



ST 银利

NEEQ:430509

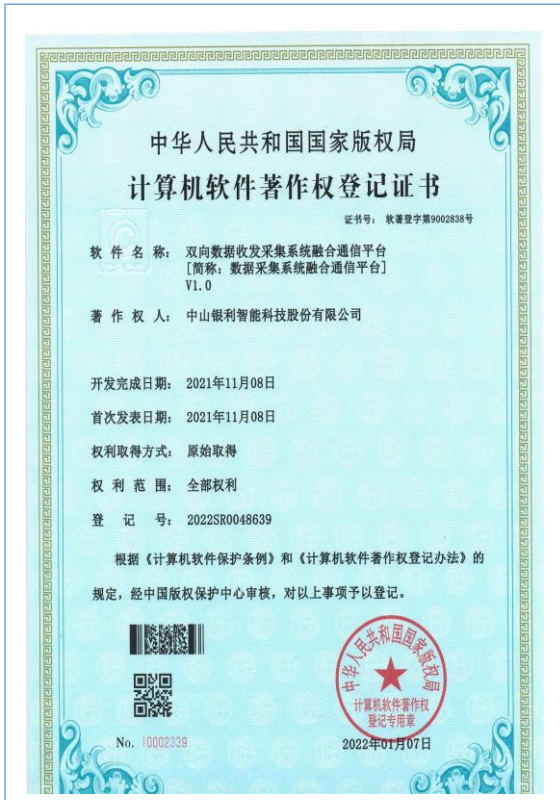
中山银利智能科技股份有限公司



半年度报告

— 2022 —

## 公司半年度大事记



2022年上半年, 我司一项软件著作权通过国家知识产权局授权。



2022年6月29日, 我司召开第四届董事会第五次会议, 对《公司章程》进行相关条款的修订。

# 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 .....	14
第五节	股份变动和融资 .....	15
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	18
第七节	财务会计报告 .....	20
第八节	备查文件目录 .....	72

## 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。

公司负责人袁东培、主管会计工作负责人秦燕恩及会计机构负责人（会计主管人员）秦燕恩保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

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

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

### 【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、税收优惠丧失的风险	本公司在 2021 年顺利通过国家高新技术企业认定，认定后的《国家高新技术企业证书》的有效期为三年。因此，公司在报告期内适用税率为 15% 的税收优惠政策。如果公司未来不能保持《高新技术企业》的资格，或者国家根据宏观经济形势和产业政策的变化调整相关的税收优惠政策，将会影响公司未来的收益情况。
2、产品技术更新换代风险	在智慧社会建设的号召下，安防监控市场需求发生颠覆性的改变。公司积极顺应产业市场趋势，在原有自主研发的技术基础上，根据智能制造服务与智能安防两种业务不同的经营特点，制定了“互联网+”和“智能制造与服务”的战略目标，进行转型升级。若公司不能及时跟进发展趋势，充分关注客户多样化的个性需求，或后续研发投入不足，则公司仍将面临因无法

	保持持续创新能力所导致的市场竞争力下降的风险。
3、知识产权风险	<p>随着智慧社会的提出及智慧城市的全面建设,促使安防技术为智能城市提供技术支撑,从专业安防向民用安防外延,公司将有可能面临产权保护及专利侵权等方面的知识产权风险。上述风险的防范与应对,无论是主动维权还是被动维权,如权利申诉、诉讼等,均具有成本高、周期长、不确定性高的特点,并有可能带来商务关系、舆论环境波动及法律诉讼事件增多、费用成本上升等风险。</p>
4、新业务转型失败风险	<p>由于传统的工程项目已不足以支持公司的长远发展,公司于 2015 年开始将业务的重点转型至智能软件、大数据系统服务及人工智能的开拓,把优质的资源投入到研发和市场调研上,进行产品与业务的转型升级。若公司不能及时紧跟经济发展趋势,无法打开新产品的销售市场,则面临新业务转型失败的风险。</p>
5、持续经营能力风险	<p>公司 2021 年的净利润为-9,168,169.73 元、2022 年 1-6 月净利润为 571,516.97 元;截止 2022 年 06 月 30 日,公司的资产负债率为 139.84%,已资不抵债。主要原因:首先是相关的弱电安防系统集成工程随着安防系统向数字化、IT 化、智能化的转变,安防公司和团队将面临着更高技术上的竞争,同时由于大批 IT 厂商、服务商、通信运营商等的加入,使得竞争变得更为激烈。尽管政府政策大力支持数字经济发展,但由于推广不及预期,营业收入有所下降,但下降幅度较上年收窄。其次是客户在疫情期间积极防控疫情,相关的弱电安防系统集成工程及食品安全追溯系统项目也随之延后;导致收入的关键产品-弱电安防系统集成工程及食品安全追溯系统相关的智能制造项目未能较上年增长。公司亏损进一步扩大,仍存在持续经营能力不确定性的风险。</p>
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
公司、本公司、银利智能	指	中山银利智能科技股份有限公司
主办券商、金元证券	指	金元证券股份有限公司
会计师事务所	指	鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）
律师事务所	指	广东华商律师事务所
高级管理人员	指	公司总经理、财务总监、信息披露负责人
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
三会	指	股东大会、董事会、监事会
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《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》
报告期	指	2022-01-01 至 2022-06-30
截至日	指	2022 年 06 月 30 日

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	中山银利智能科技股份有限公司
英文名称及缩写	ZhongshanYinliIntelligentTechnologiesCo.LTD
证券简称	ST 银利
证券代码	430509
法定代表人	袁东培

### 二、 联系方式

信息披露事务负责人	袁东培
联系地址	中山市火炬开发区科技东路 35 号之一 2A 幢一楼 2 卡
电话	0760-23381881
传真	0760-23381007
电子邮箱	zsyinli@zsyinli.com.cn
公司网址	<a href="http://www.zsyinli.com.cn/">http://www.zsyinli.com.cn/</a>
办公地址	中山市火炬开发区科技东路 35 号之一 2A 幢一楼 2 卡
邮政编码	528400
公司指定信息披露平台的网址	<a href="http://www.neeq.com.cn">www.neeq.com.cn</a>
公司半年度报告备置地	公司董事长办公室

### 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	2003 年 3 月 7 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）	制造业（C）-计算机、通信和其他电子设备制造业（C39）-计算机制造（C391）-其他计算机制造（C3919）
主要业务	从事计算机信息系统、智能化系统、安防弱电系统、人工智能系统、光伏发电工程系统的设计、研发、安装、维修、维护及技术咨询服务。
主要产品与服务项目	质量追溯系统、软件平台系统、IP 对讲设备、IP 报警模块及安防辅助产品的研发、生产与销售
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	26,080,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（袁东培）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（袁东培），一致行动人为（何掌伟、张燕林、

	张元成)
--	------

#### 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	91442000748006939E	否
注册地址	广东省中山市火炬开发区科技东路 35 号之一 2A 幢一楼 2 卡	否
注册资本（元）	26,080,000	否

#### 五、 中介机构

主办券商（报告期内）	金元证券
主办券商办公地址	深圳市深南大道 4001 号时代金融中心 17 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）	金元证券

#### 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	4,027,474.16	2,833,419.25	42.14%
毛利率%	23.81%	19.60%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	571,516.97	-2,145,732.59	126.64%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	617,041.33	-2,078,094.92	129.69%
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）	-14.54%	-55.36%	-
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）	-15.69%	-53.61%	-
基本每股收益	0.02	-0.08	126.64%

##### (二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	9,150,776.12	10,979,069.78	-16.65%
负债总计	12,796,697.73	15,196,508.36	-15.79%
归属于挂牌公司股东的净资产	-3,645,921.61	-4,217,438.58	-13.55%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	-0.14	-0.16	-13.55%
资产负债率%（母公司）	139.84%	138.41%	-
资产负债率%（合并）	139.84%	138.41%	-
流动比率	1.79	1.25	-
利息保障倍数	3.33	-18.50	-

##### (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	590,543.02	-1,173,116.39	150.34%
应收账款周转率	1.57	0.82	-
存货周转率	1.21	0.57	-

#### （四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-16.65%	-7.50%	-
营业收入增长率%	42.14%	39.21%	-
净利润增长率%	126.64%	-83.04%	-

#### （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

公司从事计算机信息系统、智能化系统、安防弱电系统、人工智能系统、光伏发电工程系统的设计、研发、安装、维修、维护及技术咨询服务。公司的商业模式是通过金融安防产品的生产、研发及为客户提供安装和维修、研发核心软件等服务来获取利润。在把握行业发展趋势和满足客户需求的基础上，公司与诸多客户建立了良好的合作关系，能够根据客户的需求及时研发、生产优质产品或提供服务。

报告期内，公司拥有3项发明专利，19项实用新型专利、2项外观专利，39项软件著作权。公司的收入主要来源于自主知识产权技术的研发以及后续对技术成果的转化，为客户提供专业核心技术服务。

报告期内，公司多个弱电系统集成项目和质量追溯系统项目顺利通过客户的审查和验收，且正式投入运营使用，并获得广东美味鲜调味品食品有限公司、广东翔翼科技信息有限公司、北京银行股份有限公司等多个客户对公司技术的认可。

报告期内，公司的采购模式、生产模式、销售模式及盈利模式没有发生变化，详见《公开转让说明书》“第二章公司业务、第六节商业模式”。

#### 与创新属性相关的认定情况

与最近一期年度报告相比是否有更新

有更新 无更新

### （二） 经营情况回顾

#### 1、 资产负债结构分析

适用 不适用

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	353,913.51	3.87%	544,296.61	4.96%	-34.98%
应收账款	2,344,065.23	25.62%	2,793,970.16	25.45%	-16.10%
预付款项	622,984.75	6.81%	704,182.46	6.41%	-11.53%
其他应收款	2,818,409.14	30.80%	3,439,612.67	31.33%	-18.06%
存货	2,377,168.37	25.98%	2,698,695.25	24.58%	-11.91%
短期借款	360,000.00	3.93%	600,000.00	5.46%	-40.00%
应付账款	2,576,337.09	28.15%	3,064,933.06	27.92%	-15.94%
其他应付款	542,217.51	5.93%	1,462,132.59	13.32%	-62.92%
长期借款	6,643,469.05	72.60%	6,624,138.61	60.33%	0.29%

#### 项目重大变动原因:

##### 1、货币资金

本期期末货币资金较上年期末减少 190,383.10 元，同比下降 34.98%，主要原因是本期偿还借款 24 万元。

##### 2、短期借款

本期期末短期借款较上年期末减少 240,000.00 元，同比下降 40.00%，主要原因是公司本期偿还了中国建设银行小微快贷借款 60 万元，并新借入中国建设银行小微快贷借款 36 万元。

##### 3、其他应付款

本期期末其他应付款较上年期末减少 919,915.08 元，同比下降 62.92%，主要原因是公司本期偿还股东借入经营资金 919,747.02 元。

## 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	4,027,474.16	-	2,833,419.25	-	42.14%
营业成本	3,068,645.23	76.19%	2,278,104.99	80.40%	34.70%
毛利率	23.81%	-	19.60%	-	-
销售费用	656,248.54	16.29%	761,945.34	26.89%	-13.87%
管理费用	1,095,048.74	27.19%	1,155,924.21	40.80%	-5.27%
研发费用	292,807.95	7.27%	362,380.41	12.79%	-19.20%
财务费用	248,866.35	6.18%	208,605.14	7.36%	19.30%
其他收益	50,824.10	1.26%	-	-	100.00%
信用减值损失	1,865,121.94	46.31%	-263,603.13	-9.30%	807.55%

资产减值损失	21,458.24	0.53%	11,185.84	0.39%	91.83%
营业利润	575,992.61	14.30%	-2,213,370.26	-78.12%	126.02%
营业外收入	318.02	0.01%	68,715.13	2.43%	-99.54%
营业外支出	4,793.66	0.12%	1,077.46	0.04%	344.90%
经营活动产生的现金流量净额	590,543.02	-	-1,173,116.39	-	150.34%
投资活动产生的现金流量净额	-	-	-	-	-
筹资活动产生的现金流量净额	-780,926.12	-	46,508.62	-	-1,779.10%

#### 项目重大变动原因:

##### 1、营业收入及营业成本

本期营业收入较上年同期增加 1,194,054.91 元，同比上升 42.14%，主要是本期验收了食品追溯系统业务 211 万元。

本期营业成本较上年同期增加 790,540.24 元，同比上升 34.70%，主要是营业收入增加，相应的营业成本增加。

##### 2、信用减值损失

本期信用减值损失较上年同期减少 2,128,725.07，同比下降 807.55%，主要原因是本期转回应收账款坏账损失 1,378,005.90 元，本期转回其他应收款坏账损失 487,116.04 元。

##### 3、资产减值损失

本期资产减值损失较上年同期减少 10,272.40 元，同比下降 91.83%，主要原因是本期转回合同资产坏账损失 21,458.24 元。

##### 4、其他收益

本期其他收益较上年同期增加 50,824.10 元，同比上升 100.00%，主要原因是本期收到中山市科技局发放的高新技术企业补助 5 万元。

##### 5、营业外收入

本期营业外收入较上年同期减少 68,397.11 元，同比下降 99.54%，主要原因是上期收到中山火炬开发区经济发展和科技信息局发放的抗疫贷款贴息 67,740.00 元。

##### 6、营业外支出

本期营业外支出较上年同期增加 3,716.20 元，同比上升 344.90%，主要原因是本期固定资产处置损失 4,793.32 元。

##### 7、经营活动产生的现金流量净额

本期经营活动产生的现金流量净额较上年同期增加 1,763,659.41 元，同比上升 150.34%，主要原因是本期经营活动收回货款较上年同期增加 112 万余元，且公司本期享受了税费缓缴政策也使经营活动现金流出较上年同期有所减少。

8、筹资活动产生的现金流量净额

本期筹资活动产生的现金流量净额较上年同期减少 827,434.74 元，同比下降 1779.10%，主要原因是本期偿还了中国建设银行借款 24 万元、偿还了中国银行借款 30 万元。

### 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	-4,793.32
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）	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	50,317.68
<b>非经常性损益合计</b>	<b>45,524.36</b>
所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>45,524.36</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

(二) 主要参股公司业务分析

适用  不适用

合并报表范围内是否包含私募基金管理人：

是 否

## 七、 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

## 八、 企业社会责任

### （一） 精准扶贫工作情况

适用 不适用

### （二） 其他社会责任履行情况

适用 不适用

## 第四节 重大事件

### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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
公开转让说明书:第三章.五	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2013年8月30日	-	正在履行中
公开转让说明书:第三章.五	实际控制人或控股股东	关联交易承诺	2013年8月30日	-	正在履行中
公开转让说明书:第三章.五	董监高	同业竞争承诺	2013年8月30日	-	正在履行中
公开转让说明书:第三章.五	其他股东(5%以上)	同业竞争承诺	2013年8月30日	-	正在履行中

### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况:

1、控股股东、实际控制人、其他持股 5%以上的主要股东、董事、高级管理人员及核心技术人员出具了避免同业竞争的承诺函，承诺本人将不在中国境内或境外，以任何方式（包括但不限于单独经营、通过合资经营或拥有另一家公司或企业的股份及其他权益）直接或间接参与任何与公司构成竞争的任何业务或活动，报告期内履行情况良好；

2、公司控股股东及实际控制人出具了资金使用和关联交易的《书面声明》，承诺本人直接或间接控制的其他关联公司没有通过公司向本人及关联方提供担保，以及通过借款、代偿债务、代垫款项等方式侵占公司资金等严重损害公司利益的情形，报告期内履行情况良好。

## 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	16,059,750	61.58%	-	16,059,750	61.58%
	其中：控股股东、实际控制人	4,594,850	17.62%	-	4,594,850	17.62%
	董事、监事、高管	474,700	1.82%	-	474,700	1.82%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售	有限售股份总数	10,020,250	38.42%	-	10,020,250	38.42%

条件股份	其中：控股股东、实际控制人	8,596,150	32.96%	-	8,596,150	32.96%
	董事、监事、高管	1,424,100	5.46%	-	1,424,100	5.46%
	核心员工	-	-		-	-
总股本		26,080,000.00	-	0.00	26,080,000	-
普通股股东人数		81				

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	袁东培	8,141,400	0	8,141,400	31.22%	6,106,050	2,035,350	5,800,000	0
2	何掌伟	2,670,132	0	2,670,132	10.24%	2,490,100	180,032	0	0
3	朱春元	1,864,000	0	1,864,000	7.15%	0	1,864,000	0	0
4	曹子亮	1,295,000	0	1,295,000	4.97%	0	1,295,000	0	0
5	莫碧珍	1,233,400	0	1,233,400	4.73%	0	1,233,400	0	0
6	梁坚智	1,200,000	0	1,200,000	4.60%	900,000	300,000	0	0
7	张元成	1,190,000	0	1,190,000	4.56%	0	1,190,000	0	0
8	张燕林	1,189,468	0	1,189,468	4.56%	0	1,189,468	0	0
9	凌焕彬	1,160,000	0	1,160,000	4.45%	0	1,160,000	0	0
10	魏卓鸿	1,000,000	0	1,000,000	3.83%	0	1,000,000	0	0
合计		20,943,400	-	20,943,400	80.31%	9,496,150	11,447,250	5,800,000	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

袁东培、何掌伟、张元成、张燕林为一致行动人。

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
袁东培	董事长、总经理、信息披露负责人	男	1973年9月	2020年9月18日	2023年9月17日
何掌伟	董事	男	1978年1月	2020年9月18日	2023年9月17日
冯敬堂	董事	男	1979年5月	2020年9月18日	2023年9月17日
袁洪辉	董事	男	1973年12月	2020年9月18日	2023年9月17日
梁坚智	董事	男	1972年8月	2020年9月18日	2023年9月17日
徐剑锋	监事会主席	男	1978年7月	2020年9月18日	2023年9月17日
罗恒焱	职工监事	男	1972年12月	2020年9月18日	2023年9月17日
袁卓琛	监事	男	1994年11月	2020年9月18日	2023年9月17日
秦燕恩	财务负责人	女	1979年12月	2020年9月18日	2023年9月17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:

董事长袁东培为控股股东、实际控制人之一。

董事何掌伟为实际控制人之一。

#### (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	10	10
销售人员	5	5
技术人员	23	23
财务人员	4	3
员工总计	42	41

### (二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

## 第七节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年6月30日	2021年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	353,913.51	544,296.61
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	2,344,065.23	2,793,970.16
应收款项融资			
预付款项	五、3	622,984.75	704,182.46
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、4	2,818,409.14	3,439,612.67
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	2,377,168.37	2,698,695.25
合同资产	五、6	112,916.83	134,439.95
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
<b>流动资产合计</b>		<b>8,629,457.83</b>	<b>10,315,197.10</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	五、7	357,784.28	423,608.57
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、8	34,271.97	52,965.81
无形资产	五、9		78.54
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、10	129,262.04	187,219.76
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		521,318.29	663,872.68
<b>资产总计</b>		9,150,776.12	10,979,069.78
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、11	360,000.00	600,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、12	2,576,337.09	3,064,933.06
预收款项			
合同负债	五、13	1,017,762.75	1,687,934.57
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、14	476,456.02	393,140.97
应交税费	五、15	560,037.48	321,180.82
其他应付款	五、16	542,217.51	1,462,132.59
其中：应付利息	五、16	11,611.11	11,611.11
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、17	234,088.73	569,603.36
其他流动负债	五、18	93,278.85	174,923.09
<b>流动负债合计</b>		5,860,178.43	8,273,848.46
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	五、19	6,643,469.05	6,624,138.61
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债	五、20	16,309.90	15,938.41
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、21	276,740.35	282,582.88
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		6,936,519.30	6,922,659.90
<b>负债合计</b>		12,796,697.73	15,196,508.36
<b>所有者权益：</b>			
股本	五、22	26,080,000.00	26,080,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、23	227,426.71	227,426.71
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、24	629,093.90	629,093.90
一般风险准备			
未分配利润	五、25	-30,582,442.22	-31,153,959.19
归属于母公司所有者权益合计		-3,645,921.61	-4,217,438.58
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		-3,645,921.61	-4,217,438.58
<b>负债和所有者权益总计</b>		9,150,776.12	10,979,069.78

法定代表人：袁东培 主管会计工作负责人：秦燕恩 会计机构负责人：秦燕恩

## （二） 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>		4,027,474.16	2,833,419.25
其中：营业收入	五、26	4,027,474.16	2,833,419.25
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		5,388,885.83	4,794,372.22
其中：营业成本	五、26	3,068,645.23	2,278,104.99
利息支出			
手续费及佣金支出			

退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、27	27,269.02	27,412.13
销售费用	五、28	656,248.54	761,945.34
管理费用	五、29	1,095,048.74	1,155,924.21
研发费用	五、30	292,807.95	362,380.41
财务费用	五、31	248,866.35	208,605.14
其中：利息费用		244,913.42	206,237.83
利息收入		1,227.57	1,602.70
加：其他收益	五、32	50,824.10	
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、33	1,865,121.94	-263,603.13
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、34	21,458.24	11,185.84
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		575,992.61	-2,213,370.26
加：营业外收入	五、35	318.02	68,715.13
减：营业外支出	五、36	4,793.66	1,077.46
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		571,516.97	-2,145,732.59
减：所得税费用	五、37		
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		571,516.97	-2,145,732.59
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）			
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）		571,516.97	-2,145,732.59
<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>			
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额			
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.02	-0.08
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.02	-0.08

法定代表人：袁东培主管会计工作负责人：秦燕恩会计机构负责人：秦燕恩

### （三） 现金流量表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		5,492,726.68	4,379,873.40
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、38	2,369,157.05	710,550.22



<b>经营活动现金流入小计</b>		7,861,883.73	5,090,423.62
购买商品、接受劳务支付的现金		2,331,830.27	2,475,842.25
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		1,738,132.07	1,954,252.08
支付的各项税费		111,060.20	212,908.01
支付其他与经营活动有关的现金	五、38	3,090,318.17	1,620,537.67
<b>经营活动现金流出小计</b>		7,271,340.71	6,263,540.01
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		590,543.02	-1,173,116.39
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>			
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>			
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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		1,260,000.00	980,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、38		400,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		1,260,000.00	1,380,000.00
偿还债务支付的现金		1,797,091.90	1,066,835.95
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		243,834.22	217,848.94
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、38		48,806.49
<b>筹资活动现金流出小计</b>		2,040,926.12	1,333,491.38
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-780,926.12	46,508.62

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		-190,383.10	-1,126,607.77
加：期初现金及现金等价物余额		544,296.61	1,890,101.27
六、期末现金及现金等价物余额		353,913.51	763,493.50

法定代表人：袁东培主管会计工作负责人：秦燕恩会计机构负责人：秦燕恩

### 三、 财务报表附注

#### (一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五、21

#### 附注事项索引说明:

附注五、21 公司根据当期收入的 2%计提维修保证金。

#### (二) 财务报表项目附注

## 中山银利智能科技股份有限公司 财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日

(本附注除特别注明外, 均以人民币列示)

#### 一、 公司的基本情况

##### (一) 公司简介

中山银利智能科技股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)是由原中山银利自动化系统设备有限公司、张元成、刘阳、孙岩、袁东培、付松广、吴家宜、何掌伟、吴晚乐共同出资组建,于 2003 年 3 月 7 日由中山市工商行政管理局登记注册。2014 年 1 月 24 日,公司股票正式在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让,证券简称“银利智能”,证券代码“430509”。公司法定代表人为袁东培,现

有股本 2,608.00 万元人民币。

公司统一社会信用代码：91442000748006939E

注册地址：中山市火炬开发区科技东路 35 号之一 2A 幢一楼 2 卡

(二) 公司的行业性质、经营范围及主要产品或提供的劳务

公司经营范围：从事计算机信息系统、智能化系统、安防弱电系统、人工智能系统、光伏发电工程系统的设计、研发、安装、维修、维护及技术咨询服务（不含会计审计及限制类）；物联网信息技术、大数据分析技术、智能交通技术、环保监测技术、激光打印技术的研发及相关技术服务；信息系统集成服务；从事电子设备的批发、零售业务（不设零售店铺，涉及行业许可管理的按国家有关规定办理）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。）（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

主要产品及劳务：弱电监控设备工程和食品追溯软件系统。

(三) 历史沿革

中山银利智能科技股份有限公司（以下简称“本公司”）于 2003 年 3 月 7 日成立，原名称为中山银利系统集成有限公司，系由中山银利自动化系统设备有限公司（原名）、张元成、刘阳、孙岩、袁东培、付松广、吴家宜、何掌伟、吴晚乐共同出资组建，经中山市工商行政管理局登记注册，取得 44200000029486 号企业法人营业执照；公司法定代表人为袁东培；公司注册资本为 1,000.00 万元，实收资本为 1,000.00 万元。

根据本公司 2011 年 8 月 15 日召开的股东会决议和修改后的章程规定，本公司整体变更为中山银利智能科技股份有限公司，申请登记的注册资本为人民币 10,000,000.00 元，由全体股东以本公司 2011 年 7 月 31 日的净资产进行出资。本公司 2011 年 7 月 31 日经审计的净资产为 11,523,526.71 元，经评估的净资产为 11,802,159.93 元，申请登记注册资本人民币 10,000,000.00 元。各股东以经审计的净资产折合股本，共计折合股本 10,000,000.00 股，每股面值 1 元，净资产折股后剩余 1,523,526.71 元计入资本公积。

本公司股票挂牌公开转让申请已经全国中小企业股份转让系统有限责任公司同意，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“银利智能”，证券代码“430509”。

根据本公司 2015 年第一次临时股东大会，本公司向 10 名投资者定向发行不超过 304 万股，发行价格 5.00 元/股。本公司与凌焕彬、朱春元、曹子亮、王佩华、冯敬堂、梁坚智、魏卓鸿、汤毅暖、秦金廷、付松广等 10 位投资者签订的股份认购协议书，最终协商确定的发行价格为 5.00 元/股，最终发行数量 304 万股，经本次变更后，注册资本（股本）变更为 1,304.00 万元。

根据本公司 2015 年年度股东大会，审议通过了《关于资本公积金转增股本的议案》、《关于修订〈中山银利智能科技股份有限公司章程〉的议案》。本公司已完成上述权益分派，公司总股本由 1,304 万股变更为 2,608 万股。本次新增股份已于 2016 年 5 月 9 日直接记入股东证券账户。

本公司于 2016 年 5 月 25 日已完成工商变更、章程修订等登记手续。此次变更后公司注册资本由人

民币 1,304 万元变更为 2,608 万元。

(四) 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

财务报告由公司董事会 2022 年 8 月 30 日批准报出。

## 二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，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》及相关规定，并基于本附注“三、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

(二) 持续经营

本公司连续七年亏损，2021 年度发生净亏损 9,168,169.73 元，2021 年营业收入为 9,286,819.99 元，2020 年营业收入为 10,034,764.32 元，2019 年营业收入为 15,759,858.00 元，2021 年较 2020 年下降 7.45%，2020 年较 2019 年下降 36.33%。近三年来公司的弱电安防系统集成工程及食品安全追溯系统项目随着政府的防疫政策有所延后；导致收入的关键产品-弱电安防系统集成工程及食品安全追溯系统相关的智能制造业务未能增长，尽管政府政策大力支持数字经济发展，但由于推广不及预期，营业收入有所下降，但下降幅度较上年收窄。因公司连续亏损，近三年营业收入持续下降，可能存在导致对本公司持续经营能力产生疑虑的重大不确定性。为保证持续经营能力，公司根据目前实际情况采取下列应对措施：

1、2022 年公司业务规划：

(1) 面向制造业的智能制造项目

公司技术团队继续完善及开发应用于工业互联网的智能制造项目，包括但不限于食品安全追溯系统、WMS 系统，并将开发重点放在 WMS 以及 MES 系统在制造企业的应用上，将原来传统的项目工程一次收费销售模式，改变为客户长期提供商品二维码追溯功能收费的销售模式，也就是客户每生产一个产品都会由我们提供一个收费的二维码标签的长期合作模式；同时就智慧城市及物联网项目，公司将通过与三大运营商、中山翠投集团下属的西湾科技公司等第三方进行战略合作，实现互利共赢。

(2) 弱电安防系统集成业务

公司在维护原有的客户群体外，充分挖掘潜在客户，扩大自身客户源。公司目前已在接触多家在建的园区及厂房，有望为公司带来新的优质客户。同时公司也将计划在中山范围内开展乡村围蔽停车收费运营项目。

为顺利完成公司的业务订单，主要采取以下措施：

a、原计划自建数据中心模式经实践效果不佳，为达到良好的推广效果，公司充分利用政府推进数字战略的政策，决定与三大运营商或行业头部企业等三方进行战略合作，做项目承包方，从而加速智能制造项目场景的推广和应用。

b、重组销售团队，将改变传统的市场推广模式，尝试利用新媒体进行推广及业务承接，有望为公司带来新的优质客户群体。

c、由于中山市内承接的工程量有限，为进一步开拓业务市场，公司通过竞标等多途径，承接广东省

内各地级市的相关工程，并逐步向省外市场拓展。

d、在上下游的战略合作伙伴当中寻求有意向合并的企业，通过合并的方式使资源得到优化配置，提高市场占有率，扩大企业经营规模，扩大市场占有率，提高企业的影响力。

## 2、2022 年公司成本控制

2021 年以来，公司进一步精简员工，保留最优秀的研发和工程项目团队。2022 年公司将继续加强成本费用管理，重点抓好采购成本、销售成本、管理费用等支出的管理。

## 3、2022 年资金流转和资金缺口来源

2022 年公司将在资金方面寻求多方面的融资贷款渠道，2021 年公司款项催收力度有所加强，2022 年将进一步加强应收账款的催收和销售绩效考核，经测算，公司 2022 年流动资金缺口大约 600 万，先由大股东出资垫付。

# 三、重要会计政策及会计估计

## 1、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及本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

## 2、会计期间

本公司的会计期间为公历 1 月 1 日至 6 月 30 日。

## 3、营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

## 4、记账本位币

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司以人民币为记账本位币。本公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

## 5、现金及现金等价物

本公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过 3 个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

## 6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

### (1) 同一控制下企业合并

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

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的的账面价值计量。本公司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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

## （2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

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

本公司在购买日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；如果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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，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，其差额计入当期损益。

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

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最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中公司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。

被合并各方采用的会计政策与公司不一致的，被合并方在合并日按照公司的会计政策进行调整，并在此基础上按照调整后的账面价值确认。

合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业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。

企业合并中发行权益性证券所发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

## 7、合并财务报表的编制方法

本公司将所有控制的子公司纳入合并财务报表范围。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计

政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对上年财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在合并财务报表中的处理方法。例如：通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，视同在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制比较报表时，以不早于本公司和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入本公司合并财务报表的比较报表中，并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。为避免对被合并方净资产的价值进行重复计算，本公司在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与本公司和被合并方处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他净资产变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益和当期损益。

对于非同一控制下企业合并取得子公司，经营成果和现金流量自本公司取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在合并财务报表中的处理方法。例如：通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，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；与其相关的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外的其他所有者权益变动，在购买日所属当期转为投资损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

本公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本溢价或股本溢价，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资损益，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损益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果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，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；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投资损益。

## 8、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

对于共同经营项目，本公司作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债，以及按份额确认持有的资产和承担的负债，根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的，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。

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第 2 号—长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

## 9、应收账款

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法：

### （1）损失准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对于《企业会计准则第 14 号—收入准则》规范的交易形成且不含重大融资成分的应收账款，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。

信用风险自初始确认后是否显著增加的判断。本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率额该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。但是，如果本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常情况下，如果逾期超过 30 日，则表明金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司在无须付出不必要的额外成本或努力的情况下即可获得合理且有依据的信息，证明即使逾期超过 30 日，信用风险自初始确认后仍未显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

### （2）应收账款预期信用损失的评估

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：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收账款；已有明显迹象（如：债务人发生严重的财务困难、很可能倒闭或进行其他财务重组等）表明债务人很可能无法履行还款义务的应收账款等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司按照交易对象关系、账龄为共同风险特征，对应收账款划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险是否显著增加。

组合分类	预期信用损失会计估计政策
------	--------------

1、关联方组合	管理层评价该类款项具有较低的信用风险，一般不计提减值准备
2、账龄组合	按照预期损失率计提减值准备

### (3) 应收账款预期信用损失的会计处理方法

预期信用损失计量。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司在资产负债表日计算应收账款预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前应收账款减值准备的账面金额，本公司将其差额确认为应收账款减值损失，借记“信用减值损失”，贷记“坏账准备”。相反，本公司将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

本公司实际发生信用损失，认定相关应收账款无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“坏账准备”，贷记“应收账款”。若核销金额大于已计提的损失准备，按其差额借记“信用减值损失”。

## 10、 其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法：

本公司按照下列情形计量其他应收款损失准备：①信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产，本公司按照未来 12 个月的预期信用损失的金额计量损失准备；②信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；③购买或源生已发生信用减值的金融资产，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。

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：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于其他应收款交易对象关系、款项性质等共同风险特征将其他应收款划分为不同的组合，并确定预期信用损失会计估计政策：

组合分类	预期信用损失会计估计政策
1、关联方组合	管理层评价该类款项具有较低的信用风险，不计提坏账
2、保证金、押金、职工借款组合	管理层评价该类款项具有较低的信用风险，不计提坏账
3、账龄组合	按照预期损失率计提减值准备

本公司在资产负债表日计算其他应收款预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前其他应收款减值准备的账面金额，本公司将其差额确认为其他应收款减值损失，借记“信用减值损失”，贷记“坏账准备”。相反，本公司将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

本公司实际发生信用损失，认定相关其他应收款无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“坏账准备”，贷记“应收利息”、“应收股利”或“其他应收款”。若核销金额大于已计提的损失准备，按期差额借记“信用减值损失”。

## 11、 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、包装物、库存商品等。

#### (2) 发出取得和存货的计价方法

存货在取得时，按实际成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。周转材料在领用时采用一次转销法摊入成本费用。

#### (3) 存货可变现净值的确认和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。年末，在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因被淘汰、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因导致成本高于可变现净值的部分，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。其中：对于产成品、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；对于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；对于资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值。

#### (4) 存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。定期对存货进行清查，盘盈利得和盘亏损失计入当期损益。

### 12、合同资产和合同负债

#### (1) 合同资产

本公司将已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利(且该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示。合同资产以预期信用损失为基础计提减值。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，对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的不含重大融资成分的合同资产，本公司采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备，对于包含重大融资成分的合同资产本公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

#### (2) 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或提供服务的义务列示为合同负债。

### 13、长期股权投资

#### (1) 投资成本的初始计量：

##### ①企业合并中形成的长期股权投资

A. 如果是同一控制下的企业合并，公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照取得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。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得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。

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。

B. 非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，以企业合并成本作为初始投资成本。企业合并成本包括购买日购买方为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

购买方为企业合并而发生的审计费用、评估费用、法律服务费用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；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，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。

#### ②其他方式取得的长期股权投资

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。为发行权益性工具支付给有关证券承销机构等的手续费、佣金等与工具发行直接相关的费用，不构成取得长期股权投资的成本。该部分费用应自所发行证券的溢价发行收入中扣除，溢价收入不足冲减的，应依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如非货币性资产交换具有商业实质或换出资产的公允价值能够可靠计量的情况下，换入的长期股权投资按照换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为初始投资成本；不满足上述前提的非货币性资产交换，换入的长期股权投资以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，企业应当将享有股份的公允价值确认为投资成本，重组债权的账面余额与股份的公允价值之间的差额，计入当期损益。企业已对债权计提减值准备的，应当先将该差额冲减减值准备，减值准备不足以冲减的部分，计入当期损益。

#### (2) 后续计量及损益确认：

##### ①后续计量

公司对子公司投资采用成本法核算，按照初始投资成本计价。追加或收回投资时调整长期股权投资的成本。

公司对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算，除非投资符合持有待售的条件。长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；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。

公司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。

公司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，应当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应当在改按成本法核算时转入当期损益。

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，处置后的剩余股权应当改按《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，应当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。

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，应当改按权益法核算，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，应当改按《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。

权益法核算的被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益其他变动的处理：对于被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益的其他变动，在持股比例不变的情况下，公司按照持股比例计算应享有或应承担的部分，调整长期股权投资的账面价值，同时增加或减少资本公积（其他资本公积）。

## ②损益调整

成本法下，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，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不管有关利润分配是属于对取得投资前还是取得投资后被投资单位实现净利润的分配。

权益法下，公司取得长期股权投资后，应当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。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。投资企业确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资企业在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

投资企业在确认应享有被投资单位净损益的份额时，应在被投资单位账面净利润的基础上考虑以下因素：被投资单位与公司采用的会计政策或会计期间不一致，按公司会计政策或会计期间对被投资单位的财务报表进行调整；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；对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应享有的比例计算归属于公司的部分予以抵销。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，应当全额确认。

在持有投资期间，被投资单位能够提供合并财务报表的，应当以合并财务报表中的净利润和其他权益变动为基础核算。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，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。

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

重大影响，是指对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权利，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，应当考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。投资企业能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

### （4）长期股权投资减值测试方法及减值准备计提方法：

①在资产负债表日根据内部及外部信息以确定对子公司、合营公司或联营公司的长期股权投资是否存在减值的迹象，对存在减值迹象的长期股权投资进行减值测试，估计其可收回金额。

可收回金额的估计结果表明长期股权投资的可收回金额低于其账面价值的，长期股权投资的账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

可收回金额是指资产（或资产组、资产组组合，下同）的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者。

资产的公允价值减去处置费用后的净额，是根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

②长期股权投资减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

## 14、固定资产

### （1）固定资产的确认条件：

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：

- A、与该固定资产有关的经济利益很可能流入公司；
- B、该固定资产的成本能够可靠地计量。

(2) 固定资产的计价方法：

A、购入的固定资产，以实际支付的买价、包装费、运输费、安装成本、交纳的有关税金以及为使固定资产达到预定可使用状态前发生的可直接归属于该资产的其他支出计价；

B、自行建造的固定资产，按建造过程中实际发生的全部支出计价；

C、投资者投入的固定资产，按投资各方确认的价值入账；

D、固定资产的后续支出，根据这些后续支出是否能够提高相关固定资产原先预计的创利能力，确定是否将其予以资本化；

E、盘盈的固定资产，按同类或类似固定资产的市场价格，减去按该项资产的新旧程度估计的价值损耗后的余额，作为入账价值。如果同类或类似固定资产不存在活跃市场的，按该项固定资产的预计未来现金流量现值，作为入账价值；

F、接受捐赠的固定资产，按同类资产的市场价格，或根据所提供的有关凭证计价；接受捐赠固定资产时发生的各项费用，计入固定资产价值。

(3) 固定资产折旧采用直线法计算，残值率 5%，各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为公司提供经济效益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

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

固定资产类别	折旧年限（年）	预计残值率（%）	年折旧率（%）
运输工具	5	10	18
电子设备及其他	5	10	18

(4) 固定资产减值测试方法、减值准备计提方法：

公司在每期末判断固定资产是否发生可能存在减值的迹象。

固定资产存在减值的，估计其可回收金额。可回收金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可回收金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可回收金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间做相应的调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## 15、在建工程

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。

已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确定其成本，并计提折旧；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。

资产负债表日，本公司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，同时计提相应的资产减值准备。在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## 16、无形资产

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

无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

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。

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

使用寿命不确定的无形资产不予摊销。本公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。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。

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

## 17、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允



价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 18、借款费用

### （1）借款费用资本化的确认原则

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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，计入相关的资产成本；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。

借款费用同时满足以下条件时开始资本化：

A、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支付的现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

B、借款费用已经发生；

C、为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的估计或生产活动已经开始。

### （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（或生产）符合资本化条件的资产达到预定可使用（或可销售）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者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；该项中断如果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继续资本化。

**(4) 借款费用资本化金额的计算方法：**

对于为或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，购建累计资产支出超过专门借款部分的资产支出期初期末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。

在资本化期间内，外币专门借款本金及其利息的汇兑差额，应当予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。而除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额应当作为财务费用，计入当期损益。

## **19、商誉**

**(1) 商誉的确认**

因非同一控制下企业合并形成的商誉，其初始成本是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。

**(2) 商誉的减值测试和减值准备的计提方法：**

公司在期末终了时对商誉进行减值测试。对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或资产组组合时，按照各资产组或资产组组合的公允价值占资产组或资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或资产组组合的账面价值占资产组或资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或资产组组合进行进行减值测试时，如果与商誉相关的资产组或资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或资产组组合进行减值测试，计算其可回收金额，并与相关账面价值进行比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或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）与其可回收金额，如相关资产组或资产组组合的可回收金额低于其账面价值的，确认其减值损失。

商誉减值损失在发生时计入当期损益，在以后会计期间不再转回。

## **20、长期待摊费用**

**(1) 长期待摊费用的定义和计价方法：**

长期待摊费用是指已经发生但应由本期和以后期间负担的摊销期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用按实际成本计价。

## （2）摊销方法：

长期待摊费用在受益期限内平均摊销。租入固定资产改良支出在租赁期限与租赁资产尚可使用年限两者孰短的期限内平均摊销。子公司筹建费用在子公司开始生产经营当月起一次计入开始生产经营当月的损益。

## 21、职工薪酬

职工薪酬，是指企业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。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本，职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

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

公司在利润分享计划同时满足下列条件时确认相关的应付职工薪酬：（1）因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；（2）因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。属于下列三种情形之一的，视为义务金额能够可靠估计：（1）在财务报告批准报出之前公司已确定应支付的薪酬金额。（2）该短期利润分享计划的正式条款中包括确定薪酬金额的方式。（3）过去的惯例为公司确定推定义务金额提供了明显证据。

公司在职工提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司按照规定的折现率将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。折现率根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定。设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划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。在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：（1）修改设定受益计划时。（2）公司确认相关重组费用或辞退福利时。在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：（1）公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。（2）公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用关于设定提存计划的有关规定进行处理。除此情形外，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：(1)服务成本。(2)其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。(3)重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

## 22、预计负债

公司涉及诉讼、债务担保等事项时，如果该事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

(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的，应当确认为预计负债：

- A、该义务是企业承担的现时义务；
- B、履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- C、该义务的金额能够可靠地计量。

(2) 预计负债的计量方法：

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。

## 23、收入确认原则

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。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。履约义务是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承诺。交易价格是指本公司因向客户转让商品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本公司预期将退还给客户的款项。

履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律规定。如果履约义务是在某一时段内履行的，则本公司按照履约进度确认收入。否则，本公司于客户取得相关资产控制权的某一时点确认收入。

### (1) 商品销售合同

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司转让商品的履约义务不满足在某一时段内履行的三个条件，所以本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，在到货验收完成时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

### (2) 安装服务合同

本公司与客户之间的安装服务合同通常仅包含安装服务的履约义务。本公司安装服务的履约义务不满足在某一时段内履行的三个条件，所以本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，在安装服务验收

完成时点确认收入：取得现时收款权利、客户接受该服务。

### (3) 维修服务合同

本公司与客户之间的维修服务合同，由于本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照提供服务完成进度确认收入。

## 24、政府补助

政府补助是指公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为公司所有者投入的资本。政府补助在能够满足政府补助所附条件，并能够收到时，予以确认。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。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。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作为与资产相关的政府补助。公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值]确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入其他收益或营业外收入。与收益相关的政府补助，如果政府补助用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入其他收益或营业外收入冲减相关成本；如果政府补助用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益其他收益或营业外收入冲减相关成本。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；当存在相关递延收益时，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在递延收益时，直接计入当期损益。

公司取得政策性优惠贷款贴息，则需区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给公司两种情况，并根据《企业会计准则第 16 号——政府补助》第 13 条及第 14 条描述公司对于政策性优惠贷款贴息的相关会计政策。区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准：若政府文件未明确规定补助对象，还需说明将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据。

与政府补助相关的递延收益的摊销方法以及摊销期限的确认方法：按照政府文件规定的期限或受益期限摊销确认当期政府补助。一次性政府补助的确认时点为收到款项的当期。

## 25、递延所得税资产和递延所得税负债

### (1) 当期所得税

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

### (2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得

税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

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

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

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

### （3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

### （4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## 26、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。

### 1. 租赁合同的识别：

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。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。

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

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

-承租人是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益；

-承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

## 2. 租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

## 3. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同，符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

(1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

(2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

## 4. 本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

### (1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司对以下短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

项目	采用简化处理的租赁资产类别
短期租赁	
低价值资产租赁	

本公司对除上述以外的短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

### (2) 使用权资产

本公司对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（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

### （3）租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

①扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

②取决于指数或比率的可变租赁付款额；

③在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；④在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括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。

本公司按照固定的折现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应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

### （4）租赁变更

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

-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；

-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，承租人应当按照本准则第九条至第十二条的规定分摊变更后合同的对价，按照本准则第十五条的规定重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当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，承租人应当相应调整使用权资产的账面价值。的现值重新计量租赁负债。

## 27、重要会计政策和会计估计变更

### （1）会计政策变更

本公司无会计政策变更

### （2）重要会计估计变更

本公司无重要会计估计变更。



#### 四、 主要税项

##### 1、主要税种及税率

税率	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额	13、9、6、3
企业所得税	按应纳税所得额计算缴纳	15
城市建设维护税	按实际缴纳的增值税、消费税之和计算缴纳	7
教育费附加	按实际缴纳的增值税、消费税之和计算缴纳	3
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税、消费税之和计算缴纳	2

##### 2、税收优惠及批文

2021年12月31日，本公司通过高新技术企业资格复审并获得高新技术企业证书，证书编号：GR202144011989。根据国家对高新技术企业的相关税收政策，本公司自获得高新技术企业认定后三年内，企业所得税减按15%的税率征收。

#### 五、 财务报表主要项目注释

##### 1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	136,795.90	10,260.78
银行存款	217,117.61	534,035.83
其他货币资金		
合计	353,913.51	544,296.61

##### 2、应收账款

###### (1) 按账龄披露

类别	期末余额	期初余额
1年以内	316,426.10	1,969,565.32
1至2年	2,234,201.20	1,490,552.56
2至3年	178,555.84	1,096,052.09
3年以上	745,936.10	746,860.10
合计	3,475,119.24	5,303,030.07
减：坏账准备	1,131,054.01	2,509,059.91
净额	2,344,065.23	2,793,970.16

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	668,834.70	19.25	668,834.70	100.00	

按组合计提坏账准备	2,806,284.54	80.75	462,219.31	16.47	2,344,065.23
组合1: 关联方					
组合2: 账龄组合	2,806,284.54	80.75	462,219.31	16.47	2,344,065.23
合计	3,475,119.24	100.00	1,131,054.01	32.52	2,344,065.23

(续)

类别	上年年末余额				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	668,834.70	12.61	668,834.70	100.00	
按组合计提坏账准备	4,634,195.37	87.39	1,840,225.21	39.71	2,793,970.16
组合1: 关联方					
组合2: 账龄组合	4,634,195.37	87.39	1,840,225.21	39.71	2,793,970.16
合计	5,303,030.07	100.00	2,509,059.91	47.31	2,793,970.16

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

① 期末单项评估计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	预期信用损失率(%)	计提理由
中山宏日房地产开发有限公司	500,000.00	500,000.00	3年以上	100.00	客户财务困难, 预计不能回款
陕西视鑫电子技术发展有限公司	145,584.70	145,584.70	3年以上	100.00	客户财务困难, 预计不能回款
陕西红星装饰工程有限公司	23,250.00	23,250.00	3年以上	100.00	客户财务困难, 预计不能回款
合计	668,834.70	668,834.70			

② 按组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1年以内	316,426.10	12.39	39,195.33	1,969,565.32	20.45	402,838.09
1-2年	2,234,201.20	13.29	297,004.18	1,490,552.56	47.23	703,920.69
2-3年	178,555.84	27.40	48,918.40	1,096,052.09	59.80	655,441.03
3年以上	77,101.40	100.00	77,101.40	78,025.40	100.00	78,025.40
合计	2,806,284.54	16.47	462,219.31	4,634,195.37	39.71	1,840,225.21

(3) 本报告期实际核销的应收账款

本报告期无实际核销的应收账款

(4) 本期计提、收回或转回、核销坏账准备情况:

本期计提坏账准备金额为0.00元, 本期收回或转回坏账准备金额为1,378,005.90元, 本期核销坏账准备金额0.00元。

## (5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占应收账款总额比例 (%)
中山市深中房地产开发有限公司	工程款	1,178,244.79	1-2年	33.91
中山市公安局横栏分局	工程款	530,905.00	1-2年	15.28
中山宏日房地产开发有限公司	工程款	500,000.00	5年以上	14.39
中山市民众公安分局	工程款	308,113.15	1-2年	8.87
兴业银行广州分行	工程款	159,812.50	2-3年	4.60
合计		2,677,075.44		77.04

## 3、预付款项

## (1) 按账龄披露

项目	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	302,826.33	48.61	453,107.50	64.35
1至2年	290,867.35	46.69	216,957.02	30.81
2至3年	5,468.10	0.88	10,294.97	1.46
3年以上	23,822.97	3.82	23,822.97	3.38
合计	622,984.75	100.00	704,182.46	100.00

## (2) 按欠款方归集的年末余额前五名的预付账款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占预付账款总额比例 (%)
金元证券股份有限公司	服务费	120,000.00	1-2年	19.26
深圳市捷顺科技实业股份有限公司	材料款	69,407.28	1-2年	11.14
罗华	服务费	58,230.00	1-2年	9.35
中山市横栏镇玮大包装制品有限公司	材料款	49,600.00	1年以内	7.96
浙江宏泰电子设备有限公司	材料款	44,120.00	1年以内	7.08
合计		341,357.28		54.79

## 4、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	5,872,190.50	6,980,510.07
合计	5,872,190.50	6,980,510.07
减：坏账准备	3,349,367.91	3,540,897.40
净额	2,522,822.59	3,439,612.67

## (1) 其他应收款

## ①其他应收款按坏账计提方法分类

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	1,625,900.00	27.69	1,625,900.00	100.00	
按组合计提坏账准备	4,246,290.50	72.31	1,427,881.36	33.63	2,818,409.14
组合 1: 关联方					
组合 2: 账龄组合	66,483.91	1.13	8,791.59	13.22	57,692.32
组合 3: 账龄组合	1,714,676.32	29.20	1,419,089.77	82.76	295,586.55
组合 4: 保证金、押金、职工借款组合	2,465,130.27	41.98			2,465,130.27
合计	5,872,190.50	100.00	3,053,781.36	52.00	2,818,409.14

(续)

类别	上年年末余额				
	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	1,822,800.00	26.11	1,822,800.00	100.00	
按组合计提坏账准备	5,157,710.07	73.89	1,718,097.40	33.31	3,439,612.67
组合 1: 关联方					
组合 2: 账龄组合	80,548.90	1.15	33,813.28	41.98	46,735.62
组合 3: 账龄组合	1,882,304.32	26.97	1,684,284.12	89.48	198,020.20
组合 4: 保证金、押金、职工借款组合	3,194,856.85	45.77			3,194,856.85
合计	6,980,510.07	100.00	3,540,897.40	50.73	3,439,612.67

## ②坏账准备的计提情况

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		33,813.28	3,507,084.12	3,540,897.40
期初余额在本期重新评估后				
本期计提				
本期转回		25,021.69	462,094.35	487,116.04
本期核销				

其他变动				
期末余额		8,791.59	3,044,989.77	3,053,781.36

③本报告期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

④单项计提预期信用损失的其他应收款情况

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
中山市思明贸易商行	876,800.00	876,800.00	100.00	账龄 3 年以上且无回函
中山市潮汐贸易有限公司	449,600.00	449,600.00	100.00	账龄 3 年以上且无回函
中山市圣艺装饰工程有限公司	186,600.00	186,600.00	100.00	账龄 3 年以上且无回函
中山市非特装饰工程有限公司	112,900.00	112,900.00	100.00	账龄 3 年以上且无回函
合计	1,625,900.00	1,625,900.00	100.00	

(2) 本期计提、收回或转回、核销坏账准备情况:

本期计提坏账准备金额为 0.00 元; 本期收回或转回坏账准备金额为 487,116.04 元; 本期核销坏账准备金额为 0.00 元。

(3) 按欠款方归集的年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	占其他应收款总额比例 (%)
中山市天之域科技有限公司	往来款	1,287,332.06	3 年以上	21.92
中山市思明贸易商行	往来款	876,800.00	3 年以上	14.93
黄洪泽	备用金	479,657.52	2 年以内	8.17
中山市潮汐贸易有限公司	往来款	449,600.00	3 年以上	7.66
长信智能	往来款	427,344.26	2-3 年	7.28
合计		3,520,733.84		59.96

## 5、 存货

(1) 存货明细列示如下:

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	1,181,246.47	132,859.26	1,048,387.21
合同履约成本	1,328,781.16		1,328,781.16
合计	2,510,027.63	132,859.26	2,377,168.37

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	1,175,668.64	132,859.26	1,042,809.38

合同履行成本	1,655,885.87		1,655,885.87
合计	2,831,554.51	132,859.26	2,698,695.25

(续)

(2) 存货跌价准备变动情况列示如下:

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少		期末余额
			本期转回金额	本期转销金额	
原材料	132,859.26				132,859.26

## 6、合同资产

(1) 合同资产分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
应收账款	126,130.48	13,213.65	112,916.83	169,111.84	34,671.89	134,439.95
合计	126,130.48	13,213.65	112,916.83	169,111.84	34,671.89	134,439.95

(2) 合同资产减值准备

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	减值准备	账面余额	预期信用损失率(%)	减值准备
应收账款	126,130.48	10.48	13,213.65	169,111.84	20.50	34,671.89
合计	126,130.48	10.48	13,213.65	169,111.84	20.50	34,671.89

(3) 本期计提、收回或转回、核销减值准备情况:

本期计提减值准备金额为 0.00 元; 本期转回减值准备金额为 21,458.24 元; 本期核销减值准备金额为 0.00 元。

## 7、固定资产

项目	期末账面价值	年初账面价值
固定资产	357,784.28	423,608.57
固定资产清理		
合计	357,784.28	423,608.57

(1) 固定资产情况

项目	运输设备	电子设备及其他设备	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	1,332,199.03	733,490.63	2,065,689.66
2. 本期增加金额			
(1) 购置			
(2) 在建工程转入			
3. 本期减少金额		100,894.33	100,894.33

(1) 处置或报废		100,894.33	100,894.33
(2) 转在建工程			
4. 期末余额	1,332,199.03	632,596.30	1,964,795.33
二、累计折旧			
1. 期初余额	1,020,725.78	617,416.50	1,638,142.28
2. 本期增加金额	40,649.70	20,381.27	61,030.97
(1) 计提	40,649.70	20,381.27	61,030.97
3. 本期减少金额		92,162.20	92,162.20
(1) 处置或报废		92,162.20	92,162.20
(2) 转在建工程			
4. 期末余额	1,061,375.48	545,635.57	1,607,011.05
三、减值准备			
1. 期初余额		3,938.81	3,938.81
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额		3,938.81	3,938.81
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	270,823.55	86,960.73	357,784.28
2. 期初账面价值	311,473.25	112,135.32	423,608.57

## 8、使用权资产

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计：	90,353.44			90,353.44
其中：房屋及建筑物	90,353.44			90,353.44
机器设备				
二、累计折旧合计：	37,387.63	18,693.84		56,081.47
其中：房屋及建筑物	37,387.63	18,693.84		56,081.47
机器设备				
三、使用权资产账面净值合计	52,965.81	-18,693.84		34,271.97
其中：房屋及建筑物	52,965.81	-18,693.84		34,271.97
机器设备				
四、减值准备合计				
其中：房屋及建筑物				
机器设备				
五、使用权资产账面价值合计	52,965.81	-18,693.84		34,271.97

其中：房屋及建筑物	52,965.81	-18,693.84		34,271.97
机器设备				

### 9、无形资产

项目	软件
一、账面原值	
1. 期初余额	939,801.10
2. 本期增加金额	
(1) 购置	
3. 本期减少金额	
4. 期末余额	939,801.10
二、累计摊销	
1. 期初余额	939,722.56
2. 本期增加金额	78.54
(1) 计提	78.54
3. 本期减少金额	
4. 期末余额	939,801.10
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. 期末账面价值	
2. 期初账面价值	78.54

### 10、长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额
装修费	187,219.76		57,957.72		129,262.04

### 11、短期借款

借款类别	期末余额	年初余额
信用借款（注）	360,000.00	600,000.00
合计	360,000.00	600,000.00

注：2022年5月12日，公司与中国建设银行股份有限公司中山市分行签订编号为440009115673695155号小微快贷借款合同，取得360,000.00元的流动资金借款；此合同下于2022年5



月 12 日取得借款，为免担保信用借款，约定借款期限为 12 个月。截止 2022 年 6 月 30 日，本金余额 360,000.00 元。

## 12、 应付账款

### (1) 应付账款账龄情况

项目	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	1,006,934.61	39.08	1,052,885.16	34.35
1 至 2 年	767,220.45	29.78	730,564.30	23.84
2 至 3 年	603,793.52	23.44	984,474.33	32.12
3 年以上	198,388.51	7.70	297,009.27	9.69
合计	2,576,337.09	100.00	3,064,933.06	100.00

### (2) 应付账款前五名情况

单位名称	欠款金额	欠款时间	占应付账款总额比例 (%)
广州翔声智能科技有限公司	710,645.75	1 年以内	27.58
广东振业优控科技股份有限公司	514,977.86	2-3 年	19.99
中山市嘉诚电子科技有限公司	511,407.46	1-2 年	19.85
杭州海康威视科技有限公司	124,812.07	1 年以内	4.84
广州高印电子科技有限公司	122,884.40	3 年以上	4.77
合计	1,984,727.54		77.03

## 13、 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收款项	1,017,762.75	1,687,934.57
合计	1,017,762.75	1,687,934.57

## 14、 应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	381,115.97	1,703,919.12	1,605,495.63	476,456.02
离职后福利-设定提存计划		168,579.60	168,579.60	
辞退福利	12,025.00	8,600.00	20,625.00	
合计	393,140.97	1,881,098.72	1,881,098.72	476,456.02

### (2) 短期薪酬

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	381,115.97	1,527,909.53	1,435,652.92	473,372.58

职工福利费		13,487.64	13,487.64	
社会保险费		59,651.60	56,568.16	3,083.44
其中：医疗保险费		50,732.64	47,649.20	3,083.44
工伤保险费		2,472.56	2,472.56	
生育保险费		6,446.40	6,446.40	
住房公积金		12,960.00	12,960.00	
工会经费和职工教育经费		30,258.75	30,258.75	
其他短期薪酬				
合计	381,115.97	1,703,919.12	1,605,495.63	476,456.02

(3) 设定提存计划

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		161,753.52	161,753.52	
失业保险费		6,826.08	6,826.08	
合计		168,579.60	168,579.60	

15、 应交税费

项目	期末余额	年初余额
增值税	511,302.84	298,186.89
城市维护建设税	26,818.46	11,292.70
教育费附加	11,493.63	4,839.73
地方教育费附加	7,662.42	3,226.49
个人所得税	2,760.13	3,125.77
其他税费		509.24
合计	560,037.48	321,180.82

16、 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	11,611.11	11,611.11
应付股利		
其他应付款	530,606.40	1,450,521.48
合计	542,217.51	1,462,132.59

(1) 应付利息

项目	期末余额	期初余额
银行借款利息	11,611.11	11,611.11

(2) 其他应付款

①按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
备用金	28,421.07	46,030.74
往来款	499,970.33	1,399,842.70
其他	2,215.00	4,648.04
合计	530,606.40	1,450,521.48

②账龄超过1年的重要其他应付款

单位名称	欠款金额	欠款时间	欠款原因
何淑苹	177,500.00	2-3年	借款
合计	177,500.00		

17、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的长期借款（注1，2）	214,928.64	531,351.16
一年内到期租赁负债（注3）	19,160.09	38,252.20
合计	234,088.73	569,603.36

注1：2020年11月9日，公司与深圳前海微众银行股份有限公司签订编号为QYDJJ20201009012948号借款合同，借款金额为501,500.00元，实际收到借款501,500.00元；保证人：袁东培。此合同下于2020年10月17日取得借款，约定借款期限为24个月。截止2022年6月60日，已还款382,095.20元，本金余额为119,404.80元。

注2：2020年11月16日，公司与深圳前海微众银行股份有限公司签订编号为QYDJJ20201016016848号借款合同，借款金额为401,200.00元，实际收到借款401,200.00元；保证人：袁东培。此合同下于2020年10月10日取得借款，约定借款期限为24个月。截止2022年6月30日，已还款305,676.16元，本金余额为95,523.84元。

注3：本公司承租中山市万丰工贸发展有限公司位于中山市火炬开发区伟业路8号中港花园20栋别墅作为办公和仓库用房，租赁期为2020年6月1日至2023年5月31日，月租金3300元，增量借款年利率为4.65%。

18、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	93,278.85	174,923.09
合计	93,278.85	174,923.09

19、长期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押借款		
保证借款	1,943,469.05	1,624,138.61

质押保证借款	4,700,000.00	5,000,000.00
合计	6,643,469.05	6,624,138.61

注 1: 2021 年 3 月 23 日, 公司与深圳前海微众银行股份有限公司签订编号为 QYDJJ202110323022017 号借款合同, 借款金额为 500,000.00 元, 实际收到借款 500,000.00 元; 保证人: 袁东培。此合同下于 2021 年 1 月 23 日取得借款, 约定借款期限为 24 个月。截止 2022 年 6 月 30 日, 已还款 312,499.95 元, 本金余额为 187,500.05 元。

注 2: 2021 年 6 月 9 日, 公司与华润深国投信托有限公司签订编号为 QYDJJ20210609000062 号借款合同, 借款金额为 480,000.00 元, 实际收到借款 480,000.00 元; 保证人: 袁东培。此合同下于 2021 年 6 月 9 日取得借款, 约定借款期限为 24 个月。截止 2022 年 6 月 30 日, 已还款 205,714.80 元, 本金余额为 274,285.20 元。

注 3: 2021 年 7 月 26 日, 公司与深圳前海微众银行股份有限公司签订编号为 QYDJJ20210726030042 号借款合同, 借款金额为 250,000.00 元, 实际收到借款 250,000.00 元; 保证人: 袁东培。此合同下于 2021 年 7 月 26 日取得借款, 约定借款期限为 24 个月。截止 2022 年 6 月 30 日, 已还款 95,238.40 元, 本金余额为 154,761.60 元。

注 4: 2021 年 8 月 23 日, 公司与华能贵诚信托签订编号为 QYDJJ20210823008267 号借款合同, 借款金额为 130,000.00 元, 实际收到借款 130,000.00 元; 保证人: 袁东培。此合同下于 2021 年 8 月 23 日取得借款, 约定借款期限为 24 个月。截止 2022 年 6 月 30 日, 已还款 43,332.80 元, 本金余额为 86,667.20 元。

注 5: 2021 年 9 月 23 日, 公司与深圳前海微众银行股份有限公司签订编号为 QYDJJX020210923002048 号借款合同, 借款金额为 130,000.00 元, 实际收到借款 130,000.00 元; 保证人: 袁东培。此合同下于 2021 年 9 月 23 日取得借款, 约定借款期限为 24 个月。截止 2022 年 6 月 30 日, 已还款 37,142.40 元, 本金余额为 92,857.60 元。

注 6: 2021 年 10 月 25 日, 公司与深圳前海微众银行股份有限公司签订编号为 QYDJJX020211025020130 号借款合同, 借款金额为 140,000.00 元, 实际收到借款 140,000.00 元; 保证人: 袁东培。此合同下于 2021 年 10 月 25 日取得借款, 约定借款期限为 24 个月。截止 2022 年 6 月 30 日, 已还款 26,706.40 元, 本金余额为 113,293.60 元。

注 7: 2021 年 11 月 23 日, 公司与深圳前海微众银行股份有限公司签订编号为 QYDJJX020211123014211 号借款合同, 借款金额为 150,000.00 元, 实际收到借款 150,000.00 元; 保证人: 袁东培。此合同下于 2021 年 11 月 23 日取得借款, 约定借款期限为 24 个月。截止 2022 年 6 月 30 日, 已还款 28,571.20 元, 本金余额为 121,428.80 元。

注 8: 2021 年 12 月 23 日, 公司与深圳前海微众银行股份有限公司签订编号为 QYDJJX020211223022271 号借款合同, 借款金额为 39,000.00 元, 实际收到借款 39,000.00 元; 保证人: 袁东培。此合同下于 2021 年 12 月 23 日取得借款, 约定借款期限为 24 个月。2021 年 12 月 23 日, 公司与深圳前海微众银行股份有限公司签订编号为 QYDJJX020211223022273 号借款合同, 借款金额为 91,000.00 元, 实际收到借款

91,000.00 元；保证人：袁东培。此合同下于 2021 年 12 月 23 日取得借款，约定借款期限为 24 个月。上述两份借款均为 2021 年 12 月 23 日取得，借款金额合计为 130,000.00 万元。截止 2022 年 6 月 30 日，合计已还款 32,500.02 元，本金余额为 97,499.98 元。

注 9：2022 年 1 月 24 日，公司与深圳前海微众银行股份有限公司签订编号为 QYDJJS020220124018049 号借款合同，借款金额为 140,000.00 元，实际收到借款 140,000.00 元；保证人：袁东培。此合同下于 2022 年 1 月 24 日取得借款，约定借款期限为 24 个月。截止 2022 年 6 月 30 日，已还款 23,368.32 元，本金余额为 116,841.68 元。

注 10：2022 年 2 月 23 日，公司与深圳前海微众银行股份有限公司签订编号为 QYDJJS020220223014048 号借款合同，借款金额为 150,000.00 元，实际收到借款 150,000.00 元；保证人：袁东培。此合同下于 2022 年 2 月 23 日取得借款，约定借款期限为 24 个月。截止 2022 年 6 月 30 日，已还款 25,000.00 元，本金余额为 125,000.00 元。

注 11：2022 年 3 月 23 日，公司与深圳前海微众银行股份有限公司签订编号为 QYDJJS020220323010152 号借款合同，借款金额为 140,000.00 元，实际收到借款 140,000.00 元；保证人：袁东培。此合同下于 2022 年 3 月 23 日取得借款，约定借款期限为 24 个月。截止 2022 年 6 月 30 日，已还款 17,499.99 元，本金余额为 122,500.01 元。

注 12：2022 年 4 月 23 日，公司与深圳前海微众银行股份有限公司签订编号为 QYDJJS020220423016420 号借款合同，借款金额为 150,000.00 元，实际收到借款 150,000.00 元；保证人：袁东培。此合同下于 2022 年 4 月 23 日取得借款，约定借款期限为 24 个月。截止 2022 年 6 月 30 日，已还款 12,500.00 元，本金余额为 137,500.00 元。

注 13：2022 年 5 月 23 日，公司与深圳前海微众银行股份有限公司签订编号为 QYDJJS020220523008379 号借款合同，借款金额为 160,000.00 元，实际收到借款 160,000.00 元；保证人：袁东培。此合同下于 2022 年 5 月 23 日取得借款，约定借款期限为 24 个月。截止 2022 年 6 月 30 日，已还款 6,666.67 元，本金余额为 153,333.33 元。

注 14：2022 年 6 月 23 日，公司与深圳前海微众银行股份有限公司签订编号为 QYDJJS020220623002136 号借款合同，借款金额为 160,000.00 元，实际收到借款 160,000.00 元；保证人：袁东培。此合同下于 2022 年 6 月 23 日取得借款，约定借款期限为 24 个月。截止 2022 年 6 月 30 日，已还款 0.00 元，本金余额为 160,000.00 元。

注 15：2020 年 11 月 17 日，公司与中国银行股份有限公司中山分行签订编号为中小-GDK476440120202396 号流动资金借款合同，取得 5,000,000.00 元的流动资金借款；袁东培、何掌伟提供最高额保证担保，同时袁东培以其持有的本公司股票 580 万股提供质押。此合同下于 2020 年 12 月 9 日取得借款，约定借款期限为 36 个月，截止 2022 年 6 月 30 日，已还款 300,000.00 元，本金余额为 4,700,000.00 元。

## 20、 租赁负债

剩余租赁年限	期末余额	期初余额
1 年以内	19,800.00	39,600.00

1-2年	16,500.00	16,500.00
2-3年		
租赁付款额总额小计	36,300.00	56,100.00
减：未确认融资费用	830.01	1,909.39
租赁付款额现值小计	35,469.99	54,190.61
减：一年内到期的租赁负债	19,160.09	38,252.20
合计	16,309.90	15,938.41

注：2022年1-6月计提的租赁负债利息费用金额为人民币1,079.38元，计入到财务费用-利息支出中。

## 21、 预计负债

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
维修保证金	282,582.88	80,549.48	86,392.01	276,740.35	按当期收入的2%计提维修保证金

## 22、 股本

项目	期初余额	本期变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	26,080,000.00						26,080,000.00

## 23、 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	227,426.71			227,426.71

## 24、 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	629,093.90			629,093.90

## 25、 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
上年年末余额	-31,153,959.19	-21,987,383.54
加：年初未分配利润调整数		1,594.08
会计政策变更		
本年年初余额	-31,153,959.19	-21,985,789.46
加：本年归属于母公司所有者的净利润	571,516.97	-9,168,169.73
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		
其他		

本年年末余额	-30,582,442.22	-31,153,959.19
--------	----------------	----------------

## 26、 营业收入、营业成本

### (1) 营业收入、营业成本汇总列示

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,027,474.16	3,068,645.23	2,833,419.25	2,278,104.99
其他业务				
合计	4,027,474.16	3,068,645.23	2,833,419.25	2,278,104.99

### (2) 主营业务收入及主营业务成本按类别列示

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
弱电监控设备工程	1,638,675.57	1,468,290.01	2,615,096.47	2,124,167.71
银利数字视频监控设备	200,601.27	153,250.02	137,733.77	103,764.29
食品追溯	2,187,253.94	1,446,376.47	73,735.65	45,928.48
物业管理系统	943.38	728.73	6,853.36	4,244.51
合计	4,027,474.16	3,068,645.23	2,833,419.25	2,278,104.99

## 27、 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	15,893.81	15,802.13
教育费附加	6,815.65	7,146.17
地方教育费附加	4,543.76	4,230.13
印花税	15.80	233.70
合计	27,269.02	27,412.13

## 28、 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	310,392.45	371,929.83
办公费	13,076.13	2,934.40
差旅费	20,333.32	81,466.85
车辆使用费	31,132.43	25,558.55
运输费		721.55
业务招待费	77,380.54	83,099.00
折旧费	1,874.76	2,435.76
租赁费	120,000.00	131,131.01

服务费	1,509.43	6,000.00
质量保证金	80,549.48	56,668.39
合计	656,248.54	761,945.34

### 29、 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	470,891.80	427,600.87
折旧与摊销费用	113,817.08	69,800.51
业务招待费	25,106.88	167,955.13
办公费	45,070.06	77,507.76
租赁费	52,378.12	34,091.79
中介服务费	293,015.96	194,401.58
修理费	280.00	1,880.00
差旅费	44,859.51	89,499.23
水电费	8,320.14	8,071.34
车辆使用费	8,621.21	13,535.00
其他	32,687.98	71,581.00
合计	1,095,048.74	1,155,924.21

### 30、 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人员人工费用	287,291.50	354,584.71
折旧费用	4,178.21	7,795.70
其他费用	1,338.24	
合计	292,807.95	362,380.41

### 31、 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	244,913.42	206,237.83
减：利息收入	1,227.57	1,602.70
手续费	5,180.50	3,970.01
合计	248,866.35	208,605.14

### 32、 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	50,000.00	
免税税额	824.10	



合计	50,824.10
----	-----------

政府补助明细

项目	发放单位	本期发生额	与资产相关/与收益相关
2021年度高新技术企业补助	中山市科技局	50,000.00	与收益相关
合计		50,000.00	

33、 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	1,378,005.90	-251,493.57
其他应收款坏账损失	487,116.04	-12,109.56
合计	1,865,121.94	-263,603.13

34、 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	21,458.24	11,185.84
合计	21,458.24	11,185.84

35、 营业外收入

(1) 营业外收入分项列示

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
政府补助		67,740.00	
其他	318.02	975.13	318.02
合计	318.02	68,715.13	318.02

36、 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	4,793.32		4,793.32
其中：固定资产处置损失	4,793.32		4,793.32
滞纳金及罚款	0.34	77.46	0.34
其他		1,000.00	
合计	4,793.66	1,077.46	4,793.66

37、 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当年所得税费用		
递延所得税费用		

合计		
----	--	--

### 38、 现金流量表项目

#### (1) 收到/支付的其他与经营/投资/筹资活动有关的现金

##### ①收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	2,317,929.48	638,767.49
政府补助	50,000.00	70,140.00
利息收入	1,227.57	1,642.73
合计	2,369,157.05	710,550.22

##### ②支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	2,340,286.13	627,540.62
付现的管理费用	480,081.11	330,911.16
付现的销售费用	263,431.85	658,522.83
付现的研发费用	1,338.24	
银行手续费	5,180.50	2,485.60
营业外支出	0.34	1,077.46
合计	3,090,318.17	1,620,537.67

##### ③收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
质押保证金退回		
关联方借款		400,000.00
合计		400,000.00

##### ④支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
质押保证金及利息		48,806.49
合计		48,806.49

#### (2) 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	571,516.97	-2,145,732.59
加: 资产减值准备	-21,458.24	
信用资产减值损失	-1,865,121.94	-252,417.29

固定资产折旧	61,030.97	56,674.51
使用权资产折旧	18,693.84	
无形资产摊销	78.54	14,822.51
长期待摊费用摊销	57,957.72	80,959.89
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以-填列）	4,793.32	
固定资产报废损失（收益以-填列）		
公允价值变动损失（收益以-填列）		
财务费用（收益以-填列）	243,834.04	217,848.94
投资损失（收益以-填列）		
递延所得税资产的减少（增加以-填列）		
递延所得税负债的增加（减少以-填列）		
存货的减少（增加以-填列）	321,526.88	-189,174.98
经营性应收项目的减少（增加以-填列）	2,954,202.08	1,201,036.81
经营性应付项目的增加（减少以-填列）	-1,756,511.16	-661,968.77
其他		
经营活动产生的现金流量净额	590,543.02	-1,173,116.39
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	353,913.51	763,493.50
减：现金的年初余额	544,296.61	1,890,101.27
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-190,383.10	-1,126,607.77

### （3）现金和现金等价物

项目	期末余额	上年年末余额
现金	353,913.51	544,296.61
其中：库存现金	136,795.90	10,260.78
可随时用于支付的银行存款	217,117.61	534,035.83
可随时用于支付的其他货币资金		

可用于支付的存放中央银行款项		
现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
年末现金和现金等价物余额	353,913.51	544,296.61

## 六、 关联方及关联交易

### 1、 关联方关系

#### ①公司的实际控制人

关联方名称	关联交易内容
袁东培	控股股东、公司共同实际控制人之一、董事长、总经理
张元成	公司共同实际控制人之一
张燕林	公司共同实际控制人之一
何掌伟	公司共同实际控制人之一、董事

#### ②不存在控制关系的关联方

关联方名称	关联交易内容
朱春元	持股 5%以上的股东
梁坚智	公司股东
凌焕彬	公司股东
莫碧珍	公司股东
汤毅暖	公司股东
徐剑锋	公司股东、监事会主席
曹子亮	公司股东
吴晚乐	公司股东
魏卓鸿	公司股东
简瑞华	公司股东
冯敬堂	公司股东、董事
张锐	公司股东
王佩华	公司股东
秦金廷	公司股东
袁洪辉	董事
袁卓琛	监事
罗恒焱	职工监事
秦燕恩	财务总监

### 2、 关联交易

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无

(2) 关联方租赁

无

(3) 关联方担保

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	主债务起始日	主债务到期日	担保是否已经履行完毕
袁东培	501,500.00	2020/11/9	2022/11/23	否
袁东培	401,200.00	2020/11/16	2022/11/23	否
袁东培	500,000.00	2021/3/23	2023/3/23	否
袁东培	480,000.00	2021/6/9	2023/6/23	否
袁东培	250,000.00	2021/7/26	2023/7/23	否
袁东培	130,000.00	2021/8/23	2023/8/23	否
袁东培	130,000.00	2021/9/23	2023/9/23	否
袁东培	140,210.00	2021/11/10	2023/11/23	否
袁东培	150,000.00	2021/11/23	2023/11/23	否
袁东培	39,000.00	2021/12/23	2023/12/23	否
袁东培	91,000.00	2021/12/23	2023/12/23	否
袁东培	140,210.00	2022/1/24	2024/1/24	否
袁东培	150,000.00	2022/2/23	2024/2/23	否
袁东培	140,000.00	2022/3/23	2024/3/23	否
袁东培	150,000.00	2022/4/23	2024/4/23	否
袁东培	160,000.00	2022/5/23	2024/5/23	否
袁东培	160,000.00	2022/6/23	2024/6/23	否
合计	3,713,120.00			

(4) 关联方资金拆借

关联方名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
袁东培	386,501.39		251,247.02	135,254.37
何掌伟	668,500.00		668,500.00	
合计	1,055,001.39		919,747.02	135,254.37

注：向袁东培拆入的资金为法人代表袁东培向渤海银行借入经营贷，用途为补充公司流动资金，年

利息为 7.45%。

### 3、关联方往来余额

#### (1) 应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
其他应付款：		
袁东培	135,254.37	386,501.39
何掌伟	6,067.02	674,567.02
冯敬堂	7,167.00	7,167.00
梁坚智	7,965.00	7,965.00
合计	156,453.39	1,076,200.41

#### 七、或有事项

截至 2022 年 6 月 30 日，本公司无需披露的或有事项。

#### 八、承诺事项

截至 2022 年 6 月 30 日，本公司无需披露的承诺事项。

#### 九、资产负债表日后事项

截至本财务报告报出日止，本公司未发生影响本财务报告阅读和理解的重大资产负债表日后非调整事项。

#### 十、其他重要事项

截至 2022 年 6 月 30 日，本公司无其他重要事项。

#### 十一、补充资料

##### 1、当期非经常性损益明细

项目	本期金额
非流动资产处置损益	-4,793.32
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）	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	50,317.68
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
小计	45,524.36
减：所得税影响额	
少数股东权益影响额（税后）	
合计	45,524.36

##### 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)		每股收益			
			基本每股收益		稀释每股收益	
	本期	上期	本期	上期	本期	上期
归属于公司普通股股东的净利润	14.54	-55.36	0.02	-0.08	0.02	-0.08
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	15.96	-53.61	0.02	-0.08	0.02	-0.08

中山银利智能科技股份有限公司

2022年8月30日

## 第八节 备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。

（三）报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

公司董事长办公室