

四川优机实业股份有限公司

# 审计报告

大信审字[2023]第 14-00152 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.

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。  
报告编号：京2389BZ3L38





大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦22层2206  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower  
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.  
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

## 审计报告

大信审字[2023]第 14-00152 号

四川优机实业股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了四川优机实业股份有限公司（以下简称“贵公司”）的财务报表，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。

#### （一）收入的确认

##### 1. 事项描述





大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦22层2206  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower  
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.  
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

优机股份 2022 年度营业收入为 81,082.92 万元，主要来源于机械产品类销售收入。由于营业收入真实性存在重大错报的固有风险且是公司的关键业绩指标之一，收入确认对财务报表的影响较为重大，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

## 2. 审计应对

我们针对收入确认主要执行了以下程序：

- (1) 了解、评价并测试与收入确认相关的关键内部控制设计和执行的有效性；
- (2) 选取样本检查销售合同，识别合同关键条款，评价收入确认的会计政策是否恰当；
- (3) 抽样检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、发票、送货单、验收单、货运提单、报关单等，评价收入确认的真实性；
- (4) 针对资产负债表日前后的交易记录，检查相关的销售合同、报关单、送货单及验收单等文件，评价收入是否被记录在恰当的会计期间；
- (5) 向主要客户对项目验收情况、应收款项余额、回款金额函证，对回函金额存在重大差异的，通过查阅相关支持性文件，检查差异原因并确定是否需要进行审计调整。

### (二) 应收款项减值事项

#### 1. 事项描述

参见财务报表附注“五（四）”。

由于评估应收款项的预计未来现金流量现值的固有不确定性以及当前市场环境的不可预测性，应收款项减值损失的评估很大程度上涉及管理层判断，应收款项减值的增加对财务报表影响较为重大，我们将应收款项减值事项确定为关键审计事项。

## 2. 审计应对

我们针对应收款项减值事项执行的主要审计程序包括：

- (1) 我们了解、评估了管理层关于应收账款减值准备相关内部控制的设计，并测试了关键控制执行的有效性；





大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦22层2206  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower  
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.  
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

(2) 针对单项计提减值准备的应收账款，我们获取并检查了管理层通过结合当前状况以及未来经济状况而就单项计提减值的应收账款的可回收性所作出判断的支持文件，结合相关文件判断管理层计提预期信用损失的合理性并复核计提减值准备金额的准确性；

(3) 针对按照信用风险特征划分为组合计提减值准备的应收账款，我们执行了以下程序：

①了解贵公司关于形成应收账款销售业务的开展情况，评估贵公司划分组合的合理性；

②参考贵公司历史信用损失率，结合当前公司业务状况及对未来的预测评估公司选择预期信用损失率的各项假设的合理性；

③结合上期审定账龄及本期业务发生情况复核贵公司提供的应收账款明细表中的账龄划分是否合理；

④根据贵公司确定的预期损失率和复核后的各组合的账龄计算本期应确认的减值准备。

#### 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。

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。

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。

#### 五、管理层和治理层对财务报表的责任





大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦22层2206  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower  
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.  
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

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：

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对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





大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦22层2206  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower  
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.  
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxin CPA.com.cn

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。

(五) 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。

(六) 就贵公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、恰当的审计证据，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。



中国 · 北京

中国注册会计师：  
(项目合伙人)



中国注册会计师：



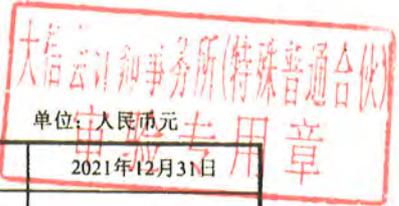
二〇二三年四月二十日





# 合并资产负债表

编制单位：四川优机实业股份有限公司



单位：人民币元

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五（一）	155,439,028.64	106,798,328.41
交易性金融资产	五（二）	531,100.00	
衍生金融资产			
应收票据	五（三）	22,198,212.67	14,051,540.82
应收账款	五（四）	262,510,049.68	264,017,431.37
应收款项融资	五（五）	3,458,270.30	3,125,743.98
预付款项	五（六）	29,270,834.67	20,666,652.53
其他应收款	五（七）	12,035,739.07	6,494,626.21
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五（八）	132,290,894.68	85,379,069.80
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（九）	2,367,943.02	5,841,812.65
流动资产合计		620,102,072.73	506,375,205.77
<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			
其他权益工具投资	五（十）	494,195.47	494,195.47
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五（十一）	48,391,510.42	50,768,202.29
固定资产	五（十二）	145,350,263.32	90,779,604.93
在建工程	五（十三）	20,285,595.55	29,028,264.14
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五（十四）	4,360,201.14	2,675,118.02
无形资产	五（十五）	17,986,813.81	18,344,376.35
开发支出			
商誉	五（十六）	12,140,347.98	12,140,347.98
长期待摊费用	五（十七）	3,237,586.55	3,762,733.90
递延所得税资产	五（十八）	7,396,238.76	6,819,463.64
其他非流动资产	五（十九）	15,826,173.03	4,657,644.60
非流动资产合计		275,468,926.03	219,469,951.32
资产总计		895,570,998.76	725,845,157.09

法定代表人：



主管会计工作负责人：

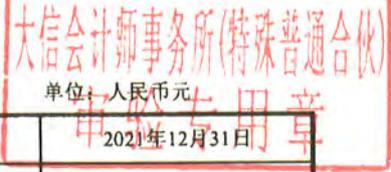


会计机构负责人：



# 合并资产负债表 (续)

编制单位: 四川优机实业股份有限公司

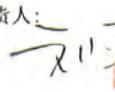


项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
<b>流动负债:</b>			
短期借款	五(二十)	87,410,902.29	65,809,752.73
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五(二十一)	29,231,954.59	5,677,129.00
应付账款	五(二十二)	147,769,281.23	129,662,626.85
预收款项			
合同负债	五(二十三)	21,785,415.02	8,982,916.82
应付职工薪酬	五(二十四)	20,827,690.48	14,182,454.46
应交税费	五(二十五)	8,042,715.77	37,756,616.00
其他应付款	五(二十六)	18,106,909.54	23,514,498.23
其中: 应付利息		188,953.17	99,810.70
应付股利		2,808,737.04	2,032,808.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五(二十七)	6,159,680.92	5,599,316.03
其他流动负债	五(二十八)	570,369.09	355,809.64
流动负债合计		339,904,918.93	291,541,119.76
<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	五(二十九)	4,327,504.09	2,814,382.02
长期应付款	五(三十)	3,663,788.63	9,438,876.93
长期应付职工薪酬	五(三十一)	387,594.99	349,701.63
预计负债			
递延收益	五(三十二)	3,221,107.38	6,811,103.04
递延所得税负债	五(十八)	1,877,326.92	590,670.59
其他非流动负债	五(三十三)	3,451.33	
非流动负债合计		13,480,773.34	20,004,734.21
负债合计		353,385,692.27	311,545,853.97
<b>股东权益:</b>			
股本	五(三十四)	78,093,368.00	65,140,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	五(三十五)	98,728,788.88	36,874,082.83
减: 库存股			
其他综合收益	五(三十六)	-3,185,684.46	-3,780,511.49
专项储备	五(三十七)	2,527,756.35	1,896,107.96
盈余公积	五(三十八)	37,945,579.66	32,827,536.80
未分配利润	五(三十九)	289,751,593.12	247,078,781.90
归属于母公司股东权益合计		503,861,401.55	380,035,998.00
少数股东权益		38,323,904.94	34,263,305.12
股东权益合计		542,185,306.49	414,299,303.12
负债和股东权益总计		895,570,998.76	725,845,157.09

法定代表人:

  
罗辑  
101095056592

主管会计工作负责人:

  
刘平

会计机构负责人:

  
刘平



# 母公司资产负债表

编制单位：四川优机实业股份有限公司

大信会计师事务所(特殊普通合伙)  
 审验专用章  
 单位：人民币元

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金		84,060,251.29	54,263,800.17
交易性金融资产		531,100.00	
衍生金融资产			
应收票据		596,637.73	99,846.00
应收账款	十四（一）	116,111,146.56	125,144,474.02
应收款项融资			
预付款项		20,107,887.75	14,663,190.53
其他应收款	十四（二）	95,306,991.11	71,703,337.06
其中：应收利息			
应收股利			
存货		3,172,265.50	3,000,677.77
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		1,562,769.34	5,367,499.02
流动资产合计		321,449,049.28	274,242,824.57
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四（三）	157,664,214.66	139,154,572.66
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		54,818,093.19	57,554,541.96
固定资产		60,629,479.88	20,830,900.82
在建工程		17,602,561.29	21,903,977.67
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		5,027,322.32	5,316,293.17
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		2,362,456.71	2,686,899.19
递延所得税资产		5,265,550.24	5,419,488.90
其他非流动资产		14,855,680.00	3,788,465.67
非流动资产合计		318,225,358.29	256,655,140.04
资产总计		639,674,407.57	530,897,964.61

法定代表人：



罗辑  
 5101095056193

主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

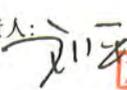



# 母公司资产负债表（续）

编制单位：四川优机实业股份有限公司

大信会计师事务所(特殊普通合伙)  
单位：人民币元  
审验专用章

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款		86,830,000.00	65,233,063.19
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		17,566,811.80	5,677,129.00
应付账款		47,434,039.14	64,253,119.31
预收款项			
合同负债		14,080,911.08	4,846,599.71
应付职工薪酬		8,689,432.55	5,482,367.90
应交税费		1,668,634.96	30,153,317.68
其他应付款		10,600,774.23	11,499,031.49
其中：应付利息		188,953.17	99,810.70
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		660,832.01	614,460.60
其他流动负债		279,892.33	74,755.32
流动负债合计		187,811,328.10	187,833,844.20
<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			
长期应付款			646,419.05
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		2,289,218.96	4,526,704.72
递延所得税负债		1,313,034.80	
其他非流动负债			
非流动负债合计		3,602,253.76	5,173,123.77
负债合计		191,413,581.86	193,006,967.97
<b>股东权益：</b>			
股本		78,093,368.00	65,140,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		98,981,608.88	37,126,902.83
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		37,945,579.66	32,827,536.80
未分配利润		233,240,269.17	202,796,557.01
股东权益合计		448,260,825.71	337,890,996.64
负债和股东权益总计		639,674,407.57	530,897,964.61

法定代表人：  罗  主管会计工作负责人：  刘  会计机构负责人：  刘 



# 合并利润表

编制单位：四川优机实业股份有限公司

大信会计师事务所(特殊普通合伙)  
 单位：人民币元  
 审验专用章

项 目	附注	2022年度	2021年度
一、营业收入	五（四十）	810,829,240.05	706,002,003.27
减：营业成本	五（四十）	621,731,107.83	551,919,566.56
税金及附加	五（四十一）	5,897,220.40	2,610,660.18
销售费用	五（四十二）	22,185,011.87	18,680,171.26
管理费用	五（四十三）	60,106,566.39	55,854,235.81
研发费用	五（四十四）	31,507,558.87	19,772,116.87
财务费用	五（四十五）	-5,186,853.48	9,247,790.46
其中：利息费用		3,617,955.04	3,177,559.46
利息收入		318,186.36	234,547.73
加：其他收益	五（四十六）	6,359,969.83	5,491,527.91
投资收益（损失以“-”号填列）	五（四十七）	-726,785.00	593,472.20
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			-1,125,511.00
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）	五（四十八）	531,100.00	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（四十九）	-4,181,760.49	-3,500,605.67
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（五十）	-2,217,722.50	-5,036,837.37
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（五十一）	-84,864.35	2,853,551.14
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		74,268,565.66	48,318,570.34
加：营业外收入	五（五十二）	1,547,986.59	2,348,121.79
减：营业外支出	五（五十三）	159,366.88	337,431.55
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		75,657,185.37	50,329,260.58
减：所得税费用	五（五十四）	6,913,887.41	4,924,431.37
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		68,743,297.96	45,404,829.21
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		68,743,297.96	45,404,829.21
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		63,409,527.68	41,160,341.99
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		5,333,770.28	4,244,487.22
五、其他综合收益的税后净额		843,864.69	-3,382,581.80
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		594,827.03	-2,322,722.98
1. 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			
2. 将重分类进损益的其他综合收益		594,827.03	-2,322,722.98
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额		594,827.03	-2,322,722.98
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		249,037.66	-1,059,858.82
六、综合收益总额		69,587,162.65	42,022,247.41
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		64,004,354.71	38,837,619.01
（二）归属于少数股东的综合收益总额		5,582,807.94	3,184,628.40
七、每股收益			
（一）基本每股收益		0.89	0.63
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

  
 罗 焜  
 5101095054591

主管会计工作负责人：

  
 刘 平

会计机构负责人：

  
 刘 平



## 母公司利润表

编制单位：四川优机实业股份有限公司

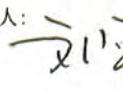
大信会计师事务所(特殊普通合伙)  
单位：人民币元  
审验专用章

项 目	附注	2022年度	2021年度
一、营业收入	十四（四）	546,940,405.93	460,849,719.44
减：营业成本	十四（四）	437,355,667.23	390,802,230.37
税金及附加		4,236,217.27	273,283.92
销售费用		14,734,552.27	10,143,726.88
管理费用		24,139,469.03	19,607,985.02
研发费用		21,809,621.84	13,031,487.63
财务费用		-5,544,372.61	8,207,627.48
其中：利息费用		2,676,706.35	2,640,532.31
利息收入		195,540.95	93,705.11
加：其他收益		3,252,804.88	2,819,179.46
投资收益（损失以“-”号填列）	十四（五）	2,570,012.70	2,452,203.72
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			-1,125,511.00
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）		531,100.00	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,873,589.67	748,241.65
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-1,603,663.14
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-2,467.29	247,279.54
二、营业利润		54,687,111.52	23,446,619.37
加：营业外收入		122,195.52	262,700.00
减：营业外支出		33,513.42	5,450.00
三、利润总额		54,775,793.62	23,703,869.37
减：所得税费用		3,595,365.00	1,503,171.23
四、净利润		51,180,428.62	22,200,698.14
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		51,180,428.62	22,200,698.14
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		51,180,428.62	22,200,698.14
七、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

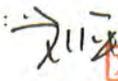
法定代表人：




主管会计工作负责人：




会计机构负责人：

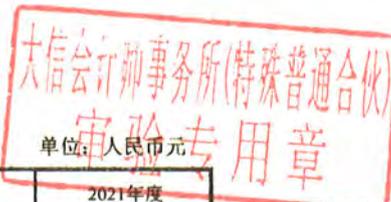







### 合并现金流量表

编制单位：四川优机实业股份有限公司



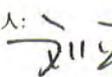
单位：人民币元

项 目	附注	2022年度	2021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		802,470,463.19	600,550,966.75
收到的税费返还		16,223,071.17	73,111,345.08
收到其他与经营活动有关的现金	五（五十五）	10,444,234.29	14,110,213.89
经营活动现金流入小计		829,137,768.65	687,772,525.72
购买商品、接受劳务支付的现金		595,158,879.33	468,387,135.42
支付给职工以及为职工支付的现金		94,336,755.30	77,127,658.28
支付的各项税费		34,813,606.47	24,762,535.09
支付其他与经营活动有关的现金	五（五十五）	75,060,321.61	80,882,278.46
经营活动现金流出小计		799,369,562.71	651,159,607.25
经营活动产生的现金流量净额		29,768,205.94	36,612,918.47
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			5,056,262.84
取得投资收益收到的现金			4,751.88
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		394,950.00	3,218,900.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			398,344.72
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		394,950.00	8,678,259.44
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		57,225,090.39	31,982,097.78
投资支付的现金		678,988.80	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			7,622,557.06
支付其他与投资活动有关的现金	五（五十五）	1,045.05	1,036.00
投资活动现金流出小计		57,905,124.24	39,605,690.84
投资活动产生的现金流量净额		-57,510,174.24	-30,927,431.40
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		90,673,576.00	462.20
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		100,965,942.88	99,290,168.02
收到其他与筹资活动有关的现金	五（五十五）	500,000.00	2,755,945.74
筹资活动现金流入小计		192,139,518.88	102,046,575.96
偿还债务支付的现金		83,945,763.29	86,082,851.32
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		19,960,010.82	13,802,268.20
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		1,522,208.12	1,577,544.24
支付其他与筹资活动有关的现金	五（五十五）	26,066,997.66	3,711,657.18
筹资活动现金流出小计		129,972,771.77	103,596,776.70
筹资活动产生的现金流量净额		62,166,747.11	-1,550,200.74
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,478,172.33	-2,890,269.78
五、现金及现金等价物净增加额		35,902,951.14	1,245,016.55
加：期初现金及现金等价物余额		102,170,284.54	100,925,267.99
六、期末现金及现金等价物余额		138,073,235.68	102,170,284.54

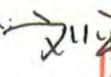
法定代表人：

主管会计工作负责人：

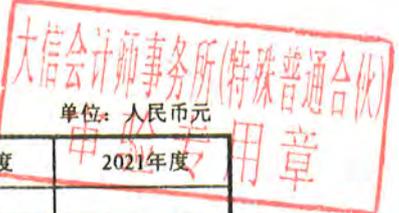
会计机构负责人：



# 母公司现金流量表

编制单位：四川优机实业股份有限公司



项 目	附注	2022年度	2021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		555,745,881.66	407,854,158.80
收到的税费返还		15,340,554.11	72,222,519.43
收到其他与经营活动有关的现金		9,263,931.48	14,822,432.14
经营活动现金流入小计		580,350,367.25	494,899,110.37
购买商品、接受劳务支付的现金		456,075,347.79	358,296,241.80
支付给职工以及为职工支付的现金		27,238,691.14	22,812,865.24
支付的各项税费		15,088,473.87	3,605,272.41
支付其他与经营活动有关的现金		68,468,650.81	50,418,879.88
经营活动现金流出小计		566,871,163.61	435,133,259.33
经营活动产生的现金流量净额		13,479,203.64	59,765,851.04
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			5,056,262.84
取得投资收益收到的现金		3,298,099.38	4,354,645.63
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,500.00	266,700.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		3,301,599.38	9,677,608.47
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		49,714,494.63	25,080,928.91
投资支付的现金		19,188,630.80	22,098,680.14
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		1,045.05	1,036.00
投资活动现金流出小计		68,904,170.48	47,180,645.05
投资活动产生的现金流量净额		-65,602,571.10	-37,503,036.58
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		90,673,576.00	
取得借款收到的现金		100,026,573.28	83,519,985.23
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		190,700,149.28	83,519,985.23
偿还债务支付的现金		78,293,626.47	69,532,897.82
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		18,152,493.40	12,369,875.47
支付其他与筹资活动有关的现金		20,578,050.38	3,711,657.18
筹资活动现金流出小计		117,024,170.25	85,614,430.47
筹资活动产生的现金流量净额		73,675,979.03	-2,094,445.24
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		995,037.74	-1,208,757.22
五、现金及现金等价物净增加额		22,547,649.31	18,959,612.00
加：期初现金及现金等价物余额		51,300,659.24	32,341,047.24
六、期末现金及现金等价物余额		73,848,308.55	51,300,659.24

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

编制单位：四川联航实业股份有限公司

2022年度

项	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	小计	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	永续债	其他	永续债	其他									
一、上年期末余额	65,140,000.00					36,874,082.83		-3,780,511.49	1,896,107.96	32,827,536.80	247,078,781.90	380,035,998.00	34,263,305.12	414,299,303.12
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年期初余额	65,140,000.00					36,874,082.83		-3,780,511.49	1,896,107.96	32,827,536.80	247,078,781.90	380,035,998.00	34,263,305.12	414,299,303.12
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	12,953,368.00					61,854,706.05		594,827.03	631,648.39	5,118,042.86	42,672,811.22	123,825,403.55	4,060,599.82	127,886,003.37
（一）综合收益总额	12,953,368.00					61,854,706.05		594,827.03			63,409,527.68	74,808,074.05	5,582,807.94	69,587,162.65
（二）股东投入和减少资本	12,953,368.00					61,854,706.05						74,808,074.05		74,808,074.05
1. 股东投入的普通股	12,953,368.00					61,733,889.42						74,687,257.42		74,687,257.42
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						120,816.63						120,816.63		120,816.63
（三）利润分配														
1. 提取盈余公积										5,118,042.86	-20,736,716.46	-15,618,673.60	-1,522,208.12	-17,140,881.72
2. 对股东的分配										5,118,042.86	-5,118,042.86		-1,522,208.12	-1,522,208.12
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									631,648.39			631,648.39		631,648.39
2. 本期使用									875,658.12			875,658.12		875,658.12
（六）其他									244,009.73			244,009.73		244,009.73
四、本期期末余额	78,093,368.00					98,728,788.88		-3,185,684.46	2,527,756.35	37,945,579.66	289,751,593.12	503,861,401.55	38,323,904.94	542,185,306.49

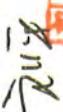
法定代表人：

  
罗 辑  
3101095016593

总会计师/工作负责人：

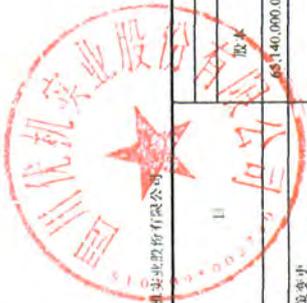
  
罗 辑

会计机构负责人：

  
罗 辑

立信会计师事务所(特殊普通合伙)  
审计专用章  
单位：人民币元





### 合并股东权益变动表

2021年度

项	归属于母公司股东权益										少数股东权益	权益合计
	股本		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	小计	权益合计		
	优先股	普通股										
一、上年期末余额	65,140,000.00		36,388,064.46		-1,457,788.51	1,462,276.43	30,607,466.99	218,196,888.02	350,336,907.39	31,268,436.35	381,605,343.74	
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	65,140,000.00		36,388,064.46		-1,457,788.51	1,462,276.43	30,607,466.99	217,909,509.72	350,049,529.09	31,161,797.07	381,211,326.16	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）			486,018.37		-2,322,722.98	433,831.53	2,220,069.81	29,169,272.18	29,986,468.91	3,101,508.05	33,087,976.96	
（一）综合收益总额					-2,322,722.98			41,160,341.99	38,837,619.01	3,184,628.40	42,022,247.41	
（二）股东投入和减少资本			486,018.37						486,018.37	1,563,063.42	2,049,081.79	
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			486,018.37						486,018.37	1,563,063.42	2,049,081.79	
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积			155,709.72						155,709.72		155,709.72	
2. 对股东的分配			330,308.65						330,308.65	1,563,063.42	1,893,372.07	
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、本期末余额	65,140,000.00		36,874,082.83		-3,780,511.49	1,896,107.96	32,827,536.80	247,078,781.90	380,035,998.00	34,263,305.12	414,299,303.12	

法定代表人：

罗辑

主管会计工作负责人：

刘平

会计机构负责人：

刘平

立信会计师事务所(特殊普通合伙)  
审计专用章



立信会计师事务所(特殊普通合伙)  
 单位人民币元  
 审计报告专用章

母公司股东权益变动表

项 目	2022年度						股东权益合计			
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益		专项储备	盈余公积	未分配利润
		优先股	永续债							
一、上年期末余额	65,140,000.00			37,126,902.83				32,827,536.80	202,796,557.01	337,890,996.64
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	65,140,000.00			37,126,902.83				32,827,536.80	202,796,557.01	337,890,996.64
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	12,953,368.00			61,854,706.05				5,118,042.86	30,443,712.16	110,369,839.07
(一)综合收益总额									51,180,428.62	51,180,428.62
(二)股东投入和减少资本	12,953,368.00			61,854,706.05						74,808,074.05
1. 股东投入的普通股	12,953,368.00			61,733,889.42						74,687,257.42
2. 股份支付计入股东权益的金额										
3. 其他权益工具持有者投入资本										
4. 其他				120,816.63						120,816.63
(三)利润分配										
1. 提取盈余公积								5,118,042.86	-20,736,716.46	-15,618,673.60
2. 对股东的分配								5,118,042.86	-5,118,042.86	
3. 其他									-15,618,673.60	-15,618,673.60
(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、本期末余额	78,093,368.00			98,981,608.88				37,945,579.66	233,240,269.17	448,260,825.71

法定代表人：  

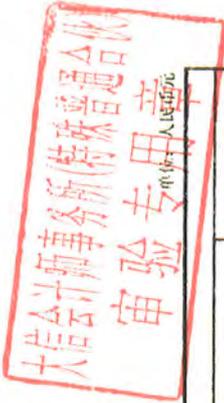
主管会计工作负责人：  

会计机构负责人：  





### 母公司股东权益变动表



编制单位：四川优机实业股份有限公司

项	2021年度						股东权益合计				
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股		其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	65,140,000.00				36,971,193.11				30,607,466.99	192,586,928.68	325,305,588.78
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	65,140,000.00				36,971,193.11				30,607,466.99	192,586,928.68	325,305,588.78
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					155,709.72				2,220,069.81	10,209,628.33	12,585,407.86
（一）综合收益总额											
（二）股东投入和减少资本					155,709.72						
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											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积									2,220,069.81	-11,991,069.81	-9,771,000.00
2. 对股东的分配									2,220,069.81	-2,220,069.81	
3. 其他										-9,771,000.00	-9,771,000.00
（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、本期末余额	65,140,000.00				37,126,902.83				32,827,536.80	202,796,557.01	337,890,996.64

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 四川优机实业股份有限公司 财务报表附注

(除特别注明外, 本附注金额单位均为人民币元)

## 一、企业的基本情况

### (一) 企业注册地、组织形式和总部地址

四川优机实业股份有限公司(证券代码 833943, 英文名称: SICHUAN Y&J INDUSTRIES CO.,LTD.), 以下简称本公司、公司、优机股份, 在包含子公司时统称本集团)的前身为四川优绩贸易有限责任公司(2002年2月20日公司更名为四川优机贸易有限责任公司, 以下简称优机贸易。2002年11月22日公司更名为四川优机实业有限责任公司), 优机贸易于2001年12月13日成立, 注册资本为300.00万元, 由罗辑、欧毅、唐明利、顾立东、廖为5位自然人股东出资组建, 其分别持有28%、28%、18%、13%、13%的股份。

2015年10月8日经全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于同意四川优机实业股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》(股转系统函[2015]6648号)批准, 同意本公司在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让。

2022年6月16日根据优机股份2021年第二次临时股东大会决议、2021年第四次临时股东大会决议以及优机股份章程的规定, 经《中国证券监督管理委员会关于同意四川优机实业股份有限公司向不特定合格投资者公开发行股票注册的批复》(证监许可[2022]1082号)同意, 优机股份向不特定合格投资者公开发行股票注册的申请, 并按照报送北京证券交易所的招股说明书和发行承销方案实施。

注册地址: 成都高新区(西区)天虹路3号

注册资本: 柒仟捌佰零玖万叁仟叁佰陆拾捌元人民币

法定代表人: 罗辑

经营期限: 2001-12-13 至 无固定期限

### (二) 企业的业务性质和主要经营活动

经营范围: 研究、开发、生产、销售机电产品、机械设备、建筑材料(不含危险化学品)、装饰材料及化工产品(不含危险化学品)、金属材料(不含稀贵金属)、办公用品、五金交电、仪器仪表、通讯器材(不含无线广播电视发射设备及地面卫星接收设备)、计算机及耗材、家用电器; 机械设备及零部件技术研发、技术咨询及检测服务(不含许可经营项目);

机电设备安装工程、化工石油设备管道安装工程、工程矿山机械成套设备安装工程、能源设备安装工程的设计、施工（凭资质许可证从事经营）；自营和代理各类商品和技术的进出口（国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外，以进出口企业资格证书为准）；物业管理（凭相关资质许可证方可经营）；企业自有房屋租赁服务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

（二） 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表已经公司全体董事于 2023 年 4 月 20 日批准报出。

（四） 合并财务报表范围

本集团合并财务报表范围包括母公司四川优机实业股份有限公司及子公司四川优机精密机械制造有限公司（以下简称优机精密）、四川精控阀门制造有限公司（以下简称精控阀门）、四川恒瑞机械制造有限公司（以下简称恒瑞机械）、约翰阀门制造有限公司（以下简称 JV，前身为澳大利亚阀门与工程有限公司）、星晖国际（香港）有限公司（以下简称星晖国际）、格雷迪工程服务公司（澳大利亚）（以下简称 Gradient）、成都楷航科技有限公司（以下简称楷航科技）、四川优机计量检测有限公司（以下简称优机计量）。报告期合并财务报表范围详见“本附注六、合并范围的变更”、“本附注七、在其他主体中的权益”。

## 二、 财务报表的编制基础

（一） 编制基础：本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和具体会计准则等规定（以下合称“企业会计准则”），并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二） 持续经营：公司自本报告期末起至少 12 个月内不存在影响持续经营能力的情况。

## 三、 重要会计政策和会计估计

（一） 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 2022 年 12 月 31 日的财务状况、2022 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

（二） 会计期间

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

（三） 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。

（四） 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

## (五) 企业合并

### 1. 同一控制下的企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，本公司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。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本。长期股权投资的初始投资成本与合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，应当调整资本公积；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

对于非同一控制下的企业合并，合并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之和。非同一控制下企业合并中所取得的被购买方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。购买方对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，体现为商誉价值。购买方对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，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差额，计入当期营业外收入。

## (六) 合并财务报表的编制方法

### 1. 合并财务报表范围

本公司将全部子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。

### 2. 统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

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

### 3. 合并财务报表抵销事项

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，已抵销了本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司持有本公司的长期股权投资，视为本公司的库存股，作为股东权益的减项，在合并资产负债表中股东权益项目下以“减：库存股”项目列示。

#### 4.合并取得子公司会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实施控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

#### 5.处置子公司的会计处理

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

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

### (七) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

#### 1.合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，合营方对合营安排的分类进行重新评估。

#### 2.共同经营的会计处理

本公司为共同经营参与方，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：确认单独所持有的资产或负债，以及按份额确认共同持有的资产或负债；确认出售享有的共同经营产出份额所产生的收入；按份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按份额确认共同经营发生的费用。

本公司为对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债，则参照共同经营参与方的规定进行会计处理；否则，按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

#### 3.合营企业的会计处理

本公司为合营企业合营方，按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理；本公司为非合营方，根据对该合营企业的影响程度进行会计处理。

#### (八) 现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

#### (九) 外币业务及外币财务报表折算

##### 1. 外币业务折算

本集团外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。

##### 2. 外币财务报表折算

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

#### (十) 金融工具

##### 1. 金融工具的分类及重分类

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。

##### (1) 金融资产

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①本公司管理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。

本公司将同时符合下列条件的金融资产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本公司管理金融资产的业务模式既以收取合同现金流量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。

对于非交易性权益工具投资，本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。

除分类为以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，本公司可以将金融资产不可撤销地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。

本公司改变管理金融资产的业务模式时，将对所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，且自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理，不对以前已经确认的利得、损失（包括减值损失或利得）或利息进行追溯调整。

## （2）金融负债

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；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；不属于前两种情形的财务担保合同，以及不属于第一种情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺；以摊余成本计量的金融负债。所有的金融负债不进行重分类。

## 2.金融工具的计量

本公司金融工具初始确认按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，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或金融负债，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，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。金融工具的后续计量取决于其分类。

### （1）金融资产

①以摊余成本计量的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产（除属于套期关系的一部分金融资产外），以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资。初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损

益计入当期损益，其他利得或损失均计入其他综合收益。终止确认时，将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中转出，计入当期损益。

## （2）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。该类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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，交易性金融负债公允价值变动形成的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。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的，由企业自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额，计入其他综合收益，其他公允价值变动计入当期损益。如果对该金融负债的自身信用风险变动的影响计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失计入当期损益。

②财务担保合同（贷款承诺）负债。财务担保合同（贷款承诺）负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除《企业会计准则第14号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债。初始确认后，对此类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

## 3. 本公司对金融工具的公允价值的确认方法

如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；如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。估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。本公司利用初始确认日后可获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。

## 4. 金融资产和金融负债转移的确认依据和计量方法

### （1）金融资产

本公司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，且本公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，但未保留对该金融资产的控制。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，且保留了对该金融资

产控制的，按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认相关负债。

金融资产转移整体满足终止确认条件的，将以下两项金额的差额计入当期损益：①被转移金融资产在终止确认日的账面价值；②因转移金融资产而收到的对价，与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为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）之和。

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，先按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，然后将以下两项金额的差额计入当期损益：①终止确认部分在终止确认日的账面价值；②终止确认部分收到的对价，与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为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）之和。

## （2）金融负债

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

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

## （十一）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

### 1. 预期信用损失的确定方法

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、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（含应收款项融资）、租赁应收款进行减值会计处理并确认损失准备。

本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显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来12个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；（2）第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；（3）第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

### （1）较低信用风险的金融工具计量损失准备的方法

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司可以不用与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果金融工具的违约风险较低，债务人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(2) 应收款项、租赁应收款计量损失准备的方法

①不包含重大融资成分的应收款项。对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的不含重大融资成分的应收款项，本公司采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融资产或金融资产组合为基础评估信用风险是否显著增加。本公司根据信用风险特征将应收票据、应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收票据、应收账款

单项计提坏账准备的理由	根据单项应收票据、应收账款的信用风险单独计提坏账准备
单项计提坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备

(2) 按预期信用风险特征组合计提坏账准备的应收票据、应收账款

确定组合的依据	
账龄组合	以应收票据、应收账款的账龄为预期信用风险特征划分组合
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	按账龄分析法计提坏账准备

本集团根据以前年度的实际信用损失，并考虑本期的前瞻性信息，以应收账款的账龄作为预期信用风险特征组合计提坏账准备会计政策如下：

账龄	预期信用损失率（%）
1年以内	3.00
1-2年	10.00
2-3年	30.00
3-4年	50.00
4年以上	100.00

②包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款。

对于包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第21号——租赁》规范的租赁应收款，本公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

2. 预期信用损失的会计处理方法

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债（贷款承诺或财务担保合同）或计入其他综合收益（以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资）。

## (十二) 存货

### 1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料（包装物、低值易耗品等）、在产品、产成品（库存商品）、委托加工物资、发出商品等。

### 2. 发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

### 3. 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

### 4. 存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

### 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用五五摊销法进行摊销。

## (十三) 合同资产和合同负债

### 1. 合同资产

本公司将已向客户转让商品或服务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)作为合同资产列示。合同资产的减值准备计提参照金融工具预期信用损失法。对于不包含重大融资成分的合同资产，本公司采用简化方法计量损失准备。对于包含重大融资成分的合同资产，本公司按照一般方法计量损失准备。

合同资产发生减值损失，按应减记金额，借记“资产减值损失”，贷记合同资产减值准备；转回已计提的资产减值准备时，做相反分录。

### 2. 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司将同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

#### (十四) 长期股权投资

##### 1. 初始投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当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；非同一控制下的企业合并，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本；以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》的有关规定确定。

##### 2. 后续计量及损益确认方法

本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，对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。本公司对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定处理，并对其余部分采用权益法核算。

##### 3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

对被投资单位具有共同控制，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等；对被投资单位具有重大影响，是指当持有被投资单位20%以上至50%的表决权资本时，具有重大影响。或虽不足20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；参与被投资单位的政策制定过程；向被投资单位派出管理人员；被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；与被投资单位之间发生重要交易。

#### (十五) 投资性房地产

本公司投资性房地产的类别，包括出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

## (十六) 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的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

### 2. 固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋及建筑物、机器设备、电子及其他设备、运输设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。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之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	25.00	5.00	3.80
机器设备	10.00	5.00	9.50
运输设备	5.00	5.00	19.00
办公及其他设备	5.00	5.00	19.00

## (十七) 在建工程

在建工程在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，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。

## (十八) 借款费用

### 1. 借款费用资本化的确认原则

本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；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间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资产。

### 2. 资本化金额计算方法

资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间。借款费用暂停资本化的期间不包括在内。在购建或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，应当暂停借款费用的资本化。

借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；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应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

## (十九) 无形资产

### 1.无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

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

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

资产类别	使用寿命（年）	摊销方法
土地使用权	50.00	年限平均法
非专利技术	10.00	年限平均法
软件及其他	5.00	年限平均法

### 2.使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定的无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

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。

3.内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，满足确认为无形资产条件的转入无形资产核算。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：

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) 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；
- (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；

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出在以后期间不再确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产列报。

#### (二十) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产等长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。

可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

#### (二十一) 长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。

长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的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。

## (二十二) 职工薪酬

职工薪酬，是指本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。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

### 1.短期薪酬

在职工为本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，企业会计准则要求或允许计入资产成本的除外。本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

### 2.离职后福利

本公司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。根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

### 3.辞退福利

本公司向职工提供辞退福利时，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：本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；本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。

### 4.其他长期职工福利

本公司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，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据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。

## (二十三) 股份支付

本公司股份支付包括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换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定；不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允

价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

在各个资产负债表日，根据最新取得的可行权人数变动、业绩指标完成情况等后续信息，修正预计可行权的股票期权数量，并以此为依据确认各期应分摊的费用。对于跨越多个会计期间的期权费用，一般可以按照该期权在某会计期间内等待期长度占整个等待期长度的比例进行分摊。

#### (二十四) 收入

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。履约义务是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承诺。交易价格是指本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。

履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律规定。如果履约义务是在某一时段内履行的，则本公司按照履约进度确认收入。否则，本公司于客户取得相关资产控制权的某一时点确认收入。

本集团的营业收入主要包括销售产品收入、提供劳务收入、让渡资产使用权收入，收入确认政策如下：

本集团国内销售收入确认：在货物已根据销售合同或相关交易惯例提交购买方，对合同约定不由本集团负责安装的销售合同，收到购买方返回的货物签收单据后确认相关的销售收入；对合同约定由本集团负责安装调试的销售合同，收到购买方返回的收货确认单据和购买方签字的安装调试合格单后，确认相关的销售收入。

本集团出口销售主要为 FOB (Freeonboard)、FCA (Freecarrier)、CIF (CostInsuranceandFreight) 和 CFR/CNF (CostandFreight) 等。在不同的出口方式下，对于收入的确认时点分别为：

A、FOB 方式，即：卖方办理货物出口清关手续，当货物在指定的装船港越过船舷完成交货。该模式下以完成出口报关，获得货运提单时作为确认收入的时点。

B、FCA 方式，即：卖方将货物在指定的地点交给买方指定的承运人，并办理出口清关手续，完成交货。该方式下以报关装船，取得承运公司的提单时作为确认收入的时点。

C、CIF 方式，即：卖方办理出口清关手续，当货物在指定的装船港越过船舷即完成交货，将货物灭失或损坏的风险随即由卖方转移给买方。该方式下以货物报关装船后获得货运提单时作为确认收入的时点。

D、CFR/CNF方式，即：卖方办理出口清关手续，当货物在指定的装船港越过船舷即完成交货，将货物灭失或损坏的风险以及由于各种事件所造成的任何额外费用，随即由卖方转移给买方。该方式下以完成出口报关，获得货运提单时作为确认收入的时点。

让渡资产使用权在下列条件均能满足时确认收入：与交易相关的经济利益能够流入企业；收入的金额能够可靠地计量；分期确认收入。

#### (二十五) 合同成本

本公司的合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。为取得合同发生的增量成本（“合同取得成本”）是指不取得合同就不会发生的成本。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。

本公司为履行合同发生的成本，不属于存货等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）、明确由用户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

2.该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

3.该成本预期能够收回。

本公司将确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“存货”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司将确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“其他流动资产”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司对合同取得成本、合同履约成本确认的资产（以下简称“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。取得合同的增量成本形成的资产的摊销年限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

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

1.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，使得前述两项差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提

减值准备情况的下该资产在转回日的账面价值。

## (二十六) 政府补助

### 1. 政府补助的类型及会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本）。政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

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，计入营业外收入。

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益。确认为递延收益的金额，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认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，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，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。

本公司取得政策性优惠贷款贴息，财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，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；财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

### 2. 政府补助确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

## (二十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

3.对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且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时，确认递延所得税资产。

## (二十八) 租赁

### 1.租入资产的会计处理

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

#### (1) 使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，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。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会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。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

#### (2) 租赁负债

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。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，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根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④

购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

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。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算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。

## 2.出租资产的会计处理

### （1）经营租赁会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，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收益。

### （2）融资租赁会计处理

本公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。本公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

## （二十九）主要会计政策变更、会计估计变更的说明

1、财政部于2021年12月31日颁布了《企业会计准则解释第15号》（财会〔2021〕35号）。解释了“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”、“关于亏损合同的判断”的问题。本公司自2022年1月1日起执行。

2、财政部于2022年12月13日颁布了《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号）。解释16号中：“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”和“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”内容自公布之日起施行。

执行上述会计政策变更，对本期报表无影响。

## 四、 税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、9%、6%、5%、3%
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税计缴	7%、5%
教育费附加	按实际缴纳的流转税计缴	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税计缴	2%

(二) 企业所得税

纳税主体名称	所得税税率	备注
四川优机实业股份有限公司	15%	*1
精控阀门	15%	*2
优机精密	25%	
恒瑞机械	25%	
JV	30%	
星晖国际	8.25%	
Gradient	30%	
楷航科技	2.5%、5%	*3
优机计量	2.5%	*3

(三) 重要税收优惠及批文

1、增值税

本公司及子公司精控阀门适用增值税“免、抵、退”政策，出口产品免征增值税，同时对生产出口产品耗用的原材料、燃料等所含的应予退还的进项税额抵减内销货物的应纳增值税额，并对当月出口自产货物应抵减的进项税大于当月内销货物应纳增值税额部分予以退还。

增值税应纳税额为当期销项税抵减当期进项税后的余额。

2、所得税

\*1：2020年9月11日，本公司获四川省科学技术厅、四川省财政厅、国家税务总局四川省税务局颁发“GR202051000068号”《高新技术企业证书》，有效期3年。根据高新技术企业所得税优惠政策，本公司从2020年起三年内企业所得税税率按15%计缴。

\*2：2020年9月11日，精控阀门获四川省科学技术厅、四川省财政厅、国家税务总局四川省税务局颁发“GR202051000090”号《高新技术企业证书》，有效期3年。根据高新技术企业所得税优惠政策，精控阀门从2020年起三年内企业所得税税率按15%计缴。

\*3：楷航科技及优机计量符合《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告2022年第13号）规定：对小型微利企业年应纳税所得额

超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。本公告执行期限为 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。《财政部税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部税务总局公告 2021 年第 12 号)规定：对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，在《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税〔2019〕13 号)第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。本公告执行期限为 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日。同时根据财政部、国家税务总局发布的财税〔2019〕13 号《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》：1) 对月销售额 10 万元以下(含本数)的增值税小规模纳税人，免征增值税；2) 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 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。小型微利企业是指从事国家非限制和禁止行业，且同时符合年度应纳税所得额不超过 300 万元、从业人数不超过 300 人、资产总额不超过 5000 万元等三个条件的企业。楷航科技 2022 年度符合小型微利企业的条件，享受小微企业所得税优惠，所得税税率应纳税所得额不超过 100 万元的部分实际执行税率为 2.5% 执行，超过 100 万元但不超过 300 万元的部分实际执行税率为 5%。优机计量 2022 年度符合小型微利企业的条件，享受小微企业所得税优惠，所得税税率应纳税所得额不超过 100 万元的部分按 2.5% 执行。

## 五、合并财务报表重要项目注释

### (一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	223,809.81	178,587.31
银行存款	137,849,425.87	99,643,932.92
其他货币资金	17,365,792.96	6,975,808.18
合计	155,439,028.64	106,798,328.41
其中：存放在境外的款项总额	22,684,183.56	21,776,758.08

注：其他货币资金系票据保证金、保函保证金、外汇远期交易保证金、诉讼冻结款等。其中年末使用受限货币资金 17,365,792.96 元，详见本附注五、(五十七) 所有权或使用权受到限制的资产。存放在境外的款项系境外子公司 Gradient、JV 和星晖国际的期末货币资金。

### (二) 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
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	531,100.00	

项目	期末余额	期初余额
其中：外汇远期交易	531,100.00	
合计	531,100.00	

### (三) 应收票据

#### 1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	14,964,966.99	
商业承兑汇票	7,766,982.59	14,823,294.99
减：坏账准备	533,736.91	771,754.17
合计	22,198,212.67	14,051,540.82

#### 2. 期末无质押的应收票据。

#### 3. 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
银行承兑汇票		12,210,687.99
商业承兑汇票		2,116,271.79
合计		14,326,959.78

### (四) 应收账款

#### 1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	232,898,409.58	247,447,187.80
1至2年	35,042,355.55	20,136,382.31
2至3年	5,351,930.71	5,671,670.48
3至4年	4,118,241.90	4,142,274.61
4年以上	4,688,219.05	2,702,767.31
减：坏账准备	19,589,107.11	16,082,851.14
合计	262,510,049.68	264,017,431.37

#### 2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款	1,532,783.00	0.54	1,532,783.00	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款	280,566,373.79	99.46	18,056,324.11	6.44
其中：组合1：账龄组合	280,566,373.79	99.46	18,056,324.11	6.44
合计	282,099,156.79	100.00	19,589,107.11	—

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款	1,640,171.74	0.59	746,171.74	45.49
按组合计提坏账准备的应收账款	278,460,110.77	99.41	15,336,679.40	5.51
其中：组合 1：账龄组合	278,460,110.77	99.41	15,336,679.40	5.51
合计	280,100,282.51	100.00	16,082,851.14	—

(1) 期末单项评估计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	账龄	预期信用损失率(%)	计提理由
上海巴安水务股份有限公司	1,490,000.00	1,490,000.00	3-4年	100.00	预计难以收回
四川东联新能源科技有限公司	42,783.00	42,783.00	4年以上	100.00	预计难以收回
合计	1,532,783.00	1,532,783.00			

(2) 按组合计提坏账准备的应收账款

①组合 1：账龄组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1年以内	232,898,409.58	3	6,986,952.34	247,447,187.80	3	7,423,415.65
1至2年	35,042,355.55	10	3,504,235.56	20,136,382.31	10	2,013,638.24
2至3年	5,351,930.71	30	1,605,579.21	4,181,670.48	30	1,254,501.14
3至4年	2,628,241.90	50	1,314,120.95	4,099,491.61	50	2,049,745.81
4年以上	4,645,436.05	100	4,645,436.05	2,595,378.57	100	2,595,378.56
合计	280,566,373.79	—	18,056,324.11	278,460,110.77	—	15,336,679.40

3. 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
坏账准备	16,082,851.14	4,233,960.46		727,704.49		19,589,107.11
合计	16,082,851.14	4,233,960.46		727,704.49		19,589,107.11

4. 本期实际核销的应收账款情况

本期实际核销的应收账款金额为 727,704.49 元。

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
辽河石油勘探局有限公司	29,478,051.90	10.45	1,812,528.67
皲波阀门有限责任公司(捷克)	11,571,738.64	4.10	347,152.16

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额 合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
拜亚公司(法国)	11,246,436.22	3.99	337,393.09
新梦欧工业阀门有限公司(西班牙)	7,997,075.14	2.83	239,912.25
莫纳克工业有限责任公司(加拿大)	7,560,460.80	2.68	226,813.82
合计	67,853,762.70	24.05	2,963,799.99

## (五) 应收款项融资

## 1. 应收款项分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	3,458,270.30	3,125,743.98
合计	3,458,270.30	3,125,743.98

## 2. 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
银行承兑汇票	13,560,664.78	
合计	13,560,664.78	

## (六) 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	28,498,274.84	97.36	19,740,694.47	95.53
1至2年	115,634.94	0.40	571,002.23	2.76
2至3年	389,110.27	1.33	327,085.83	1.58
3年以上	267,814.62	0.91	27,870.00	0.13
合计	29,270,834.67	100.00	20,666,652.53	100.00

## 2. 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的 比例(%)
奥古斯特温克豪斯股份有限公司(德国)	6,046,820.75	20.66
常州铨科液压科技有限公司	5,918,538.82	20.22
伊萨特铸造有限公司	1,823,921.19	6.23
苏州市东吴锻焊厂有限公司	1,800,000.00	6.15
成都国清瀛洲电器有限责任公司	1,517,266.04	5.18
合计	17,106,546.80	58.44

## (七) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款项	12,557,798.48	6,838,975.02

项目	期末余额	期初余额
减：坏账准备	522,059.41	344,348.81
合计	12,035,739.07	6,494,626.21

### 1.其他应收款项

#### (1) 按款项性质披露

款项性质	期末余额	期初余额
应收出口退税	5,584,160.63	
保证金及押金	4,424,583.81	5,067,754.44
往来款	1,519,366.95	1,464,583.42
备用金及借款	701,541.23	130,058.19
其他	328,145.86	176,578.97
减：坏账准备	522,059.41	344,348.81
合计	12,035,739.07	6,494,626.21

#### (2) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	11,306,221.97	6,119,073.50
1至2年	1,025,090.00	314,728.71
2至3年	178,636.84	391,955.91
3至4年	42,153.97	3,000.00
4年以上	5,695.70	10,216.90
减：坏账准备	522,059.41	344,348.81
合计	12,035,739.07	6,494,626.21

#### (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）	
2022年1月1日余额	344,348.81			344,348.81
2022年1月1日余额在本期	344,348.81			344,348.81
本期计提	195,175.40			195,175.40
本期核销	17,464.80			17,464.80
2022年12月31日余额	522,059.41			522,059.41

#### (4) 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
坏账准备	344,348.81	195,175.40		17,464.80		522,059.41
合计	344,348.81	195,175.40		17,464.80		522,059.41

(5) 本期实际核销的其他应收款项情况

本期实际核销的其他应收款项金额为 17,464.80 元。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
应收出口退税	出口退税	5,584,160.63	1 年以内	44.47	167,524.82
重庆谈石融资租赁有限公司	保证金	750,000.00	1-2 年	5.97	75,000.00
东方电气股份有限公司	保证金	645,000.00	1 年以内	5.14	19,350.00
中化建国际招标有限责任公司	保证金	550,000.00	1 年以内	4.38	16,500.00
湖北泰和石化设备有限公司	保证金	500,000.00	1 年以内	3.98	15,000.00
合计		8,029,160.63		63.94	293,374.82

(八) 存货

1. 存货的分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	21,726,561.92	203.41	21,726,358.51	13,991,518.56	5,195.42	13,986,323.14
低值易耗品	5,895,599.78		5,895,599.78	5,046,293.97		5,046,293.97
库存商品	31,371,002.32	2,265,395.96	29,105,606.36	26,003,901.81	2,087,784.08	23,916,117.73
委托加工物资	35,247.79		35,247.79			
发出商品	19,242,756.09	29,346.65	19,213,409.44	10,888,996.43	99,787.81	10,789,208.62
在产品	56,314,672.80		56,314,672.80	31,641,126.34		31,641,126.34
合计	134,585,840.70	2,294,946.02	132,290,894.68	87,571,837.11	2,192,767.31	85,379,069.80

2. 存货跌价准备和合同履约成本减值准备的增减变动情况

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	5,195.42	491.51		5,483.52		203.41
库存商品	2,087,784.08	2,226,131.45		2,048,519.57		2,265,395.96
发出商品	99,787.81	6,542.36		76,983.52		29,346.65
合计	2,192,767.31	2,233,165.32		2,130,986.61		2,294,946.02

(九) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	1,087,469.91	1,659,752.51
增值税	906,159.35	292,773.30

项目	期末余额	期初余额
上市费用		3,687,392.33
预交福利税	162,833.51	159,662.37
其他	211,480.25	42,232.14
合计	2,367,943.02	5,841,812.65

## (十) 其他权益工具投资

项目	期末余额	期初余额
洪雅县农村信用合作联社	494,195.47	494,195.47
合计	494,195.47	494,195.47

## (十一) 投资性房地产

## 1.按成本计量的投资性房地产

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.期初余额	59,060,318.82	5,487,982.70	64,548,301.52
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.期末余额	59,060,318.82	5,487,982.70	64,548,301.52
二、累计折旧和累计摊销			
1.期初余额	12,323,232.14	1,456,867.09	13,780,099.23
2.本期增加金额	2,266,927.96	109,763.91	2,376,691.87
(1) 计提或摊销	2,266,927.96	109,763.91	2,376,691.87
3.本期减少金额			
4.期末余额	14,590,160.10	1,566,631.00	16,156,791.10
三、减值准备			
四、账面价值			
1.期末账面价值	44,470,158.72	3,921,351.70	48,391,510.42
2.期初账面价值	46,737,086.68	4,031,115.61	50,768,202.29

## 2.未办妥产权证书的投资性房地产

类别	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋建筑物	43,727,471.68	办理中
合计	43,727,471.68	—

## (十二) 固定资产

类别	期末余额	期初余额
固定资产	145,350,263.32	90,779,604.93
固定资产清理		
减：减值准备		
合计	145,350,263.32	90,779,604.93

1. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及其他设备	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	74,118,597.84	96,713,706.03	8,263,972.31	7,773,337.87	186,869,614.05
2. 本期增加金额	26,978,618.86	36,689,158.50	804,762.24	1,308,979.38	65,781,518.98
(1) 购置		2,221,103.94	791,681.42	1,206,738.71	4,219,524.07
(2) 在建工程转入	26,970,970.63	34,362,574.34		83,794.68	61,417,339.65
(3) 外币报表折算差额	7,648.23	105,480.22	13,080.82	18,445.99	144,655.26
3. 本期减少金额		3,985,014.08	40,427.35	46,847.09	4,072,288.52
(1) 处置或报废		3,985,014.08	40,427.35	46,847.09	4,072,288.52
4. 期末余额	101,097,216.70	129,417,850.45	9,028,307.20	9,035,470.16	248,578,844.51
二、累计折旧					
1. 期初余额	25,772,933.76	58,471,857.08	6,385,058.41	5,460,159.87	96,090,009.12
2. 本期增加金额	2,767,066.08	6,829,405.10	474,242.60	710,448.46	10,781,162.24
(1) 计提	2,765,599.94	6,749,270.07	469,586.63	695,558.38	10,680,015.02
(2) 外币报表折算差额	1,466.14	80,135.03	4,655.97	14,890.08	101,147.22
3. 本期减少金额		3,563,242.24	38,405.98	40,941.95	3,642,590.17
(1) 处置或报废		3,563,242.24	38,405.98	40,941.95	3,642,590.17
4. 期末余额	28,539,999.84	61,738,019.94	6,820,895.03	6,129,666.38	103,228,581.19
三、减值准备					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	72,557,216.86	67,679,830.51	2,207,412.17	2,905,803.78	145,350,263.32
2. 期初账面价值	48,345,664.08	38,241,848.95	1,878,913.90	2,313,178.00	90,779,604.93

(2) 期末已经提足折旧仍继续使用的固定资产原值 21,508,072.13 元。

(3) 截止 2022 年 12 月 31 日，暂时闲置的固定资产情况

类别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	3,849,065.07	3,656,611.80		192,453.27	
合计	3,849,065.07	3,656,611.80		192,453.27	

(4) 截止 2022 年 12 月 31 日，未办妥产权证书的固定资产

类别	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物	41,532,714.15	办理中
合计	41,532,714.15	—

(十三) 在建工程

类别	期末余额	期初余额
在建工程项目	20,285,595.55	29,028,264.14

类别	期末余额	期初余额
减：减值准备		
合计	20,285,595.55	29,028,264.14

### 1.在建工程项目

#### (1) 在建工程项目基本情况

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
平台式五轴加工中心	15,346,422.23		15,346,422.23	4,821,685.46		4,821,685.46
天虹路二期工程	2,021,785.86		2,021,785.86	822,793.29		822,793.29
办公软件开发	234,353.20		234,353.20	137,284.18		137,284.18
生产厂房	881,078.16		881,078.16	400,000.00		400,000.00
铸钢件生产线厂房扩建工程	30,233.01		30,233.01			
粉尘及废气环保处理设备	1,204,945.13		1,204,945.13			
酸洗区环保设备	438,053.10		438,053.10			
16T 抛丸机改造工程	30,666.61		30,666.61			
喷漆房	98,058.25		98,058.25			
尚丰路二期厂房（股份）				15,402,520.40		15,402,520.40
数控五轴龙门加工中心				4,716,814.00		4,716,814.00
探伤室				2,007,472.47		2,007,472.47
行车				719,694.34		719,694.34
合计	20,285,595.55		20,285,595.55	29,028,264.14		29,028,264.14

#### (2) 重大在建工程项目变动情况

项目名称	期初余额	本期增加金额	本期转入固定 资产	本期其他减 少金额	期末余额
尚丰路二期厂房（股份）	15,402,520.40	11,568,450.23	26,970,970.63		
平台式五轴加工中心	4,821,685.46	23,415,743.83	12,891,007.06		15,346,422.23
天虹路二期工程	822,793.29	1,198,992.57			2,021,785.86
办公软件开发	137,284.18	215,940.70		118,871.68	234,353.20
行车	719,694.34	33,185.84	752,880.18		
数控五轴龙门加工中心	4,716,814.00	300,390.91	5,017,204.91		
喷漆房		98,058.25			98,058.25
生产厂房	400,000.00	481,078.16			881,078.16
10T 电弧炉		4,915,941.37	4,915,941.37		
变电站 2		568,361.08	568,361.08		
探伤室	2,007,472.47	1,331,080.00	3,338,552.47		
铸钢件生产线厂房扩建工程		30,233.01			30,233.01
全纤维台车式高温电阻炉		673,338.14	673,338.14		
钢包		637,168.15	637,168.15		
20T 钢包烘烤器		128,004.78	128,004.78		

项目名称	期初余额	本期增加金额	本期转入固定 资产	本期其他减 少金额	期末余额
粉尘及废气环保处理设备		1,204,945.13			1,204,945.13
电弧炉中间浇注包		98,109.14	98,109.14		
电炉炉前操作平车		54,867.26	54,867.26		
25T 通用桥式起重机		513,752.20	513,752.20		
数控机床		1,758,500.01	1,758,500.01		
32T 电动双梁门式起重机		452,703.54	452,703.54		
10T 电弧炉用除尘设备		2,645,978.73	2,645,978.73		
酸洗区环保设备		438,053.10			438,053.10
16T 抛丸机改造工程		30,666.61			30,666.61
合计	29,028,264.14	52,793,542.74	61,417,339.65	118,871.68	20,285,595.55

## (十四) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	5,486,592.66	5,486,592.66
2.本期增加金额	3,071,196.26	3,071,196.26
(1) 新增租赁	3,071,196.26	3,071,196.26
3.本期减少金额	721,052.62	721,052.62
(1) 外币折算	721,052.62	721,052.62
(2) 其他		
4.期末余额	7,836,736.30	7,836,736.30
二、累计折旧		
1.期初余额	2,811,474.64	2,811,474.64
2.本期增加金额	1,277,852.49	1,277,852.49
(1) 计提	1,277,852.49	1,277,852.49
3.本期减少金额	612,791.97	612,791.97
(1) 外币折算	612,791.97	612,791.97
(2) 处置		
4.期末余额	3,476,535.16	3,476,535.16
三、减值准备		
四、账面价值		
1.期末账面价值	4,360,201.14	4,360,201.14
2.期初账面价值	2,675,118.02	2,675,118.02

## (十五) 无形资产

## 1.无形资产情况

项目	土地使用权	非专利技术	软件及其他	合计
一、账面原值				

项目	土地使用权	非专利技术	软件及其他	合计
1.期初余额	22,333,370.07	370,754.72	6,329,868.28	29,033,993.07
2.本期增加金额			837,474.11	837,474.11
(1) 购置			794,590.11	794,590.11
(2) 外币折算差额			42,884.00	42,884.00
3.本期减少金额				
4.期末余额	22,333,370.07	370,754.72	7,167,342.39	29,871,467.18
二、累计摊销				
1.期初余额	5,979,601.61	302,358.48	4,407,656.63	10,689,616.72
2.本期增加金额	426,565.40	7,075.44	761,395.81	1,195,036.65
(1) 计提	426,565.40	7,075.44	730,668.39	1,164,309.23
(2) 外币折算差额			30,727.42	30,727.42
3.本期减少金额				
4.期末余额	6,406,167.01	309,433.92	5,169,052.44	11,884,653.37
三、减值准备				
四、账面价值				
1.期末账面价值	15,927,203.06	61,320.80	1,998,289.95	17,986,813.81
2.期初账面价值	16,353,768.46	68,396.24	1,922,211.65	18,344,376.35

## (十六) 商誉

## 1.商誉账面原值

项目	期初余额	本期增加额		本期减少额		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
Gradient	6,140,067.46					6,140,067.46
楷航科技	7,195,105.52					7,195,105.52
合计	13,335,172.98					13,335,172.98

## 2.商誉减值准备

项目	期初余额	本期增加额		本期减少额		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
Gradient	1,194,825.00					1,194,825.00
合计	1,194,825.00					1,194,825.00

## 3.商誉所在资产组的相关信息、减值测试过程、参数、及商誉减值损失的确认方法

本集团对非同一控制下企业合并形成的商誉，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组，并对包含商誉的相关资产组进行减值测试，将所估计的可收回金额与账面价值比较，确认计提的资产减值准备。本集团将上述主体整体认定为资产组，管理层根据资产组的行业特点、服务市场、未来的盈利预测等方面进行了减值测试。

商誉的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算。减值测试中采用的关键数据包括：

产品和服务预计售价、销量、营业成本及其他相关费用。公司根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据。公司采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。

根据商誉减值的测算结果，公司收购 Gradient 形成的商誉减值 119.48 万元，但资产组的未来现金流量现值所依据的关键假设可能会发生改变，管理层认为如果关键假设发生负面变动，则可能会导致公司包含商誉的资产组账面价值超过其可收回金额。

#### (十七) 长期待摊费用

类别	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
办公场所装修	2,543,240.67	167,841.89	1,256,157.58		1,454,924.98
大修理费	297,593.26		72,880.08		224,713.18
消防及雨污水管网改造工程	735,656.39		160,506.96		575,149.43
园区路面沥青混凝土等维修		295,494.53	16,416.36		279,078.17
污水管道更换、清洗及检测		193,203.88	22,540.42		170,663.46
技术改造支出		136,387.61			136,387.61
Solidworks 3D 专业软件服务费		142,030.81	16,570.26		125,460.55
其他	186,243.58	174,521.84	89,556.25		271,209.17
合计	3,762,733.90	1,109,480.56	1,634,627.91		3,237,586.55

#### (十八) 递延所得税资产、递延所得税负债

##### 1. 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
递延所得税资产：				
资产减值准备	3,999,591.63	22,939,849.45	3,753,598.98	19,416,676.94
未弥补亏损	1,666,878.35	6,667,513.40	987,468.26	3,949,873.03
递延收益	483,166.11	3,221,107.38	1,021,665.46	6,811,103.04
预提费用	197,852.25	1,288,521.34	678,979.90	4,443,945.61
股权激励	40,298.32	268,655.47	39,358.46	262,389.74
未支付的薪酬	720,440.93	2,401,469.82	133,138.93	443,796.44
内部销售未实现利润	287,037.58	1,846,049.20	202,853.81	1,352,358.74
租赁费用	973.59	3,245.31	2,399.84	7,999.39
小计	7,396,238.76	38,636,411.37	6,819,463.64	36,688,142.93
递延所得税负债：				
固定资产一次性扣除	1,313,034.80	8,753,565.33		
资产评估增值	564,292.12	3,582,586.72	590,670.59	3,736,177.59

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
小计	1,877,326.92	12,336,152.05	590,670.59	3,736,177.59

## 2.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		11,504.77
可抵扣亏损		51,789.41
合计		63,294.18

## 3.未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期情况

年度	期末余额	期初余额
2026年		51,789.41
合计		51,789.41

## (十九) 其他非流动资产

借款条件	期末余额	期初余额
预付工程设备款	15,826,173.03	4,657,644.60
合计	15,826,173.03	4,657,644.60

## (二十) 短期借款

## 1.短期借款分类

借款条件	期末余额	期初余额
抵押借款	28,830,000.00	26,000,000.00
保证借款	20,000,000.00	5,000,000.00
信用借款	18,080,902.29	5,072,606.54
抵押+保证借款	20,000,000.00	29,233,063.19
票据贴现	500,000.00	504,083.00
合计	87,410,902.29	65,809,752.73

注(1)：本公司向中国农业银行股份有限公司成都蜀都支行借款余额为 16,830,000.00 元，由四川恒瑞机械制造有限公司以其房产和土地使用权做抵押担保；

注(2)：本公司向中国光大银行股份有限公司成都蜀汉路支行借款余额 20,000,000.00 元，由四川精控阀门制造有限公司承担连带保证责任，并以其厂房和土地使用权提供抵押担保；

注(3)：本公司向中国民生银行成都分行借款余额 12,000,000.00 元，由本公司的房产进行抵押担保；

注(4)：成都农村商业银行股份有限公司成华支行借款余额为 10,000,000.00 元，由四川恒瑞机械制造有限公司、四川精控阀门制造有限公司、四川优机精密机械制造有限公司、成都中小企业融资担保有限责任公司承担连带保证责任；

注(5)：招商银行股份有限公司成都羊犀支行借款余额为 10,000,000.00 元，由成都中小企业融资担保

有限责任公司承担连带保证责任。

(二十一) 应付票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	29,231,954.59	5,677,129.00
合计	29,231,954.59	5,677,129.00

(二十二) 应付账款

1.按账龄分类

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	138,530,406.94	117,498,372.66
1年以上	9,238,874.29	12,164,254.19
合计	147,769,281.23	129,662,626.85

2.账龄超过1年的大额应付账款

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
无锡凯尔克仪表阀门有限公司	1,860,000.00	尚未结算
合计	1,860,000.00	

(二十三) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	20,005,510.62	6,944,021.29
1年以上	1,779,904.40	2,038,895.53
合计	21,785,415.02	8,982,916.82

(二十四) 应付职工薪酬

1.应付职工薪酬分类列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
短期薪酬	14,027,406.55	94,237,899.92	87,598,288.14	20,667,018.33
离职后福利-设定提存计划	155,047.91	6,862,408.03	6,856,783.79	160,672.15
辞退福利		2,500.00	2,500.00	
合计	14,182,454.46	101,102,807.95	94,457,571.93	20,827,690.48

2.短期职工薪酬情况

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	12,035,393.50	84,111,639.37	77,487,002.09	18,660,030.78
职工福利费		4,882,795.94	4,882,795.94	
社会保险费	87,932.00	2,342,024.93	2,429,956.93	
其中:医疗保险费	87,932.00	2,198,790.84	2,286,722.84	
工伤保险费		141,468.90	141,468.90	
生育保险费		1,765.19	1,765.19	

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
住房公积金	99,744.00	1,706,149.66	1,776,565.66	29,328.00
工会经费和职工教育经费	64,905.13	624,278.90	526,640.74	162,543.29
短期带薪缺勤	1,739,431.92	571,011.12	495,326.78	1,815,116.26
合计	14,027,406.55	94,237,899.92	87,598,288.14	20,667,018.33

### 3. 设定提存计划情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	155,047.91	6,691,968.32	6,686,344.08	160,672.15
失业保险费		170,439.71	170,439.71	
合计	155,047.91	6,862,408.03	6,856,783.79	160,672.15

### (二十五) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	2,389,914.21	3,130,898.42
个人所得税	688,959.82	565,871.31
增值税	3,984,552.59	24,135,448.02
城市维护建设税	404,952.50	5,682,771.35
教育费附加	182,470.44	2,443,773.55
地方教育费附加	121,646.94	1,629,182.35
印花税	129,026.95	78,426.60
其他	141,192.32	90,244.40
合计	8,042,715.77	37,756,616.00

### (二十六) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	188,953.17	99,810.70
应付股利	2,808,737.04	2,032,808.00
其他应付款项	15,109,219.33	21,381,879.53
合计	18,106,909.54	23,514,498.23

#### 1. 应付利息

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	188,953.17	99,810.70
合计	188,953.17	99,810.70

#### 2. 应付股利

项目	期末余额	期初余额
康捷国际有限公司	2,807,000.00	2,005,000.00
蔡德发		27,808.00
弗林·奇尼	1,737.04	
合计	2,808,737.04	2,032,808.00

### 3.其他应付款项

#### (1) 按款项性质分类

项目	期末余额	期初余额
往来款	5,683,997.18	1,872,384.54
借款	3,564,698.00	5,397,264.88
销售服务费	3,252,497.11	5,719,999.68
保证金	2,469,965.64	2,329,829.71
出口退税		5,866,216.48
其他	138,061.40	196,184.24
合计	15,109,219.33	21,381,879.53

#### (2) 账龄超过1年的重要其他应付款项情况的说明

单位名称	期末余额	未偿还或未结转原因
陈文耻	3,564,698.00	楷航科技原股东借款，未到期
合计	3,564,698.00	—

#### (二十七) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应付投资款	660,832.01	614,460.60
一年内到期的应付租金	5,498,848.91	4,984,855.43
合计	6,159,680.92	5,599,316.03

注：一年内到期的长期应付投资款为购买 Gradient 公司股权 660,832.01 元；一年内到期的应付租金融资租赁售后回租 5,128,669.25 元；Gradient 公司应付房屋租赁费 280,964.96 元，JV 公司应付房屋租赁费 89,214.70 元。

#### (二十八) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	570,369.09	355,809.64
合计	570,369.09	355,809.64

#### (二十九) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁负债	4,327,504.09	2,814,382.02
合计	4,327,504.09	2,814,382.02

#### (三十) 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	3,663,788.63	9,438,876.93
合计	3,663,788.63	9,438,876.93

长期应付款按款项性质分类

项目	期末余额	期初余额
长期应付投资款		646,419.05
售后回租款	3,663,788.63	8,792,457.88
合计	3,663,788.63	9,438,876.93

(三十一) 长期应付职工薪酬

1. 长期应付职工薪酬

项目	期末余额	期初余额
带薪缺勤	387,594.99	349,701.63
合计	387,594.99	349,701.63

(三十二) 递延收益

1. 递延收益按类别列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	形成原因
政府补助	6,811,103.04		3,589,995.66	3,221,107.38	未达确认条件
合计	6,811,103.04		3,589,995.66	3,221,107.38	

2. 政府补助项目情况

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	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
机械零部件研发与定制服务中心建设项目	2,392,133.28			123,200.04		2,268,933.24	与资产相关
“促进企业利用多层次资本市场融资”奖励	2,000,000.00			2,000,000.00			与收益相关
石油天然气超大管线高压球阀研制	1,000,000.00			1,000,000.00			与收益相关
高压大口径全焊接球阀技术改造项目	532,512.47			62,969.56		469,542.91	与资产相关
石油天然气长输管线高压大口径全焊接球阀创新研制项目	16,226.82			16,226.82			与资产相关
双向密封阀座结构及超低温上装式固定球阀专利	200,000.00					200,000.00	与收益相关
上装一体式深冷球阀创新研制项目	133,279.12			73,743.48		59,535.64	与资产相关
特殊工艺高硬度、高韧性耐磨合金钢材料研制研发项目	134,571.44			114,285.72		20,285.72	与资产相关
LNG 超低温阀门创新项目	50,497.43			50,497.43			与资产相关
石油、天然气长输管线关键设备研制项目高压、大口径、全焊接球阀产业化项目	54,545.42			54,545.42			与资产相关
石油天然气长输管线高压大口径全焊接球阀科技成果产业化	7,608.67			7,608.67			与资产相关
油气管道关键设备国产化—压力平衡式旋塞阀科技	289,728.39			86,918.52		202,809.87	与资产相关

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	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
成果转化项目							
合计	6,811,103.04			3,589,995.66		3,221,107.38	

## (三十三) 其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	3,451.33	
合计	3,451.33	

## (三十四) 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	
股本	65,140,000.00	12,953,368.00				12,953,368.00	78,093,368.00

注：优机股份2021年第二次临时股东大会决议、2021年第四次临时股东大会决议以及优机股份章程规定，优机股份本次向不特定合格投资者公开发行股票11,500,000.00股（每股面值1元）（行使超额配售选择权前），申请增加注册资本（股本）人民币11,500,000.00元；根据优机股份2021年第二次临时股东大会决议、2021年第四次临时股东大会决议以及优机股份章程规定优机股份超额配售选择权已于2022年7月23日行使完毕，行使超额配售选择权对应新增发行股票数量1,453,368.00股（每股面值1元），申请增加注册资本（股本）人民币1,453,368.00元。

## (三十五) 资本公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
资本溢价（股本溢价）	31,835,815.92	61,733,889.42		93,569,705.34
其他资本公积	5,038,266.91	120,816.63		5,159,083.54
合计	36,874,082.83	61,854,706.05		98,728,788.88

注：资本公积-股本溢价变动原因系根据优机股份2021年第二次临时股东大会决议、2021年第四次临时股东大会决议以及优机股份章程规定，优机股份本次向不特定合格投资者公开发行股票，新增资本公积人民币54,031,176.13元；根据优机股份2021年第二次临时股东大会决议、2021年第四次临时股东大会决议以及优机股份章程规定优机股份超额配售选择权已于2022年7月23日行使完毕，行使超额配售选择权对应新增资本公积人民币7,702,713.29元。资本公积-其他资本公积变动原因系本期确认股份支付金额120,816.63元。

## (三十六) 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额			期末余额
		本期所得税前发生额	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、将重分类进损益的其他综合收益	-3,780,511.49		594,827.03	249,037.66	-3,185,684.46

其中：外币财务报表折算差额	-3,780,511.49		594,827.03	249,037.66	-3,185,684.46
其他综合收益合计	-3,780,511.49		594,827.03	249,037.66	-3,185,684.46

## (三十七) 专项储备

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
安全生产费	1,896,107.96	875,658.12	244,009.73	2,527,756.35
合计	1,896,107.96	875,658.12	244,009.73	2,527,756.35

## (三十八) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	32,827,536.80	5,118,042.86		37,945,579.66
合计	32,827,536.80	5,118,042.86		37,945,579.66

## (三十九) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	247,078,781.90	218,196,888.02
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-287,378.30
调整后期初未分配利润	247,078,781.90	217,909,509.72
加：本期归属于母公司股东的净利润	63,409,527.68	41,160,341.99
减：提取法定盈余公积	5,118,042.86	2,220,069.81
应付普通股股利	15,618,673.60	9,771,000.00
期末未分配利润	289,751,593.12	247,078,781.90

## (四十) 营业收入和营业成本

## 1. 营业收入和营业成本按项目分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	800,273,810.30	615,425,379.54	697,965,805.82	548,043,748.63
通用流体控制零部件	263,438,466.69	198,298,641.75	189,602,005.78	145,307,848.95
油气化工流体控制设备及零部件	219,554,974.54	168,735,296.87	201,918,713.55	145,723,107.23
液压系统零部件	128,212,867.65	102,964,239.23	112,766,651.96	93,788,186.01
工程和矿山机械零部件	107,834,867.69	74,982,461.79	96,907,194.88	81,038,252.67
航空零部件精密加工服务	32,213,077.44	25,596,622.40	30,249,619.51	21,937,631.62
其他机械设备及零部件	49,019,556.29	44,848,117.50	66,521,620.14	60,248,722.15
二、其他业务	10,555,429.75	6,305,728.29	8,036,197.45	3,875,817.93
合计	810,829,240.05	621,731,107.83	706,002,003.27	551,919,566.56

## 2. 本期营业收入按收入确认时间分类

收入确认时间	通用流体控制零部件	油气化工流体控制设备及零部件	液压系统零部件
在某一时点确认	263,438,466.69	219,554,974.54	128,212,867.65
在某一时段内确认			

收入确认时间	通用流体控制零部件	油气化工流体控制设备及零部件	液压系统零部件
合计	263,438,466.69	219,554,974.54	128,212,867.65

(续)

收入确认时间	工程和矿山机械零部件	航空零部件精密加工服务	其他机械设备及零部件	其他业务
在某一时点确认	107,834,867.69	32,213,077.44	49,019,556.29	10,555,429.75
在某一时段内确认				
合计	107,834,867.69	32,213,077.44	49,019,556.29	10,555,429.75

(四十一) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,864,307.09	33,544.83
房产税	1,191,641.02	1,124,592.94
土地使用税	976,031.37	962,786.29
教育费附加	697,578.09	32,615.87
地方教育附加	651,178.03	21,743.92
印花税	479,870.27	413,194.55
车船使用税	29,602.60	18,217.40
环保税	7,011.93	3,964.38
合计	5,897,220.40	2,610,660.18

(四十二) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	11,427,122.91	8,521,769.20
业务、交通费	3,044,971.83	3,019,321.29
销售服务费	2,068,020.15	2,072,001.20
办公、会议费	2,046,371.50	773,518.70
售后服务费	1,599,981.32	1,641,393.05
产品宣传费	1,099,870.17	1,177,856.12
折旧与摊销	463,292.05	519,830.29
物管及租赁费	272,177.46	238,639.23
其他	163,204.48	715,842.18
合计	22,185,011.87	18,680,171.26

(四十三) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	37,732,937.29	31,341,637.60
折旧与摊销	5,437,080.47	6,765,838.10
业务、交通费	4,684,561.45	4,107,317.76
中介服务费	4,449,258.95	4,368,459.09
办公、会议费	2,385,795.66	2,785,670.37
物管及租赁费	1,087,144.83	790,432.59
股份支付	120,816.63	1,475,831.29

项目	本期发生额	上期发生额
其他	4,208,971.11	4,219,049.01
合计	60,106,566.39	55,854,235.81

(四十四) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	14,076,953.88	11,666,489.00
材料及模具费等	14,379,578.43	4,591,335.14
化验加工费	1,301,097.13	1,815,337.16
其他	1,749,929.43	1,698,955.57
合计	31,507,558.87	19,772,116.87

(四十五) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	3,617,955.04	3,177,559.46
减：利息收入	318,186.36	234,547.73
汇兑损失	-9,509,840.78	5,158,445.62
其他支出	1,023,218.62	1,146,333.11
合计	-5,186,853.48	9,247,790.46

(四十六) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
促进企业利用多层次资本市场融资奖励项目	2,000,000.00		与收益相关
石油天然气超大管线高压球阀研制	1,000,000.00		与收益相关
省级工业发展资金（制造强省试点专项）	830,000.00		与收益相关
信保补助	242,907.33	275,000.00	与收益相关
特殊工艺高硬度、高韧性耐磨合金钢材料研制研发项目	237,485.76	237,485.71	与资产相关
高新区经济运行局 2020 信保补贴	236,400.00		与收益相关
金融监督管理局出口信保补贴	220,000.00		与收益相关
2021 年德阳市创新奖	205,500.00		与收益相关
军品融合企业资格证	200,000.00		与收益相关
稳岗补贴	148,124.95	304,728.00	与收益相关
融资租赁利息补贴	135,900.00		与收益相关
广汉市 2021 年人才项目政策资	100,000.00		与收益相关
高新技术产业开发区外贸企业参加境外专业展会补贴	90,100.00		与收益相关
油气管道关键设备国产化—压力平衡式旋塞阀科技成果转化项目	86,918.52		与资产相关
上装一体式深冷球阀创新研制项目	73,743.48		与资产相关
高压大口径全焊接球阀技术改造项目	62,969.56		与资产相关
石油天然气长输管线关键设备研制项目高压、大	54,545.42		与资产相关

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
口径、全焊接球阀产业化项目			
LNG 超低温阀门创新研制项目	50,497.43		与资产相关
成都市就业服务管理局稳岗补贴	50,057.94		与收益相关
2021年高质量发展先进企业奖	50,000.00		与收益相关
德阳高新区 2022 年科技服务业奖补资金	28,200.00		与收益相关
生产力促进中心科技金融补助	17,200.00		与收益相关
石油天然气长输管线运行维护设备压力平衡式旋塞阀创新研制项目	16,226.82		与资产相关
成都高新区科技和人才工作局高质量发展奖(火炬)	10,000.00		与收益相关
就业保障补贴	8,000.00		与收益相关
石油天然气长输管线高压大口径全焊球阀科技成果产业化项目	7,608.67		与资产相关
2019 年专利资助费	4,700.00		与收益相关
石家庄留工培训费补贴	2,500.00		与收益相关
研发补贴		1,809,280.29	与收益相关
对外经贸发展专项资金		301,000.00	与收益相关
省级外经贸发展促进资金短期出口信用保险保费扶持项目		464,700.00	与资产相关
成都高新区 2021 产业培育政策专项资金		300,000.00	与收益相关
金融业发展专项资金		300,000.00	与收益相关
德阳市人力资源和社会保障局关于设立 2021 年度博士后创新实践基地的通知		200,000.00	与收益相关
收广汉市财政支付中心 2020 年中央外经贸发展专项资金		342,442.00	与收益相关
关于下达 2021 年第一批省级科技计划项目资金预算的通知		500,000.00	与收益相关
关于下达 2020 年度工程技术研究中心、高新技术企业及科技型中小企业奖励资金		153,000.00	与收益相关
其他	190,383.95	303,891.91	与收益相关
合计	6,359,969.83	5,491,527.91	

(四十七) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
外汇远期交易收益	-726,785.00	
权益法核算的长期股权投资收益		-1,125,511.00
其他权益工具投资在持有年间取得的股利收入		23,759.40
处置长期股权投资收益		1,695,223.80
合计	-726,785.00	593,472.20

(四十八) 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	531,100.00	
合计	531,100.00	

(四十九) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-4,181,760.49	-3,500,605.67
合计	-4,181,760.49	-3,500,605.67

(五十) 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	-2,217,722.50	-2,238,349.23
商誉减值损失		-1,194,825.00
长期股权投资减值损失		-1,603,663.14
合计	-2,217,722.50	-5,036,837.37

(五十一) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置收益	-84,864.35	2,853,551.14
未划分为持有待售的非流动资产处置收益	-84,864.35	2,853,551.14
其中:固定资产处置收益	-84,864.35	2,853,551.14
合计	-84,864.35	2,853,551.14

(五十二) 营业外收入

1. 营业外收入分项列示

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
非流动资产处置利得		1,946.90	
与日常活动无关的政府补助		117,800.00	
其他	1,547,986.59	2,228,374.89	1,547,986.59
合计	1,547,986.59	2,348,121.79	1,547,986.59

注: 本年营业外收入中“其他”主要系清理楷航科技借款等无法支付的款项。

(五十三) 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
对外捐赠	49,679.00	38,502.83	49,679.00
固定资产报废损失	35,253.42	41,874.74	35,253.42
罚款及违约金支出	17,000.00	191,367.45	17,000.00
其他	57,434.46	65,686.53	57,434.46
合计	159,366.88	337,431.55	159,366.88

(五十四) 所得税费用

1. 所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税费用	6,204,006.20	4,712,354.32
递延所得税费用	709,881.21	212,077.05
合计	6,913,887.41	4,924,431.37

(五十五) 现金流量表

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
保证金及往来款	4,850,694.79	7,838,824.88
政府补助	2,648,831.83	4,860,461.00
存款利息收入	318,186.36	234,547.73
收赔偿款	173,100.40	1,176,380.28
其他	2,453,420.91	
合计	10,444,234.29	14,110,213.89

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
运保费	34,702,147.63	34,733,217.39
往来款	9,063,424.35	13,052,226.19
业务、交通费	5,897,285.11	8,005,414.47
办公、会议费	5,100,694.81	2,977,461.50
中介服务费用	4,449,258.95	3,994,991.25
新产品研发费	3,051,026.56	3,829,971.60
销售服务费	3,032,284.30	2,807,860.27
物管及租赁	1,359,322.29	2,563,422.50
产品宣传费	1,099,870.17	1,865,882.90
售后服务费	635,717.17	2,441,238.43
诉讼冻结款		1,260,000.00
其他	6,669,290.27	3,350,591.96
合计	75,060,321.61	80,882,278.46

3. 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
股权手续费	1,045.05	1,036.00
合计	1,045.05	1,036.00

4. 收到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
银行承兑汇票保证金		2,755,945.74
票据贴现	500,000.00	
合计	500,000.00	2,755,945.74

#### 5.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
上市费用	13,329,248.57	2,025,716.97
银行承兑汇票保证金	12,737,749.09	1,585,940.21
担保费		100,000.00
合计	26,066,997.66	3,711,657.18

#### (五十六) 现金流量表补充资料

##### 1.现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	68,743,297.96	45,404,829.21
加：资产减值准备	2,217,722.50	6,637,675.39
信用减值损失	4,181,760.49	3,924,422.98
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、投资性房地产折旧	13,157,854.11	13,082,568.87
使用权资产折旧	1,277,852.49	
无形资产摊销	1,195,036.65	1,006,572.94
长期待摊费用摊销	1,634,627.91	2,068,361.56
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）	84,864.35	-2,853,551.14
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	35,253.42	39,927.84
净敞口套期损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-531,100.00	
财务费用（收益以“-”号填列）	3,617,955.04	3,177,559.46
投资损失（收益以“-”号填列）	726,785.00	-593,472.20
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-576,775.12	-545,141.12
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	1,286,656.33	55,118.61
存货的减少（增加以“-”号填列）	-47,014,003.59	-9,542,789.48
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-46,238,443.20	-83,046,484.03
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	25,337,213.21	57,363,488.05
其他	631,648.39	433,831.53
经营活动产生的现金流量净额	29,768,205.94	36,612,918.47
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		

项目	本期发生额	上期发生额
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	138,073,235.68	102,170,284.54
减：现金的期初余额	102,170,284.54	100,925,267.99
现金及现金等价物净增加额	35,902,951.14	1,245,016.55

## 2.现金及现金等价物

项目	期末余额	期初余额
一、现金	138,073,235.68	102,170,284.54
其中：库存现金	223,809.81	178,587.31
可随时用于支付的银行存款	137,849,425.87	99,643,932.92
可随时用于支付的其他货币资金		2,347,764.31
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	138,073,235.68	102,170,284.54
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

## (五十七) 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	17,365,792.96	保证金及诉讼冻结款
固定资产	30,577,456.59	借款抵押及融资租赁售后回租
无形资产	13,600,906.78	抵押贷款
投资性房地产	4,236,400.42	抵押贷款
合计	65,780,556.75	--

## (五十八) 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			
其中：美元	4,961,800.11	6.9646	34,556,953.05
澳元	4,315,272.45	4.7138	20,341,331.27
欧元	1,289,685.19	7.4229	9,573,204.20
港币	18,052.46	0.8933	16,126.26
英镑	53,841.16	8.3941	451,948.08
迪拉姆	524.00	1.8966	993.82
加元	530.53	5.1385	2,726.13
应收账款			
其中：美元	9,837,721.76	6.9646	68,515,796.97
欧元	4,269,814.95	7.4229	31,694,409.39
澳元	2,349,954.33	4.7138	11,077,214.72

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
合同负债			
其中：澳元	461,918.00	4.7138	2,177,389.07
应付账款			
其中：美元	612,099.32	6.9646	4,263,026.92
澳元	2,101,233.06	4.7138	9,904,792.40
预付款项			
其中：美元	339,179.68	6.9646	2,362,250.80
欧元	1,359,244.62	7.4229	10,089,536.89
澳元	502,455.97	4.7138	2,368,476.95
泰铢	73,669.50	0.2014	14,837.04
其他应收款			
其中：澳元	31,294.40	4.7138	147,515.54
其他应付款			
其中：美元	430,668.92	6.9646	2,999,436.76
欧元	138,360.69	7.4229	1,027,037.57
澳元	5,219.00	4.7138	24,601.32
港币	28,621.00	0.8933	25,567.14
一年内到期的非流动负债			
其中：澳元	218,721.98	4.7138	1,031,011.67
短期借款			
其中：澳元	17,162.86	4.7138	80,902.29

## 六、 合并范围的变更

本集团本期无合并范围变动。

## 七、 在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 1. 企业集团的构成

子公司名称	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
优机精密	成都市	成都市	制造业	100.00		出资
精控阀门	广汉市	广汉市	制造业	48.35	28.124	购买
恒瑞机械	洪雅县	洪雅县	制造业	100.00		购买
JV	澳大利亚	澳大利亚	制造业	70.124		购买
星晖国际	香港	香港	商业	100.00		出资
Gradient	澳大利亚	澳大利亚	制造业	75.00		购买
楷航科技	成都市	成都市	制造业	100.00		购买
优机计量	成都市	成都市	检验检测服务	100.00		出资

注：本公司直接持有精控阀门48.35%的股权，通过优机精密间接持有精控阀门28.124%的股权，因此本

集团对精控阀门的表决权比例为 76.474%。

### 2.重要的非全资子公司情况

序号	公司名称	少数股东持股比例	当期归属于少数股东的损益	当期向少数股东宣告分派的股利	期末累计少数股东权益
1	精控阀门	23.526%	2,629,359.75	941,040.00	24,764,234.10
2	JV	29.876%	2,244,084.99	581,168.12	12,661,057.43
3	Gradient	25.00%	460,325.54		898,613.41
	合计		5,333,770.28	1,522,208.12	38,323,904.94

### 3.重要的非全资子公司主要财务信息（划分为持有待售的除外）

单位：人民币万元

子公司名称	期末余额					
	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
精控阀门	20,237.31	2,706.02	22,943.32	12,323.46	93.53	12,417.00
JV	4,735.03	743.10	5,478.14	818.29	421.98	1,240.27
Gradient	1,622.97	112.16	1,735.13	1,326.15	49.53	1,375.68

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
精控阀门	14,914.07	2,900.61	17,814.68	7,777.56	228.44	8,006.00
JV	4,222.66	598.47	4,821.14	902.48	316.41	1,218.89
Gradient	1,573.98	42.76	1,616.75	1,446.62		1,446.62

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
精控阀门	12,825.89	1,117.64	1,117.64	1,540.80
JV	5,720.22	751.13	751.13	269.82
Gradient	4,141.23	184.13	184.13	8.06

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
精控阀门	12,514.99	1,468.87	1,468.87	-1,826.43
JV	4,472.05	223.55	223.55	696.57
Gradient	3,971.48	82.82	82.82	163.90

### 4.对使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制情况

本期本集团使用集团资产和清偿企业集团债务无重大限制。

#### 5. 纳入合并财务报表范围的结构化主体的相关信息

本期本集团无应纳入合并财务报表范围内的结构化主体。

#### (二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

##### 1. 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

无。

### 八、与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括借款、应收款项、应付款项等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六。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。

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

#### (1) 市场风险

##### 1) 汇率风险

本集团承受汇率风险主要与美元、澳元、欧元有关，除本集团境外 JV 公司、Gradient 以澳元记账，以及本集团境内公司出口销售及进口采购商品采用美元、欧元、加拿大元计价外，本集团的其它主要业务活动以人民币计价结算。截至 2022 年 12 月 31 日，本集团以外币计价的资产及负债余额情况如下表所述，该等外币余额的资产和负债产生的汇率风险可能对本集团的经营业绩产生影响。

项目	期末余额	期初余额
货币资金-澳元	4,315,272.45	4,810,762.40
货币资金-迪拉姆	524.00	524.00
货币资金-加元	530.53	530.53
货币资金-美元	4,961,800.11	3,851,413.61
货币资金-欧元	1,289,685.19	2,426,633.36
货币资金-英镑	53,841.16	0.10
货币资金-港币	18,052.46	11,105.21
应收账款-美元	9,837,721.76	13,014,835.51

项目	期末余额	期初余额
应收账款-欧元	4,269,814.95	4,608,586.09
应收账款-澳元	2,349,954.33	3,293,804.03
合同负债-澳元	461,918.00	
其他应收款-澳元	31,294.40	220,734.18
短期借款-澳元	17,162.86	15,708.90
短期借款-美元		866,644.53
短期借款-欧元		513,539.02
应付账款-澳元	2,101,233.06	3,531,661.97
应付账款-美元	612,099.32	23,321.06
应付账款-欧元		981.18
预付款项-美元	339,179.68	
预付款项-澳元	502,455.97	
预付款项-泰铢	73,669.50	
预付款项-欧元	1,359,244.62	
其他应付款-欧元	138,360.69	64,834.03
其他应付款-美元	430,668.92	628,409.69
其他应付款-澳元	5,219.00	5,319.00
其他应付款-港币	28,621.00	
一年内到期的非流动负债-澳元	218,721.98	132,942.58
长期应付款-澳元		288,000.00

本集团密切关注汇率变动对本集团的影响。

### 2) 利率风险

本集团的利率风险产生于银行借款的带息债务。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2022年12月31日，本集团的带息债务金额合计人民币96,203,360.17元，主要为人民币固定利率借款。

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。

### 3) 价格风险

本集团以市场价格销售工程矿山机械零部件、石油化工机械零部件、通用机械零部件和其他机械零部件，因此受到此等价格波动的影响。

#### (2) 信用风险

于2022年12月31日，可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失，主要包括：合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额。

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

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

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

应收账款前五名金额合计：67,853,762.70元。

### (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年限，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。

本集团将银行借款全部用于支付向上游供应商购买原材料的货款。于2022年12月31日，本集团尚未使用的银行授信额度为4,485.30万元。

## 九、 关联方关系及其交易

### (一) 关联方关系

#### 1. 控股股东及最终控制方

控股股东及最终控制方名称	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
罗辑	21.1589（注1）	注2
欧毅	21.1576（注1）	注2

注1：本公司最终控制方为自然人罗辑和欧毅，罗辑和欧毅直接持股比例分别为20.8942%和20.8929%，通过成都优机投资管理中心（有限合伙）（以下简称优机投资）均间接持股0.1527%，通过成都优机创新企业管理中心（有限合伙）（以下简称优机创新）均间接持股0.1120%，罗辑和欧毅合计持股比例分别为21.1589%、21.1576%。

注2：罗辑和欧毅均为优机投资和优机创新合伙企业的GP，且有一致行动协议，因此，通过优机创新和优机投资间接持有本公司2.8828%的表决权。罗辑和欧毅分别直接持有公司20.8942%和20.8929%的股份，目前两人合计持有公司表决权的比例为44.6699%。

### (二) 本公司子公司的情况

详见附注“七、（一）1.企业集团的构成”相关内容。

(三) 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
唐明利	董事、副总经理
顾立东	董事、副总经理
庄倩	董事、副总经理
许翔	董事
崔彦军	独立董事
唐英凯	独立董事
彭刚	独立董事
米霞	副总经理、董事会秘书
刘平	副总经理、财务负责人
张燕	监事会主席
陈菁	职工代表监事
丁洁	监事
优机投资	本公司股东
优机创新	本公司股东
静境环保科技(上海)有限公司成都分公司	上期持股 5%以上股东任负责人

(四) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度（如适用）	是否超过交易额度（如适用）	上期发生额
自贡通达	采购商品/接受劳务				22,811.95
合计					22,811.95

出售商品/提供劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
自贡通达	销售商品		104,344.20
合计			104,344.20

注：本公司于 2021 年 11 月 22 日召开董事会，审议通过以 450 万元的价格将公司持有自贡通达 31.30% 股权转让给投资人江建明。截至 2021 年年末，江建明已全额支付股份转让款，自贡通达不再是本公司联营企业。

注：与自贡通达的关联交易上期发生额期间为 2021 年 1 月 1 日至股权转让日。

2. 关联租赁情况

本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
静境环保科技(上海)有限公司成都分公司	房屋建筑物		9,613.17
合计			9,613.17

## 十、 股份支付

本公司第三届董事会第二十七次会议及2017年第一次临时股东大会审议通过了《关于<四川优机实业股份有限公司股权激励计划>的议案》，根据议案，本次股权激励对象先通过入伙优机投资和优机创新持有各自的合伙出资份额，然后本公司控股股东将持有的本公司193万股股份以每股3.94元的价格分别转让给优机投资和优机创新，完成后股权激励对象间接持有本公司股份。本期本公司根据股权激励对象持有的股份份额确认的股份支付总额为120,816.63元。

## 十一、 承诺及或有事项

### (一) 承诺事项

截至2022年12月31日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

### (二) 或有事项

1、2020年11月，公司向四川省成都市中级人民法院起诉明宇科技、陈立娟、林之丽，请求人民法院判令前述被告停止侵犯商业秘密和不正当竞争行为，立即停止使用公司的商业秘密，不得擅自披露、使用、允许他人使用公司的商业秘密，五年内不得与公司商业秘密所涉客户进行相同或类似产品的交易；请求人民法院判令被告赔偿损失4,052,421.72元及其他合理支出。2020年12月8日，四川省成都市中级人民法院出具《受理案件通知书》，案号为(2020)川01民初8814号，对案件予以立案。2020年11月，公司向四川省成都市中级人民法院起诉明宇科技、陈立娟、林之丽，请求人民法院判令前述被告停止侵犯商业秘密和不正当竞争行为，立即停止使用公司的商业秘密，不得擅自披露、使用、允许他人使用公司的商业秘密，五年内不得与公司商业秘密所涉客户进行相同或类似产品的交易；请求人民法院判令被告赔偿损失4,052,421.72元及其他合理支出。2020年12月8日，四川省成都市中级人民法院出具《受理案件通知书》，案号为(2020)川01民初8814号，对案件予以立案。2022年12月8日，四川省成都市中级人民法院出具(2020)川01民初8814号判决书，判决明宇科技、陈立娟连带赔偿本公司经济损失200.00万元及维权合理开支7.90万元。2、2021年10月，四川明宇卓悦科技有限公司(以下简称“明宇科技”)以本公司对其存在不正当竞争为由，向四川省成都市中级人民法院提起上诉，请求法院判令本公司及控股股东欧毅赔偿损失(含维权合理开支)合计620万元(暂计)。2021年10月29日，四川省成都市中级人民法院出具《应诉

通知书》) (2021)川01民初9640号), 该案件于2022年8月25日一审判决, 驳回原告全部诉讼请求, 2022年10月26日法院收到明宇科技上诉状, 准备二审。

3、2022年10月, 公司向上海市青浦区人民法院提出诉讼请求, 要求上海巴安水务股份有限公司支付2017年10月20日签订了合同标的额为750万元的《伊朗天然气运输项目计量调压换热系统设备采购合同》的剩余尾款及质保金共计人民币(以下币种均为人民币)1,490,000元以及按照《设备采购合同》约定标准向原告支付违约金暂计1,168,020元。本案已于2023年1月13日取得判决书, 判决(1)上海巴安水务股份有限公司自判决生效之日起十日内向四川优机实业股份有限公司支付合同款149.00万元及违约金, 违约金为以人民币20.00万为本金自2021年1月14日起、人民币30.00万为本金自2021年2月14日起、人民币30.00万为本金自2021年3月17日起、人民币31.50万为本金自2021年4月14日起、人民币37.50万为本金自2021年3月18日起至支付日止, 以同期全国银行同业拆解中心公布的贷款市场报价利率利息。(2)案件受理费14,032.10元, 原告承担4,032.10元、被告承担10,000.00元。该判决书已经生效, 优机股份已向上海市青浦区人民法院申请强制执行, 目前正在执行程序中。

截至2022年12月31日, 除上述事项外, 本集团无需要披露的重大或有事项。

## 十二、资产负债表日后事项

1、2023年4月20日, 公司董事会拟定2022年度利润分配预案为: 公司目前总股本为78,093,368股, 以未分配利润向全体股东每10股派发现金红利3.00元(含税); 以资本公积向全体股东以每10股转增3股(其中以股票发行溢价所形成的资本公积每10股转增3股, 无需纳税; 以其他资本公积每10股转增0股, 需要纳税)。本次权益分派共预计派发现金红利23,428,010.40元, 转增23,428,010股。

2、2022年12月14日, 公司子公司优机精密与成都比扬精密机械有限公司(以下简称“比扬精密”)签订投资协议, 投资协议约定优机精密以33,017,129.10元的货币资金投资比扬精密, 并通过股权受让和增资的方式获得比扬精密30%的股权。优机精密已按《投资协议》约定, 已于2023年2月6日和2023年2月7日完成股权转让款40%的首笔款7,704,000.00元的支付, 2023年3月31日完成股权变更登记后的股权转让款余款11,556,000.00元的支付, 2023年4月14日完成增资款13,757,129.10元的支付。截止2023年4月20日公司子公司优机精密对比扬精密的投资已全部完成。

## 十三、其他重要事项

无。

## 十四、母公司财务报表主要项目注释

### (一) 应收账款

#### 1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	118,902,650.95	127,467,470.41
1至2年	719,031.46	674,475.25
2至3年	183,495.47	1,490,000.00
3至4年	1,490,000.00	
4年以上	801,192.78	760,001.50
减：坏账准备	5,985,224.10	5,247,473.14
合计	116,111,146.56	125,144,474.02

#### 2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款	1,490,000.00	1.22	1,490,000.00	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款	120,606,370.66	98.78	4,495,224.10	3.73
其中：组合1：账龄组合	120,606,370.66	98.78	4,495,224.10	3.73
合计	122,096,370.66	100.00	5,985,224.10	—

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款	1,490,000.00	1.14	596,000.00	40.00
按组合计提坏账准备的应收账款	128,901,947.16	98.86	4,651,473.14	3.61
其中：组合1：账龄组合	128,901,947.16	98.86	4,651,473.14	3.61
合计	130,391,947.16	100.00	5,247,473.14	—

#### (1) 期末单项评估计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账金额	账龄	预期信用损失率 (%)	计提理由
上海巴安水务股份有限公司	1,490,000.00	1,490,000.00	3-4年	100.00	预计难以收回
合计	1,490,000.00	1,490,000.00		—	

#### (2) 按组合计提坏账准备的应收账款

##### ①组合1：账龄组合

账龄	期末余额	期初余额
----	------	------

	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1年以内	118,902,650.95	3.00	3,567,079.53	127,467,470.41	3.00	3,824,024.11
1至2年	719,031.46	10.00	71,903.15	674,475.25	10.00	67,447.53
2至3年	183,495.47	30.00	55,048.64		30.00	
3至4年		50.00			50.00	
4年以上	801,192.78	100.00	801,192.78	760,001.50	100.00	760,001.50
合计	120,606,370.66	—	4,495,224.10	128,901,947.16	—	4,651,473.14

## 3.坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
坏账准备	5,247,473.14	1,400,007.57		662,256.61		5,985,224.10
合计	5,247,473.14	1,400,007.57		662,256.61		5,985,224.10

## 4.本期实际核销的应收账款情况

本期实际核销的应收账款金额为 662,256.61 元。

## (二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款项	100,001,056.24	75,930,190.89
减：坏账准备	4,694,065.13	4,226,853.83
合计	95,306,991.11	71,703,337.06

## 1.其他应收款项

## (1) 按款项性质分类

项目	期末余额	期初余额
往来款	94,362,917.25	75,914,745.96
应收出口退税	5,584,160.63	
保证金	53,978.36	15,444.93
减：坏账准备	4,694,065.13	4,226,853.83
合计	95,306,991.11	71,703,337.06

## (2) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	76,011,219.63	61,620,763.45
1至2年	23,929,612.22	9,596,670.40
2至3年	54,224.39	4,703,847.36
3至4年	3,000.00	3,000.00
4年以上	3,000.00	5,909.68
减：坏账准备	4,694,065.13	4,226,853.83
合计	95,306,991.11	71,703,337.06

(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)	
2022年1月1日余额	4,226,853.83			4,226,853.83
2022年1月1日余额在本期	4,226,853.83			4,226,853.83
本期计提	484,676.10			484,676.10
本期核销	17,464.80			17,464.80
2022年12月31日余额	4,694,065.13			4,694,065.13

(4) 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
坏账准备	4,226,853.83	484,676.10		17,464.80		4,694,065.13
合计	4,226,853.83	484,676.10		17,464.80		4,694,065.13

(5) 本期实际核销的其他应收款项情况

本期实际核销的其他应收款项金额为 17,464.80 元。

(三) 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	179,530,719.28	21,866,504.62	157,664,214.66	161,021,077.28	21,866,504.62	139,154,572.66
合计	179,530,719.28	21,866,504.62	157,664,214.66	161,021,077.28	21,866,504.62	139,154,572.66

1. 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
优机精密	30,550,000.00	18,501,500.00		49,051,500.00		
精控阀门	28,892,480.12			28,892,480.12		
恒瑞机械	81,500,000.00			81,500,000.00		21,866,504.62
JV	13,272,951.06			13,272,951.06		
GRADIENT	6,595,646.10			6,595,646.10		
星晖国际(香港)有限公司	10,000.00	8,142.00		18,142.00		
优机计量	200,000.00			200,000.00		
合计	161,021,077.28	18,509,642.00		179,530,719.28		21,866,504.62

(四) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本按主要类别分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	537,069,167.01	431,721,432.29	452,853,871.00	385,985,314.65
二、其他业务小计	9,871,238.92	5,634,234.94	7,995,848.44	4,816,915.72
合计	546,940,405.93	437,355,667.23	460,849,719.44	390,802,230.37

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		-1,125,511.00
处置长期股权投资产生的投资收益		97,448.96
远期合约收益	-726,785.00	
成本法核算的长期股权投资收益	3,296,797.70	3,480,265.76
合计	2,570,012.70	2,452,203.72

## 十五、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	备注
1. 非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-84,864.35	
2. 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）	7,044,869.83	
3. 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、其他非流动金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、其他非流动金融资产、其他债权投资、交易性金融负债和衍生金融负债取得的投资收益	-195,685.00	
4. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,388,619.71	
5. 减：所得税影响额	584,601.13	
6. 减：少数股东影响额	633,686.00	
合计	6,934,653.06	

(二) 净资产收益率和每股收益

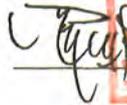
报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)		每股收益	
	本期	上期	基本每股收益	
			本期	上期
归属于公司普通股股东的净利润	14.20	11.30	0.89	0.63
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	12.65	8.94	0.79	0.05

(本页无正文)

以上财务报表财务报表附注由下列负责人签署

公司负责人

签名:

日期: 2023.4.20

主管会计工作负责人

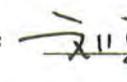
签名:

日期: 2023.4.20

会计机构负责人

签名:

日期: 2023.4.20



此证仅用于出具报告：



证书序号 001738

### 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》。



发证机关：北京市财政局  
2011年10月20日  
中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书

名称：大华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：谢泽敏

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区知春路1号22层2206

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010141

批准执业文号：京财会许可[2011]0073号

批准执业日期：2011年09月09日

此证仅用于出具报告:



姓名: 胡宏伟  
 Full name: 胡宏伟  
 性别: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 1977-04-10  
 Date of birth: 1977-04-10  
 工作单位: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)四川分所  
 Working unit: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)四川分所  
 身份证号码: 513024197704100030  
 Identity card No: 513024197704100030

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.



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.



年 月 日



310100502880

证书编号: 310100502880  
 No. of Certificate: 310100502880  
 批准注册协会: 四川省注册会计师协会  
 Authorized Institute of: 四川省注册会计师协会  
 发证日期: 年 月 日  
 Date of Issuance: 年 月 日



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



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

同意转出  
 Agree the holder to be transferred from

立信(四川)

事务所  
 CPAs

同意转入  
 Agree the holder to be transferred to

立信(四川)

事务所  
 CPAs

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

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

同意转出  
 Agree the holder to be transferred from

事务所  
 CPAs

同意转入  
 Agree the holder to be transferred to

事务所  
 CPAs

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

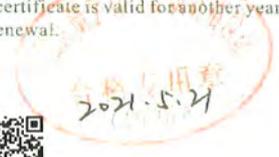
此证仅用于出具报告:



姓 名 万 尉 晖  
 Full name \_\_\_\_\_  
 性 别 女  
 Sex \_\_\_\_\_  
 出 生 日 期 1987-07-14  
 Date of birth \_\_\_\_\_  
 工 作 单 位 大信会计师事务所(特殊普通  
 Working unit (合伙)四川分所  
 Identity card No. S10182198707140020

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 110101410556

批准注册协会:  
 Authorized Institute of CPAs 四川省注册会计师协会

发证日期:  
 Date of Issuance 2018 年 10 月 10 日