

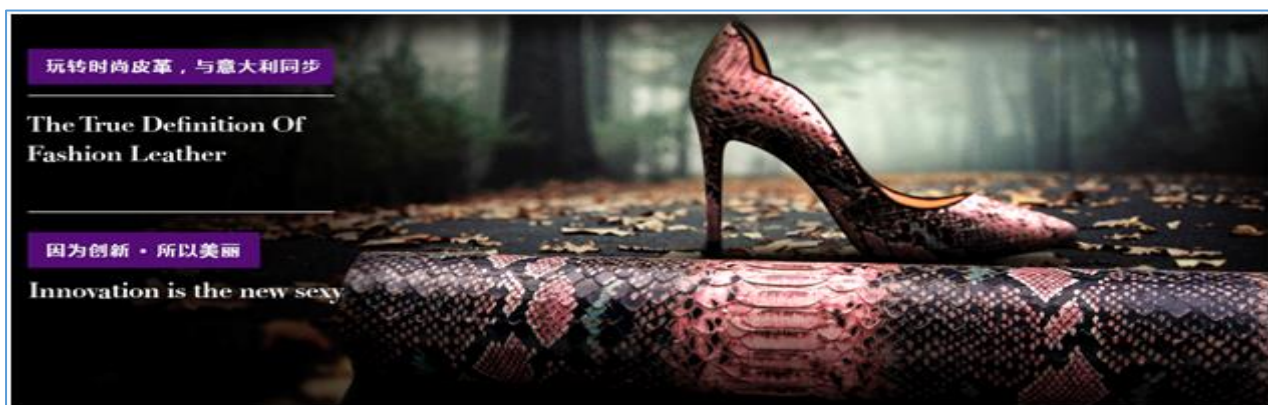


天熠科技

NEEQ:838087

东莞市天熠新材料科技股份有限公司

TINYI NEW MATERIAL TECHNOLOGY



半年度报告

— 2021 —

## 公司半年度大事记



2021年6月1日，东莞市天熠新材料科技股份有限公司获得“2020年度广东省‘守合同重信用’企业”公示证书及公示牌匾

# 目 录

第一节	重要提示、目录和释义 .....	4
第二节	公司概况 .....	6
第三节	会计数据和经营情况 .....	8
第四节	重大事件 .....	14
第五节	股份变动和融资 .....	16
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	19
第七节	财务会计报告 .....	21
第八节	备查文件目录 .....	70

## 第一节 重要提示、目录和释义

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人陈承涛、主管会计工作负责人周受明及会计机构负责人（会计主管人员）周受明保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

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。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
控股股东与实际控制人控制不当风险	<p>公司股东陈承涛和谢剑莉夫妇为公司的控股股东与实际控制人，两人直接合计持有本公司 14,484,637 股占总股数 71.78%，对公司具有绝对控股地位。虽然公司已经建立了较为完善的内部控制制度和公司治理结构，力求在制度安排上防范实际控制人操控公司现象的发生，且公司自设立以来也未发生过实际控制人利用其控股地位侵害其他股东利益的行为，但陈承涛和谢剑莉夫妇二人仍有能力通过在股东大会及董事会上投票表决的方式对公司的重大经营决策施加影响或者实施其他控制。</p> <p>应对措施：后续公司将进一步完善相关制度，加强决策管理，建立健全监督机制，防止大股东权力的滥用。</p>
行业竞争加大风险	<p>皮革行业集中度低，中低端产品的竞争激烈，产品利润率普遍不高，而时尚真皮则独树一帜，远超传统皮革。即便如此，行业的技术门槛并非不可突破，部分具有一定研发实力的传统皮革中小企业可以延伸进入该细分市场，而大企业也可以涉足该领域。随着行业的发展，在时尚化、品牌化成为共识的情况下，时尚真皮市场的竞争会不断加大，尤其是工艺简单、传统款色的低端时尚皮革。</p> <p>应对措施：公司一直坚持产品创新，近年来，公司坚持研发新的工艺技术，以增强在行业内的竞争地位。</p>
应收账款发生坏账风险	<p>虽然公司应收账款客户大都为长期合作的品牌商，具有较高的</p>

	<p>企业信誉，发生坏账的风险小，公司也本着谨慎性原则计提了较为充分的坏账准备。但仍然存在客户管理不善，财务困难等情况，从而使应收账款不能及时收回，对公司经营及现金流量产生不利影响。</p> <p>应对措施：后续公司将加强应收账款管理，建立健全相关制度。</p>
行业下游波动风险	<p>公司产品的主要下游为皮鞋、皮包、手袋以及皮箱等制造业。虽然公司近年发展乐观，业绩稳步增长，但随着宏观经济增速放缓的影响，下游制造业不景气会对公司开拓新业务及业绩的增长会造成不良影响。</p> <p>应对措施：公司将进一步加强产品的品质，以降低这一风险带来的影响。</p>
业绩大幅下滑风险	<p>公司未弥补亏损已达实收股本总额的三分之一，受产业及公司业务订单的影响，后期公司业务仍可能继续下滑。业绩大幅下滑对公司的资金以及持续经营能力带来了较大的影响。</p> <p>应对措施：后续公司将采取积极开拓市场、改善产品质量等方式来应对这一情况。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	<p>本期新增主要业务毛利为负风险，受公司业务下滑的影响，公司收入较少，而成本支出居高不下，导致公司主要业务毛利为负。应对措施：后续公司将采取积极开拓市场，减员增效以应对此风险。</p>

## 释义

释义项目		释义
公司、挂牌公司、天熠科技	指	东莞市天熠新材料科技股份有限公司
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
公司章程	指	东莞市天熠新材料科技股份有限公司《公司章程》
董事会	指	东莞市天熠新材料科技股份有限公司董事会
监事会	指	东莞市天熠新材料科技股份有限公司监事会
股东大会	指	东莞市天熠新材料科技股份有限公司股东大会
首创证券	指	首创证券股份有限公司
本期、报告期	指	2021年1月1日-2021年6月30日
上期、上年同期	指	2020年1月1日-2020年6月30日
本期末	指	2021年6月30日
上期末	指	2020年6月30日
元、万元	指	人民币元、万元

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	东莞市天熠新材料科技股份有限公司
英文名称及缩写	TINYI NEW MATERIAL TECHNOLOGY CO.,LTD -
证券简称	天熠科技
证券代码	838087
法定代表人	陈承涛

### 二、 联系方式

董事会秘书	谢剑莉
联系地址	东莞市道滘镇昌平百代工业园
电话	0769-88318565
传真	0769-88318665
电子邮箱	shelley.xie@tinyileather.com
公司网址	www.tinyileather.com
办公地址	东莞市道滘镇昌平百代工业园
邮政编码	523182
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	东莞市天熠新材料科技股份有限公司证券部

### 三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2010年10月29日
挂牌时间	2016年8月2日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-皮革、毛皮、羽皮及其制品和制鞋业（C19）-皮革制品制造（C192）-其他皮革制品制造（C1929）
主要业务	高附加值、高技术含量的中高档时尚真皮的研发、设计、生产和销售
主要产品与服务项目	高附加值、高技术含量的中高档时尚真皮
普通股股票交易方式	<input type="checkbox"/> 连续竞价交易 <input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	20,180,000
优先股总股本（股）	-
做市商数量	-
控股股东	控股股东为（陈承涛）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（陈承涛、谢剑莉夫妇），无一致行动人

#### 四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91441900564500174X	否
注册地址	东莞市道滘镇昌平百代工业园	否
注册资本（元）	20,180,000	否

#### 五、 中介机构

主办券商（报告期内）	首创证券
主办券商办公地址	北京市西城区德胜门外大街 115 号德胜尚城 E 座
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	首创证券

#### 六、 自愿披露

适用 不适用

#### 七、 报告期后更新情况

适用 不适用

### 第三节 会计数据和经营情况

#### 一、主要会计数据和财务指标

##### (一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	3,333,161.47	3,781,867.65	-11.86%
毛利率%	-72.70%	-12.80%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-4,608,258.39	-3,065,989.70	-
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-4,656,026.88	-3,134,664.60	-
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）	-711.74%	-35.64%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-719.12%	-36.44%	-
基本每股收益	-0.23	-0.15	-

##### (二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例%
资产总计	11,244,734.35	15,017,170.48	-25.12%
负债总计	12,901,400.23	12,065,577.97	6.93%
归属于挂牌公司股东的净资产	-1,656,665.88	2,951,592.51	-156.13%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	-0.08	0.15	-155.33%
资产负债率%（母公司）	114.73%	80.35%	-
资产负债率%（合并）	-	0	-
流动比率	0.56	0.84	-
利息保障倍数	-32.10	-12.58	-

##### (三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	154,061.94	748,885.49	-79.43%
应收账款周转率	1.32	0.56	-
存货周转率	1.10	0.63	-



#### （四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-25.12%	-19.64%	-
营业收入增长率%	-11.86%	-72.84%	-
净利润增长率%	-	-	-

#### （五） 补充财务指标

适用 不适用

#### （六） 补充财务指标

适用 不适用

## 二、 主要经营情况回顾

### （一） 商业模式

公司目前所处时尚真皮细分行业，是皮革产业链后段的生产商和定制服务提供商，即将脱毛、鞣制后的皮胚按照公司设计的图样进行切割、打印等再处理工艺制成具备高端时尚美观的真皮产品的生产和服务提供商。公司内部分为产品研发设计、采购、生产、销售四大运营模块，各模块独立运行，保证公司在获取关键资源、订单实现、产品交付各环节高效运营。同时上述四大各模块形成整体、相互配合，形成完整的运营链。因而，天熠科技的商业模式可以概括为在自有专利技术和知识产权的基础上，通过自主研发、设计，采用核心技术自主生产，通过高效的营销团队，为下游中高端品牌的手袋、鞋类生产商提供定制化的高附加值、高技术含量的中高档时尚真皮的生产和相关配套服务。公司生产模式为订单驱动型，根据下游皮包、服装、鞋等生产商的定制需求，为其研发、设计、生产对应的皮革原料并送交客户查验，检验合格后大规模批量生产。随着国民经济的增长及居民消费水平的提高，日用消费品需求的增长将持续带动上游相关行业的发展，因此公司商业模式具有可持续性。收入来源是产品销售和服务收费。

目前，公司依靠技术创新拥有多项自主知识产权，现已拥有发明专利 13 项，实用新型专利 14 项，广东省高新技术产品 22 项，被国家皮革和制鞋行业生产力促进中心、国家皮革及制品工程技术研究中心联合授予“中国皮革和制鞋行业科技示范企业”牌匾及证书，被评为“广东省守合同重信用”企业。获得皮革和制鞋行业生产力促进中心与段镇基皮革和制鞋科学技术奖励办公室共同颁发“科技新税企业奖”。获东莞安全生产专业服务机构协会颁发“安全生产标准化三级企业”。通过真皮行业的 LWG（国际皮革工作团队）全球认证。通过了循环材料领域的 GRS（全球回收标准）全球认证。公司致力于打造以科技创新为引领、品牌服务为支撑、资本助力，多元发展为双翼的立体格局。

在报告期内，公司的商业模式较上期未发生较大的变化。

报告期后至披露日，公司的商业模式也未发生较大的变化。

### （二） 经营情况回顾

#### 1、 资产负债结构分析

适用 不适用

单位：元

项目	本期期末	本期期初	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	217,523.16	1.93%	200,333.35	1.33%	8.58%
应收账款	1,769,798.48	15.74%	2,303,328.31	15.34%	-23.16%
存货	2,678,532.03	23.82%	3,277,951.85	21.83%	-18.29%
固定资产	4,465,830.54	39.71%	4,867,801.02	32.41%	-8.26%
短期借款	-	0.00%	5,100,000.00	33.96%	-100.00%
长期借款	410,750.40	3.65%	1,150,082.55	7.66%	-64.29%
应付账款	2,602,811.20	23.15%	2,402,249.73	16.00%	8.35%
预付账款	1,814,024.40	16.13%	3,028,592.31	20.17%	-40.10%
其他应付款	5,226,239.08	46.48%	452,779.83	3.02%	1,054.26%
一年内到期的非流动负债	2,778,378.56	24.71%	2,085,020.10	13.88%	33.25%

#### 项目重大变动原因:

- 1、应收账款同比下降系营业收入下降所致。
- 2、短期借款与长期借款同比下降系偿还银行借款所致。
- 3、预付账款同比下降系前期预付款部分本期已完成交货。
- 4、其他应付款同比大幅上升系本期增加大股东提供的无息资金。
- 5、一年内到期的非流动负债增加系本期新增售后回租融资所致。

#### 2、营业情况与现金流量分析

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	3,333,161.47	-	3,781,867.65	-	-11.86%
营业成本	5,756,328.65	172.70%	4,265,998.70	112.80%	34.94%
毛利率	-72.70%	-	-12.80%	-	-
销售费用	237,080.97	7.11%	656,574.14	17.36%	-63.89%
管	592,624.06	17.78%	804,948.69	21.28%	-26.38%

理费用					
研发费用	619,147.97	18.58%	726,177.86	19.20%	-14.74%
资产减值损失	-661,319.33	-19.84%			-
经营活动产生的现金流量净额	154,061.94	-	748,885.49	-	-79.43%
投资活动产生的现金流量净额	-	-	-	-	-
筹资活动产	-136,872.13	-	-980,480.16	-	-

生 的 现 金 流 量 净 额					
--------------------------------------	--	--	--	--	--

**项目重大变动原因:**

- 1、销售费用、管理费用下降主要系营业收入下降所致。
- 2、研发费用下降主要系报告期内公司减少研发投入所致。
- 3、资产减值损失较上期增加为计提存货跌价准备所致。
- 4、筹资活动产生的现金流量净流出的减少主要系关联方拆入资金增加。

**三、 非经常性损益项目及金额**

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	45,000.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	2,768.49
<b>非经常性损益合计</b>	<b>47,768.49</b>
所得税影响数	-
少数股东权益影响额（税后）	-
<b>非经常性损益净额</b>	<b>47,768.49</b>

**四、 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

根据财政部于 2018 年 12 月 7 日修订发布的《企业会计准则第 21 号—租赁》（以下简称“新租赁准则”）的相关规定和要求进行的合理变更，根据新租赁准则的要求，本公司决定 2021 年 1 月 1 日起执行新的租赁准则，根据新旧准则衔接规定，不涉及对公司以前年度的追溯调整。

**五、 境内外会计准则下会计数据差异**

适用  不适用

## 六、 主要控股参股公司分析

### (一) 主要控股参股公司基本情况

适用 不适用

### (二) 主要参股公司业务分析

适用 不适用

合并报表范围内是否包含私募基金管理人：

是 否

## 七、 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

## 八、 企业社会责任

### (一) 精准扶贫工作情况

适用 不适用

### (二) 其他社会责任履行情况

适用 不适用

天熠科技自成立以来严格遵守国家适用环境保护相关法律法规，诚信经营，按时纳税，同时，主动服务民生，努力增加就业机会。公司采取先进的生产设备及先进的生产工艺努力降低能源消耗，减少环境污染，提高产品品质。公司设有研发部，对制革领域中的环保技术进行研发，确保企业发展与环境保护的高度统一。严格遵守社会各级部门环保标准。独立研发的产品中，有 22 项环保型产品陆续被广东省高新技术企业协会认证为广东省高新技术产品。

天熠科技以人品、产品和企品三品合一为价值观，建立企业员工之间和谐稳定的劳动关系。用工坚持平等原则，提倡男女平等，公平待遇，积极接收残障人士和贫困人士，尊重和保护人权，杜绝使用童工和强迫劳动。以鼓励员工持续贡献、高绩效高激励为导向，建立并不断完善薪酬、绩效、晋升等人才激励机制，吸引人才、留住人才。给予员工一个良好实现个人价值及社会价值的平台。尽到了一个企业对社会的责任。

## 第四节 重大事件

### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在其他重大关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

### 二、 重大事件详情

#### (一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### 1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

##### 2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

#### (二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

#### (三) 报告期内公司发生的其他重大关联交易情况

单位：元

交易类型	审议金额	交易金额
资产或股权收购、出售		
与关联方共同对外投资		
债权债务往来或担保等事项	6,550,000.00	6,550,000.00

--	--	--

**重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：**

大股东为公司注入无息资金，补充公司现金流，保证公司正常运作，会对公司的生产经营产生积极影响。

**（四） 承诺事项的履行情况**

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
-	实际控制人或控股股东	社保承诺	2016年8月2日	-	正在履行中
-	实际控制人或控股股东	住房公积金承诺	2016年8月2日	-	正在履行中
-	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2016年8月2日	-	正在履行中
-	其他股东	同业竞争承诺	2016年8月2日	-	正在履行中

**超期未履行完毕的承诺事项详细情况：**

无

**（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
无张力放卷机	生产设备	抵押	34,123.82	0.30%	抵押融资
滚涂机	生产设备	抵押	38,382.27	0.34%	抵押融资
贴膜机	生产设备	抵押	38,889.73	0.35%	抵押融资
打印机	生产设备	抵押	148,366.07	1.32%	抵押融资
BRA 精密涂布机	生产设备	抵押	68,913.85	0.61%	抵押融资
无溶剂上料机	生产设备	抵押	119,434.24	1.06%	抵押融资
发泡机	生产设备	抵押	83,780.01	0.75%	抵押融资
意达利贴膜机	生产设备	抵押	74,030.71	0.66%	抵押融资
自控节能热风炉	生产设备	抵押	262,623.47	2.34%	抵押融资

2.2米自动喷浆机及12米烘箱	生产设备	抵押	58,190.85	0.52%	抵押融资
激光打标机及控制软件	生产设备	抵押	270,708.70	2.41%	抵押融资
熨光机	生产设备	抵押	81,837.85	0.73%	抵押融资
压花机	生产设备	抵押	51,469.16	0.46%	抵押融资
数控皮革切割机	生产设备	抵押	330,625.12	2.94%	抵押融资
大幅面数码印花机	生产设备	抵押	41,424.48	0.37%	抵押融资
大幅面数码印花机	生产设备	抵押	82,849.76	0.74%	抵押融资
大幅面数码印花机	生产设备	抵押	80,079.44	0.71%	抵押融资
大幅面数码印花机	生产设备	抵押	56,323.35	0.50%	抵押融资
数控皮革切割机	生产设备	抵押	720,473.18	6.41%	抵押融资
片皮机	生产设备	抵押	55,989.06	0.50%	抵押融资
贴合主机	生产设备	抵押	105,639.18	0.94%	抵押融资
<b>总计</b>	-	-	2,804,154.30	24.96%	-

**资产权利受限事项对公司的影响：**

资产权利受限主要为生产设备抵押，对公司经营无重大影响。

## 第五节 股份变动和融资

### 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	9,316,522	46.17%	0	9,316,522	46.17%
	其中：控股股东、实际控制人	3,621,159	17.94%	0	3,621,159	17.94%
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售	有限售股份总数	10,863,478	53.83%	0	10,863,478	53.83%



条件股份	其中：控股股东、实际控制人	10,863,478	53.83%	0	10,863,478	53.83%	
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-	
	核心员工	-	-	-	-	-	
总股本		20,180,000	-	0	20,180,000	-	
普通股股东人数							6

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	陈承涛	8,078,164	0	8,078,164	40.0305%	6,058,623	2,019,541	0	0
2	谢剑莉	6,406,473	0	6,406,473	31.7466%	4,804,855	1,601,618	0	0
3	东莞市道滘天邻投资管理企业(有限合伙)	2,672,248	0	2,672,248	13.2421%	0	2,672,248	0	0
4	东莞市道滘天之投资管理企业(有限合伙)	2,016,184	0	2,016,184	9.9910%	0	2,016,184	0	0
5	林立容	1,005,731	0	1,005,731	4.9838%	0	1,005,731	0	0
6	李瑞	1,200	0	1,200	0.0059%	0	1,200	0	0

	仪								
7									
8									
9									
10									
<b>合计</b>		20,180,000	0	20,180,000	100%	10,863,478	9,316,522	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明：普通股前十名股东间相互关系说明：公司实际控制人陈承涛先生与谢剑莉女士为夫妻关系；陈承涛先生为天邻投资的执行事务合伙人；谢剑莉女士为天之合投资的执行事务合伙人。									

## 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、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

### （一） 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

### （二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

## 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

## 五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

募集资金用途变更情况：

适用 不适用

## 六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

## 七、 特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
陈承涛	董事长、总经理	男	1976年2月	2018年3月22日	2021年3月21日
谢剑莉	董事、董事会秘书	女	1980年2月	2018年3月22日	2021年3月21日
罗红	董事、副总经理	男	1972年1月	2018年3月22日	2021年3月21日
刘杰	董事	男	1982年9月	2018年3月22日	2021年3月21日
陈小容	董事	女	1973年12月	2018年3月22日	2021年3月21日
邱羽	监事会主席	男	1983年12月	2018年3月22日	2021年3月21日
李延杰	职工监事	男	1980年5月	2018年3月22日	2021年3月21日
陈俊丰	监事	男	1980年4月	2018年3月22日	2021年3月21日
周受明	财务负责人	男	1979年6月	2018年3月22日	2021年3月21日
董事会人数:					5
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					4

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

陈承涛与谢剑莉是夫妻关系、陈承涛与陈小容是姐弟关系。截止至报告期末,公司其他董事、监事、高级管理人员之间不存在亲属关系。

公司第二届董事会、监事会及高级管理人员于2021年3月21日任期届满,发布了延期换届公告,公司将尽快完成换届选举,及时履行披露义务;董事会、监事会及高级管理人员延期换届不影响公司正常运营。

#### (二) 变动情况

##### 报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况:

适用 不适用

##### (三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

适用 不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

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	期末人数
行政人员	15	12
技术人员	14	13
生产人员	22	22
员工总计	51	47

(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

## 第七节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2021年6月30日	2021年1月1日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	注释 1	217,523.16	200,333.35
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	注释 2	1,769,798.48	2,303,328.31
应收款项融资			
预付款项	注释 3	1,814,024.40	3,028,592.31
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 4	265,673.24	393,947.03
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	注释 5	2,678,532.03	3,277,951.85
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	注释 6	33,352.50	6,054.25
<b>流动资产合计</b>		<b>6,778,903.81</b>	<b>9,210,207.10</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	注释 7	4,465,830.54	4,867,801.02
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	注释 8		
其他非流动资产	注释 9		939,162.36
<b>非流动资产合计</b>		4,465,830.54	5,806,963.38
<b>资产总计</b>		11,244,734.35	15,017,170.48
<b>流动负债：</b>			
短期借款	注释 10		5,100,000.00
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 11	2,602,811.20	2,402,249.73
预收款项			
合同负债	注释 12	585,955.19	182,914.16
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 13	843,141.57	652,708.26
应交税费	注释 14	14,412.37	20,287.37
其他应付款	注释 15	5,226,239.08	452,779.83
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 16	2,778,378.56	2,085,020.10
其他流动负债	注释 17	76,174.17	19,535.97
<b>流动负债合计</b>		12,127,112.14	10,915,495.42
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	注释 18	410,750.40	1,150,082.55
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债			
长期应付款	注释 19	363,537.69	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		774,288.09	1,150,082.55
<b>负债合计</b>		12,901,400.23	12,065,577.97
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	注释 20	20,180,000.00	20,180,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释 21	127,404.36	127,404.36
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	注释 22	273,935.38	273,935.38
一般风险准备			
未分配利润	注释 23	-22,238,005.62	-17,629,747.23
归属于母公司所有者权益合计		-1,656,665.88	2,951,592.51
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		-1,656,665.88	2,951,592.51
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		11,244,734.35	15,017,170.48

法定代表人：陈承涛 主管会计工作负责人：周受明 会计机构负责人：周受明

## （二） 利润表

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
<b>一、营业总收入</b>		3,333,161.47	3,781,867.65
其中：营业收入	注释 24	3,333,161.47	3,781,867.65
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		7,522,285.21	7,039,249.32
其中：营业成本	注释 24	5,756,328.65	4,265,998.70
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 25	9,948.09	9,801.91
销售费用	注释 26	237,080.97	656,574.14
管理费用	注释 27	592,624.06	804,948.69
研发费用	注释 28	619,147.97	726,177.86
财务费用	注释 29	307,155.47	575,748.02
其中：利息费用		139,213.91	262,616.15
利息收入		398.93	883.22
加：其他收益			
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）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释 30	194,416.19	122,717.07
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释 31	-661,319.33	
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-4,656,026.88	-3,134,664.60
加：营业外收入	注释 32	47,768.49	68,674.90
减：营业外支出			
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-4,608,258.39	-3,065,989.70
减：所得税费用			
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-4,608,258.39	-3,065,989.70
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）		-4,608,258.39	-3,065,989.70
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,608,258.39	-3,065,989.70
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			



(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		-4,608,258.39	-3,065,989.70
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-4,608,258.39	-3,065,989.70
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.23	-0.15
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.23	-0.15

法定代表人：陈承涛 主管会计工作负责人：周受明 会计机构负责人：周受明

### （三）现金流量表

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		4,864,018.90	7,424,699.37
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		69,013.76	
收到其他与经营活动有关的现金	注释 33	194,574.14	312,179.32
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>5,127,606.80</b>	<b>7,736,878.69</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		1,547,084.55	4,433,663.64

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		1,867,119.21	2,201,032.14
支付的各项税费		95,912.10	213,832.64
支付其他与经营活动有关的现金	注释 33	1,463,429.00	139,464.78
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>4,973,544.86</b>	<b>6,987,993.2</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>154,061.94</b>	<b>748,885.49</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>			
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>			
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			1,700,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	注释 33	8,600,000.00	989,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>8,600,000.00</b>	<b>2,689,000.00</b>
偿还债务支付的现金		5,735,745.22	1,994,000.01
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		139,213.91	262,616.15
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 33	2,861,913.00	1,412,864.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>8,736,872.13</b>	<b>3,669,480.16</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-136,872.13</b>	<b>-980,480.16</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>17,189.81</b>	<b>-231,594.67</b>

加：期初现金及现金等价物余额		200,333.35	627,323.77
六、期末现金及现金等价物余额		217,523.16	395,729.10

法定代表人：陈承涛主管会计工作负责人：周受明会计机构负责人：周受明

### 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	第三节四(二)
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:

根据财政部于2018年12月7日修订发布的《企业会计准则第21号—租赁》(以下简称“新租赁准则”)的相关规定和要求进行的合理变更,根据新租赁准则的要求,本公司决定2021年1月1日起执行新的租赁准则,根据新旧准则衔接规定,不涉及对公司以前年度的追溯调整。

#### (二) 财务报表项目附注

## 东莞市天熠新材料科技股份有限公司

### 2021 年上半年财务报表附注

(除特殊注明外,金额单位均为人民币元)

#### 一、 公司基本情况

##### (一) 公司注册地、组织形式和总部地址

东莞市天熠新材料科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)前身是东莞市天逸皮业有限公司,2010年10月29日,东莞市工商行政管理局核发了注册号为441900000922163号《企业法人营业执照》,2015年3月公司整体改制为股份有限公司。公司的统一社会信用代码:

91441900564500174X。2016年8月在全国中小企业股份转让系统挂牌。证券简称：天熠科技。证券代码：838087。所属行业为制造业。

截至2020年12月31日，本公司累计发行股本总数2,018.00万股，注册资本为人民币2,018.00万元，注册地址：东莞市道滘镇昌平百代工业园。陈承涛、谢剑莉为公司的控股股东和实际控制人。

## **(二) 公司业务性质和主要经营活动**

本公司属皮革行业，主要产品为各种皮料制品。经营范围为研发、设计、产销、加工；生态环境材料、高性能膜材料；货物进出口、技术进出口。

## **(三) 财务报表的批准报出**

本财务报表业经公司全体董事于2021年8月26日批准报出。

# **二、 财务报表的编制基础**

## **(一) 财务报表的编制基础**

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的规定，编制财务报表。

## **(二) 持续经营**

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

# **三、 重要会计政策、会计估计**

## **(一) 具体会计政策和会计估计提示**

本公司根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在存货的计价方法、应收款项预期信用损失计提的方法、固定资产折旧和无形资产摊销、收入的确认时点等。

## **(二) 会计期间**

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

## **(三) 营业周期**

本公司营业周期为12个月。

## **(四) 记账本位币**

采用人民币为记账本位币。

## **(五) 现金及现金等价物的确定标准**

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期

限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

## （六） 外币业务和外币报表折算

### 1. 外币业务

资产负债表日外币货币性项目余额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。

## （七） 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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. 金融资产分类和计量

本公司根据所管理金融资产的商业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商业模式时，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、应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等。

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. 金融负债分类和计量

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

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、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以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

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

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

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

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

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

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

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

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

本公司在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、合同结算周期、债务人所处行业等。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。

3) 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。

### (八) 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四 / (七) 6. 金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值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
应收客户组合	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期计量坏账准备

### (九) 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四 / (七) 6. 金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值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
应收员工款项组合	款项性质	本公司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
应收保证金、押金组合		
其他应收未收款项组合		

## (十) 存货

### 1. 存货的分类

存货分类为：原材料、库存商品、在产品等。

### 2. 存货的计价方法

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

### 3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

### 4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制

### 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

### **(十一) 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四 / (七) 6. 金融工具减值。

### **(十二) 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。

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（%）
生产设备	年限平均法	10	5.00	9.50
办公设备	年限平均法	5	5.00	19.00
电子设备	年限平均法	3	5.00	31.67
运输设备	年限平均法	4	5.00	23.75

## （2） 固定资产的后续支出

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

## （3） 固定资产处置

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

### 4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- （1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- （2）本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- （3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- （4）本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- （5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

## （十三） 在建工程

### 1. 在建工程初始计量

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

### 2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。



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

#### **(十四) 借款费用**

##### **1. 借款费用资本化的确认原则**

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

##### **2. 借款费用资本化期间**

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

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

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

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

##### **3. 暂停资本化期间**

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

##### **4. 借款费用资本化金额的计算方法**

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

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

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

## （十五）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，包括金蝶软件。

### 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。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
金蝶软件	3年	预计使用年限

每年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

#### （2）使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的无形资产如下：

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果

期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

### 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。

## (十六) 长期资产减值

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

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

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

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

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

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

如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

## （十七） 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司长期待摊费用包括厂房的装修费及天然气管道工程。

### 1. 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销。

### 2. 摊销年限

类别	摊销年限
装修费	3-5 年
五楼天然气管道工程	3 年

## （十八） 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。

## （十九） 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

短期本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

### 2. 离职后福利

#### （1） 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴费制度（补充养老保险）/企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费/年金计划缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

#### （2） 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

### **3. 辞退福利**

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

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

### **4. 其他长期职工福利**

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

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

## **(二十) 预计负债**

### **1. 预计负债的确认标准**

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

## 2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

## （二十一） 股份支付

### 1. 股份支付的种类

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。

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

### 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。

在确定以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。本公司以限制性股票进行股份支付的，职工出资认购股票，股票在达到解锁条件并解锁前不得上市流通或转让；如果最终股权激励计划规定的解锁条件未能达到，则本公司按照事先约定的价格回购股票。本公司取得职工认购限制性股票支付的款项时，按照取得的认股款确认股本和资本公积（股本溢价），同时就回购义务全额确认一项负债并确认库存股。在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动、是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在可行权日之后

不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。但授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

对于最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用，除非行权条件是市场条件或非可行权条件，此无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有可行权条件中的非市场条件，即视为可行权。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。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，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

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、以现金结算的股份支付及权益工具**

报告期本公司不存在以现金结算的股份支付及权益工具的情况。

### **5、会计处理方法**

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

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

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

## **(二十二) 收入**

## 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。

## 2、收入确认的具体方法

业务人员根据客户订单在业务系统发出销货申请，财务人员根据销货申请收取货款并通知仓库办理出库手续。财务部收到客户签收的收货单后，确认客户取得相关商品控制权，确认销售收入，开具销售发票，确认销售收入。

### (二十三) 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。

## **(二十四) 政府补助**

### **1. 类型**

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

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

### **2. 政府补助的确认**

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

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

### **3. 会计处理方法**

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

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

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

## **(二十五) 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。

## （二十六） 租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

### 1. 经营租赁会计处理

（1）经营租入资产

公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

（2）经营租出资产

公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按

扣除后的租金费用在租赁期内分配。

## 2. 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

## (二十七) 重要会计政策、会计估计的变更

### 1. 会计政策变更

本报告期无会计政策变更。

### 2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

## 四、税项

### (一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计征	5%
教育费附加	按实际缴纳的增值税计征	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税计征	2%
企业所得税	按应纳税所得额计征	15%

注 1：公司 2020 年被认定为高新技术企业。《企业所得税法》规定，国家需要重点扶持的高新技术企业，按 15% 的税率征收企业所得税。公司符合适用条件，2020 年起享受 15% 企业所得税税率优惠政策。

## 五、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，期初余额均为 2021 年 1 月 1 日)

### 注释 1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	61,157.94	28,022.39
银行存款	156,365.22	172,310.96
其他货币资金		
合计	217,523.16	200,333.35
其中：存放在境外的款项总额		

截止 2021 年 06 月 30 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

## 注释2. 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	107,821.27	70,327.19
1—2 年	2,084,210.37	2,795,646.85
小计	2,192,031.64	2,865,974.04
减：坏账准备	422,233.16	562,645.73
合计	1,769,798.48	2,303,328.31

### 2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	2,192,031.64	100	422,233.16	19.26	1,769,798.48
组合：应收客户组合	2,192,031.64	100	422,233.16	19.26	1,769,798.48
合计	2,192,031.64	100	422,233.16	19.26	1,769,798.48

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	2,865,974.04	100	562,645.73	19.63	2,303,328.31
组合：应收客户组合	2,865,974.04	100	562,645.73	19.63	2,303,328.31
合计	2,865,974.04	100	562,645.73	19.63	2,303,328.31

### 3. 单项计提预期信用损失的应收账款

本期无单独计算坏账准备的应收账款。

#### 4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	107,821.27	5,391.08	5.00
1—2 年	2,084,210.37	416,842.08	20.00
合计	2,192,031.64	422,233.16	19.26

#### 5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款	562,645.73		140,412.57			422,233.16
组合: 应收客户组合	562,645.73		140,412.57			422,233.16
合计	562,645.73		140,412.57			422,233.16

#### 6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
广州丽源鞋业有限公司	2,014,363.56	91.89	402,872.71
莆田艾力艾鞋服有限公司	48,636.00	2.22	2,431.8
深圳市德艺科技实业有限公司	35,788.90	1.63	1,789.45
东莞市润邦鞋材有限公司	30,660.00	1.40	6,132.00
利丰采购管理(深圳)有限公司 东莞分公司	13,379.33	0.61	2,675.87
合计	2,142,827.79	97.75	415,901.83

#### 注释3. 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	935,623.87	51.58	2,207,369.07	72.88
1 至 2 年	427,687.09	23.58	678,123.24	22.39
2 至 3 年	307,613.44	16.95	82,330.00	2.72
3 年以上	143,100.00	7.89	60,770.00	2.01
合计	1,814,024.40	100.00	3,028,592.31	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(%)
无极县晨硕皮革制品有限公司	259,874.02	14.33
杭州赛顺数码科技有限公司	250,000.00	13.78
长葛市鸿源皮革有限责任公司	247,790.93	13.66
嘉兴艾威塑胶有限公司	190,000.00	10.47
广宁县石涧鸿发皮革有限公司	180,000.00	9.92
合计	1,127,664.95	62.16

#### 注释4. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	265,673.24	393,947.03
合计	265,673.24	393,947.03

#### (一) 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	278,194.99	161,207.40
1-2年	1,735.00	301,000.00
2-3年		
3年以上	219,084.00	219,084.00
小计	499,013.99	681,291.40
减：坏账准备	233,340.75	287,344.37
合计	265,673.24	393,947.03

##### 2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	201,735.00	301,000.00
租金押金	219,084.00	219,819.00
应收个人社保费	53,008.99	43,689.97
应收个人住房公积金	12,084.00	9,676.00
员工往来	10,532.89	4,679.00
其他	2,569.11	102,427.43
合计	499,013.99	681,291.40

##### 3. 按坏账准备计提方法分类披露

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

单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	499,013.99	100.00	233,340.75	46.76	265,673.24
应收员工款项组合	75,625.88	15.16	3,781.29	5.00	71,844.59
应收保证金、押金组合	420,819.00	84.33	229,431.00	54.52	191,388.00
其他应收未收款项组合	2,569.11	0.51	128.46	5.00	2,440.65
合计	499,013.99	100.00	233,340.75	46.76	265,673.24

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	681,291.40	100.00	287,344.37	42.18	393,947.03
应收员工款项组合	58,044.97	8.52	2,902.25	5.00	55,142.72
应收保证金、押金组合	620,819.00	91.12	284,320.75	45.80	336,498.25
其他应收未收款项组合	2,427.43	0.36	121.37	5.00	2,306.06
合计	681,291.40	100.00	287,344.37	42.18	393,947.03

#### 4. 单项计提预期信用损失的其他应收款情况

本期无单项计提坏账的其他应收款。

#### 5. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

逾期天数	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	278,194.99	13,909.75	5.00
1—2年	1,735.00	347.00	20.00
2—3年			50.00
3年以上	219,084.00	219,084.00	100.00
合计	499,013.99	233,340.75	46.76

#### 6. 其他应收款坏账准备计提情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按组合计提预期信用损失的应收账款	287,344.37	886.13	54,889.75			233,340.75
应收员工款项组合	2,902.24	879.05				3781.29

应收保证金、押金组合	284,320.75		54,889.75			229,431.00
其他应收未收款项组合	121.38	7.08				128.46
合计	287,344.37	886.13	54,889.75			233,340.75

#### 7. 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
东莞市百代苹果皮具有限公司	租金押金	219,084.00	3年以上	43.90	219,084.00
裕融租赁有限公司	保证金	200,000.00	1年以内	40.08	10,000.00
应收个人社保费	社保	53,008.99	1年以内	10.62	2,650.45
应收个人住房公积金	公积金	12,084.00	1年以内	2.42	604.20
员工租金	其他	9,099.00	1年以内	1.82	454.95
合计	-	493,275.99	-	98.84	232,793.60

#### 注释5. 存货

##### 1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,630,798.19	1,388,486.33	2,242,311.86	3,449,208.62	1,388,486.33	2,060,722.29
库存商品	1,638,434.59	1,202,214.42	436,220.17	1,585,548.72	540,895.09	1,044,653.63
在产品		-		172,575.93	-	172,575.93
合计	5,269,232.78	2,590,700.75	2,678,532.03	5,207,333.27	1,929,381.42	3,277,951.85

##### 2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	1,388,486.33	-	-	-	-	-	1,388,486.33
库存商品	540,895.09	661,319.33	-	-	-	-	1,202,214.42
在产品							
合计	1,929,381.42	661,319.33	-	-	-	-	2,590,700.75

#### 注释6. 其他流动资产

##### 1. 其他流动资产分项列示

项目	期末余额	期初余额
待认证进项税额	33,352.50	6,054.25
合计	33,352.50	6,054.25

#### 注释7. 固定资产



项目	期末余额	期初余额
固定资产	4,465,830.54	4,867,801.02
合计	4,465,830.54	4,867,801.02

## (一) 固定资产

### 1. 固定资产情况

项目	生产设备	办公设备	电子设备	运输设备	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	7,123,619.50	144,302.83	251,632.00	716,900.00	8,236,454.33
2. 本期增加金额					
购置					
融资租入					
3. 本期减少金额					
处置或报废					
售后回租					
4. 期末余额	7,123,619.50	144,302.83	251,632.00	716,900.00	8,236,454.33
二. 累计折旧					
1. 期初余额	2,311,545.96	137,001.95	239,050.40	681,055.00	3,368,653.31
2. 本期增加金额	401,970.48				401,970.48
本期计提	401,970.48				401,970.48
3. 本期减少金额					
处置或报废					
售后回租					
4. 期末余额	2,713,516.44	137,001.95	239,050.40	681,055.00	3,770,623.79
三. 减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
处置或报废					
4. 期末余额					
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	4,410,103.06	7,300.88	12,581.60	35,845.00	4,465,830.54
2. 期初账面价值	4,812,073.54	7,300.88	12,581.60	35,845.00	4,867,801.02

### 2. 受限固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
生产设备	3,074,430.19	270,275.89		2,804,154.30
合计	3,074,430.19	270,275.89		2,804,154.30

## 注释8. 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
资产减值准备				
可抵扣亏损				
合计				

### 2. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	2,584,955.33	2,779,371.52
可抵扣亏损	23,732,056.91	20,480,674.98
合计	26,317,012.24	23,260,046.50

### 3. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期:

年份	期末余额	期初余额
2027年	327,733.71	327,733.71
2028年	4,715,790.29	4,715,790.29
2029年	7,595,479.87	7,595,479.87
2030年	7,841,671.11	7,841,671.11
2031年	3,251,381.93	
合计	23,732,056.91	20,480,674.98

## 注释9. 其他非流动资产

类别及内容	期末余额	期初余额
未实现售后租回损益（融资租赁）		939,162.36
合计		939,162.36

## 注释10. 短期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押、保证借款		5,100,000.00
合计		5,100,000.00

## 注释11. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	2,421,581.20	2,255,869.73
设备款	181,230.00	146,380.00
合计	2,602,811.20	2,402,249.73

## 注释12. 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	585,955.19	182,914.16
合计	585,955.19	182,914.16

## 注释13. 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	652,708.26	1,973,855.45	1,783,422.14	843,141.57
离职后福利-设定提存计划		83,697.07	83,697.07	
辞退福利		-	-	
合计	652,708.26	2,057,552.52	1,867,119.21	843,141.57

### 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	652,708.26	1,914,136.86	1,723,703.55	843,141.57
社会保险费		41,402.59	41,402.59	
其中：基本医疗保险费		33,388.56	33,388.56	
工伤保险费		1,620.34	1,620.34	
生育保险费		6,393.69	6,393.69	
住房公积金		18,316.00	18,316.00	
合计	652,708.26	1,973,855.45	1,783,422.14	843,141.57

### 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		79,031.47	79,031.47	
失业保险费		4,665.60	4,665.60	
合计		83,697.07	83,697.07	

## 注释14. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	10,385.69	12,572.87
个人所得税	2,722.12	5,997.01
城市维护建设税	519.28	628.64
教育费附加	311.57	377.19
地方教育费附加	207.71	251.46
印花税	266.00	460.20
合计	14,412.37	20,287.37

**注释15. 其他应付款**

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	5,226,239.08	452,779.83
合计	5,226,239.08	452,779.83

**(三) 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
陈承涛免息借款	500,000.00	
房租水电	575,239.08	450,540.62
谢剑莉免息借款	4,150,000.00	
员工往来	1,000.00	2,239.21
合计	5,226,239.08	452,779.83

**注释16. 一年内到期的非流动负债**

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应付款	1,364,000.00	774,228.47
一年内到期的长期借款	1,414,378.56	1,310,791.63
合计	2,778,378.56	2,085,020.1

一年内到期的非流动负债说明：一年内到期的长期应付款主要为应付给裕融租赁有限公司、新光租赁（苏州）有限公司融资租赁款。

**注释17. 其他流动负债**

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	76,174.17	19,535.97
合计	76,174.17	19,535.97

**注释18. 长期借款**

项目	期末余额	期初余额
保证借款	1,825,128.96	2,460,874.18
减：一年内到期的长期借款	1,414,378.56	1,310,791.63
合计	410,750.40	1,150,082.55

长期借款分类的说明：

期末长期借款有四笔：（1）深圳前海微众银行股份有限公司借款 333,333.16 元，其中有 333,333.16 元在一年内到期，担保合同编号为 QYDED2019110210017 号的《借款额度合同》担保人为陈承涛。（2）深圳前海微众银行股份有限公司借款 811,952.00 元，其中有 573,144.00 元在一年内到期，担保合同编

号为 QYDDB202010070040297 号的《借款额度合同》担保人为陈承涛。(3) 深圳前海微众银行股份有限公司借款 584,605.60 元,其中有 412,663.20 元在一年内到期,担保合同编号为 QYDDB202010070040297 号的《借款额度合同》担保人为陈承涛。(4) 深圳前海微众银行股份有限公司借款 95238.20 元,其中有 95,238.20 元在一年内到期担保合同编号为 QYDDB20200309011464 号的《借款额度合同》担保人为陈承涛。

#### 注释19. 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	363,537.69	0.00
合计	363,537.69	0.00

#### (一) 长期应付款

##### 1. 长期应付款分类

款项性质	期末余额	期初余额
应付融资租赁款	1,727,537.69	774,228.47
减:一年内到期的长期应付款	1,364,000.00	774,228.47
合计	363,537.69	0.00

2. 长期应付款的说明: 本期长期应付款主要为应付给裕融租赁有限公司融资租赁款,其中一年内到期的金额为 1,364,000.00 元。

#### 注释20. 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	20,180,000.00						20,180,000.00

#### 注释21. 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)	127,404.36			127,404.36
合计	127,404.36			127,404.36

#### 注释22. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	273,935.38			273,935.38
合计	273,935.38			273,935.38

#### 注释23. 未分配利润

项目	期末余额	期初余额
调整前上期末未分配利润	-17,629,747.23	-10,445,453.62
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-17,629,747.23	-10,445,453.62
加：本期净利润	-4,608,258.39	-7,184,293.61
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-22,238,005.62	-17,629,747.23

## 注释24. 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	3,333,161.47	5,756,328.65	3,781,867.65	4,265,998.70
其他业务				
合计	3,333,161.47	5,756,328.65	3,781,867.65	4,265,998.70

## 注释25. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	4,004.44	3,854.61
地方教育费附加	1,601.78	1,541.84
教育费附加	2,402.67	2,312.76
印花税	1,939.2	2,092.70
合计	9,948.09	9,801.91

## 注释26. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	183,367.05	233,578.22
环保费用	3,800.00	64,351.64
运输费及快递		40,540.01
接待费	1,470.90	26,931.26
社保费	18,878.50	11,254.74
测试费	24,376.52	259,155.88
差旅费	268.00	1,656.00
汽车费用	2,340.00	11,132.37
代理报关费	0	4,027.12
公积金	2,580.00	2,580.00
其他	0	1,366.90
合计	237,080.97	656,574.14

## 注释27. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	212,660.24	226,724.19

中介服务费	206,766.25	238,207.08
折旧与摊销	0.00	109,033.52
租赁费	60,760.74	63,181.38
水电费	34,259.18	28,512.15
社保费	23,355.08	10,550.10
办公费	24,315.64	14,421.33
汽车费用	2,671.24	39,916.24
其他	0.00	57,992.69
差旅费	10,810.08	6,746.39
接待费	13,585.61	6,051.62
住房公积金	3,440.00	3,612.00
合计	592,624.06	804,948.69

**注释28. 研发费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	257,693.73	286,960.44
材料费	231,573.28	268,104.81
租赁及水电费	68,177.52	60,410.48
折旧及摊销	60,583.44	60,311.44
其他	1,120.00	50,390.69
合计	619,147.97	726,177.86

**注释29. 财务费用**

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	139,213.91	262,616.15
减：利息收入	398.93	883.22
其他	168,340.49	314,015.09
合计	307,155.47	575,748.02

注：其他主要为融资租赁的未确认融资费用的摊销。

**注释30. 信用减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	194,416.19	122,717.07
合计	194,416.19	122,717.07

**注释31. 资产减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价准备	-661,319.33	
合计	-661,319.33	

**注释32. 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
政府补助	45,000.00	68,529.90	45,000.00
其他	2,768.49	145.00	2,768.49
合计	47,768.49	68,674.90	47,768.49

**1. 计入当期损益的政府补助**

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关 /与收益相关
高新技术产品补助		30,000.00	与收益相关
专利补助		8,000.00	与收益相关
东莞银行 2018 年度贷款利息补贴		29,608.00	与收益相关
2019 年度个税手续费补贴		921.90	与收益相关
2020 年度个税缴费手续费补助 (2%)			与收益相关
2020 年度诚信兴企的奖励	4,000.00		与收益相关
收到以工代训补助	41,000.00		与收益相关
合计	45,000.00	68,529.90	与收益相关

**注释33. 现金流量表附注**

**1. 收到其他与经营活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	398.93	883.22
其他	88,271.75	100.00
往来款	60,434.35	240,256.20
保证金		2,265.00
政府补助	45,469.11	68,674.90
合计	194,574.14	312,179.32

**2. 支付其他与经营活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
期间费用	1,463,429.00	131,675.26
往来款		7,789.52
合计	1,463,429.00	139,464.78

**3. 收到其他与筹资活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
收到融资租赁款	2,000,000.00	989,000.00
收回融资租赁押金	100,000.00	



项目	本期发生额	上期发生额
往来款	6,500,000.00	
合计	8,600,000.00	989,000.00

#### 4. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付固定资产融资租赁租金	961,913.00	1,412,864.00
往来款	1,900,000.00	
合计	2,861,913.00	1,412,864.00

### 注释34. 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	-4,608,258.39	-3,065,989.70
加：信用减值损失	-194,416.19	-122,717.07
资产减值准备	661,319.33	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	401,970.48	290,371.00
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		159,470.40
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	139,213.91	262,616.15
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)		
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)	-61,899.51	-875,901.77
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	1,681,955.34	4,426,994.01
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	6,027,998.94	-869,849.33
其他	-3,893,821.97	543,891.80
经营活动产生的现金流量净额	154,061.94	748,885.49
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	217,523.16	395,729.10
减：现金的期初余额	200,333.35	627,323.77

项目	本期金额	上期金额
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	17,189.81	-231,594.67

## 2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上期金额
一、现金	217,523.16	395,729.10
其中：库存现金	61,157.94	75,555.26
可随时用于支付的银行存款	156,365.22	320,173.84
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	217,523.16	395,729.10
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

## 注释35. 政府补助

### 1. 政府补助基本情况

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入营业外收入的政府补助	45,000.00	45,000.00	详见附注五注释 36
计入其他收益的政府补助			
合计	45,000.00	45,000.00	

## 六、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、应收款项、应付款项、其他应收款、其他应付款、其他流动资产等。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。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

### （一）信用风险

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

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

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，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 2021 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：

账龄	账面余额	预期信用减值损失
应收账款	2,192,031.64	422233.16
其他应收款	499,013.99	233340.75
合计	2,691,045.63	655,573.91

由于本公司的客户稳定较分散，且长期合作，具有良好的信誉，因此没有重大的信用集中风险。

## （二）流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司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。

## （三）市场风险

### 1. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。

### 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。

本年度公司无市场利率风险。

## 七、公允价值

### (一) 以公允价值计量的金融工具

截止 2021 年 06 月 30 日，本公司无以公允价值计量的金融工具。

### (二) 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：应收款项、应付款项、在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资。

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。

## 八、关联方及关联交易

### (一) 本企业的母公司情况

本公司最终控制方是：陈承涛、谢剑莉。

### (二) 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
东莞市道滔天之合投资管理企业（有限合伙）	控股股东、实际控制人施加重大影响的企业
东莞市道滔天邻投资管理企业（有限合伙）	控股股东、实际控制人施加重大影响的企业
林立容	自然人股东、董事

### (三) 关联方交易

- 1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易：公司本期无此事项。
- 2、 关联方资金拆借情况：

关联方	期初余额	本期增加	本期归还	期末余额
陈承涛	0	2,400,000.00	1,900,000.00	500,000.00
谢剑莉	0	4,150,000.00		4,150,000.00
合计	0	6,650,000.00	1,900,000.00	4,650,000.00

3、 关联租赁情况：公司本期无此事项。

(二) 关联方应收应付款项：公司本期无此事项。

(三) 关联方承诺：公司本期无此事项。

## 九、 承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

### (二) 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

## 十、 资产负债表日后事项

本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

## 十一、 补充资料

### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	45,000.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	2,768.49	
减：所得税影响额		
合计	47,768.49	

### (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	-711.74	-0.23	-0.16
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-719.12	-0.23	-0.16

## 第八节 备查文件目录

- （一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
- （二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
- （三）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：

东莞市天熠新材料科技股份有限公司证券部