

SAGASAFE

东源股份

NEEQ : 871158

宁波东源软件股份有限公司

Ningbo DongYuan Software Co. Ltd.



半年度报告

— 2023 —

重要提示

- 一、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。
- 二、公司负责人朱上杰、主管会计工作负责人吴晓燕及会计机构负责人（会计主管人员）吴晓燕保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、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。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

公司 2 家客户因涉及商业机密而豁免披露该 2 家客户名称，该两家客户与本公司无关联关系。

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	12
第四节	股份变动及股东情况	14
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	16
第六节	财务会计报告	18
附件 I	会计信息调整及差异情况	85
附件 II	融资情况	85

备查文件目录	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。
	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	公司董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、东源股份、挂牌公司	指	宁波东源软件股份有限公司
有限公司、东源有限	指	宁波东源计算机软件有限公司，挂牌公司前身
东英吉利	指	宁波东英吉利电子有限公司，原名为宁波市江北区振涛电子有限公司、宁波市鄞州振涛电子有限公司，挂牌公司全资子公司
恒创金属	指	宁波恒创金属制品有限公司，挂牌公司参股子公司
智人电子	指	宁波智人电子科技有限公司，挂牌公司控股子公司
恒新箱柜	指	宁波恒新箱柜有限公司，挂牌公司参股子公司
鸿源软件	指	宁波鸿源计算机软件有限公司，挂牌公司全资子公司
东禾管理	指	宁波高新区东禾企业管理有限公司，原名为宁波市科技园区东禾计算机软件有限公司，挂牌公司股东
东英禾投资	指	宁波东英禾投资管理合伙企业(有限合伙)，挂牌公司股东
东源日盛	指	宁波东源日盛投资管理有限公司，挂牌公司控股股东
中税管理	指	宁波中税企业管理有限公司，原名为宁波市鄞州区中税网络有限公司、宁波市鄞州区中税企业管理有限公司
前程能源	指	宁波前程能源有限公司
东英禾电子	指	宁波东英禾电子有限公司
高级管理人员	指	公司总经理、财务负责人、董事会秘书
鸿源计算机软件	指	宁波鸿源计算机软件有限公司
关联关系	指	公司 5%以上持股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员与其直接或间接控制的企业之间的关系，以及可能导致公司利益转移的其他关系
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
申万宏源承销保荐、主办券商	指	申万宏源证券承销保荐有限责任公司
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》
“三会议事规则”	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
报告期、本期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	宁波东源软件股份有限公司		
英文名称及缩写	Ningbo DongYuan Software Co. Ltd.		
	DYGF		
法定代表人	朱上杰	成立时间	2011 年 9 月 8 日
控股股东	控股股东为（宁波东源日盛投资管理有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（应啟峰、崔文波），一致行动人为（东禾管理、东源日盛、东英禾投资）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-金属制品业（C33）-安全用金属制品制造（C335）-安全、消防用金属制品制造（C3353）		
主要产品与服务项目	智能化可编程防盗保管箱		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	东源股份	证券代码	871158
挂牌时间	2017 年 3 月 20 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	15,000,000
主办券商（报告期内）	申万宏源承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市徐汇区长乐路 989 号 45 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	吴晓燕	联系地址	宁波市海曙区望春工业园区杉杉路 151 号
电话	0574-28833322	电子邮箱	Carry.wu@sagasafer.com
传真	0574-28833311		
公司办公地址	宁波市海曙区望春工业园区杉杉路 151 号	邮政编码	315176
公司网址	www.saga-safe.com		
指定信息披露平台	www. neeq. com. cn		
注册情况			
统一社会信用代码	9133020158053952XK		
注册地址	浙江省宁波市高新区创苑路 750 号软件产业园 005 幢 151 室		
注册资本（元）	15,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

（一） 商业模式

报告期内，公司主要从事智能化可编程防盗保管箱（含相关配套软件及零组件）的研发、设计、生产和销售业务。公司拥有自己的核心研发团队，不断自主创新，掌握 40 项专利，主要为国内外星级酒店、休闲场所提供高性能、智能化的产品及服务。公司凭借与行业上下游的良好关系、良好的商业信誉、优良的品质、不断的 技术创新，获得客户的订单。同时，产品的设计紧跟国内外星级酒店不断更新的要求，致力于生产更安全、更便于操作使用的保管箱产品，不断增加产品的亮点。公司通过经销商的模式开拓业务，收入来源于产品销售。

（一）公司的盈利模式

公司的盈利主要来自于智能化可编程防盗保管箱产品销售所产生的销售利润，公司凭借与行业上下游的良好关系、良好的商业信誉、优良的品质、不断的技术创新，获得客户的订单。同时，产品的设计紧跟国内外星级酒店不断更新的要求，致力于生产更安全、更便于操作使用的保管箱产品，不断增加产品的亮点。

（二）采购模式

公司采购部负责采购管理，对提供相关原材料的供应商进行资质管理，并组织公司相关部门对供应商进行评审。公司所需原材料品种较多，每类原材料一般选取至少两家供应商，以保证供货的稳定性。公司主要实行按需采购模式，即生产运行部据客户订单需求填写请购单，生产运行部主管进行确认并交由采购部经理进行审核，审核通过后进行采购。采取该模式有利于减少公司原材料库存规模，降低原材料库存损耗，有效减少资金占用量，提高公司资金使用效率。

（三）生产模式

公司智能化可编程防盗保管箱产品下游主要应用于酒店、休闲场所等，由于各大中、高端酒店和休闲场所对保管箱在性能、规格等各方面需求差异较大，因此多数情况下需要定制化生产，即公司根据客户不同型号、规格、性能的要求，研发和生产满足客户特定需求的保管箱。据此，公司实行按订单生产的模式，即根据下游客户的订单要求，进行技术可行性研究、打样，然后采购原材料并组织量产，力争使公司达到无库存生产模式。生产运行部依据订单，结合公司自身产能、原材料供应情况等因素制定生产计划、排配生产进度，并落实到制造部各个部门执行，以达到按时出货。

（四）营销模式

公司智能化可编程防盗保管箱产品主要应用于国内外星级酒店、休闲场所等公司收到产品订购单后，根据订购单的要求进行生产，并在产品加工制造完成后交付给客户，公司的产品最终使用在国内外星级酒店、休闲场所等。在客户提出新产品型号和规格需求时，会先行向本公司提供规格书或提出产品设计概念、或提供参照样品，并要求相关品质标准，同时进行询价。本公司研发部经过研发设计、打样后，向客户进行送样，确认样品的同时，向客户报价。确定报价的主要考虑因素包括原材料价格、产品的技术要求、质量要求、加工难度、成品良率、利润要求等方面。客户同意本公司的报价即下达订单，若对于报价有分歧时，双方经磋商达成一致后下达订单。

公司客户目前包括了国内客户与海外客户两大类。对于国内客户，由公司直接将产品销售予其；对于海外客户，公司为了节约聘用专门人员产生的人力成本以及利用贸易公司的专业服务提高工作效率，因此委托前程能源进行报关和收款，将货物销售给客户，前程能源将在收取国外客户货款后支付给公司。公司外销主要地区为美国、印度、东南亚等。

报告期内及至报告披露日，公司商业模式一直未发生变化。

（二） 与创新属性相关的认定情况

√ 适用 □ 不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“高新技术企业”认定	√ 是
详细情况	1. 2020年12月1日，子公司东英吉利被宁波市科学技术局、宁波市财政局、国家税务总局宁波市税务局认定为国家高新技术企业，证书编号：GR202033100331。 2. 2020年12月1日，子公司智人电子被宁波市科学技术局、宁波市财政局、国家税务总局宁波市税务局认定为国家高新技术企业，证书编号：GR202033101028。 3. 2022年12月1日，子公司鸿源软件被宁波市科学技术局、宁波市财政局、国家税务总局宁波市税务局认定为国家高新技术企业，证书编号：GR202033101086。 4. 2018年起，公司每年被持续认定为科技型中小企业。

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	22,514,845.98	22,612,959.04	-0.43%
毛利率%	29.57%	30.33%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	3,580,524.99	4,036,017.66	-11.29%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	3,583,898.32	4,036,017.66	-11.20%
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）	7.63%	8.34%	-
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）	7.63%	8.34%	-
基本每股收益	0.24	0.27	-11.11%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	57,472,758.26	64,405,485.17	-10.76%
负债总计	8,671,835.03	19,189,688.70	-54.81%
归属于挂牌公司股东的净资产	48,737,103.28	45,156,578.29	7.93%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.25	3.01	-
资产负债率%（母公司）	11.72%	22.59%	-
资产负债率%（合并）	15.09%	29.80%	-
流动比率	7.92	3.51	-
利息保障倍数	0	0	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%

经营活动产生的现金流量净额	3,347,218.55	2,090,696.35	60.10%
应收账款周转率	5.55	4.79	-
存货周转率	1.49	1.61	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-10.76%	9.64%	-
营业收入增长率%	-0.43%	38.94%	-
净利润增长率%	-11.47%	93.11%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	12,004,086.11	20.89%	19,288,895.52	29.95%	-37.77%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	3,275,955.54	5.70%	4,839,529.06	7.51%	-32.31%
存货	11,473,923.56	19.96%	9,814,672.55	15.24%	16.91%
长期股权投资	800,686.64	1.39%	967,144.75	1.50%	-17.21%
固定资产	275,011.95	0.48%	252,357.46	0.39%	8.98%
使用权资产	1,949,812.81	3.39%	2,228,357.50	3.46%	-12.50%
无形资产	123,782.32	0.22%	150,190.54	0.23%	-17.58%
资产总计	57,472,758.26	-	64,405,485.17	-	-10.76%
应付账款	2,887,664.81	5.02%	3,036,451.06	4.71%	-4.90%
其他流动资产	25,321,774.00	44.06%	25,357,835.31	39.37%	-0.14%
其他应付款	48,885.50	0.09%	10,019,061.50	15.56%	-99.51%

项目重大变动原因：

1、本期货币资金较上期减少 7,284,809.41 元，减少比例为 37.77%，主要原因为报告期内公司有实施现金分红 10,000,000.50 元，故货币资金有所减少。

2、本期应收账款较上期减少 1,563,573.52 元，减少比例为 32.31%，主要原因为公司报告期内资金回笼及时，故应收账款随之减少。

3、本期存货较上期增加 1,659,251.01 元，增加比例为 16.91%，主要原因为公司在本报告期内有部分已完工库存商品在报告期内未销售，故本期存货有所增加。

4、本期长期股权投资较上期减少 166,458.11 元，减少比例为 17.21%，主要原因为公司在报告期内所投资的企业较上年度亏损，所以导致长期股权投资减少。

5、本期固定资产较上期增加 22,654.49 元，增加比例为 8.98%，主要原因是公司在报告期内有购入新的固定资产，故固定资产有所增加。

6、本期应付账款较上期减少 148,786.25 元，减少比例为 4.90%，主要原因是公司在报告期内公司付款较及时，所以应付账款有所减少。

7、本期其他流动资产较上期减少 36,061.31 元，减少比例为 0.41%，主要是由于公司本期企业所得

税减少，所以导致其他流动资产减少。

8、本期其他应付款较上期减少 9,970,176.00 元，减少比例为 99.51%，主要是由于上年期末有应付股利 10,000,000.50 在本期支付，从而导致本期末其他应付款减少。

（二） 营业情况与现金流量分析

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	22,514,845.98	-	22,612,959.04	-	-0.43%
营业成本	15,858,237.29	70.43%	15,754,282.15	69.67%	0.66%
毛利率	29.57%	-	30.33%	-	-
销售费用	672,002.61	2.98%	408,983.25	1.81%	64.31%
管理费用	1,293,234.77	5.74%	1,212,254.83	5.36%	6.68%
研发费用	1,597,488.95	7.10%	1,554,991.63	6.88%	2.73%
信用减值损失	-911.31	0.00%	-3,376.42	-0.01%	-73.01%
资产处置收益	-3,968.62	0.00%	-	-	-
其他收益	850,007.01	3.78%	326,660.98	1.44%	160.21%
投资收益	-209,478.90	-0.93%	49,525.04	0.22%	-322.98%
营业利润	3,679,398.18	16.34%	4,111,772.79	18.18%	-10.52%
净利润	3,585,126.76	15.92%	4,049,698.04	17.91%	-11.47%
经营活动产生的现金流量净额	3,347,218.55	-	2,090,696.35	-	60.10%
投资活动产生的现金流量净额	-326,072.70	-	-18,754.00	-	-1,638.68%
筹资活动产生的现金流量净额	-10,305,955.26	-	-31,564.87	-	-32,550.08%

项目重大变动原因：

1. 本期营业收入较上期减少 98,113.06 元，减少比例 0.43%，主要原因为公司本期与上期订单量基本差不多，稍有减少。
2. 本期营业成本较上期增加 103,955.14 元，增加比例 0.66%，主要原因是本报告期的原材料有所调整增加，故导致营业成本有所增加。
3. 本期销售费用较上期增加 263,019.36 元，增加比例 64.31%，主要原因为公司报告期内在疫情宣布全面放开后参加了一系列的展会活动，相应的广告和业务宣传费、差旅费及业务招待费都较上年度增加。
4. 本期管理费用较上期增加 80,979.94 元，增加比例 6.68%，主要原因为公司报告期内在疫情宣布全面放开后，差旅费、通讯费及快递费都有所增加，且由于租赁方不同，所以其租赁费及综合服务费也有所增加。
5. 本期研发费用较上期增加 42,497.32 元，增加比例 2.73%，主要原因为公司报告期内有新增研发项目，所以研发费用有所增加。
6. 本期其他收益较上期增加 523,346.03 元，增加比例 160.21%，主要原因是报告期内政府补助及软件退税收入、政府补助都较上期有大幅度增加。

7. 本期投资收益较上期减少 259,003.94 元, 减少比例 322.98%, 主要原因是报告期内投资公司较上年度亏损。
8. 本期营业利润较上期减少 432,374.61 元, 减少比例 10.52%, 主要原因为公司本期营业收入较上期减少, 所以综合公司营业利润减少。
9. 本期净利润较上期减少 464,571.28 元, 减少比例 11.47%, 主要原因为公司报告期内盈利能力较上年减少, 公司净利润随之减少。
10. 公司 2023 年 1-6 月经营活动产生的现金流量净额为 3,347,218.55 元, 比上年度同期增加 1256522.2 元, 变动比例为 60.1%, 主要原因是本期由于货款回笼较及时。
11. 投资活动产生的现金流量净额为-326,072.70 元, 比上年度同期减少了 307,318.70 元, 变动比例为-1638.68%, 主要原因为本期公司新增装修费 271,066.51 元, 还有部分固定资产采购 57,071.68 元。
12. 筹资活动产生的现金流量净额为-10,305,955.26 元, 比上年度同期减少 10,274,390.39 元, 变动比例为-32550.08%, 主要原因为本期有分配股利 10,000,000.50 元。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√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
东英吉利	子公司	工业企业	8,000,000	25,249,492.08	15,560,928.34	22,514,845.98	617,475.11
智人电子	子公司	软件研发企业	1,000,000	3,332,750.86	3,190,996.88	431,805.32	230,088.35
鸿源软件	子公司	软件研发企业	1,000,000	9,769,446.38	9,649,529.67	2,155,101.78	2,453,819.47
恒创金属	参股公司	工业企业	1,200,000	2,594,882.29	2,004,526.98	4,897,450.79	-104,816.17

恒新箱柜	参 股 公 司	工 业 企 业	1,500,000	1,740,735.51	1,504,668.25	167,584.00	-1,461.34
------	------------------	------------------	-----------	--------------	--------------	------------	-----------

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
恒创金属	公司向其采购产品组件	业务协同发展
恒新箱柜	公司向其采购产品组件	业务协同发展

(二) 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

五、 企业社会责任

□适用 √不适用

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、日常性关联交易的风险	公司报告期内发生日常性关联交易，主要包括：1、公司主要原材料箱体和传动套件的主要供应商为关联方；2、公司办公和生产场所均为向关联方租赁。如果关联方生产经营情况发生重大不利变化，公司的盈利能力及经营状况将受到不利影响。
2、客户较为集中的风险	公司智能化可编程防盗保管箱业务的客户主要为国外客户，公司报告期内客户较为集中，公司2023年1-6月前五大客户的销售占比为98.99%，如果未来与该些客户的合作发生不利变化，将会对公司盈利能力及经营状况造成不利影响。
3、供应商较为集中的风险	公司2023年1-6月前五大供应商的采购占比为57.16%，供应商较为集中。如果未来主要供应商不能及时、保质、保量地向公司提供产品及服务，将会在短期内影响公司的正常经营活动，对公司盈利能力及经营状况造成不利影响。
4、研发技术更新的风险	随着行业竞争日益加大，如何在产品上取得更大的优势是企业面临的一大难题。公司目前虽具有专利40项，但创新力度仍有待提升，如何在节省成本的同时提高产品性能，并开发出更多的新式产品成为一大难题。如果公司在产品研发上滞步不前，将对公司的盈利能力产生一定不利影响。
5、汇率波动的风险	报告期内，公司的主要客户为国外客户，由于客户是以美金支付货款，因此汇率发生大幅波动时将会对公司盈利能力及经营状况造成一定影响。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	三. 二. (一)
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (二)
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	三. 二. (三)
是否存在关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (四)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	

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) 对外提供借款情况

报告期内对外提供借款的累计金额是否占净资产 10%及以上

☐是 ☒否

对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响:

因参股公司资金周转困难, 该笔借款共计 8 万元主要用于资金周转, 尚未归还, 对公司经营无影响。

(三) 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

(四) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位: 元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力, 接受劳务	36,000,000.00	6,603,106.41
销售产品、商品, 提供劳务		

公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	1,700,000.00	526,857.00
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	-	-
与关联方共同对外投资	-	-
提供财务资助	-	-
提供担保	-	-
委托理财	-	-
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	-	-
贷款	-	-

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

报告期内，公司无相关事项。

（五） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2016年11月1日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2016年11月1日	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

无超期未履行完毕的承诺事项。

第四节 股份变动及股东情况

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	4,119,750	27.46%	0	4,119,750	27.46%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	316,750	2.11%	0	316,750	2.11%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	10,880,250	72.54%	0	10,880,250	72.54%
	其中：控股股东、实际控制人	7,725,000	51.50%	0	7,725,000	51.50%
	董事、监事、高管	3,155,250	21.04%	0	3,155,250	21.04%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		15,000,000	—	0	15,000,000	—
普通股股东人数		8				

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	东源日盛	4,500,000	0	4,500,000	30.00%	4,500,000	0	0	0
2	应啟峰	3,225,000	0	3,225,000	21.5%	3,225,000	0	0	0
3	东禾管理	3,000,000	0	3,000,000	20.00%	0	3,000,000	0	0
4	朱上杰	2,100,000	0	2,100,000	14.00%	2,100,000	0	0	0
5	东英投资	498,000	0	498,000	3.32%	0	498,000	0	0

6	吴晓燕	807,000	0	807,000	5.38%	605,250	201,750	0	0
7	徐振涛	565,000	0	565,000	3.7667%	450,000	115,000	0	0
8	姜素华	305,000	0	305,000	2.0333%	0	305,000	0	0
合计		15,000,000	-	15,000,000	100.00%	10,880,250	4,119,750	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

- 1、直接持有公司 21.50%股权的股东及实际控制人应啟峰同时持有公司股东东禾管理 90%的股权，并通过东禾管理进一步持有公司控股股东东源日盛 75%的股权，三者间具有关联关系；
- 2、直接持有公司 14%股权的股东朱上杰同时持有公司控股股东东源日盛 20%的股权，二者具有关联关系；
- 3、直接持有公司 5.38%股权的股东吴晓燕同时持有公司控股股东东源日盛 5%的股权和股东东英禾投资 25%的合伙份额，三者具有关联关系；
- 4、直接持有公司 3.7667%股权的股东徐振涛同时持有公司股东东英禾投资 25%的合伙份额，二者具有关联关系。

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、 特别表决权安排情况

☐适用 ☒不适用

第五节 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
应啟峰	董事	男	1962 年 12 月	2023 年 12 月 26 日	2025 年 12 月 26 日
应啟峰	董事长	男	1962 年 12 月	2023 年 4 月 13 日	2025 年 12 月 26 日
崔文波	董事	女	1968 年 7 月	2022 年 12 月 26 日	2025 年 12 月 26 日
朱上杰	董事	男	1975 年 10 月	2022 年 12 月 26 日	2025 年 12 月 26 日
朱上杰	总经理	男	1975 年 10 月	2023 年 4 月 13 日	2025 年 12 月 26 日
吴晓燕	董事	女	1976 年 3 月	2022 年 12 月 26 日	2025 年 12 月 26 日
吴晓燕	董事会秘书、财务总监	女	1976 年 3 月	2023 年 4 月 13 日	2025 年 12 月 26 日
徐振涛	董事	男	1980 年 11 月	2022 年 12 月 26 日	2025 年 12 月 26 日
赵天军	监事	男	1980 年 1 月	2022 年 12 月 26 日	2025 年 12 月 26 日
赵天军	监事会主席	男	1980 年 1 月	2023 年 4 月 13 日	2025 年 12 月 26 日
陈剑锋	监事	男	1983 年 4 月	2022 年 12 月 26 日	2025 年 12 月 26 日
王建平	监事	男	1977 年 6 月	2022 年 12 月 26 日	2025 年 12 月 26 日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事长应啟峰与董事崔文波为夫妻关系，其他董事、监事、高级管理人员相互间均无关联关系，与控股股东和实际控制人亦没有关联关系。

(二) 变动情况

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

☐适用 ☒不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	3	1
生产人员	28	28
销售人员	3	4
技术人员	15	17
财务人员	4	4

员工总计	53	54
------	----	----

(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

第六节 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	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	六、（一）	12,004,086.11	19,288,895.52
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	六、（二）	3,275,955.54	4,839,529.06
应收款项融资			
预付款项	六、（三）	405,032.63	15,438.37
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、（四）	257,940.24	90,467.59
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、（五）	11,473,923.56	9,814,672.55
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、（六）	25,321,774.00	25,357,835.31
流动资产合计		52,738,712.08	59,406,838.40
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、（七）	800,686.64	967,144.75
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	六、(八)	275,011.95	252,357.46
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、(九)	1,949,812.81	2,228,357.50
无形资产	六、(十)	123,782.32	150,190.54
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、(十一)	750,559.21	604,547.82
递延所得税资产	六、(十二)	834,193.25	796,048.70
其他非流动资产			
非流动资产合计		4,734,046.18	4,998,646.77
资产总计		57,472,758.26	64,405,485.17
流动负债：			
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	六、(十三)	2,887,664.81	3,036,451.06
预收款项			
合同负债	六、(十四)	1,168,587.10	258,458.41
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	六、(十五)	102,543.16	887,731.31
应交税费	六、(十六)	501,140.72	879,663.19
其他应付款	六、(十七)	48,885.50	10,019,061.50
其中：应付利息			
应付股利			10,000,000.50
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	六、(十八)	1,951,916.32	1,833,599.59
流动负债合计		6,660,737.61	16,914,965.06
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债	六、（十九）	2,011,097.42	2,274,723.64
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,011,097.42	2,274,723.64
负债合计		8,671,835.03	19,189,688.70
所有者权益：			
股本	六、（二十）	15,000,000.00	15,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、（二十一）	3,869,414.81	3,869,414.81
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、（二十二）	4,087,212.58	4,087,212.58
一般风险准备			
未分配利润	六、（二十三）	25,780,475.89	22,199,950.90
归属于母公司所有者权益合计		48,737,103.28	45,156,578.29
少数股东权益		63,819.95	59,218.18
所有者权益合计		48,800,923.23	45,215,796.47
负债和所有者权益总计		57,472,758.26	64,405,485.17

法定代表人：朱上杰

主管会计工作负责人：吴晓燕

会计机构负责人：吴晓燕

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		122,523.76	5,946,925.60
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十五、（一）	324,114.00	
应收款项融资			
预付款项		170,000.00	
其他应收款			
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		25,267,741.57	25,259,554.89
流动资产合计		25,884,379.33	31,206,480.49
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、(三)	15,157,551.73	15,157,551.73
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		3,637.07	3,637.07
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		305,238.37	348,843.85
无形资产		88,384.22	105,942.86
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		479.70	181.46
其他非流动资产			
非流动资产合计		15,555,291.09	15,616,156.97
资产总计		41,439,670.42	46,822,637.46
流动负债：			
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			
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		17,390.00	192,480.00
应交税费		25,772.28	30,294.30
其他应付款		4,500,000.00	10,000,000.50
其中：应付利息			
应付股利			10,000,000.50
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		4,543,162.28	10,222,774.80
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		314,832.32	356,102.35
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		314,832.32	356,102.35
负债合计		4,857,994.60	10,578,877.15
所有者权益：			
股本		15,000,000.00	15,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		3,896,155.39	3,896,155.39
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		4,087,212.58	4,087,212.58
一般风险准备			
未分配利润		13,598,307.85	13,260,392.34
所有者权益合计		36,581,675.82	36,243,760.31
负债和所有者权益合计		41,439,670.42	46,822,637.46

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
一、营业总收入		22,514,845.98	22,612,959.04
其中：营业收入	六、（二十四）	22,514,845.98	22,612,959.04
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			

二、营业总成本		19,471,095.98	18,873,995.85
其中：营业成本	六、（二十四）	15,858,237.29	15,754,282.15
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、（二十五）	55,496.26	35,869.83
销售费用	六、（二十六）	672,002.61	408,983.25
管理费用	六、（二十七）	1,293,234.77	1,212,254.83
研发费用	六、（二十八）	1,597,488.95	1,554,991.63
财务费用	六、（二十九）	-5,363.90	-92,385.84
其中：利息费用			
利息收入		50,678.20	96,343.06
加：其他收益	六、（三十）	850,007.01	326,660.98
投资收益（损失以“-”号填列）	六、（三十一）	-209,478.90	49,525.04
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-209,478.90	49,525.04
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、（三十二）	-911.31	-3,376.42
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、（三十三）	-3,968.62	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		3,679,398.18	4,111,772.79
加：营业外收入			
减：营业外支出			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,679,398.18	4,111,772.79
减：所得税费用	六、（三十四）	94,271.42	62,074.75
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,585,126.76	4,049,698.04

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）		3,585,126.76	4,049,698.04
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）		4,601.77	13,680.38
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		3,580,524.99	4,036,017.66
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		3,585,126.76	4,049,698.04
（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			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.24	0.27
（二）稀释每股收益（元/股）		0.24	0.27

法定代表人：朱上杰

主管会计工作负责人：吴晓燕

会计机构负责人：吴晓燕

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
一、营业收入	十五、(四)	963,667.22	1,074,407.94
减：营业成本	十五、(四)		

税金及附加		6,590.45	6,835.65
销售费用			
管理费用		480,463.31	628,215.93
研发费用		216,113.70	216,564.23
财务费用		2,095.10	-68,808.88
其中：利息费用			
利息收入		5,473.63	69,827.16
加：其他收益		79,891.62	102,649.13
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、(五)		1,546,678.81
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）		338,296.28	1,940,928.95
加：营业外收入			
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		338,296.28	1,940,928.95
减：所得税费用		380.77	6,246.17
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		337,915.51	1,934,682.78
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		337,915.51	1,934,682.78
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			

7. 其他			
六、综合收益总额		337,915.51	1,934,682.78
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		28,034,063.49	26,930,484.45
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		422,238.64	366,129.97
收到其他与经营活动有关的现金	六、（三十五）	487,025.10	193,431.65
经营活动现金流入小计		28,943,327.23	27,490,046.07
购买商品、接受劳务支付的现金		19,042,101.00	20,072,210.98
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		3,369,916.27	3,133,459.60
支付的各项税费		1,253,134.41	791,939.21
支付其他与经营活动有关的现金	六、（三十五）	1,930,957.00	1,401,739.93
经营活动现金流出小计		25,596,108.68	25,399,349.72
经营活动产生的现金流量净额		3,347,218.55	2,090,696.35
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			

取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,065.49	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		2,065.49	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		328,138.19	18,754.00
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		328,138.19	18,754.00
投资活动产生的现金流量净额		-326,072.70	-18,754.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10,000,000.50	31,564.87
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		305,954.76	
筹资活动现金流出小计		10,305,955.26	31,564.87
筹资活动产生的现金流量净额		-10,305,955.26	-31,564.87
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		-7,284,809.41	2,040,377.48
加：期初现金及现金等价物余额		19,288,895.52	15,436,423.15
六、期末现金及现金等价物余额		12,004,086.11	17,476,800.63

法定代表人：朱上杰

主管会计工作负责人：吴晓燕

会计机构负责人：吴晓燕

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		764,863.60	1,151,369.00
收到的税费返还		75,331.59	96,356.50
收到其他与经营活动有关的现金		4,510,033.66	81,539.78
经营活动现金流入小计		5,350,228.85	1,329,265.28

购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		622,449.90	616,950.77
支付的各项税费		131,713.81	163,836.19
支付其他与经营活动有关的现金		372,570.02	389,310.31
经营活动现金流出小计		1,126,733.73	1,170,097.27
经营活动产生的现金流量净额		4,223,495.12	159,168.01
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			1,546,678.81
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			
投资活动现金流入小计			1,546,678.81
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			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额			1,546,678.81
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10,000,000.50	
支付其他与筹资活动有关的现金		47,896.46	
筹资活动现金流出小计		10,047,896.96	
筹资活动产生的现金流量净额		-10,047,896.96	
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		-5,824,401.84	1,705,846.82
加：期初现金及现金等价物余额		5,946,925.60	9,455,307.95
六、期末现金及现金等价物余额		122,523.76	11,161,154.77

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

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

附注事项索引说明:

无

(二) 财务报表项目附注

宁波东源软件股份有限公司

2023年半年度财务报表附注

(金额单位: 元 币种: 人民币)

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式

公司名称: 宁波东源软件股份有限公司,

注册地址: 宁波高新区创苑路 750 号软件产业园 005 幢 151 室,

注册资本: 人民币 1500 万元,

统一信用代码：9133020158053952XK，

法定代表人：朱上杰，

公司类型：股份有限公司，

营业期限：2011 年 9 月 8 日至长期

（二）经营范围

计算机软件的开发、生产、销售；计算机技术服务；集成电路、电子产品、通信设备的设计、生产、销售。

（三）公司历史沿革

（1）公司简介

宁波东源软件股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)系由前身宁波东源计算机软件有限公司经宁波市市场监督管理局批准，于 2011 年 9 月 8 日设立，公司的统一社会信用代码为：9133020158053952XK，法人代表：朱上杰，公司地址：宁波高新区创苑路 750 号软件产业园 005 幢 151 室，注册资本人民币 1,500.00 万元整，营业期限自 2011 年 9 月 8 日起至长期，经营范围：计算机软件的开发、生产、销售；计算机技术服务；集成电路、电子产品、通信设备的设计、生产、销售。

公司属于软件研发企业，主要产品用于智能化控制器。

（2）公司股权

公司前身宁波东源计算机软件有限公司，系由自然人应啟峰，朱上杰，吴晓燕，徐振涛，宁波高新区东禾企业管理有限公司，宁波东源日盛投资管理有限公司，宁波东英禾投资管理合伙企业（有限合伙）共同出资成立。应啟峰 322.50 万元，朱上杰 210.00 万元，吴晓燕 52.50 万元，徐振涛 45.00 万元，宁波高新区东禾企业管理有限公司 300.00 万元，宁波东源日盛投资管理有限公司 450.00 万元，宁波东英禾投资管理合伙企业（有限合伙）120.00 万元，分别占公司注册资本的 21.50%，14.00%，3.50%，3.00%，20.00%，30.00%，8.00%。

2011 年 9 月 8 日，公司取得了宁波市工商行政管理局核发的《企业法人营业执照》（注册号为 330215000040342）。公司设立时，住所为宁波高新区创苑路 750 号软件产业园 005 幢 151 室，法定代表人为崔文波。公司成立时股权结构如下：

股东名称	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	出资比例	出资方式
宁波高新区东禾企业管理有限公司	77.00	77.00	77.00%	货币出资
李宁	18.00	18.00	18.00%	货币出资
李雄伟	5.00	5.00	5.00%	货币出资
合计	100.00	100.00	100.00%	

2011 年 8 月 19 日，宁波容达会计师事务所有限公司出具甬容会验【2011】6006 号《验资报告》，

对公司设立出资进行了验证。

2016年3月3日经公司股东会决议将李宁18%的股权转让给朱上杰、李雄伟将5%的股权转让给吴晓燕，双方签订股权转让协议书。2016年3月28日，在宁波市市场监督管理局国家技术产业开发区（新材料科技城）分局办理变更登记，股权变更后公司股权结构如下：

股东	转让前		转让后	
	出资额（万元）	持股比例	出资额（万元）	持股比例
宁波高新区东禾企业管理有限公司	77.00	77.00%	77.00	77.00%
李宁	18.00	18.00%	-	-
李雄伟	5.00	5.00%	-	-
朱上杰	-	-	18.00	18.00%
吴晓燕	-	-	5.00	5.00%
合计	100.00	100.00%	100.00	100.00%

2016年4月26日，经公司股东会决议新增股东应啟峰，宁波东源日盛投资管理有限公司，同意将注册资金100.00万元增至890.00万元，本次增资应啟峰出资270.50万元，宁波东源日盛投资管理有限公司出资390.00万元，朱上杰出资104.00万元，吴晓燕出资25.50万元，并进行股权第一次重新分配，2016年4月28日已在宁波市市场监督管理局国家技术产业开发区（新材料科技城）分局办理变更登记，本次股权变更后公司股权结构如下：

股东	增资前		增资额	增资后	
	出资额（万元）	持股比例	出资额（万元）	出资额（万元）	持股比例
宁波高新区东禾企业管理有限公司	77.00	77.00%	-	77.00	8.65%
应啟峰	-	-	270.50	270.50	30.39%
宁波东源日盛投资管理有限公司	-	-	390.00	390.00	43.82%
朱上杰	18.00	18.00%	104.00	122.00	13.71%
吴晓燕	5.00	5.00%	25.50	30.50	3.43%
合计	100.00	100.00%	790.00	890.00	100.00%

2016年4月28日，经公司股东会决议，同意将注册资本由890.00万元增至1,258.00万元，其中宁波高新区东禾企业管理有限公司投资283.36万元，朱上杰投资66.24万元，吴晓燕出资18.40万元，并对股权进行第二次重新分配，2016年5月5日已在宁波市市场监督管理局国家技术产业开发区（新材料科技城）分局办理变更登记，本次股权变更后公司股权结构如下：

股东	增资前		增资额	增资后	
	出资额（万元）	持股比例	出资额（万元）	出资额（万元）	持股比例
宁波高新区东禾企业管理有	77.00	8.65%	283.36	360.36	28.65%

限公司					
应啟峰	270.50	30.39%	—	270.50	21.50%
宁波东源日盛 投资管理有限 公司	390.00	43.82%	—	390.00	31.00%
朱上杰	122.00	13.71%	66.24	188.24	14.96%
吴晓燕	30.50	3.43%	18.40	48.90	3.89%
合计	890.00	100.00%	368.00	1,258.00	100.00%

2016年4月28日经公司股东会决议将宁波高新区东禾企业管理有限公司4.798%的股权以60.36万元转让给应啟峰，将应啟峰0.6645%的股权以8.36万元转让给徐振涛。2016年5月10日在宁波市市场监督管理局国家技术产业开发区（新材料科技城）分局办理变更登记，股权变更后公司股权结构如下：

股东	转让前		增资额	转让后	
	出资额（万元）	持股比例	出资额（万元）	出资额（万元）	持股比例
宁波高新区东禾 企业管理有限公司	360.36	28.65%	—	300.00	23.85%
应啟峰	270.50	21.50%	—	322.50	25.63%
宁波东源日盛投 资管理有限公司	390.00	31.00%	—	390.00	31.00%
朱上杰	188.24	14.96%	—	188.24	14.96%
吴晓燕	48.90	3.89%	—	48.90	3.89%
徐振涛	—	—	—	8.36	0.66%
合计	1,258.00	100.00%	—	1,258.00	100.00%

2016年5月16日，经公司股东会决议新增股东宁波东英禾投资管理合伙企业（有限合伙），同意将注册资本由1,258.00万元增至1,500.00万元，其中宁波东源日盛投资管理有限公司投资60.00万元，朱上杰投资21.76万元，吴晓燕出资3.60万元，徐振涛投资36.64万元，宁波东英禾投资管理合伙企业（有限合伙）投资120.00万元，并对股权进行第三次重新分配，2016年5月20日已在宁波市市场监督管理局国家技术产业开发区（新材料科技城）分局办理变更登记，本次股权变更后公司股权结构如下：

股东	转让前		增资额	转让后	
	出资额（万元）	持股比例	出资额（万元）	出资额（万元）	持股比例
宁波高新区东禾 企业管理有限公司	300.00	23.85%	—	300.00	20.00%
应啟峰	322.50	25.64%	—	322.50	21.50%
宁波东源日盛投 资管理有限公司	390.00	31.00%	60.00	450.00	30.00%
朱上杰	188.24	14.96%	21.76	210.00	14.00%
吴晓燕	48.90	3.89%	3.60	52.50	3.50%

徐振涛	8.36	0.66%	36.64	45.00	3.00%
宁波东英禾管理 合伙企业(有限合 伙)	-	-	120.00	120.00	8.00%
合计	1,258.00	100.00%	242.00	1,500.00	100.00%

2016年7月12日，宁波市鄞州汇科会计师事务所出具正会验字（2016）1009号验资报告对以上注册资本（实收资本）进行验证，贵公司已收到各股东缴纳的新增注册资本（实收资本）合计人民币壹仟肆佰万元，其中货币资金1,032.00万元，盈余公积转增资本368.00万元。

2016年7月31日，经公司前身宁波东源计算机软件有限公司股东会审议通过，宁波东源计算机软件有限公司全体股东作为发起人，经亚太(集团)会计师事务所（特殊普通合伙）审计的截至2016年7月31日账面净资产18,896,155.39元为基础，折合股份总额1500万股，每股面值1.00元，注册资本为1500.00万元。其中，宁波高新区东禾企业管理有限公司出资300.00万元，占比20.00%；应啟峰出资322.50万元，占比21.50%；宁波东源日盛投资管理有限公司出资450.00万元，占比30.00%；朱上杰出资210.00万元，占比14.00%；吴晓燕出资52.50万元，占比3.50%；徐振涛出资45.00万元，占比3.00%；宁波东英禾投资管理合伙企业（有限合伙）出资120.00万元，占比8.00%。剩余净资产3,896,155.39元计入资本公积，公司前身宁波东源计算机软件有限公司整体变更为股份有限公司。2016年10月28日，公司在宁波市工商行政管理局办理了变更登记手续。本次股改于2016年11月2日，经亚太(集团)会计师事务所（特殊普通合伙）深圳分所出具亚会深[2016]041号验资报告验证。本次股权变更后公司股权结构如下：

股东	股改前		增资额	股改后	
	出资额（万元）	持股比例	出资额（万元）	出资额（万元）	持股比例
宁波高新区东禾 企业管理有限公司	300.00	20.00%	-	300.00	20.00%
应啟峰	322.50	21.50%	-	322.50	21.50%
宁波东源日盛投 资管理有限公司	450.00	30.00%	-	450.00	30.00%
朱上杰	210.00	14.00%	-	210.00	14.00%
吴晓燕	52.50	3.50%	-	52.50	3.50%
徐振涛	45.00	3.00%	-	45.00	3.00%
宁波东英禾管理 合伙企业(有限合 伙)	120.00	8.00%	-	120.00	8.00%
合计	1,500.00	100.00%	-	1,500.00	100.00%

（四）财务报表的批准报出

本财务报表业经公司全体董事于2023年8月21日批准报出。

二、本年度合并财务报表范围

本期纳入合并范围的子公司包括宁波东英吉利电子有限公司、宁波智人电子科技有限公司有限公司、宁波鸿源计算机软件有限公司，与上年相同，没有变化，具体见本附注“八、在其他主体中的权益”。

三、财务报表编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，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其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制；按照中国证监会《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）披露有关财务信息。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

（二）持续经营

本公司无影响持续经营能力的事项，预计未来十二个月内具备持续经营的能力，本公司的财务报表系在持续经营为假设的基础上编制。

四、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

自公历1月1日起至12月31日止为一个会计年度。

（三）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。

（四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下企业合并

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。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在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账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并而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、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、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。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

(1) 确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

(2) 长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

(3) 合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

(4) 在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

2、非同一控制下企业合并

参与合并的各方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。

购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量。公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所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。

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

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：（1）源于合同性权利或其他法定权利；（2）能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

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

非同一控制下企业合并，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；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。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，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，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，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，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允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，原持有股权的公允价值与账面价值

的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

- (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) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

(六) 合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

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。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

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

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

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并报表时，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本公司在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

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

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

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，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。

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

（七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。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。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

（八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务和外币报表折算

1、外币业务折算

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。

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。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

2、外币报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

（十）金融工具

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

1、金融工具的分类

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

2、金融资产的确认和计量

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

（1）以摊余成本计量的金融资产

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

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

3、金融负债的分类、确认和计量

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

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

(2) 其他金融负债

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

的利得或损失计入当期损益。

4、金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

5、金融负债终止确认

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

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

6、金融资产和金融负债的抵销

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

抵销。

7、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

8、权益工具

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

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

（十一）金融工具减值

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

1、减值准备的确认方法

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

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

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著

增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

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：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

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法

（1）应收票据

本公司对于应收票据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。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	与“应收账款”组合划分相同

（2）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	计提方法
关联方组合	正常业务形成的关联方往来	不计提坏账准备

项 目	确定组合的依据	计提方法
风险组合	以应收账款的账龄为信用风险特征划分组合	预期信用损失

本公司将划分为风险组合的应收账款按类似信用风险特征（账龄）进行组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失，信用损失率对照表如下：

账 龄	应收账款计提比例
0—6 个月（含 6 个月，下同）	0.00%
6 个月-1 年	5.00%
1—2 年	20.00%
2—3 年	50.00%
3 年以上	100.00%

（3）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	计提方法
关联方组合	正常业务形成的关联方往来	不计提坏账准备
风险组合	以应收账款的账龄为信用风险特征划分组合	预期信用损失

按账龄组合分类的其他应收款预期信用损失率对照表如下：

账 龄	其他应收款计提比例
0—6 个月（含 6 个月，下同）	0.00%
6 个月-1 年	5.00%
1—2 年	20.00%
2—3 年	50.00%
3 年以上	100.00%

（十二）存货

1、存货的分类

存货分类为：在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品、合同履约成本、发出商品、委托加工物资等。

2、取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时按加权平均法计价。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

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

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

4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品采用一次转销法；

（2）包装物采用一次转销法。

（十三）合同资产

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、（十一）金融工具减值。

（十四）持有待售资产

1、持有待售的非流动资产或处置组的确认标准

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

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2）出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将

在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

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

2、持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

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

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

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

(3) 对于出售的对子公司的投资将导致本公司丧失对子公司的控制权的，无论出售后本公司是否保留少数股东权益，本公司在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

3、不再满足持有待售确认条件时的会计处理

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

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

②决定不再出售之日的再收回金额。

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

4、其他持有待售非流动资产的会计处理

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

(十五) 长期股权投资

1、长期股权投资的分类及其判断依据

（1）长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

（2）长期股权投资类别的判断依据

①确定对被投资单位控制的依据详见本附注四、（六）；

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A. 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B. 参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C. 与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D. 向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E. 向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注四、（七）。

2、长期股权投资初始成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

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以及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。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，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（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为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。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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

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

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

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

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；本公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

本公司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，本公司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，本公司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。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

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。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，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。

（十六）固定资产

1、固定资产确认条件

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

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

2、折旧方法

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。

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	年限平均法	5-10	5	9.5-19
电子及其他设备	年限平均法	3-5	5	19-31.67

（十七）在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

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

（十八）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

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：

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

（2）借款费用已经发生；

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

2、借款费用资本化期间

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

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

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

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

3、借款费用暂停资本化期间

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

4、借款费用资本化金额的计算方法

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及其辅助费，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利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

(十九) 无形资产

1、无形资产的计价方法

(1) 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。

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

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

（2）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。

无形资产减值测试见本附注“四、（二十二）长期资产减值”。

使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	依据
软件著作权	10 年	按估计经济利益期限摊销
软件使用权	5 年	按估计经济利益期限摊销

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

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。

2、划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目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。

3、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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。

(二十) 长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可回收金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，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。

（二十一）长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

（二十二）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服务的义务部分确认为合同负债。

（二十三）职工薪酬

职工薪酬是指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。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1、短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司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。

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。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，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，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对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

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。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确

认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

3、辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- (1) 企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- (2) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在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。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，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中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、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的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（二十四）预计负债

涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等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。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。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；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分

业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

（3）质量保证及维修

本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

（4）回购担保

本公司会为有融资需求的客户向融资机构提供设备回购担保，并根据可能发生的回购担保损失确认预计负债。预计负债时已考虑了本公司历史上实际履行回购担保的比例、履行回购担保后实际发生损失比例等数据、并评估不同客户的支付能力。由于历史数据或评估数据均可能无法反映将来的回购损失情况，这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

（二十五）股份支付

1、股份支付的种类及会计处理

股份支付是公司为了获取职工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

股票期权计划为用以换取职工提供服务的权益结算的股份支付，以授予职工的权益工具在授予日的公允价值计量。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

（2）以现金结算的股份支付

股票增值权计划为以现金结算的股份支付，按照公司承担的以本公司股份数量为基础确定的负债的公允价值计量。该以现金结算的股份支付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、权益工具公允价值的确定方法

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

对于授予职工的股票期权，通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

3、确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，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。

4、修改和终止股份支付计划的处理

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的公允价值，应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的数量，应将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。

如果按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果以减少股份支付公允价值总额的方式或其他不利于职工的方式修改条款和条件，仍应继续对取得的服务进行会计处理，如同该变更从未发生，除非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，对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，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，将其作为授予权益工具的取消处理。

（二十六）收入

1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（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，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。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。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断

客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：（1）本公司就该商品或服务享有现时收款权利；（2）本公司已将该商品的法定所有权转移给客户；（3）本公司已将该商品的实物转移给客户；（4）本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户；（5）客户已接受该商品或服务。

2. 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。

3. 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。

4. 收入确认的具体方法

（1）销售商品合同

内销模式：根据合同或协议条款，以商品发出、取得发货运单或到货签收单等原始凭证后确认收入；
外销模式：产品装运出库，开具出口发票，报关手续办理完毕，据此确认收入。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。本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，以控制权转移时点确认收入：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）自行开发软件项目销售收入

自行开发软件是指知识产权属本公司所有，买方仅享有合同范围内的非独占、非排他的一般使用权的软件。本公司在将软件及其配套产品交付客户并经客户验收通过时根据客户提供的验收手续确认收入。

（二十七）政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。

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，并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

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。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

（1）用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本。

（2）用于补偿公司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。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

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

3、政策性优惠贷款贴息的会计处理

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

（2）财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，即对初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值，存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益，属于其他情况的，直接计入当期损益。

（二十八）递延所得税资产和递延所得税负债

对于某些资产、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。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，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，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认

相关的，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暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，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。

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非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。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，才确认递延所得税资产。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。

除与直接计入其他综合收益或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。

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。

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、清偿负债同时进行时，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，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（二十九）租赁

租赁是指本公司让渡或取得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 或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1） 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋租赁。

初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债（短期租赁和低价值资产租赁除外）。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，采用承租人增量借款利率作为折现率。

后续计量

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、15 “固定资产”），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。

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

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

③ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（2）本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

① 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（三十）关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

（三十一）重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

本报告期内无重大会计政策变更事项。

2、会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

五、税项

(一) 主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率或征收率
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	3%、6%、13%
城市维护建设税	实缴增值税	7%
教育费附加	实缴增值税	3%
地方教育费附加	实缴增值税	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

(二) 税收优惠及批文

1、本公司是属于软件企业，于2012年10月30日取得软件企业认定证书(证书编号：甬R-2012-0035)，因此本公司按法定税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。

2、根据《财政部、税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税〔2019〕13号)、《财政部 税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部、税务总局公告2023年第6号)：自2023年1月1日至2024年12月31日，对年应纳税所得额不超过100万元的小型微利企业，其所得减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，其所得减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。本公司及其子公司宁波智人电子科技有限公司、宁波鸿源计算机软件有限公司享受此优惠。

3、本公司的子公司宁波智人电子科技有限公司为软件企业，因此按法定税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。

4、本公司的子公司宁波鸿源计算机软件有限公司为软件企业，因此按法定税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。

六、合并财务报表主要项目注释

以下金额单位若未特别注明者均为人民币元。

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	22,474.39	3,894.12

项目	期末余额	期初余额
银行存款	11,981,611.72	19,285,001.40
合计	12,004,086.11	19,288,895.52

(二) 应收账款

1、按账龄披露

账 龄	期末余额
0 至 6 个月	3,275,955.54
小 计	3,275,955.54
减：坏账准备	0.00
合 计	3,275,955.54

2、按坏账计提方法分类列示

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 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	3,275,955.54	100.00	0.00	0.00	3,275,955.54
其中：风险组合	3,275,955.54	100.00	0.00	0.00	3,275,955.54
合 计	3,275,955.54	——	0.00	——	3,275,955.54

(续)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	4,839,529.06	100.00	0.00	0.00	4,839,529.06
其中：风险组合	4,839,529.06	100.00	0.00	0.00	4,839,529.06
合 计	4,839,529.06	——	0.00	——	4,839,529.06

(1) 组合中，按风险组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月以内	3,275,955.54	0.00	0.00
合 计	3,275,955.54	0.00	——

3、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 3,273,815.54 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 99.93%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 0.00 元。

(三) 预付款项

1、预付账款按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	405,032.63	100.00	15,438.37	100.00
合计	405,032.63	100.00	15,438.37	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)	预付款时间	未结算原因
申万宏源证券有限公司	非关联方	150,000.00	37.03	1 年以内	预付费用
崔文波	非关联方	90,000.00	22.22	1 年以内	预付租赁费
深圳市龙疆科技有限公司	非关联方	50,000.00	12.34	1 年以内	预付货款
深圳市本地汇能科技有限公司	非关联方	25,500.00	6.30	1 年以内	预付货款
全国中小企业股份转让系统有限责任公司	非关联方	20,000.00	4.94	1 年以内	预付费用
合计	——	335,500.00	82.83	——	——

(四) 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息	0.00	0.00
其他应收款	257,940.24	90,467.59
合 计	257,940.24	90,467.59

1、其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额
0 至 6 个月	172,045.00
6 个月至 1 年	3,000.00
1-2 年	83,806.55
小 计	258,851.55
减：坏账准备	911.31
合 计	257,940.24

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初余额
预付定金	131,045.00	508.00
油卡充值	80,000.00	9,959.59
关联方借款	47,806.55	80,000.00
小 计	258,851.55	90,467.59
减：坏账准备	911.31	0.00

合 计	257,940.24	90,467.59
-----	------------	-----------

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
宁波恒新箱柜有限公司	关联方借款	80,000.00	1-2 年	30.91	0.00
宁波市东方国际展览有限公司	预付定金	57,200.00	0 至 6 个月	22.10	0.00
中国石化销售有限公司浙江宁波石油分公司	油卡充值	47,806.55	1 年以内； 1-2 年	18.47	911.31
上海博骥展览服务有限公司	预付定金	30,000.00	0 至 6 个月	11.59	0.00
上海中贸美凯龙经贸发展有限公司	预付定金	30,000.00	0 至 6 个月	11.59	0.00
合 计	——	245,006.55	——	94.66	911.31

(五) 存货

1、存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	7,403,968.07	0.00	7,403,968.07	7,188,323.82	0.00	7,188,323.82
周转材料	1,482.82	0.00	1,482.82	155.64	0.00	155.64
库存商品	3,311,549.71	53,367.48	3,258,182.23	2,022,485.08	53,367.48	1,969,117.60
半成品	810,290.44	0.00	810,290.44	354,250.68	0.00	354,250.68
发出商品	0.00	0.00	0.00	302,824.81	0.00	302,824.81
合计	11,527,291.04	53,367.48	11,473,923.56	9,868,040.03	53,367.48	9,814,672.55

2、存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	53,367.48	0.00	0.00	0.00	0.00	53,367.48
合计	53,367.48	0.00	0.00	0.00	0.00	53,367.48

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
应交企业所得税	72,075.37	108,136.68
银行结构性存款产品	25,000,000.00	25,000,000.00
银行结构性存款利息	249,698.63	249,698.63
合计	25,321,774.00	25,357,835.31

(七) 长期股权投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额
宁波恒创金属制品有限公司	396,000.00	702,715.15
宁波恒新箱柜有限公司	600,000.00	264,429.60
合计	996,000.00	967,144.75

续表一

被投资单位	本期增加				
	追加投资	权益法下确认的投资收益	其他综合收益调整	其他权益变动	其他
宁波恒创金属制品有限公司	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
宁波恒新箱柜有限公司	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

续表二

被投资单位	本期减少					
	减少投资	权益法下确认的投资损失	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	其他
宁波恒创金属制品有限公司	0.00	34,589.34	0.00	0.00	0.00	0.00
宁波恒新箱柜有限公司	0.00	131,868.77	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	0.00	166,458.11	0.00	0.00	0.00	0.00

续表三

被投资单位	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
宁波恒创金属制品有限公司	668,125.81	0.00	0.00
宁波恒新箱柜有限公司	132,560.83	0.00	0.00
合计	800,686.64	0.00	0.00

（八）固定资产

1、总表情况

（1）分类列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	275,011.95	252,357.46
合计	275,011.95	252,357.46

2、固定资产

（1）固定资产情况

项目	机器设备	电子及其他设备	合计
一、账面原值：			

项目	机器设备	电子及其他设备	合计
1. 期初余额	135,470.92	532,239.73	667,710.65
2. 本期增加金额	0.00	57,071.68	57,071.68
(1) 购置	0.00	57,071.68	57,071.68
3. 本期减少金额	15,384.62	27,350.43	42,735.05
4. 期末余额	120,086.30	561,960.98	682,047.28
二、累计折旧			
1. 期初余额	50,681.96	364,671.23	415,353.19
2. 本期增加金额	8,296.92	20,086.16	28,383.08
(1) 计提	8,296.92	20,086.16	28,383.08
3. 本期减少金额	10,717.96	25,982.98	36,700.94
4. 期末余额	48,260.92	358,774.41	407,035.33
三、账面价值			
1. 期末账面价值	71,825.38	203,186.57	275,011.95
2. 期初账面价值	84,788.96	167,568.50	252,357.46

(2) 报告期末无未办妥产权证书的固定资产情况。

(3) 本报告期内不存在抵押的固定资产。

(九) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值:		
1. 期初余额	2,785,446.88	2,785,446.88
2. 本期增加金额	0.00	0.00
(1) 新增租赁合同	0.00	0.00
3. 本期减少金额	0.00	0.00
(1) 租赁变更	0.00	0.00
4. 期末余额	2,785,446.88	2,785,446.88
二、累计折旧		
1. 期初余额	557,089.38	557,089.38
2. 本期增加金额	278,544.69	278,544.69
(1) 计提	278,544.69	278,544.69
3. 本期减少金额	0.00	0.00
(1) 租赁变更	0.00	0.00
4. 期末余额	835,634.07	835,634.07
三、减值准备		
1. 期初余额	0.00	0.00
2. 本期增加金额	0.00	0.00
(1) 计提	0.00	0.00
3. 本期减少金额	0.00	0.00
(1) 租赁变更	0.00	0.00
4. 期末余额	0.00	0.00
四、账面价值		
1. 期末账面价值	1,949,812.81	1,949,812.81

项目	房屋及建筑物	合计
2. 期初账面价值	2, 228, 357. 50	2, 228, 357. 50

(十) 无形资产

1、无形资产情况

项目	软件著作权	工艺流程智能控制系统软件	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	351, 173. 30	88, 495. 58	439, 668. 88
2. 本期增加金额	0. 00	0. 00	0. 00
(1) 购置	0. 00	0. 00	0. 00
3. 本期减少金额	0. 00	0. 00	0. 00
4. 期末余额	351, 173. 30	88, 495. 58	439, 668. 88
二、累计摊销			
1. 期初余额	245, 230. 44	44, 247. 90	289, 478. 34
2. 本期增加金额	17, 558. 64	8, 849. 58	26, 408. 22
(1) 计提	17, 558. 64	8, 849. 58	26, 408. 22
3. 本期减少金额	0. 00	0. 00	0. 00
4. 期末余额	262, 789. 08	53, 097. 48	315, 886. 56
三、减值准备			
1. 期初余额	0. 00	0. 00	0. 00
2. 本期增加金额	0. 00	0. 00	0. 00
3. 本期减少金额	0. 00	0. 00	0. 00
4. 期末余额	0. 00	0. 00	0. 00
四、账面价值			
1. 期末账面价值	88, 384. 22	35, 398. 10	123, 782. 32
2. 上年年末账面价值	105, 942. 86	44, 247. 68	150, 190. 54

2、本报告期内无通过公司内部研究开发形成的无形资产。

3、本报告期内不存在抵押的无形资产。

4、截止报告日，本公司无未办理的产权证书的无形资产情况

(十一) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
防水工程	4, 550. 00	0. 00	2, 100. 00	0. 00	2, 450. 00
装修费	599, 997. 82	271, 066. 51	122, 955. 12	0. 00	748, 109. 21
合计	604, 547. 82	271, 066. 51	125, 055. 12	0. 00	750, 559. 21

(十二) 递延所得税资产/递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	911.31	136.70	0.00	0.00
存货跌价准备	53,367.48	8,005.12	53,367.48	8,005.12
可抵扣亏损	5,456,690.04	818,503.51	5,218,060.65	782,709.10
使用权资产	61,284.61	7,547.92	46,366.14	5,334.48
合计	5,572,253.44	834,193.25	5,317,794.27	796,048.70

（十三）应付账款

1、应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
货款	2,887,664.81	3,036,451.06
合 计	2,887,664.81	3,036,451.06

（十四）合同负债

1、合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收合同未履约货款	1,168,587.10	258,458.41
合计	1,168,587.10	258,458.41

（十五）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	887,731.31	2,383,186.21	3,168,374.36	102,543.16
二、离职后福利-设定提存计划	0.00	201,777.82	201,777.82	0.00
合计	887,731.31	2,584,964.03	3,370,152.18	102,543.16

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
一、工资、奖金、津贴和补贴	887,731.31	2,144,080.05	2,929,268.20	102,543.16
二、职工福利费	0.00	16,153.00	16,153.00	0.00
三、社会保险费	0.00	122,957.16	122,957.16	0.00
其中：医疗保险费	0.00	118,284.83	118,284.83	0.00
工伤保险费	0.00	4,672.33	4,672.33	0.00
四、住房公积金	0.00	99,996.00	99,996.00	0.00
五、工会经费和职工教育经费	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	887,731.31	2,383,186.21	3,168,374.36	102,543.16

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	0.00	194,819.94	194,819.94	0.00
2. 失业保险费	0.00	6,957.88	6,957.88	0.00
合计	0.00	201,777.82	201,777.82	0.00

(十六) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	459,378.21	817,978.92
企业所得税	10,695.00	1,868.62
个人所得税	3,484.85	3,095.33
城市维护建设税	16,078.22	29,933.00
教育费附加	11,320.36	21,225.46
印花税	184.08	5,561.86
合计	501,140.72	879,663.19

(十七) 其他应付款

1、总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息	0.00	0.00
应付股利	0.00	10,000,000.50
其他应付款	48,885.50	19061.00
合计	48,885.50	10,019,061.50

2、应付股利

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	0.00	10,000,000.50
合计	0.00	10,000,000.50

3、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
代付费用	48,885.50	19061.00
合计	48,885.50	19061.00

(十八) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
计提维修费支出	1,800,000.00	1,800,000.00
待转销项税额	151,916.32	33,599.59
合计	1,951,916.32	1,833,599.59

说明：随着密码破解技术的发展，公司销售在欧洲部分产品的软硬件需要进行升级，所产生的相关维修费用包括材料成本、人工费用、海运费、增值税关税及国外客户所在国家发生的人工工时费，预计支出金额合计约 180 万元。

（十九）租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	2,141,683.32	2,447,638.08
未确认融资费用	-130,585.90	-172,914.44
合计	2,011,097.42	2,274,723.64

（二十）股本（单位：万股）

1、股本增减变动情况

项目	期初余额	本次变动增减（+、—）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,500.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,500.00

（二十一）资本公积

1、资本公积增减变动明细

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	3,869,414.81	0.00	0.00	3,869,414.81
合计	3,869,414.81	0.00	0.00	3,869,414.81

（二十二）盈余公积

1、盈余公积明细

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	4,087,212.58	0.00	0.00	4,087,212.58
合计	4,087,212.58	0.00	0.00	4,087,212.58

（二十三）未分配利润

项目	本期	上期
期初未分配利润	22,199,950.90	23,642,473.65
加：本期归属于母公司所有者的净利润	3,580,524.99	8,785,772.83
减：提取法定盈余公积	0.00	228,295.08

项目	本期	上期
减：应付普通股股利	0.00	10,000,000.50
期末未分配利润	25,780,475.89	22,199,950.90

（二十四）营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	22,357,307.64	15,771,994.79	22,493,644.17	15,680,886.15
其他业务	157,538.34	86,242.50	119,314.87	73,396.00
合计	22,514,845.98	15,858,237.29	22,612,959.04	15,754,282.15

（1）主营业务（分产品类别）

产品类别	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
保险箱及配件	22,357,307.64	15,771,994.79	22,493,644.17	15,680,886.15
合计	22,357,307.64	15,771,994.79	22,493,644.17	15,680,886.15

（2）主营业务（分地区）

产品类别	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
国内销售	22,357,307.64	15,771,994.79	22,493,644.17	15,680,886.15
合计	22,357,307.64	15,771,994.79	22,493,644.17	15,680,886.15

（3）开票金额前五大客户

客户名称	营业收入	占主营业务收入的比例（%）
宁波前程能源有限公司	17,356,561.06	77.63
宁波丰盛国际贸易有限公司	2,346,689.03	10.50
第三名	1,121,338.94	5.02
宁波海田控股集团有限公司	927,403.59	4.15
第五名	378,427.43	1.69
合计	22,130,420.05	98.99

（4）最终客户前五大

客户名称	营业收入	占主营业务收入的比例（%）
第一名	4,710,964.60	21.07

第二名	4,433,986.73	19.83
第三名	2,742,511.50	12.27
第四名	1,337,728.32	5.98
第五名	748,561.06	3.35
合计	13,973,752.21	62.50

注：以上本公司最终海外客户通过宁波前程能源有限公司代理出口业务。

（二十五）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	32,552.17	20,772.39
教育费附加	21,015.61	12,899.69
印花税	2,928.48	2,197.75
合计	56,496.26	35,869.83

（二十六）销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	236,691.80	213,341.62
装卸运输费	214,166.10	66,285.88
广告和业务宣传费	89,008.69	500.00
房租水电、综合服务费	55,893.72	68,021.43
快递费	55,492.60	60,734.32
差旅费	13,365.43	0.00
业务招待费	6,925.08	100.00
样品费	251.64	0.00
检测费	207.55	0.00
合计	672,002.61	408,983.25

（二十七）管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	448,212.37	458,679.29
中介服务费	281,348.32	303,588.32
房屋水电、综合服务费	244,692.82	158,093.45
折旧和摊销费	163,306.23	113,782.38
办公费	77,435.90	83,937.84
业务招待费	22,066.02	21,096.79
差旅费	20,778.75	861.25
劳动保护费、劳动保险费	8,740.32	0.00
车辆使用费	6,867.87	22,360.73

项目	本期发生额	上期发生额
快递费	6,436.96	0.00
通讯费	4,883.46	0.00
劳务费	2,300.00	0.00
其他	6,165.75	49,854.78
合计	1,293,234.77	1,212,254.83

(二十八) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人员人工	925,984.22	885,618.34
直接投入	617,016.35	609,261.63
折旧费用	8,796.53	41,995.93
设计费	26,000.00	0.00
其他费用	19,691.85	18,115.73
合计	1,597,488.95	1,554,991.63

(二十九) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	-50,678.20	-96,343.06
银行手续费	2,985.76	3,957.22
融资费用	42,328.54	0.00
合计	-5,363.90	-92,385.84

(三十) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
软件退税收入	422,234.27	269,656.24	与收益相关
政府补助	426,464.00	55,607.26	与收益相关
个人所得税手续费	1,308.74	1,397.48	与收益相关
合计	850,007.01	326,660.98	/

(三十一) 投资收益

项 目	本期发生额	上年同期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-209,478.90	49,525.04
合 计	-209,478.90	49,525.04

(三十二) 信用减值损失

项 目	本期发生额	上年同期发生额
坏账准备	-911.31	-3,376.42
合 计	-911.31	-3,376.42

（三十三）资产处置收益

项 目	本期发生额	上年同期发生额
处置未划分为持有待售的固定资产的处置损失	-3,968.62	0.00
合 计	-3,968.62	0.00

（三十四）所得税费用

1、所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	132,415.97	23,169.01
递延所得税费用	-38,144.55	38,905.74
合计	94,271.42	62,074.75

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	3,679,398.18
按法定/适用税率计算的所得税费用	183,969.91
子公司适用不同税率的影响	57,990.68
调整以前期间所得税的影响	10.42
非应税收入的影响	31,421.84
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	4,543.74
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-7,101.18
研发费用加计扣除	-176,563.99
所得税费用	94,271.42

（三十五）现金流量表项目

1、收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	8,500.00	40,000.00
利息收入	50,678.20	96,343.06
政府补助	427,846.90	57,088.59
合计	487,025.10	193,431.65

2、支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来及其他	0.00	210,088.97
费用支出	1,930,957.00	1,191,650.96
合计	1,930,957.00	1,401,739.93

(三十六) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料表

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	3,585,126.76	4,049,698.04
加: 资产减值准备	911.31	3,376.42
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、使用权资产折旧	306,927.77	46,274.03
无形资产摊销	26,408.22	26,408.22
长期待摊费用摊销	125,055.12	86,331.30
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)	3,968.62	0.00
财务费用(收益以“—”号填列)	42,328.54	0.00
投资损失(收益以“—”号填列)	209,478.90	-49,525.04
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-38,144.55	38,905.74
存货的减少(增加以“—”号填列)	-1,702,271.80	-3,572,508.61
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	1,041,656.61	2,634,018.15
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-254,226.95	-1,172,281.90
经营活动产生的现金流量净额	3,347,218.55	2,090,696.35
2. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	12,004,086.11	17,476,800.63
减: 现金的期初余额	19,288,895.52	15,436,423.15
现金及现金等价物净增加额	-7,284,809.41	2,040,377.48

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		
其中: 库存现金	22,474.39	22,388.92
可随时用于支付的银行存款	11,981,611.72	17,454,411.71
三、期末现金及现金等价物余额	12,004,086.11	17,476,800.63

七、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

无

(二) 同一控制下企业合并

无

(三) 反向购买

无

（四）处置子公司

无

（五）其他原因的合并范围变动

无

八、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
宁波东英吉利电子有限公司	浙江宁波	浙江宁波	工业企业	100%	--	同一控制合并
宁波智人电子科技有限公司	浙江宁波	浙江宁波	软件研发企业	98%	--	股权投资、转让
宁波鸿源计算机软件有限公司	浙江宁波	浙江宁波	软件研发企业	100%	--	投资设立

2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例（%）	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
宁波智人电子科技有限公司	2.00	4,601.77	0.00	63,819.95

3、重要非全资子公司的主要财务信息

（1）重要非全资子公司的财务状况

项目	宁波智人电子科技有限公司	
	期末余额	期初余额
流动资产	3,223,767.46	2,971,744.26
资产合计	3,223,767.46	2,971,744.26
流动负债	29,521.50	8,312.88
负债合计	29,521.50	8,312.88

项目	宁波智人电子科技有限公司
----	--------------

	本期发生额	上期发生额
营业收入	431,805.32	691,743.32
净利润	230,088.35	684,018.83
综合收益总额	230,088.35	684,018.83
经营活动现金流量	-8,697.51	695,563.73

（二）在合营安排或联营企业中的权益

1、重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
宁波恒创金属制品有限公司	宁波鄞州	宁波鄞州	金属制品业	33	—	权益法
宁波恒新箱柜有限公司	宁波北仑	宁波北仑	金属制品业	40	—	权益法

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款及银行存款等。相关金融工具详情于各附注披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险和市场风险（主要为外汇风险和利率风险）。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求将上述风险控制在限定的范围之内。

（一）信用风险

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

本公司持有的货币资金，主要存放于国有或大型商业银行等金融机构，管理层认为这些银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。本公司采预期货币资金不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。另外，公司于资产负债表日审核应收款项的可回收情况，确保就存在坏账可能或无法收回的应收款项计提充分的坏账准备。

（二）流动性风险

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

本公司管理层持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备，降低现金流量波

动的影响；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。本公司已从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，确保公司在所有合理预测的情况下满足营运资金需求和资本开支。

市场风险

A、外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产、应收账款、营业收入。由于本公司营业收入主要来源于出口销售，汇率变动对本公司影响较大。针对上述风险，公司将密切跟踪汇率变化及国家有关外汇政策的调整，并积极相关措施，以最大化地减小由于汇率波动造成的损失，包括：（1）与主要外销客户和境外供应商定期根据汇率变化情况调整产品销售和采购价格；（2）如预见汇率存在大幅波动的风险，公司可以购买远期结售汇合约降低汇率波动引起的风险。

B、利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。由于本公司日前对短借借款需求不大且近期中国人民银行作出的贷款利率变动在合理的波动范围内，因些本公司管理层认为利率风险不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

十、关联方及关联交易

（一）本企业的母公司情况

本公司的控股股东、实际控制人为应啟峰。

（二）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见本附注八、（一）。

（三）本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见本附注八、（二）。

（四）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
朱上杰	公司董事、总经理
吴晓燕	公司董事
徐振涛	公司董事
陈剑锋	公司董事
王建平	公司监事
赵天军	公司监事
宁波中税企业管理有限公司	公司董事应啟峰控制的企业

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
宁波高新区东禾企业管理有限公司	法定代表人为公司董事应啟峰
宁波东英禾电子有限公司	公司董事应啟峰控制的公司
宁波市鄞州区西格玛电子有限公司	公司董事应啟峰控制的公司
宁波东源日盛投资管理有限公司	法定代表人为公司董事应啟峰
宁波东英禾投资管理合伙企业（有限合伙）	法定代表人崔文波为实际控制人应啟峰配偶
宁波恒屹金属科技有限公司	联营企业宁波恒新箱柜有限公司的子公司

（五）关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额	上期发生额
宁波恒创金属制品有限公司	采购	以市场为基础的协商价格	4,303,405.90	4,187,024.76
宁波恒新箱柜有限公司	采购	以市场为基础的协商价格	49,676.99	3,119,630.21
宁波恒屹金属科技有限公司	采购	以市场为基础的协商价格	2,250,023.52	0.00

2、关联租赁情况

（1）本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期发生额	上期发生额
宁波中税企业管理有限公司	房屋建筑物	278,544.69	371,660.77
宁波中税企业管理有限公司	综合服务费	197,800.30	0.00
宁波中税企业管理有限公司	仓储费	329,056.70	329,056.70

（六）关联方应收应付款项

1、应收项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应收款	宁波恒新箱柜有限公司	80,000.00	80,000.00

2、应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	宁波恒创金属制品有限公司	645,359.30	427,257.98
应付账款	宁波恒新箱柜有限公司	4.43	111,182.31
应付账款	宁波东英禾电子有限公司	15,812.77	15,812.77
应付账款	宁波恒屹金属科技有限公司	249,955.47	0.00

十一、股份支付

- (一) 股份支付总体情况：无
- (二) 以权益结算的股份支付情况：无
- (三) 以现金结算的股份支付情况：无
- (四) 股份支付的修改、终止情况：无

十二、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

(二) 或有事项

1、资产负债表日存在的重要或有事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的重要的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十三、资产负债表日后事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的企业合并、债务重组等其他重要事项。

十五、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、按账龄披露

账 龄	期末余额
0 至 6 个月	324,114.00
小 计	324,114.00
减：坏账准备	0.00
合 计	324,114.00

2、按坏账计提方法分类列示

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 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	324,114.00	100.00	0.00	0.00	324,114.00
合 计	324,114.00	——	0.00	——	324,114.00

(续)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	0.00	100.00	0.00	0.00	0.00
合 计	0.00	——	0.00	——	0.00

(1) 组合中, 按风险组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
0 至 6 个月	324,114.00	0.00	0.00
合 计	324,114.00	0.00	0.00

3、按欠款方归集的期末余额前一名应收账款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
宁波东英吉利电子有限公司	货款	324,114.00	0-6 个月	100.00	0.00
合 计	——	324,114.00	——	100.00	0.00

(二) 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	15,157,551.73	0.00	15,157,551.73	15,157,551.73	0.00	15,157,551.73
合 计	15,157,551.73	0.00	15,157,551.73	15,157,551.73	0.00	15,157,551.73

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
宁波东英吉利电子有限公司	13,177,551.73	0.00	0.00	13,177,551.73	0.00	0.00
宁波智人电子科技有限公司	980,000.00	0.00	0.00	980,000.00	0.00	0.00
宁波鸿源计算机软件有限公司	1,000,000.00	0.00	0.00	1,000,000.00	0.00	0.00
合 计	15,157,551.73	0.00	0.00	15,157,551.73	0.00	0.00

(三) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	963,667.22	0.00	1,074,407.94	0.00
其他业务	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	963,667.22	0.00	1,074,407.94	0.00

(四) 投资收益

项 目	本期发生额	上年同期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	0.00	1,546,678.81
合 计	0.00	1,546,678.81

十六、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-3,968.62	
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）	0.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	0.00	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	0.00	
小计	-3,968.62	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“一”表示）	-595.29	
少数股东权益影响额（税后）	0.00	
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	-3,373.33	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	7.63	0.24	0.24
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.63	0.24	0.24

宁波东源软件股份有限公司
二〇二三年八月二十二日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 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

二、 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	-3,968.62
非经常性损益合计	-3,968.62
减：所得税影响数	-595.29
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	-3,373.33

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐ 适用 ☒ 不适用

附件 II 融资情况

一、 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

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐ 适用 ☒ 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

☐ 适用 ☒ 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

☐ 适用 ☒ 不适用