

证券代码：831606

证券简称：ST 方硕

公告编号：2023-018

主办券商：开源证券



# ST 方硕

## NEEQ: 831606

### 山东方硕电子科技股份有限公司

SHANDONG FANGSHUO ELECTRONIC TECHNOLOGY CO.,LTD.



## 年度报告

## 2022

## 公司年度大事记

2022年5月16日，公司2021年年度股东大会审议通过了《关于公司2021年度董事会工作报告的议案》、《关于公司2021年度监事会工作报告的议案》、《关于公司2021年度财务决算报告的议案》、《关于公司2022年度财务预算报告的议案》、《关于公司2021年度利润分配方案的议案》、《关于公司2021年度报告及年度报告摘要的议案》、《关于续聘公司2022年度会计师事务所的议案》等相关议案。

2022年5-6月，公司获得由国家版权局下发的《方硕智能监管服务平台V2.0》（登记号：2022SR0654944）、《方硕金融库存管理系统V2.0》（登记号：2022SR0656926）等共计六项计算机软件著作权登记证书。

2022年下半年，公司完成发行股份购买资产暨重大资产重组相关事项。2022年9月26日，公司召开第三届董事会第十六次会议和第三届监事会第七次会议，审议通过了《关于公司发行股份购买资产构成关联交易暨重大资产重组的议案》等相关议案。根据全国股转公司审核意见，公司对重大资产重组相关文件进行了修订，并于2022年11月25日召开第三届董事会第十七次会议，重新审议通过上述关于重大资产重组的相关议案。

2022年12月13日，公司召开了2022年第四次临时股东大会，会议审议通过了《关于公司发行股份购买资产构成关联交易暨重大资产重组的议案》、《关于山东方硕电子科技有限公司符合发行股份购买资产暨重大资产重组条件的议案》等相关议案。公司向控股股东山东中际投资控股有限公司发行股份购买其持有的山东中际智能装备有限公司100.00%股权，交易作价为330,000,000.00元，公司本次发行股份总额为330,000,000股，发行价格为1.00元/股，其中有限售条件流通股330,000,000股，无限售条件流通股0股。新增股份于2023年1月30日起在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让。

本次重大资产重组，将山东中际智能装备有限公司的产品、技术和市场等资源纳入公司体系，实现了公司战略及业务转型，提升公司的盈利能力和综合实力。

## 目 录

第一节	重要提示、目录和释义 .....	4
第二节	公司概况 .....	7
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	9
第四节	重大事件 .....	20
第五节	股份变动、融资和利润分配.....	26
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况.....	31
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护 .....	34
第八节	财务会计报告 .....	39
第九节	备查文件目录.....	139

## 第一节 重要提示、目录和释义

### 【声明】

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。

公司负责人戚志杰、主管会计工作负责人张霞及会计机构负责人（会计主管人员）张霞保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

大华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

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。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在半数以上董事无法完全保证年度报告的真实性、准确性和完整性	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否审议通过年度报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 1、未按要求披露的事项及原因

为保护公司重要客户及供应商信息等商业秘密，避免同业竞争对手通过公开资料了解到公司客户和供应商情况而进行恶性竞争，影响公司业绩，最大限度的保护公司和股东利益，对公司年报中第三节二、（二）2、营业情况分析中，（3）主要客户情况和（4）主要供应商情况中的客户及供应商名称以“客户 1—客户 5”及“供应商 1—供应商 4”进行披露，但关联方除外；对第八节 2022 年度财务报表附注五、注释 4 应收账款中，6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款中的单位名称以“客户 1、客户 3、客户 6—客户 8”进行披露。

### 【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项描述及分析
1、宏观经济波动及市场竞争加剧的风险	公司主营业务为电机定子绕组智能装备的研发、设计、制造、销售及服务，经营的市场环境一方面受到国家行业政策、周期性波动等宏观经济因素的影响，另一方面还受到市场竞争、市场供求关系、重大突发事件等因素的影响。如果未来国家政策、市场环境出现重大不利变化，可能存在公司经营不利及达不到盈利预期的风险。

	<p>应对措施：公司将利用已具备的技术和市场优势，积极进行技术和产品创新，大力开拓市场，巩固和提升行业地位，提高公司生产经营及盈利水平。</p>
2、不能保持技术领先的风险	<p>公司所处行业具有明显的技术推动型的典型特征，若不能保持技术领先优势，将影响到公司的持续性发展。</p> <p>应对措施：公司全资子公司山东中际智能装备有限公司曾先后承担完成了各类国家及省部级“星火”、“火炬”、“推广”计划，国家重点新产品计划，主持和参与起草多项国家、行业标准。目前，中际智能拥有有效发明专利 33 项、实用新型 78 项，软件著作权 9 项，注册商标 5 个。公司将不断加强自主技术创新能力，保持技术领先优势。</p>
3、技术流失的风险	<p>公司核心技术是公司研发与设计人员在消化吸收国内外技术资料、与客户进行广泛的技术交流以及多年实践经验的基础上形成的，存在发生技术泄密现象或研发与设计队伍人才流失的风险。</p> <p>应对措施：公司的核心技术及制造工艺由公司研发与设计队伍整体掌握，并不依赖于某个研发与设计人员。同时，公司建立和完善了一整套严密的技术管理制度，与研发、设计人员签署了《保密及竞业禁止协议书》，防止核心技术外泄，多年来始终保持研发与设计队伍相对稳定。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	<p>本期公司进行了重大资产重组，新增全资子公司山东中际智能装备有限公司，导致公司所属行业及主营业务发生变更，因此本期重大风险发生变化。</p>

## 释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、股份公司、方硕科技、ST方硕	指	山东方硕电子科技股份有限公司
中际控股	指	山东中际投资控股有限公司，公司第一大法人股东
烟台中际	指	烟台中际投资有限公司，公司第二大法人股东
中际智能	指	山东中际智能装备有限公司，公司之全资子公司
中际旭创	指	中际旭创股份有限公司，与公司同一实际控制人
中际钺嘉	指	山东中际钺嘉智能装备有限公司，与公司同一实际控制人
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《山东方硕电子科技股份有限公司章程》
开源证券、主办券商	指	开源证券股份有限公司
三会	指	股东大会、董事会、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、总工程师
元、万元	指	人民币元、人民币万元
VPS	指	Virtual Private Server 的简写，即虚拟专用服务器，是利用虚拟服务器软件在一台物理服务器上创建多个相互隔离的小服务器。
车载终端	指	即车辆监控终端，是车辆监控管理系统的前端设备。
中国银保监会	指	中国银行保险监督管理委员会
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
中登公司	指	中国证券登记结算有限责任公司北京分公司
报告期、本期	指	2022年1月1日至2022年12月31日

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	山东方硕电子科技股份有限公司
英文名称及缩写	Shan Dong Fang Shuo Electronic Technology Co.,Ltd. -
证券简称	ST 方硕
证券代码	831606
法定代表人	戚志杰

### 二、 联系方式

董事会秘书	于京峰
联系地址	山东省烟台市龙口市诸由观镇驻地
电话	0535-6703255
传真	0535-6703255
电子邮箱	fangshuo_china@126.com
公司网址	http://www.fangshuochina.com
办公地址	山东省烟台市龙口市诸由观镇驻地
邮政编码	265700
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	公司董事会办公室

### 三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2011年6月16日
挂牌时间	2014年12月30日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-35 专用设备制造业-356 电子和电工机械专用设备制造-3561 电工机械专用设备制造
主要业务	主要从事电机定子绕组智能装备的研发、设计、制造、销售及 服务
主要产品与服务项目	主要从事电机定子绕组智能装备的研发、设计、制造、销售及 服务，产品主要应用于电机生产行业，特别是各类家用电器电 机、工业用中小型电机、汽车电机等领域的电机定子绕组的大 规模自动化生产。
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）	357,600,000
优先股总股本（股）	0

做市商数量	0
控股股东	控股股东为山东中际投资控股有限公司
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为王伟修，无一致行动人

#### 四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91370600576638891A	否
注册地址	山东省烟台市龙口市高新技术产业园区星宇路 63 号	否
注册资本	357,600,000	是

#### 五、 中介机构

主办券商（报告期内）	开源证券	
主办券商办公地址	陕西省西安市高新区锦业路 1 号都市之门 B 座 5 层	
报告期内主办券商是否发生变化	否	
主办券商（报告披露日）	开源证券	
会计师事务所	大华会计师事务所（特殊普通合伙）	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	张旭光	史丰凯
	5 年	5 年
会计师事务所办公地址	北京市海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 1101	

#### 六、 自愿披露

适用 不适用

#### 七、 报告期后更新情况

适用 不适用

<p>2022 年下半年，公司进行了重大资产重组事项。公司向控股股东山东中际投资控股有限公司发行股份购买其持有的山东中际智能装备有限公司 100.00%股权，交易作价为 330,000,000.00 元。其中，股份对价为 330,000,000.00 元，发行价格为 1.00 元/股，发行数量为 330,000,000.00 股（限售 330,000,000.00 股），占发行后总股本的 92.28%。</p> <p>2022 年 12 月 14 日，中际智能完成股东变更相关工商登记手续办理。2022 年 12 月 15 日，由大华会计师事务所（特殊普通合伙）出具大华验字[2022]000899 号验资报告。2022 年 12 月 30 日，公司收到全国股转公司出具的《关于山东方硕电子科技股份有限公司发行股份购买资产暨重大资产重组股份登记的函》（股转函[2022]3868 号），确认公司本次发行股份 330,000,000 股。</p> <p>本次股票发行新增股份于 2023 年 1 月 30 日起在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让。2023 年 2 月 6 日，公司完成与本次重大资产重组相关的注册资本变更及《公司章程》备案相关工商登记手续办理，换发新的营业执照。</p> <p>因此，本年报中涉及公司股本、注册资本、股东持股情况等相关信息，与中登公司出具的 2022 年 12 月 30 日全体证券持有人名册不一致。</p>
--

### 第三节 会计数据、经营情况和管理层分析

#### 一、主要会计数据和财务指标

##### (一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	156,297,151.88	106,622,316.57	46.59%
毛利率%	28.69%	23.45%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	3,734,899.82	-48,597,367.94	107.69%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-3,966,541.06	-2,397,787.21	65.43%
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）	0.95%	-9.35%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	105.85%	317.35%	-
基本每股收益	0.01	-0.14	107.14%

##### (二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	578,578,951.88	637,559,474.76	-9.25%
负债总计	282,069,517.44	144,653,874.45	95.00%
归属于挂牌公司股东的净资产	296,509,434.44	492,905,600.31	-39.84%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.83	17.86	-95.36%
资产负债率%（母公司）	2.34%	425.83%	-
资产负债率%（合并）	48.75%	22.69%	-
流动比率	1.54	3.36	-
利息保障倍数	5.10	-1,045.51	-

##### (三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-45,797,422.54	20,757,000.91	-320.64%
应收账款周转率	2.70	1.78	-
存货周转率	0.71	1.06	-

##### (四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
--	----	------	-------

总资产增长率%	-9.25%	2.29%	-
营业收入增长率%	46.59%	-43.48%	-
净利润增长率%	-107.69%	-655.23%	-

#### (五) 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	357,600,000	27,600,000	1,195.65%
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

#### (六) 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

#### (七) 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-32,142.44
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	-3,500.00
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-
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	7,392,878.13
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	344,205.19
<b>非经常性损益合计</b>	<b>7,701,440.88</b>
所得税影响数	-
少数股东权益影响额（税后）	-
<b>非经常性损益净额</b>	<b>7,701,440.88</b>

#### (八) 补充财务指标

适用 不适用

#### (九) 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

##### 1、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 重大资产重组 不适用

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
营业收入	679,900.69	106,622,316.57	-	-
毛利率%	13.06%	23.45%	-	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-2,325,692.08	-48,597,367.94	-	-
资产总计	588,767.09	637,559,474.76	-	-
归属于挂牌公司股东的净资产	-1,918,406.77	492,905,600.31	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-1,984,700.56	20,757,000.91	-	-

## 2、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

#### （1）执行企业会计准则解释第 15 号对本公司的影响

2021 年 12 月 31 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号，以下简称“解释 15 号”），解释 15 号“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理（以下简称‘试运行销售’）”和“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。

本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行解释 15 号“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理（以下简称‘试运行销售’）”和“关于亏损合同的判断”内容，执行解释 15 号对本报告期内财务报表无重大影响。

#### （2）执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号三个事项的会计处理中：“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行，本公司本年度未提前施行该事项相关的会计处理；“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。

本公司自施行之日起执行解释 16 号“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容，执行解释 16 号对本报告期内财务报表无重大影响。

### 2、会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

### 3、重大会计差错更正原因

报告期内，公司进了重大资产重组，属于同一控制下企业合并，因此公司调整合并资产负债表的期初数，将全资子公司中际智能合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将中际智能合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调

整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因此，公司上年期末的各项财务数据均发生变动，上述第三节一、（九）1. 会计数据追溯调整或重述情况，仅列示部分财务数据调整情况。

## （十） 合并报表范围的变化情况

√适用 □不适用

报告期内，公司增加全资子公司山东中际智能装备有限公司。

## 二、 主要经营情况回顾

### （一） 业务概要

#### 商业模式

本公司拥有软件著作权 47 项，软件产品登记 1 项，注册商标 4 个。多年来，曾先后获得了“高新技术企业”、“双软企业”等资质认证。

公司全资子公司中际智能属于专用设备制造业，主要从事电机定子绕组智能装备的研发、设计、制造、销售及服务，产品主要应用于电机生产行业，特别是各类家用电器电机、工业用中小型电机、汽车电机等领域的电机定子绕组的大规模自动化生产，主要产品为电机定子绕组制造装备整机产品及其重要零部件，是可以提供电机定子绕组制造整体解决方案的供应商。

中际智能是国内电机绕组制造装备的领军企业之一，在国内电机绕组制造装备企业中，其研发能力、技术水平和生产规模均具有突出优势。依靠自主创新，中际智能现已发展成为国内颇具实力的电机绕组制造整体解决方案提供商，曾先后承担完成了国家及省部级“星火”、“火炬”、“推广”计划项目 21 项，国家重点新产品计划项目 27 项，主持和参与起草国家、行业标准 10 项，获国家及省部级科技进步奖 21 项。目前，中际智能拥有有效发明专利 33 项、实用新型 78 项，软件著作权 9 项，注册商标 5 个。基于突出的技术研发能力，中际智能先后获得“高新技术企业”、“国家认定企业技术中心”、“山东省电工专用设备工程技术研究中心”和“博士后科研工作站”等创新研发平台资质，被国家工业和信息化部认定为“专精特新小巨人企业”。

中际智能的主要商业模式如下：

#### （1）采购模式

设立供应保障部，负责采购所需原材料、辅助材料，保证生产经营活动正常进行。公司的采购模式是与公司定制生产的生产模式紧密结合。供应保障部收到生产部门提交的物料需求清单，结合仓库的最低库存量情况，进行需求分析，按照订货合同、预投单分解详细的采购件、自制件的需求数量，制定物料需求计划，经部门负责人审核后报分管领导审批，进行采购。

#### （2）生产模式

由于电机产品的规格众多，下游客户的实际需求千差万别，产品的专用性强，个性化订制明显，公司采取定制生产模式。产品具有“多品种、小批量”的特点，包括单工序机、多工序机、半自动生产线和自动生产线等产品。技术中心根据与客户签订的销售合同和技术协议的要求，对每一笔订单组织产品开发设计和工艺规程设计，工艺部门对零部件进行工艺设计。设计开发完成并获得审核通过后，由技术中心制定详细的产品零部件图样、外购外协明细表、工艺过程卡、工时汇总表、材料汇总表等

资料，由公司生产部和供应保障部组织实施。产品加工装配并调试成后，下游客户到现场按照技术协议进行预验收后由销售部负责发货，调试人员到客户现场进行安装调试，客户最终验收后出具验收报告。

(3) 销售模式

由于电机制造厂家对电机绕组制造装备个性化要求明显，与下游客户每个批次的合作均需通过技术交流将专用设备的功能与电机产品的制造特性要求充分对接，制定出专用技术装备配置技术方案，达成供需双方业务合作的技术协议。基于电机绕组设备生产的以上特性，绝大部分采用直销的形式销售。

**与创新属性相关的认定情况**

√适用 □不适用

“专精特新”认定	√国家级 □省（市）级
“单项冠军”认定	□国家级 □省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
“科技型中小企业”认定	√是
“技术先进型服务企业”认定	□是
其他与创新属性相关的认定情况	-
详细情况	<p>2014年4月，公司获得由烟台市科学技术局颁发的“烟台市科技型中小企业”证书，证书编号：20141074，有效期三年。</p> <p>2020年12月，公司获得由山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局联合颁发的“高新技术企业证书”，证书编号GR202037003254，有效期三年。</p> <p>2021年7月，公司全资子公司中际智能获得国家工业和信息化部颁发的专精特新“小巨人”企业，有效期：2021年7月1日-2024年6月30日。</p> <p>2022年12月，公司全资子公司中际智能获得由山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局联合颁发的“高新技术企业证书”，证书编号GR202237007332，有效期三年。</p>

**行业信息**

是否自愿披露

√是 □否

公司全资子公司中际智能属于电工机械专用设备制造业，电机行业历经数十年发展取得了稳步发展，特别是近几年电机板块业务营业收入总值及增速都有较大增长。

**1、电机行业情况**

(1) 新能源汽车驱动电机行业

国家政策要求大幅提升新能源汽车比例，推动新能源汽车等绿色低碳产业成为支柱产业，在国家政策的大力支持下，整个新能源汽车行业呈现出蓬勃发展的态势，电机在新能源汽车领域中的应用技术日渐成熟。随着永磁同步电机被广泛使用，通过行业内部的整合以及组建上下游合作机制，打通了新能源整车、驱动电机和稀土永磁材料等产业间发展梗阻，实现全产业链互利共赢，新能源产业又掀起了向高端、智能方向发展的新浪潮，大集团多元化发展向该领域拓展、行业内部产业合并及升级等

现象较多。与此同时，世界汽车制造巨头也纷纷快速加入到新能源领域，为电机定子绕组制造产业带来了新的机遇与挑战。

(2) 变频电机行业

近年来，变频电机行业在家电领域发展尤其迅速。以洗衣机为例，变频洗衣机因具有节能、超低噪音、可变水流、高脱水转速等特点，所以受到众多消费者的喜爱，变频电机技术也将占据洗衣机驱动技术的制高点，成为企业高端产品的主要技术卖点之一。此外，在全球气候变暖，节能减排迫在眉睫之际，变频家电无疑顺应了当下的环保趋势。而推进变频技术的升级和普及，为整个家电行业的升级转型将发挥积极的推进作用。变频电机定子绕组制造工艺完全区别于传统电机定子绕组制造工艺，变频电机行业的兴起，将拉动上游供应商对定子绕组制造装备提出新的工艺装备转型需求。

(3) 压缩机电机行业

压缩机电机主要应用于传统冰箱、空调等白色家电领域。从全球市场看，全球范围内对高效节能电机的需求正在不断上升，下游市场驱动系统产量不断上升也增加了对电机的需求，进一步释放我国产能过剩的压力，下游厂商也将更广泛地采用高、精、尖装备和变频电机等新技术对原有产品进行升级。随着国家一带一路等战略及政策的指引，特别是以格力、美的、海尔为代表的主导型品牌为整个行业创造了较好的生存土壤，白色家电行业热度升高，带领了本行业高端智能装备的转型升级和发展。

(4) 工业电机行业

由于现代工业生产的信息化、自动化程度越来越高。工业其他领域电机制造商大多采用单机制造生产，自动化、智能化程度不高。随着电机制造技术提升人工成本的逐年上升，工业电机行业制造装备由单机、半自动化生产向组合机、全自动化生产方向转变。设备淘汰、升级给电机定子绕组生产装备市场带来了新的活力。

**2、行业竞争情况：**

(1) 以德国 STATOMAT 为首的国外企业在一段时间内仍处于优势地位。国外企业通过发挥技术领先和行业信息优先的优势，领先开发自动化水平更高的新型电机绕组专用设备，抢占新增市场份额并保持行业领先地位。国外企业产品的技术水平和质量性能总体领先于国内大多数企业，但产品售价较高，在国内的市场中的外资企业份额也高于国内企业。

(2) 国内大多数企业竞争优势不明显。由于受技术研发能力和加工水平的限制，国内大多数企业规模不大，产品机型单一，技术水平不高。与国外企业相比，国内大多数企业存在较大的实力差距。

(3) 国内少数优势企业开始脱颖而出。如中际智能等国内其他少数优势企业逐渐成为行业有力的竞争者。经过多年的发展，国内少数优势企业通过引进吸收和自主创新相结合，在研发能力、工艺水平、加工设备和人才储备等方面都有了长足的进步，产品技术水平不断提高，成为行业内强有力的竞争者。

**报告期内变化情况：**

事项	是或否
所处行业是否发生变化	√是 □否
主营业务是否发生变化	√是 □否
主要产品或服务是否发生变化	√是 □否
客户类型是否发生变化	√是 □否
关键资源是否发生变化	√是 □否
销售渠道是否发生变化	√是 □否

收入来源是否发生变化	√是 □否
商业模式是否发生变化	√是 □否

**具体变化情况说明:**

公司主要从事汽车卫星定位 VPS 防盗系统、车载终端产品的研发应用、相关软件开发及相关网络服务运营。基于汽车行业的特点、市场状况及自身情况，主要采取与保险公司进行战略合作的方式开拓市场。多年来，公司始终致力于为汽车后市场提供优秀的产品与解决方案，但由于 2020 年 9 月中国银保监会制定并实施的《关于实施车险综合改革的指导意见》，对车险进行了相关政策改革及调整，公司原有业务受到较大冲击，导致公司业绩大幅下滑。

2022 年，公司通过发行股份购买资产，取得了中际智能 100.00% 股权。中际智能主要从事电机定子绕组智能装备的研发、设计、制造、销售及服务，产品主要应用于电机生产行业，特别是各类家用电器电机、工业用中小型电机、汽车电机等领域的电机定子绕组的大规模自动化生产。

因此，重组完成后，公司所处行业、主营业务、主要产品及服务上述信息皆发生变化。

**(二) 财务分析**

**1、 资产负债结构分析**

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	33,057,131.58	5.71%	195,371,890.17	30.64%	-83.08%
应收票据	40,941,289.85	7.08%	26,271,872.05	4.12%	55.84%
应收账款	79,508,479.81	13.74%	36,453,671.30	5.72%	118.11%
存货	213,660,552.85	36.93%	99,764,145.12	15.65%	114.17%
投资性房地产	-	0.00%	-	0.00%	0.00%
长期股权投资	-	0.00%	-	0.00%	0.00%
固定资产	113,717,967.85	19.65%	125,428,771.09	19.67%	-9.34%
在建工程	3,571,287.09	0.62%	4,853,282.68	0.76%	-26.42%
无形资产	23,089,641.24	3.99%	25,449,629.31	3.99%	-9.27%
商誉	-	0.00%	-	0.00%	0.00%
短期借款	33,390,000.00	5.77%	-	0.00%	100.00%
长期借款	-	-	-	-	-

**资产负债项目重大变动原因:**

1、报告期末公司货币资金为 33,057,131.58 元，较上年期末减少 162,314,758.59 元，主要原因系：公司全资子公司中际智能在本期通过货币资金进行了减资，注册资本由 5000 万元减至 3000 万元。

2、报告期末公司应收票据为 40,941,289.85 元，较上年期末增加 14,669,417.8 元，主要原因系：本期公司全资子公司中际智能营业收入增加，客户回款承兑汇票随之增加。

3、报告期末公司应收账款为 79,508,479.81 元，较上年期末增加 43,054,808.51 元，主要原因系：本期营业收入增加，而公司产品收入回款需要一定时间周期。

4、报告期末公司存货为 213,660,552.85 元，较上年期末存货增加 113,896,407.73 元，主要原因系：本期客户订单增加，发出商品增加，而公司产品需要经客户验收才能确定收入，将存货结转，客

户验收周期较长。

5、报告期末公司短期借款为 33,390,000.00，上年同期未有短期借款，主要原因系：为更好开展公司各项业务，保证充足的流动资金，本期公司全资子公司中际智能新增加了短期银行借款。

## 2、营业情况分析

### (1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	156,297,151.88	-	106,622,316.57	-	46.59%
营业成本	111,450,724.54	71.31%	81,621,652.96	76.55%	36.55%
毛利率	28.69%	-	23.45%	-	-
销售费用	3,848,096.17	2.46%	4,249,845.25	3.99%	-9.45%
管理费用	27,428,097.36	17.55%	34,051,012.91	31.94%	-19.45%
研发费用	9,780,707.48	6.26%	8,693,738.90	8.15%	12.50%
财务费用	-1,221,085.22	-0.78%	-938,299.56	-0.88%	30.14%
信用减值损失	679,702.69	0.43%	-6,234,447.94	-5.85%	-110.90%
资产减值损失	-1,642,087.44	-1.05%	-19,631,817.49	-18.41%	-91.64%
其他收益	3,239,596.45	2.07%	5,588,509.02	5.24%	-42.03%
投资收益	168,442.10	0.11%	3,760,884.24	3.53%	-95.52%
公允价值变动收益	145,656.62	0.09%	-	0.00%	100.00%
资产处置收益	3,144.15	0.00%	155.71	0.00%	1919.23%
汇兑收益	-	0.00%	-	0.00%	0.00%
营业利润	4,438,662.49	2.84%	-39,716,933.00	-37.25%	111.18%
营业外收入	1,458,773.79	0.93%	11,230.29	0.01%	12889.64%
营业外支出	132,586.39	0.08%	-	0.00%	100.00%
净利润	3,734,899.82	2.39%	-48,597,367.94	-45.58%	107.69%

#### 项目重大变动原因：

1、本期营业收入为 156,297,151.88 元，较同期增长 49,674,835.31 元，主要原因系：本期全资子公司中际智能业务拓展良好，订单有一定增长，同时客户验收通过数量也增长较大。

2、本期营业成本为 111,450,724.54 元，较同期增长 29,829,071.58 元，主要原因是系：本期全资子公司中际智能销售收入增长较大。

3、本期财务费用为-1,221,085.22 元，较同期有所增加，主要原因系：本期全资子公司增加银行短期借款，需支付借款利息。

4、本期信用减值损失为 679,702.69 元，较同期有所减少，主要原因系：本期全资子公司中际智能加大了贷款催收力度。

5、本期资产减值损失为-1,642,087.44 元，较同期有所增加，主要原因系：本期全资子公司中际智能客户订单增加，存货有所增加。

6、本期其他收益为 3,239,596.45 元，较同期减少 2,348,912.57 元，主要原因系：本期收到的政府补助减少。

7、本期投资收益、公允价值变动收益合计减少，主要原因系：本期全资子公司中际智能理财金额减少。

8、本期营业外收入为 1,458,773.79 元，较同期增长较大，主要原因系：本期全资子公司中际智能因首台套研发项目损失获得保险理赔。

9、本期营业外支出为 132,586.39 元，较同期增长较大，主要原因系：本期全资子公司中际智能对外公益捐赠增加。

10、本期营业利润及净利润，较同期有较大幅度增长，主要原因系：本期全资子公司中际智能营业收入大幅增长。

## (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	149,473,853.75	104,802,829.52	42.62%
其他业务收入	6,823,298.13	1,819,487.05	275.01%
主营业务成本	106,740,852.04	80,993,550.75	31.79%
其他业务成本	4,709,872.50	628,102.21	649.86%

### 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点
电机定子绕组设备	156,287,594.31	111,441,321.7	28.69%	47.52%	37.53%	5.18%
其他产品	9,557.57	9,402.84	1.62%	-98.59%	-98.41%	-11.45%

### 按区域分类分析：

适用  不适用

### 收入构成变动的的原因：

1、本期主营业务收入为 149,473,853.75 元，较同期增加 44,671,024.23 元，主要原因系：本期全资子公司中际智能业务拓展良好，订单有一定增长，同时客户验收通过数量也增长较大。

2、本期其他业务收入为 6,823,298.13 元，较同期增加 5,003,811.08 元，主要原因系：本期全资子公司中际智能销售材料配件增加。

3、本期主营业务成本为 106,740,852.04 元，较同期增加 25,747,301.29 元，主要原因是系：本期全资子公司中际智能销售收入增长较大。

4、本期其他业务成本为 4,709,872.50 元，较同期增加 4,081,770.29 元，主要原因系：本期全资子公司中际智能其他业务收入增加。

## (3) 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	客户 1	38,050,000.00	24.34%	否

2	客户 2	23,831,357.96	15.25%	否
3	客户 3	21,150,442.48	13.53%	否
4	客户 4	12,044,162.83	7.71%	否
5	客户 5	5,928,246.50	3.79%	否
合计		101,004,209.77	64.62%	-

#### (4) 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	山东中际钷嘉智能装备有限公司	35,379,646.02	17.24%	是
2	供应商 1	14,302,675.21	6.97%	否
3	供应商 2	11,314,021.05	5.51%	否
4	供应商 3	11,269,147.79	5.49%	否
5	供应商 4	8,011,020.19	3.90%	否
合计		80,276,510.26	39.12%	-

### 3、现金流量状况

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	-45,797,422.54	20,757,000.91	-320.64%
投资活动产生的现金流量净额	49,141,539.74	118,840,075.20	-58.65%
筹资活动产生的现金流量净额	-164,339,044.11	715,160.00	-23,079.34%

#### 现金流量分析：

1、本期经营活动产生的现金流量净额为-45,797,422.54 元，较同期减少较大，主要原因系：本期公全资子公司中际智能销售收入增长，原材料采购额增加。

2、本期投资活动产生的现金流量净额为 49,141,539.74 元，较同期减少 69,698,535.46 元，主要原因系：本期全资子公司中际智能理财金额有所减少。

3、本期筹资活动产生的现金流量净额为-164,339,044.11 元，较同期减少较大，主要原因系：公司全资子公司中际智能本期进行了减资。

### (三) 投资状况分析

#### 1. 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
山东中际智能	控股子公司	主要从事电机定子绕组智能	3000万元	576,569,010.82	301,555,819.52	156,287,594.31	7,392,878.13

装备有限公司	公司	装备的研发、设计、制造、销售及					
--------	----	-----------------	--	--	--	--	--

**主要参股公司业务分析**

适用 不适用

**公司控制的结构化主体情况**

适用 不适用

本期公司新增全资子公司山东中际智能装备有限公司。

**2. 理财产品投资情况**

适用 不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
券商理财产品	自有资金	0.00	0.00	不存在
银行理财产品	自有资金	0.00	0.00	不存在
<b>合计</b>	-	0.00	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

**3. 与私募基金管理人共同投资合作或合并范围内包含私募基金管理人的情况**

适用 不适用

**三、 持续经营评价**

公司持续经营能力情况：

1、报告期内，公司业务、资产、人员、财务、机构等完全独立，保持着良好的独立自主经营能力；经营管理层、核心技术人员队伍稳定；会计核算、财务经营管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好；公司各项管理制度健全，具有独立完整的业务体系及面向市场独立经营的能力；控股股东及实际控制人未发生变更，未出现董事、监事、高级管理人员无法履职的情况。

2、2022年下半年，公司向控股股东中际控股发行股份购买其持有的中际智能100.00%股权，发行股份总额为330,000,000股，中际智能的产品、技术和市场等资源纳入了公司体系，公司主要财务、业务等经营指标发生重大向好性改善，实现了公司战略及业务转型，提升了公司的盈利能力和综合实力。

综上，公司拥有良好的持续经营能力。报告期内，未发生对公司持续经营能力有重大不利影响的事项。

## 第四节 重大事件

### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在其他重大关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(五)
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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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	四.二.(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	四.二.(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	
是否存在自愿披露的其他事项	<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）重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

#### （二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

#### （三）报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	0.00	35,379,646.05
销售产品、商品，提供劳务	-	-
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
其他	0.00	550,458.72

因生产经营需要，本期公司全资子公司中际智能向关联方中际钜嘉（与公司同一控股股东、实际控制人）采购压缩机半自动线，发生金额为 35,379,646.05 元；中际旭创（与公司同一实际控制人）租赁

全资子公司中际智能的办公场所，发生金额为 550,458.72 元。

因公司 2022 年度日常关联交易是公司于 2022 年 12 月新增的全资子公司中际智能所发生的，非本公司的直接日常性关联交易。因此，公司 2022 年初时未进行日常性关联交易预计。

#### 企业集团财务公司关联交易情况

适用 不适用

#### (四) 报告期内公司发生的其他重大关联交易情况

单位：元

交易类型	审议金额	交易金额
资产或股权收购、出售	-	-
与关联方共同对外投资	-	-
提供财务资助	-	-
提供担保	-	-
委托理财	-	-
债权债务往来或担保等事项	5,020,000.00	5,020,000.00

#### 重大关联交易的必要性、持续性以及对生产经营的影响：

根据公司经营发展的需要，报告期内，公司向控股股东山东中际投资控股有限公司共计借款人民币 502 万元（其中 12 万为无息借款），双方根据银行贷款利率以及当地小微企业融资贷款的市场利率、难易程度、公司资产等多方面综合因素，协商确定借款利率为年利率 8%。

报告期内，公司向控股股东借款是用于补充公司流动资金，对公司生产经营不存在重大不利影响。

#### 报告期内挂牌公司无违规关联交易

是 否

#### 发生原因、整改情况及对公司的影响：

报告期内，公司未发生违规性关联交易。

#### (五) 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

临时公告索引	事项类型	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
2022-043、 2022-057、 2022-060 等	发行股份购买资产	山东中际智能装备有限公司 100.00%股权	330,000,000.00	是	是

#### 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：

2022 年 9 月 26 日，公司召开第三届董事会第十六次会议和第三届监事会第七次会议，审议通过了《关于公司发行股份购买资产构成关联交易暨重大资产重组的议案》等相关议案。根据全国股转公司审核意见，公司对重大资产重组相关文件进行了修订，并于 2022 年 11 月 25 日召开第三届董事会第十七次会议，重新审议通过上述关于重大资产重组的相关议案。2022 年 12 月 13 日，公司召开了 2022 年第四次临时股东大会，会议审议通过了《关于公司发行股份购买资产构成关联交易暨重大资产重组的议案》、《关于山东方硕电子科技股份有限公司符合发行股份购买资产暨重大资产重组条件的议案》等相关议案。公司向控股股东山东中际投资控股有限公司发行股份购买其持有的山东中际智能装备有限公司 100.00% 股权，公司本次发行股份总额为 330,000,000 股，其中有限售条件流通股

330,000,000股，无限售条件流通股0股。新增股份于2023年1月30日起在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让。

中际智能主要从事电机定子绕组智能装备的研发、设计、制造、销售及服务，产品主要应用于电机生产行业，特别是各类家用电器电机、工业用中小型电机、汽车电机等领域的电机定子绕组的大规模自动化生产，是国内电机绕组制造装备的领军企业之一，在国内电机绕组制造装备企业中，其研发能力、技术水平和生产规模均具有突出优势。本次重大资产重组，将中际智能的产品、技术和市场等资源纳入公司体系，实现了公司战略及业务转型，提升了公司盈利能力和综合实力。

## (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	2014年12月30日	—	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2014年12月30日	—	挂牌	规范关联交易承诺	规范关联交易承诺	正在履行中
董监高	2014年12月30日	—	挂牌	规范关联交易承诺	规范关联交易承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2014年12月30日	—	挂牌	资金占用承诺	避免资金占用承诺	正在履行中
董监高	2014年12月30日	—	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
重组交易方	2023年1月30日	2024年1月29日	重大资产重组	限售承诺	承诺新增股份一年内限售	正在履行中
重组交易方	2022年8月10日	—	重大资产重组	规范关联交易承诺	尽可能减少和规范关联交易承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2022年8月10日	—	重大资产重组	规范关联交易承诺	尽可能减少和规范关联交易承诺	正在履行中
重组交易方及其董监高	2022年8月10日	—	重大资产重组	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2022年8月10日	—	重大资产重组	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2022年8月10日	—	重大资产重组	资金占用承诺	避免资金占用承诺	正在履行中
重组交易	2022年8月	—	重大资产重组	资金占用	避免资金占用	正在履行中

方及其董 监高	月 10 日		承诺	承诺	
------------	--------	--	----	----	--

**承诺事项履行情况**

事项	是或否	是否完成整改
因相关法律法规、政策变化、自然灾害等自身无法控制的客观原因，导致承诺无法履行或无法按期履行的，承诺人是否未及时披露相关信息	不涉及	不涉及
除自身无法控制的客观原因及全国股转公司另有要求的外，承诺已无法履行或履行承诺不利于维护挂牌公司权益的，承诺人是否未充分披露原因并履行替代方案或豁免承诺的审议程序	不涉及	不涉及
除自身无法控制的客观原因外，承诺人是否超期未履行承诺或违反承诺	不涉及	不涉及

**承诺事项的具体内容：**

**（一）挂牌公司控股股东、实际控制人、公司董监高做出相关承诺，具体情况如下：**

1、为了避免公司以后可能出现同业竞争情形，公司控股股东山东中际投资控股有限公司和实际控制人王伟修出具《避免同业竞争承诺函》。承诺如下：

本人（本公司）作为山东方硕电子科技股份有限公司的控股股东、实际控制人，除已经披露的情形外，目前不存在直接或间接控制其他企业的情形，本人（本公司）从未从事或参与与公司存在同业竞争的行为，与公司不存在同业竞争。为避免与公司产生新的或潜在的同业竞争，本人承诺如下：

（1）本人（本公司）将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对公司构成竞争的业务及活动，或拥有与公司存在竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益，或以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权，或在该经济实体、机构、经济组织中担任高级管理人员或核心技术人员。

（2）本人（本公司）在作为公司股东、实际控制人期间，本承诺持续有效。

（3）本人（本公司）愿意承担因违反上述承诺而给公司造成的全部经济损失。

2、为了避免和减少关联交易，公司控股股东和全体董事、监事、高级管理人员签署了《关于规范关联交易承诺》等书面声明。

（1）本人将尽可能的避免和减少本人、本人及与本人关系密切的家庭成员控制或担任董事、高级管理人员的其他企业、组织、机构（以下简称“关联企业”）与方硕科技之间的关联交易。

（2）对于无法避免或者有合理原因而发生的关联交易，本人或关联企业将根据有关法律、法规和规范性文件以及方硕科技章程的规定，遵循平等、自愿、等价和有偿的一般商业原则，与方硕科技签订关联交易协议，并确保关联交易的价格公允，原则上不偏离市场独立第三方的价格或收费的标准，以维护方硕科技及其他股东的利益。

（3）本人保证不利用在方硕科技中的地位 and 影响，通过关联交易损害方硕科技及其他股东的合法权益，不利用本人在方硕科技中的地位和影响，违规占用或转移公司的资金、资产及其他资源，或要求方硕科技违规提供担保。

（4）本承诺书自签字之日起生效且不可撤销，在公司存续及依照中国证监会或证券交易所相关规定本人被认定为方硕科技关联人期间内有效。如违反上述任何一项承诺，本人愿意承担由此给公司造成的直接或间接经济损失、索赔责任及与此相关的费用支出，本人违反上述承诺所取得的收益归公司所有。

3、为了规范关联交易，保护中小股东的合法权益，公司还制定了《防范控股股东及关联方占用公

司资金管理制度》。此外，公司实际控制人、董事、高级管理人员出具声明承诺不以借款、代偿债务、代垫款项等方式占用或转移公司资金或资产。

## （二）本期新增重大资产重组相关承诺，具体情况如下：

### 1、股份锁定承诺

中际控股承诺，本公司在本次方硕科技发行股份购买资产暨重大资产重组中取得的方硕科技股份，自发行结束之日起 12 个月内不进行转让。

### 2、避免与规范关联交易的承诺

实际控制人王伟修、中际控股做出《关于减少和规范关联交易的承诺函》，承诺内容如下：

（1）本次重大资产重组完成后，本人/本公司及本人/本公司对外投资的企业（包括但不限于直接持股、间接持股或委托持股）、实际控制的企业将尽可能减少与方硕科技及其下属公司（包括但不限于中际智能）的关联交易，不会利用自身作为企业实际控制人/作为方硕科技股东的地位谋求的地位谋求与方硕科技及其下属公司（包括但不限于中际智能）在业务合作等方面给予优于市场第三方的权利；不会利用自身作为企业实际控制人/作为方硕科技股东的地位谋求与方硕科技及其下属公司（包括但不限于中际智能）达成交易的优先权利。

（2）若发生必要且无法避免的关联交易，本人/本公司及本人/本公司对外投资的企业（包括但不限于直接持股、间接持股或委托持股）、实际控制的企业将与方硕科技及其下属公司（包括但不限于中际智能）按照公平、公允、等价有偿原则依法签订协议，履行合法程序，并将按照有关法律法规和《山东方硕电子科技有限公司章程》的规定履行信息披露义务及相关的内部决策程序和回避制度，关联交易价格依照与无关联关系的独立第三方进行相同或相似交易时的价格确定，保证关联交易价格具有公允性，亦不利用该等交易从事损害方硕科技及其下属公司合法权益的行为。

（3）本人/本公司控制的企业保证将依照《山东方硕电子科技有限公司章程》的规定参加股东大会，平等地行使相应的权利，承担相应的义务，不利用股东地位谋求不正当利益，不利用关联交易非法转移方硕科技及其下属公司（包括但不限于中际智能）的资金、利润，保证不损害方硕科技及其下属公司的合法权益。

（4）本人/本公司愿意承担因违反上述承诺而给方硕科技及其下属公司造成的全部经济损失。

（5）上述承诺在本人/本公司为方硕科技关联方期间持续有效，且均不可变更或撤销。

### 3、关于避免同业竞争的承诺

公司控股股东、实际控制人及其董事、监事、高级管理人员出具了《关于减少和规范同业竞争的承诺函》，承诺内容如下：

（1）截至本承诺出具之日，本人/本公司及本人/本公司直接或间接控制的企业、或直接或间接参与经营管理的企业未在中华人民共和国（包括香港、澳门及台湾地区）从事与中际智能、方硕科技及其下属公司相同或者相似的业务。

（2）本次重大资产重组完成后，本人/本公司及本人/本公司直接或间接控制的企业、或直接或间接参与经营管理的企业不再以任何形式（包括但不限于在中国境内或境外自行、或其以他人名义、或与他人合资、合作、联合经营）从事、参与或协助他人从事任何与中际智能以及方硕科技业务有竞争关系的经营活动，不再投资于任何与中际智能以及方硕科技业务有竞争关系的经济实体。

（3）若本人/本公司及本人/本公司直接或间接控制的企业、或直接或间接参与经营管理的企业违反上述承诺，本人及相关企业将采取包括但不限于停止经营产生竞争的业务、将产生竞争的业务纳入

方硕科技或者转让给无关联关系第三方等合法方式，以避免同业竞争。

(4) 如因本人/本公司未履行上述承诺给方硕科技、中际智能及其他相关方造成损失的，承诺人将赔偿有关各方因此遭受的一切损失。

#### 4、避免资金占用的承诺

实际控制人王伟修、中际控股及其董事、监事、高级管理人员出具了《关于不存在占用标的公司资金或其他资产的承诺函》，承诺内容如下：

(1) 本公司/本人及本公司/本人直接或间接控制的其他企业不得以代垫费用或其他支出、直接或间接借款、代偿债务等任何方式占用中际智能的资金或其他资产，且将严格遵守《公司法》、《山东中际智能装备有限公司章程》等规范公司治理相关制度的规定，确保此类事项不会发生，维护中际智能财产的完整和安全。

(2) 中际智能若因出具本承诺之日前与本公司/本人及本公司/本人直接或间接控制的其他企业之间发生的相互借款行为而被政府主管部门处罚的，本公司/本人承诺对中际智能因受到该等处罚而产生的经济损失予以全额补偿。

(3) 本公司本人将严格履行上述承诺事项，并督促本公司直接或间接控制的其他企业严格履行本承诺事项。如本公司及本公司直接或间接控制的其他企业违反本承诺给中际智能或方硕科技造成损失的，由本公司赔偿一切损失。

报告期内，上述承诺均严格执行。

### (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
承兑保证金	货币资金	质押	1,549,106.93	0.27%	办理承兑汇票
总计	-	-	1,549,106.93	0.27%	-

#### 资产权利受限事项对公司的影响：

上述承兑保证金属于公司全资子公司中际智能正常经营过程的日常业务，质押金额占总资产的0.27%，对公司整体经营不存在重大不利影响。

## 第五节 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	27,600,000	100.00%	0	27,600,000	7.72%
	其中：控股股东、实际控制人	12,059,000	43.69%	0	12,059,000	3.37%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	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	0	0.00%	330,000,000	330,000,000	92.28%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	330,000,000	330,000,000	92.28%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
<b>总股本</b>		27,600,000	-	330,000,000	357,600,000	-
<b>普通股股东人数</b>		29				

#### 股本结构变动情况：

√适用 □不适用

公司股本结构情况说明：

报告期内，公司向控股股东中际控股发行股份购买其持有的中际智能 100.00%的股权，交易作价为 330,000,000.00 元。其中，股份对价为 330,000,000.00 元，发行价格为 1.00 元/股，发行数量为 330,000,000.00 股（限售 330,000,000.00 股）。2022 年 12 月 14 日，中际智能完成股东变更相关工商登记手续办理。2022 年 12 月 15 日，由大华会计师事务所（特殊普通合伙）出具大华验字[2022]000899 号验资报告。2022 年 12 月 30 日，公司收到全国股转公司出具的《关于山东方硕电子科技股份有限公司发行股份购买资产暨重大资产重组股份登记的函》（股转函[2022]3868 号），确认公司本次发行股份 330,000,000 股。新增股份于 2023 年 1 月 30 日起在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让。

因此，上述普通股本结构表与中登公司出具的 2022 年 12 月 30 日全体证券持有人名册不一致。

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	山东中际投资控股有限公司	12,059,000	330,000,000	342,059,000	95.65%	330,000,000	12,059,000	0	0
2	烟台中际投资有限公司	9,458,000	0	9,458,000	2.64%	0	9,458,000	0	0
3	上海小村资产管理有限公司	3,000,000	0	3,000,000	0.84%	0	3,000,000	0	0
4	潘旭东	600,000	0	600,000	0.17%	0	600,000	0	0
5	韩素利	420,000	0	420,000	0.12%	0	420,000	0	0
6	杨永茂	300,000	0	300,000	0.08%	0	300,000	0	0
7	崔秀红	300,000	0	300,000	0.08%	0	300,000	0	0
8	车磊	284,900	0	284,900	0.08%	0	284,900	0	0
9	王晓明	240,000	0	240,000	0.07%	0	240,000	0	0
10	梁春晓	200,000	0	200,000	0.06%	0	200,000	0	0
<b>合计</b>		<b>26,861,900</b>	<b>330,000,000</b>	<b>356,861,900</b>	<b>99.79%</b>	<b>330,000,000</b>	<b>26,861,900</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

普通股前十名股东间相互关系说明：

烟台中际投资有限公司为山东中际投资控股有限公司之全资子公司，上海小村资产管理有限公司为烟台中际投资有限公司之参股子公司。除此之外，其他股东之间不存在亲属或其他关联关系。

## 二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

## 三、 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

公司控股股东基本信息如下：

名称：山东中际控股投资有限公司

统一社会信用代码：91370681706399244W

法定代表人：王伟修

成立日期：1999年1月18日

住所：烟台龙口市诸由观镇北

注册地址：烟台龙口市诸由观镇北

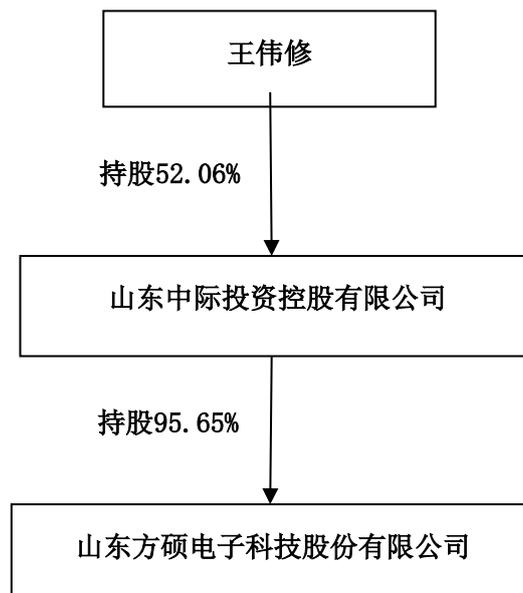
企业类型：有限责任公司

实际控制人：王伟修

注册资本：贰仟万元整

经营范围：企业自有资金对外投资；电子、电器设备，包装机械及制品加工销售。本企业自产产品出口业务；本企业生产、科研所需的原辅材料、机械设备、仪器仪表及零配件的进口业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

## （二）实际控制人情况



### 实际控制人简历：

王伟修，男，1950年11月出生，中国国籍，中共党员，无境外居留权，专科学历，高级工程师，终身享受国务院特殊津贴。山东省优秀专利发明者、中国机械制造工艺专家库高级专家，山东省乡镇企业技术创新带头人、山东省优秀专利发明者、山东省发明创业一等奖获得者、首届烟台市十大杰出工程师、连续三届烟台市专业技术拔尖人才、烟台市优秀人才、烟台市劳动模范、龙口市科技功臣。主要工作经历：1987年5月至1998年12月，担任山东龙口电工机械厂厂长；1999年1月至2010年8月，担任山东中际电工机械有限公司董事长、总经理；2010年8月至2011年3月，担任山东中际投资控股有限公司董事长、总经理。现任中际旭创股份有限公司董事长，兼任山东中际投资控股有限公司董事长。

#### 四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

##### (一) 报告期内的普通股股票发行情况

适用 不适用

单位：元或股

发行次数	发行方案公告时间	新增股票挂牌交易日期	发行价格	发行数量	发行对象	标的资产情况	募集资金额	募集资金用途（请列示具体用途）
1	2022年9月27日	2023年1月30日	1.00	330,000,000	公司控股股东	山东中际投资控股有限公司持有的山东中际智能装备有限公司100.00%股权	-	不适用

##### (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

#### 五、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

#### 六、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

#### 七、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

#### 八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利息率
					起始日期	终止日期	
1	信用	龙口农商行	银行	10,000,000.00	2022年2月11日	2023年2月8日	4.05%
2	担保	光大银行烟台分行	银行	10,000,000.00	2022年4月21日	2023年4月20日	3.85%
3	担保	齐鲁银行烟台龙口支行	银行	10,000,000.00	2022年6月29日	2023年6月28日	3.85%

合计	-	-	-	30,000,000.00	-	-	-
----	---	---	---	---------------	---	---	---

上述贷款均为公司全资子公司中际智能本期银行贷款情况，具体情况如下：

- 1、龙口农商贷款 1,000.00 万元，为信用贷款。
- 2、光大银行贷款 1,000.00 万元，以山东中际投资控股有限公司作为担保方。
- 3、齐鲁银行贷款 1,000.00 万元，以山东中际投资控股有限公司作为担保方。

## 九、 权益分派情况

### (一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

### (二) 权益分派预案

适用 不适用

## 十、 特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

### 一、董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	是否为失信联合惩戒对象	出生年月	任职起止日期	
					起始日期	终止日期
戚志杰	董事长	女	否	1960年11月	2020年8月5日	2023年8月4日
张霞	董事、财务负责人	女	否	1974年7月	2020年8月5日	2023年8月4日
王奔	董事、总经理	男	否	1973年11月	2020年8月5日	2023年8月4日
高华	董事	男	否	1963年10月	2020年8月5日	2023年8月4日
张兆卫	董事	男	否	1963年10月	2021年11月9日	2023年8月4日
戚积常	监事会主席	男	否	1962年9月	2020年8月5日	2023年8月4日
宋克尚	监事	男	否	1987年11月	2020年8月5日	2023年8月4日
胡学舫	职工监事	女	否	1980年12月	2021年10月22日	2023年8月4日
于京峰	董事会秘书	女	否	1984年11月	2020年8月5日	2023年8月4日
董事会人数:					5	
监事会人数:					3	
高级管理人员人数:					3	

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

公司董事、监事、高级管理人员之间无亲属或其他关联关系，公司董事、监事、高级管理人员与股东无亲属或其他关联关系。

#### (二) 变动情况

适用 不适用

#### 关键岗位变动情况

适用 不适用

#### (三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

适用 不适用

#### (四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

#### (五) 董事、监事、高级管理人员任职履职情况

事项	是或否	具体情况
----	-----	------

董事、监事、高级管理人员是否存在《公司法》第一百四十六条规定的情形	否	-
董事、监事、高级管理人员是否被中国证监会采取证券市场禁入措施或者认定为不适当人选，期限尚未届满	否	-
董事、监事、高级管理人员是否被全国股转公司或者证券交易所采取认定其不适合担任公司董事、监事、高级管理人员的纪律处分，期限尚未届满	否	-
是否存在董事、高级管理人员兼任监事的情形	否	-
是否存在董事、高级管理人员的配偶和直系亲属在其任职期间担任公司监事的情形	否	-
财务负责人是否具备会计师以上专业技术职务资格，或者具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上	是	财务负责人具有会计专业知识背景并从事会计工作二十年以上。
是否存在超过二分之一的董事会成员具有亲属关系（不限于近亲属）	否	-
董事、高级管理人员是否投资与挂牌公司经营同类业务的其他企业	否	-
董事、高级管理人员及其控制的企业是否与公司订立除劳务/聘任合同以外的合同或进行交易	否	-
是否存在董事连续两次未亲自出席董事会会议的情形	否	-
是否存在董事连续十二个月内未亲自出席董事会会议次数超过期间董事会会议总次数二分之一的情形	否	-
董事长、总经理、财务负责人、董事会秘书或信息披露事务负责人等关键职务是否存在一人兼多职的情况	否	-

#### (六) 独立董事任职履职情况

适用 不适用

## 二、 员工情况

### (一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	26	0	0	26
生产人员	306	0	10	296
销售人员	8	2	0	10
技术人员	61	13	0	74
财务人员	9	3	0	12
行政人员	94	0	7	87
<b>员工总计</b>	<b>504</b>	<b>18</b>	<b>17</b>	<b>505</b>

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	2
硕士	0	1
本科	86	74
专科	147	150
专科以下	270	278
员工总计	504	505

#### 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

公司薪酬政策根据国家相关法律规定为职工缴纳社会保险及公积金，依据企业效益情况及时为员工增长薪酬。公司根据劳动法和当地最低工资标准的相关规定，结合企业经营业绩及外部环境、行业水平、物价水平等市场因素，按照各系统业务特点建立了具有内部公平性、外部竞争力的薪酬体系，设置了对应的岗位薪资等级。员工薪酬由基本工资、岗位工资、绩效工资、各种津贴和加班工资等构成。

员工培训工作的开展采用内训、外训相结合的公式，内训主要针对于企业文化、职业素养和专业技能培训，外训主要是参与公司外部合作咨询管理公司针对管理、财务、营销、生产等方面的专业培训。

#### (二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

#### 三、 报告期后更新情况

适用 不适用

##### 关于期初员工情况的说明：

报告期，公司新增全资子公司山东中际智能装备有限公司，属于同一控制下企业合并，因此，本期期初人数为并入中际智能员工情况的同期可比数据。

## 第七节 公司治理、内部控制和投资者保护

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

### 一、 公司治理

#### (一) 制度与评估

##### 1、 公司治理基本状况

股份公司成立之初，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统、中国证券登记结算有限公司制定的相关规范性文件要求，建立了包括股东大会、董事会、监事会和管理层等在内的较为完善的治理结构，以及健全的《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易规则》、《对外担保管理制度》、《对外投资融资管理制度》、《信息披露管理制度》、《总经理工作细则》、《董事会秘书工作制度》、《募集资金管理制度》等规范制度。

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序等符合有关法律、法规的要求，且均能按照有关法律、法规和规范性文件要求履行各自的权利和义务。公司重大生产经营决策、投资决策等均严格按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。公司于2019年制定了《年报信息披露重大差错责任追究制度》。报告期内，上述机构和人员均依法履行职责，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

公司将不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。

根据股转公司下发的《关于开展挂牌公司治理专项自查及规范活动的通知》要求，公司持续完善规范治理和运作，2022年未发生、发现违规事项。

##### 2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司建立了较为完善的投资者关系管理制度和内部控制制度，通过《公司章程》、《股东大会议事规则》相关规定，在实际过程中均能按照规定执行，确保全体股东享有合法权利及平等地位。股东大会的召集、通知时间、召开方式、表决程序、决议内容及会议记录等方面均符合《公司法》、《公司章程》及《股东大会议事规则》及其它法律法规的规定。能够给所有股东提供相应的保护，并保证了股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。

##### 3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司重大决策均按照《公司法》、《公司章程》及有关内部控制制度的程序和规定进行，严格按照公司三会议事规则履行了相关审议程序。公司经营决策、规范治理等事项程序合规、合法、决策有效。截止报告期末，公司三会依法运作，在对外投资、关联交易等事项上未出现违法违规和重

大缺陷，公司董监高人员能够切实履行应尽的职责和义务。

#### 4、 公司章程的修改情况

公司是否已对照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等业务规则完善公司章程：

√是 □否

2020年4月23日召开的公司第二届董事会第十三次会议以及2020年5月19日召开的公司2019年年度股东大会，审议通过了《关于拟修订〈公司章程〉的议案》。新的章程根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》做出了相应的修改。

2022年11月25日召开的公司第三届董事会第十七次会议以及2022年12月13日召开的公司2022年第四次临时股东大会，审议通过了《关于拟增加公司注册资本暨修订〈山东方硕电子科技有限公司章程〉的议案》。公司通过发行股份的方式购买中际控股持有的中际智能100.00%股权，公司按照1.00元/股的价格向中际控股发行330,000,000.00股普通股股份以支付交易对价，重组完成后，公司注册资本增加至35,760.00万元，股份总数增加至357,600,000股普通股股份，公司修订了《公司章程》中的相关条款。2023年2月6日，公司完成注册资本变更及《公司章程》备案等相关工商登记手续，换发新营业执照。

### (二) 三会运作情况

#### 1、 三会的召开次数

项目	股东大会	董事会	监事会
召开次数	5	8	3

#### 2、 股东大会的召集、召开、表决情况

事项	是或否	具体情况
股东大会是否未均按规定设置会场	否	-
2021年年度股东大会是否未在上一会计年度结束后6个月内举行	否	-
2021年年度股东大会通知是否未提前20日发出	否	-
2022年公司临时股东大会通知是否未均提前15日发出	否	-
独立董事、监事会、单独或合计持股10%以上的股东是否向董事会提议过召开临时股东大会	否	-
股东大会是否实施过征集投票权	否	-
股东大会审议《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第二十六条所规定的影响中小股东利益的重大事项时，对中小股东的表决情况是否未单独计票并披露	否	-

#### 3、 三会召集、召开、表决的特殊情况

√适用 □不适用

##### 股东大会延期或取消情况：

√适用 □不适用

2022年挂牌公司股东大会共延期0次，取消1次。具体情况如下：

2022年9月27日，公司在全国中小企业股份转让系统披露了《山东方硕电子科技有限公司发行股份购买资产暨关联交易之重大资产重组报告书》（公告编号：2022-043）、《关于召开2022年第

四次临时股东大会通知公告》（公告编号：2022-042）等重大资产重组首次信息披露文件。2022年10月11日，公司收到全国股转公司下发的《关于山东方硕电子科技股份有限公司重大资产重组报告书等信披文件的反馈问题清单》。鉴于公司、中介机构对上述信息披露文件反馈问题清单进行回复及全国股转公司进一步审查尚需一定的时间，因此公司取消了原定于2022年10月18日召开的2022年第四次临时股东大会。

2022年11月28日，公司在全国中小企业股份转让系统披露了《关于召开2022年第四次临时股东大会通知公告》（公告编号：2022-055），公司于2022年12月13日召开了2022年第四次临时股东大会，审议通过了关于公司重大资产重组相关议案。

**股东大会增加或取消议案情况：**

适用 不适用

**股东大会议案被否决或存在效力争议情况：**

适用 不适用

**董事会议案被投反对或弃权票情况：**

适用 不适用

**监事会议案被投反对或弃权票情况：**

适用 不适用

**4、三会程序是否符合法律法规要求的评估意见**

公司股东大会、董事会、监事会会议的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等均符合法律法规和《公司章程》的相关规定和要求，且均能按照相关法律、法规履行各自的权利和义务。会议决议内容完整、文件齐备，会议决议、记录等均能够正常签署，会议决议能够得到执行。

**二、 内部控制**

**(一) 监事会就年度内监督事项的意见**

报告期内，公司监事会认真履行《公司法》、《公司章程》、《监事会议事规则》赋予的职责，关注公司在生产经营、投资活动和财务运作方面的情况，参与重大事项的决策过程，对公司运作、董事和高管人员的履职情况进行监督，加大对公司内部控制制度的建设和运行情况的监督审核，重点对公司高风险领域控制进行监督。

监事会认为：公司已建立了较为完善的内部控制制度系统，并能够得到有效执行，报告期内未发现公司存在的重大风险事项。监事会对本年度内的监督事项无异议。

**(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明**

公司自成立以来，坚持按照法律法规规范运作，建立健全法人治理结构，在业务、资产、人员、机构和财务方面均与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业相互独立，具有独立完整的业务体系及面向市场独立经营的能力。

**1、业务的独立性**

公司的主营业务为电机定子绕组智能装备的研发、设计、制造、销售及服务。公司建立健全了企业法人治理结构和内部组织结构，在经营及管理上独立运作，不存在依赖于股东及其他关联方的情形。

公司在采购、研发、生产、销售、客户服务体系等方面均拥有相对完整的业务体系和直接面向市场独立经营的能力。公司在业务方面独立。

#### 2、资产的独立性

公司拥有独立完整的资产结构，具备与生产经营有关的配套设施，资产独立、完整，产权清晰，公司拥有所有权或使用权的资产均在公司的控制和支配之下，所有权不存在权属纠纷。截至本年度报告出具日，不存在资产、资金被股东、实际控制人及其控制的其他企业占用的情形。公司在资产方面独立。

#### 3、人员的独立性

公司建立了独立的劳动、人事、薪酬管理体系，拥有独立运行的人力资源部门，对公司员工按照有关规定和制度实施管理。董事、监事和高级管理人员均通过合法程序产生，不存在控股股东及实际控制人干预公司董事会和股东大会已经作出的人事任免决定的情况。公司高级管理人员专职在公司工作，并在公司处领取薪酬。公司不存在公司高级管理人员在实际控制人所控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，亦不存在自营或同他人经营与公司经营范围相同业务的情形。公司在人员方面独立。

#### 4、财务的独立性

公司设有独立的财务部门，配备专职财务人员，建立了独立的会计核算体系和财务管理制度，独立进行财务决策，公司及子公司均设置财务负责人、主管会计、出纳等财务人员。本公司在银行独立开设账户，未与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账号，独立支配公司资金和其他资产。公司作为独立的纳税人，持有税务主管部门颁发的登记证书，依法独立进行纳税申报和履行缴纳义务。公司财务人员均为专职人员，在公司缴纳社保和领取薪酬。公司在财务方面独立。

#### 5、机构的独立性

公司根据《公司法》、《公司章程》的要求建立了较为完善的法人治理结构，股东大会、董事会、监事会严格按照《公司章程》规范运作，形成了以股东大会为最高权力机构、董事会为决策机构、监事会为监督机构、总经理及高级管理人员为执行机构的有效法人治理结构。公司机构独立于股东，办公场所与股东及其控制的关联企业分开，不存在混合经营、合署办公的情况。不存在控股股东、实际控制人及其他关联方干预公司机构设置及正常生产经营活动的情况。公司在机构方面独立。

### (三) 对重大内部管理制度的评价

事项	是或否
挂牌公司是否存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形	否
挂牌公司出纳人员是否兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作	否
<p>公司按照《公司法》、《证券法》、《企业会计准则》、《公司内部控制制度》等法律、法规和规范性文件的要求，结合公司实际情况，建立了一套完善的内部控制制度。公司内部控制制度具有针对性、合理性和有效性，并且得到了较好的贯彻和执行，在公司经营等各个关键环节、信息披露等方面发挥了较好的管理控制作用。</p> <p>1、关于会计核算体系</p> <p>报告期内，公司严格按照企业会计准则，制定会计核算的具体制度，并按照规定要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。</p>	

## 2、关于财务管理体系

报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，结合公司的实际情况及行业特点，不断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、经营风险等前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

公司内部控制制度健全合理、执行有效。报告期内，未发现公司存在内部控制设计和执行的重大缺陷。

### (四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

公司制定了《信息披露管理制度》及《年报信息披露重大差错责任追究制度》。报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。公司信息披露负责人及公司管理层严格遵守了上述制度，执行情况良好。

## 三、 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

## 第八节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明
审计报告编号	大华审字[2023] 001409 号
审计机构名称	大华会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	北京市海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 1101
审计报告日期	2023 年 4 月 21 日
签字注册会计师姓名及连续签字年限	张旭光 5 年 史丰凯 5 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	31.8 万元

## 审 计 报 告

大华审字[2023]001409号

山东方硕电子科技股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了山东方硕电子科技股份有限公司（以下简称方硕科技）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 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，公允反映了方硕科技 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

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

方硕科技管理层对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我

们的审计报告。

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

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

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

#### **四、 管理层和治理层对财务报表的责任**

方硕科技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，方硕科技管理层负责评估方硕科技的持续经营能力，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方硕科技、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督方硕科技的财务报告过程。

#### **五、 注册会计师对财务报表审计的责任**

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

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

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，就可能导致对方硕科技持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报告使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致方硕科技不能持续经营。

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

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

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

张旭光

中国·北京

中国注册会计师：

史丰凯

二〇二三年四月二十一日

## 二、 财务报表

### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、注释1	33,057,131.58	195,371,890.17
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、注释2		50,395,753.41
衍生金融资产			
应收票据	五、注释3	40,941,289.85	26,271,872.05
应收账款	五、注释4	79,508,479.81	36,453,671.30
应收款项融资	五、注释5	41,394,763.36	26,142,755.87
预付款项	五、注释6	1,836,440.02	5,306,768.80
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、注释7	545,819.69	692,217.27
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、注释8	213,660,552.85	99,764,145.12
合同资产	五、注释9	13,140,545.36	24,784,597.89

持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、注释 10	6,641,461.83	5,500,908.42
<b>流动资产合计</b>		430,726,484.35	470,684,580.30
<b>非流动资产：</b>			
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、注释 11	113,717,967.85	125,428,771.09
在建工程	五、注释 12	3,571,287.09	4,853,282.68
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、注释 13	680,032.27	874,324.27
无形资产	五、注释 14	23,089,641.24	25,449,629.31
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、注释 15	416,659.52	1,666,637.48
递延所得税资产	五、注释 16	6,226,879.56	8,256,829.63
其他非流动资产	五、注释 17	150,000.00	345,420.00
<b>非流动资产合计</b>		147,852,467.53	166,874,894.46
<b>资产总计</b>		578,578,951.88	637,559,474.76
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、注释 18	33,390,000.00	-
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	五、注释 19	3,098,213.76	4,234,461.72
应付账款	五、注释 20	51,113,106.49	35,915,789.71
预收款项			
合同负债	五、注释 21	147,845,816.07	68,821,464.85
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、注释 22	10,987,984.79	10,373,536.33
应交税费	五、注释 23	7,602,838.52	3,839,519.77
其他应付款	五、注释 24	5,918,640.69	1,987,398.69

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、注释 25	189,826.54	181,037.54
其他流动负债	五、注释 26	18,714,140.89	14,791,889.65
<b>流动负债合计</b>		278,860,567.75	140,145,098.26
<b>非流动负债：</b>			
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、注释 27	408,949.69	598,776.19
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、注释 28	2,800,000.00	3,910,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		3,208,949.69	4,508,776.19
<b>负债合计</b>		282,069,517.44	144,653,874.45
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、注释 29	357,600,000.00	27,600,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、注释 30	<b>85,475,625.18</b>	595,039,259.95
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五、注释 31	2,231,993.59	1,973,059.28
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润	五、注释 32	<b>-148,798,184.33</b>	-131,706,718.92
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		296,509,434.44	492,905,600.31
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		296,509,434.44	492,905,600.31
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		578,578,951.88	637,559,474.76

法定代表人：戚志杰

主管会计工作负责人：张霞

会计机构负责人：张霞

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		1,835,674.38	169,087.33
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十五、注释1	-	123,482.50
应收款项融资			
预付款项		39,785.54	48,976.86
其他应收款	十五、注释2	10,703.67	60,743.27
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		1,217.48	47,455.95
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		67,557.18	10,238.44
<b>流动资产合计</b>		<b>1,954,938.25</b>	<b>459,984.35</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			-
长期股权投资	十五、注释3	299,323,825.93	
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		55,002.81	128,782.74
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>299,378,828.74</b>	<b>128,782.74</b>
<b>资产总计</b>		<b>301,333,766.99</b>	<b>588,767.09</b>

<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		721,403.78	283,929.88
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		755,338.82	564,599.67
应交税费		83,605.46	57,829.67
其他应付款		5,495,978.08	1,600,814.64
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>7,056,326.14</b>	<b>2,507,173.86</b>
<b>非流动负债：</b>			
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			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		<b>7,056,326.14</b>	<b>2,507,173.86</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		357,600,000.00	27,600,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		<b>0.00</b>	9,319,808.84
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		-63,322,559.15	-38,838,215.61
所有者权益（或股东权益）合计		294,277,440.85	-1,918,406.77
负债和所有者权益（或股东权益）总计		301,333,766.99	588,767.09

### （三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
<b>一、营业总收入</b>		156,297,151.88	106,622,316.57
其中：营业收入	五、注释 33	156,297,151.88	106,622,316.57
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		154,452,943.96	129,822,533.11
其中：营业成本	五、注释 33	111,450,724.54	81,621,652.96
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、注释 34	3,166,403.63	2,144,582.65
销售费用	五、注释 35	3,848,096.17	4,249,845.25
管理费用	五、注释 36	27,428,097.36	34,051,012.91
研发费用	五、注释 37	9,780,707.48	8,693,738.90
财务费用	五、注释 38	-1,221,085.22	-938,299.56
其中：利息费用		1,404,492.76	37,940.95
利息收入		2,799,411.83	771,156.43
加：其他收益	五、注释 39	3,239,596.45	5,588,509.02
投资收益（损失以“-”号填列）	五、注释 40	168,442.10	3,760,884.24
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、注释 41	145,656.62	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、注释 42	679,702.69	-6,234,447.94

资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、注释 43	-1,642,087.44	-19,631,817.49
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、注释 44	3,144.15	155.71
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		4,438,662.49	-39,716,933.00
加：营业外收入	五、注释 45	1,458,773.79	11,230.29
减：营业外支出	五、注释 46	132,586.39	-
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		5,764,849.89	-39,705,702.71
减：所得税费用	五、注释 47	2,029,950.07	8,891,665.23
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		3,734,899.82	-48,597,367.94
其中：被合并方在合并前实现的净利润		7,392,878.13	-46,271,675.86
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		3,734,899.82	-48,597,367.94
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）		3,734,899.82	-48,597,367.94
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>七、综合收益总额</b>		3,734,899.82	-48,597,367.94
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		3,734,899.82	-48,597,367.94
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.01	-0.14
（二）稀释每股收益（元/股）		0.01	-0.14

法定代表人：戚志杰

主管会计工作负责人：张霞

会计机构负责人：张霞

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
<b>一、营业收入</b>	十五、注释 4	9,557.57	679,900.69
减：营业成本		9,402.84	591,076.11
税金及附加		84,340.16	5,966.16
销售费用		203,466.92	356,586.26
管理费用		2,977,643.04	1,516,263.17
研发费用		285,957.54	632,324.43
财务费用		212,650.79	16,498.98
其中：利息费用		213,830.13	14,147.95
利息收入		2,708.82	1,123.87
加：其他收益		-3,491.29	92,235.33
投资收益（损失以“-”号填列）		-	-
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-202,646.05	19,000.01
资产减值损失（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）		3,144.15	0.00
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-3,966,896.91	-2,327,579.08
加：营业外收入		344,205.19	1,887.00
减：营业外支出		35,286.59	-
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-3,657,978.31	-2,325,692.08
减：所得税费用			
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-3,657,978.31	-2,325,692.08
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,657,978.31	-2,325,692.08
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>六、综合收益总额</b>		-3,657,978.31	-2,325,692.08
<b>七、每股收益：</b>			
(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	2022年	2021年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		153,176,649.73	196,130,620.22
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		8.71	55,467.59
收到其他与经营活动有关的现金	五、注释 48.1	4,576,026.41	10,728,220.14
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>157,752,684.85</b>	<b>206,914,307.95</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		131,214,815.77	120,782,749.30
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		48,299,963.89	41,285,207.78

支付的各项税费		10,561,700.17	10,670,165.90
支付其他与经营活动有关的现金	五、注释 48.2	13,473,627.56	13,419,184.06
<b>经营活动现金流出小计</b>		203,550,107.39	186,157,307.04
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-45,797,422.54	20,757,000.91
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		709,852.13	4,117,213.04
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		8,800.00	11,416.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五、注释 48.3	381,990,049.10	480,000,000.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		382,708,701.23	484,128,629.04
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,567,161.49	5,288,553.84
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	五、注释 48.4	330,000,000.00	360,000,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		333,567,161.49	365,288,553.84
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		49,141,539.74	118,840,075.20
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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		43,390,000.00	-
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、注释 48.5	5,020,000.00	950,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		48,410,000.00	950,000.00
偿还债务支付的现金		10,000,000.00	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		811,594.57	-
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、注释 48.6	201,937,449.54	234,840.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		212,749,044.11	234,840.00
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-164,339,044.11	715,160.00
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		-136,783.83	242,262.41
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-161,131,710.74	140,554,498.52
加：期初现金及现金等价物余额		192,639,735.39	52,085,236.87
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		31,508,024.65	192,639,735.39

法定代表人：戚志杰

主管会计工作负责人：张霞

会计机构负责人：张霞

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
----	----	--------	--------

<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		16,230.00	820,063.08
收到的税费返还		8.71	55,467.59
收到其他与经营活动有关的现金		3,891.58	101,542.00
<b>经营活动现金流入小计</b>		20,130.29	977,072.67
购买商品、接受劳务支付的现金		-	464,660.92
支付给职工以及为职工支付的现金		1,178,051.57	1,097,275.37
支付的各项税费		1,783.50	63,159.34
支付其他与经营活动有关的现金		1,400,508.17	1,336,677.60
<b>经营活动现金流出小计</b>		2,580,343.24	2,961,773.23
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-2,560,212.95	-1,984,700.56
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		8,800.00	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
<b>投资活动现金流入小计</b>		8,800.00	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		-	-
投资支付的现金			
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>			
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		8,800.00	-
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
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		5,020,000.00	950,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		5,020,000.00	950,000.00
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		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金		802,000.00	-
<b>筹资活动现金流出小计</b>		802,000.00	-
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		4,218,000.00	950,000.00
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		-	-
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		1,666,587.05	-1,034,700.56
加：期初现金及现金等价物余额		169,087.33	1,203,787.89
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		1,835,674.38	169,087.33

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

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	27,600,000.00				595,039,259.95			1,973,059.28			-131,706,718.92		492,905,600.31
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、本年初余额	27,600,000.00				595,039,259.95			1,973,059.28			-131,706,718.92		492,905,600.31
三、本期增	330,000,000.00				<b>-509,563,634.77</b>			258,934.31			<b>-17,091,465.41</b>		-196,396,165.87

减变动金额(减少以“-”号填列)												
(一)综合收益总额	-			-			-		3,734,899.82			3,734,899.82
(二)所有者投入和减少资本	330,000,000.00			<b>-509,563,634.77</b>			-		<b>-20,826,365.23</b>			-200,390,000.00
1. 股东投入的普通股	330,000,000.00			<b>76,155,816.34</b>			-		<b>-20,826,365.23</b>			385,329,451.11
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	-			-585,719,451.11			-		-			-585,719,451.11
(三)利润分配	-			-			-		-			-
1. 提取盈余公积	-			-			-		-			-
2. 提取一	-			-			-		-			-

般风险准备													
3. 对所有 者（或股 东）的分配	-				-				-			-	-
4. 其他	-				-				-			-	-
（四）所有 者权益内 部结转	-				-				-			-	-
1. 资本公 积转增资 本（或股 本）	-				-				-			-	-
2. 盈余公 积转增资 本（或股 本）	-				-				-			-	-
3. 盈余公 积弥补亏 损	-				-				-			-	-
4. 设定受 益计划变 动额结转 留存收益	-				-				-			-	-
5. 其他综 合收益结	-				-				-			-	-

转留存收益												
6. 其他	-				-			-				-
(五) 专项储备	-				-	258,934.31				-		258,934.31
1. 本期提取	-				-	1,111,884.84				-		1,111,884.84
2. 本期使用	-				-	852,950.53				-		852,950.53
(六) 其他	-				-					-		-
<b>四、本年期末余额</b>	357,600,000.00				<b>85,475,625.18</b>			2,231,993.59		<b>-148,798,184.33</b>		296,509,434.44

项目	2021 年											少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益												
	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	27,600,000.00				9,319,808.84			-			-36,512,523.53		407,285.31
加：会计政策变更	-				-			-			-		-
前期差错更正	-				-			-			-		-
同一控制下企业合并	-				591,236,617.09			1,952,844.05			-46,596,827.45		546,592,633.69

其他	-			-		-		-		-
<b>二、本年期初余额</b>	27,600,000.00			600,556,425.93		1,952,844.05		-83,109,350.98		546,999,919.00
<b>三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)</b>	-			-5,517,165.98		20,215.23		-48,597,367.94		-54,094,318.69
(一)综合收益总额	-			-		-		-48,597,367.94		-48,597,367.94
(二)所有者投入和减少资本	-			-5,517,165.98		-		-		-5,517,165.98
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	-			2,583,396.49		-		-		2,583,396.49
4. 其他	-			-8,100,562.47		-		-		-8,100,562.47
(三)利润分配	-			-		-		-		-
1. 提取盈余公积	-			-		-		-		-
2. 提取一般风险准备	-			-		-		-		-
3. 对所有者(或股东)的分配	-			-		-		-		-
4. 其他	-			-		-		-		-
(四)所有者权益内部结转	-			-		-		-		-
1. 资本公积转增资本(或股本)	-			-		-		-		-
2. 盈余公积转增资本(或股本)	-			-		-		-		-
3. 盈余公积弥补亏损	-			-		-		-		-

4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-				-			-			-	
5. 其他综合收益结转留存收益	-				-			-			-	
6. 其他	-				-			-			-	
（五）专项储备	-				-		20,215.23				-	20,215.23
1. 本期提取	-				-		1,271,996.64				-	1,271,996.64
2. 本期使用	-				-		1,251,781.41				-	1,251,781.41
（六）其他	-				-		-				-	-
<b>四、本期末余额</b>	27,600,000.00				595,039,259.95		1,973,059.28				-131,706,718.92	492,905,600.31

法定代表人：戚志杰

主管会计工作负责人：张霞

会计机构负责人：张霞

#### (八) 母公司股东权益变动表

单位：元

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	27,600,000.00				9,319,808.84			-			-38,838,215.61	-1,918,406.77
加：会计政策变更	-				-			-			-	-
前期差错更正	-				-			-			-	-
其他	-				-			-			-	-

二、本年期初余额	27,600,000.00			9,319,808.84			-		-38,838,215.61	-1,918,406.77
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	330,000,000.00			<b>-9,319,808.84</b>			-		<b>-24,484,343.54</b>	296,195,847.62
(一) 综合收益总额	-			-			-		-3,657,978.31	-3,657,978.31
(二) 所有者投入和减少资本	330,000,000.00			<b>-9,319,808.84</b>			-		<b>-20,826,365.23</b>	299,853,825.93
1. 股东投入的普通股	330,000,000.00			<b>-9,319,808.84</b>			-		<b>-20,826,365.23</b>	299,853,825.93
2. 其他权益工具持有者投入资本	-			-			-		-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-			-			-		-	-
4. 其他	-			-			-		-	-
(三) 利润分配	-			-			-		-	-
1. 提取盈余公积	-			-			-		-	-
2. 提取一般风险准备	-			-			-		-	-
3. 对所有者(或股东)的分配	-			-			-		-	-
4. 其他	-			-			-		-	-
(四) 所有者权益内部结转	-			-			-		-	-
1. 资本公积转增资本(或股本)	-			-			-		-	-
2. 盈余公积转增资本(或股本)	-			-			-		-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-			-			-		-	-
4. 设定受益计划变动额结	-			-			-		-	-

转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益	-				-			-			-	-
6. 其他	-				-			-			-	-
（五）专项储备	-				-			-			-	-
1. 本期提取	-				-			-			-	-
2. 本期使用	-				-			-			-	-
（六）其他	-				-			-			-	-
<b>四、本期末余额</b>	357,600,000.00				<b>0.00</b>			-			<b>-63,322,559.15</b>	294,277,440.85

项目	2021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	27,600,000.00				9,319,808.84			-			-36,512,523.53	407,285.31
加：会计政策变更	-				-			-			-	-
前期差错更正	-				-			-			-	-
其他	-				-			-			-	-
二、本年期初余额	27,600,000.00				9,319,808.84			-			-36,512,523.53	407,285.31
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-				-			-			-	-
（一）综合收益总额	-				-			-			-	-
（二）所有者投入和减少资本	-				-			-			-	-

1. 股东投入的普通股	-				-			-			-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-				-			-			-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-				-			-			-	-
4. 其他	-				-			-			-	-
(三) 利润分配	-				-			-			-	-
1. 提取盈余公积	-				-			-			-	-
2. 提取一般风险准备	-				-			-			-	-
3. 对所有者（或股东）的分配	-				-			-			-	-
4. 其他	-				-			-			-	-
(四) 所有者权益内部结转	-				-			-			-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）	-				-			-			-	-
2. 盈余公积转增资本（或股本）	-				-			-			-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-				-			-			-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-				-			-			-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-				-			-			-	-
6. 其他	-				-			-			-	-
(五) 专项储备	-				-			-			-	-
1. 本期提取	-				-			-			-	-

2. 本期使用	-				-			-			-	-
(六) 其他	-				-			-			-	-
<b>四、本期末余额</b>	27,600,000.00				9,319,808.84			-			-38,838,215.61	-1,918,406.77

### 三、 财务报表附注

## 山东方硕电子科技股份有限公司

### 2022 年度财务报表附注

#### 一、 公司基本情况

##### (一) 公司注册地、组织形式和总部地址

山东方硕电子科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为烟台方硕电子科技有限公司，于 2014 年 7 月整体改制变更为山东方硕电子科技股份有限公司。公司于 2014 年 12 月在全国中小企业股份转让系统挂牌交易，现持有统一社会信用代码为 91370600576638891A 的营业执照。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截止 2022 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 35760 万股，注册资本为 35760 万元，注册地址：山东省烟台市龙口市高新技术产业园区星宇路 63 号，实际控制人为王伟修。

##### (二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司本期实施了重大资产重组，资产重组交易前，本公司属于软件和信息技术服务行业，主要产品和服务为电子科技产品的研发、生产与应用，电子产品、移动通讯设备、汽车养护用品、环保节能产品、汽车配件、汽车装饰用品、机电设备、电子元器件、五金交电、化工产品（不含化学危险品）、皮革制品、建材的批发、零售，计算机软件的开发与销售，货物与技术的进出口。

资产重组交易后，本公司新增全资子公司山东中际智能装备有限公司（以下简称中际智能），中际智能属于专用设备制造行业，主要产品为电机定子绕组制造装备整机产品及其重要零部件。

##### (三) 合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共 1 户，详见本附注七、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，增加 1 户，合并范围变更主体的具体信息详见附注六、合并范围的变更。

##### (四) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2023 年 4 月 21 日批准报出。

#### 二、 财务报表的编制基础

##### (一) 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合

称“企业会计准则”)进行确认和计量,在此基础上,结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》(2014年修订)的规定,编制财务报表。

## (二) 持续经营

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

## (三) 记账基础和计价原则

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

## 三、 重要会计政策、会计估计

### (一) 具体会计政策和会计估计提示

1、本公司根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计,主要体现在存货的计价方法(附注十六)、应收款项坏账准备计提的方法(附注十三)、固定资产折旧(附注十九)和无形资产摊销(附注二十三)、收入的确认时点(附注三十一)等。

2、本公司根据历史经验和其他因素,包括对未来事项的合理预期,对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。下列重要会计估计及关键假设如果发生重大变动,则可能会导致以后会计年度的资产和负债账面价值的重大影响:

(1) 应收账款和其他应收款坏账准则计提。管理层根据其判断的应收账款和其他应收款的预期信用损失,以此来估计应收账款和其他应收款减值准备。如发生任何事件或情况变动,显示公司未必可追回有关余额,则需要使用估计,对应收账款和其他应收款计提准备。若预期数字与原来估计数不同,有关差额则会影响应收账款和其他应收款的账面价值,以及在估计变动期间的减值费用。

(2) 存货减值的估计。在资产负债表日对存货按照成本与可变现净值孰低计量,可变现净值的计算需要利用假设和估计。如果管理层对估计售价及完工时将要发生的成本及费用等进行重新修订,将影响存货的可变现净值的估计,该差异将对计提的存货跌价准备产生影响。

(3) 固定资产的预计使用寿命与预计净残值。应描述固定资产的预计使用寿命与预计净残值的估计是将性质和功能类似的固定资产过往的实际使用寿命与实际净残值作为基础。在固定资产使用过程中,其所处的经济环境、技术环境以及其他环境有可能对固定资产使用寿命与预计净残值产生较大影响。如果固定资产使用寿命与净残值的预计数与原先估计数有差异,管理层将对其进行适当调整。

(4) 递延所得税资产和递延所得税负债。

(5) 所得税。应描述在正常的经营活动中，很多交易和事项的最终税务处理都存在不确定性。在计提所得税时需要作出重大判断。如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的税金金额产生影响。

## (二) 遵循企业会计准则的声明

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

## (三) 会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

## (四) 营业周期

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

## (五) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

## (六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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

### **2. 同一控制下的企业合并**

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

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

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

基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

### **3. 非同一控制下的企业合并**

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

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

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

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

### **4. 为合并发生的相关费用**

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

## **(七) 合并财务报表的编制方法**

## 1. 合并范围

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

## 2. 合并程序

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

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

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

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

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

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

### （1）增加子公司或业务

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

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

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债

表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

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

## （2） 处置子公司或业务

### 1) 一般处理方法

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

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

### 2) 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

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

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

### (3) 购买子公司少数股权

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

### (4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

## (八) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

### 1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

(1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

### 2. 共同经营会计处理方法

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

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

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，

本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

#### **（九） 现金及现金等价物的确定标准**

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

#### **（十） 外币业务**

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

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

#### **（十一） 金融工具**

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

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

## 1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

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

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

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

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

### (1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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

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

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

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

### (2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之

前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

(4) 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

(5) 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

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

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失

以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

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

## 2. 金融负债的分类、确认和计量

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

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

### (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

1) 能够消除或显著减少会计错配。

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

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

### (2) 其他金融负债

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

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第1)类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

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

### 3. 金融资产和金融负债的终止确认

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

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

#### (2) 金融负债终止确认条件

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

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

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

### 4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

- (1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。
- (2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。
- (3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条(1)、(2)之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

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

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

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

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

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

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

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

## **5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法**

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

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

不存在活跃市场的金融资产或金融负债, 采用估值技术确定其公允价值。在估值时, 本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术, 选择与市场

参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

## 6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、合同资产以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

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

对由收入准则规范的交易形成的应收款项、合同资产，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

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

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

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

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

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

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计

量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

#### （1） 信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

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

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

#### （2） 已发生信用减值的金融资产

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

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

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

#### （3） 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有

关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

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

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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

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

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

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

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

#### (4) 减记金融资产

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

### 7. 金融资产及金融负债的抵销

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

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

### (十二) 应收票据

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

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

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将 应 收 票

据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票	出票人具有较高的信用评级,历史上未发生票据违约,信用损失风险极低,在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,不计提坏账准备
商业承兑汇票	结合承兑人、背书人、出票人以及其他债务人的信用风险确定组合	参照应收账款预期信用损失的会计估计政策计提坏账准备

### (十三) 应收账款

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

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

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

### (十四) 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。

### (十五) 其他应收款

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

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

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征	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

### (十六) 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、周转材料、在产品、库存商品、发出商品等。

## 2. 存货的计价方法

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

## 3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

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

## 4. 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

## 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

周转材料采用五五摊销法摊销。

## (十七) 合同资产

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

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

## (十八) 长期股权投资

### 1. 初始投资成本的确定

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

同一控制下企业合并的会计处理方法。

## （2）其他方式取得的长期股权投资

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

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

## 2. 后续计量及损益确认

### （1）成本法

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

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

### （2）权益法

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

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

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

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

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

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

### 3. 长期股权投资核算方法的转换

#### (1) 公允价值计量转权益法核算

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

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

#### (2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

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

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

#### (3) 权益法核算转公允价值计量

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

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

#### （4） 成本法转权益法

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

#### （5） 成本法转公允价值计量

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

### 4. 长期股权投资的处置

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## **5. 共同控制、重大影响的判断标准**

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

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

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

## **(十九) 固定资产**

### **1. 固定资产确认条件**

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

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

### **2. 固定资产初始计量**

本公司固定资产按成本进行初始计量。

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

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

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

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

### 3. 固定资产后续计量及处置

#### (1) 固定资产折旧

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

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
机器设备	年限平均法	10	5	9.50
运输设备	年限平均法	5	5	19.00
其他设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67

#### (2) 固定资产的后续支出

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

#### (3) 固定资产处置

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

## (二十) 在建工程

### 1. 在建工程初始计量

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

### 2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

## **(二十一) 借款费用**

### **1. 借款费用资本化的确认原则**

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

### **2. 借款费用资本化期间**

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

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

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

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

### **3. 暂停资本化期间**

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

### **4. 借款费用资本化金额的计算方法**

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

可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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

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

## **(二十二) 使用权资产**

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

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

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

## **(二十三) 无形资产与开发支出**

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

### **1. 无形资产的初始计量**

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

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

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

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

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

## **2. 无形资产的后续计量**

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

### **(1) 使用寿命有限的无形资产**

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

### **(2) 使用寿命不确定的无形资产**

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的使用寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

## **3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准**

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

## **4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准**

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

#### **(二十四) 长期资产减值**

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

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

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

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

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

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

#### **(二十五) 长期待摊费用**

##### **1. 摊销方法**

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

##### **2. 摊销年限**

类别	摊销年限	备注
绿化费用	5	

#### **(二十六) 合同负债**

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

#### **(二十七) 职工薪酬**

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

### **1. 短期薪酬**

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

### **2. 离职后福利**

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

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

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

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

### **3. 辞退福利**

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

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

### **4. 其他长期职工福利**

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

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，按照设定受益计划进行会计处理。

## **(二十八) 预计负债**

### **1. 预计负债的确认标准**

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；  
履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；  
该义务的金额能够可靠地计量。

## 2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

## （二十九） 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

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

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

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

## （三十） 股份支付

### 1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

## **2. 权益工具公允价值的确定方法**

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

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

## **3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据**

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

## **4. 会计处理方法**

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

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

## **(三十一) 收入**

本公司的收入主要来源于产品销售。

### **1. 收入确认的一般原则**

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

## **2. 收入确认的具体方法**

国内销售：对需要安装调试的设备，公司销售商品收入的确认时点为产品发出经客户出具安装调试验收报告时确认收入。对不需要安装调试的模具、配件等，收入的确认时点为产品发出经客户签收后确认收入。

出口销售：根据合同相关条款，取得出口报关单或客户验收无异议，收入金额已经确定，并已收讫货款或预计可以收回货款；销售商品的成本能够可靠的计量。

## **(三十二) 合同成本**

### **1. 合同履约成本**

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

(1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

(3) 该成本预期能够收回。

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

### **2. 合同取得成本**

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

### **3. 合同成本摊销**

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

### **4. 合同成本减值**

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

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

## **(三十三) 政府补助**

### **1. 类型**

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

### **2. 政府补助的确认**

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

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

### **3. 会计处理方法**

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

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

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

用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

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

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

#### **(三十四) 递延所得税资产和递延所得税负债**

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

##### **1. 确认递延所得税资产的依据**

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

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

##### **2. 确认递延所得税负债的依据**

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

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

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

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

## **(三十五) 租赁**

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

### **1. 租赁合同的分拆**

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

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

### **2. 租赁合同的合并**

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

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

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

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

### **3. 本公司作为承租人的会计处理**

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

#### **(1) 短期租赁和低价值资产租赁**

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

本公司对以下短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

本公司对除上述以外的短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（二十二）和（二十九）。

### **4. 本公司作为出租人的会计处理**

#### **(1) 租赁的分类**

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

#### (2) 对融资租赁的会计处理

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

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

1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；

3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；

4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；

5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

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

#### (3) 对经营租赁的会计处理

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

### (三十六) 终止经营

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

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

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

### **(三十七) 安全生产费**

本公司按照国家规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

### **(三十八) 重要会计政策、会计估计的变更**

#### **1. 会计政策变更**

##### **(1) 执行企业会计准则解释第 15 号对本公司的影响**

2021 年 12 月 31 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号，以下简称“解释 15 号”），解释 15 号“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理（以下简称‘试运行销售’）”和“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。

本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行解释 15 号“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理（以下简称‘试运行销售’）”和“关于亏损合同的判断”内容，执行解释 15 号对本报告期内财务报表无重大影响。

##### **(2) 执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响**

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号三个事项的会计处理中：“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行，本公司本年度未提前施行该事项相关的会计处理；“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。

本公司自施行之日起执行解释 16 号“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容，执行解释 16 号对本报告期内财务报表无重大影响。

#### **2. 会计估计变更**

本报告期主要会计估计未发生变更。

#### 四、 税项

##### (一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	销售货物以及出口货物	按 13% 的税率计缴；出口货物享受“免、抵、退”税政策，退税率为 13%。	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%	
教育费附加	实缴流转税税额	5%	
企业所得税	应纳税所得额	15%	

##### (二) 税收优惠政策及依据

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）的规定，公司自 2011 年 1 月 1 日起销售自行开发生生产的软件产品，按增值税税率征收增值税后，对增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策。

本公司于 2020 年 12 月 8 日，通过高新技术企业认定，取得了编号为 GR202037003254 的高新技术企业证书。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条之规定“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”。本公司按照 15% 的税率缴纳企业所得税。

根据财政部、国家税务总局《关于扩大有关政府性基金免征范围的通知》（财税〔2016〕12 号）的规定，公司月销售额不超过 3 万元的月份，免征教育费附加、地方教育附加、水利建设基金。

本公司之子公司山东中际智能装备有限公司（以下简称中际智能）于 2022 年 12 月 12 日通过高新技术企业复审，获得山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局颁发的高新技术企业证书，证书编号为 GR202237007332，有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》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，公司自 2022 年起 3 年内享受高新技术企业 15% 的企业所得税优惠税率。

#### 五、 合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末指 2022 年 12 月 31 日，期初指 2022 年 1 月 1 日，上期期末指 2021 年 12 月 31 日）

##### 注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	2,699.94	5,937.40
银行存款	31,505,324.71	192,633,797.99
其他货币资金	1,549,106.93	2,732,154.78

项目	期末余额	期初余额
合计	33,057,131.58	195,371,890.17

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	1,549,106.93	2,732,154.78
合计	1,549,106.93	2,732,154.78

## 注释2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计		50,395,753.41
银行理财		50,395,753.41
合计		50,395,753.41

## 注释3. 应收票据

### 1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	40,181,289.85	26,237,466.38
商业承兑汇票	760,000.00	34,405.67
合计	40,941,289.85	26,271,872.05

### 2. 应收票据坏账准备分类列示

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 (%)	
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	40,981,289.85	100.00	40,000.00	0.10	40,941,289.85
其中：银行承兑汇票组合	40,181,289.85	98.05			40,181,289.85
商业承兑汇票组合	800,000.00	1.95	40,000.00	5.00	760,000.00
合计	40,981,289.85	100.00	40,000.00	0.10	40,941,289.85

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	26,273,682.88	100.00	1,810.83	0.01	26,271,872.05

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 (%)	
其中：银行承兑汇票组合	26,237,466.38	99.86			26,237,466.38
商业承兑汇票组合	36,216.50	0.14	1,810.83	5.00	34,405.67
合计	26,273,682.88	100.00	1,810.83	0.01	26,271,872.05

### 3. 按组合计提坏账准备的应收票据

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票	40,181,289.85	0.00	0.00
商业承兑汇票	800,000.00	40,000.00	5.00
合计	40,981,289.85	40,000.00	

### 4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收票据						
按组合计提坏账准备的应收票据						
其中：银行承兑汇票组合						
商业承兑汇票组合	1,810.83	38,189.17				40,000.00
合计	1,810.83	38,189.17				40,000.00

### 5. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		6,920,823.93
商业承兑汇票		400,000.00
合计		7,320,823.93

## 注释4. 应收账款

### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	58,807,727.00	32,337,172.77
1-2年	27,072,786.01	5,538,486.83
2-3年	3,965,820.70	2,638,721.42
3年以上	3,752,804.42	23,810,107.06
小计	93,599,138.13	64,324,488.08

账龄	期末余额	期初余额
减：坏账准备	14,090,658.32	27,870,816.78
合计	79,508,479.81	36,453,671.30

## 2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	93,599,138.13	100.00	14,090,658.32	15.05	79,508,479.81
其中：账龄组合	93,599,138.13	100.00	14,090,658.32	15.05	79,508,479.81
合计	93,599,138.13	100.00	14,090,658.32	15.05	79,508,479.81

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	6,069,796.00	9.44	6,069,796.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	58,254,692.08	90.56	21,801,020.78	37.42	36,453,671.30
其中：账龄组合	58,254,692.08	90.56	21,801,020.78	37.42	36,453,671.30
合计	64,324,488.08	100.00	27,870,816.78	43.33	36,453,671.30

## 3. 按组合计提坏账准备的应收账款

### (1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	58,807,727.00	2,940,386.35	5.00
1—2年	27,072,786.01	5,414,557.20	20.00
2—3年	3,965,820.70	1,982,910.35	50.00
3年以上	3,752,804.42	3,752,804.42	100.00
合计	93,599,138.13	14,090,658.32	

## 4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款	6,069,796.00			6,069,796.00		
按组合计提坏账准备的应收账款	21,801,020.78	-786,466.70		6,923,895.76	14,090,658.32	

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
其中：账龄组合	21,801,020.78	-786,466.70		6,923,895.76		14,090,658.32
合计	27,870,816.78	-786,466.70		12,993,691.76		14,090,658.32

## 5. 本报告期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	12,993,691.76

其中重要的应收账款核销情况如下：

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
德州华运汽贸销售服务有限公司	货款	2,313,180.00	确定无法收回	内部审批	否
德州交通集团有限公司众信汽车服务分公司	货款	1,421,008.14	确定无法收回	内部审批	否
济南华建汽车销售服务有限公司	货款	1,065,000.00	确定无法收回	内部审批	否
泰安市滋养堂经贸有限公司	货款	710,580.00	确定无法收回	内部审批	否
包头市世通汽车贸易有限责任公司	货款	637,600.00	确定无法收回	内部审批	否
潍坊畅通汽车商贸有限公司	货款	512,720.00	确定无法收回	内部审批	否
卧龙电气（济南）电机有限公司	货款	378,600.00	确定无法收回	内部审批	否
德州交运集团有限公司众信汽车服务分公司	货款	365,480.00	确定无法收回	内部审批	否
上海泽之汽车用品有限公司	货款	337,940.00	确定无法收回	内部审批	否
山西隆诚八八汽车服务有限公司	货款	336,130.00	确定无法收回	内部审批	否
德州华耀汽车销售有限公司	货款	286,724.00	确定无法收回	内部审批	否
菏泽铂程汽车销售服务有限公司	货款	222,550.00	确定无法收回	内部审批	否
烟台金岭汽车销售服务有限公司莱山分公司	货款	205,760.00	确定无法收回	内部审批	否
济宁裕华汽车销售服务有限公司	货款	201,300.00	确定无法收回	内部审批	否
济南瑞和众达汽车销售服务有限公司	货款	196,560.00	确定无法收回	内部审批	否
杭州拱墅亚通汽车用品有限公司	货款	190,800.00	确定无法收回	内部审批	否
江苏小天鹅三江电器制造有限公司	货款	184,160.00	确定无法收回	内部审批	否
东营隆硕商贸有限公司	货款	173,440.00	确定无法收回	内部审批	否
栖霞亚东工贸有限公司	货款	166,153.00	确定无法收回	内部审批	否
济南俊祥商贸有限公司	货款	149,340.00	确定无法收回	内部审批	否
济南华庆鑫源商贸有限公司	货款	141,850.00	确定无法收回	内部审批	否
厦门润东商贸有限公司	货款	121,800.00	确定无法收回	内部审批	否
威海福鑫汽车贸易有限公司	货款	115,300.00	确定无法收回	内部审批	否

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
德州鸿发罗孚汽车销售服务有限公司	货款	100,060.00	确定无法收回	内部审批	否
合计		10,534,035.14			

## 6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
客户 1	12,898,950.00	13.78	859,930.00
客户 6	9,787,942.86	10.46	3,158,514.71
客户 7	8,076,475.00	8.63	1,605,980.00
客户 3	7,200,000.00	7.69	484,000.00
客户 8	4,006,808.16	4.28	570,365.41
合计	41,970,176.02	44.84	6,678,790.12

## 注释5. 应收款项融资

### 1. 应收款项融资情况

项目	期末余额	期初余额
应收票据	41,394,763.36	26,142,755.87
合计	41,394,763.36	26,142,755.87

### 2. 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

本公司认为，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资，因剩余期限不长公允价值与账面价值相若。

### 3. 坏账准备情况

于 2022 年 12 月 31 日，本公司认为所持有的应收款项融资不存在重大的信用风险，不会因违约而产生重大损失。

## 注释6. 预付款项

### 1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	1,637,822.09	89.18	5,268,557.80	99.28
1 至 2 年	160,406.93	8.74	38,211.00	0.72
2 至 3 年	38,211.00	2.08		
3 年以上				
合计	1,836,440.02	100.00	5,306,768.80	100.00

## 2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
天田焊接技术（上海）有限公司	740,068.45	40.30	1年以内	未到货
CASTECH s. r. l	315,142.19	17.16	1年以内	未到货
埃尔博磨削技术有限公司（Elbe Schleiftechnik GmbH）	211,850.53	11.54	1年以内	未到货
	9,106.93	0.50	1至2年	未到货
广州盛原成科技有限公司	54,000.00	2.94	1年以内	未到货
	149,000.00	8.11	1至2年	未到货
GAT 传动技术（北京）有限公司	103,500.00	5.64	1年以内	未到货
合计	1,582,668.10	86.19		

## 注释7. 其他应收款

### 1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	389,283.88	580,932.54
1—2年	210,000.00	112,214.08
2—3年	16,000.00	103,363.00
3—4年	103,333.00	220.00
4—5年		41,485.65
5年以上	25,384.63	483,234.63
小计	744,001.51	1,321,449.90
减：坏账准备	198,181.82	629,232.63
合计	545,819.69	692,217.27

### 2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
代垫社保款	261,424.28	250,455.88
保证金	418,333.00	513,323.00
备用金	64,244.23	171,451.02
往来款		386,220.00
小计	744,001.51	1,321,449.90
减：坏账准备	198,181.82	629,232.63
合计	545,819.69	692,217.27

### 3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	718,616.88	172,797.19	545,819.69	846,575.27	154,358.00	692,217.27

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第二阶段						
第三阶段	25,384.63	25,384.63		474,874.63	474,874.63	
合计	744,001.51	198,181.82	545,819.69	1,321,449.90	629,232.63	692,217.27

#### 4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	25,384.63	3.41	25,384.63	100.00	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	718,616.88	96.59	172,797.19	24.05	545,819.69
其中：账龄组合	718,616.88	96.59	172,797.19	24.05	545,819.69
合计	744,001.51	100.00	198,181.82	26.64	545,819.69

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	474,874.63	35.94	474,874.63	100.00	0.00
按组合计提坏账准备的其他应收款	846,575.27	64.06	154,358.00	18.23	692,217.27
其中：账龄组合	846,575.27	64.06	154,358.00	18.23	692,217.27
合计	1,321,449.90	100.00	629,232.63	47.62	692,217.27

#### 5. 单项计提坏账准备的其他应收款情况

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
陈伟杰	25,384.63	25,384.63	100.00	预期无法收回
合计	25,384.63	25,384.63		

#### 6. 按组合计提坏账准备的其他应收款

##### (1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	389,283.88	19,464.19	5.00
1-2年	210,000.00	42,000.00	20.00
2-3年	16,000.00	8,000.00	50.00

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
3年以上	103,333.00	103,333.00	100.00
合计	718,616.88	172,797.19	

## 7. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	154,358.00		474,874.63	629,232.63
期初余额在本期	—	—	—	—
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	68,574.84			68,574.84
本期转回				
本期转销				
本期核销	50,135.65		449,490.00	499,625.65
其他变动				
期末余额	172,797.19		25,384.63	198,181.82

## 8. 本报告期实际核销的其他应收款

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	499,625.65

## 9. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
浙江联宜电机有限公司	保证金	210,000.00	1-2年	28.23	42,000.00
代付保险费	代垫社保款	186,578.86	1年以内	25.08	9,328.94
卧龙电气(济南)电机有限公司	保证金	70,000.00	1年以内	9.41	3,500.00
代付住房公积金	代垫社保款	63,578.40	1年以内	8.55	3,178.92
龙口市丛林热电有限公司	保证金	15,000.00	2-3年	2.02	7,500.00
合计		545,157.26		73.29	65,507.86

## 注释8. 存货

### 1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	39,857,474.26	4,005,508.00	35,851,966.26	32,378,559.24	4,458,130.37	27,920,428.87
周转材料	4,355,828.05	1,897,122.36	2,458,705.69	3,994,712.11	1,433,237.33	2,561,474.78
在产品	49,916,990.49	4,802,451.31	45,114,539.18	33,153,690.39	10,982,431.69	22,171,258.70
库存商品	8,659,670.78	5,457,798.56	3,201,872.22	6,908,783.96	5,667,435.43	1,241,348.53
自制半成品	17,448,321.85	3,729,451.55	13,718,870.30	5,590,833.80	81,816.38	5,509,017.42
发出商品	112,344,469.32	770,611.54	111,573,857.78	40,312,133.44	543,656.76	39,768,476.68
合同履约成本	1,740,741.42	0.00	1,740,741.42	592,140.14	0.00	592,140.14
合计	234,323,496.17	20,662,943.32	213,660,552.85	122,930,853.08	23,166,707.96	99,764,145.12

## 2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	4,458,130.37	90,914.29			543,536.66		4,005,508.00
周转材料	1,433,237.33	524,017.33			60,132.30		1,897,122.36
在产品	10,982,431.69	-2,860,168.98			3,319,811.40		4,802,451.31
库存商品	5,667,435.43	100,481.45			310,118.32		5,457,798.56
自制半成品	81,816.38	3,673,922.60			26,287.43		3,729,451.55
发出商品	543,656.76	725,765.62			498,810.84		770,611.54
合计	23,166,707.96	2,254,932.31			4,758,696.95		20,662,943.32

## 注释9. 合同资产

### 1. 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	13,832,153.01	691,607.65	13,140,545.36	26,089,050.41	1,304,452.52	24,784,597.89
合计	13,832,153.01	691,607.65	13,140,545.36	26,089,050.41	1,304,452.52	24,784,597.89

### 2. 本期合同资产计提减值准备情况

项目	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	转回	转销或核销	其他变动	
质保金	1,304,452.52	-612,844.87				691,607.65
合计	1,304,452.52	-612,844.87				691,607.65

## 注释10. 其他流动资产

### 1. 其他流动资产分项列示

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵扣额	6,641,461.83	5,500,908.42
合计	6,641,461.83	5,500,908.42

## 注释11. 固定资产

### 1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	111,852,662.11	141,756,373.19	6,059,708.63	29,826,845.27	289,495,589.20
2. 本期增加金额		2,368,837.21		1,034,552.99	3,403,390.20
购置		2,193,615.96		380,393.70	2,574,009.66
在建工程转入		175,221.25		654,159.29	829,380.54
3. 本期减少金额			113,117.00	709,722.23	822,839.23
处置或报废			113,117.00	709,722.23	822,839.23
4. 期末余额	111,852,662.11	144,125,210.40	5,946,591.63	30,151,676.03	292,076,140.17
二. 累计折旧					
1. 期初余额	37,508,485.85	103,145,359.38	5,498,757.07	17,154,394.34	163,306,996.64
2. 本期增加金额	5,395,283.74	8,200,023.15	112,606.83	1,365,337.28	15,073,251.00
本期计提	5,395,283.74	8,200,023.15	112,606.83	1,365,337.28	15,073,251.00
3. 本期减少金额			107,461.15	674,435.64	781,896.79
处置或报废			107,461.15	674,435.64	781,896.79
4. 期末余额	42,903,769.59	111,345,382.53	5,503,902.75	17,845,295.98	177,598,350.85
三. 减值准备					
1. 期初余额		759,722.92		98.55	759,821.47
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额		759,722.92		98.55	759,821.47
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	68,948,892.52	32,020,104.95	442,688.88	12,306,281.50	113,717,967.85
2. 期初账面价值	74,344,176.26	37,851,290.89	560,951.56	12,672,352.38	125,428,771.09

## 注释12. 在建工程

### 1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
ERP 软件升级	926,187.15		926,187.15	807,885.27		807,885.27
Creo 软件				430,918.58		430,918.58
PLM 系统软件				594,339.63		594,339.63
数控平面磨床 EL1506/2-HZ	1,706,896.60		1,706,896.60	1,706,896.60		1,706,896.60
CAPP 系统软件	84,955.75		84,955.75	84,955.75		84,955.75
MES 系统二期	495,283.01		495,283.01	353,773.58		353,773.58
办公楼空气源热泵机组				509,026.54		509,026.54
车间电蓄热供暖设备				145,132.75		145,132.75
设备远程运维	220,353.98		220,353.98	220,353.98		220,353.98
数控车床 SK50P/1000	137,610.60		137,610.60			
合计	3,571,287.09		3,571,287.09	4,853,282.68		4,853,282.68

### 注释13. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	971,470.27				971,470.27
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	971,470.27				971,470.27
二. 累计折旧					
1. 期初余额	97,146.00				97,146.00
2. 本期增加金额	194,292.00				194,292.00
本期计提	194,292.00				194,292.00
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	291,438.00				291,438.00
三. 减值准备					
1. 期初余额					
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	680,032.27				680,032.27
2. 期初账面价值	874,324.27				874,324.27

## 注释14. 无形资产

### 1. 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专有技术	软件	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	23,676,684.80	115,342,483.95	47,169.80	5,005,997.61	144,072,336.16
2. 本期增加金额				2,270,671.81	2,270,671.81
购置				2,270,671.81	2,270,671.81
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	23,676,684.80	115,342,483.95	47,169.80	7,276,669.42	146,343,007.97
二. 累计摊销					
1. 期初余额	5,487,086.10	84,158,255.81	34,984.12	2,549,072.68	92,229,398.71
2. 本期增加金额	476,349.12	3,593,190.00	4,716.96	556,403.80	4,630,659.88
本期计提	476,349.12	3,593,190.00	4,716.96	556,403.80	4,630,659.88
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	5,963,435.22	87,751,445.81	39,701.08	3,105,476.48	96,860,058.59
三. 减值准备					
1. 期初余额		26,393,308.14			26,393,308.14
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额		26,393,308.14			26,393,308.14
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	17,713,249.58	1,197,730.00	7,468.72	4,171,192.94	23,089,641.24
2. 期初账面价值	18,189,598.70	4,790,920.00	12,185.68	2,456,924.93	25,449,629.31

## 注释15. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
绿化费	1,666,637.48		1,249,977.96		416,659.52
合计	1,666,637.48		1,249,977.96		416,659.52

## 注释16. 递延所得税资产和递延所得税负债

### 1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	14,199,559.16	2,129,933.88	15,718,753.19	2,357,812.98
存货跌价准备	20,662,943.32	3,099,441.50	22,975,983.42	3,446,397.51
合同资产减值准备	691,607.65	103,741.15	1,304,452.52	195,667.88
固定资产减值准备	519,089.24	77,863.39	579,018.41	86,852.76
无形资产减值准备	2,639,330.94	395,899.64	10,557,323.34	1,583,598.50

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
递延收益	2,800,000.00	420,000.00	3,910,000.00	586,500.00
合计	41,512,530.31	6,226,879.56	55,045,530.88	8,256,829.63

## 2. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
坏账准备	129,280.98	12,783,107.05
存货跌价准备		190,724.54
可抵扣亏损	199,341,421.10	182,919,116.25
合计	199,470,702.08	195,892,947.84

## 3. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2024	3,870,437.02	3,870,437.02	
2025	4,736,442.31	4,736,442.31	
2026	5,353,236.86	5,353,236.86	
2027	1,944,683.41	1,944,683.41	
2028	25,109,255.75	25,109,255.75	
2029	47,841,347.31	47,841,347.31	
2030	44,046,242.19	44,046,242.19	
2031	50,017,471.40	50,017,471.40	
2032	16,422,304.85		
合计	199,341,421.10	182,919,116.25	

## 注释17. 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	150,000.00		150,000.00	345,420.00		345,420.00
合计	150,000.00		150,000.00	345,420.00		345,420.00

## 注释18. 短期借款

### 1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	20,000,000.00	
信用借款	10,000,000.00	
未终止确认贴现票据	3,390,000.00	
合计	33,390,000.00	

## 2. 短期借款说明

2022年2月11日，公司子公司山东中际智能装备有限公司与山东龙口农村商业银行股份有限公司签订一年期信用借款合同，获得授信额度10,000,000.00元，同时取得信用借款10,000,000.00元；

2022年4月21日，公司子公司山东中际智能装备有限公司与中国光大银行股份有限公司烟台分行签订一年期借款合同，借款10,000,000.00元，由股东山东中际投资控股有限公司提供保证。

2022年6月29日，公司子公司山东中际智能装备有限公司与齐鲁银行股份有限公司烟台龙口支行签订一年期借款合同，借款10,000,000.00元，由股东山东中际投资控股有限公司提供保证。

### 注释19. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	3,098,213.76	4,234,461.72
商业承兑汇票		
合计	3,098,213.76	4,234,461.72

### 注释20. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	36,277,234.96	23,843,709.85
应付劳务费	3,274,730.76	1,534,829.80
应付工程款	1,570,491.74	740,625.05
设备款	912,942.16	346,705.41
服务费	8,594,455.57	8,942,884.09
其他	483,251.30	507,035.51
合计	51,113,106.49	35,915,789.71

#### 1. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
舍弗勒伊尔莫泰克斯塔托马特有限公司 (Schaeffler ELMOTEC STATOMAT GMBH)	8,310,879.26	尚未结算
合计	8,310,879.26	

### 注释21. 合同负债

#### 1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	147,845,816.07	68,821,464.85

合计	147,845,816.07	68,821,464.85
----	----------------	---------------

## 注释22. 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	10,373,536.33	45,297,459.92	44,683,011.46	10,987,984.79
离职后福利-设定提存计划		3,618,001.23	3,618,001.23	
合计	10,373,536.33	48,915,461.15	48,301,012.69	10,987,984.79

### 2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	4,840,186.04	38,717,894.67	38,020,628.24	5,537,452.47
职工福利费		2,961,018.30	2,961,018.30	
社会保险费		2,106,863.58	2,106,863.58	
其中：基本医疗保险费		1,631,230.19	1,631,230.19	
补充医疗保险				
工伤保险费		230,310.93	230,310.93	
代收残联基金		245,322.46	245,322.46	
住房公积金		761,464.80	761,464.80	
工会经费和职工教育经费	5,533,350.29	750,218.57	833,036.54	5,450,532.32
合计	10,373,536.33	45,297,459.92	44,683,011.46	10,987,984.79

### 3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		3,466,451.44	3,466,451.44	
失业保险费		151,549.79	151,549.79	
合计		3,618,001.23	3,618,001.23	

## 注释23. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	6,315,518.97	3,053,319.16
企业所得税	-	33,646.96
个人所得税	24,535.12	15,000.90
城市维护建设税	442,086.34	226,749.11
房产税	258,411.44	258,369.44
土地使用税	137,418.00	68,709.00
资源税	1,938.00	3,232.50
教育费附加	315,775.97	161,963.65
印花税	107,154.68	16,660.80

税费项目	期末余额	期初余额
其他	-	1,868.25
合计	7,602,838.52	3,839,519.77

#### 注释24. 其他应付款

##### 1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
非金融机构借款	5,495,978.08	1,594,147.95
代收代付款	208,998.67	197,012.10
质保金	85,000.00	85,000.00
其他	128,663.94	111,238.64
合计	5,918,640.69	1,987,398.69

#### 注释25. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	189,826.54	181,037.54
合计	189,826.54	181,037.54

#### 注释26. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
未终止确认的应收款项转让	9,981,823.93	5,845,607.20
待转销项税	8,732,316.96	8,946,282.45
合计	18,714,140.89	14,791,889.65

#### 注释27. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	646,348.63	861,798.17
未确认融资费用	-47,572.40	-81,984.44
减：一年内到期的租赁负债	189,826.54	181,037.54
合计	408,949.69	598,776.19

#### 注释28. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	3,910,000.00		1,110,000.00	2,800,000.00	详见表 1
合计	3,910,000.00		1,110,000.00	2,800,000.00	

##### 1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业	本期计入其他收益金额	期末余额	与资产相关/与收益相关
------	------	----------	--------	------------	------	-------------

			外收入金额			
高效节能电机用定子绕组自动生产线技术	310,000.00			310,000.00		与资产相关
新能源汽车驱动电机绕组制造数控成套设备项目	600,000.00			200,000.00	400,000.00	与资产相关
技术中心创新能力建设项目	3,000,000.00			600,000.00	2,400,000.00	与资产相关
合计	3,910,000.00			1,110,000.00	2,800,000.00	

## 注释29. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	27,600,000.00	330,000,000.00					357,600,000.00

### 股本变动情况说明：

本期公司非公开发行股票 330,000,000 股，购买山东中际智能装备有限公司 100% 股权，2022 年 12 月 14 日，上述股权已过户至本公司名下，由大华会计师事务所（特殊普通合伙）于 2022 年 12 月 15 日出具大华验字[2022]000899 号验资报告验证。2022 年 12 月 30 日，公司收到全国股转公司《关于山东方硕电子科技股份有限公司发行股份购买资产暨重大资产重组股份登记的函》（股转函[2022]3868 号），确认本期发行股份 330,000,000 股。2023 年 01 月 30 日起，本次发行新增股份在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让。基于上述原因，公司披露的股本情况与截止 2022 年 12 月 31 日在全国股份转让系统中的股份数量不一致。

## 注释30. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	9,319,808.84	630,000.00	-75,525,816.34	85,475,625.18
子公司净资产（不含专项储备）	585,719,451.11		585,719,451.11	
合计	595,039,259.95	630,000.00	510,193,634.77	85,475,625.18

### 资本公积的说明：

如附注六（一）所述，本公司于 2022 年 12 月 30 日完成了对中际智能的收购，本次交易完成后，本公司持有中际智能 100% 的股权。本次交易构成同一控制下企业合并。本期期初中际智能资本公积为 585,719,451.11 元，由此资本公积期初数调整增加 585,719,451.11 元；

本公司合并日取得中际智能净资产的账面价值为 301,555,819.52 元，其中专项储备 2,231,993.59 元，本次交易的合并成本为 330,000,000.00 元，与取得净资产账面价值（不含专项储备）的差额，调整减少资本公积 9,319,808.84 元，调整减少未分配利润 20,826,365.23 元，本次发行股票发生验资费用 100,000.00 元，调整减少资本公积 100,000.00 元。

合并日取得中际智能净资产中，未分配利润为 -85,475,625.18 元，调整减少资本公积-

85,475,625.18 元。

本公司 2015 年 12 月 23 日向股东上海小村资产管理有限公司借款 3,000,000.00 元，2018 年 12 月 29 日归还本金 3,000,000.00 元，期间发生借款利息 630,000.00 元未归还。本期上海小村资产管理有限公司减免了上述利息，增加公司资本公积 630,000.00 元。

### 注释31. 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	1,973,059.28	1,111,884.84	852,950.53	2,231,993.59
合计	1,973,059.28	1,111,884.84	852,950.53	2,231,993.59

专项储备情况说明：

本公司自 2022 年 11 月 21 日起按照《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资〔2022〕136 号）的规定，以上一年度营业收入为依据，按照规定标准计算提取安全生产费用。

### 注释32. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	-131,706,718.92	-83,109,350.98
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-131,706,718.92	-83,109,350.98
加：本期归属于母公司所有者的净利润	3,734,899.82	-48,597,367.94
减：提取法定盈余公积		
<b>其他减少</b>	<b>20,826,365.23</b>	
加：盈余公积弥补亏损		
设定受益计划变动额结转留存收益		
其他综合收益结转留存收益		
所有者权益其他内部结转		
期末未分配利润	<b>-148,798,184.33</b>	-131,706,718.92

#### 1. 期初未分配利润调整说明

（1）本期发生的同一控制的企业合并范围变更，影响期初未分配利润-92,868,503.31 元，详见附注六；

### 注释33. 营业收入和营业成本

#### 1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	149,473,853.75	106,740,852.04	104,802,829.52	80,993,550.75

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	6,823,298.13	4,709,872.50	1,819,487.05	628,102.21
合计	156,297,151.88	111,450,724.54	106,622,316.57	81,621,652.96

#### 注释34. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	785,077.74	399,632.32
教育费附加	560,769.81	285,043.87
资源税	12,243.00	11,374.50
房产税	1,033,561.76	1,033,477.76
土地使用税	549,672.00	274,836.00
车船使用税	17,481.00	9,624.60
印花税	207,598.32	130,593.60
合计	3,166,403.63	2,144,582.65

#### 注释35. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,779,195.88	2,120,491.44
产品质量保证	1,483,337.55	1,121,201.92
办公费	101,026.76	52,085.71
差旅费	319,933.23	396,982.58
广告宣传费		187,052.84
股权激励		237,840.87
业务招待费	84,247.57	109,846.29
其他	80,355.18	24,343.60
合计	3,848,096.17	4,249,845.25

#### 注释36. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	9,507,790.15	8,088,846.73
折旧	4,098,634.93	4,439,305.60
无形资产摊销费	4,630,659.88	4,545,845.56
修理费	240,564.99	1,043,519.95
水电费	1,223,268.95	992,487.39
长期待摊费用摊销费	1,249,977.96	1,249,977.96
中介机构费用	2,229,767.17	1,270,263.85
物业绿化费	987,744.57	1,465,821.73

项目	本期发生额	上期发生额
业务招待费	840,430.38	750,992.92
其他费用	1,378,214.31	714,696.49
办公费	435,958.89	307,108.61
财产保险费	124,025.52	1,334,817.02
差旅费	230,249.06	165,631.11
车辆费用	65,950.67	82,060.74
租赁费	43,350.50	448,479.23
咨询费	141,509.43	111,796.90
技术使用费		5,927,870.85
股份支付费用		1,111,490.27
合计	27,428,097.36	34,051,012.91

### 注释37. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	6,261,223.93	5,799,834.45
材料费	1,509,864.70	874,532.41
折旧与摊销	102,059.96	349,666.81
开发制造费用	1,107,016.11	457,432.05
差旅费	258,923.69	605,088.54
其他	541,619.09	607,184.64
合计	9,780,707.48	8,693,738.90

### 注释38. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,404,492.76	37,940.95
减：利息收入	2,799,411.83	771,156.43
汇兑损益	136,783.83	-242,262.41
银行手续费及其他	37,050.02	37,178.33
合计	-1,221,085.22	-938,299.56

### 注释39. 其他收益

#### 1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	3,234,908.71	5,585,575.69
个税手续费返还	4,687.74	2,933.33
合计	3,239,596.45	5,588,509.02

## 2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
高效节能电机用定子绕组自动生产线技术改造项目	310,000.00	330,000.00	与资产相关
新能源汽车驱动电机绕组制造数控成套设备项目	200,000.00	200,000.00	与资产相关
技术中心创新能力建设专项项目	600,000.00	600,000.00	与资产相关
科学技术进步奖	100,000.00		与收益相关
龙口市人力资源和社会保障局电汇 2020.7-2021.6 博士后生活补贴	24,000.00		与收益相关
龙口市市场监督管理局 2021 年度烟台市知识产权	14,000.00		与收益相关
2022 年一季度制造业企业增产奖励	10,000.00		与收益相关
研发机构补助	30,000.00		与收益相关
第三批国家专精特新“小巨人”企业	1,220,000.00		与收益相关
2022 年山东省企业研究开发财政补助资金	180,000.00		与收益相关
2020 年度企业新型学徒制培育计划	320,400.00		与收益相关
新能源汽车电机绕组制造装备智能制造系统解决	200,000.00		与收益相关
对二季度优秀制造业企业奖补	30,000.00		与收益相关
软件产品增值税即征即退	8.71	22,027.20	与收益相关
研究开发财政补助资金		5,670.00	与收益相关
稳岗补贴		2,038.13	与收益相关
以工代训补贴	-3,500.00	75,500.00	与收益相关
收市政府制造业提升改造项目奖励金		620,005.00	与收益相关
示范企业及冠军项奖补		1,000,000.00	与收益相关
创新驱动发展专项资金		765,600.00	与收益相关
博士后资金资助、合作导师精研经费		114,000.00	与收益相关
2018-2020 两新组织党建经费		35,624.00	与收益相关
工业转型发展资金		10,000.00	与收益相关
科技引导专项补助基金		150,000.00	与收益相关
2021 年度博士后社站招收补贴		100,000.00	与收益相关
通过《企业知识产权管理规范》国家标准认证企业资助		50,000.00	与收益相关
失业保险稳岗扩围补贴		39,111.36	与收益相关
山东省企业研究开发财政补助资金		577,000.00	与收益相关
省级工业转型发展资金		889,000.00	与收益相关
合计	3,234,908.71	5,585,575.69	

### 注释40. 投资收益

#### 1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	238,996.47	3,365,130.83
债权投资持有期间的投资收益		395,753.41
票据贴现利息	-70,554.37	
合计	168,442.10	3,760,884.24

#### 注释41. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	145,656.62	
合计	145,656.62	

#### 注释42. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	786,466.70	-6,217,059.33
其他应收款坏账损失	-68,574.84	-15,577.78
应收票据坏账损失	-38,189.17	-1,810.83
合计	679,702.69	-6,234,447.94

#### 注释43. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-2,254,932.31	-19,525,023.65
合同资产减值损失	612,844.87	-106,793.84
合计	-1,642,087.44	-19,631,817.49

#### 注释44. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	3,144.15	155.71
合计	3,144.15	155.71

#### 注释45. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
无法支付的负债	453,099.15	1,887.00	453,099.15
赔偿款、罚款收入	992,752.08		992,752.08
其他	12,922.56	9,343.29	12,922.56
合计	1,458,773.79	11,230.29	1,458,773.79

#### 注释46. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	97,000.00		97,000.00
非流动资产毁损报废损失	35,286.59		35,286.59
其他	299.80		299.80
合计	132,586.39		132,586.39

#### 注释47. 所得税费用

##### 1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用	2,029,950.07	8,891,665.23
合计	2,029,950.07	8,891,665.23

##### 2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	5,764,849.89
按法定/适用税率计算的所得税费用	864,727.48
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失影响	95,730.53
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	2,493,704.55
研发支出加计扣除的影响	-1,424,212.49
所得税费用	2,029,950.07

#### 注释48. 现金流量表附注

##### 1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	2,128,400.00	4,436,481.82
保证金		5,479,600.00
租金收入	600,000.00	1,428.60
利息收入	809,362.73	771,156.43
赔偿款、违约金、罚款等	1,005,674.64	9,343.29
往来款项及其他	32,589.04	30,210.00
合计	4,576,026.41	10,728,220.14

##### 2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	11,870,542.13	10,561,354.84
保证金	1,463,106.93	2,732,154.78
捐赠支出	60,000.00	0.00
手续费	35,520.54	33,703.43
其他往来	44,457.96	91,971.01
合计	13,473,627.56	13,419,184.06

### 3. 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行理财	200,000,000.00	480,000,000.00
资金拆借	181,990,049.10	
合计	381,990,049.10	480,000,000.00

### 4. 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行理财	150,000,000.00	360,000,000.00
资金拆借	180,000,000.00	
合计	330,000,000.00	360,000,000.00

### 5. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到股东借款	5,020,000.00	950,000.00
合计	5,020,000.00	950,000.00

### 6. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
股东减资	200,920,000.00	
租金支出	215,449.54	234,840.00
归还股东借款	702,000.00	
支付验资费用	100,000.00	
合计	201,937,449.54	234,840.00

## 注释49. 现金流量表补充资料

### 1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	3,734,899.82	-48,597,367.94
加：信用减值损失	-679,702.69	6,234,447.94

项目	本期金额	上期金额
资产减值准备	1,642,087.44	19,631,817.49
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	15,073,251.00	17,226,942.63
使用权资产折旧	194,292.00	—
无形资产摊销	4,630,659.88	4,545,845.56
长期待摊费用摊销	1,249,977.96	1,249,977.96
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)	-3,144.15	-155.71
固定资产报废损失 (收益以“—”号填列)	35,286.59	
公允价值变动损失 (收益以“—”号填列)	-145,656.62	
财务费用 (收益以“—”号填列)	-448,772.51	-204,321.46
投资损失 (收益以“—”号填列)	-168,442.10	-3,760,884.24
递延所得税资产减少 (增加以“—”号填列)	2,029,950.07	16,992,227.70
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)	-116,151,340.04	-65,527,333.00
经营性应收项目的减少 (增加以“—”号填列)	-57,908,116.78	7,865,955.17
经营性应付项目的增加 (减少以“—”号填列)	100,858,413.28	65,079,633.58
其他	258,934.31	20,215.23
经营活动产生的现金流量净额	-45,797,422.54	20,757,000.91
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
当期新增使用权资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	31,508,024.65	192,639,735.39
减：现金的期初余额	192,639,735.39	52,085,236.87
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	-161,131,710.74	140,554,498.52

## 2. 本期支付的取得子公司的现金净额

项目	本期金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	31,221,457.20
其中：山东中际智能装备有限公司	
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
取得子公司支付的现金净额	-31,221,457.20

## 3. 与租赁相关的总现金流出

本期与租赁相关的总现金流出为人民币 215,449.54 元（上期：人民币 234,840.00 元）。

#### 4. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	31,508,024.65	192,639,735.39
其中：库存现金	2,699.94	5,937.40
可随时用于支付的银行存款	31,505,324.71	192,633,797.99
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	31,508,024.65	192,639,735.39

#### 注释50. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
货币资金	1,549,106.93	银行承兑汇票保证金
合计	1,549,106.93	

#### 注释51. 外币货币性项目

##### 1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
应收账款			
其中：美元	100,800.00	6.9646	702,031.68
预付账款			
其中：欧元	72,222.40	7.4229	536,099.65
应付账款			
其中：欧元	1,131,813.25	7.4229	8,401,336.58

#### 注释52. 政府补助

##### 1. 政府补助基本情况

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入其他收益的政府补助	3,234,908.71	3,234,908.71	详见本附注、注释 39
合计	3,234,908.71	3,234,908.71	

## 六、合并范围的变更

### (一) 同一控制下企业合并

#### 1. 本期发生的同一控制下企业合并

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例(%)	合并日	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润	备注

山东中际智能装备有限公司	100.00	2022/12/30	156,287,594.31	7,392,878.13	105,942,415.88	-46,271,675.86
--------------	--------	------------	----------------	--------------	----------------	----------------

## 2. 合并成本

合并成本	山东中际智能装备有限公司
现金	
非现金资产的账面价值	
发行或承担的债务的账面价值	
发行的权益性证券的面值	330,000,000.00
或有对价	
合并成本合计	330,000,000.00

## 3. 合并日被合并方的资产、负债的账面价值

项目	山东中际智能装备有限公司	
	合并日	上期期末
货币资金	31,221,457.20	195,202,802.84
交易性金融资产		50,395,753.41
应收款项	177,316,848.88	119,418,680.55
存货	213,659,335.37	99,716,689.17
其他流动资产	6,573,904.65	5,490,669.98
固定资产	113,662,965.04	125,299,988.35
在建工程	3,571,287.09	4,853,282.68
无形资产	23,089,641.24	25,449,629.31
使用权资产	680,032.27	874,324.27
长期待摊费用	416,659.52	1,666,637.48
递延所得税资产	6,226,879.56	8,256,829.63
其他非流动资产	150,000.00	345,420.00
减：借款	33,390,000.00	0
应付款项	53,912,579.08	40,252,905.60
合同负债	147,845,816.07	68,821,464.85
应付职工薪酬	10,232,645.97	9,808,936.66
应交税费	7,519,233.06	3,781,690.10
一年内到期的其他非流动负债	189,826.54	181,037.54
其他流动负债	18,714,140.89	14,791,889.65
租赁负债	408,949.69	598,776.19
递延收益	2,800,000.00	3,910,000.00
净资产	301,555,819.52	494,824,007.08
减：少数股东权益		
取得的净资产	301,555,819.52	494,824,007.08

## 七、 在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
山东中际智能装备有限公司	山东省龙口市	山东省龙口市	制造业	100.00		同一控制下合并

## 八、 与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、借款、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

### (一) 信用风险

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

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

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

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方

单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

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

截止 2022 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
应收票据	40,981,289.85	40,000.00
应收账款	93,599,138.13	14,090,658.32
应收款项融资	41,394,763.36	
其他应收款	744,001.51	198,181.82
合同资产	13,832,153.01	691,607.65
合计	190,551,345.86	15,020,447.79

截止 2022 年 12 月 31 日，本公司的前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额 44.84%，该等客户具有可靠及良好的信誉，因此，本公司认为该等客户并无重大信用风险。由于本公司的客户广泛，因此没有重大的信用集中风险。

## （二）流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。截止 2022 年 12 月 31 日，本公司已拥有国内多家银行提供的银行授信额度，金额 3000 万元，其中：已使用授信金额为 3000 万元。

## （三）市场风险

### 1. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元和欧元）依然存在汇率风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程

度降低面临的汇率风险。

(1) 本年度公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

(2) 截止 2022 年 12 月 31 日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额			
	美元项目	欧元项目	其他项目	合计
外币金融资产：				
应收账款	702,031.68			702,031.68
预付账款		536,099.65		536,099.65
小计	702,031.68	536,099.65		1,238,131.33
外币金融负债：				
应付账款		8,401,336.58		8,401,336.58
小计		8,401,336.58		8,401,336.58

(3) 敏感性分析：

截止 2022 年 12 月 31 日，对于本公司各类美元及欧元金融资产和美元及欧元金融负债，如果人民币对美元及欧元升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本公司将减少或增加净利润约 716,320.53 元。

## 2. 利率风险

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

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

## 3. 价格风险

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

## 九、 公允价值

### (一) 以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2022 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第2层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

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

第3层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

## (二) 期末公允价值计量

### 1. 持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第1层次	第2层次	第3层次	合计
应收款项融资			41,394,763.36	41,394,763.36

### (三) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本公司持续第一层次公允价值计量项目在计量日能够取得的相同资产在活跃市场上未经调整的报价。

### (四) 持续和非持续第二层次公允价值计量的项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项等。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

## 十、 关联方及关联交易

### (一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的 持股比例 (%)	对本公司的 表决权比例 (%)
山东中际投资控股有限公司	烟台市	投资	2,000.00	95.65	95.65

截至2022年12月31日，王伟修先生为山东中际投资控股有限公司的实际控制人。

### (二) 本公司的子公司情况详见附注七（一）在子公司中的权益

### (三) 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
戚志杰	公司董事长
张霞	公司董事、财务负责人
高华	公司董事
王奔	公司董事、总经理
张兆卫	公司董事
戚积常	公司监事会主席
宋克尚	公司监事

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
胡学舫	公司职工监事
于京峰	公司董事会秘书
上海小村资产管理有限公司	公司股东
山东中际投资控股有限公司	公司股东
烟台中际投资有限公司	公司股东
中际旭创股份有限公司	与公司同一实际控制人
陕西中际华峰智能农业有限公司	与公司同一实际控制人
烟台中际房地产开发有限公司	与公司同一实际控制人
上海思奈环保科技有限公司	与公司同一实际控制人
海阳市宏泰精机有限责任公司	与公司同一实际控制人
山东尼尔逊科技有限公司	与公司同一实际控制人
龙口市的中际压力容器制造有限公司	与公司同一实际控制人
成都储翰科技股份有限公司	与公司同一实际控制人
山东中际钷嘉智能装备有限公司	与公司同一实际控制人
苏州旭创科技有限公司	与公司同一实际控制人
中际驭康（山东）环境科技有限公司	与公司同一实际控制人

#### (四) 关联方交易

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

#### 2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
山东中际钷嘉智能装备有限公司	采购货物	35,379,646.05	
合计		35,379,646.05	

#### 3. 关联租赁情况

##### (1) 本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
中际旭创股份有限公司	办公楼	550,458.72	
合计		550,458.72	

#### 4. 关联担保情况

##### (1) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保期限	担保是否已经履行完毕
山东中际投资控股有限公司	10,000,000.00	2022-4-19	3年	否
山东中际投资控股有限公司	10,000,000.00	2022-6-29	3年	否
合计	20,000,000.00			

关联担保情况说明：

2022年4月19日，山东中际投资控股有限公司与中国光大银行股份有限公司烟台分行（以下简称光大银行）签订最高额保证合同，为本公司之子公司中际智能在光大银行的1000万元借款提供担保。

2022年6月29日，山东中际投资控股有限公司与齐鲁银行股份有限公司烟台龙口支行（以下简称齐鲁银行）签订保证合同，为本公司之子公司中际智能与齐鲁银行的1000万元借款提供担保。

## 5. 关联方资金拆借

### （1）向关联方拆入资金

关联方	拆入金额	起始日	到期日	说明
山东中际投资控股有限公司	400,000.00	2021-09-10	2022-09-09	
山东中际投资控股有限公司	250,000.00	2021-10-18	2022-10-17	
山东中际投资控股有限公司	300,000.00	2021-12-30	2022-12-29	
山东中际投资控股有限公司	120,000.00	2022-1-28	2023-1-27	
山东中际投资控股有限公司	600,000.00	2022-2-28	2023-2-27	
山东中际投资控股有限公司	800,000.00	2022-7-21	2023-7-20	
山东中际投资控股有限公司	3,500,000.00	2022-9-15	2023-9-14	
合计	5,970,000.00			

关联方拆入资金说明：

本公司从控股股东山东中际投资控股有限公司借款共7笔，共计597万元，其中本年度到期归还3笔。上述借款公司按年利率8%承担利息，2022年度上述借款利息213,830.14元。

### （2）向关联方拆出资金

关联方	拆出金额	起始日	到期日	说明
山东中际投资控股有限公司	70,000,000.00	2022/1/27	2022/6/23	
山东中际投资控股有限公司	20,000,000.00	2022/3/15	2022/6/23	
山东中际投资控股有限公司	50,000,000.00	2022/4/11	2022/6/23	
山东中际投资控股有限公司	40,000,000.00	2022/5/10	2022/6/23	
合计	190,000,000.00			

以上资金拆借2022年度共产生利息收入1,990,049.10元。

## 6. 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
山东中际投资控股有限公司	发行股份购买资产	330,000,000.00	
合计		330,000,000.00	

2022年度，公司向控股股东山东中际投资控股有限公司发行股票330,000,000股，每股1

元，用于购买其持有的中际智能 100%的股权。

## 7. 关键管理人员薪酬

单位：万元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	200.03	124.23

## 8. 关联方应收应付款项

### (1) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	山东中际钷嘉智能装备有限公司	15,991,600.00	
	龙口市的中际压力容器制造有限公司	23,400.00	
其他应付款	山东中际投资控股有限公司	5,495,978.08	964,147.95

## 十一、 承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

### (二) 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

## 十二、 资产负债表日后事项

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

## 十三、 与租赁相关的定性与定量披露

### (一) 租赁活动

本公司之子公司中际智能承租烟台经济技术开发区厂房一处，租赁面积 1008 平方米，租赁期限五年，自 2021 年 6 月 10 日起至 2026 年 6 月 9 日止。公司按照租赁准则确认使用权资产和租赁负债。

## 十四、 其他重要事项说明

截至 2022 年 12 月 31 日止，本公司无其他应披露未披露的其他重要事项。

## 十五、 母公司财务报表主要项目注释

### 注释1. 应收账款

#### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内		33,890.00
1—2年		135,100.00
2—3年		
3年以上		12,157,549.76
小计		12,326,539.76
减：坏账准备		12,203,057.26
合计		123,482.50

## 2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	6,069,796.00	49.24	6,069,796.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	6,256,743.76	50.76	6,133,261.26	98.03	123,482.50
其中：账龄组合	6,256,743.76	50.76	6,133,261.26	98.03	123,482.50
合计	12,326,539.76	100.00	12,203,057.26	99.00	123,482.50

## 3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款	6,069,796.00			6,069,796.00		
按组合计提坏账准备的应收账款	6,133,261.26	118,052.50		6,251,313.76		
其中：账龄组合	6,133,261.26	118,052.50		6,251,313.76		
合计	12,203,057.26	118,052.50		12,321,109.76		

## 4. 本报告期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	12,321,109.76

其中重要的应收账款核销情况如下：

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
德州华运汽贸	货款	2,313,180.00	确定无法收回	内部审批	否
德州交通集团有限公司众信汽车服务分公司	货款	1,421,008.14	确定无法收回	内部审批	否
济南华建汽车	货款	1,065,000.00	确定无法收回	内部审批	否
泰安市滋养堂经贸有限公司	货款	710,580.00	确定无法收回	内部审批	否

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
包头市世通汽车贸易有限责任公司	货款	637,600.00	确定无法收回	内部审批	否
潍坊畅通汽车商贸有限公司	货款	512,720.00	确定无法收回	内部审批	否
卧龙电气（济南）	货款	378,600.00	确定无法收回	内部审批	否
德州交运集团有限公司众信汽车服务分公司	货款	365,480.00	确定无法收回	内部审批	否
上海泽之汽车用品有限公司	货款	337,940.00	确定无法收回	内部审批	否
山西隆诚八八	货款	336,130.00	确定无法收回	内部审批	否
德州华耀汽车销售有限公司	货款	286,724.00	确定无法收回	内部审批	否
菏泽铂程汽车销售服务有限公司	货款	222,550.00	确定无法收回	内部审批	否
烟台金岭汽车销售服务有限公司莱山分公司	货款	205,760.00	确定无法收回	内部审批	否
济宁裕华汽车	货款	201,300.00	确定无法收回	内部审批	否
济南瑞和众达汽车	货款	196,560.00	确定无法收回	内部审批	否
杭州拱墅亚通汽车用品有限公司	货款	190,800.00	确定无法收回	内部审批	否
江苏小天鹅三江电器	货款	184,160.00	确定无法收回	内部审批	否
东营隆硕商贸有限公司	货款	173,440.00	确定无法收回	内部审批	否
栖霞亚东工贸有限公司	货款	166,153.00	确定无法收回	内部审批	否
济南俊祥商贸有限公司	货款	149,340.00	确定无法收回	内部审批	否
济南华庆鑫源	货款	141,850.00	确定无法收回	内部审批	否
厦门润东商贸有限公司	货款	121,800.00	确定无法收回	内部审批	否
威海福鑫汽车贸易有限公司	货款	115,300.00	确定无法收回	内部审批	否
鸿发罗孚汽车	货款	100,060.00	确定无法收回	内部审批	否
合计		10,534,035.14			

## 注释2. 其他应收款

### 1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	11,267.02	1,275.70
1—2年		11,214.08
2—3年		103,363.00
3年以上	128,717.63	524,940.28
小计	139,984.65	640,793.06
减：坏账准备	129,280.98	580,049.79
合计	10,703.67	60,743.27

### 2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金、保证金	103,333.00	112,323.00

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金	25,384.63	131,035.98
往来款		386,220.00
代扣代缴社保等	11,267.02	11,214.08
小计	139,984.65	640,793.06
减：坏账准备	129,280.98	580,049.79
合计	10,703.67	60,743.27

### 3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	114,600.02	103,896.35	10,703.67	165,918.43	105,175.16	60,743.27
第二阶段						
第三阶段	25,384.63	25,384.63	0.00	474,874.63	474,874.63	
合计	139,984.65	129,280.98	10,703.67	640,793.06	580,049.79	60,743.27

### 4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	25,384.63	18.13	25,384.63	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	114,600.02	81.87	103,896.35	90.66	10,703.67
其中：账龄组合	114,600.02	81.87	103,896.35	90.66	10,703.67
合计	139,984.65	100.00	129,280.98	92.35	10,703.67

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	474,874.63	74.11	474,874.63	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	165,918.43	25.89	105,175.16	63.39	60,743.27
其中：账龄组合	165,918.43	25.89	105,175.16	63.39	60,743.27
合计	640,793.06	100.00	580,049.79	90.52	60,743.27

### 5. 单项计提坏账准备的其他应收款情况

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
陈伟杰	25,384.63	25,384.63	100.00	预期无法收回
合计	25,384.63	25,384.63		

## 6. 按组合计提坏账准备的其他应收款

### (1) 账龄组合

账龄组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	11,267.02	563.35	5
1-2年	-	-	
2-3年		-	
3年以上	103,333.00	103,333.00	100
合计	114,600.02	103,896.35	

## 7. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	105,175.16		474,874.63	580,049.79
期初余额在本期	—	—	—	—
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	48,856.84			48,856.84
本期转回				
本期转销				
本期核销	50,135.65		449,490.00	499,625.65
其他变动				
期末余额	103,896.35		25,384.63	129,280.98

## 8. 本报告期实际核销的其他应收款

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	499,625.65

其中重要的其他应收款核销情况如下：

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
深圳棋致科技有限公司	往来款	178,000.00	确定无法收回	内部审批	否
深圳市泛舟通信设备有限公司	往来款	119,720.00	确定无法收回	内部审批	否
合计		287,720.00			

### 9. 按欠款方归集的重要的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
山东远通汽车用品有限公司	保证金	100,000.00	3年以上	71.44	100,000.00
陈伟杰	备用金	25,384.63	3年以上	18.13	25,384.63
合计		125,384.63		89.57	125,384.63

### 注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	299,323,825.93		299,323,825.93			
合计	299,323,825.93		299,323,825.93			

### 1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	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
山东中际智能装备有限公司	299,323,825.93		299,323,825.93		299,323,825.93		
合计	299,323,825.93		299,323,825.93		299,323,825.93		

### 注释4. 营业收入及营业成本

#### 1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	9,557.57	9,402.84	679,900.69	591,076.11
其他业务				
合计	9,557.57	9,402.84	679,900.69	591,076.11

## 十六、 补充资料

### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-32,142.44	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		

项目	金额	说明
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	-3,500.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
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		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
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	7,392,878.13	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
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		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
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	344,205.19	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	7,701,440.88	
减：所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合计	7,701,440.88	

## （二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	0.95	0.01	0.01
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	—	-0.14	-0.14

山东方硕电子科技有限公司

（公章）

二〇二三年四月二十一日

## 第九节 备查文件目录

（一）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。

（二）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。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

公司董事会办公室