



鲁强电工

NEEQ : 870784

山东鲁强电工科技股份有限公司

Shandong LuQiang Electrical Polytron
Technologies Co., LTD



半年度报告

2023

重要提示

- 一、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。
- 二、公司负责人徐龙、主管会计工作负责人张绪春及会计机构负责人（会计主管人员）张绪春保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半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当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。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	11
第四节	股份变动及股东情况	13
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	15
第六节	财务会计报告	16
附件 I	会计信息调整及差异情况	21
附件 II	融资情况	58

备查文件目录	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。
	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（如有）。
	报告期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	董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
公司、股份公司、鲁强电工	指	山东鲁强电工科技股份有限公司
有限公司	指	山东鲁强电缆(集团)曲阜线缆有限公司
鲁强集团	指	山东鲁强电缆(集团)股份有限公司,系公司的控股股东
鲁能泰山	指	鲁能泰山曲阜电缆有限公司,系公司的关联方
股东会	指	山东鲁强电缆(集团)曲阜线缆有限公司股东会
股东大会	指	山东鲁强电工科技股份有限公司股东大会
董事会	指	山东鲁强电工科技股份有限公司董事会
监事会	指	山东鲁强电工科技股份有限公司监事会
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
管理层	指	公司董事、监事、高级管理人员
三会一层	指	公司股东大会、董事会、监事会、管理层
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《公司章程》	指	《山东鲁强电工科技股份有限公司公司章程》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
报告期、本期	指	2023年1月1日至2023年6月30日
上年同期	指	2022年1月1日-2022年6月30日
本期期末	指	2023年6月30日
上年期末	指	2022年12月31日
主办券商、长江承销保荐	指	长江证券承销保荐有限公司

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	山东鲁强电工科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Shandong LuQiang Electrical Polytron Technologies Co., LTD		
	LQDG		
法定代表人	徐龙	成立时间	1999 年 3 月 17 日
控股股东	控股股东为（山东鲁强电缆（集团）股份有限公司）	实际控制人及其一致行动人	无实际控制人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C33 金属制品业-C334 金属丝绳及其制品制造-C3340 金属丝绳及其制品制造		
主要产品与服务项目	电工铝包钢线系列产品制造、销售		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	鲁强电工	证券代码	870784
挂牌时间	2017 年 2 月 16 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	20,200,000
主办券商（报告期内）	长江承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	中国（上海）自由贸易试验区世纪大道 1198 号 28 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	李大鹏	联系地址	山东省曲阜市开发区远大路 15 号
电话	0537-4497826	电子邮箱	86315011@qq.com
传真	0537-4491726		
公司办公地址	山东省曲阜市开发区电缆路 22 号	邮政编码	273100
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	9137080026715341XW		
注册地址	山东省济宁市曲阜市开发区内		
注册资本（元）	20,200,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

（一） 商业模式

公司立足于电工铝包钢线生产行业，针对公司下游电线电缆行业客户的不同产品质量指标需求，采用独立的“检验、研发、生产、销售、服务”为一体的经营模式，为客户提供高质量的合格产品及各类产品解决方案。公司设立专门的技术研发部及能源设备部，不断对产品、技术、设备等进行创新升级改造，优化产品工艺，降低生产成本，提高生产效率。在原材料采购上，公司对原材料供应商的产品进行质量检验、对比筛选，构建合格供应商库，采购时按采购计划单所需材料进行合格供应商询价采购。公司采用直接销售的方式，对公司下游客户进行业务开拓，并由专业的售后团队，跟踪产品使用情况，及时取得反馈信息并根据客户需求及时开展售后服务工作，保证客户正常使用及货款顺利回收。综上，公司已形成稳定的、推动公司持续经营的商业模式，报告期内商业模式未发生变化。

（二） 与创新属性相关的认定情况

☐适用 ☒不适用

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	30,870,211.29	25,753,161.26	19.87%
毛利率%	8.37%	8.13%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	1,146,718.07	703,045.60	63.11%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	1,124,107.77	703,555.78	59.78%
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）	2.73%	1.69%	-
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）	2.67%	1.69%	-
基本每股收益	0.06	0.03	100%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	49,467,516.23	48,705,182.67	1.57%
负债总计	8,539,403.03	6,903,787.54	23.69%
归属于挂牌公司股东的净资产	40,928,113.20	41,801,395.13	-2.09%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.03	2.07	-1.93%
资产负债率%（母公司）	17.26%	14.17%	-

资产负债率%（合并）	17.26%	14.17%	-
流动比率	5.58	6.77	-
利息保障倍数	0	0	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	3,570,109.27	29,729.88	11,908.49%
应收账款周转率	1.52	0.84	-
存货周转率	3.22	3.85	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	1.57%	-1.87%	-
营业收入增长率%	19.87%	-11.99%	-
净利润增长率%	63.11%	-30.64%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

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	6,947,301.00	14.04%	9,397,191.73	19.29%	-26.07%
应收票据	8,030,997.26	16.23%	7,117,918.13	14.61%	12.83%
应收账款	17,682,550.87	35.75%	21,796,104.61	44.75%	-18.87%
交易性金融资产	4,000,000.00	8.09%	-	-	-
存货	9,457,964.46	19.12%	8,099,224.50	16.63%	16.78%
固定资产	1,613,442.78	3.26%	1,763,925.43	3.62%	-8.53%
预付款项	719,295.19	1.45%	171,656.14	0.35%	319.03%
其他应收款	59,453.52	0.12%	60,887.07	0.13%	-2.35%
其他流动资产	144,068.19	0.29%	74,182.35	0.15%	94.21%
其他流动负债	6,270,270.26	12.68%	4,747,274.64	9.75%	32.08%
长期待摊费用	-	-	-	-	-
递延所得税资产	212,442.96	0.43%	224,092.71	0.46%	-5.20%
合同负债	232,848.19	0.47%	196,826.48	0.40%	18.30%
应付职工薪酬	643,569.28	1.30%	1,107,822.71	2.27%	-41.91%
应交税费	11,804.92	0.02%	235,351.17	0.48%	-94.98%
其他应付款	231,468.43	0.47%	104,370.33	0.21%	121.78%
应付账款	1,149,441.95	2.32%	512,142.21	1.05%	124.44%
应收款项融资	600,000.00	1.21%	-	-	100.00%
资产总计	49,467,516.23	-	48,705,182.67	-	1.57%

项目重大变动原因：

货币资金减少、交易性金融资产增加原因：由于期初外欠款进入回款期并陆续收到货款，使得公司资金充裕。在保证日常生产经营及有效控制投资风险、保障资金安全的前提下，公司用部分闲置自有资金购买低风险理财产品，账务处理上计入交易性金融资产。

应收账款减少、应收票据、其他流动负债、应收款项融资增加原因：由于订单周期的原因，期初外

欠款进入回款期并陆续回款。其中部分货款用银行承兑汇票结算。

存货增加原因：铝包钢产品订单增多，公司备料进行生产，部分订单生产完毕，库存商品增加。

预付账款增加原因：预付的设备采购款，7月份该设备安装完毕同时收到发票。

其他流动资产增加原因：预缴的企业所得税。

其他流动负债余额主要是根据新金融工具准则，将信用等级较低的已付未到期票据624.00万元确认应收票据的金额。

应付职工薪酬减少原因：期初数含已提取、尚未发放的上年综合奖金，本年1月份已兑现。

应交税费减少原因：期初因享受制造业中小微企业缓交税费政策而产生的缓交税款，已到期并缴纳完毕。

应付账款增加原因：铝包钢产品订单增多，公司购买原材料增多，应付账款增加。

（二） 营业情况与现金流量分析

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	30,870,211.29	-	25,753,161.26	-	19.87%
营业成本	28,285,715.87	91.63%	23,660,278.55	91.87%	19.55%
毛利率	8.37%	-	8.13%	-	-
税金及附加	29,613.47	0.10%	55,613.00	0.22%	-46.75%
销售费用	275,077.21	0.89%	183,669.63	0.71%	49.77%
管理费用	1,211,189.14	3.92%	1,144,827.93	4.45%	5.80%
研发费用	-	-	-	-	-
财务费用	-35,502.40	-0.12%	-46,507.80	-0.18%	-
信用减值损失	46,598.98	0.15%	84,370.97	0.33%	-44.77%
资产减值损失	-	-	-	-	-
其他收益	-	-	119,913.77	0.47%	-100.00%
投资收益	23,190.05	0.08%	-	-	-
公允价值变动收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	-	-	-	-	-
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	1,173,907.03	3.80%	959,564.69	3.73%	22.34%
营业外收入	-	-	973.45	0.00%	-100.00%
营业外支出	-	-	2,461.85	0.01%	-100.00%
净利润	1,146,718.07	3.71%	703,045.60	2.73%	63.11%
经营活动产生的现金流量净额	3,570,109.27	-	29,729.88	-	11,908.49%
投资活动产生的现金流量净额	-	-	-114,159.29	-	-
筹资活动产生的现金流量净额	-2,020,000.00	-	-2,020,000.00	-	-

项目重大变动原因：

营业收入、营业成本、营业利润、净利润增加原因：铝包钢产品订单增多，销量增加，使得收入、成本、利润增长。

销售费用增加原因：销售人员工资及社保增加。

信用减值损失减少原因：本期应收账款期末余额减少，计提坏账准备回冲。

其他收益减少原因：上年同期其他收益额为收到的增值税即征即退税额，本年度1-6月暂未收到即

征即退退税款。

投资收益增加原因：公司使用闲置自有资金购买低风险理财产品，产生了投资收益。

经营活动产生的现金流量净额增加原因：由于订单周期的原因，期初外欠款进入回款期并陆续回款，经营活动产生的现金流量净额增加。

四、 投资状况分析

（一） 主要控股子公司、参股公司情况

☐适用 ☒不适用

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

（二） 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

五、 企业社会责任

☒适用 ☐不适用

公司诚信经营，安全、环保、清洁生产，参与精准扶贫工作，积极吸纳残疾人就业，提高了当地的人口就业率，推动了当地的经济发展。公司将继续支持国家扶贫工作，承担企业社会责任。

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
一、客户集中且关联交易占比较大的风险	公司铝包钢线的销售客户主要为关联方鲁能泰山及控股股东鲁强集团，其中鲁强集团持有鲁能泰山 49.00%的股权。2022 年度、2023 上半年度，公司对鲁能泰山及鲁强集团的业务收入分别为 2,020.35 万元、1,620.08 万元，分别占各期总收入的 78.45%、52.48%。鲁能泰山为国家电网公司电力光缆合格供应商之一，鲁强集团为国家电网公司光缆金具合格供应商之一，公司与鲁能泰山、鲁强集团均建立了良好的合作关系，公司客户资源优质且稳定。公司目前正合理扩大现有产品产能，大力开拓其他销售渠道，同时积极研发新的产品，改善公司单一的产品结构，优化客户结构，以改变主要客户集中度较高的局面，提高抗风险能力。但如果公司现有大客户鲁能泰山、鲁强集团的采购策略发生重大变化或其市场竞争能力下降，或公司产品质量和服务水平不能持续满足其要求，从而导致公司与客户的合作关系发生变化，公司将面临客户集中的风险。 公司基于自身的产能规模及市场区域化特点，在未来较长一段时间内，仍将与关联方鲁能泰山、鲁强集团发生较为密切的交易事项。公司目前对关联交易遵循严格的市场定价原则，且公司制定了相关的关联交易决策制度，以确保关联交易定价的公允性以及关联交易的合规性，但若未来前述内控制度得不到有效运行，则公司存在关联交易不合理、不必要或不公允的风险。
二、税收优惠政策变动风险	（1）对安置残疾人单位的增值税政策 根据《财政部、国家税务总局关于促进残疾人就业增值税优惠政策的通知 财税〔2016〕52 号》文的规定：对安置残疾人的单位和和

	个体工商户（以下称纳税人），实行由税务机关按纳税人安置残疾人的人数，限额即征即退增值税的办法。 安置的每位残疾人每月可退还的增值税具体限额，由县级以上税务机关根据纳税人所在区县（含县级市、旗，下同）适用的经省（含自治区、直辖市、计划单列市，下同）人民政府批准的月最低工资标准的4倍确定。 （2）对安置残疾人单位的企业所得税政策 根据财政部、国家税务总局《关于安置残疾人员就业有关企业所得税优惠政策问题的通知 财税[2009]70号》的规定：企业安置残疾人员的，在按照支付给残疾职工工资据实扣除的基础上，可以在计算应纳税所得额时按照支付给残疾职工工资的100%加计扣除。 （3）国家税务总局《关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》（国家税务总局公告2021年第8号）规定：“一、关于小型微利企业所得税减半政策有关事项（一）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。本公告第一条自2021年1月1日起施行，2022年12月31日终止执行。” 另根据财政部、国家税务总局《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告2022年第13号）规定：“一、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。三、本公告执行期限为2022年1月1日至2024年12月31日。”
三、产品结构单一风险	公司产品主要为铝包钢线，2022年、2023年上半年主营业务收入占营业收入的比重分别为96.76%、97.82%，该主营业务收入均为公司产品铝包钢线的生产销售，尽管本公司已积极研发新的产品，但现有产品结构仍较为单一，若未来该产品所处市场发生变化，公司将面临产品结构单一风险。
四、公司治理风险	有限公司阶段，公司建立了股东会、执行董事和监事的治理结构，基本能够按照公司法和公司章程的规定进行运作。2015年10月，公司整体变更为股份公司后，建立了较为健全的“三会一层”治理机构，制定了适应公司现阶段发展要求的内部控制管理制度。新的治理机构和制度对公司治理的要求比有限公司阶段高，但由于股份公司成立至今时间较短，公司管理层的规范意识需要进一步提高，对执行更加规范的治理机制尚需逐步理解、熟悉，公司治理和内部控制体系也需要在生产经营过程中逐步完善。因此，公司未来经营中存在因内部管理不适应发展的需要，而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。
五、实际控制人变动风险	公司目前不存在1.持股50%以上的自然人控股股东；2.可以实际支配挂牌公司股份表决权超过30%；3.其他可控制股东会、董事会决议、影响公司重大决策的人，所以公司现在处于无实际控制人状态。若未来发生变动，则可能面临影响公司持续、稳定、健康发展的风险。
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

第三节 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	☐ 是 ☒ 否	三. 二. (一)
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	三. 二. (二)
是否存在关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (三)
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	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重大事件详情

(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关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力, 接受劳务	20,000.00	3,720.00
销售产品、商品, 提供劳务	57,500,000.00	16,955,873.69
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	300,000.00	148,569.54
其他	-	-
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	-	-
与关联方共同对外投资	-	-
提供财务资助	-	-
提供担保	-	-
委托理财	-	-
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额

存款	-	-
贷款	-	-

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：

无。

（四） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
无	其他	补交税款承诺	2015 年 11 月 20 日	-	正在履行中
无	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2016 年 10 月 15 日	-	正在履行中
无	董监高	同业竞争承诺	2015 年 11 月 20 日	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

公司全体股东出具《关于以有限公司净资产折股整体变更为股份公司涉及个人所得税的承诺函》并承诺：“如因税务机关要求或决定，山东鲁强电工科技股份有限公司需要补缴或被追缴整体变更时全体股东以净资产折股所涉及的个人所得税，或因公司当时未履行代扣代缴义务而承担处罚或损失的，本人将按照整体变更时持有的公司股权比例承担公司补缴（被追缴）的上述个人所得税款及相关费用和损失。”

鲁强集团已出具《承诺函》承诺：“本公司股东之间、股东与本公司之间、本公司股东与第三方之间如就公司股权的权属产生争议的，作为当事人或第三人，本公司将依法予以解决”。

为了避免未来可能发生的同业竞争，本公司控股股东、董事、监事、高级管理人员出具了《避免同业竞争承诺函》，承诺如下：

1、自 2014 年 1 月 1 日至本《承诺函》签署日，本人未直接或间接从事与鲁强电工相同、相近或类似的业务或项目，未进行任何损害或可能损害鲁强电工利益的其他竞争行为。

2、自本《承诺函》签署之日起，本人将不以任何方式参与或从事与鲁强电工相同、相近或类似的业务或项目，不进行任何损害或可能损害鲁强电工利益的其他竞争行为。

3、如鲁强电工将来扩展业务范围，导致本人或本人实际控制的其他企业所生产的产品或所从事的业务与鲁强电工构成或可能构成同业竞争，本人及本人实际控制的其他企业承诺按照如下方式消除与鲁强电工的同业竞争：

- （1）停止生产构成竞争或可能构成竞争的产品；
- （2）停止经营构成竞争或可能构成竞争的业务；
- （3）如鲁强电工有意受让，在同等条件下按法定程序将竞争业务优先转让给鲁强电工；
- （4）如鲁强电工无意受让，将竞争业务转让给无关联的第三方。

4、如本人或本人实际控制的其他企业违反上述声明与承诺，本人承担由此给鲁强电工造成的全部经济损失。

上述承诺在报告期内均得到承诺人的严格履行，未有违背。

第四节 股份变动及股东情况

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	10,366,666	51.32%	0	10,366,666	51.32%
	其中：控股股东、实际控制人	3,400,000	16.83%	0	3,400,000	16.83%
	董事、监事、高管	750,000	3.71%	0	750,000	3.71%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	9,833,334	48.68%	0	9,833,334	48.68%
	其中：控股股东、实际控制人	6,800,000	33.66%	0	6,800,000	33.66%
	董事、监事、高管	2,100,000	10.40%	0	2,100,000	10.40%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		20,200,000	—	0	20,200,000	—
普通股股东人数		40				

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

（二）

（三）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	山东鲁强电缆(集团)股份有限公司	10,200,000	0	10,200,000	50.50%	6,800,000	3,400,000	0	0
2	徐龙	1,200,000	0	1,200,000	5.94%	750,000	300,000	0	0
3	刘善强	900,000	0	900,000	4.46%	600,000	300,000	0	0
4	孔健	600,000	0	600,000	2.97%	450,000	150,000	0	0
5	李卫国	500,000	0	500,000	2.48%	333,334	166,666	0	0
6	付晓莉	500,000	0	500,000	2.48%	0	500,000	0	0
7	董培林	400,000	0	400,000	1.98%	0	400,000	0	0
8	陈岩	400,000	0	400,000	1.98%	0	400,000	0	0

9	刘文利	400,000	0	400,000	1.98%	0	400,000	0	0
10	杨致远	400,000	0	400,000	1.98%	0	400,000	0	0
合计		15,500,000	—	15,500,000	76.75%	8,933,334	6,416,666	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：不存在亲属关系，徐龙、刘善强、孔健、付晓莉、董培林、刘文利、杨致远为山东鲁强电缆(集团)股份有限公司股东、董事，徐龙为山东鲁强电缆(集团)股份有限公司董事长兼总经理，李卫国、陈岩为山东鲁强电缆(集团)股份有限公司股东。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

☐适用 ☒不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

（一） 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
徐龙	董事、董事长	男	1963 年 7 月	2021 年 12 月 17 日	2024 年 12 月 16 日
孔健	董事、总经理	男	1970 年 1 月	2021 年 12 月 17 日	2024 年 12 月 16 日
刘文利	董事、副总经理	男	1970 年 4 月	2021 年 12 月 17 日	2024 年 12 月 16 日
张绪春	董事、财务总监	男	1970 年 2 月	2021 年 12 月 17 日	2024 年 12 月 16 日
李绪春	董事、副总经理	男	1973 年 1 月	2021 年 12 月 17 日	2024 年 12 月 16 日
杨树平	监事、监事会主席	男	1954 年 9 月	2021 年 12 月 17 日	2024 年 12 月 16 日
孔瑞	监事	男	1980 年 7 月	2021 年 12 月 17 日	2024 年 12 月 16 日
颜涛	职工监事	男	1981 年 9 月	2021 年 12 月 17 日	2024 年 12 月 16 日
李大鹏	董事会秘书	男	1976 年 11 月	2021 年 12 月 17 日	2024 年 12 月 16 日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

不存在亲属关系，徐龙、孔健、刘文利、张绪春、李绪春为山东鲁强电缆(集团)股份有限公司股东、董事，徐龙为山东鲁强电缆(集团)股份有限公司董事长兼总经理，杨树平、李大鹏为山东鲁强电缆(集团)股份有限公司股东。

（二） 变动情况

☐适用 ☒不适用

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

（三） 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐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	期末人数
行政人员	5	5
生产人员	41	41
销售人员	3	3
技术人员	7	7
财务人员	2	2
员工总计	58	58

（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

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

（一） 资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：	—	—	—
货币资金	五、1	6,947,301.00	9,397,191.73
交易性金融资产	五、2	4,000,000.00	—
应收票据	五、3	8,030,997.26	7,117,918.13
应收账款	五、4	17,682,550.87	21,796,104.61
应收款项融资	五、5	600,000.00	—
预付款项	五、6	719,295.19	171,656.14
其他应收款	五、7	59,453.52	60,887.07
其中：应收利息	—	—	—
应收股利	—	—	—
存货	五、8	9,457,964.46	8,099,224.50
合同资产	—	—	—
持有待售资产	—	—	—
一年内到期的非流动资产	—	—	—
其他流动资产	五、9	144,068.19	74,182.35
流动资产合计	—	47,641,630.49	46,717,164.53
非流动资产：	—	—	—
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、10	1,613,442.78	1,763,925.43
在建工程	—	—	—
生产性生物资产	—	—	—
油气资产	—	—	—
使用权资产	—	—	—
无形资产	—	—	—
开发支出	—	—	—
商誉	—	—	—

长期待摊费用	-	-	-
递延所得税资产	五、11	212,442.96	224,092.71
其他非流动资产	-	-	-
非流动资产合计	-	1,825,885.74	1,988,018.14
资产总计	-	49,467,516.23	48,705,182.67
流动负债：	-	-	-
短期借款	-	-	-
交易性金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	-	-	-
应付账款	五、12	1,149,441.95	512,142.21
预收款项	-	-	-
合同负债	五、13	232,848.19	196,826.48
应付职工薪酬	五、14	643,569.28	1,107,822.71
应交税费	五、15	11,804.92	235,351.17
其他应付款	五、16	231,468.43	104,370.33
其中：应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
持有待售负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	-	-	-
其他流动负债	五、17	6,270,270.26	4,747,274.64
流动负债合计	-	8,539,403.03	6,903,787.54
非流动负债：	-	-	-
长期借款	-	-	-
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
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	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	-	-	-
负债合计	-	8,539,403.03	6,903,787.54
所有者权益：	-	-	-
股本	五、18	20,200,000.00	20,200,000.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	五、19	5,577,395.22	5,577,395.22
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-

专项储备	-	-	-
盈余公积	五、20	2,814,399.99	2,814,399.99
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	五、21	12,336,317.99	13,209,599.92
归属于母公司所有者权益合计	-	40,928,113.20	41,801,395.13
少数股东权益	-	-	-
所有者权益合计	-	40,928,113.20	41,801,395.13
负债和所有者权益总计	-	49,467,516.23	48,705,182.67

法定代表人：徐龙

主管会计工作负责人：张绪春

会计机构负责人：张绪春

（二） 利润表

单位：元

项目	附注	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
一、营业总收入	五、22	30,870,211.29	25,753,161.26
其中：营业收入	五、22	30,870,211.29	25,753,161.26
利息收入	-	-	-
已赚保费	-	-	-
手续费及佣金收入	-	-	-
二、营业总成本	-	29,766,093.29	24,997,881.31
其中：营业成本	五、22	28,285,715.87	23,660,278.55
税金及附加	五、23	29,613.47	55,613.00
销售费用	五、24	275,077.21	183,669.63
管理费用	五、25	1,211,189.14	1,144,827.93
研发费用	-	-	-
财务费用	五、26	-35,502.40	-46,507.80
其中：利息费用	-	-	-
利息收入	五、26	37,226.12	47,841.31
加：其他收益	五、27	-	119,913.77
投资收益（损失以“-”号填列）	五、28	23,190.05	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-	-	-
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）	-	-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、29	46,598.98	84,370.97
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-	-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-	1,173,907.03	959,564.69
加：营业外收入	五、30	-	973.45
减：营业外支出	五、31	-	2,461.85
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-	1,173,907.03	958,076.29
减：所得税费用	五、32	27,188.96	255,030.69

五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-	1,146,718.07	703,045.60
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）	-	1,146,718.07	703,045.60
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）	-	-	-
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）	-	1,146,718.07	703,045.60
六、其他综合收益的税后净额	-	-	-
（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	-	-	-
七、综合收益总额	-	1,146,718.07	703,045.60
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额	-	1,146,718.07	703,045.60
（二）归属于少数股东的综合收益总额	-	-	-
八、每股收益：	-	-	-
（一）基本每股收益（元/股）	-	0.06	0.03
（二）稀释每股收益（元/股）	-	0.06	0.03

法定代表人：徐龙

主管会计工作负责人：张绪春

会计机构负责人：张绪春

（三） 现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
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	-	27,480,826.67	21,484,657.62
收到其他与经营活动有关的现金	五、33	64,156.13	171,495.04

经营活动现金流入小计	-	27,544,982.80	21,656,152.66
购买商品、接受劳务支付的现金	-	19,606,879.26	17,922,243.81
支付给职工以及为职工支付的现金	-	3,280,349.23	3,117,613.50
支付的各项税费	-	634,188.26	269,042.65
支付其他与经营活动有关的现金	五、33	453,456.78	317,522.82
经营活动现金流出小计	-	23,974,873.53	21,626,422.78
经营活动产生的现金流量净额	-	3,570,109.27	29,729.88
二、投资活动产生的现金流量：	-	-	-
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	-	-	-
投资活动现金流入小计	-	-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	-	114,159.29
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	-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流出小计	-	-	114,159.29
投资活动产生的现金流量净额	-	-	-114,159.29
三、筹资活动产生的现金流量：	-	-	-
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	-	-	-
发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
筹资活动现金流入小计	-	-	-
偿还债务支付的现金	-	-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	2,020,000.00	2,020,000.00
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	-	-	-
筹资活动现金流出小计	-	2,020,000.00	2,020,000.00
筹资活动产生的现金流量净额	-	-2,020,000.00	-2,020,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-	-	-
五、现金及现金等价物净增加额	-	1,550,109.27	-2,104,429.41
加：期初现金及现金等价物余额	-	9,397,191.73	5,116,395.15
六、期末现金及现金等价物余额		10,947,301.00	3,011,965.74

法定代表人：徐龙

主管会计工作负责人：张绪春

会计机构负责人：张绪春

三、 财务报表附注

（一） 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☐ 是 ☒ 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	☐ 是 ☒ 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	☒ 是 ☐ 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	☐ 是 ☒ 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	☐ 是 ☒ 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	☐ 是 ☒ 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
17. 是否存在预计负债	☐ 是 ☒ 否	

附注事项索引说明：

第8项向所有者分配利润的情况：经公司第三届董事会第五次会议以及2022年年度股东大会审议通过，以现有总股本20,200,000股为基数向全体股东按每10股派发现金1元（含税），于2023年5月25日派发。

（二） 财务报表项目附注

山东鲁强电工科技股份有限公司
2023年1月1日—2023年6月30日

财务报表附注

（如无特别说明，以下货币单位均为人民币元）

一、 公司基本情况

山东鲁强电工科技股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)的前身山东鲁强电缆（集团）曲阜线缆有限公司，系由曲阜电缆（集团）鲁强线缆有限公司整体变更而来，2015年10月5日，由有限责任公司变更为股份有限公司。统一社会信用代码为9137080026715341XW；注册地：曲阜市开发区内；法定代表人：徐龙；注册资本：人民币2020万元；

经营范围：电工铝包钢线系列产品的制造、销售。

2017年2月6日，公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌，股票代码：870784。

本财务报表由本公司董事会于2023年8月21日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定的披露规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2.持续经营

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

三、重要会计政策及会计估计

1.遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 6 月 30 日的财务状况、2023 年 1-6 月份的经营成果和现金流量等相关信息。

2.会计期间

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

3.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。

4.记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5.同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

对同一控制下企业合并形成的长期股权投资，本公司在合并日按照所取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中的净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，如被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。长期股权投资的初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。本公司以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资的初始投资成本与本公司所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

本公司合并中发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

（2）非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。本公司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相关管理费用，应于发生时计入当期损益。本公司作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，应当计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉

本公司非同一控制下合并中发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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，本公司首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

6. 现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

7. 金融工具

在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。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

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，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

债务工具：

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，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，列示为交易性金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

权益工具：

本公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具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，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列示为其他权益工具投资，且该指定一经作出不得撤销。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，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将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

(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。

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

本公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，本集团终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司将满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②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，且未放弃对该金融资产的控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，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。

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

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；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的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

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）与借出方签订协议，以承担新金融负债的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）的合同条款作出实质性修改的，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。

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，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净额在资产负债表内列示。除此以外，本公司的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。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术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当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7）金融资产减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认坏账准备。

①预期信用损失的计量

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著

增加，按照未来12个月内的预期信用损失计量坏账准备。

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

本公司对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量坏账准备。

A.应收款项：

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

a.应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1--银行承兑汇票	信用风险较高的银行
应收票据组合 2--商业承兑汇票	信用风险较高的企业

对于划分为组合的应收票据，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。

组合1银行承兑汇票不计提坏账；

组合2按照应收账款连续账龄的原则计提坏账准备。

b.应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征
----------	---------------------

对于划分为组合的应收账款，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预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

账龄	预期信用损失率（%）
1年以内（含1年）	3
1至2年	10
2至3年	20
3至4年	50
4至5年	80
5年以上	100

c.其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金等款项。
---------	---------------------------------

对于划分为组合的其他应收款，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。

类别	计提比例		
	第一阶段	第二阶段	第三阶段
保证金、押金、备用金	3%	50%	100%
代垫款	3%	50%	100%

d.应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1--商业承兑汇票	信用风险较高的企业
--------------------	-----------

对于划分为组合的应收款项融资，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。

B. 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，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。

②具有较低的信用风险

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

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，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。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；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；

D. 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；

E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。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：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；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；债务人很可能破产或进行其他财务重组；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；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。

⑤预期信用坏账准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的坏账准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，坏账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权投资，本公司在其他综合收益中确认其坏账准备，不抵减该金融资产的账面价值。

⑥核销

如果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，则直接减记该金融资产的账面余额，这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

8. 应收票据

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“金融工具”。

9. 应收账款

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“金融工具”。

10.其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见“金融工具”。

11.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、库存商品、发出商品、在产品。

(2) 发出存货的计价方法

存货发出时，本公司采取加权平均法确定其发出的实际成本。

(3) 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。

产成品、商品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，其可变现净值按该等存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的材料等存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定；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，若本公司持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

本公司按单个存货项目计提存货跌价准备。但如果某些存货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，可以合并计量成本与可变现净值；对于数量繁多、单价较低的存货，本公司按照存货类别计量成本与可变现净值。

在资产负债表日，如果本公司存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。如果以前减记存货价值的影响因素已经消失的，本公司将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

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司对低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

12.合同资产

本公司将拥有的、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列示，将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作为合同资产列示。向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本公司将该收款权利作为合同资产。

本公司对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的合同资产，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量坏账准备。

13.合同成本

合同履约成本，是指本公司为履行合同发生的成本，该成本不属于收入准则以外的其他准则规范范围且同时满足下列条件：

（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）该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

（3）该成本预期能够收回。

本公司的下列支出于发生时，计入当期损益：

（1）管理费用；

（2）非正常消耗的直接材料、直接人工和制造费用（或类似费用），这些支出为履行合同发生，但未反映在合同价格中；

（3）与履约义务中已履行部分相关的支出；

（4）无法在尚未履行的与已履行的履约义务之间区分的相关支出。

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；如该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本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（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

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

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

- （1）本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；
- （2）为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得上述（1）减（2）的差额高于该资产账面价值的，本公司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。

14.持有待售资产

（1）持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

本公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即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。

因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值和划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②可收回金额。

（2）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本集团处置或被本集团划分为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分：

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。

（3）列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“持有待售资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“持有待售负债”。

本集团在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。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列报。

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

15.长期股权投资

长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。

（1）初始投资成本确定

①对于本公司合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额确认为初始成本；如为非同一控制下的企业合并，按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

②本公司对于除合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第12号——债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得，初始投资成本根据准则相关规定确定。

（2）后续计量及损益确认方法

①成本法核算

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算。采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。对被投资企业宣告分派的利润或现金股利，本公司计算应分得的部分，确认为投资收益。

②权益法核算

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。采用权益法核算时，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，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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，本公司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；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资本公积。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。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。

本公司在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则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净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

（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的股权投资（不具有控制、共同控制或重大影响的），按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的，因追加投资等原因导致持股比例上升，能够对被投资单位施加共同控制或重大影响的，在转按权益法核算时，本公司应当按照金融工具确认和

计量准则确定的原股权投资的公允价值加上为取得新增投资而应支付对价的公允价值，作为改按权益法核算的初始投资成本。

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照金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或者原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因，能够对被投资单位实施控制的，按有关企业合并形成的长期股权投资进行会计处理。

③权益法核算转公允价值计量：本公司原持有的对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，因部分处置等原因导致持股比例下降，不能再对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按金融工具确认和计量准则对剩余股权投资进行会计处理，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。

④成本法转权益法或公允价值计量：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，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，本公司改按权益法核算，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，本公司改按《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。在编制合并财务报表时，应当按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》的有关规定进行会计处理。

（4）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

重大影响，是指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。本公司在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及本公司及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

本公司通常通过以下一种或几种情形来判断是否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。

存在上述一种或多种情形并不意味着本公司一定对被投资单位具有重大影响，本公司需要综合考虑所有事实和情况来做出恰当的判断。

（5）减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对长期股权投资检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。可收回金额按照长期股权投资出售的公允价值净额与预计未来现金流量的现值之间孰高确定。

（6）长期股权投资处置

本公司处置长期股权投资时，将投资账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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。

16.投资性房地产

（1）投资性房地产的种类和计量模式

本公司投资性房地产的种类：出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。

本公司投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

（2）采用成本模式核算政策

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

资产负债表日，本公司对投资性房地产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

17.固定资产

（1）固定资产确认条件

本公司固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产，同时满足以下条件时予以确认：

- 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）固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋建筑物、交通工具、通用机械设备、专用机械设备、其他；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	折旧方法	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	10-20	3	4.85-9.70
交通工具	年限平均法	5-10	3	9.70-19.40
通用机械设备	年限平均法	5-15	3	6.47-19.40
专用机械设备	年限平均法	5-15	3	6.47-19.40
其他	年限平均法	4	3	24.25

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对固定资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

（4）融资租入固定资产的认定依据、计价方法

本公司融资租入固定资产是指实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，具体认定依据为符合下列一项或数项条件的：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，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使这种选择权；③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；④承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；⑤租赁资产性质特殊，如不作较大改造只有承租人才能使用。

本公司融资租入固定资产的计价方法：融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

18.在建工程

（1）在建工程的类别

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。

（2）在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

- ①固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；
- ②已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；
- ③该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- ④所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

本公司所建造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。

（3）在建工程减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对在建工程检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

在建工程可收回金额根据资产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孰高确定。

19.借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

本公司借款费用，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。本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

（2）资本化金额计算方法

资本化期间：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。

本公司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。

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。

暂停资本化期间：在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，应当暂停借款费用的资本化期间。

资本化金额计算：①借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；②占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；③借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

20.无形资产

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。

（1）无形资产的计价方法

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

本公司无形资产后续计量，分别为：①使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。②使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

（2）使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，本公司对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对无形资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

无形资产可收回金额根据资产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孰高确定。

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，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，能证明其有用性；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。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：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。

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。

21.长期资产减值

本公司对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账

面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

本公司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。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

22.长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

23.合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。本公司将同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

24.职工薪酬

职工薪酬是本公司为获得职工提供的服务而给予的各种形式报酬以及其他相关支出，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

（1）短期薪酬的会计处理方法

本公司短期薪酬包括短期工资、奖金、津贴、补贴、职工福利费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、短期带薪缺勤、短期利润分享计划等。本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的应付的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象和权责发生制原则计入当期损益或相关资产成本。

（2）离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险费、企业年金等，按照本公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。

设定提存计划：本公司在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划：本公司在半年和年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本是指，职工当期提供服务所导致的设定受益义务现值的增加额；过去服务成本是指，设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益义务现值的增加或减少；②设定受益义务的利息费用；③重新计量设定受益计划负债导致的变动。除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益。

（3）辞退福利的会计处理方法

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提出给予补偿的建议。本公司在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，或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），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

25.收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。本公司在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本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；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本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。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：本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；本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；本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；本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；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

与本公司取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

公司已根据合同约定将产品交付给客户，并获取客户验收单，客户取得产品的控制权，公司确认销售收入。

26.政府补助

（1）政府补助类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本），主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

（2）与资产相关的政府补助的会计处理方法

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。本公司对与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）。

（3）与收益相关的政府补助的会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助。本公司对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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

②财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（4）区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的判断依据

本公司取得的与资产相关的政府补助，确认为递延收益，自相关资产可供使用时起，按照相关资产的预计使用期限，将递延收益平均分摊转入当期损益。

（5）政府补助的确认时点

按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。

除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，本公司在实际收到补助款项时予以确认。

27.递延所得税资产/递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债的确认：

（1）本公司对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。对于应纳税暂时

性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

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

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

(4) 本公司对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，本公司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。

28. 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/变更日，本公司评估该合同是否为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

(1) 本公司作为承租人

A. 租赁的分拆

合同中同时包含一项或多项租赁和非租赁部分的，本公司将各项单独租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。

B. 使用权资产

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

a. 租赁负债的初始计量金额；

b. 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；

c. 本公司发生的初始直接费用；

d. 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，不包括属于为生产存货而发生的成本。

在租赁期开始日后，发生重新计量租赁负债时，相应调整使用权资产账面价值。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

C. 租赁负债

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日按照该日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。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，采用增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

a. 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；

b. 本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；

c. 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；

租赁期开始日后，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。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产：

a. 因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的，本公司按变动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；

b. 根据担保余值预计的应付金额或者用于确定租赁付款额的指数或者比例发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。

D. 短期租赁和低价值资产租赁

本公司对施工机械和运输设备的短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债。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。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，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。

E. 租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- a. 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；
- b. 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，本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。

(2) 本公司作为出租人

A. 租赁的分拆

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司根据《企业会计准则第 14 号——收入》关于交易价格分摊的规定分摊合同对价，分摊的基础为租赁部分和非租赁部分各自的单独价格。

B. 租赁的分类

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为融资租赁。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

C. 本公司作为出租人记录经营租赁业务

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，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。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁收款额，在实际发生时计入当期损益。

D. 融资租赁的会计处理方法

于租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认相关资产。本公司将应收融资租赁款列示为长期应收款，自资产负债表日起一年内(含一年)收取的应收融资租赁款列示为一年内到期的非流动资产。

(3) 售后租回交易

本公司作为卖方及承租人：

本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。该资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

29.重要会计政策和会计估计变更

无。

(2) 主要会计估计变更说明

无。

四、税项

1.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产生的增值额	13%
城市维护建设税	流转税额	7%
教育费附加	流转税额	3%
地方教育费附加	流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	20%

2.税收优惠政策及依据

该公司为福利企业，享受的税收优惠政策如下：

(1) 对安置残疾人单位的增值税政策

财政部、国家税务总局《关于促进残疾人就业增值税优惠政策的通知》（财税〔2016〕52 号）规定：对安置残疾人的单位和个体工商户，实行由税务机关按纳税人安置残疾人的人数，限额即征即退增值税的办法。

安置的每位残疾人每月可退还的增值税具体限额，由县级以上税务机关根据纳税人所在区县（含县

级市、旗，下同）适用的经省（含自治区、直辖市、计划单列市，下同）人民政府批准的月最低工资标准的4倍确定。

（2）对安置残疾人单位的企业所得税政策

财政部 国家税务总局《关于安置残疾人员就业有关企业所得税优惠政策问题的通知》（财税〔2009〕70号）规定：企业安置残疾人员的，在按照支付给残疾职工工资据实扣除的基础上，可以在计算应纳税所得额时按照支付给残疾职工工资的100%加计扣除。

（3）国家税务总局《关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》（国家税务总局公告2021年第8号）规定：“一、关于小型微利企业所得税减半政策有关事项（一）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。本公告第一条自2021年1月1日起施行，2022年12月31日终止执行。”

另根据财政部、国家税务总局《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告2022年第13号）规定：“一、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。三、本公告执行期限为2022年1月1日至2024年12月31日。”

五、财务报表主要项目注释

1.货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	2,000.00	2,000.00
银行存款	6,945,301.00	9,395,191.73
合计	6,947,301.00	9,397,191.73

2.交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：理财产品	4,000,000.00	
合计	4,000,000.00	

3.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	8,030,997.26	6,458,692.55
商业承兑票据		659,225.58
合计	8,030,997.26	7,117,918.13

（2）按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	8,279,378.62	100.00	248,381.36	3.00	8,030,997.26
其中：					

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（%）	
账龄组合	8,279,378.62	100.00	248,381.36	3.00	8,030,997.26
合计	8,279,378.62	100.00	248,381.36	3.00	8,030,997.26

（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（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	7,338,059.93	100.00	220,141.80	3.00	7,117,918.13
其中：					
账龄组合	7,338,059.93	100.00	220,141.80	3.00	7,117,918.13
合计	7,338,059.93	100.00	220,141.80	3.00	7,117,918.13

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	8,279,378.62	248,381.36	3.00
合计	8,279,378.62	248,381.36	3.00

（续）

名称	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	7,338,059.93	220,141.80	3.00
合计	7,338,059.93	220,141.80	3.00

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
应收票据坏账准备	220,141.80	28,239.56			248,381.36
合计	220,141.80	28,239.56			248,381.36

（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在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
----	----------	-----------

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
商业承兑票据		
银行承兑票据		6,240,000.00
合计		6,240,000.00

(6) 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

无。

(7) 本期实际核销的应收票据情况

无。

4. 应收账款

(1) 应收账款分类披露

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 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	18,282,102.59	100.00	599,551.72	3.28	17,682,550.87
合计	18,282,102.59	100.00	599,551.72	3.28	17,682,550.87

(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 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	22,470,450.53	100.00	674,345.92	3.00	21,796,104.61
合计	22,470,450.53	100.00	674,345.92	3.00	21,796,104.61

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	17,557,007.66	526,710.23	3.00
1-2 年	721,774.93	72,177.49	10.00
2-3 年	3,320.00	664.00	20.00
合计	18,282,102.59	599,551.72	

(续)

名称	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	22,467,130.53	674,013.92	3.00
1 至 2 年	3,320.00	332.00	10.00

名称	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
合计	22,470,450.53	674,345.92	

确定该组合依据的说明：相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征。

按账龄披露：

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	17,557,007.66	22,467,130.53
1-2 年	721,774.93	3,320.00
2-3 年	3,320.00	
合计	18,282,102.59	22,470,450.53

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
应收账款坏账准备	887,814.14	-288,262.42			599,551.72
合计	887,814.14	-288,262.42			599,551.72

(3) 本期无实际核销的应收账款情况

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
鲁能泰山曲阜电缆有限公司	11,165,100.85	61.07	334,953.03
山东鲁强电缆（集团）股份有限公司	2,442,730.99	13.36	73,281.93
特变电工山东鲁能泰山电缆有限公司	2,004,845.12	10.97	60,145.35
南通赛博通信有限公司	1,060,609.63	5.8	55,856.12
山东鹰联光电科技股份有限公司	594,458.20	3.25	17,833.75
合计	17,267,744.79	94.45	542,070.18

(5) 期末余额应收关联方款项情况详见“六、6 关联方应收应付款项”。

5. 应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据	600,000.00	
其中：银行承兑汇票	600,000.00	
商业承兑汇票		
合计	600,000.00	

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）
按单项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	600,000.00	100.00		
其中：				
商业承兑票据				
银行承兑票据	600,000.00	100.00		
合计	600,000.00	100.00		

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项账龄分析如下：

账龄	期末余额	期初余额
未逾期	600,000.00	
合计	600,000.00	

注：本公司视其日常资金管理的需要较为频繁地将一部分银行承兑汇票进行背书，故本公司将其账面剩余的银行承兑汇票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。2021年12月31日，本公司按照整个存续期预期信用损失计量以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据的坏账准备。本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行违约而产生重大损失，因此未计提坏账准备。

应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况：系银行承兑汇票，其剩余期限较短，账面余额与公允价值相近。

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期不计提坏账准备。

(4) 期末公司已背书或贴现且在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
商业承兑票据		
银行承兑票据	3,630,000.00	
合计	3,630,000.00	

(5) 期末公司无已质押的应收款项融资**(6) 期末公司无因出票人未履约而将其转入应收账款的应收款项融资****6. 预付款项****(1) 预付款项按账龄列示**

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	719,295.19	100.00	171,656.14	100.00
合计	719,295.19	100.00	171,656.14	100.00

(2) 按预付对象归集的预付款期末余额情况

预付对象	期末余额	占预付款期末余额合计数的比例（%）
------	------	-------------------

供应商:大连骏诚挤压科技有限公司	530,100.00	73.70
供应商:山东信发进出口有限公司	83,322.73	11.58
供应商:邢台通利光缆材料科技有限公司	65,172.46	9.06
供应商:全国中小企业股份转让系统有限责任公司	30,000.00	4.17
供应商:济宁金龙泵业有限公司	10,700.00	1.49
合计	719,295.19	100.00

**7.其他应收款
汇总列示:**

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	59,453.52	60,887.07
合计	59,453.52	60,887.07

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	61,292.29	62,770.18
合计	61,292.29	62,770.18

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
代垫职工个人社保	61,292.29	62,770.18
合计	61,292.29	62,770.18

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	1,883.11			1,883.11
期初余额在本期	--	--	--	--
--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	-44.34			-44.34
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	1,838.77			1,838.77

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	1,883.11	-44.34			1,838.77
合计	1,883.11	-44.34			1,838.77

(5) 按欠款方归集的其他应收款期末余额情况

项目名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
代扣个人社会保险金	代扣代缴款项	61,292.29	1 年以内	100.00	1,838.77
合计		61,292.29		100.00	1,838.77

8.存货

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	397,425.81		397,425.81	389,789.72		389,789.72
库存商品	8,086,099.43		8,086,099.43	6,126,060.49		6,126,060.49
发出商品				1,476,229.96		1,476,229.96
在产品	974,439.22		974,439.22	107,144.33		107,144.33
合计	9,457,964.46		9,457,964.46	8,099,224.50		8,099,224.50

(2) 存货跌价准备情况说明

期末存货不存在跌价现象，故未计提跌价准备。

9.其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴企业所得税	144,068.19	74,182.35
合计	144,068.19	74,182.35

10.固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,613,442.78	1,763,925.43
固定资产清理		
合计	1,613,442.78	1,763,925.43

固定资产部分**(1) 固定资产情况**

项目	交通工具	通用机械设备	专用机械设备	其他	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	461,245.55	2,403,128.11	12,485,391.68	298,674.22	15,648,439.56
2.本期增加金额				1,283.19	1,283.19

项目	交通工具	通用机械设备	专用机械设备	其他	合计
(1) 购置				1,283.19	1,283.19
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.期末余额	461,245.55	2,403,128.11	12,485,391.68	299,957.41	15,649,722.75
二、累计折旧					
1.期初余额	435,631.70	1,147,450.00	12,015,053.39	286,379.04	13,884,514.13
2.本期增加金额	6,511.14	105,811.89	36,232.14	3,210.67	151,765.84
(1) 计提	6,511.14	105,811.89	36,232.14	3,210.67	151,765.84
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.期末余额	442,142.84	1,253,261.89	12,051,285.53	289,589.71	14,036,279.97
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	19,102.71	1,149,866.22	434,106.15	10,367.70	1,613,442.78
2.期初账面价值	25,613.85	1,255,678.11	470,338.29	12,295.18	1,763,925.43

(2) 暂时闲置的固定资产情况：

截至 2022 年 12 月 31 日，公司无暂时闲置的固定资产。

(3) 通过融资租赁租入的固定资产情况：

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无通过融资租赁租入的固定资产。

(4) 通过经营租赁租出的固定资产：

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无通过经营租赁租出的固定资产。

11.递延所得税资产**未经抵销的递延所得税资产**

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	849,771.85	212,442.96	896,370.83	224,092.71
合计	849,771.85	212,442.96	896,370.83	224,092.71

12.应付账款**(1) 应付账款列示：**

项目	期末余额	期初余额
货款	969,645.50	342,795.94
设备款	132,950.00	132,950.00
费用		20,000.00
电费	46,846.45	16,396.27
合计	1,149,441.95	512,142.21

(2) 应付账款按账龄列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	990,361.35	323,024.21
1 至 2 年	11,462.60	32,000.00
2 至 3 年		
3 至 4 年		
5 年以上	147,618.00	157,118.00
合计	1,149,441.95	512,142.21

(3) 重要的账龄超过 1 年的应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
南通维尔新电工机械有限公司	72,600.00	尚未结算
德阳东方卓越	46,700.00	尚未结算
常州艾邦机械科技有限公司	17,000.00	尚未结算
盐城市苏科电塑厂	8,828.00	尚未结算
江西方舟冷却塔有限公司	2,250.00	尚未结算
山东图奥量刃具有限公司	240.00	尚未结算
合计	147,618.00	

13. 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	232,848.19	196,826.48
合计	232,848.19	196,826.48

14. 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	1,107,822.71	2,436,632.16	2,900,885.59	643,569.28
离职后福利-设定提存计划		379,463.64	379,463.64	
合计	1,107,822.71	2,816,095.80	3,280,349.23	643,569.28

(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
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	1,107,822.71	2,022,668.30	2,486,921.73	643,569.28
(2) 职工福利费		79,937.00	79,937.00	
(3) 社会保险费		201,074.46	201,074.46	
其中：医疗保险费		184,714.56	184,714.56	
工伤保险费		16,359.90	16,359.90	
(4) 住房公积金		132,160.32	132,160.32	
(5) 工会经费和职工教育经费		792.08	792.08	
合计	1,107,822.71	2,436,632.16	2,900,885.59	643,569.28

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		363,557.76	363,557.76	
失业保险费		15,905.88	15,905.88	
合计		379,463.64	379,463.64	

(4) 期末余额中无拖欠性质的应付职工薪酬。

15. 应交税费

税种	期末余额	期初余额
增值税	3,952.99	206,153.32
城建税	138.37	13,633.60
印花税	6,108.78	5,825.95
教育费附加	59.31	5,842.98
地方教育费附加	39.53	3,895.32
个人所得税	1,505.94	
合计	11,804.92	235,351.17

16. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
代垫款	231,468.43	104,370.33
合计	231,468.43	104,370.33

(2) 其他应付款按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	127,098.10	2,523.66
1 至 2 年	2,523.66	2,584.14

账龄	期末余额	期初余额
2 至 3 年	2,584.14	99,262.53
3 至 4 年	99,262.53	
合计	231,468.43	104,370.33

17.其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	30,270.26	25,587.44
期末未终止确认应收票据金额	6,240,000.00	4,721,687.20
合计	6,270,270.26	4,747,274.64

18.股本

项目	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
山东鲁强电缆（集团）股份有限公司	10,200,000.00						10,200,000.00
徐龙	1,200,000.00						1,200,000.00
刘善强	900,000.00						900,000.00
孔健	600,000.00						600,000.00
李卫国	500,000.00						500,000.00
付晓莉	500,000.00						500,000.00
董培林	400,000.00						400,000.00
陈岩	400,000.00						400,000.00
刘文利	400,000.00						400,000.00
彭求实	400,000.00						400,000.00
杨致远	400,000.00						400,000.00
李国忠	200,000.00						200,000.00
杨树平	200,000.00						200,000.00
孙宪芝	200,000.00						200,000.00
孔令水	200,000.00						200,000.00
霍洪英	200,000.00						200,000.00
颜国翠	200,000.00						200,000.00
颜承伟	200,000.00						200,000.00
王春红	200,000.00						200,000.00
吴建伟	200,000.00						200,000.00

项目	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
孔祥翠	200,000.00						200,000.00
胡敏	200,000.00						200,000.00
张绪春	200,000.00						200,000.00
贾乐战	200,000.00						200,000.00
李绪春	200,000.00						200,000.00
肖国华	100,000.00						100,000.00
贾金艳	100,000.00						100,000.00
哈春风	100,000.00						100,000.00
刘少文	100,000.00						100,000.00
孔祥义	100,000.00						100,000.00
宋利明	100,000.00						100,000.00
张益华	100,000.00						100,000.00
邱奉峰	100,000.00						100,000.00
陈霞	100,000.00						100,000.00
胡文宏	100,000.00						100,000.00
孔瑞	100,000.00						100,000.00
刘运成	100,000.00						100,000.00
孟祥雷	100,000.00						100,000.00
孔祥贞	100,000.00						100,000.00
李大鹏	100,000.00						100,000.00
合计	20,200,000.00						20,200,000.00

19.资本公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
股本溢价	5,577,395.22			5,577,395.22
合计	5,577,395.22			5,577,395.22

20.盈余公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	2,814,399.99			2,814,399.99
合计	2,814,399.99			2,814,399.99

21.未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额
调整前上年末未分配利润	13,209,599.92	12,989,302.20
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	13,209,599.92	12,989,302.20
加：本期归属于母公司所有者的净利润	1,146,718.07	703,045.60
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	2,020,000.00	2,020,000.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	12,336,317.99	11,672,347.80

22.营业收入和营业成本

（1）营业收入、营业成本明细如下：

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	30,198,745.94	27,614,250.52	24,919,760.54	22,851,489.76
其他业务	671,465.35	671,465.35	833,400.72	808,788.79
合计	30,870,211.29	28,285,715.87	25,753,161.26	23,660,278.55

（2）主营业务按类别分项列示：

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
铝包钢线	30,198,745.94	27,614,250.52	24,919,760.54	22,851,489.76
合计	30,198,745.94	27,614,250.52	24,919,760.54	22,851,489.76

23.税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市建设税	10,356.01	26,832.34
教育费附加	4,438.29	11,499.57
地方教育费附加	2,958.86	7,666.39
印花税	10,060.31	7,814.70
车船使用税	1,800.00	1,800.00
合计	29,613.47	55,613.00

24.销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	237,223.64	165,829.90
办公费	5,050.20	4,937.91
差旅费	31,026.58	11,072.04
水电费	1,776.79	1,829.78
合计	275,077.21	183,669.63

25.管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	797,205.97	781,738.47
办公费	7,580.49	7,255.92
折旧费	103.68	24,946.57
差旅费	2,884.84	3,746.54
招待费	52,071.00	45,684.00
物料消耗	2,654.87	3,943.88
中介费	207,849.06	204,716.98
租赁费	14,355.75	17,226.90
水电费	5,108.26	5,260.63
安全保护费	121,375.22	50,308.04
合计	1,211,189.14	1,144,827.93

26.财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出		
减：利息收入	37,226.12	47,841.31
手续费支出	1,723.72	1,333.51
合计	-35,502.40	-46,507.8

27.其他收益

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
增值税退税		119,105.61	与收益相关
个税手续费		808.16	与收益相关
合 计		119,913.77	

28. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产在持有期间的投资收益	23,190.05	
合计	23,190.05	

29.信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	46,598.98	84,370.97
合计	46,598.98	84,370.97

30.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
供电负荷补贴		973.45	
合计		973.45	

31.营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得		2,461.85	
合计		2,461.85	

32.所得税费用**(1) 所得税费用表**

项目	本期发生额	上期发生额
当期企业所得税费用	15,539.21	233,937.94
递延所得税费用	11,649.75	21,092.75
合计	27,188.96	255,030.69

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	1,173,907.03	958,076.29
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	234,781.41	239,519.07
子公司适用不同税率的影响		
调整以前期间所得税的影响		8,109.32
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	4,165.68	7,402.30
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可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响		
小微企业所得税优惠	-106,444.56	
残疾人工资加计扣除	-105,313.57	
所得税费用	27,188.96	255,030.69

33.现金流量表项目注释**(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
银行理财产品收益	23,190.05	119,913.77

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	37,226.12	47,841.31
往来款	3,739.96	3,739.96
罚款		
合计	64,156.13	171,495.04

(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
支付的管理费用	413,879.49	299,968.90
支付的销售费用	37,853.57	16,220.41
支付的手续费等	1,723.72	1,333.51
合计	453,456.78	317,522.82

34.现金流量表补充资料**(1) 现金流量表补充资料**

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	1,146,718.07	703,045.60
加：信用减值损失	-46,598.98	-84,370.97
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	151,765.84	176,338.61
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		2,461.85
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）		
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）	11,649.75	21,092.75
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	-1,358,739.96	-2,801,323.80
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	2,054,269.11	1,535,402.07
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	1,611,045.44	477,083.77
其他		
经营活动产生的现金流量净额	3,570,109.27	29,729.88
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		

补充资料	本期发生额	上期发生额
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额		
减：现金的期初余额		
加：现金等价物的期末余额	10,947,301.00	3,011,965.74
减：现金等价物的期初余额	9,397,191.73	5,116,395.15
现金及现金等价物净增加额	1,550,109.27	-2,104,429.41

（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		
其中：库存现金	2,000.00	2,000.00
可随时用于支付的银行存款	6,945,301.00	9,395,191.73
可随时用于支付的其他货币资金	4,000,000.00	
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
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	10,947,301.00	9,397,191.73
其中：母公司或合并内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

六、关联方及关联交易

1.本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例（%）	母公司对本企业的表决权比例（%）
山东鲁强电缆（集团）股份有限公司	曲阜市开发区光明路2号	制造业	30,180,000.00	50.50	50.50

2.本企业的子公司情况

本企业无子公司。

3.本企业的合营和联营企业情况

本公司无合营和联营企业情况。

4.其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
鲁能泰山曲阜电缆有限公司	母公司持股 49%的企业

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
山东鲁强电缆科技有限公司	母公司持股 100%的企业
山东鲁强地纬新型建材有限公司	母公司持股 70%的企业
山东鲁强地纬建筑工程有限公司	母公司持股 100%的企业
曲阜市福达石油化工有限公司	母公司持股 100%的企业
徐龙	董事长，董事
孔健	董事，总经理
刘文利	董事，副总经理
李绪春	董事，副总经理
张绪春	董事，财务总监
李大鹏	董事会秘书
杨树平	监事会主席，监事
颜涛	职工代表监事
孔瑞	监事

5.关联交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
曲阜市福达石油化工有限公司	采购柴油、汽油	3,720.00	3,323.00
合计		3,720.00	3,323.00

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
鲁能泰山曲阜电缆有限公司	销售商品	13,534,397.93	18,795,410.20
山东鲁强电缆（集团）股份有限公司	销售商品	2,666,439.92	1,090,093.21
山东鲁强电缆（集团）股份有限公司	销售电力	263,826.87	317,979.66
山东鲁强地纬建筑工程有限公司	销售电力	370,859.33	396,610.30
山东鲁强电缆科技有限公司	销售电力	124,069.64	133,968.05
合计		16,959,593.69	20,734,061.42

注：关联方定价政策遵循公平合理的原则，按照市场价或参考市场价的协议价进行交易。选用可比非受控价格法作为关联方交易转让定价方法。

（2）关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
山东鲁强电缆（集团）股份有限公司	房屋租赁	148,569.54	148,569.54

注：本公司与山东鲁强电缆(集团)股份有限公司签订房屋租赁合同，租赁位于曲阜市开发区光明路2号的车间和办公室，房屋建筑面积约为8,246.97 m²，月租金24,761.59元。

(3) 关联方资金拆借

无。

6. 关联方应收应付款项

应收项目

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	鲁能泰山曲阜电缆有限公司	11,165,100.85	334,953.03	17,035,323.22	511,059.70
应收账款	山东鲁强电缆（集团）股份有限公司	2,442,730.99	73,281.93	6,013,125.79	180,393.77
应收票据	山东鲁强电缆（集团）股份有限公司	1,930,000.00		620,400.00	

七、承诺及或有事项

截止2022年12月31日，本公司无需要披露的重大承诺及或有事项。

八、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

九、其他重要事项

截至2022年12月31日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

(1) 根据中国证监会《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)》(证监会公告〔2008〕43号)及证监会公告〔2011〕41号，本公司非经常性损益如下：

项目	金额	注释
1. 非流动资产处置损益		
2. 越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
3. 计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）		
4. 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
5. 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		
6. 非货币性资产交换损益		
7. 委托他人投资或管理资产的损益		
8. 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		
9. 债务重组损益		
10. 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
11. 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		
12. 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		
13. 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		

项目	金额	注释
14. 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	23,190.05	
15. 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
16. 对外委托贷款取得的损益		
17. 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		
18. 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		
19. 受托经营取得的托管费收入		
20. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出		
21. 其他符合非经常性损益定义的损益项目		
22. 所得税影响额	-579.75	
23. 少数股东权益影响额		
合计	22,610.30	

2.净资产收益率及每股收益

本公司按照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9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露（2010年修订）》（中国证券监督管理委员会公告〔2010〕2号）、《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（中国证券监督管理委员会公告〔2008〕43号）要求计算的净资产收益率和每股收益如下：

（1） 本年度

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	2.73	0.06	0.06
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.67	0.06	0.06

（2） 上年度

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	1.69	0.03	0.03
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.69	0.03	0.03

附件 I 会计信息调整及差异情况**一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况****(一) 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**(二) 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**二、 非经常性损益项目及金额**

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-
计入当期损益的政府补助	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	23,190.05
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-
非经常性损益合计	23,190.05
减：所得税影响数	579.75
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	22,610.30

三、 境内外会计准则下会计数据差异□适用 ☒ 不适用**附件 II 融资情况****一、 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**二、 存续至本期的优先股股票相关情况**□适用 ☒ 不适用**三、 存续至本期的债券融资情况**□适用 ☒ 不适用**四、 存续至本期的可转换债券情况**□适用 ☒ 不适用

山东鲁强电工科技股份有限公司
2023年8月23日