



鼎尚电子

NEEQ:873521

江苏鼎尚电子材料股份有限公司

JiangsuDingShangElectronicMaterialsCO;Ltd



半年度报告

2022

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	3
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	14
第五节	股份变动和融资	16
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	19
第七节	财务会计报告	21
第八节	备查文件目录	77

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。

公司负责人葛建平、主管会计工作负责人蒋云霞及会计机构负责人（会计主管人员）蒋云霞保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	☐ 是 ☒ 否
是否存在半数以上董事无法完全保证半年度报告的真实性和完整性	☐ 是 ☒ 否
董事会是否审议通过半年度报告	☒ 是 ☐ 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在未按要求披露的事项	☐ 是 ☒ 否
是否审计	☐ 是 ☒ 否
是否被出具非标准审计意见	☐ 是 ☒ 否

【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
实际控制人不当控制风险	葛建平持有公司 38.46%的股份，张秋红持有公司的 30.77%的股份。葛建平、张秋红为夫妻关系，为公司实际控制人。葛建平、张秋红能够对公司的股东大会、董事会决策产生实质性影响，进而实际支配公司的公司行为，决定公司的经营方针、财务政策及管理层人事任免。虽然公司已建立了较为完善的法人治理机构和规章制度体系，在组织结构和制度体系上对实际控制人的行为进行了规范，能够最大程度地保护公司、债券人及其他第三方合法权益。但是，若实际控制人利用其特殊地位，通过行使表决权或其他方式对公司经营决策、人事财务、利润分配、对外投资等进行不当控制，则可能对公司、债权人及其他第三方的合法权益产生不利影响。 应对措施：公司已制定了规范公司治理的管理制度，全体股东、董事、监事、高级管理人员树立公司治理理念，依法审慎履行管理、监督职责，确保严格按照《公司章程》及其他管理制度的规定，组织及实施“三会”程序，规范公司治理行为。
公司治理风险	股份公司成立时间较短，虽然制定了《公司章程》、三会议事规则，建立了关联交易、对外投资、对外担保、投资者关系管理等方面的内部控制制度，并建立法人治理结构。但公司治理

	机制的运行情况尚待观察，公司及管理层规范治理公司意识的提高、相关制度的执行及完善均需要一定过程，且公司治理结构需要随着业务发展及规模扩大逐步尽行调整完善。因此公司仍然可能出现公司治理滞后、相关内部控制制度有效性下降的风险。 应对措施：公司将加强管理层和员工在公司治理和内部控制方面的培训，提高董事、监事和高级管理人员对《公司法》、《非上市公司公众公司监督管理办法》等相关法律法规的认识，强化规范运作的意识，严格履行职责，其实执行《公司法》、《公司章程》及各项法律法规的规定，是公司治理更趋完善。
原材料价格波动风险	公司的主要产品 PVC、PET 热缩套管的主要原材料为 PVC、PET 材料、聚氯乙烯、聚酯切片等，其价格变化与行情变动息息相关。上述原材料的供求状况和价格变动对公司生产成本的变动具有重要的影响，直接影响到公司的正常生产经营和盈利状况。如果原材料价格在短期内大幅上涨，公司可能无法通过提高产品销售价格完全抵消或转嫁原材料价格上涨对产品成品的影响，从而对公司的经营业绩产生不利影响。 应对措施：公司将会继续与上游优质材料供应商保持长期合作关系，严格执行价格调整机制，合理规避风险。
产业升级风险	热缩套管应用广泛，同时也在不断升级，产品基数更新不断成熟，新产品不断涌现加剧了该行的竞争，虽然公司目前已基本完成环保型 PET 热缩套管的基数储备及市场布局，基本实现了由 PVC 热缩套管向 PET 热缩套管产品的转换，并获得了客户和市场的认可。但如果公司不能紧跟市场发展趋势，在产业不断升级的同时公司产品研发与市场不相契合，则公司发展及盈利能力将受到较大影响。 应对措施：公司将注重依据市场需求开发产品，真正将产品开发与市场需求紧密结合，在产品设计中注重向绿色、低碳、环保方向发展。同时注重与新技术、新材料的融合发展，通过不断努力，实现开发出具有自主知识产权体系产品的目标，引领行业发展方向。
社保保险及住房公积金缴纳不规范风险	公司在报告期内存在未为部分员工缴纳社会保险及住房公积金的情形，虽然未缴纳相应社会保险的员工均已缴纳新农合，未缴纳公积金的员工已出具放弃缴纳住房公积金的承诺，但为员工缴纳社保和住房公积金是公司的法定义务，公司依然存在被当地社保和住房公积金主管部门追溯公司承担足额缴纳社会保险和住房公积金义务的风险。 应对措施：公司实际控制人出具承诺：“如因公司未及时为员工缴纳社保及住房公积金导致公司收到损失或产生其他纠纷的，本人自愿代理公司承担全部损失，并承担因消除相关纠纷产生的全部责任。本承诺为不可撤销承诺。”
市场竞争风险	目前在国内市场，国外产品（美国瑞侃、日本住友等）占据 50%左右的市场份额，且主要集中于高端产品，国内厂家主要集中于中低端市场的竞争。在低端领域（包括消费电子、家用电器等），由于国内以及国外热缩材料企业所产生的热缩材料及其

	制成平接近标准化，产品替代性交强，因此，行业内的无序竞争、恶性竞争等现象的存在。虽然公司的业务发展速度不能跟上行业发展步伐，公司在行业内的竞争优势将可能逐渐削弱，市场份额可能下降，同时激烈的市场竞争可能导致公司产品利润下降。 应对措施：公司通过自生性增长，不断加强市场开拓力度，扩大销售规模，过大市场占有率；公司将积极开发附加值高的新产品，加大产品的技术含量，增强企业的核心竞争力，以应对日益激烈的市场竞争。
应收账款的回收风险	2022年6月30日、2021年12月31日，公司应收账款账面净值分别为10,372,743.10元、11,155,536.98元，占期末重资产的比重分别为34%、38.78%，占期末流动资产的比重分别为61.5%、75.8%。公司应收账款余额较高，一旦公司主要客户发生财务困难，应收账款回收不力，将对公司的资金周转以及盈利能力产生不利影响。 应对措施：公司不断加强客户管理，对客户进行有效的信用评估；同时加强应收账款管理，由销售部门会同财务部门对应收账款的回收情况进行跟踪评价。
对关联方拆借资金依赖的风险	公司报告期各期间所产生的经营活动产生的现金流量净额分别为1,031,394.64元、1,910,563.01元，公司报告期各期末关联方拆入资金分别为5,860,157.88元、5,270,896.69元。公司营运资金对关联方拆借资金存在较大依赖的情况。如果关联方其他事项无法为公司提供充足的资金补充营运资金，则公司正常生产经营可能受到一定影响。 应对措施：①加大应收账款催收力度，以提高当期经营活动现金流入金额；②做好营运资金管理，通过现金循环周期比率、销售额增长速度比率等指标进行预警；③重视现金流量预算管理，对未来现金状况进行预测，除年度现金流量预算外，编制月度现金流量预算，以便及时做出筹资方案、资金调度及使用方案。
本期重大风险是否发生重大变化：	重大变化情况说明，自行填写

说明：公司在报告期内收到政府补助1.4万元，对净利润占比较小，非经营性损益对净利润影响较小，所以报告期内无非经常性损益风险。

释义

释义项目		释义
股东大会	指	江苏鼎尚电子材料股份有限公司股东大会
董事会	指	江苏鼎尚电子材料股份有限公司董事会
监事会	指	江苏鼎尚电子材料股份有限公司监事会
三会	指	江苏鼎尚电子材料股份有限公司股东大会、董事会、监事会
鼎尚电子/公司/股东公司/本公司	指	江苏鼎尚电子材料股份有限公司

高级管理人员/管理层	指	公司总经理、财务总监、董事会秘书
《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》
元、万元	指	人民币元、人民币万元
主办券商、开源证券	指	开源证券股份有限公司
报告期	指	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 06 月 30 日
《公司章程》	指	《江苏鼎尚电子材料股份有限公司章程》

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	江苏鼎尚电子材料股份有限公司
英文名称及缩写	The National Equities Exchange and Quotations Co., Ltd. -
证券简称	鼎尚电子
证券代码	873521
法定代表人	葛建平

二、 联系方式

董事会秘书	邢军委
联系地址	江苏省南通市海安县角斜周庄村 8 组
电话	0513-68103988
传真	0513-68103989
电子邮箱	481204026@qq.com
公司网址	http://www.jsdingshang.cn/
办公地址	江苏省南通市海安县角斜周庄村 8 组
邮政编码	226600
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	董事会秘书办公室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2013 年 2 月 6 日
挂牌时间	2020 年 12 月 17 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C-38 电气机械和器材制造业-383 电线、电缆、光缆及工器材制造-C3833 绝缘制品制造
主要业务	PVC\PET 热缩套管的研发、生产和销售
主要产品与服务项目	PVC、PET 热缩套管
普通股股票交易方式	☒ 集合竞价交易 ☐ 做市交易
普通股总股本（股）	13,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（葛建平）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（葛建平、张秋红），一致行动人为（葛颖、海安鼎尚创业投资合伙企业（有限合伙））

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	91320621061873518M	否
注册地址	江苏省南通市海安市周庄村	否
注册资本（元）	13,000,000	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	开源证券
主办券商办公地址	西安市高新区锦业路1号都市之门B座5层
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	开源证券

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	9,896,235.25	12,843,949.75	-22.95%
毛利率%	33.81%	21.33%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	1,144,465.69	533,060.27	114.70%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	1,132,436.79	448,514.07	152.49%
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）	6.16%	3.3%	-
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）	6.10%	2.78%	-
基本每股收益	0.09	0.04	125.00%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	30,394,196.09	28,763,883.87	5.70%
负债总计	12,335,085.41	10,549,238.88	16.93%
归属于挂牌公司股东的净资产	18,059,110.68	18,214,644.99	-0.85%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.39	1.40	-0.70%
资产负债率%（母公司）	40.58%	36.68%	-
资产负债率%（合并）	40.58%	36.68%	-
流动比率	1.39	1.45	-
利息保障倍数	10.72	8.46	-

(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	1,031,394.64	1,910,563.01	-46.02%
应收账款周转率	0.92	1.28	-
存货周转率	2.12	4.42	-

（四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	5.67%	-3.84%	-
营业收入增长率%	-22.95%	58.77%	-
净利润增长率%	114.7%	-29.53%	-

（五） 补充财务指标

☐适用 ☒不适用

二、 主要经营情况回顾

（一） 业务概要

商业模式

公司主要从事 PVC、PET 热缩套管的研究、生产和销售，致力于为客户提供质量稳定、性价比高的产品。公司已建立一支专业的技术研发团队并拥有行业经验丰富的业务团队，产品使用先进的自动化生产线，结合公司技术人员的专业和生产经验，确保产品品质、提高生产效率，并通过把握客户需求，优化产品生产工艺及功能，使产品能够最大程度地满足客户使用体验和个性化需求。

公司主要产品“PVC 热缩套管”，“PET 热缩套管”产品广泛应用于铝电解电容器，充电电池及电池组的包装，电感标识及接插件端子绝缘包覆等。近年公司的目标客户群逐步由内资企业为主向台系日系企业扩散，从而扩大市场占有率，随着新增产能进一步释放，公司将进一步扩大市场占有率。随着新能源技术的发展，国内新能源电池产业迎来井喷式发展，作为包装覆标识的必要材料，PET 热缩套管行业同步大幅度增长，公司拥有深厚的技术储备及人才储备，正在积极布局切入这块市场。

公司自设立以来，始终紧密围绕国家发展战略及相关产业政策，在热缩套管领域取得了良好的成绩，也给公司今后突破其他产品积累了宝贵的经验。未来公司将进一步紧密贴合国家新材料发展战略及产业政策，整合现有积累的各种技术平台和客户优势，满足国内战略新兴产业快速发展对热缩套管及相关产品的需求。

鼎尚电子是一家专业从事 PVC、PET 热缩套管的研究、生产和销售的公司，致力于为客户提供质量稳定、性价比高的产品。目前公司已建立一支专业的技术研发团队并拥有行业经验丰富的业务团队，通过把握客户需求，不断优化产品生产工艺功能，使产品能够最大程度地满足客户使用需求。公司通过以线下直销为主的方式进行销售，获得收入、利润和现金流。公司与整个产业链上下游建立了良好的合作关系，能够根据客户的方式进行销售，获得收入、利润和现金流。公司与整个产业链上下游建立了良好的合作关系，能够根据客户的需求及时改进产品性能、生产优化产品并提供相关服务。未来，公司将结合市场需求及行业发展趋势，通过不断研发新产品、改进工艺，提升公司产品的品质，扩大市场份额，实现盈利最大化。

（一）采购模式

公司设有专门的采购机构和专职采购人员，统一负责各部门的采购需求。公司的采购主要分为一般购和生产材料采购，对于一般采购，如设置和非生产材料（辅料、零星物资、办公室用品等）物资的采购，依据“谁是用谁申请”的原则，由需求部门填写请购单并经本部门主管、部门经理、总经理签字同意再交采购部购买。对于生产材料，则有技术部根据后勤部订单统计预算所需原材料数量，有技术部门专员填写《请购单》，并分别交技术部经理、分管副总、总经理审批，审批后交采购部，采购部门根据已审核的采购申请进行询价，生成采购订单并经总尽力审核后后进行采购。

（二）研发模式

公司产品的研发主要为自主研发。

公司的自主研发，首先由开发部门进行前期的验证和评审工作，包括市场前景、成本考量等内容，评审通过后由研发中心进行开发调试，期间需对产品可能涉及的各项专利技术进行检索，确认无误后，再交由生产计划部制定生产计划。

（三）生产模式

公司严格根据客户订单的需求量和交货期进行生产安排，除保持安全库存外，尽力降低产品库存。产品生产的内部组织活动如下：技术部接到后勤部订单需求量，应包括明确的生产作业信息，如品名规格、技术参数、交货期等；技术部门根据订单需求量测算原材料需要量，并将原材料品种、规格、数量等信息以请购单的形式出传递给采购规格要求，对采购材料、生产过程和最终产品进行监事和测量，保存测量的相记录；生产车间根据计划安排生产。公司由主管生产的副总负责协调、管理整个生产进度，以保证按时完成生产计划。

（四）销售模式

公司 PVC、PET 热缩套管的销售模式则主要是公司通过报价单的形式回复客户的询价，对部分重要客户会以实地考察公司的形式让其了解公司的规模和实力，最终以产品的技术优势和相对的价格优势获得订单。

（五）盈利模式

公司的主营业务收入均有 PVC、PET 热缩套管构成。目前公司销售收入中 PET 热缩套管比重逐渐增大。公司的 PVC、PET 热缩套管产品非常成熟，后续公司将会加大人才引进力度和研发投入，根据市场需求对产品不断进行升级，以求实现收入和利润的新增长。

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

（二）经营情况回顾

1、资产负债结构分析

☒适用 ☐不适用

单位：元

项目	本期期末		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	1,432,250.73	4.71%	370,384.49	1.29%	286.69%
应收账款	10,372,743.10	34.13%	11,155,536.98	38.78%	-7.02%
存货	3,610,164.61	11.88%	2,572,026.31	8.94%	40.36%
固定资产	12,243,984.35	40.28%	12,607,213.03	43.83%	-2.88%
无形资产	890,399.98	2.93%	901,000	3.13%	-1.18%
短期借款	4,000,000	13.16%	1,000,000	3.48%	300%
其他应付款	6,611,012.34	21.75%	7,694,460.87	26.75%	-14.08%

项目重大变动原因：

- 1、货币资金：今年 1-6 月公司因疫情期间原材料飞涨，因资金周转需要，新增银行贷款 300 万元，使货币资金增加 286.69%；
- 2、应收账款：今年公司加大收款力度，加速应收账款回笼，应收账款减少 7.02%；
- 3、存货今年因疫情影响，库存产成品增加，库存增加 136.2 万元，导致存货增加 40.36%；
- 4、短期借款：今年因疫情影响销售收入减少，公司资金短缺，新增银行贷款 300 万元，使短期借款增

加 300%

2、营业情况与现金流量分析

√ 适用 □ 不适用

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	9,896,235.25		12,843,949.75		-22.95%
营业成本	6,550,108.82	66.19%	10,104,613.25	78.67%	-35.18%
毛利率%	33.81%		21.33%		12.48%
销售费用	636,339.08	6.43%	626,829.12	4.88%	1.52%
管理费用	828,423.28	8.37%	708,828.05	5.52%	16.87%
研发费用	572,047.21	5.78%	619,620.73	4.82%	-7.68%
财务费用	126,415.19	1.28%	202,772.41	1.58%	-37.66%
信用减值损失	48,140.67	0.49%	-5,575.92	-0.04%	963.37%
营业利润	1,175,633.21	11.88%	457,732.48	3.56%	156.84%
营业外收入	13,950	0.14%	90,500	0.70%	-84.59%
营业外支出	1,288	0.01%	1,504.0	0.01%	-14.36%
净利润	1,144,465.69	11.56%	533,060.27	4.15%	114.70%
经营活动产生的现金流量净额	1,031,394.64	-	1,910,563.01	-	-46.02%
投资活动产生的现金流量净额	-25,645.14	-	-493,322.07	-	94.80%
筹资活动产生的现金流量净额	56,116.74	-	-1,782,134.12	-	103.15%

项目重大变动原因:

1. 营业收入：今年因疫情影响，多地被管控，订单大量减少，产品无法销出，销售比去年减少 295 万元，营业收入降低 22.95%；
2. 营业成本：因营业收入减少，营业成本减少 35.18%；
3. 毛利率：公司加大管理力度，节约成本，节能增效，毛利率增加 12.48%；
4. 财务费用：今年借款比去年同期减少，利息同比减少 76357.22 元，致使财务费用减少 37.66%；
5. 信用减值损失：今年因回笼资金较快，应收账款同比减少 78.3 万，信用减值损失同比减少 963.37%；
6. 营业外收入：今年政府补贴比去年减少 7.7 万，营业外收入同比减少 84.59%；
7. 净利润：今年企业不断优化产品工艺，加大研发力度，加大生产附加值高的产品，增加企业经济效益，使今年净利润增加 114.70%；
8. 经营活动产生的现金流量净额：因本年上半年度受疫情影响，多地被管控，部分产品销售无法完成交付，致使销售收入减少，货款回收较慢，导致经营活动产生的现金流量净额减少 46.02%；
9. 投资活动产生的现金流量净额：去年购买固定资产 49.3 万元，今年购买固定资产 2.6 万元，致使投资活动产生的现金流量净额增加 94.80%；
10. 筹资活动产生的现金流量净额：今年因为借款比去年减少 200 万元等原因致使筹资活动产生的现金流量净额增加 103.15%。

三、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益政府补助	13,950
营业外支出	-1,288.0
非经常性损益合计	12,662
所得税影响数	633.10
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	12,028.9

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、 主要控股参股公司分析

（一） 主要控股参股公司基本情况

☐ 适用 ☒ 不适用

（二） 主要参股公司业务分析

☐ 适用 ☒ 不适用

合并报表范围内是否包含私募基金管理人：

☐ 是 ☒ 否

七、 公司控制的结构化主体情况

☐ 适用 ☒ 不适用

八、 企业社会责任

（一） 精准扶贫工作情况

☐ 适用 ☒ 不适用

（二） 其他社会责任履行情况

☐ 适用 ☒ 不适用

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

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

二、 重大事件详情

（一） 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二） 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%。

☐是 ☒否

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	0	0
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	2,000,000.00	2,000,000.00
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	0	0
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0	0

应当重点说明的担保情况

√适用 □不适用

2021年4月21日公司与江苏银行南通分行签订合同编号为“SJ202104210119606-2”的《最高额保证担保书》，为公司实际控制人与江苏银行南通分行签署的《江苏银行个人经营贷循环借款合同（网银版）》（合同编号：SJ202104210119606）提供最高额不超过200万元的保证担保，担保期限为2021年4月21日至2024年4月21日。

2022年1月17日，公司召开《第一届董事会第七次会议》，审议通过了《关于补充审议2021年关联交易暨对外担保》议案，对上述事项进行了追认，并提交股东大会审议。

2022年1月19日，公司在股转系统披露了《第一届董事会第七次会议决议公告》（公告编号：2022-001）及《关于提供担保暨关联交易的公告》（公告编号：2022-003），对上述事项进行了披露。

2022年2月8日，公司召开2022年第一次临时股东大会，审议通过了《关于补充审议2021年关联交易暨对外担保》议案，并于2022年2月10日披露了《2022年第一次临时股东大会决议公告》（公告编号：2022-005）。

违规担保原因、整改情况及对公司的影响

√适用 □不适用

葛建平先生于2021年4月初与江苏银行南通分行签订了借款合同，借款总额度为200万元，江苏鼎尚电子材料股份有限公司为其提供了连带责任担保。本次担保不增加公司风险，且实际控制人葛建平已针对本次对外担保出具承诺，不会对公司日常经营造成重大不利影响。

担保合同履行情况

担保合同正常履行，相关借款未发生逾期情况，公司未实际履行担保责任。

（三） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（四） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	其他	同业竞争承诺	2020年6月12日		正在履行中
公开转让说明书	董监高	同业竞争承诺	2020年6月12日		正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	其他承诺（关联交易承诺）	2020年6月12日		正在履行中

公开转让说明书	其他股东	其他承诺(关联交易承诺)	2020年6月12日		正在履行中
公开转让说明书	董监高	其他承诺(关联交易承诺)	2020年6月12日		正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	资金占用承诺	2020年6月12日		正在履行中
公开转让说明书	其他	资金占用承诺	2020年6月12日		正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

报告期内，公司不存在超期未履行完毕的承诺。

（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
固定资产		抵押	8,865,024.20	29.17%	银行贷款 400 万
无形资产		抵押	890,399.98	2.9%	银行贷款 400 万
总计	-	-	9,755,424.18	32.07%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

公司由于生产经营需要，向银行贷款 400 万，用不动产权进行抵押，对公司影响较小。公司于 2022 年 4 月 25 日召开第一届董事会第八次会议，审议通过了《关于公司 2022 年预计借款暨资产抵押的议案》，该议案经公司 2021 年年度股东大会审议通过。公司于 2022 年 4 月 22 日在全国中小企业股份转让系统指定的信息披露平台披露了（<http://www.neeq.com.cn>）《关于向银行贷款暨资产抵押的公告》（公告编号：2022-014）

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	993,333	7.64%	0	993,333	7.64%
	其中：控股股东、实际控制人					
	董事、监事、高管					
	核心员工					
有限售	有限售股份总数	12,006,667	92.36%	0	12,006,667	92.36%

条件股份	其中：控股股东、实际控制人	9,000,000	69.23%		9,000,000	69.23%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
总股本		13,000,000	-	0	13,000,000	-
普通股股东人数		5				

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%	期末持有无限售股份数量	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	葛建平	5,000,000	0	5,000,000	38.46%	5,000,000	0	0	0
2	张秋红	4,000,000	0	4,000,000	30.77%	4,000,000	0	0	0
3	海安鼎尚创业投资合伙企业（有限合伙）	2,980,000	0	2,980,000	22.92%	1,986,667	993,333	0	0
4	葛颖	520,000	0	520,000	4.00%	520,000	0	0	0
5	郁兵	500,000	0	500,000	3.85%	500,000	0	0	0
合计		13,000,000	-	13,000,000	100%	12,006,667	993,333	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司的自然人股东葛建平、张秋红系夫妻关系，自然人股东葛颖为葛建平、张秋红之女，合伙企业股东海安鼎尚创业投资合伙企业（有限合伙）为自然人股东葛建平实际控制的企业。除此之外，公司其他股东之间不存在关联关系。

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
葛建平	董事长、总经理	男	1962 年 10 月	2019 年 12 月 26 日	2022 年 12 月 25 日
蒋云霞	董事、财务总监	女	1961 年 5 月	2019 年 12 月 26 日	2022 年 12 月 25 日
邢军委	董事、董事会秘书	女	1990 年 7 月	2019 年 12 月 26 日	2022 年 12 月 25 日
王春	董事	男	1982 年 5 月	2019 年 12 月 26 日	2022 年 12 月 25 日
刘汝平	董事	男	1977 年 5 月	2019 年 12 月 26 日	2022 年 12 月 25 日
浦红兵	监事	男	1981 年 11 月	2019 年 12 月 26 日	2022 年 12 月 25 日
曾金文	监事	男	1991 年 6 月	2019 年 12 月 26 日	2022 年 12 月 25 日
严小勇	监事	男	1991 年 10 月	2019 年 12 月 26 日	2022 年 12 月 25 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:

公司董事、监事、高级管理人员相互间及控股股东、实际控制人间不存在关联关系。

(二) 变动情况

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况:

☐适用 ☒不适用

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

☐适用 ☒不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

二、员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
财务人员	5	5
销售人员	11	12
管理人员	3	3
生产人员	36	36
技术人员	11	11
行政人员	13	13
员工总计	79	80

(二) 核心员工(公司及控股子公司)基本情况及变动情况

☐适用 ☒不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、1	1,432,250.73	370,384.49
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、4	10,372,743.10	11,155,536.98
应收款项融资	五、3	799,063.04	526,767.61
预付款项	五、5	649,046.57	91,821.92
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、6		6,165.42
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、7	3,610,164.61	2,572,026.31
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		16,863,268.05	14,722,702.73
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	五、9	12,243,984.35	12,607,213.03
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、10	164,472.40	219,296.54
无形资产	五、11	890,399.98	901,000
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、12	130,333.39	204,333.37
递延所得税资产	五、13	101,737.92	109,338.20
其他非流动资产			
非流动资产合计		13,530,928.04	14,041,181.14
资产总计		30,394,196.09	28,763,883.87
流动负债：			
短期借款	五、14	4,000,000.00	1,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、15	627,551.03	550,305.51
预收款项			
合同负债	五、16	1,034.22	5,401.31
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、17	207,719.10	461,224.35
应交税费	五、18	478,314.36	257,903.93
其他应付款	五、19	6,611,012.34	7,694,460.87
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、20	212,120.39	209,572.81
其他流动负债	五、21		702.17
流动负债合计		12,137,751.44	10,179,570.95
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债	五、22	117,333.97	234,667.93
长期应付款	五、23		50,000.0
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、24	80,000.00	85,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		197,333.97	369,667.93
负债合计		12,335,085.41	10,549,238.88
所有者权益：			
股本	五、25	13,000,000.00	13,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、26	1,346,943.50	1,346,943.50
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、27	386,770.14	386,770.14
一般风险准备			
未分配利润	五、28	3,325,397.04	3,480,931.35
归属于母公司所有者权益合计		18,059,110.68	18,214,644.99
少数股东权益			
所有者权益合计		18,059,110.68	18,214,644.99
负债和所有者权益总计		30,394,196.09	28,763,883.87

法定代表人：葛建平主管会计工作负责人：蒋云霞会计机构负责人：蒋云霞

（二） 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	五、29	9,896,235.25	12,843,949.75
其中：营业收入	五、29	9,896,235.25	12,843,949.75
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本	五、29	8,768,742.71	12,380,641.35
其中：营业成本	五、29	6,550,108.82	10,104,613.25
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			

提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、30	55,409.13	117,977.79
销售费用	五、31	636,339.08	626,829.12
管理费用	五、32	828,423.28	708,828.05
研发费用	五、33	572,047.21	619,620.73
财务费用	五、34	126,415.19	202,772.41
其中：利息费用		122,238.75	194,065.14
利息收入		503.15	1,190.78
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、35	48,140.67	-5,575.92
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,175,633.21	457,732.48
加：营业外收入	五、36	13,950.00	90,500.00
减：营业外支出	五、37	1,288.00	1,504.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,188,295.21	546,728.48
减：所得税费用	五、38	43,829.52	13,668.21
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,144,465.69	533,060.27
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,144,465.69	533,060.27
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		1,144,465.69	533,060.27
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			

(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		1,144,465.69	533,060.27
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		1,144,465.69	533,060.27
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.09	0.04
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.09	0.04

法定代表人：葛建平主管会计工作负责人：蒋云霞会计机构负责人：蒋云霞

（三） 现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		10,674,662.04	13,089,419.73
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、39	773,087.67	1,025,344.55
经营活动现金流入小计		11,447,749.71	14,114,764.28
购买商品、接受劳务支付的现金		7,542,638.80	7,083,254.89
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			

支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		2,036,042.37	3,092,130.06
支付的各项税费		312,086.45	937,125.54
支付其他与经营活动有关的现金	五、39	525,587.45	1,091,690.78
经营活动现金流出小计		10,416,355.07	12,204,201.27
经营活动产生的现金流量净额		1,031,394.64	1,910,563.01
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		25,645.14	493,322.07
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		25,645.14	493,322.07
投资活动产生的现金流量净额		-25,645.14	-493,322.07
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		3,000,000.00	5,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、39	1,287,101.14	5,400,122.06
筹资活动现金流入小计		4,287,101.14	10,400,122.06
偿还债务支付的现金			7,900,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,422,238.75	194,065.14
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、39	2,808,745.65	4,088,191.04
筹资活动现金流出小计		4,230,984.4	12,182,256.18
筹资活动产生的现金流量净额		56,116.74	-1,782,134.12
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		1,061,866.24	-364,893.18
加：期初现金及现金等价物余额		370,384.49	1,238,627.21
六、期末现金及现金等价物余额		1,432,250.73	873,734.03

法定代表人：葛建平主管会计工作负责人：蒋云霞会计机构负责人：蒋云霞

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

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

附注事项索引说明:

无

(二) 财务报表项目附注

四、 财务报表附注

江苏鼎尚电子材料股份有限公司

2022年半年度财务报表附注

(金额单位: 人民币元)

一、公司基本情况

江苏鼎尚电子材料股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)系由葛建平、张秋红、葛颖、郁兵共同出资设立,于2013年02月06日经南通市行政审批局登记核发企业法人营业执照。统一社会信用代码:91320621061873518M。注册资本:1,300.00万元。营业期限:2013年02月06日至无固定期限。注册地址:海安县老坝港滨海新区(角斜镇)周庄村8组。

法定代表人:葛建平。

经营范围:电子元器件、五金配件生产、销售;线缆线材、塑料热收缩制品销售;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(国家限定公司经营或禁止进出口的商品及技术除外)。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)。

公司于 2020 年 12 月 27 日在全国中小企业股份转让系统挂牌登记。证券代码: 873521。

截止 2022 年 6 月 30 日, 公司股权结构如下:

股东名称	持股数(股)	持股比例(%)
葛建平	5,000,000.00	38.46
张秋红	4,000,000.00	30.77
海安鼎尚创业投资合伙企业(有限合伙)	2,980,000.00	22.92
葛颖	520,000.00	4.00
郁兵	500,000.00	3.85
合计	13,000,000.00	100.00

本公司实际控制人: 葛建平与张秋红。

本公司财务报告批准报出日为: 2022 年 6 月 30 日。

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, 按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”), 以及参照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

本公司自本报告期末起至少 12 个月具备持续经营能力, 无影响持续经营能力的重大事项。

三、公司主要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本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 日的财务状况以及 2022 年 1-6 月的经营成果和现金流量。

2、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。

3、营业周期

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

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、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（参见本附注三、6（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三、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（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

6、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，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。

公司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（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。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。

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”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”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。

7、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的现金、价值变动风险很小的投资。

8、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，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）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用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，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

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，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。

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，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年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即期汇率折算。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/所有者权益项目下列示的、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。

9、金融工具

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

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金

融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

（1）债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接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；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其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。

①以摊余成本计量。本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。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，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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。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。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

（2）权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

（3）金融负债

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及其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量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：①该项指定能够消除

或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

本公司其他金融负债主要包括短期借款、长期借款、应付债券等。对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

财务担保合同，是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。贷款承诺，是指按照预先规定的条款和条件提供信用的确定性承诺。不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以及以低于市场利率贷款的贷款承诺，本公司作为发行方的，在初始确认后按照以下二者孰高进行计量：①损失准备金额；②初始确认金额扣除依据《企业会计准则第 14 号——收入》确定的累计摊销额后的余额。

（4）金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，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，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- ③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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（或部分金融负债）。

（5）金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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。

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

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

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

③对于未提用的贷款承诺，信用损失为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。本公司对贷款承诺预

期信用损失的估计，与其对该贷款承诺提用情况的预期保持一致；

④对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；

⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

A.对于应收票据和应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据和应收账款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征，将应收票据和应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收票据，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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

对于划分为组合的应收账款，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，编制应收账款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。确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 应收销售款项

B.当单项其他应收款、长期应收款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款、长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收押金和保证金

其他应收款组合 2 应收股东款项

其他应收款组合 3 代扣代缴社保、公积金、个税款项

其他应收款组合 4 应收其他款项

长期应收款组合 1 应收租赁款

长期应收款组合 2 应收其他款项

对于应收租赁款，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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。除应收租赁款之外的划分为组合的其他应收款和长期应收款，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

（6）衍生工具及嵌入衍生工具

本公司衍生工具主要包括远期合同、期货合同、互换合同。衍生工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。本公司衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

嵌入衍生工具是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具，与主合同构成混合合同。混合合同包含的主合同属于金融工具准则规范的资产的，本公司不从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而是将该混合合同作为一个整体适用金融工具准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具准则规范的资产，且同时符合下列条件的，本公司从主合同中分拆嵌入衍生工具，将其作为单独存在的衍生工具进行处理：

- ①嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关；
- ②与嵌入衍生工具具有相关条款的单独工具符合衍生工具的定义；
- ③该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

（7）金融资产和金融负债的抵销

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

（8）金融工具的公允价值确定

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

10、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、库存商品、发出商品、在产品、低值易耗品、合同履约成本等。

（2）存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价，存货发出时采用月末一次加权平均法；低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

（3）存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

11、合同资产和合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产是本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

合同资产按照预期信用损失法计提减值准备。无论是否包含重大融资成分，本公司在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，反之则确认为减值利得。实际发生信用损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

12、持有代售资产

本公司将通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值，并同时满足以下两个条件的，划分为持有待售类别：（1）某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。（有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。）

本公司将专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日划分为持有待售类别。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面

价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。持有待售的处置组以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

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

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

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，2017 年和 2018 年末执行新金融工具准则前，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算；2019 年 1 月 1 日执行新金融工具准则后，作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算，其会计政策详见附注三、9 “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/所有者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/所有者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/所有者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为可供出售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。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

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

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。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

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，按本附注三、6、（2）“合并财务报表编制的方法”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。本公司投资性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。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，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。

本公司投资性房地产采用成本模式进行后续计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

15、固定资产及其累计折旧

(1) 固定资产的确认条件

本公司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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计

量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

(2) 固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

固定资产类别	预计使用年限	净残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋建筑物	49	5	1.94
机器设备	10	5	9.50
运输工具	5	5	19.00
办公家具	5	5	19.00
电子设备及其他	5	5	19.00

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

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

融资租入的固定资产，能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧

(4) 大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确

认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

16、在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

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；构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、无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

无形资产类别	估计使用年限
土地使用权	50 年

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，

与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

19、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

20、长期待摊费用摊销方法

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

21、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、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、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设定提存计划及设定受益计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，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。

23、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

A、该义务是本公司承担的现时义务；

B、该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；

C、该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

24、股份支付

（1）股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

25、优先股、永续债等其他金融工具

（1）永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

（2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注三、17“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

26、收入确认

（1）一般原则

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

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

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

如果不满足上述条件之一，则公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项

履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品。其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（2）具体会计政策

公司内销收入，货物交付客户并获得签字确认，作为控制权转移时点，确认收入。本公司给予客户的信用期，根据客户的信用风险特征确定，不存在重大融资成分。

公司外销收入，将货物装船并报关，作为控制权转移时点，确认收入。本公司给予客户的信用期，根据客户的信用风险特征确定，不存在重大融资成分。

公司租赁收入，本公司在履行了租赁合同（或协议）规定的义务、价款已经取得或确信可以取得时，在租赁期分期确认租赁收入。本公司给予客户的信用期，根据客户的信用风险特征确定，不存在重大融资成分。

27、政府补助

府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，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，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，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。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

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

与资产相关的政府补助，采用总额法，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或或者采用净额法冲减相关资产的账面价值，已确认的政府补助需要退回的，调整资产账面价值。

与收益相关的政府补助，采用总额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，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。或者，采用净额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接冲减相关成本费用；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，冲减相关成本费用。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

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

28、递延所得税资产/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。

资产负债表日，对于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。

29、所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计

入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

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

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

B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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

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

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

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

30、租赁

本公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

本公司作为承租人，在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价

值，其差额作为未确认融资费用。

经营租赁的租金在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。

31、重要会计政策和会计估计变更

(1) 会计政策变更

其他会计政策变更

本报告期本公司不存在其他会计政策变更。

(2) 会计估计变更

本报告期本公司不存在会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

公司本报告期适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率（费率、征收率）
增值税	按应税收入计算	13%、0%
城建税	按应缴流转税额计算	5%
教育费附加	按应缴流转税额计算	3%
地方教育费附加	按应缴流转税额计算	2%
房产税	从价计征，按房产原值一次减除 30% 后 余值计缴	1.2%
土地使用税	按实际占用的土地面积计算	0.9 元/m ²
企业所得税	按应纳税所得额计算	15%

2、优惠税负及批文

(1) 根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例、《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号，以下简称《通知》）等规定，自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，对小型微利企业（从事国家非限制和禁止行业，且同时符合年度应纳税所得额不超过 300 万元、从业人数不超过 300 人、资产总额不超过 5000 万元等三个条件的企业）年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

(2) 本公司于 2020 年 12 月 2 日取得江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局批准颁发的高新技术企业证书（证书编号，GR202032002248），有效期三年，适用所得税税率 15%。

五、财务报表项目注释

1、货币资金

项目	2022.06.30	2021.12.31
----	------------	------------

库存现金	19,397.07	0
银行存款	1,412,853.66	370,384.49
其他货币资金		
合计	1,432,250.73	370,384.49
其中：存放在境外的款项总额	--	--

注：截止 2022 年 6 月 30 日，公司期末无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的货币资金。

2、应收票据

（1）应收票据分类列示

类别	2022.6.30			2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	0		0			
商业承兑汇票	0		0	0		0
合计	0		0	0		0

（2）截至 2022 年 6 月 30 日，本公司不存在已质押的应收票据。

（3）截至 2022 年 6 月 30 日，本公司已背书或贴现且在资产负债表日尚无未到期的应收票据。

项目	2022.6.30 终止确认金额	2021.6.30 未终止确认金额
银行承兑汇票	0	0
商业承兑汇票	0	0
合计	0	0

3、应收款项融资

项目	2022.6.30	2021.12.31
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据	799,063.14	526,767.61
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收账款		
合计	799,063.04	526,767.61

注：本公司在日常资金管理中将银行承兑汇票背书，管理的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列报为应收款项融资。因本公司期末银行承兑汇票剩余期限较短，票面金额与公允价值接近，故以票面金额作为公允价值。

（1）截至 2022 年 6 月 30 日，本公司不存在已质押的应收票据。

(2)截至 2022 年 6 月 30 日,本公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据:

项目	2022.6.30 终止确认金额	2021.12.31 未终止确认金额
银行承兑汇票	799,063.04	526,767.71
商业承兑汇票		
合计	799,063.04	526,767.61

4、应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

类别	2022.06.30			2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应 收 账 款	10,963,579.54	590,836.44	10,372,743.10	11,794,514.09	638,977.11	11,155,536.98
合计	10,963,579.54	590,836.44	10,372,743.10	11,794,514.09	638,977.11	11,155,536.98

(2) 坏账准备

2019 年 1 月 1 日起,本公司对应收账款,无论是否存在重大融资成分,均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

①组合计提坏账准备:

账 龄	2022.6.30			2021.12.31		
	金额	整个存续期 预期信用损 失率	坏账准备	金额	整个存续期 预期信用损 失率	坏账准备
1 年以内	10,862,253.04	5.00%	543,112.65	11,696,642.26	5.00%	584,832.11
1 至 2 年	44,057.30	15.00%	7,489.74	5,603.28	15.00%	952.56
2 至 3 年	7,617.19	26.00%	2,666.02	35,800.77	26.00%	12,530.27
3 至 4 年	23,480.00	50.00%	1,1740.00	30,486.86	50.00%	15,243.43
4 至 5 年	1,719.92	80.00%	1,375.94	2,810.92	80.00%	2,248.74
5 年以上	24,452.09	100.00%	24,452.09	23,170.00	100.00%	23,170.00
合计	10,963,579.54	--	590,836.44	11,794,514.09	--	638,977.11

②坏账准备

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少		2022.6.30
			转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	638,977.11		48,140.67		590,836.44

(3) 按欠款方归集的 2022 年 6 月 30 日期末余额前五名的应收账款情况:

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 4711101.09 元,占应收账款期末余额合计数的比例 42.99%,相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 235555.06 元。

单位名称	是否 为关 联方	金 额	账 龄	占应收 账款总 额的比例	坏账准备 期末余额
南通新三能电子有限公司	否	1,282,541.31	1 年以内	11.70%	64,127.07
广东科拓电子元件有限公司	否	1,125,912.60	1 年以内	10.27%	56,295.63
深圳康诚达电子有限公司	否	977,729.56	1 年以内	8.92%	48,886.48
江苏有限公司江苏泗阳欣宏电子科技有限公司	否	773,900.98	1 年以内	7.06%	38,695.05
江苏雷曼电子科技有限公司	否	551,016.64	1 年以内	5.03%	27,550.83
合计	--	4,711,101.09	--	43.01%	235,555.06

5、预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账 龄	2022.6.30		2021.12.31	
	金 额	比 例	金 额	比 例
1 年以内	649,046.57	100.00%	91,821.92	100.00%
合计	649,046.57	100.00%	91,821.92	100.00%

(2) 截至 2022 年 6 月 30 日，公司不存在重要的账龄超过一年的预付账款

(3) 截至 2022 年 6 月 30 日预付账款前五名列示

项目	是否为关 联方	期末余额	账 龄	所占比例	未结算原因
惠州宏峰电子有限公司	否	315,980	1 年以内	48.68%	货未到
国网江苏省电力有限公司海安市供电分公司	否	125,106.24	1 年以内	19.28%	预缴电费
开源证券有限公司	否	60,000.00	1 年以内	9.24%	货未到
深圳光明区中园模具配件有限公司	否	50,000.00	1 年以内	7.7%	货未到
临海桐宇灯饰有限公司	否	23,981.01	1 年以内	3.69%	货未到
合计		575,067.25	--	88.59%	--

6、其他应收款

种类	2022.6.30	2021.12.31
应收利息		--
应收股利		--

其他应收款		6,165.42
合计		6165.42

(1) 其他应收款情况

类别	2022.6.30			2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	0		0	6,165.42		6,165.42
合计	0		0	6,165.42		6,165.42

①坏账准备

A.2022 年 6 月 30 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	未来12月内 预期信用 损失率%	坏账准备	理由
单项计提：				
暂付	0--		--	预期不会发生信用损失
合计	0--		--	
组合计提：				
应收其他款项				
合计				

②坏账准备的变动

无。

③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2022.6.30	201.12.31
代扣代缴公积金		
代扣代缴个税		
暂付		6,165.42
合计		6,165.42

④截至 2022 年 6 月 30 日，其他应收款期末余额前五名单位情况：

项目名称	是否关联方	款项性质	年末余额	账龄	所占比例	坏账准备 年末余额
	否			1 年以内		
合计	--	--				

7、存货

(1) 存货的分类

项目	2022.6.30			2021.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,259,213.04		1,259,213.04	1,575,487.47		1,575,487.47
库存商品	2,188,361.57		2,188,361.57	796,782.10		796,782.10
发出商品	0		0	28,202.16		28,202.16
在产品	162,590.0		162,590.0	133,078.19		133,078.19
低值易耗品	0		0	36,720.09		36,720.09
合同履约成本	0		0	1,756.30		1,756.30
合计	3,610,164.61		3,610,164.61	2,572,026.31		2,572,026.31

注：截至 2022 年 6 月 30 日，公司不存在受限的存货，同时存货未发生减值。

8、其他流动资产

项目	2022.6.30	2021.12.31
坏帐准备		0
预交所得税		
递延收益		
合计		

9、固定资产

项目	2022.6.30	2021.12.31
固定资产	12,243,984.35	12,607,213.03
固定资产清理		
合计	12,243,984.35	12,607,213.03

(1) 固定资产及累计折旧

①2022 年 6 月 30 日固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	办公家具及其他	电子设备	合计
一、账面原值						
1、2021.12.31	10,218,847.72	4,856,314.53	641,148.38	90,358.00	317,503.77	16,124,172.40

2、本年增加金额		17,326.55			8,318.59	25,645.14
（1）外购		17,326.55			8,318.59	25,645.14
（2）在建工程转入						
3、本年减少金额						
（1）处置或报废						
4、2022.6.30	10,218,847.72	4,873,641.08	641,148.38	90,358.00	325,822.36	16,149,817.54
二、累计折旧						
1、2021.12.31	1,254,763.29	1,732,096.58	199,740.86	85,840.09	244,518.55	3,516,959.37
2、本年增加金额	99,060.23	230,674.92	47,347.87	0.01	11,790.79	388,873.82
（1）计提						
3、本年减少金额						
（1）处置或报废						
4、2022.6.30	1,353,823.52	1,962,771.50	247,088.73	85,840.10	256,309.34	3,905,833.19
三、减值准备						
1、2019.12.31						
2、本年增加金额						
3、本年减少金额						
4、2020.12.31						
四、账面价值						
1、2022.6.30	8,865,024.20	2,910,869.58	394,059.65	4,517.90	69,513.02	12,243,984.35
2、2021.12.31	8,964,084.43	3,124,217.95	441,407.52	4,517.91	72,985.22	12,607,213.03

（2）截至 2022 年 6 月 30 日，本公司不存在未办妥产权证书的固定资产情况。

（3）截至 2022 年 6 月 30 日，本公司固定资产未发生减值。

（4）固定资产所有权受限情况，详见“附注五、41”。

10、使用权资产：

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		0
1、年初余额	328,944.81	328,944.81
2、本年增加额		
3、本年减少额		
4、年末余额	328,944.81	328,944.81
二、累计折旧		

1、年初余额	109,648.27	109,648.27
2、本年增加额	54,824.14	54,824.14
3、本年减少额		
4、年末余额	164,472.41	164,472.41
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加额		
3、本年减少额		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	164,472.40	164,472.40
2、年初账面价值	219,296.54	219,296.54

11、无形资产

(1) 2022 年 6 月 30 日无形资产情况：

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1、2021 年 12 月 31 日	1,060,000.00	1,060,000.00
2、本期增加金额		
(1) 购置		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、2022 年 6 月 30 日	1,060,000.00	1,060,000.00
二、累计摊销		
1、2021 年 12 月 31 日	159,000.00	159,000.00
2、本期增加金额	10,600.02	10,600.02
(1) 计提	10,600.02	10,600.02
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、2022 年 6 月 30 日	169,600.02	169,600.02
三、减值准备		
1、2020 年 12 月 31 日		
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、2020 年 12 月 31 日		
四、账面价值		
1、2022 年 6 月 30 日	890,399.98	890,399.98
2、2021 年 12 月 31 日	901,000.00	901,000.00

(4) 截至 2022 年 6 月 30 日, 本公司不存在未办妥产权证书的无形资产情况。

12、长期待摊费用

项目	2021.12.31	本期增加	本期摊销	其他减少	2022.6.30	其他减少的原因
装修费	204,333.37		73,999.98		130,333.39	
合计	204,333.37		73,999.98		130,333.39	

13、递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2022.6.30		2021.12.31	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
信用减值准备	88,625.47	590,836.44	95,846.57	638,977.11
递延收益	12,000.00	8,000.00	12,750.00	85,000.00
执行新租赁准则 税会差异形成的 暂时性差异	1,112.45	7,416.33	741.63	4,944.20
合计	101,737.92	606,252.77	109,338.20	728,921.31

14、短期借款

(1) 短期借款分类:

借款类别	2022.6.30	2021.12.31
抵押保证借款	4,000,000.00	1,000,000.00
合计	4,000,000.00	1,000,000.00

续: 短期借款明细如下:

① 止 2022 年 6 月 30 日短期借款明细:

债务人	债权人	借款金额	合同情况		借款类别	抵押资产/担保人
			开始日期	终止日期		
江苏鼎尚电子材料股份有限公司	中国银行海安李堡支行	1,00,000.00	2021/12/17	2022/12/15	保证+抵押	抵押物: 苏(2017)海安县不动产权第 0008355 号, 保证人: 葛建平、张秋红

江苏鼎尚电子材料股份有限公司	中国银行海安李堡支行	1,00,000.00	2022/01/14	2023/01/12	保证+抵押	抵押物：苏（2017）海安县不动产权第 0008355 号， 保证人：葛建平、张秋红
江苏鼎尚电子材料股份有限公司	中国银行海安李堡支行	1,00,000.00	2022/02/18	2023/02/16	保证+抵押	抵押物：苏（2017）海安县不动产权第 0008355 号， 保证人：葛建平、张秋红
江苏鼎尚电子材料股份有限公司	中国银行海安李堡支行	1,000,000.00	2022/03/28	2023/03/24	保证+抵押	抵押物：苏（2017）海安县不动产权第 0008355 号， 保证人：葛建平、张秋红

15、应付账款

（1）应付账款情况

项目	2022.6.30	2021.12.31
货款	627,551.03	550,305.51
合计	627,551.03	550,305.51

（2）截至 2022 年 6 月 30 日，公司不存在账龄超过 1 年的重要应付账款。

16、合同负债

项目	2022.6.30	2021.12.31
预收货款	1,034.22	5,401.31
合计	1,034.22	5,401.31

17、应付职工薪酬

（1）2022 年 6 月 30 日应付职工薪酬列示：

项目	2021.12.31	本年增加	本年减少	2022.6.30
一、短期薪酬	461,224.35	2,109,417.49	2,362,922.74	207,719.10
二、离职后福利-设定提存计划		132,720.86	132,720.86	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	461,224.35	2,242,138.35	2,495,643.60	207,719.10

2022 年 6 月 30 日短期薪酬列示

项目	2021.12.31	本年增加	本年减少	2022.6.30
1、工资、奖金、津贴和补贴	461,224.35	1,795,330.34	2,048,835.59	207,719.10
2、职工福利费		73,842.71	73,842.71	
3、社会保险费		206,914.44	206,914.44	
其中：医疗保险费		68,961.04	68,961.04	
工伤保险费		5,232.54	5,232.54	
生育保险费				
4、住房公积金		33,330.0	33,330.0	
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	461,224.35	2,109,417.49	2,362,922.74	207,719.10

②设定提存计划列示

项目	2021.12.31	本年增加	本年减少	2022.6.30
1、基本养老保险		128,459.98	128,459.98	
2、失业保险费		4,260.88	4,260.88	
合计		132,720.86	132,720.86	

18、应交税费

税种	2022.6.30	2021.12.31
增值税	403,844.18	205,553.70
城建税	15,009.73	10,359.51
教育费附加	9,005.87	6,215.71
地方教育费附加	6,003.91	4,143.8
印花税	1,021.95	517.00
房产税	11,154.97	23,685.58
土地使用税	1,375.65	1,375.65
个人所得税	-805.96	0.00
企业所得税	31,704.06	60,52.98
合计	478,314.36	257,903.93

19、其他应付款

种类	2022.6.30	2021.12.31
其他应付款	6,611,012.34	7,694,460.87

合计	6,611,012.34	7,694,460.87
----	--------------	--------------

(1) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项目	2022.6.30	2021.12.31
运费		325,025.79
其他应付	750,854.46	
评估费		
律师费		30,000.00
咨询费		7,230.00
拆借款	5,860,157.88	7,332,205.08
合计	6,611,012.34	7,694,460.87

②截至 2022 年 6 月 30 日，公司不存在账龄超过 1 年的重要的其他应付款。

20、一年内到期的流动负债

项目	2022.6.30	2021.12.31
一年内到期的租赁付债	112,120.39	109,572.81
一年内到期的长期应付款	100,000.00	100,000.00
合计	212,120.39	209,572.81

21、其他流动负债

项目	2022.6.30	2021.12.31
待转销项税额		702.17
合计		702.17

22、租赁负债

项目	2022.6.30	2021.12.31
租赁付款额	360000	360000
减：未确认融资费用	5213.60	15759.26
小计	354786.40	344240.74
减：一年内到期的租赁付债	237452.43	109572.81
合计	117333.97	234667.93

23、长期应付款：

项目	2022.6.30	2021.12.31
----	-----------	------------

长期应付款	50,000.00	159,000.00
减：未确认融资费用		9,000.00
小计	50,000.00	150,000.00
减：一年内到期的长期应付款	50,000.00	100,000.00
合计	0	50,000.00

24、递延收益

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.6.30	形成原因
政府补助	8,5000.00		5,000.00	80,000.00	与资产相关
合计	8,5000.00		5,000.00	80,000.00	—

其中，涉及政府补助的项目：

项目	2021.12.31	本期新增 补助金额	本期计 入营业 外收入 金额	本期计 入其他 收益金 额	本期冲 减成本 费用金 额	其他 变动	2022.6.30	与资产 相关/与 收益相 关
科技人才补 助	85,000.00			0	5,000.00		80,000.00	与资产 相关
合 计	85,000.00			0	5,000.00		80,000.00	

25、股本

项目	2021.12.31	本期增减变动					2022.6.30
		发行新股	送 股	公积 金转 股	其 他	小计	
葛建平	5,000,000.00						5,000,000.00
张秋红	4,000,000.00						4,000,000.00
葛颖	520,000.00						520,000.00
郁兵	500,000.00						500,000.00
海安鼎尚创业投 资合伙企业（有 限合伙）	2,980,000.00						2,980,000.00
股份总数	13,000,000.00						13,000,000.00

注：2020年3月30日，根据公司股东会决议和章程修正案，同意以每股1.20元的价格新增注册资本298.00万元，海安鼎尚创业投资合伙企业（有限合伙）货币出资357.60万元，其中298.00万元计入实收资本，59.60万元计入资本公积。

26、资本公积

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.6.30
股本溢价	1,346,943.50			1,346,943.50
合计	1,346,943.50			1,346,943.50

注：（1）2020年3月30日，根据公司股东会决议和章程修正案，同意以每股1.20元的价格新增注册资本298.00万元，海安鼎尚创业投资合伙企业（有限合伙）货币出资357.60万元，其中298.00万元计入实收资本，59.60万元计入资本公积。

（2）2019年12月26日，公司以2019年10月31日为基准日的净资产整体变更为股份有限公司，净资产折股产生资本公积-股本溢价750,943.50元。

27、盈余公积

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.6.30
法定盈余公积	386,770.14			386,770.14
合计	386,770.14			386,770.14

28、未分配利润

项目	2022.6.30	2021.12.31
调整前上年末未分配利润	3,480,931.35	1,367,249.13
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	3,480,931.35	1,367,249.13
加：本期归属于母公司所有者的净利润	1,144,465.69	2,348,535.80
减：提取法定盈余公积		234,853.58
提取任意盈余公积		
提取法定公益金		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	1,300,000.00	
净资产折股		
期末未分配利润	3,325,397.04	3,480,931.35

29、营业收入、营业成本

（1）营业收入与营业成本

项目	2022年1月-6月		2021年1月-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	9,885,276.47	6,539,150.04	12,833,128.76	10,098,161.92
其他业务收入	10,958.78	10,958.78	10,820.99	6,451.33
合计	9,896,235.25	6,550,108.82	12,843,949.75	10,104,613.25

（2）主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

产品名称	2022 年 1 月-6 月		2021 年 1 月-6 月	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
PVC	3,128,759.89	2,069,687.22	3,958,203.76	3,087,398.93
PET	6,756,516.58	4,469,462.82	8,874,925.00	7,010,762.99
合计	9,885,276.47	6,539,150.04	12,833,128.76	10,098,161.92

(3) 其他业务收入及成本（分产品）列示如下：

产品名称	2022 年 1 月-6 月		2021 年 1 月-6 月	
	其他业务收入	其他业务成本	其他业务收入	其他业务成本
材料	10,958.78	10,958.78	10,820.99	6,451.33
合计	10,958.78	10,958.78	10,820.99	6,451.33

(4) 2022 年 6 月营业收入按收入确认时间列示如下：

项 目	产品销售	其它	合计
在某一时段内确认收入		10,958.78	10,958.78
在某一时点确认收入	9,885,276.47		9,885,276.47
合 计	9,885,276.47	10,958.78	9,896,235.25

(5) 履约义务相关的信息

本公司收入确认政策详见附注三、26。本公司根据合同的约定，公司内销收入，货物交付客户并获得签字时完成履约义务，客户取得相关商品的控制权；公司外销收入，于货物装船并报关时完成履约义务，客户取得相关商品的控制权；公司租赁收入，在租赁期分期确认租赁收入。

不同客户和产品的付款条件有所不同，本公司部分销售以预收款的方式进行，其余销售则授予一定期限的信用期。

30、税金及附加

项目	2022 年 1 月-6 月	2021 年 1 月-6 月
城市维护建设税	14,654.46	33,816.64
教育费附加	8,792.68	20,289.98
地方教育费附加	5,861.78	13,526.66
房产税	24,036.73	45,371.16
土地使用税	1,362.8	2,751.30
印花税	700.68	2,222.05
合计	55,409.13	117,977.79

31、销售费用

项目	2022 年 1 月-6 月	2021 年 1 月-6 月
职工薪酬	101,101.24	102,221.98
运费	523,748.35	524,607.14

养老保险	7,246.03	
医疗保险	3,755.92	
失业保险	198.39	524,607.14
工伤保险	289.15	
合计	636,339.08	626,829.12

32、管理费用

项目	2022 年 1 月-6 月	2021 年 1 月-6 月
职工薪酬	213,228.68	204,988.72
福利费	0	7,866.2
办公费	206,258.62	7,437.55
差旅费	7,890.69	56,954.48
招待费	64,952.00	70,024.04
折旧费	106,227.79	38,177.51
无形资产摊销	10,600.02	27516
车辆费用	30,150.27	24,328.34
中介服务费	35,801.89	140,796.23
其他	153,313.32	130,738.98
合计	828,423.28	708,828.05

33、研发费用

项目	2022 年 1 月-6 月	2021 年 1 月-6 月
人工费用	181,316.41	197,927.94
材料费用	348,677.68	394,848.64
服务费用	20,620.33	13,259.32
其他费用	21,432.79	13,584.83
合计	572,047.21	619,620.73

34、财务费用

项目	2022 年 1 月-6 月	2021 年 1 月-6 月
利息费用	122,238.75	194,065.14
承兑汇票贴息	0	0
减：利息收入	503.15	1,190.78
手续费	4,679.59	9,898.05
汇兑损失	0	0
合计	126,415.19	202,772.41

35、信用减值损失

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

应收账款信用减值损失	48,140.67	-5,575.92
其他应收款信用减值损失		
合计	48,140.67	-5,575.92

36、营业外收入

(1) 营业外收入情况:

项目	2022 年 1 月-6 月	2021 年 1 月-6 月	计入当期非经常性损益的金额
			2022 年 6 月
科技奖励	0	80000	0
以工代训补贴	13950	10500	13950
合计	13950	90500	13950

计入当期损益的政府补助:

项目	2022 年 1 月-6 月	2021 年 1 月-6 月
科技奖励	0	80000
以工代训补贴	13950	10500
合计	13950	90500

37、营业外支出

项目	2022 年 1 月-6 月	2021 年 1 月-6 月	计入当期非经常性损益的金额
			2022 年 1 月-6 月
综合基金	1,288	1,504	1,288
合计	1,288	1,504	1,288

38、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2022 年 1 月-6 月	2021 年 1 月-6 月
按税法及相关规定计算的当期所得税	43,829.52	14,504.59
递延所得税		-836.38
合计	43,829.52	13,668.21

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2022 年 1 月-6 月
----	----------------

利润总额	1,188,295.21
按法定/适用税率计算的所得税费用	297,073.80
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	0
调整以前年度所得税	0
研发费用加计扣除的影响	0
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	
税率调整导致期初递延所得税资产余额的变化	0
小微企业所得税减免影响	-253,244.28
所得税费用	43,829.52

39、现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2022 年 1 月-6 月	2021 年 1 月-6 月
利息收入	503.15	1,190.78
补贴收入	13,950.00	90,500.00
往来款	758,634.52	2,245,584.79
合计	773,087.67	2,337,275.57

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2022 年 1 月-6 月	2021 年 1 月-6 月
手续费	4,679.59	9,898.05
付现费用	520,907.86	1,081,792.73
合计	525,587.45	1,091,690.78

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2022 年 1 月-6 月	2021 年 1 月-6 月
资金拆借	1,287,101.14	5,111,996.60
合计	1,287,101.14	5,111,996.60

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2022 年 1 月-6 月	2021 年 1 月-6 月
资金拆借	2,808,745.65	8,467,020.93
合计	2,808,745.65	8,467,020.93

40、现金流量表补充资料

(1) 采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量

补充资料	2022 年 1 月-6 月	2021 年 1 月-6 月
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	1,144,465.69	533,060.27
加：信用减值损失		
资产减值损失		
固定资产折旧	388,873.82	506,180.52
油气资产折耗		
生产性生物资产折旧		
无形资产摊销	10,600.02	27,516.00
长期待摊费用摊销	73,999.98	45,345.00
资产处置损失		
固定资产报废损失		
公允价值变动损失		
财务费用	122,238.75	194,065.14
投资损失		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少	-1,038,138.30	244,338.26
经营性应收项目的减少（减：增加）	-40,560.78	4,322.61
经营性应付项目的增加（减：减少）	369,915.46	1,667,666.23
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,031,394.64	3,222,494.03
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	1,432,250.73	240,101.64
减：现金的年初余额	370,384.49	604,994.82
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	1,061,866.24	-364,893.18

（2）现金和现金等价物

项目	2022 年 1 月-6 月	2021 年 1 月-6 月
一、现金	1,432,250.73	240,101.64
其中：库存现金	19,397.07	9,378.62
可随时用于支付的银行存款	1,412,853.66	230,723.02
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
年末现金及现金等价物余额	1,432,250.734	240,101.64

41、所有权或使用权受到限制的资产

项目	2022.6.30账面价值	2021.6.30账面价值	受限原因
固定资产	8,865,024.20	8,527,893.17	抵押给中国银行海安李堡支行
无形资产	890,399.98	894,684.00	
固定资产-运输设备	380,760.05		抵押给中国建设银行股份有限公司南通分公司
合计	10,136,184.23	9,422,577.17	

42、政府补助

(1) 2022.06.30 认的政府补助

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关				是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	冲减成本费用	
科技奖励								是
股改及挂牌补助								是
财政贴息								是
以工代训补贴	13,950.00				13,950.00			是
合计	13,950.00				13,950.00			—

计入 2022.6 当期损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
科技奖励	与收益相关			
股改及挂牌补助				
财政贴息				
以工代训补贴		0	13,950.00	
科技人才奖励	与资产相关			
合计	—		13,950.00	

六、关联方及关联交易

1、本公司的最终控制方

关联方名称	与本公司关系	持股比例
葛建平	实际控制人、董事长、总经理	38.46%
张秋红	实际控制人	30.77%

注：葛建平与张秋红系夫妻，能够对股东会决议起到决定性影响，能够对公司的日常经营方针及重大决策施加重大影响。因此，葛建平、张秋红为公司的共同实际控制人。

2、其他关联方情况

关联方名称	关联关系
王春	董事
蒋云霞	董事、财务负责人
刘汝平	董事
邢军委	董事、董事会秘书
严小勇	职工监事
浦红兵	监事主席
曾金文	监事
海安鼎尚创业投资合伙企业（有限合伙）	持股 22.92%的股东
江苏芯锐传感科技有限公司	葛建平持股 11.11%且任董事的公司
葛颖	持股 4.00%的股东，实际控制人葛建平、张秋红之女，持海安鼎尚创业投资合伙企业（有限合伙）33.56%合伙份额
张华	实际控制人张秋红的弟弟，持海安鼎尚创业投资合伙企业（有限合伙）8.39%合伙份额

3、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

无。

②出售商品/提供劳务情况

无。

（2）关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
葛建平、张秋红	1,000,000.00	2021/12/17	2022/12/15	否
葛建平、张秋红	1,000,000.00	2022/01/14	2023/01/12	否
葛建平、张秋红	1,000,000.00	2022/02/18	2023/02/16	否
葛建平、张秋红	1,000,000.00	2022/03/28	2023/03/24	否

（3）关联方资金拆借

拆入明细	2021.12.31	本期拆入	偿还拆入	2022.6.30
张秋红	6,102,205.08	987,101.14	1,779,148.34	5,310,157.88
葛建平	1,230,000.00	300,000.00	980,000.00	550,000.00

（4）关键管理人员报酬

项目	2022.6.30	2021.6.30
关键管理人员报酬	160,860.20	150,786.28

4、关联方应收应付款项

(1) 应付项目

项目名称	关联方	2022.6.30	2021.12.31
		账面余额	账面余额
其他应付款	张秋红	5,310,157.88	6,102,205.08
其他应付款	葛建平	550,000.00	1,230,000.00

七、或有事项

截至 2022 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的重大或有事项。

八、承诺事项

截至 2022 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的重大承诺事项。

九、资产负债表日后事项

截至 2022 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的重大资产负债表日后事项。

十、其他重要事项

截至 2022 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的其他重大事项。

十一、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	2022. 6. 30
非流动资产处置损益	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	13,950.00
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	
非货币性资产交换损益	
委托他人投资或管理资产的损益	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	
债务重组损益	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	

除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债、衍生金融资产、衍生金融负债产生的公允价值变动损益	
处置交易性金融资产、交易性金融负债、衍生金融资产、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
对外委托贷款取得的损益	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	
受托经营取得的托管费收入	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,288.00
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
非经常性损益总额	12,662.00
减：所得税影响额	633.10
非经常性损益净额	12,028.90

2、净资产收益率及每股收益

(1) 2022. 6. 30 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	6.16%	0.09	0.09
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	6.10%	0.09	0.09

江苏鼎尚电子材料股份有限公司

2022 年 8 月 23 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：

公司办公室