



更 顺 科 技

NEEQ : 837308

广东更顺科技股份有限公司

( Guang Dong Geng Shun Technology co.,LTD. )



半年度报告

— 2022 —

## 目 录

第一节	重要提示、目录和释义 .....	3
第二节	公司概况 .....	6
第三节	会计数据和经营情况 .....	8
第四节	重大事件 .....	13
第五节	股份变动和融资 .....	16
第六节	董事、监事、高级管理人员情况 .....	19
第七节	财务会计报告 .....	21
第八节	备查文件目录 .....	71

## 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。

公司负责人周晓锋、主管会计工作负责人陆洋及会计机构负责人（会计主管人员）陆洋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 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
一、市场竞争风险	近年来，我国办公用品行业发展迅速，行业内竞争也日趋激烈，报告期内，公司收入主要来自于装订机、过塑机、考勤机、财务机等办公设备，产品种类较少，面临的竞争对手众多，且行业无特殊进入条件，未来将面临较为严峻的市场竞争，若公司产品在技术、品牌或成本上无法建立明显的竞争优势，将对公司未来的进一步发展产生不利影响。
二、公司治理风险	虽然股份公司已成立一段时间，但公司治理和内部控制体系仍需经营过程中逐步完善，因此，公司现阶段存在一定治理风险。随着公司的发展，业务的扩张，人员的增加，对公司治理将会提出更高的要求。
三、应收账款发生坏账的风险	报告期末公司应收账款账面价值为 1125 万元，占公司资产总额的比例为 22.41%，本期计提坏账准备金额 0 万元，本期收回或转回坏账准备金额 0 万元。现在公司客户受疫情影响比较大，货款回款难度加大，应收账款余额可能继续增长，如公司后期采取的收款措施不力或客户资信情况发生变化，发生坏账的风险将会相应增加。
四、实际控制人控制不当风险	周晓锋和陆洋夫妻二人系公司控股股东和共同实际控制人，直接和间接持有公司 52.06%的股权，分别在公司担任董事长和总

	经理,能够对公司股东大会、董事会、管理层的决策等事项产生重大影响。若实际控制人对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制,则可能影响公司经营、损害其他股东利益。
五、持续经营风险	公司规模较小、抗风险能力较低、如客户改变需求或其他原因减少对公司产品需求,都可能对公司经营造成一定影响。
六、税收优惠政策变化的风险	公司的税收优惠政策符合国家法律法规的规定,如国家调整税收政策,或公司不能继续被认定为高新技术企业,则公司的所得税税率将调整,公司存在因税收优惠政策变化所导致的风险。
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	指	释义
公司、本公司、股份公司、更顺科技	指	广东更顺科技股份有限公司
合随发	指	合随发化工企业(惠州)有限公司
凯晟元	指	深圳市凯晟元科技有限公司
齐富投资	指	惠州更顺齐富投资管理合伙企业(有限合伙)
思好投资	指	惠州更顺思好投资管理合伙企业(有限合伙)
奕辰投资	指	惠州更顺奕辰投资管理合伙企业(有限合伙)
劲顺实业	指	惠州劲顺实业有限公司
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《公司章程》	指	《广东更顺科技股份有限公司的公司章程》
《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》
主办券商、粤开证券	指	粤开证券股份有限公司
股东大会	指	广东更顺科技股份有限公司股东大会
董事/董事会	指	广东更顺科技股份有限公司董事/董事会
监事/监事会	指	广东更顺科技股份有限公司监事/监事会
OEM	指	原始设备制造商
ODM	指	原始设计制造商
上年、上期、上年同期	指	2021年1月-6月
本年、本期、报告期	指	2022年1月-6月

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	广东更顺科技股份有限公司
英文名称及缩写	Guang Dong Geng Shun Technology co., LTD.
证券简称	更顺科技
证券代码	837308
法定代表人	周晓锋

### 二、 联系方式

董事会秘书	陆洋
联系地址	惠州市惠城区潼侨工业园 188-8 号
电话	0752-3795098
传真	0752-3795998
电子邮箱	2747721433@qq.com
公司网址	http://www.gshun.com.cn
办公地址	惠州市潼湖经济管理区联发大道北面
邮政编码	516000
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	董事会秘书办公室

### 三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2011 年 3 月 8 日
挂牌时间	2016 年 5 月 13 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-通用设备制造业-347 办公用品机械制造-3479 其他文化、办公用机械制造
主要业务	装订机、过塑机、考勤机、财务机的研发、生产和销售
主要产品与服务项目	装订机、过塑机、考勤机、财务机
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）	13,660,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（周晓锋、陆洋）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（周晓锋、陆洋），一致行动人为（周晓锋、陆洋）

### 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	91441300570124232M	否
注册地址	广东省惠州市潼湖经济管理区联发大道北面	否
注册资本（元）	13,660,000	否

## 五、 中介机构

主办券商（报告期内）	粤开证券
主办券商办公地址	广州经济技术开发区科学大道60号开发区控股中心21、22、23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）	粤开证券

## 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	2,576,073.55	12,600,624.22	-79.56%
毛利率%	-9.24%	20.07%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,836,548.97	-212,544.38	-764.08%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,836,548.97	-221,851.31	-727.83%
加权平均净资产收益率%(依据归属于挂牌公司股东的净利润计算)	-1.47%	-1.47%	-
加权平均净资产收益率%(依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)	-1.54%	-1.54%	-
基本每股收益	-0.02	-0.02	0.00%

##### (二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	50,196,329.84	50,057,141.44	0.28%
负债总计	44,236,512.32	42,260,774.95	4.68%
归属于挂牌公司股东的净资产	5,959,817.52	7,796,366.49	-23.56%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.4	0.91	-56.04%
资产负债率%(母公司)	89.36%	75.48%	-
资产负债率%(合并)	88.13%	84.43%	-
流动比率	1.18	1.25	-
利息保障倍数	0.43	0.46	-

##### (三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	212,436.52	766,134.63	-72.27%
应收账款周转率	0.88	0.88	-
存货周转率	0.52	0.52	-

**（四） 成长情况**

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	0.28%	-0.18%	-
营业收入增长率%	-79.56%	-44.81%	-
净利润增长率%	-891.81%	-113.99%	-

**（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**

公司是文化、办公设备制造业生产商，拥有独立的土地使用权和生产产房，公司主要从事文化办公用机械设备的研发、生产和销售业务，属于产业链中游企业，公司发展前景与行业的发展状况密切相关。办公设备自动化和物联网生物识别是行业发展的重点方向。

**研发模式**

公司以自主研发为主，以市场为导向，贴身高端客户，不断进行新产品的开发，改进工程设计和提升工艺水平。公司在提升产品功能和舒适度的同时，通过多项专利研发，突破创新，极大地提高了装订机、过塑机、考勤机、财务机等产品的生产效率，降低了生产成本，使产品具有了相当大的竞争力。

**2、 采购模式**

公司采购的原材料主要包括五金、纸制品等，基本为通用的材料，因此供应商选择范围较大。公司建立了一套系统的供应商管理制度，确保原材料质量和供货速度。公司对主要原材料均保证 2 家以上的合格供应商。对每种原材料，公司会选择一家主要的供应商长期合作，确保原材料的质量稳定，并获得最优的价格。

**3、 生产模式**

是 OEM、ODM 模式，公司主要根据客户订单来安排生产计划，为提高生产的计划性、均衡性，一方面公司积极和重要客户进行沟通和信息共享，促进客户提前下月度订单；另一方面，对一些销量产量比较稳定的单品，公司提前进行原材料和半成品的备货，客户订单一旦下达，能够快速生产成品交货。目前公司是手工与机械相结合的半自动生产模式，未来公司将通过自主研发设备或采购设备等方式提高生产的自动化程度。

**4、 销售模式**

公司一般与客户达成合作意向后，再由客户根据需求向公司逐笔下达订单。根据行业及产品特点，公司通过参加展会、网络营销及老客户介绍等方式开发客户，取得潜在客户的需求信息后，公司销售人员通过拜访目标客户、利用邮件、电话等通讯方式与客户交流及目标客户来访等方式，了解客户具体需求，推介公司合适产品，通过产品测试、商务谈判等，最终实现销售。公司同时会向客户提供售前、售中和售后的技术支持与服务，协助客户解决产品使用中的问题。

报告期内，公司商业模式较上年度未发生变化；报告期后至披露日，公司商业模式不存在变化。

**与创新属性相关的认定情况**

与最近一期年度报告相比是否有更新

□有更新 √无更新

**（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	233,932.82	1.49%	523,232.39	1.03%	44.35%
应收账款	11,253,744.85	25.92%	11,007,554.93	23.29%	11.11%
存货	13,366,670.29	32.38%	13,613,351.47	34.34%	-5.87%
固定资产	5,992,360.97	11.74%	6,404,139.89	12.39%	-5.45%
在建工程					0.00%
无形资产	1,280,856.05	2.46%	1,353,600.78	2.59%	-4.99%
商誉		1.20%			0.00%
长期借款	12,000,000	23.25%	12,500,000	24.06%	-3.57%
应付账款	14,534,150.05	28.80%	12,819,667.99	32.26%	-10.87%
合同负债					

**项目重大变动原因：**

本期与期初余额相比，均无重大变动项目

**2、 营业情况与现金流量分析**

□适用 √不适用

**三、 非经常性损益项目及金额**

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	17,929.47
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-4,140.17
<b>非经常性损益合计</b>	<b>13,789.30</b>
所得税影响数	4,482.37
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>9,306.93</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（空） √不适用

## (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

□适用 √不适用

## 五、 境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用

## 六、 主要控股参股公司分析

## (一) 主要控股参股公司基本情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
深圳市凯晟元科技有限公司	子公司	集成电路、电子产品、电子系统软硬件的技术开发、设计与销售；国内贸易；经营进出口业务	500,000.00	1,028,378.24	1,115,848.20	0.00	-26,821.62
合随发化工企业(惠州)有限公司	子公司	办公设备销售,房屋租赁	8,910,000.00	2,709,017.80	2,227,363.48	197,064.24	-1,206.36

(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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.（三）
是否存在其他重大关联交易事项	<input 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.（四）
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.（一）
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.（二）
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

### 二、 重大事件详情

#### （一） 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

#### （二） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

#### （三） 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力, 接受劳务		
2. 销售产品、商品, 提供劳务		
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
4. 其他	10,000,000	32,660.54

#### （四） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
--------	------	------	--------	--------	--------

公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2022年1月26日	-	正在履行中
公开转让说明书	其他股东	同业竞争承诺	2022年1月26日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	同业竞争承诺	2022年1月26日	-	正在履行中
关于对使用个人账户支付公司款项不规范情形整改的承诺公告	实际控制人或控股股东	其他承诺（其他承诺）	2022年1月26日	-	正在履行中

**超期未履行完毕的承诺事项详细情况：**

无

**（五） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况**

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
注塑机	固定资产	查封	400,000	0.75%	买卖合同纠纷
银行账户冻结	账户冻结	查封	154,555.44	0.29%	买卖合同纠纷
股权冻结	股权冻结	查封	3,900,000	7.31%	买卖合同纠纷
<b>总计</b>	-	-	4,454,555.44	8.35%	-

**资产权利受限事项对公司的影响：**

注塑机查封和股权冻结对公司运营暂无影响。可以正常生产使用。但是账户冻结会导致资金紧张。

**（六） 失信情况**

- 失信被执行人：广东更顺科技股份有限公司  
执行法院：苏州工业园区人民法院  
执行依据文号：(2021)苏0591民初14656号  
立案时间：2022年03月16日  
案号：(2022)苏0591执1866号  
做出执行依据单位：苏州工业园区人民法院  
失信被执行人行为具体情形：其他规避执行
- 失信被执行人：广东更顺科技股份有限公司  
执行法院：深圳市宝安区人民法院  
执行依据文号：(2021)粤0306民初33202号

立案时间：2022年05月24日

案号：（2022）粤0306执9274号

做出执行依据单位：深圳市宝安区人民法院

失信被执行人行为具体情形：其他规避执行

3. 失信被执行人：广东更顺科技股份有限公司

执行法院：中山市第二人民法院

执行依据文号：（2022）粤2072民初7544号

立案时间：2022年08月24日

案号：（2022）粤2072执10984号

做出执行依据单位：中山市第二人民法院

失信被执行人行为具体情形：有履行能力而拒不履行生效法律文书确定义务

4. 失信被执行人：广东更顺科技股份有限公司

执行法院：中山市第二人民法院

执行依据文号：（2022）粤2072民初7544号

立案时间：2022年09月21日

案号：（2022）粤2072执12195号

做出执行依据单位：中山市第二人民法院

失信被执行人行为具体情形：有履行能力而拒不履行生效法律文书确定义务

## 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	4,045,293	29.61%	0	4,045,293	29.61%
	其中：控股股东、实际控制人	1,524,114	11.16%		1,524,114	11.16%
	董事、监事、高管	1,524,114	11.16%	0	1,524,114	11.16%
	核心员工					
有限售 条件股 份	有限售股份总数	9,614,707	70.39%	0	9,614,707	70.39%
	其中：控股股东、实际控制人	4,572,344	33.47%		4,572,344	33.47%
	董事、监事、高管	4,572,344	33.47%	0	4,572,344	33.47%
	核心员工					
总股本		13,660,000	-	0	13,660,000	-
普通股股东人数						6

#### 股本结构变动情况：

□适用 √不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	周晓锋	5,041,906	0	5,041,906	36.91%	3,781,430	1,260,476	0	0
2	陆洋	1,054,552	0	1,054,552	7.72%	790,914	263,638	0	0
3	惠州更顺思好投资管理合伙企业(有限合伙)	3,025,690	0	3,025,690	22.15%	2,017,127	1,008,563	0	0

4	惠州更顺奕辰投资管理合伙企业(有限合伙)	3,025,690	0	3,025,690	22.15%	2,017,127	1,008,563	0	0
5	惠州更顺齐富投资管理合伙企业(有限合伙)	1,375,562	0	1,375,562	10.07%	917,042	458,520	0	0
6	深圳市华创富投资管理有限公司	136,600	0	136,600	1%	91,067	45,533	0	0
<b>合计</b>		<b>13,660,000</b>	<b>-</b>	<b>13,660,000</b>	<b>100%</b>	<b>9,614,707</b>	<b>4,045,293</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

普通股前十名股东间相互关系说明：

陆洋持有公司股东奕辰投资 4.38% 股权，并担任执行事务合伙人；持有股东思好投资 12.5% 的股权，并担任执行事务合伙人；持有公司股东齐富投资 36.63% 的股权，并担任执行事务合伙人。

周晓锋与陆洋系夫妻关系，除此之外，其他股东之间无关联关系。

## 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
周晓锋	董事长	男	1977年5月	2018年11月1日	2021年10月31日
陆洋	董事、总经理、董事会秘书	女	1981年3月	2018年11月1日	2021年10月31日
陆平	董事	男	1988年4月	2018年11月1日	2021年10月31日
朱诗荣	董事	男	1981年10月	2018年11月1日	2021年10月31日
朱成志	董事	男	1979年8月	2018年11月1日	2021年10月31日
王梅珍	监事	女	1981年6月	2018年11月1日	2021年10月31日
彭志斌	监事	男	1986年2月	2018年11月1日	2021年10月31日
李奇芬	监事会主席、职工代表监事	女	1994年10月	2018年11月1日	2021年10月31日
董事会人数：					5
监事会人数：					3
高级管理人员人数：					1

### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

周晓锋与陆洋为夫妻关系；陆洋与陆平为姐弟关系。除此之外，公司董事、监事及高级管理人员之间及与控股股东、实际控制人之间没有关联关系。

### （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

## 一、员工情况

### （一）在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	6	6
生产人员	28	4
销售人员	4	3

行政人员	2	2
行政人员	2	1
技术人员	2	1
员工总计	44	17

(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	五、注释 1	233,932.82	523,232.39
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、注释 2	11,253,744.85	11,007,554.93
应收款项融资			
预付款项	五、注释 3	12,896,864.01	12,896,864.01
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、注释 4	207,517.44	-828,703.08
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、注释 5	13,366,670.29	13,613,351.47
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	五、注释 6	94,550.51	94,550.51
其他流动资产	五、注释 7	14,785.14	14,785.14
<b>流动资产合计</b>		<b>38,068,065.06</b>	<b>37,321,635.37</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		3,713,253.76	3,713,253.76
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、注释 8	5,992,360.97	6,404,139.89
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、注释 9	1,280,856.05	1,353,600.78
开发支出			
商誉	五、注释 10		
长期待摊费用	五、注释 11	747,640.92	870,358.56
递延所得税资产	五、注释 12	394,153.08	394,153.08
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		12,128,264.78	12,735,506.07
<b>资产总计</b>		50,196,329.84	50,057,141.44
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
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、注释 13	14,534,150.05	12,819,667.99
预收款项		5,914,974.66	5,914,974.66
合同负债	五、注释 14		
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、注释 15	1,526,411.81	809,302.68
应交税费	五、注释 16	783,059.37	636,856.59
其他应付款	五、注释 17	9,477,916.43	9,579,973.03
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		32,236,512.32	29,760,774.95
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	五、注释 18	12,000,000	12,500,000
应付债券			

其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		12,000,000	12,500,000
<b>负债合计</b>		44,236,512.32	42,260,774.95
<b>所有者权益：</b>			
股本	五、注释 19		
其他权益工具		23,070,000	23,070,000
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、注释 20	319,387.93	319,387.93
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、注释 21	64,693.75	64,693.75
一般风险准备			
未分配利润	五、注释 22	-17,494,264.16	-15,657,715.19
归属于母公司所有者权益合计		5,959,817.52	7,796,366.49
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		5,959,817.52	7,796,366.49
<b>负债和所有者权益总计</b>		50,196,329.84	50,057,141.44

法定代表人：周晓锋

主管会计工作负责人：陆洋

会计机构负责人：陆洋

**(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		141,992.79	202,335.68
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二、注释 1	10,848,971.85	10,602,381.93
应收款项融资			
预付款项		12,828,337.34	12,828,337.34

其他应收款	十二、注释 2	77,298.84	-948,121.68
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		13,275,058.74	13,521,739.92
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		94,550.51	94,550.51
其他流动资产		14,785.14	14,785.14
<b>流动资产合计</b>		<b>37,280,995.21</b>	<b>36,316,008.84</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资		3,703,253.76	3,703,253.76
长期应收款			
长期股权投资	十二、注释 3		
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		4,439,127.25	4,767,271.57
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		561,768.91	613,981.45
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		747,640.92	870,358.56
递延所得税资产		259,578.9	259,578.9
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>9,711,369.74</b>	<b>10,214,444.24</b>
<b>资产总计</b>		<b>46,992,364.95</b>	<b>46,530,453.08</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		14,257,848.93	12,543,366.87
预收款项		5,883,667.04	5,883,667.04
合同负债			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,520,411.81	803,302.68

应交税费		623,149.19	481,966.45
其他应付款		7,708,128.63	7,636,046.69
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>29,993,205.6</b>	<b>27,348,349.73</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		12,000,000	12,500,000
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>12,000,000</b>	<b>12,500,000</b>
<b>负债合计</b>		<b>41,993,205.6</b>	<b>39,848,349.73</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本			
其他权益工具		13,660,000.00	13,660,000
其中：优先股			
永续债			
资本公积		316,757.53	316,757.53
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		64,693.75	64,693.75
一般风险准备			
未分配利润		-9,042,291.93	-7,359,347.93
<b>所有者权益合计</b>		<b>4,999,159.35</b>	<b>6,682,103.35</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>46,992,364.95</b>	<b>46,530,453.08</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
一、营业总收入		2,576,073.55	12,600,624.22
其中：营业收入	五、注释	2,576,073.55	12,600,624.22

	23		
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		4,465,353.56	12,826,957.9
其中：营业成本	五、注释 23	2,814,158.61	12,826,957.9
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、注释 24	17,980.65	11,734.55
销售费用	五、注释 25	193,416.93	330,916.69
管理费用	五、注释 26	1,438,061.28	1,307,634.9
研发费用	五、注释 27		703,371.52
财务费用	五、注释 28	1,736.09	401,405.64
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、注释 29		
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-1,889,280.01	-226,333.68
加：营业外收入	五、注释 30	52,980.87	17,929.47

减：营业外支出	五、注释 31	249.83	4,140.17
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-1,836,548.97	-212,544.38
减：所得税费用	五、注释 32		
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-1,836,548.97	-212,544.38
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）		-1,836,548.97	-212,544.38
<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>		-1,836,548.97	-212,544.38
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,836,548.97	-212,544.38
（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	-0.02

## (二) 稀释每股收益 (元/股)

法定代表人：周晓锋

主管会计工作负责人：陆洋

会计机构负责人：陆洋

## (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
一、营业收入	十二、注释 4	2,390,018.47	12,403,559.98
减：营业成本	十二、注释 4	2,730,524.01	9,988,260.2
税金及附加		17,980.65	11,734.35
销售费用		193,416.93	330,916.69
管理费用		916,720.22	1,166,924.75
研发费用		265,677.61	703,371.52
财务费用		1,374.09	400,658.17
其中：利息费用			395,029.17
利息收入			151.45
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,735,675.04	-198,305.7
加：营业外收入		52,980.87	17,929.47
减：营业外支出		249.83	4,140.17
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,682,944	-184,516.4
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,682,944	-184,516.4
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,682,944	-184,516.4
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			

3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		-1,682,944	-184,516.4
<b>七、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.01	-0.01
(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		2,329,883.63	11,104,785.04
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、注释 33	52,980.87	5,917,235.51
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>2,382,864.5</b>	<b>17,022,020.55</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		852,995.37	12,457,111.26
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			

支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金			2,661,497.55
支付的各项税费			243,124.2
支付其他与经营活动有关的现金	五、注释 33	1,317,432.61	894,152.91
<b>经营活动现金流出小计</b>		2,170,427.98	16,255,885.92
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		212,436.52	766,134.63
<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			
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>			
偿还债务支付的现金		500,000.00	500,000
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
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		1,736.09	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		501,736.09	500,000
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-501,736.09	-500,000
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-289,299.57	266,134.63
加：期初现金及现金等价物余额		523,232.39	600,108.44
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		233,932.82	866,243.07

法定代表人：周晓锋

主管会计工作负责人：陆洋

会计机构负责人：陆洋

## (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		2,143,428.55	10,556,063.92
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		125,062.81	9,076,708.09
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>2,268,491.36</b>	<b>19,632,772.01</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		769,360.77	13,138,874.51
支付给职工以及为职工支付的现金			2,605,937.55
支付的各项税费			243,124.2
支付其他与经营活动有关的现金		1,058,099.39	2,770,883.37
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>1,827,460.16</b>	<b>18,758,819.63</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>441,031.2</b>	<b>873,952.38</b>
<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			
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			
取得借款收到的现金			
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>			
偿还债务支付的现金		500,000.00	500,000
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金		1,374.09	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>501,374.09</b>	<b>500,000</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-501,374.09</b>	<b>-500,000</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-60,342.89</b>	<b>373,952.38</b>

---

加：期初现金及现金等价物余额		202,335.68	50,756.95
六、期末现金及现金等价物余额		141,992.79	424,709.33

### 三、 财务报表附注

#### （一） 附注事项索引

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

#### 附注事项索引说明：

无

#### （二） 财务报表项目附注

##### 广东更顺科技股份有限公司

##### 2022 年度财务报表附注

（除特别说明外，金额以人民币元表述）

#### 一、 公司基本情况

##### （一） 公司历史沿革、组织形式、注册地

广东更顺科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身为成立于 2011 年 3 月 8 日的惠州市更顺科技有限公司。2015 年 11 月 12 日，惠州市更顺科技有限公司依法整体变更为广东更顺科技股份有限公司，领取了惠州市市场监督管理局核发的统一社会信用代码号为 91441300570124232M 的最新企业法人营业执照，注册资本：人民币 1,366 万元，注册地址：广东省惠州市潼湖经济管理区联发大道北面，法定代表人：周晓锋。公司于 2016 年 5 月 13 日在全国中小企业股份转让系统成功挂牌，股票简称：更顺科技，股票代码：837308。

公司系由唐跃武、周吉祥、赫连翔、范瑞东四位自然人于 2011 年 3 月 8 日以货币形式共同出资组建。设立时注册资本为人民币 150 万元整，其中周吉祥认缴的注册资本金额为 82.5 万元，占注册资本的 55%，唐跃武认缴的注册资本金额为 33.75 万元，占注册资本的 22.5%，范瑞东认缴的注册资本金额为 18.75 万元，占注册资本的 12.5%，赫连翔认缴的注册资

本金额为 15 万元，占注册资本的 10%。此首次出资由惠州市东方会计师事务所有限公司出具了“东会验字（2011）第 381 号《验资报告》”。

设立时的股权结构情况如下：

序号	股东姓名	出资额（万元）	持股比例（%）
1	周吉祥	82.50	55.00
2	唐跃武	33.75	22.50
3	范瑞东	18.75	12.50
4	赫连翔	15.00	10.00
合计		150.00	100.00

2011 年 7 月 3 日，公司召开股东会，决议通过股东唐跃武将其持有的公司 10.5%股权转让给范瑞东；赫连翔将其持有的公司 7%和 3%股权分别转让给范瑞东和周吉祥。股权转让各方签署了《股权转让合同》。公司相应修改了公司章程，并于 2011 年 7 月 21 日完成了工商变更登记。

本次股权转让完成后，公司股权结构如下：

序号	股东姓名	出资额（万元）	持股比例（%）
1	周吉祥	87.00	58.00
2	范瑞东	45.00	30.00
3	唐跃武	18.00	12.00
合计		150.00	100.00

2011 年 11 月 4 日，公司召开股东会，决议通过股东范瑞东将其持有的公司 10%和 20%股权分别转让给唐跃武和周智博；周吉祥将其持有的公司 6%股权转让给唐跃武。股权转让各方签署了《股权转让合同》。公司相应修改了公司章程，并于 2011 年 11 月 8 日完成了工商变更登记。

本次股权转让完成后，公司股权结构如下：

序号	股东姓名	出资额（万元）	持股比例（%）
1	周吉祥	78.00	52.00
2	唐跃武	42.00	28.00
3	周智博	30.00	20.00
合计		150.00	100.00

其他说明：周吉祥系周智博之姨父。

2012 年 3 月 28 日，公司召开股东会，决议通过股东唐跃武将其持有的公司 28%股权转让给周吉祥。股权转让各方签署了《股权转让合同》。公司相应修改了公司章程，并于 2012 年 3 月 31 日完成了工商变更登记。

本次股权转让完成后，公司股权结构如下：

序号	股东姓名	出资额（万元）	持股比例（%）
1	周吉祥	120.00	80.00
2	周智博	30.00	20.00
合计		150.00	100.00

2013 年 12 月 16 日，公司召开股东会，决议通过股东周吉祥将持有的公司 80%股权转让给周晓锋（周吉祥系周晓锋之父）；周智博将其持有的公司 20%股权转让给陆洋（周智博系周晓锋之表弟，陆洋系周晓锋之妻）。股权转让各方签署了《股权转让合同》。公司相应修改了公司章程，并于 2013 年 12 月 23 日完成了工商变更登记。

本次股权完成转让后，公司股权结构如下：

序号	股东姓名	出资额（万元）	持股比例（%）
----	------	---------	---------

1	周晓锋	120.00	80.00
2	陆洋	30.00	20.00
合计		150.00	100.00

其他说明：周晓锋与陆洋系夫妻关系。

2015年4月30日，有限公司召开股东会，决议通过公司注册资本由150万元增加至2,000万元，新增注册资本1,850万元由股东陆洋以其持有的合随发100%股权作价出资，超出新增注册资本77.54万元部分转为公司资本公积，新增注册资本于2016年12月31日前缴足。此次增资于2015年5月5日经由惠州康海会计师事务所(普通合伙)出具了“康会验字(2016)第002号《验资报告》”，对上述增资进行了验证，并由惠州市工商行政管理局核准。

本次增资完成后，公司股东的股权结构如下：

序号	股东姓名	出资额(万元)	持股比例(%)
1	周晓锋	120.00	6.00
2	陆洋	1,880.00	94.00
合计		2,000.00	100.00

2015年5月20日，公司召开股东会，决议通过公司注册资本由2,000万元增加至2,980万元，新增注册资本980万元由股东周晓锋以货币形式出资。此次增资于2015年5月28日经由惠州康海会计师事务所(普通合伙)出具了“康会验字(2016)第003号《验资报告》”，对上述增资进行了验证，并由惠州市工商行政管理局核准了此次股权变更登记。

本次增资完成后，公司股东的股权结构如下：

序号	股东姓名	出资额(万元)	持股比例(%)
1	周晓锋	1,100.00	36.9128
2	陆洋	1,880.00	63.0872
合计		2,980.00	100.00

2015年5月27日，公司召开股东会，决议通过了股东陆洋将其认缴的公司的部分注册资本转让。此次转让完成后，新进股东惠州更顺齐富投资管理合伙企业(有限合伙)认缴的注册资本为300万元，占注册资本的10.0671%；惠州更顺奕辰投资管理合伙企业(有限合伙)认缴的注册资本为660万元，占注册资本的22.1477%；惠州更顺思好投资合伙企业(有限合伙)认缴的注册资本为660万元，占注册资本的22.1477%；深圳市华惠创富投资管理有限公司认缴的注册资本为30万元，占注册资本的1.0067%，并相应修改公司章程。股权转让各方签署了《股权转让合同》。

本次股权转让完成后，公司的股权结构如下：

序号	股东姓名	出资额(万元)	持股比例(%)
1	周晓锋	1,100.00	36.91
2	惠州更顺奕辰投资管理合伙企业(有限合伙)	660.00	22.15
3	惠州更顺思好投资管理合伙企业(有限合伙)	660.00	22.15
4	惠州更顺齐富投资管理合伙企业(有限合伙)	300.00	10.07
5	陆洋	230.00	7.72
6	深圳市华惠创富投资管理有限公司	30.00	1.00
合计		2,980.00	100.00

截至2015年5月31日，公司经审计的净资产为人民币13,976,757.53元，此次审计由北京天圆全会计师事务所(特殊普通合伙)出具“天圆全审字[2015]000942号”审计报告。公司于2015年8月20日召开股东大会，决议通过公司注册资本由2,980万元减资到1,366万元，减资前后各股东出资比例不变。2015年10月19日，经公司股东会决议和本公司章程的规定，公司以2015年5月31日为基准日，将公司有限公司整体变更为股份有限公司，注册资本为1,366万元。按照发起人协议及章程的规定，各股东以其所拥有的截至2015年5月31日的净资产为人民币13,976,757.53元，按照1:0.9773比例折合股

份 1,366 万股，每股面值 1 元，共计股本人民币 1,366 万元，余额 316,757.53 元计入股份公司资本公积，由原股东按原比例分别持有。变更前后各股东出资比例不变。

本次变更股为份公司时，公司股权结构如下：

序号	股东姓名	出资额（万元）	持股比例（%）
1	周晓锋	504.1906	36.91
2	惠州更顺奕辰投资管理合伙企业（有限合伙）	302.5690	22.15
3	惠州更顺思好投资管理合伙企业（有限合伙）	302.5690	22.15
4	惠州更顺齐富投资管理合伙企业（有限合伙）	137.5562	10.07
5	陆洋	105.4552	7.72
6	深圳市华惠创富投资管理有限公司	13.66	1.00
合计		1,366.00	100.00

## （二）公司经营范围

经营范围：办公设备、办公用品、电子产品、办公耗材、包装机具的研发、生产和销售,销售:硒鼓碳粉、纸质品、编织袋、汽车装饰品、灯饰及配件、软件及耗材、通讯设备、五金交电、电子产品、安防系统、会议设备、家具、百货、电器、劳保用品、消防用品、工艺品(象牙及其制品除外),国内贸易,计算机软硬件和通讯设备的销售、技术开发、技术转让、技术咨询和技术服务,信息系统集成服务和信息技术咨询服务,货物和技术的进出口。

## （三）公司业务性质和主要经营活动

公司主要从事研发、生产、销售装订机、过塑机、考勤机等办公设备。

## （四）财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2022 年 6 月 29 日批准报出。

## 二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体共 2 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
合随发化工企业（惠州）有限公司	控股子公司	一级	99.8878	99.8878
深圳市凯晟元科技有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00

## 三、财务报表的编制基础

### 1.编制基础

公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

### 2.持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，截止报告日，公司股东陆洋所持公司全部股份 105.4552 万股、股东周晓锋所持公司全部股份 504.1906 万股，股东惠州更顺奕辰投资管理合伙企业（有限合伙）所持公司全部股份 302.5690 万股均已被司法冻结。公司 2022 年度的净亏损为 183.6 万元，公司资产负债率为 18.3%，这些事项表明存在可能导致公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。公司目前拟采取一系列措施改善经营状况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

#### 四、重要会计政策及会计估计

##### 1. 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、完整地反映了本公司 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2021 年度合并及母公司经营成果和现金流量等有关信息。

##### 2. 会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

##### 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

本公司采用人民币为记账本位币。

##### 5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

###### （1）同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

###### （2）非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本节“合并财务报表

的编制方法”)，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本节“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

## 6. 合并财务报表的编制方法

### （1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

### （2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本节“长期股权投资”或本节“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情

况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本节“长期股权投资”）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- （1）确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- （2）确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按本公司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，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。本公司对合营企业投资的会计政策见本附注“四、13.长期股权投资”。

## 8. 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

## 9. 外币业务和外币报表折算

### （1）外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额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。

### （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（或：采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率。提示：若采用此种方法，应明示何种方法何种口径）折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

## 10. 金融工具

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

### （1）金融工具的分类

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

### （2）金融工具的确认和计量

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包

含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

**a.以摊余成本计量的金融资产**

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

**b.以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产**

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

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

**c.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产**

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

**(3)金融负债的分类、确认和计量**

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

**a.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债**

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

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

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

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

**(4) 金融资产转移的确认依据和计量方法**

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

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

融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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

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

#### （5）金融负债终止确认

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

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

#### （6）金融资产和金融负债的抵销

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

#### （7）金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

#### （8）权益工具

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

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

### 11. 金融资产减值

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

#### （1）减值准备的确认方法

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

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

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

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

#### （2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

#### （3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：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，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

#### （4）金融资产减值的会计处理方法

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

#### （5）各类金融资产信用损失的确定方

##### a. 应收票据

本公司对于账龄在 1 年以内应收票据，判断应收票据的现金流量与预期能收到的现金流量之间不存在差异，不确认应收票据减值准备；账龄超过 1 年的应收票据，应单独进行减值测试，根据该应收票据的账面金额与预期能收到的现金流量现值的差额确认应收票据的预期信用损失金额，按单项计提坏账准备。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
账龄组合	本组合为账龄在 1 年以内应收票据作为信用风险特征。

##### b. 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
关联方组合	本组合为关联方的应收款项
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征（除单项评估信用风险及

项目	确定组合的依据
	关联方之外的应收款项)

### c. 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
应收股利	本组合为应收股利
应收利息	本组合为应收利息
其他应收款-关联方组合	本组合为关联方的其他应收款
其他应收款-账龄组合	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征（除应收股利、应收利息、关联方组合的其他应收款及单项评估信用风险之外的其他应收款）。

#### (4) 账龄组合中，账龄作为信用风险特征的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例	其他应收计提比例
1 年以内	5.00%	5.00%
1—2 年	10.00%	10.00%
2—3 年	30.00%	30.00%
3—4 年	80.00%	80.00%
4—5 年	80.00%	80.00%
5 年以上	100.00%	100.00%

## 12. 存货

### (1) 存货的分类

存货分类为：原材料、库存商品、在产品、委托加工物资、在途物资、发出商品等。

### (2) 发出存货的计价方法

库存商品、发出商品和在产品成本包括原材料、直接人工、其他直接成本，在取得时按实际成本计价；存货发出时，采用加权平均法确定发出存货的实际成本。

### (3) 不同类别存货可变现净值的确定依据

年末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

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

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

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

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本年年末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

(4) 存货的盘存制度采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品、包装物领用时采用一次转销法；

### 13. 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见本节“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

#### (1) 投资成本的确定

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

#### (2) 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

##### ①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

##### ②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相

应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

### ③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### ④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本节“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

## 14. 固定资产

### （1）确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

### （2）折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20.00	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	10.00	5.00	9.50

电子设备及其他	年限平均法	5.00	5.00	19.00
---------	-------	------	------	-------

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企业带来经济利益，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。

### （3）融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

a.租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；b.公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；c.租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；d.租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

## 15. 在建工程

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

## 16. 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、折价或者溢价的摊销、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，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- 借款费用已经发生；
- 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

### （2）借款费用资本化期间

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

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

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

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

### （3）暂停资本化期间

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

### （4）借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

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

## 17. 无形资产

### (1) 计价方法、使用寿命、减值测试

#### ①无形资产的计价方法

##### a.公司取得无形资产时按成本进行初始计量

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

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

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

##### b.后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

### (2) 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50年	按照土地使用权证期限
软件	10年	按预计使用年限平均摊销

每年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

### (3) 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

每年末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。

经复核，年末无使用寿命不确定的无形资产。

#### ②内部研究开发支出会计政策

##### 1.划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

##### 2.开发阶段支出资本化的具体条件

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，

无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

### 18. 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，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；难以分摊至相关的资产组的，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者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者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，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者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者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

### 19. 长期待摊费用

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

#### (1) 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销。

#### (2) 摊销年限

a. 固定资产改良支出按该固定资产的剩余使用年限摊销；

b. 其他费用按受益年限分 3-5 年平均摊销。

### 20. 职工薪酬

#### (1) 短期薪酬的会计处理方法

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

#### (2) 离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

#### (3) 辞退福利的会计处理方法

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不

能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

## 21. 预计负债

### （1）预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- a.该义务是本公司承担的现时义务；
- b.履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- c.该义务的金额能够可靠地计量。

### （2）各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

## 22. 股份支付

### （1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。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。

#### ①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

#### ②以现金结算的股份支付

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确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期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，相应增加负债。

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。

## （2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果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。

## （3）涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

①结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

## 23. 收入

### 1、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（简称：商品）控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法确定恰当的履约进度。【产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度。】当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

### 2、可变对价

合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或有可能发生金额确定可变对价的佳估计数，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。每一资产负债表日，本公司重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

### 3、重大融资成分

对于合同中存在重大融资成分的，本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，使用将合同对价的名义金额折现为商品或服务现销价格的折现率，将确定的交易价格与合同承诺的对价金额之间的差额在合同期间内采用实际利率法摊销。

对于预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司未考虑合同中存在的重大融资成分。

#### 4、应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

#### 5、交易价格分配至各单项履约义务

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。但在有确凿证据表明合同折扣或可变对价仅与合同中一项或多项（而非全部）履约义务相关的，本公司将该合同折扣或可变对价分摊至相关一项或多项履约义务。

单独售价，是指本公司向客户单独销售商品或服务的价格。单独售价无法直接观察的，本公司综合考虑能够合理取得的全部相关信息，并最大限度地采用可观察的输入值估计单独售价。

### 24. 合同成本

#### 1、 合同履约成本

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

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

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

（3）该成本预期能够收回。

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

#### 2、 合同取得成本

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

#### 3、 合同成本摊销

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

#### 4、 合同成本减值

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本公司将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

（1）企业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。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得（1）减（2）的差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

### 25. 政府补助

政府补助，是指企业从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①企业能够满足政府补助所附条件；
- ②企业能够收到政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

#### （1）与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

#### （2）与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；

用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

（3）取得政策性优惠贷款贴息的，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企业两种情况，分别如下会计处理：

①财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的，可以选择下列方法之一进行会计处理：

以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

本公司选择上述第一种会计处理方法。

②财政将贴息资金直接拨付给企业，将对应的贴息冲减相关借款费用。

（4）已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期按照以下规定进行会计处理：

- ①初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；
- ②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；
- ③属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 26. 递延所得税资产/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。

## 27. 租赁

### （1）经营租赁的会计处理方法

①公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

②公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

### （2）融资租赁的会计处理方法

①融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认

的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

②融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

#### 四、税项

##### 1.主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	商品销售收入	13%、9%
城市维护建设税	应缴流转税额	7%
企业所得税	按应纳税所得额计征	25%
教育费附加	应缴流转税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税额	2%

其他说明：

(1) 本公司销售货物收入增值税适用 13% 的税率，本公司子公司（“合随发”、“凯晟元”）的房屋租赁收入适用 9% 的税率；

#### 五、合并财务报表项目注释

##### 注释 1 货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金	73674.37	458761.98
银行存款	160258.45	64470.41
其他货币资金	-	
<b>合计</b>	<b>233932.82</b>	<b>523232.39</b>

其中，期末被司法冻结的银行存款为 160232.95 元。

##### 注释 2 应收账款

##### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	7918006.57	7918006.57
1—2 年	5594877.83	5594877.83
2—3 年	1033747.97	1033747.97
3-4 年	821266.87	<b>821266.87</b>
<b>小计</b>	<b>15367899.24</b>	<b>15367899.24</b>
减：坏账准备	13730526	13730526
<b>合计</b>	<b>13637373.24</b>	<b>13637373.24</b>

##### 2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的					

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 (%)	
应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款					
其中：账龄组合	11253744.85				11253744.85
关联方组合					
<b>合计</b>	<b>11253744.85</b>				<b>11253744.85</b>

续：

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 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款					
其中：账龄组合	11241744.85				11241744.85
关联方组合	12000				12000
<b>合计</b>	<b>11253744.85</b>				<b>11253744.85</b>

## 3. 按组合计提预期信用损失的应收账款

账龄组合，采用账龄损失率对照表计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	7918006.57	395900.33	5%
1—2年	5594877.83	559487.78	10%
2—3年	1033747.97	310124.39	30%
3--4年	821266.87	465013.5	80%
<b>合计</b>	<b>15367899.24</b>	<b>1730526.00</b>	

## 4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提的坏账准备金额为 0 元。

## 5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
东莞融典机电科技有限公司	3007516.95	26.72%	
深圳齐心集团股份有限公司	1,997,979.15	17.75%	
义乌林中表	1574110.69	13.99%	
深圳市创谱科技有限公司	2077998.98	18.46%	

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
深圳市一达通企业服务有限公司	256413.16	2.28%	
<b>合计</b>	<b>8914018.93</b>	<b>79.21</b>	

### 注释3 预付款项

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	301484.34	2.34	301484.34	2.34
1至2年	2476433.53	19.2	2476433.53	19.2
2至3年以上	10118946.14	78.46	10118946.14	78.46
<b>合计</b>	<b>12896864.01</b>	<b>100.00</b>	<b>12896864.01</b>	<b>100.00</b>

### 注释4 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	207517.44	-828703.08
<b>合计</b>	<b>207517.44</b>	<b>-828703.08</b>

#### 1. 其他应收款情况

##### (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	107758.18	107758.18
1至2年	223853.22	223853.22
2至3年		
3至4年		
4至5年		
5年以上	3862.2	3862.2
<b>小计</b>		
坏账准备	-	-
<b>合计</b>	<b>335473.6</b>	<b>335473.6</b>

##### (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
代垫单位款项	198665.95	
备用金	-	-
代扣代缴社保公积金		
保证金及押金	8,851.49	
<b>合计</b>	<b>207517.44</b>	<b>-828703.08</b>

##### (3) 本期无实际核销的其他应收款情况

##### (4) 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	期末余额
------	------

	其他应收账款	占其他应收账款 合计数的比例(%)	坏账准备
广东电网有限责任公司			
代扣代收社保	67,168.89	20.02%	
深圳日金进出口有限公司	48,000.00	14.31%	
深圳更顺科技有限公司	24,000.00	7.15%	
惠州劲顺实业有限公司	16,000.00	4.77%	
合计	155168.89	89.85%	

## 注释 5 存货

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	6668897.02		6668897.02	6568551.54		6568551.54
在产品	708043.57	-	708043.5	708043.57		708043.57
库存商品	5989729.77		5989729.77	6336756.36		6336756.36
合计	13366670.29		13366670.29	13,613,351.47		13,613,351.47

## 注释 6 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期待摊费用	94550.51	94550.51
合计	94550.51	94550.51

## 注释 7 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税待抵扣进项税额	14485.42-	14485.42
增值税留抵税额	-	
预缴企业所得税	299.72-	299.72
合计	14785.14	14785.14

## 注释 8 固定资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	合计
一、账面原值				
1.期初余额	3,740,898.56	6,774,899.13	2,246,376.67	12,762,174.36
2.本期增加金额				
(1) 购置				
(2) 其他				
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4.期末余额	3,740,898.56	6,774,899.13	2,246,376.67	12,762,174.36
二、累计折旧				
1.期初余额	1,937,741.25	1,624,917.66	1,990,998.30	5,553,657.21
2.本期增加金额				

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	合计
(1) 计提	104689.32	310776.49	5272.45	420638.26
<b>3.本期减少金额</b>				
(1) 处置或报废				
<b>4.期末余额</b>	2,147,119.91	2,246,470.65	2,001,643.21	6,395,233.77
<b>四、账面价值</b>				
<b>1.期末账面价值</b>	1,593,778.65	4,528,428.48	244,733.46	6,366,940.59
<b>2.期初账面价值</b>	1,803,157.31	5,149,981.47	255,378.37	7,208,517.15

说明：其他说明：2020年10月20日公司与惠州农村商业银行股份有限公司惠城支行（以下简称：“农商行”）签订编号：惠城借字2020第045号，农商行给予公司借款1,2000万元，借款期限为三年，从生效之日起至2023年10月19日。本公司子公司合随发化工企业（惠州）有限公司（以下简称“合随发公司”）的固定资产和无形资产土地用于本次借款的抵押担保，子公司合随发公司被抵押的资产清单如下：

项目	权属证书及编号	处所	权属人
办公楼	粤房地产证字第 C5347480 号	惠州市潼湖经济管理区联发大道北面（办公楼）	合随发化工企业（惠州）有限公司
宿舍	粤房地产证字第 C5347478 号	惠州市潼湖经济管理区联发大道北面（宿舍1）	合随发化工企业（惠州）有限公司
宿舍	粤房地产证字第 C5347476 号	惠州市潼湖经济管理区联发大道北面（宿舍2）	合随发化工企业（惠州）有限公司
宿舍	粤房地产证字第 C5347477 号	惠州市潼湖经济管理区联发大道北面（宿舍3）	合随发化工企业（惠州）有限公司
厂房	粤房地产证字第 C5347479 号	惠州市潼湖经济管理区联发大道北面（厂房）	合随发化工企业（惠州）有限公司
仓库	粤房地产证字第 C5347475 号	惠州市潼湖经济管理区联发大道北面（仓库1）	合随发化工企业（惠州）有限公司
仓库	粤房地产证字第 C5347474 号	惠州市潼湖经济管理区联发大道北面（仓库2）	合随发化工企业（惠州）有限公司
工业用地	惠府国用（2004）第13021500251号	惠州市潼湖经济管理区联发大道北面工业用地	合随发化工企业（惠州）有限公司

(2) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
保安室	46,130.33	附属构筑物难以办理
变电室（旧）	13,839.10	附属构筑物难以办理
变电室（新）	45,913.14	附属构筑物难以办理
厂区厕所	70,145.09	附属构筑物难以办理
新建车间	55,705.25	附属构筑物难以办理
停车棚	58,224.11	附属构筑物难以办理
<b>合计</b>	<b>289,957.02</b>	

注释9 无形资产

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.期初余额	878,000.00	1,326,301.48	2,204,301.48
2.本期增加金额			
(1) 购置			

项目	土地使用权	软件	合计
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.期末余额			
二、累计摊销			
1.期初余额	575089.56	778511.22	1353600.78
2.本期增加金额			
(1) 计提	17,560.08	134,980.67	152,540.75
3.本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4.期末余额	302,910.44	547,790.26	850,700.70
四、账面价值			
1.期末账面价值	566309.52	714546.53	1,280856.05
2.期初账面价值	583869.6	849527.2	1433396.8

**注释 10 商誉**

## 1. 商誉账面原值

投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
深圳市凯晟元科技有限公司	694,683.01			694,683.01
合计	694,683.01			694,683.01

## 2. 商誉减值准备

投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
深圳市凯晟元科技有限公司		694,683.01		694,683.01
合计		694,683.01		694,683.01

**注释 11 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
装修费用					-
废气池及建设厂房	870,358.56		122717.64	-	747640.92
合计	870,358.56		122717.64		747640.92

其他说明：已将于一年内摊销的数额调整至一年内到期的非流动资产。

**注释 12 递延所得税资产/递延所得税负债**

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
坏账准备		394153.08		394153.08
未弥补亏损	-	-		
合计		394153.08		394153.08

**注释 13 应付账款**

## (1) 应付账款按性质列示

款项性质	期末余额	期初余额

货款	14534150.05	12819667.99
<b>合计</b>	<b>14534150.05</b>	<b>12819667.99</b>

**注释 14 合同负债**

款项性质	期末余额	期初余额
货款	5914974.66	5914974.66
<b>合计</b>	<b>5914974.66</b>	<b>5914974.66</b>

**注释 15 应付职工薪酬**

## (1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	809302.68	<b>1029186.58</b>	312077.45	1526411.81
二、离职后福利-设定提存计划				
<b>合计</b>	<b>809302.68</b>	<b>1029186.58</b>	<b>312077.45</b>	<b>1526411.81</b>

## (2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	809302.68	1029186.58	312077.45	1526411.81
2、职工福利费				
3、社会保险费				
其中：医疗保险费				
工伤保险费				
生育保险费				
4、住房公积金				
5、工会经费和职工教育经费				
<b>合计</b>	<b>809302.68</b>	<b>1029186.58</b>	<b>312077.45</b>	<b>1526411.81</b>

## (3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险				
2、失业保险费				
<b>合计</b>				

**注释 16 应交税费**

项目	期末余额	期初余额
增值税	408159.18	342370.89
个人所得税	3211	
城市维护建设税	129929.88	129929.88
教育费附加	66446.62	66446.62
地方教育费附加	10261.74	10261.74
房产税	33,592.05	33,592.05
土地使用税	43,460.80	43,460.80
印花税	9553.19	10,794.61

项目	期末余额	期初余额
其他	78444.91	
<b>合计</b>	<b>783059.37</b>	<b>636856.59</b>

**注释 17 其他应付款**

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	9477916.43	9579973.03
应付利息		
应付股利		
<b>合计</b>	<b>9477916.43</b>	<b>9579973.03</b>

## 1. 其他应付款列示

## (1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他		
往来款	6047286.24	6047286.24
社保公积金	13687	13537
水电费	102758.22	163262.43
押金及保证金	96262.8-	96262.8-
代扣代缴款项		
土地增值税清算准备		
集团内关联方款项	3217922.17	3259624.56
<b>合计</b>	<b>9477916.43</b>	<b>9579973.03</b>

**注释 18 长期借款**

## (1) 长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	12,000,000	12,500,000
<b>合计</b>	<b>12,000,000</b>	<b>12,500,000</b>

**注释 19 股本**

	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	其他	小计	
股本	13,660,000.00						13,660,000.00

**注释 20 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)	319387.93			319387.93
<b>合计</b>	<b>319387.93</b>			<b>319387.93</b>

**注释 21 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	64,693.75			64,693.75
<b>合计</b>	<b>64,693.75</b>			<b>64,693.75</b>

## 注释 22 未分配利润

项目	本期	备注
调整前上期末未分配利润	-	
调整后期初未分配利润		
加：本期归属于母公司所有者的净利润		
减：提取法定盈余公积		10%
期末未分配利润	-17494264.16	

## 注释 23 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2576073.55	2814158.61	12600624.22	10071894.8
其他业务	52980.87			
合计	2629054.42	2814158.61	12600624.22	10071894.8

## 注释 24 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	17980.65	4340.5
教育费附加		2074.69
地方教育费附加		1383.13
印花税		3936.237
房产税		
土地使用税		
其他	-	
合计	17980.65	11734.55

## 注释 25 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	54678.34	158426.12
运费	104913.33	145489.45
差旅费	-	1272
折旧费	1215.48	1648.45
业务招待费	1417	2212.42
广告宣传费	-	
其他	31192.78	23516.7
合计	193416.93	330916.69

## 注释 26 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	432871.62	584482.45
折旧摊销费	250426.51	250426.51
专项服务费		146532.63

项目	本期发生额	上期发生额
房租水电费	50192.28	156489.56
伙食费	33402.4	98145.48
差旅费	155	21789.25
办公费	2298.5	18246.17
汽车费	1629.87	20481.52
通讯费	4671	15125.45
业务招待费	373	8426.43
其他	247896.26	28452.49
<b>合计</b>	<b>1023916.47</b>	<b>1307634.9</b>

**注释 27 研发费用**

项目	本期发生额	上期发生额
直接材料		342417.47
职工薪酬	414144.81	205982.76
设计费		
折旧摊销费		44850.15
差旅费		4425.12
燃料动力费		8952.43
其他		96743.59
<b>合计</b>	<b>414144.84</b>	<b>703371.52</b>

**注释 28 财务费用**

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1736.09	395029.17
减：利息收入		162.34
手续费支出		6538.81
其他		
<b>合计</b>	<b>1736.09</b>	<b>401405.64</b>

**注释 29 其他收益**

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
政府补助	52980.87		52980.87
税收减免			
<b>合计</b>	<b>52980.87</b>		<b>52980.87</b>

**注释 30 信用资产减值**

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失		
<b>合计</b>		

**注释 31 资产减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失		

合计			
<b>注释 32 营业外支出</b>			
项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计			
其中：固定资产处置损失			
滞纳金等罚款	249.83	4140.17	
其他			
<b>合计</b>	<b>249.83</b>	<b>4140.17</b>	

**注释 33 所得税费用**

## (1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
一、当期所得税费用	-	
二、递延所得税费用		247750.21
<b>合计</b>		<b>247750.21</b>

**注释 34 现金流量表项目**

## (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
往来款项	2329883.63	5874618.3
经营租赁收入	52980.87-	24525.4
利息收入		162.34
政府补助	以	
其他		17929.47
<b>合计</b>	<b>2382864.5</b>	<b>5917235.51</b>

## (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
付现期间费用	852995.37	505346.52
往来款	1317432.61	382823.94
罚款支出		5982.45
受限的货币资金		-
<b>合计</b>	<b>2170427.98</b>	<b>894152.91</b>

**注释 35 现金流量表补充资料**

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-1836548.97	-212544.38
加：信用损失准备		
资产减值准备		153724.98
固定资产折旧		393173.01

补充资料	本期金额	上期金额
无形资产摊销		75095.16
长期待摊费用摊销	122717.64	136795.17
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）		4140.17
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	1736.09	401405.64
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）		
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）	246681.18	1173396.54
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-1282410.44	-1410118.07
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	2475737.37	609063.2
其他	484523.65	-557996.79
经营活动产生的现金流量净额	212436.52	766134.63
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	233932.82	886243.07
减：现金的期初余额	523232.39	600108.44
现金及现金等价物净增加额	-289299.57	266134.63

## (2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	212436.52	886243.07
其中：库存现金	212436.52	321962.15
可随时用于支付的银行存款		564280.92
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额		

## 六、合并范围的变更

本期无合并范围的变更

## 七、在其他主体中的权益

## 1. 在子公司中的权益

## (1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
深圳市凯晟元科技有限公司	深圳	深圳	生产贸易	100.00		购买
合随发化工企业（惠州）有限公司	惠州	惠州	生产贸易	100.00		购买

2.公司不存在使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制。

## 八、关联方及关联交易

### 1.本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七、1. 在子公司中的权益。

### 2.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
陆洋	持股比例 5%以上股东
周晓锋	持股比例 5%以上股东
惠州劲顺实业有限公司	本公司股东控制的公司
深圳日金进出口有限公司	实际控制人直接控制的法人
深圳市眼亮博视生物科技有限公司	实际控制人直接控制的法人
深圳市更顺科技有限公司	实际控制人直接控制的法人
惠州市侨顺塑胶制品有限公司	本公司股东控制的公司

### 3.关联交易情况

(1) 本期无关联方购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(2) 本期关联租赁情况

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的 租赁收入	上期确认的 租赁收入
深圳日金进出口有限公司	房屋租赁	-	45,871.56
惠州劲顺实业有限公司	房屋租赁	12,844.04	-
惠州更顺奕辰投资管理合伙企业（有限合伙）	房屋租赁	6,605.50	-
惠州更顺思好投资管理合伙企业（有限合伙）	房屋租赁	6,605.50	-
惠州更顺齐富投资管理合伙企业（有限合伙）	房屋租赁	6,605.50	-

(3) 本期关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保事项	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否 已经履行 完毕
陆洋	惠州农村商业银行股份有限公司惠城支行借款担保	12,500,000.00	2020年10月20日	2023年10月19日	否
周晓锋	惠州农村商业银行股份有限公司惠城支行借款担保	12,500,000.00	2020年10月20日	2023年10月19日	否
惠州更顺奕辰投资管理合伙企业（有限合伙）	惠州农村商业银行股份有限公司惠城支行借款担保	12,500,000.00	2020年10月20日	2023年10月19日	否
惠州更顺思好投资管理合伙企业（有限合伙）	惠州农村商业银行股份有限公司惠城支行借款担保	12,500,000.00	2020年10月20日	2023年10月19日	否
惠州更顺齐富投资管理合伙企业（有限合伙）	惠州农村商业银行股份有限公司惠城支行借款担保	12,500,000.00	2020年10月20日	2023年10月19日	否

(4) 关联方往来

项目名称	关联方	期末余额
预付账款		
	惠州市侨顺塑胶制品有限公司	1,096,847.33
其他应付款		
	周晓锋	292,316.26
	陆洋	4,452,657.79
应收账款		
	深圳市更顺科技有限公司	240,000.00
其他应收账款		
	深圳市更顺科技有限公司	24,000.00
	深圳日金进出口有限公司	48,000.00
	惠州劲顺实业有限公司	6,000.00
	惠州更顺奕辰投资管理合伙企业（有限合伙）	8,400.00
	惠州更顺思好投资管理合伙企业（有限合伙）	8,400.00
	惠州更顺齐富投资管理合伙企业（有限合伙）	8,400.00

## 九、承诺及或有事项

### 1. 重要承诺事项

截至资产负债表日公司不存在需要披露的对外重要承诺事项。

### 2. 或有事项

截至资产负债表日公司不存在需要披露的重要或有事项。

## 十、资产负债表日后事项

本公司本期不存在应披露的资产负债表日后事项。

## 十一、其他重要事项

本期不存在应披露的其他重要事项。

## 十二、母公司财务报表主要项目注释

### 注释 1 应收账款

#### (1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
组合 1: 账龄组合	15,127,899.24	100.00	1,730,526.00	11.45	13,397,373.24
组合 2: 关联方组合					
组合小计	15,127,899.24	100.00	1,730,526.00	11.45	13,397,373.24
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					

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 (%)	
合计	15,127,899.24	100.00	1,730,526.00	11.45	13,397,373.24

续：

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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
组合 1：账龄组合	14,497,906.42	100.00	949,637.29	6.59	13,548,269.13
组合 2：关联方组合					
组合小计	14,497,906.42	100.00	949,637.29	6.59	13,548,269.13
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	14,497,906.42	100.00	949,637.29	6.59	13,548,269.13

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	7,918,006.57	395,900.33	5
1 至 2 年	5,594,877.83	559,487.78	10
2 至 3 年	1,033,747.97	310,124.39	30
3-4 年	581,266.87	465,013.50	80
合计	15,127,899.24	1,730,526.00	

(1) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期收回或转回坏账准备金额 1,023,521.35 元

(2) 本期无实际核销的应收账款情况

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例 (%)	坏账准备
东莞融典机电科技有限公司	3007516.95	25.59%	295,906.65
深圳齐心集团股份有限公司	1,997,979.15	13.21%	199,797.92
义乌林中表	1574110.69	12.71%	157,118.52
深圳市创谱科技有限公司	2077998.98	10.74%	81,217.80
深圳市一达通企业服务有限公司	256413.16	5.92%	44,798.82
合计	8914018.93	68.16	778,839.71

## 注释 2 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	2,325,691.16	2,370,673.72
应收利息		
应收股利		
<b>合计</b>	<b>2,325,691.16</b>	<b>2,370,673.72</b>

### 1、其他应收款情况

#### (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	389,256.86	2,370,673.72
1至2年	1,936,434.30	-
<b>合计</b>	<b>2,325,691.16</b>	<b>2,370,673.72</b>

#### (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
往来款	2,254,834.30	2,327,549.76
代扣代缴社保公积金	65,867.57	43,123.96
其他	4,989.29	
<b>合计</b>	<b>2,325,691.16</b>	<b>2,370,673.72</b>

#### (4) 其他应收款情况本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期无收回或转回坏账准备金额。

#### (5) 本期无实际核销的其他应收款情况

## 注释 3 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,703,253.76		3,703,253.76	3,703,253.76		3,703,253.76
<b>合计</b>	<b>3,703,253.76</b>		<b>3,703,253.76</b>	<b>3,703,253.76</b>		<b>3,703,253.76</b>

### (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
深圳市凯晟元科技有限公司	290,000.00			290,000.00		
合随发化工企业（惠州）有限公司	3,413,253.76			3,413,253.76		
<b>合计</b>	<b>3,703,253.76</b>			<b>3,703,253.76</b>		

## 注释 4 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	16,730,801.61	19,879,029.40	40,686,101.42	31,988,583.56
<b>合计</b>	<b>16,730,801.61</b>	<b>19,879,029.40</b>	<b>40,686,101.42</b>	<b>31,988,583.56</b>

## 十三、补充资料

## 1. 当期非经常性损益明细表

项目	本期数	上期数
非流动资产处置损益		
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）	4,966.47	103,128.05
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		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-87,180.16	-12,063.70
减：所得税影响额		11,850.10
少数股东权益影响额		
合计	-82,213.69	79,214.25

## 2. 净资产收益率及每股收益

指标计算基础	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益(元 (元))	稀释每股收益(元 (元))
归属于公司普通股股东的净利润	-100.83	-0.62	-0.62
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-99.85	-0.61	-0.61

广东更顺科技股份有限公司  
(公章)  
二〇二二年十月三十一日

## 第八节 备查文件目录

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：

董事会秘书办公室