

证券代码：837110

证券简称：同智科技

主办券商：中泰证券



同智科技
NEEQ: 831770

山东同智创新能源科技股份有限公司
SHANDONG TORCH CREATION ENERGY SCIENCE&TECHNOLOGY CO.,LTD



年度报告

— 2023 —

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人李爽、主管会计工作负责人杜建芳及会计机构负责人（会计主管人员）杜建芳保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、和信会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了无法表示意见的审计报告。

董事会就非标准审计意见的说明

和信会计师事务所(特殊普通合伙)对公司出具了无法表示意见的审计报告，公司董事会尊重其独立判断，并高度重视所涉及事项对公司产生的影响。公司董事会将结合实际情况，组织管理层积极采取有效措施，尽快消除无法表示意见审计报告涉及的事项及影响，以保证公司持续、健康发展。董事会将持续关注并监督管理层采取相应措施，尽快解决所涉及的相关事项，维护广大投资者的利益。

- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

七、未按要求披露的事项及原因

不存在未按要求进行披露的事项。

目 录

| | | |
|-----|-----------------------|----|
| 第一节 | 公司概况 | 5 |
| 第二节 | 会计数据、经营情况和管理层分析 | 6 |
| 第三节 | 重大事件 | 14 |
| 第四节 | 股份变动、融资和利润分配..... | 17 |
| 第五节 | 公司治理 | 20 |
| 第六节 | 财务会计报告 | 24 |
| 附件 | 会计信息调整及差异情况..... | 97 |

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

释义

| 释义项目 | | 释义 |
|--------------|---|----------------------------------|
| 公司、股份公司、同智科技 | 指 | 山东同智创新能源科技股份有限公司 |
| 股东大会 | 指 | 山东同智创新能源科技股份有限公司股东大会 |
| 董事会 | 指 | 山东同智创新能源科技股份有限公司董事会 |
| 监事会 | 指 | 山东同智创新能源科技股份有限公司监事会 |
| 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 |
| 三会议事规则 | 指 | 《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》 |
| 《公司章程》或章程 | 指 | 山东同智创新能源科技股份有限公司章程 |
| 《公司法》 | 指 | 《中华人民共和国合同法》 |
| 《证券法》 | 指 | 《中华人民共和国证券法》 |
| 报告期、本期、本年 | 指 | 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日 |
| 上期、上年 | 指 | 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日 |
| 中国证监会 | 指 | 中国证券监督管理委员会 |
| 中泰证券 | 指 | 中泰证券股份有限公司 |
| 会计师事务所 | 指 | 和信会计师事务所（特殊普通合伙） |
| 元、万元 | 指 | 人民币元、人民币万元 |

第一节 公司概况

| | | | |
|-----------------|---|----------------|-------------------|
| 企业情况 | | | |
| 公司中文全称 | 山东同智创新能源科技股份有限公司 | | |
| 英文名称及缩写 | SHANDONG TORCH CREATION ENERGY SCIENCE TECHNOLOGY CO.,LTD | | |
| 法定代表人 | 李爽 | 成立时间 | 2004 年 2 月 27 日 |
| 控股股东 | 控股股东为（李爽） | 实际控制人及其一致行动人 | 实际控制人为（李爽），无一致行动人 |
| 行业（挂牌公司管理型行业分类） | 制造业-专用设备制造业(C35)--环保、邮政、社会公共服务及其他专用设备制造(C359)-环境保护专用设备制造（C3591） | | |
| 主要产品与服务项目 | 大气污染治理服务、工业燃烧技术、清洁能源利用技术、废气综合治理利用技术等技术研发、技术服务及相关设备制造、安装。 | | |
| 挂牌情况 | | | |
| 股票交易场所 | 全国中小企业股份转让系统 | | |
| 证券简称 | 同智科技 | 证券代码 | 831770 |
| 挂牌时间 | 2015 年 1 月 22 日 | 分层情况 | 基础层 |
| 普通股股票交易方式 | <input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易 | 普通股总股本（股） | 51,000,000 |
| 主办券商（报告期内） | 中泰证券 | 报告期内主办券商是否发生变化 | 否 |
| 主办券商办公地址 | 济南市经七路 86 号证券大厦 | | |
| 联系方式 | | | |
| 董事会秘书姓名 | 杜建芳 | 联系地址 | 济南市济阳区泰兴东街 6 号 |
| 电话 | 18678290090 | 电子邮箱 | Torch517@126.com |
| 传真 | 0531-81172517 | | |
| 公司办公地址 | 济南市济阳区泰兴东街 6 号 | 邮政编码 | 251400 |
| 公司网址 | www.torch517.com | | |
| 指定信息披露平台 | www.neeq.com.cn | | |
| 注册情况 | | | |
| 统一社会信用代码 | 9137012575918612X0 | | |
| 注册地址 | 山东省济南市济阳区泰兴东街 6 号 | | |
| 注册资本（元） | 51,000,000 | 注册情况报告期内是否变更 | 否 |

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司是以先进航空航天燃烧技术为依托，以特种燃烧、低氮燃烧和超低排放技术为核心，专业从事全球化石能源节能系统和低碳循环经济全面解决方案的提供商和服务商。目前公司拥有 16 项国家发明专利、17 项实用新型专利、33 项专有技术以及经验丰富的研发团队,为国内各大石油、煤化工、电力、冶金和建材等行业的客户提供技术含量高、运行稳定的节能环保燃烧设备、全套解决方案和高附加值的技术服务。公司通过公开竞标、订单式生产的模式开拓业务，收入主要来源于产品销售、方案设计及后续运营服务。公司商业模式主要为“技术研发+产品销售+运营维护”。

报告期内，公司商业模式未发生重大变化。
报告期后至披露日，公司的商业模式未发生变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

| | |
|------------|---|
| “专精特新”认定 | <input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级 |
| “单项冠军”认定 | <input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级 |
| “高新技术企业”认定 | <input checked="" type="checkbox"/> 是 |
| 详细情况 | 1、2023 年 4 月 24 日，山东省工业和信息化厅公布“专精特新”企业名单，公司复审通过。 2、2015 年 12 月，公司首次被山东省科学技术厅、财政厅等联合认定为高新技术企业。2021 年 12 月 15 日，公司通过高新技术企业复审，有效期三年，证书编号：GR202137005404 |

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

| 盈利能力 | 本期 | 上年同期 | 增减比例% |
|-------------------------|----------------|---------------|----------|
| 营业收入 | 25,358,064.12 | 69,088,142.14 | -63.30% |
| 毛利率% | -26.21% | 32.05% | - |
| 归属于挂牌公司股东的净利润 | -27,241,801.69 | 4,979,104.66 | -647.12% |
| 归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润 | -27,616,025.63 | 3,384,058.71 | - |
| 加权平均净资产收益率%（依据归属于 | - | -262.87% | - |

| | | | |
|--|----------------|----------------|--------------|
| 挂牌公司股东的净利润计算) | | | |
| 加权平均净资产收益率% (依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算) | - | -178.66% | - |
| 基本每股收益 | -0.53 | 0.10 | -630.00% |
| 偿债能力 | 本期期末 | 上年期末 | 增减比例% |
| 资产总计 | 76,494,098.87 | 101,979,919.80 | -24.99% |
| 负债总计 | 103,140,470.54 | 101,384,489.78 | 1.73% |
| 归属于挂牌公司股东的净资产 | -26,646,371.67 | 595,430.02 | -100.00% |
| 归属于挂牌公司股东的每股净资产 | -0.52 | 0.01 | -100.00% |
| 资产负债率% (母公司) | 0.00% | 0.00% | - |
| 资产负债率% (合并) | 134.83% | 99.42% | - |
| 流动比率 | 65.46% | 80.64% | - |
| 利息保障倍数 | -8.74 | 4.51 | - |
| 营运情况 | 本期 | 上年同期 | 增减比例% |
| 经营活动产生的现金流量净额 | -1,828,152.54 | 2,495,577.82 | -173.26% |
| 应收账款周转率 | 0.00% | 0.00% | - |
| 存货周转率 | 0.00% | 0.00% | - |
| 成长情况 | 本期 | 上年同期 | 增减比例% |
| 总资产增长率% | -24.99% | 10.48% | - |
| 营业收入增长率% | -63.30% | 42.40% | - |
| 净利润增长率% | -647.12% | 0.00% | - |

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

| 项目 | 本期期末 | | 上年期末 | | 变动比例% |
|--------|---------------|----------|---------------|----------|----------|
| | 金额 | 占总资产的比重% | 金额 | 占总资产的比重% | |
| 货币资金 | 492,353.17 | 0.64% | 349,747.29 | 0.34% | 40.77% |
| 应收票据 | 5,528,337.50 | 7.23% | 8,732,000.00 | 8.56% | -36.69% |
| 应收账款 | 27,646,137.24 | 36.14% | 37,217,081.48 | 36.49% | -25.72% |
| 预付款项 | 1,924,630.92 | 2.52% | 7,190,803.91 | 7.05% | -73.23% |
| 其他应收款 | 4,720,829.62 | 6.17% | 1,212,884.34 | 1.19% | 289.22% |
| 存货 | 13,691,046.09 | 17.90% | 17,241,545.75 | 16.91% | -20.59% |
| 合同资产 | 6,874,096.76 | 8.99% | 9,530,393.28 | 9.35% | -27.87% |
| 持有待售资产 | | | | | |
| 其他流动资产 | | | 173,104.65 | 0.17% | -100.00% |
| 长期股权投资 | | | | | |
| 投资性房地产 | | | | | |

| | | | | | |
|-------------|---------------|---------|----------------|---------|----------|
| 固定资产 | 10,518,214.14 | 13.75% | 11,668,984.93 | 11.44% | -9.86% |
| 在建工程 | | | | | |
| 生产性生物资产 | | | | | |
| 无形资产 | 5,098,453.43 | 6.67% | 5,328,558.98 | 5.23% | -4.32% |
| 开发支出 | | | | | |
| 长期待摊费用 | | | | | |
| 递延所得税资产 | | | 3,334,815.19 | 3.27% | -100.00% |
| 其他非流动资产 | | | | | |
| 短期借款 | | | 10,000,000.00 | 9.81% | -100.00% |
| 应付票据 | | | | | |
| 应付账款 | 39,614,566.39 | 51.79% | 44,480,228.82 | 43.62% | -10.94% |
| 预收款项 | | | | | |
| 合同负债 | 23,513,907.15 | 30.74% | 17,581,200.10 | 17.24% | 33.74% |
| 应付职工薪酬 | 1,407,597.97 | 1.84% | 835,702.10 | 0.82% | 68.43% |
| 应交税费 | 1,303,572.81 | 1.70% | 2,844,776.35 | 2.79% | -54.18% |
| 其他应付款 | 18,578,902.04 | 24.29% | 7,136,567.87 | 7.00% | 160.33% |
| 持有待售负债 | | | | | |
| 一年内到期的非流动负债 | | | 7,500,000.00 | 7.35% | -100.00% |
| 其他流动负债 | | | 10,867,556.01 | 10.66% | -100.00% |
| 长期借款 | 9,990,000.00 | 13.06% | | | |
| 长期应付款 | | | | | |
| 递延收益 | | | | | |
| 资产总计 | 76,494,098.87 | 100.00% | 101,979,919.80 | 100.00% | -24.99% |

项目重大变动原因：

- 1、报告期末，货币资金 492,353.17 元，较上年期末 349,747.29 元，增加 142,605.88 元，主要系报告期内江苏晋控装备新恒盛化工有限公司项目塔架、罐体等大额采购增加，依据采购合同预付款相应增加。
- 2、报告期末，应收票据为 5,528,337.50 元，较期初 8,732,000.00 元，减少 3,203,662.50 元，主要系报告期末，持有的到期应收票据减少导致。
- 3、报告期末，预付账款为 1,924,630.92 元，较期初 7,190,803.91 元，减少 5,266,172.99 元，主要系报告期内，部分新签订合同的付款方式调整，预付款比例减少所致
- 4、报告期末，其他应收款 4,720,829.62 元，较期初 1,212,884.34 元，增加 3,507,945.28 元，主要系报告期内
- 3、报告期末，合同负债 23,513,907.15 元，较期初 17,581,200.10 元，增加 5,932,707.05 元，主要系报告期内新签合同华尔泰预付款到帐 1,110,000.00 元、江苏晋控到帐 2,045,550.00 元、河南金大地到帐 4,260,000.00 元、艾坦姆到帐 2,250,000.00 元所致。
- 4、报告期末，应付职工薪酬 1,407,597.97 元，较期初 835,702.10 元，增加 571,895.87 元，主要原因系报告期内，主要原因系上期因公司现金流紧张，职工未发放工资及未兑现提成增加，本期工资及提成已足

额发放。

5、报告期末，应交税费 1,303,572.81 元，较期初 2,844,776.35 元，减少 1,541,203.54 元，主要原因系报告期内，应交未交增值税及附加减少导致。

6、报告期末，其他应付款 18,578,902.04 元，较期初 7,136,567.87，增加 11,442,334.17 元，主要原因系报告期内，受大环境影响，客户回款速度变慢，为了补充流动资金，增加了部分借款。

(二) 经营情况分析

1、利润构成

单位：元

| 项目 | 本期 | | 上年同期 | | 本期与上年同期 金额变动比例% |
|--------------|----------------|---------------|---------------|---------------|--------------------|
| | 金额 | 占营业收入的 比重% | 金额 | 占营业收入 的比重% | |
| 营业收入 | 25,358,064.12 | - | 69,088,142.14 | - | -63.30% |
| 营业成本 | 32,004,274.80 | 126.21% | 46,945,146.24 | 67.95% | -31.83% |
| 毛利率% | -26.21% | - | 32.05% | - | - |
| 销售费用 | 3,980,124.43 | 15.70% | 3,933,718.76 | 5.69% | 1.18% |
| 管理费用 | 5,535,945.45 | 21.83% | 3,981,044.45 | 5.76% | 39.06% |
| 研发费用 | 3,135,220.38 | 12.36% | 5,163,713.66 | 7.47% | -39.28% |
| 财务费用 | 2,464,739.56 | 9.72% | 1,391,634.38 | 2.01% | 77.11% |
| 信用减值损失 | -2,220,097.95 | -8.75% | -4,439,564.61 | -6.43% | |
| 资产减值损失 | 35,310.50 | 0.14% | 1,471,416.37 | 2.13% | -97.60% |
| 其他收益 | 276,168.96 | 1.09% | 801,918.87 | 1.16% | -65.56% |
| 投资收益 | | | | | |
| 公允价值变动 收益 | | | | | |
| 资产处置收益 | 5,316.24 | 0.02% | -71.23 | 0.00% | |
| 汇兑收益 | - | | | | |
| 营业利润 | -23,973,775.38 | -94.54% | 4,839,623.95 | 7.00% | -595.36% |
| 营业外收入 | 802,482.17 | 3.16% | 341,960.11 | 0.49% | 134.67% |
| 营业外支出 | 562,588.64 | 2.22% | 107,013.18 | 0.15% | 425.72% |
| 净利润 | -27,241,801.69 | -107.43% | 4,979,104.66 | 7.21% | -647.12% |

项目重大变动原因：

- 1、报告期内，公司实现营业收入 25,358,064.12 元，较上期 69,088,142.14 元减少 43,730,078.02 元，降幅-63.30%，主要原因是：报告期内，完工项目少，导致报告期内业务形成销售收入减少。
- 2、报告期内，公司营业成本 32,004,274.80 元，较上期 46,945,146.24 元减少 14,940,871.44 降幅-31.83%，主要原因是：本年度销售收入同比减少，相应成本降低，同时由于部分项目成本增加，导致成本下降幅度低于收入降幅。
- 3、报告期内，毛利率-26.21%，较上期 32.05%降低 58.26 个百分点，主要原因是：受市场环境的影响，多数项目施工周期延迟，造成项目施工成本增加，本期钢材价格同比上升，导致原材料成本提升，导致项目毛利下降。
- 4、报告期内，公司管理费用 5,535,945.45 元，较上期 3,981,044.45 元增加 1,554,901.00 元，增幅 39.06%，

主要原因是：原管理人员工资误入研发费用，后期又调至管理费用所致。

5、报告期内，公司研发费用 3,135,220.38 元，较上期 5,163,713.66 元减少 2,028,493.28 元，降幅 39.28%，主要原因是：本期相应的研发项目减少及相应的研发人员工资减少，导致研发费用降低。

6、报告期内，公司资产减值损失 35,310.50 元，较上期 1,471,416.37 元减少 1,436,105.87 元，降幅 97.60% 主要原因是：本期合同资产减值损失减少所致。

7、报告期内，公司其他收益 276,168.96 元，较上期 801,918.87 元减少 525,749.91 元，降幅-595.36%，主要原因是：本期政府财政补助减少所致。

8、报告期内，公司营业利润-23,973,775.38 元，较上期 4,839,623.95 元减少 28,813,399.33 元，降幅 524.11%，主要原因是：收入减少，营业成本增加所致。

9、报告期内，公司营业外收入 802,482.17 元，较上期 341,960.11 元增加 460,522.06 元，增幅 134.67% 主要原因是：公司空余场地出租，收取租金所致。

10、报告期内，公司营业外支出 562,588.64 元，较上期 107,013.18 元增加 455,575.46 元，增幅 425.72% 主要原因是：宁夏宝廷新能源有限公司诉讼费 1266380 元，宁夏润丰新材料科技有限公司违约金 985400 元所致。

11、报告期内，公司净利润-27,241,801.69 元，较上期 4,979,104.66 元，减少 32,220,906.35，降幅 647.12% 主要原因是：收入减少，营业成本增加所致。

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 | 24,982,937.28 | 69,069,411.25 | -63.83% |
| 其他业务收入 | 375,126.84 | 18,730.89 | 1,902.72% |
| 主营业务成本 | 31,834,509.77 | 46,869,106.66 | -32.08% |
| 其他业务成本 | 169,765.03 | 76,039.58 | 123.26% |

按产品分类分析：

适用 不适用

单位：元

| 类别/项目 | 营业收入 | 营业成本 | 毛利率% | 营业收入比上年同期增减% | 营业成本比上年同期增减% | 毛利率比上年同期增减百分比 |
|--------|---------------|---------------|----------|--------------|--------------|---------------|
| 地面火炬 | 5,995,556.36 | 4,529,767.88 | 24.45% | 15.38% | 34.43% | 34.43% |
| 高空火炬 | 16,316,705.99 | 22,133,320.02 | -35.65% | -31.64% | 35.97% | -67.45% |
| 特种燃烧器 | 260,767.10 | 2,316,717.21 | -788.42% | -94.31% | 15.50% | -847.28% |
| 化工配件 | 55,274.33 | 24,158.11 | 56.29% | -39.06% | -34.18% | -3.25% |
| 技术服务费 | 496,226.42 | 372,471.70 | 24.94% | 856.36% | | -75.06% |
| 回收装置 | 1,858,407.08 | 2,458,074.85 | -32.27% | | | |
| 其他业务收入 | 375,126.84 | 169,765.03 | 54.74% | 1,902.72% | 123.26% | 360.7% |

按地区分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的的原因：

报告期内，收入同比减少 63.83%，具体情况如下：

- 1、地面火炬：本期实现收入 5,995,556.36 元，增加 799,096.19 元，增幅 15.38%，主要原因是：地面火炬完工项目增幅较大，收入相应增加。
- 2、高空火炬：本期实现收入 16,316,705.99 元，减少 7,551,372.95 元，降幅 31.64%，主要原因系报告期内，此类项目完工少，收入相应减少。
- 3、特种燃烧器：本期实现收入 260,767.10 元，减少 4,319,763.88 元，降幅 94.31%，主要原因是报告期内，订单减少，收入相应减少。
- 4、化工配件：本期实现收入 55,274.33 元，减少 35,433.63 元，降幅 39.06%，主要原因是报告期内，该类客户订单属于非常规产品，市场变化较大，收入变化较大。

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 | 江苏德邦兴华化工科技有限公司 | 7,694,247.78 | 30.34% | 否 |
| 2 | 山东能源集团物资有限公司新疆分公司 | 3,576,106.21 | 14.10% | 否 |
| 3 | 北京泛华国金工程咨询有限公司山西分公司（江苏晋控装备新恒盛）； | 3,072,566.40 | 12.12% | 否 |
| 4 | 金能化学（青岛）有限公司； | 3,035,398.24 | 11.97% | 否 |
| 5 | 山东尚舜化工有限公司； | 2,743,362.83 | 10.82% | 否 |
| | 合计 | 20,121,681.46 | 79.35% | - |

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 | 青岛特纳钢结构工程有限公司 | 2,550,715.00 | 17.67% | 否 |
| 2 | 聊城和成安装工程有限公司 | 2,360,000.00 | 16.35% | 否 |
| 3 | 上海自动化仪表股份有限公司 | 1,509,028.00 | 10.45% | 否 |
| 4 | 宁夏昊轩电力工程有限公司 | 1,325,000.00 | 9.18% | 否 |
| 5 | 河南华泰石化装备股份有限公司 | 1,017,000.00 | 7.04% | 否 |
| | 合计 | 8,761,743.00 | 60.69% | - |

(三) 现金流量分析

单位：元

| 项目 | 本期金额 | 上期金额 | 变动比例% |
|----|------|------|-------|
|----|------|------|-------|

| | | | |
|---------------|---------------|---------------|----------|
| 经营活动产生的现金流量净额 | -1,828,152.54 | 2,495,577.82 | -173.26% |
| 投资活动产生的现金流量净额 | 1,860.75 | -56,125.26 | -103.32% |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | 1,476,912.90 | -2,285,876.16 | -164.61% |

现金流量分析：

1、经营活动产生的现金流量净额为-1,828,152.54 元，比上期 2,495,577.82 元，现金净流出减少，4,323,730.36 元。变动主要原因为：本期销售商品、提供劳务收到的现金增加 1,740,335.85 元，购买商品、接受劳务支付的现金比上期增加 369,400.75 元所致。

2、投资活动产生的现金流量净额为 1,860.75 元，较去年同期-56,125.26 元减少现金净流出 209,367.67 元，主要原因为：本期购建固定资产减少 250,267.67 元所致。

3、筹资活动产生的现金流量净额 1,476,912.90 元，比去年同期-2,285,876.16 元现金净流出增加 3,762,789.06 元，主要原因为：筹资活动比同期减少。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 公司面临的重大风险分析

| 重大风险事项名称 | 重大风险事项简要描述 |
|-------------|--|
| 应收账款比例较高的风险 | 期末公司应收账款账面价值 3,780.33 万元，占总资产的比重为 41.72%，应收账款金额较大，存在坏账风险。公司客户主要是规模比较大的企业，信用较好，发生坏账的风险较小，但随着公司业务规模的扩大，应收账款规模的增加将影响公司的资金周转 |

| | |
|-----------------|--|
| | 效率和业务的进一步拓展。应对措施：公司成立专门小组清理应收，安排专人对账龄较长的应收账款进行跟踪，定期与客户沟通，不断完善收款管理制度，以降低应收账款回收风险。 |
| 诉讼比例较高的风险 | 因当期应收账款回款不及时，公司未及时支付供应商采购货款，导致存在大额诉讼。 |
| 本期重大风险是否发生重大变化： | 新增诉讼比例较高的风险 |

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

单位：元

| 性质 | 累计金额 | 占期末净资产比例% |
|-----------|------------|-----------|
| 作为原告/申请人 | 580,000.00 | -2.18% |
| 作为被告/被申请人 | 7,747,151 | -29.07% |
| 作为第三人 | 0 | 0% |
| 合计 | 8,327,151 | -31.25% |

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

单位：元

| 临时公告索引 | 性质 | 案由 | 是否结案 | 涉案金额 | 是否形成预计负债 | 案件进展或执行情况 |
|----------|--------|-------|------|--------------|----------|-----------|
| 2024-014 | 被告/被申请 | 借款到期后 | 是 | 4,665,697.00 | 否 | 被告同智科 |

| | | | | | | |
|--|---|-----------|--|--|--|--|
| | 人 | 公司均未予足额偿还 | | | | 技、李爽、杜建芳于 2024 年 3 月 7 日被济阳县人民法院列为首次执行被执行人，执行标的 4,665,697.00 元，目前尚未执行完毕。 |
|--|---|-----------|--|--|--|--|

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响：

短期内会加大公司的偿债风险，对公司日常经营情况造成一定不利影响。公司因该诉讼事项导致账户被冻结。短期内会增加公司资金给付的义务，会使公司经营性现金流量减少。此外，公司位于山东省济南市济阳区泰兴东街 6 号的土地因诉讼被采取保全措施。

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 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 1 日 | | 挂牌 | 同业竞争承诺 | 承诺不构成同业竞争 | 正在履行中 |

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无。

(四) 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 |
|--------------|------|--------|--------------|----------|-------------------|
| 济阳研发中心、车间厂房等 | 固定资产 | 抵押 | 3,989,303.90 | 4.40% | 流动资金贷款，房产抵押给贷款银行。 |
| 土地 | 无形资产 | 抵押 | 4,608,853.85 | 5.09% | 流动资金贷款，房产抵押给贷款银行。 |

| | | | | | |
|----|---|---|--------------|-------|---|
| 总计 | - | - | 8,598,157.75 | 9.49% | - |
|----|---|---|--------------|-------|---|

资产权利受限事项对公司的影响：

上述受限资产均是企业补充流动资金所做的抵押，有利于企业的正常经营活动。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

| 股份性质 | | 期初 | | 本期变动 | 期末 | | |
|-----------------|---------------|------------|--------|------------|------------|--------|--|
| | | 数量 | 比例% | | 数量 | 比例% | |
| 无限售 条件股 份 | 无限售股份总数 | 20,722,575 | 40.63% | 63,750 | 20,786,325 | 40.76% | |
| | 其中：控股股东、实际控制人 | 8,847,840 | 17.35% | | 8,847,840 | 17.35% | |
| | 董事、监事、高管 | 3,374,150 | 6.62% | 8,847,840 | 12,221,990 | 23.96% | |
| | 核心员工 | 6,800 | 0.01% | -1,275 | 5,525 | 0.01% | |
| 有限售 条件股 份 | 有限售股份总数 | 30,277,425 | 59.37% | -63,750 | 30,213,675 | 59.24% | |
| | 其中：控股股东、实际控制人 | 26,222,500 | 51.42% | | 26,222,500 | 51.42% | |
| | 董事、监事、高管 | 3,932,525 | 7.71% | 26,222,500 | 30,155,025 | 59.13% | |
| | 核心员工 | 20,400 | 0.04% | -3,825 | 16,575 | 0.033% | |
| 总股本 | | 51,000,000 | - | 0 | 51,000,000 | - | |
| 普通股股东人数 | | | | | | 30 | |

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

| 序号 | 股东名称 | 期初持股数 | 持股变动 | 期末持股数 | 期末持股比例% | 期末持有 限售股份 数量 | 期末持有 无限售股 份数量 | 期末持有 的质押股 份数量 | 期末持有 的司法冻 结股份数 量 |
|----|---------------|------------|------|------------|----------|--------------------|---------------------|---------------------|---------------------------|
| 1 | 李爽 | 35,070,340 | | 35,070,340 | 68.7654% | 26,222,500 | 8,847,840 | | |
| 2 | 杜建芳 | 7,230,175 | | 7,230,175 | 14.1768% | 3,870,900 | 3,359,275 | | |
| 3 | 济南市财金科技投资有限公司 | 5,100,000 | | 5,100,000 | 10.0000% | 0 | 5,100,000 | | |
| 4 | 济南金控创业 | 2,040,000 | | 2,040,000 | 4.0000% | 0 | 2,040,000 | | |

| | | | | | | | | | |
|----|------------|-------------------|----------|-------------------|-----------------|-------------------|-------------------|----------|----------|
| | 投资有 限公司 | | | | | | | | |
| 5 | 李凤英 | 425,000 | | 425,000 | 0.8333% | 0 | 425,000 | | |
| 6 | 李红梅 | 412,847 | | 412,847 | 0.8095% | 0 | 412,847 | | |
| 7 | 龙洪波 | 324,502 | | 324,502 | 0.6363% | 0 | 324,502 | | |
| 8 | 葛麦远 | 63,750 | | 63,750 | 0.1250% | 0 | 63,750 | | |
| 9 | 王海军 | 54,726 | | 54,726 | 0.1073% | 0 | 54,726 | | |
| 10 | 王季伟 | 34,000 | | 34,000 | 0.0667% | 0 | 34,000 | | |
| | 合计 | 50,755,340 | 0 | 50,755,340 | 99.5203% | 30,093,400 | 20,661,940 | 0 | 0 |

普通股前十名股东间相互关系说明：

李爽、杜建芳为姑嫂关系，此外，公司其他前十名股东之间不存在关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

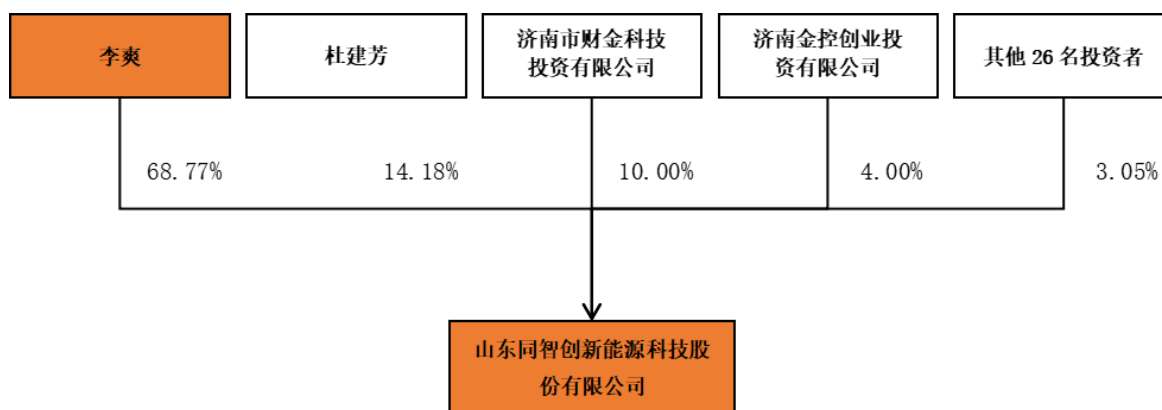
是 否

公司实际控制人为李爽。

李爽持有公司股份 35,070,340.00 股股份，持股比例达到 68.7654%。其持股比例所享有的表决权足以实际支配公司行为，决定公司经营方针、财务政策及管理层人事任免。报告期内，李爽担任公司的董事长职务实际从事公司经营管理活动。

李爽女士简历详见控股股东情况。

李爽女士，女，1974 年 7 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，研究生学历。1997 年-2001 年在巨野棉麻总公司经营部工作；2001 年-2004 年在济南新世界阳光集团担任行政部经理；2003 年至 2014 年 12 月兼任广州同智监事；2004 年-2014 年 8 月在同智有限担任总经理；2014 年 9 月-2017 年 9 月担任公司董事兼副总经理；2017 年 9 月至今任公司副总经理；2023 年 1 月至今任公司董事、董事长。



三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 公司治理

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

| 姓名 | 职务 | 性别 | 出生年月 | 任职起止日期 | | 期初持普通股股数 | 数量变动 | 期末持普通股股数 | 期末普通股持股比例% |
|-----|----------|----|----------|-----------|-----------|------------|------|------------|------------|
| | | | | 起始日期 | 终止日期 | | | | |
| 李爽 | 董事长、董事 | 女 | 1974年7月 | 2024年2月8日 | 2027年2月7日 | 35,070,340 | | 35,070,340 | 68.7654% |
| 杜建芳 | 董事、财务负责人 | 女 | 1974年2月 | 2024年2月8日 | 2027年2月7日 | 7,230,175 | | 7,230,175 | 14.1768% |
| 刘旺 | 董事 | 男 | 1982年8月 | 2024年2月8日 | 2027年2月7日 | 34,000 | | 34,000 | 0.0667% |
| 季哲 | 董事 | 男 | 1986年2月 | 2024年2月8日 | 2027年2月7日 | | | | |
| 张晓 | 董事、总经理 | 男 | 1987年7月 | 2024年2月8日 | 2027年2月7日 | | | | |
| 张清奎 | 监事会主席、监事 | 男 | 1970年12月 | 2024年2月8日 | 2027年2月7日 | 25,500 | | 25,500 | 0.05% |
| 高国超 | 监事 | 男 | 1982年8月 | 2024年2月8日 | 2027年2月7日 | 17,000 | | 17,000 | 0.0333% |
| 熊灼铭 | 职工代表监事 | 男 | 1968年3月 | 2024年2月8日 | 2027年2月7日 | | | | |

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

李爽为公司控股股东、实际控制人，李爽、杜建芳为姑嫂关系，杜建芳、刘旺、张清奎、高国超均为公司股东。除此之外，本公司其他董事、监事、高级管理人员之间及与控股股东、实际控制人间不存在关联关系。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

| 姓名 | 期初职务 | 变动类型 | 期末职务 | 变动原因 |
|-----|--------|------|------|---------|
| 杜建吉 | 董事、董事长 | 离任 | 无 | 去世 |
| 吴峰 | 无 | 新任 | 董事 | 董事会选举产生 |

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

√适用 □不适用

吴峰，男，1977 年 05 月出生，中国籍，无境外永久居留权，研究生学历。1999 年 7 月至 2001 年 10 月任东方日立锅炉有限公司设计部助理工程师；2001 年 11 月至 2003 年 5 月任清华同方能源环境公司设计部热能动力工程师；2003 年 6 月至 2004 年 8 月待业；2004 年 9 月至 2007 年 6 月在北京工业大学热能工程系读硕士研究生；2007 年 6 月至 2015 年 5 月任山东科院天力节能工程有限公司技术研发室副主任；2015 年 6 月-2016 年 10 月任青岛京润石化工程有限公司技术研发室副主任；2016 年 10 月至今任公司总工程师。2023 年 2 月至 2024 年 2 月任公司董事。

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况**(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况**

| 按工作性质分类 | 期初人数 | 本期新增 | 本期减少 | 期末人数 |
|-------------|-----------|------|------|-----------|
| 管理人员 | 7 | 1 | 5 | 3 |
| 生产人员 | 11 | | 1 | 10 |
| 销售人员 | 10 | | 4 | 6 |
| 技术人员 | 28 | | 11 | 17 |
| 财务人员 | 4 | | | 4 |
| 行政人员 | 4 | 2 | | 6 |
| 员工总计 | 64 | | | 46 |

| 按教育程度分类 | 期初人数 | 期末人数 |
|-------------|-----------|-----------|
| 博士 | 0 | 0 |
| 硕士 | 3 | 1 |
| 本科 | 40 | 16 |
| 专科 | 10 | 14 |
| 专科以下 | 11 | 15 |
| 员工总计 | 64 | 46 |

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、公司坚持引进人才与自主培养人才相结合。报告期内，公司各类人才的主要来源有以下三个途径：（1）高校招聘。公司年青骨干人员主要从高校应届大学毕业生引进。（2）自主培养。通过技能培训、师带徒培训和岗位轮换等方法培养公司发展所需要的技术型人才。（3）社会招聘。根据公司战略发展需要，适时引进了高水平的技术人才。报告期内因优化人员组合及地域因素的影响，造成部分人员流失，公司及时调整相关的策略，恰当分工、协调管理、提高工作的有效性，使公司保持稳定的发展。

2、公司实施全员劳动合同制，公司根据劳动法的相关规定和当地的收入水平，结合企业经营业绩及外部环境、物价水平等市场因素，设定公司各系统各级员工的薪资水平。员工薪资由岗位工资、工龄工资、

绩效工资、津贴工资等构成。同时，公司根据当地人力资源和社会保障局的相关规定为员工缴纳社会保险。依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件，与所有员工签订《劳动合同书》公司本着公平、客观的政策，按职位等级、工作业绩、技术水平、市场行情等情况综合确定员工薪酬，激励员工不断提升自己，发掘岗位价值，以求提高自身薪酬和奖金。公司向员工支付的薪酬包括薪金、津贴及奖金，公司依据国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险，为员工代缴代扣个人所得税。

3、公司培训分二种渠道。一是公司内部培训，主要包括新员工入职培训、公司制度培训等，通过不定期举行培训，一方面加强了公司制度流程的学习与深化，另一方面促进跨部门的合作与沟通；二是外部培训，积极参加外部专业领域培训，不断提高公司员工的整体素质，以实现公司与员工的双赢。

4、需公司承担费用的离退休职工人数：无。

（二） 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

| 事项 | 是或否 |
|------------------|--|
| 投资机构是否派驻董事 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| 监事会对本年监督事项是否存在异议 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| 管理层是否引入职业经理人 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| 报告期内是否新增关联方 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |

（一） 公司治理基本情况

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》和有关法律、法规的要求，不断完善公司法人治理结构、建立现代企业制度、规范公司运作。公司“三会”的召集、召开程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策等均按照《公司章程》及公司内部控制制度的程序和规则进行。

（二） 监事会对监督事项的意见

报告期内，监事会在监督过程中未发现公司存在重大风险事项，对报告期内的监督事项无异议。

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1、业务独立：公司拥有独立完整的业务体系，能够面向市场独立经营，公司拥有完整的法人财产权，能够独立支配和使用人、财、物等生产要素，顺利组织和实施经营活动。公司股东在业务上与公司之间均不存在竞争关系，且公司控股股东、实际控制人及持有公司 5%以上股份的股东已承诺不经营与公司可能发生同业竞争的业务并且报告期内已严格履行。

2、人员独立：本公司已经按照国家有关规定建立了独立的劳动、人事和分配制度。公司的董事、监事、

高级管理人员均依照《公司法》及《公司章程》等有关规定产生，不存在股东超越公司董事会和股东大会作出人事任免决定的情况。本公司总经理、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员专职在公司工作并领取报酬，不存在在控股股东、实际控制人在其他企业任职及领取薪酬的情形。本公司财务人员不存在在其他企业兼职的情形。

3、资产完整及独立：公司资产独立完整、权属清晰。公司资产与股东资产严格分开，不存在与股东共有的情况。公司对所有资产拥有完全控制和支配权，不存在资产、资金被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用而损害公司利益的情况。

4、机构独立：本公司具有健全的组织结构，已建立了股东大会、董事会、监事会等完备的法人治理结构。公司具有完备的内部管理制度，设有研发、采购、生产、财务、综合部等职能部门。公司拥有独立的生产经营和办公场所，不存在与控股股东和实际控制人混合经营、合署办公的情况。

5、财务独立：公司设有独立的财务会计部门，配备了合格的财务人员，独立开展财务工作和进行财务决策，不受股东或其他单位干预或控制。公司建立了规范的会计核算体系和财务管理制度，并实施严格的财务监督管理。公司在银行单独开立账户，拥有独立的银行账户，不存在与股东共用银行账户的情况。公司作为独立的纳税人，依法独立纳税，独立对外签订合同，不存在共用银行账户的情形。

(四) 对重大内部管理制度的评价

根据《公司法》、《企业内部控制基本规范》等相关法律法规要求，公司制定了内部控制制度，并结合公司实际情况和未来发展状况，规范公司治理，有效执行内部控制，确保各项工作都有章可循，形成了规范的管理体系。公司的财务管理和内部控制制度在完整性、有效性、合理性方面不存在重大缺陷，内部控制制度有效的保证了公司经营业务的有效进行，保护了公司资产的安全完整，能够防止、发现、纠正错误，保证了公司财务资料的真实性、合法性、完整性，促进了公司经营效率的提高和经营目标的实现，符合公司发展的要求。报告期内，公司现行的会计核算体系、财务管理和风险控制等重大管理制度均未发现重大缺陷，亦不存在因重大缺陷对财务报告构成潜在或现实影响。现行的公司重大内部管理制度均依照《公司法》、《公司章程》和有关法律法规的规定并结合自身实际情况制定，报告期内未对其进行过整改。报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

| | | | | |
|------------------|---|------------|---|---|
| 是否审计 | 是 | | | |
| 审计意见 | 无法表示意见 | | | |
| 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 | 和信审字(2024)第 000364 号 | | | |
| 审计机构名称 | 和信会计师事务所（特殊普通合伙） | | | |
| 审计机构地址 | 济南市历下区文化东路 59 号盐业大厦 7 层 | | | |
| 审计报告日期 | 2024 年 4 月 29 日 | | | |
| 签字注册会计师姓名及连续签字年限 | 罗炳勤 1 年 | 刘凤文 1 年 | 年 | 年 |
| 会计师事务所是否变更 | 否 | | | |
| 会计师事务所连续服务年限 | 1 年 | | | |
| 会计师事务所审计报酬（万元） | 10 万 | | | |

审计报告

和信审字（2024）第 000364 号

山东同智创新能源科技股份有限公司全体股东：

一、无法表示意见

我们接受委托，审计山东同智创新能源科技股份有限公司（以下简称“同智科技公司”或“公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的公司资产负债表，2023 年度的公司利润表、公司现金流量表、公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们不对后附的同智科技公司财务报表发表审计意见。由于“形成无法表示意见的基础”部分所述事项的重要性，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为对财务报表发表审计意见的基础。

二、形成无法表示意见的基础

（一）持续经营能力存在重大不确定性

1、公司 2023 年度出现大额亏损，财务状况恶化，生产处于间歇性停产状态

公司 2023 年 12 月 31 日股东权益合计为-2,664.64 万元，已资不抵债。2023 年度营业总收入为 2,535.81 万元，较上年下降 63.30%，公司净利润为-2,724.18 万元，已出现大额亏损；公司在手订单减少，营业收入持续下降，生产处于间歇性停产状态。

2、公司借款及采购货款逾期、短期偿债能力较弱

如后附的财务报表附注“五、财务报表主要项目注释”之“18、其他应付款”所述，公司存在多笔借款逾期且金额较大。截至 2023 年 12 月 31 日，尚未偿还的逾期借款本金和利息分别为 776.89 万元和 51.82 万元。

公司流动比率为 65.46%，短期偿债能力较弱。公司部分资产已抵押，融资能力下降。公司 2023 年度经营活动产生的现金流量净额-182.82 万元，呈现负数，现金及现金等价物余额为 0.04 万元持续处于低位，应收账款周转率降低、货款回收较慢、收入规模的下降导致公司经营活动产生的现金流量净额呈现负数，短期偿债能力不足。

综上，我们认为导致同智科技公司持续经营能力产生的重大疑虑的事项和情况存在多个重大不确定性，这些不确定事项之间存在相互影响，对财务报表产生累积影响，虽然同智科技公司已经披露了拟采取的改善措施，但我们无法判断同智科技公司采用持续经营假设编制本期财务报表是否适当，从而无法对财务报表整体形成审计意见。

(二) 公司存在未决诉讼事项

根据获取的诉讼资料，以及裁判文书网、中国执行信息公开网等互联网公开信息，公司因未及时支付供应商采购货款，导致存在大额诉讼，部分银行账户被司法冻结。由于公司涉诉案件仍在审理或执行中，我们无法获取未决诉讼事项相关的充分、适当的审计证据，无法判断未决诉讼事项对贵公司财务报表产生的影响。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

同智科技公司管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。在编制财务报表时，管理层负责评估同智科技公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算同智科技公司、终止运营或别无其他现实的选择。同智科技公司治理层（以下简称治理层）负责监督同智科技公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的责任是按照中国注册会计师审计准则的规定，对同智科技公司的财务报表执行审计工作，以出具审计报告。但由于“形成无法表示意见的基础”部分所述的事项，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为发表审计意见的基础。

按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于同智科技公司，并履行了职业道德方面的其他责任。

和信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师:罗炳勤

中国·济南

中国注册会计师:刘凤文

2024 年 4 月 29 日

二、 财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

| 项目 | 附注 | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|--------------|----|------------------|------------------|
| 流动资产： | | | |
| 货币资金 | | 492,353.17 | 349,747.29 |

| | | | |
|----------------|--|----------------------|-----------------------|
| 结算备付金 | | | |
| 拆出资金 | | | |
| 交易性金融资产 | | | |
| 衍生金融资产 | | | |
| 应收票据 | | 5,528,337.50 | 8,732,000.00 |
| 应收账款 | | 27,646,137.24 | 37,217,081.48 |
| 应收款项融资 | | | |
| 预付款项 | | 1,924,630.92 | 7,190,803.91 |
| 应收保费 | | | |
| 应收分保账款 | | | |
| 应收分保合同准备金 | | | |
| 其他应收款 | | 4,720,829.62 | 1,212,884.34 |
| 其中：应收利息 | | | |
| 应收股利 | | | |
| 买入返售金融资产 | | | |
| 存货 | | 13,691,046.09 | 17,241,545.75 |
| 合同资产 | | 6,874,096.76 | 9,530,393.28 |
| 持有待售资产 | | | |
| 一年内到期的非流动资产 | | | |
| 其他流动资产 | | | 173,104.65 |
| 流动资产合计 | | 60,877,431.30 | 81,647,560.70 |
| 非流动资产： | | | |
| 发放贷款及垫款 | | | |
| 债权投资 | | | |
| 其他债权投资 | | | |
| 长期应收款 | | | |
| 长期股权投资 | | | |
| 其他权益工具投资 | | | |
| 其他非流动金融资产 | | | |
| 投资性房地产 | | | |
| 固定资产 | | 10,518,214.14 | 11,668,984.93 |
| 在建工程 | | | |
| 生产性生物资产 | | | |
| 油气资产 | | | |
| 使用权资产 | | | |
| 无形资产 | | 5,098,453.43 | 5,328,558.98 |
| 开发支出 | | | |
| 商誉 | | | |
| 长期待摊费用 | | | |
| 递延所得税资产 | | | 3,334,815.19 |
| 其他非流动资产 | | | |
| 非流动资产合计 | | 15,616,667.57 | 20,332,359.10 |
| 资产总计 | | 76,494,098.87 | 101,979,919.80 |

| | | | |
|----------------------|--|-----------------------|-----------------------|
| 流动负债： | | | |
| 短期借款 | | | 10,000,000.00 |
| 向中央银行借款 | | | |
| 拆入资金 | | | |
| 交易性金融负债 | | | |
| 衍生金融负债 | | | |
| 应付票据 | | | |
| 应付账款 | | 39,614,566.39 | 44,480,228.82 |
| 预收款项 | | | |
| 合同负债 | | 23,513,907.15 | 17,581,200.10 |
| 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 | | 1,407,597.97 | 835,702.10 |
| 应交税费 | | 1,303,572.81 | 2,844,776.35 |
| 其他应付款 | | 18,578,902.04 | 7,136,567.87 |
| 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 | | | 7,500,000.00 |
| 其他流动负债 | | 8,585,145.43 | 10,867,556.01 |
| 流动负债合计 | | 93,003,691.79 | 101,246,031.25 |
| 非流动负债： | | | |
| 保险合同准备金 | | | |
| 长期借款 | | 9,990,000.00 | |
| 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 | | 146,778.75 | 138,458.53 |
| 递延收益 | | | |
| 递延所得税负债 | | | |
| 其他非流动负债 | | | |
| 非流动负债合计 | | 10,136,778.75 | 138,458.53 |
| 负债合计 | | 103,140,470.54 | 101,384,489.78 |
| 所有者权益（或股东权益）： | | | |
| 股本 | | 51,000,000.00 | 51,000,000.00 |
| 其他权益工具 | | | |

| | | | |
|--------------------------|--|-----------------------|-----------------------|
| 其中：优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 资本公积 | | 695,234.48 | 695,234.48 |
| 减：库存股 | | | |
| 其他综合收益 | | | |
| 专项储备 | | | |
| 盈余公积 | | 907,882.09 | 907,882.09 |
| 一般风险准备 | | | |
| 未分配利润 | | -79,249,488.24 | -52,007,686.55 |
| 归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计 | | -26,646,371.67 | 595,430.02 |
| 少数股东权益 | | | |
| 所有者权益（或股东权益）合计 | | -26,646,371.67 | 595,430.02 |
| 负债和所有者权益（或股东权益）总计 | | 76,494,098.87 | 101,979,919.80 |

法定代表人：李爽

主管会计工作负责人：杜建芳

会计机构负责人：杜建芳

(二) 利润表

单位：元

| 项目 | 附注 | 2023 年 | 2022 年 |
|----------------|----|----------------------|----------------------|
| 一、营业总收入 | | 25,358,064.12 | 69,088,142.14 |
| 其中：营业收入 | | 25,358,064.12 | 69,088,142.14 |
| 利息收入 | | | |
| 已赚保费 | | | |
| 手续费及佣金收入 | | | |
| 二、营业总成本 | | 47,428,537.25 | 62,082,217.59 |
| 其中：营业成本 | | 32,004,274.80 | 46,945,146.24 |
| 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 | | 308,232.63 | 666,960.10 |
| 销售费用 | | 3,980,124.43 | 3,933,718.76 |
| 管理费用 | | 5,535,945.45 | 3,981,044.45 |
| 研发费用 | | 3,135,220.38 | 5,163,713.66 |
| 财务费用 | | 2,464,739.56 | 1,391,634.38 |
| 其中：利息费用 | | 2,435,996.18 | 1,446,650.35 |

| | | | |
|-------------------------------|---|-----------------------|---------------------|
| 利息收入 | | 1,238.25 | 65,553.08 |
| 加：其他收益 | | 276,168.96 | 801,918.87 |
| 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） | | -2,220,097.95 | -4,439,564.61 |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列） | | 35,310.50 | 1,471,416.37 |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列） | | 5,316.24 | -71.23 |
| 三、营业利润（亏损以“-”号填列） | | -23,973,775.38 | 4,839,623.95 |
| 加：营业外收入 | | 802,482.17 | 341,960.11 |
| 减：营业外支出 | | 562,588.64 | 107,013.18 |
| 四、利润总额（亏损总额以“-”号填列） | | -23,733,881.85 | 5,074,570.88 |
| 减：所得税费用 | | 3,507,919.84 | 95,466.22 |
| 五、净利润（净亏损以“-”号填列） | | -27,241,801.69 | 4,979,104.66 |
| 其中：被合并方在合并前实现的净利润 | | | |
| （一）按经营持续性分类： | - | - | - |
| 1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | -27,241,801.69 | 4,979,104.66 |
| 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） | | -27,241,801.69 | 4,979,104.66 |
| 六、其他综合收益的税后净额 | | | |
| （一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额 | | | |
| 1. 不能重分类进损益的其他综合收益 | | | |
| （1）重新计量设定受益计划变动额 | | | |
| （2）权益法下不能转损益的其他综合收益 | | | |
| （3）其他权益工具投资公允价值变动 | | | |
| （4）企业自身信用风险公允价值变动 | | | |
| （5）其他 | | | |
| 2. 将重分类进损益的其他综合收益 | | | |
| （1）权益法下可转损益的其他综合收益 | | | |
| （2）其他债权投资公允价值变动 | | | |
| （3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额 | | | |
| （4）其他债权投资信用减值准备 | | | |

| | | | |
|-------------------------|--|----------------|--------------|
| (5) 现金流量套期储备 | | | |
| (6) 外币财务报表折算差额 | | | |
| (7) 其他 | | | |
| (二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额 | | | |
| 七、综合收益总额 | | -27,241,801.69 | 4,979,104.66 |
| (一) 归属于母公司所有者的综合收益总额 | | -27,241,801.69 | 4,979,104.66 |
| (二) 归属于少数股东的综合收益总额 | | | |
| 八、每股收益： | | | |
| (一) 基本每股收益（元/股） | | -0.53 | 0.10 |
| (二) 稀释每股收益（元/股） | | -0.53 | 0.10 |

法定代表人：李爽

主管会计工作负责人：杜建芳

会计机构负责人：杜建芳

(三) 现金流量表

单位：元

| 项目 | 附注 | 2023 年 | 2022 年 |
|-----------------------|----|----------------------|----------------------|
| 一、经营活动产生的现金流量： | | | |
| 销售商品、提供劳务收到的现金 | | 36,607,483.26 | 34,867,147.41 |
| 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 | | | |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | | 1,193,412.46 | 3,696,720.57 |
| 经营活动现金流入小计 | | 37,800,895.72 | 38,563,867.98 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 19,327,401.26 | 18,958,000.51 |
| 客户贷款及垫款净增加额 | | | |
| 存放中央银行和同业款项净增加额 | | | |
| 支付原保险合同赔付款项的现金 | | | |
| 为交易目的而持有的金融资产净增加额 | | | |
| 拆出资金净增加额 | | | |
| 支付利息、手续费及佣金的现金 | | | |
| 支付保单红利的现金 | | | |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | | 5,704,314.10 | 6,260,084.98 |
| 支付的各项税费 | | 2,344,616.36 | 1,792,290.11 |

| | | | |
|---------------------------|--|----------------------|----------------------|
| 支付其他与经营活动有关的现金 | | 12,252,716.54 | 9,057,914.56 |
| 经营活动现金流出小计 | | 39,629,048.26 | 36,068,290.16 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | | -1,828,152.54 | 2,495,577.82 |
| 二、投资活动产生的现金流量： | | | |
| 收回投资收到的现金 | | | |
| 取得投资收益收到的现金 | | | |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | | 21,000.00 | 200.00 |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额 | | | |
| 收到其他与投资活动有关的现金 | | | |
| 投资活动现金流入小计 | | 21,000.00 | 200.00 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | 19,139.25 | 56,325.26 |
| 投资支付的现金 | | | |
| 质押贷款净增加额 | | | |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额 | | | |
| 支付其他与投资活动有关的现金 | | | |
| 投资活动现金流出小计 | | 19,139.25 | 56,325.26 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | | 1,860.75 | -56,125.26 |
| 三、筹资活动产生的现金流量： | | | |
| 吸收投资收到的现金 | | | |
| 其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金 | | | |
| 取得借款收到的现金 | | 11,000,000.00 | 10,000,000.00 |
| 发行债券收到的现金 | | | |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | | 12,251,698.42 | 7,976,358.45 |
| 筹资活动现金流入小计 | | 23,251,698.42 | 17,976,358.45 |
| 偿还债务支付的现金 | | 18,510,000.00 | 14,750,000.00 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | 689,833.52 | 1,301,184.61 |
| 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 | | 2,574,952.00 | 4,211,050.00 |
| 筹资活动现金流出小计 | | 21,774,785.52 | 20,262,234.61 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | | 1,476,912.90 | -2,285,876.16 |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响 | | | |
| 五、现金及现金等价物净增加额 | | -349,378.89 | 153,576.40 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | | 349,747.29 | 196,170.89 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | | 368.40 | 349,747.29 |

法定代表人：李爽

主管会计工作负责人：杜建芳

会计机构负责人：杜建芳

(四) 股东权益变动表

单位：元

| 项目 | 2023 年 | | | | | | | | | | | | |
|-----------------------|---------------|---------|----|--|------------|---------------|----------------|----------|------------|----------------------------|----------------|----------------|----------------|
| | 归属于母公司所有者权益 | | | | | | | | | | | 少数 股东 权益 | 所有者权益合计 |
| | 股本 | 其他权益工具 | | | 资本 公积 | 减： 库存 股 | 其他 综合 收益 | 专项 储备 | 盈余 公积 | 一 般 风 险 准 备 | 未分配利润 | | |
| 优先 股 | | 永续 债 | 其他 | | | | | | | | | | |
| 一、上年期末余额 | 51,000,000.00 | | | | 695,234.48 | | | | 907,882.09 | | -52,007,686.55 | | 595,430.02 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | | | |
| 同一控制下企业合并 | | | | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | | | | |
| 二、本年期初余额 | 51,000,000.00 | | | | 695,234.48 | | | | 907,882.09 | | -52,007,686.55 | | 595,430.02 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列） | | | | | | | | | | | -27,241,801.69 | | -27,241,801.69 |
| （一）综合收益总额 | | | | | | | | | | | -27,241,801.69 | | -27,241,801.69 |
| （二）所有者投入和减少资本 | | | | | | | | | | | | | |
| 1. 股东投入的普通股 | | | | | | | | | | | | | |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本 | | | | | | | | | | | | | |
| 3. 股份支付计入所有者权益 | | | | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | | | |
|--------------------|----------------------|--|--|--|-------------------|--|--|--|-------------------|--|-----------------------|--|-----------------------|
| 的金额 | | | | | | | | | | | | | |
| 4. 其他 | | | | | | | | | | | | | |
| (三) 利润分配 | | | | | | | | | | | | | |
| 1. 提取盈余公积 | | | | | | | | | | | | | |
| 2. 提取一般风险准备 | | | | | | | | | | | | | |
| 3. 对所有者（或股东）的分配 | | | | | | | | | | | | | |
| 4. 其他 | | | | | | | | | | | | | |
| (四) 所有者权益内部结转 | | | | | | | | | | | | | |
| 1. 资本公积转增资本（或股本） | | | | | | | | | | | | | |
| 2. 盈余公积转增资本（或股本） | | | | | | | | | | | | | |
| 3. 盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | | | | | | |
| 4. 设定受益计划变动额结转留存收益 | | | | | | | | | | | | | |
| 5. 其他综合收益结转留存收益 | | | | | | | | | | | | | |
| 6. 其他 | | | | | | | | | | | | | |
| (五) 专项储备 | | | | | | | | | | | | | |
| 1. 本期提取 | | | | | | | | | | | | | |
| 2. 本期使用 | | | | | | | | | | | | | |
| (六) 其他 | | | | | | | | | | | | | |
| 四、本年期末余额 | 51,000,000.00 | | | | 695,234.48 | | | | 907,882.09 | | -79,249,488.24 | | -26,646,371.67 |

| 项目 | 2022 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 | 51,000,000.00 | | | | 695,234.48 | | | | 907,882.09 | | -56,986,791.21 | | -4,383,674.64 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | | | |
| 同一控制下企业合并 | | | | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | | | | |
| 二、本年期初余额 | 51,000,000.00 | | | | 695,234.48 | | | | 907,882.09 | | -56,986,791.21 | | -4,383,674.64 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列） | | | | | | | | | | | 4,979,104.66 | | 4,979,104.66 |
| （一）综合收益总额 | | | | | | | | | | | 4,979,104.66 | | 4,979,104.66 |
| （二）所有者投入和减少资本 | | | | | | | | | | | | | |
| 1. 股东投入的普通股 | | | | | | | | | | | | | |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本 | | | | | | | | | | | | | |
| 3. 股份支付计入所有者权益的金额 | | | | | | | | | | | | | |
| 4. 其他 | | | | | | | | | | | | | |
| （三）利润分配 | | | | | | | | | | | | | |
| 1. 提取盈余公积 | | | | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | | |
|--------------------|----------------------|--|--|--|-------------------|--|--|--|-------------------|-----------------------|--|-------------------|
| 2. 提取一般风险准备 | | | | | | | | | | | | |
| 3. 对所有者（或股东）的分配 | | | | | | | | | | | | |
| 4. 其他 | | | | | | | | | | | | |
| （四）所有者权益内部结转 | | | | | | | | | | | | |
| 1. 资本公积转增资本（或股本） | | | | | | | | | | | | |
| 2. 盈余公积转增资本（或股本） | | | | | | | | | | | | |
| 3. 盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | | | | | |
| 4. 设定受益计划变动额结转留存收益 | | | | | | | | | | | | |
| 5. 其他综合收益结转留存收益 | | | | | | | | | | | | |
| 6. 其他 | | | | | | | | | | | | |
| （五）专项储备 | | | | | | | | | | | | |
| 1. 本期提取 | | | | | | | | | | | | |
| 2. 本期使用 | | | | | | | | | | | | |
| （六）其他 | | | | | | | | | | | | |
| 四、本年期末余额 | 51,000,000.00 | | | | 695,234.48 | | | | 907,882.09 | -52,007,686.55 | | 595,430.02 |

法定代表人：李爽

主管会计工作负责人：杜建芳

会计机构负责人：杜建芳

山东同智创新能源科技股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(如无特别说明,以下货币单位均
为人民币元)

一、公司基本情况

山东同智创新能源科技股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”),成立于 2014 年 6 月 30 日,营业执照统一社会信用代码为 9137012575918612X0。公司注册资本为 51,000,000.00 元。

1、公司注册地和总部地址

公司注册地址:山东省济阳县济北经济开发区泰兴东街 6 号。

公司总部办公地址:山东省济阳县济北经济开发区泰兴东街 6 号。

2、公司的业务性质和主要经营活动

公司所处的行业属于专用设备制造业。

公司从事的主要经营活动:大气污染治理服务、工业燃烧技术、清洁能源利用技术、废气综合治理利用技术等技术研发、技术服务及相关设备制造、安装。

3、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日。

本财务报告于 2024 年 4 月 29 日经公司董事会批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定,以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2023 年修订)的披露规定,并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

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

2、持续经营

(1) 公司 2023 年净利润-2,724.18 万元,出现大额亏损,截至 2023 年 12 月 31 日,公司股东权益合计为-2,664.64 万元,净资产呈现负值;公司经营活动现金流量净额-182.82 万元,呈现负值;公司借款逾期、主要账户被冻结,2023 年末现金及现金等价物余额为 0.04 万元。

上述事项表明存在可能导致对本公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

(2) 本公司根据目前实际经营情况,为保证公司持续经营能力,拟采取以下措施:

①面对经营压力，公司积极调整经营策略和存量业务，未来公司将通过技术合作，推出工业废气废液治理的新产品、新技术，有望实现产业结构的转型升级；

②针对借款逾期较多的情况，公司与债权人协商，采取借新还旧、分期付款的方式逐步减少借款金额；

③公司将深入审查成本结构，识别并削减不必要的开支；通过优化生产流程、降低原材料成本、提高生产效率等方式，减少经营活动的现金流出；加强对应收账款的催收力度，确保客户按时付款；建立完善的信用评估体系，对新客户进行严格的信用审核，降低坏账风险；同时，考虑与第三方机构合作，进行应收账款的保理或融资。

三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。

1、遵循企业会计准则的声明

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

2、会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

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

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

| 项 目 | 重要性标准 |
|-------------------------|-----------|
| 重要的单项计提坏账准备的应收款项 | 100 万元人民币 |
| 重要应收款项坏账准备收回或转回 | 100 万元人民币 |
| 重要的应收款项核销 | 100 万元人民币 |
| 重要的在建工程 | 300 万元人民币 |
| 账龄超过 1 年以上的重要应付账款及其他应付款 | 100 万元人民币 |

6、现金及现金等价物的确定标准

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

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、

易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

7、外币业务和外币报表折算

(1) 外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率的近似汇率折合本位币入账。

资产负债表日，本公司对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除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之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，本公司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

(2) 外币财务报表折算

外币资产负债表中的资产和负债项目，本公司采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。外币利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。

外币现金流量按照系统合理方法确定的，本公司采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

8、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债、权益工具。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

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

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

1) 本公司持有的债务工具：

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

2) 本公司的权益工具投资：

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

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

本公司将金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融

负债和其他金融负债。

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

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

(3) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

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

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

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

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

(4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司将满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的

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

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

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

（5）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

（6）金融资产和金融负债的抵销

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

（7）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市

场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

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

（8）金融资产减值

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

①预期信用损失的计量

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

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

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

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

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

A、应收款项

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

①信用风险特征组合的确定依据

| 项目 | 确定组合的依据 |
|--------------|---|
| 组合 1（账龄组合） | 除已单独计量损失准备的应收账款和其他应收款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款、其他应收款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备 |
| 组合 2（关联方组合） | 经营活动正常及现金流量良好的合并范围内关联方账款 |
| 组合 3（银行承兑汇票） | （1）无风险银行承兑汇票（6 家大型商业银行和 9 家上市股份制商业银行）。（2）非无风险银行承兑汇票（非 6+9 银行承兑汇票） |
| 组合 4（商业承兑汇票） | 将应收账款转为商业承兑汇票结算 |

②按组合方式实施信用风险评估时，根据金融资产组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，以预计存续期基础计量其预期信用损失，确认金融资产的损失准备。

不同组合计量损失准备的计提方法：

| 项目 | 计提方法 |
|--------------|-------|
| 组合 1（账龄组合） | 预计存续期 |
| 组合 2（关联方组合） | 预计存续期 |
| 组合 3（银行承兑汇票） | 预计存续期 |
| 组合 4（商业承兑汇票） | 预计存续期 |

③各组合预期信用损失率如下列示：

组合 1（账龄组合）：预期信用损失率

| 账龄 | 应收账款预期信用损失率（%） | 其他应收款预期信用损失率（%） |
|-------|----------------|-----------------|
| 1 年以内 | 5 | 5 |
| 1-2 年 | 10 | 10 |
| 2-3 年 | 20 | 20 |
| 3-4 年 | 30 | 30 |
| 4-5 年 | 50 | 50 |

| 账龄 | 应收账款预期信用损失率（%） | 其他应收款预期信用损失率（%） |
|-------|----------------|-----------------|
| 5 年以上 | 100 | 100 |

组合 2（关联方组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为 0。

组合 3（银行承兑汇票）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，非无风险银行承兑汇票（非 6+9 银行承兑汇票）预期信用损失率为 0。

组合 4（商业承兑汇票）：按照应收账款连续账龄的原则计提坏账准备。

9、应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。应收票据的预期信用损失的确定方法详见本附注“三、8、金融工具”。

10、应收账款

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

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额 计量损失准备。

应收账款的预期信用损失的确定方法详见本附注“三、8、金融工具”。

11、应收款项融资

当应收票据和应收账款同时满足以下条件时，本公司将其划分为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，在报表中列示为应收款项融资：

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

应收款项融资的预期信用损失的确定方法详见本附注“三、8、金融工具”。

12、其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。其他应收款的预期信用损失的确定方法详见本附注“三、8、金融工具”。

13、存货

（1）存货分类

本公司存货主要包括：原材料、在产品、库存商品、低值易耗品、包装物等。

（2）存货取得和发出存货的计价方法

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。原材料发出时按加权平均法计价，库存商品发出时按个别计价法计价。

（3）存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。

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

本公司按单个存货项目计提存货跌价准备。但如果某些存货与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量，可以合并计量成本与可变现净值；对于数量繁多、单价较低的存货，本公司按照存货类别计量成本与可变现净值。

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

（4）存货的盘存制度

本公司采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销办法

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

14、合同资产

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

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法详见本附注“三、8、金融工具”。

15、持有待售的非流动资产或处置组

（1）划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

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

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

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：根据本公司类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

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

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

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

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

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

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

②可收回金额。

（2）终止经营的认定标准

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

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

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

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

（3）列报

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

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有

待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

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

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

16、长期股权投资

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

(1) 初始投资成本确定

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

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

(2) 后续计量及损益确认方法

①成本法核算

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

②权益法核算

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

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

以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的,按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整,并据以确认投资收益和其他综合收益。

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

(3) 长期股权投资核算方法的转换

①公允价值计量转权益法核算:本公司原持有的对被投资单位的股权投资(不具有控制、共同控制或重大影响的),按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的,因追加投资等原因导致持股比例上升,能够对被投资单位施加共同控制或重大影响的,在转按权益法核算时,本公司应当按照金融工具确认和计量准则确定的原股权投资的公允价值加上为取得新增投资而应支付对价的公允价值,作为改按权益法核算的初始投资成本。

②公允价值计量或权益法核算转成本法核算:本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资,或者原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资,因追加投资等原因,能够对被投资单位实施控制的,按有关企业合并形成的长期股权投资进行会计处理。

③权益法核算转公允价值计量:本公司原持有的对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资,因部分处置等原因导致持股比例下降,不能再对被投资单位实施共同控制或重大影响的,改按金融工具确认和计量准则对剩余股权投资进行会计处理,其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

④成本法转权益法或公允价值计量:本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的,在编制个别财务报表时,处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,本公司改按权益法核算,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整;处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,本公司改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理,其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。在编制合并财务报表时,应当按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》的有关规定进行会计处理。

(4) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制,是指按照相关约定对某项安排所共有的控制,并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动,则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。在判断是否存在共同控制时,首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排,其次再判断该

安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及本公司及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

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

本公司通常通过以下一种或几种情形来判断是否对被投资单位具有重大影响：

- ①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。
- ②参与被投资单位财务和经营政策制定过程。
- ③与被投资单位之间发生重要交易。
- ④向被投资单位派出管理人员。
- ⑤向被投资单位提供关键技术资料。

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

（5）减值测试方法及减值准备计提方法

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

可收回金额按照长期股权投资出售的公允价值净额与预计未来现金流量的现值之间孰高确定。

（6）长期股权投资处置

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

17、投资性房地产

（1）投资性房地产的种类和计量模式

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

本公司投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

(2) 采用成本模式核算政策

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

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

本公司对于投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。本公司在有证据表明将自用的房屋及建筑物改用于出租或将持有的房地产开发产品以经营租赁的方式出租时，固定资产、无形资产或存货以转换前的账面价值转换为投资性房地产。本公司在有证据表明将原本用于赚取租金或资本增值的房屋及建筑物改为自用或将用于经营租出的房屋及建筑物重新用于对外销售的，投资性房地产以转换前的账面价值转换为固定资产、无形资产或存货。

18、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

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

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

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

(2) 固定资产的分类和折旧方法

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

各类固定资产的预计使用年限、预计净残值率及年折旧率如下：

| 类别 | 折旧方法 | 折旧年限（年） | 残值率（%） | 年折旧率（%） |
|--------|-------|---------|--------|-------------|
| 房屋及建筑物 | 平均年限法 | 20 | 5 | 4.75 |
| 机器设备 | 平均年限法 | 5-10 | 5 | 9.50-19.00 |
| 电子设备 | 平均年限法 | 3-5 | 5 | 19.00-31.67 |
| 运输工具 | 平均年限法 | 4 | 5 | 23.75 |
| 家具及其他 | 平均年限法 | 5 | 5 | 19.00 |

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

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

（4）固定资产处置

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

19、在建工程

（1）在建工程的计量

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

（2）在建工程结转固定资产的标准和时点

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

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

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

（3）在建工程减值测试方法、减值准备计提方法

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

在建工程可收回金额根据资产公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者孰高确定。

20、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

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

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

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

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

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

(2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

21、无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，在同时满足以下条件时予以确认：

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

(1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但

合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本；自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额；对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产，在对被购买方资产进行初始确认时，按公允价值确认为无形资产。

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

对于使用寿命有限的各项无形资产的摊销年限分别为：

| 类别 | 摊销年限（年） | 使用寿命的确认依据 | 摊销方法 | 备注 |
|-------|---------|-----------|------|----|
| 软件 | 10 | 预计使用年限 | 直线法 | |
| 专利技术 | 10 | 预期经济利益年限 | 直线法 | |
| 土地使用权 | 50 | 产权登记期限 | 直线法 | |

（2）使用寿命不确定的判断依据

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

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

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

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

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

无形资产可收回金额根据资产公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者孰高确定。

（4）研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧与待摊费用、其他费用等，其中研发人员的工资按照项目工时分摊计入研发支出。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；③无形资产产生经济利益的方式，包括

能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

22、长期资产减值

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

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

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

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

账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，本公司在以后会计期间不予转回。

23、长期待摊费用

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

24、合同负债

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

25、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。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

（1）短期薪酬的会计处理方法

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

（2）离职后福利的会计处理方法

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

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

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

（3）辞退福利的会计处理方法

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

26、预计负债

（1）预计负债的确认标准

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

（2）预计负债的计量方法

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

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

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

27、股份支付

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

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

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

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，

则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，应当考虑修改后的可行权条件。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

28、收入

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

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

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

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

与本公司取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

1) 按时点确认的收入

公司产品并提供安装服务,属于在某一时点履行履约义务。产品收入确认需满足以下条件:公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品,已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入,商品所有权上的主要风险和报酬已转移,商品的法定所有权已转移。

2) 按履约进度确认的收入

公司销售产品并提供安装服务,由于公司履约的同时客户即取得并消耗公司履约所带来的经济利益,且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,公司将其作为在某一时段内履行的履约义务,按照履约进度确认收入,履约进度不能合理确定的除外。公司按照产出法确定提供服务的履约进度。对于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。

29、合同成本

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

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

本公司的下列支出于发生时,计入当期损益:

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

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

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

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

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

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

30、政府补助

(1) 政府补助类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产(但不包括政府作为所有者投入的资本)，主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

(2) 与资产相关的政府补助的会计处理方法

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

(3) 与收益相关的政府补助的会计处理方法

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

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

②财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(4) 区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准

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，确认为与资产相关的政府补助。

本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。

若政府文件未明确规定补助对象，将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据：

①政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；②政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

（5）政府补助的确认时点

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

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

31、递延所得税资产/递延所得税负债

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

（1）递延所得税资产

1) 资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

2) 资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

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

（2）递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

32、租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

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

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

（1）本公司作为承租人

①使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

本公司的使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

a 租赁负债的初始计量金额；

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

c 本公司作为承租人发生的初始直接费用；

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

本公司采用平均年限法对使用权资产计提折旧。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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

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

②租赁负债

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

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

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

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

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

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

③短期租赁和低价值资产租赁

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

④租赁变更

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

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

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

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

(2) 本公司作为出租人

①租赁的分类

在租赁开始日，本公司作为出租人将租赁分为融资租赁 and 经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

②本公司作为出租人记录经营租赁业务

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

③融资租赁的会计处理方法

于租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认相关资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“8、金融工具”进行会计处理。未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

④租赁变更

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

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

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

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

b. 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司作为出租人按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。即，修改或重新议定租赁合同，未导致应收融资租赁款终止确认，但导致未来现金流量发生变化的，重新计算该应收融资租赁款的账面余额，并将相关利得或损失计入当期损益。重新计算应收融资租赁款账面余额时，根据重新议定或修改的租赁合同现金流量按照应收融资租赁款的原折现率或按照《企业会计准则第 24 号——套期会计》(2017)第二十三条规定重新计算的折现率(如适用)折现的现值确定。对于修改或重新议定租赁合同所产生的所有成本和费用，本公司调整修改后的应收融资租赁款的账面价值，并在修改后应收融资租赁款的剩余期限内进行摊销。

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

(3) 售后租回交易

本公司按照本附注“28、收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

本公司作为卖方及承租人：

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“8、金融工具”。

本公司作为买方及出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“（2）本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“8、金融工具”。

33、其他重要的会计政策和会计估计

（1）股份回购

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

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

（2）债务重组

债务重组，是指在不改变交易对手方的情况下，经债权人和债务人协定或法院裁定，就清偿债务的时间、金额或方式等重新达成协议的交易。

A、本公司作为债务人记录债务重组

本公司以资产清偿债务的债务重组，在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

本公司将债务转为权益工具的债务重组，在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具的确认和计量》、《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定，确认和计量重组债务。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司按照前述方法确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

B、本公司作为债权人记录债务重组

债务人以资产清偿债务或者将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在相关资产符合其定义和确认条件时予以确认。

债务人以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司初始确认受让的金融资产以外的资产时，应当按照下列原则以成本计量：（1）存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本。（2）对联营企业或合营企业投资的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。（3）投资性房地产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。（4）固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该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税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本。（5）生物资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金、运输费、保险费等其他成本。（6）无形资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，应当计入当期损益。

将债务转为权益工具的债务重组导致本公司将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本计量其初始投资成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具的确认和计量》的规定，确认和计量重组债权。

采用多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，首先按照《企业会计准则第 22 号——金融工具的确认和计量》的规定确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照前述方法分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

（3）非货币性资产交换

如果非货币性资产交换具有商业实质，并且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠地计量，本公司的非货币性资产交换以公允价值为基础计量。对于换入资产，本公司以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本进行初始计量；对于换出资产，在终止确认时，将换出资产公允价值与账面价值的差额计入当期损益。有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的，对于换入资产，本公司以换入资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量金额；对于换出资产，在终止确认时，将换入资产的公允价值与换

出资产账面价值之间的差额计入当期损益。涉及补价的，按照以下规定处理：①支付补价的，以换出资产的公允价值，加上支付补价的公允价值和应支付的相关税费，作为换入资产的成本，换出资产的公允价值与其账面价值之间的差额计入当期损益。有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的，以换入资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量金额，换入资产的公允价值减去支付补价的公允价值，与换出资产账面价值之间的差额计入当期损益。②收到补价的，以换出资产的公允价值，减去收到补价的公允价值，加上应支付的相关税费，作为换入资产的成本，换出资产的公允价值与其账面价值之间的差额计入当期损益。有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的，以换入资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量金额，换入资产的公允价值加上收到补价的公允价值，与换出资产账面价值之间的差额计入当期损益。

不满足以公允价值为基础计量条件的非货币性资产交换，本公司以账面价值为基础计量。对于换入资产，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量金额；对于换出资产，终止确认时不确认损益。涉及补价的，应当按照下列规定进行处理：①支付补价的，以换出资产的账面价值，加上支付补价的账面价值和应支付的相关税费，作为换入资产的初始计量金额，不确认损益。②收到补价的，以换出资产的账面价值，减去收到补价的公允价值，加上应支付的相关税费，作为换入资产的初始计量金额，不确认损益。

非货币性资产交换同时换入多项资产的，如果以公允价值为基础计量，本公司按照换入的金融资产以外的各项换入资产公允价值相对比例，将换出资产公允价值总额扣除换入金融资产公允价值后的净额进行分摊，以分摊至各项换入资产的金额，加上应支付的相关税费，作为各项换入资产的成本进行初始计量；有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的，本公司以各项换入资产的公允价值和应支付的相关税费作为各项换入资产的成本进行初始计量。非货币性资产交换以账面价值为基础计量的，按照各项换入资产的公允价值的相对比例，将换出资产的账面价值总额分摊至各项换入资产，加上应支付的相关税费，作为各项换入资产的初始计量金额。

非货币性资产交换同时换出多项资产的，如果以公允价值为基础计量，本公司将各项换出资产的公允价值与其账面价值之间的差额，在各项换出资产终止确认时计入当期损益；有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的，按照各项换出资产的公允价值的相对比例，将换入资产的公允价值总额分摊至各项换出资产，分摊至各项换出资产的金额与各项换出资产账面价值之间的差额，在各项换出资产终止确认时计入当期损益。非货币性资产交换以账面价值为基础计量的，各项换出资产终止确认时均不确认损益。

34、重要会计政策和会计估计变更

(1) 会计政策变更

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号)，

要求“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。

本公司会计政策变更的主要内容如下：

①本公司对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等，以下简称单项交易），不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》第十一条（二）、第十三条关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。本公司对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

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

本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行该规定，执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（2）会计估计变更

本期未发生会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率：

| 税 种 | 计 税 依 据 | 税 率 |
|---------|---|-----------|
| 增值税 | 应税收入按适用税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税 | 13%、9%、6% |
| 城市维护建设税 | 按实际缴纳的流转税计缴 | 7% |
| 教育费附加 | 按实际缴纳的流转税计缴 | 3% |
| 地方教育费附加 | 按实际缴纳的流转税计缴 | 2% |
| 企业所得税 | 应纳税所得额 | 15% |

2、税收优惠政策及依据：

公司于 2021 年 12 月 15 日通过高新技术复审，取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联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号为 GR202137005404，有效期为三年。

五、财务报表主要项目注释

下列注释项目除特别注明外，期初余额指 2023 年 1 月 1 日财务报表数，期末余额指 2023 年 12 月 31 日财务报表数；本期发生额指 2023 年度发生额，上期发生额指 2022 年度发生额。

1、货币资金

(1) 货币资金按类别列示如下

| 项 目 | 期末余额 | 期初余额 |
|--------|------------|------------|
| 现金 | 368.40 | 1,051.21 |
| 银行存款 | 491,984.77 | 348,696.08 |
| 其他货币资金 | | |
| 合 计 | 492,353.17 | 349,747.29 |

(2) 因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

| 项 目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---------|------------|------|
| 冻结的银行存款 | 491,984.77 | |
| 合 计 | 491,984.77 | |

说明：2023 年 5 月 22 日，公司因偿还银行借款需要，与山东会兴投资管理有限公司签订借款合同，合同约定借款本金为 750 万元，借款期限为 2023 年 5 月 22 日至 2023 年 6 月 9 日，并对借款利息、违约责任做出具体安排。借款到期后公司未予足额偿还，因此，山东会兴投资管理有限公司向山东省济南市济阳区人民法院提起诉讼。2024 年 1 月 23 日山东省济南市中级人民法院已作出维持原判的终审判决，2024 年 3 月 7 日公司被济阳县人民法院列为首次执行被执行人，执行标的 4,665,697.00 元。

公司因上述债务逾期未偿还，公司部分银行账户被冻结，冻结金额 49.20 万元。

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

| 项 目 | 期末余额 | 期初余额 |
|--------|--------------|--------------|
| 银行承兑票据 | 5,528,337.50 | 8,732,000.00 |
| 商业承兑汇票 | | |
| 合 计 | 5,528,337.50 | 8,732,000.00 |

(2) 期末公司无已质押的应收票据。

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

| 项 目 | 期末终止确认金额 | 期末未终止确认金额 |
|------------|----------|--------------|
| 非无风险银行承兑汇票 | | 5,528,337.50 |
| 商业承兑汇票 | | |
| 合 计 | | 5,528,337.50 |

(4) 期末公司无因出票人未履约而将其转为应收账款的票据。

(5) 本期无实际核销的应收票据。

3、应收账款

(1) 按账龄披露

| 账 龄 | 期末账面余额 | 期初账面余额 |
|-------|---------------|---------------|
| 1 年以内 | 4,547,005.28 | 14,123,413.86 |
| 1-2 年 | 12,926,278.50 | 15,152,980.50 |
| 2-3 年 | 11,222,958.00 | 9,394,136.22 |
| 3-4 年 | 7,706,637.22 | 15,486,719.53 |
| 4-5 年 | 7,822,074.56 | 1,051,745.34 |
| 5 年以上 | 3,657,912.99 | 2,633,883.82 |
| 合 计 | 47,882,866.55 | 57,842,879.27 |

(2) 按坏账计提方法分类披露

| 类 别 | 期末余额 | | | | 账面价值 |
|----------------|---------------|--------|---------------|---------|---------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例(%) | |
| 按单项计提坏账准备的应收账款 | 19,614,222.24 | 40.96 | 13,822,208.90 | 70.47 | 5,792,013.34 |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | | | | | |
| 其中：账龄组合 | 28,268,644.31 | 59.04 | 6,414,520.41 | 22.69 | 21,854,123.90 |
| 组合小计 | 28,268,644.31 | 59.04 | 6,414,520.41 | 22.69 | 21,854,123.90 |
| 合 计 | 47,882,866.55 | 100.00 | 20,236,729.31 | 42.26 | 27,646,137.24 |

| 类 别 | 期初余额 | | | | 账面价值 |
|-----|------|-------|------|---------|------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例(%) | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

| | | | | | |
|----------------|---------------|--------|---------------|-------|---------------|
| 按单项计提坏账准备的应收账款 | 19,743,647.43 | 34.13 | 13,093,485.28 | 66.32 | 6,650,162.15 |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | | | | | |
| 其中：账龄组合 | 38,099,231.84 | 65.87 | 7,532,312.51 | 19.77 | 30,566,919.33 |
| 组合小计 | 38,099,231.84 | 65.87 | 7,532,312.51 | 19.77 | 30,566,919.33 |
| 合计 | 57,842,879.27 | 100.00 | 20,625,797.79 | 35.66 | 37,217,081.48 |

按单项计提坏账准备：

| 名称 | 期末余额 | | | |
|----------------|---------------|---------------|---------|--------------------------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例（%） | 计提理由 |
| 新疆天业汇合新材料有限公司 | 6,849,310.00 | 4,452,051.50 | 65.00 | 可能无法履行还款义务 |
| 宁夏宝廷新能源有限公司 | 3,251,542.43 | 2,113,502.58 | 65.00 | 可能无法履行还款义务 |
| 宁夏润丰新材料科技有限公司 | 2,295,981.50 | 2,295,981.50 | 100.00 | 可能无法履行还款义务 |
| 宁波庆融商贸有限公司 | 1,392,000.00 | 696,000.00 | 50.00 | 可能无法履行还款义务 |
| 宁波科元精化股份有限公司 | 1,296,000.00 | 842,400.00 | 65.00 | 可能无法履行还款义务 |
| 渤海东方化工有限公司 | 1,039,400.00 | 1,039,400.00 | 100.00 | 达成民事调解，但实际未执行，预计收回可能性极小。 |
| 海工英派尔工程有限公司 | 1,028,369.48 | 514,184.74 | 50.00 | 可能无法履行还款义务 |
| 连云港荷润化工有限公司 | 720,000.00 | 360,000.00 | 50.00 | 可能无法履行还款义务 |
| 山东兴泽化工有限公司 | 708,000.00 | 708,000.00 | 100.00 | 可能无法履行还款义务 |
| 荆门绿源环保产业发展有限公司 | 665,515.00 | 432,584.75 | 65.00 | 可能无法履行还款义务 |
| 山东桦超化工有限公司 | 368,103.83 | 368,103.83 | 100.00 | 可能无法履行还款义务 |
| 合计 | 19,614,222.24 | 13,822,208.90 | 70.47 | |

| 名称 | 期初余额 | | | |
|----------------|---------------|--------------|---------|-------------------------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例（%） | 计提理由 |
| 新疆天业汇合新材料有限公司 | 11,849,310.00 | 7,702,051.50 | 65.00 | 可能无法履行还款义务 |
| 宁夏宝廷新能源有限公司 | 4,517,922.43 | 2,936,649.58 | 65.00 | 可能无法履行还款义务 |
| 宁波科元精化股份有限公司 | 1,296,000.00 | 842,400.00 | 65.00 | 可能无法履行还款义务 |
| 渤海东方化工有限公司 | 1,039,400.00 | 1,039,400.00 | 100.00 | 达成民事调解，但实际未执行，预计收回可能性极小 |
| 荆门绿源环保产业发展有限公司 | 665,515.00 | 432,584.75 | 65.00 | 可能无法履行还款义务 |

| 名 称 | 期初余额 | | | |
|------------|---------------|---------------|---------|------------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例（%） | 计提理由 |
| 山东桦超化工有限公司 | 375,500.00 | 140,399.45 | 37.39 | 可能无法履行还款义务 |
| 合 计 | 19,743,647.43 | 13,093,485.28 | 66.32 | |

按账龄组合计提坏账准备的应收账款

| 账 龄 | 期末余额 | | |
|------|---------------|--------------|---------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例(%) |
| 1年以内 | 4,547,005.28 | 227,350.26 | 5.00 |
| 1-2年 | 12,926,278.50 | 1,292,627.85 | 10.00 |
| 2-3年 | 4,373,648.00 | 874,729.60 | 20.00 |
| 3-4年 | 2,409,740.72 | 722,922.22 | 30.00 |
| 4-5年 | 1,430,162.65 | 715,081.33 | 50.00 |
| 5年以上 | 2,581,809.16 | 2,581,809.15 | 100.00 |
| 合 计 | 28,268,644.31 | 6,414,520.41 | |

按组合计提坏账的确认标准及说明：相同账龄的客户具有类似的预期损失率

(3) 本期计提、转回或收回坏账准备情况

本期计提坏账准备情况

| 类 别 | 期初余额 | 本期变动金额 | | | | 期末余额 |
|------------|---------------|--------------|--------------|--------------|--------------|---------------|
| | | 计提 | 收回或转回 | 核销 | 其他 | |
| 按单项计提的坏账准备 | 13,093,485.28 | 7,950,503.62 | | 2,221,780.00 | 5,000,000.00 | 13,822,208.90 |
| 按组合计提的坏账准备 | 7,532,312.51 | | 1,062,792.10 | 55,000.00 | | 6,414,520.41 |
| 合 计 | 20,625,797.79 | 7,950,503.62 | 1,062,792.10 | 2,276,780.00 | 5,000,000.00 | 20,236,729.31 |

(4) 本期实际核销的应收账款情况

| 项 目 | 核销金额 |
|-----------|--------------|
| 实际核销的应收账款 | 2,276,780.00 |

其中重要的应收账款核销情况：

| 单位名称 | 应收账款性质 | 核销金额 | 核销原因 | 履行的核销程序 | 款项是否由关联交易产生 |
|-------------|--------|--------------|--------|---------|-------------|
| 宁夏宝廷新能源有限公司 | 货款 | 1,266,380.00 | 预计无法收回 | 经营层审批 | 否 |
| 合计 | -- | 1,266,380.00 | -- | -- | -- |

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

| 单位名称 | 应收账款期末余额 | 合同资产期末余额 | 应收账款和合同资产期末余额 | 占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%) | 应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额 |
|------|---------------|--------------|---------------|-------------------------|-----------------------|
| 第一名 | 6,849,310.00 | | 6,849,310.00 | 12.41 | 4,452,051.50 |
| 第二名 | 3,251,542.43 | | 3,251,542.43 | 5.89 | 2,113,502.58 |
| 第三名 | 3,149,999.98 | | 3,149,999.98 | 5.71 | 310,270.40 |
| 第四名 | 2,895,000.00 | | 2,895,000.00 | 5.25 | 289,500.00 |
| 第五名 | 599,575.00 | 2,173,625.00 | 2,773,200.00 | 5.03 | 138,660.00 |
| 合计 | 16,745,427.41 | 2,173,625.00 | 18,919,052.41 | 34.29 | 7,303,984.48 |

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

| 账龄 | 期末余额 | | 期初余额 | |
|------|--------------|--------|--------------|--------|
| | 账面余额 | 比例(%) | 账面余额 | 比例(%) |
| 1年以内 | 785,398.65 | 40.81 | 3,413,436.19 | 47.47 |
| 1-2年 | 663,058.45 | 34.45 | 3,322,234.58 | 46.20 |
| 2-3年 | 29,591.29 | 1.54 | 153,153.67 | 2.13 |
| 3-4年 | 153,153.67 | 7.95 | 208,527.83 | 2.90 |
| 4-5年 | 199,977.22 | 10.39 | 93,451.64 | 1.30 |
| 5年以上 | 93,451.64 | 4.86 | | |
| 合计 | 1,924,630.92 | 100.00 | 7,190,803.91 | 100.00 |

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

按预付对象集中度归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 1,113,044.52 元，占预付款项期末余额合计数的比例 57.83%。

5、其他应收款

汇总列示：

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-------|--------------|--------------|
| 应收利息 | | |
| 应收股利 | | |
| 其他应收款 | 4,720,829.62 | 1,212,884.34 |
| 合计 | 4,720,829.62 | 1,212,884.34 |

其他应收款

(1) 按账龄披露

| 账 龄 | 期末账面余额 | 期初账面余额 |
|-------|--------------|--------------|
| 1 年以内 | 4,611,197.80 | 965,958.61 |
| 1-2 年 | 278,581.40 | 239,903.18 |
| 2-3 年 | 100,050.00 | 23,113.50 |
| 3-4 年 | 12,683.50 | 31,100.00 |
| 4-5 年 | 1,100.00 | 108,100.00 |
| 5 年以上 | 365,820.00 | 257,720.00 |
| 合 计 | 5,369,432.70 | 1,625,895.29 |

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

| 款项性质 | 期末余额 | 期初余额 |
|------|--------------|--------------|
| 备用金 | 534,287.07 | 747,236.79 |
| 押金 | 8,120.00 | 11,070.00 |
| 保证金 | 811,683.50 | 845,073.50 |
| 往来款 | 4,015,342.13 | 22,515.00 |
| 合 计 | 5,369,432.70 | 1,625,895.29 |

(3) 按坏账计提方法分类披露

| 类 别 | 期末余额 | | | | |
|-----------------|--------------|--------|------------|---------|--------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例(%) | |
| 按单项计提坏账准备的其他应收款 | 30,000.00 | 0.56 | 30,000.00 | 100.00 | |
| 按组合计提坏账准备的其他应收款 | | | | | |
| 其中：账龄组合 | 5,339,432.70 | 99.44 | 618,603.08 | 11.59 | 4,720,829.62 |
| 组合小计 | 5,339,432.70 | 99.44 | 618,603.08 | 11.59 | 4,720,829.62 |
| 合 计 | 5,369,432.70 | 100.00 | 648,603.08 | 12.08 | 4,720,829.62 |
| 类 别 | 期初余额 | | | | |
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例(%) | |
| 按单项计提坏账准备的其他应收款 | 30,000.00 | 1.85 | 30,000.00 | 100.00 | |
| 按组合计提坏账准备的其他应收款 | | | | | |
| 其中：账龄组合 | 1,595,895.29 | 98.15 | 383,010.95 | 24.00 | 1,212,884.34 |

| | | | | | |
|------|--------------|--------|------------|-------|--------------|
| 组合小计 | 1,595,895.29 | 98.15 | 383,010.95 | 24.00 | 1,212,884.34 |
| 合计 | 1,625,895.29 | 100.00 | 413,010.95 | 25.40 | 1,212,884.34 |

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

| 类别 | 期初余额 | 本期变动金额 | | | | 期末余额 |
|------------|------------|------------|-------|-----------|----|------------|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他 | |
| 按单项计提的坏账准备 | 30,000.00 | | | | | 30,000.00 |
| 按组合计提的坏账准备 | 383,010.95 | 332,386.43 | | 96,794.30 | | 618,603.08 |
| 合计 | 413,010.95 | 332,386.43 | | 96,794.30 | | 648,603.08 |

(5) 本期实际核销的其他应收款情况

| 项 目 | 核销金额 |
|------------|-----------|
| 实际核销的其他应收款 | 96,794.30 |

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

| 单位名称 | 款项性质 | 期末余额 | 账龄 | 占其他应收期末余额合计数的比例(%) | 坏账准备期末余额 |
|----------------|-------|--------------|-------|--------------------|------------|
| 山东英伟达能环保科技有限公司 | 往来款 | 3,913,018.42 | 1 年以内 | 72.88 | 195,650.92 |
| 张晓 | 备用金 | 187,000.00 | 1 年以内 | 3.48 | 9,350.00 |
| 海南星光化工有限公司 | 投标保证金 | 150,000.00 | 1 年以内 | 2.80 | 7,500.00 |
| 济阳县中小企业协会 | 保证金 | 100,000.00 | 5 年以上 | 1.86 | 100,000.00 |
| 湖北中哈能源科技有限公司 | 投标保证金 | 100,000.00 | 5 年以上 | 1.86 | 100,000.00 |
| 合计 | | 4,450,018.42 | | 82.88 | 412,500.92 |

6、存货

(1) 存货类别明细

| 项 目 | 期末余额 | | | 期初余额 | | |
|------|---------------|------------|---------------|---------------|------------|---------------|
| | 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 | 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 |
| 原材料 | 7,272,468.13 | | 7,272,468.13 | 3,291,338.22 | | 3,291,338.22 |
| 库存商品 | 7,016,833.20 | 598,255.24 | 6,418,577.96 | 14,503,441.87 | 553,234.34 | 13,950,207.53 |
| 合计 | 14,289,301.33 | 598,255.24 | 13,691,046.09 | 17,794,780.09 | 553,234.34 | 17,241,545.75 |

(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 | |

| | | | | | | | |
|------|------------|-----------|--|--|--|--|------------|
| 库存商品 | 553,234.34 | 45,020.90 | | | | | 598,255.24 |
| 合 计 | 553,234.34 | 45,020.90 | | | | | 598,255.24 |

(3) 确定可变现净值的具体依据

公司直接用于出售的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值。

7、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 |
| 合同资产 | 7,295,365.01 | 421,268.25 | 6,874,096.76 | 10,031,992.93 | 501,599.65 | 9,530,393.28 |
| 合 计 | 7,295,365.01 | 421,268.25 | 6,874,096.76 | 10,031,992.93 | 501,599.65 | 9,530,393.28 |

(2) 按坏账计提方法分类披露

| 类 别 | 期末余额 | | | | |
|----------------|--------------|--------|------------|---------|--------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例(%) | |
| 按单项计提坏账准备的合同资产 | | | | | |
| 按组合计提坏账准备的合同资产 | | | | | |
| 其中：账龄组合 | 7,295,365.01 | 100.00 | 421,268.25 | 5.77 | 6,874,096.76 |
| 组合小计 | 7,295,365.01 | 100.00 | 421,268.25 | 5.77 | 6,874,096.76 |
| 合 计 | 7,295,365.01 | 100.00 | 421,268.25 | 5.77 | 6,874,096.76 |

| 类 别 | 期初余额 | | | | |
|----------------|---------------|--------|------------|---------|--------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例(%) | |
| 按单项计提坏账准备的合同资产 | | | | | |
| 按组合计提坏账准备的合同资产 | | | | | |
| 其中：账龄组合 | 10,031,992.93 | 100.00 | 501,599.65 | 5.00 | 9,530,393.28 |
| 组合小计 | 10,031,992.93 | 100.00 | 501,599.65 | 5.00 | 9,530,393.28 |
| 合 计 | 10,031,992.93 | 100.00 | 501,599.65 | 5.00 | 9,530,393.28 |

按账龄组合计提坏账准备的合同资产

| 账 龄 | 期末余额 | | |
|-------|--------------|------------|---------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例(%) |
| 1 年以内 | 6,165,365.01 | 308,268.25 | 5.00 |
| 1-2 年 | 1,130,000.00 | 113,000.00 | 10.00 |
| 2-3 年 | | | |
| 3 年以上 | | | |
| 合 计 | 7,295,365.01 | 421,268.25 | |

按组合计提坏账的确认标准及说明：相同账龄的客户具有类似的预期损失率

(3) 本期计提、转回或收回坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

| 项 目 | 本期计提 | 本期收回或转回 | 本期转销/核销 | 原因 |
|----------------------|------|-----------|---------|----|
| 单项计提坏账准备的合同资产 | | | | |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的合同资产 | | 80,331.40 | | |
| 合 计 | | 80,331.40 | | |

(4) 本期实际核销的合同资产情况

本期无核销的合同资产。

8、其他流动资产

| 项 目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-------|------|------------|
| 预缴所得税 | | 173,104.65 |
| 合 计 | | 173,104.65 |

9、固定资产

总体情况列示：

| 项 目 | 期末余额 | 期初余额 |
|--------|---------------|---------------|
| 固定资产 | 10,518,214.14 | 11,668,984.93 |
| 固定资产清理 | | |
| 合 计 | 10,518,214.14 | 11,668,984.93 |

固定资产部分：

(1) 固定资产情况

| 项 目 | 房屋建筑物 | 机器设备 | 运输设备 | 电子设备 | 家具及其他 | 合 计 |
|--------------|---------------|--------------|--------------|--------------|------------|---------------|
| 一、账面原值： | | | | | | |
| 1.期初余额 | 16,019,880.01 | 2,650,998.66 | 1,705,895.77 | 2,764,175.56 | 835,297.50 | 23,976,247.50 |
| 2.本期增加金额 | | | | 12,212.39 | | 12,212.39 |
| 其中：购置 | | | | 12,212.39 | | 12,212.39 |
| 3.本期减少金额 | | | 313,675.21 | | | 313,675.21 |
| 其中：处置或报 废 | | | 313,675.21 | | | 313,675.21 |
| 4.期末余额 | 16,019,880.01 | 2,650,998.66 | 1,392,220.56 | 2,776,387.95 | 835,297.50 | 23,674,784.68 |
| 二、累计折旧 | | | | | | |
| 1.期初余额 | 5,250,331.70 | 2,331,789.23 | 1,617,632.26 | 2,324,697.58 | 782,811.80 | 12,307,262.57 |
| 2.本期增加金额 | 806,690.47 | 133,215.23 | 1,383.72 | 200,807.20 | 5,202.80 | 1,147,299.42 |
| 其中：计提 | 806,690.47 | 133,215.23 | 1,383.72 | 200,807.20 | 5,202.80 | 1,147,299.42 |
| 3.本期减少金额 | | | 297,991.45 | | | 297,991.45 |
| 其中：处置或报 废 | | | 297,991.45 | | | 297,991.45 |
| 4.期末余额 | 6,057,022.17 | 2,465,004.46 | 1,321,024.53 | 2,525,504.78 | 788,014.60 | 13,156,570.54 |
| 三、减值准备 | | | | | | |
| 1.期初余额 | | | | | | |
| 2.本期增加金额 | | | | | | |
| 其中：计提 | | | | | | |
| 3.本期减少金额 | | | | | | |
| 其中：处置或报 废 | | | | | | |
| 4.期末余额 | | | | | | |
| 四、账面价值 | | | | | | |
| 1.期末账面价值 | 9,962,857.84 | 185,994.20 | 71,196.03 | 250,883.17 | 47,282.90 | 10,518,214.14 |
| 2.期初账面价值 | 10,769,548.31 | 319,209.43 | 88,263.51 | 439,477.98 | 52,485.70 | 11,668,984.93 |

(2) 期末无暂时闲置的固定资产。

(3) 期末无未办妥产权证书的固定资产情况。

(4) 固定资产抵押情况详见附注五、12、所有权或使用权受到限制的资产。

10、无形资产

(1) 无形资产情况

| 项 目 | 专利权 | 软件使用权 | 土地使用权 | 合 计 |
|--------|-----|-------|-------|-----|
| 一、账面原值 | | | | |

| | | | | |
|----------|-----------|--------------|--------------|--------------|
| 1.期初余额 | 26,035.72 | 1,251,623.75 | 5,188,203.50 | 6,465,862.97 |
| 2.本期增加金额 | | | | |
| (1) 购置 | | | | |
| (2) 内部研发 | | | | |
| 3.本期减少金额 | | | | |
| (1) 处置 | | | | |
| 4.期末余额 | 26,035.72 | 1,251,623.75 | 5,188,203.50 | 6,465,862.97 |
| 二、累计摊销 | | | | |
| 1.期初余额 | 16,592.73 | 593,243.66 | 527,467.60 | 1,137,303.99 |
| 2.本期增加金额 | 2,603.52 | 123,737.91 | 103,764.12 | 230,105.55 |
| (1) 计提 | 2,603.52 | 123,737.91 | 103,764.12 | 230,105.55 |
| 3.本期减少金额 | | | | |
| (1) 处置 | | | | |
| 4.期末余额 | 19,196.25 | 716,981.57 | 631,231.72 | 1,367,409.54 |
| 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 | 6,839.47 | 534,642.18 | 4,556,971.78 | 5,098,453.43 |
| 2.期初账面价值 | 9,442.99 | 658,380.09 | 4,660,735.90 | 5,328,558.98 |

(2) 本报告期末无通过公司内部研发形成的无形资产。

(3) 资产负债表日，未发现无形资产存在减值迹象，故未计提减值准备。

(4) 无形资产抵押情况详见“附注五、12、所有权或使用权受到限制的资产”。

说明：如“附注五、1、货币资金”所述诉讼案件，导致公司位于山东省济南市济阳区泰兴东街 6 号的土地被采取保全措施。

11、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

| 项 目 | 期末余额 | | 期初余额 | |
|--------|----------|---------|---------------|--------------|
| | 可抵扣暂时性差异 | 递延所得税资产 | 可抵扣暂时性差异 | 递延所得税资产 |
| 资产减值准备 | | | 22,093,642.73 | 3,314,046.41 |

| | | | | |
|------|--|--|---------------|--------------|
| 预计负债 | | | 138,458.53 | 20,768.78 |
| 合计 | | | 22,232,101.26 | 3,334,815.19 |

(2) 本期无确认的递延所得税负债。

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

| 项目 | 递延所得税资产和 负债期末互抵金额 | 抵销后递延所得税 资产或负债期末余 额 | 递延所得税资产和 负债期初互抵金额 | 抵销后递延所得税 资产或负债期初余 额 |
|---------|----------------------|---------------------------|----------------------|---------------------------|
| 递延所得税资产 | | | | 3,334,815.19 |
| 递延所得税负债 | | | | |

(4) 未确认递延所得税资产明细

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|--------|---------------|---------------|
| 可抵扣亏损 | 74,258,905.93 | 55,608,193.79 |
| 资产减值准备 | 21,904,855.88 | |
| 预计负债 | 146,778.75 | |
| 合计 | 96,310,540.56 | 55,608,193.79 |

(5) 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 |
|--------|---------------|---------------|
| 2028 年 | 9,435,814.43 | 14,386,419.60 |
| 2029 年 | 4,313,901.10 | 4,313,901.10 |
| 2030 年 | 11,558,659.30 | 11,558,659.30 |
| 2031 年 | 25,349,213.79 | 25,349,213.79 |
| 2032 年 | | |
| 2033 年 | 45,652,951.94 | |
| 合计 | 96,310,540.56 | 55,608,193.79 |

12、所有权或使用权受到限制的资产

| 项目 | 期末 | | | |
|------|---------------|--------------|---------|----------------------|
| | 账面余额 | 账面价值 | 受限类型 | 受限原因 |
| 货币资金 | 491,984.77 | 491,984.77 | 冻结 | 法院冻结 |
| 固定资产 | 15,873,240.01 | 9,805,953.33 | 抵押 | 借款抵押 |
| 无形资产 | 5,188,203.50 | 4,556,971.78 | 抵押、诉讼保全 | 银行借款抵押、土地被采取保全措施 |
| 应收票据 | 5,528,337.50 | 5,528,337.50 | 贴现或背书 | 已背书或贴现未到期的非无风险银行承兑汇票 |

| | | | | |
|----|---------------|---------------|--|--|
| 合计 | 27,081,765.78 | 20,383,247.38 | | |
|----|---------------|---------------|--|--|

续

| 项 目 | 期初 | | | |
|------|---------------|---------------|------|--------|
| | 账面余额 | 账面价值 | 受限类型 | 受限原因 |
| 固定资产 | 15,873,240.01 | 10,682,114.21 | 抵押 | 银行借款抵押 |
| 无形资产 | 5,188,203.50 | 4,660,735.90 | 抵押 | 银行借款抵押 |
| 合计 | 21,061,443.51 | 15,342,850.11 | | |

13、短期借款

(1) 明细项目

| 项 目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---------|------|---------------|
| 保证借款 | | 1,000,000.00 |
| 保证、抵押借款 | | 9,000,000.00 |
| 合 计 | | 10,000,000.00 |

(2) 本公司报告期内无已到期未偿还的短期借款。

14、应付账款

(1) 应付账款列示

| 项 目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-----|---------------|---------------|
| 材料款 | 32,539,713.28 | 41,488,364.62 |
| 其他 | 7,074,853.11 | 2,991,864.20 |
| 合 计 | 39,614,566.39 | 44,480,228.82 |

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

账龄超过 1 年以上的重要应付账款汇总金额 16,784,470.38 元，占应付账款期末余额合计数的比例 42.37%。

15、合同负债

| 项 目 | 期末余额 | 期初余额 |
|------|---------------|---------------|
| 预收货款 | 23,513,907.15 | 17,581,200.10 |
| 合 计 | 23,513,907.15 | 17,581,200.10 |

16、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

| 项 目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|-----|------|------|------|------|
|-----|------|------|------|------|

| | | | | |
|--------------|------------|--------------|--------------|--------------|
| 短期薪酬 | 771,863.42 | 5,838,685.92 | 5,294,572.99 | 1,315,976.35 |
| 离职后福利-设定提存计划 | 63,838.68 | 486,534.28 | 458,751.34 | 91,621.62 |
| 辞退福利 | | | | |
| 一年内到期的其他福利 | | | | |
| 合 计 | 835,702.10 | 6,325,220.20 | 5,753,324.33 | 1,407,597.97 |

(2) 短期薪酬列示

| 项 目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|-----------------|------------|--------------|--------------|--------------|
| (1) 工资、奖金、津贴和补贴 | 769,646.46 | 5,488,275.02 | 4,944,760.97 | 1,313,160.51 |
| (2) 职工福利费 | | 158,694.96 | 158,694.96 | |
| (3) 社会保险费 | 2,216.96 | 191,715.94 | 191,117.06 | 2,815.84 |
| 其中：医疗保险费 | | 178,236.84 | 178,236.84 | |
| 工伤保险费 | 2,216.96 | 13,479.10 | 12,880.22 | 2,815.84 |
| (4) 住房公积金 | | | | |
| (5) 工会经费和职工教育经费 | | | | |
| (6) 短期带薪缺勤 | | | | |
| (7) 短期利润分享计划 | | | | |
| 合 计 | 771,863.42 | 5,838,685.92 | 5,294,572.99 | 1,315,976.35 |

(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 | 61,162.56 | 466,160.08 | 439,541.84 | 87,780.80 |
| 失业保险费 | 2,676.12 | 20,374.20 | 19,209.50 | 3,840.82 |
| 合 计 | 63,838.68 | 486,534.28 | 458,751.34 | 91,621.62 |

17、应交税费

| 项 目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---------|--------------|--------------|
| 应交增值税 | 1,049,724.81 | 2,463,907.44 |
| 个人所得税 | 6,996.66 | 13,591.60 |
| 房产税 | 25,686.80 | 25,686.80 |
| 城镇土地使用税 | 22,972.80 | 22,972.80 |
| 印花税 | 601.36 | 3,301.58 |
| 城市维护建设税 | 107,112.27 | 175,785.72 |
| 教育费附加 | 59,079.12 | 87,269.51 |
| 地方教育费附加 | 31,398.99 | 52,260.90 |
| 合 计 | 1,303,572.81 | 2,844,776.35 |

18、其他应付款

总体情况列示：

| 项 目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-------|---------------|--------------|
| 应付利息 | | |
| 应付股利 | | |
| 其他应付款 | 18,578,902.04 | 7,136,567.87 |
| 合 计 | 18,578,902.04 | 7,136,567.87 |

其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

| 项 目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-------|---------------|--------------|
| 投标保证金 | 488,472.00 | 538,472.00 |
| 智基金 | 128,855.25 | 98,948.34 |
| 往来款 | 488,468.98 | 283,548.81 |
| 借款 | 15,884,105.81 | 4,626,598.72 |
| 应退款项 | 1,589,000.00 | 1,589,000.00 |
| 合 计 | 18,578,902.04 | 7,136,567.87 |

(2) 重要的账龄超过 1 年的其他应付款

| 项 目 | 期末余额 | 未偿还或结转的原因 |
|----------------|--------------|-----------|
| 烟台巨力精细化工股份有限公司 | 1,589,000.00 | 尚未完结 |
| 合 计 | 1,589,000.00 | |

说明：公司存在多笔逾期借款且金额较大，截至 2023 年 12 月 31 日，尚未偿还的逾期借款本金和利息分别为 776.89 万元和 51.82 万元。

19、一年内到期的非流动负债

| 项 目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-------------|------|--------------|
| 一年以内到期的长期借款 | | 7,500,000.00 |
| 合 计 | | 7,500,000.00 |

20、其他流动负债

| 项 目 | 期末余额 | 期初余额 |
|----------|--------------|---------------|
| 已背书未到期票据 | 5,528,337.50 | 8,582,000.00 |
| 待转销项税额 | 3,056,807.93 | 2,285,556.01 |
| 合 计 | 8,585,145.43 | 10,867,556.01 |

21、长期借款

| 项 目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---------|--------------|------|
| 抵押、保证借款 | 9,990,000.00 | |
| 合 计 | 9,990,000.00 | |

22、预计负债

| 项 目 | 期末余额 | 期初余额 | 形成原因 |
|------|------------|------------|----------|
| 亏损合同 | 146,778.75 | 138,458.53 | 建造合同预计亏损 |
| 合 计 | 146,778.75 | 138,458.53 | |

23、股本

| 项 目 | 期初余额 | 本次变动增减 (+、-) | | | | | 期末余额 |
|------|---------------|--------------|----|-------|----|----|---------------|
| | | 发行新股 | 送股 | 公积金转股 | 其他 | 小计 | |
| 股份总数 | 51,000,000.00 | | | | | | 51,000,000.00 |

24、资本公积

| 项 目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|------|------------|------|------|------------|
| 股本溢价 | 695,234.48 | | | 695,234.48 |
| 合 计 | 695,234.48 | | | 695,234.48 |

25、盈余公积

| 项 目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|--------|------------|------|------|------------|
| 法定盈余公积 | 907,882.09 | | | 907,882.09 |
| 合 计 | 907,882.09 | | | 907,882.09 |

26、未分配利润

| 项 目 | 本期 | 上期 |
|-----------------------|----------------|----------------|
| 调整前上年年末未分配利润 | -52,007,686.55 | -56,986,791.21 |
| 调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-） | | |
| 调整后年初未分配利润 | -52,007,686.55 | -56,986,791.21 |
| 加：本期归属于母公司所有者的净利润 | -27,241,801.69 | 4,979,104.66 |
| 减：提取法定盈余公积 | | |
| 提取任意盈余公积 | | |
| 提取一般风险准备 | | |
| 应付普通股股利 | | |

| | | |
|------------|----------------|----------------|
| 转作股本的普通股股利 | | |
| 期末未分配利润 | -79,249,488.24 | -52,007,686.55 |

27、营业收入和营业成本

(1) 总体列示

| 项 目 | 本期发生额 | | 上期发生额 | |
|------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 24,982,937.28 | 31,834,509.77 | 69,069,411.25 | 46,869,106.66 |
| 其他业务 | 375,126.84 | 169,765.03 | 18,730.89 | 76,039.58 |
| 合 计 | 25,358,064.12 | 32,004,274.80 | 69,088,142.14 | 46,945,146.24 |

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

| 商品类型 | 营业收入 | 营业成本 |
|--------|---------------|---------------|
| 地面火炬 | 5,995,556.36 | 4,529,767.88 |
| 高空火炬 | 16,316,705.99 | 22,133,320.02 |
| 特种燃烧器 | 260,767.10 | 2,316,717.21 |
| 化工配件 | 55,274.33 | 24,158.11 |
| 技术服务费 | 496,226.42 | 372,471.70 |
| 回收装置 | 1,858,407.08 | 2,458,074.85 |
| 其他业务收入 | 375,126.84 | 169,765.03 |
| 合 计 | 25,358,064.12 | 32,004,274.80 |

28、税金及附加

| 项 目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---------|------------|------------|
| 城市建设维护税 | 53,433.17 | 253,106.86 |
| 教育费附加 | 22,899.93 | 93,909.44 |
| 地方教育费附加 | 15,266.61 | 86,881.17 |
| 城镇土地使用税 | 91,891.20 | 91,891.20 |
| 房产税 | 102,747.24 | 102,747.23 |
| 印花税 | 18,994.48 | 34,404.20 |
| 车船使用税 | 3,000.00 | 4,020.00 |
| 合 计 | 308,232.63 | 666,960.10 |

29、销售费用

| 项 目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-----|-------|-------|
|-----|-------|-------|

| | | |
|------|--------------|--------------|
| 差旅费 | 801,304.62 | 377,304.46 |
| 职工薪酬 | 725,036.50 | 1,105,467.78 |
| 招待费 | 165,269.30 | 180,147.62 |
| 办公费用 | 16,405.16 | 4,280.06 |
| 折旧费 | 1,319.49 | 304.11 |
| 会议费 | 2,274.00 | 106,132.07 |
| 通讯费 | 3,450.30 | 8,550.46 |
| 广告费 | 4,719.62 | 94,947.02 |
| 车辆费用 | 6,666.14 | 280.00 |
| 标书费 | 5,513.28 | 9,109.44 |
| 租赁费 | 16,811.50 | 14,319.66 |
| 维修费 | 1,314,688.42 | 1,766,653.85 |
| 其他费用 | 916,666.10 | 266,222.23 |
| 合 计 | 3,980,124.43 | 3,933,718.76 |

30、管理费用

| 项 目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|--------|--------------|--------------|
| 办公费 | 375,998.59 | 218,500.70 |
| 摊销费 | 56,064.12 | 63,264.12 |
| 差旅费 | 63,592.44 | 159,560.33 |
| 职工薪酬 | 3,169,733.27 | 1,992,838.44 |
| 招待费 | 473,609.63 | 244,984.89 |
| 折旧费 | 295,818.03 | 388,478.12 |
| 车辆费用 | 136,114.15 | 216,638.87 |
| 中介、咨询费 | 139,811.70 | 156,721.19 |
| 律师诉讼费 | 477,772.55 | 297,662.58 |
| 其他费用 | 136,815.88 | 242,395.21 |
| 服务费 | 210,615.09 | |
| 合 计 | 5,535,945.45 | 3,981,044.45 |

31、研发费用

| 项 目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---------|--------------|--------------|
| 直接材料 | 741,746.46 | 743,205.16 |
| 职工薪酬 | 1,595,735.27 | 2,726,033.30 |
| 折旧和摊销费用 | 723,573.81 | 718,579.35 |

| | | |
|--------|--------------|--------------|
| 差旅费 | 41,445.81 | 263,810.79 |
| 知识产权费用 | 18,107.16 | 37,927.25 |
| 其他费用 | 14,611.87 | 674,157.81 |
| 合 计 | 3,135,220.38 | 5,163,713.66 |

32、财务费用

| 项 目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|--------|--------------|--------------|
| 利息支出 | 2,435,996.18 | 1,446,650.35 |
| 减：利息收入 | 1,238.25 | 65,553.08 |
| 手续费支出 | 29,981.63 | 10,537.11 |
| 合 计 | 2,464,739.56 | 1,391,634.38 |

33、其他收益

(1) 明细项目

| 项 目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---------------|------------|------------|
| 政府补助 | 129,014.17 | 800,535.00 |
| 个税手续费返还 | 1,850.40 | 1,383.87 |
| 先进制造企业增值税加计抵减 | 145,304.39 | |
| 合 计 | 276,168.96 | 801,918.87 |

(2) 政府补助项目明细

| 补助项目 | 本期发生额 | 上期发生额 | 与资产相关/与收益相关 |
|---------------------------------------|------------|------------|-------------|
| 济南市济阳区科学技术局技术合同补贴 | 9,100.00 | | 与收益相关 |
| 济南市济阳区科学技术局研发补助 | 24,800.00 | | 与收益相关 |
| 山东省科学技术厅 2023 年度技术创新引导计划(科技型企业培育财政补助) | 90,000.00 | | 与收益相关 |
| 济南市地方金融监督管理局银行补贴 | 5,114.17 | | 与收益相关 |
| 人才专项资金 | | 200,000.00 | 与收益相关 |
| 2022 年山东省企业研究开发财政补助资金 | | 100,000.00 | 与收益相关 |
| 2022 年科技型中小企业创新能力提升 | | 500,000.00 | 与收益相关 |
| 济南市知识产权(专利)专利资金国内发明授权资助 | | 535.00 | 与收益相关 |
| 合 计 | 129,014.17 | 800,535.00 | |

34、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 | -1,887,711.52 | -4,540,221.08 |
| 其他应收款坏账损失 | -332,386.43 | 100,656.47 |
| 合 计 | -2,220,097.95 | -4,439,564.61 |

35、资产减值损失

| 项 目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|----------|------------|--------------|
| 存货减值损失 | -45,020.90 | -160,639.53 |
| 合同资产减值损失 | 80,331.40 | 1,632,055.90 |
| 合 计 | 35,310.50 | 1,471,416.37 |

36、资产处置收益

| 资产处置收益的来源 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|--------------------|----------|--------|
| 固定资产处置利得（损失以“-”填列） | 5,316.24 | -71.23 |
| 合 计 | 5,316.24 | -71.23 |

37、营业外收入

| 项 目 | 本期发生额 | 上期发生额 | 计入当期非经常性损益的金额 |
|-----|------------|------------|---------------|
| 其他 | 802,482.17 | 341,960.11 | 802,482.17 |
| 合 计 | 802,482.17 | 341,960.11 | 802,482.17 |

38、营业外支出

| 项 目 | 本期发生额 | 上期发生额 | 计入当期非经常性损益的金额 |
|------------|------------|------------|---------------|
| 违约金、滞纳金与罚款 | 562,588.64 | 13,019.18 | 562,588.64 |
| 其他支出 | | 93,994.00 | |
| 合 计 | 562,588.64 | 107,013.18 | 562,588.64 |

39、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 | 173,104.65 | |
| 递延所得税 | 3,334,815.19 | 95,466.22 |
| 合 计 | 3,507,919.84 | 95,466.22 |

(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 | -23,733,881.85 |
| 按法定[或适用]税率计算的所得税费用 | -3,560,082.28 |
| 子公司适用不同税率的影响 | |
| 调整以前期间所得税的影响 | 173,104.65 |
| 非应税收入的影响 | |
| 不可抵扣的成本、费用和损失的影响 | 490,167.74 |
| 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 | 3,540,197.60 |
| 税法规定的额外可扣除费用 | -470,283.06 |
| 税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化 | |
| 其他 | 3,334,815.19 |
| 所得税费用 | 3,507,919.84 |

40、现金流量表项目注释

(1) 与经营活动有关的现金

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 |
|------------|--------------|--------------|
| 利息收入 | 1,238.25 | 65,553.08 |
| 营业外收入及其他收益 | 279,634.80 | 801,919.01 |
| 往来款 | 912,539.41 | 2,829,248.48 |
| 合 计 | 1,193,412.46 | 3,696,720.57 |

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 |
|--------|---------------|--------------|
| 各项费用合计 | 7,192,687.73 | 6,127,974.64 |
| 往来款 | 4,568,044.04 | 2,929,939.92 |
| 受限资金 | 491,984.77 | |
| 合 计 | 12,252,716.54 | 9,057,914.56 |

(2) 与筹资活动有关的现金

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 |
|-----------|---------------|--------------|
| 非金融机构借款本金 | 12,251,698.42 | 3,075,308.45 |
| 银行承兑汇票保证金 | | 4,901,050.00 |
| 合 计 | 12,251,698.42 | 7,976,358.45 |

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 |
|--------------|--------------|--------------|
| 非金融机构借款本金及利息 | 2,574,952.00 | |
| 银行承兑汇票保证金 | | 4,211,050.00 |
| 合 计 | 2,574,952.00 | 4,211,050.00 |

筹资活动产生的各项负债变动情况

| 项 目 | 期初余额 | 本期增加 | | 本期减少 | | 期末余额 |
|-------------|---------------|---------------|--------------|---------------|------------|---------------|
| | | 现金变动 | 非现金变动 | 现金变动 | 非现金变动 | |
| 其他应付款 | 4,626,598.72 | 12,251,698.42 | 2,188,260.67 | 2,574,952.00 | 607,500.00 | 15,884,105.81 |
| 短期借款 | 10,000,000.00 | | | 10,000,000.00 | | |
| 一年内到期的非流动负债 | 7,500,000.00 | | | 7,500,000.00 | | |
| 长期借款 | | 10,000,000.00 | | 10,000.00 | | 9,990,000.00 |
| 合 计 | 22,126,598.72 | 22,251,698.42 | 2,188,260.67 | 20,084,952.00 | 607,500.00 | 25,874,105.81 |

41、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

| 项 目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|----------------------------------|----------------|---------------|
| 1.将净利润调节为经营活动现金流量： | | |
| 净利润 | -27,241,801.69 | 4,979,104.66 |
| 加：资产减值准备 | 2,184,787.45 | 2,968,148.24 |
| 投资性房地产折旧、固定资产折旧 | 1,147,299.42 | 1,268,525.92 |
| 使用权资产折旧 | | |
| 无形资产摊销 | 230,105.55 | 229,963.10 |
| 长期待摊费用摊销 | | |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“—”号填列) | -5,316.24 | 71.23 |
| 固定资产报废损失（收益以“—”号填列） | | |
| 公允价值变动损失（收益以“—”号填列） | | |
| 财务费用（收益以“—”号填列） | 2,435,996.18 | 1,301,184.61 |
| 投资损失（收益以“—”号填列） | | |
| 递延所得税资产减少（增加以“—”号填列） | 3,334,815.19 | 95,466.22 |
| 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） | 3,505,478.76 | -7,948,255.57 |
| 经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列） | 15,222,469.07 | -6,765,139.87 |

| | | |
|-----------------------|---------------|--------------|
| 经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列） | -2,641,986.23 | 6,366,509.28 |
| 其他 | | |
| 经营活动产生的现金流量净额 | -1,828,152.54 | 2,495,577.82 |
| 2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动： | | |
| 债务转为资本 | | |
| 一年内到期的可转换公司债券 | | |
| 融资租入固定资产 | | |
| 3.现金及现金等价物净变动情况： | | |
| 现金的期末余额 | 368.40 | 349,747.29 |
| 减：现金的期初余额 | 349,747.29 | 196,170.89 |
| 加：现金等价物的期末余额 | | |
| 减：现金等价物的期初余额 | | |
| 现金及现金等价物净增加额 | -349,378.89 | 153,576.40 |

（2）现金和现金等价物的构成

| 项 目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-----------------------------|--------|------------|
| 一、现金 | 368.40 | 349,747.29 |
| 其中：库存现金 | 368.40 | 1,051.21 |
| 可随时用于支付的银行存款 | | 348,696.08 |
| 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 | 368.40 | 349,747.29 |
| 其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物 | | |

（3）不属于现金及现金等价物的货币资金

| 项目 | 本期金额 | 上期金额 | 不属于现金及现金等价物的理由 |
|---------|------------|------|------------------|
| 冻结的银行存款 | 491,984.77 | | 冻结的银行存款，该款项使用受限制 |
| 合 计 | 491,984.77 | | |

六、研发支出

按费用性质列示

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|------|--------------|--------------|
| 直接材料 | 741,746.46 | 743,205.16 |
| 职工薪酬 | 1,595,735.27 | 2,726,033.30 |

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|------------|--------------|--------------|
| 折旧和摊销费用 | 723,573.81 | 718,579.35 |
| 差旅费 | 41,445.81 | 263,810.79 |
| 知识产权费用 | 18,107.16 | 37,927.25 |
| 其他费用 | 14,611.87 | 674,157.81 |
| 合 计 | 3,135,220.38 | 5,163,713.66 |
| 其中：费用化研发支出 | 3,135,220.38 | 5,163,713.66 |
| 资本化研发支出 | | |

七、政府补助

计入当期损益的政府补助

| 项 目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|------|------------|------------|
| 其他收益 | 129,014.17 | 800,535.00 |

八、与金融工具相关的风险

公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险（包括利率风险和价格风险）。本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、短期借款、应付账款等。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策略如下所述。

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任何单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

1、信用风险

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

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

本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在接受新的销售订单之前，本公司会对新客

户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司的信用额度是销售业务员根据客户的规模、客户潜力、进货额度等情况综合申请信用额度，经公司销售副总、总经理审批。财务人员每月末跟踪客户有无超账期的现象，出现超账期的财务人员会联系销售部催促客户尽快还款，同时销售部人员不再接受客户新的订单。每月末财务部门会进行应收账款账龄分析，控制应收账款的信用风险。

2、市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，主要是指利率风险。

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。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。公司借款金额详见本附注五相关项目。

本公司的政策是保持这些借款的浮动利率。利率上升会增加新增带息负债的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息负债的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，本公司根据最新的市场情况及时作出调整。

如 2023 年 12 月 31 日，在其他变量保持不变的情况下，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 100 个基点，将不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大影响。

3、流动性风险

流动风险，是指企业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。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

九、关联方及关联交易

1、本企业的最终控制方

| 关联方名称 | 与本公司关系 | 持股比例（%） |
|-------|--------|---------|
| 李爽 | 实际控制人 | 68.77 |

2、其他关联方情况

| 其他关联方名称 | 其他关联方与本企业关系 |
|---------|----------------|
| 李爽 | 董事长 |
| 杜建芳 | 董事、财务总监、5%以上股东 |
| 房会伟 | 总经理、董事 |
| 刘旺 | 董事 |

| | |
|---------------|--------|
| 济南市财金科技投资有限公司 | 5%以上股东 |
| 张清奎 | 监事会主席 |
| 高国超 | 监事 |
| 石金平 | 监事 |

3、关联交易情况

(1) 关联担保情况

本公司作为被担保方

| 担保方 | 担保金额 | 担保起始日 | 担保到期日 | 担保是否已经履行完毕 |
|-------------|---------------|-----------|-----------|------------|
| 杜建吉、李爽、杜建芳① | 3,000,000.00 | 2022/3/12 | 2023/3/7 | 是 |
| 杜建吉、李爽、杜建芳② | 27,000,000.00 | 2020/9/9 | 2023/9/6 | 是 |
| 杜建吉、李爽③ | 10,000,000.00 | 2020/3/23 | 2023/3/23 | 是 |
| 李爽、杜建芳④ | 10,000,000.00 | 2023/9/12 | 2026/9/10 | 否 |
| 李爽、杜建芳⑤ | 7,500,000.00 | 2023/5/22 | 2023/6/21 | 否 |
| 李爽、杜建芳⑥ | 5,000,000.00 | 2023/7/31 | 2024/7/30 | 否 |

注：①本公司向济阳农商行借款 100 万元，借款期间自 2022 年 3 月 12 日至 2023 年 3 月 7 日，保证人为杜建吉、李爽、杜建芳，为上述借款提供最高 300 万元的担保。截至 2023 年 12 月 31 日，上述借款已归还。

②本公司向济阳农商行借款 900 万元，借款期间自 2020 年 9 月 9 日至 2023 年 9 月 6 日，以本公司土地、房屋建筑物作为抵押物；保证人为杜建吉、李爽、杜建芳，为上述借款提供最高 2,700 万元的担保。截至 2023 年 12 月 31 日，上述借款已归还。

③2020 年 3 月 23 日，本公司向中国银行股份有限公司济阳支行借款 1,000 万元，借款期间为 36 个月。保证人为杜建吉、李爽。截至 2023 年 12 月 31 日，上述借款已归还。

④本公司向济阳农商行借款 1,000 万元，2023 年已归还金额 10 万元，剩余借款金额 999 万元，借款期间自 2023 年 9 月 12 日至 2026 年 9 月 10 日，以本公司土地、房屋建筑物作为抵押物；保证人为李爽、杜建芳，为上述借款提供最高 2,700 万元的担保。截至 2023 年 12 月 31 日，上述借款尚有 999 万元未归还。

⑤本公司向山东会兴投资管理有限公司借款 750 万元，2023 年已归还金额 250 万元，剩余借款金额 500 万元，借款期间自 2023 年 5 月 22 日至 2023 年 6 月 9 日；保证人为李爽、杜建芳，为上述借款提供 750 万元的担保。截至 2023 年 12 月 31 日，上述借款尚有 500 万元未归还，已逾期。

⑥本公司向济南市高新区东方小额贷款股份有限公司借款 500 万元，借款期间自 2023 年 7 月 31 日至 2024 年 7 月 30 日；保证人为李爽、杜建芳，为上述借款提供 500 万元的担保。截至 2023 年 12 月 31 日，上述借款尚有 500 万元未归还。

(2) 关联方资金拆借

| 关联方 | 期初余额 | 拆入金额 | 拆出金额 | 期末余额 |
|-----|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 李爽 | 2,574,347.79 | | 2,574,347.79 | |
| 杜建芳 | 2,051,646.34 | 5,245,186.50 | 4,946,849.28 | 2,349,983.56 |

(3) 关键管理人员报酬

单位：万元

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|----------|--------|--------|
| 关键管理人员报酬 | 114.99 | 132.08 |

4、关联方应收应付款项

应收项目

| 项目名称 | 关联方 | 期末余额 | | 期初余额 | |
|-------|-----|-----------|----------|-----------|----------|
| | | 账面余额 | 坏账准备 | 账面余额 | 坏账准备 |
| 其他应收款 | 刘旺 | | | 38,446.00 | 1,922.30 |
| 其他应收款 | 张清奎 | | | 31,109.50 | 1,555.48 |
| 其他应收款 | 高国超 | 75,743.46 | 3,787.17 | 60,241.43 | 3,012.07 |
| 其他应收款 | 石金平 | | | 8,066.17 | 403.31 |
| 其他应收款 | 房会伟 | | | 25,639.31 | 1,471.80 |

应付项目

| 项目名称 | 关联方 | 期末余额 | 期初余额 |
|-------|-----|--------------|--------------|
| 其他应付款 | 杜建芳 | 2,427,194.76 | 2,051,646.34 |
| 其他应付款 | 李爽 | 986.00 | 2,575,520.00 |
| 其他应付款 | 刘旺 | 3,108.00 | |
| 其他应付款 | 张清奎 | 1,400.31 | 62,655.50 |
| 其他应付款 | 房会伟 | 48,595.12 | |
| 其他应付款 | 石金平 | 86,916.47 | |

十、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的承诺事项。

2、或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的或有事项。

十一、资产负债表日后事项

根据公司 2024 年 4 月 29 日召开的第四届董事会第二次会议审议通过关于《2023 年度利润分配方案》的议案，本次权益分配预案为：为支持公司发展，公司拟定 2023 年度不进行利润分配。本次权益分配预案尚须公司 2023 年度股东大会审议通过。

十、其他重要事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要说明的其他重要事项。

十二、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

| 项目 | 本期发生额 | 说明 |
|---|------------|----|
| 非流动资产处置损益 | 5,316.24 | |
| 越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免 | | |
| 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） | 129,014.17 | |
| 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 | | |
| 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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债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、合同资产减值准备转回 | | |
| 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 | 239,893.53 | |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目 | | |

| | | |
|-------------------|------------|--|
| 非经营性损益对利润总额的影响的合计 | 374,223.94 | |
| 减：所得税影响额 | | |
| 少数股东权益影响额（税后） | | |
| 合计 | 374,223.94 | |

2、净资产收益率及每股收益

| 报告期利润 | 加权平均净资产 收益率（%） | 每股收益 | |
|-------------------------|-------------------|--------|--------|
| | | 基本每股收益 | 稀释每股收益 |
| 归属于公司普通股股东的净利润 | - | -0.53 | -0.53 |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | - | -0.54 | -0.54 |

注：因为净资产为负，本期计算加权平均净资产收益率不适用。

山东同智创新能源科技股份有限公司

二〇二四年四月二十九日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

(1) 会计政策变更

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

本公司会计政策变更的主要内容如下：

①本公司对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等，以下简称单项交易），不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》第十一条（二）、第十三条关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。本公司对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

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

本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行该规定，执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(2) 会计估计变更

本期未发生会计估计变更。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

| 项目 | 金额 |
|---|-------------------|
| 非流动资产处置损益 | 5,316.24 |
| 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) | 129,014.17 |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出 | 239,893.53 |
| 非经常性损益合计 | 374,223.94 |
| 减：所得税影响数 | |
| 少数股东权益影响额(税后) | |
| 非经常性损益净额 | 374,223.94 |

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用