

山东双一科技股份有限公司
审计报告
上会师报字(2023)第 3164 号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）
中国 上海

您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
报告编码：SP23XWAN3KJK





上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

审计报告

上会师报字(2023)第 3164 号

山东双一科技股份有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了山东双一科技股份有限公司(以下简称“贵公司”)财务报表,包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表,2022 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,公允反映了贵公司 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对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,我们独立于贵公司,并履行了职业道德方面的其他责任。

我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

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





上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

1、应收账款坏账准备计提

(1) 关键审计事项

如财务报表附注四、12和六、4所述，截止2022年12月31日贵公司应收账款余额为423,062,980.09元，针对应收账款计提的坏账准备余额为59,808,049.43元。公司以预期信用损失为基础对应收账款减值进行会计处理并确认损失准备。由于应收账款金额重大，且确认预期信用损失涉及管理层运用重大会计估计和判断，因此我们将应收账款坏账准备计提的合理性确定为关键审计事项。

(2) 审计应对

我们对贵公司应收账款坏账准备计提执行的主要审计程序包括：

① 评估并测试了与应收账款减值相关的内部控制，包括有关识别减值的客观证据和计算减值准备的控制；

② 对单项计提的减值准备的应收款项，我们访谈了相关人员，复核了管理层基于客户财务状况、还款记录以及未来经济状况的预测等信息对预期信用损失进行评估的依据；

③ 对应收账款坏账准备计提的会计政策进行了复核，包括对迁徙率、历史损失率的重新计算，参考历史审计经验及前瞻性信息，对预期损失率的合理性进行评估；

④ 复核了应收账款账龄划分的准确性，重点关注了管理层对逾期和不逾期的判断情况；我们对管理层关于应收账款可回收性的判断进行了审视，通过检查历史付款记录、期后回款等证据及结合应收账款函证程序的结果，对管理层判断的恰当性进行了分析；

⑤ 根据贵公司的会计政策，结合应收账款账龄复核了坏账准备计算的准确性。

2、收入确认

(1) 关键审计事项

如财务报表附注四、31和六、34所述，贵公司主营业务为非金属模具、新能源风电复合材料部件、车辆轻量化部件、先进复合材料制品和精品游钓艇。2022年度，贵公司实现营业收入1,031,336,944.03元，同比增加2.97%。鉴于营业收入是贵公司的





关键业务指标之一，营业收入确认是否恰当对经营成果产生重大影响，收入核算的准确性以及是否确认在恰当的会计期间可能存在潜在错报风险。因此，我们将收入确认识别为关键审计事项。

(2) 审计应对

我们针对营业收入执行的审计程序主要包括：

① 了解并评估了贵公司与收入确认相关的关键内部控制，选取样本检查销售合同，识别合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；

② 对收入和成本执行分析程序，包括：本期各月收入、成本、毛利波动，主要产品类别本期收入、成本、毛利率与上期比较分析，主要客户毛利率进行分析等分析程序；

③ 结合应收账款的审计，对主要客户函证交易额及往来余额，对未回函的客户执行替代测试，以确认相关收入的发生和准确性；

④ 采取抽样的方式，检查了相关收入确认的支持性文件，包括相关销售合同、销售出库单、客户验收单、销售回款等确认文件，核实收入的发生情况；对出口收入，检查合同、发票、报关单、提单、签收单、验收单等信息；

⑤ 结合存货监盘、发出商品函证及验收情况，对销售收入的确认执行截止性测试，以判断相关的收入是否记录在恰当的会计期间。

四、其他信息

贵公司管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括贵公司2022年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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





上海会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时,管理层负责评估贵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贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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





上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

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

2、了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4、对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对贵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贵公司不能持续经营。

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

6、就贵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，以对合并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。





上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

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。

上会会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 上海

中国注册会计师

(项目合伙人)

张利兵



中国注册会计师

王振兵



二〇二三年四月六日



合并资产负债表

2022年12月31日

货币单位：人民币元

项目	附注	期末余额	上年年末余额	项目	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金	六、1	243,511,080.75	295,265,344.45	短期借款	六、17	20,000,000.00	10,000,000.00
交易性金融资产	六、2	122,115,815.20	151,750,061.16	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	六、3	51,840,182.56	14,889,956.16	应付票据	六、18	87,763,835.75	36,276,965.00
应收账款	六、4	363,254,930.66	310,839,275.72	应付账款	六、19	180,867,406.84	146,325,248.13
应收款项融资	六、5	223,944,063.77	159,650,889.78	预收款项			
预付款项	六、6	7,049,456.92	4,470,517.79	合同负债	六、20	13,029,592.77	12,114,428.47
其他应收款	六、7	3,938,653.35	5,783,819.59	应付职工薪酬	六、21	41,567,072.72	47,483,386.86
其中：应收利息				应交税费	六、22	25,198,373.33	12,246,599.65
应收股利				其他应付款	六、23	3,885,997.77	9,515,495.38
存货	六、8	149,586,763.60	153,802,536.75	其中：应付利息			
合同资产				应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产	六、9	8,612,393.69	5,712,363.74	一年内到期的非流动负债	六、24	1,135,784.77	1,040,390.81
其他流动资产				其他流动负债	六、25	201,326.75	1,221,568.49
流动资产合计		1,179,853,340.50	1,102,704,765.14	流动负债合计		363,619,002.50	278,224,282.80
非流动资产：				非流动负债：			
长期股权投资				长期借款			
其他权益投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资				永续债			
其他权益工具投资				租赁负债	六、26	1,646,867.11	2,880,368.91
其他非流动金融资产				长期应付款			
投资性房地产	六、10	42,189,393.69	长期应付职工薪酬				
固定资产	六、11	347,557,732.43	305,232,075.29	预计负债			
在建工程	六、12	85,217,134.52	83,718,532.14	递延收益	六、27	18,338,542.85	5,719,168.33
生产性生物资产				递延所得税负债	六、15	1,011,689.82	2,974,948.57
油气资产				其他非流动负债	六、28	4,980,750.48	4,980,750.48
使用权资产				非流动负债合计		25,977,850.05	11,574,485.81
无形资产	六、13	3,852,217.03	4,959,612.98	负债合计		379,595,852.55	289,798,768.61
开发支出	六、14	61,964,669.58	85,723,101.37	股本	六、29	165,348,919.00	168,317,757.00
商誉				其他权益工具			
长期待摊费用	六、15	11,988,918.74	8,420,193.12	其中：优先股			
递延所得税资产	六、16	11,953,615.76	46,524,403.50	永续债			
其他非流动资产				资本公积	六、30	492,780,376.88	508,030,370.30
非流动资产合计		565,703,681.75	614,577,916.10	减：库存股	六、31		
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积			
				未分配利润			
				归属于母公司股东权益合计			
				少数股东权益			
				股东权益合计			
资产总计		1,739,557,022.25	1,617,282,681.24	负债和股东权益总计			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

董光印

董光印

董光印



合并利润表

2022年度

会企02表
货币单位：人民币元

项目	附注	本期金额	上期金额	项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入	六、34	1,031,336,944.03	1,001,623,981.84	(二) 按所有权归属分类			
其中：营业收入		1,031,336,944.03	1,001,623,981.84	1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		81,927,123.96	150,469,210.53
二、营业总成本				2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-1,284,877.39	-1,132,078.35
其中：营业成本		917,012,306.62	830,255,576.48	六、其他综合收益的税后净额			
税金及附加	六、34	814,150,116.14	708,536,477.04	(一) 归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
销售费用	六、35	10,549,380.75	10,033,156.53	1、不能重分类进损益的其他综合收益			
管理费用	六、36	13,692,890.16	20,582,936.99	(1) 重新计量设定受益计划变动额			
研发费用	六、37	59,955,461.92	53,178,178.21	(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
财务费用	六、38	36,874,439.90	33,195,180.72	(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
其中：利息费用	六、39	-18,209,982.25	4,739,646.99	(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
利息收入		787,428.69	374,840.87	(5) 其他			
加：其他收益	六、39	3,906,723.26	2,869,349.78	2、将重分类进损益的其他综合收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	六、40	8,197,644.17	7,759,856.94	(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	六、41	-4,333,178.84	5,913,732.73	(2) 其他债权投资公允价值变动			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				(4) 其他债权投资信用减值准备			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、42	-13,942,109.29	-504,453.60	(5) 现金流量套期储备			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、43	-10,122,033.96	-10,267,425.71	(6) 外币财务报表折算差额			
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、44	-1,324,943.82	-1,172,957.32	(7) 其他			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、45	109,522.96	-27,268.42	(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		92,909,538.63	173,059,889.88	七、综合收益总额			
加：营业外收入	六、46	702,680.16	501,067.18	(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		81,927,123.96	150,469,210.53
减：营业外支出	六、47	727,866.74	773,323.61	(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-1,284,877.39	-1,132,078.35
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		92,884,352.05	172,787,633.55	八、每股收益：			
减：所得税费用	六、48	12,242,105.48	23,450,501.37	(一) 基本每股收益（元/股）		0.49	0.90
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		80,642,246.57	149,337,132.18	(二) 稀释每股收益（元/股）		0.49	0.91
(一) 按经营持续性分类							
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		80,642,246.57	149,337,132.18				
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）							

法定代表人：

韩庆印

主管会计工作负责人：

韩庆

会计机构负责人：

董光印



合并现金流量表

2022年度

会企03表

货币单位：人民币元

项目	本期金额	上期金额	项目	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量			三、筹资活动产生的现金流量		
销售商品、提供劳务收到的现金	679,453,202.39	698,043,011.81	吸收投资收到的现金		3,000,000.00
收到的税费返还	10,338,276.92	14,449,522.57	其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		5,500,000.00
收到其他与经营活动有关的现金	27,328,129.97	13,108,982.82	取得借款收到的现金	40,000,000.00	10,000,000.00
经营活动现金流入小计	717,119,609.28	725,601,517.20	收到其他与筹资活动有关的现金		
购买商品、接受劳务支付的现金	362,809,657.02	275,559,257.86	筹资活动现金流入小计	43,000,000.00	15,500,000.00
支付给职工以及为职工支付的现金	223,039,248.47	229,935,199.79	偿还债务支付的现金	30,000,000.00	
支付的各项税费	51,264,085.59	92,254,096.09	分配股利、利润或偿付利息支付的现金	50,290,579.70	111,140,707.99
支付其他与经营活动有关的现金	46,587,904.24	51,347,549.94	其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		
经营活动现金流出小计	683,700,898.32	649,096,103.68	支付其他与筹资活动有关的现金		
经营活动产生的现金流量净额	33,418,710.96	76,505,413.52	筹资活动产生的现金流量净额	1,297,848.99	1,330,151.89
二、投资活动产生的现金流量				81,588,428.69	112,470,859.88
收回投资收到的现金	591,902,603.50	1,098,000,000.00		-38,588,428.69	-96,970,859.88
取得投资收益收到的现金	1,269,244.11	5,677,236.73	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	15,406,790.82	-6,605,353.36
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			五、现金及现金等价物净增加额	-73,401,806.46	-72,776,550.77
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	1,340,345.95	36,671.68	加：期初现金及现金等价物余额	286,111,750.91	359,886,301.68
收到其他与投资活动有关的现金			六、期末现金及现金等价物余额	212,709,944.45	286,111,750.91
投资活动现金流入小计	594,511,193.59	1,103,713,908.41			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	96,339,183.36	107,920,396.86			
投资支付的现金	681,811,889.78	1,041,499,262.60			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额					
支付其他与投资活动有关的现金					
投资活动产生的现金流量净额	678,150,073.14	1,149,419,659.46			
筹资活动产生的现金流量净额	-83,538,879.55	-45,706,751.05			

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

2022年度

单位：人民币元

项目	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股本权益合计			
	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润	其他	小计
	优先股	永续债	其他	其他											
一、上年年末余额	166,317,767.00				606,030,370.30	11,813,663.90			104,616,627.43		602,475,236.40		1,327,525,227.23	-41,312.80	1,327,483,914.63
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年年初余额	166,317,767.00				606,030,370.30	11,813,663.90			104,616,627.43		602,475,236.40		1,327,525,227.23	-41,312.80	1,327,483,914.63
三、本年年末余额	-968,838.00				-13,249,993.42	-11,813,663.90					32,374,727.76		30,069,660.24	2,407,694.02	32,477,255.06
(一) 综合收益总额					-13,249,993.42	-11,813,663.90					81,927,123.96		81,927,123.96	-1,264,877.23	80,642,246.57
(二) 股东投入和减少资本	-968,838.00				-5,557,421.21	-10,826,269.21							-2,205,167.52	3,692,672.21	1,387,404.69
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					-3,692,672.21	-1,387,404.69							-2,205,167.52	3,692,672.21	1,387,404.69
(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、本期提取															
2、本期使用															
(六) 其他															
四、本年年末余额	165,348,919.00				492,780,376.88				104,616,627.43		694,646,964.16		1,357,694,787.47	2,386,382.22	1,359,961,169.69

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

货币单位：人民币元

	上年金额											少数股东权益	股本溢价合计
	归属于母公司股东权益												
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他		
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	110,928,979.00			570,465,845.01	24,407,551.00		90,651,119.68		535,838,938.52		1,284,487,321.31	-1,409,234.25	1,283,078,087.06
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	110,928,979.00			570,465,845.01	24,407,551.00		90,651,119.68		535,838,938.52		1,284,487,321.31	-1,409,234.25	1,283,078,087.06
三、本年年末余额 (注：以“-”号填列)	65,300,778.00			-64,435,474.71	-12,493,897.10		13,954,407.75		25,638,297.78		43,037,905.92	1,357,921.55	44,405,827.67
(一) 综合收益总额									180,469,210.53		180,469,210.53	-1,132,078.35	149,337,132.18
(二) 股东投入和减少资本	-50,474.00			-8,995,222.71	-12,493,897.10						3,447,200.39	2,600,000.00	5,947,200.39
1. 股东投入的普通股	-50,474.00			-880,532.00	-931,006.00							2,500,000.00	2,500,000.00
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				-4,428,251.39									-4,428,251.39
4. 其他				-3,687,339.32	-11,562,891.10		13,954,407.75		-124,932,912.75		7,875,551.78		7,875,551.78
(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	55,439,252.00			-55,439,252.00									
1. 资本公积转增股本	55,439,252.00			-55,439,252.00									
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年年末余额	165,317,757.00			508,030,370.30	11,913,653.90		104,616,527.43		662,475,236.40		1,327,525,227.23	-41,312.60	1,327,483,914.63

会计机构负责人：

主管会计工作负责人：

法定代表人：



母公司资产负债表

2022年12月31日

单位:元

货币单位:人民币元

项目	附注	期末余额	上年年末余额	项目	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产:				流动资产:			
货币资金		215,482,375.36	260,628,710.88	短期借款		20,000,000.00	10,000,000.00
交易性金融资产		36,044,863.01	116,666,160.27	交易性金融资产			
衍生金融资产				衍生金融资产			
应收票据		51,840,182.56	14,889,956.16	应付票据		87,763,835.75	38,276,985.00
应收账款	十四、1	360,770,573.84	307,349,213.03	应付账款		137,555,572.67	125,821,173.01
应收款项融资		223,944,053.77	159,650,889.78	预收款项			
预付款项		5,389,422.96	3,567,649.51	合同负债		11,978,684.91	11,989,860.67
其他应收款	十四、2	30,535,806.18	109,085,621.42	应付职工薪酬		23,507,459.40	11,367,266.58
其中:应收利息				应交税费		15,063,343.68	93,072,533.11
应收股利				其他应付款			
存货		112,694,174.58	118,147,581.20	其中:应付利息			
合同资产				应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产		4,349,165.03	4,788,199.90	一年内到期的非流动资产		1,136,784.77	1,040,390.81
其他流动资产		1,041,130,427.29	1,084,734,182.15	其他流动资产		106,176.64	1,220,158.76
流动资产合计				非流动资产合计		335,289,612.98	336,383,585.12
非流动资产:				非流动资产:			
债权投资				长期借款			
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中:优先股			
长期股权投资	十四、3	225,551,680.77	180,088,528.87	永续债		1,846,867.11	2,880,368.91
其他权益工具投资				租赁负债			
其他非流动金融资产				长期应付款			
投资性房地产				长期应付职工薪酬			
固定资产		286,396,474.17	216,349,440.64	预计负债			
在建工程		86,217,134.52	83,718,532.14	递延收益		12,819,462.04	
生产性生物资产				递延所得税负债		1,011,689.82	
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产		3,852,217.03	4,959,612.68	非流动负债合计		15,478,018.77	2,880,368.91
无形资产		52,252,905.99	53,546,837.25	负债合计		350,767,631.73	339,263,954.03
开发支出				股东权益:		165,348,919.00	166,317,757.00
商誉				股本			
长期待摊费用				其他权益工具			
递延所得税资产		10,799,812.88	7,536,236.96	其中:优先股			
其他非流动资产		11,953,615.76	259,395.50	永续债			
非流动资产合计		647,023,818.22	526,599,584.04	资本公积		496,472,649.09	506,030,370.30
				减:库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积			
				未分配利润			
				股东权益合计		104,615,527.43	104,615,527.43
				负债和股东权益总计		670,949,218.25	617,018,821.33
						1,337,366,613.78	1,282,069,812.19
						1,888,154,245.51	1,621,333,766.19

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

2022年度

会企02表
货币单位：人民币元

项目	附注	本期金额	上期金额	项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十四、4	907,909,717.95	883,251,470.35	四、净利润（净亏损以“-”号填列）		103,481,793.13	139,544,077.49
减：营业成本	十四、4	707,576,636.29	628,902,385.75	（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		103,481,793.13	139,544,077.49
税金及附加		9,250,809.35	9,102,923.98	（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
销售费用		12,863,673.58	18,317,345.95	五、其他综合收益的税后净额			
管理费用		49,726,927.55	45,916,910.13	（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
研发费用		28,155,476.83	27,724,272.10	1、重新计量设定受益计划变动额			
财务费用		-17,283,085.32	3,617,299.21	2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
其中：利息费用		787,428.69	374,840.87	3、其他权益工具投资公允价值变动			
利息收入		4,233,202.50	3,555,320.61	4、企业自身信用风险公允价值变动			
其他收益		7,106,825.13	5,184,405.06	5、其他			
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5	1,312,232.76	5,795,276.46	（二）将重分类进损益的其他综合收益			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				1、权益法下可转损益的其他综合收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				2、其他债权投资公允价值变动			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				4、其他债权投资信用减值准备			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-9,772,391.53	-9,305,255.73	5、现金流量套期储备			
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,324,943.82	-1,172,957.32	6、外币财务报表折算差额			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		109,522.96	-23,943.55	7、其他			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		116,050,525.16	160,147,848.15	六、综合收益总额		103,481,793.13	139,544,077.49
加：营业外收入		672,720.20	389,937.70	七、每股收益：			
减：营业外支出		694,330.52	520,557.79	（一）基本每股收益（元/股）		0.62	0.84
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		116,028,914.84	160,017,228.06	（二）稀释每股收益（元/股）		0.62	0.84
减：所得税费用		12,547,121.71	20,473,150.57				

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

2022年度

会企03表
货币单位：人民币元

项目	上期金额	本期金额	附注	本期金额	上期金额	项目	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：						三、筹资活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	603,393,836.58	593,413,106.49				吸收投资收到的现金		
收到的税费返还	9,385,542.81	12,865,392.16				取得借款收到的现金	40,000,000.00	10,000,000.00
收到其他与经营活动有关的现金	31,888,710.69	26,851,104.06				收到其他与筹资活动有关的现金		
经营活动现金流入小计	644,678,093.08	633,129,602.71				筹资活动现金流入小计	40,000,000.00	10,000,000.00
购买商品、接受劳务支付的现金	334,951,027.30	219,325,074.63				偿还债务支付的现金	30,000,000.00	
支付给职工以及为职工支付的现金	196,516,304.79	200,622,270.44				分配股利、利润或偿付利息支付的现金	50,290,579.70	111,140,707.99
支付的各项税费	48,095,261.03	82,647,398.32				支付其他与筹资活动有关的现金	1,297,848.99	1,330,151.89
支付其他与经营活动有关的现金	39,260,773.27	66,942,577.85				筹资活动现金流出小计	81,588,428.69	112,470,859.88
经营活动现金流出小计	618,823,366.39	569,737,321.24				筹资活动产生的现金流量净额	-41,588,428.68	-102,470,859.88
经营活动产生的现金流量净额	25,854,726.69	63,392,281.47				四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	15,363,588.59	-6,445,881.55
二、投资活动产生的现金流量：						五、现金及现金等价物净增加额	-65,813,876.28	-105,538,864.05
收回投资收到的现金	435,237,050.70	1,092,500,000.00				加：期初现金及现金等价物余额	250,475,117.34	356,013,981.39
取得投资收益收到的现金	715,479.31	5,627,872.35				六、期末现金及现金等价物余额	184,661,239.06	260,475,117.34
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	1,340,345.96	10,300.00						
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额								
收到其他与投资活动有关的现金								
投资活动现金流入小计	437,293,875.99	1,098,138,172.35						
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	83,274,508.96	49,413,307.44						
投资支付的现金	419,463,131.80	1,108,739,269.00						
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额								
支付其他与投资活动有关的现金								
投资活动产生的现金流量净额	502,737,640.86	1,158,152,576.44						
投资活动产生的现金流量净额	-65,443,764.87	-60,014,404.09						

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

2022年度

会企04表
货币单位：人民币元

	本年金额					未分配利润	其他	股东权益合计
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益			
一、上年年末余额	166,317,757.00		506,030,370.30	11,913,663.90		517,019,821.33		1,282,069,812.16
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	166,317,757.00		506,030,370.30	11,913,663.90		517,019,821.33		1,282,069,812.16
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-968,838.00		-9,557,421.21	-11,913,663.90		53,929,396.93		55,316,801.62
（一）综合收益总额						103,481,793.13		103,481,793.13
（二）股东投入和减少资本	-968,838.00		-9,557,421.21	-11,913,663.90				1,387,404.69
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				-1,387,404.69				1,387,404.69
（三）利润分配								
1、提取盈余公积								
2、对股东的分配						-49,552,396.20		-49,552,396.20
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、本期提取								
2、本期使用								
（六）其他								
四、本年年末余额	165,348,919.00		496,472,949.09			570,949,218.28		1,337,396,613.78

法定代表人：


印庆

主管会计工作负责人：


印庆

会计机构负责人：


印光



母公司股东权益变动表 (续)

2022年度

会计04表
货币单位：人民币元

项目	上年金额				专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益合计
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股					
一、上年年末余额	110,928,979.00		570,465,845.01	24,407,561.00		90,661,119.68	502,308,656.59		1,249,957,039.28
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额	110,928,979.00		570,465,845.01	24,407,561.00		90,661,119.68	502,308,656.59		1,249,957,039.28
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	55,388,778.00		-64,435,474.71	-12,493,897.10		13,954,407.75	14,711,164.74		32,112,772.88
(一) 综合收益总额							139,544,077.49		139,544,077.49
(二) 股东投入和减少资本	-50,474.00		-8,996,222.71	-12,493,897.10					3,447,200.39
1、股东投入的普通股	-50,474.00		-880,632.00	-931,006.00					
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			-4,428,351.39						-4,428,351.39
4、其他			-3,667,339.32	-11,562,891.10					7,875,551.78
(三) 利润分配									
1、提取盈余公积						13,954,407.75	-124,832,912.75		-110,878,505.00
2、对股东的分配						13,954,407.75	-13,954,407.75		
3、其他							-110,878,505.00		-110,878,505.00
(四) 股东权益内部结转	55,439,252.00		-55,439,252.00						
1、资本公积转增股本	55,439,252.00		-55,439,252.00						
2、盈余公积转增股本									
3、盈余公积弥补亏损									
4、设定受益计划变动额结转留存收益									
5、其他综合收益结转留存收益									
6、其他									
(五) 专项储备									
1、本期提取									
2、本期使用									
(六) 其他									
四、本年年末余额	166,317,757.00		506,030,370.30	11,913,663.90		104,615,527.43	517,019,821.33		1,282,069,812.16

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：




一、公司基本情况

山东双一科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身系山东德州双一实业有限公司，成立于 2000 年 3 月。公司股票于 2017 年 8 月 8 日在深圳证券交易所挂牌交易，股票代码 300690，股票简称“双一科技”。

1、注册资本、注册地、组织形式和总部地址

公司名称：山东双一科技股份有限公司

公司统一社会信用代码：91370000735787086N

公司类型：股份有限公司（上市）

公司注册资本：165,348,919.00 元

公司注册地址：德州市德城区新华工业园双一路 1 号

公司法定代表人：王庆华

2、公司行业和主要产品

公司属于玻璃纤维增强塑料制品制造行业，主要产品包括：非金属模具、新能源风电复合材料部件、车辆轻量化部件、先进复合材料制品和精品游钓艇五大板块。

3、母公司以及集团最终母公司的名称。

王庆华先生持有公司 38.33%的股份，为公司的实际控制人。

4、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日。

本财务报告由本公司董事会于 2023 年 4 月 6 日批准报出。

二、本年度合并财务报表范围

本公司报告期将本公司的全资子公司双一科技盐城有限公司、山东双一游艇有限公司、双一游艇（海南）有限公司、双一科技（汕尾）有限公司，控股子公司海南双一衡润投资合伙企业（有限合伙）、产研新材料研究院（德州）有限公司（详见“本附注七、在其他主体中的权益”）纳入了合并范围。

三、财务报表的编制基础

1、编制基础

公司以持续经营为财务报表的编制基础，以权责发生制为记账基础。公司一般采用历史成本对会计要素进行计量，在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的前提下采用重置成本、可变现净值、现值及公允价值进行计量，



2、持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力, 无影响持续经营能力的重大事项。

四、重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

公司财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、应用指南、企业会计准则解释、中国证券监督管理委员会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定[2014 年修订]》以及相关补充规定的要求编制, 真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

2、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司以一年 12 个月作为正常营业周期, 并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

人民币元。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 在同一控制下的企业合并中, 公司作为购买方取得对其他参与合并企业的控制权, 如以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的, 在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本, 长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额, 调整资本公积; 资本公积不足冲减的, 调整留存收益; 如以发行权益性证券作为合并对价的, 在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本, 按照发行股份的面值总额作为股本, 长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额, 调整资本公积, 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用, 于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等, 应当计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用, 应当抵减权益性证券溢价收入, 溢价收入不足冲减的, 冲减留存收益。



(2) 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并，按下列情况确定长期股权投资的初始投资成本：

① 一次交换交易实现的企业合并，长期股权投资的初始投资成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值；

② 通过多次交换交易分步实现的企业合并，长期股权投资的初始投资成本为每一单项交易成本之和；

③ 为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额；

④ 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，在购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入长期股权投资的初始投资成本。

(3) 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并，对长期股权投资的初始投资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。

对长期股权投资的初始投资成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，按照下列方法处理：

① 对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核；

② 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，其差额应当计入当期损益。

6、合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指投资方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。

母公司应当将其全部子公司纳入合并财务报表的合并范围。子公司，是指被公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等)。

如果母公司是投资性主体，则母公司应当仅将为其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表；其他子公司不应当予以合并，母公司对其他子公司的投资应当按照公允价值计量且其变动计入当期损益。当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

- (1) 该母公司是以向投资者提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金；
- (2) 该母公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报；
- (3) 该母公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。



编制合并报表时,公司与被合并子公司采用的统一的会计政策和期间。合并财务报表以公司和子公司的财务报表为基础,在抵销公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响后,由公司合并编制。公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司,编制合并资产负债表时,调整合并资产负债表的年初数。因非同一控制下企业合并增加的子公司,编制合并资产负债表时,不调整合并资产负债表的年初数。公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司,将该子公司合并当期年初至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司,将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。公司在报告期内处置子公司,将该子公司年初至处置日的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权,在合并财务报表中,因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价),资本公积不足冲减的,调整留存收益。母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资,在合并财务报表中,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价),资本公积不足冲减的,调整留存收益。

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

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

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

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。公司按照权益法对合营企业的投资进行会计处理。



8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物,是指公司持有的期限短(一般指从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易在初始确认时,外币交易在初始确认时,采用交易发生日即期汇率的近似汇率(当月第一个交易日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价)将外币金额折算为人民币金额。

(2) 于资产负债表日,按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理:

① 外币货币性项目,采用资产负债表日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额,计入当期损益。

② 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,并根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

货币性项目,是指公司持有的货币资金和将以固定或可确定的金额收取的资产或者偿付的负债。

非货币性项目,是指货币性项目以外的项目。

10、金融工具

金融工具,是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当公司成为金融工具合同的一方时,确认相关的金融资产或金融负债。

(1) 金融资产

① 分类和初始计量

公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征,将金融资产划分为:

以摊余成本计量的金融资产;

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产;

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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



1) 债务工具

公司持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具,分别采用以下三种方式进行计量:

<1> 以摊余成本计量:

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

<2> 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益:

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

<3> 以公允价值计量且其变动计入当期损益:

公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具,以公允价值计量且其变动计入当期损益,列示为交易性金融资产。在初始确认时,公司为了消除或显著减少会计错配,将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的,列示为其他非流动金融资产。

2) 权益工具

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

此外,公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产,列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。该指定一经做出,不得撤销。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的,该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。



对于非交易性权益工具投资, 公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出, 且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

② 减值

公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款、合同资产和财务担保合同等, 以预期信用损失为基础确认损失准备。公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息, 以发生违约的风险为权重, 计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额, 确认预期信用损失。

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

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

公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具, 按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具, 按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据及应收账款、租赁应收款和合同资产, 无论是否存在重大融资成分, 公司均可以按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

1) 信用风险显著增加判断标准

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时, 公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息, 包括基于公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础, 通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险, 以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量或定性标准时, 公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加:

- <1> 定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例。
- <2> 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。
- <3> 上限指标为债务人合同付款(包括本金和利息)一般逾期超过 30 天, 最长不超过 90 天。



2) 已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值, 公司所采用的界定标准, 与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致, 同时考虑定量、定性指标。公司评估债务人是否发生信用减值时, 主要考虑以下因素:

- <1> 发行方或债务人发生重大财务困难;
- <2> 债务人违反合同, 如偿付利息或本金违约或逾期等;
- <3> 债权人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;
- <4> 债务人很可能破产或进行其他财务重组;
- <5> 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;
- <6> 以大幅折扣购买或源生一项金融资产, 该折扣反映了发生信用损失的事实。

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。

3) 前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。公司通过进行历史数据分析, 识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时, 公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合, 确定组合的依据如下:

应收票据及应收款项融资组合:

本公司对取得的银行承兑汇票, 预期不存在信用损失, 对取得的商业承兑汇票, 则将此票据视同为应收账款予以预期信用损失。

应收账款组合:

本公司合并报表范围内各企业之间的应收款项, 除有客观证据表明其发生了减值外本公司判断不存在预期信用损失, 不计提信用损失准备。

本公司合并报表范围内各企业之外的应收账款, 本公司参考历史信用损失经验, 结合当前状况及对未来经济状况的预测, 编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表, 计算预期信用损失。本公司依据近期四个完整年度期末应收账款变动情况并考虑公司的前瞻性信息, 计算期末应收账款在整个存续期内各账龄年度预期信用损失率。应收账款-信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表:

账龄	应收账款预期信用损失率
未逾期	2.00%
逾期1年以内	15.00%
逾期1至2年	50.00%
逾期2年以上	100.00%



本公司在单项应收账款上若获得关于信用风险显著增加的充分证据，则按照该应收账款的账面金额与预期能收到的现金流量现值的差额，确定该应收账款的预期信用损失，计提损失准备。

对于除上述以外的金融资产，如：债权投资、其他债权投资、其他应收款、除租赁应收款以外的长期应收款等，本公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

③ 终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- 2) 该金融资产已转移，且公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- 3) 该金融资产已转移，虽然公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

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

④ 核销

如果公司及其子公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在公司及其子公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照公司及其子公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(2) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

- ① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- ② 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- ③ 不属于本条第①项或第②项情形的财务担保合同，以及不属于本条第①项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。在非同一控制下的企业合并中，公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。



在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，公司可以将金融负债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，该指定满足下列条件之一：

- 1) 能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经做出，不得撤销。

公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的，公司终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。

(3) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

(4) 后续计量

初始确认后，公司对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后，公司对不同类别的金融负债，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定：

- ① 扣除已偿还的本金。
- ② 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。
- ③ 扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。



公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定,但下列情况除外:

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产,公司自初始确认起,按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产,公司在后续期间,按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的,若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值,并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系(如债务人的信用评级被上调),公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

11、应收票据

应收票据的预期信用损失确定方法及会计处理方法详见附注四、10——金融工具。

12、应收账款

应收账款的预期信用损失确定方法及会计处理方法详见附注四、10——金融工具。

13、应收款项融资

应收款项融资的预期信用损失确定方法及会计处理方法详见附注四、10——金融工具。

14、其他应收款

其他应收款的预期信用损失确定方法及会计处理方法详见附注四、10——金融工具。

15、存货

(1) 存货的分类

存货包括原材料、在产品、半成品、产成品、库存商品、周转材料、合同履约成本等。其中“合同履约成本”详见17、“合同成本”。

(2) 发出存货的计价方法

发出存货时按加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

于资产负债表日,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,应当计提存货跌价准备,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。



各类存货可变现净值的确定依据如下：

- ① 库存商品及发出商品按照产品的订单售价，减去需发生的费用及税金，确定可变现净值。
- ② 半成品及在产品按照产品的订单售价，减完工尚需加工的费用、需发生的费用及税金确定可变现净值。
- ③ 原材料按照可生产的完工产品订单售价，减完工尚需加工的费用、需发生的费用及税金确定可变现净值。

(4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

对低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

16、合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产，指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。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，该收款权利应作为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

(2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产预期信用损失按照该合同资产整个存续期的预期信用损失确认合同资产减值准备，具体确定方法和会计处理方法参见“附注四、10、金融工具”。

17、合同成本

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

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。

合同履约成本，即为履行合同发生的成本，不属于《企业会计准则第 14 号—收入（2017 年修订）》之外的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：

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



合同取得成本，即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。增量成本，是指不取得合同就不会发生的成本（例如：销售佣金等）。该资产摊销期限不超过一年的，可以在发生时计入当期损益。

企业为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（例如：无论是否取得合同均会发生的差旅费、投标费、为准备投标资料发生的相关费用等），应当在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

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

在确定与合同成本有关的资产的减值时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于下列第①项减去第②项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失：

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

以前期间减值的因素之后发生变化，使得企业上述第①项减去第②项后的差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

18、长期股权投资

长期股权投资是指公司对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的投资。

(1) 投资成本确定

除对外合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

- ① 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作为初始投资成本。初始投资成本包括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；
- ② 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；
- ③ 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换》确定；
- ④ 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 12 号—债务重组》确定。



(2) 后续计量及损益确认方法

① 下列长期股权投资采用成本法核算:

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资应当调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润,确认为当期投资收益。

② 对被投资单位具有共同控制(指合营企业)或重大影响的长期股权投资,按照采用权益法核算。长期股权投资采用权益法核算时,对长期股权投资的投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的,不调整长期股权投资的投资成本;对长期股权投资的投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的,对长期股权投资的账面价值进行调整,差额计入投资当期的损益。

在权益法核算时,当取得长期股权投资后,按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额,分别确认投资损益和其他综合收益,并调整长期股权投资的账面价值。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分,相应减少长期股权投资的账面价值。投资方对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动,应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

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,公司对被投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的,投资企业在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后,恢复确认收益分享额。对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动,调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

长期股权投资按照权益法核算在确认投资损益时,先对被投资单位的净利润进行取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值、会计政策和会计期间方面的调整,再按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。

与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于公司的部分,在抵销基础上确认投资损益。

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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



重大影响,是指对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时,考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响,包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

19、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,包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。投资性房地产应当按照成本进行初始计量,在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。

对投资性房地产按直线法按下列使用寿命及预计净残值率计提折旧或进行摊销:

名称	使用寿命	预计净残值率	年折旧率或摊销率
房屋及建筑物	70 年	5%	1.36%

20、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有,并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产同时满足下列条件的,才能予以确认:

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

(2) 各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧:

类别	折旧方法	使用年限	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	5-30 年	5.00%	3.17%-19.00%
机器设备	年限平均法	5-10 年	5.00%	9.50%-19.00%
电子设备	年限平均法	5 年	5.00%	19.00%
运输设备	年限平均法	8 年	5.00%	11.88%
其他	年限平均法	5-10 年	5.00%	9.50%-19.00%

21、在建工程

(1) 包括公司基建、更新改造等发生的支出,该项支出包含工程物资;



(2) 在建工程达到预定可使用状态时转入固定资产。预定可使用状态的判断标准, 应符合下列情况之一: 固定资产的实体建造(包括安装)工作已经全部完成或实质上已经全部完成; 已经试生产或试运行, 并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品, 或者试运行结果表明其能够正常运转或营业; 该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生; 所购建的固定资产已经达到设计或合同要求, 或与设计或合同要求基本相符。

22、借款费用

(1) 公司发生的借款费用, 可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的, 予以资本化, 计入相关资产成本。符合资本化条件的资产, 是指需要经过相当长的时间的(通常是指 1 年及 1 年以上)购建或者生产活动才能达到预定可使用可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其他借款费用, 应当在发生时根据其发生额确认为费用, 计入当期损益。借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

(2) 借款费用同时满足下列条件的, 开始资本化:

① 资产支出已发生, 资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出;

② 借款费用已经发生;

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

(3) 在资本化期间内, 每一会计期间的利息(包括折价或溢价的摊销)资本化金额, 按照下列规定确定:

① 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的, 以专门借款当期实际发生的利息费用, 减去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。

② 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的, 根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用的一般借款的资本化率, 计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率确定。

借款存在折价或溢价的, 按照实际利率法确定每一会计期间相应摊销的折价或者溢价的金额, 调整每期利息金额。

在资本化期间内, 每一会计期间的利息资本化金额, 不超过当期相关借款实际发生的利息金额。



(4) 专门借款发生的辅助费用,在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的,在发生时根据其发生额予以资本化,计入符合资本化条件的资产的成本;在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的,在发生时根据其发生额确认为费用,计入当期损益。一般借款发生的辅助费用,在发生时根据其发生额确认为费用,计入当期损益。

23、使用权资产(自2021年1月1日起适用)

使用权资产类别主要包括房屋建筑物、机器设备、电子设备和运输工具。

(1) 使用权资产确认条件

使用权资产是指公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。使用权资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

(2) 使用权资产的初始计量

使用权资产按照成本进行初始计量,该成本包括:

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

(3) 使用权资产的后续计量

- ① 采用成本模式对使用权资产进行后续计量。
- ② 对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。各类使用权资产的具体折旧方法如下。

(4) 各类使用权资产折旧方法

各类使用权资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧:

类别	折旧方法	使用年限	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	5-10年	0%	10%-20%



(5) 按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债, 并相应调整使用权资产的账面价值时, 如使用权资产账面价值已调减至零, 但租赁负债仍需进一步调减的, 将剩余金额计入当期损益。

(6) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日, 有迹象表明使用权资产发生减值的, 按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

24、无形资产

(1) 无形资产, 是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按照成本进行初始计量。于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

(2) 公司确定无形资产使用寿命通常考虑的因素:

- ① 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息;
- ② 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计;
- ③ 以该资产生产的产品或提供服务的市场需求情况;
- ④ 现在或潜在的竞争者预期采取的行动;
- ⑤ 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出, 以及公司预计支付有关支出的能力;
- ⑥ 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制, 如特许使用期、租赁期等;
- ⑦ 与企业持有其他资产使用寿命的关联性等。

无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的, 视为使用寿命不确定的无形资产。

(3) 对于使用寿命有限的无形资产, 在使用寿命内系统合理(或者直线法)摊销。公司于每年年度终了, 对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的, 将改变摊销期限和摊销方法。

对于使用寿命有限的无形资产, 在采用直线法计算摊销额时, 各项无形资产的使用寿命、预计净残值率如下:

名称	使用年限	预计净残值率
土地使用权	50 年	0%
专利技术	5-10 年	0%

(4) 使用寿命不确定的无形资产不进行摊销, 每年年末对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核, 主要采取自下而上的方式, 由无形资产使用相关部门进行基础复核, 评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。



(5) 内部研究开发

① 内部研究开发项目的支出,包括研究阶段支出与开发阶段支出,其中:

- 1) 研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。
- 2) 开发是指在进行商业性生产或使用前,将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计,以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

② 内部研究开发项目在研究阶段的支出于发生时计入当期损益;开发阶段的支出,同时满足下列条件的,确认为无形资产:

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

25、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产,公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的,则估计其可收回金额,进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产,无论是否存在减值迹象,每年均进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的,按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定;不存在销售协议但存在资产活跃市场的,公允价值按照该资产的买方出价确定;不存在销售协议和资产活跃市场的,则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括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。资产预计未来现金流量的现值,按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量,选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认,如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的,以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

就商誉的减值测试而言,对于因企业合并形成的商誉的账面价值,自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组;难以分摊至相关的资产组的,将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合,是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合,且不大于本公司确定的报告分部。



对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时,如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的,首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,计算可收回金额,确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,比较其账面价值与可收回金额,如可收回金额低于账面价值的,减值损失金额首先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值,再根据资产组或资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重,按比例抵减其他各项资产的账面价值,但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额(如可确定的)和该资产预计未来现金流量的现值(如可确定的)两者之间较高者,同时也不低于零。

上述资产减值损失一经确认,以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

26、长期待摊费用

长期待摊费用是公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上(不含1年)的各项费用。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的,则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

27、合同负债

合同负债反映已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。在向客户转让商品之前,客户已经支付了合同对价或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付款项孰早时点,按照已收或应收的金额确认合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示,不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

28、职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

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

(2) 短期薪酬是指公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬。

短期薪酬包括职工工资、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。

短期薪酬在职工为公司提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。



(3) 离职后福利是指公司为获得员工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

于报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。
- ② 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。
- ③ 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述第①项和第②项应计入当期损益；第③项应计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

(4) 辞退福利

是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

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

(5) 其他长期职工福利

是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

企业向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。



除符合设定提存计划条件的情形外, 按照设定受益计划的有关规定, 确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末, 企业应当将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:

- ① 服务成本。
- ② 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- ③ 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理, 上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

29、租赁负债 (自 2021 年 1 月 1 日起适用)

于租赁期开始日, 除短期租赁和低价值资产租赁外, 将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。在计算租赁付款额的现值时, 采用租赁内含利率作为折现率; 无法确定租赁内含利率的, 采用承租人增量借款利率作为折现率。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, 根据附注四、25 计入资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益, 但另有规定计入相关资产成本的除外。

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

30、股份支付

(1) 股份支付的种类

股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

以权益结算的股份支付, 是指企业为获取服务以股份或其他权益工具作为对价进行结算的交易, 这里所指的权益工具是企业自身权益工具。

以现金结算的股份支付, 是指企业为获取服务承担以股份或其他权益工具为基础计算确定的交付现金或其他资产义务的交易。

(2) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

① 授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付, 在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用, 相应增加资本公积。

完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付, 在等待期内的每个资产负债表日, 以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础, 按照权益工具授予日的公允价值, 将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。

在资产负债表日, 后续信息表明可行权权益工具的数量与以前估计不同的, 进行调整, 并在可行权日调整至实际可行权的权益工具数量。



对于权益结算的股份支付,在可行权日之后不再对已确认的成本费用和所有者权益总额进行调整。在行权日根据行权情况,确认股本和股本溢价,同时结转等待期内确认的资本公积(其他资本公积)。

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具,应当按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具,应当采用期权定价模型等确定其公允价值,选用的期权定价模型至少应当考虑以下因素:

- 1) 期权的行权价格;
- 2) 期权的有效期;
- 3) 标的股份的现行价格;
- 4) 股价预计波动率;
- 5) 股份的预计股利;
- 6) 期权有效期内的无风险利率。

② 授予后立即可行权的以现金结算的股份支付,应当在授予日以企业承担负债的公允价值计入相关成本或费用,相应增加负债。

完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付,在等待期内的每个资产负债表日,对可行权情况的最佳估计为基础,按照企业承担负债的公允价值金额,将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日,对负债的公允价值重新计量,其变动计入当期损益。

31、收入

收入确认和计量所采用的会计政策

(1) 收入确认原则

与客户之间的合同同时满足下列条件时,在客户取得相关商品控制权时确认收入:

- ① 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务;
- ② 合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务;
- ③ 合同有明确的与所转让商品相关的支付条款;
- ④ 合同具有商业实质,即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额;
- ⑤ 因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日对合同进行评估,识别该合同所包含的各单项履约义务,并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可



变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。然后确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行，并且在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 1) 客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益；
- 2) 客户能够控制企业履约过程中在建的商品；
- 3) 企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业在整个合同期间有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，应考虑下列迹象：

- <1> 企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- <2> 企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；
- <3> 企业已将该商品实物转移到客户，即客户已实物占有该商品；
- <4> 企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- <5> 客户已接受该商品；
- <6> 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(2) 收入确认的具体方法

① 销售商品

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司转让商品的履约义务不满足在某一时段内履行的三个条件，所以本公司通常在综合考虑取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品等因素的基础上，在将产品交付客户或取得双方核实的消耗清单时确认收入。

② 需要安装的产品

本公司销售需要安装的大型非金属模具通常包含设备销售和安装服务的组合等多项承诺，根据业务模式不同按照下列两种方式确认收入：



- 1) 合同明确约定了产品销售和安装服务的价格且产品经客户在公司厂区验收合格后客户自提并承担相应费用及风险;客户将产品运抵目的地后公司根据客户要求安装。公司将此类业务识别为两项履约义务,分别于厂区验收通过且客户提货后确认产品销售,安装完成后确认安装收入;
- 2) 除 1) 所属情形外,设备销售和安装服务应识别为一项履约义务客户,因此待安装完毕取得服务报告时确认收入。

32、政府补助

政府补助,是公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助,是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与资产相关的政府补助,应当确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的,应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。

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,应当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。

与公司日常活动相关的政府补助,应当按照经济业务实质,计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助,应当计入营业外收支。

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。

企业对于综合性项目的政府补助,需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分,分别进行会计处理;难以区分的,应当整体归类为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助,用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的,取得时确认为递延收益,并在确认相关成本费用或损失的期间,计入当期损益;用于补偿企业已发生的相关费用或损失的,直接计入当期损益。

与公司日常活动相关的政府补助,应当按照经济业务实质,计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助,应当计入营业外收支。

企业取得政策性优惠贷款贴息的,应当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企业两种情况:

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企业提供贷款的,企业可以选择下列方法之一进行会计处理:



① 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 以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用,实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销,冲减相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给企业,企业应当将对应的贴息冲减相关借款费用。

(3) 政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的,应当按照收到的金额计量。按照应收金额计量的政府补助,在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认;政府补助为非货币性资产的,应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量;公允价值不能可靠取得的,按照名义金额计量。

已确认的政府补助需要返还时,存在相关递延收益余额的,冲减相关递延收益账面余额,超出部分计入当期损益;不存在相关递延收益的,直接计入当期损益。

33、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日,分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础,两者之间存在差异的,确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上,将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益),但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

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

34、租赁

(1) 适用于执行新租赁准则(自2021年1月1日起适用)

租赁是指让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日,评估合同是否为租赁或包含租赁。

① 公司作为承租人

租赁资产的类别主要为房屋建筑物。



1) 初始计量

在租赁期开始日, 将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产, 将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债, 短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时, 采用租赁内含利率作为折现率; 无法确定租赁内含利率的, 采用承租人增量借款利率作为折现率。

2) 后续计量

参照《企业会计准则第 4 号—固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧 (详见本附注四、23 “使用权资产”), 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。

对于租赁负债, 按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用, 计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

3) 租赁期开始日后, 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时, 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, 并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零, 但租赁负债仍需进一步调减的, 将剩余金额计入当期损益。

4) 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁 (在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁) 和低价值资产租赁, 采取简化处理方法, 不确认使用权资产和租赁负债, 而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

② 公司作为出租人

在租赁开始日, 基于交易的实质, 将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

1) 经营租赁

采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额, 于实际发生时计入当期损益。



2) 融资租赁

于租赁期开始日，确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。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。

35、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

① 公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 15 号》“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”规定，对于在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初至 2022 年 1 月 1 日之间发生的试运行销售进行追溯调整。

公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 15 号》“关于亏损合同的判断”规定，对在 2022 年 1 月 1 日尚未履行完所有义务的合同执行该规定，累积影响数调整 2022 年年初留存收益及其他相关的财务报表项目，对可比期间信息不予调整。

该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

② 公司自 2022 年 11 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”规定，对符合该规定的分类为权益工具的金融工具确认应付股利发生在 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 11 月 30 日之间的，按照该规定进行调整。对符合该规定的分类为权益工具的金融工具确认应付股利发生在 2022 年 1 月 1 日之前且相关金融工具在 2022 年 1 月 1 日尚未终止确认的，按照该规定进行追溯调整。

该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

公司自 2022 年 11 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”规定，对 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 11 月 30 日之间新增的交易，按照该规定进行调整。对 2022 年 1 月 1 日之前发生的交易，按照该规定进行调整，将累积影响数调整 2022 年 1 月 1 日留存收益及其他相关财务报表项目，对可比期间信息不予调整。

该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

(2) 重要会计估计变更

无。



36、重大会计判断和估计

公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

(1) 与租赁相关的重大会计判断和估计

① 租赁的识别

公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

② 租赁的分类

公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③ 租赁负债

公司作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，公司综合考虑与本集团行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

(2) 金融工具减值

公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型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。在做出该等判断和估计时，公司根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。



(3) 存货跌价准备

公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(4) 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

(5) 长期资产减值准备

公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

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。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

(6) 折旧和摊销

公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(7) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。



(8) 所得税

公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	当期销项税额减当期可抵扣的进项税额	13%、5%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%、5%
教育费附加	应纳流转税额	3%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
双一科技盐城有限公司	15%
山东双一游艇有限公司	25%
双一游艇（海南）有限公司	25%
产研新材料研究院（德州）有限公司	2.5%
双一科技（汕尾）有限公司	2.5%

2、税收优惠及批文

(1) 根据 2008 年 1 月 1 日起实施的《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条规定：“国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所得税。”公司于 2022 年 12 月 12 日，公司通过高新技术企业复审，并取得《高新技术企业证书》（证书编号：GR202237006204），有效期三年，2022 年至 2024 年享受 15% 的企业所得税优惠税率。

(2) 根据《财政部 税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（2021 年第 12 号）文件：对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。产研新材料研究院（德州）有限公司、双一科技（汕尾）有限公司优惠后的税率为 2.5%。



六、合并财务报表主要项目附注

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	13,498.38	15,564.90
银行存款	212,696,446.07	286,096,186.01
其他货币资金	<u>30,801,136.30</u>	<u>10,153,593.54</u>
合计	<u>243,511,080.75</u>	<u>296,265,344.45</u>
其中：因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	30,801,136.30	10,153,593.54

其中，其他货币资金明细

项目	期末余额	期初余额
履约保证金	2,846,976.19	3,873,051.73
工程保证金	506,713.51	506,713.51
票据保证金	<u>27,447,446.60</u>	<u>5,773,828.30</u>
合计	<u>30,801,136.30</u>	<u>10,153,593.54</u>

2、交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	<u>122,115,815.20</u>	<u>151,750,061.16</u>
其中：理财产品	39,288,892.74	122,255,252.16
权益工具投资	82,826,922.46	29,494,809.00

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示

种类	期末余额	期初余额
银行承兑票据	43,831,376.65	-
商业承兑票据	8,172,250.93	15,193,832.82
减：坏账准备	<u>163,445.02</u>	<u>303,876.66</u>
合计	<u>51,840,182.56</u>	<u>14,889,956.16</u>

(2) 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

期末，公司无因出票人未履约而将其转为应收账款的票据。



(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按组合计提坏账准备	<u>52,003,627.58</u>	<u>100.00%</u>	<u>163,445.02</u>	0.31%	<u>51,840,182.56</u>
其中：银行承兑票据	43,831,376.65	84.29%			43,831,376.65
商业承兑票据	8,172,250.93	15.71%	163,445.02	2.00%	8,008,805.91
合计	<u>52,003,627.58</u>	<u>100.00%</u>	<u>163,445.02</u>	0.31%	<u>51,840,182.56</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按组合计提坏账准备	<u>15,193,832.82</u>	<u>100.00%</u>	<u>303,876.66</u>	2.00%	<u>14,889,956.16</u>
其中：商业承兑票据	15,193,832.82	100.00%	303,876.66	2.00%	14,889,956.16
合计	<u>15,193,832.82</u>	<u>100.00%</u>	<u>303,876.66</u>	2.00%	<u>14,889,956.16</u>

(4) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	<u>303,876.66</u>	<u>-140,431.64</u>	=	=	=	<u>163,445.02</u>
合计	<u>303,876.66</u>	<u>-140,431.64</u>	=	=	=	<u>163,445.02</u>

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额
未逾期	266,033,061.31
逾期1年以内(含1年)	119,748,824.80
逾期1至2年	1,512,059.00
逾期2年以上	<u>35,769,034.98</u>
合计	<u>423,062,980.09</u>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	23,022,894.04	5.44%	23,022,894.04	100.00%	-
按组合计提坏账准备	<u>400,040,086.05</u>	<u>94.56%</u>	<u>36,785,155.39</u>	9.20%	<u>363,254,930.66</u>
其中：账龄分析法组合	400,040,086.05	94.56%	36,785,155.39	9.20%	363,254,930.66
合计	<u>423,062,980.09</u>	<u>100.00%</u>	<u>59,808,049.43</u>	14.14%	<u>363,254,930.66</u>



(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	25,193,853.18	6.99%	25,193,853.18	100.00%	-
按组合计提坏账准备	<u>335,134,464.75</u>	<u>93.01%</u>	<u>24,295,189.03</u>	7.25%	<u>310,839,275.72</u>
其中：账龄分析法组合	335,134,464.75	93.01%	24,295,189.03	7.25%	310,839,275.72
合计	<u>360,328,317.93</u>	<u>100.00%</u>	<u>49,489,042.21</u>	13.73%	<u>310,839,275.72</u>

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
沈阳华创风能有限公司及其子公司	14,995,190.86	14,995,190.86	100%	预计收回具有重大不确定性
美泽风电设备制造（内蒙古）有限公司及其子公司	4,496,170.63	4,496,170.63	100%	预计收回具有重大不确定性
南通东泰新能源设备有限公司	1,552,305.23	1,552,305.23	100%	预计收回具有重大不确定性
泗阳中人能源科技有限公司	1,348,127.32	1,348,127.32	100%	预计收回具有重大不确定性
南京中人能源科技有限公司	<u>631,100.00</u>	<u>631,100.00</u>	100%	预计收回具有重大不确定性
合计	<u>23,022,894.04</u>	<u>23,022,894.04</u>		

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
未逾期	266,033,061.31	5,320,661.23	2.00%
逾期1年以内	119,748,824.80	17,962,323.72	15.00%
逾期1至2年	1,512,059.00	756,029.50	50.00%
逾期2年以上	<u>12,746,140.94</u>	<u>12,746,140.94</u>	100.00%
合计	<u>400,040,086.05</u>	<u>36,785,155.39</u>	9.20%

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	<u>49,489,042.21</u>	<u>10,319,007.22</u>	=	=	=	<u>59,808,049.43</u>
合计	<u>49,489,042.21</u>	<u>10,319,007.22</u>	=	=	=	<u>59,808,049.43</u>



(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 169,815,674.35 元，占应收账款期末余额合计数的比例 40.14%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 11,385,646.89 元。

5、应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
应收银行承兑汇票	223,944,063.77	159,650,889.78
合计	223,944,063.77	159,650,889.78

6、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	6,705,429.57	95.12%	3,716,764.80	92.68%
1至2年	251,484.07	3.57%	95,886.21	2.39%
2至3年	28,750.00	0.41%	141,676.81	3.53%
3年以上	63,793.28	0.90%	56,189.97	1.40%
合计	7,049,456.92	100.00%	4,010,517.79	100.00%

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

本报告期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 4,011,483.35 元，占预付款项期末余额合计数的比例 56.90%。

7、其他应收款

项目	期末数	期初数
其他应收款	3,938,653.35	5,783,819.59
合计	3,938,653.35	5,783,819.59

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内	3,624,833.60
1至2年	266,763.41
2至3年	23,322.00
3至4年	-
4至5年	103,000.00



账龄	期末账面余额
5年以上	133,040.00
合计	4,150,959.01

② 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	1,540,634.00	939,534.00
员工款项	935,606.02	889,952.34
应收出口退税款	1,007,979.08	3,370,058.46
其他	666,739.91	853,122.07
减：坏账准备	212,305.66	268,847.28
合计	3,938,653.35	5,783,819.59

③ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	45,870.82	107,936.46	115,040.00	268,847.28
期初余额在本期	45,870.82	107,936.46	115,040.00	268,847.28
-转入第二阶段	-	-	-	-
-转入第三阶段	-	-	-	-
-转回第二阶段	-	-	-	-
-转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-18,555.16	-55,986.46	18,000.00	-56,541.62
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	27,315.66	51,950.00	133,040.00	212,305.66

④ 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	268,847.28	-56,541.62	=	=	=	212,305.66
合计	268,847.28	-56,541.62	=	=	=	212,305.66



⑤ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占总金额比例	坏账准备 期末余额
德州市市区国家税务局	应收补贴款(出口退税)	1,007,979.08	1年以内	24.28%	10,079.79
个人承担社保保险费	个人承担社保	899,723.97	1年以内	21.68%	-
浙江运达风电股份有限公司	投标保证金	500,000.00	1年以内	12.05%	5,000.00
远景能源有限公司	投标保证金	250,000.00	1年以内	6.02%	2,500.00
国家税务总局陆丰市税务局碣石税务分局	待退回契税	231,474.00	1年以内	5.58%	-
合计		<u>2,889,177.05</u>		<u>69.60%</u>	

8、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	58,454,032.51	-	58,454,032.51	55,210,410.13	-	55,210,410.13
在产品及半成品	51,071,051.42	-	51,071,051.42	54,490,604.60	7,332.09	54,483,272.51
库存商品	16,973,127.22	419,899.28	16,553,227.94	17,735,914.66	181,382.88	17,554,531.78
发出商品	23,446,216.72	1,357,502.40	22,088,714.32	25,641,028.28	1,436,700.21	24,204,328.07
合同履约成本	<u>1,419,737.41</u>	=	<u>1,419,737.41</u>	<u>2,349,994.26</u>	=	<u>2,349,994.26</u>
合计	<u>151,364,165.28</u>	<u>1,777,401.68</u>	<u>149,586,763.60</u>	<u>155,427,951.93</u>	<u>1,625,415.18</u>	<u>153,802,536.75</u>

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

存货种类	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
在产品及半成品	7,332.09	-	-	7,332.09	-	-
库存商品	181,382.88	254,152.84	-	15,636.44	-	419,899.28
发出商品	<u>1,436,700.21</u>	<u>1,070,790.98</u>	=	<u>1,149,988.79</u>	=	<u>1,357,502.40</u>
合计	<u>1,625,415.18</u>	<u>1,324,943.82</u>	=	<u>1,172,957.32</u>	=	<u>1,777,401.68</u>

9、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税进项税额	8,612,393.69	4,299,373.38
预交企业所得税	-	859,991.34
待处理财产损益	=	<u>552,999.02</u>
合计	<u>8,612,393.69</u>	<u>5,712,363.74</u>



10、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
① 账面原值		
期初余额	-	-
本期增加金额	42,409,180.76	42,409,180.76
其中：外购	42,409,180.76	42,409,180.76
本期减少金额	-	-
期末余额	42,409,180.76	42,409,180.76
② 累计折旧和累计摊销		
期初余额	-	-
本期增加金额	239,787.07	239,787.07
本期减少金额	-	-
期末余额	239,787.07	239,787.07
③ 减值准备		
期初余额	-	-
本期增加金额	-	-
本期减少金额	-	-
期末余额	-	-
④ 账面价值		
期末账面价值	42,169,393.69	42,169,393.69
期初账面价值	-	-

注：期末购买的房产尚未办理房产证。

11、固定资产

项目	期末数	期初数
固定资产	347,557,732.43	305,232,075.29
合计	347,557,732.43	305,232,075.29

固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	其他	合计
账面原值						
期初余额	248,339,071.52	161,223,171.71	8,407,141.49	9,476,076.04	3,258,463.74	430,703,924.50
本期增加金额	48,823,235.70	17,831,918.81	930,625.20	316,814.16	705,238.38	68,607,832.25
其中：购置	31,518.58	7,070,042.73	930,625.20	316,814.16	705,238.38	9,054,239.05
在建工	48,791,717.12	10,761,876.08	-	-	-	59,553,593.20
程转入						
本期减少金额	673,000.00	3,475,707.43	81,710.75	1,681,432.00	106,858.96	6,018,709.14
其中：处置或报废	673,000.00	3,475,707.43	81,710.75	1,681,432.00	106,858.96	6,018,709.14
期末余额	296,489,307.22	175,579,383.09	9,256,055.94	8,111,458.20	3,856,843.16	493,293,047.61



山东双一科技股份有限公司
2022年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	其他	合计
累计折旧						
期初余额	47,016,254.03	65,526,139.29	5,968,195.08	5,450,535.58	1,510,725.23	125,471,849.21
本期增加金额	8,186,998.88	13,895,198.39	868,927.42	829,342.09	438,181.59	24,218,648.37
其中：计提	8,186,998.88	13,895,198.39	868,927.42	829,342.09	438,181.59	24,218,648.37
本期减少金额	243,750.92	1,938,090.96	77,625.22	1,597,360.40	98,354.90	3,955,182.40
其中：处置或报废	243,750.92	1,938,090.96	77,625.22	1,597,360.40	98,354.90	3,955,182.40
期末余额	54,959,501.99	77,483,246.72	6,759,497.28	4,682,517.27	1,850,551.92	145,735,315.18
减值准备						
期初余额	-	-	-	-	-	-
本期增加金额	-	-	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-	-	-
期末余额	-	-	-	-	-	-
账面价值						
期末账面价值	241,529,805.23	98,096,136.37	2,496,558.66	3,428,940.93	2,006,291.24	347,557,732.43
期初账面价值	201,322,817.49	95,697,032.42	2,438,946.41	4,025,540.46	1,747,738.51	305,232,075.29

① 通过经营租赁租出的固定资产

项目	期末账面价值
房屋及建筑物	199,779.15
合计	199,779.15

② 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	103,380,394.52	正在办理中

12、在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	86,217,134.52	83,718,532.14
合计	86,217,134.52	83,718,532.14

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
餐厅办公楼车间	-	-	-	42,337,498.59	-	42,337,498.59
复合材料应用研发中心	56,637,777.21	-	56,637,777.21	35,807,387.46	-	35,807,387.46



山东双一科技股份有限公司
2022 年度财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
八期车间	24,045,946.40	-	24,045,946.40	2,262,096.71	-	2,262,096.71
其他	5,533,410.91	=	5,533,410.91	3,311,549.38	=	3,311,549.38
合计	86,217,134.52	=	86,217,134.52	83,718,532.14	=	83,718,532.14

① 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定 资产金额	本期其他 减少金额	工程累计投入 占预算比例
餐厅办公楼车间	55,000,000.00	42,337,498.59	453,567.35	42,791,065.94	-	77.80%
复合材料应用研 发中心	130,000,000.00	35,807,387.46	20,830,389.75	-	-	44.74%
八期车间	25,000,000.00	2,262,096.71	21,783,849.69	=	-	96.18%
合计		80,406,982.76	43,067,806.79	42,791,065.94		

(续上表)

项目名称	工程进度	利息资本化 累计金额	其中：本期利 息资本化金额	本期利息 资本化率	资金来源	期末余额
餐厅办公楼车间	100%	-	-	-	自有资金	-
复合材料应用研 发中心	50%	-	-	-	募集资金	56,637,777.21
八期车间	98%	=	=	-	募集资金、 自有资金	24,045,946.40
合计		=	=			80,683,723.61

13、使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
(1) 账面原值		
年初余额	6,067,008.36	6,067,008.36
本年增加金额	-	-
本年减少金额	-	-
年末余额	6,067,008.36	6,067,008.36
(2) 累计折旧		
年初余额	1,107,395.68	1,107,395.68
本年增加金额	1,107,395.65	1,107,395.65
其中：计提	1,107,395.65	1,107,395.65
本年减少金额	-	-
年末余额	2,214,791.33	2,214,791.33



项目	房屋及建筑物	合计
(3) 减值准备		
年初余额	-	-
本年增加金额	-	-
本年减少金额	-	-
年末余额	-	-
(4) 账面价值		
年末账面价值	3,852,217.03	3,852,217.03
年初账面价值	4,959,612.68	4,959,612.68

14、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件及 专利技术	合计
① 账面原值			
期初余额	67,172,072.75	6,634,718.42	73,806,791.17
本期增加金额	-	-1,759,299.66	-1,759,299.66
其中：购置	-	-1,759,299.66	-1,759,299.66
本期减少金额	-	-	-
期末余额	67,172,072.75	4,875,418.76	72,047,491.51
② 累计摊销			
期初余额	6,436,119.63	1,647,570.17	8,083,689.80
本期增加金额	1,374,884.49	624,247.64	1,999,132.13
其中：计提	1,374,884.49	624,247.64	1,999,132.13
本期减少金额	-	-	-
期末余额	7,811,004.12	2,271,817.81	10,082,821.93
③ 减值准备			
期初余额	-	-	-
本期增加金额	-	-	-
本期减少金额	-	-	-
期末余额	-	-	-
④ 账面价值			
期末账面价值	59,361,068.63	2,603,600.95	61,964,669.58
期初账面价值	60,735,953.12	4,987,148.25	65,723,101.37



15、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产
	资产减值准备	59,618,320.28	8,942,748.05	50,415,452.47
递延收益	18,338,542.85	2,750,781.43	5,719,168.33	857,875.25
可抵扣亏损	<u>1,969,261.73</u>	<u>295,389.26</u>	=	=
合计	<u>79,926,124.86</u>	<u>11,988,918.74</u>	<u>56,134,620.80</u>	<u>8,420,193.12</u>

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性 差异	递延所得税 负债	应纳税暂时性 差异	递延所得税 负债
	固定资产一次性扣除	<u>6,744,597.49</u>	<u>1,011,689.62</u>	=
合计	<u>6,744,597.49</u>	<u>1,011,689.62</u>	=	=

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	2,342,881.51	1,271,728.86
可抵扣亏损	<u>15,800,996.55</u>	<u>7,966,802.93</u>
合计	<u>18,143,878.06</u>	<u>9,238,531.79</u>

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	期初金额	备注
2024年	1,554,799.21	1,554,799.21	-
2025年	2,665,582.39	2,598,939.89	-
2026年	3,859,438.56	3,813,063.83	-
2027年	<u>7,721,176.39</u>	=	-
合计	<u>15,800,996.55</u>	<u>7,966,802.93</u>	

16、其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产购置款	<u>11,953,615.76</u>	=	<u>11,953,615.76</u>	<u>46,524,403.50</u>	=	<u>46,524,403.50</u>
合计	<u>11,953,615.76</u>	=	<u>11,953,615.76</u>	<u>46,524,403.50</u>	=	<u>46,524,403.50</u>



17、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	20,000,000.00	10,000,000.00
合计	20,000,000.00	10,000,000.00

18、应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	87,763,835.75	38,276,965.00
合计	87,763,835.75	38,276,965.00

19、应付账款

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	151,694,683.96	133,761,072.55
1年以上	9,172,722.68	12,564,175.58
合计	160,867,406.64	146,325,248.13

20、合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	13,029,592.77	12,114,428.47
合计	13,029,592.77	12,114,428.47

21、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	47,452,117.32	202,444,269.24	208,340,055.28	41,556,331.28
离职后福利-设定提存计划	31,269.54	14,541,897.59	14,562,425.69	10,741.44
合计	47,483,386.86	216,986,166.83	222,902,480.97	41,567,072.72

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	34,681,469.94	177,315,509.80	189,018,820.27	22,978,159.47
职工福利费	167,733.72	9,886,377.15	9,629,442.87	424,668.00
社会保险费	15,496.31	7,478,538.95	7,488,606.16	5,429.10
其中：医疗保险费	14,306.62	6,693,197.48	6,702,581.51	4,922.59
工伤保险费	1,189.69	731,691.26	732,374.44	506.51
生育保险费		53,650.21	53,650.21	



山东双一科技股份有限公司
2022年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
住房公积金	-	1,809,142.00	1,809,142.00	-
工会经费和职工教育经费	12,587,417.35	5,954,701.34	394,043.98	18,148,074.71
合计	47,452,117.32	202,444,269.24	208,340,055.28	41,556,331.28

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	29,963.96	13,946,665.16	13,966,309.74	10,319.38
失业保险费	1,305.58	595,232.43	596,115.95	422.06
合计	31,269.54	14,541,897.59	14,562,425.69	10,741.44

22、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	15,294,862.67	8,702,493.40
城市维护建设税	910,735.87	548,506.84
教育费附加	457,643.30	276,376.56
地方教育费附加	305,095.54	184,251.05
房产税	573,031.34	444,474.68
土地使用税	659,462.02	348,163.55
个人所得税	330,051.45	466,818.95
企业所得税	6,377,141.12	1,204,262.80
其他	288,350.02	71,351.82
合计	25,196,373.33	12,246,699.65

23、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付股利	-	1,387,404.69
其他应付款	3,855,597.77	8,128,090.70
合计	3,855,597.77	9,515,495.39

(1) 应付股利

项目	期末余额	期初余额	超过1年未支付原因
应付股利—限制性股票股利	= 1,387,404.69		-
合计	= 1,387,404.69		



(2) 其他应付款

① 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
押金、保证金	1,854,760.51	1,780,760.51
应付内部员工款项	847,347.07	331,767.47
限制性股票回购义务	-	5,925,424.72
其他	1,153,490.19	90,138.00
合计	<u>3,855,597.77</u>	<u>8,128,090.70</u>

② 期末无账龄超过 1 年的大额其他应付款。

24、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	1,136,794.77	1,040,390.81
合计	<u>1,136,794.77</u>	<u>1,040,390.81</u>

25、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	201,328.75	1,221,668.49
合计	<u>201,328.75</u>	<u>1,221,668.49</u>

26、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	3,043,988.95	4,341,837.95
减：未确认融资费用	260,327.07	421,078.23
减：一年内到期的租赁付款额	1,254,889.90	1,201,141.96
加：一年内到期的租赁付款额对应的未确认融资费用	118,095.13	160,751.15
合计	<u>1,646,867.11</u>	<u>2,880,368.91</u>

27、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	5,719,168.33	13,187,233.50	567,858.98	18,338,542.85	收到的政府补贴
合计	<u>5,719,168.33</u>	<u>13,187,233.50</u>	<u>567,858.98</u>	<u>18,338,542.85</u>	



涉及政府补助的项目：

负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	本期计入其他 收益金额
武城配套设施建设资金	-	13,187,233.50	-	367,771.46
盐城配套设施建设资金	5,719,168.33	=	=	200,087.52
合计	5,719,168.33	13,187,233.50	=	567,858.98

(续上表)

负债项目	本期冲减成本 费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关 /与收益相关
武城配套设施建设资金（注）	-	-	12,819,462.04	与资产相关
盐城配套设施建设资金	=	=	5,519,080.81	与资产相关
合计	=	=	18,338,542.85	

注：根据武城县财政局《关于拨付双一集团股份有限公司、山东纬速铝业有限公司配套设施建设资金的通知》（武财预指[2020]17号），公司于2022年6月收到武城县四女寺镇人民政府拨付配套设施建设资金13,187,233.50元，按武城一车间厂房剩余使用寿命摊销，每月确认其他收益52,538.78元。

28、其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
海南双一衡润投资合伙企业（有限合伙）归属于其他权益持有人的权益	4,980,750.48	2,974,948.57
合计	4,980,750.48	2,974,948.57

29、股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	166,317,757.00	=	=	=	-968,838.00	-968,838.00	165,348,919.00
合计	131,680,000.00	=	=	=	-968,838.00	-968,838.00	165,348,919.00

注：公司股份总数其他减少系公司注销限制性股票968,838.00股所致。

30、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	505,380,515.02	-	13,249,993.42	492,130,521.60
其他资本公积	649,855.28	=	=	649,855.28
合计	506,030,370.30	=	13,249,993.42	492,780,376.88



注：资本公积减少系①公司回购注销限制性股票 968,838.00 股导致资本公积减少 9,557,421.21 元；
②子公司山东双一游艇有限公司少数股东持股比例变动导致资本公积减少 3,692,572.21 元。

31、库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
回购股票	11,913,663.90	=	11,913,663.90	=
合计	11,913,663.90	=	11,913,663.90	=

注：库存股减少系①公司回购注销限制性股票 968,838.00 股导致库存股减少 10,526,259.21 元；②收回库存股对应的股利导致库存股减少 1,387,404.69 元。

32、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	104,615,527.43	=	=	104,615,527.43
合计	104,615,527.43	=	=	104,615,527.43

注：根据公司法及公司章程：法定盈余公积累计额已达到注册资本的 50%时可以不再提取。公司法定盈余公积已超过注册资本的 50%，本期未计提法定盈余公积。

33、未分配利润

项目	本期	上期	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	562,475,236.40	536,838,938.62	-
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	-	-	-
调整后期初未分配利润	562,475,236.40	536,838,938.62	-
加：本期归属于母公司所有者的净利润	81,927,123.96	150,469,210.53	-
减：提取法定盈余公积	-	13,954,407.75	-
应付普通股股利	49,552,396.20	110,878,505.00	-
期末未分配利润	594,849,964.16	562,475,236.40	-

34、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,030,078,330.02	813,778,806.17	1,001,435,102.95	708,536,477.04
其他业务	1,258,614.01	371,309.97	188,878.89	=
合计	1,031,336,944.03	814,150,116.14	1,001,623,981.84	708,536,477.04



(2) 主营业务情况

分产品

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
风电配套类	360,566,301.86	274,683,450.73	492,578,088.56	362,025,888.14
工程车罩类	78,350,455.99	69,617,754.95	107,909,267.34	87,410,563.87
模具类	552,870,096.94	440,900,720.24	375,166,333.01	240,068,560.21
游艇业务	13,507,432.81	11,597,286.98	17,330,433.34	14,295,204.67
其他	24,784,042.42	16,979,593.27	8,450,980.70	4,736,260.15
合计	<u>1,030,078,330.02</u>	<u>813,778,806.17</u>	<u>1,001,435,102.95</u>	<u>708,536,477.04</u>

35、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	2,614,343.25	3,643,841.51
教育费附加	1,266,235.51	1,762,397.38
地方教育费附加	844,156.96	1,174,931.62
房产税	2,200,460.29	1,747,571.62
土地使用税	2,631,946.24	1,392,654.20
印花税	989,915.27	309,545.62
其他税费	<u>2,323.23</u>	<u>2,214.58</u>
合计	<u>10,549,380.75</u>	<u>10,033,156.53</u>

36、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	8,849,141.33	12,877,228.21
差旅费	413,698.35	763,850.22
广告费	339,510.78	589,458.90
售后服务	2,190,399.11	3,817,030.52
其他费用	<u>1,900,140.59</u>	<u>2,535,369.14</u>
合计	<u>13,692,890.16</u>	<u>20,582,936.99</u>

37、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	38,274,939.63	34,281,903.89
办公费	527,442.87	1,073,860.97
保险费	701,928.05	456,373.03
班车费	697,980.00	591,360.00
招待费	1,354,772.33	1,439,122.57



山东双一科技股份有限公司
2022年度财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

项目		上期发生额
折旧摊销费	7,313,205.82	6,345,310.56
修理费	4,655,795.89	7,152,514.29
中介机构费	805,492.71	915,200.05
差旅费	452,216.21	609,952.04
股权激励	-	-4,310,350.43
其他费用	<u>5,171,688.41</u>	<u>4,622,931.24</u>
合计	<u>59,955,461.92</u>	<u>53,178,178.21</u>

38、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
材料	19,626,395.90	13,056,179.62
薪酬	13,943,124.66	15,034,511.52
折旧费	1,920,329.80	1,172,921.26
设计费	421,141.98	973,048.28
其他	<u>963,447.56</u>	<u>2,958,520.04</u>
合计	<u>36,874,439.90</u>	<u>33,195,180.72</u>

39、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	787,428.69	374,840.87
减:利息收入	3,906,723.26	2,869,349.78
汇兑损失	12,815,808.48	14,307,955.11
减:汇兑收益	28,006,600.66	7,395,290.27
手续费及其他支出	<u>100,104.50</u>	<u>321,491.06</u>
合计	<u>-18,209,982.25</u>	<u>4,739,646.99</u>

40、其他收益

项目(产生其他收益的来源)	本期发生额	上期发生额
2021年市级工业发展资金(注1)	2,387,900.00	-
2021年中央大气污染防治资金(注2)	1,500,000.00	-
新材料产业“雁阵形”奖励资金(注3)	550,000.00	-
激励创新20条政策奖励(注4)	275,000.00	-
科技创新补助(注5)	200,000.00	-
留工培训补助(注6)	812,500.00	-
科技创新专项资金	137,500.00	-
新型学徒培训补贴	108,000.00	-
2021年度制造业发展专项补助	100,000.00	-



山东双一科技股份有限公司
2022 年度财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目 (产生其他收益的来源)	本期发生额	上期发生额
递延收益摊销	567,858.98	186,476.12
稳岗及就业补贴	537,856.63	287,163.52
个税手续费返还	517,973.20	242,746.07
扶持中小企业发展资金	-	4,329,200.00
2020 年人才发展专项资金	-	652,000.00
研发补贴	-	1,052,800.00
外经贸发展专项资金	-	551,071.23
其他政府补贴	<u>503,055.36</u>	<u>458,400.00</u>
合计	<u>8,197,644.17</u>	<u>7,759,856.94</u>

注 1: 根据山东省工业和信息化厅《关于组织申报 2021 年度山东省首台(套)技术装备及关键核心零部件项目的通知》(鲁工信装【2021】65 号), 公司 2022 年收到工业发展资金 2,387,900.00 元。

注 2: 根据生态环境部办公厅、财政部办公厅《关于印发<中央生态环境资金项目储备库入库指南(2021 年)>的通知》(环办科财【2021】22 号), 公司 2021 年收到中央大气污染防治资金 1,500,000.00 元。

注 3: 根据山东省改革和发展委员会、山东省财政厅《关于印发<“十强”产业“雁阵形”集群培育支持办法><“十强”产业集群领军企业培育支持办法>的通知》(鲁发改重大办【2019】458 号), 公司 2022 年收到新材料产业“雁阵形”奖励资金 550,000.00 元。

注 4: 根据盐城市科学技术局、盐城市财政局《关于下达 2021 年度盐城市激励创新 20 条等政策奖励资金的通知》(盐科计【2022】101 号), 公司 2022 年收到激励创新 20 条政策奖励资金 275,000.00 元。

注 5: 根据武城县科技服务中甸《关于开展市级科技创新平台申报工作的通知》, 公司 2022 年收到科技创新补助资金 200,000.00 元。

注 6: 根据德州市人力资源和社会保障局、德州市财政局、国家税务总局德州市税务局《关于转发省人力资源社会保障厅等三部门<关于贯彻落实失业保险稳岗位提技能防失业政策的通知>的通知》(德人社发【2022】4 号), 公司 2022 年收到留工培训补助 812,500.00 元。

41、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产持有期间的投资收益	446,147.70	-
处置交易性金融资产的投资收益	-6,172,114.23	-
理财收益	<u>1,392,787.69</u>	<u>5,913,732.73</u>
合计	<u>-4,333,178.84</u>	<u>5,913,732.73</u>



42、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-13,942,109.29	-504,453.60
合计	-13,942,109.29	-504,453.60

43、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款信用减值损失	-10,319,007.22	-11,188,226.73
其他应收款信用减值损失	56,541.62	-18,538.70
应收票据信用减值损失	140,431.64	939,339.72
合计	-10,122,033.96	-10,267,425.71

44、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-1,324,943.82	-1,172,957.32
合计	-1,324,943.82	-1,172,957.32

45、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置未划分为持有待售的非流动资产产生的利得或损失	109,522.96	-27,268.42
合计	109,522.96	-27,268.42

46、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚没收入	666,203.27	411,639.78	666,203.27
其他	36,476.89	89,427.40	36,476.89
合计	702,680.16	501,067.18	702,680.16

47、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产损坏报废损失	625,975.57	410,645.71	625,975.57
对外捐赠	23,000.00	27,000.00	23,000.00
其他	78,891.17	335,677.90	78,891.17
合计	727,866.74	773,323.61	727,866.74



48、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	14,799,141.48	23,310,045.46
递延所得税费用	-2,557,036.00	140,455.91
合计	<u>12,242,105.48</u>	<u>23,450,501.37</u>

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	92,884,352.05
按法定/适用税率计算的所得税费用	13,932,652.81
子公司适用不同税率的影响	2,395,847.80
调整以前期间所得税的影响	2,133.36
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	969,347.90
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,989,702.84
研发费用加计扣除	-5,541,349.59
税额抵免优惠	-488,318.58
高新技术企业购置设备、器具所得税100%加计扣除	-1,017,911.06
所得税费用	12,242,105.48

49、现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	3,906,723.26	2,869,349.78
政府补助	20,817,018.69	8,767,780.82
往来款项	1,901,707.86	970,785.04
其他	702,680.16	501,067.18
合计	<u>27,328,129.97</u>	<u>13,108,982.82</u>

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
金融手续费等	368,837.00	320,544.59
费用中的付现支出	44,186,723.06	41,672,771.87
往来款项	1,930,453.01	8,991,555.58
其他	101,891.17	362,677.90
合计	<u>46,587,904.24</u>	<u>51,347,549.94</u>



(3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
回购股票	-	32,302.89
偿还租赁负债本金和利息	1,297,848.99	1,297,849.00
合计	1,297,848.99	1,330,151.89

50、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的情况

项目	本期金额	上期金额
① 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	80,642,246.57	149,337,132.18
加: 资产减值准备	1,324,943.82	1,172,957.32
信用减值准备	10,122,033.96	10,267,425.71
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	24,458,435.44	23,146,527.89
使用权资产折旧(摊销)	1,107,395.65	1,107,395.68
无形资产摊销	1,999,132.13	1,368,506.24
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“-”号填列)	-109,522.96	27,268.42
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	625,975.57	410,645.71
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	13,942,109.29	504,453.60
财务费用(收益以“-”号填列)	-14,458,610.98	6,981,140.70
投资损失(收益以“-”号填列)	4,333,178.84	-5,913,732.73
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-3,568,725.62	140,455.91
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	1,011,689.62	-
存货的减少(增加以“-”号填列)	4,063,786.65	40,275,067.48
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-178,308,803.21	-43,143,138.46
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	86,233,446.19	-104,748,340.74
其他	-	-4,428,351.39
经营活动产生的现金流量净额	33,418,710.96	76,505,413.52
② 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本	-	-
1年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
③ 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	212,709,944.45	286,111,750.91
减: 现金的年初余额	286,111,750.91	358,888,301.68
加: 现金等价物的期末余额	-	-
减: 现金等价物的年初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-73,401,806.46	-72,776,550.77



(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
① 现金	212,709,944.45	286,111,750.91
其中：库存现金	13,498.38	15,564.90
可随时用于支付的银行存款	212,696,446.07	286,096,186.01
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
② 现金等价物	-	-
③ 期末现金及现金等价物余额	212,709,944.45	286,111,750.91
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	-	-

51、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	2,846,976.19	保函保证金
货币资金	27,447,446.60	承兑保证金
货币资金	506,713.51	工程保证金
应收款项融资	53,326,389.15	票据质押
合计	84,127,525.45	

52、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			159,205,777.13
其中：美元	21,164,903.76	6.9646	147,405,088.73
欧元	1,574,880.39	7.4229	11,690,179.65
澳元	3,541.49	4.7138	16,693.88
克朗	1,952.50	0.9983	1,949.18
新西兰元	19,387.23	4.4162	85,617.89
加元	1,215.88	5.1385	6,247.80
应收账款			12,962,779.95
其中：美元	1,394,720.45	6.9646	9,713,670.05
新西兰元	482,272.16	4.4162	2,129,810.31
澳元	100,520.83	4.7138	473,835.09
欧元	86,955.84	7.4229	645,464.50
应付账款			186,839.32
其中：美元	26,827.00	6.9646	186,839.32



53、政府补助

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
2021年市级工业发展资金	2,387,900.00	其他收益	2,387,900.00
2021年中央大气污染防治资金	1,500,000.00	其他收益	1,500,000.00
新材料产业“雁阵形”奖励资金	550,000.00	其他收益	550,000.00
激励创新20条政策奖励	275,000.00	其他收益	275,000.00
科技创新补助	200,000.00	其他收益	200,000.00
留工培训补助	812,500.00	其他收益	812,500.00
科技创新专项资金	137,500.00	其他收益	137,500.00
新型学徒培训补贴	108,000.00	其他收益	108,000.00
2021年度制造业发展专项补助	100,000.00	其他收益	100,000.00
武城武城配套设施建设资金	13,187,233.50	递延收益	367,771.46
盐城配套设施建设资金	5,972,000.00	递延收益	200,087.52
稳岗及就业补贴	537,856.63	其他收益	537,856.63
个税手续费返还	517,973.20	其他收益	517,973.20
其他政府补贴	503,055.36	其他收益	503,055.36
合计	26,789,018.69		8,197,644.17

七、合并范围的变更

公司本年度投资设立了控股子公司双一科技（汕尾）有限公司，并纳入了合并范围。

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	
双一科技盐城有限公司	江苏盐城	盐城市大丰区申丰路以西、永鼎路以北	风力发电机组零件、模具研发、设计、制造；风机、冷却塔设计、制造、销售	100%	-	投资设立
山东双一游艇有限公司	山东德州	山东省德州市武城县四女寺镇德商公路北	中小型复合材料和铝合金游艇及配件的研发、设计及制造销售	100%	-	投资设立
双一游艇（海南）有限公司	海南省	海南省三亚市天涯区三亚湾路国际客运港区国际养生度假中心酒店B座(2#楼)23楼2307室	娱乐船和运动船制造；娱乐船和运动船销售；船舶制造；船舶改装；船舶设计；船舶修理；船舶销售；金属船舶制造；非金属船舶制造；水上运输设备零配件销售；玻璃制造	100%	-	投资设立



山东双一科技股份有限公司
2022年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

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	
海南双一衡润投资合伙企业(有限合伙)	海南省	海南省三亚市天涯区三亚中央商务区凤凰岛1号楼A座667号	创业投资、以自有资金从事投资活动；自有资金投资的资产管理服务	95%	-	投资设立
产研新材料研究院(德州)有限公司	山东德州	山东省德州市德城区新华街道办事处双一路1	新材料技术推广服务；新材料技术研发	79%	-	投资设立
双一科技(汕尾)有限公司	广东陆丰	陆丰市碣石镇后埔村罗湖西路2号	新材料技术研发；工业设计服务；风力发电机组及零部件销售；高性能纤维及复合材料制造、销售	100%	-	投资设立

2、在联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		表决权比例	对合营企业或联营企业投资会计处理方法
				直接	间接		
山东产研复合材料科技有限公司	山东省	山东省济南市章丘区圣井街道中白新材料产业园 C1-201	新材料技术研发	15%	-	15%	权益法核算

注：2021年12月8日，公司与山东产研先进材料研究院有限公司、山东格瑞德人工环境产业设计研究院有限公司、山东鲁创产业发展有限公司、山东盛宝玻璃钢集团有限公司和山东先进材料研究院有限公司共同设立了山东产研复合材料科技有限公司，截止资产负债表日，公司尚未实际出资，山东产研复合材料科技有限公司也未开展实质业务活动。

九、与金融工具相关的风险

本公司生产经营的目标是使股东利益最大化，在正常的生产经营中主要会面临以下金融风险：市场风险、信用风险及流动性风险。

1、市场风险

(1) 价格风险

本公司的价格风险主要来源于原材料和产品价格的波动。公司市场监管部门持续分析和监控主要原材料和产品的价格波动趋势，及时制定相应的对策，以降低风险。



(2) 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。公司出口业务主要以美元和欧元结算,汇率的变动对公司利润影响较大。2022年12月31日,本公司的以下外币资产汇率变动,可能对未来的经营业绩产生影响。如果人民币升值或贬值1%,影响利润1,719,817.18元。

本公司密切关注汇率变动对本公司外汇风险的影响。

(3) 利率风险

截止2022年12月31日,本公司借款余额为2,000万元,金额较小,利率的变动对公司影响较小。

2、信用风险

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收账款等。本公司银行存款主要存放于商业银行等金融机构,本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况,存在较低的信用风险,不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

本公司应收票据主要为银行承兑汇票,不会产生因出票人违约而导致的任何重大损失,存在较低的信用风险。

应收账款方面,为降低信用风险,本公司建立了明确的赊销规则以及催收政策,并建立了客户信用管理体系。此外,本公司核对应收账款回收情况,并对逾期未还的进行风险提示,以保证及时催收回款。

3、流动性风险

本公司的政策是定期检查当前和预期的资金流动性需求,以及是否符合借款合同的规定,以确保公司维持充裕的现金储备,同时获得主要金融机构承诺提供足够的备用资金,以满足长短期的流动资金需求。

十、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

王庆华持有公司38.33%的股份,担任公司董事长和法定代表人,为公司的实际控制人。

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注八、1在子公司中的权益。

3、本企业的合营和联营企业情况

本企业联营企业情况详见附注八、2在联营企业中的权益。



4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
姚建美	董事、总经理
韩庆广	财务总监
赵福城	董事、常务副总经理
孔令辉	董事、分公司经理
张胜强	副总经理
崔海军	董事、技术总工
王凯	副总经理、分公司经理
马骏	副总经理、投资总监、子公司经理
王首扬	董事会秘书
许钢	董事
周勇、李彬、崔振进	独立董事
张俊霞、任玉升、张勇	监事
北京盛世联盟会展有限公司	独立董事崔振进控制的企业
天津莱特沃德会展有限公司	独立董事崔振进控制的企业
德州康深牧业有限公司	受本公司实际控制人直系亲属控制的企业
济南双一环境工程有限公司	受本公司实际控制人直系亲属控制的企业

5、关联交易情况

(1) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	5,385,425.59	5,372,905.87

十一、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至财务报表日，本公司无需要披露的承诺事项。

2、或有事项

截止财务报表日，本公司无需要披露的或有事项。

十二、资产负债表日后事项

利润分配情况：

根据 2023 年 4 月 6 日公司第三届董事会第十二次会议决议，拟以 2022 年 12 月 31 日公司总股本 165,348,919 股为基数，按每 10 股派发现金红利 1.50 元（含税），共计分配现金红利 24,802,337.85 元。上述利润分配预案尚待公司股东大会审议批准。

截止财务报告批准报出日，公司无其他需披露的资产负债表日后事项。



十三、其他重要事项

公司从内部组织结构、内部管理、内部报告制度等要求方面无需设置经营分部,无需披露分部报告。

截止财务报告批准报出日,无需要说明的其他重要事项。

十四、母公司财务报表主要项目附注

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额
未逾期	265,065,302.98
逾期1年以内(含1年)	118,457,384.61
逾期1至2年	635,600.00
逾期2年以上	33,639,224.67
合计	417,797,512.26

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	23,022,894.04	5.51%	23,022,894.04	100.00%	-
按组合计提坏账准备	394,774,618.22	94.49%	34,004,044.38	8.61%	360,770,573.84
其中:账龄分析法组合	394,774,618.22	94.49%	34,004,044.38	8.61%	360,770,573.84
合计	417,797,512.26	100.00%	57,026,938.42	13.65%	360,770,573.84

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	25,193,853.18	7.09%	25,193,853.18	100.00%	-
按组合计提坏账准备	330,213,299.35	92.91%	22,864,086.32	6.92%	307,349,213.03
其中:账龄分析法组合	330,213,299.35	92.91%	22,864,086.32	6.92%	307,349,213.03
合计	355,407,152.53	100.00%	48,057,939.50	13.52%	307,349,213.03

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
沈阳华创风能有限公司及其子公司	14,995,190.86	14,995,190.86	100%	预计收回具有重大不确定性
美泽风电设备制造(内蒙古)有限公司及其子公司	4,496,170.63	4,496,170.63	100%	预计收回具有重大不确定性



名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
南通东泰新能源设备有限公司	1,552,305.23	1,552,305.23	100%	预计收回具有重大不确定性
酒阳中人能源科技有限公司	1,348,127.32	1,348,127.32	100%	预计收回具有重大不确定性
南京中人能源科技有限公司	<u>631,100.00</u>	<u>631,100.00</u>	100%	预计收回具有重大不确定性
合计	<u>23,022,894.04</u>	<u>23,022,894.04</u>		

按组合计提坏账准备:

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
未逾期	265,065,302.98	5,301,306.06	2.00%
逾期1年以内	118,457,384.61	17,768,607.69	15.00%
逾期1至2年	635,600.00	317,800.00	50.00%
逾期2年以上	<u>10,616,330.63</u>	<u>10,616,330.63</u>	100.00%
合计	<u>394,774,618.22</u>	<u>34,004,044.38</u>	8.61%

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	48,057,939.50	8,968,998.92	=	=	=	57,026,938.42
合计	48,057,939.50	8,968,998.92	=	=	=	57,026,938.42

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 169,815,674.35 元，占应收账款期末余额合计数的比例 40.65%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 11,385,646.89 元。

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	30,635,606.18	109,085,821.42
合计	<u>30,635,606.18</u>	<u>109,085,821.42</u>



(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内	9,182,260.76
1至2年	3,273,070.15
2至3年	18,155,741.26
3至4年	-
4至5年	103,000.00
5年以上	133,040.00
合计	30,847,112.17

② 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	1,538,634.00	937,534.00
员工款项	1,070,919.04	789,924.18
应收出口退税款	1,007,979.08	3,370,058.46
单位往来款项	27,146,340.05	103,516,978.48
其他	83,240.00	739,008.04
减：坏账准备	211,505.99	267,681.74
合计	30,635,606.18	109,085,821.42

③ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	44,705.28	107,936.46	115,040.00	267,681.74
期初余额在本期	44,705.28	107,936.46	115,040.00	267,681.74
-转入第二阶段	-18,189.29	-55,986.46	18,000.00	-56,175.75
-转入第三阶段	-	-	-	-
-转回第二阶段	-	-	-	-
-转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-18,189.29	-55,986.46	18,000.00	-56,175.75
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	26,515.99	51,950.00	133,040.00	211,505.99



④ 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	267,681.74	-56,175.75	=	=	=	211,505.99
合计	267,681.74	-56,175.75	=	=	=	211,505.99

⑤ 其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占总金额比例	坏账准备 期末余额
山东双一游艇有限公司	子公司往来款	27,114,540.05	1年以内 5,973,814.05元 1至2年 3,008,306.74元 2至3年 18,132,419.26元	87.90%	-
德州市市区国家税务局	出口退税	1,007,979.08	1年以内	3.27%	10,079.79
个人承担社保保险费	个人承担社保	833,232.95	1年以内	2.70%	-
浙江运达风电股份有限公司	投标保证金	500,000.00	1年以内	1.62%	5,000.00
远景能源有限公司	保证金	250,000.00	1年以内	0.81%	2,500.00
合计		29,705,752.08		96.30%	17,579.79

3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	225,551,660.77	=	225,551,660.77	160,088,528.87	=	160,088,528.87
合计	225,551,660.77	=	225,551,660.77	160,088,528.87	=	160,088,528.87

对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
双一科技盐城有限公司	30,642,632.53	-	-	30,642,632.53	-	-
山东双一游艇有限公司	21,206,627.34	-	-	21,206,627.34	-	-
双一游艇(海南)有限公司	46,239,269.00	510,000.00	-	46,749,269.00	-	-
海南双一衡润投资合伙企业(有限合伙)	57,000,000.00	57,000,000.00	-	114,000,000.00	-	-



山东双一科技股份有限公司
2022年度财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
产研新材料研 究院(德州)有 限公司	5,000,000.00	-	-	5,000,000.00	-	-
双一科技(油 尾)有限公司	=	<u>7,953,131.90</u>	=	<u>7,953,131.90</u>	=	=
合计	<u>160,088,528.87</u>	<u>65,463,131.90</u>	=	<u>225,551,660.77</u>	=	=

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	906,227,911.77	706,970,236.81	891,186,628.58	627,761,531.33
其他业务	<u>1,681,806.18</u>	<u>606,399.48</u>	<u>2,064,841.77</u>	<u>1,140,854.42</u>
合计	<u>907,909,717.95</u>	<u>707,576,636.29</u>	<u>893,251,470.35</u>	<u>628,902,385.75</u>

(2) 主营业务情况

分产品

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
风电配套类	330,278,735.45	249,721,828.76	423,988,690.36	307,652,818.63
工程车罩类	78,350,455.99	71,265,847.38	107,909,267.34	87,462,177.42
模具类	463,683,657.98	364,057,043.72	343,459,269.35	220,553,478.79
其他	<u>33,915,062.35</u>	<u>21,925,516.95</u>	<u>15,829,401.53</u>	<u>12,093,056.49</u>
合计	<u>906,227,911.77</u>	<u>706,970,236.81</u>	<u>891,186,628.58</u>	<u>627,761,531.33</u>

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品收益	<u>1,312,232.75</u>	<u>5,795,276.46</u>
合计	<u>1,312,232.75</u>	<u>5,795,276.46</u>

十五、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-516,452.61	-
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)	8,197,644.17	-
委托他人投资或管理资产的损益	1,392,787.69	-



项目	金额	说明
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-19,668,075.82	-
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	2,170,959.14	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	600,788.99	-
减：所得税影响额	784,614.67	-
少数股东权益影响额	-966,848.74	-
合计	<u>-7,640,114.37</u>	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益 (元/股)	稀释每股收益 (元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	6.12%	0.49	0.49
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	6.69%	0.54	0.54



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

上会山东分所

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2021年12月13日
年 月 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

~~上会青岛分所~~ 上会济南分所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2021年12月12日
年 月 日

姓名 张利芬
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1987-08-14
Date of birth
工作单位 大信会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit
身份证号 370724198708143913
Identity card No.



年度检验登记 - 2019年
Annual Renewal Registration
注册会计师
年检合格专用章
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 01040001
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2019年2月
Date of Issuance

2016年03月10日

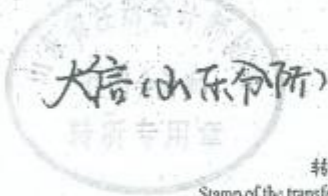


本复印件已审核与原件一致



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from



事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2022年 9 月 15 日
y m d

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2022年 9 月 15 日
y m d

12

姓名 王 王 王 王 王
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1982-03-30
Date of birth
工作单位 山东正源和信有限责任会计师事务所
Working unit
身份证号码 37132419820330111x
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号:
No. of Certificate 370100010122

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 二〇一一年 五月 九日
Date of Issuance

2013年 3 月 1 3 日

本复印件已审核与原件一致

2012年度任职资格检查合格



证书序号:0001116

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



二〇一七年十二月十八日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

名称:上海会计师事务所(特殊普通合伙)



经营场所:上海市静安区威海路755号25层

组织形式:特殊普通合伙制

执业证书编号:31000008

批准执业文号:沪财会[98]160号(转制批文 沪财会[2013]71号)

批准执业日期:1998年12月28日(转制日期 2013年12月11日)

本复印件已审核与原件一致





证书序号: 000362

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准
执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 张晓荣

证书号: 32

发证时间: 二〇二一年十二月二日
证书有效期至: 二〇二一年十二月二日



本复印件已审核与原件一致





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310106086242261L

证照编号: 06000000202211240118

市场主体登录
扫描了更多许可
份码了更多许可
信息更多应用服务



名称 上海会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

张健, 张晓荣, 耿磊, 巢序, 沈佳云, 朱清滨, 杨瑾

出资额 人民币2910.0000万元整

成立日期 2013年12月27日

主要经营场所 上海市静安区威海路755号25层



【依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动】
审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具相关审计报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。

登记机关

2022年11月24日



本复印件已审核与原件一致

