,938.36</b>	<b>—</b>

(3) 本年计提、收回、转回的应收票据坏账准备

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收票据坏账准备	1,732,805.59	-944,867.23			787,938.36
<b>合计</b>	<b>1,732,805.59</b>	<b>-944,867.23</b>			<b>787,938.36</b>

(4) 年末用于质押的应收票据，详见本附注“五、17”

(5) 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
商业承兑汇票		67,325,433.41
<b>合计</b>		<b>67,325,433.41</b>

(6) 本年无实际核销的应收票据。

(7) 年末本集团无因出票人未履约而将其转为应收账款的票据。

(8) 年末应收票据的账龄：本集团年末应收票据的账龄均在1年以内。

山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

3. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

根据交易日期的应收账款(包括关联方应收账款)账龄分析如下：

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内	254,044,663.47	294,779,413.05
1-2年	2,631,436.65	4,537,041.54
2-3年	707,219.17	823.90
3-4年		1,826,075.57
4-5年	1,786,213.66	168,705.00
5年以上	43,460,216.26	95,750,593.35
<b>合计</b>	<b>302,629,749.21</b>	<b>397,062,652.41</b>

公司账龄超过三年的金额重大的应收账款情况如下：

单位名称	年末余额	坏账准备 年末余额	未及时收回原因
山东新煤机械装备股份有限公司	14,264,234.17	14,264,234.17	客户经营困难
UNIX技术有限公司	12,429,820.98	12,429,820.98	客户经营困难
<b>合计</b>	<b>26,694,055.15</b>	<b>26,694,055.15</b>	—

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
因信用风险显著不同单项计提坏账准备的应收账款					
按照以账龄特征为基础的预期信用损失组合计提坏账准备的应收账款	302,629,749.21	100.00	49,365,077.21	16.31	253,264,672.00
<b>合计</b>	<b>302,629,749.21</b>	—	<b>49,365,077.21</b>	—	<b>253,264,672.00</b>

续表

类别	年初余额
----	------

山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
因信用风险显著不同单项计提坏账准备的应收账款					
按照以账龄特征为基础的预期信用损失组合计提坏账准备的应收账款	397,062,652.41	100.00	102,663,089.66	25.86	294,399,562.75
<b>合计</b>	<b>397,062,652.41</b>	<b>—</b>	<b>102,663,089.66</b>	<b>—</b>	<b>294,399,562.75</b>

1) 按照以账龄特征为基础的预期信用损失组合计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	254,044,663.47	2,540,446.63	1.00
1-2年	2,631,436.65	1,315,718.33	50.00
2-3年	707,219.17	530,414.38	75.00
3-4年			
4-5年	1,786,213.66	1,518,281.61	85.00
5年以上	43,460,216.26	43,460,216.26	100.00
<b>合计</b>	<b>302,629,749.21</b>	<b>49,365,077.21</b>	<b>—</b>

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	102,663,089.66	-2,193,242.93		51,104,769.52	49,365,077.21
<b>合计</b>	<b>102,663,089.66</b>	<b>-2,193,242.93</b>		<b>51,104,769.52</b>	<b>49,365,077.21</b>

其中本年无坏账准备收回或转回的重要金额。

(4) 本年实际核销的应收账款

项目	核销金额

山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	核销金额
实际核销的应收账款	51,104,769.52

其中重要的应收账款核销情况：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的转销程序	款项是否由关联交易产生
顶峰管材	货款	49,583,289.01	公司注销	经理办公会审批	否

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 250,123,029.20 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 82.65%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 3,233,614.89 元。截至 2023 年 12 月 31 日，本集团无因金融资产转移而终止确认的应收账款，无因转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

(6) 截至 2023 年 12 月 31 日，本集团应收账款因用于融资导致使用权受到限制，详见本附注“五、17”。

#### 4. 应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	2,485,020.78	5,371,855.71
合计	2,485,020.78	5,371,855.71

(2) 本集团持有的银行承兑汇票承兑人均资信状况良好的金融机构，该类票据到期无法兑付的风险很小，信用风险低，公司背书或贴现时即终止确认，故未计提资产减值准备。

(3) 年末无用于质押的应收款项融资。

(4) 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资。

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	32,100,730.20	
合计	32,100,730.20	

(5) 本年无实际核销的应收款项融资

## 山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

### (6) 应收款项融资本年增减变动及公允价值变动情况

本集团银行承兑汇票剩余期限较短，账面余额与公允价值相近，故以其账面价值作为公允价值。

## 5. 预付款项

### (1) 预付款项账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	29,803,929.48	98.81	34,768,204.32	98.07
1 - 2 年	297,772.18	0.99	5,599.62	0.02
2 - 3 年			607,826.62	1.71
3 年以上	61,422.89	0.20	69,070.27	0.20
<b>合计</b>	<b>30,163,124.55</b>	<b>100.00</b>	<b>35,450,700.83</b>	<b>100.00</b>

(2) 本集团年末无账龄超过一年的重要预付账款。

(3) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	账龄	占预付款项年末余额合计数的比例 (%)
单位一	10,773,925.59	1 年以内	35.72
单位二	9,689,217.69	1 年以内	32.12
单位三	4,212,609.60	1 年以内	13.97
单位四	2,526,079.32	1 年以内	8.37
单位五	858,483.00	1 年以内	2.85
<b>合计</b>	<b>28,060,315.20</b>	<b>—</b>	<b>93.03</b>

## 6. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	4,675,103.22	5,626,830.61
<b>合计</b>	<b>4,675,103.22</b>	<b>5,626,830.61</b>

山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

6.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
员工周转金	645,754.03	699,000.00
押金/保证金	3,297,459.71	3,029,305.84
行政事业单位往来款项	1,369,800.00	1,369,800.00
应收出口退税	37,924.33	237,314.85
其他单位往来	703,010.16	1,773,537.72
其他应收款账面余额合计	6,053,948.23	7,108,958.41
减：其他应收款坏账准备	1,378,845.01	1,482,127.80
<b>合计</b>	<b>4,675,103.22</b>	<b>5,626,830.61</b>

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	3,952,334.38	5,064,740.84
1-2年	169,863.70	122,467.42
2-3年	10,000.00	987.63
3年以上	1,921,750.15	1,920,762.52
<b>合计</b>	<b>6,053,948.23</b>	<b>7,108,958.41</b>

(3) 其他应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
因信用风险显著不同单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备	6,053,948.23	100.00	1,378,845.01	22.78	4,675,103.22
其中：以账龄特征为基础的 预期信用损失组合计提坏账 准备的其他应收账款	703,010.16	11.61	582,093.01	82.80	120,917.15
行政事业单 位组合	1,369,800.00	22.63	796,752.00	58.17	573,048.00

山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其他组合	3,981,138.07	65.76			3,981,138.07
<b>合计</b>	<b>6,053,948.23</b>	<b>—</b>	<b>1,378,845.01</b>	<b>—</b>	<b>4,675,103.22</b>

续表

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
因信用风险显著不同单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备	7,108,958.41	100.00	1,482,127.80	20.85	5,626,830.61
其中：以账龄特征为基础的 预期信用损失组合计提坏 账准备的其他应收账款	1,773,537.72	24.95	767,563.80	43.28	1,005,973.92
行政事业单位组合	1,369,800.00	19.27	714,564.00	52.17	655,236.00
其他组合	3,965,620.69	55.78			3,965,620.69
<b>合计</b>	<b>7,108,958.41</b>	<b>—</b>	<b>1,482,127.80</b>	<b>—</b>	<b>5,626,830.61</b>

1) 按照以账龄特征为基础的预期信用损失组合计提坏账准备的其他应收账款

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	132,350.34	19,852.54	15.00
1-2年	18,709.67	10,290.32	55.00
3年以上	551,950.15	551,950.15	100.00
<b>合计</b>	<b>703,010.16</b>	<b>582,093.01</b>	<b>—</b>

2) 行政事业单位组合坏账计提情况

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)

山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
威海市文登区高村镇人民政府	1,300,000.00	780,000.00	60.00
威海市文登区财政局	69,800.00	16,752.00	24.00
<b>合计</b>	<b>1,369,800.00</b>	<b>796,752.00</b>	<b>—</b>

3) 其他组合坏账计提情况

款项性质	年末余额	坏账准备
押金/保证金	3,297,459.71	
员工周转金	645,754.03	
应收出口退税	37,924.33	
<b>合计</b>	<b>3,981,138.07</b>	

注：其他组合主要为押金、保证金、员工周转金及应收出口退税款，期限短、信用风险极低，未计提坏账准备。

4) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	170,949.17	1,311,178.63		<b>1,482,127.80</b>
2023年1月1日其他应收款账面余额在本年				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段		-551,950.15	551,950.15	
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本年计提	-151,096.63	47,813.84		-103,282.79
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	<b>19,852.54</b>	<b>807,042.32</b>	<b>551,950.15</b>	<b>1,378,845.01</b>



山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	1,482,127.80	-103,282.79			1,378,845.01
<b>合计</b>	<b>1,482,127.80</b>	<b>-103,282.79</b>			<b>1,378,845.01</b>

(5) 本年度无实际核销的其他应收款。

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
陕西能源化工交易所股份有限公司	保证金	2,182,161.71	1年以内	36.05	
威海市文登区高村镇人民政府	行政事业单位往来	1,300,000.00	5年以上	21.47	780,000.00
中国石化国际事业有限公司南京招标中心	保证金	887,798.00	1年以内	14.66	
临沂翔诚再生资源有限公司	往来款	540,278.91	5年以上	8.92	540,278.91
刘英源	周转金	180,000.00	1年以内	2.97	
<b>合计</b>	<b>—</b>	<b>5,090,238.62</b>	<b>—</b>	<b>84.07</b>	<b>1,320,278.91</b>

(7) 无因资金集中管理而列报于其他应收款

(8) 应收员工借款情况

借款人姓名	李加鹏	刘英源	王延良	张清枝	其他
借款用途	业务周转	业务周转	业务周转	业务周转	业务周转
借款金额					
-本年度(人民币元)	120,000.00	180,000.00	100,000.00	100,000.00	145,754.03
-上年度(人民币元)	120,000.00	80,000.00	100,000.00	100,000.00	299,000.00
坏账准备金额(人民币元)					

7. 存货

山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(1) 存货分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	226,429,757.49	10,046,033.31	216,383,724.18	233,469,363.70	10,573,928.43	222,895,435.27
在产品	75,157,522.88	3,812,570.20	71,344,952.68	161,281,609.27	3,717,644.81	157,563,964.46
委托加工物资	329,174.30		329,174.30	8,860,690.86	99,064.44	8,761,626.42
产成品	177,842,859.11	11,018,403.03	166,824,456.08	294,813,356.36	13,816,538.11	280,996,818.25
<b>合计</b>	<b>479,759,313.78</b>	<b>24,877,006.54</b>	<b>454,882,307.24</b>	<b>698,425,020.19</b>	<b>28,207,175.79</b>	<b>670,217,844.40</b>

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	10,573,928.43	5,705,059.67		6,232,954.79		10,046,033.31
在产品	3,717,644.81	3,451,995.89		3,357,070.50		3,812,570.20
委托加工物资	99,064.44			99,064.44		
产成品	13,816,538.11	6,346,693.66		9,144,828.74		11,018,403.03
<b>合计</b>	<b>28,207,175.79</b>	<b>15,503,749.22</b>		<b>18,833,918.47</b>		<b>24,877,006.54</b>

注：本集团存货跌价准备因价格变动本期转回金额 1,937,135.49 元，因领用或销售转销金额 16,896,782.98 元。

(3) 存货跌价准备计提

项目	确定可变现净值的具体依据	本年转回或转销原因
原材料	该材料及半成品生产形成的产品的售价减去进一步加工成本和相关的销售费用及相关税费	生产领用及价格变动
在产品		生产领用及价格变动
委托加工物资		生产领用及价格变动
产成品	售价减去销售费用和相关税费	对外出售及价格变动

(4) 截至 2023 年 12 月 31 日，本集团存货因冻结导致使用权受到限制，详见本附注“五、17”。

8. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税	75,787.20	2,031,673.75

山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
预付其他税金	460,300.40	763,203.68
应收承兑保证金利息	322,830.89	2,995,798.48
<b>合计</b>	<b>858,918.49</b>	<b>5,790,675.91</b>

山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

9. 长期股权投资

被投资单位	年初 余额(账面 价值)	本年增减变动								年末余额 (账面价 值)	减值准 备年末 余额
		追加 投资	减少 投资	权益法下确 认的投资损 益	其他综合 收益调整	其他权 益变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提减值 准备	其他		
一、联营企业											
克拉玛依亚龙石油机 械有限公司	1,857,463.06			-102,690.47						1,754,772.59	
<b>合计</b>	<b>1,857,463.06</b>			<b>-102,690.47</b>						<b>1,754,772.59</b>	

山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

10. 投资性房地产

(1) 采用成本模式计量的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1. 年初余额		
2. 本年增加金额	52,818,280.50	52,818,280.50
(1) 租入		
(2) 固定资产\在建工程转入	52,818,280.50	52,818,280.50
3. 本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 转回固定资产		
4. 年末余额	52,818,280.50	52,818,280.50
二、累计折旧		
1. 年初余额		
2. 本年增加金额	30,957,206.39	30,957,206.39
(1) 计提	414,073.98	414,073.98
(2) 固定资产\在建工程转入	30,543,132.41	30,543,132.41
3. 本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 转回固定资产		
4. 年末余额	30,957,206.39	30,957,206.39
三、减值准备		
1. 年初余额		
2. 本年增加金额	4,986,478.28	4,986,478.28
(1) 计提		
(2) 固定资产\在建工程转入	4,986,478.28	4,986,478.28
3. 本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 转回固定资产		
4. 年末余额	4,986,478.28	4,986,478.28
四、账面价值		
1. 年末账面价值	16,874,595.83	16,874,595.83

山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	房屋、建筑物	合计
2. 年初账面价值		

11. 固定资产

项目	年末账面价值	年初账面价值
固定资产	1,577,594,066.22	2,003,871,030.19
固定资产清理		
<b>合计</b>	<b>1,577,594,066.22</b>	<b>2,003,871,030.19</b>

11.1 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	电子及其他	运输设备	合计
一、账面原值					
1. 年初余额	955,098,433.28	3,289,376,152.99	115,619,226.02	15,097,423.29	4,375,191,235.58
2. 本年增加金额		5,101,388.05	225,658.57	290,000.00	5,617,046.62
(1) 购置		970,663.72	213,061.97	290,000.00	1,473,725.69
(2) 在建工程转入		4,130,724.33	12,596.60		4,143,320.93
(3) 其他增加					
3. 本年减少金额	53,269,580.50	19,109,601.69	400,135.44	2,345,002.00	75,124,319.63
(1) 处置或报废	451,300.00	19,109,601.69	400,135.44	2,345,002.00	22,306,039.13
(2) 转为投资性房地产	52,818,280.50				52,818,280.50
(3) 其他减少					
4. 年末余额	901,828,852.78	3,275,367,939.35	115,444,749.15	13,042,421.29	4,305,683,962.57
二、累计折旧					
1. 年初余额	368,447,316.91	1,732,830,192.45	97,329,331.33	10,842,900.31	2,209,449,741.00
2. 本年增加金额	44,116,647.38	145,239,230.26	2,955,617.81	1,752,891.24	194,064,386.69
(1) 计提	44,116,647.38	145,239,230.26	2,955,617.81	1,752,891.24	194,064,386.69
(2) 投资性房地产转回					
3. 本年减少金额	30,749,546.25	16,980,994.57	374,006.96	1,825,512.50	49,930,060.28
(1) 处置或报废	206,413.84	16,980,994.57	374,006.96	1,825,512.50	19,386,927.87
(2) 转为投资性房地产	30,543,132.41				30,543,132.41
(3) 其他减少					
4. 年末余额	381,814,418.04	1,861,088,428.14	99,910,942.18	10,770,279.0	2,353,584,067.41

山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物	机器设备	电子及其他	运输设备	合计
				5	
三、减值准备					
1. 年初余额	5,891,798.82	155,977,815.57	850.00		161,870,464.39
2. 本年增加金额	12,311,122.69	204,386,789.59	917,653.34	6,277.21	217,621,842.83
(1) 计提	12,311,122.69	204,386,789.59	917,653.34	6,277.21	217,621,842.83
(2) 投资性房地产转回					
3. 本年减少金额	4,986,478.28				4,986,478.28
(1) 处置或报废					
(2) 转为投资性房地产	4,986,478.28				4,986,478.28
4. 年末余额	13,216,443.23	360,364,605.16	918,503.34	6,277.21	374,505,828.94
四、账面价值					
1. 年初账面价值	580,759,317.55	1,400,568,144.97	18,289,044.69	4,254,522.98	2,003,871,030.19
2. 年末账面价值	506,797,991.51	1,053,914,906.05	14,615,303.63	2,265,865.03	1,577,594,066.22

(2) 暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋建筑物	576,987,214.66	231,566,694.43	13,216,443.23	332,204,077.00	
机器设备	1,711,790,894.09	788,636,618.82	266,910,907.15	656,243,368.12	
运输设备	2,657,659.69	2,000,164.15		657,495.54	
电子及其他	53,116,835.55	47,112,773.38	598,795.47	5,405,266.70	
<b>合计</b>	<b>2,344,552,603.99</b>	<b>1,069,316,250.78</b>	<b>280,726,145.85</b>	<b>994,510,207.36</b>	

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	269,053,592.64	155,216,576.87	63,625,867.50	50,211,148.27	
电子及其他	2,388,267.71	2,173,041.46		215,226.25	
<b>合计</b>	<b>271,441,860.35</b>	<b>157,389,618.33</b>	<b>63,625,867.50</b>	<b>50,426,374.52</b>	

(4) 未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
懋隆新材料车间厂房、办公楼及职工餐厅	198,484,920.87	尚未办理
<b>合计</b>	<b>198,484,920.87</b>	—

(5) 固定资产的减值测试情况

山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

由于固定资产暂时闲置及产能利用率不足,对相关资产进行减值测试。

1) 可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定:

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
熔融还原设备	205,336,578.44	158,225,070.98	47,111,507.46	公允价值采用成本法、处置费用为与处置资产有关的费用	综合成新率、经济性贬值率、处置费用等	注1
懋隆新材料生产线	599,168,748.36	455,314,912.99	143,853,835.37			
合计	804,505,326.8	613,539,983.97	190,965,342.83	—	—	—

注1:①综合成新率:采用理论成新率和勘察成新率相结合的方法确定综合成新率;②经济性贬值率= [1- (行业年平均利用生产能力/ 年设计生产能力)<sup>x</sup>] ×100% (注:其中x为规模经济效益指数);③处置费用:根据资产具体处置情况,估算与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。

2) 可收回金额按预计未来现金流量的现值确定:

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
180管生产线	356,476,900.00	329,820,400.00	26,656,500.00	7	收入增长率、折现率等	不适用	不适用
合计	356,476,900.00	329,820,400.00	26,656,500.00	—	—	—	—

12. 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	2,192,776.49	298,971.19
合计	2,192,776.49	298,971.19

12.1 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值



山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
零星工程	2,192,776.49		2,192,776.49	298,971.19		298,971.19
<b>合计</b>	<b>2,192,776.49</b>		<b>2,192,776.49</b>	<b>298,971.19</b>		<b>298,971.19</b>

(2) 本集团在建工程年末不存在减值情形，故未计提在建工程减值准备。

(3) 本集团年末在建工程中，不存在因抵押、担保或其他原因造成所有权或使用权受到限制的情况。

13. 使用权资产

(1) 使用权资产情况

项目	房屋建筑物及相关土地使用权	合计
一、账面原值		
1. 年初余额		
2. 本年增加金额	28,682,853.49	28,682,853.49
(1) 租入	28,682,853.49	28,682,853.49
3. 本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 到期结束租赁		
4. 年末余额	28,682,853.49	28,682,853.49
二、累计折旧		
1. 年初余额		
2. 本年增加金额	7,305,555.66	7,305,555.66
(1) 计提	7,305,555.66	7,305,555.66
3. 本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 到期租赁结束		
4. 年末余额	7,305,555.66	7,305,555.66
三、减值准备		
1. 年初余额		
2. 本年增加金额		
(1) 计提		
3. 本年减少金额		
(1) 处置		

山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物及相关土地使用权	合计
4. 年末余额	7,305,555.66	7,305,555.66
四、账面价值		
1. 年末账面价值	21,377,297.83	21,377,297.83
2. 年初账面价值		

(2) 使用权资产的减值测试情况

本报告期末，公司使用权资产不存在减值迹象，故未进行资产减值测试。

14. 无形资产

(1) 无形资产明细

项目	土地使用权/ 海域使用权	软件	非专利技术	专利技术	合计
一、账面原值					
1. 年初余额	446,183,759.48	770,036.72	411,438,307.29	2,886,248.19	861,278,351.68
2. 本年增加金额					
(1) 购置					
(2) 内部研发					
(3) 其他增加					
3. 本年减少金额					
(1) 处置					
(2) 其他减少					
4. 年末余额	446,183,759.48	770,036.72	411,438,307.29	2,886,248.19	861,278,351.68
二、累计摊销					
1. 年初余额	98,019,131.76	770,036.72	368,359,423.16	2,883,342.02	470,031,933.66
2. 本年增加金额	10,500,039.69		4,901,648.80	2,906.17	15,404,594.66
(1) 计提	10,500,039.69		4,901,648.80	2,906.17	15,404,594.66
(2) 其他增加					
3. 本年减少金额					
(1) 处置					
(2) 其他减少					
4. 年末余额	108,519,171.45	770,036.72	373,261,071.96	2,886,248.19	485,436,528.32
三、减值准备					
1. 年初余额			33,968,375.45		33,968,375.45
2. 本年增加金额					
(1) 计提					

山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	土地使用权/ 海域使用权	软件	非专利技术	专利技术	合计
3. 本年减少金额					
(1) 处置					
4. 年末余额			33,968,375.45		33,968,375.45
四、账面价值					
1. 年初账面价值	348,164,627.72		9,110,508.68	2,906.17	357,278,042.57
2. 年末账面价值	337,664,588.03		4,208,859.88		341,873,447.91

本年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 1.23%。

(2) 无形资产的减值测试情况

本集团无形资产主要为土地使用权和海域使用权，相关资产取得成本较低，不存在减值迹象。

15. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产
坏账准备			104,407,092.00	15,661,063.81
其中：应收票据			1,732,805.59	259,920.84
应收账款			102,449,762.97	15,367,464.45
其他应收款			224,523.44	33,678.52
存货跌价准备			16,525,354.34	2,478,803.15
无形资产摊销差异			41,069,689.35	6,160,453.40
内部交易未实现利润	6,514,431.68	1,628,607.92	7,234,315.16	1,808,578.78
<b>合计</b>	<b>6,514,431.68</b>	<b>1,628,607.92</b>	<b>169,236,450.85</b>	<b>26,108,899.14</b>

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税 暂时性差异	递延 所得税负债	应纳税 暂时性差异	递延 所得税负债
使用权资产	21,377,297.83	3,206,594.67		
公允价值调整	20,417,906.40	5,104,476.60	21,067,729.16	5,266,932.29
其中：长期股权投资	15,237.52	3,809.38	15,237.52	3,809.38
无形资产	20,402,668.88	5,100,667.22	21,052,491.64	5,263,122.91

山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
合计	41,795,204.23	8,311,071.27	21,067,729.16	5,266,932.29

注：2007年12月31日本公司收购懋隆新材料公司全部股权。本公司按照非同一控制下企业合并处理，在编制合并财务报表时将所取得的懋隆新材料公司符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债在购买日以公允价值计量，并且将其公允价值与原账面价值（计税基础）之差额形成的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	536,831,168.45	252,794,428.94
可抵扣亏损	1,875,347,422.34	1,528,225,292.56
合计	2,412,178,590.79	1,781,019,721.50

注：截至2023年12月31日，本集团由于无法预期将来能否产生足够应纳税所得额用来抵减可抵扣亏损，基于谨慎性原则，该部分可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损未确认递延所得税资产。

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末金额	年初金额	备注
2023		52,476,863.76	
2024	218,933,559.95	218,933,559.95	
2025	159,461,841.56	159,477,912.85	
2026	305,316,162.29	305,316,162.29	
2027	278,354,830.16	243,894,908.95	
2028	147,225,737.94		
2029	73,995,869.67	73,995,869.67	
2031	273,110,646.67	273,110,646.67	
2032	198,456,087.55	201,019,368.42	
2033	220,492,686.55		
合计	1,875,347,422.34	1,528,225,292.56	

16. 其他非流动资产

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	773,829.95		773,829.95	750,000.00		750,000.00
预付工程款	604,674.00		604,674.00	378,107.60		378,107.60
<b>合计</b>	<b>1,378,503.95</b>		<b>1,378,503.95</b>	<b>1,128,107.60</b>		<b>1,128,107.60</b>

17. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	80,290,000.00	80,290,000.00	保证金	票据保证金
货币资金	7,232,104.32	7,232,104.32	冻结	诉讼冻结
应收票据	1,248,205.76	1,235,723.70	质押	票据质押/保理融资
应收账款	22,689,402.72	22,462,508.69	质押	保理融资
存货 <sup>注1</sup>	9,267,029.80	9,267,029.80	查封	诉讼查封
固定资产	617,823,204.78	479,774,388.55	抵押/查封	抵押融资/诉讼查封
无形资产	279,733,929.79	279,733,929.79	抵押/查封	抵押融资/诉讼查封
<b>合计</b>	<b>1,018,283,877.17</b>	<b>879,995,684.85</b>	—	—

续表

项目	年初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	240,673,517.72	240,673,517.72	保证金	票据保证金
货币资金	4,737,079.00	4,737,079.00	冻结	诉讼冻结
应收票据	82,064,472.11	81,243,827.39	质押	票据质押/保理融资
应收账款	75,609,917.72	74,853,818.54	质押	保理融资
存货	51,450,000.00	51,450,000.00	查封	诉讼查封
固定资产	433,468,641.62	433,468,641.62	抵押	抵押融资
无形资产	207,508,319.68	207,508,319.68	抵押	抵押融资
<b>合计</b>	<b>1,095,511,947.85</b>	<b>1,093,935,203.95</b>	—	—

注1：存货中的钢管头法院裁定查封数量为1400吨，年末账面实际数量为486.46吨。

18. 短期借款

(1) 短期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
------	------	------

山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

借款类别	年末余额	年初余额
保证借款	994,002,126.02	973,906,030.00
抵押借款	265,923,472.50	285,454,575.00
信用借款	153,800,000.00	
质押借款	14,472,528.47	136,876,184.90
票据贴现及信用证借款	204,912,980.95	566,700,000.00
<b>合计</b>	<b>1,633,111,107.94</b>	<b>1,962,936,789.90</b>

利率详情：本集团2023年度短期借款的加权平均年利率为4.90%（2022年度：4.80%）。

(2) 本集团年末已逾期未偿还短期借款（非银行金融机构借款）为7,099,698.33元，该笔借款已于2024年1月偿还。

借款单位	年末余额	借款利率	逾期时间	逾期利率
山东墨龙	7,099,698.33	9%	2023.12.30	24%

19. 应付票据

票据种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票		64,855,401.04
<b>合计</b>		<b>64,855,401.04</b>

年末本集团无已到期未支付的应付票据。上述年末应付票据的账龄均在1年以内。

20. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
应付供应商款项	509,647,241.72	611,264,285.51
<b>合计</b>	<b>509,647,241.72</b>	<b>611,264,285.51</b>

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
单位一	12,202,594.08	未结算
单位二	10,601,193.55	未结算
单位三	10,243,810.48	未结算
单位四	5,333,245.98	未结算
<b>合计</b>	<b>38,380,844.09</b>	—

山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(3) 应付账款按账龄列示

根据交易日期的应付账款(包括关联方应付账款)账龄分析如下：

项目	年末金额	年初金额
2个月以内	128,345,241.31	111,870,951.63
2-3月	5,202,502.71	19,643,615.92
3-4月	9,714,315.68	16,649,553.90
4月-1年	65,543,149.61	258,176,963.71
1-2年	139,263,306.85	86,956,033.94
2-3年	55,147,105.45	30,406,379.94
3年以上	106,431,620.11	87,560,786.47
<b>合计</b>	<b>509,647,241.72</b>	<b>611,264,285.51</b>

21. 合同负债

(1) 合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
预收货款	54,732,615.40	107,582,152.10
<b>合计</b>	<b>54,732,615.40</b>	<b>107,582,152.10</b>

(2) 无账龄超过1年的重要合同负债

(3) 本年账面价值未发生重大变动

22. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	42,790,646.48	164,024,093.15	139,938,118.00	66,876,621.63
离职后福利-设定提存计划		29,596,015.32	20,773,558.93	8,822,456.39
<b>合计</b>	<b>42,790,646.48</b>	<b>193,620,108.47</b>	<b>160,711,676.93</b>	<b>75,699,078.02</b>

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	21,441,817.09	135,593,273.54	115,859,501.55	41,175,589.08
职工福利费		4,425,098.59	4,425,098.59	

## 山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
社会保险费		16,541,258.14	16,009,627.60	531,630.54
其中：医疗保险费		14,501,883.71	14,501,883.71	
工伤保险费		2,039,374.43	1,507,743.89	531,630.54
住房公积金		3,323,337.39	2,281,290.19	1,042,047.20
工会经费和职工教育经费	21,348,829.39	4,141,125.49	1,362,600.07	24,127,354.81
<b>合计</b>	<b>42,790,646.48</b>	<b>164,024,093.15</b>	<b>139,938,118.00</b>	<b>66,876,621.63</b>

本集团应付职工薪酬年末金额中包含提取未发放的工资、奖金、补贴等 41,175,589.08 元，预计 2024 年上半年陆续发放；本集团应付职工薪酬年末金额中包含的社会保险费 531,630.54 元和住房公积金 1,042,047.20 于财务报表报出日已支付完毕。

### (3) 设定提存计划

本集团按规定参加政府机构设立的社会保险计划。根据计划，本集团按照当地政府的有关规定向该等计划缴存费用。除上述缴存费用外，本集团不再承担进一步支付义务，相关费用上缴后本公司无权支配上述资金。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产成本。

本集团本年分别向养老保险、失业保险计划缴存费用如下：

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险		28,353,920.77	19,902,134.55	8,451,786.22
失业保险费		1,242,094.55	871,424.38	370,670.17
<b>合计</b>		<b>29,596,015.32</b>	<b>20,773,558.93</b>	<b>8,822,456.39</b>

本集团于 2023 年 12 月 31 日计划缴纳的养老保险和失业保险尚未支付完毕，于财务报表报出日已支付完毕。

于截至 2022 年及 2023 年 12 月 31 日止两个财政年度各年，本集团无界定供款计划项下的没收供款（由雇主代表于完全归属该供款前离开计划的雇员）可供本集团以减低现有的供款水平。

### 23. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	9,431,770.17	1,595,898.99
企业所得税	7,020,041.50	6,217,753.70
个人所得税	30,150.22	1,041,814.46
城市维护建设税	715,137.64	89,107.82
房产税	934,499.40	935,600.32
土地使用税	639,164.00	869,314.20



山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
教育费附加	510,812.61	63,648.45
印花税	277,057.98	434,100.56
其他	36,686.42	32,167.97
<b>合计</b>	<b>19,595,319.94</b>	<b>11,279,406.47</b>

24. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	34,143,155.71	36,765,356.32
<b>合计</b>	<b>34,143,155.71</b>	<b>36,765,356.32</b>

24.1 其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
预提动力费	11,505,601.48	17,118,272.96
押金	11,711,486.48	10,462,118.48
租金	10,469,368.62	7,874,614.22
其他	456,699.13	1,310,350.66
<b>合计</b>	<b>34,143,155.71</b>	<b>36,765,356.32</b>

(2) 于年末，本集团无账龄超过1年的重要其他应付款。

25. 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期应付款	46,323,324.06	48,991,857.12
一年内到期的长期借款		38,337,510.13
一年内到期的租赁负债	6,474,054.34	
<b>合计</b>	<b>52,797,378.40</b>	<b>87,329,367.25</b>

26. 其他流动负债

(1) 其他流动负债分类

项目	年末余额	年初余额
已背书未到期的商业承兑汇票	36,712,452.46	35,073,434.98
待转销项税额	6,682,698.28	13,118,573.83

山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
合计	43,395,150.74	48,192,008.81

27. 长期借款

(1) 长期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
抵押借款		38,337,510.13
减：一年内到期的金额		38,337,510.13
合计		

利率详情：本集团2023年度已结清所有长期借款。

(2) 长期借款到期日分析如下：

项目	年末金额	年初金额
抵押借款		38,337,510.13
质押借款		
合计		38,337,510.13
上述借款的账面值须于以下期间偿还：		
一年内		38,337,510.13
资产负债表日后超过一年，但不超过两年		
减：流动负债项下所示一年内到期的款项		38,337,510.13
非流动负债项下所示款项		

28. 租赁负债

(1) 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁付款额	24,542,896.86	
减：未确认融资费用	3,453,074.73	
小计	21,089,822.13	
减：一年内到期的金额	6,474,054.34	
合计	14,615,767.79	

(2) 租赁负债到期日分析

项目	年末余额	年初余额
租赁负债	21,089,822.13	

山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

上述租赁负债的账面值须于以下期间偿还：		
一年内	6,474,054.34	
资产负债表日后超过一年，但不超过两年	7,014,880.94	
资产负债表日后超过两年，但不超过五年	7,600,886.85	
资产负债表日后超过五年		
减：流动负债项下所示一年内到期的租赁负债款项	6,474,054.34	
非流动负债项下所示租赁负债款项	14,615,767.79	

29. 长期应付款

项目	年末金额	年初金额
长期应付款	19,854,583.39	65,461,963.55
专项应付款		
<b>合计</b>	<b>19,854,583.39</b>	<b>65,461,963.55</b>

29.1 长期应付款

(1) 长期应付款按款项性质分类

项目	年末金额	年初金额
售后回租融资款	19,854,583.39	65,461,963.55
<b>合计</b>	<b>19,854,583.39</b>	<b>65,461,963.55</b>

利率详情：本集团2023年度长期应付款的实际利率为8.11%（2022年度为8.05%）。

(2) 长期应付款到期日分析

项目	年末金额	年初金额
售后回租融资款	66,177,907.45	114,453,820.67
<b>合计</b>	<b>66,177,907.45</b>	<b>114,453,820.67</b>
上述借款的账面值须于以下期间偿还：		
一年内	46,323,324.06	48,991,857.12
资产负债表日后超过一年，但不超过两年	19,854,583.39	45,607,380.20
资产负债表日后超过两年，但不超过五年		19,854,583.35

## 山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末金额	年初金额
减：流动负债项下所示一年内到期的款项	46,323,324.06	48,991,857.12
非流动负债项下所示款项	<b>19,854,583.39</b>	<b>65,461,963.55</b>

### 30. 预计负债

项目	年末余额	年初余额	形成原因
未决诉讼		9,800,000.00	
其他	80,929,994.11	67,971,212.05	对超额亏损子公司债权的预计损失
合计	<b>80,929,994.11</b>	<b>77,771,212.05</b>	—

### 31. 递延收益

#### (1) 递延收益分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	6,756,829.50		209,825.68	6,547,003.82	与资产相关政府补助
合计	<b>6,756,829.50</b>		<b>209,825.68</b>	<b>6,547,003.82</b>	—

#### (2) 政府补助项目

政府补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	本年冲减成本费用金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
基础设施配套补助	6,433,240.86			173,871.38			6,259,369.48	与资产相关
防空地下室建设补助资金	323,588.64			35,954.30			287,634.34	与资产相关
合计	<b>6,756,829.50</b>			<b>209,825.68</b>			<b>6,547,003.82</b>	—

注1：根据上口镇人民政府印发的《关于拨付寿光墨龙物流有限公司基础设施配套补助资金的通知》（上政发[2016]3号），本集团于2016年2月24日收到基础设施配套补助资金6,954,855.00元，并将该项政府补助确认为与资产相关的政府补助。本年根据相关资产的折旧计提情况记入当期损益173,871.38元。

注2：根据高村镇人民政府印发的《关于对威海市宝隆石油专材有限公司二期项目享受优惠政策返回的请示》（高政请字[2018]42号），本公司子公司威海宝隆公司于2019年2

山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

月25日收到防空地下室建设补助资金719,085.90元，并将该项政府补助确认为与资产相关的政府补助。本年根据相关资产的折旧计提情况记入当期损益35,954.30元。

32. 股本

项目	年初余额	本年变动增减(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
人民币普通股	541,722,000.00						541,722,000.00
境外上市外资股	256,126,400.00						256,126,400.00
<b>股份总额</b>	<b>797,848,400.00</b>						<b>797,848,400.00</b>

33. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	849,481,990.92			849,481,990.92
其他资本公积	14,923,338.34	3,186,452.50		18,109,790.84
<b>合计</b>	<b>864,405,329.26</b>	<b>3,186,452.50</b>		<b>867,591,781.76</b>

本年增加的资本公积为本公司控股股东的控股股东向本公司无偿提供财务资助，根据相关规定，将相关借款利息确认为资本公积。

山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

34. 其他综合收益

项目	年初 余额	本年发生额						年末 余额
		本年所得税 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	
一、不能重分类进损益的其他综合收益								
其他								
二、将重分类进损益的其他综合收益	-3,029,259.75	-302,689.03				-272,420.13	-30,268.90	-3,301,679.88
其中：权益法下可转损益的其他综合收益								
其他债权投资公允价值变动								
金融资产重分类计入其他综合收益的金额								
其他债权投资信用减值准备								
现金流量套期储备								
外币财务报表折算差额	-3,029,259.75	-302,689.03				-272,420.13	-30,268.90	-3,301,679.88
其他								
其他综合收益合计	<b>-3,029,259.75</b>	<b>-302,689.03</b>				<b>-272,420.13</b>	<b>-30,268.90</b>	<b>-3,301,679.88</b>

## 山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

### 35. 专项储备

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费		11,068,845.03	11,068,845.03	
<b>合计</b>		<b>11,068,845.03</b>	<b>11,068,845.03</b>	

注：本集团根据财政部、国家安全生产监督管理总局联合颁发的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企[2022]136号）规定，计提和使用安全生产费。

### 36. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	187,753,923.88			187,753,923.88
<b>合计</b>	<b>187,753,923.88</b>			<b>187,753,923.88</b>

### 37. 未分配利润

项目	本年	上年
上年年末余额	-859,017,550.51	-434,047,824.92
加：年初未分配利润调整数		
其中：《企业会计准则》新规定追溯调整		
会计政策变更		
重要前期差错更正		
同一控制合并范围变更		
其他调整因素		
<b>本年年初余额</b>	-859,017,550.51	-434,047,824.92
加：本年归属于母公司所有者的净利润	-566,861,510.82	-424,969,725.59
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
<b>本年年末余额</b>	<b>-1,425,879,061.33</b>	<b>-859,017,550.51</b>

注：公司本年未进行股息分配；于过往记录期，公司2022年度也未进行股息分配。截至2023年12月31日，本公司无可供股东分配的利润。

### 38. 少数股东权益

山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

归属于各子公司少数股东的少数股东权益

子公司名称	少数股权比例 (%)	年末余额	年初余额
寿光宝隆公司	30.00	-89,027,429.03	-77,363,803.78
MPM 公司	10.00	-283,414.85	-243,830.86
<b>合计</b>	<b>—</b>	<b>-89,310,843.88</b>	<b>-77,607,634.64</b>

39. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,234,688,804.78	1,153,393,393.40	2,673,300,386.43	2,585,801,222.02
其他业务	82,806,977.42	62,326,301.15	92,344,894.97	89,411,097.72
<b>合计</b>	<b>1,317,495,782.20</b>	<b>1,215,719,694.55</b>	<b>2,765,645,281.40</b>	<b>2,675,212,319.74</b>

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	营业收入	营业成本
<b>商品类型</b>		
其中：管类产品	1,141,475,324.31	1,069,596,143.80
三抽设备	35,884,827.68	29,952,945.63
石油机械部件	18,345,313.86	13,044,986.23
铸锻件	28,540,437.13	28,945,853.91
其他	93,249,879.22	74,179,764.98
<b>合计</b>	<b>1,317,495,782.20</b>	<b>1,215,719,694.55</b>
<b>按经营地区分类</b>		
其中：国内	990,219,379.24	948,292,865.08
国外	327,276,402.96	267,426,829.47
<b>合计</b>	<b>1,317,495,782.20</b>	<b>1,215,719,694.55</b>
<b>按商品转让的时间分类</b>		
其中：某一时点转让	1,317,495,782.20	1,215,719,694.55
<b>按合同期限分类</b>		
其中：短期合同	1,317,495,782.20	1,215,719,694.55

(3) 与履约义务相关的信息



山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
外销	货物装船离港	出口业务主要为现汇收款，油套管产品大部分客户为预收款，尾款发货前付清或者是见提单复印件付清，石油机械部件的信用期一般为两个月。	货物	是	无	产品质量保证
内销	客户收到货物后签收，公司取得客户的收货凭据/代储代销方式销售的油套管，客户领用后与公司结算。	普管客户一般先收款后发货；国内油套管客户一般在开票结算后3-6个月收款。	货物	是	无	产品质量保证
合计	—	—	—	—	—	—

40. 税金及附加

项目	本年金额	上年金额
城市维护建设税	3,811,744.37	2,343,174.18
教育费附加	3,472,229.45	1,004,179.00
房产税	3,737,997.60	3,739,098.52
土地使用税	3,477,256.80	3,477,256.80
其他税种	1,359,604.76	3,818,543.7
合计	<b>15,858,832.98</b>	<b>14,382,252.20</b>

41. 销售费用

项目	本年金额	上年金额
职工薪酬	11,109,835.06	8,432,097.79
中介代理费	2,135,191.14	1,767,803.01
折旧费	205,911.47	232,936.93
差旅费	837,892.87	484,943.83
业务招待费	1,952,719.52	2,687,940.52
交通费用	95,918.75	194,964.52

山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年金额	上年金额
办公费	351,815.65	291,625.15
其他	1,968,701.91	3,487,932.71
<b>合计</b>	<b>18,657,986.37</b>	<b>17,580,244.46</b>

42. 管理费用

项目	本年金额	上年金额
无形资产摊销	10,502,945.86	10,536,507.09
折旧费	125,145,070.41	91,890,682.31
职工薪酬	60,457,016.73	102,337,026.66
机物料消耗	1,204,735.06	15,012,882.86
业务招待费	2,208,481.55	3,621,373.17
董事会费	2,602,965.58	2,526,344.17
水电费	6,877,142.32	8,616,967.83
中介费	4,720,546.37	3,865,163.77
其中：审计师酬金	1,367,924.49	1,367,924.49
修理费	2,009,647.61	20,516,160.22
运输费	409,966.42	359,693.05
办公费	557,742.40	1,226,585.30
财产保险费	1,106,385.38	1,230,759.09
环保费用	432,217.07	833,773.87
其他	9,904,530.39	12,373,946.62
<b>合计</b>	<b>228,139,393.15</b>	<b>274,947,866.01</b>

本集团管理费用中介费中的审计师酬金（不含增值税）具体如下：

项目	本年发生额	上年发生额
审计师酬金	1,367,924.49	1,367,924.49
- 审计服务费用	1,367,924.49	1,367,924.49
- 其他		
<b>合计</b>	<b>1,367,924.49</b>	<b>1,367,924.49</b>

43. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
----	-------	-------

山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
本年新产品研发	30,578,559.41	33,412,376.93
非专利技术本年度摊销	4,901,648.80	8,239,353.22
<b>合计</b>	<b>35,480,208.21</b>	<b>41,651,730.15</b>

44. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	118,712,577.92	117,884,825.33
减：利息收入	4,550,168.10	8,379,526.72
加：汇兑损失	-575,180.61	-7,676,880.94
其他支出	547,089.75	3,994,328.67
<b>合计</b>	<b>114,134,318.96</b>	<b>105,822,746.34</b>

45. 其他收益

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
稳岗补贴及社保补贴	37,861.63	714,277.31
防空地下室建设补助资金	35,954.30	35,954.30
其他	306,594.97	223,000.05
<b>合计</b>	<b>380,410.90</b>	<b>973,231.66</b>

46. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-102,690.47	-287,370.63
<b>合计</b>	<b>-102,690.47</b>	<b>-287,370.63</b>

47. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收票据坏账损失	944,867.23	640,985.10
应收账款坏账损失	2,193,242.93	4,646,594.01
其他应收款坏账损失	103,282.79	1,416,430.85
对超额亏损子公司债权的预计损失	-12,958,782.06	-67,971,212.05
<b>合计</b>	<b>-9,717,389.11</b>	<b>-61,267,202.09</b>

48. 资产减值损失

山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-13,566,613.73	-16,980,412.51
固定资产减值损失	-217,621,842.83	
<b>合计</b>	<b>-231,188,456.56</b>	<b>-16,980,412.51</b>

49. 资产处置收益（损失以“-”号填列）

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产处置收益	1,941,021.83	1,123.89	1,941,021.83
其中：划分为持有待售的非流动资产处置收益			
其中：固定资产处置收益			
无形资产处置收益			
未划分为持有待售的非流动资产处置收益	1,941,021.83	1,123.89	1,941,021.83
其中：固定资产处置收益	1,941,021.83	1,123.89	1,941,021.83
无形资产处置收益			
<b>合计</b>	<b>1,941,021.83</b>	<b>1,123.89</b>	<b>1,941,021.83</b>

50. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	20,007.88	34,923.34	20,007.88
其他	3,624,157.20	6,637,955.12	3,624,157.20
<b>合计</b>	<b>3,644,165.08</b>	<b>6,672,878.46</b>	<b>3,644,165.08</b>

51. 营业外支出

项目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	1,351,073.34	433,528.99	1,351,073.34
对外捐赠	230,000.00	7,000.00	230,000.00
预计负债		9,800,000.00	
其他	2,962,289.66	962,084.92	2,962,289.66
<b>合计</b>	<b>4,543,363.00</b>	<b>11,202,613.91</b>	<b>4,543,363.00</b>

山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

52. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	929,067.61	32,252.92
- 中国企业所得税	929,067.61	32,252.92
- 香港利得税		
- 其他国家/地区		
递延所得税费用	27,524,430.20	2,860,951.82
<b>合计</b>	<b>28,453,497.81</b>	<b>2,893,204.74</b>

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本年合并利润总额	-550,080,953.35
按法定/适用税率计算的所得税费用	-82,512,143.00
子公司适用不同税率的影响	-33,403,493.22
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	23,729,009.97
研发费用加计扣除的影响	-6,836,712.16
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-2,008.91
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	103,178,524.78
转回前期确认的递延所得税资产	24,300,320.35
<b>所得税费用</b>	<b>28,453,497.81</b>

53. 其他综合收益

详见本附注“五、34 其他综合收益”相关内容。

54. 现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助	170,585.22	763,405.98

山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
利息收入	7,223,135.69	8,379,526.72
保证金的减少		5,559,875.00
其他	11,272,759.91	17,045,300.70
<b>合计</b>	<b>18,666,480.82</b>	<b>31,748,108.40</b>

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年金额	上年金额
新产品开发费	12,759,182.32	15,534,445.71
物料消耗	764,303.84	15,481,460.12
中介代理费	6,855,737.51	5,632,966.78
差旅费	1,121,245.70	641,780.86
修理费	3,820,234.11	21,213,040.20
水电费	8,865,769.81	8,616,967.83
业务招待费	4,161,201.07	6,309,313.69
股民诉讼赔偿款		3,667,304.14
金融机构手续费	547,089.75	3,362,840.01
其他	33,987,206.00	35,445,605.13
<b>合计</b>	<b>72,881,970.11</b>	<b>115,905,724.47</b>

(2) 与筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年金额	上年金额
票据贴现保证金的减少	92,048,500.00	
<b>合计</b>	<b>92,048,500.00</b>	

2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年金额	上年金额
偿还租赁负债本金和利息	7,874,614.22	
票据贴现保证金的增加		42,048,500.00
<b>合计</b>	<b>7,874,614.22</b>	<b>42,048,500.00</b>

山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

3) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	1,962,936,789.90	3,368,902,483.90	69,128,405.86	3,729,753,831.52	38,102,740.20	1,633,111,107.94
一年内到期的长期借款	38,337,510.13		292,580.88	38,630,091.01		
长期应付款 (含一年内到期的长期应付款)	114,453,820.67		7,644,421.16	55,920,334.38		66,177,907.45
租赁负债(含一年内到期的租赁负债)			21,089,822.13			21,089,822.13
其他应付款 (已到期的租赁负债)	7,874,614.22		10,469,368.62		7,874,614.22	10,469,368.62
合计	<b>2,123,602,734.92</b>	<b>3,368,902,483.90</b>	<b>108,624,598.65</b>	<b>3,824,304,256.91</b>	<b>45,977,354.42</b>	<b>1,730,848,206.14</b>

55. 合并现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-578,534,451.16	-448,935,447.37
加：资产减值准备	231,188,456.56	16,980,412.51
信用减值损失	9,717,389.11	61,267,202.09
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	194,478,460.67	199,175,368.21
使用权资产折旧	7,305,555.66	1,530,636.81
无形资产摊销	15,404,594.66	18,775,860.31
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”填列)	-1,941,021.83	-1,123.89
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	1,331,065.46	398,605.65
公允价值变动损失(收益以“-”填列)		
财务费用(收益以“-”填列)	116,888,206.73	112,386,429.74
投资损失(收益以“-”填列)	102,690.47	287,370.63

山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年金额	上年金额
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	24,480,291.22	2,956,217.55
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	3,044,138.98	-95,265.73
存货的减少(增加以“-”填列)	201,768,923.43	28,084,530.20
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	129,184,387.77	33,865,176.61
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	-219,426,110.17	-38,185,755.73
其他		
经营活动产生的现金流量净额	134,992,577.56	-11,509,782.41
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的年末余额	87,640,771.80	358,672,243.57
减：现金的年初余额	358,672,243.57	414,209,197.66
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	<b>-271,031,471.77</b>	<b>-55,536,954.09</b>

(2) 现金和现金等价物

项目	年末余额	年初余额
现金	87,640,771.80	358,672,243.57
其中：库存现金	26,588.28	40,394.74
可随时用于支付的银行存款	10,361,260.80	212,528,645.34
可随时用于支付的其他货币资金	77,252,922.72	146,103,203.49
现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
年末现金和现金等价物余额	87,640,771.80	358,672,243.57
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

注：本公司年末到期日超过3个月的银行承兑汇票保证金为4,200,000.00元。

截至2023年12月31日公司货币资金余额为99,072,876.12元,列示于现金流量表的现金期末余额为87,640,771.80元,差额为到期日超过3个月的银行承兑汇票保证金4,200,000.00元、因诉讼被冻结的资金7,232,104.32元因其使用受到限制,故未作为现金及现金等价物。



山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本年金额	上年金额	不属于现金及现金等价物的理由
冻结货币资金	7,232,104.32	4,737,079.00	因诉讼冻结、不易于转换为已知金额现金
超过 3 个月的银行承兑汇票保证金	4,200,000.00	96,248,500.00	持有期限超过 3 个月、不易于转换为已知金额现金
<b>合计</b>	<b>11,432,104.32</b>	<b>100,985,579.00</b>	—

56. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			5,731,537.04
其中：美元	809,228.82	7.0827	5,731,524.96
欧元	0.38	7.8592	2.99
港币	10.03	0.9062	9.09
应收账款			102,501,746.09
其中：美元	14,472,128.72	7.0827	102,501,746.09
应付账款			10,829,237.38
其中：美元	1,528,970.22	7.0827	10,829,237.38

(2) 境外经营实体

本公司控股子公司 MPM 公司 (持股比例和表决权比例均为 90%) 注册地和主要经营地在香港，记账本位币为美元。

57. 租赁

(1) 本集团作为承租方

项目	本年发生额	上年发生额
租赁负债利息费用	2,291,119.36	306,897.36
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	585,217.90	4,383,091.76
计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用 (短期租赁除外)		
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		
其中：售后租回交易产生部分		
转租使用权资产取得的收入		

## 山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
与租赁相关的总现金流出	7,874,614.22	

(2) 本集团作为出租方

1) 本集团作为出租人的经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
机器设备	360,000.00	
合计	360,000.00	

2) 本集团无作为出租人的融资租赁

3) 本集团无作为生产商或经销商确认融资租赁销售损益

## 六、 研发支出

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	17,819,377.09	17,877,931.22
材料	8,394,255.28	14,065,333.73
折旧及摊销	4,901,648.80	8,239,353.22
其他	4,364,927.04	1,469,111.98
合计	<b>35,480,208.21</b>	<b>41,651,730.15</b>
其中：费用化研发支出	35,480,208.21	41,651,730.15
资本化研发支出		

## 七、 合并范围的变更

合并范围未发生变化

## 八、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
MPM 公司	香港	香港	贸易业	90.00	0.00	非同一控制下企业合并
懋隆新材料公司	寿光	寿光	制造业	100.00	0.00	非同一控制下企业合并

山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
墨龙机电公司	寿光	寿光	制造业	0.00	100.00	非同一控制下企业合并
寿光宝隆公司	寿光	寿光	制造业	70.00	0.00	投资设立
威海宝隆公司	威海	威海	制造业	61.54	38.46	非同一控制下企业合并
墨龙物流公司	寿光	寿光	服务业	100.00	0.00	投资设立
墨龙进出口	寿光	寿光	进出口	100.00	0.00	投资设立
墨龙商贸	寿光	寿光	贸易业	100.00	0.00	投资设立

续表

子公司名称	企业类型	法定代表人	注册资本	社会信用代码/ 组织机构代码
MPM 公司	有限公司		1,000,000.00 美元	
懋隆新材料公司	有限公司	张静波	1,112,380,000.00 元	91370783724814405U
墨龙机电公司	有限公司	刘增翔	1,000,000.00 美元	913707837326145935
寿光宝隆公司	有限公司	张锦辉	150,000,000.00 元	913707836613984230
威海宝隆公司	有限公司	张守奎	26,000,000.00 元	91371081756387292D
墨龙物流公司	有限公司	张瑞军	3,000,000.00 元	91370783579393156F
墨龙进出口公司	有限公司	袁西永	10,000,000.00 元	91370783MA3BXH885J
墨龙商贸公司	有限公司	李志信	10,000,000.00 元	91370783MABXT8AB09

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东宣告分派的股利	年末少数股东权益余额
寿光宝隆公司	30.00	-11,663,625.25		-89,027,429.03
合计	—	-11,663,625.25		-89,027,429.03

山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
寿光宝隆公司	21,855,061.26	256,812,781.41	278,667,842.67	575,426,428.89		575,426,428.89

(续)

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
寿光宝隆公司	36,252,807.87	287,139,488.91	323,392,296.78	566,372,249.15	9,800,000.00	576,172,249.15

(续)

子公司名称	本年发生额				上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
寿光宝隆公司	27,801,093.46	-43,978,633.85	-43,978,633.85	-1,034,325.94	473,692,199.72	-95,157,997.10	-95,157,997.10	-1,473,916.90

## 山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

### (4) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

本集团不存在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

本集团不存在纳入合并财务报表范围的结构化主体。

### (6) 其他

于2023年12月31日,本公司附属公司概无发行股本或债务证券。

## 2. 在合营企业或联营企业中的权益

### (1) 联营企业

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	
克拉玛依亚龙石油机械有限公司	克拉玛依	克拉玛依	制造业	0.00	30.00	权益法

### (2) 不重要的联营企业的汇总财务信息

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
<b>联营企业</b>	—	—
投资账面价值合计	1,754,772.59	1,857,463.06
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	-102,690.47	-287,370.63
--其他综合收益		
--综合收益总额	-102,690.47	-287,370.63

(3) 联营企业向公司转移资金能力不存在重大限制;本集团不存在与联营企业相关的未确认承诺;本集团不存在与联营企业投资相关的或有负债。

(4) 联营企业未发生超额亏损。

## 山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

### 九、政府补助

#### 1、涉及政府补助的负债项目

会计科目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	本年冲减成本费用金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
递延收益	6,756,829.50			209,825.68			6,547,003.82	与资产相关

#### 2、计入当期损益的政府补助

会计科目	本年发生额	上年发生额	计入当期损益的金额
其他收益	380,410.90	973,231.66	380,410.90

### 十、与金融工具相关风险

本集团在日常活动中面临各种金融工具风险,主要包括市场风险(如汇率风险、利率风险和商品价格风险)、信用风险及流动性风险等。与这些金融工具有关的风险,以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

#### 1. 各类风险管理目标和政策

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡,将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平,使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标,本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险,建立适当的风险承受底线并进行风险管理,并及时可靠地对各种风险进行监督,将风险控制在限定的范围之内。

##### (1) 市场风险

##### 1) 汇率风险

汇率风险指因汇率变动产生损失的风险。本集团承受汇率风险主要与美元、港币和欧元有关,除本集团母公司以及子公司MPM以美元、欧元和港币进行采购和销售外,本集团的其他主要业务活动以人民币计价结算。于2023年12月31日,除下表所述资产及负债的美元余额和零星的欧元及港币余额外,本集团的资产及负债均为人民币余额。该等美元余额的资产和负债产生的汇率风险可能对本集团的经营业绩产生影响。

## 山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
货币资金-美元	5,731,524.96	151,706,785.93
货币资金-欧元	2.99	16,321,897.63
货币资金-港元	9.09	8.96
应收账款-美元	102,501,746.09	79,476,262.12
应收账款-欧元		998,067.10
应付账款-美元	10,829,237.38	18,283,104.23
合同负债-美元	21,973,504.18	24,954,961.61
合同负债-欧元	1,131,724.80	1,915,108.20

本集团密切关注汇率变动对本集团的影响。

本集团重视对汇率风险管理政策和策略的研究,保持与经营外汇业务金融机构的紧密合作,并通过在合同中安排有利的结算条款以降低汇率风险。同时随着国际市场占有份额的不断提升,若发生人民币升值等本集团不可控制的风险时,本集团将通过调整销售政策降低由此带来的风险。

### 2) 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。本集团的利率风险产生于金融机构借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险,固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于2023年12月31日,本集团的带息债务主要为人民币计价的浮动利率借款合同,金额为人民币433,140,000.00元(2022年12月31日:196,600,000.00元),以及人民币和美元计价的固定利率借款合同,金额为1,265,203,402.10人民币元(2022年12月31日:人民币1,918,722,351.80元)。

本集团因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要与固定利率银行借款有关。对于固定利率借款,本集团的目标是保持其浮动利率。

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

公司通过建立良好的银企关系,对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计,保障银行授信额度充足,满足公司各类短期融资需求。

### 3) 价格风险

## 山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本集团以市场价格销售钢材制品,因此受到此等价格波动的影响。

### (2) 信用风险

本集团对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产、长期应收款等。

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

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行,故流动资金的信用风险较低。

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

本集团应收账款前五名金额合计:250,123,029.20元,占本集团应收账款总额的82.65%。

#### 1) 信用风险显著增加判断标准

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

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

#### 2) 已发生信用减值资产的定义

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时,该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。

本集团判断已发生信用减值的主要标准为内部或外部信息显示,在考虑所持有的任何信用增级之前,可能无法全额收回合同金额,本集团也会将其视为已发生信用减值。金融资产发生信用减值,有可能是多个事件的共同作用所致,未必是可单独识别的事件所致。

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



山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失等。

3) 信用风险敞口

于2023年12月31日，可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于本集团承担的其他担保。

本集团的信用风险敞口包括涉及信用风险的资产负债表内项目和表外项目。在资产负债表日，本集团金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口。资产负债表表外的最大信用风险敞口情况（不考虑可利用的担保物或其他信用增级）如下：

资产负债表表外项目	2023年12月31日	2022年12月31日
其他信用承诺	4,200,000.00	

(3) 流动风险

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

本集团将金融机构借款作为主要资金来源。于2023年12月31日，本集团尚未使用的金融机构授信额度为422,090,000.00元（2022年12月31日：438,000,000.00元），其中本集团尚未使用的短期借款额度为人民币352,090,000.00元（2022年12月31日：402,000,000.00元）。本集团持有的金融资产和金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

2023年12月31日金额：

项目	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
<b>金融资产</b>					
货币资金	99,072,876.12				99,072,876.12
应收票据	78,005,897.66				78,005,897.66
应收账款	253,264,672.00				253,264,672.00
应收款项融资	2,485,020.78				2,485,020.78
其他应收款	4,675,103.22				4,675,103.22
<b>金融负债</b>					
短期借款	1,633,111,107.94				1,633,111,107.94
应付票据					
应付账款	509,647,241.72				509,647,241.72

山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
其他应付款	34,143,155.71				34,143,155.71
一年内到期的非流动负债	52,797,378.40				52,797,378.40
其他流动负债	43,395,150.74				43,395,150.74
租赁负债		7,014,880.94	7,600,886.85		14,615,767.79
长期应付款	19,854,583.39				19,854,583.39

## 2. 敏感性分析

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

### (1) 外汇风险敏感性分析

外汇风险敏感性分析假设：所有境外经营净投资套期及现金流量套期均高度有效。

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

项目	汇率变动	2023 年度		2022 年度	
		对净利润的影响	对所有者权益的影响	对净利润的影响	对所有者权益的影响
所有外币	对人民币升值 5%	6,798,150.03	6,798,150.03	6,895,808.83	6,895,808.83
所有外币	对人民币贬值 5%	-6,798,150.03	-6,798,150.03	-6,895,808.83	-6,895,808.83

### (2) 利率风险敏感性分析

利率风险敏感性分析基于下述假设：

市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用；

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

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

山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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

项目	利率变动	2023年度		2022年度	
		对净利润的影响	对所有所有者权益的影响	对净利润的影响	对所有所有者权益的影响
浮动利率借款	增加 1%	-2,307,663.58	-2,307,663.58	-1,066,537.50	-1,066,537.50
浮动利率借款	减少 1%	2,307,663.58	2,307,663.58	1,066,537.50	1,066,537.50

3. 套期业务

公司未开展套期业务进行风险管理

4. 金融资产转移

(1) 转移方式分类

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
票据背书/ 票据贴现	应收票据中尚未到期的商业承兑汇票	67,325,433.41	未终止确认	由于应收票据中的商业承兑汇票是由信用等级不够高的企业承兑，已背书/贴现的商业承兑汇票不影响追索权，票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移，故未终止确认。
票据背书/ 票据贴现	应收款项融资中尚未到期的银行承兑汇票	32,100,730.20	终止确认	由于应收款项融资中的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行。
保理	应收票据	1,248,205.76	未终止确认	保留了其几乎所有的风险和报酬，包括与其相关的违约风险。
保理	应收账款	22,689,402.72	未终止确认	保留了其几乎所有的风险和报酬，包括与其相关的违约风险。

(2) 因转移而终止确认的金融资产

项目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资	背书/贴现	32,100,730.20	

## 山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

### 十一、公允价值的披露

于2023年12月31日,本集团的应收款项融资以公允价值计量,该部分银行承兑汇票到期日较短,公允价值和账面价值差异极小。

本集团不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括:应收款项、短期借款、应付款项和长期借款等。不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

### 十二、关联方及关联交易

#### 1. 关联方关系

##### (1) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的 持股比例 (%)	对本公司的 表决权 比例 (%)
寿光墨龙控股有限公司	寿光	其他金融服务	150,000.00	29.53	29.53

寿光墨龙控股有限公司(以下简称“墨龙控股”)为山东寿光金鑫投资发展控股集团有限公司(以下简称寿光金鑫)的全资子公司,寿光金鑫为寿光市国有资产监督管理局的全资公司,故本公司最终控制方为寿光市国有资产监督管理局。

##### (2) 本公司的子公司情况

子公司情况详见本附注“八、1. (1) 企业集团的构成”相关内容。

##### (3) 合营企业及联营企业

本公司合营或联营企业详见本附注“八、2. (1) 合营企业或联营企业”相关内容。本年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联营企业情况如下:

合营或联营企业名称	与本公司关系
克拉玛依亚龙石油机械有限公司	本公司联营企业

##### (4) 其他关联方

## 山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

其他关联方名称	与本公司关系
山东寿光金鑫投资发展控股集团有限公司	公司控股股东的母公司
潍坊华源热力有限公司	同受控股股东的母公司控制的公司
寿光市鑫景旅游发展有限公司	同受控股股东的母公司控制的公司
寿光市融源农业科技有限公司	同受控股股东的母公司控制的公司
寿光市金投医疗服务有限公司	同受控股股东的母公司控制的公司
寿光市金盾机动车驾驶员培训有限责任公司	同受控股股东的母公司控制的公司
寿光高新区投资开发集团有限公司	同受控股股东的母公司控制的公司
寿光金盛投资有限公司	同受控股股东的母公司控制的公司
寿光市丰汇农业科技有限公司	同受控股股东的母公司控制的公司
寿光市建设工程质量检测有限公司	同受控股股东的母公司控制的公司
寿光市高新区基础设施开发有限公司	同受控股股东的母公司控制的公司
山东龙兴塑膜科技股份有限公司	同受控股股东的母公司控制的公司
寿光科发投资有限公司	同受控股股东的母公司控制的公司
寿光果菜品种权交易中心有限公司	同受控股股东的母公司控制的公司
寿阳光达极地海洋世界有限公司	同受控股股东的母公司控制的公司
寿光市鑫惠置业有限公司	同受控股股东的母公司控制的公司
寿光高投晟晖光伏科技有限公司	同受控股股东的母公司控制的公司
山东青泰医疗器械有限公司	同受控股股东的母公司控制的公司
寿光高投汇邦建筑安装工程有限公司	同受控股股东的母公司控制的公司
山东普森医疗器械有限公司	同受控股股东的母公司控制的公司
寿光融耕农业科技有限公司	同受控股股东的母公司控制的公司
山东博岚生物科技有限公司	同受控股股东的母公司控制的公司
寿光金瀚供应链管理有限公司	同受控股股东的母公司控制的公司
寿光天一新能源有限公司	同受控股股东的母公司控制的公司
寿光高投泓鑫产业园运营管理有限公司	同受控股股东的母公司控制的公司
山东承森生物科技有限公司	同受控股股东的母公司控制的公司
山东池铭盐化有限公司	同受控股股东的母公司控制的公司
寿光恒泽产业发展有限公司	同受控股股东的母公司控制的公司
潍坊奥龙担保股份有限公司	同受控股股东的母公司控制的公司
寿光市金投热力有限公司	同受控股股东的母公司控制的公司
寿光市国誉新能源科技有限公司	同受控股股东的母公司控制的公司

## 山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

其他关联方名称	与本公司关系
金朋(山东)信息技术有限公司	同受控股股东的母公司控制的公司
寿光市产业投资控股集团有限公司	公司董事任职的公司
山东博苑医药化学股份有限公司	公司董事任职的公司
山东九安保险经纪股份有限公司	公司董事任职的公司
山东九安投资管理有限公司	公司董事任职的公司
山东齐安健康管理有限公司	公司董事任职的公司
山东居安思危风险管理咨询有限公司	公司董事任职的公司
国钰德慧股权投资管理(山东)有限公司	公司董事任职的公司
寿光市金投股权投资基金管理有限公司	公司董事任职的公司
寿光市金融投资集团有限公司	公司董事任职的公司
山东环球软件股份有限公司	公司董事任职的公司
昆朋资产管理股份有限公司	关联自然人任职的公司
寿光张农商村镇银行股份有限公司	关联自然人任职的公司
寿光市金投资产管理有限公司	关联自然人任职的公司
潍坊含羞草护理科技股份有限公司	关联自然人任职的公司
寿光市海恒威房地产开发有限公司	关联自然人任职的公司
寿光市金控资产管理有限公司	关联自然人任职的公司
寿光市金政融资担保有限公司	关联自然人任职的公司
潍坊卉宜物业管理有限公司	关联自然人任职的公司
寿光昶旭热力有限公司	关联自然人任职的公司
寿光市宸熙康养医疗有限公司	关联自然人任职的公司
寿光市诚赛农业科技有限公司	关联自然人任职的公司
寿光祥润实业有限公司	关联自然人任职的公司
昆朋(山东)资产管理有限公司	关联自然人任职的公司
青岛金鑫汇融资租赁有限公司	关联自然人任职的公司
寿光市金都工程管理有限公司	关联自然人任职的公司
寿光市金投文化产业发展有限公司	关联自然人任职的公司
寿光市文化旅游投资发展集团有限公司	关联自然人任职的公司
寿光市高质量发展有限公司	关联自然人任职的公司
寿光市祥霖企业管理有限公司	关联自然人任职的公司
寿光市迅盈新能源开发有限公司	关联自然人任职的公司

## 山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

其他关联方名称	与本公司关系
寿光市瑞思新能源开发有限公司	关联自然人任职的公司
寿光市霖茂新能源开发有限公司	关联自然人任职的公司
寿光市昌亿新能源开发有限公司	关联自然人任职的公司
寿光市智森新能源开发有限公司	关联自然人任职的公司
寿光市灏辰新能源开发有限公司	关联自然人任职的公司
寿光市祥博新能源开发有限公司	关联自然人任职的公司
寿光市鼎辰新能源开发有限公司	关联自然人任职的公司
寿光市鸿禹新能源开发有限公司	关联自然人任职的公司
寿光市铭瑞新能源开发有限公司	关联自然人任职的公司
寿光市光发电力有限公司	关联自然人任职的公司
寿光市银辰新能源开发有限公司	关联自然人任职的公司
寿光市骏宏新能源开发有限公司	关联自然人任职的公司
寿光市兆辉新能源开发有限公司	关联自然人任职的公司
寿光市君瀚新能源开发有限公司	关联自然人任职的公司
北京奥苻实业有限公司	关联自然人任职的公司
寿光市智慧房产信息服务有限公司	关联自然人任职的公司
山东仓圣农业科技有限公司	关联自然人控制的公司
山东智梦控股有限公司	持股 5%以上股份的法人及其一致行动人
寿光市磐金置业有限公司	持股 5%以上股份的法人及其一致行动人
寿光市鸿森物流有限公司	持股 5%以上股份的法人及其一致行动人
寿光市瑞森新型建材有限公司	持股 5%以上股份的法人及其一致行动人

### 2. 关联交易

#### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

##### 1) 采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
潍坊卉宜物业管理有限公司	物业费	457,587.80	
<b>合计</b>	—	457,587.80	

##### (2) 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
克拉玛依亚龙石油机械有限公司	抽油泵及管类	1,404,901.83	974,653.21
<b>合计</b>	—	<b>1,404,901.83</b>	<b>974,653.21</b>

山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 关联租赁情况

1) 承租情况

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价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	
		本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额
寿光祥润实业有限公司	房屋建筑物							85,077.62		1,078,738.32	

(4) 关联担保情况

1) 本公司作为担保方

担保方名称	被担保方名称	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、寿光宝隆、威海宝隆、张恩荣	懋隆新材料	3,840.85 万元	2020-6-30	2023-6-30	是
寿光金鑫			2020-11-24	2023-6-30	是

2) 本公司作为被担保方

担保方名称	被担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
懋隆新材料	本公司	4,500.00 万元	2022-02-18	2023-02-17	是
懋隆新材料	本公司	10,000.00 万元	2022-02-18	2023-02-17	是
懋隆新材料	本公司	13,500.00 万元	2022-02-28	2023-02-27	
懋隆新材料	本公司	5,000.00 万元	2022-02-17	2023-02-17	是
懋隆新材料	本公司	5,200.00 万元	2022-03-03	2023-03-03	是
懋隆新材料	本公司	4,760.00 万元	2022-06-09	2023-06-09	是
懋隆新材料	本公司	4,700.00 万元	2022-10-11	2023-10-11	是
懋隆新材料	本公司	5,019.00 万元	2022-01-17	2023-01-17	是
懋隆新材料	本公司	980.00 万元	2022-10-20	2023-10-20	是
懋隆新材料	本公司	8,000.00 万元	2022-06-17	2023-06-15	是



山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

担保方名称	被担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
懋隆新材料	本公司	6,000.00 万元	2022-07-08	2023-07-03	是
懋隆新材料	本公司	6,000.00 万元	2022-07-11	2023-07-10	是
懋隆新材料	本公司	5,000.00 万元	2022-08-11	2023-08-09	是
懋隆新材料	本公司	3,600.00 万元	2022-08-19	2023-08-17	是
懋隆新材料	本公司	6,000.00 万元	2022-09-01	2023-08-28	是
懋隆新材料	本公司	7,000.00 万元	2022-09-09	2023-09-08	是
懋隆新材料	本公司	8,000.00 万元	2022-09-16	2023-09-15	是
懋隆新材料	本公司	6,000.00 万元	2022-07-05	2023-07-05	是
懋隆新材料	本公司	1,000.00 万元	2022-06-09	2023-03-07	是
懋隆新材料	本公司	500.00 万元	2022-06-09	2023-03-07	是
懋隆新材料	本公司	500.00 万元	2022-09-09	2023-03-17	是
懋隆新材料	本公司	4,050.00 万元	2022-03-25	2023-03-23	是
懋隆新材料	本公司	4,250.00 万元	2022-04-28	2023-04-24	是
懋隆新材料	本公司	4,900.00 万元	2022-05-31	2023-05-29	是
懋隆新材料	本公司	4,350.00 万元	2022-06-01	2023-05-29	是
懋隆新材料	本公司	5,350.00 万元	2022-06-28	2023-06-27	是
懋隆新材料	本公司	5,600.00 万元	2022-07-15	2023-07-14	是
寿光宝隆	本公司	10,000.00 万元	2022-03-08	2023-03-08	是
寿光宝隆	本公司	3,000.00 万元	2022-08-01	2023-08-01	是
寿光宝隆	本公司	7,000.00 万元	2023-03-09	2024-03-09	否注1
墨龙物流	本公司				
懋隆新材料	本公司				
懋隆新材料	本公司	7,500.00 万元	2023-06-16	2024-06-15	否注2
懋隆新材料	本公司	6,000.00 万元	2023-07-04	2024-07-03	
懋隆新材料	本公司	6,000.00 万元	2023-07-11	2024-07-10	
懋隆新材料	本公司	5,000.00 万元	2023-08-10	2024-08-09	
懋隆新材料	本公司	3,000.00 万元	2023-08-18	2024-08-17	
懋隆新材料	本公司	6,000.00 万元	2023-08-29	2024-08-28	
懋隆新材料	本公司	7,000.00 万元	2023-09-08	2024-09-07	
懋隆新材料	本公司	8,000.00 万元	2023-09-14	2024-09-13	
懋隆新材料	本公司	10,000.00 万元	2023-02-15	2024-02-14	否注3
懋隆新材料	本公司	4,500.00 万元	2023-02-22	2024-02-21	

山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

担保方名称	被担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
懋隆新材料	本公司	12,500.00 万元	2023-03-01	2024-02-29	
懋隆新材料	本公司	4,050.00 万元	2023-04-03	2024-03-22	否注 4
懋隆新材料	本公司	4,000.00 万元	2023-04-23	2024-04-23	
懋隆新材料	本公司	4,000.00 万元	2023-06-08	2024-06-06	
懋隆新材料	本公司	4,250.00 万元	2023-06-08	2024-06-06	
懋隆新材料	本公司	4,250.00 万元	2023-06-25	2024-06-06	
懋隆新材料	本公司	6,000.00 万元	2023-07-05	2024-06-06	
懋隆新材料	本公司	4,500.00 万元	2023-02-07	2024-02-07	否注 5
懋隆新材料	本公司	5,200.00 万元	2023-03-03	2024-03-03	
懋隆新材料	本公司	3,900.00 万元	2023-06-13	2024-06-13	
懋隆新材料	本公司	3,164.00 万元	2023-10-11	2024-10-11	
懋隆新材料	本公司	980.00 万元	2023-10-24	2024-04-24	
懋隆新材料	本公司	1,421.00 万元	2023-07-19	2024-01-19	
寿光金鑫	本公司	6,000.00 万元	2022-03-18	2024-09-18	否注 6

注 1：根据寿光宝隆石油器材有限公司、本公司及北京银行股份有限公司潍坊分行签订的编号为 0803274\_001 的最高额保证合同，光墨龙物流有限公司、本公司及北京银行股份有限公司潍坊分行签订的编号为 0803274\_002 的最高额保证合同，寿光懋隆新材料技术开发有限公司、本公司及北京银行股份有限公司潍坊分行签订的编号为 0803274\_003 的最高额保证合同，寿光宝隆石油器材有限公司、寿光墨龙物流有限公司和寿光懋隆新材料技术开发有限公司为本公司 2023 年 3 月 8 日至 2024 年 3 月 7 日期间在北京银行股份有限公司潍坊分行的融资提供不超过 26,000 万元的担保。截至 2023 年 12 月 31 日，本公司实际使用担保额度为 7,000 万元。

注 2：根据寿光懋隆新材料技术开发有限公司、本公司及中国农业银行股份有限公司潍坊分行寿光市支行签订的编号为 37100520220003004 的最高额保证合同，寿光懋隆新材料技术开发有限公司为本公司 2022 年 6 月 16 日至 2025 年 6 月 15 日期间在中国农业银行股

## 山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

份有限公司潍坊分行寿光市支行的融资提供不超过 70,000 万元的担保。截至 2023 年 12 月 31 日, 本公司实际使用担保额度为 48,500 万元。

注 3 :根据寿光懋隆新材料技术开发有限公司、本公司及中国建设银行股份有限公司寿光支行签订的编号为 HTC370677900ZGDB2023N009 的最高额保证合同, 寿光懋隆新材料技术开发有限公司为本公司 2023 年 2 月 10 日至 2028 年 2 月 10 日期间在中国建设银行股份有限公司寿光支行的融资提供不超过 30,000 万元的担保。截至 2023 年 12 月 31 日, 本公司实际使用担保额度为 27,000 万元。

注 4 :根据寿光懋隆新材料技术开发有限公司、本公司及中国工商银行股份有限公司寿光支行签订的编号为墨海域抵字 003 号最高额抵押合同、墨海域抵字 003 号-1、墨海域抵字 003 号-2 最高额抵押合同变更协议, 寿光懋隆新材料技术开发有限公司为本公司 2016 年 9 月 9 日至 2026 年 9 月 8 日期间在中国工商银行股份有限公司潍坊分行的的融资提供不超过 54,000 万元的抵押担保; 根据寿光懋隆新材料技术开发有限公司、本公司及中国工商银行股份有限公司寿光支行签订的编号为墨机器设备抵字 002 号最高额抵押合同、墨机器设备抵字 002 号-1、墨机器设备抵字 002 号-2 最高额抵押合同变更协议, 寿光懋隆新材料技术开发有限公司为本公司 2016 年 9 月 19 日至 2025 年 9 月 18 日期间在中国工商银行股份有限公司潍坊分行的的融资提供不超过 17,000 万元的抵押担保。截至 2023 年 12 月 31 日, 本公司实际使用担保额度为 26,550 万元。

注 5 :根据寿光懋隆新材料技术开发有限公司、本公司及中国银行股份有限公司寿光支行签订的编号为 2023 年懋隆高保字 003 号的最高额保证合同, 寿光懋隆新材料技术开发有限公司为本公司 2023 年 1 月 17 日至 2024 年 1 月 1 日期间在中国银行股份有限公司寿光支行的融资提供不超过 22,460 万元的担保。截至 2023 年 12 月 31 日, 本公司实际使用担保额度为 19,165 万元。

注 6 根据长江联合金融租赁有限公司及山东寿光金鑫投资发展控股集团有限公司签订的编号为 YUFLC004673-ZL0001-L001-G001 的保证合同, 公司与长江联合金融租赁有限公司开展的售后回租融资业务, 总金额不超过 6,000 万元, 期限不超过 36 个月, 寿光金鑫为公司无偿提供连带担保责任。截至 2023 年 12 月 31 日, 本公司实际该笔融资租赁剩余本金为 2,124.93 万元。

### (5) 关联方资金拆借

关联方名称	拆借金额	起始日	到期日	备注
寿光金鑫	30,000,000.00	2023-02-14	2023-02-15	
寿光金鑫	20,000,000.00	2023-03-23	2024-02-09	
寿光金鑫	30,000,000.00	2023-03-24	2023-04-03	
寿光金鑫	20,000,000.00	2023-03-27	2024-02-09	

山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

关联方名称	拆借金额	起始日	到期日	备注
寿光金鑫	30,000,000.00	2023-02-14	2023-02-15	
寿光金鑫	30,000,000.00	2023-03-31	2024-02-09	
寿光金鑫	30,000,000.00	2023-05-29	2023-06-09	
寿光金鑫	27,000,000.00	2023-06-08	2023-06-08	
寿光金鑫	40,000,000.00	2023-06-25	2023-06-25	
寿光金鑫	10,000,000.00	2023-06-29	2023-07-27	
寿光金鑫	40,000,000.00	2023-07-04	2023-07-05	
寿光金鑫	30,000,000.00	2023-07-11	2023-07-12	
寿光金鑫	30,000,000.00	2023-07-05	2023-07-05	
寿光金鑫	15,000,000.00	2023-07-05	2023-07-12	
寿光金鑫	30,000,000.00	2023-07-05	2024-02-09	
寿光金鑫	5,000,000.00	2023-08-02	2023-12-19	
寿光金鑫	40,000,000.00	2023-08-09	2023-08-10	
寿光金鑫	8,000,000.00	2023-08-22	2024-02-09	
寿光金鑫	5,000,000.00	2023-08-29	2024-02-09	
寿光金鑫	5,000,000.00	2023-09-18	2024-02-09	
寿光金鑫	5,000,000.00	2023-10-13	2024-02-09	
寿光金鑫	8,000,000.00	2023-11-22	2024-02-09	
寿光金鑫	5,000,000.00	2023-12-14	2024-02-09	
寿光金鑫	7,800,000.00	2023-12-28	2024-02-09	
寿光金鑫	10,000,000.00	2023-12-31	2024-02-09	

为支持公司经营发展，降低融资成本，经公司2023年2月3日第七届董事会第三次临时会议审议通过，公司间接控股股东寿光金鑫向公司提供不超过5亿元的无息借款，每次不超过1年，在借款额度及有效期内可循环使用。本次财务资助无需公司提供保证、抵押、质押等任何形式的担保。截至2023年12月31日，本公司使用其借款余额为153,800,000.00元。上述借款使用期间如分多次偿还，到期日为每笔借款最后一次偿还日期。

(6) 关键管理人员薪酬

项目名称	本年发生额	上年发生额
薪酬合计	2,828,314.86	3,116,715.64

(7) 持续关联交易

除本附注十二、2披露的关联交易外，本集团未发生其他关联交易或持续关联交易。

## 山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

### 3. 关联方应收应付余额

#### 1) 应收项目

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	克拉玛依亚龙石油机械有限公司	3,427,939.47	1,097,287.10	5,297,572.74	2,093,527.58

### 4. 关联方承诺

公司持续获得控股股东的控股股东寿光金鑫提供的财务资助支持。2024年2月10日经公司第七届董事会第九次临时会议审议通过，寿光金鑫向公司提供不超过3亿元（含3亿元）的财务资助，借款期限不超过1年（含1年），借款利率不高于中国人民银行公布的一年期贷款市场报价利率（LPR）。寿光金鑫可根据实际情况分次提供财务资助，按照借款实际使用天数计息，公司可以提前还款。本次财务资助无需公司提供保证、抵押、质押等任何形式的担保。截至财务报告报出日，寿光金鑫向本公司提供支持资金余额219,850,000.00元。。

### 5. 董事、监事等人员薪酬

#### 1、董事及监事的详细薪酬如下

本年发生额

姓名	薪金及津贴	社会保险、住房基金及退休金	奖金	股份支付	合计
<b>执行董事</b>					
杨云龙 <sup>注1</sup>	0.00				0.00
袁瑞 <sup>注1</sup>	0.00				0.00
李志信	528,341.22	67,037.41			595,378.63
姚有领	368,929.92				368,929.92
赵晓潼 <sup>注3</sup>	326,798.84	67,037.41			393,836.25
<b>非执行董事</b>					
王全红 <sup>注4</sup>	0.00				0.00
丁一 <sup>注5</sup>	0.00				0.00
刘纪录 <sup>注2</sup>	16,800.00				16,800.00
张敏 <sup>注3</sup>					0.00

山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

姓名	薪金及津贴	社会保险、 住房基金 及退休金	奖金	股份支付	合计
	0.00				
唐庆斌	120,000.00				120,000.00
宋执旺	120,000.00				120,000.00
蔡忠杰	120,000.00				120,000.00
<b>监事</b>					
刘书宝	129,778.44	41,572.26			171,350.70
李景伟	80,000.00				80,000.00
刘成安	80,000.00				80,000.00
<b>合计</b>	<b>1,890,648.42</b>	<b>175,647.08</b>			<b>2,066,295.50</b>

上年发生额

姓名	薪金及津贴	社会保险、 住房基金 及退休金	奖金	股份支付	合计
<b>执行董事</b>					
杨云龙	0.00				0.00
袁瑞	0.00				0.00
李志信	648,681.44	65,426.03			714,107.47
姚有领	338,523.99				338,523.99
<b>非执行董事</b>					
刘纪录	80,000.00				80,000.00
王全红	0.00				0.00
宋执旺	120,000.00				120,000.00
蔡忠杰	120,000.00				120,000.00
唐庆斌	120,000.00				120,000.00
<b>监事</b>					
刘书宝	152,547.32	42,947.94			195,495.26
林钧	57,460.35				57,460.35
李景伟	22,481.24				22,481.24
刘成安	80,000.00				80,000.00
<b>合计</b>	<b>1,739,694.34</b>	<b>108,373.97</b>			<b>1,848,068.31</b>

## 山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

注1:2023年2月24日，山东墨龙发布《关于公司董事长辞职的公告》，杨云龙先生因个人工作安排原因，申请辞去公司第七届董事会董事长、执行董事及相关董事会专门委员会委员职务，辞职后，杨云龙先生将不再担任公司及其下属子公司任何职务。同日，举行第七届董事会第四次临时会议决议，选举执行董事袁瑞先生为公司第七届董事会董事长，任期自董事会审议通过之日起至第七届董事会任期届满之日止。

注2：2023年4月7日，山东墨龙发布《关于公司董事辞职的公告》，刘纪录先生因个人工作方面原因，申请辞去公司董事职务，辞职后刘纪录先生不再担任公司任何职务。

注3：2023年5月19日，山东墨龙2022年度股东大会通过《关于补选董事的议案》，补选赵晓潼先生为公司第七届董事会执行董事，补选张敏女士为公司第七届董事会非执行董事，赵晓潼先生担任执行董事之前担任公司副总经理兼董事会秘书，其薪酬为全年薪酬。

注4：2023年7月7日，山东墨龙发布《关于公司董事辞职的公告》，王全红先生因个人工作安排原因，申请辞去公司董事职务，辞职后王全红先生不再担任公司任何职务。。

注5：2023年9月26日，山东墨龙2023年第一次临时股东大会决议通过《关于补选董事的议案》，丁一先生当选公司第七届董事会非执行董事。

### 2、薪酬最高的前五位员工：

本年五名最高薪酬人士中包括两名（上年：一名）董事，其中一位董事的薪酬载于附注“十一、（五）.1”中，其他三位（上年：四位）的薪酬如下：

项目	本年金额	上年金额
薪金及津贴	1,029,542.96	1,594,055.78
社会保险、住房基金及退休金	201,112.23	259,246.03
奖金		
其他		
合计	1,230,655.19	1,853,301.81

### 最高薪酬人士数目按薪酬组别归类如下（按人数）：

项目	本年	上年
零至港币1,000,000元	5	5
合计	5	5

3、于本年度，本公司概无任何董事放弃或同意放弃任何薪酬。根据往期记录，本集团概无向任何董事、监事或五位最高薪酬人士支付任何薪酬，作为吸引对方加入或加入本集团时的奖励或作为离职补偿。

## 山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

### 4、主要管理层薪酬

主要管理层薪酬（包括已付及应付董事、监事及高级管理层的金额）如下：

项目	本年发生额	上年发生额
薪金及津贴	2,524,160.33	2,829,776.20
社会保险、住房基金及退休金	304,154.53	286,939.44
奖金		
其他		
合计	2,828,314.86	3,116,715.64

### (六) 应收董事及董事关联企业借款

- 1、本集团不存在应收董事及董事关联企业借款的情形。
- 2、本集团不存在向董事及董事关联企业的借款提供担保的情形。

### 十三、 股份支付

本集团本年度不存在股份支付情形。

### 十四、 承诺及或有事项

#### 1. 重要承诺事项

资产负债表日无重要承诺

#### 2. 或有事项

项目	本年	上年	备注
未决诉讼或仲裁形成的或有负债		9,800,000.00	
对外提供担保形成的或有负债	4,200,000.00		公司开具商业承兑汇票用于质押融资，存在商票被背书后的追索风险

### 十五、 资产负债表日后事项

#### 1. 利润分配情况

根据本公司于2024年3月28日召开的第七届董事会第九次会议通过的年度利润分配预案，本公司本年拟不派发截至2023年12月31日止的末期股息。上述利润分配方案尚待股东大会审议批准。



## 山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

### 2. 销售退回

截止财务报告日,本集团未发生大额销售退回情形。

### 3. 其他资产负债表日后事项说明

2024年1月9日公司第七届董事会第七次临时会议、2024年1月25日公司2024年第一次临时股东大会决审议通过了《关于出售子公司股权的议案》,同意公司将其直接持有的子公司寿光宝隆70%股权、直接及通过全资子公司懋隆新材料公司间接持有的威海宝隆合计98.0769%股权以人民币141,606,709.94元的价格转让给芜湖智赢项目投资合伙企业(有限合伙)。本次交易完成后,寿光宝隆及威海宝隆将不再纳入公司合并报表范围。2024年1月26日,公司已经收到全部股权转让款。

## 十六、 其他重要事项

### 1. 分部信息

#### (1) 报告分部的确定依据

根据本集团的内部组织结构、管理要求及内部报告制度,本集团的经营业务划分为6个报告分部,这些报告分部是以为内部组织结构、管理要求、内部报告制度基础确定的。本集团的管理层定期评价这些报告分部的经营成果,以决定向其分配资源及评价其业绩。本集团各个报告分部提供的主要产品包括油套管、三抽设备、石油机械部件、管坯、铸锻件及其他。

#### (2) 报告分部的会计政策

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露,这些计量基础与编制财务报表时的会计与计量基础保持一致。

#### (3) 报告分部的财务信息

### 2023年度分部报告

山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	管类产品	三抽设备	石油机械部件	管坯	铸锻件	其他	未分配项目	抵销	合计
营业收入									
对外交易收入	1,141,475,324.31	35,884,827.68	18,345,313.86		28,540,437.13	93,249,879.22			1,317,495,782.20
分部间交易收入									
分部营业收入合计	1,141,475,324.31	35,884,827.68	18,345,313.86		28,540,437.13	93,249,879.22			1,317,495,782.20
报表营业收入合计	1,141,475,324.31	35,884,827.68	18,345,313.86		28,540,437.13	93,249,879.22			1,317,495,782.20
分部费用	1,331,009,981.95	30,903,148.05	13,530,755.92		29,332,135.06	76,648,949.48	9,717,389.11		1,491,142,359.57
分部营业利润	-189,534,657.64	4,981,679.63	4,814,557.94		-791,697.93	16,600,929.74	-9,717,389.11		-173,646,577.37
调节项目：									
管理费用							228,139,393.15		228,139,393.15
研发费用							35,480,208.21		35,480,208.21
财务费用							114,134,318.96		114,134,318.96
投资收益							-102,690.47		-102,690.47
资产处置收益							1,941,021.83		1,941,021.83
其他收益							380,410.90		380,410.90
报表营业利润	-189,534,657.64	4,981,679.63	4,814,557.94		-791,697.93	16,600,929.74	-385,252,567.17		-549,181,755.43
营业外收入							3,644,165.08		3,644,165.08
营业外支出							4,543,363.00		4,543,363.00
利润总额	-189,534,657.64	4,981,679.63	4,814,557.94		-791,697.93	16,600,929.74	-386,151,765.09		-550,080,953.35
所得税							28,453,497.81		28,453,497.81
净利润	-189,534,657.64	4,981,679.63	4,814,557.94		-791,697.93	16,600,929.74	-414,605,262.90		-578,534,451.16

山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	管类产品	三抽设备	石油机械部件	管坯	铸锻件	其他	未分配项目	抵销	合计
分部资产总额	1,161,936,652.14	92,182,074.27	37,737,719.22	314,258,092.93	943,760,235.52	293,617,109.90	44,590,104.82		2,888,081,988.80
分部负债总额	543,830,934.13	22,146,782.21	16,552,809.86	127,670,278.68	782,134,723.86	21,816,764.67	1,039,227,174.84		2,553,379,468.25

2022年度分部报告

项目	管类产品	三抽设备	石油机械部件	管坯	铸锻件	其他	未分配项目	抵销	合计
营业收入									
对外交易收入	1,612,040,161.32	34,259,710.39	22,586,988.18		982,447,617.23	114,310,804.28			2,765,645,281.40
分部间交易收入									
分部营业收入合计	1,612,040,161.32	34,259,710.39	22,586,988.18		982,447,617.23	114,310,804.28			2,765,645,281.40
报表营业收入合计	1,612,040,161.32	34,259,710.39	22,586,988.18		982,447,617.23	114,310,804.28			2,765,645,281.40
分部费用	1,554,523,315.06	31,894,330.98	22,159,723.65		1,002,344,610.06	113,233,249.16	61,267,202.09		2,785,422,431.00
分部营业利润	57,516,846.26	2,365,379.41	427,264.53		-19,896,992.83	1,077,555.12	-61,267,202.09		-19,777,149.60
调节项目：									
管理费用							274,947,866.01		274,947,866.01
研发费用							41,651,730.15		41,651,730.15
财务费用							105,822,746.34		105,822,746.34
投资收益							-287,370.63		-287,370.63
资产处置收益							1,123.89		1,123.89
其他收益							973,231.66		973,231.66

山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	管类产品	三抽设备	石油机械部件	管坯	铸锻件	其他	未分配项目	抵销	合计
报表营业利润	57,516,846.26	2,365,379.41	427,264.53		-19,896,992.83	1,077,555.12	-483,002,559.67		-441,512,507.18
营业外收入							6,672,878.46		6,672,878.46
营业外支出							11,202,613.91		11,202,613.91
利润总额	57,516,846.26	2,365,379.41	427,264.53		-19,896,992.83	1,077,555.12	-487,532,295.12		-446,042,242.63
所得税							2,893,204.74		2,893,204.74
净利润	57,516,846.26	2,365,379.41	427,264.53		-19,896,992.83	1,077,555.12	-490,425,499.86		-448,935,447.37
分部资产总额	2,437,943,105.49	86,426,227.49	44,267,577.33	312,178,273.71	477,427,227.97	285,827,813.09	394,535,334.43		4,038,605,559.51
分部负债总额	529,420,290.06	23,304,919.19	20,778,466.19	493,664,298.21	450,658,293.38	45,498,404.53	1,564,927,679.71		3,128,252,351.27

山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2、其他对投资者决策有影响的重要事项

截止2023年12月31日，公司及控股子公司连续十二个月内累计诉讼、仲裁案件共计约143件，合计涉案金额约为人民币17,312.69万元，被冻结银行账户合计56个。

十七、 母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

根据交易日期的应收账款(包括关联方应收账款)账龄分析如下：

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内	516,397,871.19	540,554,051.35
1-2年	2,596,020.65	4,164,391.54
2-3年		
3-4年	707,219.17	1,826,075.57
4-5年	1,786,213.66	20,475,467.50
5年以上	64,111,324.26	95,750,593.35
合计	<b>585,598,648.93</b>	<b>662,770,579.31</b>

公司账龄超过三年的重要应收账款情况如下：

单位名称	年末余额	坏账准备 年末余额	未及时收回原因
山东新煤机械装备股份有限公司	14,264,234.17	14,264,234.17	客户经营困难
UNIX技术有限公司	12,429,820.98	12,429,820.98	客户经营困难
MPM INTERNATIONAL LIMITED	20,651,108.00		子公司未催收
合计	<b>47,345,163.15</b>	<b>26,694,055.15</b>	—

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
因信用风险显著不同单项计提坏账准备的应收账款					
按照以账龄特征为基础的预期信用损失组合计提坏账准备的应收账款	301,530,809.50	51.49	49,336,733.97	16.36	252,194,075.53

山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按照合并范围内关联方预期信用损失组合计提坏账准备的应收账款	284,067,839.43	48.51			284,067,839.43
<b>合计</b>	<b>585,598,648.93</b>	<b>—</b>	<b>49,336,733.97</b>	<b>—</b>	<b>536,261,914.96</b>

续表

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
因信用风险显著不同单项计提坏账准备的应收账款					
按照以账龄特征为基础的预期信用损失组合计提坏账准备的应收账款	394,050,802.27	59.46	102,449,762.97	26.00	291,601,039.30
按照合并范围内关联方预期信用损失组合计提坏账准备的应收账款	268,719,777.04	40.54			268,719,777.04
<b>合计</b>	<b>662,770,579.31</b>	<b>—</b>	<b>102,449,762.97</b>	<b>—</b>	<b>560,320,816.34</b>

1) 按照以账龄特征为基础的预期信用损失组合计提坏账准备的应收账款

账龄	年末金额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	252,981,139.76	2,529,811.40	1.00
1-2年	2,596,020.65	1,298,010.33	50.00
2-3年	707,219.17	530,414.38	75.00
4-5年	1,786,213.66	1,518,281.60	85.00
5年以上	43,460,216.26	43,460,216.26	100.00
<b>合计</b>	<b>301,530,809.50</b>	<b>49,336,733.97</b>	<b>—</b>

2) 按照合并范围内关联方预期信用损失组合计提坏账准备的应收账款

山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

公司名称	账面余额	坏账准备
寿光懋隆新材料技术开发有限公司	263,416,731.43	
MPM INTERNATIONAL LIMITED	20,651,108.00	
<b>合计</b>	<b>284,067,839.43</b>	

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况应账款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款 坏账准备	102,449,762.97	-2,008,259.48		51,104,769.52	49,336,733.97
<b>合计</b>	<b>102,449,762.97</b>	<b>-2,008,259.48</b>		<b>51,104,769.52</b>	<b>49,336,733.97</b>

(4) 本年实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	51,104,769.52

其中重要的应收账款核销情况：

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
顶峰管材	货款	49,583,289.01	公司注销	经理办公会审批	否

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额 487,156,375.17 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 83.19%，计提的坏账准备年末余额汇总金额为 2,969,781.04 元。

(6) 截至 2023 年 12 月 31 日，本公司应收账款因用于保理融资导致使用权受到限制，详见本附注“五、17”。

2. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	466,585,433.39	734,091,673.64

山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

合计	466,585,433.39	734,091,673.64
----	----------------	----------------

2.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
员工周转金	644,000.00	684,000.00
押金/保证金	3,297,459.71	3,029,305.84
其他单位往来	138,767.29	1,214,849.14
合并范围内关联方	462,536,062.03	729,388,042.10
其他应收款账面余额合计	466,616,289.03	734,316,197.08
减：其他应收款坏账准备	30,855.64	224,523.44
<b>其他应收款账面价值合计</b>	<b>466,585,433.39</b>	<b>734,091,673.64</b>

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末余额	年初余额
1年以内(含1年)	466,444,917.79	640,549,124.50
1-2年	149,700.00	3,076,464.82
2-3年	10,000.00	1,370,310.76
3年以上	11,671.24	89,320,297.00
其他应收款账面余额合计	466,616,289.03	734,316,197.08
减：其他应收款坏账准备	30,855.64	224,523.44
<b>其他应收款账面价值合计</b>	<b>466,585,433.39</b>	<b>734,091,673.64</b>

(3) 其他应收账按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
因信用风险显著不同单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备	466,616,289.03	100.00	30,855.64	0.01	466,585,433.39
其中：以账龄特征为基础的 预期信用损失组合计提坏账 准备的其他应收账款	138,767.29	0.03	30,855.64	22.24	107,911.65



山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其他组合	466,477,521.74	99.97			466,477,521.74
<b>合计</b>	<b>466,616,289.03</b>	<b>—</b>	<b>30,855.64</b>	<b>—</b>	<b>466,585,433.39</b>

续表

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
因信用风险显著不同单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备	734,316,197.08	100.00	224,523.44	0.03	734,091,673.64
其中：以账龄特征为基础的 预期信用损失组合计提坏 账准备的其他应收账款	1,214,849.14	0.17	224,523.44	18.48	990,325.70
其他组合	733,101,347.94	99.83			733,101,347.94
<b>合计</b>	<b>734,316,197.08</b>	<b>—</b>	<b>224,523.44</b>	<b>—</b>	<b>734,091,673.64</b>

1) 按照以账龄特征为基础的预期信用损失组合计提坏账准备的其他应收账款

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	126,796.05	19,019.40	15.00
1-2年	300.00	165.00	55.00
3年以上	11,671.24	11,671.24	100.00
<b>合计</b>	<b>138,767.29</b>	<b>30,855.64</b>	<b>—</b>

2) 其他组合坏账计提情况

款项性质	年末余额	坏账准备
员工周转金	644,000.00	
押金/保证金	3,297,459.71	
合并范围内关联方	462,536,062.03	

山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

款项性质	年末余额	坏账准备
合计	<b>466,477,521.74</b>	

注：其他组合主要为押金、保证金和内部往来款，期限短、信用风险极低，未计提坏账准备。

3) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	<b>168,187.72</b>	<b>56,335.72</b>		<b>224,523.44</b>
2023年1月1日其他应收款账面余额在本年				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段		-11,671.24	11,671.24	
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本年计提	-149,168.32	-44,499.48		-193,667.80
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	<b>19,019.40</b>	<b>165.00</b>	<b>11,671.24</b>	<b>30,855.64</b>

(4) 其他应收款本年计提、收回、转回的其他应收款坏账准备

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	224,523.44	-193,667.80			30,855.64
合计	<b>224,523.44</b>	<b>-193,667.80</b>			<b>30,855.64</b>

(5) 本年度无实际核销的其他应收款

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 年末余额
寿光懋隆新材料技术开发有限公司	单位往来款	366,805,075.00	1年以内	78.61	
寿光墨龙物流有限公司	单位往来款	95,730,987.03	1年以内	20.52	
陕西能源化工交易所股份有限公司	保证金	2,250,132.60	1年以内	0.48	
中国石化国际事业有限公司南京招标中心	保证金	887,798.00	1年以内	0.19	
刘英源	周转金	180,000.00	1年以内	0.04	
<b>合计</b>	<b>—</b>	<b>465,853,992.63</b>	<b>—</b>	<b>99.84</b>	

(7) 应收员工借款情况

借款人姓名	李加鹏	刘英源	王延良	张清枝	其他
借款用途	业务周转	业务周转	业务周转	业务周转	业务周转
借款金额					
-本年度(人民币元)	120,000.00	180,000.00	100,000.00	100,000.00	144,000.00
-上年度(人民币元)	120,000.00	80,000.00	100,000.00	100,000.00	284,000.00
坏账准备金额(人民币元)					

山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

3. 长期股权投资

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,762,019,921.73	1,321,701,397.76	440,318,523.97	1,362,019,921.73	208,000,000.00	1,154,019,921.73
对联营、合营企业投资						
<b>合计</b>	<b>1,762,019,921.73</b>	<b>1,321,701,397.76</b>	<b>440,318,523.97</b>	<b>1,362,019,921.73</b>	<b>208,000,000.00</b>	<b>1,154,019,921.73</b>

(1) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
懋隆新材料公司	1,006,743,691.73	400,000,000.00		1,406,743,691.73	1,113,701,397.76	1,113,701,397.76
威海宝隆公司	220,000,000.00			220,000,000.00		103,000,000.00
MPM 公司	7,276,230.00			7,276,230.00		
寿光宝隆公司	105,000,000.00			105,000,000.00		105,000,000.00
墨龙物流公司	3,000,000.00			3,000,000.00		
墨龙进出口公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
墨龙商贸公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
<b>合计</b>	<b>1,362,019,921.73</b>	<b>400,000,000.00</b>		<b>1,762,019,921.73</b>	<b>1,113,701,397.76</b>	<b>1,321,701,397.76</b>

山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

4. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,173,090,394.88	1,092,469,037.61	1,657,995,439.25	1,555,089,776.39
其他业务	98,653,178.32	80,156,216.37	146,181,442.77	141,593,095.59
<b>合计</b>	<b>1,271,743,573.20</b>	<b>1,172,625,253.98</b>	<b>1,804,176,882.02</b>	<b>1,696,682,871.98</b>

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	营业收入	营业成本
<b>商品类型</b>		
其中：管类产品	1,119,580,896.01	1,049,639,544.88
三抽设备	33,288,092.88	27,873,181.94
石油机械部件	18,345,313.86	13,044,986.23
其他	100,529,270.45	82,067,540.93
<b>合计</b>	<b>1,271,743,573.20</b>	<b>1,172,625,253.98</b>
<b>按经营地区分类</b>		
其中：国内	970,773,397.04	927,381,413.72
国外	300,970,176.16	245,243,840.26
<b>合计</b>	<b>1,271,743,573.20</b>	<b>1,172,625,253.98</b>
<b>按商品转让的时间分类</b>		
其中：某一时点内转让	1,271,743,573.20	1,172,625,253.98
<b>按合同期限分类</b>		
其中：短期合同	1,271,743,573.20	1,172,625,253.98

山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(3) 与履约义务相关的信息

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
外销	货物装船离港	出口业务主要为现汇收款，油套管产品大部分客户为预收款，尾款发货前付清或者是见提单复印件付清，石油机械部件的信用期一般为两个月。	货物	是	无	产品质量保证
内销	客户收到货物后签收，公司取得客户的收货凭据/代储代销方式销售的油套管，客户领用后与公司结算。	普管客户一般先收款后发货；国内油套管客户一般在开票结算后3-6个月收款。	货物	是	无	产品质量保证
合计	—	—	—	—	—	—

十八、 财务报告批准

本财务报告于2024年3月28日由本公司董事会批准报出。

## 财务报表补充资料

### 1. 本年非经常性损益明细表

项目	本年金额	说明
非流动资产处置损益	609,956.37	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	380,410.90	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		

项目	本年金额	说明
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	431,867.54	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-12,958,782.06	
小计	-11,536,547.25	
减：所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）	-527,411.45	
<b>合计</b>	<b>-11,009,135.80</b>	<b>—</b>

## 2. 净资产收益率及每股收益

(1) 按照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9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露（2010年修订）》的规定，本集团2023年度加权平均净资产收益率、基本每股收益和稀释每股收益如下：

报告期利润	加权平均 净资产收益率 (%)	每股收益 (元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的净利润	-80.46%	-0.71	-0.71
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	-78.90%	-0.70	-0.70

山东墨龙石油机械股份有限公司

二〇二四年三月二十八日