



海普锐
NEEQ : 837408

厦门海普锐科技股份有限公司
Xiamen Hiprecise Technology Co., Ltd.



半年度报告

— 2022 —

公司半年度大事记



2022 年 1-6 月公司申请并已受理的发明专利有 1 项，实用新型专利 13 项。公司取得新的发明专利 2 项，实用新型专利 33 项，软件著作权 6 项。截止目前，公司共拥有已授权专利 145 项，其中发明专利 7 项。软件著作权 29 项。



2022 年 2 月，公司获评“2020 年福建省科技进步奖”。

索引号	XM00103-02-00-2022-108	主题分类	规范性文件及其他可公开文件
发布机构	厦门市工业和信息化局	文号	厦工信企业〔2022〕177号
标题	厦门市工业和信息化局关于公布2022年厦门市“专精特新”中小企业认定名单的通知		

厦门市工业和信息化局关于公布2022年厦门市“专精特新”中小企业认定名单的通知

发布时间：2022-06-28 16:34 字号：A A A 分享：🔗

各有关单位：

根据《厦门市工业和信息化局关于印发厦门市“专精特新”中小企业认定管理规定的通知》（厦工信规〔2021〕1号）、《厦门市工业和信息化局关于发布2022年厦门市“专精特新”中小企业认定工作通知》（编号：XM00103000）等文件精神，经企业自愿申报、初审、专家评审及公示等环节，认定首批专精特新（厦门）无关系属企业等417家企业为2022年厦门市“专精特新”中小企业，现将名单予以公布，有关事项通知如下：

- 一、落实奖励政策
按规定对厦门市“专精特新”中小企业，由我局授予“厦门市“专精特新”中小企业”称号，颁发奖牌，按资金奖补办法规定兑现奖励资金。
- 二、加强跟踪培育
督促企业主动服务需求，以区县的厦门市“专精特新”中小企业数据库支持、管理提升、技术攻关、市场开拓等方面予以支持，引导企业专注主业，重点研发、提升质量，培育一批细分领域专精特新“小巨人”企业，持续为厦门高质量发展提供强支撑。
- 三、规范运行监测
为规范厦门市“专精特新”中小企业的跟踪培育服务等工作，我局推出“专精特新”中小企业认定中小企业运行监测体系，获得认定认定17家“专精特新”中小企业于2022年7月起通过“厦门市中小企业生产运营运行监测平台”（lx.szsmc.cn）登录并完成企业数据报送，指定专人负责，后续于每月10日前报送数据报送，联系电话：3316671。
- 四、加强动态管理
2022年厦门市“专精特新”中小企业有效期截止至2024年12月31日，企业在有效期内发生更名、重组等重大调整事项的，应在30日内书面函报厦门市中小企业服务中心备案，提供依法设立的“专精特新”中小企业认定厦门中小企业服务中心创新与创业服务部公章编号（33000110871）并加入厦门市“专精特新”中小企业数据库，联系电话：2238252。

附件：2022年厦门市“专精特新”中小企业认定名单（48家）

厦门市工业和信息化局

2022 年 6 月被认定为 2022 年厦门市“专精特新”中小企业

福建省科学技术厅福建省发展和改革委员会福建省工业和信息化厅关于公布2022年福建省科技小巨人企业名单等情况的通报

日期：2022年7月16日 来源：福建省科技厅 阅读量：12645

各设区市科技局、发改委、工信局、平潭综合实验区经济发展局，有关单位：

根据省科技厅、发改委、工信厅《关于开展2022年科技小巨人企业遴选和认定工作的通知》（闽科企〔2021〕2号）要求，经研究决定，将中验云图信息科技有限公司等470家企业列入2022年省科技小巨人企业名单。因企业存在合并等情况须报福建省科技厅美特气体有限公司等3家省科技小巨人企业资格。

福建省科学技术厅
福建省发展和改革委员会福建省工业和信息化厅

2022 年 7 月被列入为“2022 年福建省科技小巨人”名单

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	20
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	22
第七节	财务会计报告	24
第八节	备查文件目录	115

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。

公司负责人李普天、主管会计工作负责人李普天及会计机构负责人（会计主管人员）辛美花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的真实性和完整性	<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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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

1、列示未出席董事会的董事姓名及未出席的理由

董事林杰因工作原因缺席，未委托其他董事代为表决。

【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
市场竞争的风险	由于公司主要业务对象的终端客户大部分为大型企业，其自身的投资建设受国内外经济形势、国家产业政策等方面的影响较大，同时，此方面的市场竞争也比较激烈。因此，公司存在某些领域受一定原因影响而导致销售收入下滑和利润下降的风险。
公司总体规模较小，抗风险能力较弱	虽然公司在产品创新性、实用性、稳定性上处于行业领先地位，但公司总体规模仍然较小，抵御市场风险能力较弱。如果未来宏观经济持续下行或市场需求发生较大变化或市场竞争加剧，都可能对公司的经营业绩造成不利影响。
新产品、新服务及新市场开拓计划无法顺利实现的风险	公司定位为专业的工业智能制造系统供应商，面向汽车、家电、工控自动化及仪器仪表等行业客户。为了进一步提升公司的盈利能力，谋求更为广阔的业务发展空间，公司计划进一步加大研发力度，开发性能更优异的线束加工设备产品和软硬件服务；同时，公司还将加大市场的拓展力度，并加快对海外市场的开发。新产品、新服务及新市场的开拓对于客户资源获取、行业核心技术及经验、资质、市场口碑等方面的要求可能导致公司

	面临经营计划无法顺利实现而影响公司正常经营的风险。
产品替代及技术失密的风险	公司所处行业为技术密集型行业，技术水平的高低直接影响公司的竞争能力。随着工业智能制造技术的不断发展，下游客户需求升级换代的步伐不断加快，越来越多的先进技术被广泛运用，若公司不能及时根据市场变化进一步提升技术水平、开发出符合市场需要的产品，则公司现有的产品和技术存在被替代的风险。此外，公司产品运用的机电一体化整合技术、工业智能制造平台技术等各类核心技术构成了公司在线束加工设备领域的核心竞争优势。出于保护核心技术的考虑和机械设备产品的特殊性，公司只对部分机械技术和产品形式进行了专利申请，存在技术失密的可能。公司已经采取了有效的保密措施，报告期内很好地保护了核心技术，未出现技术失密事件，但若不能持续有效地管理、保护核心技术，公司仍存在技术失密的风险。
技术人才流失、短缺的风险	高科技企业最大的成本和竞争都集中在人的成本和人才的竞争上。优秀的人才必然会提高成本，优秀的服务也会提高成本。而现阶段，人力成本的逐年提高已是不争的事实，优秀人才的流失也是各个公司面临的问题，工业机器人与自动化成套装备市场对专业人才的需求与日俱增，公司可能面临技术人员流失的风险。此外，随着公司资产和经营规模的逐渐扩大，公司对技术人才的需求也将逐步加大。如果公司不能及时培养和引进足够的人才，公司亦将面临技术人才短缺的风险。
税收优惠政策变化的风险	报告期内，母公司享有的高新技术企业所得税按 15%征收的政策。2019 年 11 月，公司已通过高新技术企业重新认定，有效期限三年。如果国家相关税收政策发生变化或公司未能被持续评为高新技术企业，公司将不能享受所得税的优惠政策，会对公司经营业绩产生一定影响。
公司治理的风险	有限公司阶段，公司的法人治理结构较为简单，公司治理存在一定瑕疵，如未按规定召开“三会”、召开程序不规范，关联交易、对外投资等重大事项仅由管理层口头表决，未见相关会议文件。股份公司成立后，公司建立健全了法人治理结构，并根据实际情况，制定了适应公司发展需要的《公司章程》及在关联交易、对外投资、对外担保等方面的内控制度。但鉴于股份公司成立时间较短，上述各项管理制度的执行尚需实践检验，公司治理和内部控制体系也需要在生产经营过程中逐渐完善。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

释义

释义项目		释义
本公司、公司、海普锐、母公司	指	厦门海普锐科技股份有限公司
报告期、本期	指	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日

上期、上年同期	指	2021 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日
公司章程	指	《厦门海普锐科技股份有限公司章程》
股东大会	指	厦门海普锐科技股份有限公司股东大会
董事会	指	厦门海普锐科技股份有限公司董事会
监事会	指	厦门海普锐科技股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会和监事会
“三会”议事规则	指	厦门海普锐科技股份有限公司《股东大会议事规则》、 《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
全国股转系统、股转系统、新三板	指	全国中小企业股份转让系统
全国股转公司、股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、兴业证券	指	兴业证券股份有限公司
菲尼克斯	指	菲尼克斯（中国）投资有限公司
福州中端	指	福州中端电器有限公司
海锐信	指	厦门海锐信投资合伙企业（有限合伙）
海普锐智控	指	厦门海普锐智控软件有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
智能制造	指	一种由智能机器和人类专家共同组成的人机一体化智能系统，它在制造过程中能进行智能活动，诸如分析、推理、判断、构思和决策等。通过人与智能机器的合作共事，去扩大、延伸和部分地取代人类专家在制造过程中的脑力劳动
深圳侨云科技股份有限公司	指	深圳壹连科技股份有限公司

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	厦门海普锐科技股份有限公司
英文名称及缩写	Xiamen Hiprecise Technology Co., Ltd.
证券简称	海普锐
证券代码	837408
法定代表人	李普天

二、 联系方式

信息披露事务负责人	辛美花
联系地址	福建省厦门市同安区集祥西路 1 号
电话	0592-7115531
传真	0592-7115521
电子邮箱	xmh@hiprecise.com
公司网址	www.hiprecise.com.cn
办公地址	福建省厦门市同安区集祥西路 1 号
邮政编码	361100
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	公司行政总监办公室

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	2007 年 8 月 6 日
挂牌时间	2016 年 5 月 16 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业-C35 专用设备制造业-C356 电子和电工机械专用设备制造-C3562 电子工业专用设备制造
主要业务	主要产品和服务为全自动端子压着机、电脑剥线机、端子压着机、端子压接模具、周边设备等线束加工专用电子设备，以及线束加工行业 FMS 柔性制造系统等工业智能制造系统（软件、硬件、装备）整体解决方案，并提供相应的技术咨询和售后服务。
主要产品与服务项目	主要产品和服务为全自动端子压着机、电脑剥线机、端子压着机、端子压接模具、周边设备等线束加工专用电子设备，以及线束加工行业 FMS 柔性制造系统等工业智能制造系统（软件、硬件、装备）整体解决方案，并提供相应的技术咨询和售后服务。
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）	37,333,335
优先股总股本（股）	

做市商数量	
控股股东	控股股东为（李普天）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（李普天），一致行动人为（厦门海锐信投资合伙企业（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	91350200664715842M	否
注册地址	福建省厦门市同安区集祥西路 1 号	是
注册资本（元）	37,333,335	否

2022 年 1 月 26 日，公司注册地址变更为福建省厦门市同安区集祥西路 1 号，已完成工商变更手续。公司变更注册地址已经第二届董事会第六次会议、2020 年第一次临时股东大会审议通过。

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	兴业证券			
主办券商办公地址	福州市湖东路 268 号			
报告期内主办券商是否发生变化	否			
主办券商（报告披露日）	兴业证券			
会计师事务所				
签字注册会计师姓名及连续签字年限	年	年	年	年
会计师事务所办公地址				

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	37,766,588.40	41,390,058.70	-8.75%
毛利率%	47.03%	45.87%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	1,302,210.71	3,124,787.36	-58.33%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	447,298.14	2,726,817.11	-83.60%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	1.45%	3.80%	-
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）	0.50%	3.31%	-
基本每股收益	0.03	0.08	-62.50%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	183,557,458.95	183,034,308.13	0.29%
负债总计	92,821,375.44	93,600,435.33	-0.83%
归属于挂牌公司股东的净资产	90,736,083.51	89,433,872.80	1.46%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.43	2.40	1.25%
资产负债率%（母公司）	50.06%	50.70%	-
资产负债率%（合并）	50.57%	51.14%	-
流动比率	1.60	1.56	-
利息保障倍数	1.45	5.16	-

(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	-6,537,991.00	-1,886,322.48	-246.60%
应收账款周转率	0.99	1.23	-
存货周转率	0.59	0.80	-

（四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	0.29%	6.62%	-
营业收入增长率%	-8.75%	142.63%	-
净利润增长率%	-58.33%	463.50%	-

（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**

本公司是处于线束加工设备和工业智能制造系统领域的国内领先、国际知名的硬件设备生产商和软件系统服务提供商，拥有逾 200 多项专利技术、30 多年行业经验的核心经营管理团队，为电力、汽车、家电、新能源、工控自动化等行业客户提供高性价比的、实现进口替代的产品和技术支持服务。

公司以科技和创新为核心竞争力，致力于打造设计、生产、销售的全面能力，主要面向电力、汽车、家电、新能源、工控自动化等行业客户，通过内销与外销渠道相结合，以直销为主、经销为辅相结合的销售方式开拓业务，提供线束加工产线、全自动套号码加工中心、全自动端子压着机、穿剥压一体机、剥线机、数控端子机、周边设备及母排复合加工中心等专用的自动化、数字化设备，以及集软件、硬件、装备于一体的工业智能制造整体解决方案。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生变化。报告期后至报告披露日，公司的商业模式较上年度也未发生变化。

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

“专精特新”认定	□国家级 √省（市）级
“单项冠军”认定	□国家级 □省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
“科技型中小企业”认定	√是
“技术先进型服务企业”认定	√是
其他与创新属性相关的认定情况	-
详细情况	2022 年 6 月被认定为 2022 年厦门市“专精特新”中小企业

（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	6,072,997.37	3.31%	16,487,137.49	9.01%	-63.17%
应收票据	6,368,975.79	3.47%	9,282,353.69	5.07%	-31.39%
应收账款	35,519,876.08	19.35%	31,185,067.34	17.04%	13.90%
应收款项融资	4,148,948.26	2.26%	9,499,981.46	5.19%	-56.33%
预付款项	1,918,872.96	1.05%	607,370.02	0.33%	215.93%
其他应收款	2,050,324.96	1.12%	1,212,030.89	0.66%	69.16%
存货	39,681,829.61	21.62%	27,934,697.31	15.26%	42.05%
合同资产	8,948,627.03	4.88%	6,996,701.93	3.82%	27.90%
其他流动资产	548,665.68	0.30%	566,189.36	0.31%	-3.10%
固定资产	63,944,906.11	34.84%	65,316,340.88	35.69%	-2.10%
在建工程	109,359.68	0.06%	425,288.88	0.23%	-74.29%
使用权资产	1,717,285.16	0.94%	1,815,121.52	0.99%	-5.39%
无形资产	8,276,508.14	4.51%	8,288,993.90	4.53%	-0.15%
递延所得税资产	4,250,282.12	2.32%	3,417,033.46	1.87%	24.39%
短期借款	10,500,000.00	5.72%	10,500,000.00	5.74%	0%
应付账款	30,522,327.63	16.63%	29,377,329.86	16.05%	3.90%
合同负债	9,742,056.74	5.31%	9,543,278.53	5.21%	2.08%
应付职工薪酬	2,743,205.39	1.49%	4,976,310.35	2.72%	-44.87%
应交税费	3,133,209.21	1.71%	1,137,695.72	0.62%	175.40%
其他应付款	185,147.36	0.10%	192,494.69	0.11%	-3.82%
一年内到期的非流动负债	4,496,703.40	2.45%	4,181,365.68	2.28%	7.54%
其他流动负债	4,582,801.20	2.50%	6,583,520.70	3.60%	-30.39%
长期借款	26,543,815.69	14.46%	26,301,918.36	14.37%	0.92%
租赁负债	230,783.57	0.13%	646,084.51	0.35%	-64.28%
递延收益	141,325.25	0.08%	160,436.93	0.09%	-11.91%
资产总计	183,557,458.95	100.00%	183,034,308.13	100.00%	0.29%

项目重大变动原因：

1. 报告期内，公司货币资金较上年期末减少 10,414,140.12 元，下降 63.17%，主要原因是①为满足客户订单需求，增加人员投入，人员较上年增长 20.19%，2022 年上半年经营活动产生的现金流量净额为-653.80 万元；② 2022 年上半年投资活动产生的现金流量净额-326.21 万元，③公司按期支付融资租赁费用及贷款利息，2022 年上半年筹资活动产生的现金流量净额为-90.45 万元。
2. 应收票据较上年期末减少 2,913,377.90 元，下降 31.39%。主要原因系报告期末已背书未到期的应收票据减少 1,956,940.31 元，期末持有的应收票据亦有所减少。
3. 应收款项融资较上年期末减少 5,351,033.20 元，下降 56.33%。主要原因系报告期末公司持有股份银行应收票据减少所致。
4. 预付款项较上年期末增加 1,311,502.94 元，增长 215.93%。主要原因系报告期为满足客户订单需求，提高了原材料的采购量，故公司支付预付采购额增加所致。
5. 其他应收款较上年期末增加 838,294.07 元，增长 69.16%。主要原因系报告期末公司应收退税款项较上年期末增加 584,207.16 元。
6. 期末存货较上年期末增加 11,747,132.30 元，增长 42.05%。主要是因疫情原因交付验收时间延长，造成在制品大幅增加，另因客户销售订单大幅增长，为了满足客户需求而增加在制商品的备货量、加大原材料采购量。
7. 期末合同资产较上年期末增加 1,951,925.10 元，增长 27.90%。主要原因系报告期末公司应收合同质保金增加所致。
8. 期末其他流动资产上年期末减少 17,523.68 元，下降 3.10%，主要原因为待摊费用减少。
9. 固定资产上年期末减少 1,371,434.77 元，下降 2.10%，主要原因系计提固定资产折旧。
10. 期末在建工程上年期末减少 315,929.20 元，下降 74.29%，主要原因系结转至固定资产。
11. 期末使用权资产上年期末减少 97,836.36 元，下降 5.39%，主要原因系计提使用权资产折旧。
12. 期末无形资产上年期末减少 12,485.76 元，下降 0.15%，主要原因系报告期计提无形资产摊销。
13. 期末递延所得税资产较上年期末增加 833,248.66 元，增长 24.39%。主要原因系报告期内企业亏损可抵扣亏损增加 826,540.17 元。
14. 期末应付账款较上年期末增加 1,144,997.77 元，增长 3.90%。主要原因为报告期内公司购买较多原材料而暂未到付款期所致。
15. 期末合同负债较上年期末增加 198,778.21 元，增长 2.08%。主要原因系主要系收到预收款的产品在本期尚未交付所致，故期末预收款项增加。
16. 期末应付职工薪酬较上年期末减少 2,233,104.96 元，下降 44.87%。主要原因系支付上年末计提的年终奖金在报告期内发放。故期末应付职工薪酬减少。
17. 期末应交税费较上年增加 1,995,513.49 元，增长 175.40%，主要原因为报告期末公司应交增值税较上年增加 1,654,658.86 元，应交房产税增加 133,219.51 元所致。
18. 期末其他应付款较上年减少 7,347.33 元，下降 3.82%，主要原因为报告期末公司内部员工往来减少所致。
19. 一年内到期的非流动负债较上年期末增加 315,337.72 元，增长 7.54%，主要原因为报告期一年内到期的长期借款增加 285,000 元。
20. 期末其他流动负债较上年期末减少 2,000,719.50 元，下降 30.39%，主要原因为报告期末已背书未到期应收票据减少 1,956,940.31 元，预收货款的待转销项税额减少 43,779.19 元。
21. 期末租赁负债较上年期末减少 415,300.94 元，下降 64.28%，主要原因为报告期内按期支付应付融资设备款项。
22. 期末递延收益较上年期末减少 19,111.68 元，下降 11.91%，主要原因为报告期本科目无新增金额，正常摊销导致减少。

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	37,766,588.40	100.00%	41,390,058.70	100.00%	-8.75%
营业成本	20,003,272.46	52.97%	22,404,999.78	54.13%	-10.72%
税金及附加	616,754.42	1.63%	342,899.46	0.83%	79.86%
销售费用	5,150,903.06	13.64%	6,123,315.72	14.79%	-15.88%
管理费用	4,506,810.11	11.93%	3,629,955.15	8.77%	24.16%
研发费用	7,589,342.13	20.10%	5,301,921.00	12.81%	43.14%
财务费用	980,146.91	2.60%	567,347.96	1.37%	72.76%
其他收益	1,590,358.97	4.21%	1,285,419.61	3.11%	23.72%
信用减值损失	118,262.46	0.31%	-1,044,946.34	-2.52%	111.32%
资产减值损失	-160,644.92	-0.43%	-123,184.06	-0.30%	-30.41%
资产处置收益	885.38	0.00%	-	-	100.00%
营业利润	468,221.20	1.24%	3,136,908.84	7.58%	-85.07%
营业外收入	800.85	0.00%	0.97	0.00%	82,461.86%
营业外支出	60.00	0.00%	-	0.00%	100.00%
净利润	1,302,210.71	3.45%	3,124,787.36	7.55%	-58.33%
经营活动产生的现金流量净额	-6,537,991.00	-	-1,886,322.48	-	-246.60%
投资活动产生的现金流量净额	-3,262,137.76	-	-1,013,835.26	-	-221.76%
筹资活动产生的现金流量净额	-904,465.25	-	-1,112,228.12	-	18.68%

项目重大变动原因：

1. 报告期营业收入较去年同期减少 3,623,470.30 元，下降 8.75%，主要原因系报告期受新冠疫情影响，虽订单增加但因受疫情影响订单交付数量减少，导致 2022 年上半年营业收入下降。
2. 报告期内，公司营业成本较去年同期减少 2,401,727.32 元，下降 10.72%，主要原因系报告期营业收入减少，故营业成本对应减少。
3. 报告期内，公司税金及附加较去年同期增加 273,854.96 元，增长 79.86%，主要原因系报告期固定资产投资减少进项税相应减少，应交增值税增加，另城建税税率由 5%提高至 7%导致城建税及附加税增加 26.52 万元，房产税增加 0.86 万元。
4. 报告期内，公司销售费用较去年同期减少 972,412.66 元，下降 15.88%，主要原因系报告期职工薪酬增加 107.76 万元、展览宣传推广费用减少 237.51 万元（受疫情影响活动延期举办）。
5. 报告期内，公司管理费用较去年同期增加 876,854.96 元，增长 24.16%，主要原因系报告期职工薪酬增加 52.26 万元、商会副主席年费、招聘费用等增加 23.63 万元。
6. 报告期内，公司研发费用较去年同期增加 2,287,421.13 元，增长 43.14%，主要原因系报告期职工薪酬增加 188.29 万元、委外研发减少 20.75 万元，材料费用增加 64.69 万元。
7. 报告期内，公司财务费用较去年同期增加 412,798.95 元，增长 72.76%，主要原因系报告期利息支出增加。
8. 其他收益相比上期增加 304,939.36 元，增长 23.72%。主要原因系政府补助具有不规律性，报告期内公司获得的政府补助项目较去年同期增加。
9. 信用减值损失相比上期减少 1,163,208.8 元，下降 111.32%。主要原因系公司报告期内按迁徙率计

提坏账准备较上年同期减少, 导致信用减值损失减少。

10. 资产减值损失相比上期增加 37,460.86 元, 增长 30.41%。主要原因系公司报告期内计提合同资产坏账准备, 导致资产减值损失增加。
11. 营业利润相比上期减少 2,668,687.64 元, 下降 85.07%。报告期内, 公司订单量有所增加, 但受疫情影响订单交付减少, 故营业收入下降 8.75%, 导致公司营业利润相应减少。
12. 公司本期经营活动产生的现金流量净额较上年同期减少 4,651,668.52 元, 下降 246.60%。主要由于报告期内经营活动现金流入较上年同期增加 138.99 万元, 经营活动现金流出增加 604.16 万元, 主要为支付给职工以及为职工支付的现金增加 608.95 万元, 导致公司本期经营净现金流减少。
13. 公司本期投资活动产生的现金流量净额较上年同期相比减少 2,248,302.50 元, 下降 221.76%。主要由于本期支付公司厂房验收款 242.2 万元。
14. 公司本期筹资活动产生的现金流量净额较上年同期相比增加 207,762.87 元, 增长 18.68%。主要原因为本年向银行申请基建贷款 242.29 万元, 及偿还到期贷款 189.60 万元。

三、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,005,266.85
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	740.85
非经常性损益合计	1,006,007.7
所得税影响数	151,095.13
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	854,912.57

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

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
------	------	------	------	-----	-----	------	-----

厦门海普锐智控软件有限公司	子公司	软件开发, 信息技术咨询服务	1,500,000	1,281,792.47	-338,201.12	363,038.92	49,482.32

厦门海普锐智控软件有限公司, 成立于 2015 年 1 月 26 日, 统一社会信用代码为 913502123030837985; 注册地址为厦门市同安区集祥西路 1 号, 注册资本为人民币 150 万元, 公司类型为有限责任公司(法人独资), 法定代表人为李普天, 经营范围为: 软件开发; 信息系统集成服务; 信息技术咨询服务; 数据处理和存储服务; 其他未列明信息技术服务业(不含需经许可审批的项目); 专业化设计服务; 其他未列明专业技术服务业(不含需经许可审批的事项); 其他技术推广服务; 经营各类商品和技术的进出口(不另附进出口商品目录), 但国家限定公司经营或禁止进出口的商品及技术除外。

本报告期厦门海普锐智控软件有限公司实现实现营业收入 363,038.92 元, 净利润为 49,482.32 元。

(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

作为公众公司, 公司在发展壮大的过程中, 始终坚持积极履行社会责任。公司在创造经济价值的同时, 重视与股东、债权人、员工、客户、供应商等利益相关方保持健康良好、合作共赢的关系, 积极参与社会公益, 促进公司与社会和谐发展。

1、 股东权益责任公司积极履行信息披露义务, 真实、准确、完整、及时、公平披露信息, 并建立畅顺的沟通渠道, 通过电话、邮箱等多种方式与投资者进行交流, 增进投资者对公司的了解和认同, 形成公司与投资者稳定的良性互动关系。公司严格规范股东大会的召集、召开及表决等程序, 平等对待全体股东, 保障股东依法享有的知情权、查询权、分配权、质询权、建议权以及股东大会召集权、提案权、提名权、表决权等权利, 积极为股东行使股东权利提供便利, 切实保障股东特别是中小股东的合法权益。

2、 债权人、供应商权益责任公司充分尊重债权人其对债权权益相关的重大信息的知情权。

3、 员工权益责任公司将人才视为企业发展的宝贵财富, 重视人才的培养, 更相信人才的力量。公司严格遵守国家和地方劳动用工法规, 与员工签订劳动合同, 按时缴纳社会保险。

4、 安全生产责任公司重视安全生产, 不断加强员工劳动安全保护。

5、 环境保护责任公司始终将环境保护作为企业可持续发展战略的重要内容, 牢固树立和贯彻绿色发展理念, 严格遵守环境保护法律法规, 积极主动履行企业环境保护的职责。公司制定完善的环保管理制度并有效实施, 实现环保设施高效稳定运行; 公司加强实验室噪声、废气达标治理, 并与有资质的

第三方回收公司签订废液及固体废弃物回收处置合同，定期上门回收并处置。

报告期内，公司未发生环境污染事故及被环保部门处罚等情况。未来，公司在经营发展的同时将持续履行社会责任，兼顾各利益相关者合法权益，努力打造广受客户青睐、赢得社会信赖的知名品牌，实现商业利益与社会责任的和谐统一。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.（一）
是否存在提供担保事项	<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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.（四）
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.（五）
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.（六）
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

（一） 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三） 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力, 接受劳务	1,000,000	78,024.3
2. 销售产品、商品, 提供劳务	9,000,000	2,058,986.92
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		

公司 2022 年第一次临时股东大会审议通过《关于预计厦门海普锐科技股份有限公司 2022 年度日常性关联交易的议案》，预计 2022 年度日常性关联交易情况为：公司 2022 年拟向深圳侨云科技股份有限公司（2021 年 6 月 4 日更名深圳壹连科技股份有限公司）（以下简称壹连股份）及其全资子公司宁德侨

云电子有限公司等销售商品，预计交易金额不超过人民币 800 万元；拟向福州中端电器有限公司销售商品，预计交易金额不超过人民币 100 万元；拟向关联方南京菲尼克斯电气有限公司采购商品，合计金额不超过人民币 100 万元。

（四） 报告期内公司发生的其他重大关联交易情况

单位：元

交易类型	审议金额	交易金额
资产或股权收购、出售		
与关联方共同对外投资		
债权债务往来或担保等事项	22,540,916	13,040,916

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

关联担保是关联方为了公司的业务发展及生产经营之需而无偿提供，是合理的、必要的。关联担保有利于公司获得银行及融资租赁公司提供的融资业务，有利于公司的业务发展，不存在损害公司和其他股东利益的情况，对公司的财务状况、业务完整性和独立性等无重大影响。

1、本公司于 2020 年 8 月 22 日与平安国际融资租赁有限公司签订融资租赁加工中心设备一批。融资租赁物总金额为人民币 2,275,800 元（大写：贰佰贰拾柒万伍仟捌佰元整），利息 265,116.00 元，留购 100 元。该项融资由股东李普天、陈晓燕提供连带担保。

2、本公司于 2021 年 12 月 02 日向兴业银行股份有限公司厦门分行申请综合授信合同。授信总金额为人民币 20,000,000 元（大写：贰仟万元整），授信期 1 年，该项融资由股东李普天提供连带担保，本报告期内未发生交易，报告期末未结清余额 9,000,000.00 元，报告期末可使用额度 11,000,000 元。

3、本公司于 2020 年 11 月 02 日向兴业银行股份有限公司厦门分行申请综合授信合同。授信总金额为人民币 10,000,000 元（大写：壹仟万元整），授信期 1 年，该项融资由股东李普天提供连带担保，本报告期内未发生交易，报告期末未结清余额 1,500,000.00 元。

（五） 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	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2015 年 12 月 31 日		正在履行中
公开转让说明书	董监高	同业竞争承诺	2015 年 12 月 31 日		正在履行中
公开转让说明书	公司	资金占用承诺	2015 年 12 月 31 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	2015 年 12 月 31 日		正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	票据贴现承诺	2015 年 12 月 31 日		正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

公司不存在超期未履行完毕的承诺。

(六) 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
房屋及建筑物	固定资产	抵押	44,079,812.94	24.01%	项目建设贷款
土地使用权	无形资产	抵押	7,532,580.00	4.10%	项目建设贷款
货币资金	货币资金	冻结	285,362.42	0.16%	银行保函保证金、ETC 保证金
总计	-	-	51,897,755.36	28.27%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

本公司于 2020 年 5 月 6 日与兴业银行股份有限公司厦门分行签订“兴银厦祥业固贷字 20204001 号”固定资产借款合同，“兴银厦祥业抵字 20204001 号”抵押合同，以公司位于同安区 T2018G03-G 号地块的房产在建工程及土地使用权作为抵押担保借款 40,000,000 元，借款期限为十年。2022 年 1 月 17 日取得闽（2022）厦门市不动产权第 0004510 号/第 0004512 号/第 0004516 号证书于 2022 年 5 月办理在建转产权抵押。

本报告期发生借款 2,422,897.33 元，偿还到期借款 1,896,000 元，报告期累计支用余额合计 30,335,815.69 元。

日常经营正常需要，不会对公司产生不利影响。

第五节 股份变动和融资

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	23,105,887	61.89%	0	23,105,887	61.89%	
	其中：控股股东、实际控制人	3,685,552	9.87%	0	3,685,552	9.87%	
	董事、监事、高管	1,056,930	2.83%	0	1,056,930	2.83%	
	核心员工						
有限售 条件股 份	有限售股份总数	14,227,448	39.11%	0	14,227,448	39.11%	
	其中：控股股东、实际控制人	11,056,658	29.62%	0	11,056,658	29.62%	
	董事、监事、高管	3,170,790	8.49%	0	3,170,790	8.49%	
	核心员工						
总股本		37,333,335	-	0	37,333,335	-	
普通股股东人数							17

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	李普天	14,742,210	0	14,742,210	39.49%	11,056,658	3,685,552	0	0
2	菲尼克斯（中国）投资有限公司	9,333,335	0	9,333,335	25%	0	9,333,335	0	0
3	深圳壹连科技股份有限公司	3,500,000	0	3,500,000	9.37%	0	3,500,000	0	0
4	福州中端电器有限公司	2,395,000	0	2,395,000	6.42%	0	2,395,000	0	0

	司								
5	陈美铃	1,819,860	0	1,819,860	4.87%	1,364,895	454,965	0	0
6	厦门海锐信投资合伙企业（有限合伙）	1,085,000	0	1,085,000	2.91%	0	1,085,000	0	0
7	吴德来	1,050,000	0	1,050,000	2.81%	0	1,050,000	0	0
8	林杰	546,000	0	546,000	1.46%	409,500	136,500	0	0
9	钟录宁	546,000	0	546,000	1.46%	409,500	136,500	0	0
10	陈建强	546,000	0	546,000	1.46%	409,500	136,500	0	0
	合计	35,563,405	-	35,563,405	95.25%	13,650,053	21,913,352	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

厦门海锐信投资合伙企业（有限合伙）系李普天担任执行事务合伙人并实际控制的企业。除此之外，前十名股东之间不存在其他关联关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

募集资金用途变更情况：

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
李普天	董事长、总经理	男	1965 年 4 月	2021 年 12 月 1 日	2024 年 11 月 30 日
顾建党	董事	男	1970 年 5 月	2021 年 12 月 1 日	2024 年 11 月 30 日
陈美铃	董事、副总经理	男	1972 年 6 月	2021 年 12 月 1 日	2024 年 11 月 30 日
简伟哲	董事	男	1973 年 10 月	2021 年 12 月 1 日	2024 年 11 月 30 日
田奔	董事	男	1985 年 11 月	2021 年 12 月 1 日	2024 年 11 月 30 日
李晔	董事	男	1990 年 10 月	2021 年 12 月 1 日	2024 年 11 月 30 日
钟录宁	副总经理	男	1978 年 8 月	2021 年 12 月 1 日	2024 年 11 月 30 日
郑映敏	监事	女	1973 年 1 月	2021 年 12 月 1 日	2024 年 11 月 30 日
温智兴	监事	男	1972 年 12 月	2021 年 12 月 1 日	2024 年 11 月 30 日
陈毅治	监事	男	1969 年 1 月	2021 年 12 月 1 日	2024 年 11 月 30 日
陈建强	副总经理	男	1974 年 10 月	2021 年 12 月 1 日	2024 年 11 月 30 日
林杰	董事、副总经理	男	1974 年 1 月	2021 年 12 月 1 日	2024 年 11 月 30 日
辛美花	财务负责人、信息披露人	女	1976 年 12 月	2021 年 12 月 1 日	2024 年 11 月 30 日
董事会人数:					7
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					6

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

公司董事李晔和实际控制人李普天系父子关系。除此之外，公司董事、监事、高级管理人员之间不存在其他关联关系。

(二) 变动情况

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

(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
管理人员	17	18
生产人员	100	110
销售人员	27	36
技术人员	58	76
行政人员	4	7
财务人员	3	3
员工总计	209	250

(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

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	5	0	0	5

核心员工的变动情况：

报告期内，核心员工无变动。

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
流动资产：			
货币资金	五（一）	6,072,997.37	16,487,137.49
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	五（二）	6,368,975.79	9,282,353.69
应收账款	五（三）	35,519,876.08	31,185,067.34
应收款项融资	五（四）	4,148,948.26	9,499,981.46
预付款项	五（五）	1,918,872.96	607,370.02
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五（六）	2,050,324.96	1,212,030.89
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五（七）	39,681,829.61	27,934,697.31
合同资产	五（八）	8,948,627.03	6,996,701.93
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五（九）	548,665.68	566,189.36
流动资产合计		105,259,117.74	103,771,529.49
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（十）	63,944,906.11	65,316,340.88
在建工程	五（十一）	109,359.68	425,288.88
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五（十二）	1,717,285.16	1,815,121.52
无形资产	五（十三）	8,276,508.14	8,288,993.90
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五（十四）	4,250,282.12	3,417,033.46
其他非流动资产			
非流动资产合计		78,298,341.21	79,262,778.64
资产总计		183,557,458.95	183,034,308.13
流动负债：			
短期借款	五（十五）	10,500,000.00	10,500,000.00
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（十六）	30,522,327.63	29,377,329.86
预收款项			
合同负债	五（十七）	9,742,056.74	9,543,278.53
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五（十八）	2,743,205.39	4,976,310.35
应交税费	五（十九）	3,133,209.21	1,137,695.72
其他应付款	五（二十）	185,147.36	192,494.69
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（二十一）	4,496,703.40	4,181,365.68
其他流动负债	五（二十二）	4,582,801.20	6,583,520.70
流动负债合计		65,905,450.93	66,491,995.53
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五（二十三）	26,543,815.69	26,301,918.36
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债	五（二十四）	230,783.57	646,084.51
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五（二十五）	141,325.25	160,436.93
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		26,915,924.51	27,108,439.80
负债合计		92,821,375.44	93,600,435.33
所有者权益：			
股本	五（二十六）	37,333,335.00	37,333,335.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（二十七）	23,975,771.72	23,975,771.72
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五（二十八）	3,344,073.98	3,344,073.98
一般风险准备			
未分配利润	五（二十九）	26,082,902.81	24,780,692.10
归属于母公司所有者权益合计		90,736,083.51	89,433,872.80
少数股东权益			
所有者权益合计		90,736,083.51	89,433,872.80
负债和所有者权益总计		183,557,458.95	183,034,308.13

法定代表人：李普天

主管会计工作负责人：李普天

会计机构负责人：辛美花

（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
流动资产：			
货币资金		5,764,820.66	16,014,856.36
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		6,368,975.79	9,282,353.69
应收账款	十二（一）	36,969,751.56	32,583,244.28
应收款项融资		4,076,168.26	9,427,201.46
预付款项		1,918,872.96	607,370.02
其他应收款	十二（二）	2,009,174.52	1,168,337.45
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		39,681,829.61	27,934,697.31
合同资产		8,872,124.51	6,921,386.73
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		548,665.68	566,189.36
流动资产合计		106,210,383.55	104,505,636.66
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		1,500,000.00	1,500,000.00
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		63,939,669.71	65,306,083.50
在建工程		109,359.68	425,288.88
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,717,285.16	1,815,121.52
无形资产		8,266,693.65	8,278,068.27
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		3,637,660.73	2,787,909.64
其他非流动资产			
非流动资产合计		79,170,668.93	80,112,471.81
资产总计		185,381,052.48	184,618,108.47
流动负债：			
短期借款		10,500,000.00	10,500,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		30,526,369.13	29,376,951.86
预收款项			
合同负债		9,742,056.74	9,336,198.88
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,726,715.82	4,965,040.54
应交税费		3,131,049.69	1,079,460.43
其他应付款		185,147.36	192,494.69
其中：应付利息			
应付股利			

持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		4,496,703.40	4,181,365.68
其他流动负债		4,582,801.20	6,556,600.35
流动负债合计		65,890,843.34	66,188,112.43
非流动负债：			
长期借款		26,543,815.69	26,301,918.36
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		230,783.57	646,084.51
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		141,325.25	160,436.93
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		26,915,924.51	27,108,439.80
负债合计		92,806,767.85	93,296,552.23
所有者权益：			
股本		37,333,335.00	37,333,335.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		23,975,771.72	23,975,771.72
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		3,344,073.98	3,344,073.98
一般风险准备			
未分配利润		27,921,103.93	26,668,375.54
所有者权益合计		92,574,284.63	91,321,556.24
负债和所有者权益合计		185,381,052.48	184,618,108.47

（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		37,766,588.40	41,390,058.70
其中：营业收入	五（三十）	37,766,588.40	41,390,058.70
利息收入			

已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		38,847,229.09	38,370,439.07
其中：营业成本	五（三十）	20,003,272.46	22,404,999.78
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（三十一）	616,754.42	342,899.46
销售费用	五（三十二）	5,150,903.06	6,123,315.72
管理费用	五（三十三）	4,506,810.11	3,629,955.15
研发费用	五（三十四）	7,589,342.13	5,301,921.00
财务费用	五（三十五）	980,146.91	567,347.96
其中：利息费用		1,041,967.54	753,420.17
利息收入		-64,363.10	-153,691.41
加：其他收益	五（三十六）	1,590,358.97	1,285,419.61
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（三十七）	118,262.46	-1,044,946.34
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（三十八）	-160,644.92	-123,184.06
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（三十九）	885.38	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		468,221.20	3,136,908.84
加：营业外收入	五（四十）	800.85	0.97
减：营业外支出	五（四十一）	60.00	-

四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		468,962.05	3,136,909.81
减：所得税费用	五（四十二）	-833,248.66	12,122.45
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,302,210.71	3,124,787.36
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）		1,302,210.71	3,124,787.36
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）		1,302,210.71	3,124,787.36
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			
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		1,302,210.71	3,124,787.36
(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）		0.03	0.08
(二) 稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：李普天

主管会计工作负责人：李普天

会计机构负责人：辛美花

(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	十二（四）	37,588,042.47	41,298,111.80
减：营业成本	十二（四）	20,007,697.24	22,404,999.78
税金及附加		613,840.61	342,042.60
销售费用		5,150,903.06	6,123,315.72
管理费用		4,504,884.76	3,628,068.71
研发费用		7,478,183.44	5,217,863.03
财务费用		979,845.32	566,595.74
其中：利息费用		1,041,967.54	753,420.17
利息收入		-63,803.90	-153,486.17
加：其他收益		1,587,534.27	1,270,677.47
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		122,961.00	-1,052,798.87
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-161,832.24	-109,303.55
资产处置收益（损失以“-”号填列）		885.38	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		402,236.45	3,123,801.27
加：营业外收入		800.85	0.97
减：营业外支出		60.00	-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		402,977.30	3,123,802.24

减：所得税费用		-849,751.09	8,845.57
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,252,728.39	3,114,956.67
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,252,728.39	3,114,956.67
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		1,252,728.39	3,114,956.67
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	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		27,694,940.83	26,502,119.93
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		139,849.40	417,744.13
收到其他与经营活动有关的现金	五（四十三）	1,092,250.83	617,276.15
经营活动现金流入小计		28,927,041.06	27,537,140.21
购买商品、接受劳务支付的现金		7,599,023.52	8,761,722.11
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		20,419,799.87	14,330,302.20
支付的各项税费		1,666,316.13	1,043,405.56
支付其他与经营活动有关的现金	五（四十三）	5,779,892.54	5,288,032.82
经营活动现金流出小计		35,465,032.06	29,423,462.69
经营活动产生的现金流量净额		-6,537,991.00	-1,886,322.48
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		7,000.00	
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		7,000.00	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,269,137.76	1,013,835.26
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		3,269,137.76	1,013,835.26
投资活动产生的现金流量净额		-3,262,137.76	-1,013,835.26
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		2,422,897.33	-
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		2,422,897.33	-
偿还债务支付的现金		1,896,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,007,876.58	688,742.12

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（四十三）	423,486.00	423,486.00
筹资活动现金流出小计		3,327,362.58	1,112,228.12
筹资活动产生的现金流量净额		-904,465.25	-1,112,228.12
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		5,591.47	-3,578.75
五、现金及现金等价物净增加额		-10,699,002.54	-4,015,964.61
加：期初现金及现金等价物余额		16,486,637.49	20,240,370.74
六、期末现金及现金等价物余额		5,787,634.95	16,224,406.13

法定代表人：李普天

主管会计工作负责人：李普天

会计机构负责人：辛美花

（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
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		27,680,340.83	26,320,036.83
收到的税费返还		139,849.40	406,927.72
收到其他与经营活动有关的现金		1,086,320.42	616,246.77
经营活动现金流入小计		28,906,510.65	27,343,211.32
购买商品、接受劳务支付的现金		7,599,023.52	8,761,722.11
支付给职工以及为职工支付的现金		20,323,645.41	14,248,497.74
支付的各项税费		1,583,162.86	1,028,142.80
支付其他与经营活动有关的现金		5,774,565.44	5,280,349.07
经营活动现金流出小计		35,280,397.23	29,318,711.72
经营活动产生的现金流量净额		-6,373,886.58	-1,975,500.40
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		7,000.00	-
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		7,000.00	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,269,137.76	1,013,835.26
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		3,269,137.76	1,013,835.26
投资活动产生的现金流量净额		-3,262,137.76	-1,013,835.26
三、筹资活动产生的现金流量：			

吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		2,422,897.33	-
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		2,422,897.33	-
偿还债务支付的现金		1,896,000.00	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,007,876.58	688,742.12
支付其他与筹资活动有关的现金		423,486.00	423,486.00
筹资活动现金流出小计		3,327,362.58	1,112,228.12
筹资活动产生的现金流量净额		-904,465.25	-1,112,228.12
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		5,591.47	-3,578.75
五、现金及现金等价物净增加额		-10,534,898.12	-4,105,142.53
加：期初现金及现金等价物余额		16,014,356.36	20,128,045.43
六、期末现金及现金等价物余额		5,479,458.24	16,022,902.90

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

厦门海普锐科技股份有限公司

2022 半年度财务报表附注

一、公司基本情况

（一） 公司概况

厦门海普锐股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）原成立于 2007 年 08 月 06 日，2015 年 09 月 18 日由厦门海普锐精密电子设备有限公司整体改制为股份公司，现持有统一社会信用代码为 91350200664715842M 的营业执照。本公司股票于 2016 年 05 月 16 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：海普锐，证券代码：837408。

公司住所：厦门市同安区集祥西路 1 号

企业法定代表人：李普天

注册资本：37,333,335.00 元

实收资本：37,333,335.00 元

公司类型：股份有限公司（非上市、自然人投资或控股）

经营范围：工程和技术研究和试验发展；专业化设计服务；其他技术推广服务；电子工业专用设备制造；软件开发；信息技术咨询服务；数据处理和存储服务；信息系统集成服务；集成电路设计；其他电子设备制造；其他未列明制造业（不含须经许可审批的项目）；经营各类商品和技术的进出口（不另附进出口商品目录），但国家限定公司经营或禁止进出口的商品及技术除外；其他未列明的信息技术服务业（不含经许可审批的项目）；其他未列明的机械与设备租赁业务（不含需经许可审批的经营项目）

（二） 合并财务报表范围

本期子公司厦门海普锐智控软件有限公司纳入合并范围，本期未发生变化。

（三） 财务报表的批准

公司 2022 年半年度财务报表及附注经公司董事会 2022 年 8 月 23 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一） 编制基础

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

（二）持续经营

本公司财务报表以持续经营为编制基础，不存在可能导致对公司自报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

正常营业周期，是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为正常营业周期，并以其作为资产与负债流动性划分的标准。

（四）记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

2. 非同一控制下企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并

当期损益。

（六）合并财务报表的编制方法

1. 合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。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其回报金额。子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

2. 合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

- （1）合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。
- （2）抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。
- （3）抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。
- （4）站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

3. 报告期内增减子公司的处理

（1）增加子公司或业务

①同一控制下企业合并增加的子公司或业务

A. 编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B. 编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

C. 编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方

开始控制时点起一直存在。

②非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

A. 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B. 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C. 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

(2) 处置子公司或业务

①编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

②编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

③编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

4. 合并抵消中的特殊考虑

(1) 子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

(2) “专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

(3) 因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

(4) 本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

(5) 子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

5. 特殊交易的会计处理

(1) 购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

(2) 通过多次交易分步取得子公司控制权的

①通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所对应的持股比例计算的对被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额确定，长期股权投资的初始成本与支付对价的账面价值的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，本公司对子公司的长期股权投资初始成本按照对子公司累计持股比例计算的对被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额确定，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取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。同时编制合并日的合并财务报表，并且本公司在合并财务报表中，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为一揽子交易进行会计处理：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。
- D. 一项交易单独考虑时是不经济的，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，在合并日之前的每次交易中，本公司所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产）或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日，本公司在个别财务报表中，

根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

本公司在合并财务报表中，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制合并财务报表时，以不早于合并方和被合并方处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入合并方合并财务报表的比较报表中，并将合并增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。因合并方的资本公积（资本溢价或股本溢价）余额不足，被合并方在合并前实现的留存收益中归属于合并方的部分在合并财务报表中未予以全额恢复的，本公司在报表附注中对这一情况进行说明，包括被合并方在合并前实现的留存收益金额、归属于本公司的金额及因资本公积余额不足在合并资产负债表中未转入留存收益的金额等。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

②通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所支付对价的公允价值确定。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上新增投资成本（进一步取得股份所支付对价的公允价值）之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。在合并财务报表中，初始投资成本与对子公司可辨认净资产公允价值所享有的份额进行抵销，差额确认为商誉或计入合并当期损益。

不属于一揽子交易的，在合并日之前的每次交易中，投资方所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产）或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的股权投资（金融资产或按照权益法核算的长期股权投资）的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算长期股权投资的初始成本。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权益法核算下的

其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

(3) 本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(4) 本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

①一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉（注：如果原企业合并为非同一控制下的且存在商誉的）。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

此外，与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

②多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于一揽子交易。如果分步交易不属于一揽子交易的，则在丧失对子公司控制权之前的各项交易，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于一揽子交易的，应当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；其中，对于丧失控制权之前每一次交易，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，在合并财务报表中应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(5) 因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权

比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

1. 共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- （1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产。
- （2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债。
- （3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入。
- （4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入。
- （5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

2. 合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

（八）现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指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。

（九）外币业务和外币报表折算

1. 外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算为记账本位币。

2. 资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当

期损益。

3. 外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

（1）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，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

（2）利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

（3）产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

（4）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或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

（十）金融工具

1. 金融工具的确认和终止确认

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。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。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，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

2. 金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时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，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融

资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商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票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

(1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：①本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。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，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

(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

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

3. 金融负债的分类与计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、低于市场

利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当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和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(2) 贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

(3) 以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

(1) 如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

(2) 如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

4. 衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融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。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，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。对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具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，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

5. 金融工具减值

本公司对于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权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

(1) 预期信用损失的计量

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

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

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

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生

信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款及应收融资款，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。

①应收款项

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款及应收款项融资或当单项金融资产无法以合理成本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、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A. 应收票据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。

组合 2 银行承兑汇票不计提坏账。

B. 应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 应收外部客户

应收账款组合 2 应收关联方客户

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。

C. 其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收押金保证金组

其他应收款组合 2 应收备用金组合

其他应收款组合 3 应收其他款项

对于划分为组合的其他应收款，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。

D. 应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1 商业承兑汇票

应收款项融资组合 2 银行承兑汇票

对于划分为组合的应收款项融资，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。

② 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，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。

(2) 具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(3) 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

① 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

② 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

③ 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

- ④作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- ⑤预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- ⑥借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；
- ⑦债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- ⑧合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

（4）已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

（5）预期信用损失准备的列报

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

（6）核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

6. 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

- ①将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；
- ②将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

（1）终止确认所转移的金融资产

已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的，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- ①所转移金融资产的账面价值；
- ②因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- ①终止确认部分在终止确认日的账面价值；
- ②终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八

条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的情形)之和。

(2) 继续涉入所转移的金融资产

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,且未放弃对该金融资产控制的,应当按照其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,是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

(3) 继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,应当继续确认所转移金融资产整体,并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间,企业应当继续确认该金融资产产生的收入(或利得)和该金融负债产生的费用(或损失)。

7. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示,不得相互抵销。但同时满足下列条件的,以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:

本公司具有抵销已确认金额的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的;

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。不满足终止确认条件的金融资产转移,转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

8. 金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注“三、(十一)公允价值计量”。

(十一) 公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中,出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值,不存在主要市场的,本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场,是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场;最有利市场,是指在考虑交易费用和运输费用后,能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债,本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。

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。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

1. 估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有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，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

2. 公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

(十二) 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料、委托加工物资、半成品、在产品、库存商品等。

2. 发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

3. 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

4. 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货

跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，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。

(1) 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

(2) 需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

(3) 存货跌价准备一般按单个存货项目计提。

(4) 资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

5. 周转材料的摊销方法

周转材料的摊销方法：周转材料在领用时采用一次摊销法摊销。

(十三) 合同资产及合同负债

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。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注“三、（十）金融工具”。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

(十四) 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- ①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本。
- ②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- ③该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

- ①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- ②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

（十五）持有待售的非流动资产或处置组

1. 持有待售的非流动资产或处置组的分类

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- （1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- （2）出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司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，本公司在取得日将其划分为持有待售类别。

本公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

2. 持有待售的非流动资产或处置组的计量

采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产及由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利的计量分别适用于其他相关会计准则。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

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而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

- (1) 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；
- (2) 可收回金额。

3. 列报

本公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。

(十六) 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

1. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指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。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决

定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

2. 初始投资成本确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

①同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方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；

②同一控制下的企业合并，合并方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；

③非同一控制下的企业合并，以购买日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确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并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。

（2）除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

①以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。初始投资成本

包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；

②以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；

③通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

④通过债务重组取得的长期股权投资，按取得的股权的公允价值作为初始投资成本，初始投资成本与债权账面价值之间的差额计入当期损益。

3. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

(1) 成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

(2) 权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的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；长期股权投资的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。

本公司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；本公司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；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。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可辨认净资产的公允价值为基础，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，应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等。本公司与联营企业及合营企业之间发生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。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类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应当转入改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，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。

（十七）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（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

（十八）固定资产

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年的单位价值较高的有形资产。

1. 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

- ①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。
- ②该固定资产的成本能够可靠地计量。固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

2. 各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
----	------	---------	--------	---------

机器设备	年限平均法	10	5.00	9.50
运输设备	年限平均法	4	5.00	23.75
办公家具	年限平均法	5	5.00	19.00
电子设备	年限平均法	3	5.00	31.67
机械器具	年限平均法	3	5.00	31.67

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，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。

（十九）在建工程

1. 在建工程以立项项目分类核算。
2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（二十）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- （1）资产支出已经发生；
- （2）借款费用已经发生；
- （3）为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。

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

费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

2. 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

（二十一）无形资产

1. 无形资产的计价方法按取得时的实际成本入账。

2. 无形资产使用寿命及摊销

（1）使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依据
软件	10 年	可使用年限
土地使用权	50 年	可使用年限

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

（2）无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于在资产负债表日进行减值测试。

（3）无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时判定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额，残值为零。但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

3. 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

(1) 本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

(2) 在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

4. 开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

(二十二) 长期资产减值

1. 长期股权投资减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对长期股权投资进行逐项检查，根据被投资单位经营政策、法律环境、市场需求、行业及盈利能力等的各种变化判断长期股权投资是否存在减值迹象。当长期股权投资可收回金额低于账面价值时，将可收回金额低于长期股权投资账面价值的差额作为长期股权投资减值准备予以计提。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

2. 投资性房地产减值测试方法及会计处理方法

资产负债表日按投资性房产的成本与可收回金额孰低计价，可收回金额低于成本的，按两者的差额计提减值准备。如果已经计提减值准备的投资性房地产的价值又得以恢复，前期已计提的减值准备不得转回。

3. 固定资产的减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对各项固定资产进行判断，当存在减值迹象，估计可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。当存在下列迹象的，按固定资产单项项目全额计提减值准备：

- (1) 长期闲置不用，在可预见的未来不会再使用，且已无转让价值的固定资产；
- (2) 由于技术进步等原因，已不可使用的固定资产；

- (3) 虽然固定资产尚可使用，但使用后产生大量不合格品的固定资产；
- (4) 已遭毁损，以至于不再具有使用价值和转让价值的固定资产；
- (5) 其他实质上已经不能再给公司带来经济利益的固定资产。

4. 在建工程减值测试方法及会计处理方法

本公司于资产负债表日对在建工程进行全面检查，如果有证据表明在建工程已经发生了减值，估计可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或若干项情况的，对在建工程进行减值测试：

- (1) 长期停建并且预计在未来 3 年内不会重新开工的在建工程；
- (2) 所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；
- (3) 其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

5. 无形资产减值测试方法及会计处理方法

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或多项以下情况的，对无形资产进行减值测试：

- (1) 该无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；
- (2) 该无形资产的市价在当期大幅下跌，并在剩余年限内可能不会回升；
- (3) 其他足以表明该无形资产的账面价值已超过可收回金额的情况。

6. 商誉减值测试

企业合并形成的商誉，至少在每年年度终了进行减值测试。本公司在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，按以下步骤处理：

首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关资产账面价值比较，确认相应的减值损失；然后再对包含商誉的资产组或者资产组这组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，就其差额确认减值损失。减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面

价值；再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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。

（二十三）长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

1. 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销。

2. 摊销年限

项 目	预计使用寿命	摊销方法
阿里云软件服务费	3 年	直线法

（二十四）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

1. 短期薪酬的会计处理方法

（1）职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

（2）职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

（3）医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

（4）短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

（5）短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

- ①企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- ②因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

2. 离职后福利的会计处理方法

（1）设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

（2）设定受益计划

①确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

②确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

③确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

④确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

- A. 精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；
- B. 计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；
- C. 资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

3. 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列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：

- (1) 企业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；
- (2) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

- (1) 符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

- (2) 符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ①服务成本；
- ②其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；
- ③重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（二十五）预计负债

1. 预计负债的确认标准

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：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务。
- (2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司。

(3) 该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

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

(二十六) 股份支付

1. 股份支付的种类：以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

(1) 对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

(2) 对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据：在等待期内每个资产负债表日，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，以作出可行权权益工具的最佳估计。

4. 实施股份支付计划的会计处理

(1) 授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

(2) 完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

(3) 授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

(4) 完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

5. 股份支付计划修改的会计处理

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地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。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修改股份支付计划的条款和条件，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。

6. 股份支付计划终止的会计处理

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），本公司：

- （1）将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；
- （2）在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

（二十七）收入确认原则和计量方法

1. 一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

满足下列条件之一时，本公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- （1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- （2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- （3）本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- (1) 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- (2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- (3) 本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- (4) 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- (5) 客户已接受该商品或服务。
- (6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务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）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注“三、（十）金融工具”）。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

2. 具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

本公司营业收入按产品类别分为整机设备和零件，收入确认时点分别为经客户验收和取得签收凭据。

本公司整机设备和配件收入分为国内销售和国外销售，具体的收入确认原则如下：

- (1) 国内销售：整机设备销售经客户验收确认收入，零件销售获取客户签收凭据后确认收入。
- (2) 国外销售：整机设备销售经客户验收确认收入，零件销售获取提单后确认收入。

（二十八）政府补助

1. 政府补助的确认政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- (1) 本公司能够满足政府补助所附条件；
- (2) 本公司能够收到政府补助。

2. 政府补助的计量

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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

3. 政府补助的会计处理

（1）与资产相关的政府补助

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划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

（2）与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

（3）政策性优惠贷款贴息

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

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（4）政府补助退回

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

（二十九）递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在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将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

1. 递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司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。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- (1) 该项交易不是企业合并。
- (2) 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- (1) 暂时性差异在可预见的未来很可能转回。
- (2) 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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日，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。

2. 递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

(1) 因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

- ①商誉的初始确认。
- ②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或可抵扣亏损。

(2) 本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

- ①本公司能够控制暂时性差异转回的时间。
- ②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3. 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

(1) 与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

(2) 直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：可供出售金融资产公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

(3) 可弥补亏损和税款抵减

① 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

② 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。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，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，计入当期损益。

(4) 合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

(5) 以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用

的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所得税权益。

（三十）租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

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

为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司进行如下评估：

合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；

承租人是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益；

承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。在分拆合同包含的租赁和非租赁部分时，承租人按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。出租人按《企业会计准则第 14 号——收入》中关于交易价格分摊的规定分摊合同对价。

1、本公司作为承租人

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

本公司使用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生

减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

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，折现率为租赁内含利率。无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- (1) 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- (2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- (3) 本集团合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- (4) 租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- (5) 根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

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

租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：

- (1) 根据担保余值预计的应付金额发生变动；
- (2) 用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；
- (3) 本公司对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致。

在对租赁负债进行重新计量时，本公司相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的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。

本公司已选择对短期租赁（租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

2、本公司作为出租人

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

融资租赁下，在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁

内含利率折现的现值之和。

租赁收款额，是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：

- (1) 承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- (2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- (3) 购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；
- (4) 承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；
- (5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本集团提供的担保余值。

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

经营租赁的租赁收款额在租赁期内按直线法确认为租金收入。本公司将其发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(三十一) 重要会计政策和会计估计变更

1. 会计政策变更

本报告期无重要会计政策变更。

2. 重要会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

四、税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税(费)率	备注
增值税	按照税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%	
城市维护建设税	按实际缴纳流转税额计算缴纳	5%、7%	2022年2月起城市维护建设税税率

			改为 7%
教育费附加	按实际缴纳流转税额计算缴纳	3%	
地方教育费附加	按实际缴纳流转税额计算缴纳	2%	
企业所得税	按应纳税所得额计算缴纳	15%、25%	

其中，不同纳税主体分别适用不同所得税税率：

纳税主体名称	所得税税率
厦门海普锐科技股份有限公司	15%
厦门海普锐智控软件有限公司	25%

（二）税收优惠

根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2008〕172号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2008〕362号）有关规定，本公司于2016年11月23日取得经厦门市科学技术局、厦门市财政局、厦门市国家税务局、福建省厦门市地方税务局联合批准的《高新技术企业证书》，证书编号：GR201635100038，有效期三年；2019年期满前申请重新认定，于2019年11月21日取得经厦门市科学技术局、厦门市财政局、国家税务总局厦门市税务局联合批准的《高新技术企业证书》，证书编号：GR201935100363，有效期三年。根据2007年3月16日颁布的《企业所得税法》，本公司自获得高新技术企业资格后，可享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策，按15%征收。

根据《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财税〔2021〕13号），企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自2021年1月1日起，再按照实际发生额的100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自2021年1月1日起，按照无形资产成本的200%在税前摊销。本公司2022年度研发费用按照100%加计扣除。

五、合并会计报表重要项目的说明

以下注释中“期末余额”系指2022年6月30日，“期初余额”系指2021年1月1日，“本期金额”系指2022年1月至2022年6月，“上期金额”系指2021年1月至2021年6月，若无特别说明，金额单位为人民币元。

（一）货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	24,972.65	11,852.65
银行存款	6,048,024.72	16,475,284.84

项 目	期末余额	期初余额
其他货币资金		
合 计	6,072,997.37	16,487,137.49
其中：存放在境外的款项总额		

受限制的货币资金明细如下：

项 目	本期金额	上期金额
银行保函保证金	284,862.42	
ETC保证金	500.00	500.00
合 计	285,362.42	500.00

(二) 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	4,294,829.08	6,727,496.46
商业承兑票据	2,074,146.71	2,554,857.23
合计	6,368,975.79	9,282,353.69

2. 应收票据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 (%)	
按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	6,435,331.36	100	66,355.57	1.04	6,368,975.79
其中：银行承兑票据	4,294,829.08	66.74%			4,294,829.08
商业承兑票据	2,140,502.28	33.26%	66,355.57	3.10	2,074,146.71
合计	6,435,331.36	100	66,355.57	1.04	6,368,975.79

续表

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 (%)	
按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	9,382,169.39	100	99,815.70	1.06	9,282,353.69
其中：银行承兑票据	6,727,496.46	71.71			6,727,496.46
商业承兑票据	2,654,672.93	28.29	99,815.70	3.76	2,554,857.23

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(%)	
合计	9,382,169.39	100	99,815.70	1.06	9,282,353.69

按组合计提坏账准备的应收票据:

(1) 银行承兑票据

账龄	期末余额		
	估计发生违约的账面余额	整个存续期预期信用损失	预期信用损失率(%)
1年以内	4,294,829.08		
1至2年			
2至3年			
3至4年			
4至5年			
5年以上			
合计	4,294,829.08		

(2) 商业承兑票据

账龄	期末余额		
	估计发生违约的账面余额	整个存续期预期信用损失	预期信用损失率(%)
1年以内	2,140,502.28	66,355.57	3.10
1至2年			
2至3年			
3至4年			
4至5年			
5年以上			
合计	2,140,502.28	66,355.57	3.10

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况:

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
商业承兑票据	99,815.70		33,460.13		66,355.57
合计	99,815.70		33,460.13		66,355.57

4. 本公司本期不存在实际核销的应收票据情况。

5. 本公司期末不存在已质押的应收票据。

6. 期末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	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据		3,230,096.50
商业承兑票据		223,000.00
合计		3,453,096.50

7. 本公司期末不存在因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(三) 应收账款

1. 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	47,900.00	0.13	47,900.00	100	
按组合计提坏账准备的应收账款	40,291,178.59	99.87	4,771,302.51	11.84	35,519,876.08
其中：应收外部客户组合	40,291,178.59	99.87	4,771,302.51	11.84	35,519,876.08
合计	40,339,078.59	100	4,819,202.51	11.95	35,519,876.08

续表

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 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	47,900.00	0.13	47,900.00	100	
按组合计提坏账准备的应收账款	36,057,836.84	99.87	4,872,769.50	13.51	31,185,067.34
其中：应收外部客户组合	36,057,836.84	99.87	4,872,769.50	13.51	31,185,067.34
合计	36,105,736.84	100	4,920,669.50	13.63	31,185,067.34

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
杭州显赫电子有限公司	42,000.00	42,000.00	100.00	应收单位已注销，可能无法收回
杭州国峰电子科技有限公司	4,500.00	4,500.00	100.00	应收单位已注销，可能无法收回
南京利驰自动化有限公司	1,400.00	1,400.00	100.00	应收单位已注销，可能无法收回
合计	47,900.00	47,900.00	100.00	

按组合计提坏账准备的应收账款

(1) 应收外部客户组合

账龄	期末余额		
	估计发生违约的账面余额	整个存续期预期信用损失	预期信用损失率(%)
1年以内	28,457,618.72	882,186.18	3.10
1至2年	6,485,533.21	648,553.32	10.00
2至3年	2,115,717.39	530,198.78	25.06
3至4年	927,595.01	439,309.00	47.36
4至5年	169,909.26	136,250.24	80.19
5年以上	2,134,805.00	2,134,805.00	100.00
合计	40,291,178.59	4,771,302.51	11.84

2. 应收账款账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	28,457,618.72	27,673,994.55
1至2年	6,485,533.21	3,305,536.62
2至3年	2,115,862.39	2,103,345.08
3至4年	927,595.01	428,517.83
4至5年	175,664.26	1,974,291.86
5年以上	2,176,805.00	619,905.90
合计	40,339,078.59	36,105,736.84

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况:

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
单项计提	47,900.00	0.00			47,900.00
应收外部客户组合	4,872,769.50		101,466.99		4,771,302.51
合计	4,920,669.50		101,466.99		4,819,202.51

4. 本公司本期不存在实际核销的应收票据情况。

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位	期末余额	所占比例(%)	坏账准备
成都市华兴景泰仪器设备有限公司	2,261,405.70	5.61	2,018,469.93
中车株洲电力机车有限公司	1,917,600.00	4.75	66,876.30

陕西万方天运汽车电器有限公司	1,606,578.14	3.98	54,370.55
抚州比亚迪实业有限公司	1,478,100.00	3.66	45,821.10
厦门立然科技有限公司	1,397,462.88	3.46	45,203.04
合计	8,661,146.72	21.47	2,230,740.92

6. 本公司本期不存在因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7. 本公司本期不存在转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债情况。

(四) 应收款项融资

1. 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收银行承兑汇票	4,148,948.26	9,499,981.46
合计	4,148,948.26	9,499,981.46

2. 应收款项融资明细

项目	期末余额					
	初始成本	利息调整	应计利息	公允价值变动	账面价值	减值准备
应收银行承兑汇票	4,148,948.26				4,148,948.26	
合计	4,148,948.26				4,148,948.26	

续表

项目	期初余额					
	初始成本	利息调整	应计利息	公允价值变动	账面价值	减值准备
应收银行承兑汇票	9,499,981.46				9,499,981.46	
合计	9,499,981.46				9,499,981.46	

2. 按减值计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收款项融资					
按组合计提坏账准备的应收款项融资	4,148,948.26	100			4,148,948.26
其中：银行承兑汇票	4,148,948.26	100			4,148,948.26
合计	4,148,948.26	100			4,148,948.26

续表

类别	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项计提坏账准备的应收款项融资				
按组合计提坏账准备的应收款项融资	9,499,981.46	100		9,499,981.46
其中：银行承兑汇票	9,499,981.46	100		9,499,981.46
合计	9,499,981.46	100		9,499,981.46

按组合计提坏账准备的应收款项融资

(1) 银行承兑汇票

账龄	期末余额		
	估计发生违约的账面余额	整个存续期预期信用损失	预期信用损失率 (%)
1年以内	4,148,948.26		
1至2年			
2至3年			
3至4年			
4至5年			
5年以上			
合计	4,148,948.26		

本期计提坏账准备金额 0.00 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

4. 本公司本期不存在实际核销的应收款项融资情况。
5. 本公司期末不存在已质押的应收票据。
6. 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	5,251,404.94	
合计	5,251,404.94	

7. 本公司期末不存在因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(五) 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	1,844,809.15	96.14	553,766.27	91.17
1至2年	48,506.66	2.53	53,096.31	8.74
2至3年	25,148.32	1.31	206.75	0.04
3年以上	408.83	0.02	300.69	0.05

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
合计	1,918,872.96	100	607,370.02	100

本公司期末不存在账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

2. 按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项情况：

单位	本期金额	所占比例(%)
上海顷实电子科技有限公司	450,000.00	23.45
苏州苏迪软件技术有限公司	175,500.00	9.15
北京赛迪会展有限公司	168,720.00	8.79
东莞市研之光智能装备有限公司	151,200.00	7.88
广州博优会展服务有限公司	127,500.00	6.64
合计	1,072,920.00	55.91

(六) 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	2,050,324.96	1,212,030.89
合计	2,050,324.96	1,212,030.89

1. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金、保证金	1,043,355.71	785,905.71
员工个人借款	80,861.57	
员工代扣代缴款	38,369.50	35,886.50
退税款	1,134,838.55	553,174.39
合计	2,297,425.33	1,442,466.60

(2) 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)	
期初余额	230,435.71			230,435.71
期初余额在本期				
—转入第二阶段				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	16,664.66			16,664.66
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	247,100.37			247,100.37

(3) 其他应收款按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	1,712,219.62	827,260.89
1至2年	307,580.00	365,080.00
2至3年	86,680.00	79,180.00
3至4年	20,000.00	
4至5年		
5年以上	170,945.71	170,945.71
合计	2,297,425.33	1,442,466.60

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额		期末余额
		计提	收回或转回	
押金、保证金	230,435.71	16,664.66		247,100.37
合计	230,435.71	16,664.66		247,100.37

本期计提坏账准备金额 16,664.66 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(5) 本公司本期不存在实际核销的其他应收款。

(6) 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
国家税务总局厦门市税务局	即征即退退税款	1,134,838.55	1 年以内	49.40	

平安国际融资租赁有限公司	保证金	227,580.00	1-2 年	9.91	22,758.00
厦门金美祥投资咨询有限公司	保证金	166,711.71	5 年以上	7.26	166,711.71
阳光电源股份有限公司	保证金	70,000.00	1 年以内	3.05	2,170.00
乐清市柳市镇商会	展位费	67,500.00	2-3 年	2.94	16,915.50
合 计		1,064,966.10		46.35	208,555.21

(7) 涉及政府补助的其他应收款:

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据
国家税务总局厦门市税务局	即征即退退税款	1,134,838.55	一年以内	预计 2022 年收回
合 计		1,134,838.55		

(8) 本公司期末不存在因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(9) 本公司本期不存在转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债情况。

(七) 存货

1. 存货分类:

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	11,451,031.07		11,451,031.07	10,143,338.55		10,143,338.55
在产品	23,437,408.06		23,437,408.06	14,593,903.51		14,593,903.51
库存商品	1,055,331.95		1,055,331.95	1,063,250.85		1,063,250.85
发出商品	3,636,583.45	6,656.04	3,629,927.41	2,008,164.07	6938.42	2,001,225.65
合同履约成本	108,131.12		108,131.12	132,978.75		132,978.75
合 计	39,688,485.65	6,656.04	39,681,829.61	27,941,635.73	6938.42	27,934,697.31

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
发出商品	6,938.42			282.38		6,656.04
合 计	6,938.42			282.38		6,656.04

3. 本公司期末存货余额不存在含有借款费用资本化的情形。

4. 本公司期末不存在建造合同形成的已完工未结算资产情况。

(八) 合同资产

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

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
应收质保金	9,410,237.60	461,610.57	8,948,627.03	7,297,385.20	300,683.27	6,996,701.93
合 计	9,410,237.60	461,610.57	8,948,627.03	7,297,385.20	300,683.27	6,996,701.93

(九) 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待摊费用	548,665.68	566,136.72
待抵扣进项税		52.64
增值税留抵税额		
合 计	548,665.68	566,189.36

(十) 固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	63,944,906.11	65,316,340.88
固定资产清理		
合 计	63,944,906.11	65,316,340.88

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	办公设备	机械器具	合计
一、账面原值：							
1. 期初余额	46,133,434.42	28,633,284.57	1,288,954.02	2,589,779.74	900,014.97	461,242.33	80,006,710.05
2. 本期增加金额	326,846.60	526,548.67	144,336.58	-	38,902.12	62,506.20	1,099,140.17
(1) 购置			144,336.58		38,902.12	62,506.20	245,744.90
(2) 在建工程转入	326,846.60	526,548.67					853,395.27
3. 本期减少金额	-	-	-	109,620.00	-	-	109,620.00
(1) 处置或报废				109,620.00			109,620.00
(2) 在建工程转入							
4. 期末余额	46,460,281.02	29,159,833.24	1,433,290.60	2,480,159.74	938,917.09	523,748.53	80,996,230.22
二、累计折旧							
1. 期初余额	1,645,709.36	9,825,333.25	884,848.51	1,751,993.27	357,664.29	224,820.49	14,690,369.17
2. 本期增加金额	734,758.72	1,367,592.75	108,990.54	133,396.62	64,740.40	55,614.76	2,465,093.79
(1) 计提	734,758.72	1,367,592.75	108,990.54	133,396.62	64,740.40	55,614.76	2,465,093.79
3. 本期减少金额		-	-	104,138.85	-	-	104,138.85
(1) 处置或报废				104,138.85			104,138.85
4. 期末余额	2,380,468.08	11,192,926.00	993,839.05	1,781,251.04	422,404.69	280,435.25	17,051,324.11

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	办公设备	机械器具	合计
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) 处置或报废							
4. 期末余额							
四、账面价值							
1. 期末账面价值	44,079,812.94	17,966,907.24	439,451.55	698,908.70	516,512.40	243,313.28	63,944,906.11
2. 期初账面价值	44,487,725.06	18,807,951.32	404,105.51	837,786.47	542,350.68	236,421.84	65,316,340.88

注：本公司于 2020 年 5 月 6 日与兴业银行股份有限公司厦门分行签订“兴银厦祥业固贷字 20204001 号”固定资产借款合同，“兴银厦祥业抵字 20204001 号”抵押合同，抵押品为同安区 T2018G03-G 号地块土地使用权及在建工程（1 号食堂、2 号生产车间、3 号门卫室），借款期限为十年。2022 年 1 月 17 日取得闽（2022）厦门市不动产权第 0004510 号/第 0004512 号/第 0004516 号证书于 2022 年 5 月办理在建转产权抵押。

- (2) 本公司期末不存在暂时闲置的固定资产。
- (3) 本公司本期不存在通过融资租赁租入的固定资产。
- (4) 本公司期末不存在通过经营租赁租出的固定资产。
- (5) 本公司期无尚未办妥产权证书的固定资产情况：

(十一) 在建工程

项 目	期末余额	期初余额
在建工程	109,359.68	425,288.88
合 计	109,359.68	425,288.88

(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
制造管理系统	59,359.68		59,359.68	59,359.68		59,359.68
精益云平台软件	50,000.00		50,000.00	50,000.00		50,000.00
2#三层车间区域格力空调				315,929.20		315,929.20
其他						
合 计	109,359.68		109,359.68	425,288.88		425,288.88

(2) 重要在建工程项目本期变动情况:

项目名称	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
厂房项目	0	326,846.60	326,846.60		0
制造管理系统	59,359.68				59,359.68
精益云平台软件	50,000.00				50,000.00
2#三层车间区域格力空调	315,929.20	210,619.47	526,548.67		0.00
其他		55,305.52		55,305.52	0.00
合 计	425,288.88	592,771.59	853,395.27	55,305.52	109,359.68

(3) 本公司本期不存在在建工程减值的情况。

(十二) 使用权资产

项目	机器设备	合计
一、账面原值:	2,059,712.39	2,059,712.39
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 租赁		
(2) 会计政策变更		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	2,059,712.39	2,059,712.39
二、累计折旧		

项目	机器设备	合计
1. 期初余额	244,590.87	244,590.87
2. 本期增加金额	97,836.36	97,836.36
(1) 计提	97,836.36	97,836.36
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	342,427.23	342,427.23
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	1,717,285.16	1,717,285.16
2. 期初账面价值	1,815,121.52	1,815,121.52

(十三) 无形资产

1. 无形资产情况:

项目	土地使用权	软件	合 计
一、账面原值			
1. 期初余额	8,157,600.00	928,923.14	9,086,523.14
2. 本期增加金额		117,051.66	117,051.66
(1) 购置		117,051.66	117,051.66
(2) 内部研发			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	8,157,600.00	1,045,974.80	9,203,574.80
二、累计摊销			
1. 期初余额	543,444.00	254,085.24	797,529.24
2. 本期增加金额	81,576.00	47,961.42	129,537.42
(1) 计提	81,576.00	47,961.42	129,537.42
3. 本期减少金额			

项目	土地使用权	软件	合 计
(1) 处置			
4. 期末余额	625,020.00	302,046.66	927,066.66
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	7,532,580.00	743,928.14	8,276,508.14
2. 期初账面价值	7,614,156.00	674,837.90	8,288,993.90

注：本公司于 2020 年 5 月 6 日与兴业银行股份有限公司厦门分行签订“兴银厦祥业固贷字 20204001 号”固定资产借款合同，“兴银厦祥业抵字 20204001 号”抵押合同，抵押品为同安区 T2018G03-G 号地块土地使用权及在建工程（1 号食堂、2 号生产车间、3 号门卫室），借款期限为十年。

（十四）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

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
可抵扣亏损	21,100,632.03	3,407,228.66	15,544,016.91	2,580,688.49
应收账款坏账准备	4,819,202.51	723,509.32	4,920,669.50	738,259.52
其他应收款坏账准备	247,100.37	37,065.06	230,435.71	34,565.36
应收票据坏账准备	66,355.57	9,953.34	99,815.70	14,972.36
合同资产减值准备	461,610.57	71,527.33	300,683.27	47,506.97
存货跌价准备	6,656.04	998.41	6938.42	1040.76
合 计	26,701,557.09	4,250,282.12	21,102,559.51	3,417,033.46

（十五）短期借款

1. 短期借款分类：

项目	期末余额	期初余额
保证借款	10,500,000.00	10,500,000.00
合 计	10,500,000.00	10,500,000.00

2. 本公司期末不存在已逾期未偿还的短期借款情况。

（十六）应付账款

(1) 应付账款列示:

项目	期末余额	期初余额
采购货款	26,769,863.89	21,179,290.57
固定资产采购款	2,293,066.40	5,140,942.59
三项费用采购款	1,459,397.34	3,057,096.70
合计	30,522,327.63	29,377,329.86

(2) 本公司期末不存在账龄超过 1 年以上的应付账款。

(十七) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	9,742,056.74	9,543,278.53
合计	9,742,056.74	9,543,278.53

(十八) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬明细

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	4,976,310.35	17,026,784.90	19,259,889.86	2,743,205.39
二、离职后福利-设定提存计划		1,135,297.16	1,135,297.16	
三、辞退福利		14,338.00	14,338.00	
四、一年内到期的其他福利				
合计	4,976,310.35	18,176,420.06	20,409,525.02	2,743,205.39

2. 短期薪酬明细

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	4,968,836.24	15,772,368.89	18,068,799.68	2,672,405.45
2、职工福利费		448,806.34	448,806.34	0.00
3、社会保险费		468,794.49	407,637.46	61,157.03
其中：医疗保险费		349,762.10	297,442.90	52,319.20
工伤保险费		61,879.72	61,879.72	0.00
生育保险费		57,152.67	48,314.84	8,837.83
4、住房公积金		270,715.70	270,715.70	0.00
5、工会经费和职工教育经费	7,474.11	66,099.48	63,930.68	9,642.91
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	4,976,310.35	17,026,784.90	19,259,889.86	2,743,205.39

3. 设定提存计划明细

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		1,103,299.24	1,103,299.24	
2、失业保险费		31,997.92	31,997.92	
3、企业年金缴费				
合 计		1,135,297.16	1,135,297.16	

(十九) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	2,493,357.21	838,698.35
土地使用税	31,184.21	10,394.74
个人所得税	116,030.29	133,300.60
房产税	198,060.79	64,841.28
城市维护建设税	166,110.22	41,934.92
印花税	2,596.00	6,590.90
教育费附加	75,522.30	25,160.96
地方教育费附加	50,348.19	16,773.97
合 计	3,133,209.21	1,137,695.72

(二十) 其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	185,147.36	192,494.69
合 计	185,147.36	192,494.69

1. 其他应付款明细

项目	期末余额	期初余额
内部员工往来	185,147.36	192,494.69
合 计	185,147.36	192,494.69

2. 本公司期末不存在账龄超过 1 年的重要其他应付款。

(二十一) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	3,792,000.00	3,507,000.00
一年内到期的租赁负债	704,703.40	674,365.68
合 计	4,496,703.40	4,181,365.68

(二十二) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
已背书未到期应收票据	3,453,096.50	5,410,036.81
待转销项税	1,129,704.70	1,173,483.89
合 计	4,582,801.20	6,583,520.70

(二十三) 长期借款

1. 长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	26,543,815.69	26,301,918.36
信用借款		
合 计	26,543,815.69	26,301,918.36

抵押借款的抵押物为厦门市同安区 T2018G03-G 号地块使用权及在建工程（1 号食堂、2 号生产车间、3 号门卫室），产权证号码：闽（2018）厦门市不动产权第 0104217 号。

(二十四) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	982,100.05	1,372,366.62
减：未确认融资费用	46,613.08	51,916.43
小 计	935,486.97	1,320,450.19
减：一年内到期的租赁负债	704,703.40	674,365.68
合 计	230,783.57	646,084.51

(二十五) 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
未实现售后租回损益	160,436.93		19,111.68	141,325.25
合 计	160,436.93		19,111.68	141,325.25

(二十六) 股本

项目	期初余额	本次变动增减（+、-）						期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	股份转让	其他	小计	
股份总数	37,333,335.00							37,333,335.00
合计	37,333,335.00							37,333,335.00

(二十七) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	23,975,771.72			23,975,771.72
合 计	23,975,771.72			23,975,771.72

(二十八) 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	3,344,073.98			3,344,073.98
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合计	3,344,073.98			3,344,073.98

(二十九) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	24,780,692.10	16,920,983.05
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	24,780,692.10	16,920,983.05
加：本期归属于母公司所有者的净利润	1,302,210.71	8,695,275.05
减：提取法定盈余公积		835,566.00
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	26,082,902.81	24,780,692.10

(三十) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本明细

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	36,463,343.54	19,521,069.16	40,386,640.11	22,076,524.80
其他业务	1,303,244.86	482,203.30	1,003,418.59	328,474.98
合计	37,766,588.40	20,003,272.46	41,390,058.70	22,404,999.78

2. 主营业务按行业、产品列示

(1) 主营业务按行业列示

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
专用设备制造业	36,463,343.54	19,521,069.16	40,386,640.11	22,076,524.80
合计	36,463,343.54	19,521,069.16	40,386,640.11	22,076,524.80

(2) 主营业务按产品列示

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
电脑机	592,486.98	385,728.81	755,555.57	462,033.42
端子机	373,008.84	256,041.80	746,054.10	540,005.68
模具	693,185.83	411,128.64	164,277.91	112,106.94
自动机	33,415,989.35	17,921,069.11	37,565,465.69	20,443,494.42
其他	1,388,672.54	547,100.80	1,155,286.84	518,884.34
合 计	36,463,343.54	19,521,069.16	40,386,640.11	22,076,524.80

(3) 主营业务按地区列示

项目	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
国内	36,235,730.16	19,402,165.25	39,729,950.57	21,749,470.61
国外	227,613.38	118,903.91	656,689.54	327,054.19
合计	36,463,343.54	19,521,069.16	40,386,640.11	22,076,524.80

(三十一) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	216,850.31	55,072.98
教育费附加	93,192.97	32,802.20
地方教育费附加	62,128.64	21,868.12
房产税	15,337.50	12,520.00
土地使用税	31,184.21	31,184.21
印花税	198,060.79	189,451.95
合 计	616,754.42	342,899.46

(三十二) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,159,056.08	2,081,468.01
办公费	245,091.28	100,906.37
快递费	15,550.53	12,916.01
出口费	0.00	6,460.87
展览费	58,441.81	1,213,227.00
宣传推广费	177,247.43	1,397,554.40
运输费	3,489.73	18,069.71

项目	本期发生额	上期发生额
差旅费	812,843.57	644,284.31
招待费	74,745.43	132,797.80
车辆费用	88.00	60.00
话费	7,152.66	11,879.60
售后服务	308,971.04	136,459.60
折旧费	88,326.05	84,320.72
居间服务费	48,365.65	24,305.68
会务费	145,335.29	252,181.13
其他	707.97	933.97
资产摊销	5,490.54	5,490.54
合计	5,150,903.06	6,123,315.72

(三十三) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,855,553.48	2,332,878.26
办公费	397,152.20	160,842.09
话费	7,058.56	6,748.31
快递费	5,799.59	3,840.02
差旅费	5,079.88	4,917.72
招待费	5,765.86	38,534.88
折旧费	352,002.65	314,978.22
资产摊销	43,452.44	40,099.60
车辆费用	33,779.37	37,418.91
水电费	13,561.40	14,315.82
咨询审计费	483,339.16	445,133.57
租赁费	0.00	0.00
知识产权费	45,428.28	20,880.00
其他	258,837.24	209,367.75
合计	4,506,810.11	3,629,955.15

(三十四) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	6,174,024.86	4,291,152.32
材料费用	887,979.17	241,050.24

项目	本期发生额	上期发生额
折旧费	206,786.09	222,902.44
资产摊销	26,328.58	24,534.96
办公费	0.00	980.40
咨询费	0.00	0.00
委外研发	0.00	207,547.16
差旅费	91,447.49	311,333.48
水电费	28,305.27	0.00
租赁费	50,000.00	0.00
知识产权费	40,678.21	2,420.00
设计费	83,792.46	0.00
其他	0.00	0.00
合 计	7,589,342.13	5,301,921.00

(三十五) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,041,967.54	753,420.17
减：利息收入	64,363.10	153,691.41
汇兑损益	-6,723.09	-40,211.20
手续费	9,265.56	7,830.40
合 计	980,146.91	567,347.96

(三十六) 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
与日常活动相关的政府补助	1,590,358.97	1,285,419.61
合 计	1,590,358.97	1,285,419.61

与日常活动相关的政府补助：

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
软件即征即退退税	585,092.12	816,534.70	与收益相关
运用电子商务平台补助	0.00	11,000.00	与收益相关
企业发展扶持资金成果转化	0.00	0.00	与收益相关
企业研发经费补助	177,500.00	278,400.00	与收益相关
附加税减免	0.00	0.00	与收益相关
劳务协作奖励、社保补贴	46,712.77	51,976.53	与收益相关
以工代训补贴	26,000.00	0.00	与收益相关

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
外贸软件云服务补助	0.00	0.00	与收益相关
企业发展扶持资金(固投)	0.00	50,000.00	与收益相关
高新技术企业奖励资金	0.00	0.00	与收益相关
工会经费返还	0.00	5,003.31	与收益相关
赴外招聘差旅费补贴	0.00	0.00	与收益相关
专利奖配套费用	0.00	50,000.00	与收益相关
民营企业研发首台(套)重大技术装备补助	606,000.00	0.00	与收益相关
稳岗补贴	34,612.94	0.00	与收益相关
个人所得税手续费返还	18,201.24	16,739.97	与收益相关
应届毕业生社保补贴	41,299.86	1,465.10	与收益相关
自主招工招才奖励	3,500.00	4,300.00	与收益相关
省科学技术奖	50,000.00		与收益相关
减半征收税费返还	1,440.04		与收益相关
合计	1,590,358.97	1,285,419.61	与收益相关

(三十七) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据减值损失	33,460.13	-18,562.58
应收账款坏账损失	101,466.99	-1,015,542.93
其他应收款坏账损失	-16,664.66	-10,840.83
合计	118,262.46	-1,044,946.34

(三十八) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
二、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	282.38	
三、合同资产减值损失	-160,927.30	-123,184.06
合计	-160,644.92	-123,184.06

(三十九) 资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
处置未划分为持有待售的固定资产而产生的处置利得或损失	885.38	
合计	885.38	

(四十) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	800.85	0.97	800.85

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
合计	800.85	0.97	800.85

(四十一) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计			
其中：固定资产处置损失			
其他	60.00		
合计	60.00		

(四十二) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
递延所得税费用	-833,248.66	12,122.46
合计	-833,248.66	12,122.46

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	468,962.05
按法定/适用税率计算的所得税费用	70,344.31
子公司适用不同税率的影响	6,598.48
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	9,148.34
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	
研发费用加计扣除的影响	-903,743.81
安置残疾人员所支付工资加计扣除的影响	-15,595.98
所得税费用	-833,248.66

(四十三) 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
政府补助	1,027,086.88	463,881.60
财务费用--利息收入	64,363.10	153,393.58
其他营业外收入	800.85	0.97
受限制货币资金减少		

项目	本期发生额	上期发生额
往来净额		
合计	1,092,250.83	617,276.15

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
管理费用	1,350,666.25	914,902.89
研发费用	545,191.74	587,142.16
销售费用	3,364,471.66	3,291,353.96
财务费用--手续费	8,898.47	6,143.81
营业外支出	0.00	0.00
受限制货币资金增加	284,862.42	329,700.00
往来净额	225,802.00	158,790.00
合计	5,779,892.54	5,288,032.82

3. 支付的其他与筹资活动有关的现金：

项目	本期发生额	上期发生额
融资租赁各期应付款	423,486.00	423,486.00
合计	423,486.00	423,486.00

(四十四) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期审定数	上期审定数
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	1,302,210.71	3,124,787.36
加：信用减值准备	-118,262.46	1,044,946.34
资产减值准备	160,644.92	123,184.06
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、使用权资产折旧	2,579,236.21	1,925,481.54
无形资产摊销	129,537.42	124,390.96
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	-885.38	
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)	1,036,376.07	756,998.92
投资损失(收益以“-”号填列)		

补 充 资 料	本期审定数	上期审定数
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-833,248.66	12,122.45
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）	-11,763,438.36	-7,063,128.99
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	65,321.47	-9,068,567.66
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	1,189,379.48	7,463,379.05
其他	-284,862.42	-329916.51
经营活动产生的现金流量净额	-6,537,991.00	-1,886,322.48
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	5,787,634.95	16,224,406.13
减：现金的期初余额	16,486,637.49	20,240,370.74
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	-10,699,002.54	-4,015,964.61

2. 现金和现金等价物的构成

项 目	本期金额	上期金额
一、现金	5,787,634.95	16,224,406.13
其中：库存现金	24,972.65	11,343.33
可随时用于支付的银行存款	5,762,662.30	16,213,062.80
可随时用于支付的其他货币资金		
可随时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	5,787,634.95	16,224,406.13
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		

（四十五）所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
----	--------	------

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	285,362.42	保函、ETC 保证金
固定资产	44,079,812.94	抵押借款
无形资产	7,532,580.00	抵押借款
合计	51,897,755.36	--

(四十六) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	1,700.47		11,369.85
其中：美元	1,700.47	6.6863	11,369.85
应收账款	16,320.96		109,126.84
其中：美元	16,320.96	6.6863	109,126.84

六、合并范围的变更

本公司本年不存在合并范围的变更。

七、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
厦门海普锐智控软件有限公司	厦门	厦门	软件开发服务	100.00		投资设立

八、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
(一) 应收款项融资			4,148,948.26	4,148,948.26
持续以公允价值计量的资产总额			4,148,948.26	4,148,948.26
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

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

本公司第三层次公允价值计量项目为应收款项融资，应收款项融资系公司持有的银行承兑汇票，由于票据剩余期限较短，账面余额与公允价值相近，所以公司以票面金额确认公允价值。

九、关联方及关联方交易

（一）本企业的实际控制人情况

本企业最终控制方是李普天。

（二）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见“附注七、（一）1. 企业集团的构成”。

（三）本企业合营和联营企业情况

本企业不存在合营和联营企业的情况。

（四）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
深圳壹连科技股份有限公司（以下简称壹连科技）	持有公司5%以上股份
福州中端电器有限公司（以下简称福州中端）	持有公司5%以上股份
菲尼克斯（中国）投资有限公司（以下简称菲尼克斯）	持有公司5%以上股份
南京菲尼克斯电气有限公司	菲尼克斯子公司
菲尼克斯（南京）智能制造技术工程有限公司	菲尼克斯子公司
深圳市王星实业发展有限公司	公司股东壹连科技控股股东田王星持有80%股权企业
深圳市侨云通讯科技有限公司	公司股东壹连科技控股股东田王星持有40%股权企业
深圳奔云投资有限公司	公司股东壹连科技控股股东田王星持有50%股权企业
溧阳壹连电子有限公司	壹连科技子公司
宁德壹连电子有限公司	壹连科技子公司
宜宾壹连电子有限公司	壹连科技子公司
浙江侨龙电子科技有限公司	壹连科技持有70%股权的企业
芜湖云达房屋租赁有限公司	壹连科技持有49%股权的企业
芜湖侨云友星电气工业有限公司	壹连科技持有49%股权的企业
英国中端发展有限公司	福州中端的实际控制人
陈建强	副总经理
林杰	董事兼副总经理
田奔	董事
钟录宁	副总经理
陈毅治	监事
温智兴	监事
郑映敏	监事

辛美花	财务负责人、信息披露人
陈晓燕	董事, 实际控制人李普天之配偶
赵惠莲	董事兼副总经理陈美铃之配偶
洪英	董事兼副总经理林杰之配偶
林萍	副总经理陈建强之配偶
温秀烟	副总经理钟录宁之配偶
陈美鉴	董事兼副总经理陈美铃之弟弟
陈建荣	副总经理陈建强之兄长
林娟	董事兼副总经理林杰之妹妹
田王星	公司股东壹连科技控股股东

(五) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
南京菲尼克斯电气有限公司	端子、继电器、插头等	78,024.30	77,467.27

(2) 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
溧阳壹连电子有限公司	自动机、配件	512,241.28	14,371.77
宁德壹连电子有限公司	电脑机、配件	58,632.36	20,469.08
深圳壹连科技股份有限公司	电脑机、配件	43,865.49	992.88
宜宾壹连电子有限公司	自动机、电脑机	1,444,247.79	
上海侨云科技有限公司	组件、配件		21,634.44

2. 关联担保情

(1) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
李普天	1,500,000.00	2021.7.14	2022.7.13	否
李普天	4,500,000.00	2021.12.02	2022.12.01	否
李普天	2,500,000.00	2021.12.03	2022.12.02	否
李普天	2,000,000.00	2021.12.15	2022.12.14	否
李普天、陈晓燕	依据主合同应向平安国际融资租赁有限公司支付的所有应付款项, 初始金额为 2,541,016.00元	2020.09.22	2023.08.22	否

(六) 关联方应收应付款

1. 应收项目

项目名称	报表项目	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
溧阳壹连电子有限公司	应收账款	1,204,417.64	37,336.95	1,140,000.00	42,864.00
宜宾壹连电子有限公司	应收账款	979,200.00	30,355.20		
宁德壹连电子有限公司	应收账款	46,795.05	1,450.65	26,020.10	978.36

2. 应付项目

项目名称	报表项目	期末账面余额	期初账面余额
南京菲尼克斯电气有限公司	应付账款	17,418.61	24,540.68
深圳壹连科技股份有限公司	预收款项	635,800.00	405,300.00
陈建强	其他应付款	2,754.98	
陈毅治	其他应付款		940.80
陈美铃	其他应付款	2,754.00	
林杰	其他应付款	1,517.62	

十、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司本期不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

本公司本期不存在需要披露的或有事项

十一、资产负债表日后事项

本公司本期不存在需要披露的资产负债表日后事项

十二、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1. 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	47,900.00	0.11	47,900.00	100	
按组合计提坏账准备的应收账款	41,734,764.59	99.89	4,765,013.03	11.42	36,969,751.56
其中：应收外部客户组合	40,129,378.59	96.04	4,765,013.03	11.87	35,364,365.56
应收关联方客户	1,605,386.00				1,605,386.00
合计	41,782,664.59	100	4,812,913.03	11.52	36,969,751.56

续表

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(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	47,900.00	0.13	47,900.00	100	
按组合计提坏账准备的应收账款	37,454,422.84	99.87	4,871,178.56	13.51	32,583,244.28
其中：应收外部客户组合	36,052,036.84	96.13	4,871,178.56	13.51	31,180,858.28
应收关联方客户	1,402,386.00	3.74	0.00		1,402,386.00
合计	37,502,322.84	100	4,919,078.56	13.12	32,583,244.28

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
杭州显赫电子有限公司	42,000.00	42,000.00	100.00	应收单位已注销,无法收回
杭州国峰电子科技有限公司	4,500.00	4,500.00	100.00	应收单位已注销,无法收回
南京利驰自动化有限公司	1,400.00	1,400.00	100.00	应收单位已注销,无法收回
合计	47,900.00	47,900.00	100.00	--

按组合计提坏账准备的应收账款

(1) 应收外部客户组合

账龄	期末余额		
	估计发生违约的账面余额	整个存续期预期信用损失	预期信用损失率(%)
1年以内	28,301,618.72	877,350.18	3.10
1至2年	6,485,533.21	648,553.32	10.00
2至3年	2,109,917.39	528,745.30	25.06
3至4年	927,595.01	439,309.00	47.36
4至5年	169,909.26	136,250.24	80.19
5年以上	2,134,805.00	2,134,805.00	100.00
合计	40,129,378.59	4,765,013.03	11.87

(2) 应收关联方客户

账龄	期末余额		
	估计发生违约的账面余额	整个存续期预期信用损失	预期信用损失率(%)
1年以内	293,000.00		
1至2年	123,700.00		
2至3年	1,188,686.00		

账龄	期末余额		
	估计发生违约的账面余额	整个存续期预期信用损失	预期信用损失率(%)
3至4年			
4至5年			
5年以上			
合计	1,605,386.00		

2. 应收账款账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	28,594,618.72	27,865,694.55
1至2年	6,609,233.21	3,328,972.62
2至3年	3,298,748.39	3,284,940.08
3至4年	927,595.01	428,517.83
4至5年	175,664.26	1,974,291.86
5年以上	2,176,805.00	619,905.90
合计	41,782,664.59	37,502,322.84

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
单项计提	47,900.00	0.00			47,900.00
应收外部客户组合	4,871,178.56		106,165.53		4,765,013.03
合计	4,919,078.56		106,165.53		4,812,913.03

4. 本期无实际核销的应收账款情况

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位	期末余额	所占比例(%)	坏账准备
成都市华兴景泰仪器设备有限公司	2,261,405.70	5.41	2,018,469.93
中车株洲电力机车有限公司	1,917,600.00	4.59	66,876.30
陕西万方天运汽车电器有限公司	1,606,578.14	3.85	54,370.55
抚州比亚迪实业有限公司	1,478,100.00	3.54	45,821.10
厦门立然科技有限公司	1,397,462.88	3.34	45,203.04
合计	8,661,146.72	20.73	2,230,740.92

6. 本公司本期不存在因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7. 本公司本期不存在转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债情况。

(二) 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	2,009,174.52	1,168,337.45
合 计	2,009,174.52	1,168,337.45

1. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金、保证金	1,043,355.71	785,905.71
员工个人借款	80,861.57	
员工代扣代缴款	38,369.50	35,886.50
退税款	1,093,688.11	509,480.95
其他		67,500.00
合 计	2,256,274.89	1,398,773.16

(2) 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)	
期初余额	230,435.71			230,435.71
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	16,664.66			16,664.66
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	247,100.37			247,100.37

(3) 其他应收款按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	1,671,069.18	783,567.45
1至2年	307,580.00	365,080.00

账龄	期末余额	期初余额
2至3年	86,680.00	79,180.00
3至4年	20,000.00	
4至5年		
5年以上	170,945.71	170,945.71
合 计	2,256,274.89	1,398,773.16

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额		期末余额
		计提	收回或转回	
押金、保证金及其他	230,435.71	16,664.66		247,100.37
合 计	230,435.71	16,664.66		247,100.37

本期计提坏账准备金额 16,664.66 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(5) 本公司本期不存在实际核销的其他应收款。

(6) 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
国家税务总局厦门市税务局	即征即退退税款	1,093,688.11	1 年以内	48.47	
平安国际融资租赁有限公司	保证金	227,580.00	1-2 年	10.09	22,758.00
厦门金美祥投资咨询有限公司	保证金	166,711.71	5 年以上	7.39	166,711.71
阳光电源股份有限公司	保证金	70,000.00	1 年以内	3.10	2,170.00
乐清市柳市镇商会	展位费	67,500.00	2-3 年	2.99	16,915.50
合 计		1,625,479.82		72.04	208,555.21

(7) 本公司期末不存在涉及政府补助的其他应收款。

(8) 本公司期末不存在因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(9) 本公司本期不存在转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债情况。

(三) 长期股权投资

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	1,500,000.00		1,500,000.00	1,500,000.00		1,500,000.00
合 计	1,500,000.00		1,500,000.00	1,500,000.00		1,500,000.00

1. 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
厦门海普锐智控软件有限公司	1,500,000.00			1,500,000.00		

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
合计	1,500,000.00			1,500,000.00		

(四) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本明细

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	36,272,871.00	19,525,493.94	40,294,693.21	22,076,524.80
其他业务	1,315,171.47	482,203.30	1,003,418.59	328,474.98
合计	37,588,042.47	20,007,697.24	41,298,111.80	22,404,999.78

2. 主营业务按行业、产品列示

(1) 主营业务按行业列示

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
专用设备制造业	36,272,871.00	19,525,493.94	40,294,693.21	22,076,524.80
合计	36,272,871.00	19,525,493.94	40,294,693.21	22,076,524.80

(2) 主营业务按产品列示

项目	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
电脑机	596,911.76	390,153.59	775,516.87	412,414.76
端子机	373,008.84	256,041.80	335,150.07	248,388.10
模具	693,185.83	411,128.64	826,040.74	629,631.10
自动机	33,415,989.35	17,921,069.11	13,226,379.71	7,745,858.71
其他	1,193,775.22	547,100.80	850,008.71	432,196.95
合计	36,272,871.00	19,525,493.94	16,013,096.10	9,468,489.62

(3) 主营业务按地区列示

项目	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
国内	36,045,257.62	19,406,590.03	40,169,273.52	22,000,961.97
国外	227,613.38	118,903.91	125,419.69	75,562.83
合计	36,272,871.00	19,525,493.94	40,294,693.21	22,076,524.80

十三、补充资料**(一) 当期非经常性损益明细表**

项目	金额	说明
----	----	----

非流动资产处置损益		
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）	1,005,266.85	
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、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
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	740.85	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额	151,095.13	
少数股东权益影响额		
合 计	854,912.57	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.45	0.03	0.03
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.50	0.01	0.01

厦门海普锐科技股份有限公司

二〇二二年八月二十三日

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：

公司行政总监办公室