证券代码：873172 证券简称：尚飞科技 主办券商：恒泰长财证券

尚飞科技

NEEQ : 873172

江苏尚飞光电科技股份有限公司

Jiangsu Sunfy Technologies Holding Co.,Ltd.

半年度报告

2021

目 录

第一节 重要提示、目录和释义 3

第二节 公司概况 8

第三节 会计数据和经营情况 10

第四节 重大事件 17

第五节 股份变动和融资 18

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 22

第七节 财务会计报告 24

第八节 备查文件目录 81

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。

公司负责人傅剑、主管会计工作负责人吴蒙及会计机构负责人（会计主管人员）吴蒙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	□是 √否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	□是 √否
是否存在未按要求披露的事项	√是 □否
是否审计	□是 √否
是否被出具非标准审计意见	□是 √否

1、未按要求披露的事项及原因

由于公司生产经营的特殊性，申请豁免披露应收账款前五名客户名称及预收账款前五名客户名称，以免对公司未来经营产生不利影响、避免产生相关保守商业秘密的违约责任

【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
目标市场相对集中风险	公司的产品主要应用于安检机制造企业，安检机主要应用于地铁、铁路、机场、司法机关、大型活动等场所，安检机企业的产业波动将会对本公司的经营业绩产生波动。公司存在产品应用行业集中的风险。应对措施：公司将不断优化和完善服务质量，提升公司服务的核心竞争力和市场影响力，不断提高产品性能，提高客户粘性。公司在维持目前客户稳定收入的前提下，积极开拓行业内其他客户，进一步扩大市场份额，不断拓宽产品销售区域及服务范围，积极拓展国外市场。通过以上多方面努力，公司客户结构有望进一步优化，以减少客户集中带来的风险。
主要生产设备租赁的风险	公司为南通新微研究院孵化的安检项目，自成立以来，一直以支付设备使用费的方式租用南通新微研究院的部分生产设备用于生产经营，如未来不能继续租用，可能给公司生产经营带来不利影响。应对措施：公司租赁的设备总体价格不高，也能在市场上随时采购到同类设备，未来公司将逐步自行购置生产经营设备，因此，该风险不会对公司产生较大的影响。

外协加工的风险	公司存在外协加工。2021 年上半年通过外协加工的采购金额为 1,860,477.71 元。占同期营业成本的比例为 12.09%。如果外协企业的供应质量、价格发生较大变化，或者不能按时、足额交货，将会对公司生产计划与进度产生不利的影响。应对措施：目前业务市场细分，专业加工的厂商更专业，成本更经济，外协加工对于公司及外协厂家均是有利的选择，公司建立了严格的外协加工质量管理制度，从合格供应商名录中选取外协加工厂商，从质量体系、人员设备、技术实力等方面进行评估，以保证外协厂商的供货质量。目前公司与合作的外协厂商合作顺利，同时加工厂商可选单位较多，不会对公司产生较大的风险。
公司主要人员投资及任职的风险	公司控股股东、实际控制人、董事长甘甫烷为中科院上海微系统所的研究员，同时兼任南通新微研究院的首席科学家，公司股东、董事兼技术总监盛振为中科院上海微系统所的副研究员。根据《中国科学院上海微系统所信息技术研究所工作人员在企业任职及个人创业管理实施细则（暂行）》的规定，甘甫烷、盛振的投资与任职情况符合中科院上海微系统所的在岗创业政策。中科院上海微系统所、南通新微研究院均已出具证明，证明上述单位均知悉甘甫烷、盛振在单位任职的同时在外进行创业的情况，相应情况符合单位规章制度，不违反竞业禁止的法规规定，且单位未与甘甫烷、盛振签署竞业禁止协议。甘甫烷、盛振直接或间接持有尚飞科技股权的情况不违反单位的规章制度。甘甫烷、盛振在尚飞科技工作时取得的工作成果归尚飞科技所有。单位与甘甫烷、盛振不存在知识产权、商业秘密方面的侵权纠纷或潜在纠纷。未来如中科院微系统所的在岗创业政策变化，将对公司的经营产生较大影响。应对措施：目前国家鼓励技术人员创新创业，甘甫烷、盛振创业符合国家及任职单位的要求。依据《中国科学院上海微系统所信息技术研究所工作人员在企业任职及个人创业管理实施细则（暂行）》的规定，在职创业者的首期年限为 3 年，期满后可按规定程序重新申请，因此，对公司可能产生的风险较小。
技术与产品不能保持持续创新的风险	公司主要产品应用的技术发展快，产品及配套更新周期短。作为以技术为主要核心竞争力的公司必须尽可能准确地预测相关技术的发展趋势，持续投入研发费用，及时将更成熟实用、更先进的技术应用于产品的设计与开发工作中。如公司不能准确把握行业技术发展趋势，在技术与产品开发上不能持续保持创新性，不能及时将新技术应用于产品升级开发，将可能使公司丧失在行业中的地位。公司面临技术与产品开发不能保持持续创新的风险。应对措施：公司将不断提技术投入，加大研发力度，提升产品的技术含量，满足客户的产品需求
核心技术人员不足或流失的风险	公司为知识、技术密集型企业，需要一批软、硬件研发、生产工艺设计等领域的高端技术人才。尽管公司核心技术人员保持相对稳定，但公司正处于快速发展阶段，业务规模的扩张将对公司的人才提出更多、更高的要求，且行业的快速发展也会加大行业内各企业对人才的需求。故公司可能面临核心技术人员不足或流失的风险。应对措施：公司通过以下措施降低核心人

	才流失风险：为管理层及核心员工提供较为合理的薪酬体系及福利保障；加强企业文化的培养，长期良好的企业文化能够形成共同的发展愿望；在制度和保障方面为管理层及核心员工提供良好的工作环境，同时开拓市场为其提供展现才华的舞台；建立科学先进的用人制度，完善岗位职能制度建设，使管理层及核心员工能够充分发挥其才能
公司治理风险	公司于 2018 年 6 月改制成为股份公司。有限公司期间，公司的法人治理结构不够完整，内控制度不够完善。股份公司设立后，建立了健全的法人治理结构，制定了适应企业现阶段发展的内部控制体系。但股份公司成立时间较短，各项管理控制制度的执行效果需要经过一段时期的实践检验，公司治理和内部控制体系也需要在经营过程中逐步提高。随着公司的发展及经营规模不断扩大，对公司治理将会提出更高的要求。因此，公司在未来经营中可能存在因内部管理不适应发展需要，而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。应对措施：公司已在中介机构的辅导下建立了三会一层的治理结构，并制定了三会议事规则，以及关联交易、重大投资和对外担保等相关决策管理办法，公司建立健全了公司治理机制。公司在今后的经营中将严格按照公司章程以及各项规章制度管理，规范经营。
实际控制人不当控制的风险	实际控制人甘甫烷直接持有公司 30%的股份表决权，作为南通科鸿的执行事务合伙人持有公司 24.62%的股份表决权，通过《一致行动协议》持有公司 22.31%的股份表决权，合计持有公司 76.93%的股份表决权。甘甫烷通过行使其股东权利或通过其推选的董事行使权利，能够在公司经营决策、人事任免、财务管理等方面施予重大影响。若甘甫烷利用其对公司的控制权对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能损害公司和少数股东的利益。应对措施：实际控制人不当控制的风险;一方面，公司已按照《公司法》等相关法律法规的要求，建立了由股东大会、董事会、监事会和高级管理层组成的公司治理结构，建立健全了股东大会、董事会、监事会等相关制度以制度规范控股股东、实际控制人的决策行为，防止控股股东、实际控制人对公司和其他股东的权益造成损害；另一方面，公司还将通过加强对管理层培训等方式，不断增强控股股东及管理层的诚信和规范意识，督促其切实遵守相关法律法规，忠诚履行职责。
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

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、尚飞科技	指	江苏尚飞光电科技股份有限公司
有限公司	指	公司前身江苏尚飞光电科技有限公司
南通科鸿	指	南通科鸿商务信息咨询合伙企业（有限合伙）
南通赛勒	指	南通赛勒光电科技有限公司
南通新微研究院	指	中科院上海微系统所南通新微研究院于 2021 年 4 月 4 日更名为南通新微研究院
嘉兴科微	指	嘉兴科微创业投资合伙企业（有限合伙）
南通腾芯	指	南通腾芯汇达投资中心（有限合伙）
懿奕商务	指	上海懿奕商务信息咨询合伙企业（有限合伙）
硅涞科技	指	上海硅涞科技有限公司
苏通产业园区	指	江苏南通苏通科技产业园区
苏通产业园控股公司	指	南通苏通科技产业园控股发展有限公司
主办券商、恒泰长财证券	指	恒泰长财证券有限责任公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
“三会”议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书等
管理层	指	对公司决策、经营、管理负有领导职责的人员，包括董事、高级管理人员
《公司章程》、《章程》	指	《江苏尚飞光电科技股份有限公司章程》
《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》
业务规则	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则》（试行）
报告期	指	2021 年 1 月 1 日至 2021 年 06 月 30 日
上年同期	指	2020 年 1 月 1 日至 2020 年 06 月 30 日
X 射线	指	由于原子中的电子在能量相差悬殊的两个能级之间的跃迁而产生的粒子流，系波长介于紫外线和 γ 射线之间的电磁波
X 射线探测器	指	简称探测器，是一种光电转换产品，能将产品接收到的 X 射线能量转化并输出为电信号。产品采用特殊的耦合封装工艺对 16 像素 Si 光电二极管阵列和 16 像素 CsI 闪烁晶体阵列进行组合封装，高低能配合使用，增强成像效果
X 射线数据采集系统	指	简称采集系统，又称为采集板、探测板，是一种 X 射线成像领域的多通道高速数据采集系统。该系统使用了公司自主研发的多通道高速信号采集芯片，整个系统包括传输板、探测板和探测器。将多个探测板通过灰排线进行紧密排列，可形成一定长度的探测器线阵，以适应不同长度尺寸的 X 射线采集需求
Fables 模式	指	“没有制造业务、只专注于设计”的集成电路设计的

		运作模式
晶圆	指	硅半导体集成电路制作所用的硅晶片（形状为圆形）
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	江苏尚飞光电科技股份有限公司
英文名称及缩写	Jiangsu Sunfy Technologies Holding Co.,Ltd.
	-
证券简称	尚飞科技
证券代码	873172
法定代表人	傅剑

二、 联系方式

董事会秘书	吴蒙
联系地址	南通市苏通科技产业园江成路 1088 号江成研发园研发北楼
电话	0513-89167952
传真	0513-59167955
电子邮箱	mwu@sunfytech.com
公司网址	www.sunfytech.com
办公地址	南通市苏通科技产业园江成路 1088 号 6 号楼
邮政编码	226017
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	董事会秘书办公室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2012 年 5 月 14 日
挂牌时间	2019 年 2 月 1 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）-计算机、通信和其他电子设备制造业（C39）-电子器件制造（C396）-光电子器件及其他电子器件制（C3969）
主要业务	X 射线探测器、数据采集系统等 X 射线安检设备核心组件的研发、设计、制造和销售。
主要产品与服务项目	X 射线探测器、数据采集系统等 X 射线安检设备核心组件的研发、设计、制造和销售。
普通股股票交易方式	□连续竞价交易 √集合竞价交易 □做市交易
普通股总股本（股）	6,500,000
优先股总股本（股）	0
控股股东	控股股东为（甘甫烷）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（甘甫烷），一致行动人为（傅剑、盛振）

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	913206915956163056	否
注册地址	江苏省南通市苏锡通产业园竹松路 99 号 A 区 10 号楼一、二层	是
注册资本（元）	6,500,000.00	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	恒泰长财证券
主办券商办公地址	北京市西城区金融大街 33 号通泰大厦 C 座 5 层
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	恒泰长财证券

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	23,941,627.10	10,686,072.31	124.05%
毛利率%	35.71%	28.21%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	1,862,573.99	673,018.22	176.75%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	1,376,795.13	236,042.15	483.28%
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）	5.35%	2.13%	-
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）	3.96%	0.75%	-
基本每股收益	0.29	0.10	190.00%

（二） 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例%
资产总计	49,704,457.94	50,771,332.22	-2.10%
负债总计	13,875,573.30	16,916,687.22	-17.98%
归属于挂牌公司股东的净资产	35,828,884.64	33,854,645.00	5.83%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	5.51	5.21	5.83%
资产负债率%（母公司）	27.92%	33.32%	-
资产负债率%（合并）	27.92%	33.32%	-
流动比率	4.59	3.99	-
利息保障倍数	11.85	-	-

（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	-2,402,935.37	3,937,878.68	-161.02%
应收账款周转率	1.56	0.86	-
存货周转率	1.48	0.89	-

（四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-2.10%	-0.85%	-
营业收入增长率%	124.05%	-6.30%	-
净利润增长率%	176.75%	-34.19%	-

（五） 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

公司自成立以来，始终致力于成为一家中国的、世界的、一流的高科技公司。专注于具有自主知识产权芯片和模块的研发、设计、制造和销售，重点开发 X 射线探测器、数据采集系统等 X 射线安检设备的核心组件，应用于行李安检、异物检测、工业探伤等领域。

公司已构建完善的研发、采购、生产和销售模式。公司研发模式采用自主研发和合作研发相结合的模式，以市场需求为目标，专注创新及技术革新。公司实行“以产定购”加“提前存储”的采购模式，建立了合格的供应商采购目录；公司实行集中采购制度，各环节均需经过相应审批。公司实行“以销定产”的生产模式，同时保持有适量的计划储备；产品生产过程严格按照相应标准和工艺流程进行，并有相应的质量检测措施。公司目前主要以直销模式拓展市场，并提供完善的售后服务。公司通过销售产品获得持续性收入以实现盈利。

公司以客户需求为服务目标，围绕客户提出的产品技术需求，产品技术难关，组成不同的技术攻关团队，提供配套的技术解决方案。公司建立了专门的客户反馈响应机制，为客户提供及时有效的技术支持，增加产品的附加值。

报告期内，公司的商业模式较上年度同期无重大变化。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式无重大变化。

（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	8,987,092.47	18.08%	12,485,775.77	24.59%	-28.02%
应收票据	570,000.00	1.15%	2,149,375.00	4.23%	-73.48%
应收账款	12,923,180.31	26.00%	16,255,216.51	32.02%	-20.50%
应收款项融资	3,495,561.85	7.03%	1,432,859.00	2.82%	143.96%
预付款项	2,110,264.50	4.25%	1,377,007.08	2.71%	53.25%
其他应收款	435,264.59	0.88%	332,885.09	0.66%	30.76%
存货	12,142,257.69	24.43%	8,430,948.59	16.61%	44.02%
其他流动资产	552,091.25	1.11%	258,676.24	0.51%	113.43%

固定资产	2,544,540.20	5.12%	1,710,079.35	3.37%	48.80%
使用权资产	5,007,946.70	10.08%	5,637,348.86	11.10%	-11.16%
无形资产	218,805.30	0.44%	231,017.70	0.46%	-5.29%
递延所得税资产	717,453.08	1.44%	470,143.03	0.93%	52.60%
应付账款	7,631,610.20	15.35%	8,811,528.45	17.36%	-13.39%
合同负债	443,159.29	0.89%	18,632.74	0.04%	2,278.39%
应付职工薪酬	730,682.18	1.47%	1,193,855.61	2.35%	-38.80%
应交税费	25,694.58	0.05%	578,850.14	1.14%	-95.56%
其他应付款	93,107.27	0.19%	103,088.12	0.20%	-9.68%
其他流动负债	57,610.71	0.12%	2,422.26	0.00%	2,278.39%
租赁负债	4,788,254.53	9.63%	5,637,348.86	11.10%	-15.06%
递延收益	105,454.54	0.21%	570,961.04	1.12%	-81.53%
股本	6,500,000.00	13.08%	6,500,000.00	12.80%	0.00%
资本公积	20,188,498.28	40.62%	20,188,498.28	39.76%	0.00%
专项储备	111,665.65	0.22%	0.00	0.00%	100.00%
盈余公积	902,872.07	1.82%	716,614.67	1.41%	25.99%
未分配利润	8,125,848.64	16.35%	6,449,532.05	12.70%	25.99%

项目重大变动原因：

1、 存货变动原因：2021 年上半年存货 12,142,257.69 元较 2021 年年初增加 3,711,309.10 元，变动幅度为 44.02%%，系疫情影响减小，市场恢复，以及主要原材料市场紧张，故提前购买备料；执行后续订单使得在产品的金额增加。

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	23,941,627.10	100.00%	10,686,072.31	100.00%	124.05%
营业成本	15,391,150.03	64.29%	7,671,755.82	71.79%	100.62%
毛利率%	35.71%	-	28.21%	-	-
销售费用	896,121.07	3.74%	392,650.96	3.67%	128.22%
管理费用	2,465,195.66	10.30%	1,538,612.55	14.40%	60.22%
研发费用	4,158,889.41	17.37%	1,101,107.04	10.30%	277.70%
财务费用	132,818.68	0.55%	-4,526.16	-0.04%	3,034.47%
其他收益	520,542.27	2.17%	514,089.49	4.81%	1.26%
投资收益	61,986.68	0.26%	139,824.32	1.31%	-55.67%
信用减值损失	252,065.42	1.05%	178,255.28	1.67%	41.41%
营业利润	1,621,252.58	6.77%	761,554.66	7.13%	112.89%

营业外收入	0.02	0.00%	0.00	-	-
营业外支出	5,988.66	0.03%	0.00	-	-
净利润	1,862,573.99	7.78%	673,018.22	6.30%	176.75%
经营活动产生的现金流量净额	-2,402,935.37	-	3,937,878.68	-	-161.02%
投资活动产生的现金流量净额	-1,095,747.93	-	-14,669.83	-	-7,369.40%
筹资活动产生的现金流量净额	-	-	-	-	-

项目重大变动原因：

1、 营业收入变动原因：2021 年上半年营业收入 23,941,627.10 元较 2020 年上半年增加 13,255,554.79 元，变动幅度为 124.05%，系 2020 年上半年全国疫情严重，2021 年疫情影响减小，市场恢复，订单增加，故营业收入相较于 2020 年上半年有了明显增加。

2、 营业成本变动原因：2021 年上半年营业成本 15,391,150.03 元较 2020 年上半年增加 7,719,394.21 元，变动幅度为 100.62%，系疫情影响减小，市场恢复，营业收入增加，故营业成本相较于 2020 年同期有所增加。

3、 管理费用变动原因：2021 年上半年管理费用 2,465,195.66 元较 2020 年上半年增加 926,583.11 元，变动幅度为 60.22%，系为了响应公司长远发展，今年采取新增人员及扩大厂房的方式，故管理费用的金额有所增加；

4、 研发费用变动原因：2021 年上半年研发费用 4,158,889.41 元较 2020 年上半年增加 3,057,782.37 元，变动幅度为 277.70%，为保持公司技术先进性、产品多元性，扩大技术团队，人员成本跟研发材料投入均大幅增长，故研发费用相较于 2020 年同期有所增加。

5、 经营活动产生的现金流量净额本期较上期减少 161.02%，主要原因为：

（1）因部分生产原材料全球供货紧张及采购价格持续上涨，此部分材料采取预付货款模式，同时因 2021 年销售增多，故购买商品、接受劳务支付的现金本期较上年同期增加 14,147,393.71 元；

（2）2021 年为了公司经营发展需要，新增多名技术人员，故支付给职工以及为职工支付的现金本期较上年同期增加 1,470,588.62 元；

（3）为满足后续公司发展需要，公司支付招聘费、技术咨询费、个人承担的社保及公积金等中介费用，故支付其他与经营活动有关的现金本期较上年同期增加 1,278,682.06 元。

6、 投资活动产生的现金流量净额本期较上期减少 7369.40%，主要原因：

（1）本期收回理财投资 9,300,000.00 元，较上年同期减少 21,860,000.00 元，系本期资金用来采购材料、人员、扩厂等相关费用，闲置资金减少，故理财投资资金减少；

（2）取得投资收益 61,986.68 元，较上年同期减少 77,837.64 元，系理财投资资金减少，故投资收益减少；

（3）购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付 1,157,734.61 元，较上年同期增加 1,003,240.46 元，系本期为了满足生产与研发需要，购置了新设备，以及 2021 年 1 月起执行新的租赁会计准则，将支付房屋租赁费计入此现金流量项目中，故购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的金额增加。

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)	515,506.50
委托他人投资或管理资产的损益	61,986.68
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-5,988.64
非经常性损益合计	571,504.54
所得税影响数	85,725.68
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	485,778.86

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

1. 重要会计政策变更

执行新租赁准则导致的会计政策变更

财政部于 2018 年 12 月 7 日发布《企业会计准则第 21 号—租赁(2018 修订)》(财会[2018]35 号，以下简称新租赁准则)，本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则。

新租赁准则完善了租赁的定义，本公司在新租赁准则下根据租赁的定义评估合同是否为租赁或者包含租赁。对于首次执行日(即 2021 年 1 月 1 日)前已存在的合同，本公司在首次执行日选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

(1)本公司作为承租人

原租赁准则下，本公司根据租赁是否实质上将与资产所有权有关的全部风险和报酬转移给本公司，将租赁分为融资租赁和经营租赁。

新租赁准则下，本公司不再区分融资租赁与经营租赁，对所有租赁(选择简化处理方法的短期租赁和低价值资产租赁除外)确认使用权资产和租赁负债。

本公司选择根据首次执行新租赁准则的累积影响数，调整首次执行新租赁准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。

对于首次执行日前的经营租赁，本公司在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日本公司增量借款利率折现的现值计量租赁负债，按照与租赁负债相等的金额计量使用权资产，并根据预付租金进行必要调整。本公司在应用上述方法的同时根据每项租赁选择采用下列一项或多项简化处理：

1)对将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁作为短期租赁处理；

2)计量租赁负债时，对具有相似特征的租赁采用同一折现率；

3)使用权资产的计量不包含初始直接费用；

4)存在续租选择权或终止租赁选择权的，根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；

5)作为使用权资产减值测试的替代，根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；

6)对首次执行新租赁准则当年年初之前发生的租赁变更，不进行追溯调整，根据租赁变更的最终安

排，按照新租赁准则进行会计处理。

(2)本公司作为出租人

在新租赁准则下，本公司作为转租出租人应基于原租赁产生的使用权资产，而不是原租赁的标的资产，对转租赁进行分类。对于首次执行日前划分为经营租赁且在首次执行日后仍存续的转租赁，本公司在首次执行日基于原租赁和转租赁的剩余合同期限和条款进行重新评估，并按照新租赁准则的规定进行分类。重分类为融资租赁的，本公司将其作为一项新的融资租赁进行会计处理。

除转租赁外，本公司无需对其作为出租人的租赁调整首次执行新租赁准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额。本公司自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理。

本公司在首次执行日执行新租赁准则追溯调整当期期初留存收益及财务报表项目情况详见本附注三(三十四)3 之说明。本公司在首次执行日确认租赁负债采用的承租人增量借款利率的加权平均值为 4.65%。

本公司按照新租赁准则的相关规定，对比较期间财务报表不予调整，2021 年 1 月 1 日执行新租赁准则与原准则的差异追溯调整当期期初留存收益及财务报表其他相关项目金额(公司仅对在首次执行日尚未完成的合同的累积影响数进行调整)。调整情况详见本附注三(三十四)3 之说明。

2．会计估计变更说明

本期公司无会计估计变更事项。

3．首次执行新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

资产负债表中

项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
使用权资产	-	5,637,348.86	5,637,348.86
租赁负债	-	5,637,348.86	5,637,348.86

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

公司作为一家非上市公众公司，始终把社会责任放在公司发展的重要位置，诚信经营、依法纳税。在追求经济效益和股东利益的同时，维护和保障职工的合法权益，将社会责任意识融入到发展实践中。

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	□是 √否	四.二.（一）
是否存在对外担保事项	□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	四.二.（二）
是否存在日常性关联交易事项	√是 □否	四.二.（三）
是否存在其他重大关联交易事项	□是 √否	
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	□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	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	□是 √否	
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在破产重整事项	□是 √否	
是否存在自愿披露的其他事项	□是 √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日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1．购买原材料、燃料、动力		
2．销售产品、商品、提供或者接受劳务		
3．公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
4．其他	300,000.00	67,541.76

（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
-	其他股东	限售承诺	2018 年 8 月 11 日	-	正在履行中
-	其他	其他承诺（纳税承诺）	2018 年 9 月 17 日	-	正在履行中
-	实际控制人或控股股东	其他承诺（不侵犯知识产权承诺）	2018 年 9 月 17 日	-	正在履行中
-	其他股东	限售承诺	2018 年 8 月 11 日	-	正在履行中
-	其他	其他承诺（纳税承诺）	2018 年 9 月 17 日	-	正在履行中
-	实际控制人或控股股东	其他承诺（不侵犯知识产权承诺）	2018 年 9 月 17 日	-	正在履行中
-	董监高	其他承诺（任职资格）	2018 年 9 月 17 日	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

无

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					
	其中：控股股东、实际控制人					
	董事、监事、高管					
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	6,500,000	100.00%	0	6,500,000	100.00%
	其中：控股股东、实际控制人	1,950,000	30.00%	0	1,950,000	30%
	董事、监事、高管	1,450,000	22.31%	0	1,450,000	22.31%
	核心员工	-	-	0	-	-
总股本		6,500,000	-	0	6,500,000	-
普通股股东人数		7				

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	甘肃甫烷	1,950,000	0	1,950,000	30.0000%	1,950,000	0	0	0
2	南通科鸿商务信息咨询合伙企业（有限合	1,600,000	0	1,600,000	24.6154%	1,600,000	0	0	0

	伙）								
3	盛振	950,000	0	950,000	14.6154%	950,000	0	0	0
4	嘉兴科微创业投资合伙企业（有限合伙）	800,000	0	800,000	12.3077%	800,000	0	0	0
5	傅剑	500,000	0	500,000	7.6923%	500,000	0	0	0
6	南通腾芯汇达投资中心（有限合伙）	400,000	0	400,000	6.1538%	400,000	0	0	0
7	南通新微研究院	300,000	0	300,000	4.6154%	300,000	0	0	0
合计		6,500,000	0	6,500,000	100%	6,500,000	0	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明： 甘甫烷与傅剑、盛振为一致行动人；公司自然人股东甘甫烷是非法人股东南通科鸿的普通合伙人、执行事务合伙人；公司自然人股东傅剑、盛振是南通科鸿的有限合伙人。 公司股东之间除上述关联关系以外不存在其他关联关系。									

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、 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
甘甫烷	董事长	男	1974 年 10 月	2021 年 5 月 28 日	2024 年 5 月 27 日
傅剑	董事、总经理	男	1979 年 4 月	2021 年 5 月 28 日	2024 年 5 月 27 日
盛振	董事	男	1982 年 11 月	2021 年 5 月 28 日	2024 年 5 月 27 日
张剑	董事	男	1977 年 6 月	2021 年 5 月 28 日	2024 年 5 月 27 日
程建功	董事	男	1968 年 7 月	2021 年 5 月 28 日	2024 年 5 月 27 日
吴蒙	财务总监、董事会秘书	女	1988 年 11 月	2021 年 5 月 28 日	2024 年 5 月 27 日
施鑫	监事会主席、股东代表监事	男	1989 年 11 月	2021 年 5 月 28 日	2024 年 5 月 27 日
董自勇	职工代表监事	男	1981 年 1 月	2021 年 5 月 28 日	2024 年 5 月 27 日
汪斌	监事	男	1985 年 3 月	2021 年 5 月 28 日	2024 年 5 月 27 日
董事会人数：					5
监事会人数：					3
高级管理人员人数：					2

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

傅剑、盛振与控股股东、实际控制人甘甫烷为一致行动人。除前述情形外，董事、监事、高级管理人员相互间及与控股股东、实际控制人间不存在其他关联关系。

（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

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
袁进	监事	离任	无	任期结束
汪斌	无	新任	监事	换届选举

（三） 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

√适用 □不适用

1、 报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	职务	期初持普	数量变动	期末持普	期末普通	期末持有	期末被授予

		通股股数		通股股数	股持股比例%	股票期权数量	的限制性股票数量
汪斌	监事	0	0	0	0%	0	0
合计	-	0	-	0	0%	0	0

2、 报告期内新任董事、监事、高级管理人员的主要工作经历等情况：

汪斌，男，1985 年 3 月 20 日出生，中国国籍，无境外永久居留权。2008 年 9 月毕业于广州白云技术学院，大专学历。2004 年 11 月至 2006 年 1 月就职于广州银迅光电科技有限公司，担任技术员一职。2006 年 2 月至 2006 年 4 月为自由职业者。2006 年 5 月至 2008 年 10 月就职于四川飞阳科技有限公司广州研发中心，担任助理工程师一职。2008 年 11 月至 2012 年 10 月就职于四川飞阳科技有限公司，担任助理工程师一职。2012 年 1 月为自由职业者。2012 年 12 月至 2016 年 12 月就职于南通新微研究院，担任助理工程师一职，2017 年 1 月至 2018 年 6 月就职于江苏尚飞光电科技有限公司，担任助理工程师职位。2018 年 6 月至今就职于江苏尚飞光电科技股份有限公司，担任助理工程师职位。汪斌不属于失信被执行人及失信联合惩戒对象，符合《公司法》等法律法规及公司章程关于监事任职资格的相关规定。

（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
管理人员	1	1
生产人员	8	10
销售人员	2	4
技术人员	12	17
财务人员	2	2
行政人员	2	5
员工总计	27	39

（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
流动资产：			
货币资金	五（一）	8,987,092.47	12,485,775.77
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	五（二）	570,000.00	2,149,375.00
应收账款	五（三）	12,923,180.31	16,255,216.51
应收款项融资	五（四）	3,495,561.85	1,432,859.00
预付款项	五（五）	2,110,264.50	1,377,007.08
应收保费	-	-	-
应收分保账款	-	-	-
应收分保合同准备金	-	-	-
其他应收款	五（六）	435,264.59	332,885.09
其中：应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
买入返售金融资产	-	-	-
存货	五（七）	12,142,257.69	8,430,948.59
合同资产	-	-	-
持有待售资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	五（八）	552,091.25	258,676.24
流动资产合计	-	41,215,712.66	42,722,743.28
非流动资产：			
发放贷款及垫款	-	-	-
债权投资	-	-	-
其他债权投资	-	-	-
长期应收款	-	-	-
长期股权投资	-	-	-
其他权益工具投资	-	-	-
其他非流动金融资产	-	-	-
投资性房地产	-	-	-

固定资产	五（九）	2,544,540.20	1,710,079.35
在建工程	-	-	-
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
使用权资产	五（十）	5,007,946.70	5,637,348.86
无形资产	五（十一）	218,805.30	231,017.70
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	-	-	-
递延所得税资产	五（十二）	717,453.08	470,143.03
其他非流动资产			
非流动资产合计	-	8,488,745.28	8,048,588.94
资产总计	-	49,704,457.94	50,771,332.22
流动负债：			
短期借款	-	-	-
向中央银行借款	-	-	-
拆入资金	-	-	-
交易性金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	-	-	-
应付账款	五（十三）	7,631,610.20	8,811,528.45
预收款项	-	-	-
合同负债	五（十四）	443,159.29	18,632.74
卖出回购金融资产款	-	-	-
吸收存款及同业存放	-	-	-
代理买卖证券款	-	-	-
代理承销证券款	-	-	-
应付职工薪酬	五（十五）	730,682.18	1,193,855.61
应交税费	五（十六）	25,694.58	578,850.14
其他应付款	五（十七）	93,107.27	103,088.12
其中：应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
应付手续费及佣金	-	-	-
应付分保账款	-	-	-
持有待售负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	-	-	-
其他流动负债	五（十八）	57,610.71	2,422.26
流动负债合计	-	8,981,864.23	10,708,377.32
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	五（十九）	4,788,254.53	5,637,348.86
长期应付款	-	-	-
长期应付职工薪酬	-	-	-
预计负债	-	-	-
递延收益	五（二十）	105,454.54	570,961.04
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	-	4,893,709.07	6,208,309.90
负债合计	-	13,875,573.30	16,916,687.22
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五（二十一）	6,500,000.00	6,500,000.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	五（二十二）	20,188,498.28	20,188,498.28
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	五（二十三）	111,665.65	-
盈余公积	五（二十四）	902,872.07	716,614.67
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	五（二十五）	8,125,848.64	6,449,532.05
归属于母公司所有者权益合计	-	35,828,884.64	33,854,645.00
少数股东权益	-	-	-
所有者权益（或股东权益）合计	-	35,828,884.64	33,854,645.00
负债和所有者权益（或股东权益）总计	-	49,704,457.94	50,771,332.22

法定代表人：傅剑　　主管会计工作负责人：吴蒙　　会计机构负责人：吴蒙

（二） 利润表

单位：元

项目	附注	2021 年 1-6 月	2020 年 1-6 月
一、营业总收入	-	23,941,627.10	10,686,072.31
其中：营业收入	五（二十六）	23,941,627.10	10,686,072.31

利息收入	-	-	-
已赚保费	-	-	-
手续费及佣金收入	-	-	-
二、营业总成本	-	23,154,968.89	10,756,686.74
其中：营业成本	五（二十六）	15,391,150.03	7,671,755.82
利息支出	-	-	-
手续费及佣金支出	-	-	-
退保金	-	-	-
赔付支出净额	-	-	-
提取保险责任准备金净额	-	-	-
保单红利支出	-	-	-
分保费用	-	-	-
税金及附加	五（二十七）	110,794.04	57,086.53
销售费用	五（二十八）	896,121.07	392,650.96
管理费用	五（二十九）	2,465,195.66	1,538,612.55
研发费用	五（三十）	4,158,889.41	1,101,107.04
财务费用	五（三十一）	132,818.68	-4,526.16
其中：利息费用	-	148,881.84	-
利息收入	-	19,292.59	6,556.69
加：其他收益	五（三十二）	520,542.27	514,089.49
投资收益（损失以“-”号填列）	五（三十三）	61,986.68	139,824.32
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）	五（三十四）	252,065.42	178,255.28
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-	-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-	1,621,252.58	761,554.66
加：营业外收入	五（三十五）	0.02	-
减：营业外支出	五（三十六）	5,988.66	-

四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-	1,615,263.94	761,554.66
减：所得税费用	五（三十七）	-247,310.05	88,536.44
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-	1,862,573.99	673,018.22
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）	-	1,862,573.99	673,018.22
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）	-	1,862,573.99	673,018.22
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	-	1,862,573.99	673,018.22
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额	-	-	-
（二）归属于少数股东的综合收益总额	-	-	-
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	-	0.29	0.10
（二）稀释每股收益（元/股）	-	0.29	0.10

法定代表人：傅剑　　主管会计工作负责人：吴蒙　　会计机构负责人：吴蒙

（三） 现金流量表

单位：元

项目	附注	2021 年 1-6 月	2020 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	-	28,167,095.24	15,486,242.95
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	-	5,551.92	-
收到其他与经营活动有关的现金	五（三十八）	136,355.32	1,046,246.79
经营活动现金流入小计	-	28,309,002.48	16,532,489.74
购买商品、接受劳务支付的现金	-	22,700,609.82	8,553,216.11
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	-	3,637,602.08	2,167,013.46
支付的各项税费	-	1,709,128.14	488,465.74
支付其他与经营活动有关的现金	五（三十八）	2,664,597.81	1,385,915.75
经营活动现金流出小计	-	30,711,937.85	12,594,611.06
经营活动产生的现金流量净额	-	-2,402,935.37	3,937,878.68
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	-	9,300,000.00	31,160,000.00
取得投资收益收到的现金	-	61,986.68	139,824.32
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	-	9,361,986.68	31,299,824.32
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	1,157,734.61	154,494.15

投资支付的现金	-	9,300,000.00	31,160,000.00
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	-	10,457,734.61	31,314,494.15
投资活动产生的现金流量净额	-	-1,095,747.93	-14,669.83
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金	-	-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	-	-	-
取得借款收到的现金	-	-	-
发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
筹资活动现金流入小计	-	-	-
偿还债务支付的现金	-	-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	-	-
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	-	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
筹资活动现金流出小计	-	-	-
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	-	-3,498,683.30	3,923,208.85
加：期初现金及现金等价物余额	-	12,485,775.77	11,632,820.95
六、期末现金及现金等价物余额	-	8,987,092.47	15,556,029.80

法定代表人：傅剑　　主管会计工作负责人：吴蒙　　会计机构负责人：吴蒙

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	1
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：

1． 重要会计政策变更

执行新租赁准则导致的会计政策变更

财政部于2018年12月7日发布《企业会计准则第21号—租赁(2018修订)》(财会[2018]35号，以下简称新租赁准则)，本公司自2021年1月1日起执行新租赁准则。

新租赁准则完善了租赁的定义，本公司在新租赁准则下根据租赁的定义评估合同是否为租赁或者包含租赁。对于首次执行日(即2021年1月1日)前已存在的合同，本公司在首次执行日选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

(1)本公司作为承租人

原租赁准则下，本公司根据租赁是否实质上将与资产所有权有关的全部风险和报酬转移给本公司，将租赁分为融资租赁和经营租赁。

新租赁准则下，本公司不再区分融资租赁与经营租赁，对所有租赁(选择简化处理方法的短期租赁和低价值资产租赁除外)确认使用权资产和租赁负债。

本公司选择根据首次执行新租赁准则的累积影响数，调整首次执行新租赁准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。

对于首次执行日前的经营租赁，本公司在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日本公司增量借款利率折现的现值计量租赁负债，按照与租赁负债相等的金额计量使用权资产，并根据预付租金进行必要调整。本公司在应用上述方法的同时根据每项租赁选择采用下列一项或多项简化处理：

1)对将于首次执行日后12个月内完成的租赁作为短期租赁处理；

2)计量租赁负债时，对具有相似特征的租赁采用同一折现率；

3)使用权资产的计量不包含初始直接费用；

4)存在续租选择权或终止租赁选择权的，根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；

5)作为使用权资产减值测试的替代，根据《企业会计准则第13号——或有事项》评估包含租赁的合同在

首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；

6)对首次执行新租赁准则当年年初之前发生的租赁变更，不进行追溯调整，根据租赁变更的最终安排，按照新租赁准则进行会计处理。

(2)本公司作为出租人

在新租赁准则下，本公司作为转租出租人应基于原租赁产生的使用权资产，而不是原租赁的标的资产，对转租赁进行分类。对于首次执行日前划分为经营租赁且在首次执行日后仍存续的转租赁，本公司在首次执行日基于原租赁和转租赁的剩余合同期限和条款进行重新评估，并按照新租赁准则的规定进行分类。重分类为融资租赁的，本公司将其作为一项新的融资租赁进行会计处理。

除转租赁外，本公司无需对其作为出租人的租赁调整首次执行新租赁准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额。本公司自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理。

本公司在首次执行日执行新租赁准则追溯调整当期期初留存收益及财务报表项目情况详见本附注三(三十四)3之说明。本公司在首次执行日确认租赁负债采用的承租人增量借款利率的加权平均值为4.65%。

本公司按照新租赁准则的相关规定，对比较期间财务报表不予调整，2021年1月1日执行新租赁准则与原准则的差异追溯调整当期期初留存收益及财务报表其他相关项目金额(公司仅对在首次执行日尚未完成的合同的累积影响数进行调整)。调整情况详见本附注三(三十四)3之说明。

2．会计估计变更说明

本期公司无会计估计变更事项。

3．首次执行新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

资产负债表中

项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
使用权资产	-	5,637,348.86	5,637,348.86
租赁负债	-	5,637,348.86	5,637,348.86

（二） 财务报表项目附注

江苏尚飞光电科技股份有限公司

财务报表附注

2021 年 01-06 月

一、公司基本情况

(一) 公司概况

江苏尚飞光电科技股份有限公司(以下简称公司或本公司)系于2018年6月10日经江苏尚飞光电科技有限公司股东批准，在江苏尚飞光电科技有限公司的基础上整体变更设立，于2018年6月14日在南通市工商行政管理局登记注册，企业法人统一社会信用代码：913206915956163056。公司注册地：南通市苏通科技产业园江成路1088号江成研发园研发北楼。法定代表人：傅剑。公司现有注册资本为人民币6,500,000.00元，总股本为6,500,000股，每股面值人民币1元。公司股票于2019 年2月1日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易。

本公司的基本组织架构：根据国家法律法规和公司章程的规定，建立了由股东大会、董事会、监事会及经营管理层组成的规范的多层次治理结构；董事会下设董秘及总经理。公司下设技术部、生产部、采购部、财务部等等主要职能部门。

公司属计算机、通信和其他电子设备制造业行业。经营范围为：许可项目：II、III 类射线装置生产；II、III 类射线装置销售（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准），一般项目：集成电路设计；软件开发；软件销售；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；光电子器件制造；光电子器件销售；安防设备制造；安防设备销售；电子元器件制造；电子元件器件批发；电子元器件零售；集成电路销售；集成电路芯片及产品制

造；集成电路芯片及产品销售（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。主要产品为 X 射线探测器、数据采集系统等 X 射线无损检测设备核心组件。

本财务报表及财务报表附注已于 2021 年 8 月 27 日经公司第一届董事会第十次会议批准对外报出。

（二）历史沿革

本公司前身江苏尚飞光电科技有限公司于2012年5月14日在南通市经济技术开发区市场监督管理局登记注册，取得320691000070836号企业法人营业执照。本公司已于2018年6月14日换取了统一社会信用代码为91320691595616305 6的《企业法人营业执照》。公司注册地：南通市苏通科技产业园纬14路30号。法定代表人：甘甫烷。

公司成立时注册资本为人民币500.00万元，其中，甘甫烷出资人民币495.00万元，占注册资本的99.00%；武爱民出资人民币5.00万元，占注册资本的1.00%。2012年5月10日，公司已收到全体股东以货币资金首次出资102.00万元，本次出资业经南通大华联合会计师事务所审验，并出具了通大华会内验（2012）041号验资报告。公司成立时注册资本、股东及其出资比例情况如下：

股东名称	注册资本金额(万元)	持股比例(%)	实际出资金额（万元）	实际持股比例（%）	股东性质
甘甫烷	495.00	99.00	100.98	99.00	自然人
武爱民	5.00	1.00	1.02	1.00	自然人
合计	500.00	100.00	102.00	100.00	

2013年9月11日，根据公司股东会决议、股权转让协议和公司章程修正案规定，同意吸收徐霖为新股东，原股东武爱民将持有公司的全部股权5.00万元人民币（占公司注册资本的1.00%）转让给新股东徐霖。原一般经营项目由光电信息技术领域的材料、器件及其应用系统的技术创新、产品开发及销售、技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务；光电工程的设计及施工、投资管理；各类商品和技术的进出口业务（国家限定企业经营或禁止进出口的商品和技术除外）。（经营范围中涉及资质的凭资质证书经营）变更为光电信息技术领域的材料、器件及其应用系统的技术创新、产品开发及销售、技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务；光电工程的设计及施工、投资管理；光电领域产品的研发、生产、销售和服务；各类商品和技术的进出口业务（国家限定企业经营或禁止进出口的商品和技术除外）。（经营范围中国家有专项规定的从其规定）。

本次股权转让后，公司的注册资本、股东及其出资比例情况如下：

股东名称	注册资本金额(万元)	持股比例(%)	实际出资金额（万元）	实际持股比例（%）	股东性质
甘甫烷	495.00	99.00	100.98	99.00	自然人
徐霖	5.00	1.00	1.02	1.00	自然人
合计	500.00	100.00	102.00	100.00	

2013年12月6日，公司地址由南通市苏通科技产业园纬14路30号变更为南通市苏通科技产业园江城路1088号江成研发园研发北楼。

2016年6月29日，根据公司股东会决议、股权转让协议和公司章程修正案规定，同意吸收傅剑为新股东，原股东徐霖将持有公司的全部股权5.00万元人民币（占公司注册资本的1.00%）转让给新股东傅剑；股东甘甫烷将其所持公司的部分股权45.00万元人民币（占注册资本的9.00%）转让给新股东傅剑。同时，股东甘甫烷和傅剑缴足全部认缴的出资额。本次出资业经江苏中瑞华会计师事务所有限公司审验，并出具了苏瑞华会内验（2016）第18号验资报告。

本次股权变更后，公司的注册资本、股东及其出资比例情况如下：

股东名称	注册资本金额(万元)	持股比例(%)	实际出资金额（万元）	实际持股比例（%）	股东性质
甘甫烷	450.00	90.00	450.00	90.00	自然人
傅剑	50.00	10.00	50.00	10.00	自然人

股东名称	注册资本金额(万元)	持股比例(%)	实际出资金额（万元）	实际持股比例（%）	股东性质
合计	500.00	100.00	500.00	100.00	

2016年9月20日，企业原法定代表人甘甫烷变更为现法定代表人傅剑。

2017年6月27日，根据公司股东会决议、股权转让协议和公司章程修正案规定，同意吸收盛振、南通科鸿商务信息咨询合伙企业（有限合伙）为新股东。股东甘甫烷将持有公司的部分股权95.00万元人民币（占公司注册资本的19.00%）转让给新股东盛振；将持有公司的部分股权160.00万元人民币（占公司注册资本的32.00%）转让给新股东南通科鸿商务信息咨询合伙企业（有限合伙）。

本次股权转让后，公司的注册资本、股东及其出资比例情况如下：

股东名称	注册资本金额(万元)	持股比例(%)	实际出资金额（万元）	实际持股比例（%）	股东性质
甘甫烷	195.00	39.00	195.00	39.00	自然人
南通科鸿商务信息咨询合伙企业（有限合伙）	160.00	32.00	160.00	32.00	有限合伙
盛振	95.00	19.00	95.00	19.00	自然人
傅剑	50.00	10.00	50.00	10.00	自然人
合计	500.00	100.00	500.00	100.00	

根据甘甫烷、南通科鸿商务信息咨询合伙企业（有限合伙）、盛振、傅剑签订的《江苏尚飞光电科技股份有限公司（筹）发起人协议》及公司章程约定，经江苏尚飞光电科技有限公司2018 年6月10日股东会决议通过，公司全体股东作为发起人，将公司截至2018年3月31日止经审计后的净资产折合股份整体变更为股份有限公司，公司折股后总股本为500万元。各发起人在股份公司中的持股比例与整体变更前各股东的出资比例相同。中汇会计师事务所（特殊普通合伙）对本次实收资本变更情况出具了中汇会验[2018] 3762号《验资报告》。公司已于2018年6月14日办妥工商变更登记手续。

2018年8月27日，根据股东会决议、公司章程修正案的规定，同意吸收嘉兴科微创业投资合伙企业（有限合伙）、南通腾芯汇达投资中心（有限合伙）、中科院上海微系统所南通新微研究院为公司的新股东，申请新增注册资本人民币150.00万元，新增注册资本由上述新增股东全部以货币资金缴纳，其中：嘉兴科微创业投资合伙企业（有限合伙）认缴人民币80.00万元，占注册资本总额的12.3077%，南通腾芯汇达投资中心（有限合伙）认缴人民币40.00万元，占注册资本总额的6.1538%，中科院上海微系统所南通新微研究院对公司认缴人民币30万元，占注册资本总额的4.6154%。本次出资已经中汇会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于2018年9月14日出具了中汇会验[2018]4335号号验资报告。公司已于2018年9月13日办妥工商变更登记手续。

本次股权转让后，公司的注册资本、股东及其出资比例情况如下：

股东名称	注册资本金额(万元)	持股比例(%)	实际出资金额（万元）	实际持股比例（%）	股东性质
甘甫烷	195.00	30.000	195.00	30.000	自然人
南通科鸿商务信息咨询合伙企业（有限合伙）	160.00	24.615	160.00	24.615	有限合伙
盛振	95.00	14.615	95.00	14.615	自然人
傅剑	50.00	7.693	50.00	7.693	自然人
嘉兴科微创业投资合伙企业(有限合伙)	80.00	12.308	80.00	12.308	有限合伙
中科院上海微系统所南通新微研究院	30.00	4.615	30.00	4.615	企业法人
南通腾芯汇达投资中心（有限合伙）	40.00	6.154	40.00	6.154	有限合伙
合计	650.00	100.00	650.00	100.00	

2021年06月21日，公司地址由南通市苏通科技产业园江城路1088号江成研发园研发北楼变更为南通市苏锡通产业园朱松路99号A区10号楼一、二层。

2021年06月21日，公司经营范围由光电信息技术领域与安防相关的材料、器件及其应用系统的技术创新、产品开发及销售、技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务；光电领域与安防相关的工程的设计及施工、管理；光电领域与安防相关的产品的研发、生产、销售和服务；光电领域与安防相关的各类商品和技术的进出口业务（国家限定企业经营或禁止进出口的商品和技术除外）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）变更为许可项目：II、III类射线装置生产；II、III类射线装置销售（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准），一般项目：集成电路设计；软件开发；软件销售；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；光电子器件制造；光电子器件销售；安防设备制造；安防设备销售；电子元器件制造；电子元件器件批发；电子元器件零售；集成电路销售；集成电路芯片及产品制造；集成电路芯片及产品销售（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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”)，以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2014 年修订)的披露规定编制财务报表。

（二）持续经营能力评价

本公司管理层综合考虑了宏观政策风险、市场经营风险、公司目前和长期的盈利能力、偿债能力、财务弹性以及管理层改变经营政策的意向等因素，认为本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

三、主要会计政策和会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

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

（四）记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

（五）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指企业持有的期限短(一般是指从购买日起 3 个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（六）外币业务折算

1．外币交易业务

对发生的外币业务，采用交易发生日的即期汇率(通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同)折合记账本位币记账。但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

2．外币货币性项目和非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：(1)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；(2)用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额(该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益)；以及(3)以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。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，计入当期损益。

（七）金融工具

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

1．金融工具的分类、确认依据和计量方法

(1)金融资产和金融负债的确认和初始计量

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。对于以常规方式购买金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债。

金融资产和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资产和金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于初始确认时不具有重大融资成分的应收账款，按照本附注三(二十)的收入确认方法确定的交易价格进行初始计量。

(2)金融资产的分类和后续计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司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分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和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。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。金融资产的后续计量取决于其分类：

1)以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：本公司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；该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。

此类金融资产在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量的利息收入，其终止确认、修改或减值

产生的利得或损失，均计入当期损益。此类金融资产主要包含货币资金、应收票及据应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内到期的债权投资和长期应收款列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的债权投资列报为其他流动资产。

对于金融资产的摊余成本，应当以该金融资产的初始确认金额经下列调整后的结果确定：①扣除已偿还的本金；②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；③扣除累计计提的损失准备。

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，本公司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。

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，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，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，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，并且这一改善在客观上可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系，应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)以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：本公司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；该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，一般作为债权工具投资进行管理。

此类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息收入、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，将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。此类金融资产列报为其他债权投资，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。

本公司在初始确认时不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，一般作为权益工具投资进行管理。该指定基于单项非交易性权益工具投资的基础上作出，且相关投资从工具发行者的角度符合权益工具的定义。仅将相关股利收入(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益外，其他相关的利得或损失(包括汇兑损益)均计入其他综合收益，不需计提减值准备。当金融资产终止确认时，将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。此类金融资产列报为其他权益工具投资。

满足下列条件之一的，属于交易性金融资产：取得相关金融资产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。

3)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述 1)、2)情形外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产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资产。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失均计入当期损益。此类金融资产列报为交易性金融资产，自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的列报为其他非流动金融资产。

(3)金融负债的分类和后续计量

本公司于初始确认时将金融负债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、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、财务担保合同及以摊余成本计量的金融负债。

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

年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

1)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具）和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。在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债应当按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

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。

因公司自身信用风险变动引起的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公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。此金融负债终止确认时，将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。

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

该类金融负债按照本附注三(七)2 金融资产转移的会计政策确定的方法进行计量。

3)财务担保合同

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，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。

不属于上述 1)或 2)情形的财务担保合同，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：①按照本附注三(七)5 金融工具的减值方法确定的损失准备金额；②初始确认金额扣除按照本附注三(二十)的收入确认方法所确定的累计摊销额后的余额。

4)以摊余成本计量的金融负债

除上述 1)、2)、3)情形外，本公司将其余所有的金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债。

该类金融负债在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，产生的利得或损失在终止确认或在按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4)权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的各种分配(不包括股票股利)，减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

2．金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移，是指本公司将金融资产(或其现金流量)让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。金融资产终止确认，是指本公司将之前确认的金融资产从其资产负债表中予以转出。

满足下列条件之一的金融资产，本公司予以终止确认：(1)收取该金融资产现金流量的合同权利终止；(2)该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；(3)该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且保留了对该金融资产的控制的，则按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照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之和。对于本公司指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具，整体或部分转移满足终止确认条件的，按上述方法计算的差额计入留存收益。

3．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，本公司终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。本公司(借入方)与借出方之间签订协议，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，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债(或其一部分)的合同条款做出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

4．金融工具公允价值的确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，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。具体见本附注三(八)。

5．金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款以及本附注三(七)1(3)3)所述的财务担保合同等进行减值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，公司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。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项及租赁应收款，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的不含重大融资成分的应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述简化计量方法以外的金融资产及财务担保合同，本公司按照一般方法计量损失准备，在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果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，公司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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，公司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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，公司假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。公司考虑了不同客户的信用风险特征，以账龄组合为基础评估以摊余成本计量金融工具的预期信用损失。

公司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。

关于公司对信用风险显著增加判断标准、已发生信用减值资产的定义、预期信用损失计量的假设等披露参见附注六（二）。

当公司不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时，公司直接减记该金融资产的账面余额。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预

期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内(若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期)可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，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，确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据的金融工具，本公司以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。若本公司判断金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

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

6．金融资产和金融负债的抵销

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

（八）公允价值

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本公司在计量日能够进入的交易市场。

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，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中有类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利益和收益率曲线等；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据做出的财务预测等。每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

（九）应收票据减值

应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注三(七)5所述的简化计量方法确定应收票据的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收票据的信用损失。当单项应收票据无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较低的银行
商业承兑汇票组合	承兑人为信用风险较高的企业

对于划分为银行承兑汇票组合的应收票据，具有较低信用风险，不计提坏账准备。

对于划分为商业承兑汇票组合的应收票据，按照应收账款连续账龄的原则计提坏账准备。

（十）应收账款减值

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注三(七)5所述的简化计量方法确定应收账款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收账款的信用损失。当单项应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款

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

账龄	应收账款计提比例(%)
1 年以内(含 1 年,下同)	5.00
1－2 年	10.00
2－3 年	30.00
3－4 年	50.00
4－5 年	80.00
5 年以上	100.00

（十一）应收款项融资减值

金融资产同时符合下列条件的，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：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该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。

本公司将持有的应收款项，以贴现或背书等形式转让，且该类业务较为频繁、涉及金额也较大的，其管理业务模式实质为既收取合同现金流量又出售，按照金融工具准则的相关规定，将其分类至以公允价值计量变动且其变动计入其他综合收益的金融资产。

应收款项融资采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益，其余公允价值变动计入其他综合收益。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转出，计入当期损益。

本公司按照本附注三(七)5 所述的简化计量方法确定应收款项融资的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收款项融资的信用损失。当单项应收款项融资无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收款项融资划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较低(信用等级较高)的银行
商业承兑汇票	承兑人为信用风险较低的企业

（十二）其他应收款减值

本公司按照本附注三(七)5 所述的一般方法确定其他应收款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量其他应收款的信用损失。当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的其他应收款
低信用风险组合	(1)与生产经营项目有关且期满可以全部收回各种保证金、押金； (2)因经营、开发项目需要以工程款作抵押的施工借款； (3)员工备用金。

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

账龄	应收账款计提比例(%)
1 年以内(含 1 年,下同)	5.00
1－2 年	10.00
2－3 年	30.00
3－4 年	50.00
4－5 年	80.00
5 年以上	100.00

对于划分为低信用风险组合的押金、保证金、备用金，具有较低信用风险，不计提坏账准备。

（十三）存货

1．存货包括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、在途物资和委托加工物资等。

2．企业取得存货按实际成本计量。(1)外购存货[原材料/库存商品]的成本即为该存货的采购成本，通过进一步加工取得的存货[在产品、半成品、产成品、委托加工物资]成本由采购成本和加工成本构成。(2)债务重组取得债务人用以抵债的存货，以放弃债权的公允价值和使该存货达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该存货的相关税费为基础确定其入账价值。(3)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存货通常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存货的成本。(4)以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货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存货按公允价值确定其入账价值。

3．企业发出存货的成本计量采用月末一次加权平均法。

4．低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品按照使用一次转销法进行摊销。

包装物按照使用一次转销法进行摊销。

5．资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量。存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响，除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，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，

其中：

(1)产成品、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；

(2)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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

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、具有相同或者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。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

6．存货的盘存制度为永续盘存制。

（十四）持有待售的非流动资产或处置组

1．划分为持有待售类别的条件

公司主要通过出售(包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同)而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，在满足下列条件时，将其划分为持有待售类别：

(1)根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

(2)出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求相关权力机构或者监督部门批准后方可出售的，公司已经获得批准。确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，当拟出售的子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

持有待售的非流动资产或处置组不再满足持有待售类别划分条件的，公司停止将其划分为持有待售类别。部分资产或负债从持有待售的处置组中移除的，处置组中剩余资产或负债新组成的处置组仍满足持有待售划分条件的，公司将新组成的处置组划分为持有待售类别，否则将满足持有待售类别划分条件的非流动资产单独划分为持有待售类别。

对于当期首次满足持有待售类别划分条件的非流动资产或处置组，不调整可比会计期间的资产负债表。

2．持有待售类的非流动资产或处置组的初始计量及后续计量

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，公司在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除公司合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

公司将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前，按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。在初始计量或资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中的负债的利息和其他费用应继续予以确认。

公司对持有待售的处置组确认资产减值损失金额时，先抵减处置组商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》(以下简称第 42 号准则)计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。公司在资产负债表日重新计量持有待售的处置组时，首先按照相关会计准则规定计量处置组中不适用第 42 号准则计量规定的资产和负债的账面价值，再按照上述相关规定进行会计处理。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益；

划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用第 42 号准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额依据处置组中除商誉外的适用第 42 号准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值，同时将转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值以及划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

3．划分为持有待售类别的终止确认和计量

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：(1)划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；(2)可收回金额。

公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

（十五）固定资产

1．固定资产确认条件

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：(1)为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；(2)使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认：(1)与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；(2)该固定资产的成本能够可靠地计量。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

2．固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

3．固定资产分类及折旧计提方法

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同的方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率和折旧方法，分别计提折旧。各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
机器设备	平均年限法	10	5.00	9.50
器具、工具、家具	平均年限法	5	5.00	19.00
电子及其他设备	平均年限法	3	5.00	31.67

说明：

(1)符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

(2)已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算折旧率。

(3)公司至少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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

4．融资租入固定资产的认定依据和计价方法

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[通常占租赁资产使用寿命的75%以上(含75%)]；

(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[90%以上(含90%)]；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值[90%以上(含90%)]；

(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。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；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尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

（十六）借款费用

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

1．借款费用资本化的确认原则

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。

2．借款费用资本化期间

(1)当同时满足下列条件时，开始资本化：1)资产支出已经发生；2)借款费用已经发生；3)为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2)暂停资本化：若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。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。

(3)停止资本化：当所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者对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3．借款费用资本化率及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用(包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销)，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率(加权平均利率)，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或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之前发生的，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。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。

（十七） 无形资产

1．无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价、相关税费以及直接归属于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，以放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本为基础确定其入账价值。在非货币性资产交换具备商业实质且换入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和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更可靠；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。

与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此之外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发构建厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和

建筑物建造成本分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

2．无形资产使用寿命及摊销

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：(1)运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；(2)技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；(3)以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；(4)现在或潜在的竞争者预期采取的行动；(5)为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；(6)对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；(7)与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项　目	预计使用寿命依据	期限(月)
土地使用权	土地使用权证书	520
软件	软件许可协议、付款凭证	60 或 120

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

本公司于每年年度终了，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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理；预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

3．内部研究开发项目支出的确认和计量

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1)完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2)具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3)无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，可证明其有用性；(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。如不满足上述条件的，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。

（十八）长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产和生产性生物资产、固定资产、在建工程、油气资产、无形资产、商誉等长期资产，存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

1．资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；

2．企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；

3．市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；

4．有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；

5．资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

6．企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等；

7．其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

上述长期资产于资产负债日存在减值迹象的，应当进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。公允价值的确定方法详见本附注三(八)；处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用；资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以资产组所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应收益中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或者资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年终终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

（十九）合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

（二十）职工薪酬

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

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

1．短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。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。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

2．离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

本公司按当期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，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。

3．辞退福利的会计处理方法

在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益(辞退福利)。正式退休日期之后的经济补偿(如正常养老退休金)，按照离职后福利处理。

4．其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，

除此之外按照设定受益计划进行会计处理。但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

（二十一） 预计负债

1.预计负债包括对外提供担保、未决诉讼、产品质量保证及维修、重组义务、亏损性合同以及固定资产和矿区权益弃置义务等或有事项产生的预计负债。

当与上述或有事项（指过去的交易或事项形成的，其结果须由某些未来事项的发生或不发生才能决定的不确定事项）相关的业务同时符合以下条件时，本公司将其确认为负债：

（1）该义务是本公司承担的现时义务；

（2）该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；

（3）该义务的金额能够可靠地计量。

2.企业应按照规定的项目以及确认标准，合理地预计各项很可能发生的负债。预计负债应当按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。如果所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，则最佳估计数应按该范围的上、下限金额的平均数确定；如果所需支出不存在一个连续的范围，或者虽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，则最佳估计数应按如下方法确定：

（1）或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生的金额确定；

（2）或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生的金额及相关概率计算确定。

3.企业清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额只有在基本确定能够收到时才能作为资产单独确认。确认的补偿金额不应当超过预计负债的账面价值。

4.每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

5.产生预计负债的主要情况

（1）对外提供担保

企业对外担保预计负债的确认。担保若涉及诉讼已被判决败诉，则应按照法院判决应承担的损失金额，确认为预计负债。若经上一级法院裁定暂缓执行，或由上一级法院发回重审，应当在资产负债表中，根据已有判决结果合理估计可能产生的损失金额，确定预计负债；若法院尚未判决，应向本案聘请的律师或企业法律顾问咨询，估计败诉的可能性，及败诉后的损失金额，并取得有关的书面意见。如果败诉可能性大于胜诉，且损失金额能够合理估计的，应当在资产负债表中将其损失确认为预计负债。

（2）未决诉讼

有关未决诉讼、未决仲裁，经咨询律师或法律顾问，若胜诉可能性很少，而且能估计其经济损失，其损失确认为预计负债。

（3）产品质量保证及维修

本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

（4）亏损性合同

① 如果与亏损合同相关的义务不需支付任何补偿即可撤销，企业通常就不存在现时义务，不应确认预计负债；如果与亏损合同相关的义务不可撤销，企业就存在了现时义务，同时满足该义务很可能导致经济利益流出企业和金额能够可靠地计量的，通常应当确认预计负债。

② 待执行合同变为亏损合同时，合同存在标的资产的，应当对标的资产进行减值测试并按规定确认减值损失，如果预计亏损超过该减值损失，应将超过部分确认为预计负债；合同不存在标的资产的，亏损合同相关义务满足预计负债确认条件时，应当确认为预计负债。

（5）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

（二十二） 收入

1．收入的总确认原则

新收入准则下，公司以控制权转移作为收入确认时点的判断标准。公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。

满足下列条件之一的，本公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：(1)客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制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。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1)本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2)公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3)本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4)本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5)客户已接受该商品；(6)其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

合同中包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格，是公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额。公司代第三方收取的款项以及公司预期将退还给客户的款项，作为负债进行会计处理，不计入交易价格。合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

2．本公司收入的具体确认原则

本公司生产经营模式为以按订单组织生产为主并适当生产储备部分通用产品。订单产品完工经检测合格后，发至客户指定现场，经客户验收确认后确认销售收入；其他产品完工经检测合格后进行入库，发至客户指定现场，经客户验收确认后确认销售收入。

（二十三）政府补助

1．政府补助的分类

政府补助，是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。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，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等；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。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：

(1)政府补助文件规定的补助对象用于购建或以其他方式形成长期资产，或者补助对象的支出主要用于购建或以其他方式形成长期资产的，划分为与资产相关的政府补助。

(2)根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或损失的政府补助，划分为与收益相关的政府补助。

(3)若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将该政府补助款划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助：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．政府补助的确认时点

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

(1)所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的(任何符合规定条件的企业均可申请)，而不是专门针对特定企业制定的；

(2)应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；

(3)相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

(4)根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件(如有)。

3．政府补助的会计处理

政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；为非货币性资产的，按公允价值计量；非货币性资产公允价值不能可靠取得的，按名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对政府补助采用的是总额法具体会计处理如下：

与资产相关的政府补助确认为递延收益，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；相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

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；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

政府补助计入不同损益项目的区分原则为：与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

（二十四）递延所得税资产和递延所得税负债

1．递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

本公司根据资产、负债与资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1)企业合并；(2)直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1)该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2)对于与子公司、合营企业及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。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1)商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2)对于与子公司、合营企业及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。

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额)，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得

足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

2．当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当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，且递延所得税资产及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是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及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（二十五）租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，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。

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

1．承租人

(1)使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量，包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额(扣除已享受的租赁激励相关金额)；发生的初始直接费用；为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用直线法对使用权资产计提折旧。对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，租赁资产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。

(2)租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权；根据公司提供的担保余值预计应支付的款项。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，采用本公司的增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：本公司对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致；根据担保余值预计的应付金额发生变动；用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动。在对租赁负债进行重新计量时，本公司相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

(3)短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择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，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

(4)租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对

价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

2．出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。

本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。如果原租赁为短期租赁且本公司选择对原租赁不确认使用权资产和租赁负债，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

(1)经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。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。

(2)融资租赁会计处理

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注三(十)“金融工具”进行会计处理。未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（二十六）重大会计判断和估计说明

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

1．租赁的分类

本公司作为出租人时，根据《企业会计准则第21号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

2．金融工具的减值

本公司采用预期信用损失模型对以摊余成本计量的应收款项及债权投资、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及其他债权投资等的减值进行评估。运用预期信用损失模型涉及管理层的重大判断和估计。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。实际的金融工具减值结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响金融工具的账面价值及信用减值损失的计提或转回。

3．存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

4．非金融非流动资产减值

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产(或资产组)的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年评估商誉是否发生减值，要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

5．折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

6．递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

7．所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

8．预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

9．公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据；如果无法获得第一层次输入值，则聘用第三方有资质的评估机构进行估值，在此过程中本公司管理层与其紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注三(八)“公允价值”披露。

(二十七) 主要会计政策和会计估计变更说明

2． 重要会计政策变更

执行新租赁准则导致的会计政策变更

财政部于 2018 年 12 月 7 日发布《企业会计准则第 21 号—租赁(2018 修订)》(财会[2018]35 号，以下简称新租赁准则)，本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则。

新租赁准则完善了租赁的定义，本公司在新租赁准则下根据租赁的定义评估合同是否为租赁或者包含租赁。对于首次执行日(即 2021 年 1 月 1 日)前已存在的合同，本公司在首次执行日选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

(1)本公司作为承租人

原租赁准则下，本公司根据租赁是否实质上将与资产所有权有关的全部风险和报酬转移给本公司，

将租赁分为融资租赁和经营租赁。

新租赁准则下，本公司不再区分融资租赁与经营租赁，对所有租赁(选择简化处理方法的短期租赁和低价值资产租赁除外)确认使用权资产和租赁负债。

本公司选择根据首次执行新租赁准则的累积影响数，调整首次执行新租赁准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。

对于首次执行日前的经营租赁，本公司在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日本公司增量借款利率折现的现值计量租赁负债，按照与租赁负债相等的金额计量使用权资产，并根据预付租金进行必要调整。本公司在应用上述方法的同时根据每项租赁选择采用下列一项或多项简化处理：

1)对将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁作为短期租赁处理；

2)计量租赁负债时，对具有相似特征的租赁采用同一折现率；

3)使用权资产的计量不包含初始直接费用；

4)存在续租选择权或终止租赁选择权的，根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；

5)作为使用权资产减值测试的替代，根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；

6)对首次执行新租赁准则当年年初之前发生的租赁变更，不进行追溯调整，根据租赁变更的最终安排，按照新租赁准则进行会计处理。

(2)本公司作为出租人

在新租赁准则下，本公司作为转租出租人应基于原租赁产生的使用权资产，而不是原租赁的标的资产，对转租赁进行分类。对于首次执行日前划分为经营租赁且在首次执行日后仍存续的转租赁，本公司在首次执行日基于原租赁和转租赁的剩余合同期限和条款进行重新评估，并按照新租赁准则的规定进行分类。重分类为融资租赁的，本公司将其作为一项新的融资租赁进行会计处理。

除转租赁外，本公司无需对其作为出租人的租赁调整首次执行新租赁准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额。本公司自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理。

本公司在首次执行日执行新租赁准则追溯调整当期期初留存收益及财务报表项目情况详见本附注三(三十四)3 之说明。本公司在首次执行日确认租赁负债采用的承租人增量借款利率的加权平均值为 4.65%。

本公司按照新租赁准则的相关规定，对比较期间财务报表不予调整，2021 年 1 月 1 日执行新租赁准则与原准则的差异追溯调整当期期初留存收益及财务报表其他相关项目金额(公司仅对在首次执行日尚未完成的合同的累积影响数进行调整)。调整情况详见本附注三(三十四)3 之说明。

2．会计估计变更说明

本期公司无会计估计变更事项。

3．首次执行新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

资产负债表中

项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
使用权资产	-	5,637,348.86	5,637,348.86
租赁负债	-	5,637,348.86	5,637,348.86

四、税项

(一) 主要税种及税率

税　种	计税依据	税　率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	按6%、13%、16%等税率计缴
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%

税　种	计税依据	税　率
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

注：（1）公司技术服务费收入按 6%计提缴纳。

（2）根据《财政部、税务总局关于调整增值税税率的通知》（财税〔2018〕32 号）的规定，自 2018 年 5 月 1 日起，纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 17%税率的，税率调整为 16%。

（3）根据《财政部、税务总局关于调整增值税税率的通知》财政部 税务总局 海关总署公告 2019 年第 39 号的规定，自 2019 年 4 月 1 日起，纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16%税率的，税率调整为 13%。

（二）税收优惠及批文

1．企业所得税

（1）本公司在 2018 年 10 月 24 日取得高新技术企业证书，证书编号 GR201832001107，有效期三年，根据《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》【国税函〔2009〕203 号】的规定，2018 年至 2021 年本公司按 15%的优惠税率缴纳企业所得税。

五、财务报表项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初数系指 2021 年 1 月 1 日，期末数系指 2021 年 06 月 30 日；本期系指 2021 年上半年度，上年系指 2020 年度。金额单位为人民币元。

（一）货币资金

1．明细情况

项　目	期末数	期初数
库存现金	-	-
银行存款	8,987,092.47	12,485,775.77
合　计	8,987,092.47	12,485,775.77

2．期末无因质押或冻结等对使用有限制、或存放在境外有潜在回收风险的款项。

（二）应收票据

1．明细情况

种　类	期末数	期初数
商业承兑汇票	600,000.00	2,262,500.00
账面余额小计	600,000.00	2,262,500.00
减：坏账准备	30,000.00	113,125.00
账面价值合计	570,000.00	2,149,375.00

2．按坏账计提方法分类披露

种 类	期末数

	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	600,000.00	100.00	30,000.00	5.00	570,000.00
合　计	600,000.00	100.00	30,000.00	5.00	570,000.00

续上表：

种 类	期初数				
	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	2,262,500.00	100.00	113,125.00	5.00	2,149,375.00
合　计	2,262,500.00	100.00	113,125.00	5.00	2,149,375.00

3．坏账准备计提情况

(1)期末无按单项计提坏账准备的应收票据。

(2)期末按组合计提坏账准备的应收票据

组　合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
商业承兑汇票	600,000.00	30,000.00	5.00

(3)损失准备本期无变动金额重大的账面余额变动情况。

4．本期计提、收回或转回的坏账准备情况

(1)本期计提坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额			期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	113,125.00	30,000.00	113,125.00	-	30,000.00
小　计	113,125.00	30,000.00	113,125.00	-	30,000.00

5．本期无实际核销的应收票据。

6．期末公司无已质押的应收票据。

7．期末公司无已背书或者贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

8．期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(三) 应收账款

1．按账龄披露

账　龄	期末数
1 年以内	13,558,294.02

账　龄	期末数
1-2 年	20,000.00
2-3 年	35,430.00
账面余额小计	13,613,724.02
减：坏账准备	690,543.71
账面价值合计	12,923,180.31

2．按坏账计提方法分类披露

种 类	期末数				
	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	13,613,724.02	100.00	690,543.71	5.07	12,923,180.31
合　计	13,613,724.02	100.00	690,543.71	5.07	12,923,180.31

续上表：

种 类	期初数				
	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	17,114,700.64	100.00	859,484.13	5.02	16,255,216.51
合　计	17,114,700.64	100.00	859,484.13	5.02	16,255,216.51

3．坏账准备计提情况

(1)期末无按单项计提坏账准备的应收账款。

(2)期末按组合计提坏账准备的应收账款

组　合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	13,613,724.02	690,543.71	5.07

其中：账龄组合

账　龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	13,558,294.02	677,914.71	5.00
1-2 年	20,000.00	2,000.00	10.00
2-3 年	35,430.00	10,629.00	30.00
小　计	13,613,724.02	690,543.71	5.07

(3)损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况：

本期营业收入增减少导致期末应收账款账面余额减少 20.46%，并相应导致按组合计提的预期信用损

失减少。

4．本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额			期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	859,484.13		168,940.42	-	690,543.71
小　计	859,484.13		168,940.42	-	690,543.71

5．本期无实际核销的应收账款。

6．期末应收账款金额前 5 名情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一欠款方	3,096,167.50	1 年以内	22.74	154,808.38
第二欠款方	2,578,915.30	1 年以内	18.94	128,945.77
第三欠款方	2,031,530.00	1 年以内	14.92	101,576.50
第四欠款方	1,635,325.00	1 年以内	12.01	81,766.25
第五欠款方	1,452,494.17	1 年以内	10.67	72,624.71
小　计	10,794,431.97		79.28	539,721.60

7．本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

8．本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

（四） 应收款项融资

1．明细情况

项　目	期末数	期初数
银行承兑汇票	3,495,561.85	1,432,859.00

2．期末公司已背书或者贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

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	3,698,508.25	-

3．应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项　目	期初数	本期成本变动	本期公允价值变动	期末数
银行承兑汇票	1,432,859.00	2,062,702.85	-	3,495,561.85

续上表：

项　目	期初成本	期末成本	累计公允价值变动	累计在其他综合收益中确认的损失准备
银行承兑汇票	1,432,859.00	3,495,561.85	-	-

4．坏账准备计提情况

期末按组合计提坏账准备的应收款项融资

组　合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
银行承兑汇票	3,495,561.85	-	-

5．期末公司无已质押的应收款项融资。

(五) 预付款项

1．账龄分析

账　龄	期末数		期初数	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	2,110,245.24	100.00	1,376,987.82	100.00
1-2年	19.26	0.00	19.26	0.00
合　计	2,110,264.50	100.00	1,377,007.08	100.00

2．预付款项金额前 5 名情况

单位名称	期末数	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例(%)	未结算原因
第一债务方	440,000.00	1 年以内	20.85	交易尚未完成
第二债务方	353,913.00	1 年以内	16.77	交易尚未完成
第三债务方	225,000.00	1 年以内	10.66	交易尚未完成
第四债务方	201,600.00	1 年以内	9.55	交易尚未完成
第五债务方	200,000.00	1 年以内	9.48	交易尚未完成
小　计	1,420,513.00		67.31	

3．期末无账龄超过 1 年且金额重大的预付款项。

4．期末未发现预付款项存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(六) 其他应收款

1．明细情况

项　目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	435,264.59	-	435,264.59	332,885.09	-	332,885.09

2．其他应收款

(1)按账龄披露

账　龄	期末数
1 年以内	303,147.92
1-2 年	132,116.67
账面余额小计	435,264.59

账　龄	期末数
减：坏账准备	-
账面价值小计	435,264.59

(2)按性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金保证金	387,794.07	297,403.57
代扣代缴个人社保及公积金	47,470.52	35,481.52
账面余额小计	435,264.59	332,885.09
减：坏账准备	-	-
账面价值小计	435,264.59	332,885.09

(3)期末按组合计提坏账准备的其他应收款

其他组合

组　合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
代扣代缴个人社保及公积金	47,470.52	-	-
押金、保证金、备用金组合	387,794.07	-	-
合计	435,264.59	-	-

(4)本期无计提、收回或转回的坏账准备。

(5)本期无实际核销的其他应收款。

(6)期末其他应收款余额情况

单位名称	款项的性质或内容	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
南通苏通科技产业园控股发展有限公司	押金	165,486.57	1 年以内	38.02	-
上海项聪网络科技有限公司	押金	100,557.00	1-2 年	23.10	-
陆怡蕴	押金	34,000.00	1 年以内	7.81	-
南通苏通科技产业园区管理服务中心有限公司	押金	350.00	1 年以内	0.08	-
南通未来岛科技产业园有限公司	押金	87,400.50	1 年以内	20.08	
养老保险	个人承担社保	20,852.54	1 年以内	4.79	-
个人承担公积金	个人承担住房公积金	19,722.00	1 年以内	4.53	-
医疗保险	个人承担社保	5,599.12	1 年以内	1.29	-
失业保险	个人承担社保	1,296.86	1 年以内	0.30	-
小　计		435,264.59		100.00	-

(七) 存货

1．明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账	账面余额	跌价准备	账
在途物资	448,542.80		448,542.80	275,639.19		275,639.19
原材料	6,117,691.99	121,351.94	5,996,340.05	4,441,716.79	121,351.94	4,3205,364.85
在产品	3,178,107.22		3,178,107.22	1,109,430.31		1,109,430.31
库存商品	546,587.03		546,587.03	836,730.52		836,730.52
发出商品	761,662.61		761,662.61	735,676.54		735,676.54
委托加工物资	1,211,017.98		1,211,017.98	1,153,107.18		1,153,107.18
合计	12,263,609.63	121,351.94	12,142,257.69	8,552,300.53	121,351.94	8,430,948.59

3．存货跌价准备

(1) 增减变动情况

类别	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	121,351.94	-	-	-	-	121,351.94

(2) 本期计提、转回情况说明

类别	确定可变现净值的具体依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转回金额占该项存货期末余额的比例（%）
原材料	资产预计售价减去预计销售费用以及相关税费后的净值	-	-

(八) 其他流动资产

1．明细情况

项 目	期末数	期初数

	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待认证进项税额	498,401.32	-	498,401.32	90.13	-	90.13
待抵扣进项税	122.41	-	122.41	80.05	-	80.05
房租	-	-	-	224,832.56	-	224,832.56
律师费	46,046.72	-	46,046.72	-	-	-
物业费	7,520.80	-	7,520.80	33,673.50	-	33,673.50
合　计	552,091.25	-	552,091.25	258,676.24	-	258,676.24

2．减值准备计提原因及依据

期末未发现其他流动资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

（九）固定资产

1．明细情况

项　目	期末数	期初数
固定资产	2,544,540.20	1,710,079.35

2．固定资产

(1)明细情况

项　目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		购置	其他	处置或报废	其他	
(1)账面原值						
机器设备	1,910,742.94	757,522.10	-	-	-	2,668,265.04
器具、工具、家具	106,929.24	125,063.89	-	-	-	231,993.13
电子及其他设备	351,948.73	112,112.38	-	-	-	464,061.11
小　计	2,369,620.91	994,698.37	-	-	-	3,364,319.28
(2)累计折旧		计提				
机器设备	409,547.34	97,135.73	-	-	-	506,683.07
器具、工具、家具	37,433.72	18,070.59	-	-	-	55,504.31
电子及其他设备	212,560.50	45,031.20	-	-	-	257,591.70
小　计	659,541.56	160,237.52	-	-	-	819,779.08
(3)账面价值						
机器设备	1,501,195.60	660,386.37	-	-	-	2,161,581.97
器具、工具、家具	69,495.52	106,993.30	-	-	-	176,488.82

项　目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		购置	其他	处置或报废	其他	
电子及其他设备	139,388.23	67,081.18	-	-	-	206,469.41
小　计	1,710,079.35	834,460.85	-	-	-	2,544,540.20

[注]期末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值 133,575.03 元。

(2)固定资产减值准备计提原因和依据说明

期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(3) 期末无融资租赁租入的固定资产。

(4)期末无经营租赁租出的固定资产。

(十) 使用权资产

1．明细情况

项　目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		租赁	其他	处置	其他	
(1)账面原值						
房屋租赁	5,637,348.86		-	-	-	5,637,348.86
(2)累计折旧		计提	其他	处置	其他	
房屋租赁	-	629,402.16	-	-	-	629,402.16
(3)减值准备		计提	其他	处置	其他	
房屋租赁	-	-	-	-	-	-
(4)账面价值						
房屋租赁	5,637,348.86	-629,402.16		-	-	5,007,946.70

2．期末未发现使用权资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(十一) 无形资产

1．明细情况

项　目	期初数	本期增加			本期减少		期末数
		购置	内部研发	其他	处置	其他转出	
(1)账面原值							
软件	244,247.80						244,247.80
合　计	244,247.80	-	-	-	-	-	244,247.80
(2)累计摊销		计提	其他		处置	其他	
软件	13,230.10	12,212.40	-	-	-	-	25,442.50
合　计	13,230.10	12,212.40					25,442.50
(3)账面价值							
软件	231,017.70	-	-	-	-	-	218,805.30
合　计	231,017.70	-	-	-	-	-	218,805.30

2．期末未发现无形资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

3．期末不存在用于抵押或担保的无形资产。
4．期末不存在未办妥权证的无形资产。

(十二) 递延所得税资产

未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	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	690,543.71	103,581.56	972,609.13	145,891.37
存货跌价准备	121,351.94	18,202.79	121,351.94	18,202.79
递延收益	105,454.54	15,818.18	570,961.04	85,644.16
未弥补亏损	3,865,670.35	579,850.55	1,469,364.75	220,404.71
合 计	4,783,020.54	717,453.08	3,134,286.86	470,143.03

(十三) 应付账款

1．明细情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内(含 1 年)	5,758,010.20	5,731,057.27
1 至 2 年(含 2 年)	157,002.19	371,206.60
2 至 3 年（含 3 年）	471,006.54	961,752.33
3 年以上	1,245,591.27	1,747,512.25
合 计	7,631,610.20	8,811,528.45

2．账龄超过 1 年的大额应付账款情况的说明

单位名称	期末余额	账龄	未偿还或结转的原因
南通新微研究院	67,541.76	1 年以内	按约定分期付款
	157,002.19	1 至 2 年	
	471,006.54	2 至 3 年	
	1,245,591.27	3 至 4 年	

(十四) 合同负债

1.明细情况

账 龄	期末数	期初数
已收取合同对价	443,159.29	18,632.74

2．合同负债的账面价值在本年未发生重大变动。

(十五) 应付职工薪酬

1．明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数

(1)短期薪酬	1,193,855.61	3,341,470.89	3,805,469.32	729,857.18
(2)离职后福利—设定提存计划	-	222,642.90	221,817.90	825.00
合　计	1,193,855.61	3,564,113.79	4,027,287.22	730,682.18

2. 短期薪酬

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)工资、奖金、津贴和补贴	1,179,228.97	2,829,615.54	3,292,923.77	715,920.74
(2)职工福利费	-	255,539.55	255,162.05	377.50
(3)社会保险费	-	126,125.20	125,875.20	250.00
其中：医疗保险费	-	113,489.96	113,239.96	250.00
工伤保险费	-	6,571.76	6,571.76	-
生育保险费	-	6,063.48	6,063.48	-
(4)住房公积金	-	101,504.00	101,504.00	-
(5)工会经费和职工教育经费	14,626.64	22,636.92	23,954.62	13,308.94
(6)其他短期薪酬-保障金	-	6,049.68	6,049.68	-
小　计	1,193,855.61	3,341,470.89	3,805,469.32	729,857.18

3. 设定提存计划

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)基本养老保险	-	215,877.88	215,077.88	800.00
(2)失业保险费	-	6,765.02	6,740.02	25.00
小　计	-	222,642.90	221,817.90	825.00

(十六) 应交税费

项　目	期末数	期初数
增值税	-	494,509.88
城市维护建设税	-	34,615.69
教育费附加	-	14,835.30
地方教育费附加	-	9,890.22
印花税	631.50	2,445.60
代扣代缴个人所得税	25,063.08	22,553.45
合　计	25,694.58	578,850.14

(十七) 其他应付款

1. 明细情况

项　目	期末数	期初数
其他应付款	93,107.27	103,088.12

2. 其他应付款

(1) 明细情况

项　目	期末数	期初数
应付报销款	27,772.69	97,488.12
其他	65,334.58	5,600.00
小　计	93,107.27	103,088.12

(2)期末无账龄超过 1 年的大额其他应付款。

(十八)其他流动负债

项目及内容	期末数	期初数
待转销项税	57,610.71	2,422.26

(十九) 租赁负债

1．明细情况

项　目	期末数	期初数
房屋租赁	4,788,254.53	5,637,348.86
小　计	4,788,254.53	5,637,348.86

(二十)递延收益

1．明细情况

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	570,961.04	-	465,506.50	105,454.54	专项研发经费

2．涉及政府补助的项目

项　目	期初数	本期新增补助金额	本期分摊		其他变动	期末数	与资产相关/与收益相关
			转入项目	金额			
高分辨耐辐照硅探测器的研发与产业化应用项目	570,961.04		465,506.50		-	105,454.54	与收益相关

(二十一) 股本

股东名称	期初数	期初出资比例(%)	本期增加	本期减少	期末数	期末出资比例(%)
甘甫烷	1,950,000.00	30.000	-	-	1,950,000.00	30.000
南通科鸿商务信息咨询合伙企业（有限合伙）	1,600,000.00	24.615	-	-	1,600,000.00	24.615
盛振	950,000.00	14.615	-	-	950,000.00	14.615
傅剑	500,000.00	7.693	-	-	500,000.00	7.693
南通新微研究院（原名：中科院上海微系统所南通新微研究院）	300,000.00	4.615	-	-	300,000.00	4.615
嘉兴科微创业投资合伙企业（有限合伙）	800,000.00	12.308	-	-	800,000.00	12.308

股东名称	期初数	期初出资比例(%)	本期增加	本期减少	期末数	期末出资比例(%)
南通腾芯汇达投资中心（有限合伙）	400,000.00	6.154	-	-	400,000.00	6.154
合　计	6,500,000.00	100.00	-	-	6,500,000.00	100.00

(二十二) 资本公积

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	20,188,498.28	-	-	20,188,498.28

(二十三) 专项储备

1．明细情况

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
专项储备	-	181,572.84	69,907.19	111,665.65

(二十四) 盈余公积

1．明细情况

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	716,614.67	186,257.40	-	902,872.07

2．盈余公积增减变动原因及依据说明

本期盈余公积增加 186,257.40 元，系根据 2021 年上半年净利润的 10%提取的法定盈余公积所致。

(二十五) 未分配利润

项　目	本期数	上年数
上年年末余额	6,449,532.05	4,059,189.40
加：年初未分配利润调整		
调整后本年年初余额	6,449,532.05	4,059,189.40
加：本期净利润	1,862573.99	2,655,936.28
设定受益计划变动额结转留存收益		
其他转入		
减：提取法定盈余公积	186,257.40	265,593.63
应付普通股股利		
转作股本的普通股利润		
期末未分配利润	8,125,848.64	6,449,532.05

(二十六) 营业收入/营业成本

1．明细情况

项　目	本期数		上年数	
	收　入	成　本	收　入	成　本

主营业务收入	23,941,627.10	15,391,150.03	10,686,072.31	7,671,755.82

2. 主营业务收入/主营业务成本(按产品/业务类别分类)

项 目	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
探测器	7,998,320.35	6,696,008.72	5,068,642.11	4,539,285.64
采集板	15,799,412.22	8,621,036.45	5,124,270.67	2,826,856.49
受托加工	113,801.45	58,574.20	473,106.43	294,050.70
手持液体探测仪	25,376.10	13,795.88	20,053.10	11,562.99
技术服务费	4,716.98	1,734.78	-	-
合 计	23,941,627.10	15,391,150.03	10,686,072.31	7,671,755.82

3.公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
深圳市天和时代电子设备有限公司	6,874,634.48	28.71
杭州海康威视科技有限公司	3,336,876.65	13.94
同方威视科技江苏有限公司	3,142,851.27	13.13
上海英曼尼安全装备有限公司	2,393,499.97	10.00
合肥太易检测技术有限公司	1,931,501.86	8.07
小 计	17,679,364.23	73.84

(二十七) 税金及附加

项 目	本期数	上年数
城市维护建设税	57,982.54	31,890.04
教育费附加	24,849.66	13,667.15
地方教育附加	16,566.44	9,114.44
印花税	11,395.40	2,414.90
合 计	110,794.04	57,086.53

[注]计缴标准详见本附注四“税项”之说明。

(二十八) 销售费用

项 目	本期数	上年数
职工薪酬	402,517.81	357,878.44
运费	-	-
差旅费	25,519.34	9,595.74
业务招待费	6,610.40	3,300.46
包装物	69,069.05	-
办公费	91,227.13	27,350.33
样品费用	-	-5,474.01
劳务费	297,495.03	-
其他	3,682.31	-
合 计	896,121.07	392,650.96

（二十九） 管理费用

项　目	本期数	上年数
职工薪酬	998,382.77	410,573.26
办公费	193,377.09	209,195.73
折旧费	4,005.99	1,959.45
咨询费	361,301.44	356,207.04
差旅费	54,498.97	25,332.18
业务招待费	97,594.22	20,103.23
工会经费	-1,317.70	14,144.40
修理费	130,521.10	45,696.93
房屋租赁费	494,144.46	366,349.12
其他	132,687.32	89,051.21
合　计	2,465,195.66	1,538,612.55

（三十） 研发费用

项　目	本期数	上年数
职工薪酬	1,698,152.88	465,926.02
直接材料	1,437,743.25	242,877.46
折旧与摊销	80,984.94	60,356.18
委托开发费用	506,132.07	90,000.00
咨询费	198,000.00	217,500.00
装备调试费	98,157.50	13,730.00
其他	139,718.77	10,717.38
合　计	4,158,889.41	1,101,107.04

（三十一） 财务费用

项　目	本期数	上年数
利息费用	148,881.84	-
减：利息收入	19,292.59	6,556.69
手续费支出	3,229.43	2,030.53
合　计	132,818.68	-4,526.16

（三十二） 其他收益

项　目	本期数	上年数	与资产相关/与收益相关	计入本期非经常性损益的金额
递延收益摊销	465,506.50	257,610.39	与收益相关	465,506.50
个人所得税手续费退回	5,035.77	4,479.10	与收益相关	5,035.77
高企培育资金	-	150,000.00	与收益相关	-
专利资助	-	2,000.00	与收益相关	-
南通市产学研合作补助	50,000.00	100,000.00	与收益相关	50,000.00
合　计	520,542.27	514,089.49		520,542.27

[注]本期计入其他收益的政府补助情况详见附注五(三十八)“政府补助”之说明 。

(三十三) 投资收益

项　目	本期数	上年数
银行理财收益	61,986.68	139,824.32

(三十四) 信用减值损失

项　目	本期数	上年数
应收票据坏账损失	83,125.00	-
应收账款坏账损失	168,940.42	178,255.28
合　计	252,065.42	178,255.28

注：负数代表损失。

(三十五) 营业外收入

项　目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
政府补助	-	-	-
其他	0.02	-	0.02
合　计	0.02	-	0.02

(三十六) 营业外支出

项　目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
税收滞纳金	5,928.66	-	5,928.66
其他	60.00	-	60.00
合　计	5,988.66	-	5,988.66

(三十七) 所得税费用

1．明细情况

项　目	本期数	上年数
本期所得税费用	-	12,197.82
递延所得税费用	-247,310.05	76,338.62
调整以前期间所得税费用	-	-
合　计	-247,310.05	88,536.44

2．会计利润与所得税费用调整过程

项　目	本期数
利润总额	1,615,263.94
按法定/适用税率计算的所得税费用	242,289.59

子公司适用不同税率的影响	-
调整以前期间所得税的影响	-
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-
额外可扣除费用的影响	489,599.64
所得税费用	-247,310.05

（三十八） 现金流量表主要项目注释

1．收到的其他与经营活动有关的现金

项　目	本期数	上年数
利息收入	22,513.45	6,556.69
往来款	46,249.82	-
生育津贴	-	29,211.00
政府补助	50,000.00	256,479.10
其他	2,965.41	754,000.00
工会经费	14,626.64	-
合　计	136,355.32	1,046,246.79

2．支付的其他与经营活动有关的现金

项　目	本期数	上年数
手续费	3,470.20	2,145.40
往来款	5,143.82	13,564.38
报销款	4,399.18	9,019.66
差旅费	190,397.19	84,603.03
业务招待费	130,889.14	52,418.79
办公费	121,372.18	474,430.99
修理费	22,019.12	-
中介费	923,896.99	469,885.00
运费	85,719.49	34,469.16
电信费	18,548.79	-
个人承担社保、公积金	319,096.47	145,078.97
技术开发与研发费	370,113.70	100,300.37
租赁费	201,663.64	-
工会经费	-	-
其他	267,867.90	-
合　计	2,664,597.81	1,385,915.75

（三十九） 现金流量表补充资料

1．现金流量表补充资料

项　目	本期数	上年数
(1)将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	1,862,573.99	673,018.22
加：资产减值准备	-	-
信用减值损失	252,065.42	-178,255.28
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	789,639.68	139,793.53
无形资产摊销	12,212.40	6,106.20
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)	-	-
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)	119,565.27	-
投资损失(收益以“－”号填列)	-61,986.68	-139,824.32
净敞口套期损失(收益以“－”号填列)		-
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)	-247,310.05	88,536.44
递延所得税负债增加(减少以“－”号填列)		
存货的减少(增加以“－”号填列)	-3,711,309.10	778,538.61
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	2,013,071.43	3,891,735.96
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	-1,781,701.54	-1,513,698.64
其他	-1,649,756.19	191,927.96
经营活动产生的现金流量净额	-2,402,935.37	3,937,878.68
(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	8,987,092.47	12,485,775.77
减：现金的期初余额	12,485,775.77	11,632,820.95
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	-3,498,683.30	852,954.82

2．现金和现金等价物

项　目	期末数	期初数
(1)现金	8,987,092.47	12,485,775.77
其中：库存现金		-
可随时用于支付的银行存款	8,987,092.47	12,485,775.77
可随时用于支付的其他货币资金		-

(2)现金等价物		-
其中：三个月内到期的债券投资		-
(3)期末现金及现金等价物余额	8,987,092.47	12,485,775.77

（四十） 政府补助

1．明细情况

补助项目	初始确认年度	初始确认金额	列报项目	计入当期损益	
				损益项目	金　额
递延收益摊销	2020 年	928,000.00	递延收益	其他收益	465,506.50
南通市产学研合作补助	2021 年上半年	50,000.00	其他收益	其他收益	50,000.00
合　计		978,000.00			515,506.50

本期收到政府补助 515,506.50 元，其中：

（1）根据江苏南通苏通科技产业园区经济发展与科技局下发的苏通经发[2020]17 号文件《关于下达 2019 年度科技计划项目配套资助及奖励资金的通知》，公司 2020 年度收到产学研补助经费资助 50,000.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入 2021 年上半年其他收益。

（2）根据科技部高新技术研究发展中心下发的国科高发计字[2018]98 号文件《关于国家重点研发计划重大科学仪器设备开发重点专项 2018 年度项目立项通知》，公司将 2020 年度收到国家高新技术企业补助 928,000.00 元计入递延收益科目，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，其中 465,506.50 元计入 2021 年上半年其他收益。

六、与金融工具相关的风险

本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括市场风险(包括汇率风险和利率风险)、信用风险及流动性风险。本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、借款、应收票据和应收账款、应付票据和应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，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）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

1． 汇率风险

截至 2021 年 06 月 30 日，本公司不涉及外币交易以及报表折算的情况，不存在汇率风险。

2．利率风险

截至 2021 年 06 月 30 日，本公司银行借款已还清。

3．其他价格风险

本公司管理层认为与金融资产、金融负债相关的价格风险对本公司无重大影响。

（二）信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。本公司信用风险

主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，应收银行承兑汇票的交易对手是声誉良好的银行和其他金融机构，这些金融工具信用风险较低。

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

对于应收款项，本公司按照客户管理信用风险集中度，设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、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债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。由于本公司的应收款项客户广泛分散于不同的地区和行业中，因此在本公司不存在重大信用风险集中。

本公司其他金融资产包括其他应收款、长期应收款和其他非流动金融资产等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

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。本公司所承但的最大信用风险敞口为资产负债表中各项金融资产的账面价值。

1．信用风险显著增加的判断依据

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。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，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，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当满足以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为信用风险已显著增加：

定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例　定性标准主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等

(1)合同付款已逾期超过 30 天。

(2)根据外部公开信用评级结果，债务人信用评级等级大幅下降。

(3)债务人生产或经营环节出现严重问题，经营成果实际或预期发生显著下降。

(4)债务人所处的监管、经济或技术环境发生显著不利变化。

(5)预期将导致债务人履行其偿债义务能力的业务、财务或经济状况发生显著不利变化。

(6)其他表明金融资产发生信用风险显著增加的客观证据。

2．已发生信用减值的依据

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

(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．预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量损失准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。相关定义如下：

(1)违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

(2)违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。

(3)违约损失率是指本公司对违约敞口发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保物或其他信用支持的可获得性不同，违约损失率也有所不同。

本公司通过预计未来各月份中单个敞口或资产组合的违约概率、违约损失率和违约风险敞口，来确定预期信用损失。本报告期内，预期信用损失估计技术或关键假设未发生重大变化。

4．预期信用损失模型中包括的前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过历史数据分析，识别出影响各资产组合的信用风险及预期信用损失的相关信息，如 GDP 增速等宏观经济状况，所处行业周期阶段等行业发展状况等。本公司在考虑公司未来销售策略或信用政策的变化的基础上来预测这些信息对违约概率和违约损失率的影响。

于 2021 年 06 月 30 日，尚未逾期和发生减值的应收账款与大量的近期无违约记录的分散化的客户有关。

于 2021 年 06 月 30 日，已逾期但未减值的应收账款与大量的和本公司有良好交易记录的独立客户有关。根据以往经验，由于信用质量未发生重大变化且仍被认为可全额收回，本公司认为无需对其计提减值准备。

（三）流动风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务，满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

本公司采用循环流动性计划工具管理资金短缺风险。该工具既考虑其金融工具的到期日，也考虑本公司运营产生的预计现金流量。

本公司的目标是运用银行借款、永续债、应付债券和应付短期融资券等多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。

本公司流动资金主要依靠充足的营运现金流入以应付到期的债务承担，以及依靠获得外部融资来应付承诺的未来资本支出。

本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下(单位：人民币元)：

项　目	期末数				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合　计
应付账款	5,758,010.20	157,002.19	471,006.54	1,245,591.27	7,631,610.20
其他应付款	93,107.27				93,107.27
金融负债和或有负债合计	5,851,117.47	157,002.19	471,006.54	1,245,591.27	7,724,717.47

续上表：

项　目	期初数				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合　计
应付账款	5,731,057.27	371,206.60	961,752.33	1,747,512.25	8,811,528.45
其他应付款	103,088.12	-	-	-	103,088.12
金融负债和或有负债合计	5,834,145.39	371,206.60	961,752.33	1,747,512.25	8,914,616.57

2021 年 06 月 30 日本公司流动金融负债未超过流动金融资产。

综上所述，本公司管理层认为本公司所承担的流动风险较低，对本公司的经营和财务报表不构成重大影响，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

（四）资本管理

本公司资本管理政策的主要目标是确保本公司能够持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。为维持或调整资本结构，本公司可以调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。于 2021 年度和 2020 年度，资本管理的目标、政策或程序未发生变化。

本公司以资产负债率(即总负债除以总资产)为基础对资本结构进行监控。本公司于资产负债表日的资产负债率如下：

项目	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
总负债	14,333,318.20	17,186,483.16
总资产	50,162,202.84	51,041,128.16
资产负债率	28.57%	33.67%

七、公允价值的披露

以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

2021年06月30日，本公司不存在以公允价值计量的资产及负债。

八、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

（一）关联方关系

1．本公司实际控制人为甘甫烷。

2．本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
傅剑	本公司股东、董事、总经理
盛振	本公司股东、董事
南通新微研究院（原名：中科院上海微系统所南通新微研究院）	本公司股东、实际控制人担任首席科学家
中国科学院上海微系统与信息技术研究所	实际控制人及董事任职研究员
上海懿奕商务信息咨询合伙企业（有限合伙）	实际控制人任职执行事务合伙人
南通赛勒光电科技有限公司	实际控制人任职董事、总经理
嘉兴科微创业投资合伙企业（有限合伙）	本公司股东
南通腾芯汇达投资中心（有限合伙）	本公司股东
南通科鸿商务信息咨询合伙企业（有限合伙）	本公司股东
上海硅涞科技有限公司	实际控制人任职执行董事
江苏永益铸管股份有限公司	高管任职董事
江苏普理新材料有限公司	高管任职董事
西安和其光电科技有限公司	高管任职董事
天津乐朴商业管理有限公司	高管任职监事
苏州金禾新材料股份有限公司	高管任职监事
上海上创新微投资管理有限公司	高管任职副总裁
海导电子科技（上海）有限公司	高管任职监事
河南中拓石油工程技术股份有限公司	高管任职董事
东莞赛微微电子有限公司	高管任职董事

重庆上创新微股权投资基金管理有限公司	高管任职副总经理、董事
上海新微科技集团有限公司	高管任职总裁助理、投资总监
无锡麦姆斯咨询有限公司	高管任职董事
昆山市兴利车辆科技配套有限公司	高管任职董事
光梓信息科技（上海）有限公司	高管任职监事
嘉兴上创投资管理有限公司	高管任职董事、总经理
重庆集诚汽车电子有限责任公司	高管任职监事
上海睿朴资产管理有限公司	高管持股 10%股权
吴蒙	公司董事会秘书兼财务总监，2018 年 6 月 10 日至 8 月 27 日期间任公司董事
孙澜月	2018 年 6 月 10 日至 8 月 27 日期间任公司董事
张剑	公司董事
程建功	公司董事
施鑫	监事会主席
袁进	2018 年 6 月 10 日至 2021 年 5 月 27 日期间任公司监事
汪斌	监事
董自勇	监事

（二）关联交易情况

1．关联租赁情况

(1)公司承租情况表

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上年确认的租赁费
南通新微研究院	设备经营租赁	67,541.76	135,083.47

2．关联担保情况

本期无管理担保情况。

（三）关联方应收应付款项

1．应付关联方款项

项目名称	关联方名称	期末数	期初数
(1)应付账款			
	南通新微研究院	1,941,141.76	2,873,600.00
(2)其他应付款			
	盛振	3,328.52	9,684.76
	傅剑	-	982.50
	甘甫烷	-	43,001.98
	吴蒙	-	3,014.11
	施鑫	100.00	10,231.00

九、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

已签订的正在或准备履行的租赁合同及财务影响

截至资产负债表日，本公司与南通新微研究院签订费用结算协议，每半年向其支付设备使用费及管理服务费。设备使用费根据所提供的设备按照各月应摊销的折旧费用为标准计算。

（二）或有事项

截至资产负债表日，本公司除以下事项外无应披露的重大或有事项。

期末公司已背书或者贴现且在资产负债表日尚未到期的应收账款融资

项目	本期数	上年数
银行承兑汇票	3,698,508.25	

十、资产负债表日后非调整事项

截至财务报告批准报出日，本公司无应披露的重大资产负债表日后非调整事项。

十一、其他重要事项

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

（一）租赁

1．经营租赁

(1)经营租入

重大经营租赁最低租赁付款额详见本附注九(一)1“已签订的正在或准备履行的租赁合同及财务影响”之说明。

十二、补充资料

（一）非经常性损益

1．当期非经常性损益明细表

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益(2008)》的规定，本公司本期非经常性损益明细情况如下(收益为+，损失为-)：

项　目	金　额	说　明
非流动资产处置损益	-	-
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	-
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	515,506.50	详见附注（五（四十一）政府补助
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	-
非货币性资产交换损益	-	-
委托他人投资或管理资产的损益	61,986.68	理财产品投资收益
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	-
债务重组损益	-	-
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	-
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	-
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-

除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-	-
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	-
对外委托贷款取得的损益	-	-
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	-
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	-
受托经营取得的托管费收入	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-5,988.64	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小　计	571,504.54	-
减：所得税影响数(所得税费用减少以“-”表示)	85,725.68	-
非经常性损益净额	485,778.86	-

（二）净资产收益率和每股收益

1．明细情况

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券公司信息编报规则第9号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010修订)的规定，本公司本期加权平均净资产收益率及基本每股收益和稀释每股收益如下：

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		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	5.35	0.29	0.29
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.96	0.21	0.21

2．计算过程

(1)加权平均净资产收益率的计算过程

项　目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	1,862,573.99
非经常性损益	2	485,778.86
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	1,376,795.13,
归属于公司普通股股东的期初净资产	4	33,854,645.00
报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	5	-
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	6	-
报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	7	-
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	8	-
其他交易或事项引起的净资产增减变动	9	-
发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数	10	-
报告期月份数	11	6.00
加权平均净资产	12[注]	34,785,932.00
加权平均净资产收益率	13=1/12	5.35%
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率	14=3/12	3.96%

[注]12=4+1*0.5+5*6/11-7*8/11±9*10/11

(2)基本每股收益的计算过程

项　目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	1,862,573.99
非经常性损益	2	485,778.86
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	1,376,795.13
期初股份总数	4	6,500,000.00
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	5	-
报告期因发行新股或债转股等增加股份数	6	-
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	7	-
报告期因回购等减少股份数	8	-
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	9	-
报告期缩股数	10	-
报告期月份数	11	6.00
发行在外的普通股加权平均数	12	6,500,000.00
基本每股收益	13=1/12	0.29
扣除非经常损益基本每股收益	14=3/12	0.21

[注]12=4+5+6×7/11-8×9/11-10

(3)稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

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：

江苏尚飞光电科技股份有限公司董秘办公室

江苏尚飞光电科技股份有限公司

2021 年 8 月 27 日