

山东威达机械股份有限公司

2023 年半年度财务报告（更正后）



2023 年 8 月

财务报告

一、审计报告

半年度报告是否经过审计

是 否

公司半年度财务报告未经审计。

二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

1、合并资产负债表

编制单位：山东威达机械股份有限公司

2023 年 06 月 30 日

单位：元

项目	2023 年 6 月 30 日	2023 年 1 月 1 日
流动资产：		
货币资金	1,694,852,634.95	1,610,586,201.42
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产	505,980,472.19	672,320,000.00
衍生金融资产		
应收票据	3,284,328.31	2,372,479.82
应收账款	408,163,701.85	451,671,571.33
应收款项融资	309,568,645.94	236,491,269.59
预付款项	62,951,541.66	52,112,217.59
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	24,335,356.58	17,629,687.65
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	715,649,585.02	687,284,053.56
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	19,608,189.71	29,512,396.27

流动资产合计	3,744,394,456.21	3,759,979,877.23
非流动资产：		
发放贷款和垫款		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	215,279,051.54	211,406,456.17
其他权益工具投资	0.00	0.00
其他非流动金融资产		
投资性房地产	139,109,748.80	110,641,545.20
固定资产	645,874,725.68	649,733,992.06
在建工程	97,258,640.32	120,840,337.29
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	3,503,431.93	5,263,869.63
无形资产	153,021,213.12	149,466,812.40
开发支出		
商誉	3,332,639.48	3,332,639.48
长期待摊费用	1,120,753.55	1,302,303.79
递延所得税资产	29,748,675.06	27,569,058.29
其他非流动资产	38,837,966.16	9,509,996.55
非流动资产合计	1,327,086,845.64	1,289,067,010.86
资产总计	5,071,481,301.85	5,049,046,888.09
流动负债：		
短期借款	547,302,777.78	692,756,343.69
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债	22,155,522.00	16,443,148.00
衍生金融负债		
应付票据	286,099,697.30	198,658,768.62
应付账款	456,313,243.52	444,486,802.60
预收款项	0.00	426,603.48
合同负债	160,854,304.23	129,086,441.69
卖出回购金融资产款		
吸收存款及同业存放		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
应付职工薪酬	46,743,530.33	51,348,535.14
应交税费	20,880,377.75	32,273,089.08
其他应付款	86,708,166.46	96,025,928.43

其中：应付利息		
应付股利		11,132,000.00
应付手续费及佣金		
应付分保账款		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	3,010,163.82	2,846,670.08
其他流动负债	16,523,500.21	14,909,478.60
流动负债合计	1,646,591,283.40	1,679,261,809.41
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	4,341.85	1,785,221.41
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债	5,275,705.87	5,275,705.87
递延收益	32,503,120.26	33,935,454.52
递延所得税负债	21,566,349.05	21,064,250.97
其他非流动负债		
非流动负债合计	59,349,517.03	62,060,632.77
负债合计	1,705,940,800.43	1,741,322,442.18
所有者权益：		
股本	445,515,368.00	444,884,761.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	1,485,123,788.90	1,479,109,829.99
减：库存股		
其他综合收益	-8,643,050.82	-8,793,436.37
专项储备	3,702,059.01	2,710,982.35
盈余公积	184,958,125.81	184,958,125.81
一般风险准备		
未分配利润	1,217,656,462.74	1,168,209,329.33
归属于母公司所有者权益合计	3,328,312,753.64	3,271,079,592.11
少数股东权益	37,227,747.78	36,644,853.80
所有者权益合计	3,365,540,501.42	3,307,724,445.91
负债和所有者权益总计	5,071,481,301.85	5,049,046,888.09

法定代表人：杨明燕

主管会计工作负责人：张明明

会计机构负责人：张明明

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	2023年6月30日	2023年1月1日
流动资产：		
货币资金	1,079,091,521.37	1,104,969,799.08
交易性金融资产	505,980,472.19	672,320,000.00
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	135,508,654.56	133,388,797.73
应收款项融资	34,762,593.54	21,717,465.56
预付款项	64,588,114.29	17,833,713.49
其他应收款	643,313,454.67	546,560,923.93
其中：应收利息		
应收股利		100,000,000.00
存货	237,196,783.60	220,091,650.30
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	0.00	6,622,842.10
流动资产合计	2,700,441,594.22	2,723,505,192.19
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	1,586,063,787.35	1,549,690,624.98
其他权益工具投资	765,593.18	805,738.76
其他非流动金融资产		
投资性房地产	1,377,500.21	1,412,683.19
固定资产	296,746,626.33	290,882,551.83
在建工程	5,274,011.44	10,833,238.33
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	35,047,998.46	32,854,442.33
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	175,689.44	221,577.26
递延所得税资产	10,761,742.12	10,634,929.65
其他非流动资产	12,988,439.24	9,509,996.55

非流动资产合计	1,949,201,387.77	1,906,845,782.88
资产总计	4,649,642,981.99	4,630,350,975.07
流动负债：		
短期借款	487,302,777.78	672,741,065.91
交易性金融负债	4,681,210.00	8,075,480.00
衍生金融负债		
应付票据	26,481,959.18	44,969,992.25
应付账款	146,394,926.04	103,880,550.08
预收款项		
合同负债	60,405,853.42	18,097,403.47
应付职工薪酬	19,302,497.39	16,988,586.71
应交税费	4,072,428.79	2,787,508.17
其他应付款	565,262,631.26	457,193,057.75
其中：应付利息		
应付股利		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债	6,954,869.24	1,472,439.02
流动负债合计	1,320,859,153.10	1,326,206,083.36
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	19,725,867.91	20,509,071.31
递延所得税负债	17,338,927.56	16,835,466.03
其他非流动负债		
非流动负债合计	37,064,795.47	37,344,537.34
负债合计	1,357,923,948.57	1,363,550,620.70
所有者权益：		
股本	445,515,368.00	444,884,761.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	1,504,216,462.51	1,498,202,503.60
减：库存股		

其他综合收益	-6,789,252.51	-6,749,106.93
专项储备	3,008,417.02	2,710,982.35
盈余公积	179,185,608.93	179,185,608.93
未分配利润	1,166,582,429.47	1,148,565,605.42
所有者权益合计	3,291,719,033.42	3,266,800,354.37
负债和所有者权益总计	4,649,642,981.99	4,630,350,975.07

3、合并利润表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、营业总收入	1,078,248,295.20	1,365,160,635.71
其中：营业收入	1,078,248,295.20	1,365,160,635.71
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	1,003,522,709.26	1,174,056,822.77
其中：营业成本	889,693,126.35	1,091,946,935.86
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	9,769,539.78	9,499,229.10
销售费用	15,535,880.14	13,009,014.78
管理费用	53,050,274.12	55,625,093.37
研发费用	67,242,606.49	70,047,472.27
财务费用	-31,768,717.62	-66,070,922.61
其中：利息费用	9,270,867.38	6,077,326.71
利息收入	12,962,788.57	15,625,950.12
加：其他收益	7,587,000.46	12,026,717.63
投资收益（损失以“-”号填列）	4,180,253.57	8,051,287.86
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	3,760,520.77	8,049,711.66
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-5,712,374.00	-7,727,817.00

信用减值损失（损失以“-”号填列）	3,961,069.27	1,269,579.32
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-2,111,914.67	2,179,953.78
资产处置收益（损失以“-”号填列）	459,910.21	97,149.09
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	83,089,530.78	207,000,683.62
加：营业外收入	234,063.80	573,380.98
减：营业外支出	373,153.50	31,591.67
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	82,950,441.08	207,542,472.93
减：所得税费用	10,644,645.29	30,447,514.41
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	72,305,795.79	177,094,958.52
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	72,305,795.79	177,094,958.52
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）	71,722,901.81	166,592,026.15
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	582,893.98	10,502,932.37
六、其他综合收益的税后净额	150,385.55	1,071,978.41
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	150,385.55	1,071,978.41
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	0.00	
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
3.其他权益工具投资公允价值变动		
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益	150,385.55	1,071,978.41
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	150,385.55	1,071,978.41
7.其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	72,456,181.34	178,166,936.93
归属于母公司所有者的综合收益总额	71,873,287.36	167,664,004.56
归属于少数股东的综合收益总额	582,893.98	10,502,932.37
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	0.16	0.38
（二）稀释每股收益	0.16	0.38

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：0.00 元，上期被合并方实现的净利润为：0.00 元。

法定代表人：杨明燕 主管会计工作负责人：张明明 会计机构负责人：张明明

4、母公司利润表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、营业收入	331,610,430.98	345,593,884.49
减：营业成本	272,737,276.11	288,638,918.37
税金及附加	3,066,903.44	2,950,895.28
销售费用	2,741,925.57	3,278,091.98
管理费用	17,764,066.80	17,577,697.41
研发费用	13,413,073.74	16,818,055.14
财务费用	-8,121,815.63	-30,207,826.74
其中：利息费用	8,729,612.45	5,782,786.52
利息收入	7,238,890.24	11,399,686.90
加：其他收益	1,508,153.14	2,688,790.32
投资收益（损失以“-”号填列）	13,159,261.63	10,315,229.86
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	3,760,520.77	8,049,711.66
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）	0.00	
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	0.00	
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	3,394,270.00	-3,972,050.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-476,253.61	34,182,646.31
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-2,136,240.42	2,751,757.66
资产处置收益（损失以“-”号填列）	496,486.50	24,162.48
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	45,954,678.19	92,528,589.68
加：营业外收入	33,135.57	560,380.07
减：营业外支出	333,122.27	0.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	45,654,691.49	93,088,969.75
减：所得税费用	5,362,099.04	12,845,905.59
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	40,292,592.45	80,243,064.16
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	40,292,592.45	80,243,064.16
（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	-40,145.58	-9,871.53
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	-40,145.58	-9,871.53
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	-40,145.58	-9,871.53
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.其他债权投资公允价值变动		

3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4.其他债权投资信用减值准备		
5.现金流量套期储备		
6.外币财务报表折算差额		
7.其他		
六、综合收益总额	40,252,446.87	80,233,192.63
七、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

5、合并现金流量表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	1,082,123,445.41	1,417,546,221.91
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还	29,138,426.89	47,041,606.04
收到其他与经营活动有关的现金	91,968,809.15	195,250,308.64
经营活动现金流入小计	1,203,230,681.45	1,659,838,136.59
购买商品、接受劳务支付的现金	771,369,817.65	1,207,576,920.18
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
拆出资金净增加额		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	182,277,282.97	194,765,367.12
支付的各项税费	62,764,345.99	89,691,860.83
支付其他与经营活动有关的现金	61,215,364.96	112,874,392.36
经营活动现金流出小计	1,077,626,811.57	1,604,908,540.49
经营活动产生的现金流量净额	125,603,869.88	54,929,596.10

二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	1,884,245,201.49	1,362,000,000.00
取得投资收益收到的现金	13,528,135.37	10,443,166.23
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	1,202,232.82	38,000.00
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	1,898,975,569.68	1,372,481,166.23
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	44,018,955.80	110,974,710.18
投资支付的现金	1,722,990,000.00	1,480,900,000.00
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金	104,308.00	
投资活动现金流出小计	1,767,113,263.80	1,591,874,710.18
投资活动产生的现金流量净额	131,862,305.88	-219,393,543.95
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	6,558,689.62	0.00
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	260,000,000.00	487,596,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	82,015,350.00	120,000,000.00
筹资活动现金流入小计	348,574,039.62	607,596,000.00
偿还债务支付的现金	480,090,551.00	110,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	41,061,028.83	72,469,540.99
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	11,132,000.00	
支付其他与筹资活动有关的现金	27,755,385.72	215,575,494.85
筹资活动现金流出小计	548,906,965.55	398,045,035.84
筹资活动产生的现金流量净额	-200,332,925.93	209,550,964.16
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	10,623,391.54	46,121,272.58
五、现金及现金等价物净增加额	67,756,641.37	91,208,288.89
加：期初现金及现金等价物余额	1,050,905,266.69	1,149,260,329.42
六、期末现金及现金等价物余额	1,118,661,908.06	1,240,468,618.31

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	324,699,699.75	335,617,211.75
收到的税费返还	8,449,703.57	19,909,979.88
收到其他与经营活动有关的现金	474,280,829.40	992,505,391.95
经营活动现金流入小计	807,430,232.72	1,348,032,583.58

购买商品、接受劳务支付的现金	255,421,289.44	406,268,637.67
支付给职工以及为职工支付的现金	75,817,392.18	83,196,515.37
支付的各项税费	12,006,222.43	6,350,381.16
支付其他与经营活动有关的现金	414,073,585.51	661,560,970.24
经营活动现金流出小计	757,318,489.56	1,157,376,504.44
经营活动产生的现金流量净额	50,111,743.16	190,656,079.14
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	1,884,194,689.46	1,362,000,000.00
取得投资收益收到的现金	13,528,135.37	12,707,108.23
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	965,000.00	38,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	0.00	
收到其他与投资活动有关的现金	0.00	
投资活动现金流入小计	1,898,687,824.83	1,374,745,108.23
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	8,908,581.95	32,205,728.43
投资支付的现金	1,755,490,567.00	1,555,900,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	0.00	
支付其他与投资活动有关的现金	0.00	
投资活动现金流出小计	1,764,399,148.95	1,588,105,728.43
投资活动产生的现金流量净额	134,288,675.88	-213,360,620.20
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	6,558,689.62	
取得借款收到的现金	260,000,000.00	477,596,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	32,015,350.00	120,000,000.00
筹资活动现金流入小计	298,574,039.62	597,596,000.00
偿还债务支付的现金	470,090,551.00	110,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	30,257,933.26	72,386,207.65
支付其他与筹资活动有关的现金	27,065,501.59	215,575,494.85
筹资活动现金流出小计	527,413,985.85	397,961,702.50
筹资活动产生的现金流量净额	-228,839,946.23	199,634,297.50
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-3,381,471.56	17,434,782.36
五、现金及现金等价物净增加额	-47,820,998.75	194,364,538.80
加：期初现金及现金等价物余额	579,307,458.12	483,038,153.92
六、期末现金及现金等价物余额	531,486,459.37	677,402,692.72

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2023 年半年度
----	-----------

	归属于母公司所有者权益												少数 股东 权益	所有 者权 益合 计	
	股本	其他权益工具			资本 公积	减 ： 库 存 股	其他综 合收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分 配利 润	其 他			小计
		优 先 股	永 续 债	其 他											
一、上年期末 余额	444,884,761.00	0.00	0.00	0.00	1,479,109,829.99	0.00	-8,793,436.37	2,710,982.35	184,958,125.81	0.00	1,168,209,329.33	0.00	3,271,079,592.11	36,644,853.80	3,307,724,445.91
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	444,884,761.00	0.00	0.00	0.00	1,479,109,829.99	0.00	-8,793,436.37	2,710,982.35	184,958,125.81	0.00	1,168,209,329.33	0.00	3,271,079,592.11	36,644,853.80	3,307,724,445.91
三、本期增减 变动金额（减 少以“-”号填 列）	630,607.00				6,013,958.91		150,385.55	991,076.66			49,447,133.41		57,233,161.53	582,893.98	57,816,055.51
（一）综合收 益总额							150,385.55				71,722,901.81		71,873,287.36	582,893.98	72,456,181.34
（二）所有者 投入和减少资 本	630,607.00	0.00	0.00	0.00	5,901,884.31	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	6,532,491.31	0.00	6,532,491.31
1. 所有者投 入的普通股	630,607.00	0.00	0.00	0.00	5,901,884.31	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	6,532,491.31	0.00	6,532,491.31
2. 其他权益 工具持有者投 入资本	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3. 股份支付 计入所有者权 益的金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 其他															
（三）利润分 配											-22,275,768.40		22,275,768.40	0.00	-22,275,768.40
1. 提取盈余 公积															
2. 提取一般 风险准备															
3. 对所有 者（或股东）的											-22,275,768.40		22,275,768.40	0.00	-22,275,768.40

分配											5,768.40		5,768.40		5,768.40
4. 其他															
（四）所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增资本（或股本）															
2. 盈余公积转增资本（或股本）															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
（五）专项储备								991,076.66					991,076.66	0.00	991,076.66
1. 本期提取								2,890,596.14					2,890,596.14	0.00	2,890,596.14
2. 本期使用								1,899,519.48					1,899,519.48	0.00	1,899,519.48
（六）其他					112,074.60								112,074.60		112,074.60
四、本期期末余额	445,515.368.00				1,485,123.788.90		-	3,702,059.01	184,958.125.81			1,217,656.462.74	3,328,312.753.64	37,227,747.78	3,365,540.501.42

上年金额

单位：元

项目	2022 年半年度													少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益											小计			
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		其他		
	优先股	永续债	其他												
一、上年期末余额	440,726.384.00				1,454,251.372.51		-	10,259,525.14	2,039,708.22	166,099.517.05		1,046,793.912.07	3,099,651.368.71	26,229,672.22	3,125,881.040.93
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	440,726,384.00			1,454,251,372.51		-10,259,525.14	2,039,708.22	166,099,517.05	1,046,793,912.07	3,099,651,368.71	26,229,672.22	3,125,881,040.93		
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	1,320,174.00			15,872,471.01		1,071,978.41	-1,541,397.33		100,483,068.54	117,206,294.63	10,357,928.30	127,564,222.93		
（一）综合收益总额						1,071,978.41			166,592,026.14	167,664,004.55	10,357,928.30	178,021,932.85		
（二）所有者投入和减少资本	1,320,174.00			15,872,471.01						17,192,645.01		17,192,645.01		
1. 所有者投入的普通股	1,320,174.00			12,468,796.39						13,788,970.39		13,788,970.39		
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额				3,403,674.62						3,403,674.62		3,403,674.62		
4. 其他														
（三）利润分配									-66,108,957.60	-66,108,957.60		-66,108,957.60		
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者（或股东）的分配									-66,108,957.60	-66,108,957.60		-66,108,957.60		
4. 其他														
（四）所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本（或股本）														
2. 盈余公积转增资本（或股本）														
3. 盈余公积														

弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
（五）专项储备							-					-			-
							1,541,397.33					1,541,397.33			1,541,397.33
1. 本期提取							2,971,468.86					2,971,468.86			2,971,468.86
2. 本期使用							4,512,866.19					4,512,866.19			4,512,866.19
（六）其他															
四、本期期末余额	442,046.55				1,470,123.84		-	498,310.89	166,099.51		1,147,276.9		3,216,857.66	36,587,600.52	3,253,445.26

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2023 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	444,884,761.00				1,498,202,503.60		-6,749,106.93	2,710,982.35	179,185,608.93	1,148,565,605.42		3,266,800,354.37
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	444,884,761.00				1,498,202,503.60		-6,749,106.93	2,710,982.35	179,185,608.93	1,148,565,605.42		3,266,800,354.37
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）	630,607.00	0.00	0.00	0.00	6,013,958.91	0.00	-40,145.58	297,434.67	0.00	18,016,824.05		24,918,679.05
（一）综合收益总额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-40,145.58	0.00	0.00	40,292,592.45		40,252,446.87
（二）所有者投入和减少资本	630,607.00	0.00	0.00	0.00	5,901,884.31	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		6,532,491.31

1. 所有者投入的普通股	630,607.00	0.00	0.00	0.00	5,901,884.31	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	6,532,491.31
2. 其他权益工具持有者投入资本	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
3. 股份支付计入所有者权益的金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
4. 其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
（三）利润分配	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-22,275.768.40	-22,275.768.40
1. 提取盈余公积	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2. 对所有者（或股东）的分配	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-22,275.768.40	-22,275.768.40
3. 其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
（四）所有者权益内部结转	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
1. 资本公积转增资本（或股本）	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2. 盈余公积转增资本（或股本）	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
3. 盈余公积弥补亏损	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
5. 其他综合收益结转留存收益	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
6. 其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
（五）专项储备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	297,434.67	0.00	0.00	297,434.67
1. 本期提取	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,685,240.35	0.00	0.00	1,685,240.35
2. 本期使用	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,387,805.68	0.00	0.00	1,387,805.68
（六）其他	0.00	0.00	0.00	0.00	112,074.60	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	112,074.60
四、本期期末余额	445,515,368.00				1,504,216,462.51		-6,789,252.51	3,008,417.02	179,185,608.93	1,166,582,429.47	3,291,719,033.42

上年金额

单位：元

项目	2022 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								

					股						
一、上年期末余额	440,726,384.00			1,466,552,529.75		-6,706,228.62	1,939,708.22	160,327,000.17	988,354,604.57		3,051,193,998.09
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	440,726,384.00			1,466,552,529.75		-6,706,228.62	1,939,708.22	160,327,000.17	988,354,604.57		3,051,193,998.09
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	1,320,174.00			15,872,471.02		-9,871.53	1,441,997.33	-	14,134,106.56		29,874,882.72
（一）综合收益总额						-9,871.53			80,243,064.16		80,233,192.63
（二）所有者投入和减少资本	1,320,174.00			15,872,471.02							17,192,645.02
1. 所有者投入的普通股	1,320,174.00			12,468,796.39							13,788,970.39
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额				3,403,674.63							3,403,674.63
4. 其他											
（三）利润分配									-66,108,957.60		-66,108,957.60
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配									-66,108,957.60		-66,108,957.60
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											

(五) 专项储备								-				-
								1,441,997.33				1,441,997.33
1. 本期提取								1,975,132.06				1,975,132.06
2. 本期使用								3,417,129.39				3,417,129.39
(六) 其他												
四、本期末余额	442,046,558.00				1,482,425,000.77		-6,716,100.15	497,710.89	160,327,000.17	1,002,488,711.13		3,081,068,880.81

三、公司基本情况

山东威达机械股份有限公司（以下简称本公司或公司,在包含子公司时统称本集团）是 1998 年 5 月 28 日经山东省人民政府鲁政股字（1998）25 号批准证书批准，由文登市威达机械有限公司（2009 年变更为山东威达集团有限公司）、文登市昆崙科技开发有限公司、文登市崂山福利塑料厂、文登市崂山房地产开发有限公司、山东威达机床工具集团总公司职工持股会等共同发起设立的股份有限公司。公司于 1998 年 7 月 8 日在山东省工商行政管理局注册登记成立，注册资本 4,000 万元。

根据公司 2003 年度股东大会决议和修改后章程的规定，2004 年 2 月公司以未分配利润转增注册资本，增加股本 2,000 万元，转增后的注册资本为人民币 6,000 万元。

2004 年 7 月根据中国证券监督管理委员会证监发行字〔2004〕106 号文批准，公司向社会公开发行股票 3,000 万股并在深圳证券交易所挂牌交易，发行上市后公司的注册资本为人民币 9,000 万元。

2005 年 10 月 28 日公司股东会决议通过《山东威达机械股份有限公司股权分置改革方案》，方案于 2005 年 11 月 14 日正式实施完毕。根据股权分置方案和 2005 年 9 月 15 日签订的《股权转让协议》，公司股东文登市昆崙科技开发有限公司转让其持有的公司股票 843 万股给崂山房地产开发有限公司 141 万股、孙振江 321 万股、刘国店 381 万股，股权转让完成后公司非流通股（除文登市昆崙科技开发有限公司）向现有流通股股东每 10 股送 2.5 股（文登市威达机械有限公司代文登市昆崙科技开发有限公司送股）。

根据 2005 年度股东大会决议，公司以 2005 年末总股本 9,000 万股为基数，以资本公积向全体股东每 10 股送 5 股，每股面值 1 元，增加股本 4,500 万元，增资完成后公司股本为 13,500 万股。

根据 2010 年度股东大会决议，公司以 2010 年末总股本 13,500 万股为基数，向全体股东每 10 股派送 3 股，每股面值 1 元，变更后公司股本为 17,550 万股。

根据 2012 年度股东大会决议，公司以 2012 年末总股本 17,550 万股为基数，向全体股东每 10 股转增 3 股，每股面值 1 元，变更后公司股本为 22,815 万股。

根据公司 2013 年第四次临时股东大会决议、中国证券监督管理委员会《关于核准山东威达机械股份有限公司非公开发行股票的批复》（证监许可〔2014〕386 号），核准本公司非公开发行股票不超过 16,500 万股，公司非公开发行股票 125,984,251.00 股，每股面值 1 元，此次增发认缴注册资本 125,984,251.00 元，本公司于 2014 年 8 月 14 日在山东省工商行政管理局进行变更登记，本公司股本增至 354,134,251.00 元。

根据本公司 2015 年 11 月 17 日第六届董事会第二十八次会议、2015 年 12 月 8 日之 2015 年第一次临时股东大会决议和修改后的章程规定，并于 2016 年 3 月 8 日经中国证券监督管理委员会《关于核准山东威达机械股份有限公司向黄建中等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可〔2016〕462 号）核准，本公司申请通过向黄建中、上海中谷投资管理合伙企业(有限合伙)、吕乃二、乐振武、吴永生、王炯等 6 位投资者非公开发行人民币普通股（A 股）股票 38,461,535 股购买其持有的苏州德迈科电气有限公司（以下简称苏州德迈科）100% 股权，向山东威达集团有限公司（以下简称威达集团）非公开发行人民

币普通股（A 股）股票 12,750,263 股购买其持有的威海威达精密铸造有限公司（以下简称威达精密铸造）100% 股权，向威达集团、国金山东威达 1 号定向资产管理计划非公开发行人民币普通股（A 股）股票 14,752,370 股募集配套资金，每股面值 1 元，公司本次申请增加注册资本人民币 65,964,168.00 元，公司于 2016 年 8 月 26 日在山东省工商行政管理局进行变更登记，变更后的注册资本为人民币 420,098,419.00 元。

2017 年 12 月 19 日，公司召开 2017 年第一次临时股东大会，审议通过了《关于〈公司第一期股票期权激励计划（草案）及其摘要〉的议案》，经历次调整后，2020 年 12 月 31 日已到期行权 3,127,800 份股票期权，并进行登记备案，按每股面值 1 元，此次股权激励计划增加注册资本人民币 3,127,800.00 元，变更后总股本为人民币 423,226,219.00 元。

2020 年 12 月 15 日，公司召开第八届董事会第十四次临时会议、第八届监事会第十三次临时会议，审议通过了《关于公司符合非公开发行股票条件的议案》《关于公司非公开发行股票方案的议案》《关于公司 2020 年度非公开发行股票预案的议案》《关于与控股股东山东威达集团有限公司签订附条件生效的股份认购协议暨重大关联交易的议案》等相关议案。威达集团与公司于当日签订了《山东威达机械股份有限公司与山东威达集团有限公司之附条件生效的股份认购协议》，威达集团拟以现金不超过人民币 20,096.36 万元全额认购本次非公开发行的股票。

根据本公司 2021 年 8 月 2 日第八届董事会第二十一临时会议、第八届监事会第十八次临时会议，并于 2021 年 9 月 28 日经中国证券监督管理委员会《关于核准山东威达机械股份有限公司非公开发行股票的批复》（证监许可〔2021〕3143 号）核准，公司向威达集团非公开发行人民币普通股（A 股）股票 17,500,165 股，每股面值 1 元。2021 年 12 月 13 日，经信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）出具的 XYZH/2021XAAA40586 号《验资报告》，截至 2021 年 12 月 10 日，本次发行募集资金总额 158,901,498.20 元，扣除发行费用 3,860,000.00 元，实际募集资金净额为 155,041,498.20 元，其中计入股本 17,500,165.00 元，计入资本公积（股本溢价）137,541,333.20 元。

截至 2023 年 06 月 30 日，第二期股票期权激励计划第一个行权期共计行权 4,788,984.00 份，公司总股本为人民币 445,515,368.00 元。

工商登记信息如下：

注册地址：山东省威海市临港经济技术开发区尚山镇中韩路 2 号。

法定代表人：杨明燕。

注册资本：人民币 445,515,368.00 元。

统一社会信用代码：91371000706233420G。

本公司属于机械制造行业，本集团主营业务是钻夹头、电动工具开关、粉末冶金件、精密铸造制品、锯片、机床及配件、智能制造系统集成及智能装备的研发、生产和销售，主要涉及电动工具行业、机床行业和智能制造行业。

本公司经营范围：钻夹头及配件、粉末冶金制品、精密铸造制品、机床及配件、电动工具及配件、锯片、带锯条、电子开关、自动化设备、环保设备及仪器仪表、汽车转向螺杆、螺母、总成的研发、设计、生产、销售；金属铸、锻加工；家用电器、五金交电、机械电子设备的销售；环境监测、技术检测、专业设计服务；资格证书范围内的进出口业务；房屋租赁。（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）

本公司的控股股东为山东威达集团有限公司，持有公司 35.99% 股份，公司实际控制人为杨桂模家族；公司法定代表人为杨明燕，系杨桂模之女，为公司董事长。股东大会是公司的权力机构，依法行使公司经营方针、筹资、投资、利润分配等重大事项决议权。董事会对股东大会负责，依法行使公司的经营决策权；经理层负责组织实施股东大会、董事会决议事项，主持企业的生产经营管理工作。

本公司的职能管理部门包括人力资源部、审计部、财务部、销售处、国际市场开发部、开发部、质量保证部、设备处、供应处、生产部等。

本集团合并财务报表范围包括 11 家二级子公司、4 家三级子公司。二级子公司分别为山东威达销售有限公司、上海拜骋电器有限公司、山东威达粉末冶金有限公司、济南第一机床有限公司、上海威达环保工程有限公司、威海威达精密铸造有限公司、苏州德迈科电气有限公司、威达（越南）制造有限公司、威达（新加坡）控股有限公司、威达墨西哥制造有限公司、威海威达进出口有限公司；三级子公司为联发工厂仓库股份有限公司、上海德迈科电气控制工程有限公司、昆山斯沃普智能装备有限公司、杭州施先电气有限公司。

与上年相比，本年合并财务报表范围未发生变化。

详见本附注“八、在其他主体中的权益”相关内容。

四、财务报表的编制基础

1、编制基础

本集团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》及相关规定，并基于本附注“五、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

2、持续经营

本集团对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本集团以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

本集团根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计，包括营业周期、应收款项坏账准备的确认和计量、发出存货计量、固定资产分类及折旧方法、无形资产摊销、收入确认和计量等

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

本集团的会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

3、营业周期

正常营业周期是指本集团从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本集团以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本集团在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和（通过多次交易分步实现的企业合并，其合并成本为每一单项交易的成本之和）。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，经复核后，合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，将其差额计入合并当期营业外收入。

6、合并财务报表的编制方法

本集团将所有控制的子公司纳入合并财务报表范围。

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

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对上年财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在合并财务报表中的处理方法。通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，视同在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制比较报表时，以不早于本集团和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入本集团合并财务报表的比较报表中，并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。为避免对被合并方净资产的价值进行重复计算，本集团在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与本集团和被合并方处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他净资产变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益和当期损益。

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

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在合并财务报表中的处理方法。通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；与其相关的购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动，在购买日所属当期转为投资损益，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。

本集团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，调整资本溢价或股本溢价，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本集团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损益，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损益。

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

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

8、现金及现金等价物的确定标准

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

9、外币业务和外币报表折算

（1） 外币交易

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） 外币财务报表的折算

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。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

10、金融工具

本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产

1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流特征，将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本集团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管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；以摊余成本进行后续计量。不属于任何套期关系的一部分的该类金融资产，按照实际利率法摊销初始金额与到期金额之间的差额，其摊销、减值、汇兑损益以及终止确认时产生的利得或损失，计入当期损益。

本集团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管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。不属于任何套期关系的一部分的该类金融资产所产生的所有利得或损失，除信用减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的该金融资产利息之外，所产生的其他利得或损失，均计入其他综合收益；金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。

本集团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，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，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。

本集团将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定一经作出，不得撤销。本集团指定的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；除了获得股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关的利得和损失（包括汇兑损益）均计入其他综合收益，且后续不得转入当期损益。当其终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和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外的金融资产，本集团将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用直接计入当期损益。此类金融资产的利得或损失，计入当期损益。

本集团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。

在初始确认时，为能够消除或显著减少会计错配，本集团将下列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。

本集团在改变管理金融资产的业务模式时，对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本集团将满足下列条件之一的金融资产予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②金融资产发生转移，本集团转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬；③金融资产发生转移，本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬，且未保留对该金融资产控制的。

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

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

(2) 金融负债

1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

除下列各项外，本集团将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（含属于金融负债的衍生工具），包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，此类金融负债按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

②不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。此类金融负债，本集团按照金融资产转移相关准则规定进行计量。

③不属于以上①或②情形的财务担保合同，以及不属于以上①情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。本集团作为此类金融负债的发行方的，在初始确认后按照依据金融工具减值相关准则规定确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除依据收入准则相关规定所确定的累计摊销后的余额孰高进行计量。

本集团将在非同一控制下的企业合并中作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，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。

2) 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，终止确认该金融负债或义务已解除的部分。本集团与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。本集团对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。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。

（3）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本集团年末以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，不存在主要市场的，以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次，即第一层次输入值是计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。本集团优先使用第一层次输入值，最后再使用第三层次输入值。公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

（4）金融资产和金融负债的抵销

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

（5）金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

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

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

金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，本集团计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本集团作为权益的变动处理，不确认权益工具的公允价值变动。

（6）金融工具的减值

本集团以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：①以摊余成本计量的金融资产；②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（涉及的金融资产同时符合下列条件：集团管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流，仅为对本金金额为基础的利息的支付）。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本集团在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

当本集团不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时，本集团直接减记该金融资产的账面余额。

除某些金融资产基于单项为基础评估逾期信用损失之外，本集团还以账龄组合为基础评估以摊余成本计量金融资产的预期信用损失。

本集团依据信用风险特征将应收票据、应收账款、应收款项融资及其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合详见本财务报表附注项目五、11 至五、14 所述。

11、应收票据

本集团对于《企业会计准则第 14 号-收入准则》规范的交易形成且不含重大融资成分的应收款项，始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

信用风险自初始确认后是否显著增加的判断。本集团通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率与该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。但是，如果本集团确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本集团考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本集团考虑的信息包括：①债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；②已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；③已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；④现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本集团的还款能力产生重大不利影响。

以组合为基础的评估。对于应收票据，本集团在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行的，所以本集团按照金融工具类型、信用风险评级、初始确认日期、剩余合同期限为共同风险特征，对应收票据进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。按照逾期信息、信用风险评级、客户类型为共同风险特征。

预期信用损失计量。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本集团在资产负债表日计算应收票据预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前应收票据减值准备的账面金额，本集团将其差额确认为应收票据减值损失。相反，本集团将差额确认为减值利得。

本集团实际发生信用损失，认定相关应收票据无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，若核销金额大于已计提的损失准备，按期差额计入当期损益。

（1）按组合计量预期信用损失的应收款项：

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期逾期信用损失率，计算预期信用损失。
应收商业承兑汇票		

（2）应收票据-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	应收票据预期信用损失率
1年以内	5.00
1至2年	10.00
2至3年	30.00
3至4年	80.00
4至5年	100.00
5年以上	100.00

12、应收账款

本集团对于《企业会计准则第 14 号-收入准则》规范的交易形成且不含重大融资成分的应收款项，始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

信用风险自初始确认后是否显著增加的判断。本集团通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率与该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。但是，如果本集团确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本集团考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本集团考虑的信息包括：①债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；②已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；③已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；④现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本集团的还款能力产生重大不利影响。

以组合为基础的评估。对于应收账款，本集团在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行的，按照逾期信息、信用评级、客户类型为共同风险特征，对应收账款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

预期信用损失计量。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本集团在资产负债表日计算应收账款预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前应收账款减值准备的账面金额，本集团将其差额确认为应收票据及应收账款减值损失。相反，本集团将差额确认为减值利得。

本集团实际发生信用损失，认定相关应收账款无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，若核销金额大于已计提的损失准备，按期差额计入当期损益。

（1）按组合计量预期信用损失的应收款项：

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收账款-信用风险特征组合	账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
应收账款-信用风险特征组合	关联方组合	单独对其预期信用损失进行测试，除有确凿证据表明其发生信用损失外，不计提坏账准备。

(2) 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
1年以内	5.00
1至2年	10.00
2至3年	30.00
3至4年	80.00
4至5年	100.00
5年以上	100.00

(3) 单项风险特征明显的应收款项

根据应收款项类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），按历史款项损失情况及债务人经济状况预计可能存在的损失情况，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

13、应收款项融资

本集团应收款项融资为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据等。本集团根据现金流量状况，应收票据的持有意图，将持有意图为持有到期收取应收银行承兑汇票本金及拟背书、贴现转让双重目的的应收银行承兑汇票分类为应收款项融资，以公允价值计量。

14、其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本集团按下列情形计量其他应收款损失准备：①信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产，本集团按照未来 12 个月的预期信用损失的金额计量损失准备；②信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产，本集团按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；③购买或源生已发生信用减值的金融资产，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于其他应收款，本集团以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本集团可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，如逾期信息和信用风险评级。

与评估信用风险自初始确认后是否已显著增加的方法、本年的前瞻性信息，计量预期信用损失的会计估计政策、以及会计处理方法等参照上述附注五.12“应收账款”的相关内容描述。

15、存货

本集团存货主要包括原材料、周转材料、在产品、库存商品等。

存货实行永续盘存制，存货在取得时按实际成本计价；领用或发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

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

16、合同资产

- 合同资产的确认方法及标准

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

- 合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法，参照上述 11. 应收票据及应收账款相关内容描述。

会计处理方法，本集团在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，本集团将其差额确认为减值损失，借记“资产减值损失”，贷记“合同资产减值准备”。相反，本集团将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

本集团实际发生信用损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“合同资产减值准备”，贷记“合同资产”。若核销金额大于已计提的损失准备，按其差额借记“资产减值损失”。

17、合同成本

- 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本集团与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

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

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

- 与合同成本有关的资产的摊销

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

- 与合同成本有关的资产的减值

本集团在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，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本集团因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述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、持有待售资产

19、债权投资

20、其他债权投资

21、长期应收款

22、长期股权投资

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

本集团对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排，并且该安排相关活动的政策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本集团直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含）以上但低于 50%的表决权时，通常认为对被投资单位具有重大影响。持有被投资单位 20%以下表决权的，还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

对被投资单位形成控制的，为本集团的子公司。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，属于一揽子交易的，本集团将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的，在合并日，根据合并后享有被合并方净资产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。初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，属于一揽子交易的，本集团将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权采用权益法核算的，原权益法核算的相关其他综合收益暂不做调整，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权为指定以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具，原计入其他综合收益的累计公允价值变动不得转入当期损益。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本；以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本；投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本。

本集团对子公司投资采用成本法核算，对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。

后续计量采用成本法核算的长期股权投资，在追加投资时，按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，按照应享有的金额确认为当期投资收益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，随着被他投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位

各项可辨认资产等的公允价值为基础，按照本集团的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

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

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权适用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（财会〔2017〕7 号）》核算的，剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础处理并按比例结转，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，应当按比例转入当期投资收益。

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

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

23、投资性房地产

投资性房地产计量模式

成本法计量

折旧或摊销方法

本集团投资性房地产包括房屋建筑物，采用成本模式计量。

本集团投资性房地产采用直线法计提折旧或摊销。各类投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧(摊销)率如下：

类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	35	3	2.77

24、固定资产

(1) 确认条件

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

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

（2）折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋建筑物	年限平均法	35	3	2.77
机器设备	年限平均法	10	3	9.70
办公设备	年限平均法	5	0-3	19.40-20.00
运输设备	年限平均法	6	3	16.17
其他	年限平均法	3	3	32.33

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

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

（3）融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

不适用。

25、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。

26、借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用，扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

27、生物资产

28、油气资产

29、使用权资产

使用权资产，是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

（1）初始计量

在租赁期开始日，本集团按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：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发生的初始直接费用，即为达成租赁所发生的增量成本；④为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，属于为生产存货而发生的除外。

（2）后续计量

在租赁期开始日后，本集团采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产，本集团按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

1) 使用权资产的折旧

自租赁期开始日起，本集团对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本集团在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式做出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。

本集团在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：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。

2) 使用权资产的减值

如果使用权资产发生减值，本集团按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

30、无形资产

（1）计价方法、使用寿命、减值测试

本集团无形资产包括土地使用权、专利技术、财务软件等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

本集团对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产，在对被购买方资产进行初始确认时，满足以下条件之一的，按公允价值确认为无形资产：（1）源于合同性权利或其他法定权利；（2）能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；专利技术、非专利技术和其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核，如有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，则估计其使用寿命并在预计使用寿命内摊销。

（2）内部研究开发支出会计政策

不适用。

31、长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在减值迹象时，本集团进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年末均进行减值测试。

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。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将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。

减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失，上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

32、长期待摊费用

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

33、合同负债

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

34、职工薪酬

（1）短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等，在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

（2）离职后福利的会计处理方法

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

（3）辞退福利的会计处理方法

辞退福利是在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿所提供的辞退福利时产生，在资产负债表日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

不适用。

35、租赁负债

（1）初始计量

本集团按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

1) 租赁付款额

租赁付款额，是指本集团向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：①固定付款额及实质固定付款额，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，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③本集团合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

2) 折现率

在计算租赁付款额的现值时，本集团因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指本集团在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关：①本集团自身情况，即集团的偿债能力和信用状况；②“借款”的期限，即租赁期；③“借入”资金的金额，即租赁负债的金额；④“抵押条件”，即标的资产的性质和质量；⑤经济环境，包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。本集团以银行贷款利率为基础，考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

（2）后续计量

在租赁期开始日后，本集团按以下原则对租赁负债进行后续计量：①确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；②支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；③因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。

本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的除外。周期性利率是指本集团对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率，或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时，本集团所采用的修订后的折现率。

（3）重新计量

在租赁期开始日后，发生下列情形时，本集团按照变动后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。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。①实质固定付款额发生变动（该情形下，采用原折现率折现）；②保余值预计的应付金额发生变动（该情形下，采用原折现率折现）；③用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动（该情形下，采用修订后的折现率折现）；④购买选择权的评估结果发生变化（该情形下，采用修订后的折现率折现）；⑤续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化（该情形下，采用修订后的折现率折现）。

36、预计负债

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，如有改变则对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

37、股份支付

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

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

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

本集团在等待期内取消所授予权益工具的（因未满足可行权条件而被取消的除外），作为加速行权处理，即视同剩余等待期内的股权支付计划已经全部满足可行权条件，在取消所授予权益工具的当期确认剩余等待期内的所有费用。

38、优先股、永续债等其他金融工具

不适用。

39、收入

收入确认和计量所采用的会计政策

本集团的营业收入主要包括销售商品收入、租赁收入。

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。

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

交易价格是本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本集团确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，本集团按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本集团预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一时，本集团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. 客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；

2. 客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；

3. 在本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本集团在该段时间内按照履约进度确认收入，并按照已经发生的成本占估计总成本的比例确定履约进度。履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本集团在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本集团考虑下列迹象：

1. 本集团就该商品或服务享有现时收款权利；

2. 本集团已将该商品的法定所有权转移给客户；

3. 本集团已将该商品的实物转移给客户；

4. 本集团已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户；

5. 客户已接受该商品或服务。

本集团已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本集团拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

（1）销售商品收入

1) 内销产品在产品出库发运后，客户签收确认后，客户取得产品的控制权后，主要风险和报酬转移给购买方后，确认为内销销售收入的实现。

2) 外销产品根据《联合国国际货物买卖合同公约》、《国际贸易术语解释通则》和 2010 年新修订的《国际贸易术语解释通则》，在 CIF、FOB 及 CFR 的合同项下,其风险转移点是完全相同的,即风险自货物在装运港装上指定船只后转移给买方。实务操作中,装上船只取得提单的时间比较难确定,且从产品出口报关完成后到装上船只的时间较短,风险也较小,因此按照实质重于形式的原则,本集团以产品出口报关完成作为确认外销销售收入的时点。

(2) 租赁收入

经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按照直线法确认,或有租金在实际发生时计入当期损益。

同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况

40、政府补助

本集团的政府补助包括基础设施产业发展扶持资金、其他政府补贴。其中,与资产相关的政府补助,是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助;与收益相关的政府补助,是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象,本集团按照上述区分原则进行判断,难以区分的,整体归类为与收益相关的政府补助。

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

与资产相关的政府补助确认为递延收益,在相关资产使用寿命内按照直线法分期计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的,将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

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

本集团取得政策性优惠贷款贴息的,区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本集团两种情况,分别按照以下原则进行会计处理:

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行,由贷款银行以政策性优惠利率向本集团提供贷款的,本集团以实际收到的借款金额作为借款的入账价值,按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用(或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)。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本集团,本集团将对应的贴息冲减相关借款费用。

本集团已确认的政府补助需要退回的,在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理:

- 1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的,调整资产账面价值。
- 2) 存在相关递延收益的,冲减相关递延收益账面余额,超出部分计入当期损益。
- 3) 属于其他情况的,直接计入当期损益。

41、递延所得税资产/递延所得税负债

本集团递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损,确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异,不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利

润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异,不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日,递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,确认递延所得税资产。

42、租赁

(1) 经营租赁的会计处理方法

经营租赁的会计处理

①租金的处理

在租赁期内各个期间,本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

②提供的激励措施

提供免租期的,本集团将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内,按直线法进行分配,免租期内应当确认租金收入。本集团承担了承租人某些费用的,将该费用自租金收入总额中扣除,按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

③初始直接费用

本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本,在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。

④折旧

对于经营租赁资产中的固定资产,本集团采用类似资产的折旧政策计提折旧;对于其他经营租赁资产,采用系统合理的方法进行摊销。

⑤可变租赁付款额

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

⑥经营租赁的变更

经营租赁发生变更的,本集团自变更生效日开始,将其作为一项新的租赁进行会计处理,与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

(2) 融资租赁的会计处理方法

融资租赁会计处理

①初始计量

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

租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。租赁收款额,是指出租人因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项,包括:

①承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额;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,该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定;③购买选择权的行权价格,前提是合理确定承租人将行使该选择权;④承租人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；⑤由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

②后续计量

本集团按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。该周期性利率，是指确定租赁投资净额采用内含折现率（转租情况下，若转租的租赁内含利率无法确定，采用原租赁的折现率（根据与转租有关的初始直接费用进行调整）），或者融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，且满足假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁条件时按相关规定确定的修订后的折现率。

③租赁变更的会计处理

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

如果融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，且满足假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁条件的，本集团自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值。

43、其他重要的会计政策和会计估计

1. 终止经营

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

2. 安全生产费

按照规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时计入专项储备；使用时区分是否形成固定资产分别进行处理：属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，归集所发生的支出，于达到预定可使用状态时确认固定资产，同时冲减等值专项储备并确认等值累计折旧。

44、重要会计政策和会计估计变更

（1）重要会计政策变更

适用 不适用

（2）重要会计估计变更

适用 不适用

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

适用 不适用

45、其他

不适用。

六、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳增值税额	13%、9%、6%，公司主要产品出口享受 13%、9% 的出口退税
城市维护建设税	应交流转税额	5%、7%
企业所得税	应纳税所得额	15%、17%、20%、25%、30%

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%
济南第一机床有限公司	15%
山东威达粉末冶金有限公司	15%
上海拜骋电器有限公司	15%
威海威达精密铸造有限公司	15%
山东威达销售有限公司	25%
威达（越南）制造有限公司	20%
联发工厂仓库股份有限公司	20%
苏州德迈科电气有限公司	15%
上海德迈科电气控制工程有限公司	25%
昆山斯沃普智能装备有限公司	15%
杭州施先电气有限公司	25%
威达（新加坡）控股有限公司	17%
威达墨西哥制造有限公司	30%
威海威达进出口有限公司	25%

2、税收优惠

公司于 2020 年 12 月 8 日取得高新技术企业资格（证书编号：GR202037002343），享受 15% 的优惠税率，有效期 3 年。

公司子公司上海拜骋电器有限公司于 2022 年 11 月 15 日取得高新技术企业资格（证书编号：GR202231001843），享受 15% 的优惠税率，有效期 3 年。

公司子公司济南第一机床有限公司于 2020 年 12 月 8 日取得高新技术企业资格（证书编号：GR202037003661），享受 15% 的优惠税率，有效期 3 年。

公司子公司威海威达精密铸造有限公司于 2020 年 12 月 8 日取得高新技术企业资格（证书编号：GR202037003940），享受 15% 的优惠税率，有效期 3 年。

公司子公司山东威达粉末冶金有限公司于 2021 年 12 月 15 日取得高新技术企业资格（证书编号：GR202137006723），享受 15% 的优惠税率，有效期 3 年。

公司子公司苏州德迈科电气有限公司于 2020 年 12 月 2 日取得高新技术企业资格（证书编号：GR202032001677），享受 15% 的优惠税率，有效期 3 年。

公司孙公司昆山斯沃普智能装备有限公司于 2022 年 12 月 12 日取得高新技术企业资格（证书编号：GR202232011476），享受 15% 的优惠税率，有效期 3 年。

3、其他

七、合并财务报表项目注释

1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	208,447.28	204,213.84
银行存款	1,118,453,460.78	1,050,701,052.85
其他货币资金	576,190,726.89	559,680,934.73
合计	1,694,852,634.95	1,610,586,201.42
其中：存放在境外的款项总额	4,638,607.17	4,837,333.38
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	576,190,726.89	559,680,934.73

其他说明

使用受到限制的货币资金主要是银行承兑汇票保证金、远期结售汇合约履约保证金、用于质押的定期存款，明细如下：

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票保证金	11,440,181.56	15,963,110.44
履约保证金	22,145,483.33	28,070,833.33
用于质押的定期存款	542,605,062.00	515,646,990.96
合计	576,190,726.89	559,680,934.73

2、交易性金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	505,980,472.19	672,320,000.00
其中：		
理财产品	505,980,472.19	672,320,000.00
其中：		
合计	505,980,472.19	672,320,000.00

其他说明

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
商业承兑票据	3,284,328.31	2,372,479.82
合计	3,284,328.31	2,372,479.82

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收票据	3,457,187.69	100.00%	172,859.38	5.00%	3,284,328.31	2,497,347.18	100.00%	124,867.36	5.00%	2,372,479.82
其中：										
商业承兑汇票	3,457,187.69	100.00%	172,859.38	5.00%	3,284,328.31	2,497,347.18	100.00%	124,867.36	5.00%	2,372,479.82
合计	3,457,187.69	100.00%	172,859.38	5.00%	3,284,328.31	2,497,347.18	100.00%	124,867.36	5.00%	2,372,479.82

按组合计提坏账准备：172,859.38

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
账龄组合	3,457,187.69	172,859.38	5.00%

确定该组合依据的说明：

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

适用 不适用

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
商业承兑汇票	124,867.36	122,859.38	74,867.36			172,859.38
合计	124,867.36	122,859.38	74,867.36			172,859.38

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

4、应收账款

(1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	7,258,785.03	1.49%	7,258,785.03	100.00%	0.00	7,258,785.03	1.36%	7,258,785.03	100.00%	0.00
其中：										
单项计提	7,258,785.03	1.49%	7,258,785.03	100.00%	0.00	7,258,785.03	1.36%	7,258,785.03	100.00%	0.00
按组合计提坏账准备的应收账款	479,133,051.15	98.51%	70,969,349.30	14.81%	408,163,701.85	526,319,703.17	98.64%	74,648,131.84	14.18%	451,671,571.33
其中：										
账龄组合	479,133,051.15	98.51%	70,969,349.30	14.81%	408,163,701.85	526,319,703.17	98.64%	74,648,131.84	14.18%	451,671,571.33
合计	486,391,836.18		78,228,134.33		408,163,701.85	533,578,488.20		81,906,916.87		451,671,571.33

按单项计提坏账准备：0.00

单位：元

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
安阳高晶铝材有限公司	4,745,520.00	4,745,520.00	100.00%	预计无法收回
河北唐兴合金科技有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00	100.00%	预计无法收回
经销商-简万典	310,836.00	310,836.00	100.00%	预计无法收回
经销商-衣林起	202,429.03	202,429.03	100.00%	预计无法收回
合计	7,258,785.03	7,258,785.03		

按组合计提坏账准备：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	377,426,838.51	18,870,341.91	5.00%
1—2年	37,916,866.45	3,791,686.67	10.00%
2—3年	20,751,699.90	6,225,509.98	30.00%
3—4年	4,782,917.75	3,826,334.20	80.00%
4—5年	11,213,516.33	11,213,516.33	100.00%
5年以上	27,041,212.21	27,041,960.21	100.00%
合计	479,133,051.15	70,969,349.30	

确定该组合依据的说明：

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

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	377,426,838.51
1 至 2 年	37,916,866.45
2 至 3 年	20,751,699.90
3 年以上	50,296,431.32
3 至 4 年	4,782,917.75
4 至 5 年	11,213,516.33
5 年以上	34,299,997.24
合计	486,391,836.18

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
账龄组合	74,648,131.84	5,027,263.49	8,706,046.03			70,969,349.30
单项计提	7,258,785.03					7,258,785.03
合计	81,906,916.87	5,027,263.49	8,706,046.03			78,228,134.33

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	收回方式

（3）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
客户一	83,995,360.84	17.27%	4,199,768.04
客户二	41,401,582.47	8.51%	2,070,079.12
客户三	21,495,528.01	4.42%	1,074,776.40
客户四	13,775,722.56	2.83%	5,160,245.39
客户五	12,970,627.68	2.67%	1,225,478.29
合计	173,638,821.56	35.70%	

5、应收款项融资

单位：元

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	309,568,645.94	236,491,269.59
合计	309,568,645.94	236,491,269.59

应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

适用 不适用

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

适用 不适用

其他说明：

(1) 年末已用于质押的应收款项融资

项目	年末已质押金额
银行承兑汇票	218,215,077.16
合计	218,215,077.16

(2) 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	212,456,655.55	30,756,424.01
合计	212,456,655.55	30,756,424.01

6、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	49,164,738.92	78.10%	45,036,158.89	86.42%
1 至 2 年	11,684,686.61	18.56%	5,852,126.71	11.23%
2 至 3 年	1,526,195.91	2.42%	776,003.89	1.49%
3 年以上	575,920.22	0.91%	447,928.10	0.86%
合计	62,951,541.66		52,112,217.59	

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况期末余额合计：32,571,301.04 元，占预付款项期末余额合计数的比例 51.74%。

其他说明：

7、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	24,335,356.58	17,629,687.65
合计	24,335,356.58	17,629,687.65

（1）其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
应收出口退税	15,037,310.89	11,940,253.80
单位往来款	8,850,104.92	4,392,593.38
保证金、押金等	1,230,040.00	1,825,431.23
备用金	812,447.53	571,998.49
其他	321,034.17	1,069,966.71
合计	26,250,937.51	19,800,243.61

2) 坏账准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额		2,004,777.96	165,778.00	2,170,555.96
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提		597,233.81		597,233.81
本期转回		852,208.84		852,208.84
2023 年 6 月 30 日余额		1,749,802.93	165,778.00	1,915,580.93

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	23,988,619.07
1 至 2 年	807,457.47
2 至 3 年	936,334.00
3 年以上	518,526.97

3至4年	246,741.69
4至5年	11,500.00
5年以上	260,285.28
合计	26,250,937.51

3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
账龄组合	2,004,777.96	597,233.81	852,208.84			1,749,802.93
单项计提	165,778.00					165,778.00
合计	2,170,555.96	597,233.81	852,208.84			1,915,580.93

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	转回或收回金额	收回方式

4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
威海临港经济技术开发区国家税务局	应收出口退税	15,037,310.89	1年以内	57.28%	751,865.54
济南文德数控机床有限公司	租赁费	1,551,235.41	1年以内	5.91%	77,561.77
上海市嘉定区规划和自然资源局	保证金、押金等	634,400.00	2-3年	2.42%	190,320.00
上海市嘉定区规划和自然资源局外冈管理所	保证金、押金等	316,785.00	1-2年	1.21%	31,678.50
上海外冈工业园区管理服务服务有限公司	保证金、押金等	275,000.00	1-2年	1.05%	27,500.00
合计		17,814,731.30		67.86%	1,078,925.81

8、存货

公司是否需要遵守房地产行业的披露要求
否

(1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值

		或合同履约成本减值准备			或合同履约成本减值准备	
原材料	253,248,919.12	13,860,139.57	239,388,779.55	250,663,491.35	12,631,590.16	238,031,901.19
在产品	176,201,565.36	931,698.50	175,269,866.86	125,335,741.13	931,698.50	124,404,042.63
库存商品	321,870,165.40	29,280,288.39	292,589,877.01	347,073,419.43	30,110,335.10	316,963,084.33
周转材料	7,686,005.47	718,802.31	6,967,203.16	6,680,934.49	428,748.63	6,252,185.86
委托加工物资	1,433,858.44		1,433,858.44	1,632,839.55		1,632,839.55
合计	760,440,513.79	44,790,928.77	715,649,585.02	731,386,425.95	44,102,372.39	687,284,053.56

（2）存货跌价准备和合同履约成本减值准备

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	12,631,590.16	1,291,128.62		62,579.21		13,860,139.57
在产品	931,698.50					931,698.50
库存商品	30,110,335.10	4,052,234.23		4,882,280.94		29,280,288.39
周转材料	428,748.63	290,053.68				718,802.31
合计	44,102,372.39	5,633,416.53		4,944,860.15		44,790,928.77

9、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	18,050,890.34	22,787,052.17
预缴税款	1,557,299.37	6,368,818.26
其他		356,525.84
合计	19,608,189.71	29,512,396.27

其他说明：

10、长期股权投资

单位：元

被投资单位	期初余额（账面价值）	本期增减变动								期末余额（账面价值）	减值准备期末余额	
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他			
一、合营企业												
山东威达雷姆机械有限公司	28,900,480.07			707,338.89							29,607,818.96	
小计	28,900,480.07			707,338.89							29,607,818.96	

二、联营企业										
武汉蔚能电池资产有限公司	182,505,976.10			3,053,181.88		112,074.60				185,671,232.58
小计	182,505,976.10			3,053,181.88		112,074.60				185,671,232.58
合计	211,406,456.17			3,760,520.77		112,074.60				215,279,051.54

其他说明

11、其他权益工具投资

单位：元

项目	期末余额	期初余额
投资成本	7,666,900.00	7,666,900.00
累计计入其他综合收益的公允价值变动金额	-7,666,900.00	-7,666,900.00
合计	0.00	0.00

分项披露本期非交易性权益工具投资

单位：元

项目名称	确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
威海市大有正颐创业投资有限公司	0.00	0.00	7,666,900.00	0.00	按持有意图	

其他说明：

12、投资性房地产

（1）采用成本计量模式的投资性房地产

适用 不适用

单位：元

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1.期初余额	142,607,340.41			142,607,340.41
2.本期增加金额	41,739,457.19			41,739,457.19
(1) 外购				
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	41,739,457.19			41,739,457.19
(3) 企业合并增加				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				

4.期末余额	184,346,797.60			184,346,797.60
二、累计折旧和累计摊销				
1.期初余额	31,965,795.21			31,965,795.21
2.本期增加金额	13,271,253.59			13,271,253.59
(1) 计提或摊销	1,823,758.59			1,823,758.59
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	11,447,495.00			11,447,495.00
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4.期末余额	45,237,048.80			45,237,048.80
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
(1) 计提				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	139,109,748.80			139,109,748.80
2.期初账面价值	110,641,545.20			110,641,545.20

13、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	645,576,294.43	649,733,992.06
固定资产清理	298,431.25	
合计	645,874,725.68	649,733,992.06

(1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	448,873,097.97	674,673,556.47	19,280,758.10	32,495,426.39	1,175,322,838.93
2.本期增加金额	21,263,169.84	60,533,778.89	736,725.50	2,895,046.68	85,428,720.91
(1) 购置	2,800,365.57	45,343,244.78	736,725.50	2,892,212.68	51,772,548.53

(2) 在建工程转入	18,462,804.27	15,190,534.11		2,834.00	33,656,172.38
(3) 企业合并增加					
3.本期减少金额	43,296,936.62	26,856,402.05	70,512.82	1,699,676.86	71,923,528.35
(1) 处置或报废	667,371.60	26,856,402.05	70,512.82	1,699,676.86	29,293,963.33
(2) 其他减少	42,629,565.02				42,629,565.02
4.期末余额	426,839,331.19	708,350,933.31	19,946,970.78	33,690,796.21	1,188,828,031.49
二、累计折旧					
1.期初余额	104,027,511.96	371,578,850.25	14,844,248.48	20,818,160.03	511,268,770.72
2.本期增加金额	6,388,284.07	27,411,320.84	658,546.23	1,703,864.58	36,162,015.72
(1) 计提	6,388,284.07	27,411,320.84	658,546.23	1,703,864.58	36,162,015.72
3.本期减少金额	11,328,140.28	5,779,551.28	68,397.44	1,323,036.53	18,499,125.53
(1) 处置或报废	209,618.18	5,779,551.28	68,397.44	1,323,036.53	7,380,603.43
(2) 其他减少	11,118,522.10				11,118,522.10
4.期末余额	99,087,655.75	393,210,619.81	15,434,397.27	21,198,988.08	528,931,660.91
三、减值准备					
1.期初余额		14,320,076.15			14,320,076.15
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.期末余额		14,320,076.15			14,320,076.15
四、账面价值					
1.期末账面价值	327,751,675.44	300,820,237.35	4,512,573.51	12,491,808.13	645,576,294.43
2.期初账面价值	344,845,586.01	288,774,630.07	4,436,509.62	11,677,266.36	649,733,992.06

(2) 固定资产清理

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待清理设备	298,431.25	
合计	298,431.25	

其他说明：

14、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

在建工程	97,258,640.32	120,840,337.29
合计	97,258,640.32	120,840,337.29

(1) 在建工程情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在安装机器设备	4,481,315.26		4,481,315.26	10,040,542.15		10,040,542.15
上海二期工厂建设	67,843,055.81		67,843,055.81	67,716,384.49		67,716,384.49
越南厂区自建项目	23,140,739.65		23,140,739.65	41,803,259.69		41,803,259.69
房屋及建筑物更新改造						
厂区道路						
苏州德迈科厂区自建项目	1,793,529.60		1,793,529.60	1,280,150.96		1,280,150.96
威海南海新区项目	3,759,110.42	3,759,110.42		3,759,110.42	3,759,110.42	
合计	101,017,750.74	3,759,110.42	97,258,640.32	124,599,447.71	3,759,110.42	120,840,337.29

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率	资金来源
在安装机器设备		10,040,542.15		5,559,226.89		4,481,315.26						其他
上海二期工厂建设		67,716,384.49	1,844,787.88	1,718,116.56		67,843,055.81						募股资金
越南厂区自建项目		41,803,259.69	13,832,665.29	32,495,185.33		23,140,739.65						其他
威海南海新区项目		3,759,110.42				3,759,110.42						其他
苏州德迈科厂区自建项目		1,280,150.96	513,378.64			1,793,529.60						其他
合计		124,599,447.71	16,190,831.81	39,772,528.78		101,017,750.74						

15、使用权资产

单位：元

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	10,607,536.39	10,607,536.39

2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额	10,607,536.39	10,607,536.39
二、累计折旧		
1.期初余额	5,343,666.76	5,343,666.76
2.本期增加金额	1,760,437.70	1,760,437.70
(1) 计提	1,760,437.70	1,760,437.70
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.期末余额	7,104,104.46	7,104,104.46
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	3,503,431.93	3,503,431.93
2.期初账面价值	5,263,869.63	5,263,869.63

其他说明：

16、无形资产

(1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	商标权	其他	合计
一、账面原值							
1.期初余额	163,465,373.64	13,108,940.63		25,146,746.71	3,537,690.00	179,100.00	205,437,850.98
2.本期增加金额	276,243.24			6,355,999.12			6,632,242.36
(1) 购置				6,355,999.12			6,355,999.12
(2)							

内部研发							
(3) 企业合并增加							
(4) 其他	276,243.24						276,243.24
3. 本期减少金额							
(1) 处置							
4. 期末余额	163,741,616.88	13,108,940.63		31,502,745.83	3,537,690.00	179,100.00	212,070,093.34
二、累计摊销							
1. 期初余额	25,875,639.66	12,776,559.53		13,602,049.39	3,537,690.00	179,100.00	55,971,038.58
2. 本期增加金额	1,859,290.67	96,711.15		1,121,839.82			3,077,841.64
(1) 计提	1,859,290.67	96,711.15		1,121,839.82			3,077,841.64
3. 本期减少金额							
(1) 处置							
4. 期末余额	27,734,930.33	12,873,270.68		14,723,889.21	3,537,690.00	179,100.00	59,048,880.22
三、减值准备							
1. 期初余额							
2. 本期增加金额							
(1) 计提							
3. 本期减少金额							
(1) 处置							
4. 期末余额							
四、账面价值							
1. 期末账面价值	136,006,686.55	235,669.95		16,778,856.62			153,021,213.12
2. 期初账面价值	137,589,733.98	332,381.10		11,544,697.32			149,466,812.40

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例

17、商誉

（1）商誉账面原值

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的		处置		
上海拜骋电器有限公司	3,332,639.48					3,332,639.48
苏州德迈科电气有限公司	243,634,611.08					243,634,611.08
合计	246,967,250.56					246,967,250.56

（2）商誉减值准备

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提		处置		
苏州德迈科电气有限公司	243,634,611.08					243,634,611.08
合计	243,634,611.08					243,634,611.08

商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

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

商誉减值测试的影响

其他说明

18、长期待摊费用

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费		241,896.08	26,877.34		215,018.74
厂区及设备改造费	1,302,303.79		441,455.65		860,848.14
预付土地租金		82,292.22	37,405.55		44,886.67
合计	1,302,303.79	324,188.30	505,738.54		1,120,753.55

其他说明

19、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	77,724,675.51	12,961,620.77	72,333,596.30	11,914,551.95
内部交易未实现利润	6,901,612.33	1,035,241.85	10,033,796.07	1,505,069.41

可抵扣亏损	34,314,388.92	5,602,449.93	33,129,342.97	5,365,440.74
递延收益	22,201,687.51	3,330,253.13	23,155,624.93	3,473,343.74
交易性金融工具公允价值变动	20,868,582.00	4,877,718.50	16,494,598.00	3,310,956.50
其他权益工具公允价值变动	7,666,900.00	1,150,035.00	7,666,900.00	1,150,035.00
预提费用			346,782.91	58,305.07
其他	5,275,705.87	791,355.88	5,275,705.87	791,355.88
合计	174,953,552.14	29,748,675.06	168,436,347.05	27,569,058.29

(2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	567,821.39	85,173.21	567,821.39	85,173.21
资产一次性扣除	143,207,838.93	21,481,175.84	139,860,518.41	20,979,077.76
合计	143,775,660.32	21,566,349.05	140,428,339.80	21,064,250.97

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：元

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产		29,748,675.06		27,569,058.29
递延所得税负债		21,566,349.05		21,064,250.97

(4) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	8,870,258.79	9,868,402.30
可抵扣亏损	288,368,039.90	281,011,306.41
合计	297,238,298.69	290,879,708.71

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

单位：元

年份	期末金额	期初金额	备注
2022 年			
2023 年			
2024 年			
2025 年			
2026 年	35,921,757.46	35,921,757.46	

2027 年	48,382,218.94	48,382,218.94	
2028 年	40,927,848.65	40,927,848.65	
2029 年	38,410,602.01	38,410,602.01	
2030 年	39,265,696.83	39,265,696.83	
2031 年	31,488,922.29	31,488,922.29	
2032 年	46,614,260.23	46,614,260.23	
2033 年	7,356,733.49		
合计	288,368,039.90	281,011,306.41	

其他说明

20、其他非流动资产

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付土地、厂房款	33,381,615.43		33,381,615.43	9,509,996.55		9,509,996.55
预付设备款	5,456,350.73		5,456,350.73			
合计	38,837,966.16		38,837,966.16	9,509,996.55		9,509,996.55

其他说明：

21、短期借款

（1）短期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
质押借款	470,302,777.78	682,741,065.91
信用借款	77,000,000.00	10,015,277.78
合计	547,302,777.78	692,756,343.69

短期借款分类的说明：

22、交易性金融负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
交易性金融负债	22,155,522.00	16,443,148.00
其中：		
远期结售汇	22,155,522.00	16,443,148.00
其中：		
合计	22,155,522.00	16,443,148.00

其他说明：

23、应付票据

单位：元

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	286,099,697.30	198,658,768.62
合计	286,099,697.30	198,658,768.62

本期末已到期未支付的应付票据总额为元。

24、应付账款

（1）应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
材料款	416,622,346.63	414,981,543.10
其他	39,690,896.89	29,505,259.50
合计	456,313,243.52	444,486,802.60

25、预收款项

（1）预收款项列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收租赁费		426,603.48
合计	0.00	426,603.48

26、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收货款	160,854,304.23	129,086,441.69
合计	160,854,304.23	129,086,441.69

报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

单位：元

项目	变动金额	变动原因

27、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	50,272,257.70	152,739,923.65	157,301,828.50	45,710,352.85
二、离职后福利-设定提存计划	1,076,277.44	15,443,375.16	15,486,475.12	1,033,177.48
合计	51,348,535.14	168,183,298.81	172,788,303.62	46,743,530.33

（2）短期薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	44,160,564.68	138,108,267.07	142,255,268.90	40,013,562.85
2、职工福利费		3,336,325.22	3,208,097.40	128,227.82
3、社会保险费	777,602.33	8,395,698.79	8,343,600.06	829,701.06
其中：医疗保险费	709,072.92	7,219,757.69	7,158,644.94	770,185.67
工伤保险费	39,986.89	909,372.64	918,386.66	30,972.87
生育保险费	28,542.52	266,568.46	266,568.46	28,542.52
4、住房公积金	759,871.64	2,578,209.12	2,521,716.00	816,364.76
5、工会经费和职工教育经费	4,574,219.05	321,423.45	973,146.14	3,922,496.36
合计	50,272,257.70	152,739,923.65	157,301,828.50	45,710,352.85

（3）设定提存计划列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	1,025,513.09	14,840,782.28	14,842,548.44	1,023,746.93
2、失业保险费	50,764.35	602,592.88	643,926.68	9,430.55
合计	1,076,277.44	15,443,375.16	15,486,475.12	1,033,177.48

其他说明

28、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	8,429,818.81	19,569,032.59
企业所得税	8,366,834.61	7,885,319.59
个人所得税	431,699.27	561,996.27
城市维护建设税	440,291.11	844,651.40
房产税	1,214,807.15	1,296,861.70

土地使用税	1,075,242.27	959,882.96
教育费附加	406,973.09	754,846.97
其他税费	514,711.44	400,497.60
合计	20,880,377.75	32,273,089.08

其他说明

29、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付股利		11,132,000.00
其他应付款	86,708,166.46	84,893,928.43
合计	86,708,166.46	96,025,928.43

（1）应付股利

单位：元

项目	期末余额	期初余额
普通股股利		11,132,000.00
合计		11,132,000.00

其他说明，包括重要的超过 1 年未支付的应付股利，应披露未支付原因：

（2）其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
单位往来款	49,874,968.32	40,928,433.83
知识产权使用费	23,490,306.36	24,804,306.36
设备、配件及维修款等	2,980,274.92	5,270,051.55
代扣代付款项	2,691,484.79	3,930,693.52
暂收款（保证金、押金等）	927,333.13	1,322,478.21
运费	1,441,469.28	998,579.76
培训费	1,029,579.91	1,036,229.91
外协加工费	0.00	147,164.75
项目建设款	446,403.55	211,800.47
其他	3,826,346.20	6,244,190.07
合计	86,708,166.46	84,893,928.43

2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
上海中谷投资管理合伙企业（有限合伙）	1,476,250.00	尚未结算
培训费	1,029,579.91	尚未支付的职工保证金
合计	2,505,829.91	

其他说明

30、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	3,010,163.82	2,846,670.08
合计	3,010,163.82	2,846,670.08

其他说明：

31、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	16,523,500.21	14,909,478.60
合计	16,523,500.21	14,909,478.60

短期应付债券的增减变动：

单位：元

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

其他说明：

32、租赁负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
租赁负债	3,014,505.67	4,631,891.49
减：一年内到期的租赁负债	-3,010,163.82	-2,846,670.08
合计	4,341.85	1,785,221.41

其他说明：

33、预计负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额	形成原因
产品质量保证	5,275,705.87	5,275,705.87	产品质量保证
合计	5,275,705.87	5,275,705.87	

其他说明，包括重要预计负债的相关重要假设、估计说明：

34、递延收益

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	33,935,454.52	1,100,000.00	2,532,334.26	32,503,120.26	
合计	33,935,454.52	1,100,000.00	2,532,334.26	32,503,120.26	

涉及政府补助的项目：

单位：元

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
自动化升级项目	560,514.80			93,100.00			467,414.80	与资产相关
脱硫项目	12,160,000.00						12,160,000.00	与资产相关
工业转型升级（中国制造 2025）专项资金	7,788,556.51			690,103.40			7,098,453.11	与资产相关
精密铸造生产线技术改造项目	656,880.00			46,920.00			609,960.00	与资产相关
泰山产业领军人才	2,583,863.34			165,424.08			2,418,439.26	与收益相关
威海市产业关键共性技术研发奖励资金	62,690.28			5,309.94			57,380.34	与收益相关
精密卧式加工中心产业化项目	7,943,636.71			730,723.72			7,212,912.99	与资产相关
中高档数控机床创新能力及产业化建设项目（一期）	1,224,042.02			194,754.03			1,029,287.99	与资产相关
高速精密数控车床及车削中心项目	775,801.11			56,789.26			719,011.85	与资产相关
模块化数控立车智能化制造单元开发及应用示范项目	179,469.75			15,876.50			163,593.25	与资产相关
江苏省院士工作站		1,000,000.00		500,000.00			500,000.00	与收益相关
苏州市电动汽车全自动快速换电站工程技术研究中心		100,000.00		33,333.33			66,666.67	与收益相关
合计	33,935,454.52	1,100,000.00		2,532,334.26			32,503,120.26	

其他说明：

35、其他非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明：

36、股本

单位：元

	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	444,884,761.00	630,607.00				630,607.00	445,515,368.00

其他说明：

报告期股本总数增加系公司第二期股票期权激励计划部分员工行权所致。

37、资本公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	1,414,928,547.04	5,901,884.31		1,420,830,431.35
其他资本公积	64,181,282.95	112,074.60		64,293,357.55
合计	1,479,109,829.99	6,013,958.91		1,485,123,788.90

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

38、库存股

单位：元

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

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

39、其他综合收益

单位：元

项目	期初余额	本期发生额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-6,516,865.00							-6,516,865.00
其他权益工具投资公允价值变动	-6,516,865.00							-6,516,865.00
二、将重分类进损益的其他综合收益	-2,276,571.37	150,385.55				150,385.55		-2,126,185.82

外币财务报表折算差额	-2,276,571.37	150,385.55				150,385.55		-2,126,185.82
其他综合收益合计	-8,793,436.37	150,385.55				150,385.55		-8,643,050.82

其他说明，包括对现金流量套期损益的有效部分转为被套期项目初始确认金额调整：

40、专项储备

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	2,710,982.35	2,890,596.14	1,899,519.48	3,702,059.01
合计	2,710,982.35	2,890,596.14	1,899,519.48	3,702,059.01

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

41、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	184,958,125.81			184,958,125.81
合计	184,958,125.81			184,958,125.81

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

42、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	1,168,209,329.33	1,046,793,912.07
调整后期初未分配利润	1,168,209,329.33	1,046,793,912.07
加：本期归属于母公司所有者的净利润	71,722,901.81	166,592,026.15
应付普通股股利	22,275,768.40	66,108,957.60
期末未分配利润	1,217,656,462.74	1,147,276,980.61

调整期初未分配利润明细：

- 1)、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 2)、由于会计政策变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 3)、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 4)、由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 5)、其他调整合计影响期初未分配利润 0.00 元。

43、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本

主营业务	1,056,411,979.38	874,463,992.75	1,328,328,268.50	1,069,342,080.36
其他业务	21,836,315.82	15,229,133.60	36,832,367.21	22,604,855.50
合计	1,078,248,295.20	889,693,126.35	1,365,160,635.71	1,091,946,935.86

收入相关信息：

单位：元

合同分类	分部 1	分部 2	分部 3	分部 4	分部 5	分部 6	分部 7	分部 8	分部 9	合并抵消	合计
商品类型											
其中：											
电动工具	285,473	91,747,		29,620,	72,669,			28,014,	39,910,	162,429	385,007.0
配件	,999.83	823.30		161.20	271.75			849.11	761.86	,770.16	96.89
粉末冶金	5,882.5	12,469,	33,417,					101,297		13,823,	38,047.02
件	15.91	168.49	269.96					.07		231.22	0.21
锯片产品	22,192,	5,111.6									22,197.20
	090.59	2									2.21
电池包及		1,214.5			189,041					724,012	189,531.9
充电器		29.14			,423.04					.89	39.29
新能源汽车						345,261					345,261.9
换电站						,967.77					67.77
机床		6,833,1					20,619,			14,006,	13,446,17
		69.57					455.36			448.44	6.49
自动化装						60,423,					60,423,23
备						239.63					9.63
其他产品		12,855,								10,358,	2,497,336
		620.09								283.20	.89
其他业务	18,061,	29,034,				2,301.9				27,561,	21,836,31
	824.65	389.61				38.35				836.79	5.82
按经营地区											
分类											
其中：											
国内	196,378	5,475.6	33,417,	29,620,	261,710	407,987	20,619,		39,910,	228,903	760,745.4
	,047.22	2	269.96	161.20	,694.79	,145.75	455.36		761.86	,582.70	29.06
国外	135,232	154,154						28,116,			317,502.8
	,383.76	,336.20						146.18			66.14
市场或客											
户类型											
其中：											
合同类型											
其中：											
按商品转											
让的时间											
分类											
其中：											
按合同期											
限分类											

其中：											
按销售渠道分类											
其中：											
合计	331,610,430.98	154,159,811.82	33,417,269.96	29,620,161.20	261,710,694.79	407,987,145.75	20,619,455.36	28,116,146.18	39,910,761.86	228,903,582.70	1,078,248,295.20

与履约义务相关的信息：

不适用

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

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

其他说明

分部 1 系山东威达机械股份有限公司母公司；分部 2 系山东威达销售有限公司；分部 3 系山东威达粉末冶金有限公司；分部 4 系威海威达精密铸造有限公司；分部 5 系上海拜骋电器有限公司；分部 6 系苏州德迈科电气有限公司；分部 7 系济南第一机床有限公司；分部 8 系威达（越南）制造有限公司；分部 9 系威海威达进出口有限公司。

44、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,958,553.93	2,803,554.90
教育费附加	1,669,878.01	2,466,214.88
房产税	2,166,987.19	1,862,571.84
土地使用税	2,948,649.50	1,819,961.01
印花税	972,115.25	523,403.92
其他	53,355.90	23,522.55
合计	9,769,539.78	9,499,229.10

其他说明：

45、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	8,579,042.15	7,606,318.57
差旅费	1,328,299.76	956,883.04
交际应酬费	1,507,783.27	881,842.99
样品费	44,441.93	
出口杂费及代理费	1,077,173.13	796,818.54

售后服务费	317,144.12	236,131.64
交通费	130,135.68	46,538.66
办公费	81,476.65	26,528.91
折旧费	111,806.03	101,880.50
广告费/参展费等业务宣传费	840,681.29	372,036.68
运输费	882,298.89	39,647.22
其他	635,597.24	1,944,388.03
合计	15,535,880.14	13,009,014.78

其他说明：

46、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	31,281,788.14	31,015,315.98
折旧费	6,103,127.92	8,630,856.32
中介费用	2,343,698.06	1,333,358.69
摊销费	2,765,976.91	2,521,776.55
办公费	840,811.88	446,788.38
交际应酬费	1,265,480.65	1,409,748.39
修理费	690,018.52	607,208.94
物料消耗	586,529.60	576,368.39
车辆交通费	919,358.42	555,632.40
差旅费	886,222.93	218,208.05
租赁费	983,057.83	356,816.48
保险费	135,657.07	147,442.37
安保费	401,353.79	333,319.33
绿化排污费	222,171.29	222,419.32
会务费	102,288.58	25,998.90
其他费用	2,568,306.05	3,226,629.36
股权激励费用		3,770,488.54
证券市场费用		226,716.98
培训费	556,769.18	
水电物管费	397,657.30	
合计	53,050,274.12	55,625,093.37

其他说明

47、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

物料消耗	33,674,012.92	32,458,384.86
职工薪酬	25,959,926.95	28,853,872.61
折旧费	5,018,587.02	3,662,413.41
其他费用	2,590,079.60	5,072,801.39
合计	67,242,606.49	70,047,472.27

其他说明

48、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	9,270,867.38	6,077,326.71
减：利息收入	12,962,788.57	15,625,950.12
加：汇兑损失		
减：汇兑收益	29,930,313.91	57,963,827.40
其他支出	1,853,517.48	1,441,528.20
合计	-31,768,717.62	-66,070,922.61

其他说明

49、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
上海市嘉定区外冈镇政府企业扶持资金	3,196,943.45	7,276,000.00
威海市临港经济技术开发区经济发展局 2022 年省级支持高质量发展奖励资金	33,333.33	
自动化升级项目	883,203.40	93,100.00
精密卧式加工中心产业化	730,723.72	
文登经济开发区管理委员会扶持资金	315,000.00	
威海市文登区工业信息化局泰山产业领军人才资金	165,424.08	242,684.27
威海市临港区经济发展局 2021 年省级工业转型发展资金	0.00	841,000.00
研发补助资金	0.00	100,000.00
威海市临港区经济发展局工业三年发展专项资金	0.00	838,800.00
威海市临港区商务局 2021 年商贸发展和市场开拓资金	2,000.00	
威海市产业关键共性技术研发奖励资金	5,309.94	327,452.93
威海市临港经济技术开发区财政金融局上市再融资财政补助	0.00	200,000.00
济南市章丘区委组织部 2021 年市级人才发展专项资金	0.00	448,900.00
中高档数控机床创新能力及产业化建设	194,754.03	
威海临港经济技术开发区商务局 2021 年中央外经贸发展资金	219,500.00	570,000.00
稳岗补贴	6,000.00	113,151.51
招用退伍军人增值税减免	0.00	21,012.41
个税手续费返还	7,953.64	135,136.37

高速精密数控车床及车削中心	56,789.26	
技术改造项目补助	46,920.00	
钻夹头生产线、冶金粉末生产线的电机系统及供配电系统进行节能改造项目	0.00	80,156.74
济南市章丘区工业和信息化局 2021 年济南市科技创新发展资金	1,000,000.00	
模块化数控立车智能化制造单元开发及应用示范	15,876.50	
个人所得税退手续费	44,149.77	
昆山市人力资源管理服务中心 2022 年一次性扩岗补贴	7,500.00	
上海市人力资源和社会保障局社保培训补贴	4,500.00	
昆山市工业和信息化局 2022 年昆山市货运补贴	0.00	2,000.00
个人手续费返还	91,119.34	
高新技术企业补助	150,000.00	
临港区经济发展局国家级绿色工厂专项资金	160,000.00	
临港区经济发展局数字化车间专项资金	250,000.00	
工业转型升级（中国制造 2025）专项资金		690,103.40
精密铸造生产线技术改造项目		46,920.00
失保培训补贴		300.00
合计	7,587,000.46	12,026,717.63

50、投资收益

单位：元

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	3,760,520.77	8,049,711.66
处置交易性金融资产取得的投资收益	-8,467,208.06	-2,705,532.03
理财产品的收益	8,886,940.86	2,707,108.23
合计	4,180,253.57	8,051,287.86

其他说明

51、公允价值变动收益

单位：元

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产		-3,972,050.00
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		-3,972,050.00
交易性金融负债	-5,712,374.00	-3,755,767.00
合计	-5,712,374.00	-7,727,817.00

其他说明：

52、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
其他应收款坏账损失	262,676.42	324,698.44
应收票据坏账损失	-47,992.02	
应收账款坏账损失	3,746,384.87	944,880.88
合计	3,961,069.27	1,269,579.32

其他说明

53、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
二、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-2,111,914.67	2,179,953.78
合计	-2,111,914.67	2,179,953.78

其他说明：

54、资产处置收益

单位：元

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置收益	459,910.21	97,149.09
其中:未划分为持有待售的非流动资产处置收益	459,910.21	97,149.09
其中:固定资产处置收益	459,910.21	97,149.09

55、营业外收入

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	9.11		9.11
其他	234,054.69	573,380.98	234,054.69
合计	234,063.80	573,380.98	234,063.80

计入当期损益的政府补助：

单位：元

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

其他说明：

56、营业外支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	40,031.23	577.67	40,031.23

其他	333,122.27	31,014.00	333,122.27
合计	373,153.50	31,591.67	373,153.50

其他说明：

57、所得税费用

（1）所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	12,706,125.97	29,938,390.13
递延所得税费用	-2,061,480.68	509,124.28
合计	10,644,645.29	30,447,514.41

（2）会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	82,950,441.08
按法定/适用税率计算的所得税费用	12,442,566.16
子公司适用不同税率的影响	738,563.95
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,671,010.34
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	1,103,510.02
研发费用加计扣除	-5,311,005.18
所得税费用	10,644,645.29

其他说明

58、其他综合收益

详见附注 39、其他综合收益

59、现金流量表项目

（1）收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	6,045,401.08	10,607,651.38
利息收入	12,987,988.57	10,851,755.50
保证金及押金款项	6,267,223.49	16,515,968.84
工伤赔款及保险理赔款项	96,330.91	
代收代付款项	1,697,121.01	2,017,970.86
单位往来款	64,874,744.09	152,343,712.72

其他		
代缴职工社保公积金等收回		2,864,682.26
收回个人借款		48,567.08
合计	91,968,809.15	195,250,308.64

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

（2）支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
差旅费	4,556,338.90	3,475,585.59
运输费	2,018,386.01	945,220.39
模具费	16,060,375.96	20,515,356.95
保证金	2,511,070.00	33,565,885.07
交际应酬费	2,829,001.18	2,340,214.83
员工备用金	467,402.61	549,278.30
快递、电话等办公费	2,077,014.60	1,944,420.66
车辆使用费	1,545,508.83	1,200,275.97
修理费	931,144.76	755,628.55
租赁费	2,514,826.14	2,635,920.84
聘请中介机构费	1,983,155.86	2,929,132.69
水电费	2,786,193.33	1,122,883.30
代收代付款项	5,626,714.94	5,544,210.53
其他	15,308,231.84	6,805,378.69
单位往来款		28,545,000.00
合计	61,215,364.96	112,874,392.36

支付的其他与经营活动有关的现金说明：

（3）支付的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
其他	104,308.00	
合计	104,308.00	

支付的其他与投资活动有关的现金说明：

（4）收到的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
用于借款质押的定期存单解除质押		120,000,000.00

银行承兑汇票贴现	77,000,000.00	
履约保证金收回	5,015,350.00	
合计	82,015,350.00	120,000,000.00

收到的其他与筹资活动有关的现金说明：

（5）支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
用于借款质押的定期存单	27,065,501.59	215,575,494.85
租金	689,884.13	
合计	27,755,385.72	215,575,494.85

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：

60、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

单位：元

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	72,305,795.79	177,094,958.52
加：资产减值准备	-1,849,154.60	-3,449,533.10
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	37,985,774.31	31,827,041.29
使用权资产折旧	1,760,437.70	2,043,468.86
无形资产摊销	3,077,841.64	2,788,838.19
长期待摊费用摊销	505,738.54	112,390.17
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）	-459,910.21	-97,149.09
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-40,022.12	577.67
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	5,712,374.00	7,727,817.00
财务费用（收益以“-”号填列）	-1,360,563.22	6,077,326.71
投资损失（收益以“-”号填列）	-4,180,253.57	-8,051,287.86
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-2,179,616.77	-93,073.92
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	502,098.08	1,239,446.26
存货的减少（增加以“-”号填列）	-29,054,087.84	112,010,629.36
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-44,140,582.81	-139,149,287.77
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	87,018,000.96	-135,152,566.19
其他		
经营活动产生的现金流量净额	125,603,869.88	54,929,596.10
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		

债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	1,118,661,908.06	1,240,468,618.31
减：现金的期初余额	1,050,905,266.69	1,149,260,329.42
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	67,756,641.37	91,208,288.89

（2）现金和现金等价物的构成

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,118,661,908.06	1,050,905,266.69
其中：库存现金	208,447.28	172,898.41
可随时用于支付的银行存款	1,118,453,460.78	1,240,295,719.90
三、期末现金及现金等价物余额	1,118,661,908.06	1,050,905,266.69

其他说明：

61、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	576,190,726.89	详见附注七、1、货币资金
应收票据	218,215,077.16	开具银行承兑汇票质押
合计	794,405,804.05	

其他说明：

62、外币货币性项目

（1）外币货币性项目

单位：元

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			483,120,067.04
其中：美元	66,707,181.74	7.2258	482,012,753.82
欧元	93,163.16	7.8771	733,855.53
港币	1,000.00	0.9219	921.90
韩元	819,250.00	0.0055	4,505.88
日元	250,870.00	0.0501	12,568.59
新加坡元	10,000.00	5.3442	53,442.00

墨西哥比索	1,871.47	0.4235	792.57
越南盾	1,004,089,177.00	0.0003	301,226.75
应收账款			212,217,556.34
其中：美元	29,353,629.57	7.2258	212,103,456.55
欧元	14,485.00	7.8771	114,099.79
港币			
应付账款			2,085,487.47
其中：越南盾	6,951,624,891.00	0.0003	2,085,487.47
其他应收款			208,926.19
其中：新加坡币	1,000.00	5.3442	5,344.20
日元	500,000.00	0.0501	25,050.00
越南盾	595,106,619.00	0.0003	178,531.99
其他应付款			441,669.21
其中：越南盾	1,472,230,684.00	0.0003	441,669.21
长期借款			
其中：美元			
欧元			
港币			

其他说明：

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

适用 不适用

境外经营实体	主要经营地	记账本位币	选择依据
威达（越南）制造有限公司	越南同奈省	越南盾	所处于主要经济环境
联发工厂仓库股份有限公司	越南同奈省	越南盾	所处于主要经济环境
威达（新加坡）控股有限公司	新加坡	新加坡元	所处于主要经济环境
威达墨西哥制造有限公司	墨西哥	墨西哥比索	所处于主要经济环境

63、政府补助

（1）政府补助基本情况

单位：元

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
税收返还	2,778,119.34	其他收益	2,778,119.34
专项补助	1,530,443.45	其他收益	1,530,443.45
奖励	371,500.00	其他收益	371,500.00
递延收益	2,928,266.91	其他收益/递延收益	2,361,600.24

其他	47,506.11	其他收益	47,506.11
合计	7,655,835.81	—	7,089,169.14

（2）政府补助退回情况

适用 不适用

其他说明：

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	
山东威达销售有限公司	威海临港区	临港区苘山镇	商品流通企业	100.00%		出资设立
上海拜骋电器有限公司	上海嘉定区	上海嘉定区	制造业	100.00%		非同一控制下企业合并
山东威达粉末冶金有限公司	威海文登区	文登区龙山路	制造业	100.00%		出资设立
济南第一机床有限公司	山东章丘市	山东省章丘市	制造业	100.00%		非同一控制下企业合并
上海威达环保工程有限公司	上海市	中国（上海）自由贸易试验区	制造业	100.00%		出资设立
威海威达精密铸造有限公司	威海临港区	威海临港区	制造业	100.00%		同一控制下企业合并
苏州德迈科电气有限公司	上海昆山	昆山市张浦镇	制造业	100.00%		非同一控制下企业合并
上海德迈科电气控制工程有限公司	上海市	上海市清浦区徐泾镇	系统集成		100.00%	非同一控制下企业合并
昆山斯沃普智能装备有限公司	上海昆山	昆山市张浦镇	电动汽车换电站系统		44.00%	出资设立
杭州施先电气有限公司	浙江杭州市	杭州市西湖区	商品流通企业		100.00%	非同一控制下企业合并
威达（越南）制造有限公司	越南同奈省	越南同奈省	制造业	100.00%		出资设立
联发工厂仓库股份有限公司	越南同奈省	越南同奈省	租赁服务业		100.00%	非同一控制下企业合并
威达（新加坡）控股有限公司	新加坡	新加坡	制造业	100.00%		出资设立
威达墨西哥制造有限公司	墨西哥	墨西哥新莱昂州	制造业	90.00%	10.00%	出资设立
威海威达进出口有限公司	威海市	威海市	商品流通企业	100.00%		出资设立

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

苏州德迈科与斯沃普时任董事、总经理范方祝先生于 2018 年 9 月 18 日签署了《关于昆山斯沃普智能装备有限公司之股权转让协议》，同意以斯沃普公司设立时实缴注册资本为定价参考，苏州德迈科将其持有的斯沃普公司 12.50% 股权以人民币 125.00 万元的价格转让给范方祝先生。同日，苏州德迈科与范方祝先生签署了《关于昆山斯沃普智能装备有限公司之投票权委托协议》，约定自本次股权转让完成工商变更登记手续后，范方祝先生将其受让的该部分股份的投票权委托给苏州德迈科全权行使，苏州德迈

科同意接受范方祝先生的委托。该部分受托股份的投票权委托期限自本协议生效之日起，至双方一致书面同意终止之日止。

本次股权转让完成工商变更登记手续后，苏州德迈科持有斯沃普 44.00%的表决权，并通过与范方祝先生签署的《关于昆山斯沃普智能装备有限公司之投票权委托协议》持有斯沃普 12.50%的表决权，合计持有斯沃普 56.50%的表决权。按照《企业会计准则》的相关规定，斯沃普公司仍纳入公司合并报表范围内，公司合并报表范围未发生变更。

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

对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：

确定公司是代理人还是委托人的依据：

其他说明：

（2）重要的非全资子公司

单位：元

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
昆山斯沃普智能装备有限公司	56.00%	582,893.98		37,227,747.78

子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的说明：

苏州德迈科与斯沃普时任董事、总经理范方祝先生于 2018 年 9 月 18 日签署了《关于昆山斯沃普智能装备有限公司之股权转让协议》，同意以斯沃普公司设立时实缴注册资本为定价参考，苏州德迈科将其持有的斯沃普公司 12.50% 股权以人民币 125.00 万元的价格转让给范方祝先生。同日，苏州德迈科与范方祝先生签署了《关于昆山斯沃普智能装备有限公司之投票权委托协议》，约定自本次股权转让完成工商变更登记手续后，范方祝先生将其受让的该部分股份的投票权委托给苏州德迈科全权行使，苏州德迈科同意接受范方祝先生的委托。该部分受托股份的投票权委托期限自本协议生效之日起，至双方一致书面同意终止之日止。

本次股权转让完成工商变更登记手续后，苏州德迈科持有斯沃普 44.00%的表决权，并通过与范方祝先生签署的《关于昆山斯沃普智能装备有限公司之投票权委托协议》持有斯沃普 12.50%的表决权，合计持有斯沃普 56.50%的表决权。按照《企业会计准则》的相关规定，斯沃普公司仍纳入公司合并报表范围内，公司合并报表范围未发生变更。

其他说明：

（3）重要非全资子公司的主要财务信息

单位：元

子公司名称	期末余额						期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
昆山斯沃普智能装备有限公司	587,040,819.05	12,116,184.65	599,157,003.70	526,836,538.70	5,842,372.54	532,678,911.24	413,374,453.27	13,076,004.11	426,450,457.38	354,838,901.31	6,174,345.72	361,013,247.03

单位：元

子公司名称	本期发生额	上期发生额
-------	-------	-------

	营业收入	净利润	综合收益 总额	经营活动 现金流量	营业收入	净利润	综合收益 总额	经营活动现金 流量
昆山斯沃普智能装备有限公司	345,261,967.77	1,040,882.11	1,040,882.11	59,231,756.96	374,189,554.96	18,755,236.38	18,755,236.38	-27,642,239.61

其他说明：

2、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
山东威达雷姆机械有限公司	威海市临港区 尚山镇	威海市临港区 尚山镇	机械制造	50.00%		权益法

在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明：

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

(2) 重要合营企业的主要财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
流动资产	59,179,679.95	55,644,820.12
其中：现金和现金等价物	626,228.64	282,952.20
非流动资产	11,798,952.69	12,546,569.16
资产合计	70,978,632.64	68,191,389.28
流动负债	10,870,830.10	9,498,264.52
非流动负债	892,164.62	892,164.62
负债合计	11,762,994.72	10,390,429.14
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	59,215,637.92	57,800,960.14
按持股比例计算的净资产份额	29,607,818.96	28,900,480.07
调整事项		
--商誉		
--内部交易未实现利润		
--其他		
对合营企业权益投资的账面价值	29,607,818.96	28,900,480.07
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值		
营业收入	14,222,191.84	34,467,011.82
财务费用	620.55	-13,604.55
所得税费用	249,649.03	1,696,680.74
净利润	1,414,677.78	9,614,524.28

终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	1,414,677.78	55,031,746.40
本年度收到的来自合营企业的股利		10,000,000.00

其他说明

（3）不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业：		
下列各项按持股比例计算的合计数		
联营企业：		
投资账面价值合计	185,671,232.58	182,505,976.10
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	3,053,181.88	3,242,449.52
--综合收益总额	3,053,181.88	3,242,449.52

其他说明

九、与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括应收款项、应付款项、交易性金融资产等，各项金融工具的详细情况说明见本附注七。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。

一、各类风险管理目标和政策

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其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和欧元有关，除本部和销售公司以美元计价进行结算外，本集团的其他主要业务活动以人民币计价结算。截至 2023 年 6 月 30 日，除下表所述资产及负债的美元余额和其他零星外币余额外，本集团的资产及负债均为人民币余额。该等美元余额的资产和负债产生的汇率风险可能对本集团的经营业绩产生影响。

项目	期末余额	期初余额
货币资金	483,120,067.04	511,778,546.24
其中：美元	482,012,753.82	511,373,184.01
欧元	733,855.53	244,501.12

港币	921.90	893.27
韩元	4,505.88	4,524.74
日元	12,568.59	13,136.99
越南盾	301,226.75	58,941.37
新加坡元	53,442.00	51,831.00
墨西哥比索	792.57	31,533.74
应收账款	212,217,556.34	180,504,464.82
其中：美元	212,103,456.55	180,445,823.91
欧元	114,099.79	58,640.91
应付账款	2,085,487.47	715,533.28
其中：越南盾	2,085,487.47	715,533.28
其他应收款	208,926.19	159,009.29
其中：越南盾	178,531.99	159,009.29
新加坡元	5,344.20	0.00
日元	25,050.00	0.00
其他应付款	441,669.21	434,249.44
其中：越南盾	441,669.21	434,249.44
短期借款	0.00	52,304,146.00
其中：美元	0.00	52,304,146.00

本集团密切关注汇率变动对本集团的影响。

本集团重视对汇率风险管理政策和策略的研究，随着国际市场占有份额的不断提升，若发生人民币升值等本集团不可控制的风险时，本集团将通过调整相关的销售政策降低由此带来的风险。

（2）利率风险

本集团的利率风险产生于银行借款，浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于 2023 年 6 月 30 日，本集团的带息债务为人民币计价的浮动利率借款合同，金额合计为 4.70 亿元。

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

2.信用风险

于 2023 年 6 月 30 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，具体包括：

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险，本集团成立专门部门确定信用额度、进行信用审批，并执行其它监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本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：173,638,821.56 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期限，以确保有充裕的资金。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商，以保持一定的授信额度，减低流动性风险。

本集团持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

2023 年 6 月 30 日金额：

项目	一年以内	一年以上	合计
短期借款	547,000,000.00		547,000,000.00
应付票据	286,099,697.30		286,099,697.30
应付账款	456,313,243.52		456,313,243.52
其他应付款	87,010,944.24		87,010,944.24
租赁负债	0	4,341.85	4,341.85

十、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

单位：元

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值 计量	第二层次公允价值 计量	第三层次公允价值 计量	合计
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
1.以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融资产		505,980,472.19		505,980,472.19
（4）其他		505,980,472.19		505,980,472.19
（六）应收款融资		309,568,645.94		309,568,645.94
持续以公允价值计量的资产总额		815,549,118.10		815,549,118.10
其他		22,155,522.00		22,155,522.00
持续以公允价值计量的负债总额		22,155,522.00		22,155,522.00
二、非持续的公允价值计量	--	--	--	--

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

公司对持有的应收款项融资即银行承兑汇票，以其对应的转让或贴现金额为市场价的确定依据。

公司对持有的衍生金融资产和理财产品，以其对应的可收回金额为市场价的确定依据。持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息。

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

公司对于不在活跃市场上交易的金融工具，本集团制定了相关流程来确定持续的第三层次公允价值计量中合适的估值技术和输入值。主要采用以市场可比公司模型等方法。估值技术的输入值主要包括缺乏流动性折价。本公司定期复核相关流程以及公允价值确定的合适性。

十一、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
山东威达集团有限公司	威海临港区	机械制造	45,500,000.00	35.99%	35.99%

本企业的母公司情况的说明

本企业最终控制方是杨桂模家族。

其他说明：

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注八、1、（1）企业集团的构成。

3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注八、2（1）重要的合营企业或联营企业。

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

合营或联营企业名称	与本企业关系
武汉蔚能电池资产有限公司	本企业的联营企业

其他说明

2021年5月，公司投资人民币1.5亿元参股武汉蔚能电池资产有限公司。截至报告期末，公司持有武汉蔚能电池资产有限公司8.01%的股权。公司根据双方的投资协议，在武汉蔚能电池资产有限公司董事会中派驻一名董事，对武汉蔚能电池资产有限公司经营管理决策具有重大影响。

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
山东威达置业股份有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
威海市盛鑫门窗有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业

威海威达粉末冶金有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
山东威达建筑工程有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
威海市威达农业种植发展有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业

其他说明

5、关联交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
山东威达建筑工程有限公司	采购、劳务	1,846,487.14	5,000,000.00	否	72,813.56
威海市盛鑫门窗有限公司	采购商品	180,300.00	1,000,000.00	否	576,822.60
山东威达雷姆机械有限公司	代销商品	14,092,501.57	80,000,000.00	否	34,294,348.06

出售商品/提供劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
山东威达雷姆机械有限公司	销售商品	4,358,887.90	11,187,040.92

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

（2）关联租赁情况

本公司作为出租方：

单位：元

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
山东威达雷姆机械有限公司	厂房	125,407.70	125,407.70

本公司作为承租方：

单位：元

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
山东威达集团有限公司	厂房	708,537.30	696,926.37			708,537.30	696,926.37				
威海威达粉末冶金有限公司	厂房	925,134.20	928,473.49			925,134.20	928,473.49				

关联租赁情况说明

(3) 关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
薪酬合计	1,876,530.66	2,693,644.03

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

单位：元

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	山东威达雷姆机械有限公司			147,000.00	7,350.00

(2) 应付项目

单位：元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款	山东威达雷姆机械有限公司	42,920,101.68	40,928,433.83

十二、股份支付

1、股份支付总体情况

适用 不适用

单位：元

公司本期授予的各项权益工具总额	0.00
公司本期行权的各项权益工具总额	630,607.00
公司本期失效的各项权益工具总额	3,010,416.00
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	1、2021年1月22日，公司召开第八届董事会第十五次临时会议，同意向350名激励对象授予2,688万份股票期权，第二期股权激励计划股票期权行权价格为10.61元/份。 2、2021年6月19日，公司召开第八届董事会第十八次临时会议，同意将公司第二期股票期权激励计划股票期权行权价格由10.61元/份调整为10.51元/份。 3、2022年6月22日，公司召开第九届董事会第四次临时会议，同意将公司第二期股票期权激励计划股票期权行权价格由10.51元/份调整为10.36元/份。 4、2023年6月17日，公司召开第九届董事会第十一次临时会议，同意将公司第二期股票期权激励计划行权价格由10.36元/份调整为10.31元/份。 5、公司第二期股票期权激励计划有效期自授予登记日（即2021年2月4日）起4年。
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	无

其他说明

2、以权益结算的股份支付情况

适用 不适用

单位：元

授予日权益工具公允价值的确定方法	Black-Scholes 模型
可行权权益工具数量的确定依据	在等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权权益工具的数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权权益工具的数量一致。
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	12,377,388.24
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	0.00

其他说明

3、以现金结算的股份支付情况

适用 不适用

4、股份支付的修改、终止情况

2021 年 6 月 19 日，公司分别召开第八届董事会第十八次临时会议，第八届监事会第十六次临时会议，审议通过了《关于调整第二期股票期权激励计划股票期权行权价格的议案》，因公司实施 2020 年年度权益分派方案，根据公司《第二期股票期权激励计划（草案）》的规定，公司董事会依据 2021 年第一次临时股东大会授权，对第二期股权激励计划股票期权行权价格进行了调整，同意将公司第二期股票期权激励计划股票期权行权价格由 10.61 元/份调整为 10.51 元/份。

2022 年 6 月 22 日，公司分别召开了第九届董事会第四次临时会议、第九届监事会第四次临时会议，审议通过了《关于调整第二期股票期权激励计划股票期权行权价格的议案》，因公司实施 2021 年年度权益分派方案，根据公司《第二期股票期权激励计划（草案）》的规定，公司董事会依据 2021 年第一次临时股东大会授权，对第二期股权激励计划股票期权行权价格进行了调整，同意将公司第二期股票期权激励计划股票期权行权价格由 10.51 元/份调整为 10.36 元/份。

2023 年 6 月 17 日，公司分别召开了第九届董事会第十一次临时会议、第九届监事会第十二次临时会议，审议通过了《关于调整第二期股票期权激励计划行权价格的议案》，因公司 2022 年年度权益分派方案已实施完毕，根据公司《第二期股票期权激励计划（草案）》的规定，公司董事会依据 2021 年第一次临时股东大会授权，决定对第二期股权激励计划股票期权行权价格进行了调整，由 10.36 元/份调整为 10.31 元/份。

十三、其他重要事项

1、分部信息

（1）报告分部的确定依据与会计政策

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：（1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；（2）管理层能够定期

评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；(3) 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。本公司以业务分部为基础确定报告分部，与各分部共同使用的资产、负债按照收入比例在不同的分部之间分配。

(2) 报告分部的财务信息

单位：元

项目	机床产品	配件产品	自动化产品	其他	分部间抵销	合计
主营业务收入	13,446,176.49	634,783,258.60	405,685,207.40	2,497,336.89	0.00	1,056,411,979.38
主营业务成本	12,543,736.20	499,461,032.46	360,002,404.01	2,456,820.08	0.00	874,463,992.75
资产总额	387,218,986.10	6,458,803,823.38	992,458,959.77	11,727,003.48	-2,778,727,470.88	5,071,481,301.85
负债总额	193,951,247.12	2,255,470,001.25	646,705,847.99	10,789,289.57	-1,400,975,585.50	1,705,940,800.43

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

(4) 其他说明

十四、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	513,265.03	0.33%	513,265.03	100.00%	0.00	513,265.03	0.34%	513,265.03	100.00%	0.00
其中：										
单项计提	513,265.03	0.33%	513,265.03	100.00%	0.00	513,265.03	0.34%	513,265.03	100.00%	0.00
按组合计提坏账准备的应收账款	153,175,265.81	99.67%	17,666,611.25	11.53%	135,508,654.56	150,495,456.88	99.66%	17,106,659.15	11.37%	133,388,797.73
其中：										
账龄组合	152,837,654.17	99.45%	17,666,611.25	11.56%	135,171,042.92	143,006,744.69	94.70%	17,106,659.15	11.96%	125,900,085.54
关联方组合	337,611.64	0.22%			337,611.64	7,488,712.19	4.96%			7,488,712.19
合计	153,688,530.84		18,179,876.28	11.83%	135,508,654.56	151,008,721.91		17,619,924.18	11.67%	133,388,797.73

按单项计提坏账准备：

单位：元

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
经销商-简万典	310,836.00	310,836.00	100.00%	预计无法收回
经销商-衣林起	202,429.03	202,429.03	100.00%	预计无法收回
合计	513,265.03	513,265.03		

按组合计提坏账准备：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	142,085,958.76	7,104,045.94	5.00%
1—2 年	105,002.61	10,500.26	10.00%
2—3 年	0.00	0.00	30.00%
3—4 年	474,398.74	379,518.99	80.00%
4—5 年	192,196.05	192,196.05	100.00%
5 年以上	9,980,098.01	9,980,098.01	100.00%
合计	152,837,654.17	17,666,611.25	

确定该组合依据的说明：

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

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	142,423,318.40
1 至 2 年	105,002.61
3 年以上	11,160,209.83
3 至 4 年	474,398.74
4 至 5 年	192,196.05
5 年以上	10,493,615.04
合计	153,688,530.84

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
账龄组合	17,106,659.15	801,368.53	241,416.43	0.00	0.00	17,666,611.25

单项计提	513,265.03	0.00	0.00	0.00	0.00	513,265.03
合计	17,619,924.18	801,368.53	241,416.43	0.00	0.00	18,179,876.28

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	收回方式
------	---------	------

（3）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
客户一	41,401,582.47	26.94%	2,070,079.12
客户二	19,917,281.52	12.96%	995,864.08
客户三	10,846,735.13	7.06%	542,336.76
客户四	4,954,817.70	3.22%	247,740.89
客户五	2,476,073.81	1.61%	123,803.69
合计	79,596,490.63	51.79%	

2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收股利		100,000,000.00
其他应收款	643,313,454.67	446,560,923.93
合计	643,313,454.67	546,560,923.93

（1）应收股利

1) 应收股利分类

单位：元

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
上海拜骋电器有限公司		100,000,000.00
合计		100,000,000.00

（2）其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
合并关联方往来款	633,151,572.67	445,551,767.27

单位往来款	6,736,689.64	700,836.13
备用金	125,511.94	55,834.35
其他	3,611,612.60	583,116.85
合计	643,625,386.85	446,891,554.60

2) 坏账准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额		330,630.67		330,630.67
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提		815.87		815.87
本期转回		19,514.36		19,514.36
2023 年 6 月 30 日余额		311,932.18		311,932.18

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	643,539,711.38
1 至 2 年	85,675.47
合计	643,625,386.85

3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
账龄组合	330,630.67	815.87	19,514.36			311,932.18
合计	330,630.67	815.87	19,514.36			311,932.18

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	转回或收回金额	收回方式

4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末	坏账准备

				余额合计数的比例	期末余额
山东威达销售有限公司	关联方往来款	416,159,844.82	一年以内	64.66%	
济南第一机床有限公司	关联方往来款	152,458,803.01	一年以内	23.69%	
威达（越南）制造有限公司	关联方往来款	53,414,664.86	一年以内	8.30%	
威海临港经济技术开发区国家税务局	单位往来款	3,085,284.27	一年以内	0.48%	154,264.21
中国太平洋财产保险股份有限公司威海中心支公司	单位往来款	124,308.70	一年以内	0.02%	6,215.44
合计		625,242,905.66		97.15%	160,479.65

3、长期股权投资

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,381,584,738.35	10,800,002.54	1,370,784,735.81	1,349,084,171.35	10,800,002.54	1,338,284,168.81
对联营、合营企业投资	215,279,051.54		215,279,051.54	211,406,456.17		211,406,456.17
合计	1,596,863,789.89	10,800,002.54	1,586,063,787.35	1,560,490,627.52	10,800,002.54	1,549,690,624.98

（1）对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额（账面价值）	本期增减变动				期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
山东威达销售有限公司	5,048,350.34					5,048,350.34	
上海拜聘电气有限公司	196,578,607.52	10,000,000.00				206,578,607.52	10,800,002.54
山东威达粉末冶金有限公司	21,953,730.17					21,953,730.17	
济南第一机床有限公司	600,901,122.46					600,901,122.46	
威海威达精密铸造有限公司	30,023,191.76					30,023,191.76	
苏州德迈科电气有限公司	437,875,655.14					437,875,655.14	
威达（越南）制造有限公司	35,202,500.00					35,202,500.00	
威达（新加坡）控股有限公司	99,244.42					99,244.42	
威海威达进出口有限公司	10,000,000.00					10,000,000.00	
威达墨西哥	601,767.00	22,500,567.00				23,102,334.00	
合计	1,338,284,168.81	32,500,567.00				1,370,784,735.81	10,800,002.54

（2）对联营、合营企业投资

单位：元

投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动								期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下 确认的投资 损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发 放现金 股利或 利润	计提 减值 准备	其他		
一、合营企业											
山东威达雷姆机械有限公司	28,900,480.07			707,338.89						29,607,818.96	
小计	28,900,480.07			707,338.89						29,607,818.96	
二、联营企业											
武汉蔚能电池资产有限公司	182,505,976.10			3,053,181.88		112,074.60				185,671,232.58	
小计	182,505,976.10			3,053,181.88		112,074.60				185,671,232.58	
合计	211,406,456.17			3,760,520.77		112,074.60				215,279,051.54	

4、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	313,548,606.33	259,163,888.66	315,956,242.88	270,883,367.33
其他业务	18,061,824.65	13,573,387.45	29,637,641.61	17,755,551.04
合计	331,610,430.98	272,737,276.11	345,593,884.49	288,638,918.37

收入相关信息：

单位：元

合同分类	分部 1	分部 2	合并抵消	合计
商品类型				
其中：				
电动工具配件	285,473,999.83			285,473,999.83
粉末冶金件	5,882,515.91			5,882,515.91
锯片产品	22,192,090.59			22,192,090.59
其他业务	18,061,824.65			18,061,824.65
按经营地区分类				
其中：				
国内销售	196,378,047.22			196,378,047.22
国外销售	135,232,383.76			135,232,383.76
市场或客户类型				

其中：				
合同类型				
其中：				
按商品转让的时间分类				
其中：				
按合同期限分类				
其中：				
按销售渠道分类				
其中：				
合计	331,610,430.98			331,610,430.98

与履约义务相关的信息：

不适用

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

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

其他说明：

5、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	8,746,600.00	
权益法核算的长期股权投资收益	3,760,520.77	8,049,711.66
处置交易性金融资产取得的投资收益	-8,234,800.00	-441,590.03
理财产品的投资收益	8,886,940.86	2,707,108.23
合计	13,159,261.63	10,315,229.86

十五、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

适用 不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	459,910.21	

计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	7,587,000.46	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-5,292,641.20	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-131,082.85	
减：所得税影响额	394,497.42	
少数股东权益影响额	397,297.98	
合计	1,831,391.22	--

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

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

适用 不适用

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	2.17%	0.16	0.16
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.11%	0.16	0.16

3、境内外会计准则下会计数据差异

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

适用 不适用

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

适用 不适用

山东威达机械股份有限公司

2024 年 3 月 20 日