



蓝孚股份
VANFORM

蓝孚高能

NEEQ : 834428

山东蓝孚高能物理技术股份有限公司

Shandong Lanfu High-energy Physics Technology Corporation Ltd.



年度报告

2023



一、 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、公司负责人苗翠波、主管会计工作负责人王小斌及会计机构负责人（会计主管人员）刘军林保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本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、大华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应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、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、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

本期报告中第二节、经营情况分析中“主要客户情况”、“主要供应商情况”未完全披露期末余额前五名的客户名称及供应商名称。

主要原因为客户信息属于公司商业秘密，且与客户、供应商签订合同时均有签订保密条款或保密协议，需要对客户、供应商的信息资料予以保密。

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	18
第四节	股份变动、融资和利润分配	21
第五节	行业信息	25
第六节	公司治理	26
第七节	财务会计报告	30
附件	会计信息调整及差异情况	135

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	公司董事会办公室

释义

释义项目		释义
元、万元、亿元	指	人民币元、人民币万元、人民币亿元
报告期、本年度、本期	指	2023年1月1日至2023年12月31日
中国证监会/证监会	指	中国证券监督管理委员会
主办券商/粤开证券	指	粤开证券股份有限公司
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
公司章程	指	山东蓝孚高能物理技术股份有限公司公司章程
监事会	指	山东蓝孚高能物理技术股份有限公司监事会
董事会	指	山东蓝孚高能物理技术股份有限公司董事会
股东大会	指	山东蓝孚高能物理技术股份有限公司股东大会
三会	指	董事会、监事会、股东大会
公司/本公司/蓝孚股份/蓝孚高能/股份公司	指	山东蓝孚高能物理技术股份有限公司

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	山东蓝孚高能物理技术股份有限公司		
英文名称及缩写	Shandong Lanfu High energy Physics Technology Corporation Ltd		
法定代表人	苗翠波	成立时间	2007年1月17日
控股股东	控股股东为苗翠波与山东中泽环保能源有限公司构成的一致行动人	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为苗翠波，一致行动人为山东中泽环保能源有限公司
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-专用设备制造业（C35）-环保、社会公共服务及其他专用设备制造（C359）-其他专用设备制造（C3599）		
主要产品与服务项目	辐照加工技术服务；电子加速器设备研发、生产、销售、安装及相关技术服务		
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	蓝孚高能	证券代码	834428
挂牌时间	2015年11月24日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	130,380,000
主办券商（报告期内）	粤开证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	广州市黄埔区科学大道60号开发区控股中心19、22、23层		
联系方式			
董事会秘书姓名	梁军	联系地址	山东省济南市高新区颖秀路2711号
电话	0531-81219787	电子邮箱	Liangjun@vanform.com
传真	0531-81219787		
公司办公地址	山东省济南市高新区颖秀路2711号	邮政编码	250100
公司网址	www.vanform.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	9137010079264249XY		
注册地址	山东省济南市高新区颖秀路2711号		
注册资本（元）	130,380,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

商业模式

公司目前从事以下领域：辐照加工技术服务；电子加速器设备研发、生产、销售、安装及相关技术服务。

公司从事辐照加工技术服务，依托自身在电子加速器领域的领先技术，建设辐照中心，为客户提供医疗保健产品、食品(包括宠物食品)、药品、包装材料等产品的辐照灭菌服务，高分子材料的辐照改性服务，以收取辐照加工费用作为收入和利润来源。

公司还是全国领先的工业电子加速器供应商，主要为客户提供电子加速器产品及提供相关技术服务。电子加速器制造业务属于制造业，通过采购、研发、生产、销售等一个完整流程专门为客户提供电子加速器设备等产品和服务，实现销售收入。公司通过对自身专有核心技术的整合和应用，以高品质的产品，专业化的服务占据稳固的市场份额，又通过合理的成本控制保证了稳定的盈利水平。

报告期内及报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生重大变化。

经营计划实现情况

2023 年公司各项业务安全运行，顺利完成扭亏为盈的目标。电子加速器设备发货 8 台，其中 6 台完成安装并顺利验收，设备销量创历史新高，同时完成新签订销售合同 5 台。新增的“青岛荣化蓝孚”“济宁新端蓝孚”“乐陵新飞达蓝孚”3 个合资辐照中心均已验收达产。2023 年加速器功率等关键指标进步明显，加速器能量的一致性、平均束流稳定性、扫描宽度内剂量均匀性等重要技术指标位列行业同类产品前茅。几项主要的大额欠款都实现了巨大突破，账款催收取得实质性进展。公司还制定了包括业务、管理、企业文化等方面的全套战略规划方案，根据战略规划方案布局，进行了组织架构优化、业务倾向调整。财务预算管理水平和降本增效取得明显效果。重塑了企业文化，提炼出一套以“客户第一、合作共赢、务实创新、共创共赢”为核心价值观的新蓝孚企业文化。同时，公司坚持党建引领，正式成立公司党支部，将党建工作与公司企业文化建设有机结合，推动公司持续稳定发展。

公司 2024 年将以“强基础、拓市场、降成本、提效率”为核心任务，主抓市场开拓、精益生产、运营提升、技术升级和人力优化等重点事项，保证安全生产，实现公司经营目标。

(二) 行业情况

1、全球发展概况

欧、美、日等发达国家重视民用核技术的应用和相关学科的交叉性，在材料改性、无损检测、环境保护、消毒灭菌、仪器仪表、核医学等领域均得到快速发展，并在跨行业技术合作方面取得较好的成果。根据中国核能行业协会统计，美国民用核技术应用领域年产值占 GDP 比例约为 4%-5%，日本和欧洲约为 2%-3%。辐照作为民用核技术的重要应用领域，在上述发达国家已经形成了较大的产业规模。欧美国家辐照技术研究工作深入、应用领域宽，辐照装置具有大型化、标准化、专业化、高度自动化、高射线利用率、高运行效率的特点，单座设计装源量已超过 1,200 万居里。美国是世界上辐照处理农产品及食品商业化程度最先进的国家之一，为确保农产品的安全生产和促进食品的国际贸易，美国将辐照作为提高食品安全性的一种检疫处理方法，并成功地进行了商业化应用。

日本的民用非动力核技术应用主要依靠电子加速器辐照装置，境内有超过 500 台能量在 100~800keV 电子加速器为工业、商业、文化等产业提供服务，其主要特点反映在工业应用方面，辐照技术应用领域与日本的产业结构优化升级密切相关，如为电子信息产业提供高性能线缆、电子元器件、功能性材料等。

日本约有 90% 的子午线轮胎采用了电子束辐照预硫化技术工艺，而采用低能电子束进行表面涂层固化技术应用范围也极为广泛，通过辐照技术的应用，日本研制并生产出了多品种、高性能配件材料。

在欧、美、日等发达国家的推动下，辐照已成为一个世界性的产业，许多新兴工业化国家正努力发展本国辐照产业。印度、泰国、越南等国家通过辐照技术，实现热带水果长时间保存和大批量出口；部分国家开始应用辐照技术对进出口粮食进行检疫，以保证本国的物种安全；一些国家正在探索采用包括同位素与辐照技术在内的综合技术，将本国的资源优势转化为经济优势。

2、我国发展概况

我国辐照技术发展起步较晚，80 年代才开始规模化应用于工业领域，但 90 年代以来，我国已成为辐照技术服务发展最为迅速的国家之一，辐照技术在工业、农业、医疗保健、环保等国民经济领域均得到了一定程度的规模化应用。近年来，民用核技术水平的提升和应用市场需求的增长，带动了我国辐照装置设计装源量大幅提升，主流型号的 γ 辐照装置的设计装源量已从 50 万居里上升到 400 万居里，新建的个别 γ 辐照装置设计装源量达到了 600 万居里。根据公司市场调研及分析，截至 2023 年末，全国运行的设计装源量 30 万居里以上的 γ 辐照装置逾百座，总设计装源量约为 17,000 万居里，全国现有运行和在建的 10Mev 高能电子加速器 90 座左右，总功率约 2,000KW。

辐照行业具备无污染、高效率、成本低等优势，无论是在国际还是国内，其市场前景都非常巨大，并且呈现出经济越是发达的地区，越是容易形成产业规模的特点。随着辐照加工市场的增长，同时得益于电子加速器高效、清洁、可持续的优势，电子加速器辐照的比例也在持续上升。在技术进步、市场需求和政策支持共同推动下，辐照加工行业有望实现持续、稳定、健康的发展。

(三) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	2021 年 8 月，荣获 2021 年度山东省“专精特新”中小企业称号，有效期三年 2021 年 10 月，获得山东省“瞪羚企业”称号，有效期至 2024 年 12 月 31 日 2023 年 12 月，获评山东省高新技术企业，有效期三年

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	124,669,661.15	103,290,382.31	20.70%
毛利率%	47.32%	47.60%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	6,717,081.92	-14,895,473.67	145.09%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	3,541,345.51	-17,278,223.70	120.50%
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）	2.09%	-4.58%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的	1.10%	-5.31%	-

净利润计算)			
基本每股收益	0.05	-0.11	145.45%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	516,858,686.88	495,308,422.39	4.35%
负债总计	173,658,224.14	165,834,126.69	4.72%
归属于挂牌公司股东的净资产	324,376,376.52	317,659,294.60	2.11%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.49	2.44	2.05%
资产负债率% (母公司)	31.12%	27.58%	-
资产负债率% (合并)	33.60%	33.48%	-
流动比率	1.77	2.90	-
利息保障倍数	1.96	-0.92	-
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	52,709,229.83	39,303,472.80	34.11%
应收账款周转率	2.68	1.90	-
存货周转率	1.41	0.99	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	4.35%	-13.03%	-
营业收入增长率%	20.70%	23.77%	-
净利润增长率%	144.00%	28.56%	-

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	36,065,077.71	6.98%	43,646,400.64	8.81%	-17.37%
交易性金融资产	40,772,430.30	7.89%	37,990,000.00	7.67%	7.32%
应收票据	472,587.40	0.09%	360,400.00	0.07%	31.13%
应收账款	26,303,898.98	5.09%	32,567,660.59	6.58%	-19.23%
应收款项融资	688,680.05	0.13%	2,761,864.00	0.56%	-75.06%
预付款项	1,566,617.76	0.30%	883,852.65	0.18%	77.25%
其他应收款	2,853,158.29	0.55%	1,152,477.17	0.23%	147.57%
存货	44,360,718.34	8.58%	48,662,161.85	9.82%	-8.84%
合同资产	7,550,000.00	1.46%	950,000.00	0.19%	694.74%
其他流动资产	4,483,637.23	0.87%	3,014,514.65	0.61%	48.73%
长期股权投资	28,552,793.34	5.52%	33,838,507.85	6.83%	-15.62%
固定资产	208,848,857.07	40.41%	213,225,949.32	43.05%	-2.05%
在建工程	22,014,807.36	4.26%	3,102,962.62	0.63%	609.48%
使用权资产	31,130,918.12	6.02%	16,217,816.40	3.27%	91.96%
无形资产	37,503,841.54	7.26%	40,246,332.56	8.13%	-6.81%

长期待摊费用	23,507,508.74	4.55%	16,680,105.59	3.37%	40.93%
递延所得税资产	183,154.65	0.04%	7,416.50	0.00%	2,369.56%
应付账款	11,687,087.04	2.26%	6,521,255.45	1.32%	79.22%
预收账款	266,440.56	0.05%	70,291.70	0.01%	279.05%
合同负债	14,488,289.31	2.80%	19,011,856.20	3.84%	-23.79%
应付职工薪酬	4,189,822.57	0.81%	1,996,836.56	0.40%	109.82%
应交税费	3,109,552.35	0.60%	1,972,248.21	0.40%	57.67%
其他应付款	22,875,937.43	4.43%	22,968,057.24	4.64%	-0.40%
一年内到期的非流动负债	29,443,377.47	5.70%	3,734,387.01	0.75%	688.44%
长期借款	27,075,000.00	5.24%	55,135,000.00	11.13%	-50.89%
租赁负债	29,531,561.04	5.71%	13,679,452.91	2.76%	115.88%
长期应付款	16,360,000.00	3.17%	30,000,000.00	6.06%	-45.47%

项目重大变动原因:

1、应收票据，2023 年末应收票据余额较 2022 年末余额增长了 31.13%，主要系客户回款。报告期末公司应收票据全部为银行承兑汇票。

2、应收款项融资，2023 年应收款项融资余额较 2022 年末余额下降了 75.06%。主要系报告期末公司持有的银行承兑汇票减少所致。报告期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据金额为 28.32 万元。

3、预付账款，2023 年末预付账款余额较 2022 年末余额增长了 77.25%，主要系公司为生产、研发项目备料，而支付的订货款。

4、其他应收款，2023 年末其他应收款余额较 2022 年末余额增长了 147.57%。主要系报告期内支付了购房保证金所致。

5、合同资产，2023 年末合同资产余额较 2022 年末余额增长了 694.74%。主要系报告期内设备销售合同应收质保金增加所致。

6、其他流动资产，2023 年末其他流动资产余额较 2022 年末余额增长了 48.73%。主要系报告期内增值税待抵扣进项税增加所致。

7、在建工程，2023 年末在建工程较 2022 年末余额增长了 609.48%。主要系控股子公司重庆蓝孚辐照技术有限公司基建工程投资及通化蓝孚金汇电子加速器技术应用有限公司设备升级改造投资等增加所致。

8、使用权资产，2023 年末使用权资产较 2022 年末余额增长了 91.96%。主要系报告期内并购了通化蓝孚金汇电子加速器技术应用有限公司，增租了 20 年厂房使用权资产所致。

9、长期待摊费用，2023 年末长期待摊费用余额较 2022 年末余额增长 40.93%。主要系报告期内并购了通化蓝孚金汇电子加速器技术应用有限公司，其账面长期待摊的厂房改造等费并入所致。

10、递延所得税资产，2023 年末递延所得税资产余额较 2022 年末余额增长了 2369.56%。主要系报告期内资产减值准备与租赁负债形成的可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产增加所致。

11、应付账款，2023 年末应付账款余额较 2022 年末余额增长 79.22%。主要系报告期内设备销售及研发材料采购增加所致。

12、预收账款，2023 年末预收账款余额较 2022 年末余额增长 279.05%。主要系报告期内公司预收房屋租金增加所致。

13、应付职工薪酬，2023 年末应付职工薪酬余额较 2022 年末余额增长 109.82%。主要系报告期内公司依据会计政策计提了员工年度绩效奖金。

14、应交税费，2023 年末应交税费余额较 2022 年末余额增长 57.67%。主要系报告期内加速器设备

销售较上年同期增长了 90.44%，期末未交增值税及附加税增加所致。

15、一年内到期的非流动负债，2023 年末一年内到期的非流动负债余额较 2022 年末余额增长 688.44%。主要系按计划于 2024 年要偿还的长期借款以及一年内到期的租赁负债转入所致。

16、长期借款，2023 年末长期借款余额较 2022 年末余额减少 50.89%。主要系 2024 年计划偿还的长期借款转入一年内到期的非流动负债项目列报所致。

17、租赁负债，2023 年末租赁负债余额较上年末余额增长 115.88%。主要系根据租赁准则，将报告期内并购通化蓝孚金汇电子加速器技术应用有限公司所租赁的厂房应付租金确认租赁负债所致。

18、长期应付款，2023 年末长期应付款余额较上年末余额减少 45.47%。主要系报告期内公司偿还了济南经发股权投资有限公司借款所致。

(二) 经营情况分析

1. 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	124,669,661.15	-	103,290,382.31	-	20.70%
营业成本	65,676,351.70	52.68%	54,119,427.99	52.40%	21.35%
毛利率%	47.32%	-	47.60%	-	-
销售费用	8,099,570.91	6.50%	9,106,875.85	8.82%	-11.06%
管理费用	32,364,457.99	25.96%	32,224,370.22	31.20%	0.43%
研发费用	7,544,624.72	6.05%	9,874,521.41	9.56%	-23.60%
财务费用	6,234,706.95	5.00%	6,851,637.79	6.63%	-9.00%
其他收益	2,519,015.70	2.02%	1,164,462.69	1.13%	116.32%
投资收益	-4,353,777.88	-3.49%	-307,884.60	-0.30%	-1,314.09%
信用减值损失	7,054,376.44	5.66%	-4,457,788.25	-4.32%	-258.25%
资产减值损失	-3,681,979.52	-2.95%	-353,000.00	-0.34%	943.05%
资产处置收益	-222,159.42	-0.18%	-1,477,759.75	-1.43%	84.97%
营业外收入	941,925.33	0.76%	966,875.32	0.94%	-2.58%
营业外支出	398,529.54	0.32%	261,930.28	0.25%	52.15%

项目重大变动原因：

- 1、其他收益较上年同期增加 116.32%，主要系计入当期损益的政府补助和软件退税增加所致。
- 2、投资收益较上年同期减少了 1314.09%，主要因按持股比例计提了通化蓝孚金汇电子加速器技术应用有限公司并购前、后的经营亏损，以及对亏损参股子公司报告期内的经营亏损计提了投资损失。
- 3、信用减值损失较上年同期减少 258.25%，主要因公司在 2023 年清欠了前期大部分长期应收账款，共催收回前期欠款 1,956.40 万元。
- 4、资产减值损失较上年同期增加了 943.05%，主要是因全额计提了收购通化蓝孚金汇电子加速器技术应用有限公司的商誉减值，以及蓝孚生物医疗工程技术（山东）有限公司的固定资产减值等。
- 5、资产处置收益为-222,159.42 元，主要为处置山东蓝孚辐照运营管理有限公司账面长期呆滞资产。
- 6、营业外支出 39.85 万元，较上年同期增加 52.15%，主要系处置全资子公司，即蓝孚生物医疗工程技术（山东）有限公司的废旧资产。

2. 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	120,210,537.35	97,550,146.34	23.23%
其他业务收入	4,459,123.80	5,740,235.97	-22.32%
主营业务成本	63,374,120.83	50,652,244.67	25.12%
其他业务成本	2,302,230.87	3,467,183.32	-33.63%

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
加速器销售业务	35,260,035.13	23,078,618.34	34.55%	90.44%	58.67%	13.10%
辐照加工业务	83,129,097.37	38,985,961.59	53.10%	5.50%	9.86%	-1.86%
运维服务业务	1,821,404.85	1,309,540.90	28.10%	-26.97%	6.45%	-22.57%
其他业务	4,459,123.80	2,302,230.87	48.37%	28.03%	-19.46%	30.44%
合计	124,669,661.15	65,676,351.70	47.32%	20.70%	21.35%	-0.28%

按地区分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的原因：

报告期内主营业务收入增长，主要是因为公司加速器业务销售增长所致，增幅达 90.44%；同时辐照加工业务收入较上年也增长了 5.5%，但受新冠疫情后挫影响，国内外经济形式整体下行，市场竞争激烈，导致辐照业务毛利整体下降了 1.86%。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	揭阳汇顺辐照科技有限公司	14,346,301.58	11.51%	否
2	云南元赫科技有限公司	9,408,916.40	7.55%	否
3	客户三	5,253,384.85	4.21%	否
4	客户四	5,066,561.79	4.06%	否
5	青岛荣化蓝孚加速器科技服务有限公司	4,059,873.10	3.26%	是
	合计	38,135,037.72	30.59%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	供应商一	7,353,982.29	21.30%	否
2	供应商二	7,059,998.04	20.45%	否
3	供应商三	2,583,256.57	7.48%	否
4	供应商四	2,193,973.46	6.36%	否
5	供应商五	1,832,038.83	5.31%	否
合计		21,023,249.19	60.90%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	52,709,229.83	39,303,472.80	34.11%
投资活动产生的现金流量净额	-41,321,505.85	13,283.03	-311,184.94%
筹资活动产生的现金流量净额	-18,969,046.91	-54,079,103.08	64.92%

现金流量分析：

1、经营活动产生的现金流量净额较上年同期增加 34.11%，主要系报告期内设备销售、辐照加工业务销售回款较上年同期均有所增加所致。

2、投资活动产生的现金流量净额较上年同期减少 311,184.94%，主要系报告期内对子公司工程建设投资及对外合作投资增加所致。

3、筹资活动产生的现金流量净额较上年同期增加 64.92%，主要系报告期内偿还借款较去年同期减少所致。

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

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
蓝孚医疗科技（山东）有限公司	控股子公司	辐照灭菌	34,044,952.91	49,447,384.28	21,777,964.43	25,437,811.85	2,308,173.12
天津蓝孚高能物理技术有限公司	控股子公司	辐照灭菌	25,000,000.00	44,093,606.02	22,436,635.32	17,583,895.12	5,746,475.10
青岛蓝孚电子加速	控股子公司	辐照灭菌	45,000,000.00	52,710,112.11	45,173,983.48	27,328,424.41	3,046,918.11

器辐照技术有限公司	司						
河北蓝孚高能物理技术有限公司	控股子公司	辐照灭菌	10,000,000.00	62,432,339.18	9,793,226.86	9,120,330.48	-241,311.42
龙口蓝孚电子加速器技术有限公司	控股子公司	辐照灭菌	13,950,000.00	14,525,931.32	682,706.06	5,262,574.27	-1,583,803.64
通化蓝孚金汇电子加速器技术应用有限公司	控股子公司	辐照灭菌	30,823,500.00	41,568,723.29	19,412,306.91	1,323,915.27	-2,081,114.48
重庆蓝孚辐照技术有限公司	控股子公司	辐照灭菌	60,000,000.00	29,461,634.86	29,301,655.23	0.00	-235,847.52

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
新飞达蓝孚辐照技术（山东）有限公司	公司向其出售电子加速器并提供维修服务	公司辐照服务业务发展的需要
青岛荣华蓝孚加速器科技服务有限公司	公司向其出售电子加速器并提供维修服务	公司辐照服务业务发展的需要
济宁新端蓝孚高能物理技术有限公司	公司向其出售电子加速器并提供维修服务	公司辐照服务业务发展的需要

报告期内取得和处置子公司的情况

√适用 □不适用

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
通化蓝孚金汇电子加速器技术应用有限公司	股权收购	将为公司发展产生积极影响
枣庄蓝孚辐照技术有限公司	子公司股东会决议注销	不存在重大影响
邢台蓝孚核辐射加工有限公司	子公司股东会决议注销	不存在重大影响

2024年1月26日，公司召开第三届董事会第十七次会议，审议通过了《关于投资成立山东蓝孚检测技术有限公司的议案》，由公司全资出资成立，2024年2月21日，该公司完成工商注册登记。

公司2024年2月26日召开第三届董事会第十八次会议，2024年3月15日召开2024年第一次临时股东大会，审议通过了《关于吸收合并全资子公司并变更公司经营范围暨修订<公司章程>的议案》，由公司吸收合并全资子公司蓝孚生物医学工程技术（山东）有限公司，吸收合并基准日为2023年11月30日，公司正在积极办理变更登记中。

(二) 理财产品投资情况

√适用 □不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
券商理财产品	自有资金	40,772,430.30	0	不存在
合计	-	40,772,430.30	0	-

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

□适用 √不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

□适用 √不适用

五、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	7,544,624.72	9,874,521.41
研发支出占营业收入的比例%	6.05%	9.56%
研发支出中资本化的比例%	0.00%	0.00%

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	3	3
本科以下	54	58
研发人员合计	57	61
研发人员占员工总量的比例%	21.76%	22.26%

注：“本科以下”中“本科”期初人数为23人，期末人数为24人；“专科及以下”期初人数为31人，期末人数为34人。

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	34	37
公司拥有的发明专利数量	5	3

(四) 研发项目情况

公司 2023 年以 10MeV 加速器功率提升与稳定性为研究核心,致力于电子加速器设备技术应用提升,同时进行特种设备电源研制与材料电子辐照改性技术研究,2023 年部分研发项目已基本完成,其他项目预计 2024 年完成。

2023 年公司子公司蓝孚医疗科技(山东)有限公司、青岛蓝孚电子加速器辐照技术有限公司、天津蓝孚高能物理技术有限公司致力于辐照加工技术应用部件装置研发,辐照加工技术效率与质量得到不断提升。

六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

关键审计事项是审计机构根据职业判断,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,审计机构不对这些事项单独发表意见。

审计机构确定下列事项是需要 在审计报告中沟通的关键审计事项。

1.营业收入的确认

2.固定资产的确认及后续计量

(一)收入的确认事项

1.事项描述

蓝孚高能公司与营业收入相关的会计政策及账面金额信息请参阅合并财务报表附注三、(三十七)收入及附注五、注释 35.营业收入和营业成本。

蓝孚高能公司主要从事电子加速器产品的生产和销售以及辐照加工服务,2023 年度营业收入为 12,466.97 万元。由于营业收入是蓝孚高能公司的关键业绩指标之一,从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险。

2.审计应对

审计机构对于营业收入确认所实施的重要审计程序包括:

- (1) 了解和评价蓝孚高能公司与收入确认相关的关键内控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,评价蓝孚高能公司的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求,相关收入确认是否按照披露的收入确认政策执行;
- (3) 结合收入类型对营业收入以及毛利情况执行分析,判断本期收入金额是否出现异常波动的情况;
- (4) 对报告期记录的收入交易选取样本,核对发票、销售合同及出库单、验收单等支持性文件,评价相关收入确认是否符合公司收入确认的会计政策;
- (5) 结合应收账款、合同负债的审计,函证主要客户的销售额、余额及商业票据回款额,并评价回函数据的可靠性;
- (6) 结合对生产工艺流程、产能的了解,分析产品产能、产量、销量,印证当前产能是否支撑相应的收入规模,核实发货量是否与收入规模匹配;
- (7) 选择资产负债表日前后记录的收入交易样本,核对出库单及其他支持性文件,以评价收入是否被记录于恰当的会计期间;
- (8) 评估管理层对营业收入的财务报表列示及附注的披露是否恰当。

根据已执行的审计工作,审计机构认为报告期内蓝孚高能公司对销售收入的确认符合其收入确认政策的相关规定,与审计机构取得的审计证据是一致的。

(二)固定资产的确认及后续计量

1.事项描述

蓝孚高能公司与固定资产相关的会计政策及账面金额信息请参阅合并财务报表附注三、(二十四)固定资产及附注五、注释 12.固定资产。

蓝孚高能公司截止 2023 年 12 月 31 日固定资产账面原值 33,820.63 万元，累计折旧余额为 12,935.74 万元，账面价值 20,884.89 万元，固定资产对财务报表影响金额重大。因此，审计机构将固定资产的确认及后续计量识别为关键审计事项。

2. 审计应对

审计机构对固定资产存在所实施的重要审计程序包括：

(1) 对蓝孚高能公司与固定资产相关内部控制的设计与执行进行评估，并测试相关内部控制运行的有效性。

(2) 对蓝孚高能公司固定资产实施监盘程序，实地查看并检验固定资产，了解固定资产状态和使用情况，是否存在固定资产减值迹象。

(3) 复核固定资产折旧计提表，以及固定资产减值准备计提是否充分。

(4) 检查固定资产的所有权是否受限，是否存在抵押担保情况。

(5) 检查与固定资产相关信息在财务报告中的列报与披露是否恰当。

基于已执行的审计程序，审计机构认为，蓝孚高能公司管理层对固定资产的相关披露是充分的。

七、 企业社会责任

适用 不适用

报告期内，公司遵纪守法，合规经营，积极履行应尽义务，承担社会责任。公司在不断为股东创造价值的同时，也积极承担对员工、客户、社会等其他利益相关者的责任。

产学研合作方面：公司一直积极参与产学研合作活动，并与烟台大学核装备与核工程学院建立产学研合作关系，设立“蓝孚激励奖金捐赠”，积极为科学教育事业发展做出贡献。

职工权益保护方面：公司一直坚持“以人为本”的人才理念，严格遵守《劳动法》等相关法律法规，尊重和维员工的个人权益。

股东权益保护方面：通过不断完善公司治理，保障股东的权益，公司严格按照《公司法》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》等相关法律法规的要求，及时、准确、真实、完整地进行信息披露，提高了公司的透明度和诚信度。

八、 未来展望

是否自愿披露

是 否

九、 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
经营规模较小的风险	公司发展历程较短，资产、收入和利润规模均不大，虽然经过多年发展，资产规模不断扩大，但是由于公司产品进入市场时间较短，公司需持续加强市场开发，管理费用、销售费用等相关费用均较高，公司面临因经营规模较小而较难应对较大的宏观经济波动和市场需求萎缩等风险。
核心技术人员流失及核心技术失密的	公司产品科技含量较高，在核心关键技术上拥有自主知识产权，

风险	且多项核心技术为行业创新，是公司产品核心竞争力。公司多项关键技术由部分核心技术人员掌握，虽然公司已建立健全保密制度，与主要核心技术人员已签署了保密协议，且公司核心技术体系完备，个别技术失密并不能造成公司整个核心技术体系的失密，公司历史上也未曾出现因技术人员流动而造成公司技术泄密之情形。但上述措施仍不能完全保证技术不外泄或核心技术人员不外流，如果出现技术外泄或者核心技术人员外流情况，将会影响公司持续的技术创新能力。
创新技术开发和应用风险	以高能电子加速器应用为代表的高能物理应用行业是技术创新和技术密集型产业。为持续保持和提升公司的核心竞争力，公司须不断致力于创新技术的开发和应用，但一种创新技术从研究、开发到产品中试，最终实现规模化应用并取得市场效益，不仅需要较长时间，还面临着技术开发和应用失败的风险。
市场开发风险	高能电子加速器设备应用范围广泛，但由于发展时间较短，普及率仍较低，行业尚处于成长初期阶段，需要进行持续和深入的市场开发。市场开发不仅需要可能对潜在客户进行培训引导和需求挖掘，还需要较大力度的产品宣传和技术推广，提高产品的市场接受认可程度。若公司不能持续采取有效的市场策略和销售措施，将面临一定的市场开发风险，从而导致公司业绩增长缓慢甚至下滑。
行业风险	虽然高能电子加速器设备在传统辐照加工领域具备明显的自身独特优势和替代放射性同位素钴-60 的替代优势，但由于发展时间较短，电子加速器应用行业在我国尚处于发展初期，下游行业对其优越性的认知程度还有待提高，实现大规模的行业应用仍需要一定时间的推广。虽然从国际上来看，电子加速器在工业领域的应用已由成长期向成熟期过渡，具备了较大的市场规模，但不排除因为社会普及缓慢、市场应用不成熟等因素影响，给电子加速器应用行业的发展带来不利影响，进而影响公司的发展速度。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期无实际控制人风险发生重大变化，公司实际控制人由无变更为苗翠波。2023年12月8日，威海威高股权投资基金中心（有限合伙）与山东中泽环保能源有限公司签订了《山东蓝孚高能物理技术股份有限公司股份转让协议书》，约定威海威高股权投资基金中心（有限合伙）将其持有的山东蓝孚高能物理技术股份有限公司股份共计 21,284,000 股，持股比例为 16.32%，在上述协议生效两个月内，通过大宗交易的方式转让给山东中泽环保能源有限公司。2023年12月至2024年1月，山东中泽环保能源有限公司与威海威高股权投资基金中心（有限合伙）完成了收购，公司及信息披露义务人根据相关规定及时披露了相关公告。2023年12月20日，山东中泽环保能源有限公司与苗翠波构成的一致行动人合计拥有权益比例达到 30%，公司控股股东由无变更为山东中泽环保能源有限公司与苗翠波系一致行动人，实际控制人由无变更为苗翠波，当日公司按照相关规定披露了《控股股东、实际控制人变更公告》（公告编号：2023-047）。

是否存在被调出创新层的风险

是 否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	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	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）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

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		
销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	400,000.00	388,000.35
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		
非日常性销售产品、商品，提供劳务	41,600,000.00	22,116,213.02
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：

公司子公司蓝孚医疗科技（山东）有限公司以实物与货币合计 450 万元投资了山东辐岳机电科技有限公司，占股 36%。山东辐岳机电科技有限公司为正常生产经营与研发，租赁了蓝孚医疗科技（山东）有限公司厂房约 1143 平方米，此关联交易真实且必要，有利于各方的经营发展。

2022 年 10 月 27 日公司第三届董事会第五次会议及第三届监事会第三次会议审议通过了《关于向济宁新端蓝孚高能物理技术有限公司销售电子加速器系统暨关联交易的议案》《关于向青岛荣化蓝孚加速器科技服务有限公司销售电子加速器系统暨关联交易的议案》，公司分别向上述两公司出售一台直线电子加速器系统，审议价格均为 1,040.00 万元人民币，2023 年向上述两公司出售的直线电子加速器系统均已安装并验收；2022 年 11 月 3 日公司第三届董事会第六次会议审议及第三届监事会第四次会议通过了《关于向山东飞达集团辐照灭菌有限公司销售电子加速器系统暨关联交易的议案》，公司向其出售两台直线电子加速器系统，审议价格为 2,080.00 万元人民币，2023 年其中一台直线电子加速器系统已安装并验收。2023 年上述关联交易公司确认收入 22,116,213.02 元，其中济宁新端蓝孚高能物理技术有限公司 7,518,283.50 元，青岛荣化蓝孚加速器科技服务有限公司 7,518,283.52 元，新飞达蓝孚辐照技术（山东）有限公司（“山东飞达集团辐照灭菌有限公司”为其曾用名）7,079,646.00 元。上述关联交易是公司和关联方经营需要，有利于公司持续稳定经营和业务发展，能够有效提升公司盈利能力。不存在损害公司利益的情形，不会对公司财务状况和经营成果造成不利影响，不存在损害全体股东利益的行为。

违规关联交易情况

适用 不适用

(一)股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施

2021 年 8 月 13 日，公司第二届董事会第十六次会议、第二届监事会第十次会议及 2021 年第一次职工代表大会审议通过了《山东蓝孚高能物理技术股份有限公司 2021 年员工持股计划相关事宜的议案》（公告编号 2021-028），2021 年 9 月 17 日，公司第二次临时股东大会审议通过了《关于公司 2021 年员工持股计划相关事宜的议案》并授权董事会办理公司员工持股计划有关事宜（公告编号 2021-042），因公司换届等原因导致员工持股计划人员变化，报告期内尚未实际实施，公司于 2023 年 4 月 14 日召开第三届董事会第九次会议与第三届监事会第五次会议，审议通过了《关于终止 2021 年员工持股计划的议案》，2023 年 5 月 12 日召开 2022 年年度股东大会审议通过了该议案，2021 年员工持股计划已终止。

(四)承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高	2015 年 10 月 29 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2015 年 10 月 29 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他	2015 年 10	-	挂牌	同业竞争	承诺不构成同业	正在履行中

	月 29 日			承诺	竞争	
其他股东	2015 年 10 月 29 日	-	挂牌	资金占用承诺	详见公开转让说明书“关于资金占用等事项的承诺”	正在履行中
董监高	2015 年 10 月 29 日	-	挂牌	关联交易承诺	详见公开转让说明书“关于规范和减少关联交易的承诺”	正在履行中
其他股东	2015 年 10 月 29 日	-	挂牌	关联交易承诺	详见公开转让说明书“关于规范和减少关联交易的承诺”	正在履行中
董监高	2015 年 10 月 29 日	-	挂牌	限售承诺	详见公开转让说明书“股东所持股份的限售安排及自愿锁定诺”	正在履行中
其他	2015 年 10 月 29 日	-	挂牌	限售承诺	详见公开转让说明书“股东所持股份的限售安排及自愿锁定诺”	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

报告期内公司不存在超期未履行完毕的承诺事项。

(五)被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
办公楼	房屋及建筑物	抵押	35,283,711.63	6.83%	银行借款抵押
土地	土地使用权	抵押	3,520,603.74	0.68%	银行借款抵押
直线加速器系统 (2 台)	机器设备	抵押	16,530,973.26	3.20%	明股实债动产抵押
51%河北蓝孚高能物理技术有限公司股权	长期股权投资	质押	5,100,000.00	0.99%	明股实债动产质押
总计	-	-	60,435,288.63	11.69%	-

资产权利受限事项对公司的影响:

以上抵押、质押系公司为融资而进行的正常经营行为，不会对公司正常经营产生重大不利影响。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售条件股份	无限售股份总数	119,515,572	91.67%	-17,530,566	101,985,006	78.22%	
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	17,412,006	17,412,006	13.35%	
	董事、监事、高管	3,097,023	2.38%	-3,039,023	58,000	0.04%	
	核心员工	158,000	0.12%	0	158,000	0.12%	
有限售条件股份	有限售股份总数	10,864,428	8.33%	17,530,566	28,394,994	21.78%	
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	28,220,994	28,220,994	21.65%	
	董事、监事、高管	9,291,070	7.13%	3,039,023	12,330,093	9.46%	
	核心员工	24,000	0.02%	0	24,000	0.02%	
总股本		130,380,000	-	0	130,380,000	-	
普通股股东人数							123

2023年12月至2024年1月，公司股东山东中泽环保能源有限公司（以下简称“中泽环保”）收购了威海威高股权投资基金中心（有限合伙）持有的公司股份21,284,000股（持股比例为16.32%），2023年12月20日，中泽环保与苗翠波构成的一致行动人合计拥有权益比例达到30%，公司控股股东由无变更为中泽环保能与苗翠波系一致行动人，实际控制人由无变更为苗翠波，2024年1月收购完成，中泽环保与苗翠波构成的一致行动人合计拥有权益比例为40.77%。按照《非上市公众公司收购管理办法》的相关规定，收购完成后，收购人中泽环保、苗翠波成为公司控股股东、实际控制人，应对其持有的股份办理限售，限售期间12个月。2024年2月，公司办理完成了对控股股东、实际控制人持有的全部股份的限售。

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	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	山东中泽环保能源有限公司	7,400,907	26,076,000	33,476,907	25.68%	16,064,901	17,412,006	0	0

2	苗翠波	12,156,093	0	12,156,093	9.32%	12,156,093	0	0	0
3	北京嘉祎科技有限公司	10,597,791	-200	10,597,591	8.13%	0	10,597,591	0	0
4	济南舜腾蓝股权投资合伙企业（有限合伙）	10,331,000	0	10,331,000	7.92%	0	10,331,000	0	0
5	威海威高股权投资基金中心（有限合伙）	21,284,000	-13,764,912	7,519,088	5.77%	0	7,519,088	0	0
6	河北招商万凯股权投资基金（有限合伙）	7,000,000	0	7,000,000	5.37%	0	7,000,000	0	0
7	王征军	5,869,865	200	5,870,065	4.50%	0	5,870,065	0	0
8	张鹏	4,503,668	0	4,503,668	3.45%	0	4,503,668	0	0
9	王连永	4,400,000	0	4,400,000	3.37%	0	4,400,000	0	0
10	王克理	2,700,994	0	2,700,994	2.07%	0	2,700,994	0	0
合计		86,244,318	12,311,088	98,555,406	75.59%	28,220,994	70,334,412	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

自然人股东苗翠波与法人股东山东中泽环保能源有限公司为一致行动人。前 10 名股东除前述一致行动人外，其余股东之间不存在关联关系。

(三)控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

2023 年 12 月 8 日，威海威高股权投资基金中心（有限合伙）与山东中泽环保能源有限公司（以下简称“中泽环保”）签订了《山东蓝孚高能物理技术股份有限公司股份转让协议书》，约定中泽环保收购威海威高股权投资基金中心（有限合伙）将其持有的山东蓝孚高能物理技术股份有限公司股份共计 21,284,000 股，持股比例为 16.32%。2023 年 12 月 20 日，中泽环保与苗翠波构成的一致行动人合计拥有权益比例达到 30%，公司控股股东由无变更为中泽环保能与苗翠波系一致行动人，实际控制人由无变更为苗翠波，当日公司按照相关规定披露了《控股股东、实际控制人变更公告》（公告编号：2023-047）。2024 年 1 月收购完成，中泽环保与苗翠波构成的一致行动人合计拥有权益比例为 40.77%。

中泽环保基本信息如下：

山东中泽环保能源有限公司统一社会信用代码 913708327988995520，法定代表人苗翠波，设立日期 2007 年 7 月 17 日，注册资本 80,000,000 元，住所为梁山县韩垓镇开河南村南两公里路东，所属行业为煤炭及制品批发，经营范围为煤炭批发、洗选；焦炭、机械设备、电子产品、耐火材料、汽车配件、装载机、挖掘机、钢材、硫铵、轻油、粗酚、脱酚油、精萘、甲基萘油、煤焦油、煤气、粗苯、洗油、葱油、沥青的销售（无储存设施的经营）（有效期以许可证为准）（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）。

苗翠波为中泽环保的一致行动人，持有蓝孚高能 12,156,093 股，持股比例为 9.32%。苗翠波基本信息如下：

苗翠波先生，男，1972 年 6 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，中国人民大学工商管理学硕士。2006 年 10 月至 2023 年 6 月，在山东宏宇能源有限公司任执行董事兼总经理；2016 年 7 月至 2023 年 2 月，在山东济矿民生煤化有限公司任总经理；2017 年 5 月至今，在济宁骏达机械制造有限公司任执行董事兼总经理；2020 年 1 月至今，在山东中泽环保能源有限公司任执行董事兼总经理；2021 年 4 月至今，在中泽能源（山东集团有限公司任执行董事兼总经理；2022 年 7 月至 2023 年 11 月，在山东蓝孚高能物理技术股份有限公司任董事长，2023 年 11 月至今任董事长、总经理。

苗翠波系公司在册股东，同时持有中泽环保 99.875% 的股权，为中泽环保控股股东，实际控制人。根据《上市公司收购管理办法》的规定，收购人中泽环保和苗翠波为一致行动人。

二、 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

三、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

四、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

五、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

六、 权益分派情况

（一） 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 行业信息

是否自愿披露

是 否

第六节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
苗翠波	董事长、总经理	男	1972年6月	2022年7月28日	2025年7月27日	12,156,093	0	12,156,093	9.32%
沈顺宏	董事、副总经理	男	1977年7月	2022年7月28日	2025年7月27日	0	0	0	0%
QIAN XIAOJIAN	董事	男	1964年2月	2022年7月28日	2025年7月27日	0	0	0	0%
张铁岩	董事	男	1972年9月	2022年7月28日	2025年7月27日	0	0	0	0%
李健	董事	男	1973年11月	2022年7月28日	2025年7月27日	0	0	0	0%
刘南鸿	董事	男	1978年12月	2022年7月28日	2025年7月27日	0	0	0	0%
王小斌	董事	男	1978年10月	2023年5月12日	2025年7月27日	0	0	0	0%
王小斌	财务总监	男	1978年10月	2022年10月17日	2025年7月27日	0	0	0	0%
朱可	监事会主席	男	1969年10月	2022年7月28日	2025年7月27日	0	0	0	0%
位同厦	职工代表监事	男	1981年10月	2022年7月28日	2025年7月27日	32,000	0	32,000	0.02%
张丽娜	监事	女	1984年10月	2022年7月28日	2025年7月27日	0	0	0	0%
梁军	董事会秘书	男	1977年10月	2022年7月28日	2025年7月27日	200,000	0	200,000	0.15%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事长、总经理苗翠波先生系公司股东山东中泽环保能源有限公司的控股股东、实际控制人；其他董事、监事、高级管理人员与股东之间不存在关联关系情况。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
苗翠波	董事长	新任	董事长、总经理	原总经理辞职，新任总经理
QIANXIAOJIAN	董事、总经理	离任	董事	因个人原因辞去总经理职务
王小斌	财务总监	新任	董事、财务总监	一位董事辞职，新任董事
Lawrence Zhang	董事	离任	无	因个人原因辞职

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

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）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政管理人员	58	5		63
生产人员	112		22	90
销售人员	21	12		33
技术人员	54	12		66
财务人员	17	5		22
员工总计	262	34	22	274

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	7	6
本科	53	58
专科	77	77
专科以下	125	133
员工总计	262	274

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

- 1、员工劳动合同情况：公司实施全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规和规范性文件，与所有员工签订《劳动合同》、《保密协议》，定期向员工支付工资；
- 2、员工培训情况：公司建立了员工持续培训机制，并鼓励和支持员工参加各种技能培训；
- 3、员工薪酬管理情况：公司在各个岗位建立绩效考核制度的基础上建立了完善的薪酬绩效管理体系；
- 4、报告期不存在公司需要承担费用的离退休职工。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

单位：股

姓名	变动情况	职务	期初持普通股股数	持股数量变动	期末持普通股股数
王剑钢	无变动	总工程师	150,000	0	150,000
位同厦	无变动	部门经理	32,000	0	32,000

核心员工的变动情况

报告期内无变动。

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	√是 □否
监事会对本年监督事项是否存在异议	□是 √否
管理层是否引入职业经理人	□是 √否
报告期内是否新增关联方	√是 □否

(一) 公司治理基本情况

公司严格依照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》及全国中小企业股份转让系统制定的相关法律法规建立了完善的公司治理机制，报告期内，公司三会的召集、召开、表决程序符合相关法律法规的要求，公司日常经营运作均严格按照公司章程及相关制度要求进行，内控制度完备，运行良好。公司建立了由股东大会、董事会、监事会组成的公司法人治理结构，完善了公司治理结构，提升了公司管理水平，提高了董事会决策的科学性，对强化董事会的制衡机制，保护中小投资者的权益有重大促进作用。公司根据全国中小企业股份转让系统相关要求公告了《公司章程》、《董事会议事规则》等相关制度，明晰了董事会的职责及关联交易决策的相关制度。股份公司重大事项的决策均严格依照规章制度执行，使公司信息披露行为更加规范，充分保障公司中小股东的权益。

(二) 监事会对监督事项的意见

报告期内，监事会的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司自设立以来，严格按照《公司法》、《公司章程》等有关规定规范动作，逐步建立健全了公司治理结构，公司没有控股股东，也没有实际控制人。公司与各股东在业务、人员、资产、机构、财务等方面独立，公司拥有独立完整的研发和销售系统，独立开展业务，不依赖于股东或其他任何关联方。

1、业务独立

本公司业务结构完整，自主独立经营，对关联企业不存在依赖关系。公司拥有独立的研发、销售体系，产品的开发、销售不依赖于关联企业。公司拥有独立的专利权等知识产权和独立的技术开发队伍，业务发展不依赖于和受制于任何其他关联企业。

2、人员独立

公司在劳动关系、人事及薪资管理等各方面均独立；总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人等高级管理人员均专职在本公司工作。公司董事、监事和高级管理人员的产生均严格按照《公司法》和《公司章程》的有关规定执行。

3、资产独立

公司拥有独立的生产经营场所及相关配套设施，拥有独立的房屋所有权，拥有独立的商标、专利技术、实用新型专利等无形资产。

4、机构独立

公司拥有适应公司发展需要的、独立的组织机构和职能部门，不存在混合经营、合署办公等情况。

5、财务独立

公司设立了独立的财务会计部门，建立了独立、规范的会计核算和财务管理体系，配备了相应的财务人员。公司独立在银行开设了银行账户，不存在资金或资产被其他方任意占用的情况。公司作为独立纳税人，依法独立纳税，财务独立

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于内部控制是一项长期而持续的系统工程，需要根据所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。报告期内，未发现公司管理制度存在重大缺陷。

1、关于会计核算体系：报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系：报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

3、关于风险控制体系：报告期内，公司在有效分析市场风险、信用风险、流动性风险、操作风险等的前提下，采取不断完善制度建设和严格执行各项制度，做到事前防范、事中控制，事后监督，从企业规范的角度继续完善风险控制。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	大华审字[2024]0011012390 号			
审计机构名称	大华会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 1101 室			
审计报告日期	2024 年 4 月 12 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	刘学生 5 年	张迎迎 3 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	5 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	20 万元			

审计报告

大华审字[2024]0011012390 号

山东蓝孚高能物理技术股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了山东蓝孚高能物理技术股份有限公司(以下简称蓝孚高能公司)财务报表,包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表, 2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了蓝孚高能公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

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。

1. 营业收入的确认

2. 固定资产的确认及后续计量

(一) 收入的确认事项

1. 事项描述

蓝孚高能公司与营业收入相关的会计政策及账面金额信息请参阅合并财务报表附注三、(三十七)收入及附注五、注释 35. 营业收入和营业成本。

蓝孚高能公司主要从事电子加速器产品的生产和销售以及辐照加工服务，2023 年度营业收入为 12,466.97 万元。由于营业收入是蓝孚高能公司的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险。

2. 审计应对

我们对于营业收入确认所实施的重要审计程序包括：

- (1) 了解和评价蓝孚高能公司与收入确认相关的关键内控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，评价蓝孚高能公司的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求，相关收入确认是否按照披露的收入确认政策执行；
- (3) 结合收入类型对营业收入以及毛利情况执行分析，判断本期收入金额是否出现异常波动的情况；
- (4) 对报告期记录的收入交易选取样本，核对发票、销售合同及出库单、验收单等支持性文件，评价相关收入确认是否符合公司收入确认的会计政策；
- (5) 结合应收账款、合同负债的审计，函证主要客户的销售额、余额及商业票据回款额，并评价回函数据的可靠性；
- (6) 结合对生产工艺流程、产能的了解，分析产品产能、产量、销量，印证当前产能是否支撑相应的收入规模，核实发货量是否与收入规模匹配；
- (7) 选择资产负债表日前后记录的收入交易样本，核对出库单及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间；
- (8) 评估管理层对营业收入的财务报表列示及附注的披露是否恰当。

根据已执行的审计工作，我们认为报告期内蓝孚高能公司对销售收入的确认符合其收入确认政策的相关规定，与我们取得的审计证据是一致的。

(二) 固定资产的确认及后续计量

1. 事项描述

蓝孚高能公司与固定资产相关的会计政策及账面金额信息请参阅合并财务报表附注三、(二十四)固定资产及附注五、注释 12. 固定资产。

蓝孚高能公司截止 2023 年 12 月 31 日固定资产账面原值 33,820.63 万元，累计折旧余额为 12,935.74 万元，账面价值 20,884.89 万元，固定资产对财务报表影响金额重大。因此，我们将固定资产的确认及后续计量识别为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对固定资产存在所实施的重要审计程序包括：

(1) 对蓝孚高能公司与固定资产相关内部控制的设计与执行进行评估，并测试相关内部控制运行的有效性。

(2) 对蓝孚高能公司固定资产实施监盘程序，实地查看并检验固定资产，了解固定资产状态和使用情况，是否存在固定资产减值迹象。

(3) 复核固定资产折旧计提表，以及固定资产减值准备计提是否充分。

(4) 检查固定资产的所有权是否受限，是否存在抵押担保情况。

(5) 检查与固定资产相关信息在财务报告中的列报与披露是否恰当。

基于已执行的审计程序，我们认为，蓝孚高能公司管理层对固定资产的相关披露是充分的。

四、其他信息

蓝孚高能公司管理层对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

蓝孚高能公司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，蓝孚高能公司管理层负责评估蓝孚高能公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算蓝孚高能公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督蓝孚高能公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

6. 就蓝孚高能公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	附注五、注释 1	36,065,077.71	43,646,400.64
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	附注五、注释 2	40,772,430.30	37,990,000.00
衍生金融资产			
应收票据	附注五、注释 3	472,587.40	360,400.00
应收账款	附注五、注释 4	26,303,898.98	32,567,660.59
应收款项融资	附注五、注释 5	688,680.05	2,761,864.00
预付款项	附注五、注释 6	1,566,617.76	883,852.65
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	附注五、注释 7	2,853,158.29	1,152,477.17
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	附注五、注释 8	44,360,718.34	48,662,161.85
合同资产	附注五、注释 9	7,550,000.00	950,000.00
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	附注五、注释 10	4,483,637.23	3,014,514.65
流动资产合计		165,116,806.06	171,989,331.55
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	附注五、注释 11	28,552,793.34	33,838,507.85
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	附注五、注释 12	208,848,857.07	213,225,949.32
在建工程	附注五、注释 13	22,014,807.36	3,102,962.62
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	附注五、注释 14	31,130,918.12	16,217,816.40
无形资产	附注五、注释 15	37,503,841.54	40,246,332.56
开发支出			
商誉	附注五、注释 16		
长期待摊费用	附注五、注释 17	23,507,508.74	16,680,105.59
递延所得税资产	附注五、注释 18	183,154.65	7,416.50
其他非流动资产			
非流动资产合计		351,741,880.82	323,319,090.84
资产总计		516,858,686.88	495,308,422.39
流动负债：			
短期借款	附注五、注释 19	5,005,625.00	
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	附注五、注释 20	11,687,087.04	6,521,255.45
预收款项	附注五、注释 21	266,440.56	70,291.70
合同负债	附注五、注释 22	14,488,289.31	19,011,856.20
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	附注五、注释 23	4,189,822.57	1,996,836.56
应交税费	附注五、注释 24	3,109,552.35	1,972,248.21
其他应付款	附注五、注释 25	22,875,937.43	22,968,057.24
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	附注五、注释 26	29,443,377.47	3,734,387.01
其他流动负债	附注五、注释 27	2,349,832.89	2,976,130.94
流动负债合计		93,415,964.62	59,251,063.31

非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	附注五、注释 28	27,075,000.00	55,135,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	附注五、注释 29	29,531,561.04	13,679,452.91
长期应付款	附注五、注释 30	16,360,000.00	30,000,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	附注五、注释 31	5,882,277.48	6,118,421.98
递延所得税负债	附注五、注释 17	1,393,421.00	1,650,188.49
其他非流动负债			
非流动负债合计		80,242,259.52	106,583,063.38
负债合计		173,658,224.14	165,834,126.69
所有者权益（或股东权益）：			
股本	附注五、注释 32	130,380,000.00	130,380,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	附注五、注释 33	342,617,766.08	342,617,766.08
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润	附注五、注释 34	-148,621,389.56	-155,338,471.48
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		324,376,376.52	317,659,294.60
少数股东权益		18,824,086.22	11,815,001.10
所有者权益（或股东权益）合计		343,200,462.74	329,474,295.70
负债和所有者权益（或股东权益）总计		516,858,686.88	495,308,422.39

法定代表人：苗翠波

主管会计工作负责人：王小斌

会计机构负责人：刘军林

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		22,456,412.12	12,239,559.63
交易性金融资产		40,772,430.30	37,990,000.00
衍生金融资产			
应收票据		472,587.40	360,400.00

应收账款	附注十五、注释 1	47,678,176.69	50,502,549.51
应收款项融资		423,480.05	969,064.00
预付款项		1,248,725.22	623,594.22
其他应收款	附注十五、注释 2	36,685,336.17	70,572,652.53
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		44,360,718.34	47,986,559.24
合同资产		7,550,000.00	950,000.00
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		142,857.14	142,857.14
流动资产合计		201,790,723.43	222,337,236.27
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	附注十五、注释 3	313,554,390.74	254,344,715.91
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		18,914,977.51	19,422,515.50
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		14,761,692.83	16,217,816.40
无形资产		1,676,724.29	2,603,613.91
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		15,414,968.13	16,680,105.59
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		364,322,753.50	309,268,767.31
资产总计		566,113,476.93	531,606,003.58
流动负债：			
短期借款		5,005,625.00	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		10,634,174.60	6,113,990.37
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		3,827,460.92	1,614,752.12

应交税费		2,650,106.21	709,109.03
其他应付款		88,403,658.68	69,969,658.00
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		18,825,810.31	18,757,796.21
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		28,718,475.31	3,695,003.57
其他流动负债		2,346,039.27	2,968,917.22
流动负债合计		160,411,350.30	103,829,226.52
非流动负债：			
长期借款			28,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		13,498,849.04	13,679,452.91
长期应付款		1,360,000.00	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		733,333.28	766,666.62
递延所得税负债		162,335.99	359,378.99
其他非流动负债			
非流动负债合计		15,754,518.31	42,805,498.52
负债合计		176,165,868.61	146,634,725.04
所有者权益（或股东权益）：			
股本		130,380,000.00	130,380,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		344,363,365.67	344,363,365.67
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润		-84,795,757.35	-89,772,087.13
所有者权益（或股东权益）合计		389,947,608.32	384,971,278.54
负债和所有者权益（或股东权益）合计		566,113,476.93	531,606,003.58

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业总收入	附注五、注释 35	124,669,661.15	103,290,382.31
其中：营业收入		124,669,661.15	103,290,382.31
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		121,924,362.20	113,353,377.07
其中：营业成本	附注五、注释 35	65,676,351.70	54,119,427.99
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	附注五、注释 36	2,004,649.93	1,176,543.81
销售费用	附注五、注释 37	8,099,570.91	9,106,875.85
管理费用	附注五、注释 38	32,364,457.99	32,224,370.22
研发费用	附注五、注释 39	7,544,624.72	9,874,521.41
财务费用	附注五、注释 40	6,234,706.95	6,851,637.79
其中：利息费用		6,496,499.63	7,714,429.81
利息收入		247,868.96	573,398.10
加：其他收益	附注五、注释 41	2,519,015.70	1,164,462.69
投资收益（损失以“-”号填列）	附注五、注释 42	-4,353,777.88	-307,884.60
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	附注五、注释 43	1,644,088.44	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	附注五、注释 44	7,054,376.44	-4,457,788.25
资产减值损失（损失以“-”号填列）	附注五、注释 45	-3,681,979.52	-353,000.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）	附注五、注释 46	-222,159.42	-1,477,759.75
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		5,704,862.71	-15,494,964.67
加：营业外收入	附注五、注释 47	941,925.33	966,875.32
减：营业外支出	附注五、注释 48	398,529.54	261,930.28
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		6,248,258.50	-14,790,019.63
减：所得税费用	附注五、注释 49	-374,484.41	262,494.40
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		6,622,742.91	-15,052,514.03
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）		6,622,742.91	-15,052,514.03
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）		-94,339.01	-157,040.36
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		6,717,081.92	-14,895,473.67
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		6,622,742.91	-15,052,514.03
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		6,717,081.92	-14,895,473.67
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-94,339.01	-157,040.36
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.05	-0.11
（二）稀释每股收益（元/股）		0.03	-0.11

法定代表人：苗翠波

主管会计工作负责人：王小斌

会计机构负责人：刘军林

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业收入	附注十五、注释4	68,693,173.93	36,487,975.54
减：营业成本	附注十五、注释4	42,880,955.86	25,058,614.92
税金及附加		617,581.74	30,223.97
销售费用		4,932,837.44	6,267,283.87
管理费用		13,429,068.38	10,648,778.83
研发费用		3,866,423.78	6,418,050.62

财务费用		4,383,023.75	4,033,645.17
其中：利息费用		4,447,114.27	4,632,804.06
利息收入		28,920.39	294,508.02
加：其他收益		1,627,792.16	340,233.93
投资收益（损失以“-”号填列）	附注十五、注释5	-4,392,746.83	686,929.81
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		1,644,088.44	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		7,340,487.78	-5,360,684.60
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-50,000.00	100,000.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-4,884.04	43,559.50
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		4,748,020.49	-20,158,583.20
加：营业外收入		51,712.39	505,260.41
减：营业外支出		20,446.10	211,126.93
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		4,779,286.78	-19,864,449.72
减：所得税费用		-197,043.00	224,681.77
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		4,976,329.78	-20,089,131.49
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		4,976,329.78	-20,089,131.49
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			

六、综合收益总额		4,976,329.78	-20,089,131.49
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
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		145,137,193.46	99,833,700.89
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		1,396,066.69	2,442,741.70
收到其他与经营活动有关的现金	附注五、注释 50	2,818,155.27	8,030,995.63
经营活动现金流入小计		149,351,415.42	110,307,438.22
购买商品、接受劳务支付的现金		46,160,091.66	24,967,158.43
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		30,433,168.13	32,893,813.59
支付的各项税费		6,696,072.92	2,158,061.12
支付其他与经营活动有关的现金	附注五、注释 50	13,352,852.88	10,984,932.28
经营活动现金流出小计		96,642,185.59	71,003,965.42
经营活动产生的现金流量净额		52,709,229.83	39,303,472.80
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		99,984,473.89	197,870,000.00
取得投资收益收到的现金		517,821.99	1,877,169.09
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		222,173.41	78,395.96

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		100,724,469.29	199,825,565.05
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		21,706,955.68	9,479,282.02
投资支付的现金		116,759,378.17	190,333,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		3,579,641.29	
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		142,045,975.14	199,812,282.02
投资活动产生的现金流量净额		-41,321,505.85	13,283.03
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		5,000,000.00	30,540,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		5,000,000.00	30,540,000.00
偿还债务支付的现金		3,032,500.00	36,715,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,160,353.33	7,811,371.39
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	附注五、注释 50	15,776,193.58	40,092,731.69
筹资活动现金流出小计		23,969,046.91	84,619,103.08
筹资活动产生的现金流量净额		-18,969,046.91	-54,079,103.08
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		-7,581,322.93	-14,762,347.25
加：期初现金及现金等价物余额		43,646,400.64	58,408,747.89
六、期末现金及现金等价物余额		36,065,077.71	43,646,400.64

法定代表人：苗翠波

主管会计工作负责人：王小斌

会计机构负责人：刘军林

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
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		77,278,646.05	35,753,990.52
收到的税费返还		1,037,749.16	2,189,393.30
收到其他与经营活动有关的现金		61,458,278.00	11,877,062.32
经营活动现金流入小计		139,774,673.21	49,820,446.14
购买商品、接受劳务支付的现金		28,209,486.11	8,795,556.57
支付给职工以及为职工支付的现金		14,458,137.04	15,963,664.83
支付的各项税费		3,240,319.44	300,943.35
支付其他与经营活动有关的现金		14,094,319.21	22,527,627.35

经营活动现金流出小计		60,002,261.80	47,587,792.10
经营活动产生的现金流量净额		79,772,411.41	2,232,654.04
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		99,984,473.89	197,870,000.00
取得投资收益收到的现金		517,821.99	1,877,169.09
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		189,787.16	29,650.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		100,692,083.04	199,776,819.09
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,374,043.00	13,630.00
投资支付的现金		165,241,000.00	197,780,000.00
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		167,615,043.00	197,793,630.00
投资活动产生的现金流量净额		-66,922,959.96	1,983,189.09
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		5,000,000.00	3,390,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		5,000,000.00	3,390,000.00
偿还债务支付的现金		3,002,500.00	9,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,853,905.38	4,020,926.65
支付其他与筹资活动有关的现金		776,193.58	3,776,193.60
筹资活动现金流出小计		7,632,598.96	17,297,120.25
筹资活动产生的现金流量净额		-2,632,598.96	-13,907,120.25
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		10,216,852.49	-9,691,277.12
加：期初现金及现金等价物余额		12,239,559.63	21,930,836.75
六、期末现金及现金等价物余额		22,456,412.12	12,239,559.63

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	130,380,000.00				342,617,766.08						-155,338,471.48	11,815,001.10	329,474,295.70
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	130,380,000.00				342,617,766.08						-155,338,471.48	11,815,001.10	329,474,295.70
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										6,717,081.92	7,009,085.12	13,726,167.04	
（一）综合收益总额										6,717,081.92	-94,339.01	6,622,742.91	
（二）所有者投入和减少资本												7,103,424.13	7,103,424.13
1. 股东投入的普通股												7,103,424.13	7,103,424.13
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益													

的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年期末余额	130,380,000.00				342,617,766.08						-148,621,389.56	18,824,086.22	343,200,462.74

项目	2022年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	130,380,000.00				342,617,766.08						-140,314,030.31	11,972,041.46	344,655,777.23
加：会计政策变更											-128,967.50		-128,967.50
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	130,380,000.00				342,617,766.08						-140,442,997.81	11,972,041.46	344,526,809.73
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-14,895,473.67	-157,040.36	-15,052,514.03
（一）综合收益总额											-14,895,473.67	-157,040.36	-15,052,514.03
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													

(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年期末余额	130,380,000.00				342,617,766.08						-155,338,471.48	11,815,001.10	329,474,295.70

法定代表人：苗翠波

主管会计工作负责人：王小斌

会计机构负责人：刘军林

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综 合收益	专项储 备	盈余公 积	一般风 险准备	未分配利润	所有者权益合 计
		优先 股	永续 债	其他								
一、上年期末余额	130,380,000.00				344,363,365.67						-89,772,087.13	384,971,278.54
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	130,380,000.00				344,363,365.67						-89,772,087.13	384,971,278.54
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											4,976,329.78	4,976,329.78
（一）综合收益总额											4,976,329.78	4,976,329.78
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												

3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	130,380,000.00				344,363,365.67							-84,795,757.35	389,947,608.32

项目	2022年												
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计	
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	130,380,000.00				344,363,365.67							-69,553,988.14	405,189,377.53

加：会计政策变更												-128,967.50	-128,967.50
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	130,380,000.00				344,363,365.67							-69,682,955.64	405,060,410.03
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）												-20,089,131.49	-20,089,131.49
（一）综合收益总额												-20,089,131.49	-20,089,131.49
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													

本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	130,380,000.00				344,363,365.67						-89,772,087.13	384,971,278.54

三、 财务报表附注

山东蓝孚高能物理技术股份有限公司

2023 年度财务报表附注

一、 公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

山东蓝孚高能物理技术股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为山东蓝孚高能物理技术有限公司，于 2007 年 1 月 17 日经济南高新技术产业开发区管委会市场监管局批准设立，由自然人胡连芳、黄雪梅、姜琼芳、刘红戟、王秀芬、韦桂珍、孙伟共同出资，注册资本为人民币 500.00 万元。公司于 2015 年 11 月 24 日在全国中小企业股份转让系统挂牌，现持有统一社会信用代码为 9137010079264249XY 的营业执照。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截止 2023 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 13,038.00 万股，注册资本为 13,038.00 万元，注册地址：山东省济南市高新区颖秀路 2711 号五楼，总部地址：山东省济南市高新区颖秀路 2711 号五楼，公司实际控制人苗翠波。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属专用设备行业，主要产品和服务为电子加速器的研发、生产、销售、安装及相关技术服务；辐照加工服务及相关技术服务。

(三) 合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共 11 户，详见附注八、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，增加 1 户，减少 2 户，合并范围变更主体的具体信息详见附注七、合并范围的变更。

(四) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 4 月 12 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的规定，编制财务报表。

(二) 持续经营

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

(三) 记账基础和计价原则

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

三、重要会计政策、会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

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

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的金额较大的应收账款	公司将单项金额超过应收款项期末余额 5.00%的应收款项认定为重要应收款项。

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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

2. 同一控制下的企业合并

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。

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

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

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

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

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

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

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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

(七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准

控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司会进行重新评估。相关事实和情况主要包括：

- (1) 被投资方的设立目的。
- (2) 被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策。
- (3) 投资方享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动。
- (4) 投资方是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报。
- (5) 投资方是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。
- (6) 投资方与其他方的关系。

2. 合并范围

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

3. 合并程序

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

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

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

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

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

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

财务报表进行调整

(1) 增加子公司或业务

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

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

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

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(2) 处置子公司或业务

1) 一般处理方法

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

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

2) 分步处置子公司

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

作为一揽子交易进行会计处理：

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

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3） 购买子公司少数股权

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

（4） 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

（八） 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2. 共同经营会计处理方法

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

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

(5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失

(九) 现金及现金等价物的确定标准

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

(十) 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除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，不改变其记账本位币金额。

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，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

(十一) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

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

1. 金融资产的分类、确认和计量

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

分为以下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

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

- (1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、部分以摊余成本计量的应收票据、应收账款、其他应收款等。

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

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

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

- (2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

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

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，

其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

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

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

(4) 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

(5) 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

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

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

2. 金融负债的分类、确认和计量

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

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

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

1) 能够消除或显著减少会计错配。

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

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

(2) 其他金融负债

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

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第1)类情形的以低于市

场利率贷款的贷款承诺。

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

3. 金融资产和金融负债的终止确认

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

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

(2) 金融负债终止确认条件

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

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

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

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条(1)、(2)之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

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

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

转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

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

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

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

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

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

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

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

6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收

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

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

本公司对由收入准则规范的交易形成的全部合同资产和应收票据及应收账款，以及由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款/应收融资租赁款/应收经营租赁款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

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

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

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著

增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

（1） 信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

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

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

（2） 已发生信用减值的金融资产

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

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

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

（3） 预期信用损失的确定

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

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

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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

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

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

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

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

(4) 减记金融资产

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

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(十二) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三（十一）6. 金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收票据单独确定其信用损失。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票组合	承兑人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验，不计算预期信用损失

(十三) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三（十一）6. 金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
关联方组合	本公司将合并范围内公司划分为合并范围内关联方组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况及未来经济状况的预测，预计预期损失

(十四) 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策详见本附注三（十一）。

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三（十一）6.金融工具减值。

(十五) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三（十一）6.金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
关联方组合	本公司将合并范围内公司划分为合并范围内关联方组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况及未来经济状况的预测，计算预期信用损失

(十六) 存货

1. 存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 存货类别

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

(2) 存货发出计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

(3) 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法

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

2. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

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

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

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

(十七) 合同资产

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

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6. 金融工具减值。

(十八) 持有待售的非流动资产或处置组

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

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

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2. 持有待售核算方法

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

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

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

(十九) 债权投资

本公司对债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三（十一）6. 金融工具减值。

(二十) 其他债权投资

本公司对其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三（十一）6. 金融工具减值。

(二十一) 长期应收款

本公司对长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三（十一）6. 金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的长期应收款单独确定其信用损失。

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

1. 初始投资成本的确定

- (1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注三（六）同一控制下和

非同一控制下企业合并的会计处理方法。

（2）其他方式取得的长期股权投资

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

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

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

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

（2）权益法

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

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

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

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

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

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

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

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

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

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

(3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4） 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5） 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

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

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

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

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

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

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

(二十三) 投资性房地产

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

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

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资

本增值时,自改变之日起,本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时,以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置,或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时,终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

(二十四) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

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

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

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

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

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

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

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下:

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20-30	5.00	3.17-4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00

运输设备	年限平均法	4-5	5.00	19.00-23.75
办公设备及其他	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

(2) 固定资产的后续支出

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

(3) 固定资产的减值

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十九）长期资产减值。

(4) 固定资产处置

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

(二十五) 在建工程

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

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十九）长期资产减值。

(二十六) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

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

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

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

(二十七) 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

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

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来

期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。具体详见本附注（二十九）长期资产减值。

（二十八） 无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、专利权、非专利技术和软件。

1. 无形资产的初始计量

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

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

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

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

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

2. 无形资产的后续计量

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

（1） 使用寿命有限的无形资产

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

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50	土地使用权证规定使用期限
专利技术及非专利技术	10	预计受益年限
软件	3	预计受益年限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，必要时进行调整。

（2） 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十九）长期资产减值。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。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。内部开发活动形成的无形资产的成本仅包括满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总额，对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件之前已经费用化计入损益的支出不再进行调整。

（二十九） 长期资产减值

本公司在每一个资产负债表日检查长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象，则以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

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

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资

产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

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

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

(三十) 长期待摊费用

1. 摊销方法

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

(三十一) 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

(三十二) 职工薪酬

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

1. 短期薪酬

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

2. 离职后福利

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

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

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

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时

和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

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

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

(三十三) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，以及该义务的金额能够可靠地计量，则确认为预计负债。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

(三十四) 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计

算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

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

(三十五) 股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为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

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定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，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，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与实际可行权数量一致。

4. 会计处理方法

(1) 权益结算和现金结算股份支付的会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。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，相应增加资本公积。在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。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。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本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。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权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，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。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。

（2）股份支付条款和条件修改的会计处理

对于不利修改，本公司视同该变更从未发生，仍继续对取得的服务进行会计处理。

对于有利修改，本公司按照如下规定进行处理：如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，企业应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。如果修改发生在等待期内，在确认修改日至修改后的可行权日之间取得服务的公允价值时，应当既包括在剩余原等待期内以原权益工具授予日公允价值为基础确定的服务金额，也包括权益工具公允价值的增加。如果修改发生在可行权日之后，应当立即确认权益工具公允价值的增加。如果股份支付协议要求职工只有先完成更长期间的服务才能取得修改后的权益工具，则企业应在整个等待期内确认权益工具公允价值的增加。

如果修改增加了所授予的权益工具的数量，企业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。如果修改发生在等待期内，在确认修改日至增加的权益工具可行权日之间取得服务的公允价值时，应当既包括在剩余原等待期内以原权益工具授予日公允价值为基础确定的服务金额，也包括权益工具公允价值的增加。

如果企业按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），企业在处理可行权条件时，应当考虑修改后的可行权条件。

（3）股份支付取消的会计处理

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，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，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

（三十六） 优先股、永续债等其他金融工具

本公司按照金融工具准则的规定，根据所发行优先股、永续债等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：

1. 符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债：

- (1) 向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务；
- (2) 在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；
- (3) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具；
- (4) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

2. 同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具：

- (1) 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；
- (2) 将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，企业只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

3. 会计处理方法

对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理，手续费、佣金等交易费用从权益中扣除；

对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益，手续费、佣金等交易费用计入所发行工具的初始计量金额。

(三十七) 收入

本公司的收入主要来源于产品销售、安装、后期运维服务收入及辐照服务收入：

1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度。当履约进

度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2. 收入确认的具体方法

公司产品销售、安装、后期运维服务收入、辐照服务收入属于在某一时点履约合同，收入确认的具体方法为：

产品销售：在加速器生产完成，送达客户项目现场安装调试，经双方验收后，根据验收单一次性作为客户取得商品的控制权的时点，按照履约义务的交易价格确认收入；

安装劳务：在电子加速器安装调试完成后，达到合同约定的技术指标，经双方验收后一次性作为客户取得商品的控制权的时点，按照履约义务的交易价格确认安装劳务部分收入；

后期运维：加速器调试达到运营条件后，公司提供 1-2 年的运维服务，运维期满双方签收并出具运维确认书，根据运维确认书作为客户取得商品的控制权的时点，按照履约义务的交易价格确认收入。

辐照服务：产品经过辐照过程，服务结束后经过客户验收合格作为客户取得商品控制权的时点，按照履约义务的交易价格确认辐照服务收入；

3. 特定交易的收入处理原则

（1）附有销售退回条款的合同

对于附有销售退回条款的销售，本公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额(即，不包含预期因销售退回将退还的金额)确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债；

同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本(包括退回商品的价值减损)后的余额，在“应收退货成本”项下核算。

（2）附有质量保证条款的合同

对于附有质量保证条款的销售，如果该质量保证在向客户保证所销售商品或服务符合既定标准之外提供了一项单独的服务，该质量保证构成单项履约义务。否则，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》规定对质量保证责任进行会计处理

（3）附有客户额外购买选择权的销售合同

客户额外购买选择权包括销售激励措施、客户奖励积分、续约选择权、针对未来商品或服务其他折扣等，对于向客户提供了重大权利的额外购买选择权，本公司将其作为单项履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品或服务控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，本公司综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息予以估计。

（4）向客户授予知识产权许可的合同

评估该知识产权许可是否构成单项履约义务，构成单项履约义务的，则进一步确定其是

在某一时段内履行还是在某一时点履行。向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，则在下列两项孰晚的时点确认收入：客户后续销售或使用行为实际发生；公司履行相关履约义务。

（5）售后回购

1) 因与客户的远期安排而负有回购义务的合同：这种情况下客户在销售时点并未取得相关商品控制权，因此作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的视为租赁交易，按照企业会计准则对租赁的相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。公司到期未行使回购权利的，则在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。

2) 应客户要求产生的回购义务的合同：经评估客户具有重大经济动因的，将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照本条 1) 规定进行会计处理；否则将其作为附有销售退回条款的销售交易进行处理。

（6）向客户收取无需退回的初始费的合同

在合同开始（或接近合同开始）日向客户收取的无需退回的初始费应当计入交易价格。公司经评估，该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，并且该商品构成单项履约义务的，则在转让该商品时，按照分摊至该商品的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，但该商品不构成单项履约义务的，则在包含该商品的单项履约义务履行时，按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品不相关的，该初始费则作为未来将转让商品的预收款，在未来转让该商品时确认为收入。

（三十八） 合同成本

1. 合同履约成本

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

- （1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- （2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
- （3）该成本预期能够收回。

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

2. 合同取得成本

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

3. 合同成本摊销

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

4. 合同成本减值

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

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(三十九) 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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

3. 会计处理方法

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

项目	核算内容
采用总额法核算的政府补助类别	除贷款贴息政府补助外的所有政府补助
采用净额法核算的政府补助类别	贷款贴息政府补助

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关

的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

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

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

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

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

(四十) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

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

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

2. 确认递延所得税负债的依据

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

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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

(1) 企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

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

(四十一) 租赁

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

1. 租赁合同的分拆

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

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

2. 租赁合同的合并

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

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

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

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

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

(1) 短期租赁和低价值资产租赁

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

本公司对以下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，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

项目	采用简化处理的租赁资产类别
短期租赁	房屋、机器设备、运输设备等
低价值资产租赁	机器设备、运输设备等

本公司对除上述以外的短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（二十七）和（三十四）。

4. 本公司作为出租人的会计处理

(1) 租赁的分类

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

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

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

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

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

(2) 对融资租赁的会计处理

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

应收融资租赁款初始计量时，以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

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

(3) 对经营租赁的会计处理

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

(四十二) 终止经营

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

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。
- (3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

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

本公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息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，本公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

(四十三) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部 2022 年发布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”。	(1)

会计政策变更说明：

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司于本年度施行该事项相关的会计处理。

对于在首次施行解释 16 号的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）因适用解释 16 号单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异的，本公司按照解释 16 号和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）留存收益及其他相关财务报表项目。

根据解释 16 号的相关规定，本公司对财务报表相关项目累积影响调整如下：

项目	2022 年 1 月 1 日 原列报金额	累积影响金额	2022 年 1 月 1 日 调整后列报金额
----	-------------------------	--------	---------------------------

递延所得税资产	1,866.15	1,819,442.25	1,821,308.40
递延所得税负债	1,357,390.02	1,948,409.75	3,305,799.77
未分配利润	-140,314,030.31	-128,967.50	-140,442,997.81

对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）至解释施行日（2023 年 1 月 1 日）之间发生的适用解释 16 号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，本公司按照解释 16 号的规定进行处理。根据解释 16 号的规定，本公司对资产负债表相关项目调整如下：

资产负债表项目	2022 年 12 月 31 日		
	变更前	累计影响金额	变更后
递延所得税资产	7,416.50	2,073,293.47	2,080,709.97
递延所得税负债	1,290,809.50	2,432,672.46	3,723,481.96
未分配利润	-154,979,092.49	-359,378.99	-155,338,471.48

本公司对利润表相关项目调整如下：

利润表项目	2022 年度		
	变更前	累计影响金额	变更后
所得税费用	32,082.91	230,411.49	262,494.40

2. 会计估计变更

本期主要会计估计未发生变更。

四、税项

（一）公司主要税种和税率

税种	计税依据/收入类型	税率	备注
增值税	境内销售；提供加工、修理修配劳务；软件销售	13%	
	提供服务	6%	
	简易计税方法	5%、9%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%	
教育费附加	实缴流转税税额	3%	
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%	
企业所得税	应纳税所得额	15%，25%	

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率	优惠政策
山东蓝孚高能物理技术股份有限公司	15%	高新技术企业
蓝孚医疗科技（山东）有限公司	15%	高新技术企业
青岛蓝孚电子加速器辐照技术有限公司	15%	高新技术企业
天津蓝孚高能物理技术有限公司	25%	小型微利企业

芜湖蓝孚电子加速器技术有限公司	25%	小型微利企业
山东蓝孚辐照运营管理有限公司	25%	小型微利企业
河北蓝孚高能物理技术有限公司	25%	
龙口蓝孚电子加速器技术有限公司	25%	小型微利企业
蓝孚生物医学工程技术（山东）有限公司	25%	小型微利企业
济南蓝孚电子加速器技术有限责任公司	25%	
重庆蓝孚辐照技术有限公司	25%	小型微利企业
通化蓝孚金汇电子加速器技术应用有限公司	25%	小型微利企业

（二） 税收优惠政策及依据

1、高新技术企业

本公司 2023 年 12 月 7 日获得高新企业证书（GR202337004954），有效期 3 年，报告期享受 15%的企业所得税优惠政策。

子公司蓝孚医疗科技（山东）有限公司，2021 年 12 月 15 日获得高新企业证书（GR202137005475），有效期 3 年，报告期享受 15%的企业所得税优惠政策。

子公司青岛蓝孚电子加速器辐照技术有限公司，2022 年 12 月 14 日获得高新企业证书（GR202237101716），有效期 3 年，报告期享受 15%的企业所得税优惠政策。

2、小型微利企业

根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税（不含水资源税）、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。

本公司子公司中符合小型微利企业所得税优惠政策，按照小型微利企业所得税优惠政策缴纳所得税的公司见（一）不同纳税主体所得税税率说明。

五、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末指 2023 年 12 月 31 日，期初指 2023 年 1 月 1 日，上期期末指 2022 年 12 月 31 日）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	8,586.02	28,475.87
银行存款	36,056,491.69	43,617,924.77
合计	36,065,077.71	43,646,400.64

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

注释2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计		
资产管理计划	40,772,430.30	37,990,000.00
合计	40,772,430.30	37,990,000.00

注释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	472,587.40	360,400.00
合计	472,587.40	360,400.00

2. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		330,000.00
合计		330,000.00

注释4. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
6 个月以内（含 6 个月）	21,847,747.06	15,632,564.83
7—12 个月（含 12 个月）	1,517,683.38	2,623,598.16
1—2 年（含 2 年）	932,822.50	3,171,338.56
2—3 年（含 3 年）	1,573,309.40	8,016,828.83
3—4 年（含 4 年）	2,826,550.34	5,057,893.61
4—5 年（含 5 年）	3,586,266.37	12,865,064.90
5 年以上	7,223,108.22	6,005,227.10
小计	39,507,487.27	53,372,515.99
减：坏账准备	13,203,588.29	20,804,855.40
合计	26,303,898.98	32,567,660.59

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	3,720,610.00	9.42	3,720,610.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	35,786,877.27	90.58	9,482,978.29	26.50	26,303,898.98
其中：账龄组合	35,786,877.27	90.58	9,482,978.29	26.50	26,303,898.98
合计	39,507,487.27	100.00	13,203,588.29	33.42	26,303,898.98

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	3,000,610.00	5.62	3,000,610.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	50,371,905.99	94.38	17,804,245.40	35.35	32,567,660.59
其中：账龄组合	50,371,905.99	94.38	17,804,245.40	35.35	32,567,660.59
合计	53,372,515.99	100.00	20,804,855.40	38.98	32,567,660.59

3. 按单项计提坏账准备

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
四川润祥辐照技术有限公司	3,000,000.00	3,000,000.00	100.00	预计无法收回
通化市众一辐照有限公司	720,000.00	720,000.00	100.00	预计无法收回
安国药都国医馆有限公司	610.00	610.00	100.00	预计无法收回
合计	3,720,610.00	3,720,610.00	100.00	

4. 按组合计提坏账准备

账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
6个月以内 (含6个月)	21,847,747.06		
7—12个月 (含12个月)	1,519,031.54	45,570.95	3.00
1—2年 (含2年)	690,864.34	34,543.21	5.00
2—3年 (含3年)	1,093,309.40	109,330.94	10.00
3—4年 (含4年)	2,199,428.00	1,099,714.00	50.00

4—5年(含5年)	1,213,388.71	970,710.97	80.00
5年以上	7,223,108.22	7,223,108.22	100.00
合计	35,786,877.27	9,482,978.29	

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	3,000,610.00	995,827.88		275,827.88		3,720,610.00
按组合计提坏账准备	17,804,245.40	-8321267.11				9,482,978.29
其中：账龄组合	17,804,245.40	-8321267.11				9,482,978.29
合计	20,804,855.40	-7,325,439.23		275,827.88		13,203,588.29

6. 本期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	275,827.88

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	已计提应收账款和合同资产坏账准备余额
揭阳汇顺辐照科技有限公司	4,800,000.00	4,000,000.00	8,800,000.00	18.66	
杞县鑫之源电子加速器保鲜中心	8,416,319.41		8,416,319.41	17.85	8,155,363.12
通化市众一辐照有限公司	4,067,637.12		4,067,637.12	8.63	1,874,481.44
云南元赫科技有限公司	2,000,000.00	1,050,000.00	3,050,000.00	6.47	
四川润祥辐照技术有限公司	3,000,000.00		3,000,000.00	6.36	3,000,000.00
合计	22,283,956.53	5,050,000.00	27,333,956.53	57.97	13,029,844.56

注释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
银行承兑汇票	688,680.05	2,761,864.00
合计	688,680.05	2,761,864.00

2. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
----	----------	-----------

银行承兑汇票	283,246.10
合计	283,246.10

注释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	1,543,048.68	98.50	681,810.76	77.14
1至2年	18,638.54	1.19	188,747.09	21.36
2至3年	3,180.54	0.20		
3年以上	1,750.00	0.11	13,294.80	1.50
合计	1,566,617.76	100.00	883,852.65	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
山东丰科智能装备有限公司	531,371.70	33.92	1年以内	货物未到
香港苏瑞达微波技术有限公司	284,763.40	18.18	1年以内	货物未到
佳能电子元件材料贸易(上海)有限公司	279,936.00	17.87	1年以内	货物未到
国网河北省电力有限公司石家庄供电分公司	154,193.19	9.84	1年以内	服务未完成
深圳市耐思特实业有限公司	89,815.49	5.73	1年以内	货物未到
合计	1,340,079.78	85.54		

注释7. 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
6个月以内(含6个月)	2,600,807.78	259,070.71
7-12个月(含12个月)	7,240.81	20,583.17
1-2年(含2年)	91,891.50	346,081.84
2-3年(含3年)	2,300.00	377,525.60
3-4年(含4年)	231,000.00	408,300.00
4-5年(含5年)	202,300.00	3,700.00
5年以上	2,803,800.00	2,816,653.56
小计	5,939,340.09	4,231,914.88
减:坏账准备	3,086,181.80	3,079,437.71

合计	2,853,158.29	1,152,477.17
----	--------------	--------------

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	2,798,088.72	1,101,410.52
备用金	558,582.42	98,213.06
代垫社保费	91,246.87	115,896.11
往来款	2,266,322.08	2,698,295.19
押金	216,100.00	214,100.00
其他	9,000.00	4,000.00
小计	5,939,340.09	4,231,914.88
减：坏账准备	3,086,181.80	3,079,437.71
合计	2,853,158.29	1,152,477.17

3. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	5,939,340.09	100.00	3,086,181.80	51.96	2,853,158.29
其中：账龄组合	5,939,340.09	100.00	3,086,181.80	51.96	2,853,158.29
合计	5,939,340.09	100.00	3,086,181.80	51.96	2,853,158.29

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	4,231,914.88	100.00	3,079,437.71	72.77	1,152,477.17
其中：账龄组合	4,231,914.88	100.00	3,079,437.71	72.77	1,152,477.17
合计	4,231,914.88	100.00	3,079,437.71	72.77	1,152,477.17

按组合计提坏账准备

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)

6个月以内(含6个月)	2,600,807.78		
7-12个月(含12个月)	7,240.81	217.22	3.00
1-2年(含2年)	91,891.50	4,594.58	5.00
2-3年(含3年)	2,300.00	230.00	10.00
3-4年(含4年)	231,000.00	115,500.00	50.00
4-5年(含5年)	202,300.00	161,840.00	80.00
5年以上	2,803,800.00	2,803,800.00	100.00
合计	5,939,340.09	3,086,181.80	51.96

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

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	3,079,437.71			3,079,437.71
期初余额在本期	---	---	---	---
—转入第二阶段				
—转入第三阶段	-264,425.98		264,425.98	
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	271,170.07			271,170.07
本期转回				
本期转销				
本期核销			264,425.98	264,425.98
其他变动				
期末余额	3,086,181.80			3,086,181.80

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

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	其他变动	
按单项计提坏账准备		264,425.98		264,425.98		
按组合计提坏账准备	3,079,437.71	6,744.09			3,086,181.80	
其中：账龄组合	3,079,437.71	6,744.09			3,086,181.80	
合计	3,079,437.71	271,170.07		264,425.98	3,086,181.80	

5. 本期实际核销的其他应收款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	264,425.98

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
中国科学院高能物理研究所	保证金	2,250,000.00	5年以上	37.88	2,250,000.00
武威民勤红砂岗建设管理有限公司	保证金	2,006,510.00	6个月以内	33.78	
芜湖经济技术开发区	保证金	411,000.00	5年以上	6.92	411,000.00
无极县人力资源和社会保障局	保证金	230,000.00	3-4年	3.87	115,000.00
烟台钧富国际物流有限公司	保证金	200,000.00	4-5年	3.37	160,000.00
合计		5,097,510.00		85.82	2,936,000.00

注释8. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	13,858,973.24		13,858,973.24	13,759,595.00		13,759,595.00
在产品	10,994,783.71		10,994,783.71	17,698,270.53		17,698,270.53
库存商品	2,865,902.02		2,865,902.02	17,197,798.02		17,197,798.02
发出商品	16,641,059.37		16,641,059.37	6,498.30		6,498.30
合计	44,360,718.34		44,360,718.34	48,662,161.85		48,662,161.85

注释9. 合同资产

1. 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
电子加速器系统项目质保金	7,650,000.00	100,000.00	7,550,000.00	1,000,000.00	50,000.00	950,000.00
合计	7,650,000.00	100,000.00	7,550,000.00	1,000,000.00	50,000.00	950,000.00

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
电子加速器系统项目质保金	50,000.00	50,000.00				100,000.00
合计	50,000.00	50,000.00				100,000.00

注释10. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

待抵扣的进项税	4,423,196.16	3,014,514.65
预缴企业所得税	60,441.07	
合计	4,483,637.23	3,014,514.65

注释11. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	减值准备 期初余额	本期增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法确认 的投资损益	其他综合 收益调整
一. 合营企业						
二. 联营企业						
济宁新端蓝孚高能物理技术有限公司	199,187.66		8,620,000.00		-505,053.47	
新飞达蓝孚辐照技术(山东)有限公司	8,044,414.86		3,310,000.00		-1,762,018.95	
青岛荣化蓝孚加速器科技服务有限公司	3,678,848.78		3,680,000.00		-585,547.15	
通化蓝孚金汇电子加速器技术应用有限公司	17,540,850.30		3,580,000.00	17,436,837.07	-3,684,013.23	
山东辐岳机电科技有限公司	4,375,206.25				-502,244.64	
山东创博生物技术有限公司			98,378.17	98,378.17		
小计	33,838,507.85		19,288,378.17	17,535,215.24	-7,038,877.44	
合计	33,838,507.85		19,288,378.17	17,535,215.24	-7,038,877.44	

续:

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
	其他权益变 动	宣告发放现金 股利或利润	计提减值 准备	其他		
一. 合营企业						
二. 联营企业						
济宁新端蓝孚高能物理技术有限公司					8,314,134.19	
新飞达蓝孚辐照技术(山东)有限公司					9,592,395.91	
青岛荣化蓝孚加速器科技服务有限公司					6,773,301.63	
通化蓝孚金汇电子加速器技术应用有限公司						
山东辐岳机电科技有限公司					3,872,961.61	
山东创博生物技术有限公司			98,378.17			
小计			98,378.17		28,552,793.34	
合计			98,378.17		28,552,793.34	

注释12. 固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备、器 具及办公设备	运输工具	合计
一. 账面原值					

1. 期初余额	202,196,539.37	114,364,510.95	4,098,120.35	3,852,816.30	324,511,986.97
2. 本期增加金额	4,583,392.98	8,380,138.07	618,570.55	1,887,479.04	15,469,580.64
购置	27,433.63	283,362.83	492,425.55	1,502,244.00	2,305,466.01
在建工程转入	4,555,959.35	8,058,208.79			12,614,168.14
非同一控制下企业合并		38,566.45	126,145.00	385,235.04	549,946.49
3. 本期减少金额		1,351,066.22	156,015.91	268,193.16	1,775,275.29
处置或报废		1,351,066.22	156,015.91	268,193.16	1,775,275.29
4. 期末余额	206,779,932.35	121,393,582.80	4,560,674.99	5,472,102.18	338,206,292.32
二. 累计折旧					
1. 期初余额	48,169,981.43	57,116,078.43	3,192,137.18	2,807,840.61	111,286,037.65
2. 本期增加金额	7,278,388.76	10,942,643.20	504,001.31	494,976.88	19,220,010.15
本期计提	7,278,388.76	10,941,057.86	435,248.26	330,119.83	18,984,814.71
非同一控制下企业合并		1,585.34	68,753.05	164,857.05	235,195.44
3. 本期减少金额		751,940.95	142,197.91	254,473.69	1,148,612.55
处置或报废		751,940.95	142,197.91	254,473.69	1,148,612.55
4. 期末余额	55,448,370.19	67,306,780.68	3,553,940.58	3,048,343.80	129,357,435.25
三. 减值准备					
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	151,331,562.16	54,086,802.12	1,006,734.41	2,423,758.38	208,848,857.07
2. 期初账面价值	154,026,557.94	57,248,432.52	905,983.17	1,044,975.69	213,225,949.32

2. 期末暂时无闲置的固定资产

3. 无通过经营租赁租出的固定资产

4. 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	65,076,425.48	正在办理中
合计	65,076,425.48	—

注释13. 在建工程

1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
高能电子加速器辐照加工项目				393,728.12		393,728.12

辐照产业群	15,881,741.36		15,881,741.36	2,633,224.38	2,633,224.38
化学剂量计制备实验室				76,010.12	76,010.12
高能电子加速器改造项目	6,133,066.00		6,133,066.00		
合计	22,014,807.36		22,014,807.36	3,102,962.62	3,102,962.62

注释14. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	18,870,923.32	18,870,923.32
2. 本期增加金额	17,278,626.70	17,278,626.70
租赁	17,278,626.70	17,278,626.70
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	36,149,550.02	36,149,550.02
二. 累计折旧		
1. 期初余额	2,653,106.92	2,653,106.92
2. 本期增加金额	2,365,524.98	2,365,524.98
本期计提	2,365,524.98	2,365,524.98
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	5,018,631.90	5,018,631.90
三. 减值准备		
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	31,130,918.12	31,130,918.12
2. 期初账面价值	16,217,816.40	16,217,816.40

注释15. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	专利权	合计
一. 账面原值				
1. 期初余额	42,464,324.09	349,625.26	17,158,958.31	59,972,907.66
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额			4,707,908.31	4,707,908.31
处置			4,707,908.31	4,707,908.31
4. 期末余额	42,464,324.09	349,625.26	12,451,050.00	55,264,999.35
二. 累计摊销				
1. 期初余额	6,025,004.57	196,802.26	13,504,768.27	19,726,575.10
2. 本期增加金额	885,963.12	71,422.56	1,266,237.53	2,223,623.21
本期计提	885,963.12	71,422.56	1,266,237.53	2,223,623.21

3. 本期减少金额			4,189,040.50	4,189,040.50
处置			4,189,040.50	4,189,040.50
4. 期末余额	6,910,967.69	268,224.82	10,581,965.30	17,761,157.81
三. 减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额			518,867.81	518,867.81
3. 本期减少金额			518,867.81	518,867.81
4. 期末余额				
四. 账面价值				
1. 期末账面价值	35,553,356.40	81,400.44	1,869,084.70	37,503,841.54
2. 期初账面价值	36,439,319.52	152,823.00	3,654,190.04	40,246,332.56

2. 未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
土地使用权	9,613,691.80	正在办理中
合计	9,613,691.80	—

注释16. 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
蓝孚医疗科技（山东）有限公司	6,980,982.91					6,980,982.91
蓝孚生物医学工程技术（山东）有限公司	6,122,151.99					6,122,151.99
通化蓝孚金汇电子加速器技术应用有限公司		3,014,733.54				3,014,733.54
合计	13,103,134.90	3,014,733.54				16,117,868.44

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
蓝孚医疗科技（山东）有限公司	6,980,982.91					6,980,982.91
蓝孚生物医学工程技术（山东）有限公司	6,122,151.99					6,122,151.99
通化蓝孚金汇电子加速器技术应用有限公司		3,014,733.54				3,014,733.54
合计	13,103,134.90	3,014,733.54				16,117,868.44

注释17. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
青岛项目改造	11,848,663.71		1,085,373.72		10,763,289.99
烟台项目改造	4,831,441.88		423,192.00		4,408,249.88
车棚改造		292,113.86	48,685.60		243,428.26
实验室改造		76,010.12			76,010.12
通化项目改造		8,276,325.41	259,794.92		8,016,530.49
合计	16,680,105.59	8,644,449.39	1,817,046.24		23,507,508.74

注释18. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	3,017,321.75	183,154.65	49,443.30	7,416.50
租赁负债	30,048,678.18	2,870,379.19	13,821,956.48	2,073,293.47
合计	33,065,999.93	3,053,533.84	13,871,399.78	2,080,709.97

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	4,924,340.05	1,231,085.01	5,163,238.01	1,290,809.50
使用权资产	31,130,918.12	3,032,715.18	16,217,816.40	2,432,672.46
合计	36,055,258.17	4,263,800.19	21,381,054.41	3,723,481.96

3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	-2,870,379.19	183,154.65	-2,073,293.47	7,416.50
递延所得税负债	-2,870,379.19	1,393,421.00	-2,073,293.47	1,650,188.49

4. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	13,372,448.34	23,884,849.81
可抵扣亏损	117,139,210.94	99,575,739.78
合计	130,511,659.28	123,460,589.59

注释19. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	5,000,000.00	
未到期应付利息	5,625.00	
合计	5,005,625.00	

2. 短期借款分类明细

贷款单位	借款起止时间		借款利率(%)	期末余额	备注
青岛银行股份有限公司济南分行	2023/3/2	2024/3/2	4.05	5,000,000.00	注 1
合计				5,000,000.00	

注 1: 2023 年 2 月 24 日, 公司与青岛银行股份有限公司济南分行签订了《最高额综合授信合同》(812012023 高授字第 00008 号), 自青岛银行股份有限公司济南分行取得最高为 500.00 万元人民币的授信额度, 授信期间为 2023 年 2 月 24 日至 2024 年 2 月 24 日; 2023 年 2 月 24 日, 公司与青岛银行股份有限公司济南分行签订了《最高额抵押合同》(812012023 高抵字第 00001 号), 以房地产进行抵押, 对上述授信合同下签订的借款合同提供最高额度 500.00 万元人民币的担保, 担保期间为 2023 年 2 月 24 日至 2024 年 2 月 24 日; 2023 年 3 月 2 日, 公司与青岛银行股份有限公司济南分行签订了《借款合同》(812012023 借字第 00008 号), 获取 500.00 万元人民币短期借款, 借款期间为 2023 年 3 月 2 日至 2024 年 3 月 2 日, 截至本审计报告基准日上述短期借款尚未结清。

注释20. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	10,706,184.76	6,156,509.37
应付工程设备款	829,930.98	208,912.90
其他	150,971.30	155,833.18
合计	11,687,087.04	6,521,255.45

注释21. 预收款项

1. 预收款项情况

项目	期末余额	期初余额
预收租金	266,440.56	70,291.70

合计	266,440.56	70,291.70
----	------------	-----------

注释22. 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	14,488,289.31	19,011,856.20
合计	14,488,289.31	19,011,856.20

注释23. 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	1,996,836.56	30,692,464.62	28,499,478.61	4,189,822.57
离职后福利-设定提存计划		2,051,008.33	2,051,008.33	
辞退福利		138,745.32	138,745.32	
合计	1,996,836.56	32,882,218.27	30,689,232.26	4,189,822.57

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	1,436,464.00	27,830,843.33	25,615,007.33	3,652,300.00
职工福利费		1,539,542.72	1,539,542.72	
社会保险费		1,078,908.07	1,078,908.07	
其中：基本医疗保险费		996,915.82	996,915.82	
工伤保险费		61,778.54	61,778.54	
生育保险费		20,213.71	20,213.71	
住房公积金		166,115.52	166,115.52	
工会经费和职工教育经费	560,372.56	77,054.98	99,904.97	537,522.57
合计	1,996,836.56	30,692,464.62	28,499,478.61	4,189,822.57

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		1,968,911.04	1,968,911.04	
失业保险费		82,097.29	82,097.29	
合计		2,051,008.33	2,051,008.33	

注释24. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	2,385,790.09	1,454,390.83
企业所得税	85,480.35	111,745.56
个人所得税	49,090.77	48,316.84
城市维护建设税	164,385.46	29,940.20
教育费附加	70,450.92	12,781.87
地方教育费附加	46,967.27	8,521.23
房产税	162,982.74	164,914.17
印花税	36,713.57	34,027.51
土地使用税	107,250.00	107,250.00
地方水利建设基金	441.18	360.00
合计	3,109,552.35	1,972,248.21

注释25. 其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	817,950.18	99,030.20
工程垫款	21,866,426.60	22,846,426.60
其他	191,560.65	22,600.44
合计	22,875,937.43	22,968,057.24

注释26. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	28,607,211.36	3,591,883.44
一年内到期的租赁负债	836,166.11	142,503.57
合计	29,443,377.47	3,734,387.01

注释27. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	2,019,832.89	2,615,730.94
已背书尚未终止确认应收票据	330,000.00	360,400.00
合计	2,349,832.89	2,976,130.94

注释28. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
抵押借款	55,602,500.00	58,635,000.00
未到期应付利息	79,711.36	91,883.44

减：一年内到期的长期借款	28,607,211.36	3,591,883.44
合计	27,075,000.00	55,135,000.00

长期借款说明：

贷款单位	借款起止时间		借款利率(%)	期末余额	备注
济南农村商业银行股份有限公司高新支行	2021/11/18	2024/11/8	6.00	28,497,500.00	注 1
山东章丘农村商业银行股份有限公司	2022/11/18	2025/11/9	4.75	9,385,000.00	注 2
山东章丘农村商业银行股份有限公司	2022/11/18	2025/11/9	4.75	9,385,000.00	注 2
山东章丘农村商业银行股份有限公司	2022/11/18	2025/11/9	4.75	8,335,000.00	注 2
合计	—	—	—	55,602,500.00	

注 1：2021 年 11 月 15 日，公司与济南农村商业银行股份有限公司高新支行签订了《流动资金借款合同》（济南农商行高新支行流借字 2021 年第 7-1106 号），自济南农村商业银行股份有限公司高新支行取得长期借款 3,500.00 万元，蓝孚生物医学工程技术（山东）有限公司以房地产（济房权证高字第 031126 号、高新国用 2005 第 0100058 号）为该笔借款提供抵押并承担连带保证责任；截至 2023 年 12 月 31 日，长期借款尚有 2,849.75 万元未结清。

注 2：2022 年 11 月，蓝孚医疗科技（山东）有限公司与山东章丘农村商业银行股份有限公司签订了《借款合同》（（章丘农商）流循借字（2022）年第 0225037-1/2/3 号），分别取得了长期借款 940.00 万元、940.00 万元、835.00 万元，蓝孚医疗科技（山东）有限公司以房屋建筑物（章房权证圣字第 09000116、14000086、14000087、14000088、14000089、14000090、14000085、14000032 号）、土地使用权（章国用(2007)第 18013 号）为上述借款提供抵押担保；截至 2022 年 12 月 31 日，三笔长期借款分别尚有 938.50 万元、938.50 万元、833.50 万元未结清。

注释 29. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	2,102,134.60	739,232.00
1-2 年	2,102,134.61	768,801.28
2-3 年	3,085,267.61	768,801.28
3-4 年	3,085,267.61	1,751,934.28
4-5 年	3,117,249.74	1,751,934.28
5 年以上	27,883,716.28	12,334,299.34
租赁付款额总额小计	41,375,770.45	18,115,002.46
减：未确认融资费用	11,008,043.30	4,293,045.98
租赁付款额现值小计	30,367,727.15	13,821,956.48
减：一年内到期的租赁负债	836,166.11	142,503.57

合计	29,531,561.04	13,679,452.91
----	---------------	---------------

本期确认租赁负债利息费用 1,339,709.37 元。

注释30. 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	15,000,000.00	30,000,000.00
专项应付款	1,360,000.00	
合计	16,360,000.00	30,000,000.00

注：上表中长期应付款指扣除专项应付款后的长期应付款。

（一）长期应付款

1. 长期应付款分类

款项性质	期末余额	期初余额
长期非金融机构借款	15,000,000.00	30,000,000.00
减：一年内到期的长期应付款		
合计	15,000,000.00	30,000,000.00

（二）专项应付款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
项目补助资金		1,360,000.00		1,360,000.00	
合计		1,360,000.00		1,360,000.00	

注释31. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	6,118,421.98		236,144.50	5,882,277.48	
与收益相关政府补助					
合计	6,118,421.98		236,144.50	5,882,277.48	

1. 与政府补助相关的递延收益

本公司政府补助详见附注九、政府补助（一）涉及政府补助的负债项目。

注释32. 股本

项目	期初余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	130,380,000.00						130,380,000.00

注释33. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价 (股本溢价)	341,364,085.61			341,364,085.61
其他资本公积	1,253,680.47			1,253,680.47
合计	342,617,766.08			342,617,766.08

注释34. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	-155,338,471.48	-140,314,030.31
调整期初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)		-128,967.50
调整后期初未分配利润	-155,338,471.48	-140,442,997.81
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	6,717,081.92	-14,895,473.67
减: 提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
加: 盈余公积弥补亏损		
期末未分配利润	-148,621,389.56	-155,338,471.48

期初未分配利润调整说明: 由于会计政策变更, 影响期初未分配利润-359,378.99 元, 详见附注三、(四十三)重要会计政策、会计估计的变更;

注释35. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	120,210,537.35	63,374,120.83	97,550,146.34	50,652,244.67
其他业务	4,459,123.80	2,302,230.87	5,740,235.97	3,467,183.32
合计	124,669,661.15	65,676,351.70	103,290,382.31	54,119,427.99

注释36. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

城市维护建设税	397,658.71	60,818.31
教育费附加	283,701.39	42,487.50
房产税	682,492.22	694,295.67
土地使用税	526,690.53	302,756.60
其他	114,107.08	76,185.73
合计	2,004,649.93	1,176,543.81

注释37. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,826,385.34	5,630,924.63
办公费用	143,191.74	64,482.09
差旅费	532,616.67	472,632.02
业务招待费	863,476.56	633,639.87
业务宣传费	131,205.33	222,267.21
运杂费	125,194.99	96,486.55
折旧摊销费	116,805.70	119,670.82
修理费	848,529.21	1,714,552.66
其他	512,165.37	152,220.00
合计	8,099,570.91	9,106,875.85

注释38. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	12,715,634.79	13,024,470.41
办公费用	2,230,264.29	1,861,447.38
折旧摊销费用	5,564,668.09	5,818,465.51
中介服务费	2,228,930.50	1,565,377.22
差旅费	996,434.19	601,169.26
物业费用	1,382,896.46	963,838.20
修理费	5,189,726.86	6,923,206.49
其他费用	2,055,902.81	1,466,395.75
合计	32,364,457.99	32,224,370.22

注释39. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
折旧和摊销	1,801,706.24	2,104,881.47
直接人工	4,124,050.42	4,743,684.13
日常费用	32,513.87	37,545.41

直接材料	1,195,076.73	2,452,826.00
技术服务费	267,123.41	307,202.19
其他费用	124,154.05	228,382.21
合计	7,544,624.72	9,874,521.41

注释40. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	6,496,499.63	7,714,429.81
减：利息收入	247,868.96	573,398.10
汇兑损益	-61,334.39	-316,465.30
银行手续费	47,410.67	27,071.38
合计	6,234,706.95	6,851,637.79

注释41. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	844,754.96	758,872.87
个税手续费返还	14,222.80	13,058.90
税收优惠	1,660,037.94	392,530.92
合计	2,519,015.70	1,164,462.69

2. 计入其他收益的政府补助

本公司政府补助详见附注九、政府补助（二）计入当期损益的政府补助。

注释42. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-4,941,356.22	-2,141,811.65
其他	587,578.34	1,833,927.05
合计	-4,353,777.88	-307,884.60

注释43. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
---------------	-------	-------

交易性金融资产	1,644,088.44	
合计	1,644,088.44	

注释44. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	7,054,376.44	-4,457,788.25
合计	7,054,376.44	-4,457,788.25

注释45. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	-50,000.00	100,000.00
长期股权投资减值损失	-98,378.17	-453,000.00
商誉减值损失	-3,014,733.54	
无形资产减值损失	-518,867.81	
合计	-3,681,979.52	-353,000.00

注释46. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	-222,159.42	-1,477,759.75
合计	-222,159.42	-1,477,759.75

注释47. 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
其他	941,925.33	966,875.32	941,925.33
合计	941,925.33	966,875.32	941,925.33

注释48. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	20,000.00		20,000.00
非流动资产毁损报废损失	363,185.94	32,575.53	363,185.94
罚没及滞纳金	3,147.62	7,575.13	3,147.62
其他	12,195.98	221,779.62	12,195.98
合计	398,529.54	261,930.28	398,529.54

注释49. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	58,021.23	104,213.78
递延所得税费用	-432,505.64	158,280.62
合计	-374,484.41	262,494.40

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	6,248,258.50
按法定/适用税率计算的所得税费用	937,238.78
子公司适用不同税率的影响	233,193.89
调整以前期间所得税的影响	-45,132.98
非应税收入的影响	809,218.35
不可抵扣的成本、费用和损失影响	182,159.91
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,035,252.57
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	-341,968.03
税法规定的额外可扣除费用	-1,113,941.76
所得税费用	-374,484.41

注释50. 现金流量表附注

1. 与经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收财政补贴	632,999.93	1,033,318.19
收往来款项及营业外收入	1,937,286.38	6,424,279.34
利息收入	247,868.96	573,398.10
合计	2,818,155.27	8,030,995.63

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	11,434,118.53	10,313,922.96
付往来款项及营业外支出	1,873,704.37	647,085.55

付金融机构手续费	45,029.98	23,923.77
合计	13,352,852.88	10,984,932.28

2. 与筹资活动有关的现金

(1) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
非金融机构款项	15,000,000.00	36,316,538.09
支付租赁款项	776,193.58	3,776,193.60
合计	15,776,193.58	40,092,731.69

注释51. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	6,622,742.91	-15,052,514.03
加：信用减值损失	-7,054,376.44	4,457,788.25
资产减值准备	3,681,979.52	353,000.00
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	18,984,814.71	19,330,068.69
使用权资产折旧	2,365,524.98	1,456,123.61
无形资产摊销	2,223,623.21	2,425,966.42
长期待摊费用摊销	1,817,046.24	1,508,565.72
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)	222,159.42	1,477,759.75
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	363,185.94	32,575.53
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)	-1,644,088.44	
财务费用(收益以“—”号填列)	6,506,666.30	7,819,429.81
投资损失(收益以“—”号填列)	4,353,777.88	307,884.60
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-175,738.15	224,861.14
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	-256,767.49	-66,580.52
存货的减少(增加以“—”号填列)	4,301,443.51	11,822,804.76
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	182,278,095.53	169,192,257.09
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-171,880,859.80	-165,986,518.02
其他		
经营活动产生的现金流量净额	52,709,229.83	39,303,472.80
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		

一年内到期的可转换公司债券		
当期新增使用权资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	36,065,077.71	43,646,400.64
减：现金的期初余额	43,646,400.64	58,408,747.89
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-7,581,322.93	-14,762,347.25

2. 本期支付的取得子公司的现金净额

项目	本期金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	3,580,000.00
其中：通化蓝孚	3,580,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	358.71
其中：通化蓝孚	358.71
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
取得子公司支付的现金净额	3,579,641.29

3. 与租赁相关的总现金流出

本期与租赁相关的总现金流出为人民币 776,193.58 元（上期：人民币 3,776,193.60 元）。

4. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	36,065,077.71	43,646,400.64
其中：库存现金	8,586.02	28,411.76
可随时用于支付的银行存款	36,056,491.69	43,617,988.88
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	36,065,077.71	43,646,400.64

注释52. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面余额	期末账面价值	受限情况
固定资产	38,552,650.61	35,283,711.63	长期借款抵押
无形资产	5,174,309.15	3,520,603.74	长期借款抵押
固定资产	21,238,938.06	18,548,672.46	长期应付款债权抵押
长期股权投资	5,100,000.00	5,100,000.00	长期应付款债权抵押

合计	70,065,897.82	60,435,288.63
----	---------------	---------------

注释53. 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
应付账款	248,000.00	7.0827	1,756,509.60
其中：美元	248,000.00	7.0827	1,756,509.60

注释54. 租赁

(一) 作为承租人的披露

本公司使用权资产、租赁负债和与租赁相关的总现金流出情况详见注释 14、注释 29。本公司作为承租人，计入损益情况如下：

项目	本期发生额	上期发生额
租赁负债的利息	1,339,709.37	604,174.67

六、研发支出

(一) 按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
折旧和摊销	1,801,706.24	2,104,881.47
直接人工	4,124,050.42	4,743,684.13
日常费用	32,513.87	37,545.41
直接材料	1,195,076.73	2,452,826.00
技术服务费	267,123.41	307,202.19
其他费用	124,154.05	228,382.21
合计	7,544,624.72	9,874,521.41
其中：费用化研发支出	7,544,624.72	9,874,521.41
资本化研发支出		

七、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

1. 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润	购买日至期末被购买方的现金流量
通化蓝孚金汇电子加速器技术应用有限公司	2023/5/10	17,436,837.07	67.00	货币资金	2023/5/10	控制权转移	1,323,915.27	-2,081,114.48	121,895.79

本公司收购联营企业通化蓝孚金汇电子加速器技术应用有限公司 18%股权后，直接加间接表决权比例为 67%，于 2023 年 5 月 10 日完成工商变更。

2. 合并成本及商誉

合并成本	通化蓝孚金汇电子加速器技术应用有限公司
现金	3,580,000.00
非现金资产的公允价值	
发行或承担的债务的公允价值	
发行的权益性证券的公允价值	
或有对价的公允价值	
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	13,856,837.07
其他	
合并成本合计	17,436,837.07
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	14,422,103.53
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	3,014,733.54

(二) 其他原因的合并范围变动

枣庄蓝孚辐照技术有限公司于 2023 年 8 月 4 日注销，本年不再纳入合并范围。

邢台蓝孚核辐射加工有限公司于 2023 年 7 月 27 日注销，本年不再纳入合并范围。

八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	

				性质			
天津蓝孚高能物理技术有限公司	2500 万元 人民币	天津市	天津市	电子加速器辐照加工技术服务	100.00		新设
青岛蓝孚电子加速器辐照技术有限公司	4500 万元 人民币	山东省 青岛市	山东省 青岛市	电子加速器辐照加工技术服务	100.00		新设
芜湖蓝孚电子加速器技术有限公司	2500 万元 人民币	安徽省 芜湖市	安徽省 芜湖市	电子加速器辐照加工技术服务	88.00	12.00	新设
蓝孚医疗科技(山东)有限公司	3404.495291 万元人民币	山东省 济南市	山东省 济南市	电子加速器辐照加工技术服务	100.00		合并
蓝孚生物医学工程技术(山东)有限公司	7127.717851 万元人民币	山东省 济南市	山东省 济南市	医疗器械生产、销售、代理	100.00		合并
山东蓝孚辐照运营管理有限公司	1000 万元 人民币	山东省 济南市	山东省 济南市	管理服务	100.00		新设
河北蓝孚高能物理技术有限公司	1000 万元 人民币	河北省 石家庄市	河北省 石家庄市	高能物理技术研究开发、技术合作、技术服务；货物进出口	100.00		新设
龙口蓝孚电子加速器技术有限公司	1395 万元 人民币	山东省 烟台市	山东省 烟台市	高能物理技术研究开发、技术合作、技术服务；货物进出口	100.00		新设
济南蓝孚电子加速器技术有限责任公司	6122 万元 人民币	山东省 济南市	山东省 济南市	电子设备制造、销售、维护；技术服务、技术开发	75.50		新设
重庆蓝孚辐照技术有限公司	6000 万元 人民币	重庆市	重庆市	民用核材料生产、技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广	60.00		新设
通化蓝孚金汇电子加速器技术应用有限公司	3082.35 万元 人民币	吉林省 通化市	吉林省 通化市	辐照加工	46.30	20.70	合并

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处理方法
				直接	间接	
济宁新端蓝孚高能物理技术有限公司	山东省济宁市	山东省济宁市	辐照加工	49.00		权益法

新飞达蓝孚辐照技术（山东）有限公司	山东省德州市	山东省德州市	民用核材料生产	49.00		权益法
青岛荣化蓝孚加速器科技服务有限公司	山东省青岛市	山东省青岛市	辐照加工	46.00		权益法

九、政府补助

（一）涉及政府补助的负债项目

会计科目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	加：其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
一、递延收益								
辐照加工电子加速器制造技术国家地方联合工程实验室	766,666.62			33,333.34			733,333.28	与资产相关
资产收购政府扶持资金	5,351,755.36			202,811.16			5,148,944.20	与资产相关
二、长期应付款								
“核动未来”科技示范工程二期项目资金		1,360,000.00					1,360,000.00	与资产相关
合计	6,118,421.98	1,360,000.00		236,144.50			7,242,277.48	

（二）计入当期损益的政府补助

补助项目	会计科目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
递延收益摊销	其他收益	236,144.50	236,144.50	与资产相关
企业研究开发财政补助	其他收益	139,200.00	260,000.00	与收益相关
稳岗补贴	其他收益	49,410.46	90,728.37	与收益相关
科技型企业培育财政补助	其他收益	120,000.00		与收益相关
2020年规上入库服务业企业市级奖励资金	其他收益	300,000.00	20,000.00	与收益相关
先进制造业和数字经济发展专项（第一批）市级专精特新项目资金	其他收益		12,000.00	与收益相关
2021年研发补助资金	其他收益		40,000.00	与收益相关
2022年度省级高新技术企业财政补助资金	其他收益		100,000.00	与收益相关
合计		844,754.96	758,872.87	

（三）冲减成本费用的政府补助

补助项目	种类	本期发生额	上期发生额	冲减的成本费用项目
贷款贴息	与收益相关	10,166.67	105,000.00	财务费用-利息支出

合计	10,166.67	105,000.00
----	-----------	------------

十、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、借款、应收款项、应付款项及可转换债券等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，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）金融工具产生的各类风险

1. 信用风险

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

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

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

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规

模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截止 2023 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
应收票据	472,587.40	
应收账款	39,507,487.27	13,203,588.29
其他应收款	5,939,340.09	3,086,181.80
合计	45,919,414.76	16,289,770.09

2. 流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。

3. 市场风险

(1) 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。

(2) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

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

(3) 价格风险

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

十一、 公允价值

(一) 以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具截止 2023 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时,依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下:

第 1 层次: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 2 层次:是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值;

第二层次输入值包括:1) 活跃市场中类似资产或负债的报价;2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价;3) 除报价以外的其他可观察输入值,包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等;4) 市场验证的输入值等。

第 3 层次:是相关资产或负债的不可观察输入值。

(二) 期末公允价值计量

1. 持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产小计				
资产管理计划	40,772,430.30			40,772,430.30
应收款项融资			688,680.05	688,680.05
资产合计	40,772,430.30		688,680.05	41,461,110.35

十二、 关联方及关联交易

(一) 本企业的股东情况

1. 本公司控股股东及实际控制人

2023 年度,经过多次股权交易,公司控股股东由无变为苗翠波、山东中泽环保能源有限公司构成的一致行动人,实际控制人由无变更为苗翠波。

2. 本公司持股 5%以上股东的情况

公司名称	注册地	业务性质	注册资 本 (万元)	对本公司的 持股比例(%)	对本公司的 表决权 比例(%)
山东中泽环保能源有限公司	山东省济宁市	煤炭及制品批 发	8,000.00	25.6764	25.6764
苗翠波				9.3236	9.3236
北京嘉祿科技有限公司	北京市	科技推广和应 用服务业	5,000.00	8.1282	8.1282
济南舜腾蓝股权投资合伙企业 (有限合伙)	山东省济南市	创业投资业务	7,300.00	7.9238	7.9238
威海威高股权投资基金中心 (有限合伙)	山东省威海市	创业投资业务	81,000.00	5.7671	5.7671

(二) 本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注八（二）在合营安排或联营企业中的权益。

(四) 关联方交易

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

2. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
山东飞达集团辐照灭菌有限公司	辐照服务		283.02
山东辐岳机电科技有限公司	辐照服务		1,562.26
通化蓝孚金汇电子加速器技术应用有限公司	维修费		247,787.63
新飞达蓝孚辐照技术（山东）有限公司	辐照服务	473,064.84	
青岛荣化蓝孚加速器科技服务有限公司	设备销售	7,518,283.52	
新飞达蓝孚辐照技术（山东）有限公司	设备销售	7,079,646.00	
济宁新端蓝孚高能物理技术有限公司	设备销售	7,518,283.50	
合计		22,589,277.86	249,632.91

3. 关联租赁情况

(1) 本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
山东辐岳机电科技有限公司	房屋建筑物	388,000.35	170,157.79
合计		388,000.35	170,157.79

4. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	1,893,620.44	1,968,010.60

5. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
合同资产	青岛荣化蓝孚加速器科技服务有限公司	800,000.00			
合同资产	济宁新端蓝孚高能物理技术有限公司	800,000.00			
应收账款	新飞达蓝孚辐照技术（山东）有限公司	800,000.00			

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	青岛荣化蓝孚加速器科技服务有限公司	18,675.92	
合同负债	青岛荣化蓝孚加速器科技服务有限公司		2,400,000.00
合同负债	山东辐岳机电科技有限公司		116,790.48
合同负债	新飞达蓝孚辐照技术（山东）有限公司		4,000,000.00

十三、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十四、 资产负债表日后事项

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

十五、 母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
6个月以内	14,524,229.42	6,001,198.76
7-12月		1,236,831.60
1-2年	4,448,742.37	21,402,016.73
2-3年	18,380,095.06	8,514,007.35
3-4年	3,349,018.86	15,189,377.50
4-5年	12,817,750.26	12,843,514.90
5年以上	7,213,785.28	5,761,733.56
小计	60,733,621.25	70,948,680.40
减：坏账准备	13,055,444.56	20,446,130.89
合计	47,678,176.69	50,502,549.51

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	3,720,000.00	6.13	3,720,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	57,013,621.25	93.87	9,335,444.56	16.37	47,678,176.69
其中：账龄组合	19,437,121.25	32.00	9,335,444.56	48.03	10,101,676.69
关联方组合	37,576,500.00	61.87			37,576,500.00
合计	60,733,621.25	100.00	13,055,444.56	21.50	47,678,176.69

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	3,000,000.00	4.23	3,000,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	67,948,680.40	95.77	17,446,130.89	25.68	50,502,549.51
其中：账龄组合	34,948,680.40	49.26	17,446,130.89	49.92	17,502,549.51
关联方组合	33,000,000.00	46.51			33,000,000.00
合计	70,948,680.40	100.00	20,446,130.89	28.82	50,502,549.51

按单项计提坏账准备

单位名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
四川润祥辐照技术有限公司	3,000,000.00	3,000,000.00	100.00	预计无法收回
通化众一辐照有限公司	720,000.00	720,000.00	100.00	预计无法收回

合计	3,720,000.00	3,720,000.00	100.00
----	--------------	--------------	--------

按组合计提坏账准备

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月以内	7,417,164.72		
7-12 月			
1—2 年	417,799.28	20,889.96	5.00
2—3 年	1,084,318.60	108,431.86	10.00
3—4 年	2,169,684.12	1,084,842.06	50.00
4—5 年	1,134,369.25	907,495.40	80.00
5 年以上	7,213,785.28	7,213,785.28	100.00
合计	19,437,121.25	9,335,444.56	48.03

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款	3,000,000.00	720,000.00				3,720,000.00
按组合计提坏账准备的应收账款	17,446,130.89	-8,110,686.33				9,335,444.56
其中：账龄组合	17,446,130.89	-8,110,686.33				9,335,444.56
关联方组合						
合计	20,446,130.89	-7,390,686.33				13,055,444.56

4. 本期无实际核销的应收账款

5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	已计提应收账款和合同资产坏账准备余额
河北蓝孚高能物理技术有限公司	21,370,000.00		21,370,000.00	31.25	
龙口蓝孚电子加速器技术有限公司莱山分公司	12,300,000.00		12,300,000.00	17.99	
揭阳汇顺辐照科技有限公司	4,800,000.00	4,000,000.00	8,800,000.00	12.87	
杞县鑫之源电子加速器保鲜中心	8,416,319.41		8,416,319.41	12.31	8,155,363.12
通化市众一辐照有限公司	4,067,637.12		4,067,637.12	5.95	1,874,481.44

合计	50,953,956.53	4,000,000.00	54,953,956.53	80.36	10,029,844.56
----	---------------	--------------	---------------	-------	---------------

注释2. 其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
6个月以内	4,332,355.70	33,233,863.62
7-12月	5,390.81	7,151,091.50
1-2年	7,240,091.50	30,102,215.16
2-3年	25,072,214.46	
3-4年		200,000.00
4-5年	200,000.00	2,700.00
5年以上	2,700.00	
小计	36,852,752.47	70,689,870.28
减：坏账准备	167,416.30	117,217.75
合计	36,685,336.17	70,572,652.53

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
内部往来	34,064,714.46	70,063,280.04
备用金	536,202.42	89,959.50
押金	208,500.00	200,500.00
代垫社保费	36,825.59	32,930.74
保证金	2,006,510.00	303,200.00
小计	36,852,752.47	70,689,870.28
减：坏账准备	167,416.30	117,217.75
合计	36,685,336.17	70,572,652.53

3. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	36,852,752.47	100.00	167,416.30	0.45	36,685,336.17
其中：账龄组合	2,788,038.01	7.57	167,416.30	6.00	2,620,621.71
关联方组合	34,064,714.46	92.43			34,064,714.46

合计	36,852,752.47	100.00	167,416.30	0.45	36,685,336.17
----	---------------	--------	------------	------	---------------

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	70,689,870.28	100.00	117,217.75	0.17	70,572,652.53
其中：账龄组合	626,590.24	0.89	117,217.75	18.71	509,372.49
关联方组合	70,063,280.04	99.11			70,063,280.04
合计	70,689,870.28	100.00	117,217.75	0.17	70,572,652.53

按组合计提坏账准备

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月以内	2,489,355.70		
7-12 月	5,390.81	161.72	3.00
1—2 年	90,091.50	4,504.58	5.00
2—3 年	500.00	50.00	10.00
3—4 年			
4—5 年	200,000.00	160,000.00	80.00
5 年以上	2,700.00	2,700.00	100.00
合计	2,788,038.01	167,416.30	6.00

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

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	117,217.75			117,217.75
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	50,198.55			50,198.55

本期转回			
本期转销			
本期核销			
其他变动			
期末余额	167,416.30		167,416.30

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

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	其他变动	
单项计提坏账准备的其他应收款						
按组合计提坏账准备的其他应收款	117,217.75	50,198.55				167,416.30
其中：账龄组合	117,217.75	50,198.55				167,416.30
关联方组合						
合计	117,217.75	50,198.55				167,416.30

5. 本期无实际核销的其他应收款

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
河北蓝孚高能物理技术有限公司	内部往来款	30,315,875.29	6个月以内 700,000.00元, 1-2年 5,620,000.00元, 2-3年 23,995,875.29元	82.26	
蓝孚生物医学工程技术(山东)有限公司	内部往来款	2,605,839.17	1-2年 1,530,000.00元, 2-3年 1,075,839.17元	7.07	
武威民勤红砂岗建设管理有限公司	保证金	2,006,510.00	6个月以内	5.44	
青岛蓝孚电子加速器辐照技术有限公司黄岛分公司	内部往来款	600,000.00	6个月以内	1.63	
通化蓝孚金汇电子加速器技术应用有限公司	内部往来款	543,000.00	6个月以内	1.47	
合计		36,071,224.46		97.87	

注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	288,874,559.01		288,874,559.01	226,820,312.91		226,820,312.91
对联营、合营企业投资	24,679,831.73		24,679,831.73	27,524,403.00		27,524,403.00
合计	313,554,390.74		313,554,390.74	254,344,715.91		254,344,715.91

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	减值准备	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减	减值准备
-------	------	------	------	------	------	-------	------

		期初余额			值准备	期末余额
天津蓝孚高能物理技术有限公司	25,000,000.00				25,000,000.00	
青岛蓝孚电子加速器辐照技术有限公司	45,000,000.00				45,000,000.00	
芜湖蓝孚电子加速器技术有限公司	22,000,000.00				22,000,000.00	
蓝孚医疗科技(山东)有限公司	4,051,912.91		30,000,000.00		34,051,912.91	
蓝孚生物医学工程技术(山东)有限公司	63,000,000.00				63,000,000.00	
山东蓝孚辐照运营管理有限公司	3,278,400.00				3,278,400.00	
河北蓝孚高能物理技术有限公司	10,000,000.00				10,000,000.00	
龙口蓝孚电子加速器技术有限公司	5,270,000.00				5,270,000.00	
济南蓝孚电子加速器技术有限责任公司	31,220,000.00		15,000,000.00		46,220,000.00	
重庆蓝孚辐照技术有限公司	18,000,000.00				18,000,000.00	
通化蓝孚金汇电子加速器技术应用有限公司			17,054,246.10		17,054,246.10	
合计	226,820,312.91		62,054,246.10		288,874,559.01	

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	减值准备期初余额	本期增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一. 合营企业						
二. 联营企业						
济宁新端蓝孚高能物理技术有限公司	199,187.66		8,620,000.00		-505,053.47	
新飞达蓝孚辐照技术(山东)有限公司	8,044,414.86		3,310,000.00		-1,762,018.95	
青岛荣化蓝孚加速器科技服务有限公司	3,678,848.78		3,680,000.00		-585,547.15	
通化蓝孚金汇电子加速器技术应用有限公司	15,601,951.70		3,580,000.00		-2,127,705.60	
小计	27,524,403.00		19,190,000.00		-4,980,325.17	
合计	27,524,403.00		19,190,000.00		-4,980,325.17	

续:

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一. 合营企业						

二. 联营企业					
济宁新端蓝孚高能物理技术有限公司					8,314,134.19
新飞达蓝孚辐照技术(山东)有限公司					9,592,395.91
青岛荣化蓝孚加速器科技服务有限公司					6,773,301.63
通化蓝孚金汇电子加速器技术应用有限公司				-17,054,246.10	
小计				-17,054,246.10	24,679,831.73
合计				-17,054,246.10	24,679,831.73

注释4. 营业收入及营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	59,613,398.69	36,802,472.95	18,515,020.45	14,584,466.19
其他业务	9,079,775.24	6,078,482.91	17,972,955.09	10,474,148.73
合计	68,693,173.93	42,880,955.86	36,487,975.54	25,058,614.92

注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-4,980,325.17	-1,146,997.24
其他	587,578.34	1,833,927.05
合计	-4,392,746.83	686,929.81

十六、 补充资料

(一) 非经常性损益

1. 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益, 包括已计提资产减值准备的冲销部分	-585,345.36	
计入当期损益的政府补助, 但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	608,610.46	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外, 非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	2,231,666.78	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	906,581.73	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	14,222.80	
减: 所得税影响额		

少数股东权益影响额（税后）	
合计	3,175,736.41

2. 公司将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目如下：

项目	涉及金额	原因
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	236,144.50	计入其他收益的递延收益摊销符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	2.09	0.05	0.05
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.10	0.03	0.03

山东蓝孚高能物理技术股份有限公司

（公章）

二〇二四年四月十二日

附件 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

会计政策变更：本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部 2022 年发布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”。

会计政策变更说明：

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司于本年度施行该事项相关的会计处理。

对于在首次施行解释 16 号的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）因适用解释 16 号单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异的，本公司按照解释 16 号和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）留存收益及其他相关财务报表项目。

根据解释 16 号的相关规定，本公司对财务报表相关项目累积影响调整如下：

项目	2022 年 1 月 1 日 原列报金额	累积影响金额	2022 年 1 月 1 日 调整后列报金额
递延所得税资产	1,866.15	1,819,442.25	1,821,308.40
递延所得税负债	1,357,390.02	1,948,409.75	3,305,799.77
未分配利润	-140,314,030.31	-128,967.50	-140,442,997.81

对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）至解释施行日（2023 年 1 月 1 日）之间发生的适用解释 16 号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，本公司按照解释 16 号的规定进行处理。根据解释 16 号的规定，本公司对资产负债表相关项目调整如下：

资产负债表项目	2022 年 12 月 31 日		
	变更前	累积影响金额	变更后
递延所得税资产	7,416.50	2,073,293.47	2,080,709.97
递延所得税负债	1,290,809.50	2,432,672.46	3,723,481.96
未分配利润	-154,979,092.49	-359,378.99	-155,338,471.48

本公司对利润表相关项目调整如下：

利润表 项目	2022 年度		
	变更前	累计影响金额	变更后
所得税费用	32,082.91	230,411.49	262,494.40

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	-585,345.36
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	608,610.46
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	2,231,666.78
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	906,581.73
其他符合非经常性损益定义的损益项目	14,222.80
非经常性损益合计	3,175,736.41
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	3,175,736.41

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用