



美核电气

NEEQ: 870550

美核电气（济南）股份有限公司
ATOMHORIZON ELECTRIC (JINAN) CO.,LTD.



年度报告

— 2023 —

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人娄建明、主管会计工作负责人耿聪聪及会计机构负责人（会计主管人员）耿聪聪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、中兴华会计师事务所（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“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	19
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	23
第五节	公司治理	28
第六节	财务会计报告	34
附件	会计信息调整及差异情况.....	129

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有） 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
美核电气、公司	指	美核电气（济南）股份有限公司
山东迈控	指	山东迈控自动化科技有限公司，系公司全资子公司
罗伊威尔	指	济南罗伊威尔软件有限公司，系公司全资子公司
ARTEK	指	ARTEKTECHNOLOGY INC.，系公司全资子公司
山东万核、万核电气	指	山东万核电气有限公司，系公司全资子公司
威海美核	指	威海美核电气有限公司，系公司全资子公司
零碳能源	指	零碳能源产业技术研究院（烟台）有限公司，系公司参股公司
浙江迈控	指	浙江迈控新能源科技有限公司，系公司全资子公司山东迈控的全资子公司
齐鲁创新资本、高新财金	指	齐鲁创新资本管理有限公司，系公司股东
济南侨梦苑	指	济南侨梦苑源创创业投资合伙企业（有限合伙），系公司股东
嘉和睿兴	指	嘉和睿兴国际，系公司股东
上海娴鑫	指	上海娴鑫投资合伙企业（有限合伙），系公司股东
东源华信、华信基金	指	东源华信（北京）资本管理有限公司—华信杨帆 1 号投资基金，系公司股东
嘉兴源阳	指	东源华信（北京）资本管理有限公司—嘉兴源阳股权投资合伙企业（有限合伙），系公司股东
上海富红	指	上海富红企业管理中心（有限合伙），系公司股东
白鹭基金	指	中广核产业投资基金管理有限公司—山东新旧动能转换白鹭新能源产业基金合伙企业（有限合伙），系公司股东
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	美核电气（济南）股份有限公司		
英文名称及缩写	ATOMHORIZON ELECTRIC (JINAN) CO.,LTD.		
	-		
法定代表人	娄建明	成立时间	2012 年 4 月 12 日
控股股东	控股股东为（李苏、ZHAO CHUNHUA）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（李苏、ZHAO CHUNHUA），一致行动人为（嘉和睿兴）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-仪器仪表制造业（C40）-通用仪器仪表制造（C401）-工业自动化控制系统装置制造（C4011）		
主要产品与服务项目	核电专用设备的研发、生产和销售		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	美核电气	证券代码	870550
挂牌时间	2017 年 3 月 27 日	分层情况	基础层
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）	65,000,000
主办券商（报告期内）	中泰证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	山东省济南市经七路 86 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	耿聪聪	联系地址	济南市高新区新泺大街 1666 号齐盛广场 5 号楼十六层
电话	0531-55530532	电子邮箱	congcong.geng@atomhe.com
公司办公地址	山东省济南市高新区新泺大街 1666 号齐盛大厦 5 号楼十六层 1610 房间	邮政编码	250000
公司网址	www.atomhe.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	91370100589928409X		
注册地址	山东省济南市高新区新泺大街 1666 号齐盛大厦 5 号楼十六层 1610 房间		
注册资本（元）	65,000,000	注册情况报告期内是否变更	是

经公司第三届董事会第五次会议和 2023 年第二次临时股东大会审议通过，公司以权益分派实施时股权登记日总股本 32,500,000 股为基数，以资本公积向全体股东每 10 股转增 10 股，注册资本由 32,500,000 元变更为 65,000,000 元。

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

公司处于核电专用设备制造行业，是一家核电专用设备整体方案提供商，为核电业主提供核电关键仪表的国产化研发、板卡和老化备件的国产化替代方案、独立鉴定和分析等技术服务、控制系统的整体解决方案以及备件的采购。

公司是国内少数拥有中广核集团大亚湾核电运营管理有限公司 C1 级等中国各大核电运营单位合格供应商资质并具有自主研发能力的企业，通过参加中核集团、中广核集团和国家电力投资集团的招标获取订单，目前公司的产品和服务广泛应用于秦山、大亚湾、田湾、霞浦、宁德等十余家中国主要核电站以及“华龙一号”核电出口项目。公司的收入主要来源于自主研发的核电专用成套设备销售、核电专用设备贸易及技术服务。

报告期末，公司拥有专利共 51 项，其中发明专利 13 项，实用新型专利 38 项；公司拥有软件著作权 13 项。

报告期内及报告期末至披露日，公司的商业模式没有发生变化。

(二) 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	<p>省级“专精特新”认定详情：山东省工业和信息化厅于 2021 年 8 月 3 日公布 2021 年度山东省“专精特新”中小企业名单，公司获得认定，有效期三年。</p> <p>“高新技术企业”复审认定详情：山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局共同于 2021 年 12 月 7 日颁发新的《高新技术企业证书》，证书编号“GR202137002466”，有效期三年。</p>

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	52,190,749.34	40,365,600.81	29.30%
毛利率%	61.02%	67.98%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	14,230,781.36	15,157,469.00	-6.11%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-6,234,836.13	-9,025,935.06	-30.92%
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）	11.32%	18.97%	-
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净利润计算）	-4.96%	-11.30%	-
基本每股收益	0.22	0.49	-55.10%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	167,655,835.14	173,197,519.15	-3.20%
负债总计	34,454,440.18	54,578,712.69	-36.87%
归属于挂牌公司股东的净资产	133,201,394.96	118,618,806.46	12.29%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.05	3.65	-43.84%
资产负债率%（母公司）	17.70%	25.52%	-
资产负债率%（合并）	20.55%	31.51%	-
流动比率	848.99%	477.45%	-
利息保障倍数	73.68	27.64	-
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	-8,187,555.13	2,858,505.88	-
应收账款周转率	112.68%	189.08%	-
存货周转率	167.36%	253.17%	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-3.20%	49.28%	-
营业收入增长率%	29.30%	-1.80%	-
净利润增长率%	-6.11%	-13.91%	-

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	35,284,852.17	21.05%	71,075,898.24	41.04%	-50.36%
应收票据					
应收账款	44,598,487.34	26.60%	40,309,834.30	23.27%	10.64%
交易性金融资产	23,950,291.70	14.29%	2,058,000.00	1.19%	1,063.77%
预付款项	2,455,377.74	1.46%	4,098,535.00	2.37%	-40.09%
其他应收款	1,021,234.52	0.61%	712,447.98	0.41%	43.34%
存货	14,105,110.29	8.41%	10,209,877.01	5.89%	38.15%
其他流动资产	166,113.78	0.10%	15,929.84	0.01%	942.78%
固定资产	16,520,285.72	9.85%	17,059,810.35	9.85%	-3.16%
在建工程	4,042,215.68	2.41%	279,346.47	0.16%	1,347.03%
无形资产	10,463,083.25	6.24%	10,681,443.29	6.17%	-2.04%
长期待摊费用	855,944.23	0.51%	1,175,896.39	0.68%	-27.21%
递延所得税资产	3,857,314.89	2.30%	4,128,328.06	2.38%	-6.56%
短期借款	1,000,000.00	0.60%	8,870,000.00	5.12%	-88.73%
应付账款	2,244,970.60	1.34%	1,529,510.81	0.88%	46.78%
合同负债	93,337.22	0.06%	343,779.54	0.20%	-72.85%
应付职工薪酬	4,185,064.91	2.50%	3,550,334.66	2.05%	17.88%
应交税费	3,621,736.84	2.16%	4,574,387.21	2.64%	-20.83%
其他应付款	1,512,357.25	0.90%	1,739,003.33	1.00%	-13.03%
一年内到期的非流动负债	1,651,187.11	0.98%	6,302,538.14	3.64%	-73.80%
递延收	9,435,869.14	5.63%	17,927,288.45	10.35%	-47.37%

益					
资产总计	167,655,835.14	100.00%	173,197,519.15	100.00%	3.20%

项目重大变动原因：**1. 货币资金**

报告期末，公司货币资金为 35,284,852.17 元，较上年期末减少 50.36%，主要原因一是报告期内偿还到期银行贷款，二是购买的部分银行理财未到期。

2. 交易性金融资产

报告期末，公司交易性金融资产为 23,950,291.70 元，较上年期末增长 1063.77%，系报告期内购买的部分理财产品未到期。

3. 应收账款

报告期末，公司应收账款账面价值为 44,598,487.34 元，较上年期末增加 10.64%，主要原因是收入增长对应的应收账款增加。

(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	52,190,749.34	-	40,365,600.81	-	29.30%
营业成本	20,346,553.69	38.98%	12,924,122.49	32.02%	57.43%
毛利率%	61.02%	-	67.98%	-	-
销售费用	5,779,483.67	11.07%	2,696,385.15	6.68%	114.34%
管理费用	8,781,283.74	16.83%	6,114,679.10	15.15%	43.61%
研发费用	20,168,843.18	38.64%	29,063,516.10	72.00%	-30.60%
财务费用	337,100.93	0.65%	848,999.69	2.10%	-60.29%
信用减值损失	-1,970,511.57	-3.78%	-1,353,209.50	-3.35%	-
其他收益	24,489,881.89	46.92%	27,995,449.31	69.35%	-12.52%
投资收益	153,207.01	0.29%	536,351.67	1.33%	-71.44%
营业利润	18,709,569.16	35.85%	15,402,850.57	38.16%	21.47%
营业外收入	15,218.83	0.03%	17,182.75	0.04%	-11.43%
营业外支出	613.37	0.00%	10,005.98	0.02%	-93.87%
净利润	14,230,781.36	27.27%	15,157,469.00	37.55%	-6.11%

项目重大变动原因：

1. 营业收入

报告期内，营业收入为 52,190,749.34 元，较上年同期增长 29.30%，主要原因系报告期内交付验收的项目增加。

2. 营业成本

报告期内，营业成本为 20,346,553.69 元，较上年同期增加 57.43%，主要原因一方面系报告期内收入增加对应的营业成本增加；另一方面，报告期内研发类项目的毛利率较上年同期下降 22.31%，导致公司整体毛利率下降，主要是随着研发团队实力逐步提升，公司在核电业内获得更高认可度，开始承接更加高精尖的产品研发任务（工况更加复杂、鉴定试验要求更加严苛），因此研发人员和鉴定试验投入更大，导致本年度研发类项目成本增加。

3. 销售费用

报告期内，销售费用为 5,779,483.67 元，较上年同期增长 114.34%，主要原因如下：（1）应付职工薪酬增长幅度较大，主要原因为销售团队能力稳步提高，销售业绩增长，项目回款及时，销售奖金等较上年同期增加；（2）报告期内疫情恢复后，项目出差人员和次数大幅增加，导致差旅费大幅上涨。

4. 管理费用

报告期内，管理费用为 8,781,283.74 元，较上年同期增长 43.61%，主要原因如下：（1）应付职工薪酬增长幅度较大，主要原因为计入管理费用的各部门全年平均人数增长，且报告期较上年同期管理人员工资涨幅增加；（2）报告期内完成员工持股计划，产生股份支付 342,183.33 元计入管理费用。

5. 研发费用

报告期内，研发费用为 20,168,843.18 元，较上年同期下降 30.60%，主要原因系报告期内为核岛主设备的复杂环境高可靠性机器人化再制造关键技术与装备项目和核电专用数字化仪控系统关键技术研究产业化应用两个研发项目陆续结项，导致研发费用较上年同期有所下降。

6. 其他收益

报告期内，其他收益为 24,489,881.89 元，较去年同期下降 12.52%，主要原因系由于报告期内上述两个研发项目陆续结项，研发费用下降，结转的其他收益对应下降。

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	52,175,683.28	40,365,600.81	29.26%
其他业务收入	15,066.06	-	-
主营业务成本	20,334,926.05	12,924,122.49	57.43%
其他业务成本	11,627.64	-	-

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
核电专用成套设备-研发收入	8,337,590.43	3,707,676.33	55.53%	-61.42%	-39.85%	-15.95%
核电专用成套设备-产品收入	43,213,890.97	16,190,601.97	62.53%	135.08%	141.38%	-0.96%
技术服务收入	624,201.88	436,647.75	30.05%	69.14%	818.03%	-57.06%

按地区分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的原因：

随着公司的不断发展，将核电专用成套设备收入细分为研发收入和产品收入。研发收入是指公司为核电业主方提供定向研发产生的收入，较上年同期下降 61.42%；产品收入是指公司以自主可控的传感器核心技术形成的通用型传感器产品（流量仪表、液位仪表、超声波仪表等），特殊型传感器产品（硼表，温湿度计等）；微信号与数字化处理为核心技术形成的数字化控制系统及配套产品（主控系统、大选单元、无纸记录仪等）销售产生的收入，较上年同期增长 135.08%，随着公司更多产品的定型，公司已逐步实现研发型企业往生产型企业的转型；核电专用设备研发和技术服务不再是公司业务的重点发展方向，收入占比会出现逐年下降的趋势。

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	中广核工程有限公司	16,299,154.16	31.23%	否
2	中国核电工程有限公司	10,734,732.33	20.57%	否
3	上海中核仪表自控系统有限公司	4,572,833.18	8.76%	否
4	广东核电合营有限公司	2,680,170.70	5.14%	否
5	岭东核电有限公司	2,667,763.54	5.11%	否
	合计	36,954,653.91	70.81%	-

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	深圳市创致新能源科仪有限公司	2,835,236.17	16.40%	否
2	中国电子科技集团公司第二十三研究所	1,282,752.22	7.42%	否
3	信通院（河北）科技创新研究院有限公司	794,400.00	4.60%	否
4	上海核工程研究设计院有限公司	620,000.00	3.59%	否
5	山东鸿毅电子有限公司	600,148.59	3.47%	否
合计		6,132,536.98	35.47%	-

（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	-8,187,555.13	2,858,505.88	-386.43%
投资活动产生的现金流量净额	-17,382,086.67	17,500,716.42	-199.32%
筹资活动产生的现金流量净额	-15,065,361.47	45,050,728.64	-133.44%

现金流量分析：

1. 报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额为-8,187,555.13 元，较上年同期减少了 11,046,061.01 元，主要原因一方面是公司本报告期收回货款与收到的政府补助累计与上年基本持平，另一方面是公司支付采购款、支付员工工资、各项税款及各类经营性支出较上年增加。

本期净利润 13,060,951.26 元，公司经营活动产生的现金流量净额为-8,187,555.13 元，形成差异的原因主要为（1）信用减值损失计提、固定资产的折旧计提等非付现成本，减少了当期净利润；（2）存货、经营性应收应付项目等余额的变动同时也影响经营活动产生的现金流量净额。

2. 报告期内，公司投资活动产生的现金流量净额比上年同期减少 34,882,803.09 元，主要原因一方面公司部分闲置资金投资银行短期理财产生的现金流净额较上年同期大幅下降，另一方面公司在报告期内对子公司进行了注册资本的实缴。

3. 报告期内，公司筹资活动产生的现金流量净额比上年同期减少了 60,116,090.11 元，主要原因是 2022 年公司收到增资款 50,000,000.00 元，报告期内公司未进行股权融资或银行贷款融资。

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
山东迈控	控股子公司	自动化科技专业领域内的技术开发、技术咨询、技术服务；工业自动化设备的生产、销售	10,000,000.00	43,677.09	31,177.09	0.00	-452.28
罗伊	控	计	1,000,000.00	321,721.21	321,721.21	0.00	-3,945.83

威尔	股 子 公 司	算 机 、 电 子 专 业 领 域 内 的 技 术 开 发 、 技 术 咨 询 、 技 术 转 让 、 技 术 服 务 ； 网 络 工 程 ； 计 算 机 软 硬 件 的 开					
----	------------------	--	--	--	--	--	--

ARTEK	控股子公司	发 工业 自动化 控制 设备的 交易	-	693,452.14	575,634.19	0.00	-1,526.04
浙江迈控	控股子公司	机 械 电 气 设 备 销 售 ； 仪 器 仪 表 销 售 ； 智 能 仪 器 仪 表 销 售	30,000,000.00	277,250.55	75,136.91	343,005.77	4,489.88
山东万核	控股子公司	仪 器 仪 表 、 控 制	10,000,000.00	20,558,079.18	13,091,632.84	2,801,077.96	3,551,943.77

		系统 研发 生产 及 销售					
威海 美核	控 股 子 公 司	仪 器 仪 表 、 控 制 系 统 研 发 生 产 及 销 售	10,000,000.0 0	0.00	0.00	0.00	0.00

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
零碳能源产业技术研究院（烟台）有限公司	无关联	投资收益

(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
银行理财产品	自有资金	23,950,291.70	0.00	不存在
合计	-	23,950,291.70	0.00	-

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、 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
政策调整风险	<p>核电行业的发展和政策联系较为紧密，虽然目前国家大力推行清洁能源，核电作为清洁能源的重要组成部分，国家制定了《能源发展“十四五”规划》、《“十四五”规划和 2035 远景目标纲要》等一系列政策推动核电行业的发展，核电站的建设自 2014 年核电重启后经历了快速的发展。但如果未来国家调整核电政策，核电建设项目减少，公司作为核电专用设备整体方案提供商势必将受到影响，且公司目前规模尚小，抵抗政策调整风险能力相对较弱。</p> <p>应对措施：公司将加大研发投入，提升产品和服务的品质，积极扩大业务规模，抓住“华龙一号”核电出口项目，积极打造品牌国际影响力，加大海外市场特别是“一带一路”国家的业务拓展力度，降低对国内政策调整的依赖程度。</p>
实际控制人不当控制风险	<p>公司实际控制人李苏、赵春华两人合计控制了公司股份 44,713,400 股，占公司总股本的 68.79%，若其过行行使表决权等方式，对公司的经营决策、财务决策、重要人事任免等方面进行不当控制，可能给公司经营和其他少数权益股东带来风险。</p> <p>应对措施：为减少实际控制人不当控制风险，一方面公司将通过加强管理层培训等方式不断增强实际控制人和管理层规范经营意识，充分发挥监事会作用，保障公司内控制度、管理制度得以切实有效运行；另一方面公司将在专业投资机构的参与下进一步提高公司规范治理水平。</p>
政府补助占营业收入比例较大	<p>政府补助占营业收入比例较大：报告期内，公司本期计入损益的政府补助金额为 24,253,519.31 元，占营业收入的 46.47%，政府补助占全年收入比例较大。其中 16,977,569.89 元属于因承接政府专项课题而获得的科研资金，用于关键核电设备的国产化研发替代；其余政府补助包括人才发展专项资金、科技创新发展资金等。</p> <p>应对措施：公司将借助政府资金支持加快技术研发力度，填补前沿领域国内产品空白，加大加快相关产品的市场开拓，进一步提高公司的业务盈利能力，减少政府补助对公司的影响。</p>

经营季节性波动的风险	<p>经营季节性波动的风险：公司目前主要客户运行核电站的检修维护及设备更新一般集中在下半年进行，公司的产品完成验收及收入确认主要发生在下半年，存在行业内普遍的季节性因素。</p> <p>应对措施：公司一方面将进一步完善管理，合理安排生产销售工作，提高产品质量与售后服务，并进一步加大研发力度，实现更多核电关键技术的国产化，同时积极开拓军工、航空航天、环保等非核电市场，降低原有业务季节性风险。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
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.(三)
是否存在关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
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.(五)
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.(六)
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.(七)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

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）公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%。

是 否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保 人是否 为挂牌 公司控 股股 东、实 际控制 人及其	是否履 行必要 的决策 程序
					起始	终止			

								控制的 企业	
1	济南 华捷 仪器 仪表 有限 公司	10,000,000.00	0	10,000,000.00	2021 年 12 月 28 日	2031 年 12 月 27 日	连带	是	已事前 及时履 行
合计	-	10,000,000.00	0	10,000,000.00	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

无

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	10,000,000.00	10,000,000.00
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	10,000,000.00	10,000,000.00
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保		
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额		
公司为报告期内出表公司提供担保		

应当重点说明的担保情况

适用 不适用

2021 年 9 月 9 日，2021 年第一次临时股东大会审议通过了《关于为关联公司济南华捷仪器仪表有限公司提供担保》的议案，公司对被担保人的履约能力、偿债能力有充分的了解，其财务风险处于可控的范围之内，不会对公司未来的财务状况和经营成果产生重大不利影响。

预计担保及执行情况

适用 不适用

(三) 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

(四) 经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项

单位：元

临时公告索引	类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
2023-021	其他（银行理财产品）	其他（银行理财产品）	100,000,000.00 元	否	否
2023-013	其他（投资新建厂房）	投资新建厂房项目	3,871,786.87 元	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

为提高公司资金使用效率，在不影响公司正常经营的情况下，充分利用闲置资金购买低风险理财产品，以增加公司收益，为公司和股东谋取较好的投资回报。公司于 2023 年 4 月 18 日召开的第三届董事会第三次会议审议通过了《关于公司使用自有资金购买低风险理财产品的议案》，公司使用自有闲置资金 10000 万元(含 10000 万元)购买低风险理财产品，单个产品的投资期限不超过 365 天，本议案已经股东大会审议通过。本年度共循环购买银行理财产品 82,300,000.00 元。公司购买银行短期理财的行为是为了提高资金利用率，实现资金的价值，对公司业务的连续性、管理层稳定性和其他方面没有影响。

公司于 2023 年 4 月 3 日召开 2023 年第一次临时股东大会审议通过了《公司投资新建厂房的议案》，根据公司战略发展需要，提升公司整体实力和市场竞争优势，提高公司产能及盈利能力，公司拟投资新建厂房，投资总额不超过 8000 万元人民币，截止到报告期末已投资 3,871,786.87 元。

(五) 股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施

2023 年 4 月 3 日 2023 年第一次临时股东大会审议并通过了《关于公司 2022 年员工持股计划（草案）（修订稿）》，员工持股计划之持股平台于 2023 年 5 月 6 日完成工商注册登记取得营业执照，2023 年 5 月 31 日完成股票购买。

(六) 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
实际控制人或控股股东			挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高			挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股			挂牌	其他承诺（关联交	其他（承诺将尽可能的避免和	正在履行中

股东				易)	减少其本人及其任职或控制的企业与公司之间的关联交易)	
董监高			挂牌	其他承诺 (关联交易)	其他(承诺将尽可能的避免和减少其本人及其任职或控制的企业与公司之间的关联交易)	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

(七) 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
履约保函保证金及利息	货币资金	其他(保证金)	8,712,094.20	5.24%	履约保函保证金
齐盛大厦 5 号楼 16 层	固定资产	抵押	11,647,117.22	7.00%	抵押担保借款
总计	-	-	20,359,211.42	12.24%	-

资产权利受限事项对公司的影响:

房屋抵押贷款是为公司保留更多流动资金，开具履约保函是公司执行项目需要，不会对公司持续经营产生负面影响。

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	23,173,750	71.3038%	23,173,750	46,347,500	71.3038%
	其中：控股股东、实际控制人	13,323,750	40.9962%	9,893,150	23,216,900	35.7173%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	9,326,250	28.6962%	9,326,250	18,652,500	28.6962%
	其中：控股股东、实际控制人	9,326,250	28.6962%	9,326,250	18,652,500	28.6962%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		32,500,000	-	32,500,000	65,000,000	-
普通股股东人数		14				

股本结构变动情况：

√适用 □不适用

2023年8月18日第三届董事会第五次会议审议通过了《关于审议公司2023年半年度权益分派方案的议案》，以权益分派实施时股权登记日应分配股数为基数，以资本公积向全体股东每10股转10股（其中以股票发行溢价所形成的资本公积每10股转增10股，本次权益分派共转增32,500,000股，转增后股本为65,000,000股。以上议案于2023年9月8日经2023年第二次临时股东大会审议通过，并于2023年9月19日完成实施。

(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	李苏	12,435,000	12,435,000	24,870,000	38.2615%	18,652,500	6,217,500	0	0
2	ZHAO CHUNHUA	8,793,000	8,206,400	16,999,400	26.1529%	0	16,999,400	0	0
3	白鹭基金	2,500,000	2,500,000	5,000,000	7.6923%	0	5,000,000	0	0
4	济南侨梦苑	1,875,000	1,875,000	3,750,000	5.7692%	0	3,750,000	0	0
5	嘉和睿兴	1,422,000	1,422,000	2,844,000	4.3754%	0	2,844,000	0	0
6	海南谦韧	0	2,600,000	2,600,000	4.0000%	0	2,600,000	0	0
7	嘉兴源阳	1,224,000	1,224,000	2,448,000	3.7662%	0	2,448,000	0	0
8	齐鲁创新资本	1,955,000	-645,000	1,310,000	2.0154%	0	1,310,000	0	0
9	华信基金	624,000	624,000	1,248,000	1.9200%	0	1,248,000	0	0
10	上海嫫鑫	621,000	621,000	1,242,000	1.9108%	0	1,242,000	0	0
	合计	31,449,000	30,862,400	62,311,400	95.86%	18,652,500	43,658,900	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司自然人股东李苏与 ZHAO CHUNHUA 为夫妻关系，法人股东嘉和睿兴系实际控制人 ZHAO CHUNHUA 控制的企业；东源华信（北京）资本管理有限公司—嘉兴源阳股权投资合伙企业（有限合伙）与东源华信（北京）资本管理有限公司—华信扬帆 1 号投资基金的基金管理人为同一人。除此之外，公司前十名股东之间不存在其他关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

√是 □否

公司股东和子公司情况，详见下图：



公司控股股东及实际控制人为李苏、赵春华夫妻二人。李苏直接持有公司股份 24,870,000 股，占公司总股本的 38.26%；赵春华直接持有公司股份 16,999,400 股，占公司总股本 26.15%，并通过控制嘉和睿兴间接控制公司股份 2,844,000 股，占公司总股本的 4.38%。综上，李苏、赵春华夫妻二人合计控制公司股份 44,713,400 股，占公司总股本的 68.79%，依其持股比例所享有的表决权足以实际支配公司行为，决定公司经营方针、财务政策及管理层人事任免。

1、李苏，男，1973 年 6 月出生，中国国籍；2007 年 10 月毕业于加拿大滑铁卢大学，硕士学位；2000 年 5 月至 2002 年 6 月，担任加拿大北方电讯公司实时软件工程师；2002 年 7 月至 2006 年 8 月，担任加拿大黑莓手机软件开发部技术主管；2006 年 9 月至 2011 年 8 月，担任加拿大国家核能公司安全和控制计算机技术经理；2011 年 9 月至 2012 年 2 月，担任美国英维思公司中国核电项目首席工程师；2012 年回国创立本公司，至 2016 年 8 月任有限公司执行董事，2016 年 8 月至 2023 年 3 月任股份公司董事长兼总经理，2023 年 3 月至今任股份公司董事长。2015 年 4 月至今，兼任山东大学特聘研究员。

2012 年，李苏通过济南市“5150 海外高层次人才引进计划”从加拿大回到中国，获得济南市组织部颁发的“特聘海外专家”；2013 年获得山东省组织部颁发的“泰山学者特聘海外专家”称号。

2、赵春华，女，1975 年 11 月出生，加拿大国籍；2002 年 12 月毕业于加拿大渥太华大学，硕士学位；2001 年 1 月至 2008 年 6 月，担任加拿大普华永道会计师事务所高级审计师；2008 年 7 月至 2012 年 1 月，担任加拿大永明金融集团高级内审经理；2012 年至 2016 年 8 月任有限公司总经理；2016 年 9 月至 2020 年 10 月任股份公司董事兼董事会秘书、财务总监。

三、 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

单位：元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	变更用途是否履行必要决策程序
1	2022年8月5日	50,000,000.00	40,454,212.85	否	-	0	不适用

募集资金使用详细情况：

本次募集资金期初余额为 40,074,736.51 元，本期利息收入 379,476.34 元；支付员工薪酬 25,983,209.88 元、购买原材料及委外加工费 9,172,322.92 元、鉴定试验费及检测费 400,724.00 元、其他与日常经营相关的支出 4,897,956.05 元；期末募集资金余额 0.00 元。不存在变更募集资金用途的情况，不存在控股股东实际控制人或其他关联方占用或转移本次定向发行募集资金的情形。

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

□适用 √不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

□适用 √不适用

七、 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

单位：元或股

股东大会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2023 年 9 月 8 日			10
合计			10

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

2023 年 8 月 18 日第三届董事会第五次会议审议通过了《关于审议公司 2023 年半年度权益分派方案的议案》，以权益分派实施时股权登记日应分配股数为基数，以资本公积向全体股东每 10 股转增 10 股（其中以股票发行溢价所形成的资本公积每 10 股转增 10 股，本次权益分派共转增 32,500,000 股，转增后股本为 65,000,000 股。以上议案于 2023 年 9 月 8 日经 2023 年第二次临时股东大会审议通过，并于 2023 年 9 月 19 日完成实施。

（二） 权益分派预案

适用 不适用

第五节 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				
李苏	董事长	男	1973年6月	2022年12月14日	2025年9月8日	12,435,000	12,435,000	24,870,000.00	38.2615%
娄建明	总经理	男	1973年4月	2023年3月13日	2025年9月8日	0	0	0	0%
耿聪聪	董事、 董 事 会 秘 书、 财 务 负 责 人	女	1986年10月	2022年12月14日	2025年9月8日	0	0	0	0%
徐辉	董事	男	1983年10月	2022年9月9日	2025年9月8日	0	0	0	0%
张卡	董事	女	1987年5月	2022年9月9日	2025年9月8日	0	0	0	0%
王卫	董事	女	1989年11月	2022年9月9日	2025年9月8日	0	0	0	0%
李夏	监事会主席	男	1987年5月	2022年12月14日	2025年9月8日	0	0	0	0%
鲍巧燕	监事	女	1983年5月	2022年9月9日	2025年9月8日	0	0	0	0%
马辉	职工代表监事	男	1984年4月	2022年9月9日	2025年9月8日	0	0	0	0%

由于公司监事会成员人员由 3 人变更为 5 人，2024 年 2 月 6 日经公司 2024 年第一次临时股东大会审议通过，选举贾永晔、王珊珊为公司监事。

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司控股股东、实际控制人李苏担任公司董事长，除此之外，公司董事、监事、高级管理人员相

互之间以及与控股股东、实际控制人之间不存在关联关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
娄建明	副总经理	新任	总经理	聘任
李苏	董事长兼总经理	离任	董事长	个人原因

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
技术人员	90	6		96
生产人员	14	3		17
销售人员	15		2	13
财务人员	7			7
行政人员	21		1	20
管理人员	5			5
员工总计	152	9	3	158

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士		
硕士	14	15
本科	93	97
专科	38	37
专科以下	7	9
员工总计	152	158

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、薪酬政策

公司为员工提供良好的个人发展平台，如员工职业发展规划建设、学历晋升计划等。同时，公司不断完善培训体系，为员工提供足够的发展空间，促使员工不断提高和有效管理自身能力，实现个人

目标，达成工作业绩。此外，公司为员工提供优厚的薪酬待遇和员工激励机制，保障员工物质生活水平，提高员工忠诚度，为公司发展奠定了坚实的人才基础。

2、培训

公司针对员工工作性质，定期提供或开展各项培训。公司所有员工必须参加企业文化、管理制度的培训，培训合格后方能上岗。公司制定了合理的年度培训计划及考核制度，定期组织各部门岗位技能培训、核电安全与文化培训、管理体系培训、安全生产培训等；鼓励业务骨干去进行以国家统考为标准的学习。

3、需公司承担费用的离退休职工人数

报告期末没有需公司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

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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

(一) 公司治理基本情况

公司按照《公司法》、《证券法》等有关监管要求及《公司章程》，设立了股东大会、董事会、监事会。根据公司所处行业的业务特点，公司建立了与目前规模及近期战略相匹配的组织架构，制定了各项内部管理制度，完善了公司法人治理结构，建立了公司规范运作的内部控制环境。

报告期内，公司股东大会、董事会和监事会良好运行，能够按照相关法律、法规以及议事规则的规定规范召开“三会”并作出有效决议；公司各股东、董事、监事和高级管理人员均尽职尽责，能够按照相关法律、法规及议事规则的规定切实行使权力、履行职责。公司“三会”的召集、召开程序符合有关法律、法规的要求以及《公司章程》的规定。

(二) 监事会对监督事项的意见

报告期内，监事会依法独立运作，认真履行监督职责，在监督活动中未发现公司存在重大风险事

项，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

公司整体变更而来，变更后严格遵守《公司法》和《公司章程》等法律法规和规章制度规范运作，在业务、资产、人员、财务、机构方面均与公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业分开，具有完整的业务体系和直接面向市场自主持续经营的能力及风险承受能力。具体情况如下：

（一） 业务独立

公司在业务上与股东和其他关联方独立分开。公司拥有独立的业务经营体系和直接面向市场独立经营的能力，拥有独立的技术研发支持体系、客户服务体系与市场营销体系，不存在与股东之间的竞争关系或业务上依赖股东的情况。

（二） 资产独立

公司具备与经营业务体系相配套的资产，具有开展业务所需的技术、设施、场所。公司资产独立完整、产权明晰，不存在被控股股东、实际控制人及其控制的企业占用而损害公司利益的情形。

（三） 人员独立

公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》的有关规定产生；公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书等高级管理人员在公司专职工作并领取薪金，未在控股股东及其关联方处领取薪金，未在股东单位及其下属企业担任除董事、监事以外的职务。公司财务人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职；公司的人事管理与股东单位完全严格分离，独立执行劳动、人事制度。

（四） 财务独立

公司设立了独立的财务会计部门，配备了专门的财务人员，建立了独立的会计核算体系，并制订了完善的财务会计制度和财务管理制度，符合《会计法》、《企业会计制度》等有关会计法规的规定。公司银行账户独立，不存在与股东共用银行账户的情况。公司作为独立的纳税人进行纳税申报及履行纳税义务，与股东单位无混合纳税的情形。公司运作规范，不存在货币资金或其他资产被股东单位或其他关联方占用的情况，也不存在为股东及其控制的其他企业提供担保的情况。

（五） 机构独立

本公司机构设置完整。按照建立规范法人治理结构的要求，本公司设立了股东大会、董事会和监事会，实行董事会领导下的总经理负责制。本公司根据生产经营的需要设置了完整的内部组织机构，各部门职责明确、工作流程清晰。公司组织机构独立、分开，与控股股东、实际控制人及其控制的其

他企业不存在合署办公、混合经营的情形，自设立以来未发生股东干预本公司正常生产经营活动的现象。

(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依据《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司实际情况而制定，符合企业规范治理的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。公司重大内部管

理

是公司治理工作的重中之重，公司根据实际情况不断改进、完善该项工作。

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有关规定，从公司自身情况出发，规范会计核算体系，依法

开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系

报告期内，公司严格执行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，持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、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，严格执行风险

控制制度，采取事前防范、事中控制等措施，有效预防风险发生。

报告期内，公司未发现上述管理制度存在重大缺陷。

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

第六节 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	中兴华审字（2024）第 110051 号			
审计机构名称	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市西城区阜外大街 1 号东塔楼 15 层			
审计报告日期	2024 年 4 月 18 日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	郑国庆 4 年	贝仁良 2 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）	6 万元			

审计报告

中兴华审字（2024）第 110051 号

美核电气（济南）股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了美核电气（济南）股份有限公司（以下简称“美核电气公司”）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，公允反映了美核电气公司 2023 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2023 年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于美核电气公司，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、 其他信息

美核电气公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括美核电气公司 2023 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到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估美核电气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美核电气公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督美核电气公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由舞弊或错误导致，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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。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，就可能对美核电气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表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致美核电气公司不能持续经营。

(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) 就美核电气公司实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表

意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师： 郑国庆

中国·北京 中国注册会计师： 贝仁良

二〇二四年四月十八日

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	五、1	35,284,852.17	71,075,898.24
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	23,950,291.70	2,058,000.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、3	44,598,487.34	40,309,834.30
应收款项融资			
预付款项	五、4	2,455,377.74	4,098,535.00
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、5	1,021,234.52	712,447.98
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	14,105,110.29	10,209,877.01
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、7	166,113.78	15,929.84
流动资产合计		121,581,467.54	128,480,522.37
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	五、8	128,773.89	115,055.77
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、9	16,520,285.72	17,059,810.35
在建工程	五、10	4,042,215.68	279,346.47

生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、11	10,206,749.94	11,277,116.45
无形资产	五、12	10,463,083.25	10,681,443.29
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、13	855,944.23	1,175,896.39
递延所得税资产	五、14	3,857,314.89	4,128,328.06
其他非流动资产			
非流动资产合计		46,074,367.60	44,716,996.78
资产总计		167,655,835.14	173,197,519.15
流动负债：			
短期借款	五、16	1,000,000.00	8,870,000.00
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	五、17	2,244,970.60	1,529,510.81
预收款项			
合同负债	五、18	93,337.22	343,779.54
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、19	4,185,064.91	3,550,334.66
应交税费	五、20	3,621,736.84	4,574,387.21
其他应付款	五、21	1,512,357.25	1,739,003.33
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、22	1,651,187.11	6,302,538.14
其他流动负债	五、23	12,133.84	
流动负债合计		14,320,787.77	26,909,553.69
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、24	9,085,312.16	9,741,870.55

长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、25	9,435,869.14	17,927,288.45
递延所得税负债	五、14	1,612,471.11	
其他非流动负债			
非流动负债合计		20,133,652.41	27,669,159.00
负债合计		34,454,440.18	54,578,712.69
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、26	65,000,000.00	32,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、27	23,291,833.85	55,449,650.52
减：库存股			
其他综合收益	五、28	57,365.45	47,741.64
专项储备			
盈余公积	五、29	7,199,587.72	6,122,398.70
一般风险准备			
未分配利润	五、30	37,652,607.94	24,499,015.60
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		133,201,394.96	118,618,806.46
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		133,201,394.96	118,618,806.46
负债和所有者权益（或股东权益）总计		167,655,835.14	173,197,519.15

法定代表人：娄建明

主管会计工作负责人：耿聪聪

会计机构负责人：耿聪聪

(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		20,619,677.52	60,185,914.55
交易性金融资产		23,892,291.70	2,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十五、1	43,087,987.34	40,308,620.85
应收款项融资			
预付款项		2,065,436.88	3,796,056.95
其他应收款	十五、2	963,089.74	629,386.86
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		13,868,907.42	10,183,283.17
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		83,559.65	
流动资产合计		104,580,950.25	117,103,262.38
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	十五、3	10,700,000.00	2,700,000.00
其他权益工具投资		128,773.89	115,055.77
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		16,159,645.00	16,788,993.36
在建工程		4,042,215.68	279,346.47
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		8,577,577.55	9,282,627.04
无形资产		10,463,083.25	10,681,443.29
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		631,688.54	884,364.02
递延所得税资产		2,547,894.73	1,640,898.42
其他非流动资产			
非流动资产合计		53,250,878.64	42,372,728.37
资产总计		157,831,828.89	159,475,990.75
流动负债：			
短期借款		1,000,000.00	8,870,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		3,314,349.39	2,147,492.63
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		3,877,717.87	3,406,249.76
应交税费		3,479,700.02	2,063,643.00
其他应付款		1,637,768.17	1,854,300.48
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		85,014.21	343,779.54

持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,182,607.37	6,217,704.55
其他流动负债		11,051.85	
流动负债合计		14,588,208.88	24,903,169.96
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		7,847,272.35	7,811,613.37
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		4,212,000.00	7,977,569.89
递延所得税负债		1,286,636.63	
其他非流动负债			
非流动负债合计		13,345,908.98	15,789,183.26
负债合计		27,934,117.86	40,692,353.22
所有者权益（或股东权益）：			
股本		65,000,000.00	32,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		23,291,833.85	55,449,650.52
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		7,199,587.72	6,122,398.70
一般风险准备			
未分配利润		34,406,289.46	24,711,588.31
所有者权益（或股东权益）合计		129,897,711.03	118,783,637.53
负债和所有者权益（或股东权益）合计		157,831,828.89	159,475,990.75

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入	五、31	52,190,749.34	40,365,600.81
其中：营业收入		52,190,749.34	40,365,600.81
利息收入			

已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		56,153,757.51	52,141,341.72
其中：营业成本	五、31	20,346,553.69	12,924,122.49
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	五、32	740,492.30	493,639.19
销售费用	五、33	5,779,483.67	2,696,385.15
管理费用	五、34	8,781,283.74	6,114,679.10
研发费用	五、35	20,168,843.18	29,063,516.10
财务费用	五、36	337,100.93	848,999.69
其中：利息费用		257,640.21	578,347.02
利息收入		-683,170.29	-406,247.70
加：其他收益	五、37	24,489,881.89	27,995,449.31
投资收益（损失以“-”号填列）	五、38	153,207.01	536,351.67
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		13,718.12	15,055.77
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、39	-1,970,511.57	-1,353,209.50
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		18,709,569.16	15,402,850.57
加：营业外收入	五、40	15,218.83	17,182.75
减：营业外支出	五、41	613.37	10,005.98
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		18,724,174.62	15,410,027.34
减：所得税费用	五、42	4,493,393.26	252,558.34
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		14,230,781.36	15,157,469.00
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）		14,230,781.36	15,157,469.00
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			

2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		14,230,781.36	15,157,469.00
六、其他综合收益的税后净额		9,623.81	48,088.64
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		9,623.81	48,088.64
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		9,623.81	48,088.64
（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		9,623.81	48,088.64
（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		14,240,405.17	15,205,557.64
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		14,240,405.17	15,205,557.64
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.22	0.49
（二）稀释每股收益（元/股）		0.22	0.49

法定代表人：姜建明

主管会计工作负责人：耿聪聪

会计机构负责人：耿聪聪

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十五、4	50,169,051.21	40,365,600.81
减：营业成本	十五、4	19,932,662.48	13,529,853.98
税金及附加		732,598.85	488,715.28
销售费用		5,757,487.14	2,696,385.15
管理费用		8,355,620.82	5,433,687.74
研发费用		18,815,333.51	28,736,609.98
财务费用		323,907.62	781,864.50
其中：利息费用		257,640.21	578,347.02

利息收入		-610,272.07	-403,026.58
加：其他收益		19,226,032.47	27,945,167.87
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	153,207.01	536,351.67
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		13,718.12	15,055.77
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,885,319.74	-1,353,209.50
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		13,745,360.53	15,826,794.22
加：营业外收入		15,195.67	16,849.52
减：营业外支出		613.36	10,003.78
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		13,759,942.84	15,833,639.96
减：所得税费用		2,988,052.67	251,242.69
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		10,771,890.17	15,582,397.27
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		10,771,890.17	15,582,397.27
（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		10,771,890.17	15,582,397.27
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		52,586,453.02	37,484,623.78
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		38,536.53	82,462.23
收到其他与经营活动有关的现金	五、43	22,476,678.82	32,461,704.02
经营活动现金流入小计		75,101,668.37	70,028,790.03
购买商品、接受劳务支付的现金		24,068,612.79	18,799,720.58
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		29,439,620.12	23,177,458.85
支付的各项税费		9,616,296.42	3,827,372.86
支付其他与经营活动有关的现金	五、43	20,164,694.17	21,365,731.86
经营活动现金流出小计		83,289,223.50	67,170,284.15
经营活动产生的现金流量净额		-8,187,555.13	2,858,505.88
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		60,407,708.30	115,872,337.18
取得投资收益收到的现金		153,207.01	663,633.08
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		60,560,915.31	116,535,970.26
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支		3,643,001.98	9,280,537.26

付的现金			
投资支付的现金		74,300,000.00	89,754,716.58
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		77,943,001.98	99,035,253.84
投资活动产生的现金流量净额		-17,382,086.67	17,500,716.42
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			50,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		5,000,000.00	9,000,000.00
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	59,000,000.00
偿还债务支付的现金		17,415,000.00	5,785,578.11
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		257,640.21	5,588,347.02
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、43	2,392,721.26	2,575,346.23
筹资活动现金流出小计		20,065,361.47	13,949,271.36
筹资活动产生的现金流量净额		-15,065,361.47	45,050,728.64
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		9,722.52	56,533.74
五、现金及现金等价物净增加额		-40,625,280.75	65,466,484.68
加：期初现金及现金等价物余额		67,198,038.72	1,731,554.04
六、期末现金及现金等价物余额		26,572,757.97	67,198,038.72

法定代表人：姜建明

主管会计工作负责人：耿聪聪

会计机构负责人：耿聪聪

(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		51,372,358.11	37,245,093.10
收到的税费返还		38,536.53	82,045.77
收到其他与经营活动有关的现金		20,472,864.84	22,684,268.21
经营活动现金流入小计		71,883,759.48	60,011,407.08
购买商品、接受劳务支付的现金		22,236,294.92	18,770,860.97
支付给职工以及为职工支付的现金		28,154,881.76	22,777,895.96
支付的各项税费		6,520,631.63	3,164,691.70
支付其他与经营活动有关的现金		19,845,342.15	20,937,990.12
经营活动现金流出小计		76,757,150.46	65,651,438.75
经营活动产生的现金流量净额		-4,873,390.98	-5,640,031.67

二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		60,407,708.30	115,872,337.18
取得投资收益收到的现金		153,207.01	663,633.08
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		60,560,915.31	116,535,970.26
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,441,111.41	8,623,693.57
投资支付的现金		82,300,000.00	92,454,716.58
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		85,741,111.41	101,078,410.15
投资活动产生的现金流量净额		-25,180,196.10	15,457,560.11
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			50,000,000.00
取得借款收到的现金		5,000,000.00	9,000,000.00
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	59,000,000.00
偿还债务支付的现金		17,415,000.00	5,785,578.11
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		257,640.21	5,588,347.02
支付其他与筹资活动有关的现金		1,672,704.50	2,221,190.04
筹资活动现金流出小计		19,345,344.71	13,595,115.17
筹资活动产生的现金流量净额		-14,345,344.71	45,404,884.83
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,539.92	274.17
五、现金及现金等价物净增加额		-44,400,471.71	55,222,687.44
加：期初现金及现金等价物余额		56,308,055.03	1,085,367.59
六、期末现金及现金等价物余额		11,907,583.32	56,308,055.03

(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	32,500,000.00				55,449,650.52		47,741.64		6,122,398.70		24,499,015.60		118,618,806.46
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	32,500,000.00				55,449,650.52		47,741.64		6,122,398.70		24,499,015.60		118,618,806.46
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	32,500,000.00				- 32,157,816.67		9,623.81		1,077,189.02		13,153,592.34		14,582,588.50
（一）综合收益总额							9,623.81				14,230,781.36		14,240,405.17
（二）所有者投入和减少资本					342,183.33								342,183.33
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				342,183.33								342,183.33
4. 其他												
（三）利润分配								1,077,189.02	-1,077,189.02			
1. 提取盈余公积								1,077,189.02	-1,077,189.02			
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	32,500,000.00			-								
1. 资本公积转增资本（或股本）	32,500,000.00			-	32,500,000.00							
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	65,000,000.00				23,291,833.85		57,365.45		7,199,587.72		37,652,607.94		133,201,394.96
----------	---------------	--	--	--	---------------	--	-----------	--	--------------	--	---------------	--	----------------

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	30,000,000.00				8,185,499.57		-347.00		4,564,158.97		15,909,786.33		58,659,097.87
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	30,000,000.00				8,185,499.57		-347.00		4,564,158.97		15,909,786.33		58,659,097.87
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	2,500,000.00				47,264,150.95		48,088.64		1,558,239.73		8,589,229.27		59,959,708.59
（一）综合收益总额							48,088.64				15,157,469.00		15,205,557.64
（二）所有者投入和减少资本	2,500,000.00				47,264,150.95								49,764,150.95
1. 股东投入的普通股	2,500,000.00				47,500,000.00								50,000,000.00
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				-235,849.05								-235,849.05
(三) 利润分配								1,558,239.73	-6,568,239.73			-5,010,000.00
1. 提取盈余公积								1,558,239.73	-1,558,239.73			
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配									-5,010,000.00			-5,010,000.00
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	32,500,000.00			55,449,650.52		47,741.64		6,122,398.70		24,499,015.60		118,618,806.46

法定代表人：姜建明

主管会计工作负责人：耿聪聪

会计机构负责人：耿聪聪

(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	32,500,000.00				55,449,650.52				6,122,398.70		24,711,588.31	118,783,637.53
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	32,500,000.00				55,449,650.52				6,122,398.70		24,711,588.31	118,783,637.53
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	32,500,000.00				- 32,157,816.67				1,077,189.02		9,694,701.15	11,114,073.50
(一) 综合收益总额											10,771,890.17	10,771,890.17
(二) 所有者投入和减少 资本					342,183.33							342,183.33
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					342,183.33							342,183.33
4. 其他												

（三）利润分配								1,077,189.02		-1,077,189.02	
1. 提取盈余公积								1,077,189.02		-1,077,189.02	
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	32,500,000.00				-						
1. 资本公积转增资本（或股本）	32,500,000.00				-						
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、本期末余额	65,000,000.00				23,291,833.85			7,199,587.72		34,406,289.46	129,897,711.03

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	30,000,000.00				8,185,499.57				4,564,158.97		15,697,430.77	58,447,089.31
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	30,000,000.00				8,185,499.57				4,564,158.97		15,697,430.77	58,447,089.31
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	2,500,000.00				47,264,150.95				1,558,239.73		9,014,157.54	60,336,548.22
(一) 综合收益总额											15,582,397.27	15,582,397.27
(二) 所有者投入和减少 资本	2,500,000.00				47,264,150.95							49,764,150.95
1. 股东投入的普通股	2,500,000.00				47,500,000.00							50,000,000.00
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					-235,849.05							-235,849.05
(三) 利润分配									1,558,239.73		-6,568,239.73	-5,010,000.00
1. 提取盈余公积									1,558,239.73		-1,558,239.73	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的 分配											-5,010,000.00	-5,010,000.00
4. 其他												

（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	32,500,000.00				55,449,650.52				6,122,398.70		24,711,588.31	118,783,637.53

美核电气（济南）股份有限公司

2023 年度财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

1、公司注册地、组织形式和总部地址

美核电气（济南）股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系在原美核电气（济南）有限公司基础上整体变更设立的股份有限公司，由自然人李苏、赵春华、嘉和睿兴国际有限公司、莱芜中泰股份投资基金（有限合伙）、上海娴鑫投资合伙企业（有限合伙）、九鼎华信（北京）投资基金管理有限公司作为发起人。

公司于 2016 年 8 月 22 日取得济南市工商行政管理局核发的 91370100589928409X 号《营业执照》，公司成立时注册资本为人民币 3,000.00 万元（每股面值人民币 1 元）。

2016 年 12 月 28 日，全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具《关于同意美核电气（济南）股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》（股转系统函【2016】9735 号），同意公司股票在全国股份转让系统挂牌。公司证券简称为“美核电气”，证券代码 870550。截至 2021 年 12 月 31 日，本公司股本为 30,000,000.00 元。

2022 年 6 月 13 日，公司与山东新旧动能转换白鹭新能源产业基金合伙企业（有限合伙）签订股份认购协议，公司定向增发 250 万股普通股，山东新旧动能转换白鹭新能源产业基金合伙企业（有限合伙）以 20 元每股的价格认购，认购总金额为 50,000,000.00 元，其中 2,500,000.00 元用于增加公司股本。截至 2022 年 12 月 31 日，本公司股本为 32,500,000.00 元。

2023 年 3 月 30 日，公司法定代表人变更为姜建明；2023 年 9 月 8 日，公司召开股东大会，审议通过了 2023 年半年度权益分配方案，按公司未来实施本次分配方案时股权登记日的应分配股数 32,500,000.00 股为基数，拟向参与分配的股东每 10 股转增 10 股。分红后总股本增至 65,000,000.00 股。

公司注册地址为济南市高新区新泺大街 1666 号齐盛大厦 5 号楼十六层 1610 房间。

2、公司的业务性质和主要经营活动

本公司及各子公司主要从事核电专项设备的研发、生产和销售。

经营范围：自动化控制设备、电气设备、仪器仪表的设计、制造、安装、调试、维修；自动化控制系统设计、系统集成；自动化科技专业领域内的技术开发、技术咨询、技术转让、技术承包、技术服务；非学历短期成人继续教育培训（不含发证、不含国家统一认可的教育类、职业资格证书类等前置许可培训）；自动化控制设备、机电设备、计算机网络设备、软件、仪器仪表的销售；货物及技术进出口（国家禁止或涉及行政审批的货物和技术进出口除外）；消防工程设计、施工；自有房屋租赁（以上经营项目不含外商投资准入特别管理措施的项目）。（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）

3、 财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于2024年4月18日决议批准报出。

二、 财务报表的编制基础

1、 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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”），以及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。

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

2、 持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少12个月具有持续经营能力。

三、 重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事核电专用设备的研发、生产和销售。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注三、26“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注三、31、（4）“重大会计判断和估计”。

1、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2023年12月31日的合并及母公司财务状况及2023年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

2、 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

3、 营业周期

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

4、 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定美元为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	≥5,000,000.00
重要的在建工程	≥5,000,000.00
重要的非全资子公司	≥5,000,000.00
重要的投资活动项目	≥10,000,000.00
重要的资本承诺	≥50,000,000.00

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

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。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；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，资本公积中股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项

可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次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，参考本部分前面各段描述及本附注三、15“长期股权投资”进行会计处理；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：

在个别财务报表中，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；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

7、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

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司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该回报金额。通常包括母公司拥有其半数以上的表决权的被投资单位和公司虽拥有其半数以下的表决权但通过与被投资单位其他投资者之间的协议，拥有被投资单位半数以上表决权；根据公司章程或协议，有权决定被投资单位的财务和经营决策；有权任免被投资单位的董事会的多数成员；在被投资单位董事会占多数表决权。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果

及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、15“长期股权投资”或本附注三、11“金融工具”。

本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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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：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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、15）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。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。

8、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司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，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、15（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司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。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

9、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

10、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

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

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

上年年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

11、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的商业模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的商业模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。

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，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债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，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业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

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按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。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而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之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

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

（4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融

负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

12、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一

般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在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义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（3）已发生信用减值的金融资产的判断标准

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。

(4) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，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，在组合的基础上评估信用风险。

(5) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

(6) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行

② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项及合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1	关联方组合（纳入合并范围内的关联方）
组合 2	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1	不计提
组合 2	账龄分析法

③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】，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。

④其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1	关联方组合（纳入合并范围内的关联方）
组合 2	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1	不计提
组合 2	账龄分析法

⑤债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

⑥其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

⑦长期应收款

本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

13、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、产成品、库存商品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按个别计价法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

14、持有待售和终止经营

（1）持有待售的非流动资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组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；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，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。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》

（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定

的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

（2）终止经营的认定标准和列报方法

终止经营是指满足下列条件之一、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个独立的主营经营地区；（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计划的一部分；（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

公司在利润表中列报相关终止经营损益并在附注披露终止经营的影响。

15、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注三、11“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司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。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别

是否属于“一揽子交易”进行处理：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，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，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。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，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者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应

享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照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。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司 2020 年 1 月 1 日首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、7、（2）“合并财务

报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前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，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，并按比例结转当期损益；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其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资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；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，改按金融工具确认和计量准则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之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，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，在丧失对被投资单位控制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其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资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金融工具确认和计量准则核算，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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本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，如果上述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，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

16、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、已出租的建筑物等。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（或类似机构）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。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、21“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，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，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允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计入当期损益。

17、固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	直线法	20	5	4.75
机器设备	直线法	5	0	20
电子设备	直线法	3	0	33.33

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
运输设备	直线法	5	0	20
其他设备	直线法	5	0	20

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、21“长期资产减值”。

(4) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

18、在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造(包括安装)工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、21“长期资产减值”。

19、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

20、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还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。

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- 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。

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。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、21“长期资产减值”。

21、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、使用权资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

22、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括厂房装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

23、合同负债

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

24、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

25、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。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。

① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

② 以现金结算的股份支付

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确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本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，相应增加负债。

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）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果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。

（3）涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本公司合并范围内，另一在本公司合并范围外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

① 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

② 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司合并范围内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

26、收入

按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

（1）一般原则

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

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（2）具体方法

本公司商品销售收入确认的具体方法如下：

同时满足下列条件：按购货方要求将液位计类、流量计类、超声波流量计类以及其他产品及相关配套产品等产品交付购货方，同时经与购货方对货物数量及外包装无异议进行确认，取得签收单/质检合格书后商品控制权转移给客户，并享有现时收款权利。

本公司服务收入确认的具体方法如下：

本公司与客户之间的提供服务合同主要为向客户提供国产研发服务和技术服务，本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，根据履约进度在一段时间内确认收入，履约进度的确定方法为产出法，具体根据合同约定确定。

27、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司企业为履行合同发生的成本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。

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；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销。

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

- （1）因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- （2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，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。

28、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。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。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，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，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或（对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助）调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

29、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

30、租赁

租赁是指本公司让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1） 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋及建筑物。

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，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承租人发生的初始直接费用；④承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

②租赁负债

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。租赁付款额包

括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产（价值低于 2000 元）租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

④租赁变更

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

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，（除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，）在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（2） 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

① 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营

租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司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 租赁变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

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

- 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

31、其他重要的会计政策和会计估计

(1)使用权资产

使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资

产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、21、长期资产减值。

（2）回购股份

本公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本。

股份回购中支付的对价和交易费用减少所有者权益，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

（3）套期会计

在初始指定套期关系时，本公司正式指定套期工具和被套期项目，并有正式的书面文件记录套期关系、风险管理策略和风险管理目标。其内容记录包括载明套期工具、被套期项目、被套期风险的性质以及套期有效性评估方法。

本公司持续地对套期有效性进行评价，判断该套期在套期关系被指定的会计期间内是否满足运用套期会计对于有效性的要求。如果不满足，则终止运用套期关系。运用套期会计，应当符合下列套期有效性的要求：

- ①被套期项目和套期工具之间存在经济关系。
- ②被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位。
- ③套期关系的套期比率，应当等于企业实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比，但不应当反映被套期项目和套期工具相对权重的失衡，这种失衡会导致套期无效，并可能产生与套期会计目标不一致的会计结果。

本公司发生下列情形之一的，终止运用套期会计：

- ①因风险管理目标发生变化，导致套期关系不再满足风险管理目标。
- ②套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使。
- ③被套期项目与套期工具之间不再存在经济关系，或者被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响开始占主导地位。
- ④套期关系不再满足运用套期会计方法的其他条件。

现金流量套期

现金流量套期，是指对现金流量变动风险进行的套期。该现金流量变动源于与已确认资产或负债、极可能发生的预期交易，或与上述项目组成部分有关的特定风险，且将影响企业的损益。

套期工具产生的利得或损失中属于套期有效的部分，作为现金流量套期储备，计入其他综合收益。

属于套期无效的部分（即扣除计入其他综合收益后的其他利得或损失），计入当期损益。

对于现金流量套期，被套期项目为预期交易，且该预期交易使本公司随后确认一项非金融资产或非金融负债的，或者非金融资产或非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，本公司将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。

对于不属于上述情况的现金流量套期，本公司在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入当期损益。

如果在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额是一项损失，且该损失全部或部分预计在未来会计期间不能弥补的，本公司在预计不能弥补时，将预计不能弥补的部分从其他综合收益中转出，计入当期损益。

当本公司对现金流量套期终止运用套期会计时，若被套期的未来现金流量预期仍然会发生的，在其他综合收益中确认的累计现金流量套期储备的金额予以保留，直至预期交易实际发生时，再按上述现金流量套期的会计政策处理。如果被套期的未来现金流量预期不再发生的，在其他综合收益中确认的累计现金流量套期储备的金额从其他综合收益中转出，计入当期损益。被套期的未来现金流量预期不再极可能发生但可能预期仍然会发生，在预期仍然会发生的情况下，累计现金流量套期储备的金额予以保留，直至预期交易实际发生时，再按上述现金流量套期的会计政策处理。

（4）重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

1）租赁的归类

①租赁的识别

本公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换

权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

②租赁的分类

本公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③租赁负债

本公司作为承租人时，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。在计量租赁付款额的现值时，本公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本公司综合考虑与本公司行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

2) 金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

3) 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

4) 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

5) 长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

6) 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产、使用权资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

7) 开发支出

确定资本化的金额时，本公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

8) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

9) 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

32、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

财政部于 2022 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）（以下简称“解释第 16 号”）。

解释第 16 号规定，对于不是企业合并、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）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可

抵扣暂时性差异的单项交易，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，企业应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。上述会计处理规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

本公司对租赁业务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，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照解释第 16 号的规定进行调整。

（2）会计估计变更

随着公司业务的发展和外部经济环境的变化，应收款项的信用风险特征也随之不断变化，公司将不断加强对应收款项的风险管理。根据《企业会计准则 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定，为了更加合理反映应收款项未来预期信用损失情况，为投资者提供更可靠，更准确的会计信息，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，公司对应收款项预期信用损失进行了复核。为了更加公允地反映公司应收款项历史回收情况，并对目前经营环境及市场状况，拟对应收账款、其他应收款预期信用损失率的会计估计进行变更，以更加客观公允地反映公司的财务状况与经营成果，具有合理性。

本报告期发生以下会计估计估计变更。

采用账龄分析法的应收账款、其他应收款项坏账准备计提比例如下

账龄	应收账款坏账准备计提比例%	其他应收款坏账准备计提比例%
1 年以内	5%	5%
1-2 年	10%	10%
2-3 年	30%	30%
3-4 年	50%	50%
4-5 年	80%	80%
5 年以上	100%	100%

2023 年 12 月 13 日，公司召开第三届董事会第七次会议，审议通过《关于会计估计变更的议案》。

2023 年 12 月 13 日，公司召开第三届监事会第五次会议，审议通过《关于会计估计变更的议案》。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按6%、9%、13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
地方水利建设基金	按实际缴纳的流转税的0.5%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 15%、20%、0.00%计缴/详见下表。

纳税主体名称	所得税税率
美核电气（济南）股份有限公司	15%
山东迈控自动化科技有限公司	20%
济南罗伊威尔软件有限公司	20%
ARTEK TECHNOLOGY INC.	0.00%
山东万核电气有限公司	20%
浙江迈控新能源科技有限公司	20%

2、税收优惠及批文

(1) 美核电气（济南）股份有限公司为增值税一般纳税人，本公司软件产品收入适用税率为 13%，根据财政部、国家税务总局《关于软件产品增值税政策的通知》（财税【2011】100 号）规定，增值税一般纳税人销售自行开发生产的软件产品，按 17%税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3%的部分实行即征即退政策。

(2) 公司技术服务收入免征增值税，根据财政部、国家税务总局《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税【2016】36 号）附件 3《营业税改征增值税试点过渡政策的规定》，试点纳税人提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务，免征增值税。

(3) 根据《中华人民共和国企业所得税法》（中华人民共和国主席令第 63 号）第二十八条第二款规定：“国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15%的税率征收企业所得税。”美核电气（济南）股份有限公司 2021 年 12 月 7 日取得《高新技术企业认定证书》（证书编号 GR202137002466），有效期三年。

(4) 子公司山东迈控自动化科技有限公司、山东万核电气有限公司和济南罗伊威尔软件有限公司及孙公司浙江迈控新能源科技有限公司根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(2023 年第 12 号)的规定，2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对小型微利企业减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2023 年 1 月 1 日，“期末”指 2023 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2022 年 12 月 31 日，“本期”指 2023 年度，“上期”指 2022 年度。

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	32,531.66	52,893.66
银行存款	26,526,117.81	67,138,698.70
其他货币资金	8,726,202.70	3,884,305.88
合 计	35,284,852.17	71,075,898.24
其中：存放在境外的款项总额	673,905.94	664,169.54

受限的货币资金明细如下：

项 目	期末余额	上年年末余额
履约保函保证金	8,712,094.20	3,877,859.52
合 计	8,712,094.20	3,877,859.52

2、交易性金融资产

项 目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	23,950,291.70	2,058,000.00
其中：银行理财产品	23,950,291.70	2,058,000.00
合 计	23,950,291.70	2,058,000.00
其中：重分类至其他非流动金融资产的部分		

3、应收账款

（1）按账龄披露

C	期末余额	上年年末余额
1 年以内	41,245,246.70	31,576,167.94
1 至 2 年	4,376,535.95	6,971,623.15
2 至 3 年	1,649,906.34	3,025,295.00
3 至 4 年	503,528.00	349,610.89
4 至 5 年	349,610.89	833,467.88
5 年以上	833,467.88	
小 计	48,958,295.76	42,756,164.86
减：坏账准备	4,359,808.42	2,446,330.56

C	期末余额	上年年末余额
合计	44,598,487.34	40,309,834.30

(2) 按坏账计提方法分类列示

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 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	48,958,295.76	100.00	4,359,808.42	8.91	44,598,487.34
组合 1: 关联方组合					
组合 2: 账龄组合	48,958,295.76	100.00	4,359,808.42	8.91	44,598,487.34
合计	48,958,295.76	100.00	4,359,808.42	8.91	44,598,487.34

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	42,756,164.86	100.00	2,446,330.56	5.72	40,309,834.30
组合 1: 关联方组合					
组合 2: 账龄组合	42,756,164.86	100.00	2,446,330.56	5.72	40,309,834.30
合计	42,756,164.86	100.00	2,446,330.56	5.72	40,309,834.30

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	2,446,330.56	1,913,477.86			4,359,808.42

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	坏账准备	占应收账款总额的比例 (%)
中广核工程有限公司	非关联方关系	19,111,135.25	1,034,836.76	39.02

单位名称	与本公司关系	期末余额	坏账准备	占应收账款总额的比 例 (%)
中国核电工程有限公司	非关联方关系	7,653,980.00	382,699.00	15.63
上海中核仪表自控系统有限公司	非关联方关系	5,403,719.00	564,006.05	11.03
山东核电有限公司	非关联方关系	3,429,308.50	384,723.80	7.00
广东核电合营有限公司	非关联方关系	2,481,619.64	892,300.89	5.07
合 计		38,079,762.39	3,258,566.50	77.75

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	2,273,397.64	92.60	4,087,844.67	99.74
1-2 年	174,680.60	7.11	7,890.83	0.19
2-3 年	4,500.00	0.18	2,799.50	0.07
3 年以上	2,799.50	0.11		
合 计	2,455,377.74	100.00	4,098,535.00	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 1,253,523.35 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 51.05%。

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占预付账款总 额的比例 (%)
哈博（常州）电缆有限公司	非关联方	460,912.50	1 年以内	18.77
重庆市伟岸测器制造股份有限公司	非关联方	214,500.00	1 年以内	8.74
深圳市创致新能源科仪有限公司	非关联方	210,180.20	1 年以内	8.56
上海赛途自动化仪表工程有限公司	非关联方	205,460.00	1 年以内及 1-2 年	8.37
浙江伦特机电有限公司	非关联方	162,470.65	1 年以内	6.62
合 计		1,253,523.35		51.06

5、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,021,234.52	712,447.98
合计	1,021,234.52	712,447.98

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	1,021,352.33	711,892.98
1 至 2 年	56,360.90	
2 至 3 年		450.00
3 至 4 年	450.00	
4 至 5 年		1,200.00
5 年以上	1,200.00	
小 计	1,079,363.23	713,542.98
减：坏账准备	58,128.71	1,095.00
合 计	1,021,234.52	712,447.98

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
代垫社保、公积金及个人所得税	199,398.33	169,470.96
保证金及押金	801,650.00	451,650.00
备用金	21,954.00	3,000.00
往来款项	50,000.00	50,000.00
其他	6,360.90	39,422.02
小 计	1,079,363.23	713,542.98
减：坏账准备	58,128.71	1,095.00
合 计	1,021,234.52	712,447.98

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失 (未发生信用 减值)	整个存续期预期信 用损失(已发生信 用减值)	
上年年末余额	1,095.00			1,095.00
上年年末其他应收 款账面余额在本期：				
——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	57,033.71			57,033.71
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	58,128.71			58,128.71

④坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	1,095.00	57,033.71			58,128.71

⑤本期无实际核销的其他应收款情况

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余 额合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
上海核工程研 究设计院有限 公司	投标保证金	490,000.00	1 年以内	45.40	24,500.00
北京国科军友 工程咨询有限 公司	投标保证金	300,000.00	1 年以内	27.79	15,000.00
个人公积金	代垫社保公积 金	128,491.37	1 年以内	11.90	6,424.57

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
个人社保	代垫社保公积金	70,906.96	1 年以内	6.57	3,545.35
郝桂英	备用金	16,800.00	1 年以内	1.56	840.00
合计		1,006,198.33		93.22	50,309.92

⑦本期无涉及政府补助的应收款项

6、存货

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	4,264,123.70		4,264,123.70
在途物资	591,212.97		591,212.97
在产品	6,952,139.00		6,952,139.00
发出商品	1,749,964.04		1,749,964.04
库存商品	547,670.58		547,670.58
合 计	14,105,110.29		14,105,110.29

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,786,125.01		3,786,125.01
在途物资	1,657,530.63		1,657,530.63
在产品	4,391,355.70		4,391,355.70
发出商品	2,212.39		2,212.39
库存商品	372,653.28		372,653.28
合 计	10,209,877.01		10,209,877.01

7、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
待抵扣增值税	166,113.78	15,929.84
合 计	166,113.78	15,929.84

8、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项 目	期末余额	上年年末余额
零碳能源产业技术研究院（烟台）有限公司	128,773.89	115,055.77
合 计	128,773.89	115,055.77

(2) 非交易性权益工具投资情况

项 目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
零碳能源产业技术研究院（烟台）有限公司		67,214.35	38,440.46		初始确认时指定	不适用
合 计		67,214.35	38,440.46			

9、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	16,520,285.72	17,059,810.35

(1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合 计
一、账面原值	17,529,173.64	3,228,132.96	2,047,354.25	1,437,433.04	910,729.60	25,152,823.49
1、年初余额	17,529,173.64	3,228,132.96	2,047,354.25	1,437,433.04	910,729.60	25,152,823.49
2、本期增加金额		1,448,653.15	224,881.07	129,868.12	73,796.22	1,877,198.56
(1) 购置		1,448,653.15	224,881.07	129,868.12	73,796.22	1,877,198.56
3、本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4、期末余额	17,529,173.64	4,676,786.11	2,272,235.32	1,567,301.16	984,525.82	27,030,022.05
二、累计折旧	3,994,424.68	1,428,253.04	1,281,243.62	920,081.01	469,010.79	8,093,013.14
1、年初余额	3,994,424.68	1,428,253.04	1,281,243.62	920,081.01	469,010.79	8,093,013.14
2、本期增加金额	848,839.18	813,121.15	309,319.20	277,857.90	167,585.76	2,416,723.19
(1) 计提	848,839.18	813,121.15	309,319.20	277,857.90	167,585.76	2,416,723.19
3、本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4、期末余额	4,843,263.86	2,241,374.19	1,590,562.82	1,197,938.91	636,596.55	10,509,736.33

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合 计
三、减值准备						
1、年初余额						
2、本期增加金额						
(1) 计提						
3、本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4、期末余额						
四、账面价值						
1、期末账面价值	12,685,909.78	2,435,411.92	681,672.50	369,362.25	347,929.27	16,520,285.72
2、年初账面价值	13,534,748.96	1,799,879.92	766,110.63	517,352.03	441,718.81	17,059,810.35

(2) 其他说明：固定资产-房屋建筑物中，齐盛大厦 5 号楼 16 层 1 单元 1601-1615 房间，截至 2023 年 12 月 31 日账面价值 11,647,117.22 元，用于公司向招商银行股份有限公司济南分行借款提供抵押。

10、在建工程

项 目	期末余额	上年年末余额
在建工程	4,042,215.68	279,346.47
工程物资		
合 计	4,042,215.68	279,346.47

(1) 在建工程情况

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
智能装备城项目	3,871,786.87		3,871,786.87	108,917.66		108,917.66
空压机	170,428.81		170,428.81	170,428.81		170,428.81
合 计	4,042,215.68		4,042,215.68	279,346.47		279,346.47

11、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	14,488,461.63	14,488,461.63
2、本年增加金额	769,035.40	769,035.40
3、本年减少金额		

项 目	房屋及建筑物	合 计
4、年末余额	15,257,497.03	15,257,497.03
二、累计折旧		
1、年初余额	3,211,345.18	3,211,345.18
2、本年增加金额	1,839,401.91	1,839,401.91
(1) 计提	1,839,401.91	1,839,401.91
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额	5,050,747.09	5,050,747.09
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	10,206,749.94	10,206,749.94
2、年初账面价值	11,277,116.45	11,277,116.45

12、无形资产

项目	软件	土地使用权	专利权	合计
一、账面原值				
1、年初余额	103,448.28	10,918,000.00		11,021,448.28
2、本期增加金额				
(1) 购置				
3、本期减少金额				
4、期末余额	103,448.28	10,918,000.00		11,021,448.28
二、累计摊销				
1、年初余额	103,448.28	236,556.71		340,004.99
2、本期增加金额		218,360.04		218,360.04

项目	软件	土地使用权	专利权	合计
(1) 计提		218,360.04		218,360.04
3、本期减少金额				
4、期末余额	103,448.28	454,916.75		558,365.03
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本期增加金额				
3、本期减少金额				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值		10,463,083.25		10,463,083.25
2、年初账面价值		10,681,443.29		10,681,443.29

13、长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	1,175,896.39		319,952.16		855,944.23

14、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵消的递延所得税资产明细

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	4,669,701.05	704,714.75	2,447,425.56	367,113.83
股权支付	342,183.33	51,327.50		
递延收益	9,435,869.15	1,676,573.83	17,927,288.45	3,684,065.12
租赁负债	9,085,312.16	1,424,698.81	514,327.40	77,149.11
合计	23,533,065.69	3,857,314.89	20,889,041.41	4,128,328.06

(2) 未经抵消的递延所得税负债明细

项目	期末余额		上年年末余额	
	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
使用权资产	10,206,749.95	1,612,471.11		
合计	10,206,749.95	1,612,471.11		

(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 和负债上年年末 互抵金额	抵销后递延所得 税资产或负债上 年年末余额
递延所得税资产		3,857,314.89		
递延所得税负债		1,612,471.11		

15、所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	8,712,094.20	履约保函保证金
固定资产	11,647,117.22	抵押担保借款
合 计	20,359,211.42	

16、短期借款

项 目	期末余额	上年年末余额
抵押、保证担保借款	1,000,000.00	8,870,000.00
合 计	1,000,000.00	8,870,000.00

注：2022年3月22日，公司与招商银行股份有限公司济南分行签订编号为（531XY2022008148）的《授信协议》，授信金额10,000,000.00元，授信期限自2022年4月6日至2025年4月5日；为担保公司在授信协议下的债务及时足额偿还，2022年3月22日，公司与招商银行股份有限公司济南分行签订编号为（531XY2022004801）的《最高抵押合同》，公司以购买的齐盛大厦5号楼16层1单元1601-1615房间为该授信金额提供抵押，公司实际控制人李苏、赵春华于2022年3月22日签订编号为531XY20220081403号的最高额不可撤销担保书，为该授信金额10,000,000.00元提供担保。公司分别于2022年4月8日、2022年6月23日借款5,000,000.00元、4,000,000.00元、2023年6月30日借款5,000,000.00元。截至2023年12月31日公司贷款余额为1,000,000.00元。

17、应付账款**(1) 应付账款列示**

项 目	期末余额	上年年末余额
1年以内	1,750,334.10	1,500,496.72
1-2年	465,622.41	8,014.09
2-3年	8,014.09	21,000.00
3年以上	21,000.00	
合 计	2,244,970.60	1,529,510.81

(2) 账龄超过一年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
上海核工程研究设计院有限公司	200,000.00	未结算

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
济南瑞开电气有限公司	71,800.00	未结算
山东乐拓环境工程有限公司	21,000.00	未结算
青县琪航机箱标牌厂（普通合伙）	8,111.50	未结算
山东宁邦建筑工程有限公司	4,515.00	未结算
合 计	305,426.50	

18、合同负债

(1)合同负债情况

项 目	期末余额	上年年末余额
1 年以内	105,471.06	343,779.54
1-2 年		
减：计入其他流动负债	12,133.84	
合 计	93,337.22	343,779.54

19、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	3,550,334.66	28,764,631.56	28,129,901.31	4,185,064.91
二、离职后福利-设定提存计划		1,323,057.22	1,323,057.22	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	3,550,334.66	30,087,688.78	29,452,958.53	4,185,064.91

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	3,537,689.76	26,337,442.16	25,690,067.01	4,185,064.91
2、职工福利费	7,534.90	230,109.74	237,644.64	
3、社会保险费		628,265.43	628,265.43	
其中：医疗保险费		599,650.40	599,650.40	
工伤保险费		28,615.03	28,615.03	
生育保险费				
其他				
4、住房公积金	5,110.00	1,453,633.09	1,458,743.09	

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
5、工会经费和职工教育经费		89,583.17	89,583.17	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划		25,597.97	25,597.97	
合 计	3,550,334.66	28,764,631.56	28,129,901.31	4,185,064.91

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		1,267,598.72	1,267,598.72	
2、失业保险费		55,458.50	55,458.50	
合 计		1,323,057.22	1,323,057.22	

20、应交税费

项 目	期末余额	上年年末余额
增值税	2,987,882.68	1,454,699.76
个人所得税	92,294.10	78,955.69
城市维护建设税	208,036.18	101,872.78
房产税	36,770.27	36,811.25
教育费附加	89,158.36	43,730.87
地方教育费附加	59,438.90	29,153.92
城镇土地使用税	26,706.99	26,706.99
企业所得税	118,936.83	2,802,455.95
印花税	2,512.53	
合 计	3,621,736.84	4,574,387.21

21、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,512,357.25	1,739,003.33
合 计	1,512,357.25	1,739,003.33

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	期末余额	上年年末余额
股东垫款	165,436.27	15,148.50
人才补助款		300,000.00
职工代垫款	143,417.52	120,048.59

项 目	期末余额	上年年末余额
代收款	1,200,503.46	1,303,806.24
押金	3,000.00	
合 计	1,512,357.25	1,739,003.33

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
山东大学	1,000,000.00	未结算
合 计	1,000,000.00	

22、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
1 年内到期的租赁负债（附注五、23）	1,651,187.11	1,757,538.14
1 年内到期的长期借款		4,545,000.00
合 计	1,651,187.11	6,302,538.14

23、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	12,133.84	
合 计	12,133.84	

24、租赁负债

项 目	年初余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
租赁付款额	13,600,836.47	1,435,488.96			2,404,722.98	12,631,602.45
未确认融资费用	-2,101,427.78	50,311.78			-156,012.82	1,895,103.18
减：一年内到期的租赁负债（附注五、22）	1,757,538.14	1,651,187.11			1,757,538.14	1,651,187.11
合 计	9,741,870.55	-165,386.37			491,172.02	9,085,312.16

25、递延收益

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	17,927,288.45	4,212,000.00	12,703,419.31	9,435,869.14	补偿以后期间费用

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	年初余额	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	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
2020 年市级人才发展专项（2019 年度“一事一议”顶尖人才（团队）项目支持资金	4,233,497.27			4,233,497.27			与资产/收益相关
核电专用数字化仪控系统关键技术研究产业化应用	3,744,072.62			3,744,072.62			与资产/收益相关
烟开招商局拨付山东万核资金	9,949,718.56			4,725,849.42		5,223,869.14	与资产/收益相关
2023 年度山东省重点研发计划（竞争性创新平台）经费		1,000,000.00				1,000,000.00	与资产/收益相关
2022 年省级工业转型发展资金一济财工指[2023]3 号		700,000.00				700,000.00	与资产/收益相关
国核示范核动未来二期项目		2,512,000.00				2,512,000.00	与资产/收益相关
合计	17,927,288.45	4,212,000.00		12,703,419.31		9,435,869.14	

26、股本

项目	年初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	32,500,000.00			32,500,000.00			65,000,000.00

注：2023 年 9 月 8 日，公司召开股东大会，决议通过 2023 年半年度权益分配方案，以公积金转股 32,500,000.00 股，截止 2023 年 12 月 31 日，企业股本为 65,000,000.00 股

27、资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	55,449,650.52		32,500,000.00	22,949,650.52
其他资本公积		342,183.33		342,183.33
合计	55,449,650.52	342,183.33	32,500,000.00	23,291,833.85

注：2023 年 5 月 31 日，参与美核持股计划的员工以济南天枢核芯投资合伙企业（有限公司）为载体，通过二级市场以每股 14.00 元的价格，共购买股票 293,300.00 股，授予时市场单价为 20.00 元，员工持股计划的锁定期为 3 年，2023 年度应增加其他资本公积

342,183.33 元。

2023 年 9 月 8 日，公司召开股东大会，决议通过 2023 年半年度权益分配方案，以公积金转增股本 32,500,000.00 股，共计减少股本溢价 32,500,000.00 元。

28、其他综合收益

项目	上年末余额	年初余额	本期发生金额				期末余额
			本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益（或留存收益）	减：所得税费用	税后归属于母公司	
外币财务报表折算差额	47,741.64	47,741.64	9,623.81				57,365.45

29、盈余公积

项目	上年末余额	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	6,122,398.70	6,122,398.70	1,077,189.02		7,199,587.72

30、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	24,499,015.60	15,909,786.33
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	24,499,015.60	15,909,786.33
加：本期归属于母公司股东的净利润	14,230,781.36	15,157,469.00
减：提取法定盈余公积	1,077,189.02	1,558,239.73
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		5,010,000.00
期末未分配利润	37,652,607.94	24,499,015.60

31、营业收入和营业成本

项目	本期金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	52,175,683.28	20,334,926.05	40,365,600.81	12,924,122.49
其他业务收入	15,066.06	11,627.64		
合计	52,190,749.34	20,346,553.69	40,365,600.81	12,924,122.49

（1）主营业务收入（分业务）

业务名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
核电专用成套设备-研发服务收入	8,337,590.43	3,707,676.33	21,613,687.36	6,164,352.42
核电专用成套设备-产品收入	43,213,890.97	16,190,601.97	18,382,877.62	6,712,206.31
技术服务	624,201.88	436,647.75	369,035.83	47,563.76
合计	52,175,683.28	20,334,926.05	40,365,600.81	12,924,122.49

32、税金及附加

项 目	本期金额	上年金额
城市维护建设税	261,890.48	125,759.97
教育费附加	111,890.41	53,630.98
地方教育费附加	74,593.61	35,753.99
房产税	147,163.04	147,245.00
印花税	29,154.04	17,411.72
城镇土地使用税	114,960.72	112,927.53
车船使用税	840.00	840.00
海关税		70.00
合 计	740,492.30	493,639.19

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

33、销售费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	2,196,405.99	1,176,649.47
业务招待费	1,241,053.75	785,045.31
办公费	2,162.89	4,389.15
差旅费	1,456,814.36	325,776.97
租赁费		1,151.00
交通费	67,679.46	55,708.55
燃油费	120,611.86	79,098.17
服务费	582,251.25	82,106.54
业务宣传费	31,060.00	150,089.62
其他	81,444.11	36,370.37
合 计	5,779,483.67	2,696,385.15

34、管理费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	4,896,718.66	2,476,674.03
折旧	590,105.87	1,096,585.09
办公费	507,227.41	585,309.48
物业费	180,901.53	175,091.48
水电费	131,875.36	112,553.69
差旅费	67,613.09	54,416.30
燃油费	116,272.47	53,706.27
运费	43,020.08	42,381.17
业务招待费	578,841.60	284,459.18
中介服务费	646,158.17	439,936.85
知识产权费	140,658.69	39,020.28
交通费	67,009.99	12,511.28
无形资产摊销	218,360.04	236,556.71
车辆费	186,484.76	124,812.26
股份支付	342,183.33	
其他	67,852.69	380,665.03
合 计	8,781,283.74	6,114,679.10

35、研发费用

项 目	本期金额	上期金额
直接材料	1,674,048.89	6,670,765.90
直接人工	13,677,707.63	14,152,880.74
折旧	2,297,619.11	1,710,687.25
摊销	274,105.30	65,426.78
技术咨询及服务费	586,245.29	1,523,127.20
专家咨询费	217,245.84	260,714.74
专利代理费		365,211.30
试验检测费	771,934.20	3,023,271.93
差旅费	342,746.19	1,013,038.07
其他	327,190.73	278,392.19
合 计	20,168,843.18	29,063,516.10

36、财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息费用	257,640.21	578,347.02
其中：银行贷款		
手续费支出	89,098.19	38,397.89
汇兑净损失	1,539.92	-274.17
未确认融资费用	671,992.90	638,776.65
减：利息收入	683,170.29	406,247.70
合 计	337,100.93	848,999.69

37、其他收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
与企业日常活动相关的政府补助	24,253,519.31	27,907,535.16	24,253,519.31
代扣个人所得税手续费返还	16,709.46	15,439.36	
增值税即征即退	102,501.63	72,474.79	
进项税加计抵减	117,151.49		
合 计	24,489,881.89	27,995,449.31	24,253,519.31

计入其他收益的政府补助

种类	本期金额	上期金额	与资产相关/ 与收益相关
2020 年中小微企业融资费用财政补贴		36,100.00	
规上企业第二年奖励资金		200,000.00	
2021 年市级人才发展专项（2020 年度、2021 年度济南市院士专家工作站及优秀工作站）		100,000.00	
2021 年度工业扶持发展专项（首台套技术装备和关键核心零部件发展专项）		425,000.00	
2021 年专利导航项目的资金		400,000.00	
2020 年市级人才发展专项（2019 年度“一事一议”顶尖人才（团队）项目支持资金	13,233,497.27	23,277,974.61	与收益/资产 相关
高新区“一匠五创”奖励		8,000.00	
2022 年度工业发展扶持专项资金（第三批）		53,000.00	

种类	本期金额	上期金额	与资产相关/ 与收益相关
高新区助企纾困政策资金—2022 年上半年 济南高新区工业企业助企纾困政策扶持资 金拨付（高新区规上企业的扶持资金）		50,000.00	
山东万核启动资金	4,725,849.42	50,281.44	与收益相关
收到 2022 年山东省企业研究开发财政补助 资金		210,000.00	
2021 年市级知识产权资金		3,450.00	
2022 年聘任院士科研经费		100,000.00	
核电专用数字化仪控系统关键技术研究 与产业化应用	3,744,072.62	2,993,729.11	与收益相关
2021 年度认定高新技术企业补助资金	100,000.00		与收益相关
兑现 2021 年度海外孵化器、海外研发机 构项目	500,000.00		与收益相关
2021 年度企业研究开发财政补助	184,800.00		与收益相关
2023 年度技术创新引导计划(科技型企业 培育财政补助)	530,000.00		与收益相关
济南高新技术产业开发区管理委员会临 空经济区发展中心（中德企业合作区发 展中心）	287,300.00		与收益相关
万核房屋租金补贴	538,000.00		与收益相关
济南高新技术产业开发区管理委员会临 空经济区发展中心（中德企业合作区发 展中心）	410,000.00		与收益相关
合 计	24,253,519.31	27,907,535.16	

38、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
交易性金融资产在持有期间的投资收益	20,777.05	
其他权益工具投资在持有期间的股利收入	13,718.12	15,055.77
投资银行理财产品取得的投资收益	118,711.84	521,295.90
合 计	153,207.01	536,351.67

39、信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
坏账损失	-1,970,511.57	-1,353,209.50
合计	-1,970,511.57	-1,353,209.50

40、营业外收入

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
其他	15,218.83	17,182.75	15,218.83
合 计	15,218.83	17,182.75	15,218.83

41、营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
其他	613.37	10,005.98	613.37
合 计	613.37	10,005.98	613.37

42、所得税费用**(1) 所得税费用表**

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	2,609,908.98	428,510.98
递延所得税费用	1,883,484.28	-175,952.64
合 计	4,493,393.26	252,558.34

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期金额
利润总额	18,724,174.62
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,808,626.20
子公司适用不同税率的影响	248,214.70
调整以前期间所得税的影响	4,020,638.00
非应税收入的影响	-945,169.88
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	230,360.04
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-35,323.66
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,262,524.87
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
税法规定的额外可扣除费用	-3,096,477.01
子公司亏损影响	

项 目	本期金额
其他	
所得税费用	4,493,393.26

43、现金流量表项目**(1) 收到其他与经营活动有关的现金**

项 目	本期金额	上期金额
利息收入	683,170.29	406,247.70
除税费返还外的其他政府补助收入	15,998,462.58	20,885,550.00
收到的其他经营性往来	5,795,045.95	11,169,906.32
合 计	22,476,678.82	32,461,704.02

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
费用化支出	11,505,221.45	16,943,709.48
营业外支出	613.37	10,005.98
手续费支出	89,098.19	38,397.89
支付的其他经营性往来	8,569,761.16	4,373,618.51
合 计	20,164,694.17	21,365,731.86

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
顾问费		235,849.05
租赁付款额	2,392,721.26	2,339,497.18
合 计	2,392,721.26	2,575,346.23

44、现金流量表补充资料**(1) 现金流量表补充资料**

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	14,230,781.36	15,157,469.00
加：资产减值准备		
信用减值损失	1,970,511.57	1,353,209.50
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,422,474.39	2,197,180.49
无形资产摊销	218,360.04	236,556.71
长期待摊费用摊销	319,952.16	285,784.05

补充资料	本期金额	上期金额
使用权资产累计折旧	1,839,401.91	1,617,332.97
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	259,180.13	578,347.02
投资损失（收益以“-”号填列）	-153,207.01	-536,351.67
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	271,013.17	-175,952.64
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	1,612,471.11	
存货的减少（增加以“-”号填列）	-3,895,233.28	-1,143,585.44
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-8,734,267.06	-17,132,520.95
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-18,548,993.62	421,036.84
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-8,187,555.13	2,858,505.88
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	26,572,757.97	67,198,038.72
减：现金的年初余额	67,198,038.72	1,731,554.04
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-40,625,280.75	65,466,484.68
(2) 现金及现金等价物的构成		
项 目	期末余额	年初余额
一、现金	26,572,757.97	67,198,038.72
其中：库存现金	32,531.66	52,893.66
可随时用于支付的银行存款	26,526,117.81	67,138,698.70
可随时用于支付的其他货币资金	14,108.50	6,446.36

项 目	期末余额	年初余额
可用于支付的存放中央银行款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	26,572,757.97	67,198,038.72

45、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
货币资金	95,148.17	7.0827	673,905.94
其中：美元	95,148.17	7.0827	673,905.94
港元			

46、租赁**(1) 本公司作为承租人**

①使用权资产、租赁负债情况参见本附注五、11、23。

②计入本年损益情况

项 目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁负债的利息	财务费用	671,992.90
短期租赁费用（适用简化处理）		
低价值资产租赁费用（适用简化处理）		
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		
转租使用权资产取得的收入		
售后租回交易		

③与租赁相关的现金流量流出情况

项 目	现金流量类别	本年金额
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	筹资活动现金流出	2,392,721.26
对短期租赁和低价值资产支付的付款额（适用于简化处理）	经营活动现金流出	
支付的未纳入租赁负债的可变租赁付款额	经营活动现金流出	

项 目	现金流量类别	本年金额
合 计	--	

(2) 本公司作为出租人

①与经营租赁有关的信息

A、计入本年损益的情况

项 目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁收入	租房收入	15,066.06
与未纳入租赁收款额计量的可变租赁付款额相关的收入		
合 计		15,066.06

六、研发支出**1、研发支出本期发生额情况**

项 目	本期金额	上期金额
费用化研发支出	20,168,843.18	29,063,516.10
资本化研发支出		
合 计	20,168,843.18	29,063,516.10

(1) 费用化研发支出

项 目	本期金额	上期金额
直接材料	1,674,048.89	6,670,765.90
直接人工	13,677,707.63	14,152,880.74
折旧	2,297,619.11	1,710,687.25
摊销	274,105.30	65,426.78
技术咨询及服务费	586,245.29	1,523,127.20
专家咨询费	217,245.84	260,714.74
专利代理费		365,211.30
试验检测费	771,934.20	3,023,271.93
差旅费	342,746.19	1,013,038.07
其他	327,190.73	278,392.19
合 计	20,168,843.18	29,063,516.10

七、合并范围的变更

本年新增了威海美核电气有限公司，截至 2023 年 12 月 31 日该公司尚未启账。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
山东迈控自动化科技有限公司	济南市	济南市	注 1	100.00		设立
ArtekTechnologyInc	美国马萨诸塞州	美国马萨诸塞州	注 2	100.00		收购
济南罗伊威尔软件有限公司	济南市	济南市	注 3	100.00		设立
浙江迈控新能源科技有限公司	浙江省嘉兴市	浙江省嘉兴市	注 4		100.00	设立
山东万核电气有限公司	山东省烟台市	山东省烟台市	注 5	100.00		设立
威海美核电气有限公司	山东省威海市	山东省威海市	注 6	100.00		设立

注 1：从事自动化科技专业领域内的技术开发、技术咨询、技术服务；工业自动化设备的生产、销售；自动化系统集成工程；工业自动化仪表、电力设备、非专控通讯设备、计算机网络设备、软件的销售。(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)

注 2：工业自动化控制设备的交易。

注 3：计算机、电子专业领域内的技术开发、技术咨询、技术转让、技术服务;网络工程;计算机软硬件的开发;通信工程;非专控通信设备的销售、安装、调试、维护。(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)。

注 4：建设工程设计；货物进出口；技术进出口；消防设施工程施工（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，具体经营项目以审批结果为准）。

注 5：一般项目：工业自动控制系统装置制造；工业自动控制系统装置销售；仪器仪表制造；仪器仪表销售；电工仪器仪表制造；电工仪器仪表销售；智能仪器仪表制造；智能仪器仪表销售；泵及真空设备制造；泵及真空设备销售；普通阀门和旋塞制造(不含特种设备制造)；阀门和旋塞销售；阀门和旋塞研发；液压动力机械及元件制造；液压动力机械及元件销售；气压动力机械及元件制造；气压动力机械及元件销售；工业机器人制造；工业机器人销售；配电开关控制设备制造；配电开关控制设备销售；软件开发；电气设备销售；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；智能控制系统集成；计量技术服务；信息技术咨询服务。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

动)

注 6：一般项目：仪器仪表制造；仪器仪表销售；工业自动控制系统装置制造；工业自动控制系统装置销售；电气设备销售；电工仪器仪表制造；电工仪器仪表销售；配电开关控制设备研发；配电开关控制设备制造；配电开关控制设备销售；软件开发；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收账款、应付账款，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。（一）风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

（1）外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司主要业务活动均以人民币计价结算，资产及负债均为人民币余额，管理层认为暂无该类风险情况。

（2）利率风险—公允价值变动风险

本公司管理层认为暂无该类风险情况。

（3）其他价格风险

本公司管理层认为暂无该类风险情况。

2、信用风险

2023 年 12 月 31 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失。

为降低信用风险，本公司控制信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日根据应收款项的回收情况，计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

3、流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

（二）金融资产转移

本年数未发生金融资产转移。

十、关联方及关联交易

1、本公司最终控制人

名称	股东持股数（股）	持股比例	与本公司的关系
李苏	24,870,000.00	38.26%	实际控制人
赵春华	16,999,400.00	26.15%	实际控制人

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
李苏	董事长
娄建明	总经理
耿聪聪	董事、董事会秘书、财务负责人
王卫	董事
张卡	董事
徐辉	董事
李夏	监事会主席
鲍巧燕	监事
马辉	监事
济南澳胜加华电器有限公司	实际控制人赵春华之父控制
山东新旧动能转换白鹭新能源产业基金合伙企业（有限合伙）	持股 7.69% 股东
嘉和睿兴国际有限公司	实际控制人赵春华控制，持股 4.38% 股东
济南华捷仪器仪表有限公司	实控人赵春华控制
济南侨梦苑源创创业投资合伙企业（有限合伙）	持股 5.77% 股东

4、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
济南华捷仪器仪表有限公司	材料		6,371.68

(2) 关联租赁情况

① 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
济南华捷仪器仪表有限公司	房屋租赁	1,672,704.52	1,672,704.55

(3) 关联担保情况

① 本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
济南华捷仪器仪表有限公司	10,000,000.00	2021.12.28	2031.12.27	否

② 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
李苏、赵春华	10,000,000.00	2021.12.28	2031.12.27	否
李苏、赵春华	10,000,000.00	2022.3.22	—	否

注：保证责任期间为自担保书生效之日起至《授信协议》项下每笔贷款或其他融资或贵行受让的应收账款债权的到期日或每笔垫款的垫款日另加三年。任一项具体授信展期，则保证期间延续至展期期间届满后另加三年止。

(2) 关键管理人员报酬

项 目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	3,379,460.42	2,226,686.91

5、关联方应收应付款项

(1) 应付项目

项 目	期末余额	年初余额
其他应付款：		
李苏	152,936.27	302,648.50
赵春华	12,500.00	12,500.00
合 计	165,436.27	315,148.50

十一、股份支付

1、股份支付总体情况

授予对象类别	本期授予		本期行权	
	数量	金额	数量	金额
已与公司(含全资子公司、控股子公司)签订劳动合同的员工	293,300.00	342,183.33		
合 计	293,300.00	342,183.33		

十二、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在重大承诺事项。

2、或有事项

本公司为济南华捷仪器仪表有限公司提供担保，担保金额 10,000,000.00 元，担保起止日为 2021 年 12 月 28 日至 2031 年 12 月 27 日。

十三、资产负债表日后事项

无。

十四、其他重要事项

无。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	39,655,246.70	31,574,954.50
1 至 2 年	4,376,535.95	6,971,623.14
2 至 3 年	1,649,906.34	3,025,295.00
3-4 年	503,528.00	349,610.89
4-5 年	349,610.89	833,467.88
5 年以上	833,467.88	
小 计	47,368,295.76	42,754,951.41
减：坏账准备	4,280,308.42	2,446,330.56
合 计	43,087,987.34	40,308,620.85

(2) 按坏账计提方法分类列示

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 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	47,368,295.76	100.00	4,280,308.42	9.04	43,087,987.34
组合 1:关联方组合					
组合 2: 账龄组合	47,368,295.76	100.00	4,280,308.42	9.04	43,087,987.34
合 计	47,368,295.76	100.00	4,280,308.42	9.04	43,087,987.34

(续)

类 别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	42,754,951.41	100.00	2,446,330.56	5.72	40,308,620.85
组合 1:关联方组合					
组合 2: 账龄组合	42,754,951.41	100.00	2,446,330.56	5.72	40,308,620.85
合 计	42,754,951.41	100.00	2,446,330.56	5.72	40,308,620.85

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	39,655,246.70	1,982,762.34	5
1 至 2 年	4,376,535.95	437,653.60	10
2 至 3 年	1,649,906.34	494,971.90	30
3-4 年	503,528.00	251,764.00	50
4-5 年	349,610.89	279,688.71	80
5 年以上	833,467.88	833,467.87	100
小 计	47,368,295.76	4,280,308.42	9.04

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占应收账款总额的比例（%）
中广核工程有限公司	非关联公司	19,111,135.25	40.35
中国核电工程有限公司	非关联公司	7,653,980.00	16.16
上海中核仪表自控系统有限公司	非关联公司	5,403,719.00	11.41
山东核电有限公司	非关联公司	3,429,308.50	7.24
广东核电合营有限公司	非关联公司	2,481,619.64	5.24
合 计		38,079,762.39	80.39

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	2,446,330.56	1,833,977.86			4,280,308.42

2、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收股利		
其他应收款	963,089.74	629,386.86
合 计	963,089.74	629,386.86

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	1,007,515.72	628,831.86
1 至 2 年	6,360.90	
2 至 3 年		450.00
3 至 4 年	450.00	
4 至 5 年		1,200.00
5 年以上	1,200.00	
小 计	1,015,526.62	630,481.86
减：坏账准备	52,436.88	1,095.00
合 计	963,089.74	629,386.86

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金及保证金	801,650.00	451,650.00

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
备用金	20,054.00	3,000.00
代扣代缴款项	187,461.72	169,470.96
其他	6,360.90	6,360.90
小 计	1,015,526.62	630,481.86
减：坏账准备	52,436.88	1,095.00
合 计	963,089.74	629,386.86

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失（未发 生信用减值）	整个存续期预期 信用损失（已发 生信用减值）	
上年年末余额	1,095.00			1,095.00
上年年末其他应收款 账面余额在本期：				
——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	51,341.88			51,341.88
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	52,436.88			52,436.88

(4) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	1,095.00	51,341.88			52,436.88

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末 余额合计数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
上海核工程研究	投标保证金	490,000.00	1 年以内	48.25	

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末 余额合计数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
设计院有限公司					24,500.00
北京国科军友工 程咨询有限公司	投标保证金	300,000.00	1 年以内	29.54	15,000.00
个人公积金	代扣代缴款 项	123,834.76	1 年以内	12.19	6,191.74
个人社保	代扣代缴款 项	63,626.96	1 年以内	6.27	3,181.35
郝桂英	备用金	16,800.00	1 年以内	1.65	840.00
合计		994,261.72		97.90	49,713.09

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	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	10,700,000.00		10,700,000.00	2,700,000.00		2,700,000.00
合计	10,700,000.00		10,700,000.00	2,700,000.00		2,700,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	上年年末余 额	本期增加	本期减 少	期末余额	本期 计提 减值 准备	减值准备 期末余额
山东万核电 气有限公司	2,000,000.00	8,000,000.00		10,000,000.00		
山东迈控自 动化科技有 限公司	700,000.00			700,000.00		
合计	2,700,000.00	8,000,000.00		10,700,000.00		

4、营业收入、营业成本

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	50,153,985.15	19,921,034.84	40,365,600.81	13,529,853.98
其他业务	15,066.06	11,627.64		
合计	50,169,051.21	19,932,662.48	40,365,600.81	13,529,853.98

5、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
交易性金融资产在持有期间的投资收益	20,777.05	
其他权益工具投资在持有期间的股利收入	13,718.12	15,055.77
投资银行理财产品取得的投资收益	118,711.84	521,295.90
合计	153,207.01	536,351.67

十六、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
1、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；		
2、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；	24,253,519.31	
3、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；	118,711.84	
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费；		
5、委托他人投资或管理资产的损益；		
6、对外委托贷款取得的损益		
7、因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失；		
8、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回；		
9、企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
10、同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益；		
11、非货币性资产交换损益；		
12、债务重组损益；		
13、企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等；		

项 目	金额	说明
14、因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响；		
15、因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费；		
16、对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益；		
17、采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益；		
18、交易价格显失公允的交易产生的收益；		
19、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益；		
20、受托经营取得的托管费收入；		
21、除上述各项之外的其他营业外收入和支出。	14,605.46	
22、其他符合非经常性损益定义的损益项目		
扣除所得税前非经常性损益合计	24,386,836.61	
减：所得税影响金额	3,921,219.12	
扣除所得税后非经常性损益合计	20,465,617.49	
少数股东损益影响数（亏损以“-”表示）		
归属于母公司所有者的非经常性损益净利润额	20,465,617.49	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《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》（2023年修订）（证监会公告[2023]65号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	11.32	0.22	0.22
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-4.96	-0.10	-0.10

美核电气（济南）股份有限公司

二〇二四年四月十八日

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

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

(1) 会计政策变更

财政部于 2022 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）（以下简称“解释第 16 号”）。

解释第 16 号规定，对于不是企业合并、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）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，企业应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。上述会计处理规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

本公司对租赁业务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，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照解释第 16 号的规定进行调整。

(2) 会计估计变更

随着公司业务的发展和外部经济环境的变化，应收款项的信用风险特征也随之不断变化，公司将不断加强对应收款项的风险管理。根据《企业会计准则 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定，为了更加合理反映应收款项未来预期信用损失情况，为投资者提供更可靠，更准确的会计信息，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，公司对应收款项预期信用损失进行了复核。为了更加公允地反映公司应收款项历史回收情况，并对目前经营环境及市场状况，拟对应收账款、其他应收款预期信用损失率的会计估计进行变更，以更加客观公允地反映公司的财务状况与经营成果，具有合理性。

本报告期发生以下会计估计变更。

采用账龄分析法的应收账款、其他应收款项坏账准备计提比例如下

账龄	应收账款坏账准备计提比例%	其他应收款坏账准备计提比例%

1 年以内	5%	5%
1-2 年	10%	10%
2-3 年	30%	30%
3-4 年	50%	50%
4-5 年	80%	80%
5 年以上	100%	100%

2023 年 12 月 13 日，公司召开第三届董事会第七次会议，审议通过《关于会计估计变更的议案》。

2023 年 12 月 13 日，公司召开第三届监事会第五次会议，审议通过《关于会计估计变更的议案》。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，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；	24,253,519.31
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	118,711.84
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	14,605.46
非经常性损益合计	24,386,836.61
减：所得税影响数	3,921,219.12
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	20,465,617.49

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

美核电气（济南）股份有限公司
董事会
2024 年 4 月 18 日