山东恒瑞磁电股份有限公司

2022 年度审计报告

www.zhcpa.cn

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验
报告编码：浙231HJOKXXT

目　　录

	页 次
一、审计报告	1-6
二、财务报表	1-6
（一）资产负债表	1-2
（二）利润表	3
（三）现金流量表	4
（四）所有者权益变动表	5-6
三、财务报表附注	1-82

审 计 报 告

中汇会审[2023]0589号

山东恒瑞磁电股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了山东恒瑞磁电股份有限公司(以下简称恒瑞磁电)财务报表，包括2021年12月31日、2022年12月31日的资产负债表，2021年度、2022年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了恒瑞磁电2021年12月31日、2022年12月31日的财务状况以及2021年度、2022年度的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，我们独立于恒瑞磁电，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）收入确认

1.事项描述

如财务报表附注三（二十二）营业收入、五（二十九）营业收入/营业成本所述，恒瑞磁电主要从事锰锌软磁铁氧体磁芯及一体成型电感产品的研发、生产与销售，2021年度、2022年度营业收入分别为170,592,740.40元、118,913,087.79元。

考虑到公司收入变动幅度较大，且涉及重大会计估计和判断，且营业收入是恒瑞磁电关键业绩指标之一，可能存在恒瑞磁电管理层（以下简称管理层）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险，因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

（1） 了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

（2） 选取样本检查销售合同，识别与商品控制权转移相关的合同条款与条件，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求，并得到一贯执行；

（3） 以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、发票、出库单、物流单据、签收单据、报关单、对账单等与收入确认相关的支持性文件；

（4） 执行分析性程序，对营业收入及毛利率按月度、产品、客户进行分析，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

（5） 执行收入截止性测试，选取资产负债表日前后记录的收入交易，核对出库单、物流单据、签收单、对账单、报关单等资料，评价营业收入是否在恰当期间确认；

（6） 结合应收账款函证，向主要客户函证报告期各期销售额；

（7） 对主要客户实地走访核查，查询主要客户的工商资料，并对主要客户实施访谈程序，确认主要客户与恒瑞磁电是否存在关联关系，核查主要客户的背景信息及双方的交易信息。

（8）检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

（二）应收账款坏账准备

1. 事项描述

如财务报表附注三（七）金融工具、（十）应收账款减值、五（三）应收账款所述，截止 2022年12 月31 日，公司应收账款余额为人民币54,406,361.85元，坏账准备为人民币3,231,043.06元，账面价值为人民币51,175,318.79元。由于应收账款金额重大，且应收账款减值测试涉及重大管理层判断，我们将应收账款减值确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对应收账款减值，我们执行的主要审计程序包括：

（1）了解与应收账款减值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

（2）复核以前年度已计提坏账准备的应收账款的后续实际核销或转回情况，评价管理层过往预测的准确性；

（3）复核管理层对应收账款进行减值测试的相关考虑和客观证据，评价管理层是否充分识别已发生减值的应收账款；

（4）对于采用组合方式进行减值测试的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；评价管理层减值测试方法（包括根据历史损失率及反映当前情况的相关可观察数据等确定的各项组合坏账准备计提比例）的合理性；测试管理层使用数据（包括应收账款账龄等）的准确性和完整性以及对坏账准备的计

算是否准确；

（5）执行应收账款函证程序及检查期后回款情况，评价应收账款坏账准备计提的合理性；

（6）了解逾期款项客户欠款原因，检查涉及诉讼的全部资料，核查是否存在交易争议的应收账款，核查应收账款坏账计提充分性；

（7）实地走访主要客户，通过工商信息检索查询客户经营范围及业务规模，分析复核业务的真实性和应收账款的可回收性。

（8）检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估恒瑞磁电的持续经营能力，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恒瑞磁电、终止运营或别无其他现实的选择。

恒瑞磁电治理层(以下简称治理层)负责监督恒瑞磁电的财务报告过程。

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：

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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。

（此页无正文）

中汇会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：

中国·杭州　　中国注册会计师：

报告日期：2023 年 3 月 31 日

资 产 负 债 表

中汇会计师事务所(特殊普通合伙) 审核专用章

会企01表-1

编制单位：山东恒瑞磁电股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释号	行次	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：				
货币资金	五（一）	1	13,087,584.07	24,455,791.26
交易性金融资产		2	-	-
衍生金融资产		3	-	-
应收票据	五（二）	4	17,564,365.29	36,239,767.36
应收账款	五（三）	5	51,175,318.79	61,280,150.46
应收款项融资	五（四）	6	1,147,468.20	5,499,390.91
预付款项	五（五）	7	934,568.72	1,287,840.05
其他应收款	五（六）	8	95,110.65	4,128,489.19
其中：应收利息		9		
应收股利		10		
存货	五（七）	11	39,729,828.26	32,045,320.78
合同资产		12	-	-
持有待售资产		13	-	-
一年内到期的非流动资产		14	-	-
其他流动资产		15	-	-
流动资产合计		16	123,734,243.98	164,936,750.01
非流动资产：				
债权投资		17	-	-
其他债权投资		18	-	-
长期应收款		19	-	-
长期股权投资		20	-	-
其他权益工具投资		21	-	-
其他非流动金融资产		22	-	-
投资性房地产		23	-	-
固定资产	五（八）	24	63,770,551.18	66,818,147.78
在建工程	五（九）	25	22,948,726.09	405,963.30
生产性生物资产		26	-	-
油气资产		27	-	-
使用权资产	五（十）	28	1,491,743.94	1,988,991.92
无形资产	五（十一）	29	33,432,026.39	34,249,442.09
开发支出		30	-	-
商誉		31	-	-
长期待摊费用		32	-	-
递延所得税资产	五（十二）	33	905,956.62	1,096,295.94
其他非流动资产	五（十三）	34	185,527.74	250,000.00
非流动资产合计		35	122,734,531.96	104,808,841.03
资产总计		36	246,468,775.94	269,745,591.04

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

资 产 负 债 表(续)

会企01表-2

编制单位：山东恒源碳电股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释号	行次	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债：				
短期借款	五（十四）	37	10,012,680.56	23,016,486.10
交易性金融负债		38	-	-
衍生金融负债		39	-	-
应付票据		40	-	-
应付账款	五（十五）	41	24,667,107.21	20,366,626.39
预收款项		42	-	-
合同负债	五（十六）	43	266,229.13	188,901.37
应付职工薪酬	五（十七）	44	3,231,687.28	4,872,985.15
应交税费	五（十八）	45	9,237,666.25	10,748,412.52
其他应付款	五（十九）	46	83,544.83	25,011,825.19
其中：应付利息		47	-	11,825.19
应付股利		48	-	25,000,000.00
持有待售负债		49	-	-
一年内到期的非流动负债	五（二十）	50	508,040.33	1,453,798.69
其他流动负债	五（二十一）	51	16,293,441.50	31,448,986.37
流动负债合计		52	64,300,397.09	117,108,021.78
非流动负债：				
长期借款	五（二十二）	53	-	5,500,000.00
应付债券		54	-	-
其中：优先股		55	-	-
永续债		56	-	-
租赁负债	五（二十三）	57	1,117,996.29	1,626,036.62
长期应付款		58	-	-
长期应付职工薪酬		59		
预计负债		60	-	-
递延收益	五（二十四）	61	21,782,732.84	21,204,030.28
递延所得税负债		62	-	-
其他非流动负债		63	-	-
非流动负债合计		64	22,900,729.13	28,330,066.90
负债合计		65	87,201,126.22	145,438,088.68
所有者权益：		66		
股本	五（二十五）	67	10,800,000.00	10,309,277.00
其他权益工具		68	-	-
其中：优先股		69	-	-
永续债		70	-	-
资本公积	五（二十六）	71	141,969,567.11	9,008,937.59
减：库存股		72	-	-
其他综合收益		73	-	-
专项储备		74	-	-
盈余公积	五（二十七）	75	1,746,779.95	13,373,775.58
未分配利润	五（二十八）	76	4,751,302.66	91,615,512.19
所有者权益合计		77	159,267,649.72	124,307,502.36
负债和所有者权益总计		78	246,468,775.94	269,745,591.04

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

利　润　表

编制单位：山东恒瑞磁电股份有限公司　　会企02表

金额单位：人民币元

项　目	注释号	行次	2022年度	2021年度
一、营业收入	五（二十九）	1	118,913,087.79	170,592,740.40
减：营业成本	五（二十九）	2	84,831,464.65	98,550,517.99
税金及附加	五（三十）	3	1,638,310.03	2,236,835.38
销售费用	五（三十一）	4	4,957,275.02	6,531,685.26
管理费用	五（三十二）	5	7,267,034.66	10,725,333.44
研发费用	五（三十三）	6	6,035,868.07	8,641,621.43
财务费用	五（三十四）	7	179,783.03	807,088.86
其中：利息费用		8	1,279,833.51	678,996.45
利息收入		9	9,976.55	6,463.53
加：其他收益	五（三十五）	10	4,001,003.32	4,111,915.78
投资收益（损失以“－”号填列）	五（三十六）	11	328,126.87	212,206.47
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		12	-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		13	-	-
净敞口套期收益（损失以“－”号填列）		14	-	-
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）		15	-	-
信用减值损失（损失以“－”号填列）	五（三十七）	16	1,536,642.28	-1,544,249.01
资产减值损失（损失以“－”号填列）	五（三十八）	17	-372,965.99	-494,514.89
资产处置收益（损失以“－”号填列）		18	-	-
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		19	19,496,158.81	45,385,016.39
加：营业外收入	五（三十九）	20	26,104.42	370,054.22
减：营业外支出	五（四十）	21	88,280.12	189,255.70
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		22	19,433,983.11	45,565,814.91
减：所得税费用	五（四十一）	23	2,189,228.78	6,725,061.59
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		24	17,244,754.33	38,840,753.32
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		25	17,244,754.33	38,840,753.32
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		26	-	-
五、其他综合收益的税后净额		27	-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		28	-	-
1．重新计量设定受益计划变动额		29	-	-
2．权益法下不能转损益的其他综合收益		30	-	-
3．其他权益工具投资公允价值变动		31	-	-
4．企业自身信用风险公允价值变动		32	-	-
5．其他		33	-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		34	-	-
1．权益法下可转损益的其他综合收益		35	-	-
2．应收款项融资公允价值变动		36	-	-
3．其他债权投资公允价值变动		37	-	-
4．可供出售金融资产公允价值变动损益		38	-	-
5．金融资产重分类计入其他综合收益的金额		39	-	-
6．持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		40	-	-
7．应收款项融资信用减值准备		41	-	-
8．其他债权投资信用减值准备		42	-	-
9．现金流量套期储备		43	-	-
10．外币财务报表折算差额		44	-	-
……		45	-	-
六、综合收益总额（综合亏损总额以“－”号填列）		46	17,244,754.33	38,840,753.32
七、每股收益：				
（一）基本每股收益（元/股）		47	1.62	
（二）稀释每股收益（元/股）		48	1.62	

法定代表人：赵铁钢　　主管会计工作负责人：崔英　　会计机构负责人：沈玲

现金流量表

编制单位：山东恒瑞磁电股份有限公司　　会企03表

金额单位：人民币元

项　目	注释号	行次	2022年度	2021年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		1	86,021,350.34	80,489,634.88
收到的税费返还		2	381,999.02	-
收到其他与经营活动有关的现金	五（四十二）	3	4,615,786.85	6,319,344.05
经营活动现金流入小计		4	91,019,136.21	86,808,978.93
购买商品、接受劳务支付的现金		5	14,499,838.73	19,076,872.29
支付给职工以及为职工支付的现金		6	31,133,782.92	36,507,205.70
支付的各项税费		7	5,319,101.85	11,432,357.34
支付其他与经营活动有关的现金	五（四十二）	8	4,110,573.11	4,812,034.73
经营活动现金流出小计		9	55,063,296.61	71,828,470.06
经营活动产生的现金流量净额		10	35,955,839.60	14,980,508.87
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		11	82,808,126.87	44,582,340.07
取得投资收益收到的现金		12	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		13	-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		14	-	-
收到其他与投资活动有关的现金		15	-	-
投资活动现金流入小计		16	82,808,126.87	44,582,340.07
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17	17,314,498.83	9,491,879.07
投资支付的现金		18	82,480,000.00	39,860,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		19	-	-
支付其他与投资活动有关的现金		20	-	-
投资活动现金流出小计		21	99,794,498.83	49,351,879.07
投资活动产生的现金流量净额		22	-16,986,371.96	-4,769,539.00
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		23	1,800,000.00	1,800,000.00
取得借款收到的现金		24	10,000,000.00	32,300,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		25	-	-
筹资活动现金流入小计		26	11,800,000.00	34,100,000.00
偿还债务支付的现金		27	29,500,000.00	12,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		28	13,204,277.74	8,559,800.12
支付其他与筹资活动有关的现金	五（四十二）	29	533,160.00	521,046.00
筹资活动现金流出小计		30	43,237,437.74	21,580,846.12
筹资活动产生的现金流量净额		31	-31,437,437.74	12,519,153.88
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		32	1,099,762.91	-130,048.23
五、现金及现金等价物净增加额		33	-11,368,207.19	22,600,075.52
加：期初现金及现金等价物余额		34	24,455,791.26	1,855,715.74
六、期末现金及现金等价物余额		35	13,087,584.07	24,455,791.26

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

所有者权益变动表

会企04表-1

编制单位：山东恒源磁电股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	行次	2022年度										
		股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
			优先股	永续债	其他							
一、上期期末余额	1	10,309,277.00	-	-	-	9,008,937.59	-	-	-	13,373,775.58	91,615,512.19	124,307,502.36
加：会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本期期初余额	5	10,309,277.00	-	-	-	9,008,937.59	-	-	-	13,373,775.58	91,615,512.19	124,307,502.36
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	6	490,723.00	-	-	-	132,960,629.52	-	-	-	-11,626,995.63	-86,864,209.53	34,960,147.36
(一) 综合收益总额	7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	17,244,754.33	17,244,754.33
(二) 所有者投入和减少资本	8	309,278.00	-	-	-	2,406,115.03	-	-	-	-	-	2,715,393.03
1. 所有者投入的普通股	9	309,278.00	-	-	-	1,490,722.00	-	-	-	-	-	1,800,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11	-	-	-	-	915,393.03	-	-	-	-	-	915,393.03
4. 其他	12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	13	-	-	-	-	-	-	-	-	1,724,475.43	13,275,524.57	15,000,000.00
1. 提取盈余公积	14	-	-	-	-	-	-	-	-	1,724,475.43	-1,724,475.43	-
2. 对所有者的分配	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15,000,000.00	15,000,000.00
3. 其他	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	17	181,445.00	-	-	-	130,554,514.49	-	-	-	-13,351,471.06	-117,384,488.43	-
1. 资本公积转增资本	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	23	181,445.00	-	-	-	130,554,514.49	-	-	-	-13,351,471.06	-117,384,488.43	-
(五) 专项储备	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	28	10,800,000.00	-	-	-	141,969,567.11	-	-	-	1,746,779.95	4,751,302.66	159,267,649.72

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

所有者权益变动表(续)

会企04表

编制单位：山东恒瑞磁电股份有限公司　　2021年度　　金额单位：人民币

项目	行次	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
			优先股	永续债	其他							
一、上期期末余额	1	10,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	9,489,700.25	91,658,834.20	111,148,534.4
加：会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本期期初余额	5	10,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	9,489,700.25	91,658,834.20	111,148,534.4
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	6	309,277.00	-	-	-	9,008,937.59	-	-	-	3,884,075.33	-43,322.01	13,158,967.9
(一) 综合收益总额	7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	38,840,753.32	38,840,753.3
(二) 所有者投入和减少资本	8	309,277.00	-	-	-	9,008,937.59	-	-	-	-	-	9,318,214.5
1. 所有者投入的普通股	9	309,277.00	-	-	-	1,490,723.00	-	-	-	-	-	1,800,000.0
2. 其他权益工具持有者投入资本	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11	-	-	-	-	7,518,214.59	-	-	-	-	-	7,518,214.5
4. 其他	12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	13	-	-	-	-	-	-	-	-	3,884,075.33	-38,884,075.33	-35,000,000.0
1. 提取盈余公积	14	-	-	-	-	-	-	-	-	3,884,075.33	-3,884,075.33	-
2. 对所有者的分配	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-35,000,000.00	-35,000,000.0
3. 其他	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	28	10,309,277.00	-	-	-	9,008,937.59	-	-	-	13,373,775.58	91,615,512.19	124,307,502.3

法定代表人：赵铁锁　　主管会计工作负责人：史英　　会计机构负责人：沈玲

山东恒瑞磁电股份有限公司

财务报表附注

2021-2022 年度

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
审核专用章(3)

一、公司基本情况

(一) 公司概况

山东恒瑞磁电股份有限公司(以下简称公司或本公司) 前身系原山东恒瑞磁电科技有限公司(以下简称恒瑞有限) ，经滕州市工商行政管理局于 2022 年 12 月 26 日批准，恒瑞有限以 2022 年 5 月 31 日为基准日，采用整体变更方式设立本公司。本公司于 2010 年 9 月 17 日在滕州市工商行政管理局登记注册，现持有统一社会信用代码为 91370481562506986B 的营业执照。公司注册地：滕州经济开发区广源东路 666 号。法定代表人：赵铁钧。公司现有注册资本为人民币 10,800,000.00 元，总股本为 10,800,000 股，每股面值人民币 1 元。

(二) 公司历史沿革

1、本公司前身恒瑞有限于 2010 年 9 月 17 日在滕州市工商行政管理局登记注册，取得注册号为 370481200018596 的《企业法人营业执照》，成立时注册资本 5,000,000.00 元，注册资本实收情况业经山东舜天信诚会计师事务所有限公司于 2010 年 9 月 16 日出具山东舜天信诚会验字（2010）第 222 号验资报告验证。各股东出资情况如下：

股东名称	出资金额(元)	出资方式	出资比例(%)
赵铁钧	5,000,000.00	货币	100.00

2、2013年4月12日，根据本公司股东会决议，公司增加注册资本5,000,000.00元，新增注册资本由赵铁钧、孙洪霞认缴。本次变更后，公司注册资本为10,000,000.00元。本次增资业经枣庄中实有限责任会计师事务所于2013年4月24日出具枣中实验字（2013）第185号验资报告验证。公司于2013年4月25日完成工商变更登记手续，增资后各股东出资情况如下：

股东名称	出资金额(元)	出资方式	出资比例(%)
赵铁钧	7,000,000.00	货币	70.00
孙洪霞	3,000,000.00	货币	30.00
合　计	10,000,000.00		100.00

3、2021 年 12 月 23 日，根据本公司股东会决议，公司增加注册资本309,277.00元，新增注册资本由史英良、张楠认缴、王岳、孙麒凯认缴。本次变更后，公司注册资本为10,309,277.00元。公司于2021年12月28日完成工商变更登记手续，增资后各股东出资情况如下：

股东名称	出资金额(元)	出资方式	出资比例(%)
赵铁钧	7,000,000.00	货币	67.90
孙洪霞	3,000,000.00	货币	29.10
史英良	154,639.00	货币	1.50
张楠	51,546.00	货币	0.50
王岳	51,546.00	货币	0.50
孙麒凯	51,546.00	货币	0.50
合　计	10,309,277.00		100.00

4、2022 年 5 月 13 日，根据本公司股东会决议，公司增加注册资本 309,278.00 元，新增注册资本由枣庄恒瑞致远电子信息合伙企业（有限合伙）认缴。本次变更后，公司注册资本为 10,618,555.00 元。公司于 2022 年 5 月 27 日完成工商变更登记手续，增资后各股东出资情况如下：

股东名称	出资金额(元)	出资方式	出资比例(%)
赵铁钧	7,000,000.00	货币	65.92
孙洪霞	3,000,000.00	货币	28.25
史英良	154,639.00	货币	1.46
张楠	51,546.00	货币	0.49
王岳	51,546.00	货币	0.49
孙麒凯	51,546.00	货币	0.49
枣庄恒瑞致远电子信息合伙企业（有限合伙）	309,278.00	货币	2.90
合　计	10,618,555.00		100.00

5、2022 年 11 月 12 日，根据本公司股东会决议，以 2022 年 5 月 31 日为基准日，采用整体变更方式设立变更为股份有限公司，将公司截至 2022 年 5 月 31 日经审计的净资产 151,908,130.12 元(评估值 226,054,387.97 元)折合 10,800,000 股份(每股面值 1 元)，折余金额 141,108,130.12 元计入资本公积。

整体变更后，本公司股本 10,800,000 元。本次增资业经中汇会计师事务所(特殊普通合伙)于 2022 年 11 月 28 日出具中汇会验（2022）8024 号验资报告验证。本公司于 2022 年 12 月 28 日在枣庄市行政审批服务局登记注册，变更后公司股份结构如下：

股东名称	股本(元)	股权比例(%)
赵铁钧	7,119,612.00	65.92
孙洪霞	3,051,262.00	28.25
史英良	157,282.00	1.46
张楠	52,427.00	0.49
王岳	52,427.00	0.49
孙麒凯	52,427.00	0.49
枣庄恒瑞致远电子信息合伙企业（有限合伙）	314,563.00	2.90
合　计	10,800,000.00	100.00

本公司属计算机、通信和其他电子设备制造业。经营范围为：磁性材料、电子元件及电子专用材料的研发、生产及销售；经营本企业相关产品的进出口业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后凭许可证方可开展经营活动）。主要产品为锰锌铁氧体磁芯、一体成型电感。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项具体会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

（二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

三、主要会计政策和会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

正常营业周期是指本公司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

本公司采用人民币为记账本位币。

（五）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指企业持有的期限短(一般是指从购买日起 3 个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（六）外币业务折算

1．外币交易业务

对发生的外币业务，采用交易发生日的即期汇率(通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同)折合记账本位币记账。但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

2．外币货币性项目和非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：(1)属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；(2)用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额(该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益)；以及(3)以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益或其他综合收益。

(七) 金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1．金融工具的分类、确认依据和计量方法

(1)金融资产和金融负债的确认和初始计量

本公司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。对于以常规方式购买金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债。

金融资产和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资产和金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于初始确认时不具有重大融资成分的应收账款，按照本附注三(二十二)的收入确认方法确定的交易价格进行初始计量。

(2)金融资产的分类和后续计量

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

1)以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

该类金融资产在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，所产生的利得或损失在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

对于金融资产的摊余成本，应当以该金融资产的初始确认金额经下列调整后的结果确定：①扣除已偿还的本金；②加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额；③扣除累计计提的损失准备。

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，本公司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。

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，但下列情况除外：①对于

购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，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，并且这一改善在客观上可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系，应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)以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定基于单项非交易性权益工具投资的基础上作出，且相关投资从工具发行者的角度符合权益工具的定义。此类投资在初始指定后，除了获得的股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益外，其他相关的利得或损失(包括汇兑损益)均计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

3)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述 1)、2)情形外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

(3)金融负债的分类和后续计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同及以摊余

成本计量的金融负债。

1)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债应当按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

因公司自身信用风险变动引起的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公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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

该类金融负债按照本附注三(七)2 金融资产转移的会计政策确定的方法进行计量。

3)财务担保合同

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，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。

不属于上述 1)或 2)情形的财务担保合同，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：①按照本附注三(七)5 金融工具的减值方法确定的损失准备金额；②初始确认金额扣除按照本附注三(二十二)的收入确认方法所确定的累计摊销额后的余额。

4)以摊余成本计量的金融负债

除上述 1)、2)、3)情形外，本公司将其余所有的金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债。

该类金融负债在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，产生的利得或损失在终止确认或在按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4)权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的各种分配(不包括股票股利)，减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

2．金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移，是指本公司将金融资产(或其现金流量)让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。金融资产终止确认，是指本公司将之前确认的金融资产从其资产负债表中予以转出。

满足下列条件之一的金融资产，本公司予以终止确认：(1)收取该金融资产现金流量的合同权利终止；(2)该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；(3)该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且保留了对该金融资产的控制的，则按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照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之和。对于本公司指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具，整体或部分转移满足终止确认条件的，按上述方法计算的差额计入留存收益。

3．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，本公司终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。本公司(借入方)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，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债(或其一部分)的合同条款做出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

4．金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注三(八)。

5．金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、合同资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款以及本附注三(七)1(3)3)所述的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司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。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项或合同资产及租赁应收款，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的不含重大融资成分的应收款项或合同资产，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融工具，本公司按照一般方法计量损失准备，在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内(若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期)可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，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，确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据的金融工具，本公司以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。若本公司判断金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

6．金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（八）公允价值

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本公司在计量日能够进入的交易市场。

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，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中有类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利益和收益率曲线等；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据做出的财务预测等。每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层

次之间发生转换。

（九）应收票据减值

本公司按照本附注三(七)5所述的简化计量方法确定应收票据的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收票据的信用损失。当单项应收票据无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较低的银行

（十）应收账款减值

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注三(七)5所述的简化计量方法确定应收账款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收账款的信用损失。当单项应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款

（十一）其他应收款减值

本公司按照本附注三(七)5 所述的一般方法确定其他应收款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量其他应收款的信用损失。当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的其他应收款

组合名称	确定组合的依据
低信用风险组合	与生产经营项目有关且期满可以全部收回各种保证金、押金

（十二）存货

1．存货包括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、委托加工物资等。

2．企业取得存货按实际成本计量。(1)外购存货的成本即为该存货的采购成本，通过进一步加工取得的存货成本由采购成本和加工成本构成。(2)债务重组取得债务人用以抵债的存货，以放弃债权的公允价值和使该存货达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该存货的相关税费为基础确定其入账价值。(3)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存货通常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存货的成本。(4)以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货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存货按公允价值确定其入账价值。

3．企业发出存货的成本计量采用月末一次加权平均法。

4．低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

包装物按照一次转销法进行摊销。

5．资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量。存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响，除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定，其中：

(1)产成品、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；

(2)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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变

现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

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、具有相同或者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。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

6．存货的盘存制度为永续盘存制。

（十三）合同成本

1．合同成本的确认条件

合同成本包括合同取得成本及合同履约成本。

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。公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

公司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规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：(1)该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；(2)该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；(3)该成本预期能够收回。

2．与合同成本有关的资产的摊销

合同取得成本确认的资产与合同履约成本确认的资产(以下简称“与合同成本有关的资产”)采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。

3．与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，公司首先对按照其他企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后确定与合同成本有关的资产的减值损失。与合同成本有关的资产，其账面价值高于公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的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，使得公司因转让与该资产相关的商

品预期能够取得的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。

（十四）固定资产

1．固定资产确认条件

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：(1)为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；(2)使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认：(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。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

2．固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

3．固定资产分类及折旧计提方法

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同的方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率和折旧方法，分别计提折旧。各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	10-20	5.00	4.75-9.50
专用设备	年限平均法	10	5.00	9.50
通用设备	年限平均法	5	5.00	19.00
运输工具	年限平均法	5	5.00	19.00

说明：

(1)符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

(2)已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算折旧率。

(3)公司至少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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

4．其他说明

(1)因开工不足、自然灾害等导致连续 3 个月停用的固定资产确认为闲置固定资产(季节性

停用除外)。闲置固定资产采用和其他同类别固定资产一致的折旧方法。

(2)若固定资产处于处置状态，或者预期通过使用或处置不能产生经济利益，则终止确认，并停止折旧和计提减值。

(3)固定资产出售、转让、报废或者毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

(4)本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

(十五) 在建工程

1．在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠地计量则予以确认。在建工程按按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2．在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工结算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

(十六) 借款费用

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

1．借款费用资本化的确认原则

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。

2．借款费用资本化期间

(1)当同时满足下列条件时，开始资本化：1)资产支出已经发生；2)借款费用已经发生；3)为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2)暂停资本化：若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。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。

(3)停止资本化：当所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者对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3．借款费用资本化率及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用(包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销)，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率(加权平均利率)，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。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。

(十七) 无形资产

1．无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价、相关税费以及直接归属于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，以放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本为基础确定其入账价值。在非货币性资产交换具备商业实质且换入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和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更可靠；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。

与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此之外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发构建厂房等建筑物，相关的土地使用

权支出和建筑物建造成本分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

2．无形资产使用寿命及摊销

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

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

项目	预计使用寿命依据	期限(年)
软件	预计受益期限	10
专利权	预计受益期限	8.33-16.08
土地使用权	土地使用权证登记使用年限	50

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理；预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

3．内部研究开发项目支出的确认和计量

内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。划分研究阶段和开发阶段的标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；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、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段

的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1)完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2)具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3)无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，可证明其有用性；(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。如不满足上述条件的，于发生时计入当期损益；无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(十八) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产和生产性生物资产、固定资产、在建工程、油气资产、使用权资产、无形资产、商誉等长期资产，存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

1．资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；

2．企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；

3．市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；

4．有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；

5．资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

6．企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等；

7．其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

上述长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，应当进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。公允价值的确定方法详见本附注三(八)；处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用；资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以资产组所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

（十九）合同负债

合同负债是指公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

（二十）职工薪酬

职工薪酬，是指企业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。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“其他非流动负债”项目。

1．短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

2．离职后福利的会计处理方法

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

除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

本公司按当期政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3．辞退福利的会计处理方法

在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益(辞退福利)。正式退休日期之后的经济补偿(如正常养老退休金)，按照离职后福利处理。

4．其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

(二十一) 股份支付

1．股份支付的种类

本公司的股份支付是为了获取职工(或其他方)提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2．权益工具公允价值的确定方法

(1)存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定；(2)不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3．确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应

当与实际可行权数量一致。

4．股份支付的会计处理

(1)以权益结算的股份支付

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积，在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以权益结算的股份支付换取其他方服务的，若其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；其他方服务的公允价值不能可靠计量但权益工具公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

(2)以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付换取职工服务的，授予后立即可行权的，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(3)修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额(将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积)。职工或者其他方

能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予权益工具用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对被授予的替代权益工具进行处理。

5．涉及本公司与本公司实际控制人或其他股东之间或者本公司与本公司所在集团内其他企业之间的股份支付交易，按照《企业会计准则解释第4号》第七条集团内股份支付相关规定处理。

（二十二）收入

1．收入的总确认原则

公司以控制权转移作为收入确认时点的判断标准。公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。

满足下列条件之一的，公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：(1)客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制公司履约过程中在建的商品；(3)公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且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。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。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。

对于在某一时点履行的履约义务，公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1)公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2)公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3)公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4)公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5)客户已接受该商品；(6)其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

合同中包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格，是公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额。公司代第三方收取的款项以及公司预期将退还给客户的款项，作为负债进行会计处理，不计入交易价格。合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转

回的金额。合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

2．本公司收入的具体确认原则

公司主要从事锰锌软磁铁氧体磁芯及一体成型电感产品的研发、生产与销售，公司业务按销售区域划分为境内和境外。

境内销售主要分为一般销售模式和寄售模式。其中：

（1）一般销售模式：公司将产品交付给客户且取得客户签收后确认收入；

（2）寄售模式：公司将产品送至客户仓库，客户领用后，公司按照双方确认的领用数量和订单约定的交易价格计算确认收入。

境外销售主要根据双方约定的贸易条款确认销售收入的实现。

DDP 模式下，公司在商品报关出口、取得报关单且货物运抵合同约定地点交付给客户时确认收入；FOB 模式下，公司按照合同约定将出口商品完成报关手续，取得报关单、提单时确认收入；CPT 模式下，公司将货物交付至客户指定的境内仓库时确认收入。

（二十三）政府补助

1．政府补助的分类

政府补助，是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等；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。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：

(1)政府补助文件规定的补助对象用于购建或以其他方式形成长期资产，或者补助对象的支出主要用于购建或以其他方式形成长期资产的，划分为与资产相关的政府补助。

(2)根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或损失的，划分为与收益相关的政府补助。

(3)若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将该政府补助款划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助：1)政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；2)政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

2．政府补助的确认时点

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

(1)所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的(任何符合规定条件的企业均可申请)，而不是专门针对特定企业制定的；

(2)应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；

(3)相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

(4)根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件(如有)。

3．政府补助的会计处理

政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；为非货币性资产的，按公允价值计量；非货币性资产公允价值不能可靠取得的，按名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对政府补助采用的是总额法，具体会计处理如下：

与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益；相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

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

(二十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

1．递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1)企业合并；(2)直接在所有者权益中确认的交易或者事项；(3)按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》等规定分类为权益工具的金融工具的股利支出，按照税收政策可在企业所得税税前扣除且所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项。

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，公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1)该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2)对于与合营企业及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。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1)商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2)对于与合营企业及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。

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

确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

2.当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当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，且递延所得税资产及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是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及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（二十五）租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

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。

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

1．承租人

(1)使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量，包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额(扣除已享受的租赁激励相关金额)；发生的初始直接费用；为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用直线法对使用权资产计提折旧。对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，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

(2)租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权；根据公司提供的担保余值预计应支付的款项。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，采用本公司的增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入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在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：本公司对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致；根据担保余值预计的应付金额发生变动；用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动。在对租赁负债进行重新计量时，本公司相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

(3)短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。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。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

(4)租赁变更

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

(二十六) 重要会计政策和会计估计变更说明

1．重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
财政部于 2021 年 12 月 30 日发布《企业会计准则解释第 15 号》(财会[2021]35 号，以下简称“解释 15 号”)，本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行其中“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”及“关于亏损合同的判断”的规定。	[注]

[注]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(以下统称试运行销售)的会计处理，解释 15 号规定应当按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益，不应将试运行销售相关收入抵销相关成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。试运行产出的有关产品或副产品在对外销售前，符合《企业会计准则第 1 号——存货》规定的应当确认为存货，符合其他相关企业会计准则中有关资产确认条件的应当确认为相关资产。

本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行解释 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”的规定，并对在首次施行该解释的财务报表列报最早期间的期初至该解释施行日之间发生的试运行销售进行追溯调整，本公司可比期间财务报表无需重新表述。

2．会计估计变更说明

报告期公司无会计估计变更事项。

四、税项

（一）主要税种及税率

税　种	计税依据	税　率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	按13%等税率计缴。出口货物执行“免、抵、退”税政策，退税率为13%。
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除70%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2%
土地使用税	土地使用面积	4元/平方米
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

（二）税收优惠及批文

1、 根据山东省财政厅 2021 年 2 月 9 日印发的《山东省财政厅关于免征地方水利建设基金有关事项的通知》(鲁财税〔2021〕6 号)：自 2021 年 1 月 1 日起，我省免征地方水利建设基金，即对本省行政区域内缴纳增值税、消费税的企事业单位和个体经营者，其地方水利建设基金征收比例，由原按增值税、消费税实际缴纳额的 1%调减为 0。

2、 根据《高新技术企业认定管理办法》、《高新技术企业认定管理工作指引》和《山东省高新技术企业认定管理工作实施意见》，经山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局评审，2021 年公司被复审认定为高新技术企业。根据《中华人民共和国企业所得税法》规定，公司自 2021 年 12 月 7 日起至 2024 年 12 月 6 日止享受减按 15%的税率计缴企业所得税的优惠。

五、财务报表主要项目注释

以下注释项目除非特别注明，金额单位为人民币元。

(一) 货币资金

1．明细情况

项　目	2022.12.31	2021.12.31
库存现金	243.50	1,623.56
银行存款	13,077,130.81	24,426,001.25
其他货币资金	10,209.76	28,166.45
合　计	13,087,584.07	24,455,791.26
其中：存放在境外的款项总额	-	-

2．本公司无抵押、质押、冻结等对使用有限制或存放在境外、或资金汇回受到限制的款项。

3．外币货币资金明细情况详见本附注五(四十五)“外币货币性项目”之说明。

(二) 应收票据

1．明细情况

种　类	2022.12.31	2021.12.31
银行承兑汇票	15,667,848.93	30,573,529.50
商业承兑汇票	2,820,956.64	7,573,594.04
账面余额小计	18,488,805.57	38,147,123.54
减：坏账准备	924,440.28	1,907,356.18
账面价值合计	17,564,365.29	36,239,767.36

2．按坏账计提方法分类披露

种　类	2022.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	18,488,805.57	100.00	924,440.28	5.00	17,564,365.29
合　计	18,488,805.57	100.00	924,440.28	5.00	17,564,365.29

续上表：

种　类	2021.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	38,147,123.54	100.00	1,907,356.18	5.00	36,239,767.36
合　计	38,147,123.54	100.00	1,907,356.18	5.00	36,239,767.36

3．坏账准备计提情况

报告期各期末按组合计提坏账准备的应收票据

组　合	2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
银行承兑汇票	15,667,848.93	783,392.45	5.00
商业承兑汇票	2,820,956.64	141,047.83	5.00
小　计	18,488,805.57	924,440.28	5.00

续上表：

组　合	2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
银行承兑汇票	30,573,529.50	1,528,676.48	5.00
商业承兑汇票	7,573,594.04	378,679.70	5.00
小　计	38,147,123.54	1,907,356.18	5.00

4．报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

报告期计提坏账准备情况

种类	2022.1.1	本期变动金额				2022.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	1,907,356.18	-982,915.90	-	-	-	924,440.28
小　计	1,907,356.18	-982,915.90	-	-	-	924,440.28

续上表：

种类	2021.1.1	本期变动金额				2021.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	1,095,077.64	812,278.54	-	-	-	1,907,356.18
小　计	1,095,077.64	812,278.54	-	-	-	1,907,356.18

5．报告期各期末公司已背书或者贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项　目	2022.12.31		2021.12.31	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	-	13,437,875.05	-	7,473,594.04
商业承兑汇票	-	2,820,956.64	-	23,961,698.61
小　计	-	16,258,831.69	-	31,435,292.65

（三）应收账款

1．按账龄披露

账　龄	2022.12.31	2021.12.31
1年以内	51,698,743.71	64,294,623.07
1-2年	2,336,291.82	210,557.68
2-3年	191,872.25	179,454.07
3年以上	179,454.07	-
账面余额小计	54,406,361.85	64,684,634.82
减：坏账准备	3,231,043.06	3,404,484.36
账面价值合计	51,175,318.79	61,280,150.46

2．按坏账计提方法分类披露

(1)2022 年 12 月 31 日

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	412,120.96	0.76	412,120.96	100.00	-
按组合计提坏账准备	53,994,240.89	99.24	2,818,922.10	5.22	51,175,318.79
合 计	54,406,361.85	100.00	3,231,043.06	5.94	51,175,318.79

(2)2021 年 12 月 31 日

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	127,251.61	0.20	127,251.61	100.00	-
按组合计提坏账准备	64,557,383.21	99.80	3,277,232.75	5.08	61,280,150.46
合 计	64,684,634.82	100.00	3,404,484.36	5.26	61,280,150.46

(3)坏账准备计提情况

1)报告期各期末按单项计提坏账准备的应收账款

①2022 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	理由
东莞市鸿业电子科技有限公司	228,594.15	228,594.15	100.00	预计无法收回
浏阳市瑞威电子科技有限公司	20,238.70	20,238.70	100.00	预计无法收回
上海联衍电子有限公司	4,415.44	4,415.44	100.00	预计无法收回
惠州市艺兴宇实业有限公司	54,840.45	54,840.45	100.00	预计无法收回
蚌埠市龙腾电子有限公司	13,957.02	13,957.02	100.00	预计无法收回
洞口乐群电子有限公司	33,800.00	33,800.00	100.00	预计无法收回
江苏精芯源能源科技有限公司	47,773.44	47,773.44	100.00	预计无法收回
中山市格邦电子有限公司	8,501.76	8,501.76	100.00	预计无法收回

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	理由
小　计	412,120.96	412,120.96	100.00	

②2021 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	理由
浏阳市瑞威电子科技有限公司	20,238.70	20,238.70	100.00	预计无法收回
上海联衍电子有限公司	4,415.44	4,415.44	100.00	预计无法收回
惠州市艺兴宇实业有限公司	54,840.45	54,840.45	100.00	预计无法收回
蚌埠市龙腾电子有限公司	13,957.02	13,957.02	100.00	预计无法收回
洞口乐群电子有限公司	33,800.00	33,800.00	100.00	预计无法收回
小　计	127,251.61	127,251.61		

2）报告期各期末按组合计提坏账准备的应收账款

组　合	2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	53,994,240.89	2,818,922.10	5.22

续上表：

组　合	2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	64,557,383.21	3,277,232.75	5.08

其中：账龄组合

账　龄	2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	51,698,743.71	2,584,937.18	5.00
1-2 年	2,273,321.18	227,332.12	10.00
2-3 年	22,176.00	6,652.80	30.00
小　计	53,994,240.89	2,818,922.10	5.22

续上表：

账　龄	2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	64,287,927.63	3,214,396.38	5.00
1-2年	90,001.51	9,000.15	10.00
2-3年	179,454.07	53,836.22	30.00
小　计	64,557,383.21	3,277,232.75	5.08

3．报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

报告期计提坏账准备情况

种类	2022.1.1	本期变动金额				2022.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	127,251.61	284,869.35	-	-	-	412,120.96
按组合计提坏账准备	3,277,232.75	-458,310.65	-	-	-	2,818,922.10
小　计	3,404,484.36	-173,441.30	-	-	-	3,231,043.06

续上表：

种类	2021.1.1	本期变动金额				2021.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	127,251.61	-	-	-	127,251.61
按组合计提坏账准备	2,973,524.80	381,201.47	-	77,493.52	-	3,277,232.75
小　计	2,973,524.80	508,453.08	-	77,493.52	-	3,404,484.36

4．报告期实际核销的应收账款情况

项　目	2022年度	2021年度
核销金额	-	77,493.52

5．报告期各期末应收账款金额前5名情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
2022.12.31				
誠碩科技有限公司	5,624,599.24	1年以内	10.34	281,229.96
博罗达鑫电子有限公司	2,741,682.80	1年以内	5.04	137,084.14
东莞市美希电子有限公司	2,423,377.27	1年以内	4.45	121,168.86

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
广东群宝电子智造有限公司	1,920,559.31	1年以内	3.53	96,027.97
东莞市承远电子科技有限公司	1,506,472.77	1年以内	2.77	75,323.64
	125,750.58	1-2年	0.23	12,575.06
小　计	14,342,441.97		26.36	723,409.63
2021.12.31				
誠碩科技有限公司	7,293,008.77	1年以内	11.27	364,650.44
深圳市宏晨宇科技有限公司	2,513,627.22	1年以内	3.89	125,681.36
博罗达鑫电子有限公司	2,481,503.91	1年以内	3.84	124,075.20
东莞市承远电子科技有限公司	2,259,568.65	1年以内	3.49	112,978.43
昆山诚阳电子科技有限公司	1,721,152.25	1年以内	2.66	86,057.61
小　计	16,268,860.80		25.15	813,443.04

6．外币应收账款情况详见本附注五(四十五)“外币货币性项目”之说明。

(四) 应收款项融资

1．明细情况

项　目	2022.12.31	2021.12.31
银行承兑汇票	1,147,468.20	5,499,390.91

2．应收款项融资报告期增减变动及公允价值变动情况

项　目	期初数	本期成本变动	本期公允价值变动	期末数
2022.12.31				
银行承兑汇票	5,499,390.91	-4,351,922.71	-	1,147,468.20
2021.12.31				
银行承兑汇票	148,248.00	5,351,142.91	-	5,499,390.91

续上表：

项　目	成本		累计公允价值变动	累计在其他综合收益中确认的损失准备
	期初数	期末数		
2022.12.31				
银行承兑汇票	5,499,390.91	1,147,468.20	-	-

2021.12.31				
银行承兑汇票	148,248.00	5,499,390.91	-	-

3．坏账准备计提情况

期末按组合计提坏账准备的应收款项融资

1）2022 年 12 月 31 日

组　合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
银行承兑汇票	5,499,390.91	-	-

2）2021 年 12 月 31 日

组　合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
银行承兑汇票	1,147,468.20	-	-

4．报告期各期末公司已背书或者贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	2022.12.31		2021.12.31	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	10,438,537.23	-	31,125,111.02	-

（五）预付款项

1．账龄分析

账　龄	2022.12.31		2021.12.31	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	622,423.39	66.60	1,276,678.05	99.13
1-2年	300,983.33	32.21	11,162.00	0.87
2-3年	11,162.00	1.19	-	-
合　计	934,568.71	100.00	1,287,840.05	100.00

2．预付款项金额前 5 名情况

单位名称	期末数	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例(%)	未结算原因
2022.12.31				
东北大学	78,082.19	1 年以内	37.07	合作研发项目未验收
	268,333.33	1-2 年		

单位名称	期末数	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例(%)	未结算原因
国网山东省电力公司枣庄供电公司	338,806.21	1年以内	36.25	预付电费
广州运欣电工材料有限公司	97,364.71	1年以内	10.42	货物尚未入库
中国石化销售有限公司山东枣庄石油分公司	36,000.00	1年以内	3.85	预充加油卡
山东丞鸣知识产权咨询服务有限公司	32,250.00	1年以内	3.45	专利代理尚未完成
小　计	850,836.44		91.04	
2021.12.31				
国网山东省电力公司枣庄供电公司	458,104.97	1年以内	35.57	预付电费
东北大学	421,666.67	1年以内	32.74	合作研发项目未验收
滕州市羊庄镇王政电子配件加工厂	113,784.00	1年以内	8.84	预付加工费
滕州市善园长桥通讯经营部	61,600.00	1年以内	4.78	预付货款
临沂市时光电子有限公司	53,805.31	1年以内	4.18	预付货款
小　计	1,108,960.95		86.11	

3．截至2022年12月31日账龄超过1年且金额重大的预付款项未及时结算的原因说明

单位名称	金　额	未及时结算的原因
东北大学	268,333.33	合作研发项目未验收

4．报告期各期末未发现预付款项存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

（六）其他应收款

1．明细情况

项　目	2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	100,116.47	5,005.82	95,110.65
合　计	100,116.47	5,005.82	95,110.65

续上表：

项　目	2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	4,530,064.09	401,574.90	4,128,489.19
合　计	4,530,064.09	401,574.90	4,128,489.19

2．其他应收款

(1)明细情况

1)2022 年 12 月 31 日

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	100,116.47	100.00	5,005.82	5.00	95,110.65
合　计	100,116.47	100.00	5,005.82	5.00	95,110.65

2)2021 年 12 月 31 日

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	4,530,064.09	100.00	401,574.90	8.86	4,128,489.19
合　计	4,530,064.09	100.00	401,574.90	8.86	4,128,489.19

(1)按账龄披露

账　龄	2022.12.31	2021.12.31
1 年以内	100,116.47	1,028,630.06
1-2 年	-	3,501,434.03
账面余额小计	100,116.47	4,530,064.09
减：坏账准备	5,005.82	401,574.90
账面价值小计	95,110.65	4,128,489.19

(3)按性质分类情况

款项性质	2022.12.31	2021.12.31
代收款项	-	4,433,486.75
备用金	82,816.47	70,914.24
押金	-	16,284.00
其他	17,300.00	9,379.10
账面余额小计	100,116.47	4,530,064.09
减：坏账准备	5,005.82	401,574.90
账面价值小计	95,110.65	4,128,489.19

(4)坏账准备计提情况

1) 2022 年 12 月 31 日

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小　计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022 年 1 月 1 日余额	401,574.90	-	-	401,574.90
2022 年 1 月 1 日余额在本期				
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-380,285.08	-	-	-380,285.08
本期收回或转回	-	-	-	-
本期转销或核销	16,284.00	-	-	16,284.00
其他变动	-	-	-	-
2022 年 12 月 31 日余额	5,005.82	-	-	5,005.82

2022 年 12 月 31 日按组合计提坏账准备的其他应收款

组　合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	100,116.47	5,005.82	5.00
低信用风险组合	-	-	-
小　计	100,116.47	5,005.82	5.00

其中：账龄组合

账　龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	100,116.47	5,005.82	5.00

2)2021年12月31日

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小　计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021年1月1日余额	178,057.51	-	-	178,057.51
2021年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	223,517.39	-	-	223,517.39
本期收回或转回	-	-	-	-
本期转销或核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2021年12月31日余额	401,574.90	-	-	401,574.90

2021年12月31日按组合计提坏账准备的其他应收款

组　合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	4,513,780.09	400,760.70	8.88
低信用风险组合	16,284.00	814.20	5.00
小　计	4,530,064.09	401,574.90	8.86

其中：账龄组合

账　龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	1,012,346.06	50,617.30	5.00
1-2年	3,501,434.03	350,143.40	10.00
小　计	4,513,780.09	400,760.70	8.88

(5)报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

报告期计提坏账准备情况

种类	2022.1.1	本期变动金额				2022.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	401,574.90	-380,285.08	-	16,284.00	-	5,005.82
小　计	401,574.90	-380,285.08	-	16,284.00	-	5,005.82

续上表：

种类	2021.1.1	本期变动金额				2022.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	178,057.51	223,517.39	-	-	-	401,574.90
小　计	178,057.51	223,517.39				401,574.90

(6)报告期实际核销的其他应收款情况

项　目	2022年年度	2020年度
核销金额	16,284.00	-

(7)报告期各期末主要其他应收款情况

单位名称	款项的性质或内容	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
2022.12.31					
黄晓辉	备用金	82,816.47	1年以内	82.72	4,140.82
2021.12.31					
孙洪霞	代收款项	932,052.72	1年以内	97.87	396,746.04
		3,501,434.03	1-2年		
黄晓辉	备用金	56,152.24	1年以内	1.24	2,807.61
小　计		4,576,499.32		99.11	399,553.65

(七) 存货

1．明细情况

项　目	2022.12.31		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	5,529,052.08	51,193.48	5,477,858.60
在产品	10,206,292.73	-	10,206,292.73
库存商品	25,020,177.26	1,639,801.75	23,380,375.51
发出商品	638,012.49	-	638,012.49
其他周转材料	27,288.93	-	27,288.93
合　计	41,420,823.49	1,690,995.23	39,729,828.26

续上表：

项　目	2021.12.31		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	3,098,527.70	55,540.33	3,042,987.37
在产品	9,414,338.70	-	9,414,338.70
库存商品	19,904,439.42	1,456,408.96	18,448,030.46
发出商品	1,020,153.55	-	1,020,153.55
委托加工物资	92,288.00	-	92,288.00
其他周转材料	27,522.70	-	27,522.70
合　计	33,557,270.07	1,511,949.29	32,045,320.78

2．存货跌价准备

(1)增减变动情况

类　别	2022.1.1	本期增加		本期减少		2022.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	55,540.33	-	-	4,346.85	-	51,193.48
库存商品	1,456,408.96	319,032.18	-	135,639.39	-	1,639,801.75
小　计	1,511,949.29	319,032.18	-	139,986.24	-	1,690,995.23

续上表：

类　别	2021.1.1	本期增加		本期减少		2021.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	-	55,540.33	-	-	-	55,540.33
库存商品	1,017,434.40	438,974.56	-	-	-	1,456,408.96

类　别	2021.1.1	本期增加		本期减少		2021.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
小　计	1,017,434.40	494,514.89	-	-	-	1,511,949.29

(2)报告期计提、转回情况说明

类　别	确定可变现净值的具体依据	本期转回存货跌价准备和合同履约成本减值准备的原因	本期转回金额占该项存货期末余额的比例(%)
2022年度			
原材料	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	-	-
库存商品	估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额	-	-
2021年度			
原材料	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	-	-
库存商品	估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额	-	-

(八) 固定资产

1．明细情况

项　目	2022.12.31	2021.12.31
固定资产	63,770,551.18	66,818,147.78
固定资产清理	-	-
合　计	63,770,551.18	66,818,147.78

2．固定资产

(1)明细情况

项　目	2022.1.1	本期增加			本期减少		2022.12.31
		购置	在建工程转入	其他	处置或报废	其他	
(1)账面原值							
房屋及建筑物	43,640,401.40	-	-	-	-	-	43,640,401.40
专用设备	39,399,592.15	3,106,371.55	-	-	-	-	42,505,963.70

通用设备	4,057,948.15	576,871.03	-	-	-	-	4,634,819.18
运输工具	2,175,162.33	4,867.26	-	-	-	-	2,180,029.59
小　计	89,273,104.03	3,688,109.84	-	-	-	-	92,961,213.87
(2)累计折旧		计提					
房屋及建筑物	7,168,854.27	2,147,537.87	-	-	-	-	9,316,392.14
专用设备	12,247,648.59	3,621,182.01	-	-	-	-	15,868,830.60
通用设备	1,696,891.74	692,365.29	-	-	-	-	2,389,257.03
运输工具	1,341,561.65	274,621.27	-	-	-	-	1,616,182.92
小　计	22,454,956.25	6,735,706.44	-	-	-	-	29,190,662.69
(3)账面价值							
房屋及建筑物	36,471,547.13						34,324,009.26
专用设备	27,151,943.56						26,637,133.10
通用设备	2,361,056.41						2,245,562.15
运输工具	833,600.68						563,846.67
小　计	66,818,147.78						63,770,551.18

续上表：

项　目	2021.1.1	本期增加			本期减少		2021.12.31
		购置	在建工程转入	其他	处置或报废	其他	
(1)账面原值							
房屋及建筑物	43,640,401.40	-	-	-	-	-	43,640,401.40
专用设备	26,162,209.18	13,304,690.66	-	-	67,307.69	-	39,399,592.15
通用设备	2,870,627.93	1,187,320.22	-	-	-	-	4,057,948.15
运输工具	2,139,675.60	35,486.73	-	-	-	-	2,175,162.33
小　计	74,812,914.11	14,527,497.61	-	-	67,307.69	-	89,273,104.03
(2)累计折旧							
房屋及建筑物	5,089,827.52	2,079,026.75	-	-	-	-	7,168,854.27
专用设备	9,461,876.50	2,836,687.99	-	-	50,915.90	-	12,247,648.59
通用设备	1,086,875.12	610,016.62	-	-	-	-	1,696,891.74
运输工具	1,028,196.05	313,365.60	-	-	-	-	1,341,561.65

小　计	16,666,775.19	5,839,096.96	-	-	50,915.90	-	22,454,956.25
(3)账面价值							
房屋及建筑物	38,550,573.88						36,471,547.13
专用设备	16,700,332.68						27,151,943.56
通用设备	1,783,752.81						2,361,056.41
运输工具	1,111,479.55						833,600.68
小　计	58,146,138.92						66,818,147.78

[注]报告期各期末已提足折旧仍继续使用的固定资产情况

项　目	2022.12.31	2021.12.31
期末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值	7,012,794.30	3,107,851.49

(2)报告期各期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(3)报告期各期末无融资租赁租入的固定资产。

(4)报告期各期末无经营租赁租出的固定资产。

(5)截至2022年12月31日，公司无用于借款抵押的固定资产。

(九) 在建工程

1．明细情况

项　目	2022.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	22,948,726.09	-	22,948,726.09
工程物资	-	-	-
合　计	22,948,726.09	-	22,948,726.09

续上表：

项　目	2021.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	405,963.30	-	405,963.30
工程物资	-	-	-
合　计	405,963.30	-	405,963.30

2．在建工程

(1)明细情况

工程名称	2022.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
新厂4#车间	22,948,726.09	-	22,948,726.09

续上表：

工程名称	2021.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
新厂4#车间	405,963.30	-	405,963.30

(2)重大在建工程增减变动情况

工程名称	预算数	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
2022.12.31						
新厂4#车间	29,366,055.05	405,963.30	22,542,762.79	-	-	22,948,726.09
2021.12.31						
新厂4#车间	29,366,055.05	-	405,963.30	-	-	405,963.30

续上表：

工程名称	工程投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
2022.12.31						
新厂4#车间	78.15%	80.00%	-	-	-	自筹
2021.12.31						
新厂4#车间	1.38%	5.00%	-	-	-	自筹

(3)报告期各期末未发现在建工程存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(十)使用权资产

项　目	2022.1.1	本期增加		本期减少		2022.12.31
		租赁	其他	处置	其他	
(1)账面原值						
仓库	2,486,239.90	-	-	-	-	2,486,239.90
(2)累计折旧		计提		处置	其他	
仓库	497,247.98	497,247.98	-	-	-	994,495.96

项　目	2022.1.1	本期增加		本期减少		2022.12.31
		租赁	其他	处置	其他	
(3)账面价值						
仓库	1,988,991.92					1,491,743.94

续上表：

项　目	2021.1.1	本期增加		本期减少		2021.12.31
		租赁	其他	处置	其他	
(1)账面原值						
仓库	2,486,239.90	-	-	-	-	2,486,239.90
(2)累计折旧		计提		处置	其他	
仓库	-	497,247.98	-	-	-	497,247.98
(3)账面价值						
仓库	2,486,239.90					1,988,991.92

(十一)无形资产

1．明细情况

项　目	2022.1.1	本期增加		本期减少		2022.12.31
		购置	其他	处置	其他转出	
(1)账面原值						
土地使用权	36,552,840.00	-	-	-	-	36,552,840.00
软件	327,586.20	8,432.13	-	-	-	336,018.33
专利权	109,301.88	-	-	-	-	109,301.88
合　计	36,989,728.08	8,432.13	-	-	-	36,998,160.21
(2)累计摊销		计提	其他	处置	其他	
土地使用权	2,614,979.12	731,057.02	-	-	-	3,346,036.14
软件	101,006.15	32,758.56	-	-	-	133,764.71
专利权	24,300.72	8,098.44	-	-	-	32,399.16
合　计	2,740,285.99	771,914.02	-	-	-	3,512,200.01
(3)减值准备		计提	其他	处置	其他	
土地使用权	-	-	-	-	-	-

项　目	2022.1.1	本期增加		本期减少		2022.12.31
		购置	其他	处置	其他转出	
软件	-	-	-	-	-	-
专利权	-	53,933.81	-	-	-	53,933.81
合　计	-	53,933.81	-	-	-	53,933.81
(4)账面价值						
土地使用权	33,937,860.88					33,206,803.86
软件	226,580.05					202,253.62
专利权	85,001.16					22,968.91
合　计	34,249,442.09					33,432,026.39

续上表：

项　目	2021.1.1	本期增加		本期减少		2021.12.31
		购置	其他	处置	其他转出	
(1)账面原值						
土地使用权	36,552,840.00	-	-	-	-	36,552,840.00
软件	327,586.20	-	-	-	-	327,586.20
专利权	109,301.88	-	-	-	-	109,301.88
合　计	36,989,728.08	-	-	-	-	36,989,728.08
(2)累计摊销		计提		处置	其他	
土地使用权	1,883,922.10	731,057.02	-	-	-	2,614,979.12
软件	68,247.59	32,758.56	-	-	-	101,006.15
专利权	16,200.48	8,100.24	-	-	-	24,300.72
合　计	1,968,370.17	771,915.82	-	-	-	2,740,285.99
(3)账面价值						
土地使用权	34,668,917.90					33,937,860.88
软件	259,338.61					226,580.05
专利权	93,101.40					85,001.16
合　计	35,021,357.91					34,249,442.09

2．无形资产减值准备计提原因和依据说明

公司受让的部分专利，预计不再使用，故全额计提减值准备。

3．截至 2022 年 12 月 31 日用于借款抵押的无形资产，详见本财务报表附注十（一）之说明。

（十二）递延所得税资产

未经抵销的递延所得税资产

项　目	2022.12.31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	4,160,489.16	624,073.37
存货跌价准备减值准备	1,690,995.23	253,649.28
无形资产减值准备	53,933.81	8,090.07
使用权资产折旧计提	134,292.64	20,143.90
合　计	6,039,710.84	905,956.62

续上表：

项　目	2021.12.31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	5,713,415.44	857,012.32
存货跌价准备减值准备	1,511,949.29	226,792.39
使用权资产折旧计提	83,274.88	12,491.23
合　计	7,308,639.61	1,096,295.94

（十三）其他非流动资产

项　目	2022.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产款项	185,527.74	-	185,527.74

续上表：

项　目	2021.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产款项	250,000.00	-	250,000.00

（十四）短期借款

借款类别	2022.12.31	2021.12.31
保证&质押借款	10,000,000.00	10,000,000.00
保证借款	-	10,000,000.00
信用借款	-	3,000,000.00
未到期应付利息	12,680.56	16,486.10
合　计	10,012,680.56	23,016,486.10

（十五）应付账款

1．明细情况

账　龄	2022.12.31	2021.12.31
1年以内	23,066,294.24	19,100,008.63
1-2年	1,137,099.57	855,466.70
2-3年	61,493.82	9,931.80
3年以上	402,219.58	401,219.26
合　计	24,667,107.21	20,366,626.39

2．截至2022年12月31日账龄超过1年的大额应付账款情况的说明

单位名称	期末数	未偿还或结转的原因
日进（上海）机床销售中心	366,697.00	设备款尚未结算

（十六）合同负债

项　目	2022.12.31	2021.12.31
预收货款	266,229.13	188,901.37

（十七）应付职工薪酬

1．明细情况

项　目	2022.1.1	本期增加	本期减少	2022.12.31
(1)短期薪酬	4,625,255.47	26,183,033.73	27,576,601.92	3,231,687.28
(2)离职后福利—设定提存计划	247,729.68	3,316,639.12	3,564,368.80	-
合　计	4,872,985.15	29,499,672.85	31,140,970.72	3,231,687.28

续上表：

项　目	2021.1.1	本期增加	本期减少	2021.12.31
(1)短期薪酬	3,847,061.92	32,925,186.07	32,146,992.52	4,625,255.47
(2)离职后福利—设定提存计划	1,470,524.00	3,124,341.46	4,347,135.78	247,729.68
合　计	5,317,585.92	36,049,527.53	36,494,128.30	4,872,985.15

2．短期薪酬

项　目	2022.1.1	本期增加	本期减少	2022.12.31
(1)工资、奖金、津贴和补贴	4,620,063.91	23,673,494.18	25,100,345.81	3,193,212.28
(2)职工福利费	-	903,944.15	903,944.15	-
(3)社会保险费	5,191.56	1,566,176.40	1,571,367.96	
其中：医疗保险费	-	1,495,369.09	1,495,369.09	-
工伤保险费	5,191.56	69,787.79	74,979.35	-
生育保险费	-	1,019.52	1,019.52	-
(4)住房公积金	-	39,419.00	944.00	38,475.00
小　计	4,625,255.47	26,183,033.73	27,576,601.92	3,231,687.28

续上表：

项　目	2021.1.1	本期增加	本期减少	2021.12.31
(1)工资、奖金、津贴和补贴	3,543,679.45	30,931,876.78	29,855,492.32	4,620,063.91
(2)职工福利费	-	986,140.98	986,140.98	-
(3)社会保险费	303,382.47	1,005,585.05	1,303,775.96	5,191.56
其中：医疗保险费	272,569.00	939,230.50	1,211,799.50	-
工伤保险费	30,813.47	65,343.95	90,965.86	5,191.56
生育保险费	-	1,010.60	1,010.60	-
(4)残保金	-	1,583.26	1,583.26	-
小　计	3,847,061.92	32,925,186.07	32,146,992.52	4,625,255.47

3．设定提存计划

项　目	2022.1.1	本期增加	本期减少	2022.12.31
(1)基本养老保险	237,346.56	3,177,442.88	3,414,789.44	-
(2)失业保险费	10,383.12	139,196.24	149,579.36	-
小　计	247,729.68	3,316,639.12	3,564,368.80	-

续上表：

项　目	2021.1.1	本期增加	本期减少	2021.12.31
(1)基本养老保险	1,408,899.84	2,993,224.86	4,164,778.14	237,346.56
(2)失业保险费	61,624.16	131,116.60	182,357.64	10,383.12
小　计	1,470,524.00	3,124,341.46	4,347,135.78	247,729.68

（十八）应交税费

项　目	2022.12.31	2021.12.31
增值税	1,907,979.79	2,929,563.84
城市维护建设税	247,729.80	220,837.37
企业所得税	4,946,991.66	4,259,083.54
房产税	1,047,624.36	545,213.76
印花税	7,173.90	4,984.00
土地使用税	891,032.00	625,992.00
教育费附加	106,169.94	94,644.59
地方教育附加	70,779.98	63,096.40
代扣代缴个人所得税	7,187.80	2,000,000.00
其他	4,997.02	4,997.02
合　计	9,237,666.25	10,748,412.52

（十九）其他应付款

1．明细情况

项　目	2022.12.31	2021.12.31
应付利息	-	-
应付股利	-	25,000,000.00
其他应付款	83,544.83	11,825.19
合　计	83,544.83	25,011,825.19

2．应付股利

项　目	2022.12.31	2021.12.31
普通股股利	-	25,000,000.00

3．其他应付款

(1)明细情况

项　目	2022.12.31	2021.12.31
代垫款	45,069.83	11,825.19
代扣代缴社保	38,475.00	-
小　计	83,544.83	11,825.19

（2）报告期末无账龄超过1年的大额其他应付款。

（二十）一年内到期的非流动负债

1．明细情况

项　目	2022.12.31	2021.12.31
一年内到期的长期借款	-	1,000,000.00
一年内到期的长期借款利息	-	7,568.49
一年内到期的租赁负债	508,040.33	446,230.20
合　计	508,040.33	1,453,798.69

2．一年内到期的长期借款

(1)明细情况

借款类别	2022.12.31	2021.12.31
保证&质押借款	-	1,000,000.00

(2)一年内到期的长期借款

贷款单位	借款起始日	借款到期日	币种	年利率(%)	期末数	
					原币金额	人民币金额
2021.12.31						
中国银行股份有限公司滕州支行	2021/6/9	2022/3/20	人民币	4.25	-	500,000.00
中国银行股份有限公司滕州支行	2021/6/9	2022/9/20	人民币	4.25	-	500,000.00
小　计						1,000,000.00

（二十一）其他流动负债

项目及内容	2022.12.31	2021.12.31
未终止确认应收票据	16,258,831.69	31,435,292.65
代转销项税额	34,609.81	13,693.72
合　计	16,293,441.50	31,448,986.37

（二十二）长期借款

借款类别	2022.12.31	2021.12.31
保证&抵押借款	-	5,500,000.00

（二十三）租赁负债

项　目	2022.12.31	2021.12.31
仓库租赁款	1,117,996.29	1,626,036.62

（二十四）递延收益

1．明细情况

项　目	2022.1.1	本期增加	本期减少	2022.12.31	形成原因
政府补助	21,204,030.28	2,471,300.00	1,892,597.44	21,782,732.84	与资产相关

续上表：

项　目	2021.1.1	本期增加	本期减少	2021.12.31	形成原因
政府补助	19,290,919.76	3,575,569.55	1,662,459.03	21,204,030.28	与资产相关

2．涉及政府补助的项目

项　目	期初数	本期新增补助金额	本期分摊		其他变动	期末数	与资产相关/与收益相关
			转入项目	金额			
2022.12.31							
山东省重点研发计划（重大科技创新工程和结转项目）	5,622,315.90	-	其他收益	614,247.85	-	5,008,068.05	与资产相关
枣庄市自主创新及成果转化、科技型中小企业创新	487,787.62	-	其他收益	37,645.25	-	450,142.37	与资产相关

项　目	期初数	本期新增补助金额	本期分摊		其他变动	期末数	与资产相关/与收益相关
			转入项目	金额			
能力提升工程计划项目							
枣庄英才奖补资金	518,110.52	-	其他收益	36,110.47	-	482,000.05	与资产相关
泰山产业领军人才工程资助经费	275,000.00	-	其他收益	22,916.67	-	252,083.33	与资产相关
市级能源节约专项资金	-	1,200,000.00	其他收益	69,902.91	-	1,130,097.09	与资产相关
工业经济高质量发展资金	-	471,300.00	其他收益	8,196.52	-	463,103.48	与资产相关
枣庄市科技计划项目	-	300,000.00	其他收益	2,803.74	-	297,196.26	与资产相关
枣庄英才奖补资金	-	500,000.00	其他收益	17,183.47	-	482,816.53	与资产相关
软磁电子产业项目	5,359,220.15	-	其他收益	606,705.43	-	4,752,514.72	与资产相关
高性能软磁铁氧体磁芯生产项目	8,941,596.09	-	其他收益	476,885.13	-	8,464,710.96	与资产相关
小　计	21,204,030.28	2,471,300.00		1,892,597.44	-	21,782,732.84	
2021.12.31							
山东省重点研发计划（重大科技创新工程和结转项目）	3,597,599.10	2,511,000.00	其他收益	486,283.20	-	5,622,315.90	与资产相关
枣庄市自主创新及成果转化、科技型中小企业创新能力提升工程计划项目	130,973.46	389,380.54	其他收益	32,566.38	-	487,787.62	与资产相关
枣庄英才奖补资金	177,940.40	400,189.01	其他收益	60,018.89	-	518,110.52	与资产相关
泰山产业领军人才工程资助经费	-	275,000.00	其他收益	-	-	275,000.00	与资产相关
软磁电子产业项目	5,965,925.58	-	其他收益	606,705.43	-	5,359,220.15	与资产相关
高性能软磁铁氧体磁芯生产项目	9,418,481.22	-	其他收益	476,885.13	-	8,941,596.09	与资产相关
小　计	19,290,919.76	3,575,569.55		1,662,459.03	-	21,204,030.28	

[注]涉及政府补助的项目的具体情况及分摊方法详见附注五(四十六)“政府补助”之说明。

(二十五) 股本

1. 明细情况

股东名称	2022.1.1	本期增加	本期减少	2022.12.31
赵铁均	7,000,000.00	119,612.00	-	7,119,612.00

股东名称	2022.1.1	本期增加	本期减少	2022.12.31
孙洪霞	3,000,000.00	51,262.00	-	3,051,262.00
史英良	154,639.00	2,643.00	-	157,282.00
张楠	51,546.00	881.00	-	52,427.00
王岳	51,546.00	881.00	-	52,427.00
孙麒凯	51,546.00	881.00	-	52,427.00
枣庄恒瑞致远电子信息合伙企业（有限合伙）	-	314,563.00	-	314,563.00
合　计	10,309,277.00	490,723.00	-	10,800,000.00

续上表：

股东名称	2021.1.1	本期增加	本期减少	2021.12.31
赵铁均	7,000,000.00		-	7,000,000.00
孙洪霞	3,000,000.00		-	3,000,000.00
史英良	-	154,639.00	-	154,639.00
张楠	-	51,546.00	-	51,546.00
王岳	-	51,546.00	-	51,546.00
孙麒凯	-	51,546.00	-	51,546.00
合　计	10,000,000.00	309,277.00	-	10,309,277.00

2．报告期股权变动情况说明

(1)根据本公司2021年12月23日股东会决议，公司增加注册资本309,277.00元，新增注册资本分别由由史英良、张楠认缴、王岳、孙麒凯以现金出资1,800,000.00元认缴，相应形成资本溢价1,490,723.00元计入资本公积。公司已于2021年12月28日办妥上述注册资本及实收资本变更的工商变更登记手续。

(2)根据本公司2022年5月13日股东会决议，公司增加注册资本309,278.00元，新增注册资本由枣庄恒瑞致远电子信息合伙企业（有限合伙）以现金出资1,800,000.00元认缴，相应形成资本溢价1,490,722.00元计入资本公积。公司已于2022年5月27日办妥上述注册资本及实收资本变更的工商变更登记手续。

(3)根据2022年11月12日公司股东会决议，以2022年5月31日为基准日，将山东恒瑞磁电科技有限公司整体变更为山东恒瑞磁电股份有限公司。由全体股东以其拥有的山东恒瑞磁电科技有限公司截至2021年5月31日止经审计的净资产151,908,130.12元(其中：实收资本

10,618,555.00 元，资本公积 10,553,615.63 元，盈余公积 13,351,471.06 元，未分配利润 117,384,488.43 元)按原出资比例折合公司股份 10,800,000.00 股，每股面值 1 元，总计股本为人民币 10,800,000.00 元，超过折股部分的净资产 141,108,130.12 元计入资本公积。本次整体变更业经中汇会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具中汇会验（2022）8024 号《验资报告》。公司已于 2022 年 12 月 28 办妥工商变更登记手续。

（二十六）资本公积

1．明细情况

项　目	2022.1.1	本期增加	本期减少	2022.12.31
股本溢价	9,008,937.59	132,045,236.49	-	141,054,174.08
其他资本公积	-	915,393.03	-	915,393.03
合　计	9,008,937.59	132,960,629.52	-	141,969,567.11

续上表：

项　目	2021.1.1	本期增加	本期减少	2021.12.31
资本溢价	-	9,008,937.59	-	9,008,937.59

2．报告期资本公积增减变动原因及依据说明

（1）2021 年本公司资本公积变动情况

2021 年本公司资本溢价增加 1,490,723.00 元，详见本附注五（二十五）2（1）之说明；本次增资为公司实施股权激励，公司确认股份支付费用并增加其他资本溢价 7,518,214.59 元。

（2）2022 年本公司资本公积变动情况

1）2022 年 5 月本公司新增股东出资，资本溢价增加 1,490,722.00 元，详见本附注五（二十六）2（2）之说明；本次增资为公司实施股权激励，公司确认股份支付费用并增加其他资本公积 915,393.03 元。

2）2022 年 11 月本公司股改，原资本溢价减少 2,981,445.00 元、其他资本公积减少 7,572,170.63 元，股本溢价增加 141,108,130.12 元，详见本附注五（二十五）2（3）之说明。

（二十七）盈余公积

1．明细情况

项　目	2022.1.1	本期增加	本期减少	2022.12.31
法定盈余公积	13,373,775.58	1,724,475.43	13,351,471.06	1,746,779.95

续上表：

项　目	2021.1.1	本期增加	本期减少	2021.12.31
法定盈余公积	9,489,700.25	3,884,075.33	-	13,373,775.58

2．报告期盈余公积增减变动原因及依据说明

（1）公司2021及2022年法定盈余增加，系根据公司章程规定，按当年实现的净利润的10%计提法定盈余公积。

（2）2022年公司法定盈余公积减少系股改折股所致，详见本附注五（二十五）2（3）之说明。

（二十八）未分配利润

1．明细情况

项　目	2022.12.31	2021.12.31
上年年末余额	91,615,512.19	91,658,834.20
加：本期净利润	17,244,754.33	38,840,753.32
减：提取法定盈余公积	1,724,475.43	3,884,075.33
应付普通股股利	-15,000,000.00	35,000,000.00
净资产折股	117,384,488.43	-
期末未分配利润	4,751,302.66	91,615,512.19

2．利润分配情况说明

根据公司2021年12月20日股东会决议审议通过的利润分配方案，同意对2021年11月30日公司账面未分配利润中的3,500万元进行分配。

根据2022年5月30日股东会决议，同意变更2021年12月20日股东会决议审议通过的利润分配方案，将利润分配金额由3,500万元调整为2,000万元。故本期减少应付普通股利1,500万元。

（二十九）营业收入/营业成本

1．明细情况

项　目	2022年度	
	收　入	成　本
主营业务	118,183,910.65	84,825,914.65
其他业务	729,177.14	5,550.00

项　目	2022 年度	
	收　入	成　本
合　计	118,913,087.79	84,831,464.65

续上表：

项　目	2021 年度	
	收　入	成　本
主营业务	169,242,326.96	98,539,093.99
其他业务	1,350,413.44	11,424.00
合　计	170,592,740.40	98,550,517.99

2．合同产生的收入的情况

(1)2022 年度

合同分类	内销	外销	合　计
商品类型			
锰锌软磁铁氧体磁芯	96,702,381.50	865,474.55	97,567,856.05
一体成型电感	3,390,223.78	17,225,830.82	20,616,054.60
合　计	100,092,605.28	18,091,305.37	118,183,910.65

(2)2021 年度

合同分类	内销	外销	合　计
商品类型			
锰锌软磁铁氧体磁芯	146,659,261.46	973,456.99	147,632,718.45
一体成型电感	3,546,263.77	18,063,344.74	21,609,608.51
合　计	150,205,525.23	19,036,801.73	169,242,326.96

3．公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
2022年度		
誠碩科技有限公司	17,225,830.82	14.49
博罗达鑫电子有限公司	5,365,171.14	4.51
广东群硕电子技术有限公司	5,234,391.50	4.40
东莞市美希电子有限公司	4,496,001.77	3.78
昆山诚阳电子科技有限公司	2,843,577.77	2.39

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
小　计	35,164,973.00	29.57
2021年度		
誠碩科技有限公司&詠栓工業有限公司	18,063,344.74	10.59
深圳市宏晨宇科技有限公司	7,187,038.15	4.21
博罗达鑫电子有限公司	6,419,791.54	3.76
东莞市承远电子科技有限公司	3,942,827.38	2.31
海宁嘉磁电子有限公司	3,610,913.55	2.12
小　计	39,223,915.36	22.99

(三十) 税金及附加

项　目	2022 年度	2021 年度
城市维护建设税	316,176.83	657,146.06
土地使用税	383,648.00	383,648.00
房产税	673,623.24	673,623.24
教育费附加	135,504.37	281,634.01
地方教育附加	90,336.26	187,756.01
其他	39,021.33	53,028.06
合　计	1,638,310.03	2,236,835.38

[注]计缴标准详见本附注四“税项”之说明。

(三十一) 销售费用

项　目	2022年度	2021年度
职工薪酬	2,797,810.94	3,162,564.83
运杂费	627,427.82	1,073,563.05
折旧费	566,287.60	550,246.64
业务招待费	295,118.96	129,716.07
股份支付	245,145.85	1,253,031.71
其他	425,483.85	362,562.96
合　计	4,957,275.02	6,531,685.26

（三十二）管理费用

项　目	2022年度	2021年度
职工薪酬	2,503,455.55	2,181,303.53
办公费	246,617.02	235,041.74
水电费	113,429.19	111,447.53
业务招待费	305,861.18	320,028.10
中介机构服务费	1,768,371.91	635,285.16
车辆费用	228,056.53	188,114.38
折旧费	1,192,933.30	1,197,764.16
无形资产摊销	171,954.31	390,083.62
股份支付	217,569.44	5,012,151.17
其他	518,786.23	454,114.05
合　计	7,267,034.66	10,725,333.44

（三十三）研发费用

项　目	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	1,826,443.46	2,463,439.92
直接材料	2,804,349.36	4,978,403.23
折旧费用	470,809.60	422,631.12
燃料动力费	386,247.23	507,468.34
其他	548,018.42	269,678.82
合　计	6,035,868.07	8,641,621.43

（三十四）财务费用

项　目	本期数	上年数
利息费用	1,279,833.51	678,996.45
其中：租赁负债利息费用	86,929.80	107,072.92
减：利息收入	9,976.55	6,463.53
汇兑损失	-1,099,762.91	130,048.23
手续费支出	9,688.98	4,507.71

项　目	本期数	上年数
合　计	179,783.03	807,088.86

（三十五）其他收益

项　目	2022 年度	2021 年度
政府补助	3,996,212.97	4,108,791.51
个税返还	4,790.35	3,124.27
合　计	4,001,003.32	4,111,915.78

[注]报告期计入其他收益的政府补助情况详见附注五(四十六)“政府补助”之说明 。

（三十六）投资收益

1．明细情况

项　目	2022 年度	2021 年度
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	328,126.87	222,340.07
票据贴现息	-	-10,133.60
合　计	328,126.87	212,206.47

2．本公司不存在投资收益汇回的重大限制。

（三十七）信用减值损失

项　目	2022 年度	2021 年度
应收票据坏账损失	982,915.90	-812,278.54
应收账款坏账损失	173,441.30	-508,453.08
其他应收款坏账损失	380,285.08	-223,517.39
合　计	1,536,642.28	-1,544,249.01

（三十八）资产减值损失

项　目	2022 年度	2021 年度
存货跌价损失	-319,032.18	-494,514.89
无形资产减值准备	-53,933.81	-
合　计	-372,965.99	-494,514.89

（三十九）营业外收入

项　目	2022 年度	2021 年度
上市扶持资金	-	283,000.00
罚没及违约金收入	4,710.00	4,138.00
无法支付的款项	21,394.42	82,200.00
其他	-	716.22
合　计	26,104.42	370,054.22

（四十）营业外支出

项　目	2022 年度	2021 年度
对外捐赠	50,000.00	20,000.00
罚款支出及滞纳金	5,908.15	152,863.91
非流动资产毁损报废损失	-	16,391.79
存货报废损失	32,371.97	-
合　计	88,280.12	189,255.70

（四十一）所得税费用

1．明细情况

项　目	2022 年度	2021 年度
本期所得税费用	1,998,889.46	7,031,743.37
递延所得税费用	190,339.32	-306,681.78
合　计	2,189,228.78	6,725,061.59

2．会计利润与所得税费用调整过程

项　目	2022 年度	2021 年度
利润总额	19,433,983.12	45,565,814.92
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,915,097.47	6,834,872.24
调整以前期间所得税的影响	-	8,406.67
研发费用加计扣除的影响	-900,122.68	-1,295,093.21
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	174,253.99	1,176,875.89
所得税费用	2,189,228.78	6,725,061.59

（四十二）现金流量表主要项目注释

1．收到的其他与经营活动有关的现金

项　目	2022 年度	2021 年度
政府补贴收入	4,574,915.53	6,304,902.03
其他	40,871.32	14,442.02
合　计	4,615,786.85	6,319,344.05

2．支付的其他与经营活动有关的现金

项　目	2022 年度	2021 年度
支付的费用	4,044,975.98	4,238,383.56
其他	65,597.13	573,651.17
合　计	4,110,573.11	4,812,034.73

3．支付的其他与筹资活动有关的现金

项　目	2022 年度	2021 年度
租赁费	533,160.00	521,046.00

（四十三）现金流量表补充资料

1．现金流量表补充资料

项　目	2022 年度	2021 年度
(1)将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	17,244,754.33	38,840,753.32
加：资产减值准备	372,965.99	494,514.89
信用减值损失	-1,536,642.28	1,544,249.01
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	6,735,706.44	5,839,096.96
使用权资产折旧	497,247.98	497,247.98
无形资产摊销	771,914.02	771,915.82
固定资产报废损失	-	16,391.79
财务费用(收益以“－”号填列)	180,070.60	809,044.68
投资损失(收益以“－”号填列)	-328,126.87	-222,340.07
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)	190,339.32	-306,681.78
存货的减少(增加以“－”号填列)	-8,003,539.66	-15,041,716.88

项　目	2022 年度	2021 年度
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	31,832,939.82	-33,788,425.15
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	-13,495,885.68	6,095,133.19
递延收益增加数	578,702.56	1,913,110.52
股份支付	915,393.03	7,518,214.59
经营活动产生的现金流量净额	35,955,839.60	14,980,508.87
(2)现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	13,087,584.07	24,455,791.26
减：现金的期初余额	-24,455,791.26	1,855,715.74
现金及现金等价物净增加额	-11,368,207.19	22,600,075.52

(二) 现金和现金等价物

项　目	2022.12.31	2021.12.31
(1)现金	13,087,584.07	24,455,791.26
其中：库存现金	243.50	1,623.56
可随时用于支付的银行存款	13,077,130.81	24,426,001.25
可随时用于支付的其他货币资金	10,209.76	28,166.45
(2)期末现金及现金等价物余额	13,087,584.07	24,455,791.26

(四十四) 所有权或使用权受到限制的资产

项　目	账面价值		受限原因
	2022.12.31	2021.12.31	
固定资产	-	31,745,575.33	借款抵押
无形资产	22,968.91	24,097,184.43	借款抵押/质押
合　计	22,968.91	55,842,759.76	

截至2022年12月31日，公司部分固定资产、无形资产用于借款抵押/质押情况(单位：万元)

被担保单位	质押权人	抵押/质押物类型	抵押/质押借款金额	借款日期	借款到期日	保证担保人
本公司	山东滕州农村商业银行股份有限公司中小企业专业支行	专利权	1,000.00	2022/9/27	2023/8/24	赵铁钧、孙洪霞

（四十五）外币货币性项目

项　目	2022.12.31		
	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			-
其中：美元	183,528.84	6.9646	1,278,204.96
应收账款			
其中：美元	829,113.76	6.9646	5,774,445.69
台币	17,250.00	0.2273	3,920.92

续上表：

项　目	2021.12.31		
	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			-
其中：美元	1,269,880.29	6.3757	8,096,375.77
应收账款			
其中：美元	1,191,735.53	6.3757	7,598,148.22
台币	152,080.00	0.2284	33,583.94

（四十六）政府补助

1．明细情况

补助项目	初始确认年度	初始确认金额	列报项目	计入报告期损益	
				损益项目	金　额
2022年度					
与资产相关的政府补助					
山东省重点研发计划（重大科技创新工程和结转项目）	2020年	3,631,478.15	递延收益	其他收益	363,147.85
	2021年	2,511,000.00	递延收益	其他收益	251,100.00
枣庄市自主创新及成果转化、科技型中小企业创新能力提升工程计划项目	2020年	130,973.46	递延收益	其他收益	13,097.35
	2021年	389,380.54	递延收益	其他收益	24,547.90
枣庄英才奖补资金	2020年	200,000.00	递延收益	其他收益	20,097.50
	2021年	400,189.01	递延收益	其他收益	16,012.97

补助项目	初始确认年度	初始确认金额	列报项目	计入报告期损益	
				损益项目	金　额
泰山产业领军人才工程资助经费	2021年	275,000.00	递延收益	其他收益	22,916.67
市级能源节约专项资金	2022年	1,200,000.00	递延收益	其他收益	69,902.91
工业经济高质量发展资金	2022年	471,300.00	递延收益	其他收益	8,196.52
枣庄市科技计划项目	2022年	300,000.00	递延收益	其他收益	2,803.74
枣庄英才奖补资金	2022年	500,000.00	递延收益	其他收益	17,183.47
软磁电子产业项目	2016年	8,696,100.00	递延收益	其他收益	606,705.43
高性能软磁铁氧体磁芯生产项目	2019年	9,537,702.50	递延收益	其他收益	476,885.13
小　计		28,243,123.66			1,892,597.44
与收益相关的政府补助					
经济工作会议奖金	2022年	50,000.00	其他收益	其他收益	50,000.00
山东省企业研究开发财政补助	2022年	504,880.00	其他收益	其他收益	504,880.00
科技发展计划专项资金	2022年	50,000.00	其他收益	其他收益	50,000.00
枣庄英才奖补资金	2022年	500,000.00	其他收益	其他收益	500,000.00
稳岗返还	2022年	174,735.53	其他收益	其他收益	174,735.53
留工培训	2022年	204,000.00	其他收益	其他收益	204,000.00
市技术创新中心奖补资金	2022年	100,000.00	其他收益	其他收益	100,000.00
工业经济高质量发展资金	2022年	300,000.00	其他收益	其他收益	300,000.00
枣庄市科技计划项目	2022年	200,000.00	其他收益	其他收益	200,000.00
其他零星补助	2022年	20,000.00	其他收益	其他收益	20,000.00
小　计		2,103,615.53			2,103,615.53
合　计		30,346,739.19			3,996,212.97
2021年度					
与资产相关的政府补助					
山东省重点研发计划（重大科技创新工程和结转项目）	2020年	3,631,478.15	递延收益	其他收益	282,749.78
	2021年	2,511,000.00	递延收益	其他收益	203,533.43
枣庄市自主创新及成果转	2020年	130,973.46	递延收益	其他收益	13,097.34

补助项目	初始确认年度	初始确认金额	列报项目	计入报告期损益	
				损益项目	金　额
化、科技型中小企业创新能力提升工程计划项目	2021年	389,380.54	递延收益	其他收益	19,469.03
枣庄英才奖补资金	2020年	200,000.00	递延收益	其他收益	20,097.50
	2021年	400,189.01	递延收益	其他收益	39,921.39
泰山产业领军人才工程资助经费	2021年	275,000.00	递延收益	其他收益	-
软磁电子产业项目	2016年	8,696,100.00	递延收益	其他收益	606,705.43
高性能软磁铁氧体磁芯生产项目	2019年	9,537,702.50	递延收益	其他收益	476,885.13
小　计		25,771,823.66			1,662,459.03
与收益相关的政府补助					
山东省企业研究开发财政补助	2021年	376,900.00	其他收益	其他收益	376,900.00
上市扶持资金	2021年	283,000.00	营业外收入	营业外收入	283,000.00
工业经济质量发展专项资金	2021年	400,000.00	其他收益	其他收益	400,000.00
经济工作会议奖金	2021年	45,000.00	其他收益	其他收益	45,000.00
企业体质增效升级奖金	2021年	109,000.00	其他收益	其他收益	109,000.00
科技发展计划补助	2021年	50,000.00	其他收益	其他收益	50,000.00
稳岗返还	2021年	19,102.03	其他收益	其他收益	19,102.03
以工代训补贴	2021年	11,500.00	其他收益	其他收益	11,500.00
枣庄市自主创新及成果转化、科技型中小企业创新能力提升工程计划项目	2021年	460,619.46	其他收益	其他收益	460,619.46
枣庄英才奖补资金	2021年	99,810.99	其他收益	其他收益	99,810.99
泰山产业领军人才工程资助经费	2021年	825,000.00	其他收益	其他收益	825,000.00
零星补助	2021年	49,400.00	其他收益	其他收益	49,400.00
小　计		2,729,332.48			2,729,332.48
合　计		28,501,156.14			4,391,791.51

六、与金融工具相关的风险

本公司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、市场风险和流动性风险。本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

(一) 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

1．汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司的主要经营位于中国境内，国内业务以人民币结算、出口业务主要以美元结算。故本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易(外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元、台币)存在外汇风险。相关外币资产及外币负债包括：以外币计价的货币资金、应收账款等。外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额见附注五(四十五)“外币货币性项目”。

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。本期末，本公司面临的外汇风险主要来源于以美元(外币)计价的金融资产，外币金融资产折算成人民币的金额见附注五(四十五)“外币货币性项目”。

在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对美元(外币)升值或者贬值 5%，对本公司净利润的影响如下：

汇率变化	对净利润的影响(万元)	
	2022 年度	2021 年度
上升 5%	35.26	78.47
下降 5%	-35.26	-78.47

管理层认为 5%合理反映了人民币对美元可能发生变动的合理范围。

2．利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。本公司的利率风险主要产生于长期银行借款及应付债券等长期带息债务。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，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

在其他变量保持不变的情况下，如果浮动利率计算的借款利率上升或者下降 100 个基点，则对本公司的净利润影响如下：

利率变化	对净利润的影响(万元)	
	2022 年度	2021 年度
上升 100 个基点	-10.00	-29.50
下降 100 个基点	10.00	29.50

管理层认为 100 个基点合理反映了下一年度利率可能发生变动的合理范围。

3．其他价格风险

本公司未持有其他上市公司的权益投资，不存在其他价格风险。

（二）信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。本公司信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司按照客户管理信用风险集中度，设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、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债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期

对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。由于本公司的应收款项客户广泛分散于不同的地区和行业中，因此在本公司不存在重大信用风险集中。

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。本公司所承但的最大信用风险敞口为资产负债表中各项金融资产的账面价值。

1．信用风险显著增加的判断依据

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。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。当满足以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为信用风险已显著增加：

(1)合同付款已逾期超过 30 天。

(2)根据外部公开信用评级结果，债务人信用评级等级大幅下降。

(3)债务人生产或经营环节出现严重问题，经营成果实际或预期发生显著下降。

(4)债务人所处的监管、经济或技术环境发生显著不利变化。

(5)预期将导致债务人履行其偿债义务能力的业务、财务或经济状况发生显著不利变化。

(6)其他表明金融资产发生信用风险显著增加的客观证据。

2．已发生信用减值的依据

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

(1)发行方或债务人发生重大财务困难。

(2)债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等。

(3)债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

(4)债务人很可能破产或进行其他财务重组。

(5)发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

(6)以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

3．预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量损失准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、

违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。相关定义如下：

(1)违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

(2)违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。

(3)违约损失率是指本公司对违约敞口发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保物或其他信用支持的可获得性不同，违约损失率也有所不同。

本公司通过预计未来各月份中单个敞口或资产组合的违约概率、违约损失率和违约风险敞口，来确定预期信用损失。本报告期内，预期信用损失估计技术或关键假设未发生重大变化。

4．预期信用损失模型中包括的前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过历史数据分析，识别出影响各资产组合的信用风险及预期信用损失的相关信息，如 GDP 增速等宏观经济状况，所处行业周期阶段等行业发展状况等。本公司在考虑公司未来销售策略或信用政策的变化的基础上来预测这些信息对违约概率和违约损失率的影响。

(三) 流动风险

流动风险，是指企业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。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务，满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下(单位：人民币万元)：

项　目	2022.12.31				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合计
短期借款	1,001.27	-	-	-	1,001.27
应付账款	2,473.91	-	-	-	2,473.91
其他应付款	8.35	-	-	-	8.35
一年内到期的非流动负债	50.80	-	-	-	50.80

项　目	2022.12.31				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合计
短期借款	1,001.27	-	-	-	1,001.27
租赁负债	-	58.65	58.65	-	117.30
金融负债和或有负债合计	3,534.33	58.65	58.65	-	3,651.63

续上表：

项　目	2021.12.31				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合计
短期借款	2,301.65	-	-	-	-
应付账款	2,043.86	-	-	-	-
其他应付款	2,501.18	-	-	-	-
一年内到期的非流动负债	145.38	-	-	-	-
长期借款	-	-	-	550.00	550.00
租赁负债	-	57.32	58.65	58.65	174.62
金融负债和或有负债合计	6,992.07	57.32	58.65	608.65	7,716.69

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

(四) 资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。本公司以资产负债率(即总负债除以总资产)为基础对资本结构进行监控。于2022年12月31日，本公司的资产负债率为35.38%，2021年度期末的资产负债率为：53.92%。

七、公允价值的披露

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

2022年12月31日

项　目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合　计
持续的公允价值计量				
应收款项融资	-	1,147,468.20	-	-
持续以公允价值计量的资产总额	-	1,147,468.20	-	-

2021年12月31日

项　目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合　计
持续的公允价值计量				
应收款项融资	-	5,499,390.91	-	-
持续以公允价值计量的资产总额	-	5,499,390.91	-	-

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

对于公司持有的用于贴现或背书的应收票据等，采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型为现金流量折现模型。估值技术的输入值主要包括合同挂钩标的观察值、合同约定的预期收益率、预计未来现金流等。

（三）不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付账款、其他应付款等。本公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

八、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

（一）关联方关系

1．本公司的实际控制人情况

本公司的最终控制方为赵铁钧、孙洪霞，二人直接持有本公司94.17%的股份，并通过枣庄恒瑞致远电子信息合伙企业（有限合伙）持有本公司1.24%股份，合计持有公司95.41%股份。

2. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
孟娟娟	本公司实际控制人亲属
滕州市羊庄镇王政电子配件加工厂	本公司实际控制人亲属控制的公司
枣庄精诚建筑工程有限公司	本公司实际控制人亲属控制的公司
枣庄乔森能源有限公司	本公司实际控制人亲属控制的公司
枣庄恒瑞致远电子信息合伙企业（有限合伙）	本公司实际控制人控制的合伙企业
孙麒凯	本公司实际控制人亲属

（二）关联交易情况

1．购销商品、接受和提供劳务情况

(1)采购商品/接受劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	定价政策	2022 年度	2021 年度
滕州市羊庄镇王政电子配件加工厂	加工费	根据公司关联交易决策程序确定的市场价或协议价	331,735.05	506,455.86
枣庄乔森能源有限公司	加工费	根据公司关联交易决策程序确定的市场价或协议价	152,937.54	28,528.00
枣庄精诚建筑工程有限公司	加工费	根据公司关联交易决策程序确定的市场价或协议价	-	196,289.40
合　计			484,672.59	731,273.26

2．关联担保情况说明

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
赵铁钧、孙洪霞	本公司	10,000,000.00	2022/9/27	2023/8/24	否

3．关键管理人员薪酬

报告期间	2022 年度	2021 年度
关键管理人员人数	8	5
在本公司领取报酬人数	8	5
报酬总额(万元)	161.40	100.26

（三）关联方应收应付款项

1．应收关联方款项

项目名称	关联方名称	2022.12.31	
		账面余额	坏账准备
其他应收款	枣庄恒瑞致远电子信息合伙企业（有限合伙）	300.00	15.00

续上表：

项目名称	关联方名称	2021.12.31	
		账面余额	坏账准备
(1)预付款项	滕州市羊庄镇王政电子配件加工厂	113,784.00	-
(2)其他应收款	孙洪霞	4,433,486.75	396,746.04

2．应付关联方款项

项目名称	关联方名称	期末数	
		2022.12.31	2021.12.31
(1)应付账款			
	滕州市羊庄镇王政电子配件加工厂	50,631.00	-
	枣庄乔森能源有限公司	-	15,986.00
(2)其他应付款			
	赵铁钧	-	17,500,000.00
	孙洪霞	-	7,500,000.00
	孙麒凯	16,909.27	-

九、股份支付

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

（一）股份支付的基本情况

1．2021 年 12 月 23 日，公司召开股东会，决议通过注册资本从 10,000,000.00 万元增至 10,309,277.00 元。新增注册资本由史英良、张楠认缴、王岳、孙麒凯认缴。本次增资实质构成公司对员工实施的股权激励。公司与股权激励对象签订合同约定按 5.82 元/注册资本的价格授予。由于其股权激励未约定服务期等限制条件，因此属于授予后立即行权的股份支付。参考评估值 30.13 元/注册资本作为公允价格，股权激励对象出资价格与公允价格差额为 24.31 元

/注册资本，与股权激励对象直接持有的本公司注册资本数额 309,277 之积，即 7,518,214.59 元，一次性确认为2021年股份支付费用。

2．2022 年 5 月 13 日，公司召开股东会，决议通过注册资本从 10,309,277.00 元增至 10,618,555.00 元。新增注册资本由枣庄恒瑞致远电子信息合伙企业（有限合伙）认缴，其中实控人不作为激励对象，激励对象共增资 159,804 元。本次增资实质构成公司对员工实施的股权激励。公司与股权激励对象签订合同约定按 5.82 元/注册资本的价格授予，将评估值 30.13 元/注册资本作为公允价格，该员工支付对价与公允价格差额为 24.31 元/注册资本，与激励对象持有的本公司 159,804 注册资本之积，即 3,884,835.24 元，确认为授予日权益工具的公允价值。本次股权激励以首次公开募股成功作为行权条件，且股权激励协议约定如果自授予日至公司成功完成首次公开募股时员工主动离职，则激励对象自动丧失股权激励资格，故将授予日至预计成功完成首次公开募股的期间作为等待期，在等待期内的每个资产负债表日对预计可行权数量做出估计，确认相应的股权激励费用，分摊期间为36个月。

3. 2022年8月8日，枣庄恒瑞致远电子信息合伙企业（有限合伙）召开合伙人会议，同意肖华国退伙，并将其持有的 6 万元股份转让给赵铁钧，同意蒋星、韦朝丽、刁伟入伙，并同意赵铁钧将其持有的 6 万元人民币出资额转让给蒋星，将其持有的 6 万元人民币出资额转让给韦朝丽、将其持有的 4.5 万元人民币出资额转让给刁伟。本次股权激励以首次公开募股成功作为行权条件，且股权激励协议约定如果自授予日至公司成功完成首次公开募股时员工主动离职，则激励对象自动丧失股权激励资格，故将授予日至预计成功完成首次公开募股的期间作为等待期，在等待期内的每个资产负债表日对预计可行权数量做出估计，确认相应的股权激励费用，分摊期间为33个月。

此外，在激励对象完成下列2022年下半年度和2023年度相应档次业绩考核要求的前提条件下，本公司将通过实际控制人向其转让枣庄恒瑞致远电子信息合伙企业（有限合伙）财产份额的方式额外授予股权。公司以对行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。

（二）股份支付总体情况

项　目	2022年度	2021年度
公司当期授予的各项权益工具总额(股/注册资本)	164,109.85	309,277.00
公司当期行权的各项权益工具总额(股/注册资本)	-	309,277.00

项　目	2022 年度	2021 年度
公司当期失效的各项权益工具总额(股/注册资本)	-	-
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	-	-
公司期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	-	-

(三) 以权益结算的股份支付情况

项　目	2022 年度	2021 年度
授予日权益工具公允价值的确定方法	评估值	评估值
对可行权权益工具数量的最佳估计的确定方法	实际行权数	实际行权数
本期估计与上期估计有重大差异的原因	-	-
资本公积中以权益结算的股份支付的累计金额	8,433,607.62	7,518,214.59
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	915,393.03	7,518,214.59

(四) 以股份支付服务情况

项　目	2022 年度	2021 年度
以股份支付换取的职工服务总额	915,393.03	7,518,214.59
以股份支付换取的其他服务总额	-	-

十、承诺及或有事项

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

(一) 重要承诺事项

本公司为自身对外借款进行的财产质押担保情况(单位：万元)

担保单位	质押权人	质押标的物	质押物账面原值	质押物账面价值	担保借款余额	借款到期日
本公司	山东滕州农村商业银行股份有限公司中小企业专业支行	专利权	3.10	2.30	1,000.00	2023/8/24

(二) 或有事项

其他或有负债及其财务影响

截止 2022 年 12 月 31 日，已背书且在资产负债表日尚未到期的银行承兑汇票金额为 23,876,412.28 元，已背书且在资产负债表日尚未到期的商业承兑汇票 2,820,956.64 元。

十一、资产负债表日后非调整事项

截至财务报告批准报出日，本公司无应披露的重大资产负债表日后非调整事项。

十二、其他重要事项

截至财务报告批准报出日，本公司无应披露的其他重要事项。

十三、补充资料

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

(一) 非经常性损益

1. 当期非经常性损益明细表

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益(2008)》的规定，本公司报告期非经常性损益明细情况如下(收益为+，损失为-)：

项　目	2022年度	2021年度
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)	3,996,212.97	4,391,791.51
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	328,126.87	222,340.07
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-57,385.35	-99,077.21
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-7,518,214.59
小　计	4,266,954.49	-3,003,160.22
减：所得税影响数(所得税费用减少以“-”表示)	640,929.40	700,187.74
非经常性损益净额	3,626,025.09	-3,703,347.96

(二) 净资产收益率和每股收益

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券公司信息编报规则第9号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010修订)的规定，本公司报告期加权平均净资产收益率及基本每股收益和稀释每股收益如下：

1. 加权平均净资产收益率

(1)明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	
	2022 年度	2021 年度
归属于公司普通股股东的净利润	12.04	29.75
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	9.51	32.58

(2)计算过程

项　目	序号	2022 年度	2021 年度
归属于公司普通股股东的净利润	1	17,244,754.33	38,840,753.32
非经常性损益	2	3,626,025.09	-3,703,347.96
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	13,618,729.24	42,544,101.28
归属于公司普通股股东的期初净资产	4	124,307,502.36	111,148,534.45
报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	5	1,800,000.00	1,800,000.00
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	6	7	-
报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	7	-15,000,000.00	35,000,000.00
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	8	7	-
其他交易或事项引起的净资产增减变动	9	757,180.75、158,212.28	7,518,214.59
发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数	10	6	-
报告期月份数	11	12	12
加权平均净资产	12[注]	143,187,576.04	130,568,911.12
加权平均净资产收益率	13=1/12	12.04	29.75
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率	14=3/12	9.51	32.58

[注]12=4+1*0.5+5*6/11-7*8/11±9*10/11

2. 每股收益

(1) 明细情况

报告期利润	基本每股收益(元/股)	
	2022 年度	2021 年度
归属于公司普通股股东的净利润	1.62	不适用
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.28	不适用

续上表：

报告期利润	稀释每股收益(元/股)	
	2022 年度	2021 年度
归属于公司普通股股东的净利润	1.62	不适用
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.28	不适用

(2)基本每股收益的计算过程

项　目	序号	2022 年度
归属于公司普通股股东的净利润	1	17,244,754.33
非经常性损益	2	3,626,025.09
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	13,618,729.24
期初股份总数	4	10,309,277.00
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	5	181,445.00
报告期因发行新股或债转股等增加股份数	6	309,278.00
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	7	7
报告期因回购等减少股份数	8	-
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	9	-
报告期缩股数	10	-
报告期月份数	11	12
发行在外的普通股加权平均数	12	10,671,134.17
基本每股收益	13=1/12	1.62
扣除非经常损益基本每股收益	14=3/12	1.28

[注]12=4+5+6×7/11-8×9/11-10

(3)稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

山东恒瑞磁电股份有限公司

2023 年 3 月 31 日

统一社会信用代码

91330000087374063A (1/1)

营业执照

（副 本）

扫描二维码登录"国家企业信用信息公示系统"了解更多登记、备案、许可、监管信息

名　　称　中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　余强

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

出　资　额　贰仟零伍拾万元整

成立日期　2013 年 12 月 19 日

主要经营场所　浙江省杭州市上城区新业路 8 号华联时代大厦 A 幢 601 室

登记机关

2023 年 01 月 20 日

http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过国家信用公示系统报送公示年度报告

国家市场监督管理总局监制

会计师事务所
执业证书

名　　称：中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：余强

主任会计师：

经营场所：杭州市上城区新业路8号华联时代大厦A幢601室

仅供中汇会审[2023]1058号报告书使用

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：33000014

批准执业文号：浙财会〔2013〕54号

批准执业日期：2013 年 12 月 4 日

证书序号：0015241

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：浙江省财政厅

2022 年 7 月 26 日

中华人民共和国财政部制

年
Ann

本
Thi
this renewal.

束哲民(320100010016)
您已通过2020年年检
江苏省注册会计师协会

束哲民(320100010016)
您已通过2018年年检
江苏省注册会计师协会

束哲民(320100010016)
您已通过2019年年检
江苏省注册会计师协会

证书编号:
No. of Certificate: 320100010016

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs: 江苏省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance: 年 月 日

2018 05 14

5

束哲民(320100010016)
您已通过2021年年检
江苏省注册会计师协会

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书检验合格，延期有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

年 月 日
年 月 日

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名
Full name 束哲民

性别
Sex 男

出生日期
Date of birth 1961-10-14

工作单位
Working unit 中汇会计师事务所（特殊普通合伙）江苏分所

身份证号码
Identity card No. 320113196410142837

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

姓　　名 Full name　陈艳

性　　别 Sex　女

出生日期 Date of birth　1982-06-13

工作单位 Working unit　南京立信永华会计师事务所有限公司

身份证号码 Identity card No.　321088198206134683

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，

This certificate is valid for another year after this renewal.

陈艳(320100010028)
您已通过2021年年检
江苏省注册会计师协会

证书编号：320100010028
No. of Certificate

批准注册协会：江苏省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：二〇〇八年十一月三十日
Date of Issuance