



# 佳创科技

NEEQ : 832368

## 厦门佳创科技股份有限公司



## 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、公司负责人岱朝晖、主管会计工作负责人林金波及会计机构负责人（会计主管人员）颜静宜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“七、 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

公司不存在未按要求披露的事项及原因。

## 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 .....	16
第四节	股份变动及股东情况 .....	19
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	21
第六节	财务会计报告 .....	23
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	104
附件 II	融资情况 .....	104

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。
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
	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	董秘办公室

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司、佳创科技	指	厦门佳创科技股份有限公司
股东大会	指	厦门佳创科技股份有限公司股东大会
董事会	指	厦门佳创科技股份有限公司董事会
监事会	指	厦门佳创科技股份有限公司监事会
三会	指	公司股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
佳创智能	指	厦门佳创智能科技有限公司
佳创投资	指	厦门佳创投资有限公司
集纳智能	指	厦门集纳智能装备有限公司
主办券商、兴业证券	指	兴业证券股份有限公司
元、万元	指	人民币元、万元
上年、上期、上年同期	指	2022年1月至2022年6月
报告期、本报告期、本期	指	2023年1月至2023年6月

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	厦门佳创科技股份有限公司		
英文名称及缩写	XIAMEN GACHN TECHNOLOGY CO., LTD.		
法定代表人	岱朝晖	成立时间	2011年9月27日
控股股东	无控股股东	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为(岱朝晖、王金城、关光周、颜蓉蓉),一致行动人为(岱朝晖、王金城、关光周、颜蓉蓉)。
行业(挂牌公司管理型行业分类)	制造业(C)-专用设备制造业(C35)-印刷、制药、日化及日用品生产专用设备制造(C354)-其他日用品生产专用设备制造(C3549)		
主要产品与服务项目	中包机系列、理片机系列、尿裤及湿巾系列等产品智能包装设备的设计、制造、销售与服务。		
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	佳创科技	证券代码	832368
挂牌时间	2015年4月21日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本(股)	4374万
主办券商(报告期内)	兴业证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	福州市湖东路268号		
联系方式			
董事会秘书姓名	林金波	联系地址	厦门火炬高新区(同翔)产业基地五显路1010号办公楼三楼A区-1
电话	0592-7770518	电子邮箱	ljb@gachn.com
传真	0592-7770538		
公司办公地址	厦门火炬高新区(同翔)产业基地五显路1010号办公楼三楼A区-1	邮政编码	361100
公司网址	<a href="http://www.gachn.com">http://www.gachn.com</a>		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	913502005812662959		
注册地址	福建省厦门火炬高新区(同翔)产业基地五显路1010号办公楼三楼A区-1		
注册资本(元)	4374万	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) 商业模式与经营计划

公司业务立足于智能化包装设备行业，专注于一次性卫生用品和生活用纸等智能化包装设备领域。公司作为新三板中高端智能包装设备第一股，经过几年的快速发展，目前已发展成为细分市场的领头企业之一。

公司产品主要定位于中高端市场，重点选择一次性卫生用品和生活用纸等行业内的一线企业为业务突破口，进行市场开拓和服务。通过提供卫生巾系列、湿巾系列、纸尿裤系列、干纸系列等多种一次性卫生用品、生活用纸智能化包装设备；食品系列（果冻包装机、平衡机）、马桶垫系列、环保系列（阀口袋）等智能化包装设备；以及智能包装生产线设计规划、安装调试、设备生命周期维护等配套技术服务来获得收入、利润和现金流。

公司坚持自主创新，以创新作为企业商业模式发展的重要组成部分。公司目前拥有自主知识产权的专利 86 项，其中发明专利 13 项；申请并已受理的发明专利有 23 项。

目前，公司产品已销售至多家国内外知名的一次性卫生用品和生活用纸企业，形成较为稳定的客户群体，在行业内的品牌知名度和市场影响力逐步提高，为公司提供了稳定的盈利空间。随着企业对智能包装要求的逐步提高以及劳动力成本的继续上升，下游市场对智能化包装设备的需求将日益增加，公司的盈利能力将进一步得到体现。

未来，公司将继续立足于智能化包装设备领域，利用自身的技术优势，在做专做强一次性卫生用品和生活用纸的智能化包装设备的基础上，继续拓展食品、新能源、环保等行业智能设备市场，为下游的相关行业客户提供具有高附加值的智能化设备产品，并通过市场开拓、配套技术服务等手段不断扩大销路，从而实现公司营业收入和利润的持续稳定增长。

报告期内，公司的商业模式较上年度相比未发生变化；报告期后至报告披露日，公司的商业模式也未发生变化。

#### (二) 行业情况

公司主要从事一次性卫生用品和生活用纸智能化包装机械的研发、制造和销售。根据中国证监会发布的《上市公司行业分类指引》（2012 年修订），公司所属行业为“专用设备制造业（C35）”。根据《国民经济行业分类》（GB\_T4754-2011），公司所属行业为“包装专用设备制造（C3468）”。根据工信部《高端装备制造业“十四五”发展规划》及其子规划《智能制造装备产业“十四五”发展规划》，公司所处的细分行业为智能制造装备产业中的智能化包装机械行业。

现代工业生产主要包括原料处理、中间加工和包装等三大基本环节，包装是产品进入流通领域的必要条件，而包装机械是实现产品包装的主要手段，在生产和物流环节发挥着重要作用。通过结合下游行业的生产工艺，包装机械能够实现成型、填充、封口、贴标、裹包、装箱、码垛等主要包装工序，以及清洗、干燥、杀菌及输送等前后道辅助工序。近年来，受下游行业市场竞争愈发激烈、规模化和集约化生产趋势、人力资源成本上升等因素的影响，高度自动化、智能化的包装机械逐渐受到下游行业青睐，智能化包装机械应运而生。

智能化包装设备是利用现代信息技术进行操作与控制的包装机械单机设备和包装生产线。它是先进制造技术、信息技术和以新型传感器、智能控制系统、工业机器人、自动化成套生产线为代表的智能制造装备在包装机械上的集成和融合，体现了包装机械的智能化、柔性化和自动化的发展要求。与传统的包装设备相比，智能化包装设备具有可控制的程序，拥有快节奏和连续生产、生产适应性强、无人化操作等特点，具备感知、分析、推理、决策和控制功能，可以实现自动输送、自动包装、动态



显示、自动认址、自动积放、故障自诊断、远程监控等功能，能满足连续化、快节奏、智能化的包装要求，更加符合现代化大规模生产的需要。智能化包装设备在食品、饮料、一次性卫生用品和生活用纸、医药、家用电器、化工、造纸印刷、仓储物流等各制造行业中已得到了越来越广泛的应用，成为企业提高生产效率、降低劳动强度、改善作业环境、节约人工成本、优化生产工艺和实现大规模生产的关键因素之一。

由于其下游行业使用环境、生产工艺、包装要求各异，智能化包装设备的供应商须根据客户个性化需求量身定制相应的包装系统。该行业要求供应商具备卓越的研发设计能力、施工管理能力，以及稳定的产品性能和产能规模。

### 1、行业管理体制

公司所处行业实行的监管体制为：国家行业主管部门宏观调控、行业协会自律管理以及工商与质监监管相结合。

国家发展和改革委员会及工业和信息化部承担宏观管理职能。国家发展和改革委员会主要通过研究制定产业政策、提出中长期产业发展规划和指导性意见等来履行宏观调控、宏观管理职能。工业和信息化部主要负责拟订并组织实施工业行业规划、产业政策和标准；监测工业行业日常运行；推动重大技术装备发展和自主创新。

中国食品和包装机械工业协会、中国轻工机械协会、中国包装联合会、中国造纸协会生活用纸专业委员会等行业性组织承担行业引导和服务职能，主要负责产业及市场调研、规范行业行为、对会员企业提供服务以及代表会员企业向政府部门提出产业发展建议和意见等。国家及地方的工商和质量监督部门负责本行业市场和质量监督管理工作。

### 2、主要法律法规及产业政策

智能制造装备产业是我国的战略新兴产业，国务院、国家发改委、科技部、工信部、商务部、国家知识产权局等部门相继出台了与装备制造行业及智能制造产业相关的产业政策。智能化包装机械行业作为其中一个分支，得到了国家政策的大力扶持，国家产业政策的推动为智能化包装机械行业的发展创造了良好的外部环境。与公司相关的国家产业政策：《国家重点支持的高新技术领域》、《国民经济和社会发展第十四个五年规划纲要》、《食品和包装机械行业“十四五”发展规划》、《智能制造装备产业“十四五”发展规划》、《高端装备制造业“十四五”发展规划》、《“十四五”国家战略性新兴产业发展规划》等。

本公司所属行业为高新技术产业，是国家鼓励发展的行业，国务院及有关政府部门先后颁布了一系列鼓励发展的政策，体现在多处国家有关的产业发展政策和发展规划之中。

随着国内固定资产投资的持续增加，以及国产自动化装备的进口替代效应增强，我国智能制造装备产业将迎来快速增长期。智能装备，尤其是工业自动化装备对于促进产业布局的合理性和企业生产的高级化至关重要，必然成为产业升级的发展方向。根据《智能制造装备产业“十四五”发展规划》，国家提出的发展目标是：2025年前，推进智能制造发展实施“两步走”战略：第一步，到2020年，智能制造发展基础和支撑能力明显增强，传统制造业重点领域基本实现数字化制造，有条件、有基础的重点产业智能转型取得明显进展；第二步，到2025年，智能制造支撑体系基本建立，重点产业初步实现智能转型。未来5-10年，我国智能制造装备产业将迎来发展的重要战略机遇期。

### (三) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	公司于2020年取得科技型中小企业认定；2021年12月获得福建省工业和信息化厅颁发的《福建省“专精特新”中小企业》

(2022-2024年)荣誉证书; 2021年11月公司取得《国家高新技术企业证书》。公司取得以上相关的荣誉将对公司的经营产生积极影响,同时有利于推动公司继续保持技术创新、产品创新、机制创新等,从而保证公司可持续发展。

## 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	45,804,086.01	39,310,507.57	16.52%
毛利率%	45.59%	45.18%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-4,160,938.53	1,079,037.68	-485.62%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-4,305,803.35	-649,505.76	-526.94%
加权平均净资产收益率%(依据归属于挂牌公司股东的净利润计算)	-3.75%	0.96%	-
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)	-3.88%	-0.58%	-
基本每股收益	-0.10	0.02	-600.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	231,791,311.70	218,930,169.63	5.87%
负债总计	114,513,027.89	98,735,449.06	15.98%
归属于挂牌公司股东的净资产	108,898,677.29	113,059,615.82	-3.68%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.49	2.58	-3.49%
资产负债率%(母公司)	53.53%	47.76%	-
资产负债率%(合并)	49.40%	45.10%	-
流动比率	1.50	1.66	-
利息保障倍数	-5.17	3.48	-
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	-13,964,541.16	-184,072.46	-7,486.44%
应收账款周转率	1.61	1.72	-
存货周转率	0.31	0.39	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	5.87%	12.59%	-
营业收入增长率%	16.52%	51.54%	-



净利润增长率%	-372.68%	1119.39%	-
---------	----------	----------	---

### 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	16,091,866.99	6.94%	14,928,829.95	6.82%	7.79%
应收票据	4,099,213.96	1.77%	638,012.48	0.29%	542.50%
应收账款	24,718,124.26	10.66%	20,651,301.34	9.43%	19.69%
交易性金融资产	3,770,127.37	1.63%	14,221,539.37	6.50%	-73.49%
应收账款融资	0.00	0.00%	1,720,000.00	0.79%	-100.00%
其他应收款	2,611,749.04	1.13%	1,508,887.61	0.69%	73.09%
存货	88,826,388.41	38.32%	72,407,394.76	33.07%	22.68%
其他流动资产	0.00	0.00%	711,931.45	0.33%	-100.00%
长期待摊费用	200,688.07	0.09%			100.00%
长期股权投资	606,521.92	0.26%	125,446.27	0.06%	383.49%
短期借款	13,000,000.00	5.61%	5,000,000.00	2.28%	160.00%
长期借款	13,553,480.80	5.85%	15,647,873.54	7.15%	-13.38%
应付账款	26,723,065.15	11.53%	17,454,057.15	7.97%	53.11%
应付职工薪酬	3,644,668.04	1.57%	6,677,534.08	3.05%	-45.42%
应交税费	282,924.42	0.12%	2,995,378.91	1.37%	-90.55%
其他应付款	2,251,667.90	0.97%	1,254,441.33	0.57%	79.50%
其他流动负债	3,630,747.46	1.55%	5,002,491.24	2.28%	-27.42%

#### 项目重大变动原因:

- 1、货币资金较上年期末增加 1,163,037.04 元，增长 7.79%，主要是货款回笼影响所致。
- 2、交易性金融资产较上期年末减少 10,451,412.00 元，下降 73.49%，主要系报告期因流动资金需求，减少买入理财产品所致。
- 3、应收票据较上期年末增加 3,461,201.48 元，增长 542.50%，主要是报告期客户以汇票方式支付货款的金额较上期有所提高。
- 4、应收账款融资较上期年末减少 1,720,000.00 元，下降 100%，主要系报告期减少应收票据背书所致。
- 5、其他应收款较上期年末增长 1,102,861.43 元，增长 73.09%，主要是新增招标保证金 20 万元，以及新增预付推广费、软件费等往来费用所致。
- 6、存货较上期年末增加 16,418,993.65 元，增长 22.68%，主要是由于报告期新增子公司平衡机系列，新增材料储备所致。
- 7、其他流动资产较上期年末减少 711,931.45 元，下降 100.00%，主要系减少留抵税额所致。
- 8、长期股权投资较上期年末新增 481,075.65 元，增长 383.49%，系报告期新增联营企业的投资所致。

9、短期借款较上期年末增加 8,000,00.00 元，增长 160%，主要系报告期公司周转需要，增加借款所致。

10、长期借款较上期年末减少 2,094,392.74 元，下降 13.38%，主要是报告期偿还部分到期的长期借款所致。

11、应付账款较上期年末增加 9,269,008.00 元，增长 53.11%，主要系报告期新增子公司平衡机系列，新增材料储备所致，应付账款也有相应增加所致。

12、应付职工薪酬较上期年末减少 3,032,866.04 元，同比下降 45.42%，主要系上期年末金额包含未支付年终奖金所致。

13、应交税费较上期年末减少 2,712,454.49 元，同比下降 90.55%，主要系报告期应交增值税较上期减少 1,352,582.93 元所致，以及应交所得税也较前期有所减少所致。

14、其他应付款较上期年末增加 997,226.57 元，同比增长 79.50%，主要系报告期增持子公司股权，尚未支付，新增 540,000.00 元应付款所致。

15、其他流动负债较上年期末减少 1,371,743.78 元，同比下降 27.42%，主要系待转销项税额较上期减少所致。

16、长期待摊费用较上期增加 200,688.07 元，增长 100%，主要用于摊销子公司厦门佳创智能有限公司所购卖办公室的装修费用。

## （二）经营情况分析

### 1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	45,804,086.01	-	39,310,507.57	-	16.52%
营业成本	24,919,840.51	54.41%	21,551,434.94	54.82%	15.63%
毛利率	45.59%	-	45.18%	-	-
税金及附加	589,974.54	1.29%	369,772.74	0.94%	59.55%
销售费用	8,643,033.35	18.87%	6,374,599.72	16.22%	35.59%
管理费用	7,543,648.09	16.47%	3,782,027.37	9.62%	99.46%
研发费用	7,083,737.05	15.47%	7,250,703.91	18.44%	-2.30%
财务费用	593,934.35	1.30%	494,480.62	1.26%	20.11%
其他收益	149,868.52	0.33%	1,820,844.95	4.63%	-91.77%
投资收益	-201,971.77	-0.44%	152,838.63	0.39%	-232.15%
营业利润	-3,622,185.13	-7.91%	1,461,171.85	3.72%	-347.90%
利润总额	-3,628,168.02	-7.92%	1,457,182.06	3.71%	-348.99%
净利润	-3,733,092.47	-8.15%	1,369,031.67	3.48%	-372.68%

#### 项目重大变动原因：

1、本期营业收入较 2022 年同期增加 6,493,578.44 元，增长 16.52%，主要原因是报告期控股子公司恒创伟业的平衡机销售增长 10,278,178.00 元所致

2、本期营业成本较 2022 年同期增加 3,368,405.57 元，增长 15.63%，主要是报告期营业收入增长所致。

3、税金及附加较 2022 年同期增加 220,201.80 元，增长 59.55%，主要系报告期应交增值税较上期有大幅度增加，导致城建税和附加税较上期增长 131,462.84 元。

4、本期销售费用较 2022 年同期增加 2,268,433.63 元，增长 35.59%，主要系报告期产品品类增加，销售人才储备增加，职工薪酬较去年增加 765,198.48 元，随着销售收入的增长，售后材料相应增长 718,648.30 元，以及其他费用较去年有所增长所致。

5、本期管理费用较 2022 年同期增加 3,761,620.72 元，增长 99.46%，主要是报告期新增多个公司主体，人才储备需求提升，因此职工薪酬较去年同期增加 1,531,001.39 元，报告期公司进行数字化转型，增加数字化软件产品投入所致。

6、本期研发费用较 2022 年同期减少 166,966.86 元，下降 2.30%，同比上期无较大波动。

7、本期财务费用较 2022 年同期增加 99,453.73 元，增长 20.11%，主要是短期利息增加，支付的利息也有相应的增长。

8、其他收益较 2022 年同期减少 1,670,976.43 元，下降 91.77%，主要是报告期无较大的政府补助所致。

9、投资收益较 2022 年同期减少 354,810.40 元，降低 232.15%，由于报告期权益法核算的长期股权投资投资收益下降所致。

10、营业利润较 2022 年同期减少 5,083,356.98 元，降低 347.90%，净利润较 2022 年同期减少 5,102,124.14 元，降低 372.68%，主要报告期期间费用增长所致。

## 2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	38,801,915.67	36,673,191.48	5.80%
其他业务收入	7,002,170.34	2,637,316.09	165.50%
主营业务成本	20,386,360.80	19,855,357.00	2.67%
其他业务成本	4,533,479.71	1,696,077.94	167.29%

### 按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
中包机系列智能包装设备	13,774,336.28	6,806,832.39	50.58%	-1.03%	-10.60%	5.28%
理片机系列智能包装设备	4,977,876.08	3,408,539.06	31.53%	-9.27%	-15.14%	4.74%
尿裤系列智能包装设备	3,026,548.67	1,737,429.92	42.59%	6.54%	22.34%	-7.42%
阀口袋系列智能包装设备	10,569,417.71	6,577,021.24	37.77%	0.63%	19.22%	-9.70%

全自动平衡机设备	10,278,178.00	6,069,131.95	40.95%	100.00%	100.00%	40.95%
其他系列	3,177,729.27	320,885.95	89.90%	-51.57%	-89.25%	35.38%

#### 按区域分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
国内	45,774,454.85	24,880,548.10	45.65%	19.60%	17.77%	0.85%
国外	29,631.16	39,292.41	-32.61%	-97.14%	-90.75%	-91.67%

#### 收入构成变动的原因：

- 1、由于报告期新项目完成销售，报告期主营业务收入较上年同期增加 2,128,724.19 元，同比增长 5.80%，同时也导致主营业务成本相应增长 2.67%。
- 2、由于报告期需求减少，除公司主要产品以外的其它系列产品的销售额较上年同期大幅度下降 51.57%，本期主要其他系列的产品为技术服务等高价值产品，导致毛利率较上期新增 35.38%。
- 3、新产品全自动平衡机设备在报告期实现销售，并完成 10,278,178.00 元的销售额。
- 4、由于新产品主要面向国内市场，报告期国内销售额增长加 7,501,629.88 元，同比增长 19.60%，国内营业成本也相应增长 17.77%；由于整体经济下行，国际市场低迷，国外销售额较上年同期降低 1,008,051.44 元，同比下降 97.14%，国外营业成本也相应将减少 90.75%。
- 5、总体来说，2023 年上半年公司管理层根据市场及客户的需求，及时投放新产品并对现有产品进行技术更新，在稳固现有市场的同时积极开发新市场，符合公司的经营战略。

#### （三） 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-13,964,541.16	-184,072.46	-7,486.44%
投资活动产生的现金流量净额	9,523,677.71	-13,266,558.84	171.79%
筹资活动产生的现金流量净额	6,425,477.39	-3,168,572.84	302.79%

#### 现金流量分析：

- （1）经营活动产生的现金流量净额较上年同期减少 13,780,468.70 元，下降 7486.44%，主要系报告期内支付给职工以及为职工支付的现金较上年同期增加 5,954,654.26 元，支付的各项税费较上年同期增加 5,001,550.43 元，且支付其他与经营活动有关的现金增加 1,359,662.57 元，以上三项支出导致本期的经营活动净流量较上年同期大幅度降低。经调整存货项目的增加 16,418,993.65 元，经营性应收项目增加 12,661,542.86 元，经营性应付项目增加 16,429,560.28 元，固定资产折旧等其他项 2,419,527.50 元后，公司本年净利润与公司经营活动产生的现金流量净额相符。
- （2）投资活动产生的现金流量金额较上年同期增加 22,790,236.55 元，同比增长 171.79%，主要系报告期内收回投资收到的现金较上期减少 41,923,417.80 元，投资支付的现金较上年同期减少 61,930,000.00 元，小于投资收回的现金；同时，购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金减少 3,002,563.13 元等影响所致。

(3) 筹资活动产生的现金流量较上年同期增加 9,594,050.23 元, 同比增长 302.79%, 主要系报告期内吸收投资收到的现金较上年同期减少 909,000.00 元, 取得借款收到的现金较上年同期增加 13,000,000.00 元, 偿还债务支付的现金增加 8,004,631.74 元, 分配股利、利润或偿付利息支付的现金减少 4,329,049.37 元, 以及支付其他与筹资有关的现金减少 1,178,632.60 元等影响所致。

#### 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
厦门佳创智能科技有限公司	控股子公司	软件开发；信息技术咨询服务；信息系统集成服务等	1,000,000.00	24,364,477.64	22,378,363.35	2,027,297.74	653,453.30
厦门佳创投资有限公司	控股子公司	对第一产业、第二产业、第三产业的投资等	10,000,000.00	60,423,694.24	19,111,890.77	25,501,592.69	99,091.24

##### 主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

##### 报告期内取得和处置子公司的情况

□适用 √不适用

## (二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

## 五、 对关键审计事项说明

适用 不适用

## 六、 企业社会责任

适用 不适用

报告期内，公司积极履行社会责任，诚信经营、按时纳税、积极创造就业和保障员工合法权益；公司通过推动科技进步，为社会创造财富，促进和推动当地经济发展；公司将保护环境、防治污染、绿色发展等理念融入到发展实践中，支持地区经济发展；公司在追求经济利益和股东利益最大化的同时，立足本职尽到了一个企业对社会的责任。

## 七、 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
所得税优惠政策变化的风险	根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条的规定，国家需要重点扶持的高新技术企业减按 15%的税率征收企业所得税。公司于 2021 年 11 月 3 日取得证书编号为 GR202135100114 的高新技术企业证书，有效期为 3 年，公司企业所得税减按 15%的税率征收。如果未来公司不能被认定为高新技术企业或相应的税收优惠政策发生变化，公司将不再享受税收优惠，这将对公司未来的经营业绩产生不利的影响。
公司总体规模较小，抗风险能力较弱	本期公司业务保持持续发展，产品在创新性、实用性、稳定性上继续保持领先，行业地位较为稳固。但公司总体规模仍然较小，抗风险能力较弱。如果未来经济社会环境出现“黑天鹅”等异常情况或市场需求发生较大变化或市场竞争继续加剧，均可能对公司的经营业绩造成不利影响。
新产品及新市场开拓计划无法顺利实现的风险	公司是智能化包装设备制造商，专注于一次性卫生用品和生活用纸智能化包装设备领域。为了进一步提升公司的盈利能力，谋求更为广阔的业务发展空间，公司计划拓宽智能化包装设备产品的应用范围，开发新产品；同时，公司还将加大市场的拓展力度，并加快对海外市场的开发。新产品及新市场的开拓对于客户资源获取、行业核心技术及经验、资质、市场口碑等方面的要求可能导致公司面临经营计划无法顺利实现而影响公司正常经营的风险。
技术人才流失、短缺的风险	智能化包装设备行业集产品研发、系统设计、装备制造、安装调试、维护服务于一体，是一个涉及多学科、跨领域的综合性技术密集型行业，需要大量掌握系统设计能力、机械系统设计、电气自动化控制系统设计等知识的复合型专业人才和富有技术背景、行业经验的组装调试人员。技术人才的技术水平与研发能力是公司核心竞争力的综合体现。能否维持技术人员队伍的稳定，并不断吸引优秀技术人员加盟，关系到公司能否

	继续保持在国内的技术领先优势、保持经营的稳定性及公司的可持续发展。随着公司资产和经营规模的逐渐扩大，公司对技术人才的需求也将逐步加大。如果公司不能及时培养和引进足够的人才，公司亦将面临技术人才短缺的风险。
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

是否存在被调出创新层的风险

是 否



### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(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	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
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	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
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	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	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 二、 重大事件详情

##### (一) 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

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	0	16,136.68
销售产品、商品,提供劳务	5,000,000.00	249,928.58
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	0	22,750.00
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	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	0	8,000,000.00

委托理财	0	0
<b>企业集团财务公司关联交易情况</b>	<b>预计金额</b>	<b>发生金额</b>
存款	0	0
贷款	0	0

#### 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：

##### 1、日常性关联交易：

是公司业务发展及经营的正常需要，符合公司和全体股东的利益。公司在进行关联交易时，遵循公平、公开、公正的原则，以市场价格进行结算，符合国家相关法律、法规的要求。有利于公司业务的开展，并将为公司带来收益，且不影响公司的独立性，对公司未来的财务状况和经营成果有积极影响。其中，购买原材料、燃料、动力，接受劳务、其他关联交易金额较小，无需通过董事会事宜。

##### 2、其他重大关联交易情况：

本公司于 2022 年 2 月 8 日与中国农业银行股份有限公司厦门翔安支行签订“（厦翔安）农银高融字（2022）第 015 号”法人最高额融资协议以及“83100520220000133”号最高额保证合同，并与中国农业银行股份有限公司厦门翔安支行分别于 2023 年 1 月 17 日、2023 年 2 月 13 日、2023 年 3 月 16 日先后签订了 编号：“83010120230000197”、“83010120230000346”、“83010120230000630”流动资金借款合同，合计金额 8,000,000.00 元，到期日分别为 2024 年 1 月 16 日、2024 年 2 月 12 日、2024 年 3 月 15 日。以上借款均由：岱朝晖、颜肖辉提供最高额保证担保。

#### （四） 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

单位：元

临时公告索引	类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
2023-014 号	对外投资	安全性高、流动性好的低风险理财产品	累计购买不超过人民币 8,000 万元。	否	否

#### 事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

2023 年 5 月 19 日公司 2022 年年度股东大会会议审议通过了《关于授权公司 2023 年度使用闲置自有资金进行理财的议案》，公司为了提高自有资金利用率，在不影响主营业务的正常发展运营前提下，授权公司管理层 2023 年度利用部分闲置自有资金购买安全性高、低风险的银行理财产品，提高资金使用率。

公司利用部分闲置自有资金购买理财产品，是在确保了公司日常运营所需流动资金和资金安全的前提下实施的，不会影响公司主营业务的正常发展。通过适度的理财产品投资，提高资金使用效率，能获得一定的投资收益，有利于进一步提升公司的整体业绩水平，为公司和股东谋取更好的回报。

#### （五） 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
------	--------	--------	------	------	--------	--------

实际控制人或控股股东	2014年12月24日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2014年12月24日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

不存在超期未履行完毕的承诺事项。

#### (六) 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
位于同安区五显镇五显路1010号1号厂房、2号倒班宿舍楼	投资性房地产	抵押	1,791,606.26	0.77%	经营需要
	固定资产	抵押	68,608,962.50	29.60%	经营需要
	无形资产	抵押	4,733,748.05	2.04%	经营需要
银行承兑汇票票据保证金	货币资金	保证	719,617.20	0.31%	经营需要
<b>总计</b>	-	-	75,853,934.01	32.73%	-

#### 资产权利受限事项对公司的影响：

公司2022年8月27日第三次董事会及2022年9月19日第二次临时股东大会审议通过《关于追认公司向银行贷款的议案》，同意公司向中国农业银行股份有限公司厦门翔安支行申请授信贷款，并将公司名下位于厦门市同安区五显镇五显路1010号1号厂房、2号倒班宿舍楼抵押给中国农业银行股份有限公司厦门翔安支行作为抵押担保。

以上事项属公司经营中的正常行为，不会对公司的经营产生影响。

## 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	22,752,525	52.02%	0	22,752,525	52.02%
	其中：控股股东、实际控制人	5,057,275	11.56%	0	5,057,275	11.56%
	董事、监事、高管	6,940,124	15.87%	60,000	7,000,124	16.00%

	核心员工	2,851,250	6.52%	60,000	2,911,250	6.66%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	20,987,475	47.98%	0	20,987,475	47.98%	
	其中：控股股东、实际控制人	14,541,825	33.25%	0	14,541,825	33.25%	
	董事、监事、高管	20,987,475	47.98%	0	20,987,475	47.98%	
	核心员工	9,009,750	20.60%	0	9,009,750	20.60%	
总股本		43,740,000	-	0	43,740,000	-	
普通股股东人数							28

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	岱朝晖	10,712,500		10,712,500	24.49%	8,034,375	2,678,125	0	0
2	陈清源	6,120,000	-	6,120,000	13.99%	4,590,000	1,530,000	0	0
3	王金城	3,883,500	-	3,883,500	8.88%	2,755,125	1,128,375	0	0
4	关光周	2,983,500	-	2,983,500	6.82%	2,237,625	745,875	0	0
5	厦门攸信信息技术有限公司	2,480,200	-	2,480,200	5.67%	0	2,480,200	0	0
6	颜财滨	2,469,420	-	2,469,420	5.65%	0	2,469,420	0	0
7	关光齐	2,295,000	-	2,295,000	5.25%	0	2,295,000	0	0
8	颜蓉蓉	2,019,600	-	2,019,600	4.62%	1,514,700	504,900	0	0
9	陈德联	1,577,000	-	1,577,000	3.61%	0	1,577,000	0	0
10	戴曙军	1,560,600	-	1,560,600	3.57%	0	1,560,600	0	0
合计		36,101,320	-	36,101,320	82.55%	19,131,825	16,969,495	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司普通股前十名股东中，岱朝晖、王金城、关光周系一致行动人；公司股东岱朝晖与股东颜蓉蓉系姻亲关系；公司股东岱朝晖与股东颜财滨系姻亲关系；公司股东岱朝晖与股东戴曙军系兄弟关系；公司股东颜蓉蓉与股东颜财滨系姐弟关系；公司股东关光周与股东关光齐系兄弟关系；除此之外，其他股东之间不存在互为亲属关系的情况。

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
岱朝晖	董事长兼总经理	男	1969年11月	2020年12月2日	2023年12月1日
关光周	董事	男	1969年7月	2020年12月2日	2023年12月1日
王金城	董事兼副总经理	男	1969年7月	2020年12月2日	2023年12月1日
颜蓉蓉	董事	女	1966年5月	2020年12月2日	2023年12月1日
林金波	董事、副总经理、财务负责人、董事会秘书	男	1968年4月	2020年12月2日	2023年12月1日
陈清源	董事	男	1978年5月	2020年12月2日	2023年12月1日
张继	董事	男	1974年7月	2020年12月2日	2023年12月1日
叶丽芬	监事	女	1978年4月	2021年5月17日	2023年12月1日
吴鸿填	监事	男	1987年2月	2020年12月2日	2023年12月1日
李渊明	监事会主席	男	1986年8月	2020年11月13日	2023年11月12日

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事岱朝晖与董事颜蓉蓉系姻亲关系，除此之外，其他董事、监事、高级管理人员之间不存在互为亲属关系的情况。

#### (二) 持股情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
岱朝晖	10,712,500		10,712,500	24.49%	0	0
王金城	3,883,500	-	3,883,500	8.88%	0	0

关光周	2,983,500	-	2,983,500	6.82%	0	0
林金波	345,299	-	345,299	0.79%	0	0
颜蓉蓉	2,019,600	-	2,019,600	4.62%	0	0
陈清源	6,120,000	-	6,120,000	13.99%	0	0
张继	714,700	-	714,700	1.63%	0	0
叶丽芬	0	-	0		0	0
吴鸿填	536,500	-	536,500	1.23%	0	0
李渊明	612,000	60,000	672,000	1.54%	0	0
合计	27,927,599	-	27,987,599	63.99%	0	0

### (三) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

适用 不适用

### (四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

## 二、 员工情况

### (一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政管理人员	30	4	1	33
生产人员	25	0	1	24
销售人员	14	0	0	14
技术人员	31	12	4	39
售后人员	35	0	6	29
财务人员	6	0	1	5
员工总计	141	16	13	144

### (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

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	4	0	0	4

#### 核心员工的变动情况：

报告期内，公司核心员工未发生变化。公司为提高现有智能化包装设备的技术含量，在保持原有核心技术团队稳定的同时，未来在人才与研发方面将继续加大投入，持续引进电气、机械、编程方面的专业人才，以增强公司的研发能力，加快公司发展。



## 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
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、（一）	16,091,866.99	14,928,829.95
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、（二）	3,770,127.37	14,221,539.37
衍生金融资产			
应收票据	五、（三）	4,099,213.96	638,012.48
应收账款	五、（四）	24,718,124.26	20,651,301.34
应收款项融资	五、（五）		1,720,000.00
预付款项	五、（六）	7,212,089.42	7,444,749.66
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、（七）	2,611,749.04	1,508,887.61
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（八）	88,826,388.41	72,407,394.76
合同资产	五、（九）	770,450.00	770,450.00
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（十）		711,931.45
<b>流动资产合计</b>		<b>148,100,009.45</b>	<b>135,003,096.62</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	五、（十一）	606,521.92	125,446.27
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			

投资性房地产	五、(十二)	1,791,606.26	1,811,481.41
固定资产	五、(十三)	74,330,211.47	75,113,178.42
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、(十四)	4,749,348.16	4,859,553.81
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、(十五)	200,688.07	0.00
递延所得税资产	五、(十六)	1,438,258.93	1,438,258.93
其他非流动资产	五、(十七)	574,667.44	579,154.17
<b>非流动资产合计</b>		83,691,302.25	83,927,073.01
<b>资产总计</b>		231,791,311.70	218,930,169.63
<b>流动负债:</b>			
短期借款	五、(十八)	13,000,000.00	5,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、(十九)	2,398,724.00	2,385,907.00
应付账款	五、(二十)	26,723,065.15	17,454,057.15
预收款项			
合同负债	五、(二十一)	42,614,484.47	36,151,896.03
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、(二十二)	3,644,668.04	6,677,534.08
应交税费	五、(二十三)	282,924.42	2,995,378.91
其他应付款	五、(二十	2,251,667.90	1,254,441.33

	四)		
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	五、（二十五）	4,189,658.70	4,189,658.70
其他流动负债	五、（二十六）	3,630,747.46	5,002,491.24
<b>流动负债合计</b>		98,735,940.14	81,111,364.44
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	五、（二十七）	13,553,480.80	15,647,873.54
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	五、（二十八）	2,178,931.11	1,931,535.24
递延收益			
递延所得税负债	五、（十六）	44,675.84	44,675.84
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		15,777,087.75	17,624,084.62
<b>负债合计</b>		114,513,027.89	98,735,449.06
<b>所有者权益：</b>			
股本	五、（二十九）	43,740,000.00	43,740,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（三十）	1,471,127.66	1,471,127.66
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、（三十一）	6,992,502.36	6,992,502.36
一般风险准备			

未分配利润		56,695,047.27	60,855,985.80
归属于母公司所有者权益合计		108,898,677.29	113,059,615.82
少数股东权益		8,379,606.52	7,135,104.75
<b>所有者权益合计</b>		<b>117,278,283.81</b>	<b>120,194,720.57</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>231,791,311.70</b>	<b>218,930,169.63</b>

法定代表人：岱朝晖

主管会计工作负责人：林金波

会计机构负责人：颜静宜

## (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
<b>流动资产：</b>			
货币资金		10,770,919.04	6,354,484.75
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	十一、 (一)	0.00	375,525.48
应收账款	十一、 (二)	24,270,297.87	23,869,557.25
应收款项融资	十一、 (三)		1,720,000.00
预付款项		5,960,211.45	4,381,613.53
其他应收款	十一、 (四)	3,148,467.86	1,548,195.64
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		55,384,964.03	48,996,741.98
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			
<b>流动资产合计</b>		<b>99,534,860.25</b>	<b>87,246,118.63</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		8,600,000.00	8,000,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		23,044,987.21	23,286,824.65
固定资产		48,674,711.15	49,242,093.69
在建工程			

生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		4,749,348.16	4,859,553.81
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		1,108,754.05	1,108,754.05
其他非流动资产		574,667.44	579,154.17
<b>非流动资产合计</b>		<b>86,752,468.01</b>	<b>87,076,380.37</b>
<b>资产总计</b>		<b>186,287,328.26</b>	<b>174,322,499.00</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		13,000,000.00	5,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		2,398,724.00	1,207,447.00
应付账款		32,591,029.42	29,063,740.47
预收款项			
合同负债		27,928,826.64	19,452,802.23
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,327,004.55	3,424,907.85
应交税费		160,735.10	2,445,657.54
其他应付款		744,668.11	915,594.91
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		4,000,000.00	4,000,000.00
其他流动负债		3,630,747.46	2,831,609.04
<b>流动负债合计</b>		<b>86,781,735.28</b>	<b>68,341,759.04</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		12,000,000.00	14,000,000.00
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		940,343.42	922,588.55
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>12,940,343.42</b>	<b>14,922,588.55</b>
<b>负债合计</b>		<b>99,722,078.70</b>	<b>83,264,347.59</b>

<b>所有者权益：</b>			
股本		43,740,000.00	43,740,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,471,127.66	1,471,127.66
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		6,992,502.36	6,992,502.36
一般风险准备			
未分配利润		34,361,619.54	38,854,521.39
<b>所有者权益合计</b>		<b>86,565,249.56</b>	<b>91,058,151.41</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>186,287,328.26</b>	<b>174,322,499.00</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、营业总收入</b>		45,804,086.01	39,310,507.57
其中：营业收入	五、（三十二）	45,804,086.01	39,310,507.57
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		49,374,167.89	39,823,019.30
其中：营业成本	五、（三十二）	24,919,840.51	21,551,434.94
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、（三十三）	589,974.54	369,772.74
销售费用	五、（三十四）	8,643,033.35	6,374,599.72
管理费用	五、（三十	7,543,648.09	3,782,027.37

	五)		
研发费用	五、(三十六)	7,083,737.05	7,250,703.91
财务费用	五、(三十七)	593,934.35	494,480.62
其中：利息费用		632,253.02	586,562.04
利息收入		44,343.26	34,154.69
加：其他收益	五、(三十八)	149,868.52	1,820,844.95
投资收益（损失以“-”号填列）	五、(三十九)	-201,971.77	152,838.63
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）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-3,622,185.13	1,461,171.85
加：营业外收入	五、(四十)	2.22	0.70
减：营业外支出	五、(四十一)	5,985.11	3,990.49
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-3,628,168.02	1,457,182.06
减：所得税费用	五、(四十二)	104,924.45	88,150.39
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-3,733,092.47	1,369,031.67
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）		-3,733,092.47	1,369,031.67
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）		427,846.06	289,993.99
2. 归属于母公司所有者的净利润		-4,160,938.53	1,079,037.68
<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>		-3,733,092.47	1,369,031.67
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-4,160,938.53	1,079,037.68
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		427,846.06	289,993.99
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.10	0.02
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.10	0.02

法定代表人：岱朝晖

主管会计工作负责人：林金波

会计机构负责人：颜静宜

#### （四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、营业收入</b>	十一、 (六)	30,441,731.62	44,108,949.33
减：营业成本	十一、 (六)	19,140,255.12	32,192,414.34
税金及附加		464,395.69	315,026.06
销售费用		5,303,587.14	5,559,577.75
管理费用		4,845,559.03	2,994,046.12
研发费用		4,657,863.21	4,470,191.20
财务费用		571,273.00	452,731.01
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		54,180.89	1,647,400.18
投资收益（损失以“-”号填列）	十一、 (七)		182,921.01
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）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-4,487,020.68	-44,715.96
加：营业外收入		1.33	
减：营业外支出		5,882.50	3,987.57
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-4,492,901.85	-48,703.53
减：所得税费用			
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-4,492,901.85	-48,703.53
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,492,901.85	-48,703.53
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		-	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		-4,492,901.85	-48,703.53
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

## (五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022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		55,320,210.19	49,998,133.46
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		1,774,720.16	1,865,819.32
收到其他与经营活动有关的现金	五、（四十三）	1,063,155.90	1,857,238.01
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>58,158,086.25</b>	<b>53,721,190.79</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		35,713,573.75	29,812,076.85
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		20,017,960.54	14,063,306.28
支付的各项税费		7,336,452.03	2,334,901.60
支付其他与经营活动有关的现金	五、（四十三）	9,054,641.09	7,694,978.52
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>72,122,627.41</b>	<b>53,905,263.25</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-13,964,541.16</b>	<b>-184,072.46</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		11,450,000.00	53,373,417.80
取得投资收益收到的现金		1,714.45	220,623.23
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>11,451,714.45</b>	<b>53,594,041.03</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,158,036.74	4,160,599.87

投资支付的现金		770,000.00	62,700,000.00
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>		1,928,036.74	66,860,599.87
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		9,523,677.71	-13,266,558.84
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		1,871,000.00	2,780,000.00
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		16,000,000.00	3,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		17,871,000.00	5,780,000.00
偿还债务支付的现金		10,094,392.74	2,089,761.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		631,512.67	4,960,562.04
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、（四十三）	719,617.20	1,898,249.80
<b>筹资活动现金流出小计</b>		11,445,522.61	8,948,572.84
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		6,425,477.39	-3,168,572.84
<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>		1,984,613.94	-16,619,204.14
加：期初现金及现金等价物余额		13,387,635.85	22,913,978.10
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		15,372,249.79	6,294,773.96

法定代表人：岱朝晖

主管会计工作负责人：林金波

会计机构负责人：颜静宜

#### （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
<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		41,925,362.98	37,373,533.38
收到的税费返还		472,315.93	1,331,351.57
收到其他与经营活动有关的现金		908,659.58	1,809,107.15
<b>经营活动现金流入小计</b>		43,306,338.49	40,513,992.10
购买商品、接受劳务支付的现金		24,261,017.70	33,427,460.76
支付给职工以及为职工支付的现金		10,007,082.70	11,533,615.65
支付的各项税费		3,716,136.68	1,652,747.52
支付其他与经营活动有关的现金		4,596,530.72	4,401,794.57
<b>经营活动现金流出小计</b>		42,580,767.80	51,015,618.50
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		725,570.69	-10,501,626.40
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			

收回投资收到的现金		0.00	41,000,000.00
取得投资收益收到的现金		0.00	196,497.27
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		0.00	0.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		0.00	0.00
收到其他与投资活动有关的现金		0.00	0.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		0.00	41,196,497.27
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		752,726.32	4,100,528.89
投资支付的现金		600,000.00	37,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		0.00	0.00
支付其他与投资活动有关的现金		0.00	0.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		1,352,726.32	41,100,528.89
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-1,352,726.32	95,968.38
<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		16,000,000.00	3,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		16,000,000.00	3,000,000.00
偿还债务支付的现金		10,000,000.00	2,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		594,175.98	4,917,700.72
支付其他与筹资活动有关的现金		719,617.20	1,898,249.80
<b>筹资活动现金流出小计</b>		11,313,793.18	8,815,950.52
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		4,686,206.82	-5,815,950.52
<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>		4,059,051.19	-16,221,608.54
加：期初现金及现金等价物余额		5,992,250.65	20,725,490.21
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		10,051,301.84	4,503,881.67

### 三、 财务报表附注

#### (一) 附注事项索引

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

#### 附注事项索引说明:

预计负债详见附注五、（二十七）

#### (二) 财务报表项目附注

## 厦门佳创科技股份有限公司 二〇二三半年度财务报表附注 (除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

### 一、 公司基本情况

#### (一) 公司概况

厦门佳创科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）于 2011 年 09 月经厦门火炬高技术产业开发区管理委员会以厦高管审（2011）306 号文批准创办，由陈德联、陈建杰、陈如意、戴曙军、关光齐、关光周、占志龙、李渊明、李志显、乾鹏

飞、王金城、林金波、吴鸿填、颜财滨、颜妹妹、颜蓉蓉、颜柳荣、阙炳智、岱朝晖共同发起设立的股份有限公司。企业法人营业执照注册号为 913502005812662959，2015 年 4 月在全国中小企业股份转让系统挂牌并进行公开转让，所属行业为制造业类。

截止 2022 年 12 月 31 日，注册资本为 4374 万元，注册地：厦门火炬高新区（同翔）产业基地五显路 1010 号办公楼三楼 A 区-1。本公司主要经营活动为：机械设备的研发、制造并提供相关的技术服务；经营本企业自产产品的出口业务和本企业所需要的机械设备、零配件、原辅材料的进口业务（不另附进出口商品目录），但国家限定公司经营或禁止进出口的商品及技术除外。（以上经营范围涉及许可经营项目的，应在取得有关部门的许可后方可经营。）。

本财务报表业经公司董事会于 2023 年 8 月 25 日批准报出。

## **(二) 合并财务报表范围**

本公司子公司的相关信息详见本附注“六、在其他主体中的权益”。

## **二、财务报表的编制基础**

### **(一) 编制基础**

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的相关规定编制。

### **(二) 持续经营**

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

## **三、重要会计政策及会计估计**

### **(一) 遵循企业会计准则的声明**

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 06 月 30 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年上半年的合并及母公司经营成果和现金流量。

### **(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**



本公司营业周期为 12 个月。

**(四) 记账本位币**

本公司采用人民币为记账本位币。

**(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。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，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券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。

**(六) 合并财务报表的编制方法**

**1、 合并范围**

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指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其回报金额。

**2、 合并程序**

本公司将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。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。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子

公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

#### （1）增加子公司或业务

在报告期内，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，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的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

#### （2）处置子公司

##### ①一般处理方法

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。

##### ②分步处置子公司

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

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

iv. 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。

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；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。

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

### （3）购买子公司少数股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

### （4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## （七） 现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

## (八) 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。

## (九) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时,确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

### 1、 金融工具的分类

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征,金融资产于初始确认时分类为: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和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被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,分类为以摊余成本计量的金融资产:

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标;
- 合同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。

本公司将同时符合下列条件且未被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,分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具):

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标;
- 合同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。

对于非交易性权益工具投资,本公司可以在初始确认时将其不可撤销地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(权益工具)。该指定在单项投资的基础上作出,且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。除上述以摊余成本计量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外,本公司将其余所有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。在初始确认时,如果能够消除或显著减少会计错配,本公司可以将本应分类为摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地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。

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以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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:

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略,以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价,并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

按照上述条件,本公司指定的这类金融负债主要包括:(具体描述指定的情况)

## 2、金融工具的确认依据和计量方法

### (1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额;不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款,以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时,将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

### (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(债务工具)

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)包括应收款项融资、其他债权投资等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量,公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外,均计入其他综合收益。

终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(权益工具)

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(权益工具)包括其他权益工具投资等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量,公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量,公允价值变动计入当期损益。

(5) 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、衍生金融负债等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量,公允价值变动计入当期损益。

终止确认时,其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时,将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

### 3、 金融资产终止确认和金融资产转移

满足下列条件之一时,本公司终止确认金融资产:

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止;
- 金融资产已转移,且已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;
- 金融资产已转移,虽然本公司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,但是未保留对金融资产的控制。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 所转移金融资产的账面价值；
- (2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产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（债务工具）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 终止确认部分的账面价值；
- (2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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（债务工具）的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

#### 4、金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

## 5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有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，才使用不可观察输入值。

## 6、 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司以单项或组合的方式对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（债务工具）和财务担保合同等的预期信用损失进行估计。

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

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》(2017)规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。



**(2) 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具**

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收票据	票据类型	参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 通过整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失
应收账款——信用风险特征组合	组合 1: 无风险的关联方之间、控股公司与下属控股子公司之间以及非合并关联方之间发生的往来款项; 组合 2: 其余客户依其信用状况与还款能力来进行评估	参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 通过整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失
其他应收账款	组合 1: 无风险的关联方之间、控股公司与下属控股子公司之间以及非合并关联方之间发生的往来款项、无坏账风险的押金, 保证金部分; 组合 2: 其余依个别客户之信用状况与还款能力来进行评估	参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 通过未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失

**(3) 应收账款-信用风险特征组合 (组合 2) 的账龄与整个存续期间预期信用损失率对照表**

账龄	应收账款预期信用损失率(%)
1 年以内 (含 1 年)	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	20.00
3-4 年	50.00
4-5 年	80.00
5 年以上	100.00

**(十) 存货**

**1、 存货的分类和成本**

存货分类为: 原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资等。

存货按成本进行初始计量, 存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

**2、 发出存货的计价方法**

存货发出时按先进先出法计价。

### 3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

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。计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，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。

## (十一) 合同资产

### 1、 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

### 2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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“三、（九）金融资产减值的测试方法及会计处理方法”。

## (十二) 长期股权投资

### 1、 共同控制、重大影响的判断标准

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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

### 2、 初始投资成本的确定

#### (1) 企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，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对价账面价值之间的差额，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时，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，按上述原则确认的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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，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。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

#### (2) 通过企业合并以外的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。

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

### 3、 后续计量及损益确认方法

#### (1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条

件。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

### （2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合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。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；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（简称“其他所有者权益变动”），调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，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，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，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）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算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按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置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，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，其他所有者

权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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，对于取得被投资单位控制权之前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按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；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，确认为金融资产，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

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，属于一揽子交易的，各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理；在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应得长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。

### (十三) 固定资产

#### 1、 固定资产的确认和初始计量

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

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

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。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

## 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。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。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提供服务经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率	年折旧率
房屋建筑物	50 年	0%-10%	1.8%-2%
机器设备	3-10 年	0%-10%	9%-33.33%
仪器设备	5-10 年	0%-10%	9%-18%
模具设备	5 年	0%-10%	20%
办公设备	3-10 年	0%-10%	9%-33.33%
运输设备	4-5 年	0%-10%	18%-25%
其他设备	3-10 年	0%-10%	9%-33.33%

## 3、 固定资产处置

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

### (十四) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

### (十五) 借款费用

#### 1、 借款费用资本化的确认原则

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。

#### 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。

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。

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。

### 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实际利率计算确定。

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

## (十六) 无形资产

### 1、 无形资产的计价方法

(1) 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。

(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
土地使用权	10
软件	3

### (十七) 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、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产，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。

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，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。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

### (十八) 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。

各项费用的摊销期限及摊销方法为：

项 目	摊销年限
装修费用	3 年
其他长期待摊费用	3 年

## (十九) 合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

## (二十) 职工薪酬

### 1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本，其中，非货币性福利按照公允价值计量。

### 2、 离职后福利的会计处理方法

#### (1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。此外，本公司还参与了由国家相关部门批准的企业年金计划/补充养老保险基金。本公司按职工工资总额的一定比例向年金计划/当地社会保险机构缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

#### (2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

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，本公司

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。所有设定受益计划义务,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,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予以折现。设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本;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转回至损益,在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时,按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额,确认结算利得或损失。

### 3、 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的,在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益: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;公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

#### (二十一) 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时,本公司将其确认为预计负债:

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

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。

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。

所需支出存在一个连续范围,且该范围内各种结果发生的可能性相同的,最佳估计数按照该范围内的中间值确定;在其他情况下,最佳估计数分别下列情况处理:

- 或有事项涉及单个项目的,按照最可能发生金额确定。
- 或有事项涉及多个项目的,按照各种可能结果及相关概率计算确定。

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。

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核,有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的,按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## (二十二) 收入

### 1、 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以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确定包含可变对价的交易价格。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，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 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。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 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内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 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，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 客户已接受该商品或服务。

## 2、 具体原则

本公司生产产品为大型机器，以销定产，业务人员先获得订单并预收部分货款，公司开始生产，生产完成，对方相关检验人员到本公司做初步检验，检验合格后，公司再发货，由物流公司送至客户仓库，由对方出具检验报告后本公司确认收入。

### (二十三) 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

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。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

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

- 1、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，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

### (二十四) 政府补助

#### 1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，分为与资

产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

## 2、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。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当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（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本公司提供贷款的，本公司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本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

## (二十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

- 商誉的初始确认；
- 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)的交易或事项。

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，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。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，当该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，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。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，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，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

- 纳税主体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；
- 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。

## (二十六) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

对于由新冠肺炎疫情直接引发的、就现有租赁合同达成的租金减免、延期支付等租金减让，同时满足下列条件的，本公司对所有租赁选择采用简化方法，不评估是否发生租赁变更，也不重新评估租赁分类。

## 1、 本公司作为承租人

### (1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 本公司发生的初始直接费用；
- 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照本附注“三、（十九）长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

### (2) 租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

- 固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- 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动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

### （3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

### （4）租赁变更

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

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

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

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

### （5）新冠肺炎疫情相关的租金减让

对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的，本公司不评估是否发生租赁变更，继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金



支付义务时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，本公司在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。

对于短期租赁和低价值资产租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，本公司在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

## 2、 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁 and 经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

### （1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

### （2）融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（XX）金融工具”进行会计处理。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

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

相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；
- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、（九）金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

### （3）新冠肺炎疫情相关的租金减让

- 对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入；发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，本公司在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。
- 对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整应收融资租赁款；延期收取租金的，本公司在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

## 3、 售后租回交易

公司按照本附注“三、（二十二）收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

### （1）作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“三、（九）金融工具”。

### （2）作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“2、本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；

售后租回交易中的资产转让不属于销售的,公司作为出租人不确认被转让资产,但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“三、(九)金融工具”。

## (二十七) 重要会计政策和会计估计的变更

### 1、重要会计政策变更

本期无重要的会计估计变更。

### 2、重要会计估计变更

本期无重要的会计估计变更。

## 四、 税项

### (一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额,在扣除当期允许抵扣的进项税额后,差额部分为应交增值税	13%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%、20%、15%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计征	5%
教育费附加	按实际缴纳的增值税计征	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税计征	2%

存在不同企业所得税税率纳税主体:

纳税主体名称	所得税税率
厦门佳创科技股份有限公司	15%
厦门佳创智能科技有限公司	20%
厦门佳创投资有限公司	25%

### (二) 税收优惠

#### 1、 佳创科技

依据国科发火[2008]172号、国科发火[2008]362号和国科火字[2011]123号有关规定,于2021年11月经厦门市科学技术局、厦门市财政局和国家税务总局厦门市税务局联核认定为高新技术企业,高新技术企业证书编号:

GR202135100114，有效期：2021年11月3日至2024年11月2日，按高新技术企业的相关税收规定享受税收优惠，本年企业所得税适用税率15%。

## 2、 佳创智能

根据《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），从事国家非限制和禁止行业，且同时符合年度应纳税所得额不超过300万元、从业人数不超过300人、资产总额不超过5000万元等三个条件的小型微利企业，年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

## 五、 合并财务报表项目注释

### （一） 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	73,292.00	225,634.50
银行存款	15,298,957.79	13,162,501.35
其他货币资金	719,617.20	1,540,694.10
合计	16,091,866.99	14,928,829.95

其中受到限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票保证金	719,617.20	1,540,694.10
合计	719,617.20	1,540,694.10

### （二） 交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	3,770,127.37	14,221,539.37
其中：理财产品	3,770,127.37	14,221,539.37
合计	3,770,127.37	14,221,539.37

### （三） 应收票据

#### 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	4,099,213.96	638,012.48
合计	4,099,213.96	638,012.48

期末公司无已质押的应收票据

期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	0.00	375,525.48
合计	0.00	375,525.48

期末公司无因出票人未履约而将其转为应收账款的票据

(四) 应收账款

应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	24,070,158.61	16,179,984.38
1 至 2 年	585,150.32	1,203,594.02
2 至 3 年	1,507,506.44	3,568,024.05
3 至 4 年	1,247,144.00	2,391,534.00
4 至 5 年	881,200.00	881,200.00
5 年以上	2,276,988.12	2,276,988.12
小计	30,568,147.49	26,501,324.57
减：坏账准备	5,850,023.23	5,850,023.23
合计	24,718,124.26	20,651,301.34

应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	2,036,000.00	6.66	2,036,000.00	100.00		2,036,000.00	7.68	2,036,000.00	100	
按组合计提坏账准备	28,532,147.49	93.34	3,814,023.23	13.37	24,718,124.26	24,465,324.57	92.32	3,814,023.23	15.59	20,651,301.34
其中：										
组合 1						63,606.45	0.24			63,606.45
组合 2	28,532,147.49	93.34	3,814,023.23	13.37	24,718,124.26	24,401,718.12	92.08	3,814,023.23	15.63	20,587,694.89
合计	30,568,147.49	100	5,850,023.23	19.14	24,718,124.26	26,501,324.57	100	5,850,023.23	22.07	20,651,301.34

**按单项计提坏账准备:**

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
海斯摩尔生物科 技有限公司	2,036,000.00	2,036,000.00	100.00	预计无法收回
合计	2,036,000.00	2,036,000.00	100.00	

**按组合计提坏账准备:**

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
组合 1			
组合 2	28,532,147.49	3,814,023.23	13.37
合计	28,532,147.49	3,814,023.23	13.37

**本期计提、转回或收回的坏账准备情况**

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	5,850,023.23				5,850,023.23
合计	5,850,023.23				5,850,023.23

**本期无实际核销的应收账款情况**

**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
武汉洁伶卫生用品有限公司	4,440,360.00	14.53	351,395.12
厦门保洋集团有限公司	2,907,500.00	9.51	145,375.00
北京金佰利个人卫生用品有限公司	2,855,989.33	9.34	162,702.17
海斯摩尔生物科技有限公司	2,036,000.00	6.66	2,036,000.00
PT.SOFTEX INDONESIA	1,778,845.65	5.82	88,096.96
合计	14,018,694.98	45.86	2,783,569.25

**本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款**

**本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额**

**(五) 应收款项融资**

**应收款项融资情况**

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据	0.00	1,720,000.00
合计	0.00	1,720,000.00

**应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况**

项目	上年年末余额	本期新增	本期终止确认	其他变动	期末余额	累计在其他综合收益中确认的损失准备
应收票据	1,720,000.00	0.00	1,720,000.00		0.00	
合计	1,720,000.00	0.00	1,720,000.00		0.00	

## (六) 预付款项

### 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	5,901,689.13	81.83	7,201,965.17	96.74
1 至 2 年	1,286,917.05	17.84	116,652.32	1.57
2 至 3 年	11690	0.16	105,351.41	1.42
3 至 4 年	9,993.24	0.14	20,780.76	0.27
4 至 5 年	1800	0.02		
合计	7,212,089.42	100.00	7,444,749.66	100.00

### 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
上海 ABB 工程有限公司	3,122,236.28	43.29
众业达电气(厦门)有限公司	699,746.77	9.70
上海满鑫机械有限公司	450,450.00	6.25
福建省麦雅数控科技有限公司	444,600.00	6.16
惠安纳卓劳务服务中心	255,000.00	3.54
合计	4,972,033.05	68.94

## (七) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	2,611,749.04	1,508,887.61
合计	2,611,749.04	1,508,887.61

### 其他应收款项

#### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	2,257,998.57	1,428,254.18
1 至 2 年	561,129.33	39,740.00
2 至 3 年	229,350.00	13,670.00
3 至 4 年		10,000.00
4 至 5 年		453,952.29
小计	3,048,477.90	1,945,616.47
减：坏账准备	436,728.86	436,728.86



厦门佳创科技股份有限公司  
二〇二三年 6 月 30 日  
财务报表附注

账龄	期末余额	上年年末余额
合计	2,611,749.04	1,508,887.61

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备										
按组合计提坏账准备	3,048,477.90	100.00	436,728.86	14.33	2,611,749.04	1,945,616.47	100.00	436,728.86	22.45	1,508,887.61
其中：										
组合 1						68,764.61	3.53			68,764.61
组合 2	3,048,477.90	100.00	436,728.86	14.33	2,611,749.04	1,876,851.86	96.47	436,728.86	23.27	1,440,123.00
合计	3,048,477.90	100.00	436,728.86	14.33	2,611,749.04	1,945,616.47	100.00	436,728.86	22.45	1,508,887.61

按组合计提坏账准备:

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
组合 1			
组合 2	3,048,477.90	436,728.86	14.33
合计	3,048,477.90	436,728.86	14.33

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	436,728.86			436,728.86
上年年末余额在本期	436,728.86			436,728.86
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	436,728.86			436,728.86

其他应收款项账面余额变动如下:

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	1,945,616.47			1,945,616.47
上年年末余额在本期	1,945,616.47			1,945,616.47
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	5,055,374.96			5,055,374.96
本期终止确认	3,952,513.53			3,952,513.53
其他变动				
期末余额	3,048,477.90			3,048,477.90

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
组合 1					
组合 2	436,728.86				436,728.86
合计	436,728.86				436,728.86

(5) 本期无实际核销的其他应收款项情况

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金及保证金	355,400.00	563,952.29
社保公积金	285,910.05	280,877.54
个人往来	1,007,148.30	653,406.00
关联方往来	14,627.91	68,764.61
非关联方往来	1,370,262.22	378,403.88
其他	15,129.42	212.15
合计	3,048,477.90	1,945,616.47

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
厦门汇识科技咨询有限公司	单位往来	323,136.00	1年以内	10.60	16,156.80
李剑波	员工往来	320,000.00	1至2年	10.50	32,000.00
李庭	员工往来	220,000.00	1至2年	7.22	22,000.00
诺宸股份有限公司	保证金	200,000.00	1年以内	6.56	10,000.00
邓伟略	员工往来	160,000.00	1年以内	5.25	8,000.00
合计		1,223,136.00			88,156.80

(8) 本期无涉及政府补助的其他应收款项

(9) 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项

(10) 本期无转移其他应收款项且继续涉入形成的资产、负债金额

(八) 存货

存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	29,605,319.01		29,605,319.01	23,930,345.74		23,930,345.74
委托加工物资	10,195,389.56		10,195,389.56	6,760,510.31		6,760,510.31
在产品	1,700,930.85		1,700,930.85	19,962,591.69		19,962,591.69
周转材料	14,569.69		14,569.69			
库存商品	13,514,958.61		13,514,958.61	6,617,536.33		6,617,536.33
合同履约成本	1,389,407.92		1,389,407.92	275,392.69		275,392.69
发出商品	32,822,172.73	416,359.96	32,405,812.77	15,277,377.96	416,359.96	14,861,018.00
合计	89,242,748.37	416,359.96	88,826,388.41	72,823,754.72	416,359.96	72,407,394.76

存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
发出商品	416,359.96					416,359.96
合计	416,359.96					416,359.96

(九) 合同资产

合同资产情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	811,000.00	40,550.00	770,450.00	811,000.00	40,550.00	770,450.00
合计	811,000.00	40,550.00	770,450.00	811,000.00	40,550.00	770,450.00

(十) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
留抵税额	0.00	711,931.45
合计	0.00	711,931.45

(十一) 长期股权投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业											
厦门铂钷技术有限公司	125,446.27	170,000.00		-140,117.94						155,328.33	
厦门集纳工戈装备技术有限公司		459,000.00		-7,806.41						451,193.59	
合计	125,446.27	629,000.00		-147,924.35						606,521.92	

(十二) 投资性房地产

采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
1. 账面原值		
(1) 上年年末余额	1,905,751.10	1,905,751.10
(2) 本期增加金额		
— 外购		
— 固定资产转入		
— 企业合并增加		
(3) 本期减少金额		
— 处置		
(4) 期末余额	1,905,751.10	1,905,751.10
2. 累计折旧和累计摊销		
(1) 上年年末余额	94,269.69	94,269.69
(2) 本期增加金额	19,875.15	19,875.15
— 固定资产转入		
— 计提或摊销	19,875.15	19,875.15
(3) 本期减少金额		
— 处置		
(4) 期末余额	114,144.84	114,144.84
3. 减值准备		
(1) 上年年末余额		
(2) 本期增加金额		
— 计提		
(3) 本期减少金额		
— 处置		
(4) 期末余额		
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值	1,791,606.26	1,791,606.26
(2) 上年年末账面价值	1,811,481.41	1,811,481.41

(十三) 固定资产

固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	74,310,336.32	75,113,178.42
固定资产清理		
合计	74,310,336.32	75,113,178.42

### 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	办公设备	合计
<b>1. 账面原值</b>						
(1) 上年年末余额	72,268,821.72	2,504,736.90	2,137,744.62	2,603,758.73	1,548,189.89	81,063,251.86
(2) 本期增加金额	305,677.76		151,327.43	96,238.95	162,020.63	715,264.77
—购置			151,327.43	96,238.95	162,020.63	409,587.01
—在建工程转入	264,920.48					264,920.48
—企业合并增加	40,757.28					
(3) 本期减少金额					87,650.06	87,650.06
—处置或报废						
—转入投资性房地产						
(4) 期末余额	72,574,499.48	2,504,736.90	2,289,072.05	2,699,997.68	1,622,560.46	81,690,866.57
<b>2. 累计折旧</b>						
(1) 上年年末余额	3,108,219.40	475,940.83	789,750.68	924,072.64	652,089.89	5,950,073.44
(2) 本期增加金额	857,317.58	10,165.74	169,992.62	292,085.44	164,287.84	1,493,849.22
—计提	857,317.58	10,165.74	169,992.62	292,085.44	164,287.84	1,493,849.22
(3) 本期减少金额					83,267.56	83,267.56
—处置或报废					83,267.56	83,267.56
—转入投资性房地产						
(4) 期末余额	3,965,536.98	486,106.57	959,743.30	1,216,158.08	733,110.17	7,360,655.10
<b>3. 减值准备</b>						
(1) 上年年末余额						
(2) 本期增加金额						
—计提						
(3) 本期减少金额						
—处置或报废						
(4) 期末余额						
<b>4. 账面价值</b>						
(1) 期末账面价值	68,608,962.50	2,018,630.33	1,329,328.75	1,483,839.60	889,450.29	74,330,211.47
(2) 上年年末账面价值	69,160,602.32	2,028,796.07	1,347,993.94	1,679,686.09	896,100.00	75,113,178.42



#### (十四) 无形资产

##### 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
1. 账面原值			
(1) 上年年末余额	5,317,930.00	903,424.63	6,221,354.63
(2) 本期增加金额			
—购置			
—内部研发			
—企业合并增加			
(3) 本期减少金额			
—处置			
—失效且终止确认的部分			
(4) 期末余额	5,317,930.00	903,424.63	6,221,354.63
2. 累计摊销			
(1) 上年年末余额	531,002.63	830,798.19	1,361,800.82
(2) 本期增加金额	53,179.32	57,026.33	110,205.65
—计提	53,179.32	57,026.33	110,205.65
(3) 本期减少金额			
—处置			
—失效且终止确认的部分			
(4) 期末余额	584,181.95	887,824.52	1,472,006.47
3. 减值准备			
(1) 上年年末余额			
(2) 本期增加金额			
—计提			
(3) 本期减少金额			
—处置			
—失效且终止确认的部分			
(4) 期末余额			
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值	4,733,748.05	15,600.11	4,749,348.16
(2) 上年年末账面价值	4,786,927.37	72,626.44	4,859,553.81

#### (十五) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
装修费	0.00	206,422.02	5,733.95	200,688.07
合计	0.00	206,422.02	5,733.95	200,688.07

(十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	6,241,210.39	1,017,482.07	6,241,210.39	1,017,482.07
可抵扣亏损	120,607.60	30,151.90	120,607.60	30,151.90
预计负债	1,931,535.27	390,624.96	1,931,535.27	390,624.96
合计	8,293,353.26	1,438,258.93	8,293,353.26	1,438,258.93

未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
公允价值变动	178,703.36	44,675.84	178,703.36	44,675.84
合计	178,703.36	44,675.84	178,703.36	44,675.84

(十七) 其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产款	574,667.44		574,667.44	579,154.17		579,154.17
合计	574,667.44		574,667.44	579,154.17		579,154.17

(十八) 短期借款

短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
保证借款	13,000,000.00	5,000,000.00
合计	13,000,000.00	5,000,000.00

说明：

1、本公司与兴业银行股份有限公司厦门翔安支行签订编号：兴银厦翔支流贷补字 20239921 号配套小企业“连连贷”业务补充协议，该补充协议为借款合同兴银厦翔支流贷字 20229026 号，借款 3,000,000.00 元，借款期限 2022 年 6 月 30 日至 2023 年 6

月 29 日及借款合同兴银厦翔支流贷字 20229033 号，借款 2,000,000.00 元，借款期限 2022 年 8 月 16 日至 2023 年 8 月 15 日的连贷协议，总金额为 5,000,000.00 元，到期日为 2024 年 06 月 27 日。

2、本公司于 2022 年 2 月 8 日与中国农业银行股份有限公司厦门翔安支行签订“（厦翔安）农银高融字（2022）第 015 号”法人最高额融资协议以及“83100520220000133”号最高额保证合同，并与中国农业银行股份有限公司厦门翔安支行分别于 2023 年 1 月 17 日、2023 年 2 月 13 日、2023 年 3 月 16 日先后签订了

编号：“83010120230000197”、“83010120230000346”、“83010120230000630”流动资金借款合同，合计金额 8,000,000.00 元，到期日分别为 2024 年 1 月 16 日、2024 年 2 月 12 日、2024 年 3 月 15 日。以上借款均由：

- 1) 位于同安区五显镇五显路 1010 号 1 号厂房、2 号倒班宿舍楼作为抵押担保；
- 2) 岱朝晖、颜肖辉提供最高额保证担保。

#### (十九) 应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	2,398,724.00	2,385,907.00
合计	2,398,724.00	2,385,907.00

#### (二十) 应付账款

##### 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
1 年以内	25,995,549.38	17,093,370.19
1 至 2 年	349,992.58	191,508.99
2 至 3 年	265,390.25	165,407.97
3 至 4 年	108,362.94	1,500.00
4 至 5 年	1500	270.00
5 年以上	2,270.00	2,000.00
合计	26,723,065.15	17,454,057.15

#### (二十一) 合同负债

##### 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
货款	42,614,484.47	36,151,896.03

项目	期末余额	上年年末余额
合计	42,614,484.47	36,151,896.03

## (二十二) 应付职工薪酬

### 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	6,677,534.08	17,094,633.97	20,136,307.87	3,635,860.18
离职后福利-设定提存计划		670,901.70	662,093.84	8,807.86
合计	6,677,534.08	17,765,535.67	20,798,401.71	3,644,668.04

### 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	6,676,484.08	16,375,254.02	19,416,999.71	3,634,738.39
(2) 职工福利费		46,550.00	45,150.00	1,400.00
(3) 社会保险费		410,026.20	404,424.41	5,601.79
其中：医疗保险费		342,487.79	337,728.57	4,759.22
工伤保险费		30,617.71	30,287.62	330.09
生育保险费		36,920.70	36,408.22	512.48
(4) 住房公积金		230,332.00	237,262.00	-6,930.00
(5) 工会经费和职工教育经费	1,050.00	32,471.75	32,471.75	1,050.00
合计	6,677,534.08	17,094,633.97	20,136,307.87	3,635,860.18

### 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		650,540.50	641,999.60	8,540.9
失业保险费		20,361.20	20,094.24	266.96
合计		670,901.70	662,093.84	8,807.86

## (二十三) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	-185,016.74	1,730,145.83
企业所得税	20,673.49	694,061.62
城市维护建设税	26,846.61	82,663.62
教育费附加	16,107.87	49,598.19
地方教育费附加	10,738.68	33,035.49
印花税	15,827.89	29,807.67
土地使用税	20,291.25	20,212.83

税费项目	期末余额	上年年末余额
房产税	357,455.37	355,853.66
合计	282,924.42	2,995,378.91

#### (二十四) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	2,251,667.90	1,254,441.33
合计	2,251,667.90	1,254,441.33

#### 其他应付款项

##### (1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
押金及保证金		82,500.00
非关联方款项往来	676,353.92	1,090,956.39
关联方款项往来	322,125.98	5,624.59
其他	1,253,188.00	75,360.35
合计	2,251,667.90	1,254,441.33

#### (二十五) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	4,189,658.70	4,189,658.70
合计	4,189,658.70	4,189,658.70

#### (二十六) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	3,630,747.46	4,626,965.76
不可终止确认的应付票据		375,525.48
合计	3,630,747.46	5,002,491.24

#### (二十七) 长期借款

##### 长期借款分类：

项目	期末余额	上年年末余额
保证借款、抵押借款	13,553,480.80	15,647,873.54
合计	13,553,480.80	15,647,873.54

说明：

1、本公司于 2022 年 2 月 8 日与中国农业银行股份有限公司厦门翔安支行签订“（厦

翔安)农银高融字(2022)第 015 号”法人最高额融资协议以及“83100520220000133”号最高额保证合同,并与中国农业银行股份有限公司厦门翔安支行分别于 2019 年 6 月 5 日、2019 年 6 月 21 日、2019 年 6 月 24 日、2019 年 6 月 25 日、2019 年 6 月 26 日、2019 年 6 月 27 日、2019 年 7 月 26 日、2019 年 7 月 30 日、2019 年 7 月 31 日、2020 年 3 月 30 日先后签订了编号为“83010420190000135”、“83010420190000160”、“83010420190000162”、“83010420190000163”、“83010420190000164”、“83010420190000165”、“83010420190000213”、“83010420190000218”以及“83010420190000217”、“83010420200000031”的固定资产借款合同,合计借款 30,000,000.00 元,借款期限均为八年。以上借款均由:

- 1) 位于同安区五显镇五显路 1010 号 1 号厂房、2 号倒班宿舍楼作为抵押担保;
- 2) 岱朝晖、颜肖辉提供最高额保证担保。

2、子公司厦门佳创智能科技有限公司于 2021 年 2 月 19 日与中国农业银行股份有限公司厦门翔安支行签订了“83100120210000727”号保证合同,并签订了编号为“83010420210000047”的购房担保借款合同,合计借款 2,150,000.00 元,借款期限十年。借款由:

- 1) 岱朝晖、颜肖辉提供保证担保;
- 2) 公司购买在位于集美区厦门软件园三期 F17 地块 1 号楼 13 层 1302 单元的所有权作为抵押担保;
- 3) 由厦门信息集团建设开发有限公司提供阶段性保证。

## (二十八) 预计负债

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
产品质量保证	1,931,535.24	1,393,210.88	1,145,815.01	2,178,931.11
合计	1,931,535.24	1,393,210.88	1,145,815.01	2,178,931.11

## (二十九) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	43,740,000.00						43,740,000.00

## (三十) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他资本公积	1,471,127.66			1,471,127.66
合计	1,471,127.66			1,471,127.66

## (三十一) 盈余公积

项目	上年年末余额	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	6,992,502.36				6,992,502.36

项目	上年年末余额	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	6,992,502.36				6,992,502.36

### 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	60,855,985.80	60,050,140.53
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	60,855,985.80	60,050,140.53
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-4,160,938.53	5,728,327.01
减：提取法定盈余公积		133,380.53
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		4,374,000.00
转作股本的普通股股利		
其他		415,101.21
期末未分配利润	56,695,047.27	60,855,985.80

说明：上期利润分配-其他金额 415,101.21 元系购买子公司少数股东股权而产生，详见附注“七、在其他主体中的权益之（二）在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易”部分。

### (三十二) 营业收入和营业成本

#### 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	38,801,915.67	20,386,360.80	36,673,191.48	19,855,357.00
其他业务	7,002,170.34	4,533,479.71	2,637,316.09	1,696,077.94
合计	45,804,086.01	24,919,840.51	39,310,507.57	21,551,434.94

### (三十三) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	90,207.88	22,132.69
教育费附加	51,324.19	13,279.62
地方教育费附加	34,196.15	8,853.07
印花税	36,499.70	24,702.80
土地使用税	20,291.25	19,820.69
房产税	357,455.37	280,983.87
合计	589,974.54	369,772.74

### (三十四) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	4,751,220.69	3,986,022.21
差旅费	1,025,076.09	729,606.26
产品质量保证	1,611,153.25	892,504.95
展览费	226,118.95	188,905.62

项目	本期金额	上期金额
运输费	1,452.94	92,404.36
宣传费	160,119.40	12,495.20
业务费/招待费	567,326.89	166,423.10
办公费	22,083.26	171,748.31
快邮费	60,176.73	65,649.70
装卸费	16,700.00	25,700.00
折扣费	23,709.81	
交通费	32,679.57	
其他	145,215.77	43,140.01
合计	8,643,033.35	6,374,599.72

### (三十五) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	3,649,571.21	2,118,569.82
办公费用	572,974.25	524,554.27
咨询费	146,966.35	146,459.93
折旧	681,704.47	305,744.00
无形资产摊销	110,205.65	130,560.26
汽车费用	134,970.33	83,922.78
知识产权管理费	47,563.14	75,336.55
招待费	175,633.02	117,422.25
存货盘盈盘亏	0.00	58,707.21
差旅费	62,878.39	9,881.01
工会经费	158,919.46	189,615.34
交通费	18,285.75	14,473.14
水电费	371,574.71	6,954.06
软件开发费	1,155,660.35	0.00
人事代理费	0.00	952.83
培训费	0.00	-49,104.00
其他	256,741.01	47,977.92
合计	7,543,648.09	3,782,027.37

### (三十六) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	6,266,376.56	4,894,610.58
直接投入	79,037.13	31,555.42
其他	498,329.17	2,094,495.65
折旧费	239,994.19	230,042.26
合计	7,083,737.05	7,250,703.91

### (三十七) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	632,253.02	586,562.04
其中：租赁负债利息费用	0.00	
减：利息收入	44,343.26	34,154.69
汇兑损益	0.00	-64,356.27
其他	6,024.59	6,429.54
合计	593,934.35	494,480.62

### (三十八) 其他收益



项目	本期金额	上期金额
研发经费补助款		186,200.00
首台套奖励		990,000.00
即征即退退税款	87,461.87	169,929.80
多接单多生产奖励	0.00	130,000.00
一次性招工奖励	3,500.00	
社保补贴	34,221.46	13,032.47
职工技能培训补贴	0.00	4,000.00
代扣个人所得税手续费	17,095.19	14,382.68
校招补贴	7,590.00	
招工招才补贴	0.00	500.00
稳岗扩岗补贴	0.00	12,800.00
高新企认定补贴	0.00	300,000.00
合计	149,868.52	1,820,844.95

#### (三十九) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-203,686.22	
交易性金融资产在持有期间的投资收益	1,714.45	198,217.19
合计	-201,971.77	198,217.19

#### (四十) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
其他	2.22	0.70	2.22
合计	2.22	0.70	2.22

#### (四十一) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	0.00	255.94	0.00
违约金	0.00	3,731.63	0.00
滞纳金	0.00	2.92	0.00
罚款	1,500.00	0.00	1,500.00
其他	4,485.11	0.00	4,485.11
合计	5,985.11	3,990.49	5,985.11

#### (四十二) 所得税费用

##### 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	104,924.45	88,150.39
合计	104,924.45	88,150.39

#### (四十三) 现金流量表项目

##### 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
利息收入	30,207.29	33,485.45
政府补助	67,501.79	1,651,678.52
营业外收入-其他	2.22	0.00

项目	本期金额	上期金额
租金及水电收入	183,396.02	
咨询服务收入	117,900.00	
往来款	664,148.58	172,074.04
合计	1,063,155.90	1,857,238.01

#### 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
水电	304,623.90	264,258.81
租金		262,001.21
其他销售管理费用	5,366,440.90	1,996,802.59
财务费用	5,324.80	4,912.41
营业外支出	1,621.21	0.00
经营性往来款	3,376,630.28	5,167,003.50
合计	9,054,641.09	7,694,978.52

#### 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
国内保函保证金		1,897,812.40
手续费		437.40
银行承兑汇票保证金	719,617.20	
合计	719,617.20	1,898,249.80

### (四十四) 现金流量表补充资料

#### 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	-3,733,092.47	1,369,031.67
加：信用减值损失		
资产减值准备		
固定资产折旧	1,493,849.22	963,917.27
油气资产折耗		
投资性房地产折旧	19,875.15	8,045.56
无形资产摊销	110,205.65	130,560.26
长期待摊费用摊销	5,733.95	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	58,7891.76	586,562.04
投资损失（收益以“-”号填列）	201,971.77	-152,838.63
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）	-16,418,993.65	-15,788,457.70
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-12,661,542.82	-11,803,189.72

补充资料	本期金额	上期金额
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	16,429,560.28	24,502,296.79
其他	0.00	
经营活动产生的现金流量净额	-13,964,541.16	-184,072.46
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	15,372,249.79	6,294,773.96
减：现金的期初余额	13,387,635.85	22,913,978.10
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	1,984,613.94	-16,619,204.14

#### 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	15,372,249.79	13,387,635.85
其中：库存现金	73,292.00	225,634.50
可随时用于支付的数字货币		
可随时用于支付的银行存款	15,298,957.79	13,162,001.35
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	15,372,249.79	13,387,635.85
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

#### (四十五) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	719,617.20	应付票据保证金及资金冻结
投资性房地产	1,791,606.26	抵押贷款
固定资产	68,608,962.50	抵押贷款
无形资产	4,733,748.05	抵押贷款
合计	75,853,934.01	

#### (四十六) 外币货币性项目

##### 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	13,492.51	7.0965	95,749.60
欧元	2,756.00	7.5887	20,914.46
应收账款			
其中：美元	11,350.00	7.0965	80,545.28

## (四十七) 政府补助

与收益相关的政府补助				
种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		本期金额	上期金额	
研发经费补助款	0.00	0.00	186,200.00	其他收益
首台套奖励	0.00	0.00	990,000.00	其他收益
即征即退退税款	87,461.87	87,461.87	169,929.80	其他收益
多接单多生产奖励	0.00	0.00	130,000.00	其他收益
一次性招工奖励	3,500.00	3,500.00		其他收益
社保补贴	34,221.46	34,221.46	13,032.47	其他收益
职工技能培训补贴	0.00	0.00	4,000.00	其他收益
代扣个人所得税手续费	17,095.19	17,095.19	14,382.68	其他收益
校招补贴	7,590.00	7,590.00		其他收益
招工招才补贴	0.00	0.00	500.00	其他收益
稳岗扩岗补贴	0.00	0.00	12,800.00	其他收益
高新企认定补贴	0.00	0.00	300,000.00	其他收益
合计	149,868.52	149,868.52	1,820,844.95	其他收益

## 六、 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	
厦门佳创智能科技有限公司	厦门市	集美区	有限责任公司	100%		设立
厦门佳创投资有限公司	厦门市	同安区	有限责任公司	100%		设立
厦门集纳智能装备有限公司	厦门市	同安区	有限责任公司		53%	设立
厦门集纳信息技术有限公司	厦门市	同安区	有限责任公司		53%	设立
厦门佳创制造技术有限公司	厦门市	同安区	有限责任公司		100%	设立
厦门恒创伟业科技有限公司	厦门市	同安区	有限责任公司		51%	设立
厦门恒创伟业信息科技有限公司	厦门市	同安区	有限责任公司		51%	设立
厦门欣捷能装备技术有限公司	厦门市	同安区	有限责任公司		55%	设立
厦门佳创国际有限公司	厦门市	同安区	有限责任公司		51%	设立
东方鼎晟(厦门)智能装备有限公司	厦门市	同安区	有限责任公司		51%	设立

#### 2、 重要的非全资子公司

厦门佳创科技股份有限公司  
二〇二三年 6 月 30 日  
财务报表附注

子公司名称	少数股东持股比例	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
厦门恒创伟业科技有限公司	48.84%	586,031.56		2,628,269.21
厦门集纳智能装备有限公司	47.27%	604,773.09		6,991,465.92

### 3、重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额						上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
厦门集纳智能装备有限公司	21,162,687.94	1,464,217.44	22,626,905.38	7,942,585.31	1,425,329.13	9,367,914.44	31,555,618.88	1,433,840.50	32,989,459.38	20,614,705.87	1,039,649.56	21,654,355.43
厦门恒创伟业科技有限公司	26,384,390.05	408,760.08	26,793,150.13	21,684,211.87	-28,413.60	21,655,798.27	20,392,113.86	967,697.94	21,359,811.80	17,239,956.43	77,253.91	17,317,210.34

子公司名称	本期金额				上期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
厦门集纳智能装备有限公司	10,569,417.71	1,270,693.40	1,270,693.40	-10,229,153.68	10,502,926.61	882,663.33	882,663.33	2,398,787.26
厦门恒创伟业科技有限公司	10,278,178.00	1,199,900.81	1,199,900.81	-2,869,469.61	0.00	-290,838.85	-290,838.85	7,260,621.26

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

1、在子公司所有者权益份额的变化情况

子公司成名	原持股比例 (%)	原享有的表决权比例 (%)	本期购买子公司股权比例 (%)	期末持股比例 (%)	期末享有的表决权比例 (%)
厦门集纳智能装备有限公司	58.00	58.00	-5.27	52.73	52.73
厦门恒创伟业科技有限公司	51.00	51.00	0.16	51.16	51.16

2、交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

	厦门集纳智能装备有限公司	厦门恒创伟业科技有限公司
购买成本对价	0.00	0.00
—现金	0.00	0.00
—非现金资产的公允价值		
购买成本对价合计	0.00	0.00
减：按取得的股权比例计算的子公司净资产份额	-101,388.84	6,468.16
差额	101,388.84	-6,468.16
其中：调整资本公积		
调整盈余公积		
调整未分配利润	101,388.84	-6,468.16

七、关联方及关联交易

(一) 本公司的实际控制人

本公司的实际控制人为：岱朝晖、关光周、王金城、颜蓉蓉。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“六、在其他主体中的权益”。

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
厦门侨兴工业有限公司	关键管理人员实施重大影响之公司
厦门铂钷技术有限公司	施加重大影响之公司
福建汉伦纸业有限公司	关键管理人员实施重大影响之公司

(四) 关联交易情况

### 1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
厦门侨兴工业有限公司	提供劳务	249,928.58	
厦门力德电器制造有限公司	采购商品	16,136.68	

### 2、 关联租赁情况

#### 本公司作为出租方：

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
厦门铂钷技术有限公司	不动产	22,750.00	41,743.12

### 3、 关联担保情况

#### 本公司作为被担保方：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
岱朝晖	5,000,000.00	2022年6月23日	2024年6月22日	否
岱朝晖、颜肖辉	2,398,724.00	2022年2月28日	2025年2月27日	否
岱朝晖、颜肖辉	18,000,000.00	2022年2月28日	2025年2月27日	否
岱朝晖、颜肖辉	1,837,532.24	2021年3月8日	2034年3月7日	否

注：

1、本公司分别于 2022 年 6 月 30 日、2022 年 8 月 16 日与兴业银行股份有限公司厦门分行先后签订了“兴银厦翔支流贷字 20229026 号”、“兴银厦翔支流贷字 20229033 号”的借款合同，合计借款金额 5,000,000.00 元，借款期限均为 1 年，以上借款均由：岱朝晖提供最高额保证担保，担保合同编号为“兴银厦翔支额保字 20229008 号”。

2、本公司与中国农业银行签订了 60,316,600.00 元的敞口额度的信贷额度，已开出的应付票据编号分别为 110339303340620230329510392596、110339303340620230522552377939、110339303340620230630590980314 的银行承兑汇票，出票金额分别为 820,000.00 元、922,724.00 元、656,000.00 元；

1) 企业以 30%保证金、同安区 2017TG03-G 地块工业房产在建工程及土地使用权为抵押；

2) 岱朝晖和颜肖辉提供担保；

3、本公司于 2022 年 2 月 8 日与中国农业银行股份有限公司厦门翔安支行签订“（厦翔安）农银高融字（2022）第 015 号”法人最高额融资协议以及“83100520220000133”号最高额保证合同，并与中国农业银行股份有限公司厦门翔安支行分别于 2019 年 6 月 5 日、2019 年 6 月 21 日、2019 年 6 月 24 日、2019 年 6 月 25 日、2019 年 6 月 26



日、2019年6月27日、2019年7月26日、2019年7月30日、2019年7月31日、2020年3月30日先后签订了编号为“83010420190000135”、“83010420190000160”、“83010420190000162”、“83010420190000163”、“83010420190000164”、“83010420190000165”、“83010420190000213”、“83010420190000218”以及“83010420190000217”、“83010420200000031”的固定资产借款合同，合计借款30,000,000.00元，借款期限均为八年。以上借款均由：

- 1) 位于同安区五显镇五显路1010号1号厂房、2号倒班宿舍楼作为抵押担保；
- 2) 岱朝晖、颜肖辉提供最高额保证担保。

4、子公司厦门佳创智能科技有限公司于2021年2月19日与中国农业银行股份有限公司厦门翔安支行签订了“83100120210000727”号保证合同，并签订了编号为“83010420210000047”的购房担保借款合同，合计借款2,150,000.00元，借款期限十年。借款由：

- 1) 岱朝晖、颜肖辉提供保证担保；
- 2) 公司购买在位于集美区厦门软件园三期F17地块1号楼13层1302单元的所有权作为抵押担保；
- 3) 由厦门信息集团建设开发有限公司提供阶段性保证。

#### 4、 关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	1,081,500.00	1,478,456.74

### (五) 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		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	福建汉伦纸业有限公司	505,788.78	48,496.57	505,788.78	48,496.57
应收账款	厦门侨兴工业有限公司	253.08	0.00	0.00	0.00

#### 2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
应付账款	厦门力德电器制造有限公司	16,955.61	0.00
其他应付款	厦门铂钇技术有限公司	4,550.00	4,550.00
合同负债	厦门侨兴工业有限公司	0.00	220,951.77

### 八、 承诺及或有事项

#### (一) 重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

截止 2023 年 06 月 30 日，公司无需要披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

1、 预计负债

售后服务费系本公司销售产品后，对客户提供服务的一种承诺，在保质期内，产品在正常使用过程中出现质量或与之相关的其他属于正常范围的问题，企业负有更换产品、免费进行修理等责任。公司按每月收入的 3.3%计提预计负债，发生相关费用时冲减计提费用。

2、 资产负债表日存在的重要或有事项

截止 2023 年 06 月 30 日，公司无需要披露的重要或有事项。

九、 资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

本公司报告期内无需要披露重大的资产负债表日后非调整事项。

(二) 其他资产负债表日后事项说明

本公司报告期无需要披露重大的其他资产负债表日后非调整事项。

十、 其他重要事项

(一) 前期会计差错更正

1、 追溯重述法

本报告期未发生采用追溯重述法的前期会计差错更正事项。

2、 未来适用法

本报告期未发生采用未来适用法的前期会计差错更正事项。

十一、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	0.00	375,525.48
合计	0.00	375,525.48

2、 期末公司无已质押的应收票据

**3、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据**

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	0.00	3,494,985.60
合计	0.00	3,494,985.60

**4、 期末无公司因出票人未履约而将其转为应收账款的票据**

**(二) 应收账款**

**1、 应收账款按账龄披露**

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	23,512,831.86	19,752,882.63
1 至 2 年	585,150.32	739,451.32
2 至 3 年	1,507,506.44	3,568,024.05
3 至 4 年	1,247,144.00	2,391,534.00
4 至 5 年	881,200.00	881,200.00
5 年以上	2,276,988.12	2,276,988.12
小计	30,010,820.74	29,610,080.12
减：坏账准备	5,740,522.87	5,740,522.87
合计	24,270,297.87	23,869,557.25

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	2,036,000.00	6.78	2,036,000.00	100.00		2,036,000.00	6.88	2,036,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	27,974,820.74	93.22	3,704,522.87	13.24	24,270,297.87	27,574,080.12	93.12	3,704,522.87	13.43	23,869,557.25
其中：										
组合1	6,814,624.57	22.71			6,814,624.57	4,898,226.51	16.54			4,898,226.51
组合2	21,160,196.17	70.51	3,704,522.87	17.51	17,455,673.30	22,675,853.61	76.58	3,704,522.87	16.34	18,971,330.74
合计	30,010,820.74	100.00	5,740,522.87	19.13	24,270,297.87	29,610,080.12	100.00	5,740,522.87	19.39	23,869,557.25

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
海斯摩尔生物科技股份有限公司	2,036,000.00	2,036,000.00	100.00	预计无法收回
合计	2,036,000.00	2,036,000.00	100.00	

组合计提项目:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
信用风险特征组合			
组合 1	6,814,624.57		
组合 2	21,160,196.17	3,704,522.87	17.51
合计	27,974,820.74	3,704,522.87	13.24

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提	5,740,522.87				5,740,522.87
信用风险特征组合					
组合 1					
组合 2	5,740,522.87				3,704,522.87
合计	5,740,522.87				5,740,522.87

4、 本期无实际核销的应收账款情况

5、 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
武汉洁伶卫生用品有限公司	4,440,360.00	14.80	351,395.12
厦门恒创伟业科技有限公司	3,888,715.86	12.96	
厦门集纳智能装备有限公司	2,925,908.71	9.75	
北京金佰利个人卫生用品有限公司	2,855,989.33	9.52	162,702.17
海斯摩尔生物科技股份有限公司	2,036,000.00	6.78	2,036,000.00
合计	16,146,973.90	53.80	2,550,097.29

6、 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款

7、 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债

(三) 应收款项融资

1、 应收款项融资情况

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据	0.00	1,720,000.00
合计	0.00	1,720,000.00

## 2、 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	上年年末余额	本期新增	本期终止确认	其他变动	期末余额	累计在其他综合收益中确认的损失准备
应收票据	1,720,000.00		1,720,000.00		0.00	
合计	1,720,000.00		1,720,000.00		0.00	

## (四) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	3,148,467.86	1,548,195.64
合计	3,148,467.86	1,548,195.64

### 1、 其他应收款项

#### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	3,186,302.54	1,429,147.36
1 至 2 年	131,129.33	39,740.00
2 至 3 年	229,350.00	13,670.00
3 至 4 年		10,000.00
4 至 5 年		453,952.29
小计	3,546,781.87	1,946,509.65
减：坏账准备	398,314.01	398,314.01
合计	3,148,467.86	1,548,195.64

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备										
按组合计提坏账准备	3,546,781.87	100.00	398,314.01	11.23	3,148,467.86	1,946,509.65	100.00	398,314.01	20.46	1,548,195.64
其中：					0.00					
组合 1	1,690,059.45	47.65			1,690,059.45	837,954.80	43.05			837,954.80
组合 2	1,856,722.42	52.35	398,314.01	21.45	1,458,408.41	1,108,554.85	56.95	398,314.01	23.07	710,240.84
合计	3,546,781.87	100.00	398,314.01	11.23	3,148,467.86	1,946,509.65	100.00	398,314.01	23.07	1,548,195.64

组合计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
信用风险特征组合			
组合 1	1,690,059.45		
组合 2	1,856,722.42	398,314.01	21.45
合计	3,546,781.87	398,314.01	11.23

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	398,314.01			398,314.01
上年年末余额在本期	398,314.01			398,314.01
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	398,314.01			398,314.01

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	1,946,509.65			1,946,509.65
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	4,600,673.65			4,600,673.65
本期终止确认	3,000,401.43			3,000,401.43
其他变动				
期末余额	3,546,781.87			3,546,781.87

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
组合 1					
组合 2	398,314.01				398,314.01
合计	398,314.01				398,314.01

(5) 本期无实际核销的其他应收款项



(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金及保证金	305,800.00	563,952.29
员工-住房公积金	158,872.18	122,309.00
个人往来款	70,470.00	53,000.00
关联方往来款	1,685,119.42	837,954.80
非关联方往来款	1,291,930.09	339,854.53
员工-社保	34,590.18	29,439.03
合计	3,546,781.87	1,946,509.65

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
厦门佳创制造技术有限公司	关联方往来	1,656,128.55	1年以内	46.69	82,806.43
厦门汇识科技咨询有限公司	单位往来	323,136.00	1年以内	9.11	16,156.80
诺宸股份有限公司	单位往来	200,000.00	1年以内	5.64	10,000.00
国网福建省电力有限公司 厦门供电公司	单位往来	126,712.57	1年以内	3.57	6,335.63
住房公积金	单位往来	124,282.00	1年以内	3.50	6,214.10
合计		2,430,259.12		68.52	121,512.96

(8) 本期无涉及政府补助的其他应收款项

(9) 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项

(10) 本期无转移其他应收款项且继续涉入形成的资产、负债

(五) 长期股权投资

项目	期末余额			年初余额		
	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	8,600,000.00		8,600,000.00	8,000,000.00		8,000,000.00

1、 对子公司投资

投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
厦门佳创智能科技有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
厦门佳创投资有	7,000,000.00	600,000.00		7,600,000.00		

投资单位	年初余额	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
限公司						
合计	8,000,000.00	600,000.00		8,600,000.00		

## (六) 营业收入和营业成本

### 1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	23,173,518.14	14,109,025.39	41,540,931.51	30,532,981.51
其他业务	7,268,213.48	5,031,229.73	2,568,017.82	1,659,432.83
合计	30,441,731.62	19,140,255.12	44,108,949.33	32,192,414.34

## (七) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
理财产品投资收益	0.00	182,921.01
合计	0.00	182,921.01

## 十二、 补充资料

### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额
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）	149,868.52
委托他人投资或管理资产的损益	1,714.45
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-5,982.89
小计	145,600.08
所得税影响额	728.00
少数股东权益影响额（税后）	7.26
合计	144,864.82

### (二) 净资产收益率及每股收益

厦门佳创科技股份有限公司  
二〇二三年6月30日  
财务报表附注

报告期利润	加权平均净资产收益 率（%）	每股收益（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-3.75	-0.01	-0.01
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-3.88	-0.01	-0.01

厦门佳创科技股份有限公司  
二〇二三年八月二十八日

## 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
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）	149,868.52
委托他人投资或管理资产的损益	1,714.45
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-5,982.89
<b>非经常性损益合计</b>	<b>145,600.08</b>
减：所得税影响数	728.00
少数股东权益影响额（税后）	7.26
<b>非经常性损益净额</b>	<b>144,864.82</b>

### 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