

证券代码：831606

证券简称：方硕科技

主办券商：广发证券



方硕科技

NEEQ : 831606

山东方硕电子科技股份有限公司

SHANDONG FANGSHUO ELECTRONIC TECHNOLOGY CO.,LTD.



半年度报告

2025

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、公司负责人王晓东、主管会计工作负责人宋克尚及会计机构负责人（会计主管人员）周红保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半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、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半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、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“七、 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。

目录

第一节 公司概况5

第二节 会计数据和经营情况6

第三节 重大事件16

第四节 股份变动及股东情况19

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况21

第六节 财务会计报告23

附件 I 会计信息调整及差异情况103

附件 II 融资情况103

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

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、方硕科技	指	山东方硕电子科技股份有限公司
中际控股	指	山东中际投资控股有限公司，公司第一大法人股东
烟台中际	指	烟台中际投资有限公司，与公司同一实际控制人
中际智能	指	山东中际智能装备有限公司，公司之全资子公司
中际旭创	指	中际旭创股份有限公司，与公司同一实际控制人
中际钺嘉	指	山东中际钺嘉智能装备有限公司，与公司同一实际控制人
员工持股计划	指	山东方硕电子科技股份有限公司-2024 年员工持股计划
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《山东方硕电子科技股份有限公司章程》
开源证券	指	开源证券股份有限公司, 公司原主办券商
广发证券	指	广发证券股份有限公司
主办券商	指	报告期内公司主办券商发生变更，现主办券商为广发证券
三会	指	股东会、董事会、监事会
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书、总工程师
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
报告期、本期	指	2025 年 1 月 1 日至 2025 年 6 月 30 日
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	山东方硕电子科技有限公司		
英文名称及缩写	Shan Dong Fang Shuo Electronic Technology Co.,Ltd.		
	—		
法定代表人	王晓东	成立时间	2011 年 6 月 16 日
控股股东	控股股东为山东中际投资控股有限公司	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为王伟修，无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-35 专用设备制造业-356 电子和电工机械专用设备制造-3561 电工机械专用设备制造		
主要产品与服务项目	主要从事电机定子绕组智能装备的研发、设计、制造、销售及服务，主要产品为电机定子绕组制造装备整机产品及其重要零部件。产品主要应用于电机生产行业，特别是各类家用电器电机、工业用中小型电机、汽车电机等领域的电机定子绕组的大规模自动化生产。		
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	方硕科技	证券代码	831606
挂牌时间	2014 年 12 月 30 日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	357,600,000
主办券商（报告期内）	开源证券、广发证券	报告期内主办券商是否发生变化	是
主办券商办公地址	广东省广州市天河区马场路 26 号广发证券大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	于京峰	联系地址	山东省烟台市龙口市诸由观镇驻地
电话	0535-6703255	电子邮箱	fangshuo_china@126.com
传真	0535-6703255		
公司办公地址	山东省烟台市龙口市诸由观镇驻地	邮政编码	265700
公司网址	http://www.fangshuochina.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	91370600576638891A		
注册地址	山东省烟台市龙口市诸由观镇驻地		
注册资本（元）	357,600,000	注册情况报告期内是否变更	否

说明：2024 年 12 月 27 日，公司召开了 2024 年第四次临时股东会，会议审议通过了关于公司更换主办券商事项的相关议案。全国中小企业股份转让系统有限责任公司于 2025 年 1 月 27 日对我司出具了《关于对主办券商和挂牌公司协商一致解除持续督导协议无异议的函》。自该函出具之日起，由广发证券担任公司主办券商并履行持续督导职责。

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

1、商业模式

本公司拥有软件著作权 47 项，注册商标 3 个。公司全资子公司中际智能属于专用设备制造业，主要从事电机定子绕组智能装备的研发、设计、制造、销售及服务，产品主要应用于电机生产行业，特别是各类家用电器电机、工业用中小型电机、汽车电机等领域的电机定子绕组的大规模自动化生产，主要产品为电机定子绕组制造装备整机产品及其重要零部件。

中际智能产品线齐全，在国内电机绕组制造装备企业中，其研发能力、技术水平和生产规模均具有突出优势。产品具有依客户需求“量身定制”的特点，采取“设计、制造与服务流程一体化”的模式，为客户提供贴身服务，做好产品售前、售中、售后服务，契合客户的类型进行分层式精细化管理，并为用户提供及时满意的差异化解决方案，提高客户的黏性。

依靠自主创新，中际智能现已发展成为国内颇具实力的电机绕组制造整体解决方案提供商，曾先后承担完成了国家及省部级“星火”、“火炬”、“推广”计划项目 21 项，国家重点新产品计划项目 27 项，主持和参与起草国家、行业标准 10 项，获国家及省部级科技进步奖 22 项。截至本报告披露日，中际智能拥有有效授权专利 141 项，其中发明专利 53 项，实用新型专利 88 项，软件著作权 29 项，注册商标 13 个。基于突出的技术研发能力，中际智能先后获得“高新技术企业”、“山东省电工专用设备工程技术研究中心”和“博士后科研工作站”等创新研发平台资质，被山东省工信厅认定为“山东省制造业单项冠军企业”，被国家工业和信息化部认定为“专精特新小巨人企业”。

2013 年 3 月，公司与德国 ES 公司进行了战略合作，为公司在国际舞台上的发展开拓了广阔的空间。近年来，依托国家级技术中心等平台，通过转化升级德国先进技术和经验，公司正积极推进新能源汽车、白色家电以及工业电机领域的高效节能电机绕组装备的开发和市场推广，不断提升装备产品生产线的技术含量和自动化程度。

中际智能的主要商业模式如下：

(1) 采购模式

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

(2) 生产模式

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

公司生产部和采购部组织实施。产品加工装配并调试完后，下游客户到现场按照技术协议进行预验收后由市场营销部负责发货，调试人员到客户现场进行安装调试，客户最终验收后出具验收报告。

（3）销售模式

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

报告期内，公司商业模式未发生变化。

2、经营计划与实现情况

报告期内，公司进一步立足既有的优势技术和资源深耕市场，全面加大质量管理力度，进一步提升计划链式管理水平，着力做实信息化治理及标准化建设，扎实推进人才梯队及后备干部培养，精准施行生产成本控制局部试点，优化改善企业文化和文化激励的方法路径，促进企业可持续发展。

2025 年上半年，公司实现营业收入 93,371,290.86 元，归属于母公司股东的净利润 15,166,803.89 元，归属于母公司股东扣除非经常性损益后的净利润 12,836,678.35 元。

（二） 行业情况

中国是全球最大的电机生产国和消费国之一，中国电机行业历经数十年发展取得了稳步发展，特别是近几年电机板块业务营业收入总值及增速都有较大增长。据相关数据统计，2025 年，中国电机市场规模预计达 2500 亿元，2030 年有望突破 4000 亿元。2024 年中国电机产量达 27193.53 万千瓦，且呈不断增长趋势。在国家政策支持下，国内电机企业加大研发投入，技术创新能力显著提升。在高性能永磁电机、高效节能电机、特种电机等部分领域已达到国际先进水平。例如，在新能源汽车驱动电机、工业机器人伺服电机等领域，国内企业成功开发出高性能永磁同步电机；还推出了一系列符合国际能效标准的高效节能电机。

中际智能是国内颇具实力的电机绕组制造整体解决方案提供商，国家级“专精特新小巨人企业”，是国内最早从事电机绕组制造装备研发生产的厂家之一，拥有在电机绕组制造装备制造领域的技术优势，是国内少数能为客户提供定子绕组制造系列成套装备的厂家之一。在国内电机绕组制造装备生产企业中，中际智能通过引进吸收和自主创新相结合，其研发能力、技术工艺水平和生产规模均具有突出优势，在家电领域冰箱空调压缩机高端全自动化生产线，以及新能源汽车高端全自动化生产线技术水平和市场占有率均位居行业前茅。

（1）新能源汽车驱动电机行业

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

（2）变频电机行业

近年来，变频电机行业在家电领域发展尤其迅速。以洗衣机为例，变频洗衣机因具有节能、超低噪

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

（3）压缩机电机行业

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

（4）工业电机行业

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

（三） 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	√国家级 √省（市）级
“单项冠军”认定	□国家级 √省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	1、“专精特新”认定情况： 2021年8月3日，公司全资子公司中际智能被山东省工业和信息化厅认定为2021年度山东省“专精特新”中小企业；2024年6月6日，复核通过，有效期至2027年3月21日。 2021年8月4日，中际智能被国家工业和信息化部认定为第三批国家专精特新“小巨人”企业； 2021年8月25日，中际智能被国家工业和信息化部中小企业局认定为建议支持的国家级专精特新“小巨人”企业； 2024年11月4日，中际智能通过国家工业和信息化部对第三批国家专精特新“小巨人”企业的复核，有效期：2024年7月1日-2027年6月30日。 2、“单项冠军”认定情况： 2024年11月19日，公司全资子公司中际智能被山东省工业和信息化厅认定为山东省第八批制造业单项冠军企业。 3、“高新技术企业”认定情况： 2019年11月28日，公司全资子公司中际智能获得由山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局联合颁发的“高新技术企业证

	书”，证书编号 GR201937000260，有效期三年。 2022 年 12 月 12 日，中际智能高新技术企业复审通过，获得由山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局联合颁发的“高新技术企业证书”，证书编号 GR202237007332，有效期三年。
--	--

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	93,371,290.86	105,550,288.42	-11.54%
毛利率%	35.34%	31.94%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	15,166,803.89	25,734,814.82	-41.07%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	12,836,678.35	17,452,101.72	-26.45%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	4.08%	7.55%	-
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）	3.46%	5.12%	-
基本每股收益	0.04	0.07	-42.86%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	587,583,821.46	570,654,299.18	2.97%
负债总计	206,777,423.17	206,917,907.69	-0.07%
归属于挂牌公司股东的净资产	380,806,398.29	363,736,391.49	4.69%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.06	1.02	3.92%
资产负债率%（母公司）	2.68%	7.53%	-
资产负债率%（合并）	35.19%	36.26%	-
流动比率	2.27	2.16	-
利息保障倍数	157.96	74.15	-
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	-23,129,153.21	53,021,500.85	-143.62%
应收账款周转率	1.68	2.46	-
存货周转率	0.27	0.48	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	2.97%	0.88%	-
营业收入增长率%	-11.54%	32.29%	-
净利润增长率%	-41.07%	157.35%	-

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	119,123,033.69	20.27%	158,034,891.85	27.69%	-24.62%
应收票据	15,373,132.12	2.62%	11,000,036.75	1.93%	39.76%
应收账款	51,119,545.86	8.70%	35,462,262.19	6.21%	44.15%
预付款项	6,293,037.36	1.07%	1,719,100.22	0.30%	266.07%
交易性金融资产	20,267,887.14	3.45%	0.00	0.00%	100.00%
其他应收款	1,345,413.27	0.23%	791,996.73	0.14%	69.88%
存货	219,305,300.11	37.32%	200,941,004.69	35.21%	9.14%
其他流动资产	197,656.36	0.03%	166,301.94	0.03%	18.85%
固定资产	91,225,505.30	15.53%	94,495,596.13	16.56%	-3.46%
在建工程	6,516.54	0.00%	661,342.06	0.12%	-99.01%
使用权资产	557,323.53	0.09%	291,448.27	0.05%	91.23%
无形资产	22,275,185.08	3.79%	22,500,685.73	3.94%	-1.00%
递延所得税资产	9,853,567.12	1.68%	12,078,082.01	2.12%	-18.42%
短期借款	6,008,536.40	1.02%	10,000,000.00	1.75%	-39.91%
应付账款	42,956,784.29	7.31%	31,720,899.94	5.56%	35.42%
合同负债	129,217,178.50	21.99%	123,402,362.80	21.62%	4.71%
应交税费	2,653,502.29	0.45%	2,327,417.09	0.41%	14.01%
其他应付款	217,392.33	0.04%	16,192,565.11	2.84%	-98.66%
其他流动负债	15,458,059.35	2.63%	10,236,241.64	1.79%	51.01%
租赁负债	277,833.15	0.05%	0.00	0.00%	100.00%

项目重大变动原因

- 1、本期公司货币资金为119,123,033.69元，较上年期末减少38,911,858.16元，主要原因系本期公司回款减少，导致货币资金减少。
- 2、本期公司应收票据为15,373,132.12元，较上年期末增加4,373,095.37元，主要原因系本期贷款通过票据结算增加。
- 3、本期公司应收账款为51,119,545.86元，较上年期末增加15,657,283.67元，主要原因系本期回款减少。
- 4、本期公司预付账款为6,293,037.36元，较上年期末增加4,573,937.14元，主要原因系本期采购机器设备增加。
- 5、本期公司交易性金融资产为20,267,887.14元，较上年期末增加20,267,887.14元，主要原因系本期公司购买理财金额增加。
- 6、本期公司其他应收款为1,345,413.27元，较上年期末增加553,416.54元，主要原因系本期投标保证金增加。

7、本期公司在建工程为6,516.54元，较上年期末减少654,825.52元，主要原因系本期在建项目验收转固定资产。

8、本期公司使用权资产为557,323.53元，较上年期末增加265,875.26元，主要原因系本期新增厂房租赁。

9、本期公司短期借款为6,008,536.40元，较上年期末减少3,991,463.60元，主要原因系本期公司偿还借款。

10、本期公司应付账款为42,956,784.29元，较上年期末增加11,235,884.35元，主要原因系本期公司采购原材料增加。

11、本期公司其他应付款为217,392.33元，较上年期末减少15,975,172.78元，主要原因系本期公司支付员工持股计划款。

12、本期公司其他流动负债为15,458,059.35元，较上年期末增加5,221,817.71元，主要原因系本期预收客户货款增加。

13、本期公司租赁负债为277,833.15元，较上年期末增加277,833.15元，主要原因系本期公司新增厂房租赁。

（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	93,371,290.86	—	105,550,288.42	—	-11.54%
营业成本	60,378,136.04	64.66%	71,839,280.65	68.06%	-15.95%
毛利率	35.34%	—	31.94%	—	—
销售费用	1,146,752.27	1.23%	1,366,235.48	1.29%	-16.06%
管理费用	10,444,564.13	11.19%	10,642,644.51	10.08%	-1.86%
研发费用	4,061,311.90	4.35%	3,952,839.33	3.74%	2.74%
财务费用	678,715.14	0.73%	-235,186.74	-0.22%	388.59%
信用减值损失	1,648,933.19	1.77%	1,682,730.15	1.59%	-2.01%
资产减值损失	-2,168,172.63	-2.32%	-735,859.98	-0.70%	-194.64%
其他收益	2,650,915.52	2.84%	2,691,600.59	2.55%	-1.51%
投资收益	-9,804.40	-0.01%	0.00	0.00%	-100%
公允价值变动收益	267,887.14	0.29%	537,097.17	0.51%	-50.12%
资产处置收益	26,041.47	0.03%	0.00	0.00%	100%
汇兑收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
营业利润	17,330,093.53	18.56%	20,675,063.92	19.59%	-16.18%
营业外收入	61,237.75	0.07%	10,557.00	0.01%	480.07%
营业外支出	12.50	0.00%	38,460.00	0.04%	-99.77%
净利润	15,166,803.89	16.24%	25,734,814.82	24.38%	-41.07%

项目重大变动原因

- 1、本期公司财务费用为678,715.14元，较上年同期增加913,901.88元，主要原因系公司本期汇兑损益增加所致。
- 2、本期公司资产减值损失为-2,168,172.63元，较上年同期增加1,432,312.65元，主要原因系公司本期存货积压增加。
- 3、本期公司公允价值变动收益为 267,887.14 元，较上年同期减少 269,210.03 元，主要原因系公司本期公司全资子公司中际智能理财金额减少。
- 4、本期公司资产处置收益为 26,041.47 元，较上年同期增加 26,041.47 元，主要原因系公司本期处置固定资产收入增加。
- 5、本期公司营业外收入为 61,237.75 元，较上年同期增加 50,680.75 元，主要原因系公司本期全资子公司中际智能处理供应商坏账所致。
- 6、本期公司营业外支出为12.50元，较上年同期减少38,447.50元，主要原因系上期公司对外捐赠。
- 7、本期公司净利润为15,166,803.89元，较上年同期减少10,568,010.93元，主要原因系本期公司营业收入下降，同时，受2024年可弥补亏损暂时性差异金额增加的影响，本期所得税费用较同期大幅增加。

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	92,263,340.01	104,510,989.70	-11.72%
其他业务收入	1,107,950.85	1,039,298.72	6.61%
主营业务成本	60,012,094.08	71,256,915.14	-15.78%
其他业务成本	366,041.96	582,365.51	-37.15%

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
电机定子绕组设备	93,371,290.86	60,378,136.04	35.34%	-11.54%	-15.95%	3.4%
其他	-	-	-	-	-	-

按区域分类分析

☐适用 ☒不适用

收入构成变动的原因

- 1、本期其他业务成本为 366,041.96 元，较同期减少 216,323.55 元，主要原因系：上年销售原材料的成本较高。

（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	-23,129,153.21	53,021,500.85	-143.62%
投资活动产生的现金流量净额	-20,623,837.17	-32,736,010.54	37.00%
筹资活动产生的现金流量净额	-4,159,455.28	-287,433.10	-1347.10%

现金流量分析

- 1、本期经营活动产生的现金流量净额为-23,129,153.21 元，较同期减少 76,150,654.06 元，主要原因系本期全资子公司中际智能收到货款减少。
- 2、本期投资活动产生的现金流量净额为-20,623,837.17 元，较同期增长 12,112,173.37 元，主要原因系本期全资子公司中际智能理财金额减少。
- 3、本期筹资活动产生的现金流量净额为-4,159,455.28 元，较同期减少 3,872,022.18 元，主要原因系本期全资子公司中际智能偿还借款。

四、 投资状况分析

（一）主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
山东中际智能装备有限公司	全资子公司	主要从事电机定子绕组智能装备的研发、设计、制造、销售及服	3000万元	594,584,439.45	388,337,771.90	93,371,290.86	15,879,129.17

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

□适用 √不适用

(二) 理财产品投资情况

√ 适用 □ 不适用

单位：元

受托方名称	产品类型	产品名称	未到期余额	逾期未收回金额	资金来源
中信证券股份有限公司	券商理财产品	外贸信托-粤湾悦享4号集合资金信托计划	10,000,000.00	0	自有资金
银河金汇证券资产管理有限公司	券商理财产品	银河盛汇稳健3号集合资产管理计划	10,000,000.00	0	自有资金

说明：2025 年度，公司全资子公司中际智能委托理财预计总金额不超过 10,000 万元，实际委托理财金额总计 2,000 万元，未超出本年度委托理财预计总金额。

(三) 公司控制的结构化主体情况

□ 适用 √ 不适用

五、 对关键审计事项的说明

□ 适用 √ 不适用

六、 企业社会责任

√ 适用 □ 不适用

公司始终坚持诚信经营、依法纳税，承担一个企业应该为社会、公司股东及每一位员工应尽的社会责任。作为公众公司，公司在不断发展的同时，重视履行社会责任，切实做到经济效益与社会效益、短期利益与长远利益、自身发展与社会发展相互协调，实现公司与员工、公司与社会的健康和谐发展。公司严格按照《公司法》、《劳动合同法》等法律法规的要求，保护员工依法享有劳动权利和履行劳动义务，保持工作岗位相对稳定，积极促进充分就业。公司注重人才培养，建立了完善的人力资源管理体系，不断完善薪酬制度和晋升渠道。公司定期组织员工年度体检，全面保障员工合法权益；同时，公司重视企业文化建设，每年坚持开展团建等形式丰富、内容多样的企业文化活动，营造良好企业氛围，传播人文关怀，增强员工幸福感和归属感。同时，公司注重与客户关系的维护，与客户始终坚持合作共赢、共谋发展。通过卓越的研发能力、稳定的产品质量、快速的交付能力、优质的销售服务等赢得了客户的认可，不断精进，提高客户满意度。

七、 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
1、宏观经济波动及市场竞争加剧的风险	公司主营业务为电机定子绕组智能装备的研发、设计、制造、销售及服务，经营的市场环境一方面受到国家行业政策、周期性波动等宏观经济因素的影响，另一方面还受到市场竞争、市场供求关系、重大突发事件等因素的影响。如果未来国家政策、市场环境出现重大不利变化，可能存在公司经营不利及达

	不到盈利预期的风险。 应对措施：公司将利用已具备的技术和市场优势，积极进行技术和产品创新，大力开拓市场，巩固和提升行业地位，提高公司生产经营及盈利水平。
2、不能保持技术领先的风险	公司所处行业具有明显的技术推动型的典型特征，若不能保持技术领先优势，将影响到公司的持续性发展。 应对措施：公司全资子公司山东中际智能装备有限公司曾先后承担完成了各类国家及省部级“星火”、“火炬”、“推广”计划，国家重点新产品计划，主持和参与起草多项国家、行业标准。截至本报告披露日，中际智能拥有有效授权专利 141 项，其中发明专利 53 项，实用新型专利 88 项，软件著作权 29 项。公司将不断加强自主技术创新能力，保持技术领先优势。
3、技术流失的风险	公司核心技术是公司研发与设计人员在消化吸收国内外技术资料、与客户进行广泛的技术交流以及多年实践经验的基础上形成的，存在发生技术泄密或研发与设计队伍人才流失的风险。 应对措施：公司的核心技术及制造工艺由公司研发与设计队伍整体掌握，并不依赖于某个研发与设计人员。同时，公司建立和完善了一整套严密的技术管理制度，与研发、设计人员签署了《保密及竞业禁止协议书》，防止核心技术外泄，多年来始终保持研发与设计队伍相对稳定。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险
☐是 ☒否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	√是 □否	三. 二. (一)
是否存在提供担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	三. 二. (二)
是否存在关联交易事项	√是 □否	三. 二. (三)
是否存在经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	□是 √否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	三. 二. (四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	三. 二. (五)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在应当披露的其他重大事项	□是 √否	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	281,113	0.07%
作为被告/被申请人	-	-
作为第三人	-	-
合计	281,113	0.07%

说明：报告期内，公司全资子公司中际智能存在往期已发生尚未结案诉讼事项：中际智能作为原告，金额较小，对公司生产经营无重大影响。

2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
-----------	------	------

购买原材料、燃料、动力,接受劳务	50,000,000.00	1,025,502.16
销售产品、商品,提供劳务	1,000,000.00	204,669.57
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
其他	600,000.00	275,824.61
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	-	-
与关联方共同对外投资	-	-
提供财务资助	-	-
提供担保	-	-
委托理财	-	-
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	-	-
贷款	-	-

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

公司于 2025 年 2 月 11 日在全国股份转让系统披露了《关于预计 2025 年日常性关联交易的公告》(公告编号：2025-005)：根据公司生产经营需要，2025 年公司全资子公司中际智能预计向关联方中际钷嘉采购压缩机半自动线、性能检测设备、零部件、技术服务、加工劳务等不超过 5,000 万元；中际智能收取中际钷嘉加工费不超过 100 万元；中际旭创租赁全资子公司中际智能的办公场所，租赁费 60 万元/年。

报告期内，公司全资子公司中际智能向关联方中际钷嘉采购零部件，实际发生金额为 1,025,502.16 元；中际智能向中际钷嘉销售零件实际发生金额为 204,669.57 元，中际旭创租赁中际智能的办公场所，实际发生金额为 275,824.61 元。除此之外，未发生其他日常性关联交易事项。

公司 2025 年度日常性关联交易事项已经公司第四届董事会第八次会议及公司 2025 年第一次临时股东大会审议通过，报告期内发生关联交易事项及金额在本年度预计范围内，上述关联交易对公司生产经营不存在重大不利影响。

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2022 年 8 月 10 日	-	重大资产重组	规范关联交易承诺	尽可能减少和规范关联交易承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2022 年 8 月 10 日	-	重大资产重组	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2022 年 8 月 10 日	-	重大资产重组	资金占用承诺	避免资金占用承诺	正在履行中
重组交易方及其董监高	2022 年 8 月 10 日	-	重大资产重组	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
重组交易方及其董监高	2022 年 8 月 10 日	-	重大资产重组	资金占用承诺	避免资金占用承诺	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

报告期内，公司不存在超期未履行完毕的承诺事项。

（五） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
履约保函银行保证金	货币资金	质押	527,456.88	0.09%	根据销售合同约定的履约保函
总计	-	-	527,456.88	0.09%	-

资产权利受限事项对公司的影响

上述保函保证金属于公司全资子公司中际智能正常经营过程的日常业务，质押金额占总资产的比例仅为 0.09%，对公司整体经营不存在重大不利影响。

第四节 股份变动及股东情况

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	333,300,000	93.20%	0	333,300,000	93.20%
	其中：控股股东、实际控制人	327,217,000	91.50%	0	327,217,000	91.50%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	24,300,000	6.80%	0	24,300,000	6.80%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	0	0	0.00%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		357,600,000	—	0	357,600,000	—
普通股股东人数		31				

股本结构变动情况

☐适用 ☒不适用

（二） 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股 变动	期末持股数	期末持 股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有无 限售股份数 量	期末持有的质 押股份数 量	期末持有的司法冻 结股份数 量
1	山东中际投资控股有限公司	327,217,000	0	327,217,000	91.50%	0	327,217,000	0	0
2	山东方硕电子科技股份有限公司-2024年员工持股计划	24,300,000	0	24,300,000	6.80%	24,300,000	0	0	0
3	上海小	3,000,000	0	3,000,000	0.84%	0	3,000,000	0	3,000,000

	村资产管理有 限公司								
4	潘旭东	599,900	0	599,900	0.17%	0	599,900	0	0
5	韩素利	420,000	0	420,000	0.12%	0	420,000	0	0
6	杨永茂	300,000	0	300,000	0.08%	0	300,000	0	0
7	崔秀红	300,000	0	300,000	0.08%	0	300,000	0	0
8	车磊	284,900	0	284,900	0.08%	0	284,900	0	0
9	王晓明	240,000	0	240,000	0.07%	0	240,000	0	0
10	梁春晓	199,800	0	199,800	0.06%	0	199,800	0	0
合计		356,861,600	-	356,861,600	99.80%	24,300,000	332,561,600	0	3,000,000

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

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

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

□适用 √不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

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				
王晓东	董事长	男	1976 年 12 月	2023 年 9 月 7 日	2026 年 9 月 6 日	0	0	0	0.00%
王策胜	董事、总经理	男	1962 年 1 月	2023 年 9 月 7 日	2026 年 9 月 6 日	0	0	0	0.00%
张兆卫	董事、副总经理	男	1963 年 10 月	2023 年 9 月 7 日	2026 年 9 月 6 日	0	0	0	0.00%
王进	董事	男	1971 年 10 月	2023 年 9 月 7 日	2026 年 9 月 6 日	0	0	0	0.00%
张文杰	董事	男	1965 年 1 月	2023 年 9 月 7 日	2026 年 9 月 6 日	0	0	0	0.00%
唐兴	监事会主席	男	1972 年 7 月	2023 年 9 月 7 日	2026 年 9 月 6 日	0	0	0	0.00%
胡学舫	职工监事	女	1980 年 12 月	2023 年 9 月 7 日	2026 年 9 月 6 日	0	0	0	0.00%
钟隆	监事	男	1979 年 6 月	2023 年 9 月 7 日	2026 年 9 月 6 日	0	0	0	0.00%
于京峰	董事会秘书	女	1984 年 11 月	2023 年 9 月 7 日	2026 年 9 月 6 日	0	0	0	0.00%
宋克尚	财务负责人	男	1987 年 11 月	2023 年 9 月 7 日	2026 年 9 月 6 日	0	0	0	0.00%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司董事、监事、高级管理人员之间无亲属或其他关联关系，公司董事王晓东、王策胜、张兆卫、王进为公司控股股东山东中际投资控股有限公司的董事，除此之外，公司董事、监事、高级管理人员与公司股东无其他关联关系。

(二) 变动情况

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

☐适用 ☒不适用

（三） 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	41	0	12	29
生产人员	339	19	14	344
销售人员	12	0	0	12
技术人员	71	5	10	66
财务人员	3	0	0	3
行政人员	28	13	4	37
员工总计	494	37	40	491

（二） 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

☐适用 ☒不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	注释 1	119,123,033.69	158,034,891.85
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	注释 2	20,267,887.14	
衍生金融资产			
应收票据	注释 3	15,373,132.12	11,000,036.75
应收账款	注释 4	51,119,545.86	35,462,262.19
应收款项融资	注释 5	12,376,919.80	15,868,447.75
预付款项	注释 6	6,293,037.36	1,719,100.22
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	注释 7	1,345,413.27	791,996.73
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	注释 8	219,305,300.11	200,941,004.69
其中：数据资源			
合同资产	注释 9	18,263,798.18	16,643,102.86
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释 10	197,656.36	166,301.94
流动资产合计		463,665,723.89	440,627,144.98
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	注释 11	91,225,505.30	94,495,596.13
在建工程	注释 12	6,516.54	661,342.06
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	注释 13	557,323.53	291,448.27
无形资产	注释 14	22,275,185.08	22,500,685.73
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	注释 15	9,853,567.12	12,078,082.01
其他非流动资产			
非流动资产合计		123,918,097.57	130,027,154.20
资产总计		587,583,821.46	570,654,299.18
流动负债：			
短期借款	注释 16	6,008,536.40	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	注释 17	42,956,784.29	31,720,899.94
预收款项			
合同负债	注释 18	129,217,178.50	123,402,362.80
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	注释 19	7,692,337.86	10,150,422.92
应交税费	注释 20	2,653,502.29	2,327,417.09
其他应付款	注释 21	217,392.33	16,192,565.11
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	注释 22	198,504.76	209,907.15
其他流动负债	注释 23	15,458,059.35	10,236,241.64
流动负债合计		204,402,295.78	204,239,816.65
非流动负债：			
保险合同准备金			

长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	注释 24	277,833.15	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	注释 25	1,197,294.24	1,478,091.04
递延收益	注释 26	900,000.00	1,200,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,375,127.39	2,678,091.04
负债合计		206,777,423.17	206,917,907.69
所有者权益：			
股本	注释 27	357,600,000.00	357,600,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释 28	69,025,468.36	86,323,009.78
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	注释 29	4,109,348.44	3,477,222.43
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润	注释 30	-49,928,418.51	-83,663,840.72
归属于母公司所有者权益合计		380,806,398.29	363,736,391.49
少数股东权益			
所有者权益合计		380,806,398.29	363,736,391.49
负债和所有者权益合计		587,583,821.46	570,654,299.18

法定代表人：王晓东

主管会计工作负责人：宋克尚

会计机构负责人：周红

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		187,752.02	16,635,627.19
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项		53,446.31	140,396.42

其他应收款		1,609.63	4,574.94
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		197,656.36	166,301.94
流动资产合计		440,464.32	16,946,900.49
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		299,323,825.93	299,323,825.93
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		58,917.69	60,041.85
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		299,382,743.62	299,383,867.78
资产总计		299,823,207.94	316,330,768.27
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			

应付职工薪酬		529,665.96	529,631.96
应交税费		83.63	352.68
其他应付款		7,501,006.03	23,296,006.03
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		8,030,755.62	23,825,990.67
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		8,030,755.62	23,825,990.67
所有者权益：			
股本		357,600,000.00	357,600,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
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		-65,807,547.68	-65,095,222.40
所有者权益合计		291,792,452.32	292,504,777.60
负债和所有者权益合计		299,823,207.94	316,330,768.27

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
一、营业总收入		93,371,290.86	105,550,288.42

其中：营业收入	注释 31	93,371,290.86	105,550,288.42
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		78,456,997.62	89,050,792.43
其中：营业成本	注释 31	60,378,136.04	71,839,280.65
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	注释 32	1,747,518.14	1,484,979.20
销售费用	注释 33	1,146,752.27	1,366,235.48
管理费用	注释 34	10,444,564.13	10,642,644.51
研发费用	注释 35	4,061,311.90	3,952,839.33
财务费用	注释 36	678,715.14	-235,186.74
其中：利息费用		110,801.84	187,911.83
利息收入		312,544.93	286,378.28
加：其他收益	注释 37	2,650,915.52	2,691,600.59
投资收益（损失以“-”号填列）	注释 38	-9,804.40	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
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）	注释 39	267,887.14	537,097.17
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释 40	1,648,933.19	1,682,730.15
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释 41	-2,168,172.63	-735,859.98
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释 42	26,041.47	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		17,330,093.53	20,675,063.92
加：营业外收入	注释 43	61,237.75	10,557.00
减：营业外支出	注释 44	12.50	38,460.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		17,391,318.78	20,647,160.92
减：所得税费用	注释 45	2,224,514.89	-5,087,653.90
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		15,166,803.89	25,734,814.82
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）		15,166,803.89	25,734,814.82
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		15,166,803.89	25,734,814.82
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		15,166,803.89	25,734,814.82
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		15,166,803.89	25,734,814.82
（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）		0.04	0.07
（二）稀释每股收益（元/股）		0.04	0.07

法定代表人：王晓东

主管会计工作负责人：宋克尚

会计机构负责人：周红

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
一、营业收入			
减：营业成本			
税金及附加		421.21	504.00
销售费用			
管理费用		680,574.16	455,860.84
研发费用			
财务费用		-440.09	-345.07
其中：利息费用			
利息收入		-929.12	461.07

加：其他收益		11.42	258.77
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			
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）		-31,781.42	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-712,325.28	-455,761.00
加：营业外收入			
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-712,325.28	-455,761.00
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-712,325.28	-455,761.00
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-712,325.28	-455,761.00
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-712,325.28	-455,761.00
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
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		69,241,863.83	108,957,340.95
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	注释 46	3,136,288.60	3,046,452.72
经营活动现金流入小计		72,378,152.43	112,003,793.67
购买商品、接受劳务支付的现金		30,972,721.97	20,182,145.78
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		25,149,274.11	23,895,549.10
支付的各项税费		8,822,893.84	7,943,189.89
支付其他与经营活动有关的现金	注释 46	30,562,415.72	6,961,408.05
经营活动现金流出小计		95,507,305.64	58,982,292.82
经营活动产生的现金流量净额		-23,129,153.21	53,021,500.85
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		4,972.51	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		4,972.51	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		628,809.68	2,864,075.53
投资支付的现金	注释 46	20,000,000.00	29,871,935.01

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		20,628,809.68	32,736,010.54
投资活动产生的现金流量净额		-20,623,837.17	-32,736,010.54
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		6,008,536.40	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			
筹资活动现金流入小计		6,008,536.40	10,000,000.00
偿还债务支付的现金		10,000,000.00	10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		102,916.68	179,708.33
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	注释 46	65,075.00	107,724.77
筹资活动现金流出小计		10,167,991.68	10,287,433.10
筹资活动产生的现金流量净额		-4,159,455.28	-287,433.10
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		0.00	214,784.49
五、现金及现金等价物净增加额		-47,912,445.66	20,212,841.70
加：期初现金及现金等价物余额		157,507,434.97	57,859,055.48
六、期末现金及现金等价物余额		109,594,989.31	78,071,897.18

法定代表人：王晓东

主管会计工作负责人：宋克尚

会计机构负责人：周红

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
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			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		5,596.48	735.37
经营活动现金流入小计		5,596.48	735.37
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		132,533.26	114,705.31
支付的各项税费		278.48	522.00
支付其他与经营活动有关的现金		16,320,659.91	368,847.47
经营活动现金流出小计		16,453,471.65	484,074.78
经营活动产生的现金流量净额		-16,447,875.17	-483,339.41
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			
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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			7,100.00
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			7,100.00
投资活动产生的现金流量净额			-7,100.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
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		-16,447,875.17	-490,439.41
加：期初现金及现金等价物余额		16,635,627.19	551,627.78
六、期末现金及现金等价物余额		187,752.02	61,188.37

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☐ 是 ☒ 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	☐ 是 ☒ 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	☐ 是 ☒ 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	☐ 是 ☒ 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	☐ 是 ☒ 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	☐ 是 ☒ 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
17. 是否存在预计负债	☐ 是 ☒ 否	

附注事项索引说明

无

(二) 财务报表项目附注

山东方硕电子科技股份有限公司

2025 年半年度财务报表附注

一、 公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

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

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截止 2025 年 6 月 30 日，本公司累计发行股本总数 35,760 万股，注册资本为 35,760 万元，注册地址：山东省烟台市龙口市诸由观镇驻地，最终实际控制人为王伟修。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

公司属于专用设备制造行业，主要从事电机定子绕组智能装备的研发、设计、制造、销售及服务，主要产品为电机定子绕组制造装备整机产品及其重要零部件。产品主要应用于电机生产行业，特别是各类家用电器电机、工业用中小型电机、汽车电机等领域的电机定子绕组的大规模自动化生产。

（三） 合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共 1 户，详见附注七、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体与上期相比未发生变化。

（四） 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2025 年 8 月 22 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

（一） 财务报表的编制基础

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

（二） 持续经营

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

（三） 记账基础和计价原则

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

三、 重要会计政策、会计估计

（一） 具体会计政策和会计估计提示

1、本公司根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项坏账准备计提的方法（附注十三）、收入的确认时点（附注三十一）等。

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

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

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

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

(4) 递延所得税资产和递延所得税负债。

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

(二) 遵循企业会计准则的声明

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

(三) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(四) 营业周期

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

(五) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(六) 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	金额≥1,000,000.00
重要的在建工程	金额≥5,000,000.00
重要的非全资子公司	长期股权投资账面价值≥5,000,000.00
账龄超过 1 年的重要应付款项	金额≥1,000,000.00
账龄超过 1 年的重要合同负债	金额≥1,000,000.00
重要的投资活动支付的现金	金额≥5,000,000.00

(七) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2. 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

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

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

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

3. 非同一控制下的企业合并

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

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

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，计入当期损益。

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

初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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

（八） 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准

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

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

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

2. 合并范围

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

3. 合并程序

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

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

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

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

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

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

（1） 增加子公司或业务

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

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

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

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

（2） 处置子公司或业务

1) 一般处理方法

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

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

2) 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的

条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

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

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

（3） 购买子公司少数股权

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

（4） 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

（九） 现金及现金等价物的确定标准

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

（十） 外币业务

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

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

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

合收益。

（十一） 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

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

1. 金融资产的分类、确认和计量

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

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

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

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

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

（1） 分类为以摊余成本计量的金融资产

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

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

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

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

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

(4) 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

(5) 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

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

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

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

2. 金融负债的分类、确认和计量

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

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

1) 能够消除或显著减少会计错配。

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

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的

公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2） 其他金融负债

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

- 1） 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 2） 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- 3） 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1）类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

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

3. 金融资产和金融负债的终止确认

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

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

（2）金融负债终止确认条件

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

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

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

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

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

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

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

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

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

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

6. 金融工具减值

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

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差

额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

本公司对由收入准则规范的交易形成的全部合同资产和应收票据及应收账款，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

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

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

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

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

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

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

（1）信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

1）债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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

(2) 已发生信用减值的金融资产

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

1) 发行方或债务人发生重大财务困难；

2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

(3) 预期信用损失的确定

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

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

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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

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

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

4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为

该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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

（4） 减记金融资产

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

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

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

（十二） 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6. 金融工具减值。
对信用风险与组合信用风险显著不同的应收票据，本公司按单项计提预期信用损失。本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收票据单独确定其信用损失。

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

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

（十三） 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6. 金融工具减值。
对信用风险与组合信用风险显著不同的应收账款，本公司按单项计提预期信用损失。本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

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

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

（十四） 应收款项融资

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

（十五） 其他应收款

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

对信用风险与组合信用风险显著不同的其他应收款，本公司按单项计提预期信用损失。本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

（十六） 存货

1. 存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

（1） 存货类别

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

（2） 存货发出计价方法

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

（3） 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

（4） 低值易耗品和包装物的摊销方法

- 1) 低值易耗品采用五五摊销法进行摊销；
- 2) 包装物采用一次转销法进行摊销。
- 3) 其他周转材料采用五五摊销法进行摊销。

2. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产

经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

（十七） 合同资产

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

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

对信用风险与组合信用风险显著不同的合同资产，本公司按单项计提预期信用损失。本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的合同资产单独确定其信用损失。

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

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

（十八） 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注（七）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

（2）其他方式取得的长期股权投资

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

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

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

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

（2）权益法

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

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

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

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

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

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

3. 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

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

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位

在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（2） 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

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

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

（3） 权益法核算转公允价值计量

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

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

（4） 成本法转权益法

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

（5） 成本法转公允价值计量

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

4. 长期股权投资的处置

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

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

（1） 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

（2） 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

（3） 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

（4） 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

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

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

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

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

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

5. 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

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

人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（十九） 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

- （1） 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。
- （2） 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。
- （3） 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。
- （4） 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

（1） 固定资产折旧

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

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

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

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

（2） 固定资产的后续支出

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

（3） 固定资产的减值

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十四）长期资产减值。

（4） 固定资产处置

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

（二十） 在建工程

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

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十四）长期资产减值。

（二十一） 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

停止资本化。

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

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

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

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

（二十二） 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

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

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。具体详见本附注（二十四）长期资产减值。

（二十三） 无形资产与开发支出

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

权及非专利技术、软件等。

1. 无形资产的初始计量

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

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

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

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

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

2. 无形资产的后续计量

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

(1) 使用寿命有限的无形资产

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

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

(2) 使用寿命不确定的无形资产

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

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十四）长期资产减值。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

（二十四） 长期资产减值

本公司在每一个资产负债表日检查长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命确定的无形资产等长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象，则以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

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

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

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

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

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

（二十五） 长期待摊费用

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

（二十六） 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

（二十七） 职工薪酬

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

1. 短期薪酬

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

2. 离职后福利

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

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

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

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

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

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

4. 其他长期职工福利

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

（二十八） 预计负债

1. 预计负债的确认标准

当与产品质量保证、亏损合同、重组等或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，以及该义务的金额能够可靠地计量，则确认为预计负债。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

（二十九） 租赁负债

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

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

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

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

（三十） 股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的

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

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

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

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

4. 会计处理方法

（1） 权益结算和现金结算股份支付的会计处理

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

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

（2） 股份支付条款和条件修改的会计处理

对于不利修改，本公司视同该变更从未发生，仍继续对取得的服务进行会计处理。

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

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

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

（3）股份支付取消的会计处理

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

（三十一） 收入

本公司的收入主要来源于产品销售。

1. 收入确认的一般原则

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

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

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

2. 收入确认的具体方法

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

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

（三十二） 合同成本

1. 合同履约成本

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

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

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

（3）该成本预期能够收回。

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

2. 合同取得成本

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

3. 合同成本摊销

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

4. 合同成本减值

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

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

（三十三） 政府补助

1. 类型

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

根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定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，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（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。

2. 政府补助的确认

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

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

3. 会计处理方法

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

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

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

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

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

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

（三十四） 递延所得税资产和递延所得税负债

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

1. 确认递延所得税资产的依据

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

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

2. 确认递延所得税负债的依据

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

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

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

（1）企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

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

（三十五） 租赁

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

1. 租赁合同的分拆

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

2. 租赁合同的合并

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

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

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

（3）该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

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

（1）短期租赁和低价值资产租赁

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

本公司对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益

（2）使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（二十二）和（二十九）。

4. 本公司作为出租人的会计处理

（1）租赁的分类

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

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值

相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

- 3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- 4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。
- 5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

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

(2) 对融资租赁的会计处理

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

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

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

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

(3) 对经营租赁的会计处理

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

(三十六) 终止经营

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

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

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

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

（三十七） 安全生产费

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

（三十八） 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本期主要会计政策未发生变更。

2. 会计估计变更

本期主要会计估计未发生变更。

四、 税项

（一） 公司主要税种和税率

税种	计税依据/收入类型	税率	备注
增值税	销售货物及出口货物	按 13% 的税率计缴；出口货物享受“免、抵、退”税政策，退税率为 13%。	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%	
教育费附加	实缴流转税税额	5%	
企业所得税	应纳税所得额	25%	

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
山东中际智能装备有限公司	15%

（二） 税收优惠政策及依据

本公司之子公司山东中际智能装备有限公司（以下简称中际智能）于 2022 年 12 月 12 日通过高新技术企业复审，获得山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局颁发的高新技术企业证书，证书编号为 GR202237007332，有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条

第二款规定，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15%的税率征收企业所得税，公司自 2022 年起 3 年内享受高新技术企业 15%的企业所得税优惠税率。

根据《山东省财政厅国家税务总局山东省税务局山东省科学技术厅关于高新技术企业城镇土地使用税有关问题的通知（鲁财税[2019]5 号）》，2019 年 1 月 1 日以后认定的高新技术企业，自高新技术企业证书注明的发证时间所在年度里，按现行城镇土地使用税税额标准的 50%计算缴纳城镇土地使用税。

根据《财政部 税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告（财政部 税务总局公告 2023 年第 43 号）》，2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额 5%抵减应纳增值税税额。

五、 合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末指 2025 年 06 月 30 日，期初指 2025 年 1 月 1 日，上期期末指 2024 年 12 月 31 日）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	8,871.74	5,788.35
银行存款	109,586,117.57	137,211,938.69
其他货币资金	9,528,044.38	20,817,164.81
合计	119,123,033.69	158,034,891.85
其中：存放在境外的款项总额		

货币资金说明：

截止 2025 年 06 月 30 日，本公司受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行保函保证金	9,528,044.38	527,456.88
合计	9,528,044.38	527,456.88

注释2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	20,267,887.14	
银行理财	20,267,887.14	
合计	20,267,887.14	

注释3. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	15,313,282.12	10,249,077.68

项目	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	63,000.00	750,959.07
合计	15,376,282.12	11,000,036.75

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					
按组合计提坏账准备	15,376,282.12	100.00	3,150.00	0.02	15,373,132.12
其中：银行承兑汇票	15,313,282.12	99.59	-	-	15,313,282.12
商业承兑汇票	63,000.00	0.41	3,150.00	5.00	59,850.00
合计	15,376,282.12	100.00	3,150.00	0.02	15,373,132.12

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	11,039,560.91	100.00	39,524.16	0.36	11,000,036.75
其中：银行承兑汇票	10,249,077.68	92.84			10,249,077.68
商业承兑汇票	790,483.23	7.16	39,524.16	5.00	750,959.07
合计	11,039,560.91	100.00	39,524.16	0.36	11,000,036.75

按组合计提坏账准备

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票	15,313,282.12	0.00	0.00
商业承兑汇票	63,000.00	3,150.00	5.00
合计	15,376,282.12	3,150.00	0.02

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	39,524.16	-36,374.16	-	-	3,150.00
其中：银行承兑汇票			-	-	-
商业承兑汇票	39,524.16	-36,374.16	-	-	3,150.00
合计	39,524.16	-36,374.16	-	-	3,150.00

4. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		9,521,711.10
合计		9,521,711.10

注释4. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	50,184,631.86	27,109,357.02
1—2 年	2,490,232.00	8,547,675.24
2—3 年	2,903,920.00	8,994,838.00
3 年以上	6,983,004.65	3,989,666.71
小计	62,561,788.51	48,641,536.97
减：坏账准备	11,442,242.65	13,179,274.78
合计	51,119,545.86	35,462,262.19

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					
按组合计提坏账准备	62,561,788.51	100.00	11,442,242.65	18.29	51,119,545.86
其中：账龄组合	62,561,788.51	100.00	11,442,242.65	18.29	51,119,545.86
合计	62,561,788.51	100.00	11,442,242.65	18.29	51,119,545.86

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	48,641,536.97	100	13,179,274.78	27.09	35,462,262.19
其中：账龄组合	48,641,536.97	100	13,179,274.78	27.09	35,462,262.19
合计	48,641,536.97	100	13,179,274.78	27.09	35,462,262.19

按组合计提坏账准备

账龄组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	50,184,631.86	2,509,231.60	5.00

账龄组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1—2 年	2,490,232.00	498,046.40	20.00
2—3 年	2,903,920.00	1,451,960.00	50.00
3 年以上	6,983,004.65	6,983,004.65	100.00
合计	62,561,788.51	11,442,242.65	18.29

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备		16,040.00		16,040.00		-
按组合计提坏账准备	13,179,274.78	-1,737,032.13		-	-	11,442,242.65
其中：账龄组合	13,179,274.78	-1,737,032.13		-	-	11,442,242.65
合计	13,179,274.78	-1,720,992.13		16,040.00		11,442,242.65

4. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合 同资产期末余 额	占应收账款和合 同资产期末余额 合计数的比例（%）	已计提应收账款坏账 准备和合同资产减值 准备余额
客户 2	10,478,190.00	3,485,000.00	13,963,190.00	17.07	698,159.50
客户 7	9,536,995.00	-	9,536,995.00	11.66	4,211,199.75
客户 14	6,365,600.00	1,601,000.00	7,966,600.00	9.74	398,330.00
客户 15	6,470,000.00	1,349,000.00	7,819,000.00	9.56	2,940,875.00
客户 16	5,318,842.60	1,772,947.00	7,091,789.60	8.67	354,589.48
合计	38,169,627.60	8,207,947.00	46,377,574.60	56.70	8,603,153.73

注释5. 应收款项融资

1. 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收票据	12,376,919.80	15,868,447.75
合计	12,376,919.80	15,868,447.75

2. 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

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

3. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	21,702,482.19	-

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
商业承兑汇票	-	-
合计	21,702,482.19	-

注释6. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	6,292,437.36	99.99	1,561,109.23	90.81
1 至 2 年	600.00	0.01	119,779.99	6.97
2 至 3 年	-	-		
3 年以上	-	-	38,211.00	2.22
合计	6,293,037.36	100.00	1,719,100.22	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例 (%)	预付款时间	未结算原因
山东利科德智能设备有限公司	1,869,600.00	29.71	1 年以内	尚未到货
山东钺嘉智能科技有限公司	1,669,294.70	26.53	1 年以内	尚未到货
青岛艾普智能仪器有限公司	419,900.00	6.67	1 年以内	尚未到货
供应商 4	359,280.00	5.71	1 年以内	尚未到货
供应商 3	251,100.00	3.99	1 年以内	尚未到货
合计	4,569,174.70	72.61		

注释7. 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	1,363,592.92	828,882.96
1—2 年	-	6,511.32
2—3 年	100,000.00	
3—4 年	-	
4—5 年	-	1,000.00
5 年以上	1,000.00	25,384.63
小计	1,464,592.92	861,778.91
减：坏账准备	119,179.65	69,782.18
合计	1,345,413.27	791,996.73

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
------	------	------

款项性质	期末余额	期初余额
代垫社保款	284,528.93	282,967.96
保证金	986,000.00	494,913.61
备用金	194,063.99	83,897.34
小计	1,464,592.92	861,778.91
减：坏账准备	119,179.65	69,782.18
合计	1,345,413.27	791,996.73

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	-	-	-	-	
按组合计提坏账准备	1,464,592.92	100.00	119,179.65	1.33	1,345,413.27
其中：账龄组合	1,464,592.92	100.00	119,179.65	1.33	1,345,413.27
合计	1,464,592.92	100.00	119,179.65	1.33	1,345,413.27

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	25,384.63	2.95	25,384.63	100	
按组合计提坏账准备	836,394.28	97.05	44,397.55	5.31	791,996.73
其中：账龄组合	836,394.28	97.05	44,397.55	5.31	791,996.73
合计	861,778.91	100	69,782.18	8.1	791,996.73

按组合计提坏账准备

账龄组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	1,363,592.92	68,179.65	5.00
1—2年	-	-	-
2—3年	100,000.00	50,000.00	50.00
3—4年	-	-	-
4—5年	-	1,000.00	-
5年以上	1,000.00	-	-
合计	1,464,592.92	119,179.65	8.14

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
------	------	------	------	----

	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	44,397.55		25,384.63	69,782.18
期初余额在本期	——	——	——	——
—转入第二阶段	—	—	—	—
—转入第三阶段	—	—	—	—
—转回第二阶段	—	—	—	—
—转回第一阶段	—	—	—	—
本期计提	74,782.10	—	38,211.00	112,993.10
本期转回	—	—	—	—
本期转销	—	—	—	—
本期核销	—	—	63,595.63	63,595.63
其他变动	—	—	—	—
期末余额	119,179.65	—	—	119,179.65

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	25,384.63	38,211.00	—	63,595.63	—	—
按组合计提坏账准备	44,397.55	74,782.10	—	—	—	119,179.65
其中：账龄组合	44,397.55	74,782.10	—	—	—	119,179.65
合计	69,782.18	112,993.10	—	63,595.63	0.00	119,179.65

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
上海浦成机电设备招标有限公司	保证金	592,000.00	1 年以内	40.42	29,600.00
客户 21	保证金	160,000.00	1 年以内	10.92	8,000.00
宁波双林汽车部件股份有限公司宁波分公司	保证金	100,000.00	1 年以内	6.83	5,000.00
龙口市丛林热电有限公司	保证金	100,000.00	2-3 年	6.83	50,000.00
卧龙电气（济南）电机有限公司	保证金	50,000.00	1 年以内	3.41	2,500.00
合计		1,002,000.00		68.41	95,100.00

注释8. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	40,231,255.31	3,927,752.43	36,303,502.88	30,146,203.68	4,014,494.83	26,131,708.85

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本减值准备	账面价值
在产品	32,021,461.66	2,639,731.82	29,381,729.84	24,912,668.55	3,060,224.50	21,852,444.05
库存商品	11,445,368.10	663,961.83	10,781,406.27	1,301,266.72	776,153.37	525,113.35
发出商品	128,563,600.69	72,531.51	128,491,069.18	135,575,574.24	341,510.62	135,234,063.62
周转材料	3,746,042.29	1,421,653.13	2,324,389.16	3,646,285.18	1,438,891.57	2,207,393.61
自制半成品	14,526,003.45	3,564,597.18	10,961,406.27	16,706,355.55	3,303,492.59	13,402,862.96
合同履约成本	1,061,796.51	-	1,061,796.51	1,587,418.25		1,587,418.25
合计	231,595,528.01	12,290,227.90	219,305,300.11	213,875,772.17	12,934,767.48	200,941,004.69

2. 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	4,014,494.83	1,328,111.18	-	-	1,414,853.58	-	3,927,752.42
在产品	3,060,224.50	269,252.96	-	-	689,745.64	-	2,639,731.82
库存商品	776,153.37	205,836.87	-	-	318,028.41	-	663,961.83
发出商品	341,510.62	28,053.61	-	-	297,032.72	-	72,531.51
周转材料	1,438,891.57	58,681.31	-	-	75,919.75	-	1,421,653.13
自制半成品	3,303,492.59	708,806.67	-	-	447,702.08	-	3,564,597.18
合同履约成本		-	-	-	-	-	0.00
合计	12,934,767.48	2,598,742.60	-	-	3,243,282.18	-	12,290,227.90

注释9. 合同资产

1. 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	19,225,050.72	961,252.54	18,263,798.18	18,034,925.37	1,391,822.51	16,643,102.86
合计	19,225,050.72	961,252.54	18,263,798.18	18,034,925.37	1,391,822.51	16,643,102.86

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					
按组合计提坏账准备	19,225,050.72	100.00	961,252.54	5.00	18,263,798.18
其中：账龄组合	19,225,050.72	100.00	961,252.54	5.00	18,263,798.18
合计	19,225,050.72	100.00	961,252.54	5.00	18,263,798.18

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	18,034,925.37	100	1,391,822.51	7.72	16,643,102.86
其中：账龄组合	18,034,925.37	100	1,391,822.51	7.72	16,643,102.86
合计	18,034,925.37	100	1,391,822.51	7.72	16,643,102.86

按组合计提坏账准备

账龄组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	19,225,050.72	961,252.54	5.00
合计	19,225,050.72	961,252.54	5.00

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
质保金	1,391,822.51	-	430,569.97	-	-	961,252.54
合计	1,391,822.51	-	430,569.97	-	-	961,252.54

注释10. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵扣额	197,656.36	166,301.94
合计	197,656.36	166,301.94

注释11. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	91,202,922.53	94,473,013.36
固定资产清理	22,582.77	22,582.77
合计	91,225,505.30	94,495,596.13

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

(一) 固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	111,821,562.11	147,833,134.87	5,632,865.97	28,714,520.49	294,002,083.44
2. 本期增加金额	-	1,824,778.76	-	177,529.85	2,002,308.61

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
购置	-	1,240,707.96	-	177,529.85	1,418,237.81
在建工程转入	-	584,070.80	-	-	584,070.80
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
处置或报废	-	-	-	-	-
4. 期末余额	111,821,562.11	149,657,913.63	5,632,865.97	28,892,050.34	296,004,392.05
二. 累计折旧					-
1. 期初余额	53,676,364.02	121,472,698.54	5,026,589.95	18,653,125.72	198,828,778.23
2. 本期增加金额	2,696,903.28	1,906,691.12	56,317.35	612,487.69	5,272,399.44
本期计提	2,696,903.28	1,906,691.12	56,317.35	612,487.69	5,272,399.44
3. 本期减少金额					
处置或报废	-	-	-	-	-
4. 期末余额	56,373,267.30	123,379,389.66	5,082,907.30	19,265,613.41	204,101,177.67
三. 减值准备					-
1. 期初余额		700,193.30		98.55	700,291.85
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
处置或报废	-	-	-	-	-
4. 期末余额	-	700,193.30	-	98.55	700,291.85
四. 账面价值					-
1. 期末账面价值	55,448,294.81	25,578,330.67	549,958.67	9,626,338.38	91,202,922.53
2. 期初账面价值	58,145,198.09	25,660,243.03	606,276.02	10,061,296.22	94,473,013.36

（二）固定资产清理

项目	期末余额	期初余额
机器设备	22,582.77	22,582.77
合计	22,582.77	22,582.77

注释12. 在建工程

1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
中走丝线切割机	-	-	-	584,070.80		584,070.80
Creo 软件	-	-	-	70,754.72		70,754.72
磨齿机	6,516.54	-	6,516.54	6,516.54		6,516.54
合计	6,516.54	-	6,516.54	661,342.06		661,342.06

注释13. 使用权资产

项目	房屋及建筑物
一. 账面原值	
1. 期初余额	971,470.27
2. 本期增加金额	573,247.53
3. 本期减少金额	971,470.27
4. 期末余额	573,247.53
二. 累计折旧	
1. 期初余额	680,022.00
2. 本期增加金额	80,688.00
本期计提	80,688.00
3. 本期减少金额	744,786.00
4. 期末余额	15,924.00
三. 减值准备	-
1. 期初余额	-
2. 本期增加金额	-
3. 本期减少金额	-
4. 期末余额	-
四. 账面价值	-
1. 期末账面价值	557,323.53
2. 期初账面价值	291,448.27

注释14. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专有技术	软件	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	23,676,684.80	115,342,483.95	47,169.80	10,338,870.05	149,405,208.60
2. 本期增加金额	-	-	-	473,902.15	473,902.15
购置	-	-	-	238,053.09	238,053.09
在建工程转入	-	-	-	235,849.06	235,849.06
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
4. 期末余额	23,676,684.80	115,342,483.95	47,169.80	10,812,772.20	149,879,110.75
二. 累计摊销					
1. 期初余额	6,916,133.46	88,949,175.81	47,169.61	4,598,735.85	100,511,214.73
2. 本期增加金额	238,174.56	-	0.19	461,228.05	699,402.80
本期计提	238,174.56	-	0.19	461,228.05	699,402.80
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
4. 期末余额	7,154,308.02	88,949,175.81	47,169.80	5,059,963.90	101,210,617.53
三. 减值准备					
1. 期初余额		26,393,308.14			26,393,308.14

项目	土地使用权	专利权	非专有技术	软件	合计
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
4. 期末余额	-	26,393,308.14	-	-	26,393,308.14
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	16,522,376.78	0.00	0.00	5,752,808.30	22,275,185.08
2. 期初账面价值	16,760,551.34		0.19	5,740,134.20	22,500,685.73

注释15. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	11,564,487.58	1,734,673.14	13,261,242.19	1,989,186.33
存货跌价准备	12,290,227.90	1,843,534.19	12,934,767.48	1,940,215.12
合同资产减值准备	961,252.54	144,187.88	1,391,822.51	208,773.38
固定资产减值准备	354,193.85	53,129.08	388,780.00	58,317.00
递延收益	900,000.00	135,000.00	1,200,000.00	180,000.00
租赁负债	476,337.91	71,450.69	209,907.15	31,486.07
预计负债	1,197,294.24	179,594.14	1,478,091.04	221,713.66
股份支付费用	2,118,461.50	317,769.23	847,384.60	127,107.69
可抵扣亏损	36,401,439.35	5,460,215.90	49,100,000.00	7,365,000.00
合计	66,263,694.87	9,939,554.25	80,811,994.97	12,121,799.25

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	573,247.53	85,987.13	291,448.27	43,717.24
合计	573,247.53	85,987.13	291,448.27	43,717.24

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	85,987.13	9,853,567.12	43,717.24	12,078,082.01
递延所得税负债	85,987.13		43,717.24	

4. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
坏账准备	84.72	27,338.93

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	93,391,360.50	119,793,824.33
合计	93,391,445.22	119,821,163.26

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	备注
2025 年	4,736,442.31	4,736,442.31	
2026 年	5,353,236.86	5,353,236.86	
2027 年	1,944,683.41	1,944,683.41	
2028 年	2,306,792.27	3,770,989.60	
2029 年	1,111,921.87	1,504,096.97	
2030 年	35,893,349.34	35,791,788.76	
2031 年	50,017,471.40	50,017,471.40	
2032 年	16,389,157.48	16,675,115.02	
2033 年	1,464,197.33	-	
2034 年	384,108.28	-	
合计	119,601,360.55	119,793,824.33	

注释16. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	6,008,536.40	10,000,000.00
合计	6,008,536.40	10,000,000.00

说明：

2025 年 6 月 18 日，公司子公司山东中际智能装备有限公司与齐鲁银行股份有限公司烟台龙口支行签订一年期借款合同，借款 6,008,536.40 元，由股东山东中际投资控股有限公司提供保证。

注释17. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	32,057,760.15	13,472,251.74
应付劳务费	1,238,570.42	8,969,848.87
应付工程款	466,525.14	804,162.74
设备款	277,216.51	388,459.12
服务费	8,895,212.07	7,648,476.64
其他	21,500.00	437,700.83
合计	42,956,784.29	31,720,899.94

1. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
舍弗勒伊尔莫泰克斯塔托马特有限公司（Schaeffler ELMOTEC STATOMAT GMBH）	8,402,584.85	尚未结算
合计	8,402,584.85	

注释18. 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	129,217,178.50	123,402,362.80
合计	129,217,178.50	123,402,362.80

注释19. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	10,150,422.92	20,936,485.63	23,394,570.69	7,692,337.86
离职后福利-设定提存计划		1,985,698.56	1,985,698.56	-
合计	10,150,422.92	22,922,184.19	25,380,269.25	7,692,337.86

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	5,807,125.01	18,362,589.00	21,171,114.46	2,998,599.55
职工福利费		720,559.65	720,559.65	-
社会保险费		1,040,857.20	1,040,857.20	-
其中：基本医疗保险费		951,235.20	951,235.20	-
补充医疗保险		-	-	-
工伤保险费		89,622.00	89,622.00	-
住房公积金		447,528.00	447,528.00	-
工会经费和职工教育经费	4,343,297.91	364,951.78	14,511.38	4,693,738.31
合计	10,150,422.92	20,936,485.63	23,394,570.69	7,692,337.86

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		1,902,470.40	1,902,470.40	-
失业保险费		83,228.16	83,228.16	-
合计		1,985,698.56	1,985,698.56	

注释20. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
------	------	------

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	1,973,348.99	1,740,289.18
个人所得税	17,674.41	25,032.60
城市维护建设税	138,134.43	121,820.24
房产税	258,369.44	258,453.44
土地使用税	137,418.00	68901
资源税	7,270.20	1,762.50
教育费附加	98,667.45	87,014.46
印花税	22,619.37	24,143.67
合计	2,653,502.29	2,327,417.09

注释21. 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
代收代付款	44,396.00	185,970.00
质保金	63,030.30	85,000.00
代收员工持股计划认购款	-	15796006.03
其他	109,966.03	125,589.08
合计	217,392.33	16,192,565.11

注释22. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	198,504.76	209,907.15
合计	198,504.76	209,907.15

注释23. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
已背书未终止确认的应收票据	9,521,711.10	3,176,683.78
已转让未终止确认的数字化应收账款债权凭证	-	154,450.00
待转销项税	5,936,348.25	6,905,107.86
合计	15,458,059.35	10,236,241.64

注释24. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	496,261.90	215,449.55
未确认融资费用	-19,923.99	-5,542.40
减：一年内到期的租赁负债	198,504.76	209,907.15
合计	277,833.15	-

本期确认租赁负债利息费用 7,885.16 元。

注释25. 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
产品质量保证	1,197,294.24	1,478,091.04	产品质量保证
合计	1,197,294.24	1,478,091.04	

注释26. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	1,200,000.00	-	300,000.00	900,000.00	详见表1
合计	1,200,000.00	-	-	900,000.00	

1. 与政府补助相关的递延收益

本公司政府补助详见附注八、政府补助（一）涉及政府补助的负债项目。

注释27. 股本

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

注释28. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	85,475,625.18	-	18,568,618.32	66,907,006.86
其他资本公积	847,384.60	1,271,076.90	-	2,118,461.50
合计	86,323,009.78	1,271,076.90	18,568,618.32	69,025,468.36

注释29. 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	3,477,222.43	818,944.80	186,818.79	4,109,348.44
合计	3,477,222.43	818,944.80	186,818.79	4,109,348.44

专项储备情况说明：

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

注释30. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	-83,663,840.72	-117,755,832.75
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	
调整后期初未分配利润	-83,663,840.72	-117,755,832.75

项目	本期	上期
加：本期归属于母公司所有者的净利润	15,166,803.89	34,091,992.03
减：提取法定盈余公积	-	
加：盈余公积弥补亏损	18,568,618.32	
期末未分配利润	-49,928,418.51	-83,663,840.72

注释31. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	92,263,340.01	60,012,094.08	104,510,989.70	71,256,915.14
其他业务	1,107,950.85	366,041.96	1,039,298.72	582,365.51
合计	93,371,290.86	60,378,136.04	105,550,288.42	71,839,280.65

注释32. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	520,687.21	448,021.66
教育费附加	371,919.43	320,015.46
资源税	14,504.40	10,539.00
房产税	516,738.88	516,822.88
土地使用税	274,836.00	137,418.00
车船使用税	5,612.16	5,612.16
印花税	43,220.06	46,550.04
合计	1,747,518.14	1,484,979.20

注释33. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	758,244.87	951,130.73
办公费	11,635.95	58,036.46
差旅费	322,685.28	211,916.13
广告宣传费	23,683.17	54,439.62
业务招待费	20,658.13	39,327.20
其他	9,844.87	51,385.34
合计	1,146,752.27	1,366,235.48

注释34. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,837,805.15	4,337,833.03

项目	本期发生额	上期发生额
折旧费	1,984,793.85	1,845,311.99
无形资产摊销	699,402.80	628,829.81
修理费	99,314.50	164,533.36
水电费	381,456.89	587,653.19
中介机构费	678,215.46	835,500.86
物业绿化费	332,936.21	786,664.90
业务招待费	240,333.85	876,525.40
其他费用	574,330.18	38,919.23
办公费	133,581.05	130,857.13
财产保险费	80,915.42	36,591.18
差旅费	61,235.92	263,213.39
车辆费用	69,165.95	110,211.04
股份支付费用	1,271,076.90	
合计	10,444,564.13	10,642,644.51

注释35. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,314,952.01	2,624,366.85
材料费	181,384.68	453,103.38
折旧与摊销	71,926.73	56,106.90
开发制造费用	296,609.90	638,947.29
差旅费	196,438.58	
其他	-	180,314.91
合计	4,061,311.90	3,952,839.33

注释36. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	110,801.84	187,911.83
减：利息收入	312,544.93	286,378.28
汇兑损益	856,651.14	-214,784.49
银行手续费及其他	23,807.09	78,064.20
合计	678,715.14	-235,186.74

注释37. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	2,381,200.00	2,305,000.00

进项税加计抵减	261,899.45	353,726.66
个税手续费返还	7,816.07	32,873.93
合计	2,650,915.52	2,691,600.59

2. 计入其他收益的政府补助

本公司政府补助详见附注八、政府补助（二）计入当期损益的政府补助。

注释38. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	4,972.51	
票据贴现利息	-14,776.91	
合计	-9,804.40	0.00

注释39. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	267,887.14	537,097.17
合计	267,887.14	537,097.17

注释40. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	36,374.16	
应收账款坏账损失	1,720,992.13	1,723,252.89
其他应收款坏账损失	-108,433.10	-40,522.74
合计	1,648,933.19	1,682,730.15

注释41. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-2,598,742.60	36,815.16
合同资产减值损失	430,569.97	-772,675.14
合计	-2,168,172.63	-735,859.98

注释42. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	26,041.47	
合计	26,041.47	

注释43. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
无法支付的负债	20,385.42	-	20,385.42
赔偿款、罚款收入	40,852.33	10,557.00	40,852.33
其他	-	-	-
合计	61,237.75	10,557.00	61,237.75

注释44. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	-	38,460.00	-
罚款支出	12.50	-	12.50
其他	-	-	-
合计	12.50	38,460.00	

注释45. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	-	
递延所得税费用	2,224,514.89	-5,087,653.90
合计	2,224,514.89	-5,087,653.90

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	17,391,318.78
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,608,697.82
子公司适用不同税率的影响	-71,232.53
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失影响	110,782.40
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,897,003.93
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	177,683.82
研发支出加计扣除的影响	-609,196.79
可抵扣亏损确认递延的影响	1,904,784.10
所得税费用	2,224,514.89

注释46. 现金流量表附注

1. 与经营活动有关的现金

（1）收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	2,089,485.03	1,905,000.00
租金收入	-	600,595.25
利息收入	312,052.69	286,378.28
保证金、押金	503,600.00	195,800.00
往来款项及其他	231,150.88	58,679.19
合计	3,136,288.60	3,046,452.72

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	3,243,694.37	5,683,545.91
保证金	1,249,000.00	1,054,600.28
手续费	23,902.35	78,064.20
罚款、滞纳金	12.50	
备用金	1,179,831.50	
代收员工持股计划认购款	15,796,006.03	
合同履约保函保证金	9,000,000.00	
其他往来	69,968.97	145,197.66
合计	30,562,415.72	6,961,408.05

2. 与投资活动有关的现金

(1) 支付的重要的与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购买权益工具投资	20,000,000.00	29,871,935.01
合计	20,000,000.00	29,871,935.01

3. 与筹资活动有关的现金

(1) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
租金支出	65,075.00	107,724.77
合计	65,075.00	107,724.77

(2) 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	
短期借款	10,000,000.00	6,008,536.40	-	10,000,000.00	-	6,008,536.40
租赁负债	209,907.15	496,261.90	7,885.16	237,716.30	-	476,337.91
合计	10,209,907.15	6,504,798.30	7,885.16	10,237,716.30	-	6,484,874.31

注：租赁负债包含一年内到期的部分。

注释47. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量	-	
净利润	15,166,803.89	25,734,814.82
加：信用减值损失	-1,648,933.19	-1,682,730.15
资产减值准备	2,168,172.63	735,859.98
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,272,399.44	6,978,352.99
使用权资产折旧	80,688.00	97,146.00
无形资产摊销	699,402.80	628,829.81
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）	-26,041.47	
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）	-267,887.14	-537,097.17
财务费用（收益以“-”号填列）	959,567.82	-26,872.66
投资损失（收益以“-”号填列）	9,804.40	-
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	2,224,514.89	-5,087,653.90
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）	-20,963,038.02	17,979,765.27
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-32,288,841.26	28,761,262.46
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	3,573,145.93	-20,784,300.12
其他	1,903,202.91	224,123.52
经营活动产生的现金流量净额	-23,129,153.21	53,021,500.85
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
当期新增使用权资产	573,247.53	
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	109,594,989.31	78,071,897.18
减：现金的期初余额	157,507,434.97	57,859,055.48
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	-47,912,445.66	20,212,841.70

2. 与租赁相关的总现金流出

本期与租赁相关的总现金流出为人民币 65,075.00 元（上期：人民币 107,724.77 元）。

3. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
一、现金	109,594,989.31	157,507,434.97
其中：库存现金	8,871.74	5,788.35
可随时用于支付的银行存款	109,586,117.57	137,211,938.69
可随时用于支付的其他货币资金	-	20,289,707.93
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	109,594,989.31	157,507,434.97

4. 应收票据贴现、背书等交易对现金流量的影响

本期公司销售商品收到的银行承兑汇票背书转让的金额为 35,338,548.79 元，去年同期为 16,019,331.82 元。

注释48. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面余额	期末账面价值	受限情况
货币资金	527,456.88	527,456.88	银行保函保证金
合计	527,456.88	527,456.88	

注释49. 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	-	-	-
其中：美元	1,084,226.80	7.16	7,761,545.97
欧元	-	-	-
合同负债	-	-	-
其中：美元	1,084,221.50	7.16	7,761,508.03
应付账款	-	-	-
其中：欧元	1,012,208.25	8.40	8,504,978.60

注释50. 租赁

（一） 作为承租人的披露

本公司使用权资产、租赁负债和与租赁相关的总现金流出情况详见注释 12、注释 23 和注释 45。本公司作为承租人，计入损益情况如下：

项目	本期发生额	上期发生额
租赁负债的利息	7,885.16	8,203.50

本公司作为承租人其他信息如下：

1. 租赁活动

1、2021 年 6 月 23 日，公司子公司山东中际智能装备有限公司与烟台鸿安实业有限公司签订租赁合同，租赁烟台经济技术开发区厂房，租赁面积 1008 平方米，租赁期自 2021 年 6 月 10 日至 2026 年 6 月 9 日。年租金 234,840.00 元，每半年支付一次，每期租金在租赁期期初支付。

2、2025 年 4 月 30 日，公司子公司山东中际智能装备有限公司与烟台鸿安实业有限公司签订租赁合同，租赁烟台经济技术开发区厂房，租赁面积 1097 平方米，租赁期自 2025 年 5 月 1 日至 2028 年 4 月 30 日。年租金 208,430.00 元，每半年支付一次，每期租金在租赁期期初支付。

(二) 作为出租人的披露

1. 与经营租赁有关的信息

与经营租赁相关的收益如下：

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
出租办公室	275,229.36	无
出租场地	1,428.60	无
合计	276,657.96	

六、 合并范围的变更

2025 年半年度本公司合并范围较上期相比未发生变更。

七、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
山东中际智能装备有限公司	3000 万元	山东省龙口市	山东省龙口市	制造业	100.00		同一控制下合并

八、 政府补助

(一) 涉及政府补助的负债项目

会计科目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	加：其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
递延收益	1,200,000.00			300,000.00			900,000.00	与资产相关
合计	1,200,000.00			300,000.00			900,000.00	

(二) 计入当期损益的政府补助

补助项目	会计科目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
新能源汽车驱动电机绕组制造数控成套设备项目	其他收益	-	100,000.00	与资产相关
技术中心创新能力建设专项项目	其他收益	300,000.00	300,000.00	与资产相关

补助项目	会计科目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
博士后进站补助、生活补贴	其他收益	50,000.00		与收益相关
第二批国家重点小巨人奖补资金	其他收益	2,000,000.00		与收益相关
山东省人力资源和社会保障局	其他收益	-	25,000.00	与收益相关
土地使用税抵减	其他收益	-	30,000.00	与收益相关
重点行业 VOCs 深度治理项目	其他收益	31,200.00		与收益相关
中央中小企业发展专项资金	其他收益	-	1,850,000.00	与收益相关
合计		2,381,200.00	2,305,000.00	

九、与金融工具相关的风险披露

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

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

（一）金融工具产生的各类风险

1. 信用风险

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

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

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

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

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

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

截止 2025 年 06 月 30 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
应收票据	15,376,282.12	3,150.00
应收款项融资	12,376,919.80	-
应收账款	62,561,788.51	11,442,242.65
其他应收款	8,964,592.92	119,179.65
合计	99,279,583.35	11,564,572.30

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至 2025 年 06 月 30 日，本公司的前五大客户的应收账款及合同资产总额占本公司应收账款及合同资产总额的 56.70%（2024 年 12 月 31 日：49.40%），该等客户具有可靠及良好的信誉，因此，本公司认为该等客户并无重大信用风险。由于本公司的客户广泛，因此没有重大的信用集中风险。

2. 流动性风险

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

截止 2025 年 06 月 30 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额					合计
	即时偿还	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	
短期借款	-	6,008,536.40				6,008,536.40
应付账款	-	42,956,784.29				42,956,784.29
其他应付款	-	7,717,392.33				7,717,392.33
一年内到期的非流动负债	-	198,504.76				198,504.76
其他流动负债	-	15,458,059.35				15,458,059.35

项目	期末余额					合计
	即时偿还	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	
合计	-	72,339,277.13				72,339,277.13

3. 市场风险

(1) 汇率风险

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

1) 本年度公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

2) 截止 2025 年 06 月 30 日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额			
	美元项目	欧元项目	其他项目	合计
外币金融资产：				
货币资金	7,791,016.72			7,791,016.72
小计	7,791,016.72			7,791,016.72
外币金融负债：				
应付账款		8,504,978.60		8,504,978.60
小计		8,504,978.60		8,504,978.60

3) 敏感性分析：

截止 2025 年 06 月 30 日，对于本公司各类美元及欧元金融资产和美元及欧元金融负债，如果人民币对美元及欧元升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本公司将减少或增加净利润约-71,396.19 元（2025 年 1-6 月约-742,863.46 元）。

(2) 利率风险

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

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

(3) 价格风险

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

(二) 金融资产

1. 转移方式分类

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
背书	应收款项融资中尚未到期的银行承兑汇票	21,702,482.19	终止确认	应收款项融资中由信用等级较高的银行负责承兑的银行承兑汇票，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已经转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。
背书	应收票据中尚未到期的银行承兑汇票	9,521,711.10	未终止确认	应收票据中由信用等级不高的银行负责承兑的银行承兑汇票，具有信用风险和延期付款风险，由于公司背书时附带追索权，所以判断票据所有权上的主要风险和报酬未转移，故不终止确认。
转让	应收账款中尚未到期的迪链	0.00	未终止确认	迪链到期结算方为迪链平台，信用等级较低，迪链转让相关的债权债务风险和报酬未转移，故不终止确认。
合计		31,224,193.29		

2. 转移金融资产且继续涉入的资产

项目	资产转移方式	继续涉入形成的资产金额	继续涉入形成的负债金额
应收票据中背书但尚未到期的银行承兑汇票	背书		9,521,711.10
应收账款中转让但尚未到期的迪链	转让		-
合计			9,521,711.10

十、 公允价值

(一) 以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具截止 2025 年 06 月 30 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

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

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

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

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

(二) 期末公允价值计量

1. 持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
应收款项融资			12,376,919.80	12,376,919.80
资产合计			12,376,919.80	12,376,919.80

（三） 持续和非持续第三层次公允价值计量的项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司第三层次的应收款项融资为高信用等级银行承兑的银行承兑汇票，其到期日与资产负债表日相近，期末公允价值与账面价值相差很小，以账面价值确认为公允价值。

（四） 持续的公允价值计量项目，本期内发生各层次之间的转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

本公司上述持续的公允价值计量项目在本年度未发生各层次之间的转换。

（五） 本期内发生的估值技术变更及变更原因

本公司金融工具的公允价值估值技术在本年度未发生变更。

（六） 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付账款、其他应付款、一年内到期的非流动负债、其他流动负债-已背书未终止确认的应收票据、其他流动负债-已转让未终止的数字化应收账款债权凭证、租赁负债等。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十一、 关联方及关联交易

（一） 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的 持股比例 (%)	对本公司的 表决权比例 (%)
山东中际投资控股有限公司	烟台市	投资	2,000.00	91.50	91.50

截至 2025 年 06 月 30 日，王伟修先生为山东中际投资控股有限公司的实际控制人。

（二） 本公司的子公司情况详见附注七（一）在子公司中的权益

（三） 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
王伟修	公司实际控制人
王晓东	公司董事长
王策胜	公司董事、总经理
张兆卫	公司董事、副总经理
王进	公司董事
张文杰	公司董事
唐兴	公司监事会主席
胡学舫	公司职工监事
钟隆	公司监事
于京峰	公司董事会秘书

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
宋克尚	公司财务负责人
山东中际投资控股有限公司	公司控股股东，持股 91.50%
中际旭创股份有限公司	与公司同一实际控制人
山东中际钷嘉智能装备有限公司	与公司同一实际控制人

(四) 关联方交易

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

2. 购买商品、接受劳务及出售商品、提供劳务情况相关的关联交易

(1) 购买商品、接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度 (万元)	是否超过交易 额度	上期发生额
山东中际钷嘉智能装备有限公司	采购货物	1,025,502.16	3,000.00	否	6,972,977.87
合计		1,025,502.16	3,000.00		6,972,977.87

(2) 出售商品、提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度 (万元)	是否超过交易 额度	上期发生额
山东中际钷嘉智能装备有限公司	销售产品	204,669.57	100.00	否	
合计		204,669.57	100.00		

3. 关联租赁情况

(1) 本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
中际旭创股份有限公司	办公楼	275,824.61	275,824.61
合计		275,824.61	275,824.61

4. 关联担保情况

(1) 本公司作为被担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经 履行完毕
山东中际投资控股有限公司	10,000,000.00	2024-04-15	2025-04-14	是
山东中际投资控股有限公司	10,000,000.00	2025-06-18	2026-06-17	否
合计	20,000,000.00			

5. 关键管理人员薪酬

单位：万元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	69.00	77.88

6. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	山东中际钷嘉智能装备有限公司	1,532,184.30	8,538,386.94
合计		1,532,184.30	8,538,386.94

十二、股份支付

(一) 股份支付总体情况

1. 各项权益工具

单位：万股、万元

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
员工持股计划								
合计								

(二) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	以最近期间经审计的每股净资产确认为权益工具公允价值
授予日权益工具公允价值的重要参数	2024年6月30日的每股净资产
可行权权益工具数量的确定依据	股东会批准的授予数量
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	2,118,461.50
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	1,271,076.90

(三) 本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
员工持股计划	1,271,076.90	

十三、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

1. 开出的未到期的保函

公司根据合同约定，为部分销售合同开具质量保函，截止 2025 年 06 月 30 日，公司开具的质量保

函情况如下：

序号	担保银行	担保金额	到期日	保函保证金
1	招商银行股份有限公司烟台分行	40,449.48	2025-10-19	40,449.48
2	招商银行股份有限公司烟台分行	298,320.00	2025-10-19	298,320.00
3	招商银行股份有限公司烟台分行	188,687.40	2025-10-19	188,687.40
4	中国民生银行烟台龙口支行	9,000,000.00	2025-6-30	9,000,000.00
	合计	9,527,456.88		9,527,456.88

2. 产品质量保证条款

公司的销售合同中约定了产品质量保证条款，通常质保期为 1 年，截止 2025 年 06 月 30 日，公司为提供产品质量保证预计负债余额为 1,197,294.24 元。

除存在上述或有事项外，截止 2025 年 06 月 30 日，本公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

十四、资产负债表日后事项

（一）重要的非调整事项

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

十五、其他重要事项说明

无。

十六、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	1,694.35	17.92
1—2 年		6511.32
2—3 年		
3—4 年		
4—5 年		
5 年以上		25,384.63
小计	1,694.35	31,913.87
减：坏账准备	84.72	27,338.93
合计	1,609.63	4,574.94

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金、保证金	1,694.35	

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金		25,384.63
代扣代缴社保等		6,529.24
小计	1,694.35	31,913.87
减：坏账准备	84.72	27,338.93
合计	1,609.63	4,574.94

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					
按组合计提坏账准备	1,694.35	100	84.72	5	1,609.63
其中：账龄组合	1,694.35	100	84.72	5	1,609.63
合计	1,694.35	100	84.72	5	1,609.63

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	25,384.63	79.54	25,384.63	100	
按组合计提坏账准备	6,529.24	20.46	1,954.30	29.93	4,574.94
其中：账龄组合	6,529.24	20.46	1,954.30	29.93	4,574.94
合计	31,913.87	100	27,338.93	85.66	4,574.94

按组合计提坏账准备

(1) 账龄组合

账龄组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	1,694.35	84.72	5
1—2 年			
合计	1,694.35	84.72	5

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	1,954.30		25,384.63	27,338.93
期初余额在本期	——	——	——	——

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	-1,869.58		38,211.00	36,341.42
本期转回				
本期转销				
本期核销			63,595.63	63,595.63
其他变动				
期末余额	84.72			84.72

注释2. 长期股权投资

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

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额 (账面价值)	减值准备期 初余额	本期增 加	本期 减少	期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
山东中际智能装备有限公司	299,323,825.93	299,323,825.93				299,323,825.93	
合计	299,323,825.93	299,323,825.93				299,323,825.93	

十七、补充资料

(一) 非经常性损益

1. 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	26,041.47	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	2,381,200.00	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	272,859.65	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	61,225.25	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		

项目	金额	说明
减：所得税影响额	411,200.83	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	2,330,125.54	

（二） 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	4.08	0.04	0.04
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.46	0.04	0.04

山东方硕电子科技股份有限公司

（公章）

二〇二五年八月二十五日

附件 I 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

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	26,041.47
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	2,381,200.00
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	272,859.65
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	61,225.25
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
非经常性损益合计	2,741,326.37
减：所得税影响数	411,200.83
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	2,330,125.54

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐ 适用 ☒ 不适用

附件 II 融资情况

一、 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

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐ 适用 ☒ 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

☐ 适用 ☒ 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

☐ 适用 ☒ 不适用