



鲁强电工

NEEQ: 870784

山东鲁强电工科技股份有限公司

Shandong LuQiang Electrical Polytron Technologies Co., LTD



年度报告

2023

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
 - 二、公司负责人徐龙、主管会计工作负责人张绪春及会计机构负责人（会计主管人员）张绪春保证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、和信会计师事务所（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
- 无。

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	13
第四节	股份变动、融资和利润分配	15
第五节	公司治理	18
第六节	财务会计报告	23
附件	会计信息调整及差异情况	85

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

释义

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

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	山东鲁强电工科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Shandong LuQiang Electrical Polytron Technologies Co., LTD		
	LQDG		
法定代表人	徐龙	成立时间	1999 年 3 月 17 日
控股股东	控股股东为（山东鲁强电缆（集团）股份有限公司）	实际控制人及其一致行动人	无实际控制人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C33 金属制品业-C334 金属丝绳及其制品制造-C3340 金属丝绳及其制品制造		
主要产品与服务项目	电工铝包钢线系列产品制造、销售		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	鲁强电工	证券代码	870784
挂牌时间	2017 年 2 月 6 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	√ 集合竞价交易 □ 做市交易	普通股总股本（股）	20,200,000
主办券商（报告期内）	长江承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	中国（上海）自由贸易试验区世纪大道 1198 号 28 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	李大鹏	联系地址	山东省曲阜开发区内
电话	0537-4497826	电子邮箱	86315011@qq.com
传真	0537-4491726		
公司办公地址	山东省曲阜市开发区内	邮政编码	273100
公司网址			
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	9137080026715341XW		
注册地址	山东省济宁市曲阜市开发区		
注册资本（元）	20,200,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、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

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

报告期内，公司克服经济形势严峻、市场竞争激烈、原材料价格波动等不利影响，实现营业收入 62,002,970.22 元，与上年同期 62,053,990.03 元基本持平，利润 2,945,530.69 元，比上年同期 2,554,877.84 元增加 15.29%。

(二) 与创新属性相关的认定情况

☐适用 ☒不适用

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	62,002,970.22	62,053,990.03	-0.08%
毛利率%	7.88%	7.63%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	2,702,963.76	2,489,219.69	8.59%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	2,605,684.15	2,495,545.88	4.41%
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）	6.44%	6.01%	-
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）	6.21%	6.01%	-
基本每股收益	0.13	0.12	8.33%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	49,549,410.28	48,705,182.67	1.73%
负债总计	7,065,051.39	6,903,787.54	2.34%
归属于挂牌公司股东的净资产	42,484,358.89	41,801,395.13	1.63%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.10	2.07	1.45%
资产负债率%（母公司）	14.26%	14.17%	-

资产负债率%（合并）	-	-	-
流动比率	6.70	6.77	-
利息保障倍数	-	-	-
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	6,829,947.73	6,429,796.58	6.22%
应收账款周转率	3.11	2.29	-
存货周转率	7.29	8.92	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	1.73%	8.61%	-
营业收入增长率%	-0.08%	-3.17%	-
净利润增长率%	8.59%	-18.52%	-

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	8,934,779.51	18.03%	9,397,191.73	19.29%	-4.92%
应收票据	7,058,418.44	14.25%	7,117,918.13	14.61%	-0.84%
应收账款	16,855,140.99	34.02%	21,796,104.61	44.75%	-22.67%
存货	7,575,631.73	15.29%	8,099,224.50	16.63%	-6.46%
长期股权投资					
固定资产	2,030,124.79	4.10%	1,763,925.43	3.62%	15.09%
在建工程					
无形资产					
商誉					
短期借款					
长期借款					
预付款项	9,129.16	0.02%	171,656.14	0.35%	-94.68%
其他应收款	59,471.43	0.12%	60,887.07	0.13%	-2.33%
其他流动资产	4.53	0.00%	74,182.35	0.15%	-99.99%
其他流动负债	4,546,490.68	9.18%	4,747,274.64	9.75%	-4.23%
长期待摊费用					
递延所得税资产	148,403.16	0.30%	224,092.71	0.46%	-33.78%
其他非流动资产	60,000.00	0.12%			-
合同负债	273,240.58	0.55%	196,826.48	0.40%	38.82%
应付职工薪酬	1,092,230.33	2.20%	1,107,822.71	2.27%	-1.41%
应交税费	48,898.65	0.10%	235,351.17	0.48%	-79.22%
其他应付款	106,757.55	0.22%	104,370.33	0.21%	2.29%

应付账款	997,433.60	2.01%	512,142.21	1.05%	94.76%
应收款项融资	2,139,580.80	4.31%	-	-	100.00%
资产总计	49,549,410.28	-	48,705,182.67	-	1.73%

项目重大变动原因：

应收账款减少是由于订单周期的原因，期初外欠款进入回款期并陆续回款。
 固定资产增长是本期购进固定资产铝包钢包覆机。
 预付款项减少是本期收到上期未能及时取得的原材料发票。
 其他流动资产减少是本期有上期预缴的企业所得税退税。
 递延所得税资产减少是本期应收账款减少，资产减值损失回冲，导致减少。
 其他非流动资产变化是预付芜湖电工设备款。
 合同负债增长是预收的销售商品款项增加。
 应交税费减少是本期缴纳了上期因享受“制造业中小微企业缓交税费”政策产生的缓交税款。
 应付账款增长是年底购入的部分原材料尚未进行结算。
 应收款项融资增长是公司利用电子票据结算额减少所致。

(二) 经营情况分析**1、利润构成**

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	62,002,970.22	-	62,053,990.03	-	-0.08%
营业成本	57,116,504.01	92.12%	57,320,337.57	92.37%	-0.36%
毛利率%	7.88%	-	7.63%	-	-
销售费用	380,283.47	0.61%	380,266.44	0.61%	0.00%
管理费用	2,685,923.57	4.33%	2,768,249.75	4.46%	-2.97%
研发费用					
财务费用	-68,873.71	-0.11%	-63,311.91	-0.10%	-
信用减值损失	154,355.03	0.25%	77,652.72	0.13%	98.78%
资产减值损失					
其他收益	860,802.84	1.39%	927,921.02	1.50%	-7.23%
投资收益	23,190.05	0.04%	-	-	-
公允价值变动收益	78,725.74	0.13%	-	-	-
资产处置收益					
汇兑收益					
营业利润	2,945,530.69	4.75%	2,554,877.84	4.12%	15.29%
营业外收入	1.38	0.00%	973.45	0.00%	-99.86%
营业外支出	420.51	0.00%	7,461.85	0.01%	-94.36%
净利润	2,702,963.76	4.36%	2,489,219.69	4.01%	8.59%

项目重大变动原因：

信用减值损失减少是期末应收账款减少，信用减值损失计提相应减少。
 投资收益增长和公允价值变动收益增加是公司将部分闲置资金购买理财产品取得了收益。

营业利润增长是本期信用减值损失回冲、理财收益增加，营业利润增加。
营业外收入减少是上期该收入由处置固定资产取得收益形成。
营业外支出减少是上期该支出由向山东省残疾人福利基金会捐款形成。

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	60,770,728.89	60,436,216.08	0.55%
其他业务收入	1,232,241.33	1,617,773.95	-23.83%
主营业务成本	55,884,262.68	55,756,880.22	0.23%
其他业务成本	1,232,241.33	1,563,457.35	-21.18%

按产品分类分析：

☐适用 ☒不适用

按地区分类分析：

☒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
国内地区	62,002,970.22	57,116,504.01	7.88%	-0.08%	-0.36%	0.25%

收入构成变动的原因：

其他业务收入和其他业务成本减少是本期电费及废料收入减少，成本相应减少。
经营活动产生的现金流量净额增加是由于订单周期的原因，期初外欠款于本期陆续回笼；本期购买商品的现金流出减少。

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	鲁能泰山曲阜电缆有限公司	26,725,703.96	43.10%	是
2	特变电工山东鲁能泰山电缆有限公司	8,467,641.74	13.66%	否
3	山东鲁强电缆（集团）股份有限公司	6,931,930.33	11.18%	是
4	山东鹰联光电科技股份有限公司	2,232,872.39	3.60%	否
5	山东鲁信通光电科技有限公司	2,108,828.84	3.40%	否
合计		46,466,977.26	74.94%	-

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	山东信发进出口有限公司	19,506,139.62	37.03%	否
2	邢台通利光缆材料科技有限公司	17,487,277.50	33.20%	否
3	张家港保税区宏方金属制品贸易有限公司	10,150,547.51	19.27%	否

4	国网山东省电力公司曲阜市供电公司	3,595,500.94	6.83%	否
5	曲阜市玖强工贸有限公司	618,420.35	1.17%	否
合计		51,357,885.92	97.5%	-

(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	6,829,947.73	6,429,796.58	6.22%
投资活动产生的现金流量净额	-593,634.21	-129,000.00	-
筹资活动产生的现金流量净额	-2,020,000.00	-2,020,000.00	-

现金流量分析：

本期与上年同期变动不大。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

☐适用 ☒不适用

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

(二) 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	4,678,725.74	0.00	不存在
合计	-	4,678,725.74	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
一、客户集中且关联交易占比较大的风险	公司铝包钢线的销售客户主要为关联方鲁能泰山及控股股东鲁强集团,其中鲁强集团持有鲁能泰山 49.00%的股权。2022 年度、2023 年度,公司对鲁能泰山及鲁强集团的业务收入分别为 3,481.34 万元、3365.76 万元,分别占各期总收入的 56.10%、54.28%。鲁能泰山为国家电网公司电力光缆合格供应商之一,鲁强集团为国家电网公司光缆金具合格供应商之一,公司与鲁能泰山、鲁强集团均建立了良好的合作关系,公司客户资源优质且稳定;公司目前正合理扩大现有产品产能,大力开拓其他销售渠道,同时积极研发新的产品,改善公司单一的产品结构,优化客户结构,以改变主要客户集中度较高的局面,提高抗风险能力。但如果公司现有大客户鲁能泰山、鲁强集团的采购策略发生重大变化或其市场竞争能力下降,或公司产品质量和服务水平不能持续满足其要求,从而导致公司与客户的合作关系发生变化,公司将面临客户集中的风险。 公司基于自身的产能规模及市场区域化特点,在未来较长一段时间内,仍将与关联方鲁能泰山、鲁强集团发生较为密切的交易事项。公司目前对关联交易遵循严格的市场定价原则,且公司制定了相关的关联交易决策制度,以确保关联交易定价的公允性。
二、税收优惠政策变动风险	(1) 对安置残疾人单位的增值税政策 财政部、国家税务总局《关于促进残疾人就业增值税优惠政策的通知》(财税〔2016〕52 号)规定:对安置残疾人的单位和个体工商户,实行由税务机关按纳税人安置残疾人的人数,限额即征即退增值税的办法。安置的每位残疾人每月可退还的增值税具体限额,由县级以上税务机关根据纳税人所在区县(含县级市、旗,下同)适用的经省(含自治区、直辖市、计划单列市,下同)人民政府批准的月最低工资标准的 4 倍确定。 (2) 对安置残疾人单位的企业所得税政策 财政部、国家税务总局《关于安置残疾人员就业有关企业所得税优惠政策问题的通知》(财税〔2009〕70 号)规定:企业安置残疾人员的,在按照支付给残疾职工工资据实扣除的基础上,可以在计算应纳税所得额时按照支付给残疾职工工资的 100%加计扣除。 (3) 国家税务总局《关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》(国家税务总局公告 2021 年第 8 号)规定:“一、关于小型微利企业所得税减半政策有关事项(一)对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分,减按 12.5%计入应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税。本公告第一条自 2021 年 1 月 1 日起施行,2022 年 12 月 31 日终止执行。” 财政部税务总局《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部税务总局公告 2023 年第 12 号)规定:“对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税政策,延续执行至 2027 年 12 月 31 日。” (5) 财政部税务总局《关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》(财政部税务总局公告 2022 年第 10 号)规定:“由省、自治区、直辖市人民政府根据本地区实际情况,以及宏观调控需要确定,对增值税小规模纳

	税人、小型微利企业和个体工商户可以在 50%的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。本公告执行期限为 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日”
三、产品结构单一风险	公司产品主要为铝包钢线, 2022 年、2023 年主营业务收入占营业收入的比重分别为 97.39%、98.01%, 该主营业务收入均为公司产品铝包钢线的生产销售, 尽管本公司已积极研发新的产品, 但现有产品结构仍较为单一, 若未来该产品所处市场发生变化, 公司将面临产品结构单一风险。
四、公司治理风险	有限公司阶段, 公司建立了股东会、执行董事和监事的治理结构, 基本能够按照公司法和有限公司章程的规定进行运作。2015 年 10 月, 公司整体变更为股份公司后, 建立了较为健全的“三会一层”治理机构, 制定了适应公司现阶段发展要求的内部控制管理制度。新的治理机构和制度对公司治理的要求比有限公司阶段高, 公司管理层的规范意识需要进一步提高, 对执行更加规范的治理机制尚需逐步理解、熟悉, 公司治理和内部控制体系也需要在生产经营过程中逐步完善。因此, 公司未来经营中存在因内部管理不适应发展的需要, 而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。
五、实际控制人变动风险	公司目前不存在 1. 持股 50% 以上的自然人控股股东; 2. 可以实际支配挂牌公司股份表决权超过 30%; 3. 其他可控制股东会、董事会决议、影响公司重大决策的人, 所以公司现在处于无实际控制人状态。若未来发生变动, 则可能面临影响公司持续、稳定、健康发展的风险。
本期重大风险是否发生重大变化:	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	

(一) 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

(一) 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

(二) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	20,000.00	8,157.52
销售产品、商品，提供劳务	57,500,000.00	34,494,535.39
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	44,131.90
其他	300,000.00	296,890.92
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	0.00	0.00
与关联方共同对外投资	0.00	0.00
提供财务资助	0.00	0.00

提供担保	0.00	0.00
委托理财	0.00	0.00
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0.00	0.00
贷款	0.00	0.00

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

（一）必要性和真实意图：上述关联交易为公司日常性关联交易，系公司业务快速发展及持续生产经营的正常所需，是合理的、必要的。

（二）本次关联交易对公司的影响：公司与关联方的关联交易行为遵循市场公允原则，关联交易并未影响公司经营成果的真实性。

违规关联交易情况

☐适用 ☒不适用

(三)承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

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
其他	2015 年 11 月 20 日	2024 年 4 月 22 日	挂牌	补交税款承诺	见承诺事项详细情况	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016 年 10 月 15 日	2024 年 4 月 22 日	挂牌	同业竞争承诺	见承诺事项详细情况	正在履行中
董监高	2015 年 11 月 20 日	2024 年 4 月 22 日	挂牌	同业竞争承诺	见承诺事项详细情况	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

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

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

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

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

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

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

（1）停止生产构成竞争或可能构成竞争的产品；

（2）停止经营构成竞争或可能构成竞争的业务；

（3）如鲁强电工有意受让，在同等条件下按法定程序将竞争业务优先转让给鲁强电工；

（4）如鲁强电工无意受让，将竞争业务转让给无关联的第三方。

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

上述承诺在报告期内均得到承诺人的严格履行，未有违背。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、 普通股股本情况

(二) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	10,366,666	51.32%	0	10,366,666	51.32%
	其中：控股股东、实际控制人	3,400,000	16.83%	0	3,400,000	16.83%
	董事、监事、高管	750,000	3.71%	150,000	900,000	4.46%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	9,833,334	48.68%	0	9,833,334	48.68%
	其中：控股股东、实际控制人	6,800,000	33.66%	0	6,800,000	33.66%
	董事、监事、高管	2,100,000	10.40%	0	2,100,000	10.40%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		20,200,000	-	0	20,200,000	-
普通股股东人数		39				

股本结构变动情况：

☐适用 ☒不适用

(三) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	山东鲁强电缆(集团)股份有限公司	10,200,000	0	10,200,000	50.50%	6,800,000	3,400,000	0	0
2	徐龙	1,200,000	0	1,200,000	5.94%	750,000	450,000	0	0
3	刘善强	900,000	0	900,000	4.46%	600,000	300,000	0	0
4	孔健	600,000	0	600,000	2.97%	450,000	150,000	0	0
5	李卫国	500,000	0	500,000	2.48%	333,334	166,666	0	0
6	付晓莉	500,000	0	500,000	2.48%	0	500,000	0	0
7	董培林	400,000	0	400,000	1.98%	0	400,000	0	0
8	陈岩	400,000	0	400,000	1.98%	0	400,000	0	0
9	刘文利	400,000	0	400,000	1.98%	0	400,000	0	0
10	杨致远	400,000	0	400,000	1.98%	0	400,000	0	0
合计		15,500,000	0	15,500,000	76.75%	8,933,334	6,566,666	0	0

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

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☐是 ☒否

（一）控股股东情况

公司控股股东为山东鲁强电缆（集团）股份有限公司，法定代表人徐龙，成立于 1994 年 6 月 24 日，注册资本 3018 万元，统一社会信用代码：91370800267133275X，主营业务：电线、电缆、电力金具、光缆金具、铁附件。

（二）实际控制人情况

无。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（二） 报告期内的股票发行情况

☐适用 ☒不适用

（三） 存续至报告期的募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

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 5 月 4 日	1.00	0	0
合计	1.00	0	0

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

☐适用 ☒不适用

(二) 权益分派预案

☒适用 ☐不适用

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	1.00	0	0

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				
徐龙	董事、董事长	男	1963年7月	2021年12月17日	2024年12月16日	1,200,000	0	1,200,000	5.94%
孔健	董事、总经理	男	1970年1月	2021年12月17日	2024年12月16日	600,000	0	600,000	2.97%
刘文利	董事、副总经理	男	1970年4月	2021年12月17日	2024年12月16日	400,000	0	400,000	1.98%
张绪春	董事、财务总监	男	1970年2月	2021年12月17日	2024年12月16日	200,000	0	200,000	0.99%
李绪春	董事、副总经理	男	1973年1月	2021年12月17日	2024年12月16日	200,000	0	200,000	0.99%
杨树平	监事、监事会主席	男	1954年9月	2021年12月17日	2024年12月16日	200,000	0	200,000	0.99%
孔瑞	监事	男	1980年7月	2021年12月17日	2024年12月16日	100,000	0	100,000	0.50%
颜涛	监事、职工监事	男	1981年9月	2021年12月17日	2024年12月16日	0	0	0	0.00%
李大鹏	董事会秘书	男	1976年11月	2021年12月17日	2024年12月16日	100,000	0	100,000	0.50%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

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

(二) 变动情况

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

☐适用 ☒不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	5	0	0	5
生产人员	41	0	2	39
销售人员	3	0	0	3
技术人员	7	0	0	7
财务人员	2	0	0	2
员工总计	58	0	0	56
按教育程度分类	期初人数		期末人数	
博士	0		0	
硕士	0		0	
本科	4		4	
专科	14		14	
专科以下	40		38	
员工总计	58		56	

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

公司一直坚持以人为本，以奋斗者为本的用工理念，以学习、创新、成长为主题深入创建学习型组织，激发员工内在动力，帮助员工成长，提升组织能力。

公司建有完善的培训体系，每年制订相应的培训计划，培训内容涉及企业制度、入职培训、企业文化、岗位技能、专业技术、安全环保等多方面，通过公司内部、外部培训等多种方式，在员工内部建立了良好的沟通、交流与分享平台，提高员工综合能力。

公司有完善的员工招聘管理规定，在招聘管理、入职及待遇管理、试用期管理、职业培养发展路线管理等方面都作了明确的规定，为员工自入职到成长进步提供了根本遵循。

公司实行绩效工资百分考核制度，根据当月工作完成进行百分测评，并结合效益情况，全方位激励公司员工，较大程度提高公司员工工作热情。此外，公司还为员工提供高温补贴、取暖费、交通补贴、餐食补贴、通讯补贴、各种福利、慰问等，按照国家政策要求为员工购买社会保险和住房公积金，另外还购买了意外伤害保险，使员工享受更好的福利待遇。

报告期内，公司员工报酬均依据公司制定的有关规定按月发放，为员工代扣代缴个人所得税。

目前，没有需公司承担费用的离退休人员。

(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	□是 √否
监事会对本年监督事项是否存在异议	□是 √否
管理层是否引入职业经理人	□是 √否
报告期内是否新增关联方	□是 √否

(一) 公司治理基本情况

报告期内股东大会、董事会、监事会的建立健全及运行情况

(一) 股东大会制度的建立健全及运行情况

股东大会依法履行了《公司法》、《公司章程》所赋予的权利和义务，严格按照《公司章程》和《股东大会议事规则》的规定行使权利。公司按照法律、法规以及《公司章程》的规定召开了1次股东大会，会议文件完整，均能发布书面通知，主要对董事会、监事会工作报告、年度报告、会计事务所聘任等事宜进行了审议并作出了有效决议。

(二) 董事会制度的建立健全及运行情况

董事会严格按照《公司章程》和《董事会议事规则》的规定行使权利，全年召开了3次董事会会议，董事会运行规范，依据《公司法》、《公司章程》以及《董事会议事规则》的规定，对董事会工作报告、总经理工作报告、关联交易、会计事务所聘任、年度报告、半年度报告董事等事项进行审议并作出了有效决议；同时，对需要股东大会审议的事项，按规定提交了股东大会审议，切实发挥了董事会的作用。

(三) 监事会制度的建立健全及运行情况

监事会严格按照《公司章程》和《监事会议事规则》的规定行使权利，全年召开2次监事会会议，监事会运行规范，依据《公司章程》和《监事会议事规则》的规定，对监事会工作报告、年度报告、半年度报告等事项进行审议并做出有效决议；同时，对需要股东大会审议的事项，按规定提交了股东大会审议，切实发挥了监事会的作用。自股份公司成立以来，监事会的运行逐步规范，所有监事均出席、列席了历次股东大会及董事会，对公司董事、高级管理人员和公司重大生产经营决策、重大投资等事宜实施了有效监督。

(四) 上述机构和相关人员履行职责情况

公司股东大会、董事会、监事会能够按照《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》等规章制度的规定，独立、勤勉地履行职责，做出有效决议。但公司“三会一层”相关人员仍需提高规范运作的意识，加强内部控制制度的完善和有效执行，严格依照相关法律法规及规章制度的要求规范运作。

(二) 监事会对监督事项的意见

公司监事会根据《公司法》、《证券法》、《公司章程》等有关规定，对公司的依法运作情况、财务状况、内部控制等方面进行了认真监督检查，对报告期内公司的有关情况发表如下意见：

(一) 公司依法运作情况

报告期内，公司召开的董事会、股东大会，严格依照《公司法》和《公司章程》及国家有关政策、法规和制度进行规范运作，建立了较为完善的内部控制制度并在不断健全完善中。公司决策程序合法，

已建立较为完善的内部控制制度。公司董事及高级管理人员在履行公司职务时遵守国家法律法规、公司章程和内部制度的规定，维护了公司利益和全体股东利益，没有出现违反法律、法规、公司章程或损害公司股东、公司利益的行为。公司董事会、股东大会的召集、召开和决议均符合相关法律、法规的规定；董事会能够认真履行股东大会决议，无任何损害公司利益和股东利益的情况发生。

（二）检查公司财务情况

监事会成员认真听取了公司财务负责人的专项汇报，通过审查会计师事务所审计报告等方式，对2023年度公司财务状况、财务管理、经营成果等情况进行了检查和监督。

监事会认为：公司财务制度健全、财务运作规范、会计无重大遗漏和虚假记载，和信会计师事务所（特殊普通合伙）对公司2023年度财务报告所出具的审计意见是客观、公正的，财务报告真实地反映了公司的财务状况和经营成果。

（三）公司关联交易情况

报告期内，公司未发生需监事会审核的重大关联交易。

（四）对内部控制自我评价报告的意见

监事会对公司2023年度内部控制的自我评价报告、内部控制制度的建设和运行情况进行了审核。

监事会认为：公司已经根据《公司法》、《证券法》、《公司章程》及相关规定建立了较为完善和合理的内部控制体系，并且得到了有效地执行，公司在2023年度的所有重大方面都得到有效的内部控制。监事会对本年度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

公司设立以来，严格按照《公司法》和《公司章程》的有关规定规范运作，建立、健全了公司的法人治理结构，在资产、人员、财务、机构、业务等方面均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，公司具有完整、独立的业务体系及面向市场独立经营的能力。

1、资产完整性与独立性

公司是由山东鲁强电缆（集团）曲阜线缆有限公司整体变更设立的股份公司，资产独立完整、权属清晰。作为生产型企业，公司拥有生产经营所必需的场所、机器设备及其他辅助生产系统和配套设施。公司对其所有的资产具有完全的控制支配权，不存在资产、资金被股东占用而损害公司利益的情况。公司未以其资产、权益或信誉为各股东的债务提供担保。

2、人员独立性

公司按照《公司法》、《公司章程》等有关规定建立、健全了法人治理结构。公司的总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员未在控股股东及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，未在控股股东及其控制的其他企业领取薪水，公司的财务人员未在控股股东及其控制的其他企业中兼职。公司的董事、监事、总经理及其他高级管理人员均通过合法程序产生，不存在其他任何部门、单位或人士违反《公司章程》规定干预公司人事任免的情形。公司设有行政部，建立了独立的员工聘用、任免和工资管理制度，公司的人事、社会保障及工资管理独立于股东及关联方。

3、财务独立性

公司设立了独立健全的财务会计部门，配有专职会计人员，并按照《企业会计准则》的要求建立了独立的会计核算体系和财务管理制度；公司依法独立纳税；公司独立在银行开户，能够独立作出财务决策，不存在控股股东、实际控制人及关联企业干预公司资金使用的情况。公司依法独立进行纳税登记、纳税申报和履行纳税义务，不存在与股东单位混合纳税的情况。

4、机构独立性

公司依照《公司法》和《公司章程》设置了股东大会、董事会、监事会等决策及监督机构，建立了完整、独立的法人治理结构；公司为适应自身发展和市场竞争的需要设立了独立的职能机构，各职能部门拥有独立的人员，并在公司管理层的领导下独立运作，其履行职能不受实际控制人及其他关联方的影响。公司的机构与股东之间不存在隶属关系，亦不存在“混合经营、合署办公”的情形及股东干预公司

机构设置的情形。

5、业务独立性

公司经营范围为：电工铝包钢线系列产品制造、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）。公司属于金属丝绳及其制品制造行业，主营业务是电工铝包钢线系列产品制造、销售，主要产品为铝包钢线。公司拥有独立的产、供、销业务经营体系，面向市场独立经营。目前，公司控股股东及其控制的其他企业不存在与本公司构成同业竞争的业务或者显失公平的关联交易，公司控股股东、董事、监事、高级管理人员已向公司出具了《避免同业竞争承诺函》，承诺不从事任何与本公司经营范围相同或相近的业务。

（四）对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部控制制度是依据《公司法》、《公司章程》、其他有关法律法规及部门规则的规定，结合公司实际情况制定的，符合公司经营管理的需要，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。公司将根据内外部环境的变化，及时调整、完善相关内部控制制度，确保公司生产经营活动稳定有序。

1、关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照会计核算相关的法律法规的规定，结合公司实际情况，制定会计核算的具体政策，并按照规定进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系

公司按照《会计法》、《企业会计准则》等相关法律法规、规范性文件的要求，结合公司生产经营情况，制订了一整套财务管理体系，能够对公司财务会计进行有效核算，保证财务报表能够公允地反映公司的财务状况、经营成果和现金流量。

3、关于风险控制制度

报告期内，公司围绕企业风险控制制度，在有效分析政策风险、市场风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制、事后分析和评估等措施，从企业规范的角度完善了风险控制制度。

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	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 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	和信审字〔2024〕第 000203 号	
审计机构名称	和信会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	济南市历下区文化东路 59 号盐业大厦 7 层	
审计报告日期	2024 年 4 月 19 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	刘光	张庆军
	1 年	2 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	8 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	8.5	

审 计 报 告

和信审字〔2024〕第 000203 号

山东鲁强电工科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了山东鲁强电工科技股份有限公司（以下简称“鲁强公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的资产负债表，2023 年度的利润表、现金流量表、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，公允反映了鲁强公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 年度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，我们独立于鲁强公司，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

鲁强公司管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括鲁强公司 2023 年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

鲁强公司管理层（以下简称“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，管理层负责评估鲁强公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算鲁强公司、终止运营或别无其他现实的选择。

鲁强公司治理层（以下简称治理层）负责监督鲁强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。错报可能由于舞弊或错误所导致，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，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对鲁强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鲁强公司不能持续经营。

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

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

和信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：刘光

中国·济南

中国注册会计师：张庆军

2024 年 4 月 19 日

二、 财务报表

(一) 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	8,934,779.51	9,397,191.73
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	4,678,725.74	
衍生金融资产			
应收票据	五、3	7,058,418.44	7,117,918.13
应收账款	五、4	16,855,140.99	21,796,104.61
应收款项融资	五、5	2,139,580.80	
预付款项	五、6	9,129.16	171,656.14
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、7	59,471.43	60,887.07
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、8	7,575,631.73	8,099,224.50
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、9	4.53	74,182.35
流动资产合计		47,310,882.33	46,717,164.53
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、10	2,030,124.79	1,763,925.43
在建工程	五、11		
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			

无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、12	148,403.16	224,092.71
其他非流动资产	五、13	60,000.00	
非流动资产合计		2,238,527.95	1,988,018.14
资产总计		49,549,410.28	48,705,182.67
流动负债：			
短期借款			
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、14	997,433.60	512,142.21
预收款项			
合同负债	五、15	273,240.58	196,826.48
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、16	1,092,230.33	1,107,822.71
应交税费	五、17	48,898.65	235,351.17
其他应付款	五、18	106,757.55	104,370.33
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			
其他流动负债	五、19	4,546,490.68	4,747,274.64
流动负债合计		7,065,051.39	6,903,787.54
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			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			

递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		7,065,051.39	6,903,787.54
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、20	20,200,000.00	20,200,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、21	5,577,395.22	5,577,395.22
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、22	3,084,696.37	2,814,399.99
一般风险准备			
未分配利润	五、23	13,622,267.30	13,209,599.92
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		42,484,358.89	41,801,395.13
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		42,484,358.89	41,801,395.13
负债和所有者权益（或股东权益）总计		49,549,410.28	48,705,182.67

法定代表人：徐龙

主管会计工作负责人：张绪春

会计机构负责人：张绪春

（二） 利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		62,002,970.22	62,053,990.03
其中：营业收入	五、24	62,002,970.22	62,053,990.03
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		60,174,513.19	60,504,685.93
其中：营业成本	五、24	57,116,504.01	57,320,337.57
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、25	60,675.85	99,144.08
销售费用	五、26	380,283.47	380,266.44
管理费用	五、27	2,685,923.57	2,768,249.75
研发费用			
财务费用	五、28	-68,873.71	-63,311.91
其中：利息费用			
利息收入	五、28	71,695.71	65,838.83
加：其他收益	五、29	860,802.84	927,921.02
投资收益（损失以“-”号填列）	五、30	23,190.05	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、31	78,725.74	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、32	154,355.03	77,652.72
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）		2,945,530.69	2,554,877.84
加：营业外收入	五、33	1.38	973.45
减：营业外支出	五、34	420.51	7,461.85
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,945,111.56	2,548,389.44
减：所得税费用	五、35	242,147.80	59,169.75
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,702,963.76	2,489,219.69
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）		2,702,963.76	2,489,219.69
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）		2,702,963.76	2,489,219.69
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			

2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		2,702,963.76	2,489,219.69
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额			
（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）		0.13	0.12
（二）稀释每股收益（元/股）		0.13	0.12

法定代表人：徐龙

主管会计工作负责人：张绪春

会计机构负责人：张绪春

（三） 现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	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		51,218,949.62	52,385,082.01
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		885,558.33	927,112.86
收到其他与经营活动有关的现金	五、36	182,937.66	68,957.63
经营活动现金流入小计		52,287,445.61	53,381,152.50
购买商品、接受劳务支付的现金		37,661,615.68	39,372,667.08
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		5,945,476.45	6,110,577.58
支付的各项税费		1,025,613.00	996,239.49
支付其他与经营活动有关的现金	五、36	824,792.75	471,871.77
经营活动现金流出小计		45,457,497.88	46,951,355.92
经营活动产生的现金流量净额		6,829,947.73	6,429,796.58
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		101,915.79	
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		101,915.79	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		695,550.00	129,000.00
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		695,550.00	129,000.00
投资活动产生的现金流量净额		-593,634.21	-129,000.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,020,000.00	2,020,000.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		2,020,000.00	2,020,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-2,020,000.00	-2,020,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		4,216,313.52	4,280,796.58
加：期初现金及现金等价物余额		9,397,191.73	5,116,395.15
六、期末现金及现金等价物余额		13,613,505.25	9,397,191.73

法定代表人：徐龙

主管会计工作负责人：张绪春

会计机构负责人：张绪春

(四) 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	20,200,000.00				5,577,395.22				2,814,399.99		13,209,599.92		41,801,395.13
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	20,200,000.00				5,577,395.22				2,814,399.99		13,209,599.92		41,801,395.13
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									270,296.38		412,667.38		682,963.76
（一）综合收益总额											2,702,963.76		2,702,963.76
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配									270,296.38		-2,290,296.38		-2,020,000.00

1. 提取盈余公积									270,296.38		-270,296.38		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配											-2,020,000.00		-2,020,000.00
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	20,200,000.00				5,577,395.22				3,084,696.37		13,622,267.30		42,484,358.89

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	20,200,000.00				5,577,395.22				2,565,478.02		12,989,302.20		41,332,175.44
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	20,200,000.00				5,577,395.22				2,565,478.02		12,989,302.20		41,332,175.44
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									248,921.97		220,297.72		469,219.69
（一）综合收益总额											2,489,219.69		2,489,219.69
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配									248,921.97		-2,268,921.97		-2,020,000.00

1. 提取盈余公积									248,921.97		-248,921.97		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分 配											-2,020,000.00		-2,020,000.00
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	20,200,000.00				5,577,395.22				2,814,399.99		13,209,599.92		41,801,395.13

法定代表人：徐龙

主管会计工作负责人：张绪春

会计机构负责人：张绪春

山东鲁强电工科技股份有限公司
二〇二三年度财务报表附注

(如无特别说明，以下货币单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

山东鲁强电工科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)前身为山东鲁强电缆(集团)曲阜线缆有限公司，系由曲阜电缆(集团)鲁强线缆有限公司整体变更而来，2015年10月5日，由有限责任公司变更为股份有限公司。统一社会信用代码为9137080026715341XW；注册地：曲阜市开发区内；法定代表人：徐龙；注册资本：人民币2,020万元；

经营范围：电工铝包钢线系列产品的制造、销售。

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

本财务报表由本公司董事会于2023年4月19日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

1.编制基础

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

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

2.持续经营

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

三、 重要会计政策及会计估计

1.遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司2023年12月31日的财务状况，2023年度的经营成果和现金流量等相关信息。

2.会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年1月1日起至12月31日止。

3.营业周期

本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4.记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5.重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的在建工程	单个项目发生额或期末余额占当期在建工程发生额或期末余额的10%以上
重要的应付账款	单项账龄超过1年的应付账款占应付账款总额的1%以上
重要的其他应付款	单项账龄超过1年的其他应付款占其他应付款总额的10%以上

项目	重要性标准
重要的投资活动现金流量	公司将单项重要的投资活动现金流量金额占投资活动流入或流出总额的 20%以上

6.现金及现金等价物的确定标准

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

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

7.金融工具

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

(1) 金融资产的分类、确认和计量

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

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

① 本公司持有的债务工具

A.以摊余成本计量的金融资产

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

B.以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

C.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的此类金融资产，列示为其他非流动金融资产。

②本公司的权益工具投资

本公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列示为其他权益工具投资，且该指定一经作出不得撤销。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，本公司将之前计入其他综合收益的累计利得或损失直接转入留存收益，不计入当期损益。

（2）金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

本公司将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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的利息支出计入当期损益。本公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债主要包括交易性金融负债。

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

（3）金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具：①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务；②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在本公司扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本公司在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则将该工具

分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，本公司计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理；本公司不确认权益工具的公允价值变动，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减；本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响股东权益总额。

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司将满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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

（5）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。对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，本公司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。

（6）金融资产和金融负债的抵销

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

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

综上，本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

(8) 金融资产减值

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

①预期信用损失的计量

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

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

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

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

A. 应收款项

本公司对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款及应收款项融资或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特

征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

a.应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1--银行承兑汇票	承兑人为 6 家大型商业商业银行（中国银行、中国农业银行、中国建设银行、中国工商银行、中国邮政储蓄银行、交通银行）及 9 家上市股份制商业银行（招商银行、上海浦东发展银行、中信银行、中国光大银行、华夏银行、中国民生银行、平安银行、兴业银行、浙商银行）之外的银行
应收票据组合 2--商业承兑汇票	承兑人为企业

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

b.应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1	应收关联方的款项
应收账款组合 2	应收客户的款项

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

c.其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1	应收股利
其他应收款组合 2	应收利息
其他应收款组合 3	应收关联方款项
其他应收款组合 4	应收其他款项

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

d.应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合—银行承兑汇票	承兑人为 6 家大型商业商业银行（中国银行、中国农业银行、中国建设银行、中国工商银行、中国邮政储蓄银行、交通银行）及 9 家上市股份制商业银行（招商银行、上海浦东发展银行、中信银行、中国光大银行、华夏银行、中国民生银行、平安银行、兴业银行、浙商银行）
-----------------	---

对于划分为组合的应收款项融资，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

e.合同资产确定组合的依据如下：

合同资产组合 1	应收外部客户
合同资产组合 2	应收关联方

对于划分为组合的合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

本公司基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法如下：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
----	-------------	--------------

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内	3.00	3.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	20.00	20.00
3-4 年	50.00	50.00
4-5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

B. 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

② 具有较低的信用风险

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

③ 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

- A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；
- G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

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

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

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

⑤预期信用损失准备的列报

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

⑥核销

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

8.应收票据

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。对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。除了单项评估信用风险的应收票据外，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6家大型商业商业银行（中国银行、中国农业银行、中国建设银行、中国工商银行、中国邮政储蓄银行、交通银行）及9家上市股份制商业银行（招商银行、上海浦东发展银行、中信银行、中国光大银行、华夏银行、中国民生银行、平安银行、兴业银行、浙商银行）之外的银行
商业承兑汇票	承兑人为企业

9.应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项，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，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。

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
应收关联方的款项	本组合为风险较低应收关联方的应收款项。
应收客户的款项	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

10.应收款项融资

当应收票据和应收账款同时满足以下条件时，本公司将其划分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，相关具体会计处理方式见金融工具，在报表中列示为应收款项融资：

- （1）合同现金流量为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付；
- （2）本公司管理应收票据和应收账款的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标。

11.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
应收股利	本组合为应收股利。
应收利息	本组合为应收金融机构的利息。
应收关联方款项	本组合为应收风险较低的关联方款项。
应收其他款项	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、备用金、质保金等款项。

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

12.存货

（1）存货的分类

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

（2）发出存货的计价方法

存货发出时，本公司采取加权平均法确定其发出的实际成本。

（3）存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

（4）低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司对低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

（5）存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。

①期末按照单个存货项目计提存货跌价准备：

a.库存商品直接用于出售的存货，其可变现净值按存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；

b.用于生产而持有的主要原材料存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

为执行销售合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数

量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

②对于数量繁多、单价较低的原材料、在产品，按存货类别计提存货跌价准备，非终端产品原材料、在产品参考历史呆滞过时风险及未来市场需求、产品更新换代风险，结合库龄综合评估相关存货的可变现净值。

在资产负债表日，如果本公司存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。如果以前减记存货价值的影响因素已经消失的，本公司将减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

13.合同资产

本公司将拥有的、无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的作为合同资产列示。向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本公司将该收款权利作为合同资产。

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

14.固定资产

（1）固定资产确认条件和计量

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

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

与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时计入当期损益。

本公司固定资产按照成本进行初始计量。固定资产的成本一般包括购买价款、相关税费、以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出，如运输费、安装费等。但购买的固定资产如果超过正常的信用条件延期支付，固定资产的成本以各期付款额的现值之和为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》应予资本化的以外，在信用期内计入当期损益。

（2）固定资产分类和折旧方法

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

本公司的固定资产类别、折旧方法、折旧年限、预计残值率、年折旧率如下：

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

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

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

（4）固定资产处置

当固定资产处置时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。

15.在建工程

（1）在建工程的计量

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

（2）在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。

本公司所建造工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧。待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

本公司各类别在建工程具体转固标准和时点：

类别	转固标准和时点
房屋及建筑物	①固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成； ②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。
需安装调试的机器设备	①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； ②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。

16.借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

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

本公司借款费用同时满足下列条件时开始资本化：①资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；②借款费用已经发生；③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

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

（2）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

17.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，在同时满足以下条件时予以确认：

- ①与该无形资产有关的经济利益很可能流入本公司；
- ②该无形资产的成本能够可靠地计量。

（1）使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本；自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额；对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产，在对被购买方资产进行初始确认时，按公允价值确认为无形资产。

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

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

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。每年年末，本公司对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

（2）研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、无形资产摊销费用、其他费用等，其中研发人员的工资按照项目工时分摊计入研发支出。

内部研究开发项目研究阶段的支出，本公司于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，只有同时满足下列条件的，本公司才予以资本化：①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无

形资产将在内部使用的，能证明其有用性；④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

本公司划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，本公司确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，本公司确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，本公司将发生的研发支出全部计入当期损益。

18.长期资产减值

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

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少于每年末进行减值测试。对于尚未达到可使用状态的无形资产，也每年进行减值测试。

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

本公司在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，就其差额确认减值损失。减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值；再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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，本公司在以后会计期间不予转回。

19.长期待摊费用

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

20.合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司

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

21.职工薪酬

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

（1）短期薪酬的会计处理方法

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

（2）离职后福利的会计处理方法

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

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

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

（3）辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议。本公司在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

22.预计负债

（1）预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

（2）预计负债的计量方法

本公司预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

本公司于资产负债表日对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够

收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

23.股份支付

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

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付，本公司以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。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、是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。但授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

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，在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；如需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，相应调整负债。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。

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地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。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。如果本公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。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修改股份支付计划的条款和条件，本公司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。

24.收入

（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公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即

取得并消耗公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

（2）按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

与本公司取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

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

与公司确定及分摊交易价格相关的具体会计政策如下：

a.单独售价

对于包含两项或多项履约义务的合同，在合同开始日，公司按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

有确凿证据表明合同折扣仅与合同中一项或多项(而非全部)履约义务相关的，公司将该合同折扣分摊至相关一项或多项履约义务。

b.可变对价

公司部分与客户之间的合同存在现金折扣和价保等，形成可变对价。公司按照期望值或最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

c.应付客户对价

对于应付客户对价，公司将该应付客户对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付(或承诺支付)客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，除非该应付对价是为了向客户取得其他可明确区分商品。

d.销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本(包括退回商品的价值减损)后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

e.重大融资成分

对于合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，使用将合同对价的名义金额折现为商品现销价格的折现率，将确

定的交易价格与合同承诺的对价金额之间的差额在合同期间内采用实际利率法摊销。

对于预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔未超过一年的，本集团未考虑合同中存在的重大融资成分。

f. 质保义务

根据合同约定、法律规定等，公司团为所销售的商品及所建造的资产等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，公司按照附注三、27 预计负债进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及公司承诺履行任务的性质等因素。

25. 合同成本

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

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

本公司的下列支出于发生时，计入当期损益：

- （1）管理费用。
- （2）非正常消耗的直接材料、直接人工和制造费用（或类似费用），这些支出为履行合同发生，但未反映在合同价格中。
- （3）与履约义务中已履行部分相关的支出。
- （4）无法在尚未履行的与已履行的履约义务之间区分的相关支出。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；如该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

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

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

- ①本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；
- ②为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得上述①减②的差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

26. 政府补助

（1）政府补助类型

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

(2) 与资产相关的政府补助的会计处理方法

与资产相关的政府补助,是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。本公司对与资产相关的政府补助,冲减相关资产账面价值或确认为递延收益,确认为递延收益的,在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益(与本公司日常活动相关的,计入其他收益;与本公司日常活动无关的,计入营业外收入)。

(3) 与收益相关的政府补助的会计处理方法

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

本公司取得的政策性优惠贷款贴息,区分以下两种情况,分别进行会计处理:

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

②财政将贴息资金直接拨付给本公司的,本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(4) 区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的判断依据

①政府文件明确了补助所针对的特定项目的,根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分,对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核,必要时进行变更;

②政府文件中对用途仅作一般性表述,没有指明特定项目的,作为与收益相关的政府补助。

(5) 政府补助的确认时点

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

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

27.递延所得税资产/递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

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

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

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

(4) 本公司对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。资产负债表日，本公司递延所得税资产和递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

(5) 同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

A.递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关；

B.本公司内该纳税主体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。

28.租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日/变更日，本公司评估该合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

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

(1) 本公司作为承租人

A.使用权资产

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，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

本公司的使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

a.租赁负债的初始计量金额；

b. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

c.本公司作为承租人发生的初始直接费用；

d.本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司采用平均年限法对使用权资产计提折旧。本公司能够合理确定租赁期届满时取得

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

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

本公司根据准则重新计量租赁负债时，相应调整使用权资产的账面价值。如使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

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。

B.租赁负债

在租赁期开始日，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。本公司的租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司（即承租人）增量借款利率作为折现率。

租赁内含利率，是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。承租人增量借款利率，是指本公司作为承租人在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。

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

在租赁期开始日后，本公司续租选择权、终止租赁选择权或购买选择权评估结果发生变化的，重新确定租赁付款额，并按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债：

在租赁期开始日后，根据担保余值预计的应付金额发生变动，或者因用于确定租赁付款额的指数或比率变动而导致未来租赁付款额发生变动的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债。在这些情形下，本公司采用的折现率不变；但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率。

C.短期租赁和低价值资产租赁

本公司对短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过12个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

D.租赁变更

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

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

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

重新计量租赁负债。

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

A. 租赁的分类

在租赁开始日，本公司作为出租人将租赁分为融资租赁 and 经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但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。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

B. 经营租赁的会计处理方法

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

C. 融资租赁的会计处理方法

于租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认相关资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为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。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、7.金融工具”进行会计处理。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。

本公司作为生产商或经销商并作为出租人的融资租赁，在租赁期开始日，本公司按照租赁资产公允价值与租赁收款额按市场利率折现的现值两者孰低确认收入，并按照租赁资产账面价值扣除未担保余值的现值后的余额结转销售成本。本公司作为生产商或经销商并作为出租人为取得融资租赁发生的成本，在租赁期开始日计入当期损益。

D. 租赁变更

本公司作为出租人的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：

- a. 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；
- b. 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司作为出租人分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

a. 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，本公司作为出租人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；

b. 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，本公司作为出租人按照《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。即，修改或重新议定租赁合同，未导致应收融资租赁款终止确认，但导致未来现金流量发生变化的，重新计算该应收融资租赁款的账面余额，并将相关利得或损失计入当期损

益。重新计算应收融资租赁款账面余额时，根据重新议定或修改的租赁合同现金流量按照应收融资租赁款的原折现率或按照《企业会计准则第 24 号—套期会计》(2017)第二十三条规定重新计算的折现率(如适用)折现的现值确定。对于修改或重新议定租赁合同所产生的所有成本和费用，本公司调整修改后的应收融资租赁款的账面价值，并在修改后应收融资租赁款的剩余期限内进行摊销。

本公司作为出租人的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。

(3) 售后租回交易

本公司按照本附注“三、24.收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

A. 本公司作为卖方及承租人：

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“三、7.金融工具”。

B. 本公司作为买方及出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“(2) 本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“三、7.金融工具”。

29.重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号)，要求“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。”

说明：

1. 执行《企业会计准则解释 16 号》对本公司的影响

(1) “关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”，本公司会计政策变更的主要内容如下：

① 本公司对于不是企业合并、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(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等，以下简称单项交易)，不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》第十一条(二)、第十三条关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。本公司对该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，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。

② 根据新旧衔接规定：“对于在首次施行本解释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适用本解释的单项交易，企业应当按照本解释的规定进行调整。对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初因适用本解释的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，企业应当按照本解释和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。企业进行上述调整的，应当在财务报表附注中披露相关情况。” 上述规定自 2023 年 1 月 1 日起施行，本公司对于 2022 年 1 月 1 日至首次执行日（即 2023 年 1 月 1 日）之间发生的单项交易按照上述规定进行调整；对于 2022 年 1 月 1 日期初确认的单项交易将累积影响数调整 2022 年 1 月 1 日留存收益及其他相关财务报表项目。

执行该政策对公司报表无影响。

（2）重要会计估计变更

本期无会计估计变更。

四、税项

1.主要税种及税率

税种	计税依据	税率（%）
增值税	销售货物产生的增值额	13.00
城市维护建设税	流转税额	7.00
教育费附加	流转税额	3.00
地方教育费附加	流转税额	2.00
企业所得税	应纳税所得额	20.00

2.税收优惠政策及依据

该公司为福利企业，享受的税收优惠政策如下：

（1）对安置残疾人单位的增值税政策

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

安置的每位残疾人每月可退还的增值税具体限额，由县级以上税务机关根据纳税人所在区县（含县级市、旗，下同）适用的经省（含自治区、直辖市、计划单列市，下同）人民政府批准的月最低工资标准的 4 倍确定。

（2）对安置残疾人单位的企业所得税政策

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

（3）国家税务总局《关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》(国家税务总局公告 2021 年第 8 号)规定：“一、关于小型微利企业所得税减半政策有关事项(一)对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。本公告第一条自 2021 年 1 月 1 日起施行，2022 年 12 月 31 日终止执行。”

财政部税务总局《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部税务总局公告 2023 年第 12 号)规定：“对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。”

财政部税务总局《关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》(财政部税务总局公告 2022 年第 10 号)规定：“由省、自治区、直辖市人民政府根据本地区实际情况，以及宏观调控需要确定，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在 50%的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。本公告执行期限为 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日”

五、财务报表主要项目注释

1.货币资金

(1) 货币资金按类别列示如下

项目	期末余额	期初余额
库存现金	2,000.00	2,000.00
银行存款	8,932,779.51	9,395,191.73
其他货币资金		
合计	8,934,779.51	9,397,191.73
其中：因抵押、质押或冻结等 对使用有限制的款项总额		

2.交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融资产	4,678,725.74	
其中：银行理财产品	4,678,725.74	
合计	4,678,725.74	

3.应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	6,282,418.44	6,458,692.55
商业承兑票据	776,000.00	659,225.58
合计	7,058,418.44	7,117,918.13

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	7,276,720.04	100.00	218,301.60	3.00	7,058,418.44
合计	7,276,720.04	100.00	218,301.60	3.00	7,058,418.44

（续）

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	7,338,059.93	100.00	220,141.80	3.00	7,117,918.13
合计	7,338,059.93	100.00	220,141.80	3.00	7,117,918.13

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	7,276,720.04	218,301.60	3.00
合计	7,276,720.04	218,301.60	3.00

（续）

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

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
银行承兑汇票	220,141.80	-1,840.20			218,301.60
合计	220,141.80	-1,840.20			218,301.60

（4）期末公司已质押的应收票据

无。

（5）期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据		4,510,969.41
合计		4,510,969.41

(6) 本期实际核销的应收票据情况

无。

4.应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	17,373,695.87	22,467,130.53
1 至 2 年		3,320.00
2 至 3 年	3,320.00	
合计	17,377,015.87	22,470,450.53

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	17,377,015.87	100.00	521,874.88	3.00	16,855,140.99
合计	17,377,015.87	100.00	521,874.88	3.00	16,855,140.99

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	22,470,450.53	100.00	674,345.92	3.00	21,796,104.61
合计	22,470,450.53	100.00	674,345.92	3.00	21,796,104.61

按组合计提坏账准备

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	17,373,695.87	521,210.88	3.00
2 至 3 年	3,320.00	664.00	20.00
合计	17,377,015.87	521,874.88	

(续)

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	22,467,130.53	674,013.92	3.00
1 至 2 年	3,320.00	332.00	10.00
合计	22,470,450.53	674,345.92	

(3) 本期计提、转回或收回坏账准备情况

计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
单独计提的坏账准备					
按风险组合计提的坏账准备	674,345.92	-152,471.04			521,874.88
合计	674,345.92	-152,471.04			521,874.88

(4) 本期实际核销的应收账款情况

截至 2023 年 12 月 31 日，本期无实际核销的应收账款情况。

(5) 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	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备期末余额
鲁能泰山曲阜电缆有限公司	12,862,425.29	74.02	385,872.76
山东鲁强电缆（集团）股份有限公司	2,283,244.88	13.14	68,497.35
南通赛博通信有限公司	773,919.07	4.45	23,217.57
特变电工山东鲁能泰山电缆有限公司	524,243.83	3.02	15,727.31
石家庄开发区华能电气有限公司	318,052.10	1.83	9,541.56
合计	16,761,885.17	96.46	502,856.55

5.应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据	2,139,580.80	
其中：银行承兑汇票	2,139,580.80	
商业承兑汇票		
合计	2,139,580.80	

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）
按单项计提坏账准备的应收票据				
按组合计提坏账准备的应收票据	2,139,580.80	100.00		
合计	2,139,580.80	100.00		

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项账龄分析如下：

账龄	期末余额	期初余额
未逾期	2,139,580.80	
合计	2,139,580.80	

注：本公司视其日常资金管理的需要较为频繁地将部分银行承兑汇票进行贴现和背书，故该公司将其账面剩余的银行承兑汇票分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。2023 年 12 月 31 日，本公司按照整个存续期预期信用损失计量以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据的坏账准备。本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行违约而产生重大损失，因此未计提坏账准备。

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期不计提坏账准备。

（4）期末公司已质押的应收款项融资

无。

（5）期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	477,142.88	
合计	477,142.88	

（6）本期实际核销的应收款项融资情况

无。

6.预付款项

（1）预付款项账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	9,129.16	100.00	171,656.14	100.00
合计	9,129.16	100.00	171,656.14	100.00

（2）按预付对象归集的期末余额的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款期末余额合计数的比例（%）
山东信发进出口有限公司	9,129.16	100.00

预付对象	期末余额	占预付款期末余额合计数的比例（%）
合计	9,129.16	100.00

7.其他应收款

汇总列示：

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	59,471.43	60,887.07
合计	59,471.43	60,887.07

其他应收款部分：

（1）按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	61,310.75	62,770.18
合计	61,310.75	62,770.18

注：包含单项计提和组合计提。

（2）其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
代收代缴款	61,310.75	62,770.18
合计	61,310.75	62,770.18

（3）坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损 失	整个存续期预期信用 损失(未发生信用减 值)	整个存续期预期信用 损失(已发生信用减 值)	
2023 年 1 月 1 日余额	1,883.11			1,883.11
2023 年 1 月 1 日余额 在本期	—			—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-43.79			-43.79
本期转回				
本期转销				

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)	
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余 额	1,839.32			1,839.32

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单独计提的坏账准备					
按风险组合计提的坏账准备	1,883.11	-43.79			1,839.32
合计	1,883.11	-43.79			1,839.32

(5) 本期实际核销的应收账款情况

截至 2023 年 12 月 31 日，公司本期无实际核销的应收账款情况。

(6) 按欠款方归集的期末主要其他应收款余额情况

截至 2023 年 12 月 31 日，公司本期无重要的应收账款情况。

(7) 因资金集中管理而列报于其他应收款

截至 2023 年 12 月 31 日，公司本期无实际核销的应收账款情况。

8. 存货

(1) 存货种类分项列示

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	433,346.45		433,346.45
库存商品	6,528,015.53		6,528,015.53
在产品	614,269.75		614,269.75
合计	7,575,631.73		7,575,631.73

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	389,789.72		389,789.72
库存商品	6,126,060.49		6,126,060.49
发出商品	1,476,229.96		1,476,229.96
在产品	107,144.33		107,144.33

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
合计	8,099,224.50		8,099,224.50

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

期末存货不存在跌价现象，未计提跌价准备。

(3) 存货期末余额含有借款费用资本化金额及其计算标准和依据

截至 2023 年 12 月 31 日，公司存货期末余额无含有借款费用化资本化金额。

(4) 合同履约成本本期摊销金额的说明

截至 2023 年 12 月 31 日，公司无合同履约成本。

9.其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
留抵税额-进项税	4.53	
预缴企业所得税		74,182.35
合计	4.53	74,182.35

10.固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	2,030,124.79	1,763,925.43
固定资产清理		
合计	2,030,124.79	1,763,925.43

(1) 固定资产部分

项目	交通工具	通用机械设 备	专用机械设 备	其他	合计
一、账面原值：					
1.2023 年 1 月 1 日余额	461,245.55	2,403,128.11	12,485,391.68	298,674.22	15,648,439.56
2.本期增加金额		630,789.89		1,283.19	632,073.08
（1）购置		585,840.71		1,283.19	587,123.90
（2）在建工程转入		44,949.18			44,949.18
（3）投资性房地产转入					
3.本期减少金额		78,761.06		14,017.10	92,778.16
（1）处置或报废		78,761.06		14,017.10	92,778.16
（2）转入投资性房地产					
4.2023 年 12 月 31 日余额	461,245.55	2,955,156.94	12,485,391.68	285,940.31	16,187,734.48
二、累计折旧					
1.2023 年 1 月 1 日余额	435,631.70	1,147,450.00	12,015,053.39	286,379.04	13,884,514.13
2.本期增加金额	11,776.48	226,927.50	72,464.28	3,594.13	314,762.39
（1）计提	11,776.48	226,927.50	72,464.28	3,594.13	314,762.39

项目	交通工具	通用机械设 备	专用机械设 备	其他	合计
(2) 投资性房地产转入					
3.本期减少金额		28,070.24		13,596.59	41,666.83
(1) 处置或报废		28,070.24		13,596.59	41,666.83
(2) 转入投资性房地产					
4.2023 年 12 月 31 日余额	447,408.18	1,346,307.26	12,087,517.67	276,376.58	14,157,609.69
三、减值准备					
1.2023 年 1 月 1 日余额					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.2023 年 12 月 31 日余额					
四、账面价值					
1.2023 年 12 月 31 日账面价 值	13,837.37	1,608,849.68	397,874.01	9,563.73	2,030,124.79
2.2023 年 1 月 1 日账面价值	25,613.85	1,255,678.11	470,338.29	12,295.18	1,763,925.43

(2) 暂时闲置的固定资产情况

截至 2023 年 12 月 31 日，公司无暂时闲置的固定资产。

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

截至 2023 年 12 月 31 日，公司无通过经营租赁租出的固定资产。

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

截至 2023 年 12 月 31 日，公司无未办妥产权证书的固定资产情况。

(5) 固定资产的减值测试情况

截至 2023 年 12 月 31 日，公司固定资产未发生减值。

11.在建工程

(1) 在建工程情况

项目名称	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金 额	期末余额
变压器		44,949.18	44,949.18		
合计		44,949.18	44,949.18		

(2) 本期计提在建工程减值准备情况

截至 2023 年 12 月 31 日，公司在建工程未发生减值。

(3) 在建工程的减值测试情况

截至 2023 年 12 月 31 日，公司在建工程未发生减值。

12.递延所得税资产

项目	期末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产

项目	期末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值损失	742,015.80	148,403.16
合计	742,015.80	148,403.16

(续)

项目	期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值损失	896,370.83	224,092.71
合计	896,370.83	224,092.71

13.其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	60,000.00		60,000.00			
合计	60,000.00		60,000.00			

14.应付账款

(1) 应付账款按项目列示

项目	期末余额	期初余额
货款	842,097.60	342,795.94
设备款	150,500.00	132,950.00
费用		20,000.00
电费	4,836.00	16,396.27
合计	997,433.60	512,142.21

(2) 应付账款按账龄列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	840,315.60	323,024.21
1 至 2 年	9,500.00	32,000.00
5 年以上	147,618.00	157,118.00
合计	997,433.60	512,142.21

(3) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
南通维尔新电工机械有限公司	72,600.00	未结算
德阳东方卓越电工设备有限公司	46,700.00	未结算

常州艾邦机械科技有限公司	17,000.00	未结算
合计	136,300.00	

15.合同负债

(1) 合同负债按项目列示

项目	期末余额	期初余额
已收取合同对价	273,240.58	196,826.48
合计	273,240.58	196,826.48

(2) 账龄超过 1 年的重要合同负债

截至 2023 年 12 月 31 日，公司无账龄超过 1 年的重要合同负债。

16.应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	1,107,822.71	5,175,209.86	5,190,802.24	1,092,230.33
离职后福利-设定提存计划		754,674.21	754,674.21	
合计	1,107,822.71	5,929,884.07	5,945,476.45	1,092,230.33

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	1,107,822.71	4,384,789.46	4,400,381.84	1,092,230.33
(2) 职工福利费		129,030.00	129,030.00	
(3) 社会保险费		395,076.18	395,076.18	
其中：医疗保险费		362,539.52	362,539.52	
工伤保险费		32,536.66	32,536.66	
(4) 住房公积金		265,522.14	265,522.14	
(5) 工会经费和职工教育经费		792.08	792.08	
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
(8) 辞退福利				
合计	1,107,822.71	5,175,209.86	5,190,802.24	1,092,230.33

(3) 离职后福利-设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		723,041.12	723,041.12	
失业保险费		31,633.09	31,633.09	

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计		754,674.21	754,674.21	

17.应交税费

税种	期末余额	期初余额
增值税		206,153.32
企业所得税	41,595.60	
城建税	1,523.83	13,633.60
印花税	4,485.92	5,825.95
教育费附加	653.07	5,842.98
地方教育费附加	435.38	3,895.32
个人所得税	204.85	
合计	48,898.65	235,351.17

18.其他应付款

总体情况列示：

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	106,757.55	104,370.33
合计	106,757.55	104,370.33

其他应付款部分：

（1）其他应付款按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
代收代缴	106,757.55	104,370.33
合计	106,757.55	104,370.33

（2）其他应付款按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	2,387.22	2,523.66
1 至 2 年	2,523.66	2,584.14
2 至 3 年	2,584.14	99,262.53
3 至 4 年	99,262.53	
合计	106,757.55	104,370.33

（3）账龄超过 1 年的重要其他应付款

截至 2023 年 12 月 31 日，公司无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

19.其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
已背书未到期的应收票据	4,510,969.41	4,721,687.20
待转销项税额	35,521.27	25,587.44
合计	4,546,490.68	4,747,274.64

20.股本

项目	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发 行 新 股	送股	公 积 金 转 股	其他	小计	
山东鲁强电缆（集团）股份有限公司	10,200,000.00						10,200,000.00
徐龙	1,200,000.00						1,200,000.00
刘善强	900,000.00						900,000.00
孔健	600,000.00						600,000.00
李卫国	500,000.00						500,000.00
付晓莉	500,000.00						500,000.00
董培林	400,000.00						400,000.00
陈岩	400,000.00						400,000.00
刘文利	400,000.00						400,000.00
彭求实	400,000.00						400,000.00
杨致远	400,000.00						400,000.00
李国忠	200,000.00						200,000.00
杨树平	200,000.00						200,000.00
孙宪芝	200,000.00						200,000.00
孔令水	200,000.00						200,000.00
霍洪英	200,000.00						200,000.00
颜国翠	200,000.00						200,000.00
颜承伟	200,000.00						200,000.00
王春红	200,000.00						200,000.00
吴建伟	200,000.00						200,000.00
孔祥翠	200,000.00						200,000.00
胡敏	200,000.00						200,000.00
张绪春	200,000.00						200,000.00
贾乐战	200,000.00						200,000.00
李绪春	200,000.00						200,000.00

项目	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发 行 新 股	送 股	公 积 金 转 股	其 他	小 计	
肖国华	100,000.00						100,000.00
贾金艳	100,000.00						100,000.00
哈春风	100,000.00						100,000.00
刘少文	100,000.00						100,000.00
孔祥义	100,000.00						100,000.00
宋利明	100,000.00						100,000.00
张益华	100,000.00						100,000.00
邱奉峰	100,000.00						100,000.00
陈霞	100,000.00						100,000.00
胡文宏	100,000.00						100,000.00
孔瑞	100,000.00						100,000.00
刘运成	100,000.00						100,000.00
孟祥雷	100,000.00						100,000.00
孔祥贞	100,000.00						100,000.00
李大鹏	100,000.00						100,000.00
合计	20,200,000.00						20,200,000.00

21.资本公积

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

22.盈余公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	2,814,399.99	270,296.38		3,084,696.37
合计	2,814,399.99	270,296.38		3,084,696.37

23.未分配利润

项目	期末余额	期初余额
调整前上年末未分配利润	13,209,599.92	12,989,302.20
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	13,209,599.92	12,989,302.20
加：本期归属于母公司所有者的净利润	2,702,963.76	2,489,219.69

项目	期末余额	期初余额
减：提取法定盈余公积	270,296.38	248,921.97
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	2,020,000.00	2,020,000.00
转作股本的普通股股利		
其他		
期末未分配利润	13,622,267.30	13,209,599.92

24.营业收入和营业成本

(1) 总体列示：

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	60,770,728.89	55,884,262.68	60,436,216.08	55,756,880.22
其他业务	1,232,241.33	1,232,241.33	1,617,773.95	1,563,457.35
合计	62,002,970.22	57,116,504.01	62,053,990.03	57,320,337.57

(2) 营业收入、营业成本的分解信息：

合同分类	公司		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务或商品类型				
其中：产品销售	62,002,970.22	57,116,504.01	62,002,970.22	57,116,504.01
按经营地区分类				
其中：国内地区	62,002,970.22	57,116,504.01	62,002,970.22	57,116,504.01
按商品转让的时间分类				
其中：在某一时点转让	62,002,970.22	57,116,504.01	62,002,970.22	57,116,504.01
合计	62,002,970.22	57,116,504.01	62,002,970.22	57,116,504.01

(3) 与履约义务相关的信息：

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
销售商品	交付时	到货款	主要销售铝包钢线	是	无	法定质保

注：合同价款通常一年内到期，合同不存在重大融资成分及可变对价情况。

(4) 与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

截至 2023 年 12 月 31 日，根据送货量据实结算，根据历史送货量以及客户年度生产计

划，已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务确认为收入的预计时间如下：

项目	本期发生额
1 年以内	2,023,570.44
1 年以上	
合计	2,023,570.44

25.税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	23,071.29	45,629.52
教育费附加	9,887.67	19,555.51
地方教育费附加	6,591.79	13,037.02
印花税	19,283.47	19,080.36
车船使用税	1,841.63	1,841.67
合计	60,675.85	99,144.08

26.销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	313,960.86	346,770.01
办公费	6,481.50	6,367.09
差旅费	56,349.71	23,545.31
水电费	3,491.40	3,584.03
合计	380,283.47	380,266.44

27.管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,239,980.73	2,309,479.35
办公费	40,054.50	30,124.83
折旧费	259.20	24,946.57
差旅费	8,779.63	10,247.76
招待费	83,380.00	69,400.40
物料消耗	2,654.87	3,943.88
中介费	236,150.95	206,716.98
租赁费	31,582.55	31,582.55
水电费	10,037.79	10,304.12
安全保护费	33,043.35	71,503.31
合计	2,685,923.57	2,768,249.75

28.财务费用			
项目	本期发生额	上期发生额	
利息支出			
减：利息收入	71,695.71	65,838.83	
银行手续费	2,822.00	2,526.92	
合计	-68,873.71	-63,311.91	
29.其他收益			
项目	本期发生额	上期发生额	
政府补助	859,899.91	927,112.86	
个人所得税手续费返还	902.93	808.16	
合计	860,802.84	927,921.02	
政府补助项目：			
补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
增值税退税	859,899.91	927,112.86	与收益相关
合计	859,899.91	927,112.86	
30.投资收益			
项目	本期发生额	上期发生额	
以公允价值计量且其变动记入当期损益的金融资产在持有期间取得的投资收益	23,190.05		
合计	23,190.05		
31.公允价值变动损益			
产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额	
交易性金融资产	78,725.74		
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益			
合计	78,725.74		
32.信用减值损失			
项目	本期发生额	上期发生额	
应收票据坏账损失	1,840.20	-220,141.80	
应收账款坏账损失	152,471.04	297,809.50	
其他应收款坏账损失	43.79	-14.98	
合计	154,355.03	77,652.72	

注：计提以“-”号填列。

33.营业外收入

营业外收入明细

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金 额
企业认证收入	1.38		1.38
其他		973.45	
合计	1.38	973.45	1.38

34.营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金 额
非流动资产毁损报废损失	420.51	2,461.85	420.51
其他		5,000.00	
合计	420.51	7,461.85	420.51

35.所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税	166,458.25	39,756.56
递延所得税	75,689.55	19,413.19
合计	242,147.80	59,169.75

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	2,945,111.56	2,548,389.44
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	589,022.31	637,097.36
子公司适用不同税率的影响		
调整以前期间所得税的影响	114,569.03	
研发支出加计扣除影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	6,670.40	6,940.04
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响		
税收优惠	-290,123.29	-284,026.23
残疾人工资加计扣除	-177,990.65	-300,841.42

项目	本期发生额	上期发生额
所得税费用	242,147.80	59,169.75

注：公司属于小微企业，企业所得税法定税率 20%，按照企业所得税优惠政策 5%的税率缴纳企业所得税，两者的差额为税收优惠。

36.现金流量表项目注释

(1) 与经营活动有关的现金

①收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
个税手续费返及政府补助	902.93	808.16
利息收入	71,695.71	65,838.83
代收代缴	110,337.64	2,310.64
企业认证款	1.38	
合计	182,937.66	68,957.63

②支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的往来款	73,447.22	2,024.59
支付的管理费用	393,138.11	433,823.83
支付的销售费用	58,494.50	33,496.43
支付的手续费等	2,822.00	2,526.92
支付房屋租赁费	296,890.92	
合计	824,792.75	471,871.77

(2) 不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响

无。

37.现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	2,702,963.76	2,489,219.69
加：资产减值准备	-154,355.03	-77,652.72
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	314,762.39	331,140.85
使用权资产折旧		
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	420.51	2,461.85
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-78,725.74	
财务费用（收益以“－”号填列）		
投资损失（收益以“－”号填列）	-23,190.05	
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	75,689.55	19,413.19
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	523,592.77	-3,346,593.34
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	3,253,314.19	3,604,765.90
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	215,475.38	3,407,041.16
其他		
经营活动产生的现金流量净额	6,829,947.73	6,429,796.58
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	13,613,505.25	9,397,191.73
减：现金的期初余额	9,397,191.73	5,116,395.15
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	4,216,313.52	4,280,796.58

（2）本期支付的取得子公司的现金净额

无。

（3）本期收到的处置子公司的现金净额

无。

（4）现金及现金等价物

项目	期末余额	期初余额
一、现金	13,613,505.25	9,397,191.73
其中：库存现金	2,000.00	2,000.00
可随时用于支付的银行存款	8,932,779.51	9,395,191.73
现金等价物	4,678,725.74	
可用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		

项目	期末余额	期初余额
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	13,613,505.25	9,397,191.73

(5) 使用范围受限但仍属于现金及现金等价物列示的情况

无。

(6) 不属于现金及现金等价物的货币资金

无。

38. 租赁

(1) 本公司作为承租方

①未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额

无。

②简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

2023 年度，简化处理的短期租赁费用 296,890.92 元。

③涉及售后租回交易的情况

无。

④与租赁相关的现金流出总额

无。

(2) 本公司作为出租方

①作为出租人的经营租赁

无。

②作为出租人的融资租赁

无。

六、政府补助

1. 涉及政府补助的负债项目

无。

2. 计入当期损益的政府补助

项目	会计科目	本期发生额	上期发生额
增值税加计抵扣	其他收益	859,899.91	927,112.86
合计		859,899.91	927,112.86

七、与金融工具相关的风险

1. 金融工具分类

本公司资产负债表日的各类金融工具的账面价值如下：

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		以摊余成本计量	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益		合计
	准则要求	指定		准则要求	指定	
货币资金			8,934,779.51			8,934,779.51

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		以摊余成本计量	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益		合计
	准则要求	指定		准则要求	指定	
交易性金融资产	4,678,725.74					4,678,725.74
应收票据			7,058,418.44			7,058,418.44
应收账款			16,855,140.99			16,855,140.99
应收款项融资				2,139,580.80		2,139,580.80
其他应收款			59,471.43			59,471.43

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	以摊余成本计量的金融负债	合计
应付账款		997,433.60	997,433.60
其他应付款		106,757.55	106,757.55
其他流动负债		4,546,490.68	4,546,490.68

2. 金融工具风险

本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险（包括汇率风险、利率风险和价格风险）。本公司的主要金融工具包括货币资金、交易性金融资产、应收票据、应收账款、应收款项融资、应付账款等。本公司对此的风险管理政策概述如下：

（1）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，为利率风险。利率风险—现金流量变动风险如下：

利率风险敏感性分析：

利率风险敏感性分析基于下述假设：

- 市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用；
- 对于以公允价值计量的固定利率金融工具，市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用；
- 对于指定为套期工具的衍生金融工具，市场利率变化影响其公允价值，并且所有利率套期预计都是高度有效的；
- 以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其他金融资产和负债的公允价值变化。

（2）信用风险

本公司信用风险主要产生于货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款等。于资产负债表日本公司金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口。

本公司银行存款主要存放于拥有较高信用评级的股份制商业银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

此外，对于应收票据及应收账款、其他应收款等，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对这些客户的信用

记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

(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。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

八、关联方及关联交易

1. 母公司情况

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

2. 子公司情况

本公司无子公司。

3. 合营和联营企业情况

无。

4. 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
鲁能泰山曲阜电缆有限公司	母公司持股 49%的企业
山东鲁强电缆科技有限公司	母公司持股 100%的企业
山东鲁强地纬新型建材有限公司	母公司持股 70%的企业
山东鲁强地纬建筑工程有限公司	母公司持股 100%的企业
曲阜市福达石油化工有限公司	母公司持股 100%的企业
徐龙	董事长，董事
孔健	董事，总经理
刘文利	董事，副总经理
李绪春	董事，副总经理
张绪春	董事，财务总监
李大鹏	董事会秘书
杨树平	监事会主席
颜涛	职工监事
孔瑞	监事

5. 关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
曲阜市福达石油化工有限公司	采购柴油、汽油	8,157.52	7,487.61
山东鲁强地纬建筑工程有限公司	采购钢板及氧气	44,131.90	
合计		52,289.42	7,487.61

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
鲁能泰山曲阜电缆有限公司	销售商品	26,725,703.96	31,109,109.56
山东鲁强电缆（集团）股份有限公司	销售商品	6,536,590.11	3,147,335.38
山东鲁强电缆（集团）股份有限公司	销售电力	395,340.22	556,958.15
山东鲁强地纬建筑工程有限公司	销售电力	652,471.00	635,322.63
山东鲁强电缆科技有限公司	销售电力	184,430.10	217,589.69
合计		34,494,535.39	35,666,315.41

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

(2) 关联方租赁

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
山东鲁强电缆(集团)股份有限公司	房屋租赁	296,890.92	296,890.92				

关联租赁情况说明：

本公司与山东鲁强电缆(集团)股份有限公司签订房屋租赁合同，租赁位于曲阜市开发区光明路2号的车间和办公室，房屋建筑面积约为8,246.97 m²，月租金24,740.91元。

(3) 关联方资金拆借

无。

(4) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1,175,019.36	1,105,204.40
合计	1,175,019.36	1,105,204.40

6.关联方应收应付款项

应付项目

项目名	关联方	期末余额	期初余额
-----	-----	------	------

称		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	鲁能泰山曲阜电缆有限公司	12,862,425.29	385,872.76	13,737,491.72	81,242.73
应收账款	山东鲁强电缆（集团）股份有限公司	2,283,244.88	68,497.35	2,708,091.07	412,124.75
应收票据	山东鲁强电缆（集团）股份有限公司	3,378,793.08	101,363.79	420,000.00	126,000.00

九、承诺及或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺及或有事项。

十、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十二、补充资料

1.当期非经常性损益明细表

根据中国证监会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2008）》（证监会公告（2008）43 号）及证监会公告（2011）41 号，本公司非经常性损益如下：

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益,包括已计提资产减值准备的冲销部分	-420.51	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	902.93	
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	101,915.79	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
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		
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		
非货币性资产交换损益		

项目	金额	说明
债务重组损益		
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		
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		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
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		
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		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1.38	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	5,119.98	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	97,279.61	--

2.净资产收益率及每股收益

（1） 本年发生额

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	6.44	0.13	0.13
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	6.21	0.13	0.13

（2） 上年发生额

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	6.01	0.12	0.12
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	6.01	0.12	0.12

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) 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号），要求“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。”

说明：

2. 执行《企业会计准则解释 16 号》对本公司的影响

(1) “关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”，本公司会计政策变更的主要内容如下：

①本公司对于不是企业合并、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（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等，以下简称单项交易），不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》第十一条（二）、第十三条关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。本公司对该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，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。

②根据新旧衔接规定：“对于在首次施行本解释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适用本解释的单项交易，企业应当按照本解释的规定进行调整。对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初因适用本解释的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，企业应当按照本解释和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。企业进行上述调整的，应当在财务报表附注中披露相关情况。”上述规定自 2023 年 1 月 1 日起施行，本公司对于 2022 年 1 月 1 日至首次执行日（即 2023 年 1 月 1 日）之间发生的单项交易按照上述规定进行调整；对于 2022 年 1 月 1 日期初确认的单项交易将累积影响数调整 2022 年 1 月 1 日留存收益及其他相关财务报表项目。

执行该政策对公司报表无影响。

(2) 重要会计估计变更

本期无会计估计变更。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
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	-420.51
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	902.93
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	101,915.79
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1.38
非经常性损益合计	102,399.59
减：所得税影响数	5,119.98
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	97,279.61

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用

山东鲁强电工科技股份有限公司
2024 年 4 月 22 日