



蓝斯股份

NEEQ:430491

厦门蓝斯通信股份有限公司

Xiamen Lenz Communication Co.,Ltd.



半年度报告

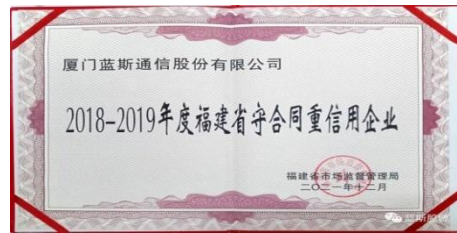
— 2022 —

## 公司半年度大事记

1月，蓝斯股份携手海汽集团开通定制快线，大力推动海南城乡运输一体化建设。



2月，福建省市场监督管理局（知识产权局）授予我司年度《福建省守合同重信用企业》称号。



3月，蓝斯股份新款防疫产品 E60-Q 助力山东钢城共建抗疫防线。



3月，蓝斯股份获 2021 年度厦门科学技术奖。

2021年度厦门市科学技术进步奖评审结果名单

三等奖		
30	面向智慧城市的视觉目标感知关键技术研究与产业化	厦门理工学院; 厦门柏事特信息科技有限公司; 厦门大学; 易成功(厦门)信息科技有限公司;
31	智能RTC引擎及异构云全球组网关键技术研究与产业化	厦门亿联网络技术股份有限公司; 厦门理工学院; 上海交通大学; 抖动科技(深圳)有限公司;
32	智能网联汽车无线网络车路协同关键技术研发及应用	华侨大学; 大连理工大学; 厦门金龙联合汽车工业有限公司; 厦门蓝斯通信股份有限公司; 阿里云计算有限公司;

4月，蓝斯股份上榜“福建省软件与信息技术服务业五十强”。



5月，蓝斯股份参与“城市智慧公交”标准讨论，争当标准领跑者。执行领跑者



# 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 .....	18
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	21
第七节	财务会计报告 .....	23
第八节	备查文件目录 .....	86

## 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。

公司负责人林升元、主管会计工作负责人曾宪洪及会计机构负责人（会计主管人员）江玮保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

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

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在半数以上董事无法完全保证半年度报告内容的真实性、准确性和完整性	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否审议通过半年度报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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、未按要求披露的事项及原因

因涉及公司商业秘密，公司未公开前五大客户及前五大供应商名称。

### 【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
流动性风险	报告期末，应收账款、应收票据及应收款项融资账面价值为37,066,107.57元，存货账面价值为38,065,073.44元，合计75,131,181.01元，占总资产的比例为69.66%。公司主营业务包括围绕公交客运企业的数字化转型提供的全场景、一站式的解决方案及汽车电子产品销售。目前客户主要为公交客运企业、政府部门、客车制造企业及出行大众等，项目投标前要缴纳投标保证金，项目实施过程中还需先行垫付资金进行原材料和设备采购，经营过程中所需流动资金较大，而回款相对滞后。另外，随着公司资源整合和全国市场战略布局的实施，业务规模不断扩大，全国各地的订单项目不断增多，公司对资金的需求也越来越大。如果公司不能够合理安排资金投放，有效提高营运资金周转，银行贷款的归还和公司规模的扩大导致的营运资金增加，将引发公司的流动性风险。
技术风险	公司所处信息技术行业具有技术发展和产品升级换代较快、结构调整迅速的特性，随着云计算、大数据等技术的不断演进，

	<p>市场需求和业务模式可能也会随之变化。如果公司对技术、产品和市场发展趋势的把握出现偏差，无法适时推出符合客户要求的新产品或改进现有产品，将会造成公司技术优势和竞争能力下降，从而导致业务损失或客户流失，引致相关的经营风险。</p>
市场竞争风险	<p>智能交通行业进入快速上升期，行业竞争者增多，市场集中度不断提升，同时，部分实力较强的整车厂也开始向下游拓展业务。如果公司不能紧跟行业发展趋势，根据市场需求及时进行产品和服务的升级和技术创新，则面临市场份额及毛利率下降的风险。</p>
核心人员流失风险	<p>公司所从事的智慧交运、互联网+综合出行、车联网以及北斗视频监控业务涉及跨学科、多领域的知识，是典型的以技术创新为主导的知识密集型企业。截至报告期末，公司已获得有效专利数：44项（其中发明专利11项），软件著作权81项，在核心技术上拥有自主知识产权。公司正是凭借着自主创新能力，在市场竞争中获得了巨大发展。因此，核心技术人员和重要营销人才的流失，可能会给公司经营带来一定的风险。</p>
税收政策风险	<p>1、根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火[2008]172号）、《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，公司于2021年11月经重新认定取得证书编号为GR202135100176的《高新技术企业证书》，有效期三年。根据2007年3月16日颁布的《中华人民共和国企业所得税法》，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。若高新技术企业证书期满不再符合高企认定条件或国家调整相关税收优惠政策，公司将可能恢复执行25%的企业所得税税率，将对公司业绩产生一定的影响。2、根据《财政部 国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税〔2011〕100号）规定：“增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按17%税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策”；根据《财政部 税务总局关于调整增值税税率的通知》（财税〔2018〕32号）文件规定：“一、纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用17%和11%税率的，税率分别调整为16%、10%。本通知自2018年5月1日起执行”；根据《财政部 国家税务总局 海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部税务总局海关总署公告2019年第39号）文件规定：“一、增值税一般纳税人（以下称纳税人）发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用16%税率的，税率调整为13%”。如果之后国家关于软件企业增值税“即征即退”的优惠政策不再延续，公司将不能继续享受该优惠政策，则公司的盈利将受到一定程度的影响。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

## 释义

释义项目		释义
公司	指	厦门蓝斯通信股份有限公司
蓝业投资	指	厦门蓝业投资有限公司
泰宏昌投资	指	厦门泰宏昌投资合伙企业（有限合伙）
蓝河电子	指	厦门蓝河电子科技有限公司
蓝斯智联	指	厦门蓝斯智联设备有限公司
《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	《厦门蓝斯通信股份有限公司章程》
报告期	指	2021年12月31日至2022年6月30日
报告期末	指	2022年6月30日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
股东大会	指	厦门蓝斯通信股份有限公司股东大会
董事会	指	厦门蓝斯通信股份有限公司董事会
监事会	指	厦门蓝斯通信股份有限公司监事会



## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	厦门蓝斯通信股份有限公司
英文名称及缩写	XiamenLenzCommunicationCo.,Ltd. LENZ
证券简称	蓝斯股份
证券代码	430491
法定代表人	林升元

### 二、 联系方式

董事会秘书	曾宪洪
联系地址	厦门市软件园三期诚毅大街 365 号 20F
电话	0592-6307828
传真	0592-5765080
电子邮箱	zengxh@xmlenz.com
公司网址	www.xmlenz.com
办公地址	厦门市软件园三期诚毅大街 365 号 20F
邮政编码	361000
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	厦门市软件园三期诚毅大街 365 号 20F

### 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	2006 年 6 月 16 日
挂牌时间	2014 年 1 月 24 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C39 计算机、通信和其他电子设备制造业-C392 通信设备制造-C3921 通信系统设备制造
主要业务	对公交客运企业的全场景、一站式的解决方案、汽车电子产品、大数据服务
主要产品与服务项目	对公交客运企业的全场景、一站式的解决方案、汽车电子产品、大数据服务
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）	47,200,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（林升元）

实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（林升元），无一致行动人
--------------	--------------------

#### 四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91350200784190606C	否
注册地址	福建省厦门市集美区诚毅大街 365 号 2001 单元	否
注册资本（元）	47,200,000	否

#### 五、 中介机构

主办券商（报告期内）	国信证券
主办券商办公地址	深圳市福田区福华一路 125 号国信金融大厦
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	国信证券

#### 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	27,097,560.76	26,622,397.01	1.78%
毛利率%	49.2%	52.31%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,754,242.25	-2,163,909.50	18.93%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,472,189.96	-2,163,909.50	-14.25%
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）	-3.11%	-3.37%	-
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）	-4.38%	-4.86%	-
基本每股收益	-0.04	-0.05	-25.67%

##### (二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	107,859,320.56	112,629,556.59	-4.24%
负债总计	52,272,555.85	55,288,549.63	-5.46%
归属于挂牌公司股东的净资产	55,586,764.71	57,341,006.96	-3.06%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.18	1.21	-2.48%
资产负债率%（母公司）	49%	48%	-
资产负债率%（合并）	48%	49%	-
流动比率	1.56	1.55	-
利息保障倍数	-2.89	-194.48	-

##### (三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-9,482,884.01	-10,497,269.82	9.66%
应收账款周转率	1.122	0.499	-
存货周转率	0.358	0.569	-

#### (四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-4.24%	14.77%	-
营业收入增长率%	1.78%	14.59%	-
净利润增长率%	-18.93%	627.43%	-

#### (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

厦门蓝斯通信股份有限公司（股票代码：430491）创立于 2006 年，于 2014 年 1 月作为福建省首批 7 家企业之一在北京新三板挂牌上市，是全国领先的智慧交通整体解决方案提供商与服务商，先后荣获国家高新技术企业、中国制造隐形冠军企业、福建省科技进步奖、福建省科技小巨人企业、福建省“专精特新”企业、厦门市三高企业、福建省重点上市后备企业、厦门市上市重点后备企业、“2016-2020 年中国智能公交行业最具影响力品牌”等殊荣。

以技术为驱动，蓝斯股份吸收 5G、北斗、车联网、大数据、AI、MaaS 等前沿技术，研发了 110 项专利和软著。依托 15 年的行业洞察，围绕公交客运企业的数字化转型，蓝斯提供了全场景、一站式的解决方案，目前方案已累计在国内 300+城市落地。在海外，蓝斯是华为智慧交通唯一战略伙伴，联合方案远销南非、沙特、巴基斯坦、马来西亚等 30+国家。

以品质为命脉，蓝斯股份严格按照 IATF16949 体系要求进行品质管控，是一汽解放、宇通集团、金龙汽车、潍柴动力等一流车厂、主机厂的核心供应商。公司产品及各类材料均符合国际标准认证（如 3C、ROHS、CE、产品认证、软件产品认证等），同时公司通过了 ISO/IATF16949 质量管理体系、ISO14001 环境管理体系、ISO45001 职业健康安全管理体系、GB/T29490 知识产权管理体系、ITSS 3 级认证，产品专利证书 121 份，产品及各类材料均符合国际标准认证（如 3C、ROHS、CE、产品认证、软件产品认证等），确保经营管理高效运行。

#### 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	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
“科技型中小企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
“技术先进型服务企业”认定	<input type="checkbox"/> 是
其他与创新属性相关的认定情况	无
详细情况	1、公司于 2019 年取得福建省“专精特新”中小企业称号，有效期三年。 2、公司于 2021 年 11 月经重新认定取得证书编号为 GR202135100176 的《高新技术企业证书》，有效期三年。 3、公司于 2022 年 6 月重新公示了“科技型中小企业”情况认定，预计 7 月完成，有效期为当年。

## （二）经营情况回顾

### 1、资产负债结构分析

√适用□不适用

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	1,245,150.94	1.15%	10,941,879.59	9.71%	-88.62%
应收账款	26,516,675.60	24.58%	21,766,449.99	19.33%	21.82%
应收款项融资	2,873,466.00	2.66%	4,595,913.13	4.08%	-37.48%
预付款项	7,675,965.97	7.12%	4,173,562.02	3.71%	83.92%
存货	38,065,073.44	35.29%	38,889,399.54	34.53%	-2.12%
固定资产	19,078,233.64	17.69%	19,695,172.31	17.49%	-3.13%
短期借款	21,730,000.00	20.15%	21,000,000.00	18.65%	3.48%
应付账款	18,944,661.53	17.56%	24,788,684.50	22.01%	-23.58%
应付票据	1,596,017.96	1.48%	3,387,018.84	3.01%	-52.88%
长期待摊费用	146,626.85	0.14%	191,681.51	0.17%	-23.50%
预收款项	2,864,165.49	2.66%	265,751.42	0.24%	977.76%
应付职工薪酬	2,271,376.00	2.11%	2,547,421.74	2.26%	-10.84%
应交税费	1,376,515.87	1.28%	333,773.44	0.30%	312.41%
其他应付款	2,864,056.33	2.66%	1,434,152.63	1.27%	99.70%
未分配利润	-5,413,126.74	-5.02%	-3,658,884.49	-3.25%	-47.94%
资产总计	107,859,320.56	100.00%	112,629,556.59	100.00%	-4.24%

#### 项目重大变动原因：

货币资金比上年下降了 88.62%，主要系公司在报告期末现金储备减少所致。

应收账款比去年增加了 21.82%，主要系公司报告期末营业收入增长所致。

应收款项融资比去年减少了 37.48%，主要系公司在报告期内减少了票据池质押业务。

预付款项比去年增加了 83.92%，主要系公司在报告期内为满足供货需求，预付供应商款项加所致。

存货比上年减少了 2.12%，主要系公司在报告期内订单出货及时所致。

固定资产比上年减少了 3.13%，主要系公司在报告期内新增的固定资产较去年减少所致。

短期借款报告期内新增了 3.48%，主要系公司在报告期内新增借款。

应付账款比上年减少了 23.58%，主要系公司在报告期内支付供应商到期款项。

应付票据比上年下降了 52.88%，主要系公司在报告期内减少了以银行承兑汇票的方式与供应商结算合同款项所致。

长期待摊费用减少了 23.5%，主要系报告期内费用持续摊销所致。

预收款项上涨 977.76%，主要系优化合同收款条件，预收合同预付款增加。

应付职工薪酬比去年下降了 10.84%，主要系公司报告期内优化人员结构、人工成本减少所致。

应交税费比去年增加了 312.41%，主要系报告期内房产税增加所致。

其他应付款比上年增加了 99.7%，主要系公司报告期内应付项目履约款项增加所致。

未分配利润比去年下降了 47.94%，主要系报告期内项目延迟执行导致项目收益减少所致。

## 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	27,097,560.76	100.00%	26,622,397.01	1.00%	1.78%
营业成本	13,766,695.46	50.80%	12,697,465.63	47.69%	8.42%
销售费用	4,532,871.16	16.73%	5,976,354.87	22.45%	-24.15%
管理费用	5,057,820.05	18.67%	5,214,377.33	19.59%	-3.00%
研发费用	6,237,506.82	23.02%	6,802,135.68	25.55%	-8.30%
财务费用	484,325.11	1.79%	117,772.75	0.44%	311.24%
信用减值损失	-304,901.16	-1.13%	953,716.50	3.58%	131.97%
其他收益	1,117,413.06	4.12%	1,968,948.23	7.40%	-43.25%
营业利润	-2,306,007.05	-8.51%	-1,478,452.75	-5.55%	55.97%
营业外收入	650,439.34	2.40%	6,804.51	0.03%	9,458.94%
营业外支出	100,178.89	0.37%	9,108.41	0.03%	999.85%
净利润	-1,754,242.25	-6.47%	-2,163,909.50	-8.13%	-18.93%
营业利润	-2,306,007.05	8.51%	-1,478,452.75	5.55%	-55.97%
营业外收入	650,439.34	2.40%	6,804.51	0.03%	9,458.94%
营业外支出	100,178.89	0.37%	9,108.41	0.03%	999.85%
净利润	-1,754,242.25	6.47%	-2,163,909.50	8.13%	18.93%
经营活动产生的现金流量净额	-9,482,884.01	-	-10,497,269.82	-	9.66%
投资活动产生的现金流量净额	-166,440.00	-	-376,203.38	-	55.76%
筹资活动产生的现金流量净额	250,520.11	-	2,000,000.00	-	-87.47%

### 项目重大变动原因：

营业收入相比去年增加了 1.78%，主要系公司报告期内项目合同执行增加所致。

营业成本相比去年增加了 8.42%，主要系公司报告期内受主要原材料上涨上升所致。

销售费用相比去年下降了 24.15%，主要系公司报告期内项目延期执行差旅等费用同步下降所致。

管理费用相比去年下降了 3%，主要系公司报告期内持续加强规范管理内部优化、合理安排人员减少费用支出所致。

研发费用相比去年下降了 8.3%，主要系公司报告期内增强研发工具的通用性所致。

财务费用相比去年上涨了 311.24%，主要系公司报告期银行融资成本增加所致。

信用减值损失相比去年上涨了 131.97%，主要系公司报告期内客户延迟支付款项所致。

其他收益相比去年下降了 43.25%，主要系公司在报告期内政府补贴减少所致。

营业利润相比去年下降了 55.97%，主要系公司报告期内主要原材料价格上涨导致。

营业外收入相比去年上涨了 9458.94%，主要系公司报告期内其他非主营业务收益增加所致。

营业外支出相比去年上涨了 999.85%，主要系公司报告期内非主营业务支出增加所致。

净利润相比去年上涨了 18.93%，主要系公司报告期内优化结构增加收益所致。

经营活动产生的现金流量净额同比上涨了 9.66%，主要系报告期内加快销售货款回笼、优化结构减少支出所致；

投资活动产生的现金流量净额同比上涨了 55.76%，主要系报告期内同比固定资产投资减少所致。筹资活动产生的现金流量净额同比下降了 87.47%，主要系报告期内减少了筹资活动现金流入所致。

### 三、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	0.00
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）	944,823.25
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-100,178.89
5、除上述各项之外的其他营业外收入和支出	
6、其他符合非经常性损益定义的损益项目	
<b>非经常性损益合计</b>	<b>844,644.36</b>
所得税影响数	126,696.65
少数股东权益影响额（税后）	0.00
<b>非经常性损益净额</b>	<b>717,947.71</b>

### 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
厦门蓝斯智联设备有限公司	子公司	智能网联产品生产	1,000,000	2,797,921.88	2,061,953.37	0	22,698.72
鹭途行（厦门）信息服务有限公司	子公司	软件开发及技术服务	5,000,000	0	0	0	0
招远市易行科	参股公司	物联网技	500,000	0	0	0	0

技有限公司		术服务					
-------	--	-----	--	--	--	--	--

(二) 主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
招远市易行科技有限公司	客运平台运营	公司整体运营需要

合并报表范围内是否包含私募基金管理人：

是 否

七、 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

八、 企业社会责任

(一) 精准扶贫工作情况

适用 不适用

(二) 其他社会责任履行情况

适用 不适用



## 第四节 重大事件

### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在其他重大关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议的收购、出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.（三）
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.（四）
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） 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
无	实际控制人或控股股东	挂牌	2014年1月24日		正在履行中
无	实际控制人或控股股东	挂牌	2014年1月24日		正在履行中
无	董监高	资金占用相关	2019年4月19日		正在履行中

**超期未履行完毕的承诺事项详细情况：**

无

1、为了避免未来可能发生的同业竞争，公司实际控制人林升元向公司出具了《避免同业竞争承诺

函》。

报告期内，林升元除控制本公司及蓝业资产外，未投资其他企业，蓝业资产为公司员工股权激励平台，与公司不存在同业竞争。

2、公司实际控制人出具承诺，将规范公司资金管理，坚决禁止非经营性占用公司资金。

报告期内，公司实际控制人严格履行上述承诺，未有任何违背承诺事项。

3、公司董监高出具承诺，公司董监高、近亲属及董监高直接或间接控制的其他企业不得以代垫费用或其他支出、直接或间接借款、代偿债务等任何方式占用公司及公司子公司的资金或资源，且严格遵守《公司法》、《公司章程》、《关联交易管理办法》及全国中小企业股份转让系统所制定的相关业务规则等相关规范管理制度的规定，保证公司及公司子公司的资金或资源不再被关联方所占用，以维护公司财产的完整和安全。

报告期内，公司实际控制人及董监高严格履行上述承诺，未有任何违背承诺事项。

#### （四） 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
货币资金	货币资金	其他（保证金）	59,524.94	0.06%	日常经营需求
应收票据	应收票据	质押	1,673,466.00	1.55%	日常经营需求
固定资产	固定资产	抵押	17,209,559.42	15.96%	日常经营需求
总计	-	-	18,942,550.36	17.56%	-

#### 资产权利受限事项对公司的影响：

公司受限资产主要为用于贷款的抵押物、应收票据质押及投保保证金，对公司正常经营无影响。

## 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	28,550,500	60.49%	0	28,550,500	60.49%	
	其中：控股股东、实际控制人	5,382,000	11.40%	0	5,382,000	11.40%	
	董事、监事、高管	834,500	1.77%	0	834,500	1.77%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	18,649,500	39.51%	0	18,649,500	39.51%	
	其中：控股股东、实际控制人	16,146,000	34.21%	0	16,146,000	34.21%	
	董事、监事、高管	2,503,500	5.30%	0	2,503,500	5.30%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
总股本		47,200,000	-	0	47,200,000	-	
普通股股东人数							27

#### 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	林升元	21,528,000		21,528,000	45.6102%	16,146,000	1,069,000	0	0
2	厦门 驰虹 冲品 牌管 理合 伙企 业(有 限合 伙)	5,883,707		5,883,707	12.4655%	0	5,883,707	0	0
3	福建 开京	4,196,000		4,196,000	8.8898%	0	4,196,000	0	0

	集团 有限 责任 公司								
4	张璟	2,592,000		2,592,000	5.4915%	0	2,592,000	0	0
5	曾宪 洪	2,118,000		2,118,000	4.4873%	1,588,500	529,500	0	0
6	厦 门 泰 宏 昌 投 资 合 伙 企 业(有 限 合 伙)	2,051,000		2,051,000	4.3453%	0	2,051,000	0	0
7	厦 门 同 弘 义 投 资 合 伙 企 业(有 限 合 伙)	1,620,000		1,620,000	3.4322%	0	1,620,000	0	0
8	王 新 福	1,571,283		1,571,283	3.3290%	0	1,571,283	0	0
9	陈 承 佳	1,220,000		1,220,000	2.5847%	915,000	305,000	0	0
10	王 晓 辉	1,062,000		1,062,000	2.2500%	0	1,062,000	0	0
	<b>合计</b>	<b>43,841,990</b>	<b>-</b>	<b>43,841,990</b>	<b>92.89%</b>	<b>18,649,500</b>	<b>20,879,490</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

普通股前十名股东间相互关系说明：公司前十名股东之间不存在关联关系。

## 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
林升元	董事长、总经理	男	1974年1月1日	2021年1月19日	2024年1月19日
曾宪洪	董事、财务总监、董事会秘书、副总经理	男	1974年9月1日	2021年1月19日	2024年1月19日
李泰康	董事	男	1974年2月1日	2021年1月19日	2024年1月19日
苏昱迅	董事	男	1987年10月1日	2021年1月19日	2024年1月19日
林剑兴	董事	男	1992年2月1日	2021年1月19日	2024年1月19日
陈承佳	监事会主席	男	1982年11月1日	2021年1月19日	2024年1月19日
刘楠	监事	男	1988年12月1日	2021年1月19日	2024年1月19日
林雅晴	职工代表监事	女	1988年7月1日	2021年1月19日	2024年1月19日
董事会人数:					5
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					2

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

公司董事长、总经理：林升元先生系公司实际控制人。除此之外，其他董事、监事、高级管理人员相互间及与控股股东、实际控制人间不存在关联关系。

#### (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
行政管理人员	13	19
生产人员	56	51
销售人员	16	17
技术人员	102	104
财务人员	5	5
员工总计	192	196

### (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
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六（一）	1,245,150.94	10,941,879.59
结算备付金		0	0
拆出资金		0	0
交易性金融资产		0	0
衍生金融资产		0	0
应收票据		0	0
应收账款	六（二）	26,516,675.60	21,766,449.99
应收款项融资	六（三）	2,873,466.00	4,595,913.13
预付款项	六（四）	7,675,965.97	4,173,562.02
应收保费		0	0
应收分保账款		0	0
应收分保合同准备金		0	0
其他应收款	六（五）	964,888.45	952,873.80
其中：应收利息		0	0
应收股利		0	0
买入返售金融资产		0	0
存货	六（六）	38,065,073.44	38,889,399.54
合同资产	六（七）	2,132,354.85	2,132,354.85
持有待售资产		0	0
一年内到期的非流动资产		0	0
其他流动资产	六（八）	1,665,475.59	1,796,364.97
<b>流动资产合计</b>	<b>0</b>	<b>81,139,050.84</b>	<b>85,248,797.89</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款		0	0
债权投资		0	0
其他债权投资		0	0
长期应收款		0	0
长期股权投资		0	0
其他权益工具投资		0	0
其他非流动金融资产		0	0
投资性房地产		0	0

固定资产	六（九）	19,078,233.64	19,695,172.31
在建工程		0.00	0.00
生产性生物资产		0	0
油气资产		0	0
使用权资产	六（十）	670,036.91	670,036.91
无形资产		0.00	0.00
开发支出		0	0
商誉		0	0
长期待摊费用	六（十一）	146,626.85	191,681.51
递延所得税资产	六（十二）	6,825,372.32	6,823,867.97
其他非流动资产		0	0
<b>非流动资产合计</b>		<b>26,720,269.72</b>	<b>27,380,758.70</b>
<b>资产总计</b>		<b>107,859,320.56</b>	<b>112,629,556.59</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六（十三）	21,730,000.00	21,000,000.00
向中央银行借款		0	0
拆入资金		0.00	0.00
交易性金融负债		0	0
衍生金融负债		0	0
应付票据	六（十四）	1,596,017.96	3,387,018.84
应付账款	六（十五）	18,944,661.53	24,788,684.50
预收款项	六（十六）	265,751.42	265,751.42
合同负债	六（十七）	2,598,414.07	801,756.10
卖出回购金融资产款		0	0
吸收存款及同业存放		0	0
代理买卖证券款		0	0
代理承销证券款		0	0
应付职工薪酬	六（十八）	2,271,376.00	2,547,421.74
应交税费	六（十九）	1,376,515.87	333,773.44
其他应付款	六（二十）	2,864,056.33	1,434,152.63
其中：应付利息		0	0
应付股利		0	0
应付手续费及佣金		0	0
应付分保账款		0	0
持有待售负债		0	0
一年内到期的非流动负债	六（二十一）	379,545.29	379,545.29
其他流动负债	六（二十二）	0.00	104,228.29
<b>流动负债合计</b>		<b>52,026,338.47</b>	<b>55,042,332.25</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金		0	0
长期借款		0	0
应付债券		0	0
其中：优先股		0	0

永续债		0	0
租赁负债	六（二十三）	246,217.38	246,217.38
长期应付款		0	0
长期应付职工薪酬		0	0
预计负债		0	0
递延收益		0.00	0.00
递延所得税负债		0	0
其他非流动负债		0	0
<b>非流动负债合计</b>		<b>246,217.38</b>	<b>246,217.38</b>
<b>负债合计</b>		<b>52,272,555.85</b>	<b>55,288,549.63</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本	六（二十四）	47,200,000.00	47,200,000.00
其他权益工具		0	0
其中：优先股	0	0	0
永续债		0	0
资本公积	六（二十五）	7,117,675.28	7,117,675.28
减：库存股		0	0
其他综合收益		0	0
专项储备		0	0
盈余公积	六（二十六）	6,682,216.17	6,682,216.17
一般风险准备		0	0
未分配利润	六（二十七）	-5,413,126.74	-3,658,884.49
归属于母公司所有者权益合计		55,586,764.71	57,341,006.96
少数股东权益		0.00	0.00
<b>所有者权益合计</b>		<b>55,586,764.71</b>	<b>57,341,006.96</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>107,859,320.56</b>	<b>112,629,556.59</b>

法定代表人：林升元 主管会计工作负责人：曾宪洪 会计机构负责人：江玮

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年6月30日	2021年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		1,139,675.49	10,794,689.98
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	十二（一）	27,604,224.58	19,533,756.70
应收款项融资		2,873,466.00	4,595,913.13
预付款项		6,093,102.79	4,118,130.58
其他应收款	十二（二）	1,413,388.45	1,525,331.31
其中：应收利息		-	-

应收股利		-	-
买入返售金融资产		-	-
存货		37,090,312.39	37,914,638.49
合同资产		2,132,354.85	2,132,354.85
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		1,665,475.59	1,794,249.86
<b>流动资产合计</b>		<b>80,012,000.14</b>	<b>82,409,064.90</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	十二（三）	3,000,000.00	3,000,000.00
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		19,073,132.93	19,688,956.98
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		670,036.91	670,036.91
无形资产		-	-
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		146,626.85	191,681.51
递延所得税资产		6,819,458.81	6,783,158.83
其他非流动资产		-	-
<b>非流动资产合计</b>		<b>29,709,255.50</b>	<b>30,333,834.23</b>
<b>资产总计</b>		<b>109,721,255.64</b>	<b>112,742,899.13</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		21,730,000.00	21,000,000.00
交易性金融负债		0.00	0.00
衍生金融负债		0.00	0.00
应付票据		1,596,017.96	3,387,018.84
应付账款		20,194,732.07	24,095,945.08
预收款项		2,676,709.49	265,751.42
合同负债		0.00	795,795.04
卖出回购金融资产款		0.00	0.00
应付职工薪酬		2,271,376.00	2,547,421.74
应交税费		1,373,144.57	321,200.83
其他应付款		2,864,056.33	1,434,152.63
其中：应付利息		0.00	0.00
应付股利		0.00	0.00

持有待售负债		0.00	0.00
一年内到期的非流动负债		379,545.29	379,545.29
其他流动负债		0.00	103,453.35
<b>流动负债合计</b>		<b>53,085,581.71</b>	<b>54,330,284.22</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		0.00	0.00
应付债券		0.00	0.00
其中：优先股		0.00	0.00
永续债		0.00	0.00
租赁负债		246,217.38	246,217.38
长期应付款		0.00	0.00
长期应付职工薪酬		0.00	0.00
预计负债		0.00	0.00
递延收益		0.00	0.00
递延所得税负债		0.00	0.00
其他非流动负债		0.00	0.00
<b>非流动负债合计</b>		<b>246,217.38</b>	<b>246,217.38</b>
<b>负债合计</b>		<b>53,331,799.09</b>	<b>54,576,501.60</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		47,200,000.00	47,200,000.00
其他权益工具		0.00	0.00
其中：优先股		0.00	0.00
永续债		0.00	0.00
资本公积		7,906,267.97	7,906,267.97
减：库存股		0.00	0.00
其他综合收益		0.00	0.00
专项储备		0.00	0.00
盈余公积		6,682,216.17	6,682,216.17
一般风险准备		0.00	0.00
未分配利润		-5,399,027.59	-3,622,086.61
<b>所有者权益合计</b>		<b>56,389,456.55</b>	<b>58,166,397.53</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>109,721,255.64</b>	<b>112,742,899.13</b>

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
<b>一、营业总收入</b>		27,097,560.76	26,622,397.01
其中：营业收入	六（二十八）	27,097,560.76	26,622,397.01
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		30,216,079.71	31,023,514.49
其中：营业成本	六（二十八）	13,766,695.46	12,697,465.63
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	六（二十九）	136,861.11	215,408.23
销售费用	六（三十）	4,532,871.16	5,976,354.87
管理费用	六（三十一）	5,057,820.05	5,214,377.33
研发费用	六（三十二）	6,237,506.82	6,802,135.68
财务费用	六（三十三）	484,325.11	117,772.75
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益	六（三十四）	1,117,413.06	1,968,948.23
投资收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
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）	六（三十五）	-304,901.16	953,716.50
资产减值损失（损失以“-”号填列）			0.00

资产处置收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-2,306,007.05	-1,478,452.75
加：营业外收入	六（三十六）	650,439.34	6,804.51
减：营业外支出	六（三十七）	100,178.89	9,108.41
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-1,755,746.60	-1,480,756.65
减：所得税费用	六（三十八）	-1,504.35	683,152.85
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-1,754,242.25	-2,163,909.50
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）		-1,754,242.25	-2,163,909.50
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）		-1,754,242.25	-2,163,909.50
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>七、综合收益总额</b>		-1,754,242.25	-2,163,909.50
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,754,242.25	-2,163,909.50
（二）归属于少数股东的综合收益总额		0.00	0.00
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.04	-0.05



(二) 稀释每股收益 (元/股)		-0.04	-0.05
------------------	--	-------	-------

法定代表人：林升元 主管会计工作负责人：曾宪洪 会计机构负责人：江玮

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
<b>一、营业收入</b>	十二(四)	27,097,560.76	25,374,464.24
减：营业成本	十二(四)	13,726,064.17	12,126,361.90
税金及附加		136,856.61	198,229.21
销售费用		4,532,159.14	5,975,642.85
管理费用		5,057,417.45	5,196,743.59
研发费用		6,237,506.82	6,802,135.68
财务费用		483,755.30	116,396.18
其中：利息费用		-	-
利息收入		-	-
加：其他收益		1,117,413.06	1,967,519.24
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）		-	-
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-404,715.73	1,031,470.19
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-2,363,501.40	-2,042,055.74
加：营业外收入		650,439.33	6,804.15
减：营业外支出		100,178.89	9,108.41
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-1,813,240.96	-2,044,360.00
减：所得税费用		-36,299.98	762,048.07
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-1,776,940.98	-2,806,408.07
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,776,940.98	-2,806,408.07
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>六、综合收益总额</b>		-1,776,940.98	-2,806,408.07
<b>七、每股收益：</b>			
(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
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		16,404,948.25	22,648,543.94
客户存款和同业存放款项净增加额		0	0
向中央银行借款净增加额		0	0
向其他金融机构拆入资金净增加额		0	0
收到原保险合同保费取得的现金		0	0
收到再保险业务现金净额		0	0
保户储金及投资款净增加额		0	0
收取利息、手续费及佣金的现金		0	0
拆入资金净增加额		0	0
回购业务资金净增加额		0	0
代理买卖证券收到的现金净额		0	0
收到的税费返还		334,305.83	869,581.42
收到其他与经营活动有关的现金	六（三十九）	7,180,915.63	10,120,114.51
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>23,920,169.71</b>	<b>33,638,239.87</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		14,243,846.76	21,425,549.15
客户贷款及垫款净增加额		0.00	0.00
存放中央银行和同业款项净增加额		0.00	0.00
支付原保险合同赔付款项的现金		0.00	0.00
为交易目的而持有的金融资产净增加额		0.00	0.00

拆出资金净增加额		0.00	0.00
支付利息、手续费及佣金的现金		0.00	0.00
支付保单红利的现金		0.00	0.00
支付给职工以及为职工支付的现金		13,096,015.48	14,445,200.85
支付的各项税费		817,260.24	1,858,630.03
支付其他与经营活动有关的现金	六（三十九）	5,245,931.24	6,406,129.66
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>33,403,053.72</b>	<b>44,135,509.69</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-9,482,884.01</b>	<b>-10,497,269.82</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		0.00	1,550,000.00
取得投资收益收到的现金		0.00	0.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		0.00	0.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		0.00	0.00
收到其他与投资活动有关的现金		0.00	0.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>0.00</b>	<b>1,550,000.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		166,440.00	376,203.38
投资支付的现金		0.00	1,550,000.00
质押贷款净增加额		0.00	0.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		0.00	0.00
支付其他与投资活动有关的现金		0.00	0.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>166,440.00</b>	<b>1,926,203.38</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-166,440.00</b>	<b>-376,203.38</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		0.00	0.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		0.00	0.00
取得借款收到的现金		12,730,000.00	2,000,000.00
发行债券收到的现金		0.00	0.00
收到其他与筹资活动有关的现金		0.00	0.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>12,730,000.00</b>	<b>2,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金		12,000,000.00	0.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		479,479.89	0.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		0.00	0.00
支付其他与筹资活动有关的现金		0.00	0.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>12,479,479.89</b>	<b>0.00</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>250,520.11</b>	<b>2,000,000.00</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-9,398,803.90</b>	<b>-8,873,473.20</b>
加：期初现金及现金等价物余额		10,614,874.07	10,715,642.83
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>1,216,070.17</b>	<b>1,842,169.63</b>

法定代表人：林升元主管会计工作负责人：曾宪洪会计机构负责人：江玮

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		16,224,228.25	23,378,263.54
收到的税费返还		327,807.79	869,581.42
收到其他与经营活动有关的现金		6,680,445.64	11,731,624.94
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>23,232,481.68</b>	<b>35,979,469.90</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		14,243,846.76	21,509,125.87
支付给职工以及为职工支付的现金		13,096,015.48	14,445,200.85
支付的各项税费		809,287.28	1,744,491.50
支付其他与经营活动有关的现金		4,524,502.01	5,808,763.38
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>32,673,651.53</b>	<b>43,507,581.60</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-9,441,169.85</b>	<b>-7,528,111.70</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		-	1,550,000.00
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>-</b>	<b>1,550,000.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		166,440.00	376,203.38
投资支付的现金		-	4,550,000.00
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		-	-
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>166,440.00</b>	<b>4,926,203.38</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-166,440.00</b>	<b>-3,376,203.38</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		12,730,000.00	2,000,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>12,730,000.00</b>	<b>2,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金		12,000,000.00	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		479,479.89	-
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>12,479,479.89</b>	<b>-</b>

筹资活动产生的现金流量净额		250,520.11	2,000,000.00
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		-9,357,089.74	-8,904,315.08
加：期初现金及现金等价物余额		10,467,684.46	10,655,018.08
六、期末现金及现金等价物余额		1,110,594.72	1,750,703.00

### 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	(一)1
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:

(一) 1、公司于 2022 年 5 月 25 日以货币出资，设立全资子公司鹭途行（厦门）信息服务有限公司，注册资本为人民币 5,000,000。设立完成后，公司的合并报表范围发生变化。

## （二） 财务报表项目附注

# 厦门蓝斯通信股份有限公司财务报表附注

## 一、公司基本情况

### （一）公司概况

厦门蓝斯通信股份有限公司（以下简称本公司或公司）前身为厦门蓝斯通信有限公司，于2006年6月16日由林升元等7名股东共同出资组建，2011年10月9日在该公司基础上改组为股份有限公司。本公司股票于2014年1月24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：蓝斯股份，证券代码：430491。

公司注册资本：人民币肆仟柒佰贰拾万元整

统一社会信用代码：91350200784190606C

法定代表人：林升元

本公司住所：厦门市软件园三期诚毅大街365号2001单元；

信息系统集成服务；计算机零部件制造；计算机外围设备制造；计算机整机制造；其他计算机制造；通信系统设备制造；通信终端设备制造；音响设备制造；其他电子设备制造；其他专用设备制造（不含需经许可审批的项目）；电子工业专用设备制造；电工机械专用设备制造；集成电路制造；电子元件及组件制造；印制电路板制造；汽车零部件及配件制造；计算机、软件及辅助设备批发；其他机械设备及电子产品批发；通讯及广播电视设备批发；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；经营本企业自产产品的出口业务和本企业所需的机械设备、零配件、原辅材料的进口业务（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；计算机、软件及辅助设备零售；通信设备零售；其他电子产品零售；软件开发；信息技术咨询服务；数据处理和存储服务；集成电路设计；其他未列明信息技术服务业（不含需经许可审批的项目）；数字内容服务；呼叫中心（不含需经许可审批的项目）；计算机及通讯设备租赁；其他未列明的机械与设备租赁（不含需经许可审批的项目）；其他技术推广服务；计算机和辅助设备修理；通讯设备修理；其他未列明服务业（不含需经许可审批的项目）；其他办公设备维修。

### （二）财务报告的批准

本公司2022年半年度财务报表及附注经公司董事会2022年8月29日批准。

### （三）合并财务报表范围

本期合并财务报表范围1户为厦门蓝斯智联设备有限公司，具体详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

## 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

本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. 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

##### （1）个别财务报表

公司以支付现金、转让非现金资产、承担债务方式或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。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。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。

合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益；与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润；与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，作为计入债务性工具的初始确认金额。

被合并方存在合并财务报表，则以合并日被合并方合并财务报表中归属于母公司的所有者权益为基础确定长期股权投资的初始投资成本。

## （2）合并财务报表

合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在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计量。

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，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，本公司在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照企业会计准则规定确认。

## 3. 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为本公司在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工具或债务性工具的公允价值。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

本公司为进行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；本公司作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。

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。本公司对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，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，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，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，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。

(2) 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投资收益。

#### **(六) 合并财务报表的编制方法**

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（包括母公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

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。

合并财务报表以本公司及子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料由本公司编制。

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。

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。

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

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司以及业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将子公司以及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；该子公司以及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。

在报告期内，本公司处置子公司以及业务，则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；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。

本公司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，在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

## （七）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。

## （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，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

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；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

## （十）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

金融工具的确认和终止确认

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。

(2) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

①收取金融资产现金流量的合同权利终止；

②金融资产已转移，并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；

③金融资产已转移，虽然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，但放弃了对该金融资产的控制。

(3) 如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

## 2. 金融资产的分类与初始计量

本公司金融资产于初始确认时根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：(1) 以摊余成本计量的金融资产；(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；(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

### 3. 金融资产的后续计量

#### (1) 以摊余成本计量的债务工具投资

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：管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。此类金融资产主要包含货币资金、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内（含一年）到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内（含一年）的债权投资列示为其他流动资产。

#### 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

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当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从其他综合收益转出，计入当期损益。此类金融资产列报为其他债权投资，自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

#### 以公允价值计量且其变动计入当期损益的债务工具投资

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。此类金融资产列报为交易性金融资产，自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列报为其他非流动金融资产。

#### 权益工具投资

本公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列报为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列报为其他非流动金融资产。此外，对于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，列报为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。

### 4. 金融资产的减值

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务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司考虑有关的过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

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。评估其

信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，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。

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款和应收款项融资，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。

对于单项金融资产可以以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司按照单项进行评估并计量其损失准备；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款项划分为若干组合，在组合的基础上计算预期信用损失，确定的组合如下：

组合	确定组合的依据
应收票据—银行承兑组合	票据承兑人
应收票据—商业承兑组合	票据承兑人
应收账款—关联方组合	客户关系（关联方客户）
应收账款—非关联方组合	客户关系（非关联方客户）
其他应收款—应收押金保证金组合	款项性质
其他应收款—应收备用金组合	款项性质
其他应收款—代垫社保公积金组合	款项性质
其他应收款—员工借款	款项性质
其他应收款—其他	款项性质

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，编制应收账款客户信用组合与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

对于划分为组合的因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据和应收款项融资，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。除此以外的应收票据、应收款项融资和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。

本公司将计提或转回的损失准备计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，本公司在将减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

## 5. 金融负债的分类与计量

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

本公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付账款、其他应付款以及借款等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下（含一年）的，列报为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内（含一年）到期的，列报为一年内到期的非流动负债；其余列报为非流动负债。

#### 6. 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中心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。

### （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、周转材料、委托加工材料、包装物、低值易耗品、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）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。存货发出时，采用加权平均法确定发出存货的实际成本。低值易耗品采用一次转销法摊销。

#### 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

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按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。

存货可变现净值的确定依据：①产成品可变现净值为估计售价减去估计的销售费用和相关税费后金额；②为生产而持有的材料等，当用其生产的产成品的可变现净值高于成本时按照成本计量；当材料价格下降表明产成品的可变现净值低于成本时，可变现净值为估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。③持有待售的材料等，可变现净值为市场售价。

#### 4. 存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

#### 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物于领用时一次性摊销。

### （十二）合同资产

#### 1. 合同资产的确认方法及标准

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对价的权利（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。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。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单独列示。

## 2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

### （十三）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；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

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。

#### （十四）投资性房地产核算方法

投资性房地产指为赚取租金和/或为资本增值而持有的房地产，包括已出租或准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

本公司采用成本模式对所有投资性房地产进行后续计量，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。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧(摊销)率列示如下：

投资性房地产类别	预计残值率(%)	预计使用寿命	年折旧(摊销)率(%)
房屋、建筑物	5.00	30.00	3.17
土地使用权	0.00	50.00	2.00

#### （十五）固定资产核算方法

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：

资产类别	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	25.00	5.00	3.80
办公设备	5.00	5.00	19.00
运输设备	5.00	5.00	19.00

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。

### 3. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

## （十六）在建工程核算方法

### 1. 在建工程的分类

本公司在建工程以立项项目进行分类。

### 2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

## （十七）借款费用核算方法

### 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，应当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。

## （十八）无形资产核算方法

### 1. 无形资产的计价方法

无形资产按成本进行初始计量。

### 2. 无形资产使用寿命及摊销

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

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

(2) 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。

### 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

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，可证明其有用性；(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

## (十九) 长期资产减值准备核算方法

### 1. 长期股权投资减值准备

资产负债表日，若因市价持续下跌或被投资单位经营状况恶化等原因使长期股权投资存在减值迹象时，根据长期股权投资的公允价值减去处置费用后的净额与长期股权投资预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定长期股权投资的可收回金额。长期股权投资的可收回金额低于账面价值时，将账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为长期股权投资减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。长期股权投资减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

### 2. 固定资产减值准备

资产负债表日，固定资产按照账面价值与可收回金额孰低计价。若固定资产的可收回金额低于账面价值，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

### 3. 投资性房地产减值准备

资产负债表日，若投资性房地产的可收回金额低于账面价值时，将资产的账面价值减记至可收回金

额，减记的金额确认为投资性房地产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。投资性房地产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

#### 4. 在建工程减值准备

资产负债表日，对在建工程按照账面价值与可收回金额孰低计量，按单项工程可收回金额低于账面价值的差额，计提在建工程减值准备，计入当期损益，同时计提在建工程减值准备。在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

#### 5. 无形资产减值准备

资产负债表日，对无形资产按照其账面价值与可收回金额孰低计量，按可收回金额低于账面价值的差额计提无形资产减值准备，计入当期损益。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

#### 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）长期待摊费用核算方法

本公司长期待摊费用是指已经发生但应由本年和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用按实际支出入账，在项目受益期内平均摊销。

### （二十一）应付职工薪酬的确认和计量

#### 1. 短期薪酬的会计处理方法

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. 离职后福利的会计处理方法

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。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。离职后福利设定受益计划主要为离退休人员支付的明确标准的统筹外福利、为去世员工遗属支付的生活费等。对于

设定受益计划中承担的义务，在资产负债表日由独立精算师（根据企业实际撰写）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，其中：除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，设定受益计划服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额在发生当期计入当期损益；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动在发生当期计入其他综合收益，且在后续会计期间不允许转回至损益。

### 3. 辞退福利的会计处理方法

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，在发生当期计入当期损益。

### 4. 其他长期职工福利的会计处理方法

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。

## （二十二）股份支付的确认和计量

### 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（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. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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。

5. 对于存在修改条款和条件的情况的，本期的修改情况及相关会计处理

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。

### **（二十三）预计负债的确认和计量**

#### **1. 预计负债确认标准**

与或有事项相关的义务同时符合以下条件时，应将其列为预计负债：

- （1）该义务是企业承担的现时义务；
- （2）该义务履行很可能导致经济利益流出企业；
- （3）该义务金额可以可靠地计量。

#### **2. 预计负债计量标准**

（1）预计负债金额的确认方法：该金额是清偿该预计负债所需支出的最佳估计数。如果所需支出存在一个金额范围，则最佳估计数按该范围的上、下限金额的平均数确定；如果所需支出不存在一个金额范围，则最佳估计数按如下方法确定：

- ①、或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定；
- ②、或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定。

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

（3）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，其中：对于预计负债的确认时点距离实际清偿有较长的时间跨度，货币时间价值的影响重大的，在确定预计负债的金额时，应考虑采用现值计量，折现率一般按银行同期贷款利率计算。

3. 在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真实反映当前最佳估计数的，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

### **（二十四）收入确认原则**

#### **1. 收入确认原则**

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别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在某一时点履行。

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



(1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；

(2) 客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；

(3) 公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司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，本公司考虑下列迹象：

(1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

(2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；

(3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

(4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

(5) 客户已接受该商品；

(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

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确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

## 2.收入计量原则

(1) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

(2) 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

(3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

## (二十五) 合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本。该成本预期能够收回的，本

公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其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) 该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；

(3) 该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产(以下简称“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，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

(1) 本公司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。

#### **(二十六) 政府补助的核算方法**

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(人民币1元)计量。

对于取得与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益，但按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益；对于取得与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；对于用于补偿已发生的相关费用或损失的政府补助，直接计入当期损益或冲减相关成本。已确认的政府补助需要返还的，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。

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

#### **(二十七) 递延所得税资产和递延所得税负债**

本公司采用资产负债表债务法对企业所得税进行核算。

本公司根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

##### **1. 递延所得税资产的确认依据**

(1) 本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认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)。

(2) 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，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：

- 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暂时性差异的应纳税所得额。

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

## 2. 递延所得税负债的确认

除下列情况产生的递延所得税负债以外，本公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：

- (1) 商誉的初始确认；
- (2) 同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：

- 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)。

(3) 本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资产生相关的应纳税暂时性差异，同时满足下列条件的：

- ①、投资企业能够控制暂时性差异的转回的时间；
- ②、该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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

## (二十八) 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：

(1) 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；

(2) 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；

(3) 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。

为简化处理，本公司对于土地和建筑物租赁的租赁选择不分拆合同包含的租赁和非租赁部分，将各租赁部分及与其相关的非租赁部分分别合并为租赁进行会计处理。

#### 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）本公司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。

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。

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。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。如果原租赁为短期租赁且本公司选择对原租赁应用上述短期租赁的简化处理，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

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公司提供的担保余值。

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。

### （二十八）所得税的核算方法

采用资产负债表债务法核算。

资产负债表日，资产、负债的账面价值与其计税基础存在差异的，按照规定确认所产生的递延所得税资产和递延所得税负债。对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。除企业合并、直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的所得税外，将当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益。

## 四、重要会计政策和会计估计变更

## （一）重要会计政策变更

### 1. 因执行新企业会计准则导致的会计政策变更

#### （1）因执行新企业会计准则导致的会计政策变更

本公司于 2021 年度执行了财政部颁布的《企业会计准则第 21 号——租赁(修订)》(“新租赁准则”)企业会计准则修订,对会计政策相关内容进行调整。

新租赁准则修订了财政部于 2006 年颁布的《企业会计准则第 21 号——租赁》(简称“原租赁准则”)。新租赁准则完善了租赁的定义,本公司在新租赁准则下根据租赁的定义评估合同是否为租赁或者包含租赁。对于首次执行日前已存在的合同,本公司在首次执行日选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

#### ①本公司作为承租人

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

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

在分拆合同包含的租赁和非租赁部分时,本公司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。

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

对于首次执行日前的经营租赁,本公司在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日本公司增量借款利率折现的现值计量租赁负债,并按照以下方法计量使用权资产:

-假设自租赁期开始日即采用新租赁准则的账面价值(采用首次执行日本公司的增量借款利率作为折现率);本公司对其租赁采用此方法;

-与租赁负债相等的金额,并根据预付租金进行必要调整。本公司对所有其他租赁采用此方法。

对于首次执行日前的经营租赁,本公司在应用上述方法时同时采用了如下简化处理:

-对将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁作为短期租赁处理;

-计量租赁负债时,对具有相似特征的租赁采用同一折现率;

-使用权资产的计量不包含初始直接费用;

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

-作为使用权资产减值测试的替代,根据首次执行日前按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》计入资产负债表的亏损合同的亏损准备金额调整使用权资产;

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

对于首次执行日前的融资租赁,本公司在首次执行日按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值,分别计量使用权资产和租赁负债。

## ②本公司作为出租人

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

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

在新租赁准则下，本公司根据新收入准则关于交易价格分摊的规定将合同对价在每个租赁组成部分和非租赁组成部分之间进行分摊。

### (2) 其他会计政策变更

本公司本期不存在其他会计政策变更。

### 2. 重要会计估计变更

本公司本期不存在重要会计估计变更。

## 五、税项

### (一) 主要税种和税率

税目	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	5%、6%、9%、13%	
城市维护建设税	实际缴纳的增值税额	7%	
教育费附加	实际缴纳的增值税额	3%	
地方教育附加	实际缴纳的增值税额	2%	
企业所得税	按应纳税所得额计算缴纳	15%、20%	

### (二) 税收优惠

1. 根据财政部、国家税务总局《关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011]100号文件）、《财政部、税务总局关于调整增值税税率的通知》（财税〔2018〕32号）及《财政部税务总局海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部税务总局海关总署公告2019年第39号）规定：自2018年5月1日起对增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按16%的税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策；自2019年4月1日起对增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按13%的税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。

2. 本公司于2018年10月12日取得经厦门市科学技术局、厦门市财政局、福建省厦门市国家税务局、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：GR202135100176，有效期3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，本公司所得税按应纳税所得额的15%缴纳。根据《财政部 税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部 税务总局公告2021年第13号）有关规定，

制造业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。本公司自2021年1月1日起可享受研发费用100%在税前加计扣除。

3. 根据《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号）规定：“二、对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税，本公司子公司厦门蓝斯智联设备有限公司享受年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。”

## 六、合并会计报表重要项目的说明

以下注释中“期末余额”系2022年06月30日余额，“期初余额”系指2021年12月31日余额，“本期金额”系指2022年半年度发生额，“上期金额”系指2021半年度发生额，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	56,418.64	33,665.00
银行存款	1,117,249.39	10,538,806.93
其他货币资金	71,482.91	369,407.66
合 计	1,245,150.94	10,941,879.59

受限制的货币资金明细如下：

项 目	本期金额	上期金额
银行承兑汇票保证金	6,281.81	327,005.52
合 计	6,281.81	327,005.52

### （二）应收账款

#### 1. 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）	20,496,907.78	15,056,524.24
1至2年	3,326,977.36	3,309,744.83
2至3年	274,431.37	4,407,923.50
3至4年	4,314,338.55	1,083,403.00
4至5年	3,692,098.56	5,004,396.26
5年以上	3,169,590.36	1,359,052.66
小计	35,274,343.98	30,221,044.49



账龄	期末余额	期初余额
减：坏账准备	8,757,668.38	8,454,594.50
合计	26,516,675.60	21,766,449.99

## 2. 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	853,000.00	2.42	853,000.00	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	34,421,343.98	97.58	7,904,668.38	22.96	26,516,675.60
其中：关联方组合					
非关联方组合	34,421,343.98	97.58	7,904,668.38	22.96	26,516,675.60
合计	35,274,343.98	100.00	8,757,668.38	24.83	26,516,675.60

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	1,756,000.00	5.81	1,756,000.00	100.00	0.00
按组合计提坏账准备的应收账款	28,465,044.49	94.19	6,698,594.50	23.53	21,766,449.99
其中：关联方组合					
非关联方组合	28,465,044.49	94.19	6,698,594.50	23.53	21,766,449.99
合计	30,221,044.49	100.00	8,454,594.50	27.98	21,766,449.99

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
单位一	853,000.00	853,000.00	100.00	合同纠纷
合计	853,000.00	853,000.00	100.00	

## 3. 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	核销	
单项计提	1,756,000.00		903,000.00		853,000.00
组合二	6,698,594.50	1,207,901.16		1,827.28	7,904,668.38
合计	8,454,594.50	1,207,901.16	903,000.00	1,827.28	8,757,668.38

## 4. 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
第一名	3,346,791.41	9.49	121,153.85
第二名	3,103,437.65	8.80	112,344.44
第三名	2,454,460.00	6.96	88,851.45
第四名	2,193,695.00	6.22	1,029,636.27
第五名	1,650,000.00	4.68	59,730.00
合计	12,748,384.06	36.15	1,411,716.01

### (三) 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	2,873,466.00	4,595,913.13
合计	2,873,466.00	4,595,913.13

#### 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	2,873,466.00				2,873,466.00	
合计	2,873,466.00				2,873,466.00	

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	4,595,913.13				4,595,913.13	
合计	4,595,913.13				4,595,913.13	

#### 3. 按减值计提方法分类披露

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 (%)	
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	2,873,466.00	100.00			2,873,466.00
其中：银行承兑汇票	2,873,466.00	100.00			2,873,466.00
合计	2,873,466.00	100.00			2,873,466.00

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	4,595,913.13			4,595,913.13
其中：银行承兑汇票	4,595,913.13			4,595,913.13
合计	4,595,913.13			4,595,913.13

按银行承兑汇票组合计提坏账准备的应收款项融资

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	2,873,466.00		
1至2年			
2至3年			
3至4年			
4至5年			
5年以上			
合计	2,873,466.00		

4. 期末公司已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	1,673,466.00
合计	1,673,466.00

5. 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	1,200,000.00	
合计	1,200,000.00	

(四) 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	5,721,261.85	74.53	3,722,450.70	89.19
1至2年	1,450,473.79	18.90	239,089.87	5.73
2至3年	112,677.21	1.47	68,905.42	1.65
3年以上	391,553.12	5.10	143,116.03	3.43
合计	7,675,965.97	100.00	4,173,562.02	100.00

2 本公司期末不存在账龄超过1年且金额重要的预付款项。

3. 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
第一名	1,000,000.00	13.03
第二名	407,000.00	5.30
第三名	254,120.00	3.31
第四名	203,000.00	2.64
第五名	186,000.00	2.42
合 计	2,050,120.00	26.70

#### (五) 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	964,888.45	952,873.80
合 计	964,888.45	952,873.80

#### 1. 其他应收款

##### (1) 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）	478,218.61	497,099.16
1至2年	228,885.41	207,900.21
2至3年	113,390.00	112,780.00
3至4年	179,360.00	150,900.00
4至5年	10,000.00	3,700.00
5年以上	0.00	25,460.00
小计	1,009,854.02	997,839.37
减：坏账准备	44,965.57	44,965.57
合 计	964,888.45	952,873.80

##### (2) 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	395,040.00	442,660.00
员工个人借款	65,066.56	79,756.21
代垫社保公积金	340,356.34	133,744.12
备用金	209,391.12	220,682.65
其他往来		120,996.39
合 计	964,888.45	997,839.37

## (3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
期初余额	44,965.57			44,965.57
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				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	44,965.57			44,965.57

## (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	
其他应收款	44,965.57			44,965.57
合计	44,965.57			44,965.57

## (六) 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	19,614,011.39	0.00	19,614,011.39	21,403,720.31		21,403,720.31
库存商品	1,879,320.24	0.00	1,879,320.24	1,864,073.45		1,864,073.45
周转材料	14,382.59	0.00	14,382.59	14,382.59		14,382.59
自制半成品及在产品	7,119,697.36	0.00	7,119,697.36	4,944,768.20		4,944,768.20
发出商品	8,505,500.29	3,368,976.12	5,136,524.17	7,427,460.74	3,368,976.12	4,058,484.62
委托加工物资	4,301,137.69	0.00	4,301,137.69	6,603,970.37		6,603,970.37
合计	41,434,049.56	3,368,976.12	38,065,073.44	42,258,375.66	3,368,976.12	38,889,399.54

## 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	3,368,976.12					3,368,976.12
合计	3,368,976.12					3,368,976.12

### (七) 合同资产

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
应收质保金	3,507,346.09	1,374,991.24	2,132,354.85
合计	3,507,346.09	1,374,991.24	2,132,354.85

续表

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
应收质保金	3,507,346.09	1,374,991.24	2,132,354.85
合计	3,507,346.09	1,374,991.24	2,132,354.85

### 2. 本期计提、收回或转回的减值准备情况

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	150,900.00				150,900.00
组合一	1,224,091.24				1,224,091.24
合计	1,374,991.24				1,374,991.24

### (八) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴所得税		155,217.98
待处理财产损益	26,443.71	
待抵扣进项税	1,639,031.88	1,641,146.99
合计	1,665,475.59	1,796,364.97

### (九) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	19,078,233.64	19,695,172.31
固定资产清理		
合计	19,078,233.64	19,695,172.31

### 1. 固定资产

#### (1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值：				
1. 期初余额	26,185,843.40	1,170,921.62	4,531,509.25	31,888,274.27
2. 本期增加金额			54,692.05	54,692.05
(1) 购置			54,692.05	54,692.05
3. 本期减少金额			4,444.00	4,444.00
(1) 处置或报废			4,444.00	4,444.00
4. 期末余额	26,185,843.40	1,170,921.62	4,581,757.30	31,938,522.32
二、累计折旧				
1. 期初余额	7,635,332.19	1,112,174.46	3,445,595.31	12,193,101.96
2. 本期增加金额	502,768.20	0.00	168,640.74	671,408.94
(1) 计提	502,768.20	0.00	168,640.74	671,408.94
3. 本期减少金额			4,222.22	4,222.22
(1) 处置或报废			4,222.22	4,222.22
4. 期末余额	8,138,100.39	1,112,174.46	3,610,013.83	12,860,288.68
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	18,047,743.01	58,747.16	971,743.47	19,078,233.64
2. 期初账面价值	18,550,511.21	58,747.16	1,085,913.94	19,695,172.31

(十) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1. 期初余额	987,700.95	987,700.95
2. 本期增加金额		
(1) 租赁		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		

4. 期末余额	987,700.95	987,700.95
二、累计折旧		
1. 期初余额	317,664.04	317,664.04
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	317,664.04	317,664.04
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	670,036.91	670,036.91
2. 期初账面价值	670,036.91	670,036.91

**(十一) 长期待摊费用**

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
车间改造支出	88,876.11		21,330.30		67,545.81
办公室装修	102,805.40		23,724.36		79,081.04
合 计	191,681.51		45,054.66		146,626.85

**(十二) 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
资产减值准备	13,546,601.31	2,027,991.29	13,243,527.43	1,972,548.74
内部交易未实现利润				
可抵扣亏损	31,346,228.55	4,701,934.28	29,580,775.47	4,437,116.32
预提的安装维护费	688,499.02	95,446.75	3,210,938.92	414,202.91
合 计	45,581,328.88	6,825,372.32	46,035,241.82	6,823,867.97

**(十三) 短期借款**

项目	期末余额	期初余额
----	------	------



信用借款	8,000,000.00	3,000,000.00
抵押借款	6,000,000.00	6,000,000.00
担保借款	7,730,000.00	12,000,000.00
合计	21,730,000.00	21,000,000.00

#### (十四) 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,596,017.96	3,387,018.84
合计	1,596,017.96	3,387,018.84

#### (十五) 应付账款

(1) 应付账款列示:

项目	期末余额	期初余额
货物及劳务	18,944,661.53	24,788,684.50
合计	18,944,661.53	24,788,684.50

(2) 本公司期末不存在账龄超过1年以上的重要应付账款。

#### (十六) 预收款项

1. 预收款项列示:

项目	期末余额	期初余额
预收租金	265,751.42	265,751.42
合计	265,751.42	265,751.42

2. 本公司期末不存在账龄超过1年的重要预收款项。

#### (十七) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	2,598,414.07	801,756.10
合计	2,598,414.07	801,756.10

#### (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	2,346,498.02	12,412,836.43	12,487,958.45	2,271,376.00
二、离职后福利-设定提存计划		520,931.71	520,931.71	
三、辞退福利	200,923.72		200,923.72	
四、一年内到期的其他福利				
合计	2,547,421.74	12,933,768.14	13,209,813.88	2,271,376.00

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	1,956,297.87	11,506,649.69	11,564,120.51	1,898,827.05
2、职工福利费		75,567.03	75,567.03	
3、社会保险费		233,466.79	233,466.79	
其中：医疗保险费		197,054.66	197,054.66	
工伤保险费		6,333.76	6,333.76	
生育保险费		30,078.37	30,078.37	
4、住房公积金		420,620.00	420,620.00	
5、工会经费和职工教育经费	390,200.15	176,532.92	194,184.12	372,548.95
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	2,346,498.02	12,412,836.43	12,487,958.45	2,271,376.00

### 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		506,625.12	506,625.12	
2、失业保险费		14,306.59	14,306.59	
3、企业年金缴费				
合 计		520,931.71	520,931.71	

### (十九) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	1,249,756.80	121,164.11
企业所得税		9,445.97
土地使用税		2,109.68
个人所得税	51,192.85	65,371.93
房产税	58,451.42	118,910.69
城市维护建设税	8,422.74	8,481.48
印花税	2,675.80	2,377.20
教育费附加	3,609.77	3,547.44
地方教育费附加	2,406.49	2,364.94
合 计	1,376,515.87	333,773.44

### (二十) 其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		

项目	期末余额	期初余额
应付股利		
其他应付款	2,864,056.33	1,434,152.63
合计	2,864,056.33	1,434,152.63

#### 1. 其他应付款

##### (1) 其他应付款明细

项目	期末余额	期初余额
应付代收款	528,172.86	535,297.88
保证金	84,154.80	80,379.20
其他费用	2,251,728.67	818,475.55
合计	2,864,056.33	1,434,152.63

(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
一年内到期的租赁负债	379,545.29	379,545.29
合计	379,545.29	379,545.29

##### (二十二) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税		104,228.29
合计		104,228.29

##### (二十三) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	246,217.38	654,049.52
减：未确认融资费用		28,286.85
小计		625,762.67
减：一年内到期的租赁负债		379,545.29
合计	246,217.38	246,217.38

##### (二十四) 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	47,200,000.00							47,200,000.00
合计	47,200,000.00							47,200,000.00

##### (二十五) 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）	3,091,407.31			3,091,407.31
其他资本公积	4,026,267.97			4,026,267.97
合计	7,117,675.28			7,117,675.28

#### （二十六）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	6,682,216.17			6,682,216.17
合计	6,682,216.17			6,682,216.17

#### （二十七）未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-3,658,884.49	4,307,973.05
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	-3,658,884.49	4,307,973.05
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-1,754,242.25	-7,966,857.54
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-5,413,126.74	-3,658,884.49

#### （二十八）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	25,057,493.45	12,926,632.81	25,092,747.42	11,937,054.25
其他业务	2,040,067.31	840,062.65	1,529,649.59	760,411.38
合计	27,097,560.76	13,766,695.46	26,622,397.01	12,697,465.63

#### （二十九）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	42,157.47	48,188.57
教育费附加	18,067.45	20,652.23
地方教育费附加	12,044.97	13,768.16
房产税	58,451.42	116,455.09

项目	本期发生额	上期发生额
土地使用税	0.00	2,109.68
印花税	6,139.80	14,234.50
合计	136,861.11	215,408.23

**(三十) 销售费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,950,307.05	3,808,905.58
业务招待费	161,034.20	307,637.16
广告费和业务宣传费	82,465.33	177,090.59
资产折旧摊销费	51,065.46	0.00
办公费	10,004.80	12,371.21
差旅费	474,803.91	715,305.84
修理费	178,536.99	233,533.41
其他	222,982.92	270,841.43
招投标费	37,296.49	18,338.75
咨询服务费	364,374.01	432,330.90
合计	4,532,871.16	5,976,354.87

**(三十一) 管理费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,492,481.72	2,919,474.05
咨询顾问费	0.00	487,142.74
业务招待费	126,567.19	84,733.05
资产折旧摊销费	536,717.03	534,360.11
办公费	72,101.52	411,407.33
租赁费	164,042.84	212,365.03
差旅费	9,620.28	30,621.46
运输、仓储费	15,966.56	11,962.94
修理费	36,777.25	35,049.29
其他	131,231.86	0.00
车辆费用	60,388.57	61,580.91
物料消耗	80,741.90	338,389.93
专业服务费	189,722.14	0.00
水电物业费	141,461.19	87,290.49

合 计	5,057,820.05	5,214,377.33
-----	--------------	--------------

**(三十二) 研发费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,334,017.67	5,392,986.65
折旧	47,837.31	59,596.04
直接投入	231,354.38	598,250.85
设计费	0.00	0.00
设备测试费	0.00	75,371.93
委外投入	47,169.81	429,000.00
研究成果相关费用	477,929.06	111,910.47
办公费	11,002.02	3,541.59
物料消耗	3,042.79	0.00
职工培训费	0.00	5,471.70
差旅费	75,195.65	126,006.45
其他	9,958.13	0.00
合 计	6,237,506.82	6,802,135.68

**(三十三) 财务费用**

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	451,683.89	7,575.00
减：利息收入	8,291.89	9,529.98
汇兑损益	-37,492.85	9,586.64
手续费	78,425.96	110,141.09
其他	0.00	0.00
合 计	484,325.11	117,772.75

**(三十四) 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	1,117,413.06	1,968,948.23
合 计	1,117,413.06	1,968,948.23

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
软件产品增值税返还	172,589.81	843,829.42	与收益相关
企业研发经费补助	541,100.00	417,800.00	与收益相关
社保补差收入	11,094.42	2,396.50	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
其他	95,728.83	683,922.31	与收益相关
外经贸发展专项资金补贴	0.00	21,000.00	与收益相关
代扣代缴手续费	0.00	0.00	与收益相关
自主招工奖励金	1,500.00	0.00	与收益相关
贷款贴息	0.00	0.00	与收益相关
稳岗补贴	22,400.00	0.00	与收益相关
技能培训补贴	73,000.00	0.00	与收益相关
人才补贴	0.00	0.00	与收益相关
高新技术企业奖励	200,000.00	0.00	与收益相关
合计	1,117,413.06	1,968,948.23	

### (三十五) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-304,901.16	953,716.50
合计	-304,901.16	953,716.50

### (三十六) 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
非流动资产处置利得合计			
其中：固定资产处置利得			
其他	650,439.34	6,804.51	
合计	650,439.34	6,804.51	

### (三十七) 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
其他	100,178.89	9,108.41	100,178.89
合计	100,178.89	9,108.41	100,178.89

### (三十八) 所得税费用

#### 1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	0.00	161,210.53
递延所得税费用	-1,504.35	521,942.32
合计	-1,504.35	521,942.32

#### 2. 会计利润与所得税费用调整过程：

项目	本期发生额
利润总额	-1,755,746.60
按法定/适用税率计算的所得税费用	-263,361.99
子公司适用不同税率的影响	2,874.72
调整以前期间所得税的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
研发费用加计扣除的影响	1,428,515.45
所得税费用	-1,504.35

### (三十九) 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	944,823.25	1,125,118.81
财务费用--利息收入	8,291.89	8,398.66
其他	6,227,800.49	8,986,597.04
合计	7,180,915.63	10,120,114.51

#### 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
期间费用	5,035,457.04	1,915,316.12
其他往来	210,474.20	4,490,813.54
合计	5,245,931.24	6,406,129.66

### (四十) 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	-1,754,242.25	-2,163,909.50
加: 信用减值准备	304,901.16	0.00
资产减值准备		
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	671,408.94	691,053.16
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	45,054.66	35,191.24
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-1,698.07	
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		



财务费用（收益以“－”号填列）	451,683.89	7,575.00
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-1,504.35	521,942.32
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	824,326.10	-13,724,257.63
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-8,022,007.39	7,533,250.87
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-2,606,635.25	-5,289,248.61
其他	604,130.48	0
经营活动产生的现金流量净额	-9,482,884.01	-10,497,220.14
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	1,216,070.17	1,842,169.63
减：现金的期初余额	10,614,874.07	10,715,642.83
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	-9,398,803.90	-8,873,473.20

## 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	1,216,070.17	1,842,169.63
其中：库存现金	56,418.64	123,519.04
可随时用于支付的银行存款	1,117,249.39	1,718,650.59
可随时用于支付的其他货币资金	42,402.14	
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	1,216,070.17	1,842,169.63

## （四十一）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	59,524.94	保证金
应收票据	1,673,466.00	质押
固定资产	17,209,559.42	抵押
合计	18,942,550.36	

## 七、在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

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	
厦门蓝斯智联设备有限公司	厦门	厦门	制造业	100.00		设立
鹭途行(厦门)信息服务有限公司	厦门	厦门	信息技术服务业	100.00		设立

### (二) 在合营企业或联营企业中的权益

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		在被投资单位表决权比例(%)	对合营企业或联营企业投资的会计处理方法	注册资本
				直接	间接			
招远市易行科技有限公司	招远市	招远市	互联网和相关服务	49.00		49.00	权益法	50.00万元人民币

## 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) 交易性金融资产				
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(二) 应收款项融资			2,873,466.00	2,873,466.00
1. 银行承兑汇票			2,873,466.00	2,873,466.00
持续以公允价值计量的资产总额			2,873,466.00	2,873,466.00

### (二) 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) 本公司实际控制人情况

公司控股股东和实际控制人为林升元。2021年3月10日，公司原控股股东、实际控制人：林升元、王宇、赖坤锋三人签署了《解除一致行动人协议》，公司控股股东、实际控制人由林升元、王宇、赖坤锋变更为公司第一大股东：林升元。截止报告日，林升元直接持有公司45.6102%股权。

### (二) 本公司的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七、（一）

### （三）本公司的合营、联营公司情况

本公司的合营或联营企业详见附注七、（二）。

### （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
厦门驰虹冲品牌管理合伙企业（有限合伙）	持股超5.00%股东
福建开京集团有限责任公司	持股超5.00%股东
张璟	持股超5.00%股东
刘楠	监事
陈承佳	监事
林雅晴	监事
曾宪洪	股东、董事
李泰康	董事
苏昱迅	董事
林剑兴	董事
厦门泰宏昌投资管理合伙企业（有限合伙）	实际控制人控制的企业
厦门蓝业投资有限公司	实际控制人控制的企业
厦门蓝河电子科技有限公司	实际控制人控制的企业

### （二）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
厦门蓝河电子科技有限公司	购买商品		353.98

### （三）关联方应收应付款项

#### 1. 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付账款	厦门蓝河电子科技有限公司	2,180,811.02		2,180,811.02	

#### 2. 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	厦门蓝河电子科技有限公司		

### （四）关联方承诺

本公司期末关联方不存在承诺事项。

## 十、承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

2020年12月22日，公司与招远市金都公共交通有限公司签署合作协议，双方共同出资成立招远市易行科技有限公司，根据其章程：招远市易行科技有限公司注册资本50.00万元人民币，其中招远市金都公共交通有限公司认缴25.50万元，出资比例51.00%，厦门蓝斯通信股份有限公司出资24.50万元，持股49.00%，出资时间为2025年1月1日。

### (二) 或有事项

本公司本期不存在需要披露的或有事项

## 十一、其他重要事项

本公司本期不存在需要披露其他重要事项

## 十二、母公司财务报表主要项目注释

### (一) 应收账款

#### 1. 应收账款账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	21,644,803.77	12,784,363.39
1至2年	3,326,977.36	3,309,744.83
2至3年	1,060,365.58	4,307,587.38
3至4年	4,130,168.22	1,083,403.00
4至5年	3,692,098.56	5,004,396.26
5年以上	2,467,490.36	1,359,052.66
小计	36,321,903.85	27,848,547.52
减：坏账准备	8,717,679.27	8,314,790.82
合计	27,604,224.58	19,533,756.70

#### 2. 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	853,000.00	2.35	853,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	35,468,903.85	97.65	7,864,679.27	22.17	27,604,224.58
其中：组合一：关联方组合					
组合二：非关联方组合	35,468,903.85	97.65	7,864,679.27	22.17	27,604,224.58
合计	36,321,903.85	100.00%	8,717,679.27	24.00	27,604,224.58

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	1,756,000.00	6.31	1,756,000.00	100.00	
其中:	1,756,000.00	6.31	1,756,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	26,092,547.52	93.69	6,558,790.82	25.14	19,533,756.70
其中:组合一:关联方组合	122,568.26	0.44			122,568.26
组合二:非关联方组合	25,969,979.26	93.25	6,558,790.82	25.26	19,411,188.44
合计	27,848,547.52	100.00	8,314,790.82	29.86	19,533,756.70

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
单位一	853,000.00	853,000.00	100.00	
合计	853,000.00	853,000.00	100.00	--

按组合计提坏账准备的应收账款

(1) 组合一:非关联方组合

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	12,661,795.13	455,824.62	3.60
1至2年	2,456,744.83	422,068.76	17.18
2至3年	3,426,487.38	1,022,463.83	29.84
3至4年	1,061,503.00	521,941.03	49.17
4至5年	5,004,396.26	2,777,439.92	55.50
5年以上	1,359,052.66	1,359,052.66	100.00
合计	25,969,979.26	6,558,790.82	25.26

3. 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	核销	
单项计提	1,756,000.00	-903,000.00			853,000.00
组合二	6,558,790.82	1,305,888.45			6,558,790.82
合计	8,314,790.82	402,888.45			8,717,679.27

4. 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
----	------	---------	------

单位	期末余额	所占比例 (%)	坏账准备
第一名	3,346,791.41	9.21	121,153.85
第二名	3,103,437.65	8.54	112,344.44
第三名	2,454,460.00	6.76	88,851.45
第四名	2,193,695.00	6.04	1,029,636.27
第五名	1,650,000.00	4.54	59,730.00
合计	12,748,384.06	35.10	1,411,716.01

## (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	1,413,388.45	1,525,331.31
合计	1,413,388.45	1,525,331.31

### 1. 其他应收款

#### (1) 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)	926,718.61	1,069,556.67
1至2年	228,885.41	207,900.21
2至3年	113,390.00	112,780.00
3至4年	179,360.00	150,900.00
4至5年	10,000.00	3,700.00
5年以上	-	25,460.00
小计	1,458,354.02	1,570,296.88
减: 减值准备	44,965.57	44,965.57
合计	1,413,388.45	1,525,331.31

#### (2) 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	395,040.00	442,660.00
员工个人借款	65,066.56	79,756.21
代垫社保款	340,356.34	133,744.12
备用金	209,391.12	220,682.65
关联方往来	448,500.00	572,457.51
其他往来		120,996.39

合计	1,413,388.45	1,570,296.88
----	--------------	--------------

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
期初余额	44,965.57			44,965.57
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				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	44,965.57			44,965.57

(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	
其他应收款	44,965.57			44,965.57
合计	44,965.57			44,965.57

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	关联方往来	448,500.00	1年以内	31.73	
第二名	备用金	376,150.00	1年以内	26.61	
第三名	押金	235,109.42	1-2年	16.63	
第四名	公积金	209,391.12	1年以内	14.81	
第五名	押金	105,246.92	2-3年	7.45	
合计		1,374,397.46		97.24	

(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

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	3,000,000.00		3,000,000.00			
对联营、合营企业投资						
合计	3,000,000.00		3,000,000.00			

#### 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
厦门蓝斯智联设备有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00		
合计	3,000,000.00			3,000,000.00		

被投资单位	投资成本	期初余额（账面价值）	追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
一、合营企业												
招远市金都公共交通有限公司												

#### 2. 对联营、合营企业投资

### （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	25,057,493.45	12,926,632.81	23,844,814.65	11,365,950.52
其他业务	2,040,067.31	799,431.36	1,529,649.59	760,411.38
合计	27,097,560.76	13,726,064.17	25,374,464.24	12,126,361.90

### 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）	944,823.25	
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	550,260.45	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额	224,262.56	
少数股东权益影响额		
合计	1,270,821.14	

## (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	-3.11	-0.04	-0.04
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-5.36	-0.06	-0.06

## 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：

福建省厦门市集美区诚毅大街 365 号 2001 单元档案室