



中明科技

NEEQ : 870762

深圳市中明科技股份有限公司

Shenzhen HORB Technology Corp, Ltd.



半年度报告

2022

公司半年度大事记



知识产权管理体系认证证书

售后服务认证证书



诚信管理体系认证证书

履约能力评价服务认证证书

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	16
第五节	股份变动和融资	17
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	20
第七节	财务会计报告	22
第八节	备查文件目录	95

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。

公司负责人韩玲玲、主管会计工作负责人顾宏进及会计机构负责人（会计主管人员）湛怀国保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

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

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

1、未按要求披露的事项及原因

公司前五大客户和前五大供应商名称，其与公司均无关联关系。因客户、供应商名称涉及保密及敏感信息，特申请豁免披露。

【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
应收账款余额较大导致的坏账风险	公司 2022 年上半年期末和期初的应收账款科目净额分别为 19,175,723.17 元和 16,681,655.30 元，应收账款净额占当期总资产的比例分别为 36.37%和 33.43%，应收账款占资产总额比例呈现上升趋势，但公司主要客户均为长期合作客户，客户信誉度较高，且报告期末公司 1 年以内账龄的应收账款占期末应收账款的比例为 86.53%，总体发生坏账的可能性较小，但鉴于应收账款余额规模较大，一旦发生坏账，将会对公司生产经营及经营业绩造成不利影响。
税收优惠政策变化的风险	公司于 2020 年 12 月 11 日通过国家高新技术企业认定，取得编号为“GR202044203630”的高新技术企业证书。自 2020 年至 2023 年，企业所得税按 15%税率计征。如果公司未来不能被认定为高新技术企业或相应的税收优惠政策发生变化，公司将不再享

	受上述相关税收优惠,将对公司未来的净利润产生一定影响。
实际控制人不当控制的风险	公司共同实际控制人顾大元和韩玲玲夫妇共同直接持有公司超过 80%的股份,同时共同参与公司的日常经营管理事务,对公司的经营决策和人事任免有直接的控制和重大影响作用。公司已根据《公司法》、《证券法》等相关法律法规和规范性文件的要求,建立了比较完善的法人治理结构,并将继续在制度安排方面加强防范实际控制人操控公司现象的发生,公司自设立以来也未发生过实际控制人利用其控制地位侵害其他股东利益的行为。即便如此,也不能排除实际控制人利用其控股地位,通过对公司发展战略、经营决策、人事安排和利润分配等重大事项实施影响,从而可能损害公司及其他股东利益。
市场竞争风险	目前,防静电/净化室产品行业集中度仍然较低,参与竞争的企业众多,行业竞争程度较为激烈。同时,大多数企业所生产的产品具有较高的相似性,各企业较难体现自身的区别优势。随着下游企业整体技术导向性特征明显,对生产环境要求不断提高,防静电/净化室产品行业技术导向性的特征也日趋明显,小规模单纯贸易型、简单加工报告期内公司发生的日常性关联交易情况型企业已无法满足下游企业的需求。公司已着力于研发并生产具有较高技术含量防静电/净化室设备产品,逐步扩大自产产品销售份额,扩大市场竞争力。但行业整合趋势明显,竞争日趋激烈,行业存在较大的市场竞争风险,可能会对公司未来业绩带来不利影响。
汇率风险	公司 2022 年上半年和去年同期因汇率波动分别发生汇兑损益 -186,474.80 元和 135,331.62 元,同期公司净利润分别为 441,357.22 元和 -3,848,105.3 元,公司汇兑损益占净利润比例分别为 -42.25%和 -3.52%,波动较大。若公司未来不能继续通过扩大经营规模或采取有效汇率风险管理措施降低外汇汇率波动带来的影响,则可能会对公司未来经营业绩产生一定的影响。
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
中明科技、股份公司	指	深圳市中明科技股份有限公司
公司、本公司	指	深圳市中明科技股份有限公司
前海净美	指	深圳市前海净美贸易合伙企业(有限合伙), 公司股东
华夏基石	指	深圳华夏基石管理科技合伙企业(有限合伙), 公司股东
斯家丽	指	深圳前海斯家丽新材料有限公司, 公司子公司
中明泰捷	指	深圳市中明泰捷科技有限公司, 公司子公司
中明香港	指	中明(香港)投资有限公司, 公司子公司
中明德国	指	中明科技(德国)有限公司, 公司子公司
博瑞思	指	深圳市博瑞思咨询服务有限公司, 公司关联方
本公司控股股东	指	顾大元和韩玲玲夫妇
本公司共同实际控制人	指	顾大元和韩玲玲夫妇
股东大会	指	深圳市中明科技股份有限公司股东大会
董事会	指	深圳市中明科技股份有限公司董事会
监事会	指	深圳市中明科技股份有限公司监事会
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《深圳市中明科技股份有限公司章程》
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
工信部	指	中华人民共和国工业和信息化部
境内	指	中华人民共和国大陆地区
境外	指	中华人民共和国大陆地区以外的地区, 包括中国香港、中国澳门、台湾, 以及其它国家和地区
《业务规则》	指	2013年12月30日起施行的《全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》
主办券商	指	开源证券股份有限公司
报告期	指	2022年1月1日-2022年6月30日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	深圳市中明科技股份有限公司
英文名称及缩写	Shenzhen HORB Technology Co., Ltd. HORB
证券简称	中明科技
证券代码	870762
法定代表人	韩玲玲

二、 联系方式

董事会秘书	顾宏进
联系地址	深圳市宝安区福永街道新田大道 71-2 号立新湖福宁高新产业园 B 栋 7 楼
电话	0755-29461997
传真	0755-29461361
电子邮箱	guhongjin@horb.com.cn
公司网址	ttp://www.horb.com.cn/
办公地址	深圳市宝安区福永街道新田大道 71-2 号立新湖福宁高新产业园 B 栋 7 楼
邮政编码	518103
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司董事会办公室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2001 年 3 月 8 日
挂牌时间	2017 年 2 月 28 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	F 批发和零售业-51 批发业-517 机械设备、五金产品及电子产品批发--5179 其他机械设备及电子产品批发
主要业务	防静电、净化室产品、特种防护用品、医疗器械产品的贸易, 以及研发、生产和销售
主要产品与服务项目	防静电/净化室产品的贸易, 以及研发、生产和销售
普通股股票交易方式	☒ 集合竞价交易 ☐ 做市交易
普通股总股本（股）	20,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0

控股股东	控股股东为顾大元和韩玲玲
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为顾大元和韩玲玲，一致行动人为顾大元和韩玲玲

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	91440300727140629Y	否
注册地址	广东省深圳市宝安区福永街道新田大道 71-2 号立新湖福宁高新产业园 B 栋 6-7 层	否
注册资本（元）	20,000,000	否

五、 中介机构

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

六、 自愿披露

☐适用 ☒不适用

七、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第三节 会计数据和经营情况

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	37,535,116.27	28,896,837.43	29.89
毛利率%	33.80	29.40	-
归属于挂牌公司股东的净利润	546,726.95	-3,259,552.92	116.77
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	481,092.05	-3,732,884.45	110.52
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）	2.10	-10.53	-
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）	1.84%	-12.06	-
基本每股收益	0.03	-0.16	112.50

1. 营业利润增加，导致归属于挂牌公司股东的净利润较去年同期增长。
2. 营业利润增加，导致归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润较去年同期增长。

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	52,748,202.02	49,897,341.47	5.66
负债总计	28,192,626.75	25,787,537.25	9.29
归属于挂牌公司股东的净资产	25,815,463.50	25,408,697.84	1.53
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.29	1.27	1.57
资产负债率%（母公司）	48.74	47.68	-
资产负债率%（合并）	53.45	51.68	-
流动比率	1.61	1.62	-
利息保障倍数	2.65	-10.97	-

(三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	2,061,237.65	3,255,330.57	-36.68%
应收账款周转率	1.56	1.84	-
存货周转率	2.98	1.37	-

经营活动产生的现金流量净额减少主要是大额客户帐期延长减少经营活动现金流量净额减少所致。

（四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	5.71	23.30	-
营业收入增长率%	29.89	-8.34	-
净利润增长率%	114.76	-188.28	-

（五） 补充财务指标

☐适用 ☒不适用

二、 主要经营情况回顾

（一） 业务概要

商业模式

公司主要通过贸易，以及研发、生产和销售防静电/净化室产品来获取收入。首先，公司设立了独立的研发部负责公司产品的研发；其次，公司采购物料后交由制造部门或委外加工供应商负责产品的生产，或直接根据客户订单和库存需求采购成品后入库；最后，公司通过销售防静电/净化室产品获得利润。公司凭借自身的技术积累和生产管理能力，为不同客户提供满足其需要的防静电/净化室产品，并提供完善的售后服务。公司各环节的具体商业模式如下：

1、研发模式

公司设立了独立的研发中心负责公司产品的研发。公司首先由营销中心提供市场调研、市场环境、客户需求等信息给研发中心，由研发中心根据上述信息进行研发立项。公司内部以《设计和开发控制程序》规范产品研发流程，过程中包含的文件有：《设计开发任务书》、《项目开发计划进度表》、《设计开发验证记录表》、《设计开发评审记录表》、《设计开发确认记录表》、《设计开发变更联络表》、《工程更改单》、《作业指导书》、《生产流程》、《检验流程》等。公司研发的具体步骤包括：预研、立项、开发、样机、验证、试产、转产。

公司建立了老化试验室、计量校准试验室、工程试验室。其中老化试验室主要负责进行产品的老化测试与验证，用于所有产品的研发；计量校准试验室用于对主动测量类和被动测量类的产品进行校准；工程试验室用于进行样品、样机、单板等的研发试验。

2、采购模式

公司采购部门分为采购开发组和采购跟单组。公司采购的产品主要包括贸易需要的成品和自产产品需要的原材料两大类。公司所采购成品包括大部分防静电/净化室耗材；所采购原材料主要包括防静电服装车间用的防静电面料、辅料，设备车间用的塑料和五金机壳、阻容、线材、风扇、变压器等。公司主要在境内市场采购，目前公司已经形成各项产品稳定的供应渠道，与主要供应商均签订了框架采购协

议，并由采购跟单组向供应商下达采购订单，供应商按照采购订单要求按期交货。

公司所需自产需要原材料和贸易需要成品采取向生产厂家直接采购和向经销商采购的混合模式。公司内部以《采购控制程序》、《供应商评审程序》为依据，具体采购工作由业务部门、仓储部、采购部和品质工程部共同负责。首先，由业务部门助理根据贸易销售订单和库存需要下达《采购申请单》，或生产部生产助理下达《生产任务单》，所需采购物料需要经仓储部确认后，由采购跟单组根据原材料或贸易产品下达《采购订单》，经采购主管、采购总监批准后实施，跟单采购负责物料跟催。到料后，品质部负责对所有物料进行检验，检验合格后再由仓库对物料点数、标识并存储管理。同时，公司也制定了《供应商评审程序》，联合相关部门按月度、季度、年度根据价格、品质、交期等各方面对供应商进行评估及考核。

3、生产模式

公司根据自产产品设有服装车间和设备车间。其中，服装车间生产的产品主要包括防静电服装，设备车间生产的产品包括离子风机、监控器、报警器、测试仪等。公司服装车间主要负责裁剪、缝纫等工序；设备车间生产主要负责组装和检验工序，公司将设计图纸交付委外加工商后，具体电路板的焊接等工序通过委外加工实施。

公司生产采用订单生产和备库生产两种相结合的方式安排生产，对销售有一定的量并每月有较稳定的出货的产品，通过过去销售统计分析和未来市场预测分析，根据评估结果进行备库生产；对新开发市场的产品和销售量较小的产品则按采取按订单生产的模式安排生产。公司生产完成品后送质检部门检验，合格后入库补充安全库存或再出库发往客户；品质部门对原材料来料、制程、成品全程进行品质监控。

公司保持稳健经营，通过产品质量认证，并评估外协厂的资质、企业规模、财务信誉等商务方面因素后引入合格外协厂商。

4、销售模式

公司设有终端销售部，渠道销售部，国际销售部三个销售部门，分别负责落实执行完成公司销售，回款任务，客户关系管理与开发，维护，销售合同以及账目管理工作。公司销售采用直接销售和渠道销售相结合的方式。在直销方式下，由公司终端销售部负责将产品直接销售给各工厂客户，公司的主要客户群包括 PCB 加工商、光通信器件生产商、触摸屏生产商、晶圆制造生产商、光学半导体器件生产商等。在渠道销售方式下，由公司渠道销售部负责将产品销售给经销商或者代理商。公司与客户签订合同或订单，按照客户要求采购材料，组织生产，生产完成后出货给经销商或代理商。

公司的境外销售由公司国际销售部负责将产品销售给国外代理商或国外工厂。公司与客户签订合同

或订单，按照客户要求采购材料，组织生产，生产完成后，委托报关行海关出口申报，完成出口业务。

公司开发客户的手段包括：（1）通过参加国内与国外专业展会如中国国际高新技术成果交易会，中国国际光电展，中国国际显示技术展，德国慕尼黑电子展等展览会开发新客户；（2）通过终端销售市场人员在国内各区域拜访客户，进行地推式开发；（3）通过线上电子商务平台如阿里巴巴出口通推广公司品牌，吸引客户询价；（4）通过客户转介绍客户。

公司建立了完善的销售管理激励制度，各级销售人员责、权、利规定清晰。此外公司有完善的 CRM 客户管理系统，所有客户信息电子化存档，防止因个别销售人员离职造成客户流失。公司内部通过 ERP 系统对客户订单进行管理跟踪，保证订单及时交付。公司在防静电/净化室行业深耕细作 19 年，已经形成了一定的竞争力和品牌效应。

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	知识产权管理体系认证 – 2021 年 1 月 19 日
详细情况	2022 年 6 月 29 日被认定为科技型中小企业

（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	12,918,237.72	24.49%	9,449,916.95	18.94%	36.70%
应收票据	79,505.30	0.15%	156,726.00	0.31%	-49.27%
应收账款	19,175,723.17	36.35%	16,681,655.30	33.43%	14.95%
存货	8,548,211.88	16.29%	8,057,962.40	16.15%	6.62%
固定资产	5,099,913.23	9.67%	5,979,385.90	11.98%	-14.71%
短期借款	7,400,000.00	14.03%	7,300,000.00	14.63%	1.37%
应付账款	8,839,845.71	16.76%	8,742,372.99	17.52%	1.11%
资产总计	52,748,202.02	-	49,897,341.47	-	5.71%

项目重大变动原因：

1. 货币资金：本项目期末余额较上年期末余额增加 36.70%，主要是因为销售收入增长所致。
2. 应收帐款：本项目期末余额较上年期末余额增加 14.95%，主要是因为销售收入增长所致。
3. 存货：本项目期末余额较上年期末余额增加 6.62%，主要销售备货增加所致。
4. 固定资产：本项目期末余额较上年期末余额减少 14.71%，主要系折旧累计增加所致。

2、营业情况与现金流量分析

√ 适用 □ 不适用

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	37,535,116.27	-	28,896,837.43	-	29.89%
营业成本	24,848,438.51	66.20%	20,402,359.46	70.60%	21.79%
毛利率（%）	33.80%	-	29.40%	-	
销售费用	3,674,231.95	9.79%	4,467,297.97	15.46%	-17.75%
管理费用	5,508,492.21	14.68%	6,511,236.30	22.53%	-15.40%
研发费用	1,915,390.94	5.10%	2,333,977.84	8.08%	-17.93%
财务费用	250,149.15	0.67%	362,331.97	1.25%	-30.96%
信用减值损失	1,048,240.22	2.79%	408,258.84	1.41%	156.76%
资产减值损失					
其他收益	206,263.51	0.55%	156,692.71	0.54%	31.64%
营业利润	336,434.28	0.90%	-4,701,398.60	-16.27%	107.16%
营业外收入	214,802.01	0.57%	366,755.11	1.27%	-41.43%
营业外支出	138,662.06	0.37%	2,571.10	0.01%	5293.10%
净利润	490,641.10	1.31%	-3,325,232.13	-11.51%	114.76%
经营活动产生的现金流量净额	2,061,237.65	-	3,255,330.57	-	-36.68%
投资活动产生的现金流量净额	29,843.79	-	-231,382.41	-	112.90%
筹资活动产生的现金流量净额	1,377,239.33	-	2,102,272.48	-	-34.49%

项目重大变动原因：

1. 营业收入：本项目本期金额较上年同期增长 29.89%，主要因为公司加大力度拓展国际、国内市场所致。
2. 营业成本：本项目本期金额较上年同期增长 21.79%，主要因销售增长、成本按比例增长所致。
3. 销售费用：本项目本期金额较上年同期下降 17.75%，主要因为公司在本期严控费用，减少开支所致。
4. 管理费用：本项目本期金额较上年同期下降 15.40%，主要因为公司在本期严控费用，减少开支所致。
5. 研发费用：本项目本期金额较上年同期下降 17.93%，主要因为公司在本期严控费用，减少开支所致。
6. 财务费用：本项目本期金额较上年同期下降 30.95%，主要因为本期外币产生的汇兑损失降低所致。
7. 营业利润：本项目本期金额较上年同期增加 107.16%，主要由于公司销售增长、成本费用降低所致。
8. 净利润：本项目本期金额较上年同期增加 114.76%，主要由于公司销售增长、成本费用降低所致。
9. 经营活动产生的现金流量净额：本项目本期金额较上年同期下降 36.68%，主要因为部分大额销售帐期过长所致。

--

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，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	104,301.48
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-27,083.95
非经常性损益合计	77,217.53
所得税影响数	11,582.63
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	65,634.90

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
深圳市中明泰捷科技有限公司	子公司	静电防护、洁净控制、医疗器械、特种防护产品的研发生产和销售	2,000,000	2,405,075.32	1,850,459.44	2,350.81	6,015.85
深圳前海斯家丽新材料有限公司	子公司	静电消除与防护产品、安防产	5,000,000	0	-988.02	0	0

		品、净化产品、环保产品、节能产品、储能产品的技术研发、设计与销售；					
中明（香港）投资有限公司	子公司	公司产品销售、投资平台	300,000 美元	8,099,425.74	-563,977.87	4,065,950.06	-510,198.78
Horb Technology Germany Gmb	子公司	公司产品销售、投资平台	50,000 欧元	3,138,533.53	-278,073.06		-116,544.54

（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

从 2018 年起，在云南昭通资助 3 名孩子学习直至高中毕业，目前已有十几名学生得到资助。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

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

二、 重大事件详情

(一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(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		
2. 销售产品、商品, 提供劳务		
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
4. 其他	30,000.00	30000.00

公司 2022 年上半年因经营需求, 公司向韩玲玲租赁办事处经营场所, 费用为 5000 元/月共 30000 元, 预计 2022 年下半年将继续向韩玲玲租赁办事处经营场所, 费用为 5000 元/月共 30000 元。

(四) 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
挂牌	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2016 年 12 月 13 日	-	正在履行中
挂牌	实际控制人或控股股东	其他承诺（规范关联交易承诺）	2016 年 12 月 13 日	-	正在履行中
挂牌	实际控制人或控股股东	其他承诺（关于避免资金和其他资金占用的声明和承诺）	2016 年 12 月 13 日	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

无

第五节 股份变动和融资

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	-	-	-	-	-
	其中：控股股东、实际控制人	-	-	-	-	-
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	20,000,000	100.00%	0	20,000,000	100.00%
	其中：控股股东、实际控制人	17,450,000	87.25%	0	17,450,000	87.25%
	董事、监事、高管	100,000	0.50%	0	100,000	0.50%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		20,000,000	-	0	20,000,000	-
普通股股东人数		5				

股本结构变动情况：

☐适用 ☒不适用

（二）普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	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	顾大元	15,950,000	0	15,950,000	79.75%	15,950,000	0	0	0
2	前海净美	2,000,000	0	2,000,000	10.00%	2,000,000	0	0	0
3	韩玲玲	1,500,000	0	1,500,000	7.50%	1,500,000	0	0	0
4	华夏基石	450,000	0	450,000	2.25%	450,000	0	0	0
5	顾宏进	100,000	0	100,000	0.50%	100,000	0	0	0
合计		20,000,000	-	20,000,000	100.00%	20,000,000	0	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司股东顾大元和韩玲玲为夫妻，且同为公司控股股东和共同实际控制人；顾宏进为顾大元父亲之弟弟；顾大元和韩玲玲均为前海净美之有限合伙人。除此以外，顾大元、韩玲玲和顾宏进与华夏基石之间不存在关联关系。

二、控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一）报告期内的股票发行情况

☐适用 ☒不适用

（二）存续至报告期的募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

四、存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

五、存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

募集资金用途变更情况：

☐适用 ☒不适用

六、存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

七、特别表决权安排情况

☐适用 ☒不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
韩玲玲	董事长兼总经理	女	1975 年 9 月	2019 年 9 月 18 日	2022 年 9 月 17 日
顾大元	副董事长兼副总经理	男	1974 年 10 月	2019 年 9 月 18 日	2022 年 9 月 17 日
顾宏进	董事、财务总监兼董事会秘书	男	1955 年 3 月	2019 年 9 月 18 日	2022 年 9 月 17 日
孙可平	董事	男	1945 年 1 月	2019 年 9 月 18 日	2022 年 9 月 17 日
朱海波	董事	男	1978 年 3 月	2019 年 9 月 18 日	2022 年 9 月 17 日
曾婉琴	监事会主席	女	1993 年 9 月	2020 年 9 月 30 日	2022 年 9 月 17 日
许丽萍	监事	女	1969 年 12 月	2019 年 9 月 18 日	2022 年 9 月 17 日
曾清文	监事	男	1966 年 6 月	2019 年 9 月 18 日	2022 年 9 月 17 日
5 董事会人数:					5
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					3

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

公司副董事长兼副总经理顾大元与董事长兼总经理韩玲玲为夫妻；公司董事兼副总经理顾宏进为顾大元父亲之弟弟；监事会主席曾婉琴为监事曾清文之女。除此以外，公司董事、监事、高级管理人员之间不存在其它亲属关系。

(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	30	25
行政人员	11	8
财务人员	10	10
销售人员	72	75
技术人员	26	26
生产人员	48	48
员工总计	196	192

（二） 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

☐适用 ☒不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 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	注释 1	12,918,237.72	9,449,916.95
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	注释 2	79,505.30	156,726.00
应收账款	注释 3	19,175,723.17	16,681,655.30
应收款项融资			
预付款项	注释 4	780,560.24	2,331,330.92
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	注释 5	2,509,307.31	2,578,269.25
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	注释 6	8,591,380.760	8,057,962.40
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释 7	104,785.54	183,637.93
流动资产合计		44,159,500.04	39,439,498.75
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	注释 8	5, 099, 913. 23	5, 979, 385. 90
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	注释 9	2,120,177.05	2,826,902.73
无形资产	注释 10	231,424.90	288,856.64
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	注释 11	405,052.28	669,859.44
递延所得税资产	注释 12	732, 134. 52	654,067.65
其他非流动资产	注释 13	–	38,770.36
非流动资产合计		8, 588, 701. 98	10,457,842.72
资产总计		52, 748, 202. 02	49, 897, 341. 47
流动负债：			
短期借款	注释 14	7, 400, 000. 00	7, 300, 000. 00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	注释 15	8, 839, 845. 71	8, 742, 372. 99
预收款项			
合同负债	注释 16	4,463,443.70	4,431,694.14
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	注释 17	1, 138, 618. 44	1, 422, 246. 66
应交税费	注释 18	1, 075, 904. 53	635, 238. 65
其他应付款	注释 19	3, 069, 603. 77	355, 967. 84
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	注释 20	1, 456, 814. 23	1, 415, 804. 74
其他流动负债			
流动负债合计		27, 444, 230. 38	24, 303, 325. 02
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债	注释 21	739,336.75	1,475,152.61
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		9,059.62	9,059.62
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		748,396.37	1,484,212.23
负债合计		28,192,626.75	25,787,537.25
所有者权益：			
股本	注释 22	20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益	注释 23	-96,815.26	43,146.03
专项储备			
盈余公积	注释 24	2,524,541.36	2,524,541.36
一般风险准备			
未分配利润	注释 25	3,387,737.40	2,841,010.45
归属于母公司所有者权益合计		25,815,463.50	25,408,697.84
少数股东权益		-1,259,888.23	-1,298,893.62
所有者权益合计		24,555,575.27	24,109,804.22
负债和所有者权益总计		52,748,202.02	49,897,341.47

法定代表人：韩玲玲

主管会计工作负责人：顾宏进

会计机构负责人：湛怀国

（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		9,771,958.32	6,175,009.40
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	注释 1	79,505.30	156,726.00
应收账款	注释 2	22,445,533.01	18,064,746.87
应收款项融资			
预付款项		775,748.61	1,989,993.19
其他应收款	注释 3	9,314,988.88	10,021,689.23
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		5,681,387.10	5,586,880.55
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		-	69,810.79
流动资产合计		48,069,121.23	42,064,856.03
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	注释 11	4,333,392.90	4,333,392.90
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		4,829,220.86	5,653,498.06
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		2,120,177.05	2,826,902.73
无形资产		231,424.90	277,709.92
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		405,052.28	669,859.44
递延所得税资产		647,938.59	569,871.72
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		12,567,206.58	14,331,234.77
资产总计		60,636,327.81	56,396,090.80
流动负债：			
短期借款		7,400,000.00	7,300,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		10,062,362.04	9,217,140.16
预收款项		4,463,443.70	4,383,272.79
合同负债			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,095,126.12	1,375,023.95
应交税费		1,060,381.76	623,669.43
其他应付款		3,254,689.90	1,099,039.00
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		1,456,814.23	1,415,804.74
其他流动负债			
流动负债合计		28,792,817.75	25,413,950.07
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		739,336.75	1,475,152.61
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		739,336.75	1,475,152.61
负债合计		29,532,154.50	26,889,102.68
所有者权益：			
股本		20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,524,541.36	2,524,541.36
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润		8,579,631.95	6,982,446.76
所有者权益合计		31,104,173.31	29,506,988.12
负债和所有者权益合计		60,636,327.81	56,396,090.80

（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		37,535,116.27	28,896,837.43
其中：营业收入	注释 26	37,535,116.27	28,896,837.43
利息收入			

已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		36,357,782.86	34,163,187.58
其中：营业成本	注释 26	24,848,438.51	20,402,359.46
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	注释 27	161,080.10	85,984.04
销售费用	注释 28	3,674,231.95	4,467,297.97
管理费用	注释 29	5,508,492.21	6,511,236.30
研发费用	注释 30	1,915,390.94	2,333,977.84
财务费用	注释 31	250,149.15	362,331.97
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益	注释 32	206,263.51	156,692.71
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）	注释 33	-1,048,240.22	408,258.84
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释 34	1,077.58	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		336,434.28	-4,701,398.60
加：营业外收入	注释 35	214,802.01	366,755.11
减：营业外支出	注释 36	138,662.06	2,571.10
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		412,574.23	-4,337,214.59
减：所得税费用	注释 37	-78,066.87	-1,011,982.46
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		490,641.10	-3,325,232.13
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）		490,641.10	-3,325,232.13
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）		-56,085.85	-65,679.21
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		546,726.95	-3,259,552.92

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		490,641.10	-3,325,232.13
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		546,726.95	-3,259,552.92
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-56,085.85	-65,679.21
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.03	-0.16
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：韩玲玲

主管会计工作负责人：顾宏进

会计机构负责人：湛怀国

（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	注释 26	36,001,257.92	26,423,677.90
减：营业成本	注释 27	24,210,408.63	18,579,748.03
税金及附加		161,080.10	85,984.04
销售费用		3,178,847.46	4,320,788.98
管理费用		4,498,938.06	5,272,554.59
研发费用		1,915,390.94	2,333,977.84
财务费用		-158,892.13	244,289.93
其中：利息费用			
利息收入			

加：其他收益		206,263.51	156,692.71
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）		-1,065,054.64	317,959.79
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		1,077.58	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,337,771.31	-3,939,013.01
加：营业外收入		214,802.01	366,754.78
减：营业外支出		33,455.00	2,442.50
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,519,118.32	-3,574,700.73
减：所得税费用		-78,066.87	-1,011,982.46
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,597,185.19	-2,562,718.27
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,597,185.19	-2,562,718.27
（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		1,597,185.19	-2,562,718.27
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		38,500,049.67	41,830,660.39
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		210,461.62	700,888.17
收到其他与经营活动有关的现金	注释 38	1,041,612.24	1,374,413.67
经营活动现金流入小计		39,752,123.53	43,905,962.23
购买商品、接受劳务支付的现金		24,657,554.41	23,379,712.59
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		8,809,107.48	9,694,331.91
支付的各项税费		548,581.57	939,532.42
支付其他与经营活动有关的现金	注释 38	3,675,642.42	6,637,054.74
经营活动现金流出小计		37,690,885.88	40,650,631.66
经营活动产生的现金流量净额		2,061,237.65	3,255,330.57
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		56,500.00	-
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		56,500.00	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		26,656.21	231,382.41

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		26,656.21	231,382.41
投资活动产生的现金流量净额		29,843.79	-231,382.41
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		12,500,000.00	13,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		12,500,000.00	13,000,000.00
偿还债务支付的现金		10,900,000.00	10,750,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		142,760.67	147,727.52
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		80,000.00	-
筹资活动现金流出小计		11,122,760.67	10,897,727.52
筹资活动产生的现金流量净额		1,377,239.33	2,102,272.48
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		3,468,320.77	5,126,220.64
加：期初现金及现金等价物余额		9,371,318.15	12,196,564.45
六、期末现金及现金等价物余额		12,839,638.92	17,322,785.09

法定代表人：韩玲玲

主管会计工作负责人：顾宏进

会计机构负责人：湛怀国

（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		35,519,989.84	38,110,796.07
收到的税费返还		180,613.01	699,475.30
收到其他与经营活动有关的现金		1,017,756.02	1,146,386.48
经营活动现金流入小计		36,718,358.87	39,956,657.85
购买商品、接受劳务支付的现金		23,010,474.05	22,023,257.03
支付给职工以及为职工支付的现金		8,227,178.16	8,875,878.71
支付的各项税费		337,935.36	545,853.46
支付其他与经营活动有关的现金		2,952,905.50	5,590,027.19
经营活动现金流出小计		34,528,493.07	37,035,016.39
经营活动产生的现金流量净额		2,189,865.80	2,921,641.46
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		56,500.00	-
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		56,500.00	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		26,656.21	213,820.30
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		26,656.21	213,820.30
投资活动产生的现金流量净额		29,843.79	(213,820.30)
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		12,500,000.00	13,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		12,500,000.00	13,000,000.00
偿还债务支付的现金		10,900,000.00	10,750,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		142,760.67	147,727.52
支付其他与筹资活动有关的现金		80,000.00	-
筹资活动现金流出小计		11,122,760.67	10,897,727.52
筹资活动产生的现金流量净额		1,377,239.33	2,102,272.48
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		3,596,948.92	4,810,093.64
加：期初现金及现金等价物余额		6,096,410.60	8,348,643.29
六、期末现金及现金等价物余额		9,693,359.52	13,158,736.93

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

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

附注事项索引说明:

无

(二) 财务报表项目附注

深圳市中明科技股份有限公司

财务报表附注

(2022 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日)

除特别说明外，金额以人民币元表述

一、 公司基本情况

(一) 注册地、组织形式和总部地址

深圳市中明科技股份有限公司（以下简称“中明科技”或“公司”）成立于 2001 年 3 月 8 日，并取得了由深圳市市场监督管理局核发的注册号为第 440301104532701 号《企业法人营业执照》；企业注册类型为有限责任公司；法定代表人为韩玲玲；成立时注册资本为人民币 100 万元，其中：韩玲玲出资 90

万元，占注册资本的 90%，韩领军出资 10 万元，占注册资本的 10%。上述出资已于 2001 年 2 月 27 日经深圳巨源会计师事务所深巨验字[2001]050 号验资报告验证。

2014 年 5 月 27 日，经公司股东会决议，中明科技新增注册资本人民币 400 万元，注册资本由人民币 100 万元变更为人民币 500 万元。新增注册资本由顾大元认缴出资人民币 360 万元，韩玲玲认缴出资人民币 40 万元。新增实缴出资额人民币 400 万元，由顾大元实缴人民币 360 万元，韩玲玲实缴人民币 40 万元。

2015 年 6 月 3 日，经公司股东会决议，中明科技新增注册资本人民币 1,000 万元，注册资本由人民币 500 万元变更为人民币 1,500 万元。新增注册资本由顾大元认缴出资人民币 900 万元，韩玲玲认缴出资人民币 100 万元。新增实缴出资额人民币 1000 万元，由顾大元实缴人民币 900 万元，韩玲玲实缴人民币 100 万元。

2016 年 2 月 4 日，经公司股东会决议，中明科技新增注册资本人民币 500 万元，注册资本由人民币 1,500 万元变更为人民币 2,000 万元。新增注册资本由顾大元认缴出资人民币 245 万元，深圳华夏基石管理科技合伙企业（有限合伙）认缴出资人民币 45 万元，深圳市前海净美贸易合伙企业（有限合伙）认缴出资人民币 200 万元，顾宏进认缴出资人民币 10 万元。新增实缴出资额人民币 500 万元，由顾大元实缴出资人民币 245 万元，深圳华夏基石管理科技合伙企业（有限合伙）实缴出资人民币 45 万元，深圳市前海净美贸易合伙企业（有限合伙）实缴出资人民币 200 万元，顾宏时实缴出资人民币 10 万元。

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司注册资本为人民币 2,000 万元，股本为人民币 2,000 万元。

公司注册地址：深圳市宝安区福永街道新田大道 71-2 号立新潮福宁高新产业园 B 栋 6-7 层。总部地址：深圳市宝安区福永街道新田大道 71-2 号立新潮福宁高新产业园 B 栋 6-7 层。

本公司社会统一信用代码：91440300727140629Y。

（二） 公司业务性质和主要经营活动

本公司属批发和零售行业。

公司经营范围：静电技术、净化技术、传感器技术、驻极体制备技术的研发及其应用；静电防护技术咨询与服务；石油化工静电安全技术及其应用；新型防静电塑料和化工产品的材料研发及应用；电子工具、电动工具、气动工具、防静电工具、焊接工具、电子元器件、五金产品、仪器仪表（不含医疗器械）、自动化装配设备、自动化焊接设备的研发、销售与上门维修；软件的研发与销售；洁净技术咨询（不含限制项目），净化工程设计及安装，纯水工程的设计、施工与咨询，工程项目的咨询、管理，机电装饰、中央空调、弱电自控、压力容器工程及设备的设计、施工、安装及咨询。投资兴办实业（具体项目另行申报）；国内贸易，货物及技术进出口（法律、行政法规禁止的项目除外，法律、行政法规限制的项目须取得进出口经营许可证方可经营）。许可经营项目是：无尘洁净及防静电材料、设备、产品的研发、生产与销售；特种劳动防护用品、消防器材及设备、消防装备、民用科技服装、鞋、非医用口罩、隔离衣及相关产品的研发、生产与销售；医用口罩、医用防护服等医用医疗防护用品、医疗器械及经皮给药、新材料、新设备的研发、生产与销售；过滤材料及原材料、环保设备、空气净化设备及监控

系统的研发、生产与销售；新材料应用开发及采用高新技术的产业用特种纺织品的研发、生产与销售；功能性、绿色环保及特种服装、鞋的研发、生产与销售；耐热防护服及耐热相关产品的研发、生产与销售。

(三) 财务报表的批准报出

本财务报表及财务报表附注业经公司全体董事于 2022 年 8 月 25 日批准报出。

二、 合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体共 9 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
中明（香港）投资有限公司	全资子公司	1 级	100	100
中明科技（德国）有限公司	全资子公司	1 级	100	100
深圳市中明泰捷科技有限公司	全资子公司	1 级	100	100
深圳前海斯家丽新材料有限公司	全资子公司	1 级	100	100
HORB Gmb Hi. G.	全资子公司	2 级	100	100
Pacific Horb Corporation Limited	控股孙公司	2 级	49	100
Horb Manufacturing India Private Limited	控股孙公司	2 级	99.99	99.99
Horb Vietnam Company Limited	控股孙公司	2 级	98	98
Philippines HORB Technology Corp	控股孙公司	2 级	75	75

根据公司章程规定，中明（香港）投资有限公司决定 Pacific Horb Corporation Limited 财务和经营决策，具有实际控制权，因此将 Pacific Horb Corporation Limited 纳入合并报表范围内。

三、 主要会计政策、会计估计和前期差错

(一) 财务报表的编制基础

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

(二) 持续经营

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

四、 重要会计政策、会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2022 年 6 月 30 日、2022 年上半年的经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。本报告期为 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日。

(三) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2. 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，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值

与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的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全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(五) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

本公司以自身和各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，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。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份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进

行调整

(1) 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或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；将子公司或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。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，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。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一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净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，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) 处置子公司或业务

1) 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，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) 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- ① 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

- ② 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- ③ 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- ④ 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

本公司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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（六）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

- （1） 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- （2） 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- （3） 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，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。

本公司向共同经营投出或出售资产等(该资产构成业务的除外), 在该资产等由共同经营出售给第三方之前, 仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的, 本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等(该资产构成业务的除外), 在将该资产等出售给第三方之前, 仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的, 本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制, 如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的, 仍按上述原则进行会计处理, 否则, 应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时, 将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短(一般从购买日起, 三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资, 确定为现金等价物。

(八) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时, 采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日, 外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算, 由此产生的汇兑差额, 除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外, 均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目, 仍采用交易发生日的即期汇率折算, 不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目, 采用公允价值确定日的即期汇率折算, 由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的, 形成的汇兑差额计入其他综合收益。

2. 外币财务报表的折算

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。利润表中的收入和费用项目, 采用交易发生日的当期平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入当期损益。

处置境外经营时, 将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额, 自其他综合收益项目转入处置当期损益; 在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时, 与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益, 不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时, 与该境外经营相关的外币报表折算差额, 按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(九) 金融工具

金融工具, 是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1. 金融工具的分类

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

2. 金融资产的确认和计量

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

收取的对价金额作为初始确认金额。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

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

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

3、金融负债的分类、确认和计量

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

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

(2) 其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

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

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

5. 金融负债终止确认

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

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

6. 金融资产和金融负债的抵销

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

7. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

8. 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

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

（十） 金融工具减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

1、减值准备的确认方法

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

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

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

2、信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

3、以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

4、金融资产减值的会计处理方法

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

5、各类金融资产信用损失的确定方法

(1) 应收票据

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收票据单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将 应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险银行承兑汇票组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备
其他组合	除无风险银行承兑汇票组合外的承兑汇票	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

(2) 应收账款及合同资产

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项和合同资产：

资产负债表日，本公司对应收款项和合同资产的账面价值进行检查，有客观证据表明应收款项发生减值的，确认减值损失，计提减值准备。出现下述情况之一时，表明应收款项和合同资产存在减值迹象：

- (1) 债务人发生严重的财务困难；
- (2) 债务人违反了合同条款，发生违约或逾期未履行偿债义务；
- (3) 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人做出让步；
- (4) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- (5) 其他表明应收款项发生减值的客观证据。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款和合同资产：

(1) 信用风险特征组合的确定依据：

对于单项金额不重大的应收款项和合同资产，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据：

项目	计提方法
账龄分析法组合	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类
合并范围内关联方组合	纳入合并范围的关联方组合，不计提坏账准备

(2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法：

①采用账龄分析法计提坏账准备的，各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例具体如下：

账龄	应收账款计提比例(%)
1 年以内	5
1—2 年	10
2—3 年	20
3—4 年	30
4—5 年	50
5 年以上	100

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项和合同资产

单项计提坏账准备的理由为：存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

(3) 其他应收款

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款：

资产负债表日，本公司对其他应收款的账面价值进行检查，有客观证据表明其他应收款发生减值的，确认减值损失，计提减值准备。出现下述情况之一时，表明其他应收款存在减值迹象：

- (6) 债务人发生严重的财务困难；
- (7) 债务人违反了合同条款，发生违约或逾期未履行偿债义务；
- (8) 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人做出让步；
- (9) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- (10) 其他表明应收款项发生减值的客观证据。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款：

(1) 信用风险特征组合的确定依据：

对于单项金额不重大的其他应收款，与经单独测试后未减值的单项金额重大的其他应收款一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的其他应收款组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据：

项目	计提方法
账龄分析法组合	本公司根据以往的历史经验对其他应收款计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类
无风险组合	日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金、员工借支款等，不计提坏账准备
合并范围内关联方组合	纳入合并范围的关联方组合，不计提坏账准备

(2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法:

①采用账龄分析法计提坏账准备的, 各账龄段其他应收款组合计提坏账准备的比例具体如下:

账龄	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内	5
1—2 年	10
2—3 年	20
3—4 年	30
4—5 年	50
5 年以上	100

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

单项计提坏账准备的理由为: 存在客观证据表明本公司将无法按其他应收款的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为: 根据其他应收款的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

(十一) 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。主要包括原材料、委托加工材料、在产品、低值易耗品、库存商品、发出商品等。

2. 发出存货的计价方法

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

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后, 按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货, 在正常生产经营过程中, 以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额, 确定其可变现净值; 需要经过加工的材料存货, 在正常生产经营过程中, 以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额, 确定其可变现净值; 为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货, 其可变现净值以合同价格为基础计算, 若持有存货的数量多于销售合同订购数量的, 超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备; 但对于数量繁多、单价较低的存货, 按照存货类别计提存货跌价准备; 与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的, 且难以与其他项目分开计量的存货, 则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的, 减记的金额予以恢复, 并在原已计提的存货跌价准备金额内转回, 转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。
- (3) 其他周转材料采用一次转销法摊

(十二) 合同资产

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的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、(十)金融工具减值。

(十三) 持有待售资产

1. 持有待售的非流动资产或处置组的确认标准

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

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。

确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2. 持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

公司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。

(1) 对于持有待售的固定资产，应当调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

(2) 对于持有待售的联营企业或合营企业的权益性投资，自划分至持有待售之日起，停止按权益法核算。

(3) 对于出售的对子公司的投资将导致本公司丧失对子公司的控制权的，无论出售后本公司是否保留少数股东权益，本公司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。

3. 不再满足持有待售确认条件时的会计处理

(1) 某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售固定资产确认条件的，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②决定不再出售之日的再收回金额。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，本公司从其被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

4. 其他持有待售非流动资产的会计处理

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，此处所指其他非流动资产不包括递延所得税资产、职工薪酬形成的资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

(十四) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / (五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

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

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；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

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，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有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

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、

共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，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；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应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。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的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转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新

增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3） 权益法核算转公允价值计量

本公司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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4） 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5） 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- （1） 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2） 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- （3） 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- （4） 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股

权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

（2）在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，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. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（十五） 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。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

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

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量，不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，在资产负债表日以投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。。

投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量的依据为：①投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场。②本公司能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计。

本公司确定投资性房地产的公允价值时，参照活跃市场上同类或类似房地产的现行市场价格；无法取得同类或类似房地产的现行市场价格的，参照活跃市场上同类或类似房地产的最近交易价格，并考虑资产状况、所在位置、交易情况、交易日期等因素，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计；或基于预计未来获得的租金收益和有关现金流量的现值确定其公允价值。

本公司有确凿证据表明房地产用途发生改变，将投资性房地产转换为自用房地产时，以其转换当日的公允价值作为自用房地产的账面价值，公允价值与原账面价值的差额计入当期损益。自用房地产或存货转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产时，投资性房地产按照转换当日的公允价值计价，转换当日的公允价值小于原账面价值的，其差额计入当期损益；转换当日的公允价值大于原账面价值的，其差额计入其他综合收益。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项

投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

(十六) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中：

外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	年限平均法	5	5	19.00
运输设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67
电子及其他设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67

(2) 固定资产的后续支出

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

(3) 固定资产处置

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

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

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

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

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

(十七) 在建工程

1. 在建工程初始计量

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

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

(十八) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计

入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

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

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

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

（十九）使用权资产

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

(1) 租赁负债的初始计量金额；

(2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

(3) 本公司发生的初始直接费用；

(4) 本公司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，不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，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》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

(二十) 无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、软件等。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命（年）	依据
软件	5	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每期末，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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本报告期内各期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

（2）使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

（二十一）长期资产减值

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

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

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

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

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

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

（二十二） 长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

（二十三） 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

（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。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司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。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

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

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

4. 其他长期职工福利

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

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

（二十五） 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，

作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(二十六) 租赁负债

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日按照该日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司无法确定租赁内含利率的，采用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) 本公司合理确定将行使购买选择权时，该选择权的行权价格；
- (4) 租赁期反映出本公司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) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

未纳入租赁负债计量的与相关资产的未来业绩或使用情况挂钩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，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。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若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，本公司将差额计入当期损益：

- (1) 因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的
- (2) 折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- (3) 根据担保余值预计的应付金额或者用于确定租赁付款额的指数或者比例发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。

(二十七) 股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：(1) 期权的行权价格；(2) 期权的有效期；(3) 标的股份的现行价格；(4) 股价预计波动率；(5) 股份的预计股利；(6) 期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行

权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

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

4. 会计处理方法

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

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

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

（二十八） 收入

1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：（1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；（3）本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，公

司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2. 特定交易的收入处理原则

(1) 附有销售退回条款的合同

在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债。

销售商品时预期将退回商品的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，在“应收退货成本”项下核算。

(2) 附有质量保证条款的合同

评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。公司提供额外服务的，则作为单项履约义务，按照收入准则规定进行会计处理；否则，质量保证责任按照或有事项的会计准则规定进行会计处理。

(3) 有客户额外购买选择权的销售合同

公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的，则作为单项履约义务，将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，则综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。

(4) 向客户授予知识产权许可的合同

评估该知识产权许可是否构成单项履约义务，构成单项履约义务的，则进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，则在下列两项孰晚的时点确认收入：客户后续销售或使用行为实际发生；公司履行相关履约义务。

(5) 售后回购

1) 因与客户的远期安排而负有回购义务的合同：这种情况下客户在销售时点并未取得相关商品控制权，因此作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的视为租赁交易，按照企业会计准则对租赁的相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。公司到期未行使回购权利的，则在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。

2) 应客户要求产生的回购义务的合同：经评估客户具有重大经济动因的，将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照本条 1) 规定进行会计处理；否则将其作为附有销售退回条款的销售交易进行处理。

(6) 向客户收取无需退回初始费的合同

在合同开始（或接近合同开始）日向客户收取的无需退回的初始费应当计入交易价格。公司经评估，该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，并且该商品构成单项履约义务的，则在转让该商品时，按照分摊至该商品的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，但该商品不构成单项履

约义务的，则在包含该商品的单项履约义务履行时，按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品不相关的，该初始费则作为未来将转让商品的预收款，在未来转让该商品时确认为收入。

3. 收入确认的具体方法

本公司销售商品收入确认标准及收入确认时间的具体判断标准：对于国内商品销售，采用寄存库销售模式的，本公司与客户核对实际使用量后，按照合同约定单价确认收入。非寄存库存销售模式的，在订单货物已经发出，客户签收后确认收入；对于报关出口的商品销售，在完成报关手续时确认销售收入的实现。

公司商品销售收入确认的具体原则为：本公司根据已签订的销售订单或销售合同进行销售准备，在接到客户发货通知后仓库部门按客户要求发货，财务部门根据仓库出库单、销售订单（销售合同）和客户签收确认的送货通知单确认收入。国外收入确认具体方法：国外销售全部采用离岸价（FOB）结算，在办理完毕报关和商检手续时确认收入。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

（二十九） 合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

（1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

（3）该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产

减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（三十） 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助。

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

2. 政府补助的确认

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

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

3. 会计处理方法

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、系统的方法分期计入损益或冲减相关资产账面价值；

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，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或以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

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；不存在相关递延收益的，直

接计入当期损益。

(三十一) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日,递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限,确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是,同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认:(1)该交易不是企业合并;(2)交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

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

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括:

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异;
- (2) 非企业合并形成的交易或事项,且该交易或事项发生时既不影响会计利润,也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)所形成的暂时性差异;
- (3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异,该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3. 同时满足下列条件时,将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- (1) 企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利;
- (2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关,但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内,涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(三十二) 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,本公司评估该合同是否为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化,本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

1. 本公司作为承租人

(1) 租赁的分拆

合同中同时包含一项或多项租赁和非租赁部分的,本公司将各项单独租赁和非租赁部分进行分拆,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。

(2) 短期租赁和低价值资产租赁

本公司对房屋及建筑物/船舶/钻井平台/机器及设备/其他运输工具的短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，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。本公司本年无低价值资产租赁。

（3）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- ①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- ②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

2. 本公司作为出租人

（1）租赁的分拆

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司根据《企业会计准则第 14 号——收入》关于交易价格分摊的规定分摊合同对价，分摊的基础为租赁部分和非租赁部分各自的单独价格。

（2）租赁的分类

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为融资租赁。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

（3）本公司作为出租人记录经营租赁业务

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，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。

本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁收款额，在实际发生时计入当期损益。

（4）转租赁

本公司作为转租出租人，将原租赁及转租赁合同作为两个合同单独核算。本公司基于原租赁产生的

使用权资产，而不是原租赁的标的资产，对转租赁进行分类。

3. 售后租回交易

本公司作为卖方及承租人：

本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。该资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。本公司本年未发生新的售后回租交易。

(三十三) 终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

1. 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

2. 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

3. 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

(三十四) 重要会计政策、会计估计的变更和前期差错

1. 会计政策变更

(1) 执行新租赁准则导致的会计政策变更

本公司自 2021 年 1 月 1 日（“首次执行日”）起执行财政部于 2018 年修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》（以下简称“新租赁准则”，修订前的租赁准则简称“原租赁准则”）。新租赁准则完善了租赁的定义，增加了租赁的识别、分拆和合并等内容；取消承租人经营租赁和融资租赁的分类，要求在租赁期开始日对所有租赁（短期租赁和低价值资产租赁除外）确认使用权资产和租赁负债，并分别确认折旧和利息费用；改进了承租人对租赁的后续计量，增加了选择权重估和租赁变更情形下的会计处理，并增加了相关披露要求。此外，也丰富了出租人的披露内容。本公司修订后的租赁的会计政策参见附注四、（十九），附注四、（二十六）和附注四、（三十二）。

对于首次执行日前已存在的合同，本公司在首次执行日选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。本公司根据首次执行新租赁准则的累积影响数，调整首次执行日留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。

本公司首次执行日，按照新租赁准则的规定进行分类和计量的资产负债账面价值对本公司的年初数无影响。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、税项

（一）公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%、8.25%、20%、25.75%

注 1：企业对外出口贸易部分增值税零税率

注 2：根据财政部 税务总局 海关总署联合公告 2019 年第 39 号（关于深化增值税改革有关政策的公告）联合公告（2019）39 号的规定，自 2019 年 4 月 1 日起发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16%和 10%税率的，税率分别调整为 13%、9%，本公司增值税原税率为 16%，根据上述规定，增值税税率调整为 13%。

注 3：本公司子公司企业所得税率情况：

中明（香港）投资有限公司适用所得税税率为 8.25%；中明科技（德国）有限公司和 HORB GmbH i.G. 适用所得税税率为 15%；深圳市中明泰捷科技有限公司和深圳前海斯家丽新材料有限公司适用所得税税率为 25%；Pacific Horb Corporation Limited 适用所得税税率为 20%；Horb Manufacturing India Private Limited 适用所得税税率为 25.75%。

（二）税收优惠政策及依据

根据深圳市科技创新委员会、深圳市财政委员会、深圳市国家税务局、深圳市地方税务局颁发的《高新技术企业名证书》（证书编号：GR202044203630），深圳市中明科技股份有限公司被认定为高新技术企业，资格有效期为三年，自 2020 年至 2023 年。公司 2021 年按 15%的税率计缴企业所得税。

六、合并财务报表项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

注释1. 货币资金

1.货币资金分类列示

项 目	期末余额	期初余额
现金	8,779.07	9,906.57
银行存款	12,830,859.85	9,361,411.58
其他货币资金	78,598.80	78,598.80
合 计	12,918,237.72	9,449,916.95

2. 存在质押、冻结等对变现有限制的款项

项 目	期末余额	期初余额
保函保证金	78,598.80	78,598.80
合 计	78,598.80	78,598.80

3. 其他货币资金包含的内容及金额

项 目	期末余额	期初余额
保函保证金	78,598.80	78,598.80
合 计	78,598.80	78,598.80

注释2. 应收票据

1. 应收票据的分类

种 类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	79,505.30	40,541.00
商业承兑汇票		122,300.00
小计	79,505.30	162,841.00
减：坏账准备		6,115.00
合 计	79,505.30	156,726.00

2. 期末公司无已质押的应收票据

3. 期末公司无已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

4. 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

注释3. 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（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	1,464,880.00	6.74%	1,464,880.00	100.00%	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	20,272,027.56	93.26%	1,096,304.39	5.41%	19,175,723.17
其中：账龄分析法组合	20,272,027.56	93.26%	1,096,304.39	5.41%	19,175,723.17
合并范围内关联方组合		0.00%	0.00		0.00

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	21,736,907.56	100.00%	2,561,184.39	11.78%	19,175,723.17

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	1,517,991.96	7.95	1,517,991.96	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	17,575,527.77	92.05	893,872.47	5.09	16,681,655.30
其中：账龄分析法组合	17,575,527.77	92.05	893,872.47	5.09	16,681,655.30
合并范围内关联方组合	-	-	-	-	-
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	19,093,519.73	100.00	2,411,864.43	12.63	16,681,655.30

2. 应收账款分类说明

(1) 单项计提坏账准备的应收账款

类别	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
客户 A	811,674.60	811,674.60	100.00	预计无法收回
客户 B	653,205.40	653,205.40	100.00	预计无法收回
合计	1,464,880.00	1,464,880.00	100.00	

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	19,801,053.58	990,052.71	5
1—2 年	34,299.84	3,429.98	10
2—3 年	385,051.14	77,010.23	20
3—4 年	-	-	30
4—5 年	51,623.00	25,811.50	50
5 年以上	-	-	100

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
合计	20,272,027.56	1,096,304.39	

续:

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	17,492,007.54	875,024.70	5.00
1—2 年	27,451.00	2,745.10	10.00
2—3 年	15,864.99	3,173.00	20.00
3—4 年	35,862.24	10,758.67	30.00
4—5 年	4,342.00	2,171.00	50.00
5 年以上	—	—	—
合计	17,575,527.77	893,872.47	5.09

3. 2022 年 1-6 月计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 149,319.96 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

4. 2022 年 1-6 月实际核销的应收账款

本报告期本公司无实际核销的应收账款。

5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
客户 1	2,457,320.73	11.01	122,866.04
客户 2	2,013,270.00	6.60	100,663.50
客户 3	747,568.45	4.61	37,378.42
客户 4	565,804.58	3.22	28,290.23
客户 5	485,750.00	3.11	24,287.50
合计	6,269,713.76	28.55	313,485.69

6. 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7. 本期无转移应收款项且继续涉入而形成的资产、负债的金额。

注释4. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	634,615.24	81.3	2,185,385.92	93.74
1 至 2 年	145,945.00	18.7	145,945.00	6.26
2 至 3 年	-	-	-	-
3 年以上	-	-	-	-
合计	780,560.24	100	2,331,330.92	100.00

2. 按预付对象归集的期末大额预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
供应商 1	203,941.80	26.13	2022 年	工程单未验收入库
供应商 2	149,760.00	19.19	2022 年	工程单未验收入库

注释5. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	2,509,307.31	2,578,269.25
合计	2,509,307.31	2,578,269.25

1. 其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	500,000.00	13.87%	500,000.00	100.00%	0
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	3,103,947.98	86.13%	594,640.67	16.93%	2,509,307.31
其中：无风险组合					
账龄分析法组合	3,103,947.98	86.13%	594,640.67	16.93%	2,509,307.31
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	3,603,947.98	100.00%	1,094,640.67	28.45%	2,509,307.31

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	500,000.00	15.21	500,000.00	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-

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（%）	
其中：无风险组合	116,121.22	3.53	-	-	116,121.22
账龄分析法组合	2,670,552.43	81.25	208,404.40	7.80	2,462,148.03
单项金额虽不重大但单独 计提坏账准备的其他应收 款	-	-	-	-	-
合计	3,286,673.65	100.00	708,404.40	21.55	2,578,269.25

2. 其他应收款分类的说明

(1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	952,886.47	47,644.32	5
1—2 年	730,000.00	73,000.00	10
2—3 年	1,173,917.71	234,783.54	20
3—4 年	6,000.00	1,800.00	30
4—5 年	7,462.01	3731.01	50
5 年以上	233,681.80	233,681.80	100
合计	3,103,947.99	594,640.67	19.16

(2) 单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

类别	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
客户 1	500,000.00	500,000.00	100.00	预计无法收回
合计	500,000.00	500,000.00	100.00	

3. 2022 年 1-6 月计提、收回或转回的坏账准备情况。

本期计提坏账准备金额 898,920.26 元；本期收回或转回坏账准备金额 512,683.99 元。

3. 2022 年 1-6 月实际核销的其他应收款

本报告期无实际核销的其他应收款情况。

5. 按欠款方归集的期末大额的其他应收款情况。

单位名称	款项性质	期末余额	已提损失准备	占其他应收款期末余额的比例(%)
往来单位 1	企业往来款	1,128,203.71	225,640.74	31.30
往来单位 2	企业往来款	500,000.00	500,000.00	13.87
往来单位 3	企业往来款	231,681.80	23,168.18	6.43
往来单位 4	企业往来款	195,000.00	19,500.00	5.41

单位名称	款项性质	期末余额	已提损失准备	占其他应收款期末余额的比例(%)
合计	/	2,054,885.51	768,308.92	57.01

6. 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项情况。

7. 本期无转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额。

注释6. 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	1,798,729.68	1,122,788.30	675,941.38	1,724,711.05	1,122,788.30	601,922.75
在产品	667,971.08		667,971.08	537,112.93	-	537,112.93
库存商品	6,846,766.59	344,617.30	6,502,149.29	6,839,927.56	344,617.30	6,495,310.26
发出商品	502,591.69		502,591.69	157,207.37	-	157,207.37
委托加工物资	-		-	-	-	-
低值易耗品	242,727.32		242,727.32	266,409.09	-	266,409.09
合计	10,058,786.36	1,467,405.60	8,591,380.76	9,525,368.00	1,467,405.60	8,057,962.40

2. 存货跌价准备

项 目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	1,122,788.30		-	-	-	-	1,122,788.30
在产品	-		-	-	-	-	-
库存商品	344,617.30		-	-	-	-	344,617.30
发出商品	-		-	-	-	-	-
委托加工物资	-		-	-	-	-	-
周转材料	-		-	-	-	-	-
合计	1,467,405.60			-	-	-	1,467,405.60

3. 报告期无计入存货成本的借款费用资本化金额。

于2022年06月30日，本公司存货期末余额中无借款费用资本化金额(2021年12月31日：无)。

注释7. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣税金		-
增值税留抵税额	104,785.540	104,445.92
所得税预缴税额		79,192.01
合 计	104,785.54	183,637.93

注释8. 固定资产原值及累计折旧

1. 固定资产情况

项目	机器设备	运输工具	办公及其他设备	合计
一. 账面原值				
1. 期初余额	7,781,509.46	951,321.12	3,531,037.15	12,263,867.73
2. 本期增加金额	8,407.08	0.00	15,182.49	23,589.57
购置	8,407.08	0.00	15,182.49	23,589.57
3. 本期减少金额	320,570.19	0.00	0.00	320,570.19
处置或报废	320,570.19	0.00	0.00	320,570.19
4. 期末余额	7,469,346.35	951,321.12	3,546,219.64	11,966,887.11
二. 累计折旧	/	/	/	/
1. 期初余额	2,825,469.80	647,316.16	2,811,695.87	6,284,481.83
2. 本期增加金额	524,253.94	54,470.77	166,678.11	745,402.82
本期计提	524,253.94	54,470.77	166,678.11	745,402.82
3. 本期减少金额	162,910.77	0.00	0.00	162,910.77
处置或报废	162,910.77	0.00	0.00	162,910.77
4. 期末余额	3,186,812.97	701,786.93	2,978,373.98	6,866,973.88
三. 减值准备				
1. 期初余额	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-
期末余额	-	-	-	-
四. 账面价值				
1. 期末余额	4,282,533.38	249,534.19	567,845.66	5,099,913.23
2. 期初余额	4,956,039.66	304,004.96	719,341.28	5,979,385.90

2. 期末无暂时闲置的固定资产。

3. 期末无通过融资租赁租入的固定资产。

4. 期末无通过经营租赁租出的固定资产。

5. 期末无未办妥产权证书的固定资产。

6. 期末固定资产不存在可收回金额低于其账面价值的情况，未计提固定资产减值准备。

注释9. 使用权资产原值及累计折旧

使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	运输工具	合计
一、账面原值	/	/	/
1、期初余额	4,240,354.10	-	4,240,354.10
2、本年增加金额		-	-

(1) 租入	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	-
4、期末余额	4,240,354.10	-	4,240,354.10
二、累计折旧	/	/	/
1、期初余额	1,413,451.37	-	1,413,451.37
2、本年增加金额		-	
(1) 计提	706,725.68	-	706,725.68
3、本年减少金额	-	-	-
4、期末余额	2,120,177.05	-	2,120,177.05
四、账面价值	/	/	/
1、期末账面价值	2,120,177.05	-	2,120,177.05
2、期初账面价值	2,826,902.73	-	2,826,902.73

本公司的使用权资产为租入的房屋建筑物，相关租赁合同的固定期限为3年。

注释10. 无形资产

1. 无形资产情况

项 目	软件	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	695,006.62	695,006.62
2. 本期增加金额	0.00	0.00
购置	0.00	0.00
3. 本期减少金额	0.00	0.00
4. 期末余额	695,006.62	695,006.62
二、累计摊销		
1. 期初余额	406,149.98	406,149.98
2. 本期增加金额	57,431.74	57,431.74
本期计提	0.00	0.00
3. 本期减少金额	0.00	0.00
4. 期末余额	463,581.72	463,581.72
三、减值准备		
1. 期初余额	-	-
2. 本期增加金额	-	-
3. 本期减少金额	-	-
4. 期末余额	-	-
四、账面价值	-	-
1. 期末余额	231,424.90	231,424.90
2. 期初余额	288,856.64	288,856.64

2. 期末无形资产不存在可收回金额低于其账面价值的情况，未计提无形资产减值准备。

注释11. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	本期其他减少额	期末余额
----	------	-------	-------	---------	------

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	本期其他减少额	期末余额
装修费-装修	642,092.72		257,865.52		384,227.20
其它	27,766.72		6,941.64		20,825.08
合计	669,859.44		264,807.16		405,052.28

注释12. 递延所得税资产

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
信用减值准备	3,655,825.06	454,954.14	2,331,739.20	349,760.88
存货跌价准备	1,467,405.60	220,110.84	1,467,405.60	220,110.84
可弥补亏损	380,463.60	57,069.54	380,463.60	57,069.54
合 计	5,503,694.26	732,134.52	4,360,451.00	654,067.65

2. 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
其他	60,397.47	9,059.62	60,397.47	9,059.62
合 计	60,397.47	9,059.62	60,397.47	9,059.62

3. 未确认递延所得税资产

于2022年06月30日，本公司未确认可抵扣亏损相关递延所得税资产2,086,323.95元。

注释13. 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
履行合同的成本	0	38,770.36
合 计	0	38,770.36

注释14. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款		3,650,000.00
保证借款	7,400,000.00	3,650,000.00
合 计	7,400,000.00	7,300,000.00

2. 短期借款明细及担保情况

贷款单位	借款期限	利率（年化%）	币种	期末余额	担保方式	保证人/抵（质）押物
中国银行深圳南头支行营业部	2022.3.23-2023.3.23	3.85	人民币	2,372,050.00	保证借款	保证人：深圳市高新投融资担保有限公司。
中国工商银行深圳福永支行营业部	2022.6.8-2023.3.24	3.80	人民币	5,027,950.00	保证借款	保证人：深圳市高新投融资担保有限公司。
合计	/	/	/	7,400,000.00	/	/

注释15. 应付账款

项 目	期末余额	期初余额
应付材料款	8,839,845.71	8,742,372.99
合计	8,839,845.71	8,742,372.99

于2022年06月30日，本公司无账龄超过一年的重要应付账款。

注释16. 合同负债

项 目	期末余额	期初余额
合同负债(注)	4,463,443.70	4,431,694.14
减：计入其他非流动负债的合同负债		-
合计	4,463,443.70	4,431,694.14

注：本公司的合同负债主要为预收款项。上述合同负债，在本公司向客户提供商品或服务的期间，采用与该负债相关的商品或服务收入确认相同的基础分期确认为收入。

注释17. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	1,422,246.66	7,386,027.65	7,669,655.87	1,138,618.44
离职后福利-设定提存计划	-	248,604.76	248,604.76	-
辞退福利	-	144,500.00	144,500.00	-
合计	1,422,246.66	7,779,132.41	8,062,760.63	1,138,618.44

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	1,422,246.66	6,816,669.82	7,100,298.04	1,138,618.44
职工福利费	-	84,613.88	84,613.88	-
社会保险费	-	396,267.95	396,267.95	-
其中：基本医疗保险费	-	139,318.30	139,318.30	-
工伤保险费	-	1,303.83	1,303.83	-
生育保险费	-	7,041.06	7,041.06	-
住房公积金	-	88,476.00	88,476.00	-

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工会经费和职工教育经费	-	-	-	
合计	1,422,246.66	7,386,027.65	7,669,655.87	1,138,618.44

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	-	237,652.00	237,652.00	-
失业保险费	-	10,952.76	10,952.76	-
合计	-	248,604.76	248,604.76	-

注释18. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	852,263.49	493,290.30
企业所得税		11,275.15
个人所得税	21,951.78	35,067.20
城市维护建设税	112,059.62	55,770.16
教育费附加（含地方）	80,042.61	39,835.84
印花税	9,587.03	-
合计	1,075,904.53	635,238.65

注释19. 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	3,069,603.77	355,967.84
合 计	3,069,603.77	355,967.84

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
保证金、押金、服务费等	1,339,603.77	355,967.84
其他	1,730,000.00	-
合 计	3,069,603.77	355,967.84

2. 期末无账龄超过一年的重要其他应付款。

注释20. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债(附注六、21)	1,456,814.230	1,415,804.74
合 计	1,456,814.230	1,415,804.74

注释21. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
房屋及建筑物	2,196,150.980	2,890,957.35
小计	2,196,150.980	2,890,957.35
一年内到期的租赁负债(附注六、20)	1,456,814.230	1,415,804.74
合 计	739,336.75	1,475,152.61

注释22. 股本

项目	2022 年 1 月 1 日	本年增减变动情况					2022 年 06 月 30 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	20,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	20,000,000.00
合计	20,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	20,000,000.00

注释23. 其他综合收益

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
外币财务报表折算差额	43,146.03		139,961.29	-96,815.26
合计	43,146.03		139,961.29	-96,815.26

注释24. 盈余公积

1. 报告期内各期末盈余公积情况如下

项目	期末余额	期初余额
法定盈余公积	2,524,541.36	2,524,541.36
合计	2,524,541.36	2,524,541.36

2. 盈余公积变动情况

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	2,524,541.36	-	-	2,524,541.36
合计	2,524,541.36	-	-	2,524,541.36

注释25. 未分配利润

1. 未分配利润增减变动情况

项目	本期金额	上期金额
调整前上期年末未分配利润	2,841,010.45	15,997,473.89
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减—）	-	-
调整后上期年末未分配利润	2,841,010.45	15,997,473.89
加：本期归属于母公司所有者的净利润	546,726.95	-8,148,163.44
加：其他	-	-
减：提取法定盈余公积	-	-
应付普通股股利		5,008,300.00
期末未分配利润	3,387,737.40	2,841,010.45

注释26. 营业收入和营业成本

项 目	本期金额	上期金额
-----	------	------

	收入	成本	收入	成本
主营业务	37,533,755.19	24,562,397.520	28,894,732.33	20,094,170.53
其他业务	1,361.08		2,105.10	
仓储运输费		286,040.99		308,188.93
合计	37,535,116.27	24,848,438.510	28,896,837.43	20,402,359.46

注释27. 税金及附加

税 种	本期金额	上期金额
印花税	17,024.80	15,844.10
城市维护建设税	84,032.26	40,739.96
教育费附加（含地方）	60,023.04	29,099.98
车船使用税		300
合计	161,080.10	85,984.04

注释28. 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	2,797,163.38	3,618,814.26
差旅费	108,334.59	124,396.08
业务招待费	193,625.84	105,730.84
广告宣传费	7,880.73	0
车辆使用费	114,938.07	126,804.28
办公费	17,526.80	24,822.34
折旧与摊销	31,231.86	31,199.85
交通费	22,183.05	30,530.11
服务费	63,007.99	167,532.72
租赁费	0.00	18,900.00
样品及展示费	30,319.22	
物料消耗	59,698.89	
其他	228,321.54	218,567.48
合计	3,674,231.95	4,467,297.97

注释29. 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	2,972,319.66	3,678,682.06
办公费	118,270.87	126,459.68
差旅费	13,470.84	41,903.05
业务招待费	402,702.10	81,486.13
汽车费	103,678.68	96,947.29

项目	本期金额	上期金额
折旧与摊销	169,532.68	132,181.73
中介机构费用	287,795.01	110,724.87
水电费	125,099.22	96,252.97
租金	610,722.59	691,506.90
其他	704,900.56	1,455,091.62
合计	5,508,492.21	6,511,236.30

注释30. 研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,380,723.80	1,750,015.70
租赁费	75,781.27	101,820.90
物料消耗	101,235.76	193,321.66
折旧费	170,508.54	169,367.72
认证检测费	53,198.12	0
交通差旅费	75,715.57	71,953.47
电费	22,343.86	25,954.42
专利费	19,420.76	20,100.00
技术服务费	10,000.00	0
其他	6,463.26	1,443.97
合计	1,915,390.94	2,333,977.84

注释31. 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	291,920.22	186,458.81
减：利息收入	19,945.16	40,675.07
汇兑损益	-186,474.80	135,331.62
银行手续费	113,528.35	78,414.57
其他	51,120.54	2,802.04
合计	250,149.15	362,331.97

注释32. 其他收益

1. 其他收益明细情况

项目	本期金额	上期金额
政府补助（与日常经营相关）	200,000.00	150,000.00
其他	6,263.51	6,692.71
合计	206,263.51	156,692.71

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期金额	上期金额	与资产相关/ 与收益相关
----	------	------	-----------------

项目	本期金额	上期金额	与资产相关/ 与收益相关
增值税（即征即退）返还		-	与收益相关
个人所得税手续费返还	6,263.51	6,692.71	与收益相关
收 2019 年第一批资助企业费用（深圳市科技创新委员会）		150,000.00	与收益相关
收 2020 年第一批资助企业费用（深圳市科技创新委员会）	200,000.00		与收益相关
合计	206,263.51	156,692.71	-

注释33. 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	1,048,240.220	-408,258.840
合计	1,048,240.220	-408,258.840

注释34. 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额
处置固定资产收益	1,077.58	-
合 计	1,077.58	-

注释35. 营业外收入

项目	本期金额	上期金额
政府补助	104,301.48	224,349.00
其他	110,500.53	142,406.11
合 计	214,802.01	366,755.11

1. 计入营业外收入的政府补助

项目	本期金额	上期金额	与资产相关/ 收益相 关
市场和质量监督管理局专利资助			与收益相关
深圳市宝安区工业和信息化局补贴--中大型及以上企业信用保险资助			与收益相关
深圳市商务局--2018 年下半年出口信用保险保费资助			与收益相关
深圳市经贸委“中央外经贸发展资金”--印度国际博览会补贴			与收益相关
深圳市社会保险基金管理局--稳岗补贴	32,556.48		与收益相关
到深圳市宝安区科技创新局--2021 年检验检测类科技创新券项目补贴	24,695.00		与收益相关
宝安区工业和信息化局--防疫物资原材料补贴第二批			与收益相关
稳岗补贴			与收益相关
到深圳市经济贸易和信息化委员会补贴			与收益相关
深圳市商务局补助（2017 年中央外经贸发展资金-印度国际电子元器件及生产博览会）			与收益相关
宝安人力资源局--四上企业复工防控补贴			与收益相关
深圳市科技创新委员会-2019 年第一批资助企业费用			与收益相关

项目	本期金额	上期金额	与资产相关/ 收益相关
深圳市商务局-外贸优质增长扶持计划补贴	47,050.00	64,400.00	与收益相关
深圳市宝安区工业和信息化局-应对疫情贷款利息补贴&展位费补贴		119,459.00	与收益相关
深圳市宝安区职业训练中心-适岗补贴		27,990.00	与收益相关
深圳国家知识产权局专利代办处-20 年国内、国外发明专利资助		12,500.00	与收益相关
合计	104,301.48	224,349.00	/

2. 计入各期非经常性损益的金额

项目	本期金额	上期金额
与日常活动无关的政府补助	104,301.48	224,349.00
其他	110,500.53	142,406.11
合 计	214,802.01	366,755.11

注释36. 营业外支出

项目	本期金额	上期金额
公益性捐赠支出		-
罚款支出		
非流动资产报废损失	33,455.00	-
其他	105,207.06	2,571.10
合 计	138,662.06	2,571.10

计入各期非经常性损益的金额列示如下：

项目	本期金额	上期金额
非流动资产报废损失	33,455.00	-
其他	105,207.06	2,571.10
合 计	138,662.06	2,571.10

注释37. 所得税费用

1.所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用		540,074.65
递延所得税费用	-78,066.87	11,664.61
合计	-78,066.87	551,739.26

2.会计利润与所得税费用调整过程

项目	2022 年 1-6 月
利润总额	412,574.230
按法定/适用税率计算的所得税费用	61,886.13
子公司适用不同税率的影响	-42,738.25
调整以前期间所得税的影响	82,608.57
非应税收入的影响	-

项目	2022 年 1-6 月
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	62,952.17
研发费用加计扣除影响	-265,760.49
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-156,803.26
本年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	179,788.26
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	-
所得税汇算清缴调整	-
所得税费用	-78,066.87

注释38. 现金流量表项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
资金往来	751,753.72	655,000.00
利息收入	3,988.53	14,309.73
其他经营收款	285,869.99	705,103.94
合 计	1,041,612.24	1,374,413.67

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
支付往来公司往来款		860,394.95
销售费用、管理费用	3,468,329.16	5,695,674.12
其他经营付款	207,313.26	80,985.67
合 计	3,675,642.42	6,637,054.74

注释39. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	441,357.22	-3,325,232.13
加：资产减值准备	1,028,237.37	-408,258.84
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	745,402.82	903,063.34
使用权资产折旧	706,725.68	
无形资产摊销	57,431.74	47,908.60
长期待摊费用摊销	264,807.16	310,378.19
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“一”号填列）	-1077.58	
固定资产报废损失（收益以“一”号填列）	33,455.00	6,534.36
公允价值变动损失（收益以“一”号填列）		
汇兑损益（收益以“一”号填列）		
财务费用（收益以“一”号填列）	250149.15	362,331.97
投资损失（收益以“一”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“一”号填列）	-100101.04	-522,873.18
递延所得税负债增加（减少以“一”号填列）	-9,059.62	
存货的减少（增加以“一”号填列）	-490249.48	-436,740.45
经营性应收项目的减少（增加以“一”号填列）	-790,999.55	7,710,252.07
经营性应付项目的增加（减少以“一”号填列）	42,781.53	-1,392,033.36
其他	-137,625.60	
经营活动产生的现金流量净额	2,061,237.65	3,255,330.57
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		-
现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	12,839,638.92	7,322,785.09
减：现金的年初余额	9,371,318.15	10,196,564.45
加：现金等价物的期末余额		10,000,000.00
减：现金等价物的年初余额		2,000,000.00
现金及现金等价物净增加额	3,468,320.77	5,126,220.64

2. 现金和现金等价物的构成

项 目	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
一、现金		
其中：库存现金	8,779.07	7,555.45

项 目	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
可随时用于支付的银行存款	12,830,859.85	7,315,229.64
可随时用于支付的其他货币资金	—	
二、现金等价物	—	10,000,000.00
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	12,839,638.92	17,322,785.09

七、合并范围的变更

(一) 同一控制下企业合并

无

八、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	
中明（香港）投资有限公司	香港	香港	有限责任公司	100.00	—	新设
中明科技（德国）有限公司	德国	德国	有限责任公司	100.00	—	新设
深圳市中明泰捷科技有限公司	中国	中国	有限责任公司	100.00	—	新设
深圳前海斯家丽新材料有限公司	中国	中国	有限责任公司	100.00	—	收购
HORB GmbH i. G.	德国	德国	有限责任公司	—	100.00	新设
Pacific Horb Corporation Limited	泰国	泰国	有限责任公司	—	49.00	同一控制下企业合并
Horb Manufacturing India Private Limited	印度	印度	有限责任公司	—	99.99	新设
Horb Vietnam Company Limited	越南	越南	有限责任公司	—	98.00	新设
Philippines HORB Technology Corp	菲律宾	菲律宾	有限责任公司	—	75.00	新设

九、与金融工具相关的风险披露

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险和市场风险（主要为汇率风险和利率风险）。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

(一) 信用风险

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金，主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任

何重大损失。

对于应收票据、应收账款、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司无法及时获得充足资金,满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。

本公司持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

（三）市场风险

1. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但外汇风险是因汇率变动产生的风险。本公司密切关注汇率变动对本公司外汇风险之影响。外汇风险对本公司主要及持续性业务不存在重大影响。

2. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。通常利率风险敞口来自于市场利率的意外变动，公司目前无对外借款业务，因此对本公司主要及持续性业务不存在重大影响。

十、公允价值

（一）以公允价值计量的金融工具

期末本公司无以公允价值计量的金融工具。

十一、关联方及关联交易

（一）本企业的母公司情况

存在控制关系的本公司股东及实际控制人

母公司名称	与本公司关系	性质	注册资本 (万元)	对本公司的 持股比例(%)	对本公司的表 决权比例(%)
顾大元	控股股东	自然人	1,595.00	79.75%	79.75%
韩玲玲	股东、共同实际控制人	自然人	150.00	7.50%	7.50%

（二）本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

（三）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
深圳市博瑞思咨询服务有限公司	控股股东顾大元控制

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
深圳市前海净美贸易合伙企业（有限合伙）	本公司股东
深圳华夏基石管理科技合伙企业（有限合伙）	本公司股东
顾宏进	本公司股东

（四） 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	399,195.17	446,144.55

3. 其他关联方交易

公司 2022 年上半年因经营需求，公司向韩玲玲租赁办事处经营场所，费用为 5000 元/月共 30000 元。

十二、承诺及或有事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无应披露未披露的重大承诺及或有事项。

十三、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无应披露未披露的其他重要事项。

十五、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收票据

1.应收票据的分类

种 类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	79,505.30	40,541.00
商业承兑汇票		122,300.00
小计	79,505.30	162,841.00
减：坏账准备	6,115.00	6,115.00
合 计	73,390.30	156,726.00

2.期末公司无已质押的应收票据

3.期末公司无已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

4.期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

注释 2.应收账款

1. 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	811,674.60	3.35%	811,674.60	100.00%	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	23,406,544.67	96.65%	961,011.66	4.11%	22,445,533.01
组合 1:合并范围内关联方组合	4,755,318.50	19.64%			4,755,318.50
组合 2:账龄分析法组合	18,651,226.17	77.01%	961,011.66	5.15%	17,690,214.51
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	24,218,219.27	100.00%	1,772,686.26	7.32%	22,445,533.01

续:

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	18,883,181.94	100.00	818,435.07	4.33	18,064,746.87
组合 1:合并范围内关联方组合	2,589,526.55	13.15	-	-	2,589,526.55
组合 2:账龄分析法组合	16,293,655.39	82.73	818,435.07	5.02	15,475,220.32
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	811,674.60	4.12	811,674.60	100.00	-
合计	19,694,856.54	104.12	1,630,109.67	8.28	18,064,746.87

2. 应收账款分类的说明:

(1) 组合中,按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	18,564,803.17	928,240.16	5
1—2 年		0.00	10
2—3 年	34,800.00	6,960.00	20
3—4 年			30
4—5 年	51,623.00	25811.5	50
5 年以上			100
合计	18,651,226.17	961,011.66	5.15

(2) 组合中,采用其他方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
合并范围内关联方组合	4,755,318.50	-	-
合计	4,755,318.50	-	-

(3) 单项计提坏账准备的应收账款

类别	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
客户 A	811,674.60	811,674.60	100.00	预计无法收回
合计	811,674.60	811,674.60	100.00	

3. 2022 年 1-6 月计提、收回或转回的坏账准备情况。

本期计提坏账准备金额 142,576.59 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

4. 2022 年 1-6 月实际核销的应收账款

本报告期无实际核销的应收账款

5. 截至 2022 年 06 月 30 日止按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
客户 1	2,457,320.73	10.15	122,866.04
客户 2	2,013,270.00	8.31	100,663.50
客户 3	747,568.45	3.09	37,378.42
客户 4	565,804.58	2.34	28,290.23
客户 5	485,750.00	2.01	24,287.50
合计	6,269,713.76	25.89	313,485.69

6. 截至 2022 年 1-6 月无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7. 截至 2022 年 1-6 月无转移应收款项且继续涉入而形成的资产、负债的金额。

注释 3.其他应收款

1. 其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	500,000.00	5%	500,000.00	100	0
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	9,894,488.24	95%	579,499.36	5.86%	9,314,988.88
其中：合并范围内关联方组合	7,093,366.50	68%		0.00%	7,093,366.50
账龄分析法组合	2,801,121.74	27%	579,499.36	5.86%	2,221,622.38
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	10,394,488.24	100%	1,079,499.36	10.91%	9,314,988.88

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	500,000.00	4.66	500,000.00	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	10,223,318.78	95.34	201,629.55	1.97	10,021,689.23
其中：合并范围内关联方组合	7,660,151.14	71.43	-	-	7,660,151.14
账龄分析法组合	2,563,167.64	23.90	201,629.55	7.87	2,361,538.09
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	10,723,318.78	100.00	701,629.55	6.54	10,021,689.23

2. 其他应收款分类的说明：

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	650,060.22	32,503.01	5
1—2 年	730,000.00	73,000.00	10
2—3 年	1,173,917.71	234,783.54	20
3—4 年	6,000.00	1,800.00	30
4—5 年	7462.01	3731.005	50
5 年以上	233,681.80	233,681.80	100
合计	2,801,121.74	579,499.36	20.69

3. 2022 年 1-6 月计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 922,478.05 元；本期收回或转回坏账准备金额 544,608.24 元。

4. 2022 年 1-6 月实际核销的其他应收款

本报告期无实际核销的其他应收款情况。

5. 截至 2022 年 1-6 月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	已计提损失准备	占其他应收款期末余额的比例(%)
中明（香港）投资有限公司	企业往来款	3,488,100.00	-	33.56
中明德国子公司	企业往来款	3,371,776.00	-	32.44
第三名	企业往来款	1,128,203.71	225,640.74	10.85
第四名	企业往来款	500,000.00	500,000.00	4.81
第五名	企业往来款	231,681.80	23,168.18	2.23
合计	/	8,719,761.51	748,808.92	83.89

6. 2022 年 1-6 月无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

7. 截至 2022 年 06 月 30 日止无转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额。

注释 4.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	4,333,392.90	-	4,333,392.90	4,333,392.90	-	4,333,392.90
对联营、合营企业投资	-	-	-	-	-	-
合计	4,333,392.90	-	4,333,392.90	4,333,392.90	-	4,333,392.90

1· 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	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
深圳市中明泰捷科技有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00	-	-	2,000,000.00	-	-
深圳前海斯家丽新材料有限公司	1.00	1.00	-	-	1.00	-	-
中明（香港）投资有限公司	1,944,918.00	1,944,918.00	-	-	1,944,918.00	-	-
中明科技（德国）有限公司	388,473.90	388,473.90	-	-	388,473.90	-	-
合计	4,333,392.90	4,333,392.90	-	-	4,333,392.90	-	-

注释 5. 营业收入及营业成本

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	35,999,914.32	24,253,577.51	26,421,572.80	18,579,748.03
其他业务	1,343.60	-	2,105.10	-
合计	36,001,257.92	24,253,577.51	26,423,677.90	18,579,748.03

十六、补充资料

（一） 非经常性损益明细表

项目	本期金额	上期金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	1,077.58	-
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	-	-
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	104,301.48	224,349.00
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	-
非货币性资产交换损益	-	-
委托他人投资或管理资产的损益	-	-
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	-
债务重组损益	-	-
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	-
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	-
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	-

项目	本期金额	上期金额
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净额	-28,161.53	139,835.01
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-
减：所得税影响额	11,582.63	54,627.60
少数股东权益影响额（税后）	-	-
合计	65,634.90	309,556.41

（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（%）	基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	2.10	0.0273	不适用
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.84	0.0241	不适用

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

深圳市中明科技股份有限公司

二〇二二年八月二十五日

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：

深圳市中明科技股份有限公司董事会办公室