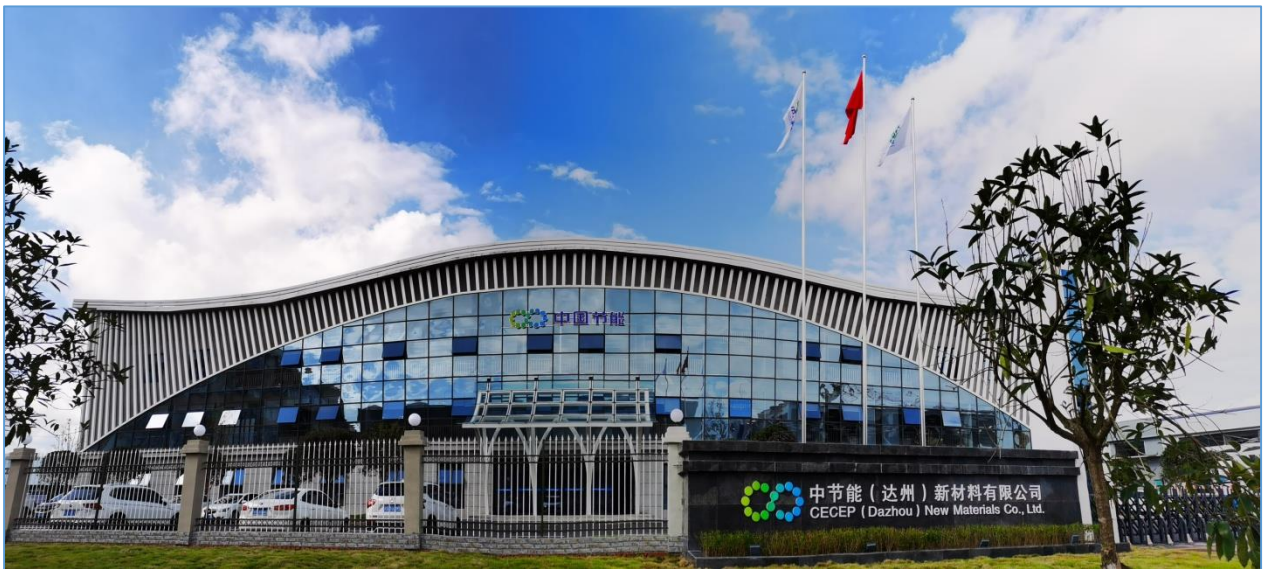


# 领航科技

NEEQ : 831706

## 成都中节能领航科技股份有限公司

Chengdu Trailblazer Technology Stock Co.,Ltd



## 半年度报告

2022

## 公司半年度大事记



2022年4月，公司下属中节能（达州）新材料有限公司正式投产。  
该项目占地103亩，计划总投资8亿元。

# 目 录

第一节	重要提示、目录和释义 .....	4
第二节	公司概况 .....	7
第三节	会计数据和经营情况 .....	9
第四节	重大事件 .....	17
第五节	股份变动和融资 .....	19
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	21
第七节	财务会计报告 .....	23
第八节	备查文件目录 .....	105

## 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。

公司负责人吴剑辉、主管会计工作负责人冉振梅及会计机构负责人（会计主管人员）冉振梅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
是否存在半数以上董事无法完全保证半年度报告内容的真实性、准确性和完整性	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否审议通过半年度报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<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
经营风险	公司出现经营亏损，存在一定的经营风险，主要原因是受环保限产影响。为彻底解决环保限产制约，公司下属控股子公司启动存续分立程序，将被环保限产没有使用的生产线搬迁到达州。达州公司一期工程已基本修建完工，2022年4月已投产。由此可极大的提高设备利用率，增加经营收入，降低经营风险，改善经营状况。
资产减值风险	领航科技本部扩散板产品已停止产销。2021年底，公司管理层根据《企业会计准则第8号——资产减值》的规定对扩散板相关设备、无形资产进行了减值测试。经专业评估，以上设备及专利、非专利技术为公司创造经济利益的能力受到重大不利影响。经公司综合考虑，2021年底计提以上设备及专利、非专利技术资产减值准备800.53万元。同时控股子公司成都中节能反光材料有限公司对机器设备计提减值59.05万元，专利及非专利技术计提减值705.82万元。领航科技2021年底合计计提固定资产减值438.66万元，无形资产减值1126.74万元。该项风险对公司未来不会造成重大影响。
市场竞争风险	1.不排除宏观经济形势的进一步恶化带给企业未来发展的不确定性。2.随着行业发展，不排除未来潜在进入者的跟投行为加剧行业竞争态势，进而削弱既有产品的预期效益。
技术人员流失风险	在创新驱动新常态下，任何行业、企业的发展都离不开科技创新驱动要素。领

	航科技尽管已在行业领域内积淀了诸多包括人才、技术、市场在内的资源基础，也一直在不断加强和优化自身针对各类技术人才的引进、培养、激励及管束机制，但仍不排除存在科技人才流失的风险。
税收优惠风险	目前公司享受西部大开发有关政策支持 15%的企业所得税优惠税率，但不排除今后因国家相关产业政策发生变化，导致企业现行优惠税率发生变化。
应收账款回收风险	基于行业特点，公司在经营过程中不可避免地形成了一定的应收账款。尽管这些应收账款处于良性、可控范围，但随着公司业务规模的不断扩大，应收账款存续状态在一段时间内还会维持，可能产生一定的呆坏账风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

是 否

## 释义

释义项目		释义
领航科技、公司、本公司	指	成都中节能领航科技股份有限公司
中节能深圳、深圳公司	指	中节能（深圳）投资集团有限公司
领航光电	指	成都领航光电科技有限公司
中节能集团、集团公司	指	中国节能环保集团有限公司
绿建公司	指	中节能绿色建筑产业有限公司
资产公司	指	中节能资产经营有限公司
中节能反光、金堂公司	指	成都中节能反光材料有限公司
中节能达州、达州公司	指	中节能（达州）新材料有限公司
国都证券、主办券商	指	国都证券股份有限公司
中审众环会计师	指	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
三会	指	股东大会、董事会、监事会
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《成都中节能领航科技股份有限公司章程》
报告期	指	2022年1月1日至2022年6月30日
元、万元、亿元	指	人民币元、万元、亿元
期初、期末、本期、上年同期	指	期初指2022年1月1日；期末指2022年6月30日；上年同期指2021年1-6月，本期指2022年1-6月

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	成都中节能领航科技股份有限公司
英文名称及缩写	Chengdu Trailblazer Technology Stock Co.,Ltd -
证券简称	领航科技
证券代码	831706
法定代表人	吴剑辉

### 二、 联系方式

董事会秘书姓名	冉振梅
联系地址	四川省成都市双流区西航港经济开发区空港四路 1199 号
电话	028-85712407
传真	028-85712407
电子邮箱	ranzhenmei@cecep.cn
公司网址	www.cctts.cn
办公地址	四川省成都市双流区西航港经济开发区空港四路 1199 号
邮政编码	610200
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	公司董事会办公室

### 三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2010 年 1 月 18 日
挂牌时间	2015 年 1 月 14 日
分层情况	创新层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-非金属矿物制品业（C30）-玻璃制品制造（C305）-技术玻璃制造（C3051）
主要产品与服务项目	个人安全防护与公共安全防护领域用的系列反光材料及新型粉体材料的研发、生产和销售。
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	75,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（中节能资产经营有限公司）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（中国节能环保集团有限公司），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	91510100698852132F	否
注册地址	四川省成都市双流区西航港开发区空港四路 1199 号	否
注册资本（元）	7500 万元	否

#### 五、 中介机构

主办券商（报告期内）	国都证券
主办券商办公地址	北京市东城区东直门南大街 3 号国华投资大厦 9 层 10 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）	国都证券

#### 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	34,021,178.51	54,522,803.91	-37.60%
毛利率%	16.12%	25.87%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-3,296,323.39	-2,735,769.11	-20.49%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-4,945,377.79	-3,527,797.12	-40.18%
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）	-5.74%	-3.26%	-
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）	-8.61%	-4.20%	-
基本每股收益	-0.0440	-0.0365	-20.55%

##### (二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	382,203,191.04	384,657,176.81	-0.64%
负债总计	287,350,297.63	285,340,646.47	0.70%
归属于挂牌公司股东的净资产	55,761,333.74	59,053,637.71	-5.58%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.74	0.79	-6.33%
资产负债率%（母公司）	73.78%	72.34%	-
资产负债率%（合并）	75.18%	74.18%	-
流动比率	0.2242	0.2438	-
利息保障倍数	-1.12	-2.35	-

##### (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	9,154,505.61	-11,012,012.56	183.13%
应收账款周转率	1.92	2.48	-
存货周转率	0.98	1.16	-

#### （四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-0.64%	-2.76%	-
营业收入增长率%	-37.60%	12.46%	-
净利润增长率%	-50.39%	61.23%	-

#### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入收益的政府补助	2,858,147.02
其他利得或损失	47,682.53
<b>非经常性损益合计</b>	<b>2,905,829.55</b>
减：所得税影响数	435,874.43
少数股东权益影响额（税后）	820,900.72
<b>非经常性损益净额</b>	<b>1,649,054.40</b>

#### 三、 补充财务指标

适用 不适用

#### 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

#### 五、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

#### 六、 业务概要

##### 商业模式

领航科技处于新型材料制造业，主要从事个人安全防护与公共安全防护领域用的系列反光材料及新型粉体材料的研发、生产和销售。主要产品是以高折射玻璃微珠为核心的新型反光材料，应用于道路交通、户外作业、海事采掘、广告建材、服装服饰等领域，包括高折射玻璃原料、玻璃微珠、反光布、反光制品等；同时研发以微结构核心技术为基础开发的衍生产品球形硅微粉。目前，公司主营的反光材料产业链全线贯通，同业竞争优势明显，发展潜力大。公司根据业务特点，采取“以销定产”、“以单定购”的运营管理模式，准确把握市场需求，不断提高管控效能，确保主营产品在行业领域的占有率及产品销售收入的稳定增长。公司采取线上与线下并重、区域代理与企业直销并重、内贸与外贸并重的产品营销策略，并就此展开了营销渠道的拓展和维护建设。客户来源较为稳定，客户类型广泛，销售网络覆盖全国各大城市和部分国外地区，具有较好的品牌知名度。公司收入来源为产品销售，

通过多年的市场开拓和技术创新，利用自身的关键资源，通过有效的产供销业务流程，形成了一个完整的运行系统，并通过这一运行系统向客户提供了有竞争力的产品，给公司带来了可持续的产品销售收入和利润。

### 与创新属性相关的认定情况

与最近一期年度报告相比是否有更新

有更新 无更新

## 七、经营情况回顾

### (一) 经营计划

1. 报告期内，公司紧紧围绕全年目标，坚持市场导向，深化产品质量管理，加大科创投入，以创新驱动引领企业不断向前发展，在生产经营、研发创新、市场拓展、品牌建设等方面按照经营计划有序开展。
2. 报告期内，公司完成营业收入 3402 万元，同比下降 37.6%。主要原因是 2022 年 1 月起，反光布生产线开始搬迁至达州，1-3 月处于设备搬迁、技改、安装调试过程中，于 2022 年 4 月才开始部分产线投产，导致产能利用不足，收入降低；同时产量减少，固定成本引起单位成本上涨，公司出现经营亏损。目前达州公司一期工程已基本修建完毕，4 月份大部分产线已投入运营，预期未来可大大提高设备利用率，增加经营收入，降低经营风险，改善经营状况。

### (二) 行业情况

1. 报告期内，反光材料行业整体趋势未变，仍然保持了良好的发展势头。
2. 随着现代社会物质文化水平和安全意识的逐步提高，个人安全防护的需求也越来越高。据前瞻产业研究院《中国反光材料行业分析报告》披露，未来反光材料的市场空间将进一步得到拓展，预计在 2022 年，国内市场规模将达到 96.91 亿元。

### (三) 财务分析

#### 1、资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	13,829,186.77	3.62%	14,260,222.33	3.71%	-3.02%
应收票据	373,200.00	0.10%	3,980,000.00	1.03%	-90.62%
应收账款	16,233,284.39	4.25%	15,024,455.24	3.91%	8.05%
其他流动资产	1,487,672.10	0.39%	3,705,920.07	0.96%	-59.86%
固定资产	190,624,792.44	49.88%	147,890,037.00	38.45%	28.90%
在建工程	60,840,813.77	15.92%	98,798,480.05	25.68%	-38.42%
无形资产	60,892,738.03	15.93%	43,414,199.30	11.29%	40.26%
开发支出	0.00	0.00%	20,014,904.30	5.20%	-100.00%
应交税费	3,418,477.36	0.89%	1,724,239.96	0.45%	98.26%

### 资产负债项目重大变动原因:

1. 应收票据降幅较大, 主要是期初应收票据本期已到兑付期, 已全额兑付, 属于正常变化;
2. 其他流动资产降幅较大, 主要是本项目为增值税留抵税额重分类而来。本期公司收到增值税留抵退税约410万元, 所以本项目金额降低;
3. 固定资产和在建工程的变动主要是达州公司部分产线已安调完毕, 从在建工程转入固定资产所致;
4. 无形资产和开发支出的变动主要是达州公司开发支出已转入无形资产;
5. 应交税费增幅较大, 主要是从2021年四季度开始, 公司享受国家增值税延缓半年缴纳的优惠政策, 导致期末应交增值税余额较期初增加所致。

## 2、营业情况分析

### (1) 利润构成

单位: 元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	34,021,178.51	-	54,522,803.91	-	-37.60%
营业成本	28,535,272.17	83.88%	40,419,087.42	74.13%	-29.40%
毛利率	16.12%	-	25.87%	-	-
税金及附加	1,204,869.75	3.54%	1,168,921.36	2.14%	3.08%
销售费用	737,815.95	2.17%	2,110,858.80	3.87%	-65.05%
管理费用	7,047,306.21	20.71%	6,734,526.51	12.35%	4.64%
研发费用	1,787,145.78	5.25%	3,905,233.03	7.16%	-54.24%
财务费用	2,195,366.42	6.45%	4,703,550.51	8.63%	-53.33%
其他收益	2,858,147.02	8.40%	1,459,515.85	2.68%	95.83%
营业利润	-4,641,753.68	-13.64%	-3,041,049.10	-5.58%	-52.64%
营业外收入	52,012.54	0.15%	74,806.72	0.14%	-30.47%
利润总额	-4,594,071.15	-13.50%	-2,969,217.36	-5.45%	-54.72%
净利润	-4,469,665.77	-13.14%	-2,972,038.68	-5.45%	-50.39%

### 项目重大变动原因:

1. 营业收入降幅37.6%, 主要原因是原反光布产线于1月搬迁到达州公司进行安装调试, 4月完成部分安装调试, 此搬迁调试过程中, 该生产线暂停产销, 故营业收入同比下降;
2. 营业成本降幅29.40%, 主要原因是前述收入变更原因, 随收入下降而下降。同时因下述销售费用中的运费本期调整计入营业成本, 导致成本降幅小于收入降幅;
3. 销售费用降幅65.05%, 主要原因是本期收入规模缩减, 相应销售费用减少; 且本期内部分销售过程中运费归入营业成本科目;
4. 研发费用降幅54.24%, 主要原因是公司处于搬迁调试过程中, 没有立项新的研发项目;
5. 财务费用降幅53.33%, 主要原因是前期存续的关联方向公司提供的借款, 根据集团内部要求, 自2022年4月开始无需支付利息, 故本期财务费用同比减少;
6. 其他收益增幅95.83%, 主要原因是本期达州公司收到200万元政府搬迁补贴;
7. 营业利润、利润总额和净利润受上述收入成本及费用变动综合影响, 导致本期降幅较大。

### (2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	31,247,044.08	51,764,972.34	-39.64%
其他业务收入	2,774,134.43	2,757,831.57	0.59%
主营业务成本	27,815,216.43	40,288,242.53	-30.96%
其他业务成本	720,055.74	130,844.89	450.31%

按产品分类分析：

适用 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
玻璃微珠	8,653,443.80	6,971,755.47	19.43%	-43.85%	-33.13%	-39.92%
反光布	19,540,121.19	17,960,095.46	8.09%	-43.69%	-36.64%	-55.83%
其他	5,827,613.52	3,603,421.24	38.17%	32.09%	119.05%	-39.14%
合计	34,021,178.51	28,535,272.17	16.12%	-37.60%	-29.40%	-37.66%

按区域分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的的原因：

由于反光布产线已全部搬迁到达州公司进行安装调试，于 2022 年 4 月开始部分产线才完成安调投入产销，导致反光布收入较去年同期下降 43.69%，也导致主营业务收入和营业收入同比下降较大。

### 3、 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	9,154,505.61	-11,012,012.56	183.13%
投资活动产生的现金流量净额	-9,281,829.44	-2,975,693.92	211.92%
筹资活动产生的现金流量净额	-871,711.73	-5,732,897.16	-84.79%

现金流量分析：

1、经营活动产生的现金流量净额增幅较大，主要原因是去年同期停止了用银行承兑汇票支付采购款，期初应付票据于当期到期兑付计入采购付现，导致去年同期经营现金流出现大额负数；本期收到政府补贴和留抵退税约 700 万元，所以本期经营现金流净额出现较大正流入。

2、投资活动现金支出较去年同期大幅度增加，主要是达州公司设备购买支出增加。

3、筹资活动现金流支出大幅度减少，主要是去年同期开具银行承兑汇票支付的现金，未到期计入筹资活动支出所致。

## 八、 主要控股参股公司分析

### （一） 主要控股子公司、参股公司经营情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	与公司从事业务的关联性	持有目的	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
成都中节能反光材料有限公司	子公司	研发、生产销售玻璃微珠、反光材料等	有关联	控制	10,000,000.00	193,035,729.79	10,216,715.90	15,615,483.12	- 3,133,688.26
中节能（达州）新材料有限公司	子公司	研发、生产销售玻璃微珠、反光材料等	有关联	控制	80,000,000.00	174,566,859.17	111,286,934.60	19,591,547.93	-386,690.90

**（二） 报告期内取得和处置子公司的情况**

适用 不适用

合并财务报表的合并范围是否发生变化

是 否

**（三） 合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人：**

是 否

**九、 公司控制的结构化主体情况**

适用 不适用

## 十、 对非标准审计意见及关键审计事项的说明

### （一） 非标准审计意见说明

适用 不适用

### （二） 关键审计事项说明

适用 不适用

## 十一、 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

报告期内，公司依法纳税，2022年1-6月共上缴税费141万元；依法保障员工的合法权益，给员工创造一个和谐快乐的工作氛围；主动承担社会责任，雇佣残疾员工；诚信经营，与客户、供应商形成良好的合作共赢关系。

## 十二、 评价持续经营能力

2019-2021年，公司连续三年亏损，主要原因是受环保限产影响，导致公司16条产线只有4-5条产线轮流开工。为彻底解决环保限产制约，2020年度公司做出了一项重大的战略决策。为实现资产的高效利用，根据公司战略布局及未来规划的需要，公司下属控股子公司启动存续分立程序，将被环保限产没有使用的生产线搬迁到达州。截止报告日，达州公司已注册成立，一期工程已基本修建完工，2022年4月反光布产线已大部分投入产销，由此可大大提高设备利用率，增加经营收入，降低经营风险，改善经营状况。

除以上因素外，报告期内，公司业务、资产、人员、财务、机构等完全独立，保持良好的独立自主经营的能力；会计核算、财务管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好，执行有效；经营管理层、核心业务人员队伍稳定；公司和全体员工没有发生违法、违规行为。

因此，公司拥有良好的持续经营能力。

## 十三、 公司面临的风险和应对措施

1. 经营风险：公司出现经营亏损，存在一定的经营风险，主要原因是受环保限产影响。为彻底解决环保限产制约，公司下属控股子公司启动存续分立程序，将被环保限产没有使用的生产线搬迁到达州。达州公司一期工程已基本修建完工，2022年4月已投产。由此可极高的提高设备利用率，增加经营收入，降低经营风险，改善经营状况。

应对措施：如上，公司将子公司成都中节能反光材料有限公司被环保限产的机器设备采取存续分立模式分立到达州新设公司中节能（达州）新材料有限公司，目前已大部分投入产销，如此可大大提高反光材料产能，提高收入，降低生产成本，提高毛利率，提高盈利能力。

2. 市场竞争风险：不排除宏观经济形势的进一步恶化带给企业未来发展的不确定性。随着行业发展，不排除未来潜在进入者的跟投行为加剧行业竞争态势，进而削弱既有产品的预期效益。

应对措施：公司将不断开发新产品，紧跟市场主流，保持产品创新性及竞争力，以减少或弱化该风险对公司的影响。本期，公司在达州注册成立控股子公司，预计反光材料产能将实现倍增，扩大生产规

模。同时新产品球形硅微粉产品已基本解决研发瓶颈问题，目前正在进行工业化小批量试制，并分批送小样给客户进行指标分析，根据客户反馈对产品进行多次优化试验分析和改进。

**3. 技术人员流动风险：**在创新驱动新常态下，任何行业、企业的发展都离不开科技创新驱动要素，作为高新技术企业更不例外。领航科技尽管已在行业领域内积淀了诸多包括人才、技术、市场在内的资源基础，也一直在不断加强和优化自身针对各类技术人才的引进、培养、激励及管束机制，但仍不排除存在科技人才流失的风险。

**应对措施：**公司将在制定适合市场行情的薪酬体系前提下，给予员工人文关怀，创造员工与企业共同发展的空间及激励体系，减少技术人员流失风险。

**4. 税收优惠风险：**目前公司享受西部大开发有关政策支持 **15%**的企业所得税优惠税率，但不排除今后因国家相关产业政策发生变化，导致企业现行优惠税率发生变化。

**应对措施：**目前公司三个主体均处于亏损状态，企业所得税率影响不大。后期达州公司将申请国家高新技术企业，同时也可享受高企 **15%**的企业所得税优惠税率。对于该风险，公司管理层已充分预见，不会对公司经营带来更大的影响。

**5. 应收账款回收风险：**基于行业特点，公司在经营过程中不可避免地形成了一定的应收账款。尽管这些应收账款处于良性、可控范围，但随着公司业务规模的不断扩大，应收账款状态在一段时间内还会维持，可能产生一定的呆坏账风险。

**应对措施：**对此，公司已制定了管理办法，进一步规范客户监管行为，注重客户资信档案管理，严控赊销额度，加大应收款项催收力度，努力缩短账期，及时回收款项。本期应收账款回款情况良好，能够维持正常良性循环。

**6. 资产减值风险：**领航科技本部扩散板产品已停止产销。2021 年底，公司管理层根据《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定对扩散板相关设备、无形资产进行了减值测试。经专业评估，以上设备及专利、非专利技术为公司创造经济利益的能力受到重大不利影响。经公司综合考虑，2021 年底计提以上设备及专利、非专利技术资产减值准备 **800.53** 万元。同时控股子公司成都中节能反光材料有限公司对机器设备计提减值 **59.05** 万元，专利及非专利技术计提减值 **705.82** 万元。领航科技 2021 年底合计计提固定资产减值 **438.66** 万元，无形资产减值 **1126.74** 万元。该项风险对公司未来不会造成重大影响。



## 第四节 重大事件

### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.（一）
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.（二）
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.（三）
是否存在其他重大关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议的收购、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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" 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	
是否存在应当披露的其他重大事项	<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） 诉讼、仲裁事项

##### 1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

适用 不适用

单位：元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁	76,148.50	568,000.00	644,148.50	0.68%

公司起诉客户石狮泓利达光学科技有限公司拖欠我公司货款 76,148.5 万元，于 2022 年 5 月 17 日达成民事调解，由对方按月支付 1 万元直至付清为止；公司因为产线搬迁没有及时供货被客户杭州卫福医疗用品有限公司起诉并冻结 56.8 万元的补偿款，法院于 2022 年 6 月 17 日开庭审理。公司于 2022 年 7 月 8 日收到民事判决书，判决公司败诉，支付对方合同补偿金 56.8 万元。公司已于 7 月 20 日提起上诉，7 月 27 日接到诉讼费缴纳通知（已缴费），正在等待开庭。

##### 2、 以临时公告形式披露且在报告期内未结案的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

##### 3、 以临时公告形式披露且在报告期内结案的重大诉讼、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

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, 接受劳务	4,050,000.00	405,437.14
2. 销售产品、商品, 提供劳务		
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	110,000,000.00	18,654,316.30

注 1: 2022 年 3 月 31 日, 公司召开第四届董事会第九次会议, 审议了《关于预计 2022 年日常性关联交易的议案》, 上述会议决议已经在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台披露(公告编号: 2022-004)。2022 年 4 月 20 日经公司 2021 年年度股东大会审议通过。

注 2: “其他”项中发生关联交易事项为公司从关联方处借款并支付利息、在关联财务公司存款并收取利息。报告期内, 公司未发生新增关联借款事项, 在关联财务公司存款累计发生金额为 18,613,943.43 元, 利息收入 40,372.87 元, 合计 18,654,316.30 元。

## （四） 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

## （五） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
土地使用权	无形资产	抵押	4,821,625.84	1.26%	用于成都农商银行流动资金贷款
专利权	无形资产	质押	0	0%	用于成都银行流动资金贷款
银行存款	货币资金	冻结	568,000.00	0.15%	公司涉诉相关诉前财产保全
总计	-	-	5,389,625.84	1.41%	-

1. 成都农商银行 500 万贷款用公司土地使用权提供抵押担保;
2. 成都银行 800 万科创贷用公司专利权对担保公司提供质押担保;
3. 公司客户浙江卫福医疗用品有限公司因与公司的供货合同纠纷申请进行诉前财产保全, 冻结了公司银行存款 56.8 万元。法院于 2022 年 6 月 17 日开庭审理。公司于 2022 年 7 月 8 日收到民事判决书, 判决公司败诉, 支付对方合同补偿金 56.8 万元。公司已于 7 月 20 日提起上诉。

资产权利受限事项对公司的影响:

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	66,990,000	89.32%	0	66,990,000	89.32%	
	其中：控股股东、实际控制人	38,250,000	51.00%	0	38,250,000	51.00%	
	董事、监事、高管	2,670,000	3.56%	0	2,670,000	3.56%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	8,010,000	10.68%	0	8,010,000	10.68%	
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	0	0	0.00%	
	董事、监事、高管	8,010,000	10.68%	0	8,010,000	10.68%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
总股本		75,000,000	-	0	75,000,000	-	
普通股股东人数							91

#### 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	中节能绿色建筑产业有限公司	38,250,000	0	38,250,000	51.00%	0	38,250,000	0	0
2	成都领航光电科技有限公司	17,600,000	0	17,600,000	23.47%	0	17,600,000	8,000,000	0
3	谢强	10,680,000	0	10,680,000	14.24%	8,010,000	2,670,000	0	0
4	丁德渝	1,500,000	0	1,500,000	2.00%	0	1,500,000	0	0
5	江露	1,242,000	0	1,242,000	1.66%	0	1,242,000	0	0

6	王单丹	850,000	0	850,000	1.13%	0	850,000	0	0
7	张彤	755,000	0	755,000	1.01%	0	755,000	0	0
8	邵裕	539,000	0	539,000	0.72%	0	539,000	0	0
9	吴颖	426,000	0	426,000	0.57%	0	426,000	0	0
10	戴冬丽	334,000	0	334,000	0.45%	0	334,000	0	0
<b>合计</b>		<b>72,176,000</b>	<b>-</b>	<b>72,176,000</b>	<b>96%</b>	<b>8,010,000</b>	<b>64,166,000</b>	<b>8,000,000</b>	<b>0</b>

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司前十名股东之间，除第三大股东谢强是第二大股东的法定代表人及控股股东之外，其余股东之间均不存在关联关系。

## 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
吴剑辉	董事长	男	1964年1月	2019年11月8日	2022年11月7日
谢强	董事、总经理	男	1976年2月	2019年11月8日	2022年11月7日
徐学军	董事	男	1970年7月	2019年11月8日	2022年11月7日
李振华	董事	男	1981年5月	2019年11月8日	2022年11月7日
冉振梅	董事、董事会秘书、财务负责人	女	1971年8月	2019年11月8日	2022年11月7日
李念康	副总经理	男	1973年8月	2019年11月8日	2022年11月7日
陈劲	监事会主席	女	1982年6月	2019年11月8日	2022年11月7日
邓利娟	监事	女	1985年3月	2019年11月8日	2022年11月7日
吴雪姣	职工代表监事	女	1983年10月	2019年11月8日	2022年11月7日
董事会人数:					5
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					3

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

截至本报告书出具之日,公司董事、监事、高级管理人员相互之间均不存在关联关系。公司董事、总经理谢强为公司第三大股东,也是公司第二大股东的法定代表人及控股股东。

#### (二) 持股情况

单位:股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
谢强	董事、总经理	10,680,000	0	10,680,000	14.24%	0	0
合计	-	10,680,000	-	10,680,000	14.24%	0	0

#### (三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

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

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

适用 不适用

(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	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	17	0	2	15
行政人员	22	11	6	27
销售人员	10	5	2	13
技术人员	16	0	11	5
财务人员	6	1	1	6
生产人员	131	56	45	142
员工总计	202	73	67	208

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	15	11
专科	53	38
专科以下	133	158
员工总计	202	208

(二) 核心人员（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) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年6月30日	2021年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	(一)	13,829,186.77	14,260,222.33
结算备付金		0.00	0.00
拆出资金		0.00	0.00
交易性金融资产		0.00	0.00
衍生金融资产		0.00	0.00
应收票据	(二)	373,200.00	3,980,000.00
应收账款	(三)	16,233,284.39	15,024,455.24
应收款项融资		0.00	124,100.00
预付款项	(四)	2,544,856.48	2,285,626.70
应收保费		0.00	0.00
应收分保账款		0.00	0.00
应收分保合同准备金		0.00	0.00
其他应收款	(五)	248,632.41	326,056.54
其中：应收利息		0.00	0.00
应收股利		0.00	0.00
买入返售金融资产		0.00	0.00
存货	(六)	29,027,453.45	29,056,710.07
合同资产		0.00	0.00
持有待售资产		0.00	0.00
一年内到期的非流动资产		0.00	0.00
其他流动资产	(七)	1,487,672.10	3,705,920.07
<b>流动资产合计</b>		<b>63,744,285.60</b>	<b>68,763,090.95</b>
<b>非流动资产：</b>		<b>--</b>	<b>--</b>
发放贷款及垫款		0.00	0.00
债权投资		0.00	0.00
其他债权投资		0.00	0.00
长期应收款		0.00	0.00
长期股权投资		0.00	0.00
其他权益工具投资		0.00	0.00
其他非流动金融资产		0.00	0.00
投资性房地产		0.00	0.00

固定资产	(八)	190,624,792.44	147,890,037.00
在建工程	(九)	60,840,813.77	98,798,480.05
生产性生物资产		0.00	0.00
油气资产		0.00	0.00
使用权资产	(十)	2,876,472.25	3,196,080.25
无形资产	(十一)	60,892,738.03	43,414,199.30
开发支出	(十二)	0.00	20,014,904.30
商誉		0.00	0.00
长期待摊费用	(十三)	1,877,236.45	1,568,798.69
递延所得税资产	(十四)	127,848.90	60,515.62
其他非流动资产	(十五)	1,219,003.60	951,070.65
<b>非流动资产合计</b>		<b>318,458,905.44</b>	<b>315,894,085.86</b>
<b>资产总计</b>		<b>382,203,191.04</b>	<b>384,657,176.81</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	(十六)	13,000,000.00	13,018,316.03
向中央银行借款		0.00	0.00
拆入资金		0.00	0.00
交易性金融负债		0.00	0.00
衍生金融负债		0.00	0.00
应付票据			
应付账款	(十七)	14,320,577.90	13,015,907.59
预收款项	(十八)	4,941,925.60	5,008,215.05
合同负债	(十九)	443,704.04	531,923.17
卖出回购金融资产款		0.00	0.00
吸收存款及同业存放		0.00	0.00
代理买卖证券款		0.00	0.00
代理承销证券款		0.00	0.00
应付职工薪酬	(二十)	984,200.43	1,057,607.20
应交税费	(二十一)	3,418,477.36	1,724,239.96
其他应付款	(二十二)	246,501,596.14	243,918,601.59
其中：应付利息		34,005,123.38	32,122,810.87
应付股利		0.00	0.00
应付手续费及佣金		0.00	0.00
应付分保账款		0.00	0.00
持有待售负债		0.00	0.00
一年内到期的非流动负债	(二十三)	588,157.96	332,620.21
其他流动负债	(二十四)	57,101.41	3,466,650.01
<b>流动负债合计</b>		<b>284,255,740.84</b>	<b>282,074,080.81</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金		0.00	0.00
长期借款		0.00	0.00
应付债券		0.00	0.00
其中：优先股		0.00	0.00



永续债		0.00	0.00
租赁负债	(二十五)	3,094,556.79	3,266,565.66
长期应付款		0.00	0.00
长期应付职工薪酬		0.00	0.00
预计负债		0.00	0.00
递延收益		0.00	0.00
递延所得税负债		0.00	0.00
其他非流动负债		0.00	0.00
<b>非流动负债合计</b>		<b>3,094,556.79</b>	<b>3,266,565.66</b>
<b>负债合计</b>		<b>287,350,297.63</b>	<b>285,340,646.47</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本	(二十六)	75,000,000.00	75,000,000.00
其他权益工具		0.00	0.00
其中：优先股		0.00	0.00
永续债		0.00	0.00
资本公积	(二十七)	4,741,746.44	4,741,746.44
减：库存股		0.00	0.00
其他综合收益		0.00	0.00
专项储备	(二十八)	226,054.72	222,035.30
盈余公积	(二十九)	1,098,145.39	1,098,145.39
一般风险准备		0.00	0.00
未分配利润	(三十)	-25,304,612.81	-22,008,289.42
归属于母公司所有者权益合计		55,761,333.74	59,053,637.71
少数股东权益		39,091,559.67	40,262,892.63
<b>所有者权益合计</b>		<b>94,852,893.41</b>	<b>99,316,530.34</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>382,203,191.04</b>	<b>384,657,176.81</b>

法定代表人：吴剑辉

主管会计工作负责人：冉振梅

会计机构负责人：冉振梅

## (二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年6月30日	2021年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		7,400,645.45	8,479,749.12
交易性金融资产		0.00	0.00
衍生金融资产		0.00	0.00
应收票据		200,000.00	0.00
应收账款	(一)	6,118,482.11	5,828,013.93
应收款项融资		0.00	0.00
预付款项		290,639.49	199,123.04
其他应收款	(二)	41,648.89	21,510.69
其中：应收利息		0.00	0.00

应收股利		0.00	0.00
买入返售金融资产		0.00	0.00
存货		76,308.52	76,308.52
合同资产		0.00	0.00
持有待售资产		0.00	0.00
一年内到期的非流动资产		0.00	0.00
其他流动资产		262,631.85	0.00
<b>流动资产合计</b>		<b>14,390,356.31</b>	<b>14,604,705.30</b>
<b>非流动资产：</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
债权投资		0.00	0.00
其他债权投资		0.00	0.00
长期应收款		0.00	0.00
长期股权投资	(三)	60,000,000.00	60,000,000.00
其他权益工具投资		0.00	0.00
其他非流动金融资产		0.00	0.00
投资性房地产		0.00	0.00
固定资产		41,715,289.51	40,808,306.80
在建工程		0.00	0.00
生产性生物资产		0.00	0.00
油气资产		0.00	0.00
使用权资产		0.00	0.00
无形资产		9,284,747.52	9,397,451.52
开发支出		0.00	0.00
商誉		0.00	0.00
长期待摊费用		1,818,325.60	1,502,957.12
递延所得税资产		0.00	0.00
其他非流动资产		0.00	0.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>112,818,362.63</b>	<b>111,708,715.44</b>
<b>资产总计</b>		<b>127,208,718.94</b>	<b>126,313,420.74</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		5,000,000.00	5,007,310.41
交易性金融负债		0.00	0.00
衍生金融负债		0.00	0.00
应付票据		0.00	0.00
应付账款		8,270,612.46	6,489,128.60
预收款项		2,756,369.75	2,862,197.44
合同负债		0.00	0.00
卖出回购金融资产款		0.00	0.00
应付职工薪酬		102,290.81	106,382.36
应交税费		126,849.69	108,068.69
其他应付款		77,603,353.32	76,805,990.49
其中：应付利息		14,537,552.55	14,230,427.54
应付股利		0.00	0.00

持有待售负债		0.00	0.00
一年内到期的非流动负债		0.00	0.00
其他流动负债		0.00	0.00
<b>流动负债合计</b>		<b>93,859,476.03</b>	<b>91,379,077.99</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		0.00	0.00
应付债券		0.00	0.00
其中：优先股		0.00	0.00
永续债		0.00	0.00
租赁负债		0.00	0.00
长期应付款		0.00	0.00
长期应付职工薪酬		0.00	0.00
预计负债		0.00	0.00
递延收益		0.00	0.00
递延所得税负债		0.00	0.00
其他非流动负债		0.00	0.00
<b>非流动负债合计</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>负债合计</b>		<b>93,859,476.03</b>	<b>91,379,077.99</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		75,000,000.00	75,000,000.00
其他权益工具		0.00	0.00
其中：优先股		0.00	0.00
永续债		0.00	0.00
资本公积		626,566.04	626,566.04
减：库存股		0.00	0.00
其他综合收益		0.00	0.00
专项储备		0.00	0.00
盈余公积		1,098,145.39	1,098,145.39
一般风险准备		0.00	0.00
未分配利润		-43,375,468.52	-41,790,368.68
<b>所有者权益合计</b>		<b>33,349,242.91</b>	<b>34,934,342.75</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>127,208,718.94</b>	<b>126,313,420.74</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
一、营业总收入		34,021,178.51	54,522,803.91
其中：营业收入	（三十一）	34,021,178.51	54,522,803.91
利息收入		0.00	0.00
已赚保费		0.00	0.00
手续费及佣金收入		0.00	0.00

<b>二、营业总成本</b>		<b>41,507,776.28</b>	<b>59,042,177.63</b>
其中：营业成本	(三十一)	28,535,272.17	40,419,087.42
利息支出		0.00	0.00
手续费及佣金支出		0.00	0.00
退保金		0.00	0.00
赔付支出净额		0.00	0.00
提取保险责任准备金净额		0.00	0.00
保单红利支出		0.00	0.00
分保费用		0.00	0.00
税金及附加	(三十二)	1,204,869.75	1,168,921.36
销售费用	(三十三)	737,815.95	2,110,858.80
管理费用	(三十四)	7,047,306.21	6,734,526.51
研发费用	(三十五)	1,787,145.78	3,905,233.03
财务费用	(三十六)	2,195,366.42	4,703,550.51
其中：利息费用		2,167,708.21	4,734,992.34
利息收入		45,602.88	123,889.00
加：其他收益	(三十七)	2,858,147.02	1,459,515.85
投资收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		0.00	0.00
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
汇兑收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	(三十八)	-13,302.93	18,808.77
资产减值损失（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-4,641,753.68</b>	<b>-3,041,049.10</b>
加：营业外收入	(三十九)	52,012.54	74,806.72
减：营业外支出	(四十)	4,330.01	2,974.98
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-4,594,071.15</b>	<b>-2,969,217.36</b>
减：所得税费用	(四十一)	-124,405.38	2,821.32

<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-4,469,665.77	-2,972,038.68
其中：被合并方在合并前实现的净利润		0.00	0.00
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,469,665.77	-2,972,038.68
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		0.00	0.00
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-1,173,342.38	-236,269.57
2. 归属于母公司所有者的净利润		-3,296,323.39	-2,735,769.11
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		0.00	0.00
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		0.00	0.00
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		0.00	0.00
（1）重新计量设定受益计划变动额		0.00	0.00
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益		0.00	0.00
（3）其他权益工具投资公允价值变动		0.00	0.00
（4）企业自身信用风险公允价值变动		0.00	0.00
（5）其他		0.00	0.00
2. 将重分类进损益的其他综合收益		0.00	0.00
（1）权益法下可转损益的其他综合收益		0.00	0.00
（2）其他债权投资公允价值变动		0.00	0.00
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额		0.00	0.00
（4）其他债权投资信用减值准备		0.00	0.00
（5）现金流量套期储备		0.00	0.00
（6）外币财务报表折算差额		0.00	0.00
（7）其他		0.00	0.00
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		0.00	0.00
<b>七、综合收益总额</b>		-4,469,665.77	-2,972,038.68
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-3,296,323.39	-2,735,769.11
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-1,173,342.38	-236,269.57
<b>八、每股收益：</b>		0.00	0.00
（一）基本每股收益（元/股）	（四十二）	-0.0440	-0.0365
（二）稀释每股收益（元/股）	（四十二）	-0.0440	-0.0365

法定代表人：吴剑辉

主管会计工作负责人：冉振梅

会计机构负责人：冉振梅

#### （四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
----	----	-----------	-----------

一、营业收入	(四)	8,576,155.86	14,235,377.57
减：营业成本	(四)	7,049,468.75	12,118,225.41
税金及附加		358,422.74	388,475.26
销售费用		177,965.90	181,710.15
管理费用		2,190,281.28	2,999,744.16
研发费用		0.00	506,066.12
财务费用		386,883.28	892,306.82
其中：利息费用		421,433.33	930,804.44
利息收入		35,342.58	40,433.67
加：其他收益		7,746.80	134,062.33
投资收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		0.00	0.00
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-6,476.90	-10,303.76
资产减值损失（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,585,596.19	-2,727,391.78
加：营业外收入		496.35	2,542.43
减：营业外支出		0.00	32.33
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,585,099.84	-2,724,881.68
减：所得税费用		0.00	-1,545.56
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,585,099.84	-2,723,336.12
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,585,099.84	-2,723,336.12
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		0.00	0.00
五、其他综合收益的税后净额		0.00	0.00
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		0.00	0.00
1. 重新计量设定受益计划变动额		0.00	0.00
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		0.00	0.00
3. 其他权益工具投资公允价值变动		0.00	0.00
4. 企业自身信用风险公允价值变动		0.00	0.00
5. 其他		0.00	0.00
（二）将重分类进损益的其他综合收益		0.00	0.00
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		0.00	0.00
2. 其他债权投资公允价值变动		0.00	0.00
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		0.00	0.00

4. 其他债权投资信用减值准备		0.00	0.00
5. 现金流量套期储备		0.00	0.00
6. 外币财务报表折算差额		0.00	0.00
7. 其他		0.00	0.00
<b>六、综合收益总额</b>		<b>-1,585,099.84</b>	<b>-2,723,336.12</b>
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.0211	-0.0363
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.0211	-0.0363

#### （五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021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		27,780,147.83	49,410,417.55
客户存款和同业存放款项净增加额		0.00	0.00
向中央银行借款净增加额		0.00	0.00
向其他金融机构拆入资金净增加额		0.00	0.00
收到原保险合同保费取得的现金		0.00	0.00
收到再保险业务现金净额		0.00	0.00
保户储金及投资款净增加额		0.00	0.00
收取利息、手续费及佣金的现金		0.00	0.00
拆入资金净增加额		0.00	0.00
回购业务资金净增加额		0.00	0.00
代理买卖证券收到的现金净额		0.00	0.00
收到的税费返还		4,173,066.98	148,671.94
收到其他与经营活动有关的现金	（四十三）	5,331,912.09	4,257,406.05
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>37,285,126.90</b>	<b>53,816,495.54</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		16,508,595.75	47,301,999.72
客户贷款及垫款净增加额		0.00	0.00
存放中央银行和同业款项净增加额		0.00	0.00
支付原保险合同赔付款项的现金		0.00	0.00
为交易目的而持有的金融资产净增加额		0.00	0.00
拆出资金净增加额		0.00	0.00
支付利息、手续费及佣金的现金		0.00	0.00
支付保单红利的现金		0.00	0.00
支付给职工以及为职工支付的现金		6,526,397.55	6,975,356.22
支付的各项税费		1,358,654.72	3,715,561.12
支付其他与经营活动有关的现金	（四十三）	3,736,973.27	6,835,591.04
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>28,130,621.29</b>	<b>64,828,508.10</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>9,154,505.61</b>	<b>-11,012,012.56</b>

<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		0.00	0.00
取得投资收益收到的现金		0.00	0.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,950.00	0.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		0.00	0.00
收到其他与投资活动有关的现金		0.00	0.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>1,950.00</b>	<b>0.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,283,779.44	2,975,693.92
投资支付的现金		0.00	0.00
质押贷款净增加额		0.00	0.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		0.00	0.00
支付其他与投资活动有关的现金		0.00	0.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>9,283,779.44</b>	<b>2,975,693.92</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-9,281,829.44</b>	<b>-2,975,693.92</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		0.00	0.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		0.00	0.00
取得借款收到的现金		5,000,000.00	0.00
发行债券收到的现金		0.00	0.00
收到其他与筹资活动有关的现金	(四十三)	0.00	0.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>5,000,000.00</b>	<b>-</b>
偿还债务支付的现金		5,000,000.00	0.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		303,711.73	698,897.16
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		0.00	0.00
支付其他与筹资活动有关的现金	(四十三)	568,000.00	5,034,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>5,871,711.73</b>	<b>5,732,897.16</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-871,711.73</b>	<b>-5,732,897.16</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-999,035.56</b>	<b>-19,720,603.64</b>
加：期初现金及现金等价物余额		14,260,222.33	32,511,543.11
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>13,261,186.77</b>	<b>12,790,939.47</b>

法定代表人：吴剑辉

主管会计工作负责人：冉振梅

会计机构负责人：冉振梅

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021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		5,826,333.62	2,775,389.45
收到的税费返还		0.00	0.00
收到其他与经营活动有关的现金		184,890.66	222,957.59
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>6,011,224.28</b>	<b>2,998,347.04</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		4,805,793.84	4,796,520.46
支付给职工以及为职工支付的现金		913,961.05	829,820.25
支付的各项税费		416,664.93	830,065.81
支付其他与经营活动有关的现金		832,289.40	1,124,717.63
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>6,968,709.22</b>	<b>7,581,124.15</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-957,484.94</b>	<b>-4,582,777.11</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		0.00	0.00
取得投资收益收到的现金		0.00	0.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		0.00	0.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		0.00	0.00
收到其他与投资活动有关的现金		0.00	0.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		0.00	11,160.00
投资支付的现金		0.00	0.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		0.00	0.00
支付其他与投资活动有关的现金		0.00	0.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>0.00</b>	<b>11,160.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>0.00</b>	<b>-11,160.00</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
吸收投资收到的现金		0.00	0.00
取得借款收到的现金		5,000,000.00	0.00
发行债券收到的现金		0.00	0.00
收到其他与筹资活动有关的现金		0.00	0.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>5,000,000.00</b>	<b>0.00</b>
偿还债务支付的现金		5,000,000.00	0.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		121,618.73	120,954.15
支付其他与筹资活动有关的现金			0.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>5,121,618.73</b>	<b>120,954.15</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-121,618.73</b>	<b>-120,954.15</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-1,079,103.67</b>	<b>-4,714,891.26</b>
加：期初现金及现金等价物余额		8,479,749.12	11,070,455.48
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>7,400,645.45</b>	<b>6,355,564.22</b>



### 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 附注事项索引说明:

无。

#### (二) 财务报表项目附注

## 成都中节能领航科技股份有限公司 2022 年半年度财务报表附注 (除特别说明外, 金额单位为人民币元)

### 一、 公司基本情况

成都中节能领航科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系由中节能(深圳)投资集团有限公司、成都领航光电科技有限公司于 2010 年 1 月投资设立, 初始成立时公司名称为“成都领航科技股份有限公司”。

公司设立时股本总额为 4,000.00 万元, 由全体股东分两次缴齐。2010 年 1 月 14 日中节

能（深圳）投资集团有限公司，缴付了首期出资 800.00 万元。本次出资已经中汇会计师事务所中汇会验【2010】0015 号验资报告予以验证。

2010 年 4 月 1 日，中节能（深圳）投资集团有限公司、成都领航光电科技有限公司缴付了第二期出资 3,200.00 万元。本次出资交付后各股东出资金额及比例为：中节能（深圳）投资集团有限公司出资金额为 2,040.00 万元，占总股本的 51.00%。成都领航光电科技有限公司出资金额为 1,960.00 万元，占总股本的 49.00%。本次出资已经中汇会计师事务所中汇会验【2010】0771 号验资报告予以验证

2012 年 5 月根据中国节能环保集团有限公司中节能【2012】35 号文件精神，为了加强区域资源综合利用，中节能（深圳）投资集团有限公司将持有的本公司股份，转让给中节能集团四川实业有限公司持有。

2015 年 4 月 30 日公司第一次临时股东大会决议通过将公司注册资本由 4,000.00 万元增至 7,500.00 万元，吸收投资 3,500.00 万元；其中中节能集团四川实业有限公司出资金额 1,785.00 万元，增加实收资本 1,785.00 万元；谢强出资金额 1,715.00 万元，增加实收资本 1,715.00 万元；本次增资后公司股东情况为：中节能集团四川实业有限公司出资 3,825.00 万元，占实收资本比例为 51.00%；成都领航光电科技有限公司出资 1,960.00 万元，占实收资本比例为 26.13%；谢强出资 1,715.00 万元，占实收资本比例为 22.87%。

2015 年 6 月 19 日中国节能环保集团有限公司出具中节能批复【2015】165 号文，批复同意：中节能新材料投资有限公司吸收合并中节能集团四川实业有限公司；吸收合并后中节能集团四川实业有限公司对成都中节能领航科技股份有限公司的投资由中节能新材料投资有限公司承继；2016 年 1 月 26 日，中节能新材料投资有限公司更名为中节能绿色建筑产业有限公司。

2015 年 6 月 23 日-24 日，发起人股东成都领航光电科技有限公司通过二级市场减持 200.00 万股。减持后各股东出资金额及比例为：中节能集团四川实业有限公司出资金额为 3,825.00 万元，占实收资本比例为 51.00%；成都领航光电科技有限公司出资 1,760.00 万元，占实收资本比例为 23.47%。

2019 年 7 月 24 日，根据中国节能环保集团有限公司内部管理需要，公司第一大股东发生变更，由中节能绿色建筑产业有限公司（中国节能环保集团有限公司全资子公司）变更为中节能资产经营有限公司（中国节能环保集团有限公司全资子公司）。

截止 2022 年 6 月 30 日，中节能资产经营有限公司持有 3,825.00 万股，占 51.00%，为无限售股份。成都领航光电科技有限公司持股 1,760.00 万股，为无限售股份，占 23.47%。

公司现持有成都市工商行政管理局换发的统一社会信用代码为91510100698852132F号企业法人营业执照。法定代表人：吴剑辉。

本公司股票于2015年1月14日起在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让，证券简称“领航科技”，证券代码“831706”。

## 2、公司注册地、组织形式、经营范围、主要产品及提供的劳务

注册地：四川省成都市双流区空港四路1199号。

组织形式：其他股份有限公司（非上市）。

本公司经批准经营范围：研发、生产、销售：玻璃微珠、反光材料、反光制品、光电材料、功能性膜材、环保节能材料、服装服饰；货物进出口、技术进出口；销售交通设施设备、安防用品、纸制品、数码印刷包装设备及耗材、新能源材料及制品；建材及机具租赁；金属材料加工；智能交通设施的设计、生产、施工及维护。（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）。

主要产品或提供的劳务：玻璃微珠、反光材料及制品。

## 3、母公司以及集团最终母公司的名称：

公司控股股东为：中节能资产经营有限公司。

公司的最终控制人为：中国节能环保集团有限公司。

## 4、子公司情况：

名称	营业场所	注册资本	成立日期	法定代表人	主要经营范围
成都中节能反光材料有限公司	四川省成都市金堂县赵镇川锅路180号（金堂工业园区内）	1,000.00万元	2010-10-8	张昕	研发、生产、销售玻璃微珠原料、玻璃微珠、反光材料、硅微粉、光电材料、环保节能材料以及其他无需许可或审批的合法项目，经营本企业自产产品及技术的出口业务和本企业所需的机械设备、零配件、原辅材料及技术的进口业务；销售煤炭、矿产品、工业盐及制品，货物及进出口业务。（依法需批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

中节能 (达州) 新材料 有限公 司	达州高新 区斌郎乡 中峰村6、 7组	8,000.00 万元	2020-11- 11	谢强	研发、生产、销售：玻璃微珠原料、玻璃微珠、反光材料；生产、销售：反光标识牌（含安装作业）、反光服饰及制品、功能性膜材、胶黏剂、硅微粉；新材料技术推广服务；销售：矿产品、工业盐及制品、纸制品、安全技术防范产品；货物进出口、技术进出口、代理进出口；计算机软件开发；信息系统集成服务；企业营销策划服务；市场营销策划服务；文化艺术交流活动组织策划服务；广告设计、制作、代理及发布。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）
--------------------------------	-----------------------------	----------------	----------------	----	--

## 二、 财务报表的编制基础

### 1、 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的41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。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

### 2、 持续经营

本公司在编制财务报表过程中，已全面评估本公司自资产负债表日起未来12个月的持续经营能力。本公司利用所有可获得的信息，包括近期获利经营的历史、通过银行融资等财务资源支持的信息作出评估后，合理预期本公司将有足够的资源在自资产负债表日起未来12个月内保持持续经营，本公司因而按持续经营基础编制本财务报表。

## 三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2022年6月30日的财务状况及2022年1-6月的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会2014年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

#### **四、 重要会计政策和会计估计**

本公司及其子公司主要从事反光材料的生产销售，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认、研究开发支出确定等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、22“收入”、附注四、15“无形资产”等各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、27“重大会计判断和估计”。

##### **1、 会计期间**

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

##### **2、 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。

##### **3、 记账本位币**

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以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。

##### **4、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

###### **(1) 同一控制下企业合并**

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

###### **(2) 非同一控制下企业合并**

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买

方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的



被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

## 5、合并财务报表的编制方法

### (1) 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

### (2) 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额

之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、8“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、13“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 6、 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、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。

## 7、 外币业务和外币报表折算

### （1） 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额。

### （2） 对于外币货币性项目和外币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分类为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（含减值）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，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

### (3) 外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的当期平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

## 8、金融工具

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。

### (1) 金融资产的分类、确认和计量

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

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

#### ①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

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

#### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

### (2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计

入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

#### 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。

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，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债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，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按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。

### （3） 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业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。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而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之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之

差额计入当期损益。

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

#### （4） 金融负债的终止确认

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

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

#### （5） 金融资产和金融负债的抵销

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

#### （6） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，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，使用不可输入值。

#### （7） 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。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

### 9、 金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系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、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

#### （1） 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的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已显著增加，本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；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

#### （2） 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情

况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

### (3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

### (4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

### (5) 各类金融资产信用损失的确定方法

#### ① 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	承兑期为1年以内且承兑人信用风险较小

#### ② 应收账款及合同资产

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

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本公司不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收账款：	
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
合同资产：	
账龄组合	本组合以合同资产的账龄作为信用风险特征。

对于划分为账龄组合的应收账款和合同资产，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。预期信用损失率如下：

账龄	预期信用损失率（%）
1年以内	0.50
1-2年	16.00
2-3年	21.00
3-4年	33.00
4-5年	100.00
5年以上	100.00

### ③应收款项融资

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。本公司采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

### ④其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

## 10、 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、8“金融工具”及附注四、9“金融资产减值”。

## 11、 存货

### （1） 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、周转材料、库存商品等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

### （2） 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

### （3） 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，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。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

## 12、 合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、9、金融资产减值。

## 13、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注四、8“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股

股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## （2） 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

#### ①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

#### ②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上

构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

### ③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### ④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认

的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

#### **14、 投资性房地产**

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，

以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

## 15、 固定资产

### (1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

### (2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。

各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋建筑物	年限平均法	40	5	2.38
构筑物	年限平均法	30	5	3.17
机械设备	年限平均法	10	5	9.50
运输设备	年限平均法	8	5	11.88
电子办公设备	年限平均法	5	5	19.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

### (4) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

本公司至少于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。

## 16、 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

## 17、 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；购建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去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予以资本化；一般借款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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

## 18、 使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、30“租赁”。

## 19、 无形资产

### (1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。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其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以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。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则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进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

其中，知识产权类无形资产项目的使用寿命及摊销方法如下：

项 目	使用寿命	摊销方法
专利权	10 年	直线法分期平均
非专利技术	10 年	直线法分期平均

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

## (2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- 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。

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。

## (3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

## 20、 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修费、土地前期费用等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

## 21、 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。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，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或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。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 22、 合同负债

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

## 23、 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。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职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，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）。

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。

## 24、 租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、30“租赁”。

## 25、 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

### （1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合

同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

## （2）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。

## 26、 股份支付

### （1） 股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。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。

#### ①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

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等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

#### ②以现金结算的股份支付

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

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其

变动计入当期损益。

#### (2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

#### (3) 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

①结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

## 27、 收入

收入，是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；

合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，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。

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在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；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，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。

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

本公司销售玻璃微珠、反光布的业务通常仅包括转让商品的履约义务，在商品已经发出并收到客户的产品验收单时，商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入实现。本公司给予客户的信用期通常为 90 天，与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

本公司销售玻璃微珠、扩散板、反光布的业务通常附有销售退回条款，本公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，本公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

## 28、 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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）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；（2）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；（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。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿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；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益

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，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 29、 递延所得税资产/递延所得税负债

### （1） 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

## （2） 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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，减记的金额予以转回。

## （3） 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

## （4） 所得税的抵销



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，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。

### 30、 租赁

租赁是指本公司让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

#### (1) 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为土地、房屋。

##### ① 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

##### ② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、15“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。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。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并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

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

#### (2) 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

#### ① 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

### 31、 重要会计政策、会计估计的变更

#### (1) 会计政策变更

无。

#### (2) 会计估计变更

无。

### 32、 重大会计判断和估计

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，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) 收入确认

如本附注四、27、“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履

约义务；估计合同中存在的可变对价以及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；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价。

本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

## （2） 租赁

### ①租赁的识别

本公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

### ②租赁的分类

本公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，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。

### ③租赁负债

本公司作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本公司综合考虑与本公司行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

## （3） 金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

## （4） 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。

#### (5) 长期资产减值准备

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。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

#### (6) 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。

#### (7) 开发支出

确定资本化的金额时，本公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

202X年12月31日本公司自行开发的XX无形资产在资产负债表中的余额为人民币XX元。本公司管理层认为该业务的前景和目前的发展良好，市场对以该无形资产生产的产品的反应也证实了管理层之前对这一项目预期收入的估计。但是日益增加的竞争也使得管理层重新考虑对市场份额和有关产品的预计毛利等方面的假设。经过全面的检视后，本公司管理层认为即使在产品回报率出现下调的情况下，仍可以全额收回XX无形资产账面价值。本公司

将继续密切检视有关情况，一旦有迹象表明需要调整相关会计估计的假设，本公司将在有关迹象发生的期间作出调整。

#### (8) 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。

#### (9) 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。

#### (10) 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。

## 五、 税项

### 1、 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7%或 5%计缴。
企业所得税	详见下表。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的 2%计缴。

本公司及其子公司所得税税率如下面所示：

纳税主体名称	所得税税率
--------	-------

成都中节能领航科技股份有限公司	按应纳税所得额的25%计缴。
成都中节能反光材料有限公司	按应纳税所得额的15%计缴。
中节能（达州）新材料有限公司	按应纳税所得额的15%计缴。

## 2、 税收优惠及批文

本公司的子公司成都中节能反光材料有限公司、中节能（达州）新材料有限公司根据《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税[2011]58号）文件规定，并经主管税务机关批准，符合享受国家西部大开发所得税税收优惠政策的要求，减按15.00%的税率征收企业所得税。

## 六、 合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期初”指 2022 年 1 月 1 日，“期末”指 2022 年 6 月 30 日，“本期”指 2022 年 1-6 月，“上期”指 2021 年 1-6 月。

### 1、 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	1,874.60	1,487.80
银行存款	13,827,312.17	14,258,734.53
其他货币资金		
合 计	13,829,186.77	14,260,222.33
其中：存放在境外的款项总额		
其中：存放财务公司的款项总额	8,521,496.42	12,723,982.02

浙江卫福医疗用品有限公司通过诉前保全方式对本公司的子公司成都中节能反光材料有限公司冻结银行存款 568,000.00 元。

### 2、 应收票据

#### (1) 应收票据分类列示

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	373,200.00	3,980,000.00
商业承兑汇票		
小 计	373,200.00	3,980,000.00
减：坏账准备		
合 计	373,200.00	3,980,000.00

#### (2) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	1,812,579.59	3,344,717.59
商业承兑汇票		

合 计	1,812,579.59	3,344,717.59
-----	--------------	--------------

(3) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	373,200.00	100.00			373,200.00
其中：银行承兑汇票	373,200.00	100.00			373,200.00
合 计	373,200.00	—		—	373,200.00

①组合中，按组合计提坏账准备的应收票据

项 目	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票	373,200.00		
合 计	373,200.00		

### 3、 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	16,110,745.04
1 至 2 年	236,848.50
2 至 3 年	5,241.00
3 至 4 年	
4 至 5 年	
5 年以上	1,958,520.00
小 计	18,311,354.54
减：坏账准备	2,078,070.15
合 计	16,233,284.39

(1) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	18,311,354.54	100.00	2,078,070.15	11.35	16,233,284.39

其中:					
账龄组合	18,311,354.54	100.00	2,078,070.15	11.35	16,233,284.39
合计	18,311,354.54	—	2,078,070.15	—	16,233,284.39

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	17,088,989.48	100.00	2,064,534.24	12.08	15,024,455.24
其中:					
账龄组合	17,088,989.48	100.00	2,064,534.24	12.08	15,024,455.24
合计	17,088,989.48	—	2,064,534.24	—	15,024,455.24

①组合中,按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	16,110,745.04	80,553.78	0.50
1至2年	236,848.50	37,895.76	16.00
2至3年	5,241.00	1,100.61	21.00
3至4年			
4至5年			
5年以上	1,958,520.00	1,958,520.00	100.00
合计	18,311,354.54	2,078,070.15	—

(2) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	2,064,534.24	13,535.91				2,078,070.15
合计	2,064,534.24	13,535.91				2,078,070.15

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
浙江海川安全防护用品有限公司	非关联方	1,987,347.21	10.85	9,936.74
晋江市鑫天达鞋服有限公司	非关联方	1,960,360.10	10.71	9,801.80
浙江开天科技有限公司	非关联方	1,514,520.00	8.27	1,514,520.00



东莞市萱红反光材料有限公司	非关联方	1,445,705.80	7.90	7,228.53
台州市州星反光材料有限公司	非关联方	1,248,600.00	6.82	6,243.00
合计		8,156,533.11	44.55	1,547,730.07

#### 4、预付款项

##### (1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	2,544,856.48	100.00	2,285,626.70	100.00
1至2年				
2至3年				
3年以上				
合计	2,544,856.48	—	2,285,626.70	—

##### (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	与本公司关系	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
四川佳源燃气有限责任公司	非关联方	439,116.11	17.26
国网四川省电力公司金堂县供电分公司	非关联方	432,478.02	16.99
国网四川省电力公司达州供电公司	非关联方	353,326.26	13.88
四川佳源燃气有限责任公司金堂分公司	非关联方	300,000.00	11.79
中国石油天然气股份有限公司天然气销售川渝分公司达州销售部	非关联方	298,633.55	11.73
合计		1,823,553.94	71.65

#### 5、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	248,632.41	326,056.54
合计	248,632.41	326,056.54

##### (1) 其他应收款

###### ①按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内	249,380.55

1至2年	
2至3年	
3至4年	
4至5年	
5年以上	
小计	249,380.55
减：坏账准备	748.14
合计	248,632.41

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金		1,500.00
代垫员工款项	125,558.35	275,537.66
备用金	123,822.20	50,000.00
小计	249,380.55	327,037.66
减：坏账准备	748.14	981.12
合计	248,632.41	326,056.54

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失 (未发生信用 减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
2022年1月1日余额	981.12			981.12
2022年1月1日余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-232.98			-232.98
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022年6月30日余额	748.14			748.14

④坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额	期末余额
----	------	--------	------

		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	981.12	-232.98				748.14
合计	981.12	-232.98				748.14

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	与本公司关系	款项性质	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
社会保险事业管理局	非关联方	代扣代付款	87,903.63	1年以内	35.25	263.71
文中伟	非关联方	备用金	71,822.20	1年以内	28.8	215.47
住房公积金管理中心	非关联方	代扣代付款	36,699.00	1年以内	14.72	110.1
屈龙航	非关联方	备用金	13,000.00	1年以内	5.21	39
曾韵芯	非关联方	备用金	12,000.00	1年以内	4.81	36
合计		—	326,537.66	—	88.79	664.28

6、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	2,031,961.20		2,031,961.20
在产品	23,277,880.21		23,277,880.21
库存商品	3,091,285.69		3,091,285.69
周转材料	687,070.37	60,744.02	626,326.35
合计	29,088,197.47	60,744.02	29,027,453.45

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	5,986,721.39		5,986,721.39
在产品	19,965,794.84		19,965,794.84
库存商品	2,449,941.94		2,449,941.94
周转材料	714,995.92	60,744.02	654,251.90
合计	29,117,454.09	60,744.02	29,056,710.07

#### 7、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
增值税待抵扣进项税额	1,487,672.10	3,705,920.07
合 计	1,487,672.10	3,705,920.07

## 8、 固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	190,624,792.44	147,890,037.00
固定资产清理		
合 计	190,624,792.44	147,890,037.00

### (1) 固定资产

#### ① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	构筑物	合 计
一、账面原值						
1、期初余额	84,936,913.30	75,293,168.20	1,410,950.54	1,708,687.54	61,976,259.14	225,325,978.72
2、本期增加金额		47,486,151.39		42,935.20		47,529,086.59
(1) 购置		625,994.68		42,935.20		668,929.88
(2) 在建工程转入		46,860,156.71				46,860,156.71
(3) 企业合并增加						
(4) 其他						
3、本期减少金额			1,950.00	63,847.71		65,797.71
(1) 处置或报废			1,950.00	63,847.71		65,797.71
4、期末余额	84,936,913.30	122,779,319.59	1,409,000.54	1,687,775.03	61,976,259.14	272,789,267.60
二、累计折旧						
1、期初余额	12,385,996.15	45,560,595.00	1,117,174.98	1,080,047.95	12,905,503.12	73,049,317.20
2、本期增加金额	1,010,561.73	2,675,341.31	25,535.79	96,739.20	982,863.24	4,791,041.27
(1) 计提	1,010,561.73	2,675,341.31	25,535.79	96,739.20	982,863.24	4,791,041.27

3、本期减少金额			1,852.50	60655.33		62,507.83
(1) 处置或报废			1,852.50	60,655.33		62,507.83
4、期末余额	13,396,557.88	48,235,936.31	1,140,858.27	1,116,131.82	13,888,366.36	77,777,850.64
三、减值准备						
1、期初余额		4,386,624.52				4,386,624.52
2、本期增加金额						
(1) 计提						
3、本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4、期末余额		4,386,624.52				4,386,624.52
四、账面价值						
1、期末账面价值	71,540,355.42	70,156,758.76	268,142.27	571,643.21	48,087,892.78	190,624,792.44
2、期初账面价值	72,550,917.15	25,345,948.68	293,775.56	628,639.59	49,070,756.02	147,890,037.00

② 通过经营租赁租出的固定资产

项 目	期末账面价值
房屋及建筑物	26,565,932.56
机器设备	6,752,829.16
合 计	33,318,761.72

③ 未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋建筑物	71,540,355.42	待项目整体竣工后一并办理

其中：成都中节能领航科技股份有限公司未办妥产权证房屋建筑物 27,941,835.56 元，成都中节能反光材料有限公司 43,598,519.86 元。

9、 在建工程

项 目	期末余额	期初余额
在建工程	60,840,813.77	98,798,480.05
工程物资		
合 计	60,840,813.77	98,798,480.05

①在建工程情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
达州厂区建设	60,840,813.77		60,840,813.77	98,798,480.05		98,798,480.05
合 计	60,840,813.77		60,840,813.77	98,798,480.05		98,798,480.05

②重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
3、达州厂区建设	320,299,900.00	98,798,480.05	11,319,105.88	49,276,772.16		60,840,813.77	50.28	50.28				自筹
合 计	320,299,900.00	98,798,480.05	11,319,105.88	49,276,772.16		60,840,813.77	50.28	50.28				

### 10、 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、期初余额	3,515,688.27	3,515,688.27
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、期末余额	3,515,688.27	3,515,688.27
二、累计折旧		
1、期初余额	319,608.02	319,608.02
2、本期增加金额	319,608.00	319,608.00
(1) 计提	319,608.00	319,608.00
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额	639,216.02	639,216.02
三、减值准备		
1、期初余额		
2、本期增加金额		
(1) 计提		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	2,876,472.25	2,876,472.25
2、期初账面价值	3,196,080.25	3,196,080.25



## 11、 无形资产

### (1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	知识产权			合 计
		专利权	非专利技术	小计	
一、账面原值					
1、期初余额	32,778,309.12	34,296,061.12	26,067,873.77	60,363,934.89	93,142,244.01
2、本期增加金额			20,014,904.30	20,014,904.30	20,014,904.30
(1) 购置					
(2) 内部研发			20,014,904.30	20,014,904.30	20,014,904.30
(3) 企业合并增加					
3、本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 失效且终止确认的部分					
4、期末余额	32,778,309.12	34,296,061.12	46,082,778.07	80,378,839.19	113,157,148.31
二、累计摊销					
1、期初余额	4,871,516.65	22,906,890.35	9,663,851.93	32,570,742.28	37,442,258.93
2、本期增加金额	331,685.76	976,218.06	1,228,461.75	2,204,679.81	2,536,365.57
(1) 计提	331,685.76	976,218.06	1,228,461.75	2,204,679.81	2,536,365.57
3、本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 失效且终止确认的部分					
4、期末余额	5,203,202.41	23,883,108.41	10,892,313.68	34,775,422.09	39,978,624.50

三、减值准备					
1、期初余额		5,296,774.75	6,989,011.03	12,285,785.78	12,285,785.78
2、本期增加金额					
(1) 计提					
3、本期减少金额					
(1) 处置					
4、期末余额		5,296,774.75	6,989,011.03	12,285,785.78	12,285,785.78
四、账面价值					
1、期末账面价值	27,575,106.71	5,116,177.96	28,201,453.36	33,317,631.32	60,892,738.03
2、期初账面价值	27,906,792.47	6,092,396.02	9,415,010.81	15,507,406.83	43,414,199.30

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
领航公司约 38.10 亩土地	4,463,121.68	按投资协议书需修好才能办理证书，目前尚未修建

(3) 所有权或使用权受限制的无形资产情况

项 目	期末账面价值	本期摊销金额	受限原因
领航公司双国用（2015）第 21627 号	4,821,625.84	55,848.96	农商银行抵押担保

## 12、 开发支出

项 目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
一种多色彩彩色反光布及其制作方法	686,522.83			686,522.83		
5100 型工程级反光膜	845,165.50			845,165.50		
棱镜型反光膜用背胶的开发	6,941,078.89			6,941,078.89		
硅微粉项目	7,015,599.18			7,015,599.18		
2019 反光布新产品及工艺研发	3,998,393.01			3,998,393.01		
道路玻璃微珠红外光谱测试	528,144.89			528,144.89		
合 计	20,014,904.30			20,014,904.30		

## 13、 长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
土地前期费用	1,502,957.12	397,135.26	81,766.78		1,818,325.60
装修费	65,841.57		6,930.72		58,910.85
合 计	1,568,798.69	397,135.26	88,697.50		1,877,236.45

## 14、 递延所得税资产/递延所得税负债

### (1) 未经抵销的递延所得税资产明细

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	46,083.45	6,912.52	331.84	49.78
租赁负债与使用权资产差额	806,242.50	120,936.38	403,105.62	60,465.84
合 计	852,325.95	127,848.90	403,437.46	60,515.62

### (2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	18,765,889.16	18,798,337.84
可抵扣亏损	51,491,497.22	51,491,497.22
合 计	70,257,386.38	70,289,835.06

## 15、其他非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
预付工程设备款	1,219,003.60	951,070.65
合 计	1,219,003.60	951,070.65

## 16、短期借款

### (1) 短期借款分类

项 目	期末余额	期初余额
质押借款	8,000,000.00	8,011,005.62
抵押借款	5,000,000.00	5,007,310.41
保证借款		
信用借款		
合 计	13,000,000.00	13,018,316.03

质押、抵押借款的抵押资产类别以及金额，参见附注六、11。

## 17、应付账款

### (1) 应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
1年以内	12,386,888.01	11,705,400.59
1-2年	837,433.89	1,102,396.80
2-3年	959,809.00	204,319.20
3年以上	136,447.00	3,791.00
合 计	14,320,577.90	13,015,907.59

### (2) 账龄超过1年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
攀枝花市钛都化工有限公司	883,612.60	未结算
合肥市辉耀真空材料有限责任公司	220,023.80	未结算
成都市博友化工有限公司	126,084.50	未结算
合 计	1,229,720.90	—

## 18、预收款项

### (1) 预收款项列示

项 目	期末余额	期初余额
1年以内	1,218,474.39	871,047.04

1年以上	3,723,451.21	4,137,168.01
合 计	4,941,925.60	5,008,215.05

(2) 账龄超过1年的重要预收款项

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
慈溪市上林电子科技有限公司	3,723,451.21	预收租金分期摊销
合 计	3,723,451.21	—

## 19、 合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	期末余额	期初余额
销货合同相关的合同负债	443,704.04	531,923.17
合 计	443,704.04	531,923.17

## 20、 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
一、短期薪酬	964,893.20	7,057,204.11	7,037,896.88	984,200.43
二、离职后福利-设定提存计划		808,371.58	808,371.58	
三、辞退福利	92,714.00	302,258.32	394,972.32	
四、一年内到期的其他福利				
合 计	1,057,607.20	8,167,834.01	8,241,240.78	984,200.43

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	881,315.27	5,696,826.28	5,656,659.89	921,481.66
2、职工福利费		182,831.23	182,831.23	
3、社会保险费		571,307.35	571,307.35	
其中：医疗保险费		457,956.13	457,956.13	
工伤保险费		113,351.22	113,351.22	
4、住房公积金		183,717.00	183,717.00	
5、工会经费和职工教育经费	53,817.93	114,251.59	135,935.75	32,133.77
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他短期薪酬	29,760.00	308,270.66	307,445.66	30,585.00
合 计	964,893.20	7,057,204.11	7,037,896.88	984,200.43

(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
-----	------	------	------	------

1、基本养老保险		779,105.78	779,105.78
2、失业保险费		29,265.80	29,265.80
3、企业年金缴费			
合 计		808,371.58	808,371.58

## 21、 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	2,502,899.93	1,424,400.96
企业所得税		57,072.10
城市维护建设税	166,868.52	96,799.03
个人所得税	5,572.20	43,834.07
教育费附加	164,635.26	95,659.70
其他税费	578,501.45	6,474.10
合 计	3,418,477.36	1,724,239.96

## 22、 其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息	34,005,123.38	32,122,810.87
应付股利		
其他应付款	212,496,472.76	211,795,790.72
合 计	246,501,596.14	243,918,601.59

### (1) 应付利息

项 目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息		
短期借款应付利息		
关联方借款利息	34,005,123.38	32,122,810.87
合 计	34,005,123.38	32,122,810.87

### (2) 其他应付款

#### ①按款项性质列示

项 目	期末余额	期初余额
关联方借款本金	189,303,000.00	189,303,000.00
工程设备款	16,195,180.83	15,062,262.45
暂估土地款	4,685,505.04	4,685,505.04
保证金、质保金	1,744,771.80	1,617,820.38
环保罚款	302,600.00	532,600.00
代收代付款	69,995.04	484,033.53
其他	195,420.05	110,569.32

合 计	212,496,472.76	211,795,790.72
-----	----------------	----------------

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
中节能绿色建筑产业有限公司	174,303,000.00	借款未到期
西航港管委会	4,685,505.04	未到结算期
中国地质工程集团有限公司	3,728,869.27	未竣工结算
中节能绿色建筑产业有限公司	1,665,102.14	未竣工结算
慈溪市上林电子科技有限公司	990,000.00	保证金未到期
浙江南人精密机械有限公司	466,600.00	尚未结算
合 计	185,839,076.45	—

23、 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
1 年内到期的租赁负债（附注一、25）	588,157.96	332,620.21
合 计	588,157.96	332,620.21

24、 其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
已背书或贴现未到期票据		3,397,500.00
待转销项税额	57,101.41	69,150.01
合 计	57,101.41	3,466,650.01

25、 租赁负债

项 目	期初余额	本期增加			本期减少	期末余额
		新增租赁	本期利息	其他		
租赁付款额	4,163,983.50					4,163,983.50
未确认的融资费用	564,797.63				83,528.88	481,268.75
减：一年内到期的租赁负债（附注一、23）	332,620.21	—	—	—	—	588,157.96
合 计	3,266,565.66	—	—	—	—	3,094,556.79

26、 股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	

股份总数	75,000,000.00					75,000,000.00
------	---------------	--	--	--	--	---------------

### 27、 资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	4,741,746.44			4,741,746.44
其他资本公积				
合 计	4,741,746.44			4,741,746.44

### 28、 专项储备

项 目	期初余额	本期增加数	本期减少数	期末余额	备注
安全生产费	222,035.30	157,818.00	153,798.58	226,054.72	
合 计	222,035.30	157,818.00	153,798.58	226,054.72	—

### 29、 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	1,098,145.39			1,098,145.39
合 计	1,098,145.39			1,098,145.39

### 30、 未分配利润

项 目	本 期	上 期
调整前上年年末未分配利润	-22,008,289.42	4,349,098.66
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-22,008,289.42	4,349,098.66
加：本期归属于母公司股东的净利润	-3,296,323.39	-2,735,769.11
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	-25,304,612.81	1,613,329.55

### 31、 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	31,247,044.08	27,815,216.43	51,764,972.34	40,288,242.53



其中：玻璃微珠	8,653,443.80	6,971,755.47	15,410,419.01	10,425,840.25
反光布	19,540,121.19	17,960,095.46	34,700,668.60	28,348,216.44
其他	3,053,479.09	2,883,365.50	1,653,884.73	1,514,185.84
其他业务	2,774,134.43	720,055.74	2,757,831.57	130,844.89
其中：材料销售	833,884.17	-530,013.31	414,523.61	-1,014,603.67
租赁收入	1,427,963.32	1,250,069.05	1,644,850.07	1,145,448.56
废品收入	121,847.01		330,014.29	
其他	390,439.93		368,443.60	
合 计	34,021,178.51	28,535,272.17	54,522,803.91	40,419,087.42

### 32、 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
土地使用税	459,104.59	459,104.59
房产税	447,764.42	426,857.05
城市维护建设税	129,284.09	129,300.36
教育费附加	76,134.43	71,984.79
地方教育费附加	50,756.30	47,989.86
印花税	22,642.53	19,081.30
环境保护税	16,663.39	10,403.41
车船税	2,520.00	4,200.00
合 计	1,204,869.75	1,168,921.36

### 33、 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
运输费		1,314,203.92
销售服务费	4,800.00	
职工薪酬	632,978.83	708,296.58
业务经费	56,272.32	67,293.88
折旧费	7,235.90	8,242.76
样品及产品损耗	33,925.90	12,821.66
其他	2,603.00	
合 计	737,815.95	2,110,858.80

### 34、 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
-----	-------	-------

职工薪酬	2,723,324.22	2,192,860.83
保险费	9,347.26	10,659.13
折旧费	2,007,055.85	1,821,824.12
修理费	40,205.10	366,036.72
无形资产摊销	274,830.72	274,830.72
业务招待费	44,683.24	43,266.61
差旅费	40,613.92	25,161.22
办公费	120,767.12	134,136.22
诉讼费	13,642.36	-2,150.00
聘请中介机构费	-69,886.70	238,871.27
咨询费	535,512.56	760,515.06
排污费	75,900.00	
其他	1,231,310.56	868,514.61
合 计	7,047,306.21	6,734,526.51

### 35、 研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
专利和非专利技术摊销	1,423,712.52	2,789,546.06
反光布新产品及工艺研发	325,782.40	1,115,686.97
硅微粉项目	37,650.86	
合 计	1,787,145.78	3,905,233.03

### 36、 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	2,167,708.21	4,734,992.34
减：利息收入	45,602.88	123,889.00
减：利息资本化金额		
汇兑损益	-43,852.42	79,470.57
减：汇兑损益资本化金额		
其他	117,113.51	12,976.60
合 计	2,195,366.42	4,703,550.51

### 37、 其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
个税手续费返还	958.06	698.89	958.06

稳岗补贴	95,988.96	133,810.30	95,988.96
搬迁补助	2,000,000.00		2,000,000.00
中小企业发展专项资金	500,000.00		500,000.00
中央外经贸发展专项资金	161,200.00	38,440.00	161,200.00
首批省级工业专项资金	100,000.00		100,000.00
一次性吸纳补助		1,000.00	
代征代扣税费手续费返还		466.66	
新材料首批次市场化应用补助		1,285,100.00	
合 计	2,858,147.02	1,459,515.85	2,858,147.02

### 38、 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款减值损失	-13,535.91	11,488.91
其他应收款坏账损失	232.98	7,319.86
合 计	-13,302.93	18,808.77

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

### 39、 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助		72,000.00	
无法支付的款项	511.34	263.37	511.34
违约赔偿、罚款及补偿收入	51,000.00	1,655.30	51,000.00
其他	501.20	888.05	501.20
合 计	52,012.54	74,806.72	52,012.54

### 40、 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
违约金及罚款支出	2,765.25		2,765.25
非流动资产损毁报废损失	1,564.22	2,942.35	1,564.22
其他	0.54	32.63	0.54
合 计	4,330.01	2974.98	4,330.01

### 41、 所得税费用

#### (1) 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	-57,072.10	
递延所得税费用	-67,333.28	2,821.32
合 计	-124,405.38	2,821.32

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	-4,594,071.15
按法定/适用税率计算的所得税费用	-689,110.67
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	7,386.85
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	557,318.44
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	-124,405.38

42、 每股收益

项 目	本期金额	上期金额
基本每股收益	-0.0440	-0.0365
稀释每股收益	-0.0440	-0.0365

43、 现金流量表项目

(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
营业外收入	6.03	1,656.22
利息收入	45,602.88	123,889.00
收到政府补助	2,858,147.02	1,459,515.85
收到其他单位往来款	2,138,068.95	2,627,633.88
其他应收款-职工归还备用金	11,555.41	44,711.10
收到租房保证金	278,531.80	
合 计	5,331,912.09	4,257,406.05

(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
支付其他单位往来款	1,153,319.00	5,007,565.26
员工备用金支出	163,022.20	150,673.30

手续费支出	33,584.63	13,781.40
管理费用中支付的现金	2,042,095.42	1,571,743.35
销售费用中支付的现金	63,675.32	27,421.40
营业外支出	2,765.27	0.04
专项储备	215,338.31	19,680.53
进项税额	63,173.12	44,725.76
合 计	3,736,973.27	6,835,591.04

(3) 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
被冻结资金	568,000.00	
银行承兑汇票保证金		5,034,000.00
合 计	568,000.00	5,034,000.00

44、 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-4,469,665.77	-2,972,038.68
加：资产减值准备		
信用减值损失	13,302.93	-18,808.77
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,791,041.27	5,263,629.83
使用权资产折旧	319,608.00	—
无形资产摊销	2,536,365.57	3,121,231.82
长期待摊费用摊销	88,697.50	
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）	2,167,708.21	4,734,992.34
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）	-67,333.28	2,821.32
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）	29,256.62	-7,431,061.29
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	2,216,165.20	-5,066,999.91
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	1,529,359.36	-8,645,779.22
其他		
经营活动产生的现金流量净额	9,154,505.61	-11,012,012.56

<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一期内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	13,261,186.77	12,790,939.47
减：现金的期初余额	14,260,222.33	32,511,543.11
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	-999,035.56	-19,720,603.64

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	13,261,186.77	13,692,222.33
其中：库存现金	1,874.60	1,487.80
可随时用于支付的银行存款	13,259,312.17	13,690,734.53
可随时用于支付的其他货币资		
金		
可用于支付的存放中央银行款		
项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
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	13,261,186.77	13,692,222.33
其中：母公司或集团内子公司使用受限		
制的现金和现金等价物		

45、 所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
银行存款	568,000.00	被冻结资金
无形资产-土地	4,821,625.84	抵押借款
无形资产-专利权	0.00	质押借款
合 计	5,389,625.84	

46、 政府补助

(1) 政府补助基本情况

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
稳岗补贴	95,988.96	其他收益	95,988.96

搬迁补助	2,000,000.00	其他收益	2,000,000.00
中小企业发展专项资金	500,000.00	其他收益	500,000.00
中央外经贸发展专项资金	161,200.00	其他收益	161,200.00
首批省级工业专项资金	100,000.00	其他收益	100,000.00

## 七、 合并范围的变更

本公司本期未发生合并范围变更。

## 八、 在其他主体中的权益

### 1、 在子公司中的权益

#### (1) 本公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
成都中节能反光材料有限公司	成都市金堂县	四川省成都市金堂县赵镇川锅路 180 号 (金堂工业园区内)	有限责任公司	66.67	66.67	设立
中节能 (达州) 新材料有限公司	达州市高新区	达州高新区斌郎乡中峰村 6、7 组	有限责任公司	66.67	66.67	设立

#### (2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
成都中节能反光材料有限公司	33.33	-1,043,525.30		-2,926,060.11
中节能 (达州) 新材料有限公司	33.33	-127,807.66		42,017,619.78

## (3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
成都中节能反光材料有限公司	80,043,618.45	112,992,111.34	193,035,729.79	182,819,013.89		182,819,013.89
中节能（达州）新材料有限公司	21,918,427.70	152,648,431.47	174,566,859.17	60,185,367.78	3,094,556.79	63,279,924.57

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
成都中节能反光材料有限公司	79,846,485.27	120,835,853.97	200,682,339.24	187,334,734.37		187,334,734.37
中节能（达州）新材料有限公司	10,837,714.03	143,349,516.45	154,187,230.48	39,250,268.87	3,266,565.66	42,516,834.53

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
成都中节能反光材料有限公司	15,615,483.12	-3,133,688.26	-3,133,688.26	-2,387,911.63	50,872,318.39	1,767,449.18	1,767,449.18	-8,393,990.82
中节能（达州）新材料有限公司	19,591,547.93	-386,690.90	-386,690.90	12,499,902.18		-	-2,476,328.76	1,964,755.37



## 九、 金融工具及其风险

### (一) 与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收款项、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注一相关项目。本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

#### 1、 信用风险

2022年6月30日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失，具体包括合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额。

对于应收款项，本公司已根据实际情况制定了信用政策，公司主要客户与本公司均有长期且稳定的业务往来，很少出现信用损失。为监控公司的信用风险，本公司按照账龄等要素对公司的客户资料进行分析。本公司应收账款通常自出具账单日起90天内收款。在一般情况下，公司不会要求客户提供抵押品。对于其他应收款项，本公司持续对不同客户进行信用评估以监控信用风险，坏账准备金额符合管理层预期。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本公司采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除下表所列项目外，本公司无其他重大信用集中风险。

项 目	期末	期初
应收账款—浙江开天科技有限公司	1,514,520.00	1,514,520.00

#### 2、 流动性风险

流动性风险，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。

管理流动性风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

## 十、 公允价值的披露

本公司本期无需公允价值披露的情况。

## 十一、 关联方及关联交易

### 1、 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司的 持股比例 (%)	母公司对本公司的 表决权比例 (%)
中节能资产经营 有限公司	北京	投资与资 产管理等	178,838.33	51.00	51.00

注：本公司的最终控制方是中国节能环保集团有限公司。

### 2、 本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

### 3、 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
中节能绿色建筑产业有限公司	同一母公司
中国地质工程集团有限公司	同受中国节能环保集团最终控制
中节能（深圳）投资集团有限公司	同受中国节能环保集团最终控制
中节能建设工程设计院有限公司	同受中国节能环保集团最终控制
中节能德信工程管理成都有限公司	同受中国节能环保集团最终控制
中节能衡准科技服务（北京）有限公司	同受中国节能环保集团最终控制
中节能财务有限公司	同受中国节能环保集团最终控制

### 4、 关联方交易情况

#### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

##### ①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
中国地质工程集团有限公司	接受劳务	397135.26	
中节能衡准科技服务（北京）有限公司	接受劳务	4,528.30	4,528.30
中节能建设工程设计院有限公司	接受劳务		639,622.64
中节能德信工程管理成都有限公司	接受劳务	3,773.58	346,985.09

##### ②其他关联交易情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
中节能财务有限公司	存款利息	40,372.87	52,908.98

#### (2) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说 明
拆入：				

中节能绿色建筑产业有限公司	120,000,000.00	2017.5	无
中节能绿色建筑产业有限公司	54,098,000.00	2016.8	无
中节能资产经营有限公司	5,000,000.00	2021.11	2022.11
中节能资产经营有限公司	4,000,000.00	2021.11	2022.11
中节能资产经营有限公司	6,000,000.00	2021.11	2022.11

## 5、关联方应收应付款项

### (1) 应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
其他应付款：		
中节能绿色建筑产业有限公司本金及利息	175,968,102.14	175,968,102.14
中国地质工程集团有限公司	4,137,918.59	4,328,869.27
中节能建设工程设计院有限公司	288,000.00	288,000.00
中节能资产经营有限公司	15,000,000.00	15,000,000.00
合 计	195,394,020.73	195,584,971.41
应付利息：		
中节能（深圳）投资集团有限公司	4,021,123.89	4,021,123.89
中节能绿色建筑产业有限公司	29,543,928.66	28,012,303.65
中节能资产经营有限公司	440,070.83	89,383.33
合 计	34,005,123.38	32,122,810.87

## 十二、 股份支付

无。

## 十三、 承诺及或有事项

### 1、 重大承诺事项

截至 2022 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

### 2、 或有事项

截至 2022 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

## 十四、 其他重要事项

### 1、 租赁

#### (1) 本公司作为承租人

①使用权资产、租赁负债情况参见本附注一、10、25。

②计入本期损益情况

项 目	计入本期损益	
	列报项目	金额
租赁负债的利息	财务费用	83,528.88

(2) 本公司作为出租人

①与经营租赁有关的信息

A、计入本期损益的情况

项 目	计入本期损益	
	列报项目	金额
租赁收入	其他业务收入	1,427,963.32
与未纳入租赁收款额计量的可变租赁付款额相关的收入		
合 计		1,427,963.32

十五、 母公司财务报表主要项目注释

1、 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额
1年以内	6,120,162.54
1至2年	29,500.00
2至3年	5,241.00
3至4年	
4至5年	
5年以上	174,000.00
小 计	6,328,903.54
减：坏账准备	210,421.43
合 计	6,118,482.11

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	6,328,903.54	100.00	210,421.43	3.32	6,118,482.11

其中：					
账龄组合	6,328,903.54	100.00	210,421.43	3.32	6,118,482.11
合 计	6,328,903.54	—	210,421.43	—	6,118,482.11

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	6,032,019.05	100.00	204,005.12	3.38	5,828,013.93
其中：					
账龄组合	6,032,019.05	100.00	204,005.12	3.38	5,828,013.93
合 计	6,032,019.05	—	204,005.12	—	5,828,013.93

①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	6,120,162.54	30,600.82	0.50
1至2年	29,500.00	4,720.00	16.00
2至3年	5,241.00	1,100.61	21.00
3至4年			
4至5年			
5年以上	174,000.00	174,000.00	100.00
合 计	6,328,903.54	210,421.43	—

(3) 坏账准备的情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	204,005.12	6,416.31				210,421.43
合 计	204,005.12	6,416.31				210,421.43

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
浙江海川安全防护用品有限公司	非关联方	1,987,347.21	31.40	9,936.74
台州市州星反光材料有限公司	非关联方	1,248,600.00	19.73	6,243.00
成都市勇腾化工销售中心	非关联方	857,512.31	13.55	4,287.56
重庆市三星精艺玻璃股份有限公司	非关联方	548,504.82	8.67	2,742.52

浙江采源反光材料有限公司	非关联方	481,000.00	7.60	2,405.00
合计		5,122,964.34	80.95	25,614.82

## 2、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	41,648.89	21,510.69
合计	41,648.89	21,510.69

### (1) 其他应收款

#### ①按账龄披露

账 龄	期末余额
1年以内	41,774.21
1至2年	
2至3年	
3至4年	
4至5年	
5年以上	
小 计	41,774.21
减：坏账准备	125.32
合 计	41,648.89

#### ②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
代扣代付款	24,277.91	21,575.42
员工备用金	17,496.30	
小 计	41,774.21	21,575.42
减：坏账准备	125.32	64.73
合 计	41,648.89	21,510.69

#### ③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2022年1月1日余额	64.73			64.73
2022年1月1日余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				

——转回第二阶段			
——转回第一阶段			
本期计提	60.59		60.59
本期转回			
本期转销			
本期核销			
其他变动			
2022年6月30日余额	125.32		125.32

④坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	64.73	60.59				125.32
合计	64.73	60.59				125.32

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
社会保险事业管理局	代扣代付款	10,696.91	1年以内	25.61	32.09
住房公积金管理中心	代扣代付款	13,581.00	1年以内	32.51	40.74
文中伟	备用金	17,496.30	1年以内	41.88	52.49
合计	—	41,774.21	—	100.00	125.32

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	60,000,000.00		60,000,000.00	60,000,000.00		60,000,000.00
对联营、合营企业投资						
合计	60,000,000.00		60,000,000.00	60,000,000.00		60,000,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
成都中节能反光材料有限公司	6,666,666.67			6,666,666.67		
中节能(达州)新材料有限公司	53,333,333.33			53,333,333.33		

合 计	60,000,000.00		60,000,000.00	
-----	---------------	--	---------------	--

#### 4、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	6,777,027.74	6,288,653.12	6,770,468.87	6,434,631.01
其他业务	1,799,128.12	760,815.63	7,464,908.70	5,683,594.40
合 计	8,576,155.86	7,049,468.75	14,235,377.57	12,118,225.41

#### 十六、 补充资料

##### 1、 本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		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	2,858,147.02	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	47,682.53	
小 计	2,905,829.55	
所得税影响额	435,874.43	
少数股东权益影响额（税后）	820,900.72	
合 计	1,649,054.40	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《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》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

##### 2、 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-5.74%	-0.0440	-0.0440
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-8.61%	-0.0659	-0.0659

成都中节能领航科技股份有限公司

2022年8月15日



## 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：

四川省成都市双流区西南航空港经济开发区空港四路 1199 号成都中节能领航科技股份有限公司董事会办公室。