



硕博电子  
NEEQ: 872435

长沙硕博电子科技有限公司  
Changsha SonnePower Electronics Technology Co., Ltd.



年度报告

— 2022 —

## 公司年度大事记



2022 年 2 月，公司被认定为“长沙市智能汽车产业生态（第二批）火炬企业”。



2022 年 7 月，公司被评价为“长沙工程机械产业集群 AAA 等级供应商”。



2022 年 10 月，公司再次获得“高新技术企业”证书。



2022 年 5 月，公司成为“湖南省新三板企业协会”会员单位。

2022 年度，公司及其子公司共申请专利 19 项，其中发明专利 8 项；共授权专利 12 项，其中发明专利 1 项，实用新型专利 7 项，外观设计专利 4 项。截止 2022 年 12 月 31 日，公司及其子公司累计授权有效专利 57 项，其中发明专利 6 项、实用新型专利 30 项、外观设计专利 21 项。

## 目 录

第一节	重要提示、目录和释义 .....	4
第二节	公司概况 .....	8
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	10
第四节	重大事件 .....	21
第五节	股份变动、融资和利润分配 .....	25
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况 .....	29
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护 .....	32
第八节	财务会计报告 .....	38
第九节	备查文件目录 .....	128

## 第一节 重要提示、目录和释义

### 【声明】

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人郭彦蕊、主管会计工作负责人方忠良及会计机构负责人（会计主管人员）李倩保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

大华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在半数以上董事无法完全保证年度报告的真实性、准确性和完整性	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否审议通过年度报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 1、未按要求披露的事项及原因

因公司与主要客户和供应商签订的协议中包含有相关保密条款，为了切实保障公司自身权益，履行公司在合作协议中约定的保密义务，减少公司主要客户和供应商业务数据泄露的风险，豁免披露主要客户、供应商的具体名称，报告中分别以“客户第一名、客户第二名、客户第三名、客户第四名、客户第五名”和“供应商第一名、供应商第二名、供应商第三名、供应商第四名、供应商第五名”代替。

### 【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项描述及分析
1、客户过于集中的风险	2020年度、2021年度、2022年度，公司对前五大客户的合计营业收入金额分别为27,927,558.48元、25,811,279.15元、35,434,242.63元，分别占营业收入的比例为54.83%、47.72%、46.02%，虽然随着公司客户数量持续增多，但前五大客户收入占比依然偏高。若市场发生不可预知变化，上述客户在未来不

	<p>再与公司合作或修改与公司的合作政策或与公司发生争议，将可能影响公司的收入水平和盈利能力。</p> <p>应对措施：公司将时刻关注市场竞争情况，对市场情况的变化作出及时的应对，并对经营策略适当做出调整。同时，公司将继续加强市场拓展，进一步拓展公司核心产品的市场占有率，继而提升公司竞争能力。</p>
2、新产品开发风险	<p>为保持技术上的领先优势，公司近年来不断增加研发投入。虽然公司具备较强的产品研发实力，但是产品研发过程中对结果的不可控性等因素增加了实验风险性，由于某个环节的难题可能导致新产品研发失败或推出滞后而影响收益，可能会给公司的生产经营造成不利影响。</p> <p>应对措施：自公司成立以来，公司的研发保持一个由易到难，加强技术储备的过程。每一年进行技术的重点攻关，做好下一年度的技术储备。</p>
3、市场竞争风险	<p>我国工业自动控制系统装置制造行业发展历史较短，依靠自身积累发展较慢，大部分企业规模较小，研发投入规模不大，致使国内公司在与国外厂家的市场竞争中处于较弱的地位。如果国际品牌厂商加大本土化经营力度，国内厂商的生存环境将会变得更加艰难，也将存在损失市场份额的潜在风险。</p> <p>应对措施：品牌地位的建立需要长时间的积累。目前，公司与行业内领军企业阵营建立了良好的长期合作关系，有着良好行业口碑。同时，本行业不仅需要专业领域的专业知识和丰富实践经验的高技术人才，还需要大量的开发人员进行不断的技术研发和工艺技术人员对产品质量进行持续改进，同时技术突破还需要大量的研发投入。公司在行业内积累多年，有着深厚的技术储备和积累，同时相比国外品牌，在产品价格、产品需求升级、本土化服务等方面有着明显的优势。</p>
4、技术人员流失或技术泄密的风险	<p>公司关键技术人员掌握着公司的核心技术，其研发能力是公司长期保持技术优势的保障，因此对公司的发展起着重要作</p>

	<p>用。公司自成立以来一直高度重视技术开发和技术资料保密工作，建立了一套核心技术开发的保密制度，并与关键技术人员签署保密协议，对可能产生的泄密问题严加防范，同时，也形成了良好的人才引入制度和比较完善的约束与激励机制，创建和谐的企业文化。但是，随着行业的发展，业内对高科技技术人才需求增大，人才竞争日益激烈，如果发生研发和技术队伍人才流失或技术泄密现象，将对公司持续发展带来不利影响。</p> <p>应对措施：公司已建立技术研发制度，与核心技术人员签署保密协议，采取保密措施，对核心技术人员进行奖励和股权激励，实现核心技术人员个人利益与公司利益的紧密关联。但公司所处行业相关技术人才的竞争也日趋激烈，公司将有效保持核心技术人员的激励机制，并根据环境变化而不断完善，尽可能避免影响到核心技术人员的积极性与创造性发挥。</p>
5、税收优惠政策变化的风险	<p>公司于2022年10月被重新认定为高新技术企业，根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按15%的税率征收企业所得税，公司2022年度享受该税收优惠政策。但如果未来国家或地方有关高新技术企业的优惠政策发生变化，或者其它原因导致公司不再符合高新技术企业的认定条件，公司将不再继续享受该优惠政策，届时公司的盈利水平将受到一定程度的影响。</p> <p>应对措施：公司将密切关注税收政策的变化方向，不断保持在技术上的领先及创新优势，确保持续保持高新技术企业资质，以最大程度降低该种风险发生的可能，以保持公司税收优惠政策的持续性。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

## 释义

释义项目		释义
公司、挂牌公司、本公司、硕博电子	指	长沙硕博电子科技股份有限公司
硕博企业管理	指	长沙硕博企业管理合伙企业（有限合伙）
海普机电	指	长沙海普机电设备有限公司
普洛电气	指	长沙普洛电气设备有限公司
威普电气	指	长沙威普电气有限公司
硕博电机	指	长沙硕博电机有限公司
砮特检测	指	长沙砮特检测技术有限公司
本行业	指	仪器仪表制造业
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股份转让系统/新三板	指	全国中小企业股份转让系统
主办券商、安信证券	指	安信证券股份有限公司
股东大会	指	长沙硕博电子科技股份有限公司股东大会
董事会	指	长沙硕博电子科技股份有限公司董事会
监事会	指	长沙硕博电子科技股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
《公司章程》	指	《长沙硕博电子科技股份有限公司章程》
本期、报告期	指	2022 年度
本期末、报告期末	指	2022 年 12 月 31 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

## 第二节 公司概况

### 一、基本信息

公司中文全称	长沙硕博电子科技股份有限公司
英文名称及缩写	Changsha SonnePower Electronics Technology Co., Ltd.
证券简称	硕博电子
证券代码	872435
法定代表人	郭彦蕊

### 二、联系方式

董事会秘书	方忠良
联系地址	长沙高新开发区麓天路 28 号金瑞麓谷科技园 B-2 栋 102 号
电话	0731-88615867
传真	0731-82740027
电子邮箱	csshuobo@csshuobo.com
公司网址	http://www.csshuobo.com
办公地址	长沙高新开发区麓天路 28 号金瑞麓谷科技园 B-2 栋 102 号
邮政编码	410205
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

### 三、企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2007 年 7 月 19 日
挂牌时间	2017 年 12 月 15 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-仪器仪表制造业（C40）-通用仪器仪表制造业-工业自动控制系统装置制造（C4011）
主要业务	移动控制器、智能分布式 IO、显示屏等产品的研发、生产和销售
主要产品与服务项目	移动控制器、智能分布式 IO、显示屏、环卫车电控系统
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	10,000,000
优先股总股本（股）	0
控股股东	无控股股东
实际控制人及其一致行动人	无实际控制人

注：2023 年 3 月 15 日，收购人郭彦蕊及其一致行动人李敏与转让方刘占军签署了《股份转让协议》，约定收购人通过大宗交易方式受让刘占军持有的挂牌公司 2,200,000 股股份。本次交易完成后，收购人郭彦蕊直接持有挂牌公司 5,275,000 股股份，占公司总股本的 52.75%，成为公司第一大股东、控股股东、实际控制人。收购人李敏直接持有挂牌公司 425,000 股股份，占公司总股本的 4.25%。



#### 四、注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	914301006639729002	否
注册地址	湖南省长沙市高新区麓天路 28 号金瑞麓谷科技园 B-2 栋 102 号	否
注册资本	10,000,000.00	否

#### 五、中介机构

主办券商（报告期内）	安信证券	
主办券商办公地址	深圳市福田区福田街道福华一路 119 号安信金融大厦	
报告期内主办券商是否发生变化	否	
主办券商（报告披露日）	安信证券	
会计师事务所	大华会计师事务所（特殊普通合伙）	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	黄海波 3 年	胡绪峰 4 年
会计师事务所办公地址	北京市海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 1101	

#### 六、自愿披露

适用 不适用

#### 七、报告期后更新情况

适用 不适用

### 第三节 会计数据、经营情况和管理层分析

#### 一、主要会计数据和财务指标

##### (一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	76,990,603.79	54,086,569.72	42.35%
毛利率%	40.34%	36.99%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	8,086,380.55	-927,927.85	971.44%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	5,782,617.89	-2,021,812.88	386.01%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	40.68%	-5.33%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	29.09%	-11.62%	-
基本每股收益	0.81	-0.09	1,000.00%

##### (二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	71,012,401.38	75,293,789.55	-5.69%
负债总计	47,207,782.47	59,247,377.76	-20.32%
归属于挂牌公司股东的净资产	23,813,128.02	15,942,855.80	49.37%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.38	1.59	49.69%
资产负债率%（母公司）	63.08%	76.00%	-
资产负债率%（合并）	66.48%	78.69%	-
流动比率	1.04	0.98	-
利息保障倍数	6.22	-1.20	-

##### (三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	19,367,411.83	-14,459,571.02	233.94%
应收账款周转率	4.28	3.53	-
存货周转率	1.88	1.67	-

**(四) 成长情况**

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-5.69%	29.94%	-
营业收入增长率%	42.35%	6.18%	-
净利润增长率%	821.79%	-163.50%	-

**(五) 股本情况**

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	10,000,000	10,000,000	-
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

**(六) 境内外会计准则下会计数据差异**

□适用 √不适用

**(七) 非经常性损益项目及金额**

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	2,632,377.06
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	77,931.95
<b>非经常性损益合计</b>	<b>2,710,309.01</b>
所得税影响数	406,546.35
少数股东权益影响额（税后）	-
<b>非经常性损益净额</b>	<b>2,303,762.66</b>

**(八) 补充财务指标**

□适用 √不适用

**(九) 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况****1、 会计数据追溯调整或重述情况**

□会计政策变更 □会计差错更正 □其他原因 √不适用

**2、 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响**

√适用 □不适用

**(1) 会计政策变更**

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部 2021 年发布的《企业会计准则解释第 15 号》“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”【和“关于亏损合同的判断”】	董事会批准	
本公司自 2022 年 12 月 13 日起执行财政部 2022 年发布的《企业会计准则解释第 16 号》【“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”】	董事会批准	

会计政策变更说明：

### 1) 执行企业会计准则解释第 15 号对本公司的影响

2021 年 12 月 31 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号，以下简称“解释 15 号”），解释 15 号“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理（以下简称‘试运行销售’）”和“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。

本公司自施行日起执行解释 15 号，执行解释 15 号对本报告期内财务报表无重大影响。

### 2) 执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号三个事项的会计处理中：“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行，本公司本年度未提前施行该事项相关的会计处理；“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。

本公司自施行日起执行解释 16 号，执行解释 16 号对本报告期内财务报表无重大影响。

### (2) 会计政策变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

## (十) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

## 二、主要经营情况回顾

### (一) 业务概要

#### 商业模式

公司为环卫、工程机械等特种装备行业电控核心件和系统解决方案供应商，拥有多年的行业经验，一直专注于恶劣环境控制器的设计、研发、制造及技术服务。经过多年的自主研发和创新，公司开发

了多个具有完全自主知识产权的产品谱系，包括移动控制器、智能分布式 IO、显示屏、操作面板等系列化产品，为环卫机械、工程机械等特种装备制造制造商提供完整的自动化解决方案。公司可提供高性能的自动化控制系统，高品质、高性价比的核心控制类产品与服务，为客户量身定做硬件产品，嵌入式软件开发服务和个性化的成套电控解决方案。

公司通过直销为主、分销为辅开拓业务，收入来源主要为核心产品销售和成套系统总包销售及技术服务。

报告期内，公司的商业模式较上期未发生较大变化。

### 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
“科技型中小企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	<p>1、依据湖南省工信厅、财政厅《关于印发&lt;湖南省专精特新“小巨人”企业培育计划（2021-2025）&gt;的通知》（湘工信中小发展〔2021〕27号）于2021年5月20日被湖南省工业和信息化厅认定为2021年湖南省专精特新“小巨人”企业，有效期三年；</p> <p>2、依据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32号）于2022年10月18日通过了高新技术企业认定，证书编号为GR202243000007，证书有效期三年；</p> <p>3、依据《科技部财政部国家税务总局关于印发&lt;科技型中小企业评价办法&gt;的通知》（国科发政〔2017〕115号）于2022年6月23日被湖南省科学技术厅认定为2022年度第四批入库科技型中小企业，入库编号202243010408009022。</p>

### 行业信息

是否自愿披露

是 否

### 报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

## (二) 财务分析

### 1、 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	4,659,419.75	6.56%	997,938.96	1.33%	366.90%
应收票据	4,843,135.29	6.82%	6,503,545.49	8.64%	-25.53%
应收账款	16,182,055.93	22.79%	17,991,994.80	23.90%	-10.06%
应收款项融资	415,055.00	0.58%	327,265.60	0.43%	26.83%
预付款项	326,473.94	0.46%	623,189.30	0.83%	-47.61%
其他应收款	278,285.28	0.39%	214,704.20	0.29%	29.61%
存货	19,273,694.73	27.14%	26,203,341.21	34.80%	-26.45%
投资性房地产	-	-	-	-	-
长期股权投资	-	-	-	-	-
固定资产	20,704,240.34	29.16%	17,947,139.90	23.84%	15.36%
在建工程	-	-	-	-	-
使用权资产	576,681.01	0.81%	986,286.25	1.31%	-41.53%
无形资产	129,085.63	0.18%	263,175.45	0.35%	-50.95%
商誉	-	-	-	-	-
长期待摊费用	154,008.56	0.22%	262,720.49	0.35%	-41.38%
递延所得税资产	3,470,265.92	4.89%	2,866,218.99	3.81%	21.07%
短期借款	26,410,859.34	37.19%	31,710,969.42	42.12%	-16.71%
应付票据	-	-	1,866,410.35	2.48%	-100.00%
应付账款	5,408,499.27	7.62%	4,873,757.81	6.47%	10.97%
合同负债	583,669.19	0.82%	697,661.66	0.93%	-16.34%
应付职工薪酬	2,704,601.63	3.81%	1,849,915.30	2.46%	46.20%
应交税费	2,679,271.31	3.77%	906,390.42	1.20%	195.60%
一年内到期的非流动负债	2,075,115.89	2.92%	3,533,166.07	4.69%	-41.27%
长期借款	2,569,789.90	3.62%	4,362,201.91	5.79%	-41.09%
租赁负债	-	-	452,926.16	0.60%	-100.00%
其他应付款	1,886,888.41	2.66%	6,163,557.44	8.19%	-69.39%
递延所得税负债	512,099.53	0.72%	172,592.03	0.23%	196.71%
资产总额	71,012,401.38	100.00%	75,293,789.55	100.00%	-5.69%

#### 资产负债项目重大变动原因：

1、公司货币资金报告期末 4,659,419.75 元，较上年期末增加 3,661,480.79 元，增长 366.90%，主

要原因系报告期内公司回款情况较好，在报告期末留有银行存款账户上的资金比上年期末有大幅增加所致。

2、公司应收账款报告期末 16,182,055.93 元，较上年期末减少 1,809,938.87 元，下降 10.06%，主要原因系公司报告期内加强应收账款管理，严控信用账期，回款情况比上年有所好转所致。

3、公司存货报告期末 19,273,694.73 元，较上年期末减少 6,929,646.48 元，下降 26.45%，主要原因系公司以前年度购买的存货在本年度随着销售额的增长大量领用消耗所致。

4、公司固定资产报告期末 20,704,240.34 元，较上年期末增加 2,757,100.44 元，增长 15.36%，主要原因系公司报告期内为加大产品的研发和工装的测试力度，购置了四套研发测试工装设备所致。

5、公司短期借款报告期末 26,410,859.34 元，较上年期末减少 5,300,110.08 元，下降 16.71%，主要原因系报告期内归还了上年度发生的在报告期内到期的银行借款，而本年度增加的在报告期末未到期的银行借款金额比上年有所减少所致。

6、公司应付票据报告期末 0.00 元，较上年期末减少 1,866,410.35 元，下降 100.00%，主要原因系报告期内公司停止了从票据池开具银票给供应商的业务所致。

7、公司应付职工薪酬报告期末 2,704,601.63 元，较上年期末增加 854,686.33 元，增长 46.20%，主要原因系报告期内公司业绩较好，计提的本年度年终奖金比上年度较多所致。

8、公司应交税费报告期末 2,679,271.31 元，较上年期末增加 1,772,880.89 元，增长 195.60%，主要原因系公司报告期内应交税费随营业收入大幅增加而相应增加，加上因国家增值税等税费部分缓交政策的影响，导致报告期末应交增值税较上年期末有大幅增加。

9、公司一年内到期的非流动负债报告期末 2,07,115.89 元，较上年期末减少 1,458,050.18 元，下降 41.27%，主要原因系公司报告期内提前偿还了深圳前海微众银行股份有限公司两年期的银行贷款，导致本项目不再包含该笔银行贷款中一年内到期的长期借款金额。

10、公司长期借款报告期末 2,569,789.90 元，较上年期末减少 1,792,412.01 元，下降 41.09%，主要原因系公司 2018 年度增加的中国邮政储蓄银行工业厂房按揭贷款在报告期内每月还本所致。

11、公司其他应付款报告期末 1,886,888.41 元，较上年期末减少 4,276,669.03 元，下降 69.39%，主要原因系公司报告期内归还了公司股东借入的大部分往来款所致。

## 2、营业情况分析

### (1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	76,990,603.79	-	54,086,569.72	-	42.35%

营业成本	45,932,839.29	59.66%	34,081,985.54	63.01%	34.77%
毛利率	40.34%	-	36.99%	-	-
销售费用	3,831,624.46	4.98%	3,390,484.46	6.27%	13.01%
管理费用	7,901,701.23	10.26%	6,753,792.21	12.49%	17.00%
研发费用	10,996,035.54	14.28%	9,991,167.92	18.47%	10.06%
财务费用	2,011,346.53	2.61%	1,407,431.27	2.60%	42.91%
信用减值损失	169,800.76	0.22%	-723,714.13	-1.34%	-123.46%
资产减值损失	-294,609.15	-0.38%	-1,191,239.46	-2.20%	-75.27%
其他收益	2,468,977.06	3.21%	529,415.80	0.98%	366.36%
投资收益	-	-	-	-	-
公允价值变动收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	77,841.42	0.10%	-	-	-
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	7,843,577.16	10.19%	-3,329,537.20	-6.16%	335.58%
营业外收入	113.88	0.00%	664,759.32	1.23%	-99.98%
营业外支出	23.35	0.00%	21,863.42	0.04%	-99.89%
净利润	8,108,207.12	0.11%	-1,123,350.54	2.08%	821.79%

#### 项目重大变动原因：

1、公司报告期内营业收入76,990,603.79元，较上年同期增加22,904,034.07元，增长42.35%，主要原因为：报告期内公司不断提高产品质量，积极开拓市场，加强售后服务力度，提高产品竞争力，一方面维护老客户合作关系，推进业务的发展，另一方面吸引较多的新客户，促进了销售的进一步增长。

2、公司报告期内营业成本45,932,839.29元，较上年同期增加11,850,853.75元，增长34.77%，主要原因系公司报告期内营业收入增长导致的营业成本也相应增加。

3、公司报告期内财务费用2,011,346.53元，较上年同期增加603,915.26元，增长42.91%，主要原因为：（1）上年度多笔银行借款发生的时间在年底，其银行利息费用产生期间主要在报告期内，导致报告期内利息费用比上年同期较高；（2）公司报告期内票据贴现的利息费用比上年同期有所增加。

4、公司报告期内信用减值损失169,800.76元，较上年同期减少893,514.89元，下降123.46%，主要原因系公司报告期内销售回款情况较好，上年期末计提的应收账款、应收票据坏账准备在报告期末大幅冲回所致。

5、公司报告期内其他收益2,468,977.06元，较上年同期增加1,939,561.26元，增长366.36%，主要原因系公司报告期内收到的政府补助资金比上年同期有大幅增加所致。

6、公司报告期内营业利润7,843,577.16元，较上年同期增加11,173,114.36元，增长335.58%，主要原因为：（1）公司积极开拓市场，报告期内营业收入较上年同期增加了42.35%；（2）公司有效控制成本费用，盈利能力逐步增强。



7、公司报告期内净利润8,108,207.12元，较上年同期增加9,231,557.66元，增长821.79%，主要原因为系公司报告期内营业利润、营业外收入较上年同期大幅增加所致。

## (2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	66,286,193.03	47,811,052.73	38.64%
其他业务收入	10,704,410.76	6,275,516.99	70.57%
主营业务成本	38,169,309.78	29,745,281.02	28.32%
其他业务成本	7,763,529.51	4,336,704.52	79.02%

### 按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分点
智能分布式 IO	9,507,173.45	4,581,224.56	51.81%	55.69%	52.80%	0.91%
移动控制器	23,134,268.14	13,699,716.33	40.78%	51.23%	40.42%	4.56%
环卫车电气控制系统	5,286,266.08	3,089,144.15	41.56%	-8.06%	-8.32%	0.16%
其他产品	28,358,485.36	16,799,224.74	40.76%	37.27%	23.33%	6.70%
其他业务	10,704,410.76	7,763,529.51	27.47%	70.57%	79.02%	-3.42%
合计	76,990,603.79	45,932,839.29	40.34%	42.35%	34.77%	3.35%

### 按区域分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分点
湖南地区	32,346,797.51	20,941,063.85	35.26%	36.63%	30.41%	3.09%
其他地区	44,643,806.28	24,991,775.44	44.02%	46.80%	38.66%	3.28%
合计	76,990,603.79	45,932,839.29	40.34%	42.35%	34.77%	3.35%

### 收入构成变动的原因：

1、公司报告期内智能分布式 IO、移动控制器营业收入较上年同期有所增长，主要原因系报告期内公司在维护老客户合作关系的基础上，积极开拓市场，挖掘细分行业，促进了公司主导产品的进一步销售所致。

2、公司报告期内其他产品营业收入较上年同期有所增长，主要原因系报告期内公司其他产品中的

显示屏很好的满足了客户的需求，出现批量供货情况，其销售额较上年同期有较高的增长所致。

3、公司报告期内其他业务营业收入较上年同期有所增长，主要原因系报告期内与公司主导产品相关的传感器及其相关辅件等配套产品，其销售额随着主导产品销售的增加而相应增加所致。

### (3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	客户第一名	17,926,682.78	23.28%	否
2	客户第二名	8,212,620.43	10.67%	是
3	客户第三名	4,664,312.17	6.06%	否
4	客户第四名	2,404,454.68	3.12%	否
5	客户第五名	2,226,172.57	2.89%	否
合计		35,434,242.63	46.02%	-

### (4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	供应商第一名	3,934,383.61	11.91%	否
2	供应商第二名	2,672,200.00	8.09%	否
3	供应商第三名	1,622,667.07	4.91%	否
4	供应商第四名	1,316,392.04	3.98%	否
5	供应商第五名	1,230,330.42	3.72%	否
合计		10,775,973.14	32.61%	-

### 3、现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	19,367,411.83	-14,459,571.02	233.94%
投资活动产生的现金流量净额	-5,178,406.20	-793,032.41	-552.99%
筹资活动产生的现金流量净额	-10,591,509.00	15,470,640.68	-168.46%

#### 现金流量分析：

1、公司报告期内经营活动产生的现金流量净额为19,367,411.83元，较上年同期增加33,826,982.85元，增长233.94%，主要原因系公司报告期内销售商品、提供劳务收到的现金为81,201,425.52元，较上年同期增加35,168,813.63元所致。

2、公司报告期内投资活动产生的现金流量净额为-5,178,406.20元，较上年同期减少4,385,373.79元，下降552.99%，主要原因系公司报告期内购建固定资产支付的现金为4,828,406.20元，较上年同期增加

4,035,373.79元所致。

3、公司报告期内筹资活动产生的现金流量净额为-10,591,509.00元，较上年同期减少26,062,149.68元，下降168.46%，主要原因为：（1）公司报告期内取得借款收到的现金为29,700,000.00元，较上年同期减少9,480,000.00元；（2）公司报告期内偿还债务支付的现金为38,321,217.97元，较上年同期增加18,579,618.57元。

### (三)投资状况分析

#### 1. 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
长沙威普电气有限公司	控股子公司	电气成套、线束等产品生产、销售	2,000,000.00	6,500.47	-1,993,499.53	260,916.60	-60,832.68
长沙硕博电机有限公司	控股子公司	电机研发、制造、销售，技术服务	2,000,000.00	4,276,906.82	359,726.95	8,276,925.06	65,351.43
长沙砣特检测技术有限公司	控股子公司	检测服务；软件测试；电子技术服务	500,000.00	133,484.62	-42,545.54	743,191.75	-45168.34

#### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

#### 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

#### 2. 理财产品投资情况

适用 不适用

#### 非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

#### 3. 与私募基金管理人共同投资合作或合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

### 三、持续经营评价

报告期内，公司实现营业收入76,990,603.79元，较上年同期增长42.35%，实现归属于挂牌公司股东的净利润8,086,380.55元，较上年同期增长971.44%。截至报告期末，公司归属于挂牌公司股东的净资产23,813,128.02元，较上年期末增长49.37%。

报告期内，公司业务、资产、人员、财务、机构等完全独立，保持了良好的公司独立自主经营的能力；会计核算、财务管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好；主要财务、业务等经营指标健康；公司主业突出，各项业务稳定；经营管理层、核心业务人员队伍稳定；公司和全体员工不存在违反法律法规或公司章程规定终止经营或丧失持续经营能力的情况。公司未发生对持续经营能力有重大不利影响的事项。

因此，公司拥有良好的持续经营能力。

## 第四节 重大事件

### 一、重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在其他重大关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

### 二、重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

#### （一）重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

#### （二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

#### （三）报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	1,000,000.00	227,036.95
销售产品、商品，提供劳务	20,000,000.00	8,212,620.43
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
其他	-	-

公司于2021年12月3日召开第二届董事会第九次会议，审议通过了预计公司2022年度日常性关联交

易的相关议案，此批议案于2021年12月21日召开的2021年第四次临时股东大会审议通过。

该批议案预计公司2022年度关联采购金额不超过1,000,000.00元，报告期内实际发生金额227,036.95元；关联销售金额不超过20,000,000.00元，报告期内实际发生金额8,212,620.43元。

#### 企业集团财务公司关联交易情况

适用 不适用

#### (四)报告期内公司发生的其他重大关联交易情况

单位：元

交易类型	审议金额	交易金额
资产或股权收购、出售	-	-
与关联方共同对外投资	-	-
提供财务资助	-	-
提供担保	19,700,000.00	19,700,000.00
关联借款	21,292,420.37	21,292,420.37
合计	40,992,420.37	40,992,420.37

报告期内，公司股东、关联方为公司银行贷款提供担保金额为 19,700,000.00 元，公司股东、关联方向公司提供关联借款金额为 21,292,420.37 元。

#### 重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

关联担保：关联方向公司银行借款提供关联担保，未收取任何费用，有利于公司获取银行借款，及时补充公司业务经营所需的流动资金，对公司的正常经营和发展有积极的影响，不影响公司的独立性，不存在损害公司和其他股东利益的情形。

关联借款：关联方借款给公司不收取任何费用，是公司业务发展及生产经营的正常所需，有利于实现经营目标，对公司发展起到积极作用，不存在损害公司及其他股东的合法权益。

#### 报告期内挂牌公司无违规关联交易

是 否

#### 发生原因、整改情况及对公司的影响：

报告期内公司无违规关联交易。

#### (五)承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高	2017年12月15日	-	挂牌	限售承诺	详见承诺事项详细情况	正在履行中

董监高	2017 年 12 月 15 日	-	挂牌	同业竞争承诺	详见承诺事项详细情况	正在履行中
董监高	2017 年 12 月 15 日	-	挂牌	减少、规范关联交易的承诺	详见承诺事项详细情况	正在履行中

承诺事项详细情况：

1、本董事、监事和高级管理人员承诺：自股份公司成立之日起一年内，不转让所持有公司股份，也不由公司回购该部分股份。上述锁定期满后，在公司任职期间每年转让的股份不超过其所持有公司股份总数的百分之二十五；离职后半年内，不转让其所持有的本公司的股份。

2、为避免同业竞争情形，公司董事、监事、高级管理人员承诺：自本《避免同业竞争承诺函》签署之日起，本人将不以任何方式参与或从事与公司相同、相近或类似的业务或项目，不进行任何损害或可能损害公司利益的其他竞争行为。

3、为减少和规范关联方交易，公司董事、监事及高级管理人员承诺：自本《关于减少和规范关联方交易的承诺函》签署之日起，本人被认定为公司关联人期间，尽可能避免和减少关联交易，确保关联交易的价格公允，维护公司和其他股东利益。

为防止股东及其关联方占用或者转移公司资金、资产及其他资源的行为发生，保障公司权益，维护公司股东特别是中小股东的合法权益，公司制定并完善《公司章程》、“三会”议事规则、《关联交易管理办法》、《对外担保管理办法》及《对外投资管理办法》等内部管理制度，对关联交易、重大对外担保和投资等事项均进行了相应制度性规定。这些制度措施，将对关联方的行为进行合理的限制，以保证关联交易的公允性、重大事项决策程序的合法合规性，确保了公司资产安全，促进公司健康稳定发展。

报告期内，上述承诺得到有效执行，不存在违反的情形。

### 承诺事项履行情况

事项	是或否	是否完成整改
因相关法律法规、政策变化、自然灾害等自身无法控制的客观原因，导致承诺无法履行或无法按期履行的，承诺人是否未及时披露相关信息	否	不涉及
除自身无法控制的客观原因及全国股转公司另有要求的外，承诺已无法履行或履行承诺不利于维护挂牌公司权益的，承诺人是否未充分披露原因并履行替代方案或豁免承诺的审议程序	否	不涉及
除自身无法控制的客观原因外，承诺人是否超期未履行承诺或违反承诺	否	不涉及

公司不存在超期未履行承诺的情况。

**(六) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况**

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	流动资产	质押	65,038.16	0.09%	票据保证金、冻结资金
应收账款	流动资产	质押	10,548,587.51	14.85%	质押贷款
固定资产	非流动资产	抵押	15,671,569.10	22.07%	金瑞麓谷科技园工业厂房B2-101房，B2-102房，B4-502房、岳麓区麓云路100号第11栋201号-204号抵押贷款
总计	-	-	26,285,194.77	37.01%	-

**资产权利受限事项对公司的影响：**

公司以应收账款质押贷款、以购买的厂房作为抵押物按揭贷款及流动资金贷款，有利于公司持续、稳定、健康地发展，符合公司及全体股东的利益。



## 第五节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	-	-	3,250,000	3,250,000	32.50%
	其中：控股股东、实际控制人	-	-	-	-	-
	董事、监事、高管	-	-	2,124,900	2,124,900	21.249%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	10,000,000	100.00%	-3,250,000	6,750,000	67.50%
	其中：控股股东、实际控制人	4,635,000	46.35%	-4,635,000	-	-
	董事、监事、高管	4,365,000	43.65%	2,385,000	6,750,000	67.50%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		10,000,000	-	0	10,000,000	-
普通股股东人数				8		

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	刘占军	4,635,000	- 1,035,000	3,600,000	36.00%	3,476,250	123,750	0	0
2	郭彦蕊	3,375,000	0	3,375,000	33.75%	2,531,250	843,750	0	0
3	长沙硕博企业管理合伙企业(有限合伙)	1,000,000	0	1,000,000	10.00%	0	1,000,000	0	0
4	张涛	450,000	200,000	650,000	6.50%	337,500	312,500	0	0
5	张少华	270,000	375,000	645,000	6.45%	202,500	442,500	0	0
6	罗轶峰	270,000	334,900	604,900	6.049%	202,500	402,400	0	0
7	李敏	0	125,000	125,000	1.25%	0	125,000	0	0

8	张绍壮	0	100	100	0.001%	0	100	0	0
合计		10,000,000	0	10,000,000	100.00%	6,750,000	3,250,000	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司股东张少华持有硕博企业管理 6.07% 的出资额，为硕博企业管理的普通合伙人；  
 公司股东郭彦蕊之弟郭彦杰持有硕博企业管理 2% 的出资额，为硕博企业管理的有限合伙人；  
 公司股东李敏与郭彦蕊为夫妻关系，是郭彦蕊的一致行动人。  
 除以上股东间存在相互关系外，其他股东之间均无相互关系。

## 二、优先股股本基本情况

适用  不适用

## 三、控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是  否

公司股东长沙硕博企业管理合伙企业(有限合伙)于 2022 年 9 月 28 日召开合伙人会议，会议同意合伙企业执行事务合伙人由刘占军变更为张少华，使得公司控股股东、实际控制人由刘占军变更为无控股股东、实际控制人。

自 2022 年 9 月 28 日至本报告期末，公司无控股股东、实际控制人。

2023 年 3 月 15 日，收购人郭彦蕊及其一致行动人李敏与转让方刘占军签署了《股份转让协议》，约定收购人通过大宗交易方式受让刘占军持有的挂牌公司 2,200,000 股股份。本次交易完成后，收购人郭彦蕊直接持有挂牌公司 5,275,000 股股份，占公司总股本的 52.75%，成为公司第一大股东、控股股东、实际控制人。收购人李敏直接持有挂牌公司 425,000 股股份，占公司总股本的 4.25%。

郭彦蕊，男，1983 年 9 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，研究生学历；2007 年 7 月至 2011 年 4 月，任硕博电子执行董事、经理；2011 年 4 月至 2017 年 6 月，任硕博电子经理；2013 年 12 月至 2017 年 7 月，任长沙库特企业管理有限公司经理；2017 年 3 月至 2017 年 7 月，任长沙普洛电气设备有限公司总经理；2017 年 6 月至 2022 年 12 月，任硕博电子总经理、副董事长；2022 年 12 月至今任硕博电子法定代表人、董事长、总经理。

## 四、报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的普通股股票发行情况

适用  不适用

## (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用  不适用

## 五、存续至本期的优先股股票相关情况

适用  不适用

## 六、存续至本期的债券融资情况

适用  不适用

## 七、存续至本期的可转换债券情况

适用  不适用

## 八、银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用  不适用

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利率
					起始日期	终止日期	
1	保证抵押贷款	光大银行八一路支行	银行	7,000,000.00	2022年6月13日	2023年6月12日	4.50%
2	保证抵押贷款	农村商业银行雨花支行	银行	5,000,000.00	2022年6月28日	2023年6月27日	5.50%
3	保证贷款	长沙银行硅谷支行	银行	7,000,000.00	2022年8月12日	2023年8月11日	4.60%
4	保证抵押质押贷款	长沙银行硅谷支行	银行	1,000,000.00	2022年8月12日	2023年8月11日	4.60%
5	保证质押贷款	农村商业银行雨花支行	银行	4,700,000.00	2022年12月27日	2023年6月26日	4.20%
合计	-	-	-	24,700,000.00	-	-	-

## 九、权益分派情况

### (一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

### (二) 权益分派预案

适用 不适用

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	6.00	-	-

## 十、特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

### 一、董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	是否为失信联合惩戒对象	出生年月	任职起止日期	
					起始日期	终止日期
郭彦蕊	董事长、总经理	男	否	1983 年 9 月	2017 年 6 月 26 日	2023 年 6 月 27 日
刘占军	董事	男	否	1974 年 3 月	2017 年 6 月 26 日	2023 年 6 月 27 日
张涛	副总经理、董事	男	否	1984 年 6 月	2017 年 6 月 26 日	2023 年 6 月 27 日
张少华	副总经理、董事	男	否	1983 年 9 月	2017 年 6 月 26 日	2023 年 6 月 27 日
罗轶峰	副董事长、副总经理	男	否	1983 年 12 月	2017 年 6 月 26 日	2023 年 6 月 27 日
方忠良	财务总监、董事会秘书	男	否	1979 年 6 月	2017 年 6 月 26 日	2023 年 6 月 27 日
莫怡多	监事	男	否	1982 年 1 月	2017 年 6 月 26 日	2023 年 6 月 27 日
李建忠	监事会主席	男	否	1982 年 11 月	2017 年 6 月 26 日	2023 年 6 月 27 日
李明	职工代表监事	男	否	1984 年 11 月	2022 年 12 月 19 日	2023 年 6 月 27 日
董事会人数：					5	
监事会人数：					3	
高级管理人员人数：					5	

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事、监事、高级管理人员与股东之间无关联关系。

#### (二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因	特殊说明
彭光林	职工代表监事	离任		个人离职	
李明		新任	职工代表监事	选举新任	

#### 关键岗位变动情况

√适用 □不适用

职务	是否发生变动	变动次数
董事长	是	1
总经理	否	-
董事会秘书	否	-
财务总监	否	-

**(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况**

√适用 □不适用

**1、报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况**

□适用 √不适用

**2、报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：**

李明，男，1984 年 11 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，研究生学历，2010 年 6 月至 2015 年 4 月，任三一重工股份有限公司研发工程师；2015 年 5 月至今，任长沙硕博电子股份有限公司研发工程师。

**(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况**

□适用 √不适用

**(五) 董事、监事、高级管理人员任职履职情况**

事项	是或否	具体情况
董事、监事、高级管理人员是否存在《公司法》第一百四十六条规定的情形	否	-
董事、监事、高级管理人员是否被中国证监会采取证券市场禁入措施或者认定为不适当人选，期限尚未届满	否	-
董事、监事、高级管理人员是否被全国股转公司或者证券交易所采取认定其不适合担任公司董事、监事、高级管理人员的纪律处分，期限尚未届满	否	-
是否存在董事、高级管理人员兼任监事的情形	否	-
是否存在董事、高级管理人员的配偶和直系亲属在其任职期间担任公司监事的情形	否	-
财务负责人是否具备会计师以上专业技术职务资格，或者具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上	是	-
是否存在超过二分之一的董事会成员具有亲属关系（不限于近亲属）	否	-
董事、高级管理人员是否投资与挂牌公司经营同类业务的其他企业	否	-
董事、高级管理人员及其控制的企业是否与公司订立除劳务/聘任合同以外的合同或进行交易	否	-
是否存在董事连续两次未亲自出席董事会会议的情形	否	-
是否存在董事连续十二个月内未亲自出席董事会会议次数超过期间董事会会议总次数二分之一的情形	否	-
董事长、总经理、财务负责人、董事会秘书或信息披露事务负责人等关键职务是否存在一人兼多职的情况	否	-

**(六) 独立董事任职履职情况**

□适用 √不适用

## 二、员工情况

### (一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	20	2	7	15
财务人员	6	1	2	5
生产人员	87	6	36	57
销售人员	18	5	5	18
技术人员	55	2	7	50
员工总计	186	16	57	145

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	-	-
硕士	22	20
本科	46	45
专科	58	39
专科以下	60	41
员工总计	186	145

### 员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

(1) 薪酬政策：公司技术及研发类人员实行项目完工程度进行绩效考核，以促进员工加大研发力度。公司按不同岗位，实行月度绩效考核、年度考核，依法为员工缴纳社会保险和公积金，并结合员工入职年限、工作表现、贡献程度等调整员工薪酬。

(2) 人才培养：公司对新员工进行岗前培训，随着业务发展需要，进行定期培训，不断提高员工素质。内部各个部门为员工定期举办持续培训，增强员工的专业技能。

(3) 公司目前无需公司承担费用的离退休员工。

### (二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

## 三、报告期后更新情况

适用 不适用

## 第七节 公司治理、内部控制和投资者保护

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

### 一、公司治理

#### (一) 制度与评估

##### 1、 公司治理基本状况

公司建立了规范的法人治理结构，并继续完善了《公司章程》；自股份公司成立以来，公司依法建立了由股东大会、董事会、监事会和高级管理层组成的规范的公司治理架构，并按照《公司法》、《非上市公司监督管理办法》及《非上市公众公司监管指引第3号一章程必备条款》等规定制定并于2020年修订完善了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》、《信息披露管理制度》等公司治理制度，对股东大会、董事会和监事会的权利范围、成员资格、召开、表决程序等事项进行了进一步的规定。

##### 2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司董事会认为，目前公司经营、管理部门健全；责、权明确；会计制度健全；公司员工具备必要的知识水平和业务技能；建立了定期盘点制度，对重要的业务活动建立了事后核对制度；对各项业务活动的程序作出明确规定，并具有清晰的流程。公司现有治理机制能为所有股东提供合适的保障，能保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。

##### 3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司严格按照全国中小企业股份转让系统的相关规定履行相应的信息披露义务，未发生过重大过失。公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，截至报告期末，上述机构和成员均依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。



#### 4、 公司章程的修改情况

公司是否已对照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等业务规则完善公司章程：

√是 □否

根据《公司法》、新修订的《中华人民共和国证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、新制定的《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等有关规定，公司拟同步修订《公司章程》的相应条款，详见2020年4月28日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）上披露的《第一届董事会第十五次会议决议公告》（公告编号:2020-015）、《关于拟修订<公司章程>公告》（公告编号：2020-005）。

#### (二) 三会运作情况

##### 1、 三会的召开次数

项目	股东大会	董事会	监事会
召开次数	1	4	2

##### 2、 股东大会的召集、召开、表决情况

事项	是或否	具体情况
股东大会是否未均按规定设置会场	否	-
2021 年年度股东大会是否未在上一会计年度结束后 6 个月内举行	否	-
2021 年年度股东大会通知是否未提前 20 日发出	否	-
2022 年公司临时股东大会通知是否未均提前 15 日发出	否	-
独立董事、监事会、单独或合计持股 10%以上的股东是否向董事会提议过召开临时股东大会	否	-
股东大会是否实施过征集投票权	否	-
股东大会审议《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第二十六条所规定的影响中小股东利益的重大事项时，对中小股东的表决情况是否未单独计票并披露	否	-

##### 3、 三会召集、召开、表决的特殊情况

□适用 √不适用

##### 4、 三会程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决，均符合法律、法规和公司章程的规定。

###### (1) 股东大会

公司严格按照《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》、公司《章程》及公司制定的《股东大会议事规则》的规定和要求，规范股东大会的召集、召开、表决程序，平等对待所有股东，能够充分

行使其权利。

### （2）董事会

目前公司董事会为 5 人，董事会的人数及结构符合法律法规和《公司章程》的要求。报告期内，公司董事会能够依法召集、召开会议，并就重大事项形成一致决议。公司全体董事能够按照《董事会议事规则》等的规定，依法行使职权，勤勉尽责地履行职责和义务，熟悉有关法律法规，按时出席或列席董事会和股东大会，认真审议各项议案，切实保护公司和股东的权益。

### （3）监事会

目前公司监事会为 3 人，股份公司监事会严格按照《公司章程》、《监事会议事规则》等有关规定选举产生监事会，监事会的人数及结构符合法律法规和《公司章程》的要求，能够依法召集、召开监事会并形成有效决议。公司监事能够按照《监事会议事规则》的要求认真履行职责，诚信、勤勉、尽责地对公司财务以及董事、高级管理人员履行职责的合法、合规性进行监督，切实维护公司及股东的合法权益。

## 二、内部控制

### （一）监事会就年度内监督事项的意见

报告期内，监事会按照《公司法》、《公司章程》等法律法规和规范性文件的要求，本着“诚信、勤勉”的原则，积极认真履行对公司经营、财务运行的监督、检查职责。监事会认为：2022 年度，董事会运作规范、认真执行了股东大会的各项决议，董事、高级管理人员勤勉尽职，在执行职务时不存在违反法律法规、《公司章程》或损害公司和员工利益的行为。监事会对本年度内的监督事项无异议。

### （二）公司保持独立性、自主经营能力的说明

#### 1、业务独立性

公司的主营业务为移动控制器的研发、生产和销售，主要为恶劣工作环境下的环卫、工程机械车辆等提供完整的自动化解决方案，包括高性能自动化控制系统及移动控制器、智能分布式IO、显示屏、操作面板等相关产品。公司独立开展经营活动，独立签署各项与生产经营有关的合同。公司的业务独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间不存在同业竞争及影响公司独立的重大关联交易，具有直接面向市场的独立经营能力。

## 2、资产独立性

公司系由有限公司整体变更设立，有限公司的所有资产由公司依法继承。自有限公司设立以来，公司的历次出资均为货币出资，并已足额缴纳，历次股权转让均通过股东会决议和签订了股权转让协议，并通过了工商行政管理部门的变更登记，确认公司合法拥有与其经营有关的资产，不存在与实际控制人、控股股东及其控制的其他企业共用的情形；公司所拥有的主要资产权属完整，不存在权属纠纷或潜在纠纷。

## 3、人员独立性

根据《公司章程》的规定，公司董事会由 5 名董事组成；公司监事会由 3 名监事组成，其中股东代表监事 2 名，职工代表监事 1 名；公司的高级管理人员为总经理、副总经理、财务总监及董事会秘书等。公司董事、监事及高级管理人员均严格按照《公司法》和《公司章程》等规定的程序选举或聘任产生。公司拥有独立、完整的人事管理体系，依法独立与员工签署劳动合同，公司为员工办理了独立的社会保险参保手续，因此，公司员工的劳动、人事、工资报酬以及相应的社会保障完全独立管理。

报告期内，公司高级管理人员不存在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业担任除董事、监事以外的其他职务或在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪的情形；财务人员不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职的情形。

## 4、财务独立性

公司拥有独立的会计核算体系和财务管理制度，设有独立的财务部从事会计记录和核算工作，建立了独立的财务核算体系，具有规范的财务会计制度；公司拥有独立的银行账户，其财务核算独立于控股股东，不存在与控股股东共用银行账户的情况；公司已在税务部门进行税务登记并依法纳税，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业混合纳税的情况。

## 5、机构独立性

公司建立健全了股东大会、董事会、监事会等公司治理结构并制定了完善的议事规则。公司具有独立完整的组织结构，拥有独立的职能部门。此外，公司各机构制定了内部规章制度，各部门均已建立了较为完备的规章制度。公司设立了独立于控股股东的组织机构，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业机构混同的情形。公司各机构和各职能部门按《公司章程》及其他管理制度规定的职责独立运作，不存在合署办公、混合经营的情形。

综上所述，公司资产完整，人员、财务、机构、业务独立，具有完整的业务体系和直接面向市场独立经营的能力及风险承受能力。

**(三) 对重大内部管理制度的评价**

事项	是或否
挂牌公司是否存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形	否
挂牌公司出纳人员是否兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作	否
<p>报告期内，公司严格遵守国家政策及相关法律法规，认真履行《会计法》要求，确保业务和会计信息的真实性、合法性，确保公司各项财务管理制度得到执行，同时，健全了财务监督和核算制度，对公司的经营风险起到了有效的控制作用。</p> <p>一、内部控制制度建设情况</p> <p>1、财务管理制度</p> <p>报告期内，公司严格遵守公司各项财务管理制度，结合公司自身实际情况继续完善公司财务管理体系。</p> <p>2、会计核算制度</p> <p>根据《会计法》的相关规定，进一步制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。</p> <p>3、风险控制体系</p> <p>报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。</p> <p>二、董事会关于内部控制的说明</p> <p>公司董事会认为，公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合自身实际情况制定的，符合现代企业规范管理、治理的要求。在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。公司内部控制制度在公司得到了较好的贯彻执行，发挥了较好的控制作用，对公司的经营管理起到促进作用。公司内部的管理与控制是一项长期而持续的系统工程，需要在公司运营的实际操作中不断改进、不断完善。今后公司还会持续根据经营状况及发展情况不断调整内部控制制度，加强制度的执行与监督。</p>	

**(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况**

<p>公司已制订了《年度报告重大差错责任追究制度》。报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。公司信息披露责任人及公司管理层，严格遵守了公司制定的《信息披露管理制度》，执行情况良好。</p>
---

### 三、投资者保护

#### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

#### (二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

#### (三) 表决权差异安排

适用 不适用

## 第八节 财务会计报告

### 一、审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <span style="float: right;"><input type="checkbox"/>强调事项段</span> <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	大华审字[2023]003927 号	
审计机构名称	大华会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 1101	
审计报告日期	2023 年 4 月 26 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	黄海波	胡绪峰
	3 年	4 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	6 年	
会计师事务所审计报酬	15 万元	

### 审计报告

大华审字[2023]003927 号

长沙硕博电子科技股份有限公司全体股东：

#### 一、审计意见

我们审计了长沙硕博电子科技股份有限公司(以下简称硕博电子)财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了硕博电子 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

#### 二、形成审计意见的基础

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

#### 三、其他信息

硕博电子管理层对其他信息负责。其他信息包括 2021 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报

表和我们的审计报告。

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

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

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

#### 四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，硕博电子管理层负责评估硕博电子的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算硕博电子、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督硕博电子的财务报告过程。

#### 五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

博电子持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报告使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致硕博电子不能持续经营。

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

6. 就硕博电子中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：黄海波

中国注册会计师：胡绪峰

中国·北京

二〇二三年四月二十六日

## 二、财务报表

### （一）合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、注释 1	4,659,419.75	997,938.96
结算备付金		-	-
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据	五、注释 2	4,843,135.29	6,503,545.49
应收账款	五、注释 3	16,182,055.93	17,991,994.80
应收款项融资	五、注释 4	415,055.00	327,265.60
预付款项	五、注释 5	326,473.94	623,189.30
其他应收款	五、注释 6	278,285.28	214,704.20
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
存货	五、注释 7	19,273,694.73	26,203,341.21
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		-	106,268.91



<b>流动资产合计</b>		45,978,119.92	52,968,248.47
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款		-	-
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资		-	-
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	五、注释 8	20,704,240.34	17,947,139.90
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产	五、注释 9	576,681.01	986,286.25
无形资产	五、注释 10	129,085.63	263,175.45
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用	五、注释 11	154,008.56	262,720.49
递延所得税资产	五、注释 12	3,470,265.92	2,866,218.99
其他非流动资产		-	-
<b>非流动资产合计</b>		25,034,281.46	22,325,541.08
<b>资产总计</b>		71,012,401.38	75,293,789.55
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、注释 13	26,410,859.34	31,710,969.42
向中央银行借款		-	-
拆入资金		-	-
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据	五、注释 14	-	1,866,410.35
应付账款	五、注释 15	5,408,499.27	4,873,757.81
预收款项		-	-
合同负债	五、注释 16	583,669.19	697,661.66
卖出回购金融资产款		-	-
吸收存款及同业存放		-	-
代理买卖证券款		-	-
代理承销证券款		-	-
应付职工薪酬	五、注释 17	2,704,601.63	1,849,915.30
应交税费	五、注释 18	2,679,271.31	906,390.42
其他应付款	五、注释 19	1,886,888.41	6,163,557.44
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-
应付手续费及佣金		-	-

应付分保账款		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债	五、注释 20	2,075,115.89	3,533,166.07
其他流动负债	五、注释 21	2,376,988.00	2,651,220.72
<b>流动负债合计</b>		<b>44,125,893.04</b>	<b>54,253,049.19</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金		-	-
长期借款	五、注释 22	2,569,789.90	4,362,201.91
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债	五、注释 23	-	452,926.16
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债	五、注释 12	512,099.53	172,592.03
其他非流动负债		-	6,608.47
<b>非流动负债合计</b>		<b>3,081,889.43</b>	<b>4,994,328.57</b>
<b>负债合计</b>		<b>47,207,782.47</b>	<b>59,247,377.76</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、注释 24	10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	五、注释 25	4,777,252.32	4,993,360.65
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	五、注释 26	2,453,426.69	1,670,844.62
一般风险准备		-	-
未分配利润	五、注释 27	6,582,449.01	-721,349.47
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		23,813,128.02	15,942,855.80
少数股东权益		-8509.11	103,555.99
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>23,804,618.91</b>	<b>16,046,411.79</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>71,012,401.38</b>	<b>75,293,789.55</b>

法定代表人：郭彦蕊

主管会计工作负责人：方忠良

会计机构负责人：李倩

## (二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		4,522,968.43	939,498.86
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		4,786,135.29	6,503,545.49
应收账款	十五、注释 1	16,156,445.23	17,993,438.08
应收款项融资		385,055.00	327,265.60
预付款项		317,316.54	486,516.40
其他应收款	十五、注释 2	242,689.16	411,956.30
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
存货		16,950,712.09	26,025,077.94
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		-	-
<b>流动资产合计</b>		<b>43,361,321.74</b>	<b>52,687,298.67</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	十五、注释 3	3,000,000.00	2,060,000.00
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产		20,686,370.42	17,904,583.31
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		576,681.01	986,286.25
无形资产		129,085.63	263,175.45
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产		154,008.56	262,720.49
其他非流动资产		3,052,135.38	2,368,781.49
<b>非流动资产合计</b>		<b>27,598,281.00</b>	<b>23,845,546.99</b>
<b>资产总计</b>		<b>70,959,602.74</b>	<b>76,532,845.66</b>
<b>流动负债：</b>			

短期借款		26,410,859.34	31,710,969.42
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	1,866,410.35
应付账款		5,609,256.78	4,872,940.81
预收款项		-	-
应付职工薪酬		2,087,824.16	1,674,331.19
应交税费		2,546,330.92	897,923.59
其他应付款		51,548.41	5,300,257.44
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-
合同负债		583,669.19	667,370.80
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		2,075,115.89	3,533,166.07
其他流动负债		2,316,988.00	2,644,847.46
<b>流动负债合计</b>		<b>41,681,592.69</b>	<b>53,168,217.13</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		2,569,789.90	4,362,201.91
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		-	452,926.16
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债		512,099.53	172,592.03
其他非流动负债		-	6,608.47
<b>非流动负债合计</b>		<b>3,081,889.43</b>	<b>4,994,328.57</b>
<b>负债合计</b>		<b>44,763,482.12</b>	<b>58,162,545.70</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		4,993,360.65	4,993,360.65
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		2,453,426.69	1,670,844.62
一般风险准备		-	-
未分配利润		8,749,333.28	1,706,094.69
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>26,196,120.62</b>	<b>18,370,299.96</b>

负债和所有者权益（或股东权益）总计		70,959,602.74	76,532,845.66
-------------------	--	---------------	---------------

## (三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
<b>一、营业总收入</b>		76,990,603.79	54,086,569.72
其中：营业收入	五、注释 28	76,990,603.79	54,086,569.72
利息收入		-	-
<b>二、营业总成本</b>		71,569,036.72	56,030,569.13
其中：营业成本	五、注释 28	45,932,839.29	34,081,985.54
利息支出			
税金及附加	五、注释 29	895,489.67	405,707.73
销售费用	五、注释 30	3,831,624.46	3,390,484.46
管理费用	五、注释 31	7,901,701.23	6,753,792.21
研发费用	五、注释 32	10,996,035.54	9,991,167.92
财务费用	五、注释 33	2,011,346.53	1,407,431.27
其中：利息费用		1,503,323.94	1,221,069.36
利息收入		10,478.65	7,090.44
加：其他收益	五、注释 34	2,468,977.06	529,415.80
投资收益（损失以“-”号填列）		-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、注释 35	169,800.76	-723,714.13
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、注释 36	-294,609.15	-1,191,239.46
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、注释 37	77,841.42	-
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		7,843,577.16	-3,329,537.20
加：营业外收入	五、注释 38	113.88	664,759.32
减：营业外支出	五、注释 39	23.35	21,863.42
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		7,843,667.69	-2,686,641.30
减：所得税费用	五、注释 40	-264,539.43	-1,563,290.76
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		8,108,207.12	-1,123,350.54
其中：被合并方在合并前实现的净利润		-	-
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		8,108,207.12	-1,123,350.54

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. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		21,826.57	-195,422.69
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		8,086,380.55	-927,927.85
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		-	-
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）重新计量设定受益计划变动额		-	-
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
（3）其他权益工具投资公允价值变动		-	-
（4）企业自身信用风险公允价值变动		-	-
（5）其他		-	-
2. 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		-	-
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
<b>七、综合收益总额</b>		8,108,207.12	-1,123,350.54
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		8,086,380.55	-927,927.85
（二）归属于少数股东的综合收益总额		21,826.57	-195,422.69
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.81	-0.09
（二）稀释每股收益（元/股）		0.81	-0.09

法定代表人：郭彦蕊

主管会计工作负责人：方忠良

会计机构负责人：李倩

**（四）母公司利润表**

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
<b>一、营业收入</b>	十五、注释 4	76,838,334.29	53,578,152.63
减：营业成本	十五、注释 4	47,687,838.23	34,103,166.54
税金及附加		882,577.94	393,470.91
销售费用		3,806,964.48	3,390,484.46
管理费用		7,343,821.67	6,321,480.92
研发费用		9,763,932.39	8,700,338.56
财务费用		2,011,657.77	1,407,582.65

其中：利息费用		1,503,323.94	1,221,069.36
利息收入		9,672.20	6,445.06
加：其他收益		2,267,750.71	329,415.80
投资收益（损失以“-”号填列）		-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）		177,407.61	-723,614.39
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-304,725.86	-1,005,756.79
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>7,481,974.27</b>	<b>-2,138,326.79</b>
加：营业外收入		-	663,300.00
减：营业外支出		-	21,863.42
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>7,481,974.27</b>	<b>-1,496,890.21</b>
减：所得税费用		-343,846.39	-1,308,705.68
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>7,825,820.66</b>	<b>-188,184.53</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		7,825,820.66	-188,184.53
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额		-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
3. 其他权益工具投资公允价值变动		-	-
4. 企业自身信用风险公允价值变动		-	-
5. 其他		-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
2. 其他债权投资公允价值变动		-	-
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
4. 其他债权投资信用减值准备		-	-
5. 现金流量套期储备		-	-
6. 外币财务报表折算差额		-	-
7. 其他		-	-
<b>六、综合收益总额</b>		<b>7,825,820.66</b>	<b>-188,184.53</b>
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.78	-0.02
（二）稀释每股收益（元/股）		0.78	-0.02

## (五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		81,201,425.52	46,032,611.89
向其他金融机构拆入资金净增加额		-	-
收到的税费返还		772,220.00	-
收到其他与经营活动有关的现金	五、注释 41(1)	58,765,189.28	28,456,753.39
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>140,738,834.80</b>	<b>74,489,365.28</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		28,276,091.13	41,029,215.77
支付给职工以及为职工支付的现金		22,520,452.28	20,517,624.55
支付的各项税费		4,770,265.14	1,731,763.96
支付其他与经营活动有关的现金	五、注释 41(2)	65,804,614.42	25,670,332.02
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>121,371,422.97</b>	<b>88,948,936.30</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>19,367,411.83</b>	<b>-14,459,571.02</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4828406.20	793,032.41
投资支付的现金		-	-
质押贷款净增加额		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		350,000.00	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>5,178,406.20</b>	<b>793,032.41</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-5,178,406.20</b>	<b>-793,032.41</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		29,700,000.00	39,180,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	五、注释 41(3)	11,333.35	201,470.55
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>29,711,333.35</b>	<b>39,381,470.55</b>
偿还债务支付的现金		38,321,217.97	19,741,599.40
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,516,522.75	3,733,252.11
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-



支付其他与筹资活动有关的现金	五、注释 41(4)	465,101.63	435,978.36
<b>筹资活动现金流出小计</b>		40,302,842.35	23,910,829.87
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-10,591,509.00	15,470,640.68
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		-	-
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		3,597,496.63	218,037.25
加：期初现金及现金等价物余额		996,884.96	778,847.71
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		4,594,381.59	996,884.96

法定代表人：郭彦蕊

主管会计工作负责人：方忠良

会计机构负责人：李倩

**(六) 母公司现金流量表**

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		81,484,615.05	45,787,304.85
收到的税费返还		757,392.76	-
收到其他与经营活动有关的现金		47,027,336.29	29,419,120.39
<b>经营活动现金流入小计</b>		129,269,344.10	75,206,425.24
购买商品、接受劳务支付的现金		30,278,921.04	41,596,869.34
支付给职工以及为职工支付的现金		19,365,342.95	19,269,186.64
支付的各项税费		4,715,537.21	1,578,569.25
支付其他与经营活动有关的现金		54,925,074.06	26,880,266.76
<b>经营活动现金流出小计</b>		109,284,875.26	89,324,891.99
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		19,984,468.84	-14,118,466.75
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
<b>投资活动现金流入小计</b>		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,933,474.43	793,032.41
投资支付的现金		-	300,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		940,000.00	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
<b>投资活动现金流出小计</b>		5,873,474.43	1,093,032.41
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-5,873,474.43	-1,093,032.41
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		29,700,000.00	39,180,000.00
发行债券收到的现金		-	-

收到其他与筹资活动有关的现金		11,333.35	201,470.55
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>29,711,333.35</b>	<b>39,381,470.55</b>
偿还债务支付的现金		38,321,217.97	19,741,599.40
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,516,522.75	3,733,252.11
支付其他与筹资活动有关的现金		465,101.63	435,978.36
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>40,302,842.35</b>	<b>23,910,829.87</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-10,591,509.00</b>	<b>15,470,640.68</b>
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>3,519,485.41</b>	<b>259,141.52</b>
加：期初现金及现金等价物余额		938,444.86	679,303.34
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>4,457,930.27</b>	<b>938,444.86</b>

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2022 年												
	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
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	10,000,000.00				4,993,360.65				1,670,844.62		-721,349.47	103,555.99	16,046,411.79
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	10,000,000.00				4,993,360.65				1,670,844.62		-721,349.47	103,555.99	16,046,411.79
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)					-216,108.33			782,582.07		7,303,798.48	-112,065.10		7,758,207.12
(一) 综合收益总额										8,086,380.55	21,826.57		8,108,207.12
(二) 所有者投入和减少资本					-216,108.33							-133,891.67	-350,000.00
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他					-216,108.33							-133,891.67	-350,000.00
(三) 利润分配								782,582.07		-782,582.07			

1. 提取盈余公积								782,582.07		-782,582.07		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本期末余额</b>	10,000,000.00				4,777,252.32			2,453,426.69		6,582,449.01	-8,509.11	23,804,618.91

项目	2021 年												
	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
优先股		永续债	其他										

一、上年期末余额	10000000.00				4,993,360.65				1,670,844.62		2,606,578.38	298,978.68	19,569,762.33
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	10000000.00				4,993,360.65				1,670,844.62		2,606,578.38	298,978.68	19,569,762.33
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)											-3,327,927.85	-195,422.69	-3,523,350.54
(一) 综合收益总额											-927,927.85	-195,422.69	-1,123,350.54
(二) 所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配											-2,400,000.00		-2,400,000.00
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											-2,400,000.00		-2,400,000.00
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													

5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本期末余额</b>	10000000.00				4,993,360.65			1,670,844.62		-721,349.47	103,555.99	16,046,411.79

法定代表人：郭彦蕊

主管会计工作负责人：方忠良

会计机构负责人：李倩

## (八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2022 年											
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	10,000,000.00				4,993,360.65				1,670,844.62		1,706,094.69	18,370,299.96
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	10,000,000.00				4,993,360.65				1,670,844.62		1,706,094.69	18,370,299.96
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）									782,582.07		7,043,238.59	7,825,820.66

（一）综合收益总额										7,825,820.66	7,825,820.66
（二）所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配								782,582.07		-782,582.07	
1. 提取盈余公积								782,582.07		-782,582.07	
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配											
4. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
<b>四、本年期末余额</b>	10,000,000.00				4,993,360.65			2,453,426.69		8,749,333.28	26,196,120.62

项目	2021 年											
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	10,000,000.00				4,993,360.65				1,670,844.62		4,294,279.22	20,958,484.49
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	10,000,000.00				4,993,360.65				1,670,844.62		4,294,279.22	20,958,484.49
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-2,588,184.53	-2,588,184.53
（一）综合收益总额											-188,184.53	-188,184.53
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配											-2,400,000.00	-2,400,000.00
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											-2,400,000.00	-2,400,000.00
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												



2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	10,000,000.00			4,993,360.65				1,670,844.62		1,706,094.69	18,370,299.96	

### 三、财务报表附注

## 长沙硕博电子科技股份有限公司

### 2022 年度财务报表附注

#### 一、公司基本情况

##### (一) 公司注册地、组织形式和总部地址

长沙硕博电子科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为长沙高新开发区硕博电子科技有限公司,于 2007 年 7 月成立，成立时注册资本为 32.00 万元。2017 年 11 月 24 日，公司经股转系统函[2017]6710 号文件批复同意在全国中小企业股份转让系统挂牌，现持有统一社会信用代码为 914301006639729002 的营业执照。

经过历年的派送红股、配售新股及增发新股，截止 2022 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 1000 万股，注册资本为 1000 万元，注册地址：长沙高新开发区麓天路 28 号金瑞麓谷科技园 B-2 栋 102 号。

##### (二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属工业自动控制系统装置制造行业，主要产品和服务是为恶劣工作环境下的环卫机械、工程机械车辆等提供完整的电控系统自动化解决方案，包括环卫车电控系统、移动控制器、智能分布式 IO、显示屏等相关产品。

##### (三) 合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共 3 户，详见本附注七、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体与上期相比未发生变化。

##### (四) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2023 年 04 月 26 日批准报出。

#### 二、 财务报表的编制基础

##### (一) 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

##### (二) 持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

### **(三) 记账基础和计价原则**

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

## **三、重要会计政策、会计估计**

### **(一) 遵循企业会计准则的声明**

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

### **(二) 会计期间**

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

### **(三) 营业周期**

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

### **(四) 记账本位币**

采用人民币为记账本位币。

### **(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**

**1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理**

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

#### **2. 同一控制下的企业合并**

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，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，在取得控制权日，长期股权投资初始投

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，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至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；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

### 3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，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差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，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。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

### 4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的

从权益中扣减。

## (六) 合并财务报表的编制方法

### 1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

### 2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

#### (1) 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益

或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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。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之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## （2）处置子公司或业务

### 1）一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

### 2）分步处置子公司

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

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

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权

之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

### （3）购买子公司少数股权

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

### （4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

## （七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

### 1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

（1）合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（2）合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（3）其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

### 2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经

营出售给第三方之前，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。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，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。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

#### **(八) 现金及现金等价物的确定标准**

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

#### **(九) 金融工具**

本公司在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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款（如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等）的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

##### **1. 金融资产的分类、确认和计量**

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- （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。
- （3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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



计量。

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

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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，且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，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 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

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，且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，则本公司将该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。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

#### （4）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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

#### （5）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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

## 2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的

金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

(2) 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

### 3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。
- 2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

#### 4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 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的（即除本条(1)、(2)之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- 1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。
- 2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合

收益的金融资产)之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的, 将转移前金融资产整体的账面价值, 在终止确认部分和继续确认部分(在此种情形下, 所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分)之间, 按照转移日各自的相对公允价值进行分摊, 并将下列两项金额的差额计入当期损益:

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价, 与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产)之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的, 继续确认该金融资产, 所收到的对价确认为一项金融负债。

#### 5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债, 以活跃市场的报价确定其公允价值, 除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产, 按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价, 且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债, 以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

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

#### 6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、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、租赁应收款、合同资产、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及因金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成金融负债的财务担保合同以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失, 是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失, 是指本公司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。其中, 对于本公司购买或源生的已发生

信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

本公司对由收入准则规范的交易形成的全部合同资产和应收票据及应收账款，以及由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款/应收融资租赁款/应收经营租赁款，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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则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其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照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其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

#### (1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

#### (2) 已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

#### (3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2) 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

3) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

#### (4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

### 7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司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) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

### (十) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（九）6. 金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
商业承兑汇票组合	根据承兑人的信用风险划分	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

### (十一) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（九）6. 金融



工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
关联方组合	除资不抵债或严重亏损以外的关联方客户	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
账龄分析法组合	包含除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作为最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

## (十二) 应收款项融资

分类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和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注（九）。

## (十三) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（九）6. 金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将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。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
关联方组合	除资不抵债或严重亏损以外的关联方客户	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
账龄分析法组合	包含除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作为最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

## (十四) 存货

### 1. 存货的分类

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

### 2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出

时按月末一次加权平均法/个别认定法计价。

### 3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

### 4. 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

### 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法进行摊销；
- (2) 包装物采用一次转销法进行摊销；
- (3) 其他周转材料采用一次转销法进行摊销。

## (十五) 合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注(九)6. 金融工具减值。

## (十六) 持有待售

### 1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- (2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含

交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

## 2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

### (十七)其他债权投资

本公司对其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（九）6. 金融工具减值。

### (十八)长期应收款

本公司对长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（九）6. 金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
关联方组合	除资不抵债或严重亏损以外的关联方客户	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
账龄分析法组合	包含除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作为最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

### (十九)长期股权投资

#### 1. 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

## 2. 后续计量及损益确认

### （1）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

### （2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对

被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

### 3. 长期股权投资核算方法的转换

#### (1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

#### (2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，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投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，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投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

#### (3) 权益法核算转公允价值计量

本公司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，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

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进行会计处理。

#### (4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报

表时，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，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。

#### （5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，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，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其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。

### 4. 长期股权投资的处置

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

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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，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，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其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。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务

报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与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，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（2）在合并财务报表中，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，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

#### 5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

#### (二十) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧（摊销）率（%）
房屋建筑物	20.00	5.00	4.75

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固

定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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。

## **(二十一) 固定资产**

### **1. 固定资产确认条件**

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

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

### **2. 固定资产初始计量**

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

### **3. 固定资产后续计量及处置**

#### **(1) 固定资产折旧**

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：



类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	直线法	20.00	5.00	4.75
机器设备	直线法	3.00-5.00	5.00	19.00-31.67
电子设备	直线法	3.00-5.00	5.00	19.00-31.67
办公设备	直线法	5.00	5.00	19.00
运输设备	直线法	5.00	5.00	19.00

## （2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

## （3）固定资产处置

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。

## （二十二）在建工程

### 1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

### 2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

## （二十三）借款费用

### 1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

## 2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

## 3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

## 4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出按年初期末加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

## (二十四) 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

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

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

## (二十五) 无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括软件等。

### 1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

### 2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

#### (1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
软件	5	预计使用年限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

#### (2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

### 3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

### 4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

## (二十六) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其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较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

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

## **(二十七)长期待摊费用**

### **1. 摊销方法**

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

## **(二十八)合同负债**

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

## **(二十九)职工薪酬**

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

### **1. 短期薪酬**

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

### **2. 离职后福利**

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

### **3. 辞退福利**

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的

退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

### **(三十) 预计负债**

#### **1. 预计负债的确认标准**

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

#### **2. 预计负债的计量方法**

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，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。对于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。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

### **(三十一) 租赁负债**

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；

4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；

5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

## **(三十二) 收入**

### **1. 收入确认的一般原则**

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3) 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用投入法确定恰当的履约进度。投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

### **2. 收入确认的具体方法**

#### **(1) 销售商品收入确认方法**

本公司按照合同约定将商品交付给购买方并取得客户签收单，将购买方签收时点作为控制权转移时点，确认收入。本公司给予客户的信用期，根据客户的信用风险特征确定，不存在重大融资成分。

## **(三十三) 合同成本**

### **1. 合同履约成本**

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

(1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

(3) 该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

## 2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

## 3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

## 4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项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。

## (三十四) 政府补助

### 1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助，相关判断依据说明详见附注六、【注释 40. 营业外收入】。

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

### 2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司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的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。



### 3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

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

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

#### (三十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

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。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。

##### 1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：(1) 该交易不是企业合并；(2) 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

##### 2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- (2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不

影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

（3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

### **3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示**

（1）企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

（2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

## **(三十六) 租赁**

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

### **1. 租赁合同的分拆**

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

### **2. 租赁合同的合并**

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

（1）该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

（2）该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

（3）该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

### **3. 本公司作为承租人的会计处理**

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

（1）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

（2）使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注、注释 9 和 23。

### **4. 本公司作为出租人的会计处理**

（1）租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

- 1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。
- 2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。
- 3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- 4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。
- 5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

- 1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。
- 2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。
- 3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

#### (2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 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。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

#### (3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；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。

### (三十七) 终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

### (三十八)重要会计政策、会计估计的变更

#### 1. 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部 2021 年发布的《企业会计准则解释第 15 号》“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”【和“关于亏损合同的判断”】	董事会批准	
本公司自 2022 年 12 月 13 日起执行财政部 2022 年发布的《企业会计准则解释第 16 号》【“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”】	董事会批准	

会计政策变更说明：

##### (1) 执行企业会计准则解释第 15 号对本公司的影响

2021 年 12 月 31 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》(财会〔2021〕35 号，以下简称“解释 15 号”)，解释 15 号“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理（以下简称‘试运行销售’）”和“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。

本公司自施行日起执行解释 15 号，执行解释 15 号对本报告期内财务报表无重大影响。

##### (2) 执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”)，解释 16 号三个事项的会计处理中：“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行，本公司本年度未提前施行该事项相关的会计处理；“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。

本公司自施行日起执行解释 16 号，执行解释 16 号对本报告期内财务报表无重大影响。

#### 2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

### 四、税项

#### (一)公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	境内销售；提供加工、修理修配劳务	13%	

税种	计税依据	税率	备注
	不动产租赁服务	9%	
	其他应税销售服务行为	6%	
	简易计税方法	3%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%	
教育费附加	实缴流转税税额	3%	
地方教育附加	实缴流转税税额	2%	
企业所得税	应纳税所得额	15%/20%	注 1
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 20%后余额	1.2%	
	从租计征的，按取得租金收入	12%	

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
长沙硕博电子科技股份有限公司	15%
长沙硕博电机有限公司	20%
长沙威普电气有限公司	20%
长沙破特检测技术有限公司	20%

## (二) 税收优惠政策及依据

本公司于 2022 年 10 月 18 日取得编号为 GR202243000007 的高新技术企业证书，有效期三年，公司 2022 年度享受高新技术企业所得税减按 15% 税率征收的优惠政策。

根据《财政部 税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(2021 年第 12 号)规定：2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(2022 年第 13 号)规定：2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

## 五、合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末指 2022 年 12 月 31 日，期初指 2022 年 1 月 1 日，上期期末指 2021 年 12 月 31 日)

### 注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	12,415.18	36,045.22
银行存款	4,646,819.80	960,839.74
其他货币资金	184.77	1,054.00
未到期应收利息		

项目	期末余额	期初余额
合计	4,659,419.75	997,938.96
其中：存放在境外的款项总额		

货币资金说明：

截止 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	184.77	1,054.00
因法人变更而支取受限的资金	64,853.39	
合计	65,038.16	1,054.00

注释2. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	4,843,135.29	4,812,460.69
商业承兑汇票		1,691,084.80
合计	4,843,135.29	6,503,545.49

2. 应收票据坏账准备分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	5,098,037.15	100.00	254,901.86	5.00	4,843,135.29
其中：银行承兑票据组合	5,098,037.15	100.00	254,901.86	5.00	4,843,135.29
合计	5,098,037.15	100.00	254,901.86	5.00	4,843,135.29

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收票据					
按组合计提预期信用损失的应收票据	6,845,837.36	100.00	342,291.87	5.00	6,503,545.49
其中：银行承兑票据组合	5,065,748.10	74.00	253,287.41	5.00	4,812,460.69
商业承兑票据组合	1,780,089.26	26.00	89,004.46	5.00	1,691,084.80
合计	6,845,837.36	100.00	342,291.87	5.00	6,503,545.49

3. 按组合计提坏账准备的应收票据

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
一年以内	5,098,037.15	254,901.86	5.00
合计	5,098,037.15	254,901.86	5.00

#### 4. 期末公司已质押的应收票据

无

#### 5. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		3,982,873.15
商业承兑汇票		
合计		3,982,873.15

### 注释3. 应收账款

#### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	16,868,567.98	18,811,313.08
1—2 年	174,351.50	79,570.31
2—3 年		19,107.60
3—4 年		26,560.00
4—5 年		31,512.05
5 年以上		6,240.00
小计	17,042,919.48	18,974,303.04
减：坏账准备	860,863.55	982,308.24
合计	16,182,055.93	17,991,994.80

#### 2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	17,042,919.48	100.00	860,863.55	5.05	16,182,055.93
其中：账龄组合	17,042,919.48	100.00	860,863.55	5.05	16,182,055.93
合计	17,042,919.48	100.00	860,863.55	5.05	16,182,055.93

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	18,974,303.04	100.00	982,308.24	5.18	17,991,994.80
其中：账龄组合	18,974,303.04	100.00	982,308.24	5.18	17,991,994.80
合计	18,974,303.04	100.00	982,308.24	5.18	17,991,994.80

### 3. 按组合计提坏账准备的应收账款

#### (1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	16,868,567.98	843,428.40	5.00
1—2 年	174,351.50	17,435.15	10.00
合计	17,042,919.48	860,863.55	

### 4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提坏账准备的应收账款	982,308.24	3,279.67	124,724.36			860,863.55
其中：账龄组合	982,308.24	3,279.67	124,724.36			860,863.55
合计	982,308.24	3,279.67	124,724.36			860,863.55

### 5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
客户第一名	11,103,776.33	65.15	555,188.82
客户第二名	1,011,807.06	5.94	50,590.35
客户第三名	570,799.94	3.35	28,540.00
客户第四名	366,416.00	2.15	18,320.80
客户第五名	335,239.87	1.97	16,761.99
合计	13,388,039.20	78.56	669,401.96

### 注释4. 应收款项融资

#### 1. 应收款项融资情况

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	415,055.00	227,265.60



项目	期末余额	期初余额
云信承兑汇票		100,000.00
合计	415,055.00	327,265.60

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司认为所持有的应收款项融资不存在重大的信用风险，不会因违约而产生重大损失。

## 2. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	12,484,931.85	
商业承兑汇票		
合计	12,484,931.85	

## 注释5. 预付款项

### 1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	316,848.09	97.05	617,850.22	99.14
1 至 2 年	7,061.59	2.16	4,238.96	0.68
2 至 3 年	2,549.10	0.78	1,100.12	0.18
3 年以上	15.16	0.01		
合计	326,473.94	100.00	623,189.30	100.00

### 2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例 (%)	预付款时间	未结算原因
上海格尼特控制技术有限公司	97,099.91	29.74	2022 年	合同未执行完
周村鲁峰模具厂	52,000.00	15.93	2022 年	合同未执行完
深圳市国威通电子技术有限公司	32,611.08	9.99	2022 年	合同未执行完
湖南迪文科技有限公司	26,700.00	8.18	2022 年	合同未执行完
深圳英恒电子有限公司	15,395.22	4.72	2022 年	合同未执行完
合计	223,806.21	68.56		

## 注释6. 其他应收款

### 1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	261,443.60	226,004.43
1-2 年	30,000.00	

账龄	期末余额	期初余额
小计	291,443.60	226,004.43
减：坏账准备	13,158.32	11,300.23
合计	278,285.28	214,704.20

## 2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金	119,602.96	82,602.51
往来款	53,821.60	72,680.26
代扣代缴社保及公积金	118,019.04	70,721.66
小计	291,443.60	226,004.43
减：坏账准备	13,158.32	11,300.23
合计	278,285.28	214,704.20

## 3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	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
第一阶段	291,443.60	13,158.32	278,285.28	226,004.43	11,300.23	214,704.20
第二阶段						
第三阶段						
合计	291,443.60	13,158.32	278,285.28	226,004.43	11,300.23	214,704.20

## 4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	291,443.60	100.00	13,158.32	4.51	278,285.28
其中：账龄组合	291,443.60	100.00	13,158.32	4.51	278,285.28
按组合计提预期信用损失的其他应收款	291,443.60	100.00	13,158.32	4.51	278,285.28

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	226,004.43	100.00	11,300.23	5.00	214,704.20
其中：账龄组合	226,004.43	100.00	11,300.23	5.00	214,704.20
合计	226,004.43	100.00	11,300.23	5.00	214,704.20

## 5. 按组合计提坏账准备的其他应收款

### (1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	261,443.60	10,158.32	3.89
1-2 年	30,000.00	3,000.00	10.00
合计	291,443.60	13,158.32	

## 6. 其他应收款坏账准备计提情况

本期计提了坏账准备 1,858.09 元；本期无收回或转回的坏账准备。

## 7. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
国家税务总局湖南湘江新区税务局麓谷税务所	预缴所得税	50,645.46	1 年以内	17.38	
代垫员工社保	代扣代缴社保及公积金	58,251.46	1 年以内	19.99	2,912.57
湖南汇智科技孵化器有限公司	押金	43,602.96	1 年以内	14.96	2,180.15
代垫员工住房公积金	代扣代缴社保及公积金	47,192.00	1 年以内	16.19	2,359.60
长沙中联重科环境产业有限公司	保证金	30,000.00	1-2 年	10.29	3,000.00
合计		229,691.88		78.81	10,452.32

## 注释7. 存货

### 1. 存货分类

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
原材料	12,453,968.91	1,313,784.17	11,140,184.74	15,312,811.93	1,310,530.74	14,002,281.19
在产品	32,506.01		32,506.01	1,728,459.01		1,728,459.01
库存商品	8,234,950.77	561,124.25	7,673,826.52	9,401,899.13	315,720.19	9,086,178.94
委托加工物资	427,177.46		427,177.46	1,386,422.07		1,386,422.07
合计	21,148,603.15	1,874,908.42	19,273,694.73	27,829,592.14	1,626,250.93	26,203,341.21

### 2. 存货跌价准备

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	转销	其他	
原材料	1,310,530.74	719,424.38		716,170.95			1,313,784.17
库存商品	315,720.19	426,566.93		181,162.87			561,124.25

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	转销	其他	
合计	1,626,250.93	1,145,991.31		897,333.82			1,874,908.42

## 注释8. 固定资产

### 1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	电子设备	合计
一. 账面原值						
1. 期初余额	20,936,636.40	2,503,678.66	119,260.43	411,584.28	977,138.54	24,948,298.31
2. 本期增加金额		2,564,083.17	1,578,090.27	19,784.57	249,345.99	4,411,304.00
购置		2,564,083.17	1,578,090.27	19,784.57	249,345.99	4,411,304.00
3. 本期减少金额		437,832.15		15,256.34	18,465.06	471,553.55
处置或报废		437,832.15		15,256.34	18,465.06	471,553.55
4. 期末余额	20,936,636.40	4,629,929.68	1,697,350.70	416,112.51	1,208,019.47	28,888,048.76
二. 累计折旧						
1. 期初余额	4,270,577.14	1,452,498.44	107,696.28	298,220.85	704,937.66	6,833,930.37
2. 本期增加金额	994,490.16	428,070.66	49,380.52	34,156.17	148,106.05	1,654,203.56
本期计提	994,490.16	428,070.66	49,380.52	34,156.17	148,106.05	1,654,203.56
3. 本期减少金额		277,516.09		9,175.29	17,634.13	304,325.51
处置或报废		277,516.09		9,175.29	17,634.13	304,325.51
4. 期末余额	5,265,067.30	1,603,053.01	157,076.80	323,201.73	835,409.58	8,183,808.42
三. 减值准备						
1. 期初余额		160,316.06		6,081.05	830.93	167,228.04
2. 本期增加金额						
3. 本期减少金额		160,316.06		6,081.05	830.93	167,228.04
处置或报废		160,316.06		6,081.05	830.93	167,228.04
4. 期末余额						
四. 账面价值						
1. 期末账面价值	15,671,569.10	3,026,876.67	1,540,273.90	92,910.78	372,609.89	20,704,240.34
2. 期初账面价值	16,666,059.26	890,864.16	11,564.15	107,282.38	271,369.95	17,947,139.90

### 2. 通过经营租赁租出的固定资产

本期末无经营租赁租出的固定资产。

### 3. 期末受限的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
金瑞麓谷科技园 B2-101	3,171,437.80	1,016,842.41		2,154,595.39	贷款抵押
金瑞麓谷科技园 B2-102	3,279,272.31	1,051,416.45		2,227,855.86	贷款抵押
金瑞麓谷科技园 B4-502	5,074,962.27	1,185,215.01		3,889,747.26	贷款抵押

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
兴工科技园 11 栋 201	2,403,886.18	513,830.53		1,890,055.65	贷款抵押
兴工科技园 11 栋 202	1,656,764.80	354,133.62		1,302,631.18	贷款抵押
兴工科技园 11 栋 203	1,791,231.86	382,875.66		1,408,356.20	贷款抵押
兴工科技园 11 栋 204	3,559,081.18	760,753.62		2,798,327.56	贷款抵押
合计	20,936,636.40	5,265,067.30		15,671,569.10	

### 注释9. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	1,293,490.16	1,293,490.16
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	1,293,490.16	1,293,490.16
二. 累计折旧		
1. 期初余额	307,203.91	307,203.91
2. 本期增加金额	409,605.24	409,605.24
本期计提	409,605.24	409,605.24
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	716,809.15	716,809.15
三. 减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	576,681.01	576,681.01
2. 期初账面价值	986,286.25	986,286.25

### 注释10. 无形资产

#### 1. 无形资产情况

项目	软件	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	993,506.76	993,506.76
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	993,506.76	993,506.76
二. 累计摊销		
1. 期初余额	730,331.31	730,331.31

项目	软件	合计
2. 本期增加金额	134,089.82	134,089.82
本期计提	134,089.82	134,089.82
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	864,421.13	864,421.13
三. 减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	129,085.63	129,085.63
2. 期初账面价值	263,175.45	263,175.45

### 注释11. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
租入房屋装修费	262,720.49		108,711.93		154,008.56
合计	262,720.49		108,711.93		154,008.56

### 注释12. 递延所得税资产和递延所得税负债

#### 1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	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
信用减值损失	1,128,923.73	168,905.79	1,335,900.34	200,371.29
资产减值准备	1,874,908.42	281,236.26	1,793,478.97	257,857.02
可抵扣亏损	21,513,976.55	3,020,123.87	17,636,872.36	2,407,990.68
合计	24,517,808.70	3,470,265.92	20,766,251.67	2,866,218.99

#### 2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产加速折旧	3,413,996.87	512,099.53	1,150,613.54	172,592.03
合计	3,413,996.87	512,099.53	1,150,613.54	172,592.03

### 注释13. 短期借款

#### 1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押、保证借款	4,700,000.00	

项目	期末余额	期初余额
抵押借款		5,000,000.00
保证借款	7,000,000.00	8,000,000.00
信用借款		5,000,000.00
抵押及保证借款	7,000,000.00	12,000,000.00
抵押、保证及质押借款	6,000,000.00	
短期借款-应付利息	29,097.19	30,969.42
未终止确认的已贴现应收票据	1,681,762.15	1,680,000.00
合计	26,410,859.34	31,710,969.42

## 2. 短期借款说明

①中国光大银行保证、抵押借款：2022年6月13日，公司与中国光大银行长沙八一路支行签订了700.00万元一年期的流动资金借款合同用于支付货款。刘占军与中国光大银行长沙八一路支行签订700.00万元的最高额保证合同，郭彦蕊与中国光大银行长沙八一路支行签订700.00万元的最高额保证合同。抵押物为长沙硕博电子科技股份有限公司位于岳麓区麓天路28号金瑞麓谷科技园B-2栋101、岳麓区麓天路28号金瑞麓谷科技园B-2栋102的房产。截至2022年12月31日，贷款余额为700.00万元。

②长沙银行硅谷支行保证借款：2022年8月12日，公司与长沙银行科技支行（长沙银行硅谷支行是长沙银行科技支行的下属单位）签订了500.00万元一年期的流动资金借款合同用于支付货款。刘占军与长沙银行科技支行签订800.00万元的最高额保证合同，郭彦蕊与长沙银行科技支行签订800.00万元的最高额保证合同，李敏与长沙银行科技支行签订800.00万元的最高额保证合同。截至2022年12月31日，贷款余额为500.00万元。

③长沙银行硅谷支行保证借款：2022年8月12日，公司与长沙银行科技支行（长沙银行硅谷支行是长沙银行科技支行的下属单位）签订了200.00万元一年期的流动资金借款合同用于支付货款。刘占军与长沙银行科技支行签订800.00万元的最高额保证合同，郭彦蕊与长沙银行科技支行签订800.00万元的最高额保证合同，李敏与长沙银行科技支行签订800.00万元的最高额保证合同。截至2022年12月31日，贷款余额为200.00万元。

④长沙银行硅谷支行保证、抵押、质押借款：公司于2022年8月12日，公司与长沙银行科技支行（长沙银行硅谷支行是长沙银行科技支行的下属单位）签订了100.00万元一年期的流动资金借款合同用于支付货款。刘占军与长沙银行科技支行签订800.00万元的最高额保证合同，郭彦蕊与长沙银行科技支行签订800.00万元的最高额保证合同，李敏与长沙银行科技支行签订800.00万元的最高额保证合同，抵押物为郭彦蕊位于高新区麓谷大道636号麓园2栋303的房产；质押物为长沙硕博电子科技股份有限公司的专利权。截至2022年12月31日，贷款余额为100.00万元。

⑤农村商业银行雨花支行保证、抵押、质押借款：公司于2022年6月28日，与农村商业银行雨花支行签订了500.00万元一年期的流动资金借款合同，用于支付材料款。本合同

是“长农商(雨花营业部)最高额借字[2022]第 062207 号”的《最高额借款合同》项下的业务。刘占军与农村商业银行雨花支行签订 1,000.00 万元的最高额担保合同,长沙普洛电气设备有限公司与农村商业银行雨花支行签订 1,000.00 万元的最高额担保合同,郭彦蕊、李敏与农村商业银行雨花支行签订 1,000.00 万元的最高额担保合同,长沙硕博企业管理合伙企业与农村商业银行雨花支行签订 1,000.00 万元的最高额担保合同。抵押物为长沙硕博电子科技有限公司名下位于岳麓区麓天路 28 号金瑞麓谷科技园 B-4 栋 502、岳麓区麓云路 100 号兴工科技园 11 栋 201、岳麓区麓云路 100 号兴工科技园 11 栋 202、岳麓区麓云路 100 号兴工科技园 11 栋 203、岳麓区麓云路 100 号兴工科技园 11 栋 204 的房产。出质物为公司运动控制器等订购合同项下的部分应收账款。截至 2022 年 12 月 31 日,贷款余额为 500.00 万元。

⑥农村商业银行长沙雨花支行订单融资借款合同:公司于 2022 年 12 月 27 日,与农村商业银行雨花支行签订了 470.00 万元订单融资借款合同,公司向支行提供销售合同或订单,支行按比例放款。还款时间自放款日起六个月一循环。刘占军与农村商业银行雨花支行签订 1,000.00 万元的最高额担保合同,长沙普洛电气设备有限公司与农村商业银行雨花支行签订 1,000.00 万元的最高额担保合同,郭彦蕊、李敏与农村商业银行雨花支行签订 1,000.00 万元的最高额担保合同,长沙硕博企业管理合伙企业与农村商业银行雨花支行签订 1,000.00 万元的最高额担保合同。出质物为公司运动控制器等订购合同项下的部分应收账款。截至 2022 年 12 月 31 日,贷款余额为 470.00 万元。

### 3. 已逾期未偿还的短期借款

本期末已逾期未偿还的短期借款总额为 0 元。

#### 注释14. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		1,866,410.35
商业承兑汇票		
合计		1,866,410.35

#### 注释15. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付货款	5,104,843.39	4,427,823.99
应付加工费	217,621.99	431,531.18
应付设备款	32,033.89	
应付模具费用	54,000.00	14,402.64
合计	5,408,499.27	4,873,757.81

#### 1. 账龄超过一年的重要应付账款



单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
湖南酷陆网络科技有限公司	247,112.00	合同尚未执行完毕
上海璟柏电子科技有限公司	294,238.71	合同尚未执行完毕
合计	541,350.71	

## 注释16. 合同负债

### 1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	583,669.19	697,661.66
合计	583,669.19	697,661.66

## 注释17. 应付职工薪酬

### 1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	1,849,915.30	22,052,176.72	21,197,490.39	2,704,601.63
离职后福利-设定提存计划		1,263,737.04	1,263,737.04	
合计	1,849,915.30	23,315,913.76	22,461,227.43	2,704,601.63

### 2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	1,793,250.78	19,866,064.15	18,976,478.85	2,682,836.08
职工福利费		896,323.71	896,323.71	
社会保险费		700,679.31	700,679.31	
其中：基本医疗保险费		605,524.87	605,524.87	
补充医疗保险				
工伤保险费		42,467.11	42,467.11	
生育保险费		52,687.33	52,687.33	
住房公积金	45,436.00	567,344.00	612,780.00	
工会经费和职工教育经费	11,228.52	21,765.55	11,228.52	21,765.55
合计	1,849,915.30	22,052,176.72	21,197,490.39	2,704,601.63

### 3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		1,210,838.24	1,210,838.24	
失业保险费		52,898.80	52,898.80	
合计		1,263,737.04	1,263,737.04	

## 注释18. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	2,348,053.22	759,855.32
企业所得税		67.25
个人所得税	27,918.02	35,071.04
城市维护建设税	160,069.79	53,767.77
残疾人保障金	15,774.62	11,178.44
水利建设基金	4,467.02	4,582.83
教育费附加	112,992.49	37,992.77
印花税	9,065.85	3,875.00
地方教育税附加	930.30	
合计	2,679,271.31	906,390.42

### 注释19. 其他应付款

#### 1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
服务费	51,548.41	1,236.44
装修费		82,800.00
往来款	1,835,340.00	6,079,521.00
合计	1,886,888.41	6,163,557.44

### 注释20. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款-本金	1,578,126.49	3,049,475.10
一年内到期的长期借款-应付利息	7,569.69	3,658.40
一年内到期的租赁负债	489,419.71	480,032.57
合计	2,075,115.89	3,533,166.07

### 注释21. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	75,877.00	93,131.46
未终止确认已背书应收票据	2,301,111.00	2,558,089.26
合计	2,376,988.00	2,651,220.72

### 注释22. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
保证借款		1,785,714.20
抵押及保证借款	4,147,916.39	5,625,962.81
减：一年内到期的长期借款	1,578,126.49	3,049,475.10

借款类别	期末余额	期初余额
合计	2,569,789.90	4,362,201.91

长期借款说明：

①2018年06月12日，公司与中国邮政储蓄银行长沙市分行签订了698.00万元的小企业固定资产借款合同，用于购买工业用房，合同编号为43000023100318060008。截至2022年12月31日，长期借款余额为2,869,454.89元，其中一年内到期的金额为1,091,336.80元。根据合同编号为4300002310091806000802的保证合同，刘占军、王昊、郭彦蕊、李敏提供保证担保。根据合同编号为4300002310091806000803的保证合同，长沙普洛电气设备有限公司提供保证担保。根据合同编号为43000023100318060008的小企业固定资产借款合同，湖南省兴工置业有限公司提供阶段性保证担保。根据合同编号为43000023100718060008的小企业一般抵押合同，硕博电子提供抵押担保。

②2018年08月1日，公司与中国邮政储蓄银行长沙市分行签订了306.00万元的小企业固定资产借款合同，用于购买工业用房，合同编号为43000023100318060007。截至2022年12月31日，长期借款余额为1,278,461.50元，其中一年内到期的金额为486,789.69元。根据合同编号为4300002310091806000702的保证合同，刘占军、王昊、郭彦蕊、李敏提供保证担保。根据合同编号为43000023100318060007的小企业固定资产借款合同，湖南金拓置业有限公司提供阶段性保证担保。根据合同编号为43000023100718060007的小企业一般抵押合同，硕博电子提供抵押担保。

**注释23. 租赁负债**

剩余租赁年限	期末余额	期初余额
1年以内	504,035.09	480,032.57
1-2年		504,034.24
租赁付款额总额小计	504,035.09	984,066.81
减：未确认融资费用	14,615.38	51,108.08
租赁付款额现值小计	489,419.71	932,958.73
减：一年内到期的租赁负债	489,419.71	480,032.57
合计		452,926.16

本期确认租赁负债利息费用14,615.38元。

**注释24. 股本**

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	10,000,000.00						10,000,000.00

股本变动情况如下表：

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
刘占军	4,635,000.00				-1,035,000.00		3,600,000.00
郭彦蕊	3,375,000.00						3,375,000.00
张涛	450,000.00				200,000.00		650,000.00
张少华	270,000.00				375,000.00		645,000.00
罗轶峰	270,000.00				334,900.00		604,900.00
长沙硕博企业管理合伙企业（有限合伙）	1,000,000.00						1,000,000.00
张绍壮					100.00		100.00
李敏					125,000.00		125,000.00
合计	10,000,000.00						10,000,000.00

#### 注释25. 资本公积

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）	500,000.00			500,000.00
其他资本公积	4,493,360.65		216,108.33	4,277,252.32
合计	4,993,360.65		216,108.33	4,777,252.32

资本公积的说明：

##### 1、与少数股东的交易

如附注七（二）所述，本公司于 2022 年 6 月 23 日向段鑫、长沙硕博二号企业管理合伙企业（有限合伙）、吴国良支付人民币 35.00 万元，购买子公司长沙硕博电机有限公司 35.00% 的股权。本次交易完成后，本公司持有长沙硕博电机有限公司 100.00% 的股权。购买成本与交易日按新取得的股权比例计算确定应享有子公司自交易日开始持续计算的可辨认净资产份额的差额调减资本公积-股本溢价 216,108.33 元。

#### 注释26. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,670,844.62	782,582.07		2,453,426.69
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
利润归还投资				
其他				
合计	1,670,844.62	782,582.07		2,453,426.69

#### 注释27. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	-721,349.47	2,606,578.38
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-721,349.47	2,606,578.38
加：本期归属于母公司所有者的净利润	8,086,380.55	-927,927.85
减：提取法定盈余公积	782,582.07	
应付普通股股利		2,400,000.00
期末未分配利润	6,582,449.01	-721,349.47

## 注释28. 营业收入和营业成本

### 1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	66,286,193.03	38,169,309.78	47,811,052.73	29,745,281.02
其他业务	10,704,410.76	7,763,529.51	6,275,516.99	4,336,704.52
合计	76,990,603.79	45,932,839.29	54,086,569.72	34,081,985.54

### 2. 主营业务收入前五名

项目	本期发生额	上期发生额
客户第一名	17,926,682.78	10,605,308.20
客户第二名	8,212,620.43	4,387,988.67
客户第三名	4,664,312.17	3,149,458.91
客户第四名	2,404,454.68	2,325,387.75
客户第五名	2,226,172.57	
合计	35,434,242.63	20,468,143.53

## 注释29. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	350,571.57	67,593.12
教育费附加	248,081.77	47,868.00
地方教育费附加	2,325.75	
房产税	200,285.92	211,296.36
土地使用税	10,654.68	10,654.68
印花税	31,982.33	35,086.76
水利基金建设	51,587.65	33,208.81
合计	895,489.67	405,707.73

## 注释30. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,532,725.64	1,844,416.28
业务招待费	622,962.23	665,739.02
售后维修费	201,306.94	400,548.83
差旅费	222,203.80	275,739.26
其他	252,425.85	204,041.07
合计	3,831,624.46	3,390,484.46

**注释31. 管理费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,611,763.04	3,207,527.61
折旧与摊销	1,547,382.50	1,384,118.95
办公费	924,792.25	732,730.36
中介服务费用	967,369.55	580,575.57
业务招待费	182,706.43	55,751.60
水电费	223,427.52	200,931.74
车辆交通费	120,483.17	103,839.13
装修款	108,711.93	63,415.29
残保金	189,295.44	134,141.28
其他	25,769.40	290,760.68
合计	7,901,701.23	6,753,792.21

**注释32. 研发费用**

项目	本期发生额	上期发生额
人员费用	9,161,929.75	8,178,877.35
直接材料投入	723,700.13	1,344,943.60
折旧费用与长期待摊费用	225,269.37	90,386.07
无形资产摊销费用	90,353.02	134,651.88
设计费用	528,549.36	101,709.92
其他相关费用	266,233.91	140,599.10
合计	10,996,035.54	9,991,167.92

**注释33. 财务费用**

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,503,323.94	1,221,069.36
减：利息收入	10,478.65	7,090.44
汇兑损益		
银行手续费	126,548.54	37,706.83
其他	391,952.70	155,745.52

项目	本期发生额	上期发生额
合计	2,011,346.53	1,407,431.27

**注释34. 其他收益****1. 其他收益明细情况**

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	2,460,801.90	529,415.80
个人所得税手续费	8,175.16	
合计	2,468,977.06	529,415.80

**2. 计入其他收益的政府补助**

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
双创服务平台孵化项目补助		200,000.00	与收益相关
研发费用奖补项目补助	972,100.00	107,100.00	与收益相关
稳岗补贴及留工培训补贴	106,273.80	7,695.80	与收益相关
发展奖补资金项目补助	550,000.00	150,000.00	与收益相关
专项补助资金项目补助	262,800.00	64,620.00	与收益相关
增值税即征即退税金	569,628.10		与收益相关
合计	2,460,801.90	529,415.80	

**注释35. 信用减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	169,800.76	-723,714.13
合计	169,800.76	-723,714.13

**注释36. 资产减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-294,609.15	-1,024,011.42
固定资产减值损失		-167,228.04
合计	-294,609.15	-1,191,239.46

**注释37. 资产处置收益**

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	77,841.42	
合计	77,841.42	

**注释38. 营业外收入**

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与日常活动无关的政府补助		650,000.00	
党费返还		3,300.00	
其他	113.88	11,459.32	113.88
合计	113.88	664,759.32	113.88

### 注释39. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
滞纳金	23.35		23.35
其他		21,863.42	
合计	23.35	21,863.42	23.35

### 注释40. 所得税费用

#### 1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		67.25
递延所得税费用	-264,539.43	-1,563,358.01
合计	-264,539.43	-1,563,290.76

#### 2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	7,843,667.69
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,176,550.15
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	-63,908.60
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失影响	275,281.21
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的暂时性差异的影响	
加计扣除项目的影响	-1,652,462.19
所得税费用	-264,539.43

### 注释41. 现金流量表附注

#### 1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	56,333,358.75	26,841,013.40
财务费用-利息收入	10,478.65	7,090.44



项目	本期发生额	上期发生额
其他	79,176.01	
收退回的保证金、押金	286,531.87	267,133.75
除税费返还外的政府补助	2,055,644.00	1,341,515.80
合计	58,765,189.28	28,456,753.39

## 2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	60,321,550.56	20,439,936.22
期间费用	5,349,175.70	5,173,988.14
备用金、保证金	133,888.16	56,407.66
合计	65,804,614.42	25,670,332.02

## 3. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
限制性银行存款—受限票据保证金的本期减少额	11,333.35	201,470.55
合计	11,333.35	201,470.55

## 4. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
融资租入固定资产所支付的租赁费	465,101.63	435,978.36
合计	465,101.63	435,978.36

## 注释42. 现金流量表补充资料

### 1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	8,108,207.12	-1,123,350.54
加：信用减值损失	-169,800.76	723,714.13
资产减值准备	294,609.15	1,191,239.46
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,635,622.67	1,604,874.50
使用权资产折旧	409,605.24	307,203.91
无形资产摊销	134,089.82	198,701.52
长期待摊费用摊销	108,711.93	63,415.29
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)	-77,841.42	
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	1,895,276.64	1,397,969.36

项目	本期金额	上期金额
投资损失（收益以“-”号填列）	-	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-604,046.93	-1,632,955.10
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	339,507.50	69,597.09
存货的减少（增加以“-”号填列）	6,929,646.48	-14,651,074.30
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	7,522,788.49	-14,723,848.15
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-7,158,964.10	12,114,941.81
其他		
经营活动产生的现金流量净额	19,367,411.83	-14,459,571.02
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		
当期新增使用权资产		1,508,611.20
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	4,594,381.59	996,884.96
减：现金的期初余额	996,884.96	778,847.71
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	3,597,496.63	218,037.25

## 2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	4,594,381.59	996,884.96
其中：库存现金	12,415.18	74,274.06
可随时用于支付的银行存款	4,581,966.41	922,610.90
可随时用于支付的其他货币资金		-
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	4,594,381.59	996,884.96
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

## 注释43. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
货币资金	65,038.16	票据保证金、冻结资金
固定资产	15,671,569.10	抵押贷款
应收账款	10,548,587.51	质押贷款
合计	26,285,194.77	

其他说明：

①2018 年 06 月 12 日，公司与中国邮政储蓄银行长沙市分行签订了 698 万元的小企业固定资产借款合同，用于购买工业用房，合同编号为 43000023100318060008。根据合同编号为 43000023100718060008 的小企业一般抵押合同，公司提供抵押担保。抵押物明细为工业厂房岳麓区麓云路 100 号第 11 栋 201 号-204 号，抵押物财产价值为 7,846,391.35 元。

②2018 年 08 月 01 日，公司与中国邮政储蓄银行长沙市分行签订了 306 万元的小企业固定资产借款合同，用于购买工业用房，合同编号为 43000023100318060007。根据合同编号为 43000023100718060007 的小企业一般抵押合同，公司提供抵押担保。抵押物明细为工业厂房岳麓区麓天路 28 号第 B-4 栋 502 号，抵押物财产价值为 4,130,807.94 元。

③2021 年 4 月 30 日，公司与中国光大银行长沙八一路支行签订了 700 万元一年期的流动资金借款合同，用于支付货款。公司提供抵押担保，抵押物明细为金瑞麓谷科技园 B2-102 厂房、金瑞麓谷科技园 B2-101 厂房，抵押物财产价值为 4,688,859.97 元。

④农村商业银行雨花支行保证、抵押、质押借款：公司于 2022 年 6 月 28 日，与农村商业银行雨花支行签订了 500.00 万元一年期的流动资金借款合同，用于支付材料款。本合同是“长农商（雨花营业部）最高额借字[2022]第 062207 号”的《最高额借款合同》项下的业务。该项借款除签订担保合同外，另约定出质物为公司运动控制器等订购合同项下的部分应收账款。截至 2022 年 12 月 31 日，贷款余额为 500.00 万元。

#### 注释44. 政府补助

##### 1. 政府补助基本情况

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入其他收益的政府补助	2,468,977.06	2,468,977.06	详见附注五注释 34
冲减财务费用的政府补助	163,400.00	163,400.00	冲减当期利息支出
合计	2,632,377.06	2,632,377.06	

##### 2. 冲减成本费用的政府补助

补助项目	种类	本期发生额	上期发生额	冲减的成本费用项目
2021 年中小微企业债务性融资政策兑现	冲减成本费用的政府补助	9,900.0		财务费用
长沙市工业和信息化类 2020 年小巨人企业贷款贴息补助	冲减成本费用的政府补助	153,500.00		财务费用
合计		163,400.00		

#### 六、合并范围的变更

合并财务报表范围的主体较上期相比无变更。

#### 七、在其他主体中的权益

## (一)在子公司中的权益

### 1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
长沙威普电气有限公司	长沙高新开发区麓云路 100 号兴工科技园 11 栋 203 房	长沙高新开发区麓云路 100 号兴工科技园 11 栋 203 房	电气设备系统集成；信息系统集成服务	100.00		投资设立
长沙硕博电机有限公司	长沙高新开发区麓天路 28 号金瑞麓谷科技园 B-2 栋 101-1 房	长沙高新开发区麓天路 28 号金瑞麓谷科技园 B-2 栋 101-1 房	电机制造；电机研发；电机销售；技术服务	100.00		投资设立
长沙破特检测技术有限公司	长沙高新开发区麓天路 28 号金瑞麓谷科技园 B-2 栋 101	长沙高新开发区麓天路 28 号金瑞麓谷科技园 B-2 栋 101	电子产品检测；电气机械检测服务；软件测试服务等	80.00		投资设立

## (二)在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

### 1. 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

本公司于 2022 年 6 月 23 日向段鑫、长沙硕博二号企业管理合伙企业（有限合伙）、吴国良支付人民币 35.00 万元，购买子公司长沙硕博电机有限公司 35.00% 的少数股东权益。本次交易完成后，本公司持有长沙硕博电机有限公司 100% 的股权。购买成本与交易日取得的按新取得的股权比例计算确定应享有子公司自交易日开始持续计算的可辨认净资产份额的差额调减资本公积-股本溢价 216,108.33 元。

### 2. 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项目	长沙硕博电机有限公司
现金	350,000.00
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	248,655.95
购买成本对价合计	598,655.95
减：按取得的股权比例计算的子公司净资产份额	382,547.62
差额	216,108.33
其中：调整资本公积	-216,108.33
调整盈余公积	
调整未分配利润	

## 八、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、借款、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。

### (一) 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。

截止 2022 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
应收票据	5,098,037.15	254,901.86
应收款项融资	415,055.00	
应收账款	17,042,919.48	860,863.55
其他应收款	291,443.60	13,158.32
合计	22,847,455.23	1,128,923.73

本公司的主要客户具有可靠及良好的信誉，因此，本公司认为该等客户并无重大信用风险。由于本公司的客户广泛，因此没有重大的信用集中风险。

## （二）流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备

用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

截止 2022 年 12 月 31 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额						合计
	即时 偿还	1 个月以 内	1-3 个月	3 个月-1 年	1-5 年	5 年以 上	
短期借款				26,410,859.34			26,410,859.34
应付票据							
应付账款				5,408,499.27			5,408,499.27
其他应付款				1,886,888.41			1,886,888.41
一年内到期的 非流动负债		139,080.23	263,021.08	1,673,014.58			2,075,115.89
长期借款					2,569,789.90		2,569,789.90
合计		139,080.23	263,021.08	35,379,261.60	2,569,789.90		38,351,152.81

### （三）市场风险

#### 1. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司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。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

（1）本年度公司利率互换安排如下：本年度公司无利率互换安排。

（2）截止 2022 年 12 月 31 日，本公司长期带息债务主要为人民币计价的浮动利率合同，金额为 2,569,789.90 元，详见附注五、注释 22。

#### 2. 价格风险

价格风险指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，主要源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

### 九、关联方及关联交易

#### （一）本公司的子公司情况详见附注七（一）在子公司中的权益

#### （二）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
郭彦蕊	董事长、总经理

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
张涛	董事、副总经理
张少华	董事、副总经理
罗轶峰	副董事长、副总经理
刘占军	董事
李敏	子公司股东、董事长配偶
方忠良	董事会秘书、财务总监
长沙硕博企业管理合伙企业（有限合伙）	占股 5%以上法人股东
长沙普洛电气设备有限公司	董事、监事、高级管理人员共同投资或施加重大影响的公司
长沙海普机电设备有限公司	刘占军全资子公司

### (三) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

#### 2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
长沙海普机电设备有限公司	采购材料	227,036.95	66,503.24
长沙普洛电气设备有限公司	采购材料		19,143.81
合计		227,036.95	85,647.05

#### 3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
长沙海普机电设备有限公司	产品销售	8,212,620.43	4,387,988.67
合计		8,212,620.43	4,387,988.67

#### 4. 关联担保情况

##### (1) 本公司作为担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
刘占军、王昊、郭彦蕊、李敏	1,278,461.50	2018/6/11	2027/6/10	否
刘占军、王昊、郭彦蕊、李敏、长沙普洛电气设备有限公司	2,869,454.89	2018/6/12	2027/6/11	否
刘占军、郭彦蕊	7,000,000.00	2022/6/13	2023/6/12	否
刘占军、郭彦蕊、李敏、长沙硕博企业管理合伙企业（普通合伙）、长沙普洛电气设备有限公司	4,700,000.00	2022/12/27	2023/6/25	否
刘占军、郭彦蕊、李敏	8,000,000.00	2022/8/12	2023/8/11	否
合计	23,847,916.39			

#### 5. 关联方资金拆借

##### (1) 向关联方拆入资金

关联方	期初拆入资金 余额	本公司借入金 额	本公司归还金额	期末拆入资金 余额
刘占军	6,079,521.00	15,754,845.77	19,999,026.77	1,835,340.00
郭彦蕊		2,852,574.60	2,852,574.60	
长沙海普机电设备有限公司		2,000,000.00	2,000,000.00	
张涛		300,000.00	300,000.00	
长沙硕博企业管理合伙企业 (有限合伙)		385,000.00	385,000.00	
合计	6,079,521.00	21,292,420.37	25,536,601.37	1,835,340.00

## (2) 向关联方拆出资金

本公司截止 2022 年 12 月 31 日，未向关联方拆出资金。

## 6. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	2,685,214.82	2,462,939.10

## 7. 关联方应收应付款项

## (1) 本公司应收关联方款项

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	长沙海普机电设备有限公司	242,230.40	12,111.52	2,158,427.27	107,921.36

## (2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	长沙海普机电设备有限公司（暂估）	9,311.13	9,507.73
其他应付款	刘占军	1,835,340.00	6,079,521.00

## 8. 关联方承诺情况

本公司不存在需要披露的重要关联方承诺事项。

## 十、股份支付

截止 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在股份支付。

## 十一、承诺及或有事项

## (一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。



**(二) 资产负债表日存在的重要或有事项**

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

**十二、资产负债表日后事项****(一) 利润分配情况**

单位：元

拟分配的利润或股利	6,000,000.00
-----------	--------------

注：董事会于 2023 年 4 月 26 日提议本公司向普通股股东派发现金股利，每股人民币 0.60 元（含税），共计人民币 6,000,000.00 元（含税）。此项提议尚待股东大会批准。于资产负债表日后派发的现金股利并未在资产负债表日确认为负债。

**(二) 其他资产负债表日后事项说明**

除存在上述资产负债表日后事项外，截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

**十三、与租赁相关的定性与定量披露**

本公司无与租赁相关的定性与定量披露事项。

**十四、其他重要事项说明**

本公司不存在需要披露的其他重要事项。

**十五、母公司财务报表主要项目注释****注释1. 应收账款****1. 按账龄披露应收账款**

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	16,839,547.11	18,812,625.86
1—2 年	174,351.50	79,570.31
2—3 年		19,107.60
3—4 年		26,560.00
4—5 年		31,512.05
5 年以上		6,240.00
小计	17,013,898.61	18,975,615.82
减：坏账准备	857,453.38	982,177.74
合计	16,156,445.23	17,993,438.08

**2. 按坏账准备计提方法分类披露**

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	17,013,898.61	100.00	857,453.38	5.04	16,156,445.23
其中：账龄组合	16,974,716.03	99.77	857,453.38	5.05	16,117,262.65
无风险组合	39,182.58	0.23			39,182.58
合计	17,013,898.61	100.00	857,453.38		16,156,445.23

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	18,975,615.82	100.00	982,177.74	5.18	17,993,438.08
其中：账龄组合	18,971,693.09	99.98	982,177.74	5.18	17,989,515.35
无风险组合	3,922.73	0.02			3,922.73
合计	18,975,615.82	100.00	982,177.74	5.18	17,993,438.08

### 3. 按组合计提坏账准备的应收账款

#### (1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	16,800,364.53	840,018.23	5.00
1—2 年	174,351.50	17,435.15	10.00
合计	16,974,716.03	857,453.38	

续：

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	18,808,703.13	940,435.16	5.00
1—2 年	79,570.31	7,957.03	10.00
2—3 年	19,107.60	3,821.52	20.00
3—4 年	26,560.00	7,968.00	30.00
4—5 年	31,512.05	15,756.03	50.00
5 年以上	6,240.00	6,240.00	100.00
合计	18,971,693.09	982,177.74	

### 4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款	982,177.74		124,724.36			857,453.38
其中：账龄组合	982,177.74		124,724.36			857,453.38
合计	982,177.74		124,724.36			857,453.38

### 5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
客户第一名	11,103,776.33	65.26	555,188.82
客户第二名	1,011,807.06	5.95	50,590.35
客户第三名	570,799.94	3.35	28,540.00
客户第四名	366,416.00	2.15	18,320.80
客户第五名	335,239.87	1.97	16,761.99
合计	13,388,039.20	78.68	669,401.96

### 注释2. 其他应收款

#### 1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	224,375.67	423,111.90
1—2 年	30,000.00	
小计	254,375.67	423,111.90
减：坏账准备	11,686.51	11,155.60
合计	242,689.16	411,956.30

#### 2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金	119,602.96	73,602.96
其他往来款	53,821.60	281,679.81
代扣代缴社保金、公积金	80,951.11	67,829.13
小计	254,375.67	423,111.90
减：坏账准备	11,686.51	11,155.60
合计	242,689.16	411,956.30

#### 3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	254,375.67	100.00	11,686.51	4.59	242,689.16
其中：账龄组合	203,730.21	80.09	11,686.51	5.74	192,043.70
无风险组合	50,645.46	19.91			50,645.46
合计	254,375.67	100.00	11,686.51		242,689.16

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	423,111.90	100.00	11,155.60		411,956.30
其中：账龄组合	223,111.90	52.73	11,155.60	5.00	211,956.30
无风险组合	200,000.00	47.27			200,000.00
合计	423,111.90	100.00	11,155.60		411,956.30

#### 4. 按组合计提坏账准备的其他应收款

##### (1) 账龄组合

账龄组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	173,730.21	8,686.51	5.00
1-2 年	30,000.00	3,000.00	10.00
合计	203,730.21	11,686.51	

##### (2) 无风险组合

账龄组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	50,645.46		
合计	50,645.46		

#### 5. 其他应收款坏账准备计提情况

本期计提了坏账准备 530.91 元；本期无收回或转回的坏账准备。

#### 6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
国家税务总局湖南湘江新区税务局麓谷税务所	其他	50,645.46	1 年以内	19.91	

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
代垫员工社保	其他	45,259.11	1年以内	17.79	2,262.96
湖南汇智科技孵化器有限公司	押金	43,602.96	1年以内	17.14	2,180.15
代垫员工住房公积金	其他	35,692.00	1年以内	14.03	1,784.60
长沙中联重科环境产业有限公司	保证金	30,000.00	1-2年	11.79	3,000.00
合计		205,199.53		80.66	9,227.70

### 注释3. 长期股权投资

款项性质	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	3,000,000.00		3,000,000.00	2,060,000.00		2,060,000.00
合计	3,000,000.00		3,000,000.00	2,060,000.00		2,060,000.00

#### 1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
长沙威普电气有限公司	1,410,000.00	1,410,000.00	590,000.00		2,000,000.00		
长沙硕博电机有限公司	1,000,000.00	650,000.00	350,000.00		1,000,000.00		
合计	2,410,000.00	2,060,000.00	940,000.00		3,000,000.00		

### 注释4. 营业收入及营业成本

#### 1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	66,229,597.98	39,977,190.17	47,302,635.64	29,766,462.02
其他业务	10,608,736.31	7,710,648.06	6,275,516.99	4,336,704.52
合计	76,838,334.29	47,687,838.23	53,578,152.63	34,103,166.54

#### 2. 合同产生的收入情况

合同分类	本期发生额	合计
商品类型：		
非软件产品收入	16,368,043.14	16,368,043.14
软件产品收入	49,861,554.84	49,861,554.84
材料销售收入	10,001,548.05	10,001,548.05
技术服务收入	607,188.26	607,188.26
合计	76,838,334.29	76,838,334.29

续

合同分类	上期发生额	合计
商品类型：		
非软件产品收入	11,581,509.81	11,581,509.81
软件产品收入	35,721,125.83	35,721,125.83
材料销售收入	5,553,630.65	5,553,630.65
技术服务收入	420,692.45	420,692.45
租赁收入	301,193.89	301,193.89
合计	53,578,152.63	53,578,152.63

## 十六、补充资料

### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	2,632,377.06	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
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、债权投资和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	77,931.95	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	406,546.35	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	2,303,762.66	

### (二) 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	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	40.68	0.81	0.81
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	29.09	0.58	0.58

长沙硕博电子科技股份有限公司

二〇二三年四月二十六日

## 第九节 备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

公司董事会秘书办公室