

证券代码：839477

证券简称：迈凯诺

主办券商：申万宏源承销保荐



迈凯诺

NEEQ : 839477

深圳市迈凯诺电气股份有限公司

Shenzhen Micno Electric Co., Ltd.

半年度报告

2024

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、公司负责人刘军涛、主管会计工作负责人刘军涛及会计机构负责人（会计主管人员）江海娟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

公司报告期内主要客户、供应商均非公司关联方，为保护商业秘密，公司对本次定期报告财务报表附注之“按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况”、“按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况”中相关单位名称使用代称进行披露。

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	13
第四节	股份变动及股东情况	16
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	18
第六节	财务会计报告	20
附件 I	会计信息调整及差异情况	62
附件 II	融资情况	62

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	公司办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、迈凯诺	指	深圳市迈凯诺电气股份有限公司
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
主办券商、申万宏源承销保荐	指	申万宏源证券承销保荐有限责任公司
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
挂牌	指	公司申请股份在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《深圳市迈凯诺电气股份有限公司章程》
三会	指	深圳市迈凯诺电气股份有限公司股东大会、董事会、监事会
“三会”议事规则	指	深圳市迈凯诺电气股份有限公司《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	指	2024年1月1日-2024年6月30日
变频	指	改变供电频率，从而调节负载，起到降低功耗、减小损耗、延长设备使用寿命等作用。
变频器	指	把工频电源（50Hz 或 60Hz）变换成各种频率的交流电源，以实现电机的变速运行的设备。

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	深圳市迈凯诺电气股份有限公司		
英文名称及缩写	Shenzhen Micno Electric Co., Ltd.		
	MICNO		
法定代表人	刘军涛	成立时间	2012年1月31日
控股股东	控股股东为（刘军涛）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（刘军涛），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C40 仪器仪表制造业-C401 通用仪器仪表制造-C4011 工业自动化控制系统装置制造		
主要产品与服务项目	从事变频器及相关产品的研发、生产、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	迈凯诺	证券代码	839477
挂牌时间	2016年11月10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）	22,901,571
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	冯维	联系地址	深圳市光明新区公明街道田寮社区同观路远望谷射频识别产业园 1#厂房 4 楼
电话	0755-21675209	电子邮箱	fengwei@micno.com.cn
传真	0755-21675200		
公司办公地址	深圳市光明新区公明街道田寮社区同观路远望谷射频识别产业园 1#厂房 4 楼	邮政编码	518106
公司网址	www.micno.com.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91440300589159945G		
注册地址	广东省深圳市光明区公明街道田寮社区同观路远望谷射频识别产业园 1#厂房 4 楼		
注册资本（元）	22,901,571	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实现情况

公司主要从事变频器的研发、生产、销售与服务，所属的细分行业为变频器行业。

公司注重技术与产品的研发，掌握了多项核心技术并有已授权专利 22 项、软件著作权 20 项，形成了比较齐全的低压变频器产品体系，产品可广泛应用于风机、水泵、车床、机床、陶瓷制造、电梯、塔吊、造纸等各个领域。公司采购 IGBT 模块、电解电容、芯片、机箱、外壳、包材、辅料等物品为主要原材料，主要通过自有生产设备及技术进行产品生产，并将产品销售给下游客户以获取相关收入和利润。公司主要采用代理销售模式，客户主要为变频器经销商、使用变频器的设备制造商以及变频器品牌运营商。

报告期内，公司的主要商业模式未发生变化。

报告期末至本报告披露之日，公司的主要商业模式未发生变化。

(二) 行业情况

变频器是一种用于控制电机转速的装置，广泛应用于电力、化工、冶金等行业中。近年来，随着节能环保意识的提高和工业自动化程度的提高，变频器市场呈现出快速增长的趋势。头豹市场研究数据显示，2017 年-2022 年中国变频器市场高速发展，年复合增长率达到 10.7%。细分至低、中、高压市场年复合增长率分别为 9%、14%、5%。中国变频器 2026 年市场规模将达到 661.1 亿元，2022-2026 年 CAGR 为 6.9%。在我国“双碳”目标驱动下，产业结构调整过程中低效高能耗驱动及电机将逐步淘汰，高效高品质变频器将进一步提升市场份额，保持较好成长性。

我国变频器市场仍以外资品牌占据主要份额，据统计，2022 年，国内低压变频器的国产化率仅为 42.3%；而中高压变频器领域仅施耐德、ABB、西门子三家就占据了 31% 的份额。流程工业是变频器的重要下游，而流程工业对国家经济的发展和国家安全至关重要，实现自主可控是流程工业发展方向，流程工业领域核心零部件的国产化大势所趋。国产变频器行业将持续受益于流程工业进口替代发展机遇，继续发展。

(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
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	<p>1、“专精特新”认定</p> <p>2022 年 6 月 15 日，深圳市工业和信息化局发布了《深圳市工业和信息化局关于 2021 年度深圳市“专精特新”中小企业名单公示的通知》及附件《2021 年度深圳市“专精特新”中小企业公示名单》，公司位列名单之中，被认定为深圳市 2021 年度“专精特新”中小企业，有效期三年。</p> <p>2、高新技术企业认定</p> <p>公司于 2021 年 12 月 23 日取得高新技术企业证书，证书编号为 GR202144201996，有效期三年，证书有效期内公司企业所得税税率</p>

为 15%。

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	49,953,241.95	49,360,967.61	1.20%
毛利率%	32.25%	33.66%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	8,750,700.93	9,108,160.10	-3.92%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	8,419,429.14	8,842,027.37	-4.78%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	14.75%	17.85%	-
加权平均净资产收益率%（依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）	14.19%	17.33%	-
基本每股收益	0.38	0.40	-4.48%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	86,678,709.82	81,969,039.62	5.75%
负债总计	28,700,556.23	25,871,115.66	10.94%
归属于挂牌公司股东的净资产	57,978,153.59	56,097,923.96	3.35%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.53	2.45	3.35%
资产负债率%（母公司）	33.11%	31.56%	-
资产负债率%（合并）	33.11%	31.56%	-
流动比率	3.28	3.64	-
利息保障倍数	71.98	56.52	-
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	13,031,034.87	2,563,503.84	408.33%
应收账款周转率	2.52	2.59	-
存货周转率	1.13	1.22	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	5.75%	14.18%	-
营业收入增长率%	1.20%	9.14%	-
净利润增长率%	-3.92%	26.17%	-

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	18,640,662.90	21.51%	13,941,489.80	17.01%	33.71%
应收票据	4,325,315.65	4.99%	4,601,362.37	5.61%	-6.00%
应收账款	19,239,198.30	22.20%	17,094,975.67	20.86%	12.54%
交易性金融资产	7,387,321.05	8.52%	7,083,327.50	8.64%	4.29%
预付账款	1,896,438.97	2.19%	416,443.62	0.51%	355.39%
其他应收款	339,040.00	0.39%	344,445.00	0.42%	-1.57%
存货	27,724,326.77	31.99%	30,072,317.36	36.69%	-7.81%
固定资产	493,898.62	0.57%	535,212.43	0.65%	-7.72%
使用权资产	5,337,413.51	6.16%	6,418,595.63	7.83%	-16.84%
无形资产	8,017.33	0.01%	20,042.35	0.02%	-60.00%
递延所得税资产	1,287,076.72	1.48%	1,440,827.89	1.76%	-10.67%
应付账款	13,158,398.78	15.18%	8,876,894.37	10.83%	48.23%
合同负债	625,006.35	0.72%	1,301,127.42	1.59%	-51.96%
应付职工薪酬	800,820.94	0.92%	1,185,270.74	1.45%	-32.44%
应交税费	3,538,493.68	4.08%	2,151,170.87	2.62%	64.49%
其他流动负债	4,022,492.43	4.64%	4,620,508.93	5.64%	-12.94%
租赁负债	3,582,136.40	4.13%	4,666,409.35	5.69%	-23.24%
递延所得税负债	830,060.19	0.96%	976,788.48	1.19%	-15.02%
资产总计	86,678,709.82	100.00%	81,969,039.62	100.00%	5.75%

项目重大变动原因

2024年上半年，公司资产稳步增长，报告期末公司资产总额为86,678,709.82元，较上期末增长了5.75%，相关指标重大变动具体情况如下：

1、报告期末，公司货币资金余额18,640,662.90元，较上年末增长了33.71%，增加了469.92万元，主要原因是：（1）公司报告期内应付账款金额比上年末增加了428.15万元；（2）随着公司库存的良性消耗，公司报告期内存货金额比上年末减少了234.80万元；（3）随着营业收入的同比小幅增长与少数重要客户信用账期延长，公司报告期内应收账款金额比上年末增加了214.42万元。

2、报告期末，公司预付款项余额1,896,438.97元，较上年末增长了355.39%，增加了148.00万元，主要原因是公司业务订单开展需要，报告期内预付给供应商的货款增加。

3、报告期末，公司无形资产余额8,017.33元，较上年末降低了60.00%，减少了1.20万元，主要原因是无形资产摊销到最后一年，剩余价值较低。

4、报告期末，公司应付账款余额13,158,398.78元，较上年末增长了48.23%，增加了428.15万元，主要原因是第二季度采购金额较大且在信用账期内。

5、报告期末，公司合同负债金额为625,006.35元，较上年末降低了51.86%，减少了67.61万元，主要原因是受整体大环境影响，公司报告期内预收货款减少所致。

6、报告期末，公司应付职工薪酬余额800,820.94元，较上年末降低了32.44%，减少了38.44万元，主要原因是公司上年度奖金在报告期末支付完毕。

7、报告期末，公司应交税费余额 3,538,493.68 元，较上年末增长了 64.49%，增加了 138.73 万元，主要原因是：（1）报告期内公司内销收入占比有所提高，导致应交增值税较上年末增加了 61.75 万元；（2）应交企业所得税较上年末增加了 64.14 万元。

（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	49,953,241.95	-	49,360,967.61	-	1.20%
营业成本	33,843,344.47	67.75%	32,746,444.61	66.34%	3.35%
毛利率	32.25%	-	33.66%	-	-
税金及附加	422,134.52	0.85%	310,876.54	0.63%	35.79%
销售费用	1,999,509.82	4.00%	2,514,903.92	5.09%	-20.49%
管理费用	1,433,370.49	2.87%	1,321,526.48	2.68%	8.46%
研发费用	2,526,961.96	5.06%	2,060,999.32	4.18%	22.61%
财务费用	-129,425.47	-0.26%	-505,034.82	-1.02%	74.37%
其他收益	389,731.52	0.78%	233,134.89	0.47%	67.17%
投资收益	0.00	0.00%	81,136.46	0.16%	-100.00%
公允价值变动 收益	102,993.55	0.21%	0.00	0.00%	-
信用减值损失	-121,847.03	-0.24%	-328,501.61	-0.67%	62.91%
资产减值损失	112,783.80	0.23%	-148,666.13	-0.30%	175.86%
营业利润	10,341,008.00	20.70%	10,748,355.17	21.78%	-3.79%
营业外支出	0.00	0.00%	1,174.02	0.00%	-100.00%
利润总额	10,341,008.00	20.70%	10,747,181.15	21.77%	-3.78%
所得税费用	1,590,307.07	3.18%	1,639,021.05	3.32%	-2.97%
净利润	8,750,700.93	17.52%	9,108,160.10	18.45%	-3.92%

项目重大变动原因

报告期内，公司保持稳定发展，在不断完善产品的同时努力开拓新市场开发新客户，实现营业收入 49,953,241.95 元，营业利润达到了 1,034.10 万元，相关指标重大变动情况具体如下：

1、营业税金及附加较上年同期增长了 35.79%，增加了 11.13 万元，主要是公司报告期内营业收入增加所致。

2、财务费用较上年同期增长了 74.37%，增加了 37.56 万元，主要原因是公司报告期内汇兑损益增加了 43.50 万元。

3、其他收益较上年同期增长了 67.17%，增加了 15.61 万元，主要原因是公司报告期内获得先进制造业增值税进项税额加计抵减收益 34.51 万元。

4、投资收益较上年同期下降了 100.00%，减少了 8.11 万元，主要原因是公司上年同期到期理财产品产生的利息收入。

5、信用减值损失较上年同期增长了 62.91%，增加了 20.67 万元，主要是公司报告期内应收账款增加

所致。

6、资产减值损失较上年同期增长了175.86%，增加了26.14万元，主要是公司报告期内存货减少所致。

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	49,924,370.01	49,314,333.20	1.24%
其他业务收入	28,871.94	46,634.41	-38.09%
主营业务成本	33,843,344.47	32,746,444.61	3.34%
其他业务成本	0.00	0.00	-

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
通用变频器	31,803,765.55	22,380,742.18	29.63%	-1.02%	2.25%	-7.06%
专用变频器	18,120,604.46	11,462,602.29	36.74%	5.46%	5.57%	-0.16%

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
内销	37,343,379.10	27,127,740.24	27.36%	14.11%	16.13%	-4.40%
外销	12,580,990.91	6,715,604.23	46.62%	-24.16%	-28.45%	7.37%

收入构成变动的的原因

1、报告期内，按产品类别分：（1）通用变频器的营业收入比上年同期下降了1.02%，其成本较上年同期却增长了，最终导致毛利率低于上年同期；（2）随着市场需求变大，公司除了大力研发专用变频器适用领域，还竭尽全力满足客户定制机型，并取得了一定的成果，专用变频器收入有所增长，但毛利率略低于上年同期。

2、报告期内，按区域分类：（1）内销营业收入较上年同期增加了461.83万元，其中新客户贡献了240.16万元的营业收入，因整体营业成本的增长高于收入增长，从而影响毛利率降低了。（2）受大环境影响，外销收入增长较上年同期减少了400.82万元，新客户贡献的营业收入也仅9.8万元，但外销毛利率同比增长明显。

（三）现金流量分析

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	13,031,034.87	2,563,503.84	408.33%
投资活动产生的现金流量净额	-221,965.93	-6,013,685.17	96.31%
筹资活动产生的现金流量净额	-8,109,895.84	-193,556.59	-4,089.94%

现金流量分析

1、2024年上半年公司经营活动产生的现金流量净额同比增长408.33%，增加了1,046.75万元，主要原因是：（1）报告期内，营业收入略有增长；（2）存货减少了234.80万元、应付账款增加了428.15万元；（3）支付的各项税费减少了89.05万元；（4）支付的其他付现费用减少了70.23万元。

2、2024年上半年公司投资活动产生的现金流量净额同比增长了96.31%，增长了579.17万元，主要原因是报告内购买了20.10万元银行理财，而上年同期则购买了600.00万元银行理财。

3、2024年上半年公司筹资活动产生的现金流量净额同比下降了4,089.94%，减少了791.63万元，主要原因是：（1）报告期内分派现金股利687.12万元；（2）支付的公司租金123.87万元。

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

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、对关键审计事项的说明

适用 不适用

六、企业社会责任

适用 不适用

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
公司实际控制人控制不当的风险	<p>截至报告期期末，公司董事长兼总经理刘军涛持有公司57.45%的股份，为公司控股股东及实际控制人。尽管公司已建立了较为完善的法人治理结构和规章制度体系，在组织和制度上对控股股东的行为进行了规范，以保护公司及中小股东的利益，但公司控股股东仍可凭借其控股地位，通过行使表决权的方式对公司的决策实施重大影响，因此公司在一定程度上存在控股股东控制不当的风险。</p> <p>应对措施：公司明确公司“三会”的职责，规范内部管理制度，降低实际控制人控制不当的风险，保证公司其他股东的利益不受到侵害。同时，全体股东、董事、监事均可自由行使表决权。</p>

	<p>公司制定了一套包括组织架构、治理结构、管理制度、财务制度等在内的较为健全有效的内部控制体系，以确保公司的各项生产、经营活动有章可循，最大限度降低实际控制人控制不当的风险。</p>
<p>市场竞争风险</p>	<p>目前，国内变频器的供应商主要以国际知名厂商为主，国际品牌厂商占据了我国 70%左右的市场份额。外资企业的资本实力、品牌影响力和技术水平对公司形成较大的竞争压力。此外，智能功率模块的出现与发展促使大批国产变频器品牌涌现，目前国产品牌厂商已达几百家，多为中小型企业，主要定位于中低端市场，并通过对知名品牌技术、经营模式方面的跟进和模仿进行发展，公司面临激烈的市场竞争风险。</p> <p>应对措施：公司一方面注重技术的研究与开发，努力缩小与国内外知名品牌的技术差距；另一方面积极推进新产品的开发与原有产品的改进，并计划将产品线扩展至伺服驱动器、逆变器等其他工业自动化产品，为客户提供更多样的产品和服务，进一步提升公司的品牌知名度与市场竞争力。</p>
<p>汇率波动风险</p>	<p>2024 年上半年外销收入占主营业务收入的 25.20%，汇兑损益为 -23.12 万元。由于公司销售产品的成本以人民币计价，收入以美元计价，美元升值会提升公司整体的盈利能力，但汇率的大幅变动还是会给公司带来财务风险。</p> <p>应对措施：公司通过自动结汇的措施加快资金周转速度、减少外币资金沉淀，以应对汇率波动的风险。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东会审议通过的收购、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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三. 二. (三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在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) 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
董监高	2016年10月12日		挂牌	其他承诺	公司报告期内财务会计文件无虚假记载、不存在违反证券法律、行政法规或规章而受到处罚的情形，不存在违反工商、税收、土地、环保等法律、法规及规章的规定的情形。公司不存在重大违法违规行为，也不存在重大诉讼、仲	正在履行中

					裁、行政处罚及未决诉讼、仲裁事项。	
实际控制人或控股股东	2016年10月12日		挂牌	同业竞争承诺	<p>(1)本人所控制的除迈凯诺(含其控制的企业)以外的其他企业目前均未生产、开发任何与迈凯诺及其控股子公司生产、开发的产品构成竞争或可能构成竞争的产品,未直接或间接经营任何与迈凯诺及其控股子公司经营的业务构成竞争或可能构成竞争的业务,也未参与投资任何与迈凯诺及其控股子公司生产、开发的产品或经营的业务构成竞争或可能构成竞争的其他公司、企业或其他组织、机构。(2)本人自本承诺函签署之日起,本人所控制的其他企业在中国境内外将继续不直接或通过其他企业间接从事构成与迈凯诺或其控股子公司业务有同业竞争的经营活动。(3)对本人直接或间接控股的企业,本人将通过委托或授权相关机构及人员(包括但不限于董事、经理)在该等企业履行本承诺项下的义务,并愿意对违反上述承诺而给迈凯诺或其控股子公司造成的经济损失承担赔偿责任。(4)本人保证不为自己或者他人谋取属于迈凯诺的商业机会,自营或者为他人经营与迈凯诺同类的业务。</p>	正在履行中
董监高	2016年10月12日		挂牌	关于减少与规范关联资	公司将尽量减少与关联方之间的交易,对于无	正在履行中

				金往来、关联交易的承诺函	法避免的关联交易，公司与关联方将遵循市场公开、公平、公正的原则以公允、合理的市场价格进行交易，严格按照《公司法》、《公司章程》等的相关规定履行关联交易决策程序，不利用该等交易损害公司及公司其他股东（特别是中小股东）的合法权益。	
实际控制人或控股股东	2016年10月12日		挂牌	关于社保及住房公积金相关承诺	本人愿意承担因公司未严格按照相关规定缴纳社会保险、住房公积金导致的相关风险；如果劳动和社会保障主管部门对公司应缴未缴的社会保险进行追缴的，本人愿意承担该追缴款项、滞纳金及其派生责任；如果住房公积金管理部门对公司应缴未缴的住房公积金进行追缴的，本人愿意承担该追缴款项及其派生责任。	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

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	7,666,571	33.48%	0	7,666,571	33.48%	
	其中：控股股东、实际控制人	3,184,077	13.90%	0	3,184,077	13.90%	
	董事、监事、高管	1,716,402	7.49%	1,798	1,718,200	7.50%	
	核心员工	920,000	4.02%	-26,693	893,307	3.90%	
有限售条件股份	有限售股份总数	15,235,000	66.52%	0	15,235,000	66.52%	
	其中：控股股东、实际控制人	9,972,500	43.55%	0	9,972,500	43.55%	
	董事、监事、高管	5,262,500	22.98%	0	5,262,500	22.98%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		22,901,571	-	0.00	22,901,571	-	
普通股股东人数							109

股本结构变动情况

√适用 □不适用

公司报告期末无限售条件股份明细构成变动原因具体系：（1）公司股东史伟（任公司职工代表监事）通过二级市场交易增持公司股票 1,798 股，报告期内，其所持公司股票均符合《公司法》规定的“任职期间每年转让的股份不得超过其所持有本公司股份总数的百分之二十五”之要求；（2）部分直接持股的核心员工存在通过二级市场交易减持公司股票的情形。

(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	刘军涛	13,156,577	0	13,156,577	57.4484%	9,972,500	3,184,077	0	0
2	张洪勇	5,605,000	0	5,605,000	24.4743%	4,203,750	1,401,250	0	0

3	李白	390,100	0	390,100	1.7034%	292,500	97,600	0	0
4	刘东雷	390,000	0	390,000	1.7029%	292,500	97,500	0	0
5	黄伟琳	383,955	-3,679	380,276	1.6605%	0	380,276	0	0
6	曾建军	327,980	2,020	330,000	1.4409%	0	330,000	0	0
7	郭建	330,000	0	330,000	1.4409%	0	330,000	0	0
8	李春雪	300,000	0	300,000	1.3100%	0	300,000	0	0
9	冯维	265,000	0	265,000	1.1571%	198,750	66,250	0	0
10	史伟	148,802	1,798	150,600	0.6576%	140,000	10,600	0	0
	合计	21,297,414	-	21,297,553	92.996%	15,100,000	6,197,553	0	0

普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

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

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		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%
				起始日期	终止日期				
刘军涛	董事长、总经理	男	1977年2月	2024年6月21日	2027年6月20日	13,156,577	0	13,156,577	57.4484%
张洪勇	董事、副总经理	男	1978年11月	2024年6月21日	2027年6月20日	5,605,000	0	5,605,000	24.4743%
冯维	董事、董事会秘书	男	1981年10月	2024年6月21日	2027年6月20日	265,000	0	265,000	1.1571%
江海娟	董事、财务人	女	1986年11月	2024年6月21日	2027年6月20日	100,000	0	100,000	0.4367%
刘东雷	董事	男	1981年11月	2024年6月21日	2027年6月20日	390,000	0	390,000	1.7029%
李白	监事会主席	男	1979年4月	2024年6月21日	2027年6月20日	390,100	0	390,100	1.7034%
史伟	职工代表监事	男	1987年9月	2024年6月21日	2027年6月20日	148,802	1,798	150,600	0.6576%
李晓明	监事	男	1982年9月	2024年6月21日	2027年6月20日	80,000	0	80,000	0.3493%

注：报告期内，公司按照规定完成了董事、监事、高级管理人员换届工作，相应人员均连选连任，公司董事、监事、高级管理人员在报告期内未发生实质变动。

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司董事、监事、高级管理人员之间不存在亲属关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

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	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	2	0	0	2
生产人员	27	0	1	26
销售人员	26	0	2	24
技术人员	15	0	0	15
财务人员	3	0	0	3
管理人员	11	0	0	11
员工总计	84	0	3	81

(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	29	0	0	29

核心员工的变动情况

报告期内核心员工无变动

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) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	18,640,662.90	13,941,489.80
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、2	7,387,321.05	7,083,327.50
衍生金融资产			
应收票据	六、3	4,325,315.65	4,601,362.37
应收账款	六、4	19,239,198.30	17,094,975.67
应收款项融资			
预付款项	六、5	1,896,438.97	416,443.62
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、6	339,040.00	344,445.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、7	27,724,326.77	30,072,317.36
其中：数据资源			
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			
流动资产合计		79,552,303.64	73,554,361.32
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			
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、8	493,898.62	535,212.43
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、9	5,337,413.51	6,418,595.63
无形资产	六、10	8,017.33	20,042.35
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、11	1,287,076.72	1,440,827.89
其他非流动资产			
非流动资产合计		7,126,406.18	8,414,678.30
资产总计		86,678,709.82	81,969,039.62
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、12	13,158,398.78	8,876,894.37
预收款项			
合同负债	六、13	625,006.35	1,301,127.42
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、14	800,820.94	1,185,270.74
应交税费	六、15	3,538,493.68	2,151,170.87
其他应付款			
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	六、16	2,143,147.46	2,092,945.50
其他流动负债	六、17	4,022,492.43	4,620,508.93
流动负债合计		24,288,359.64	20,227,917.83
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、18	3,582,136.40	4,666,409.35
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	六、11	830,060.19	976,788.48
其他非流动负债			
非流动负债合计		4,412,196.59	5,643,197.83
负债合计		28,700,556.23	25,871,115.66
所有者权益：			
股本	六、19	22,901,571.00	22,901,571.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、20	8,617,462.86	8,617,462.86
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、21	5,956,160.95	5,956,160.95
一般风险准备			
未分配利润	六、22	20,502,958.78	18,622,729.15
归属于母公司所有者权益合计		57,978,153.59	56,097,923.96
少数股东权益			
所有者权益合计		57,978,153.59	56,097,923.96
负债和所有者权益合计		86,678,709.82	81,969,039.62

法定代表人：刘军涛

主管会计工作负责人：刘军涛

会计机构负责人：江海娟

（二） 利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业总收入		49,953,241.95	49,360,967.61
其中：营业收入	六、23	49,953,241.95	49,360,967.61
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		40,095,895.79	38,449,716.05

其中：营业成本	六、23	33,843,344.47	32,746,444.61
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、24	422,134.52	310,876.54
销售费用	六、25	1,999,509.82	2,514,903.92
管理费用	六、26	1,433,370.49	1,321,526.48
研发费用	六、27	2,526,961.96	2,060,999.32
财务费用	六、28	-129,425.47	-505,034.82
其中：利息费用		145,679.01	193,556.59
利息收入		60,344.93	46,127.81
加：其他收益	六、29	389,731.52	233,134.89
投资收益（损失以“-”号填列）	六、30	0.00	81,136.46
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）		102,993.55	0.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、31	-121,847.03	-328,501.61
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、32	112,783.80	-148,666.13
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		10,341,008.00	10,748,355.17
加：营业外收入			
减：营业外支出	六、33		1,174.02
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		10,341,008.00	10,747,181.15
减：所得税费用	六、34	1,590,307.07	1,639,021.05
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		8,750,700.93	9,108,160.10
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）		8,750,700.93	9,108,160.10
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润		8,750,700.93	9,108,160.10
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		8,750,700.93	9,108,160.10
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		8,750,700.93	9,108,160.10
(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）		0.38	0.40
(二) 稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：刘军涛

主管会计工作负责人：刘军涛

会计机构负责人：江海娟

（三） 现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023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		42,502,781.34	40,239,697.92
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		118,624.27	473,253.07
收到其他与经营活动有关的现金	六、35	105,021.26	280,262.70

经营活动现金流入小计		42,726,426.87	40,993,213.69
购买商品、接受劳务支付的现金		19,686,505.36	26,966,174.63
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		6,167,259.88	6,029,022.72
支付的各项税费		1,934,864.73	2,825,413.24
支付其他与经营活动有关的现金	六、35	1,906,762.03	2,609,099.26
经营活动现金流出小计		29,695,392.00	38,429,709.85
经营活动产生的现金流量净额		13,031,034.87	2,563,503.84
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			
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		0.00	0.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		20,965.93	13,685.17
投资支付的现金		201,000.00	6,000,000.00
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			
投资活动现金流出小计		221,965.93	6,013,685.17
投资活动产生的现金流量净额		-221,965.93	-6,013,685.17
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		0.00	0.00
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		6,871,158.34	0.00
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	六、35	1,238,737.50	193,556.59
筹资活动现金流出小计		8,109,895.84	193,556.59
筹资活动产生的现金流量净额		-8,109,895.84	-193,556.59

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		4,699,173.10	-3,643,737.92
加：期初现金及现金等价物余额		13,941,489.80	17,367,682.20
六、期末现金及现金等价物余额		18,640,662.90	13,723,944.28

法定代表人：刘军涛

主管会计工作负责人：刘军涛

会计机构负责人：江海娟

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

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

附注事项索引说明

无

(二) 财务报表项目附注

深圳市迈凯诺电气股份有限公司 2024 半年度财务报表附注

一、 公司基本情况

1、 注册资本、注册地、组织形式和总部地址

深圳市迈凯诺电气股份有限公司（以下简称“迈凯诺”或“本公司”）系深圳市迈凯诺电气有限公司原股东各方作为发起人共同设立的股份有限公司。于 2016 年 11 月 10 日在全国中小企业股份转让系统挂牌，股票简称：迈凯诺，股票代码：839477。

截止至 2024 年 06 月 30 日，公司注册资本：2,290.16 万元；公司的统一社会信用代码 91440300589159945G；注册地址：深圳市光明新区公明街道田寮社区同观路远望谷射频识别产业园 1#厂房 4 楼；法定代表人：刘军涛；组织形式：股份有限公司；总部地址：深圳市光明新区公明街道田寮社区同观路远望谷射频识别产业园 1#厂房 4 楼

2、 业务性质和主要经营活动

所属行业：工业自动控制系统装置制造业。

经营范围：本公司经营范围主要包括：应用软件的开发及销售，经营进出口业务（以上法律、行政法规禁止的项目除外，限制的项目须取得许可后方可经营）。变频器、工业自动化设备的开发、生产（凭环保批文经营）和销售。

3、本公司最终母公司的名称

本公司无母公司，实际控人为自然人刘军涛。

4、财务报表的批准报出

本公司财务报表业经公司董事会于 2024 年 8 月 16 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司以持续经营为财务报表的编制基础，以权责发生制为记账基础。本公司一般采用历史成本对会计要素进行计量，在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的前提下采用重置成本、可变现净值、现值及公允价值进行计量。

2、持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，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、 遵循企业会计准则的声明

本公司财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、应用指南、企业会计准则解释、中国证券监督管理委员会发布的《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[2023 年修订]》以及相关规定的要求编制，真实、完整地反映了本公司本期的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

四、 重要会计政策、会计估计

1、会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。

2、营业周期

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。

3、记账本位币

采用人民币为记账本位币。

4、重要性标准确定方法和选择依据

本公司编制和披露财务报表遵循重要性原则，本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及

其重要性标准，相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项目	在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收款项	附注六、4 应收账款及附注六、6 其他应收款	本公司将单项应收款项金额超过 100 万（含 100 万）的应收款项认定为重要应收款项。
账龄超过 1 年的重要应付款项	附注六、12 应付账款	本公司将单项应付款项金额超过 50 万（含 50 万）的应付款项认定为重要应付款项。

5、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指公司持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

6、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。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

(1) 金融资产

① 分类和初始计量

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：

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。其中：

<1> 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

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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。

<2> 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可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。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。

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。本公司将其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售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。

4) 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。

② 金融资产减值

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。对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。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。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者本公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，本公司运用简化计量方法，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。

除上述计量方法以外的金融资产，本公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照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，本公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，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，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，本公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，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。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

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

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、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等。此外，对合同资产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> 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项和合同资产

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	按承兑单位信用等级	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收商业承兑汇票	账龄	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于整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款及合同资产——账龄组合	账龄	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，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，通过违约风险敞口和未未来 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
其他应收款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收款项融资	未到期的较高等级的银行承兑汇票	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

<2> 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

	应收账款预期信用损失率	其他应收款预期信用损失率	合同资产预期信用损失率
以内（含，下同）	5.00%	5.00%	5.00%
1 年	10.00%	10.00%	10.00%
2 年	20.00%	20.00%	20.00%
3 年	50.00%	50.00%	50.00%
4 年	50.00%	50.00%	50.00%
以上	100.00%	100.00%	100.00%

应收账款、其他应收款、合同资产的账龄自款项实际发生的月份起算。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产，本公司运用简化计量方法，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。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者本公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，本公司运用简化计量方法，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。

应收款项融资以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。本公司采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

<3> 按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项和合同资产，本公司按单项计提预期信用损失。

③ 终止确认金额资产转移的确认依据和计量方法

金融资产满足下列条件之一的，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，且本公司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，但是放弃了对该金融资产控制。

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接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。

若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，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。

④ 核销

如果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，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(2) 金融负债

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

除下列各项外，本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

- ① 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。
- ② 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。
- ③ 不属于本条第①项或第②项情形的财务担保合同，以及不属于本条第①项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司可以将金融负债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，该指定满足下列条件之一：

- 1) 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，并在本公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经做出，不得撤销。

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

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，本公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

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）。

(3) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。本公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

- ① 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；
- ② 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；
- ③ 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

(4) 后续计量

初始确认后，本公司对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后，本公司对不同类别的金融负债，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定：

- ① 扣除已偿还的本金。
- ② 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。
- ③ 扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。本公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的，若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系（如债务人的信用评级被上调），本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

7、存货

(1) 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成

品（库存商品）、发出商品等。

（2）存货的计价方法

发出存货按月末一次加权平均法计价。

（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。

8、合同资产

合同资产，指已向客户转让商品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。向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，该收款权利应作为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

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、6 金融工具”。

9、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）固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中，外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。购买固定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，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

（3）固定资产后续计量及处置

①固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。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。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
机器设备	年限平均法	10年	5.00%	9.50%
电子设备	年限平均法	5年	5.00%	19.00%
运输工具	年限平均法	4年	5.00%	23.75%
办公设备	年限平均法	5年	5.00%	19.00%

②固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

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。

（4）固定资产减值准备的减值测试方法和计提方法详见附注四、11“长期资产减值”。

10、无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括软件著作权等。

(1) 无形资产的初始计量

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) 确定无形资产使用寿命通常考虑的因素

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

无法预见无形资产为本公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

(3) 无形资产的后续计量

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。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命(年)
软件著作权	10

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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

本报告期内各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。

使用寿命有限的无形资产减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、11“长期资产减值”。

(4) 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

研发支出的归集范围包括研发部门人员职工薪酬、研发领用物料、技术咨询服务费、研发设备折旧费用、研发人员的差旅、研发部门的办公费等。

(5) 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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

11、长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。

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资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

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作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

12、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的义务部分确认为合同负债。在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

13、职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

（1）短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

（2）离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；社会基本养老保险、失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

离职后福利设定受益计划主要为离退休人员支付的明确标准的统筹外福利、为去世员工遗属支付的生活费等。对于设定受益计划中承担的义务，在资产负债表日由独立精算师（根据企业实际撰写）使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本，其中：除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，设定受益计划服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额在发生当期计入当期损益；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动在发生当期计入其他综合收益，且在后续会计期间不允许转回至损益。

（3）辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

（4）其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独

立精算师（根据企业实际撰写）使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

14、预计负债

（1）预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- 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。
- ④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。

⑤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。

（2）预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

15、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。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

(2) 特定交易的收入处理原则

① 附有销售退回条款的合同

在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债。

销售商品时预期将退回商品的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，在“应收退货成本”项下核算。

② 附有质量保证条款的合同

评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。公司提供额外服务的，则作为单项履约义务，按照收入准则规定进行会计处理；否则，质量保证责任按照或有事项的会计准则规定进行会计处理。

③ 附有客户额外购买选择权的销售合同

公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的，则作为单项履约义务，将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，则综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。

(3) 收入确认的具体方法

① 销售商品收入

本公司营业收入为商品销售收入，公司销售收入包含内销与外销收入，具体收入确认时点如下：

1) 国内销售：根据与客户签订的销售合同或订单，将产品送至客户指定地点，客户对产品进行签收或验收，并完成货物及款项核对无误后确认收入；

2) 外销销售收入以出库报关单的出口日期作为收入确认的时点。

② 提供劳务收入

本公司提供劳务收入主要产品维修服务；收入成本按照实际发生金额确认在完成当期。

16、合同成本

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

合同取得成本，即为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本，是指不取得合同就不会发生的成本。该资产摊销期限不超过一年的，可以在发生时计入当期损益。

本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出，应当在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

合同履约成本，即为履行合同发生的成本，不属于《企业会计准则第 14 号—收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

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

② 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

③ 该成本预期能够收回。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

（3）与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于下列第①项减去第②项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失：

①因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品估计将要发生的成本。

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

17、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与非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划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）政府补助的确认

对期末有证据表明本公司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的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助，在期末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予以确认；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币1元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

（3）会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

对于综合性项目的政府补助，需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷

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。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

18、递延所得税资产和递延所得税负债

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。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

(1) 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：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。

(2) 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

①商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

②非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)所形成的暂时性差异；

③对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(3) 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

①企业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；

②递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

19、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办公用房。

①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。

②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能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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，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。

各类使用权资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

类别	折旧方法	使用年限	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	平均年限法	5	0	20.00%

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本附注四、11“长期资产减值”。

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。

③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，将剩余金额计入当期损益。

④短期租赁和低价值资产租赁

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。根据新租赁准则应用指南的解释，一般按照资产全新40,000.00元作为是否为低价值的标准。本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。

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。

本公司对除上述以外的短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

⑤租赁负债

在租赁期开始日，本公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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，如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，将剩余金额计入当期损益。

(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

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的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。

②融资租赁

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；

- 3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所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。

20、重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

本报告期主要会计政策未发生变更。

(2) 重要会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

21、重大会计判断和估计

公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

(1) 与租赁相关的重大会计判断和估计

① 租赁的识别

公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

② 租赁的分类

公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③ 租赁负债

公司作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，公司综合考虑与本公司行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

(2) 金融工具减值

公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，公司根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。

(3) 存货跌价准备

公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(4) 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

(5) 折旧和摊销

公司对使用权资产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(6) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

(7) 所得税

公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物、应税劳务收入和应税服务收入	13%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	15%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育附加	实缴流转税税额	2%

2、税收优惠政策及依据

本公司于 2021 年 12 月 23 日取得高新技术企业证书，证书编号 GR202144201996，有效期三年，企业所得税税率为 15%。

六、财务报表主要项目附注

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	1,783.29	6,783.29
银行存款	18,638,879.61	13,934,706.51
其他货币资金	-	-
合计	<u>18,640,662.90</u>	<u>13,941,489.80</u>
其中：存放在境外的款项总额	-	-
因冻结对使用有限制的款项总额	-	-

2、交易性金融资产

(1) 交易性金融资产分类

项目	期末余额	期初余额	指定理由和依据
----	------	------	---------

项目	期末余额	期初余额	指定理由和依据
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	7,387,321.05	7,083,327.50	
其中：			
理财产品	7,387,321.05	7,083,327.50	
合计	<u>7,387,321.05</u>	<u>7,083,327.50</u>	

(2) 其他说明

无。

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示

种类	期末余额	期初余额
银行承兑票据	4,325,315.65	4,601,362.37
商业承兑票据	-	-
合计	<u>4,325,315.65</u>	<u>4,601,362.37</u>

(2) 期末公司不存在质押的应收票据

(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
银行承兑票据	2,983,271.21	1,678,896.19
商业承兑票据	-	-
合计	<u>2,983,271.21</u>	<u>1,678,896.19</u>

(4) 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	18,670,342.86	17,444,037.82
1至2年	1,176,849.30	326,366.00
2至3年	315,783.00	205,241.00
3至4年	92,099.00	30,252.00
4至5年	289,064.63	100,183.09
5年以上	407,043.49	583,437.71
合计	20,951,182.28	<u>18,689,517.62</u>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	20,951,182.28	100.00%	1,711,983.98	8.17%	19,239,198.30

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
其中：账龄组合	20,951,182.28	100.00%	1,711,983.98	8.17%	19,239,198.30
合计	<u>20,951,182.28</u>	<u>100.00%</u>	<u>1,711,983.98</u>	<u>8.17%</u>	<u>19,239,198.30</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	18,689,517.62	100.00%	1,594,541.95	8.53%	17,094,975.67
其中：账龄组合	18,689,517.62	100.00%	1,594,541.95	8.53%	17,094,975.67
合计	<u>18,689,517.62</u>	<u>100.00%</u>	<u>1,594,541.95</u>	<u>8.53%</u>	<u>17,094,975.67</u>

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	18,670,342.86	933,517.14	5.00%
1至2年	1,176,849.30	117,684.93	10.00%
2至3年	315,783.00	63,156.60	20.00%
3至4年	92,099.00	46,049.50	50.00%
4至5年	289,064.63	144,532.32	50.00%
5年以上	407,043.49	407,043.49	100.00%
合计	<u>20,951,182.28</u>	<u>1,711,983.98</u>	

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	1,594,541.95	117,442.03	-	-	-	1,711,983.98
其中：账龄组合	1,594,541.95	117,442.03	-	≡	≡	1,711,983.98
合计	<u>1,594,541.95</u>	<u>175,063.11</u>	≡	≡	≡	<u>1,711,983.98</u>

(4) 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	应收账款	占总金额比例	坏账准备
	期末余额		期末余额
AA	4,362,207.38	20.82%	218,110.37
AB	1,932,260.73	9.22%	104,125.84
AC	1,395,791.00	6.66%	69,987.15

单位名称	应收账款	占总金额比例	坏账准备
	期末余额		期末余额
AA	4,362,207.38	20.82%	218,110.37
AB	1,932,260.73	9.22%	104,125.84
AC	1,395,791.00	6.66%	69,987.15
AD	1,119,733.70	5.34%	55,986.69
AE	657,925.00	3.14%	32,896.25
合计	<u>9,467,917.81</u>	<u>45.18%</u>	<u>481,106.30</u>

(5) 期末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债的金额

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	1,737,725.24	91.63%	243,673.27	66.00%
1至2年	158,713.73	8.37%	172,770.35	34.00%
合计	<u>1,896,438.97</u>	<u>100.00%</u>	<u>416,443.60</u>	<u>100.00%</u>

(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	期末余额	占总金额比例	预付款时间	未结算原因
ZA	1,020,000.00	53.79%	2024年	未到结算期
ZB	201,320.91	10.62%	2024年	未到结算期
ZC	190,000.00	10.02%	2024年	未到结算期
ZD	147,000.00	7.75%	2022年	未到结算期
AE	136,393.08	7.19%	2023年	未到结算期
合计	<u>1,694,713.99</u>	<u>89.37%</u>		

6、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	339,040.00	344,445.00
合计	<u>339,040.00</u>	<u>344,445.00</u>

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	-	4,100.00
1至2年	196,600.00	195,500.00
2至3年	200,750.00	200,750.00
3至4年	-	3,000.00
4至5年	3,000.00	5,000.00
5年以上	18,000.00	11,000.00
合计	<u>418,350.00</u>	<u>419,350.00</u>

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金备用金	403,350.00	403,350.00
往来款	16,000.00	16,000.00
保证金		
合计	<u>418,350.00</u>	<u>419,350.00</u>

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	74,905.00	-	-	74,905.00
期初余额在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	4,405.00	-	-	4,405.00
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	<u>79,310.00</u>			<u>79,310.00</u>

④坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按信用风险特征组合	74,905.00	4,405.00	0.00			74,905.00
合计	<u>74,905.00</u>	<u>4,405.00</u>	<u>0.00</u>			<u>74,905.00</u>

其中，本期无坏账准备转回或收回金额重要的情况

⑤本报告期无实际核销的其他应收款情况

⑥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	款项的性质	期末余额	账龄	占总金额比例	坏账准备 期末余额
深圳市远望谷信息技术股份有限公司	房屋押金	395,650.00	1-3 年	94.57%	59,640.00
深圳市山川文仪科技有限公司	往来款	7,000.00	5 年以上	1.67%	7,000.00
郝秋宝	备用金	3,000.00	5 年以上	0.72%	3,000.00
杨三林	房屋押金	3,000.00	4-5 年	0.72%	1,500.00
浙江办事处	房屋押金	2,000.00	5 年以上	0.48%	2,000.00
合计		<u>410,650.00</u>		<u>98.16%</u>	<u>73,140.00</u>

7、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		期初余额	
	账面余额	跌价准备或合同履约成本减值准备	账面余额	跌价准备或合同履约成本减值准备

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备或合同 履约成本减值准 备	账面价值	账面余额	跌价准备或合同 履约成本减值准 备	账面价值
	原材料	18,550,596.23	594,885.33	17,955,710.90	17,400,625.12	400,613.50
在产品	828,588.72	-	828,588.72	1,280,963.06	-	1,280,963.06
库存商品	5,576,544.01	469,048.23	5,107,495.78	9,032,956.25	776,103.86	8,256,852.39
发出商品	2,924,673.02	-	2,924,673.02	2,421,113.43	-	2,421,113.43
委托加工物资	907,858.35	-	907,858.35	1,113,376.86	-	1,113,376.86
合计	<u>28,788,260.33</u>	<u>1,063,933.56</u>	<u>27,724,326.77</u>	<u>31,249,034.72</u>	<u>1,176,717.36</u>	<u>30,072,317.36</u>

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

存货种类	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	
原材料	400,613.50	194,271.83	-	-	-	594,885.33
在产品						-
库存商品	776,103.86	-307,055.63	-	-	-	469,048.23
发出商品						-
委托加工物资						-
合计	<u>1,176,717.36</u>	<u>-112,783.80</u>	≡	≡	≡	<u>1,063,933.56</u>

(3) 存货期末余额不含借款费用资本化金额。

8、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	493,898.62	535,212.43
固定资产清理		-
合计	<u>493,898.62</u>	<u>535,212.43</u>

(1) 固定资产情况

项目	运输工具	电子设备	机器设备	办公设备	合计
① 账面原值					
期初余额	214,964.28	757,215.93	953,198.56	551,262.21	2,476,640.98
本期增加金额		20,965.93		-	20,965.93
其中：购置		20,965.93			20,965.93
本期减少金额	-	-	-	-	-
其中：处置或报废	-	-	-	-	-
期末余额	214,964.28	778,181.86	953,198.56	551,262.21	2,497,606.91
② 累计折旧					
期初余额	204,216.04	625,530.70	640,096.72	471,585.09	1,941,428.55
本期增加金额	-	25,617.96	29,204.80	7,456.98	62,279.74
其中：计提	-	25,617.96	29,204.80	7,456.98	62,279.74
本期减少金额	-	-	-	-	-
其中：处置或报废	-	-	-	-	-
期末余额	204,216.04	651,148.66	669,301.52	479,042.07	2,003,708.29

项目	运输工具	电子设备	机器设备	办公设备	合计
③ 减值准备					
期初余额	-	-	-	-	-
本期增加金额	-	-	-	-	-
其中：计提	-	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-	-
其中：处置或报废	-	-	-	-	-
期末余额					
④ 账面价值					
期末账面价值	<u>10,748.24</u>	<u>127,033.20</u>	<u>283,897.04</u>	<u>72,220.14</u>	<u>493,898.62</u>
期初账面价值	<u>10,748.24</u>	<u>131,685.23</u>	<u>313,101.84</u>	<u>79,677.12</u>	<u>535,212.43</u>

9、使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
(1) 账面原值		
期初余额	9,918,830.88	9,918,830.88
本年增加金额		
其中：租赁		
本年减少金额	-	-
期末余额	9,918,830.88	9,918,830.88
(2) 累计折旧		
期初余额	3,500,235.25	3,500,235.25
本年增加金额	1,081,182.12	1,081,182.12
其中：计提	1,081,182.12	1,081,182.12
期末余额	4,581,417.37	4,581,417.37
(3) 减值准备		
期初余额	-	-
本年增加金额	-	-
本年减少金额	-	-
期末余额	-	-
(4) 账面价值		
期末账面价值	5,337,413.51	5,337,413.51
期初账面价值	<u>6,418,595.63</u>	<u>6,418,595.63</u>

10、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	软件著作权	合计
① 账面原值		
期初余额	240,501.05	240,501.05
本期增加金额	-	-
本期减少金额	-	-
期末余额	240,501.05	240,501.05
② 累计摊销		

项目	软件著作权	合计
期初余额	220,458.7	220,458.70
本期增加金额	12,025.02	12,025.02
其中：计提	12,025.02	12,025.02
本期减少金额	-	-
期末余额	232,483.72	232,483.72
③ 减值准备		
期初余额	-	-
本期增加金额	-	-
本期减少金额	-	-
期末余额	-	-
④ 账面价值		
期末账面价值	<u>8,017.33</u>	<u>8,017.33</u>
期初账面价值	<u>20,042.35</u>	<u>20,042.35</u>

11、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
应收款项减值准备	1,791,293.98	268,694.10	1,669,446.95	250,417.05
资产减值准备	1,063,933.56	159,590.04	1,176,717.36	176,507.61
租赁负债	5,725,283.86	858,792.58	6,759,354.85	1,013,903.23
合计	<u>8,580,511.40</u>	<u>1,287,076.72</u>	<u>9,605,519.16</u>	<u>1,440,827.89</u>

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	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
使用权资产	5,337,413.51	800,612.03	6,418,595.63	962,789.35
交易性金融资产	196,321.05	29,448.16	93,327.50	13,999.13
合计	<u>5,533,734.56</u>	<u>830,060.19</u>	<u>6,418,595.63</u>	<u>976,788.48</u>

12、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
材料款	12,606,326.42	8,174,557.07
加工费	552,072.36	702,337.30
合计	<u>13,158,398.78</u>	<u>8,876,894.37</u>

(2) 不存在账龄超过 1 年的重要应付账款。

13、合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	625,006.35	1,301,127.42
合计	<u>625,006.35</u>	<u>1,301,127.42</u>

14、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
短期薪酬	1,185,270.74	5,194,573.23	5,579,023.03	800,820.94
离职后福利-设定提存计划	0.00	306,580.65	306,580.65	0.00
合计	<u>1,185,270.74</u>	<u>5,501,153.88</u>	<u>5,885,603.68</u>	<u>800,820.94</u>

(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
工资、奖金、津贴和补贴	1,168,817.25	5,097,404.52	5,483,070.46	783,151.31
职工福利费	0.00	108,053.50	108,053.50	0.00
社会保险费	0.00	97,016.23	97,016.23	0.00
其中：基本医疗保险费	0.00	72,177.46	72,177.46	0.00
工伤保险费	0.00	8,735.17	8,735.17	0.00
生育保险费	0.00	16,103.60	16,103.60	0.00
残疾人保障金	0.00	0.00	0.00	0.00
住房公积金	0.00	86,583.00	86,583.00	0.00
工会经费和职工教育经费	16,453.49	97,168.71	95,952.57	17,669.63
合计	<u>1,185,270.74</u>	<u>5,486,225.96</u>	<u>5,870,675.76</u>	<u>800,820.94</u>

(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
基本养老保险		293,285.45	293,285.45	
失业保险费		13,295.20	13,295.20	
合计		<u>306,580.65</u>	<u>306,580.65</u>	

15、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	2,017,983.04	1,400,470.94
个人所得税	36,434.65	38,240.19
城建维护建设税	185,174.81	48,004.18
教育费附加	79,360.64	97,165.22
地方教育及附加	52,907.09	43,996.01
印花税	6,114.60	4,207.59
应交所得税	1,160,518.85	519,086.74
合计	<u>3,538,493.68</u>	<u>2,151,170.87</u>

16、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	2,143,147.46	2,092,945.50
合计	<u>2,143,147.46</u>	<u>2,092,945.50</u>

17、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
未终止确认的应收票据	3,941,241.60	4,451,362.37
待转销项税额	81,250.83	169,146.56
合计	<u>4,022,492.43</u>	<u>4,620,508.93</u>

18、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额现值	6,065,074.01	7,244,824.01

未确认融资费用		339,790.15	485,469.14
减：一年内到期的租赁负债		2,143,147.46	2,092,945.50
合计		<u>3,582,136.40</u>	<u>4,666,409.37</u>

19、股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	22,901,571.00						22,901,571.00

20、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	8,617,462.86			8,617,462.86
其他资本公积				
合计	<u>8,617,462.86</u>			<u>8,617,462.86</u>

21、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	5,956,160.95	0.00	0.00	5,956,160.95
合计	<u>5,956,160.95</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>5,956,160.95</u>

22、未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	18,622,729.15	10,639,217.48	
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)			
调整后期初未分配利润	18,622,729.15	10,639,217.48	
加：本期归属于公司所有者的净利润	8,750,700.93	9,108,160.10	
减：提取法定盈余公积	-	-	净利润的 10%
提取任意盈余公积			
应付普通股股利	6,870,471.30	-	
转作股本的普通股股利			
期末未分配利润	<u>20,502,958.78</u>	<u>19,747,377.58</u>	

23、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	49,924,370.01	33,843,344.47	49,314,333.20	32,746,433.61
其他业务	28,871.94		46,634.41	
合计	<u>49,953,241.95</u>	<u>33,843,344.47</u>	<u>49,360,967.61</u>	<u>32,746,433.61</u>

(2) 主营业务按产品类别列示

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
变频器	49,924,370.01	33,843,344.47	49,314,333.20	32,746,444.61
合计	<u>49,924,370.01</u>	<u>33,843,344.47</u>	<u>49,314,333.20</u>	<u>32,746,444.61</u>

(3) 主营业务按地区分项列示

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
内销	37,343,379.10	27,127,740.24	32,725,125.17	23,360,259.30

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
外销	12,580,990.91	6,715,604.23	16,589,208.03	9,386,185.31
合计	<u>49,924,370.01</u>	<u>33,843,344.47</u>	<u>49,314,333.20</u>	<u>32,746,444.61</u>

24、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	231,268.17	170,044.00
教育费附加	99,114.94	72,876.00
地方教育费附加	66,076.65	48,584.00
印花税	25,674.76	19,372.54
合计	<u>422,134.52</u>	<u>310,876.54</u>

25、销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,509,828.46	1,786,091.04
差旅费	176,865.64	177,972.48
电话费	15,878.18	18,375.18
广告宣传费	20,006.20	68,722.66
招待费	7,449.50	49,867.11
运费邮寄费	1,332.40	0.00
房屋水电费	91,391.87	106,571.78
咨询服务费	31,745.30	192,018.78
交通工具费	38,911.30	10,905.61
折旧费	1,613.67	2,054.22
办公费	9,445.56	11,072.06
办公维修、耗材费	6,654.00	0.00
工会经费	26,646.48	29,511.74
使用权资产折旧费	61,741.26	61,741.26
合计	<u>1,999,509.82</u>	<u>2,514,903.92</u>

26、管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	802,801.79	753,756.21
房租水电	26,000.00	0.00
办公费用	51,490.66	61,604.29
招待费用	163,656.24	87,686.58
折旧摊销费用	4,011.56	3,405.36
技术咨询交流服务费	207,914.15	205,893.89
差旅费	19,567.20	18,755.15
交通工具费	20,549.70	43,762.66
消防/卫生/安全巡防费	1,750.00	7,623.76
工会经费	13,072.67	12,699.42
招聘费	7,811.32	11,433.96
使用权资产折旧费	114,745.20	114,745.20
合计	<u>1,433,370.49</u>	<u>1,321,526.48</u>

27、研发费用

<u>项目</u>	<u>本期金额</u>	<u>上期金额</u>
职工薪酬	2,060,498.91	1,728,436.64
物料消耗	56,549.91	39,822.86
技术交流咨询服务费	59,005.56	63,769.81
工会经费	35,003.93	27,797.99
折旧费	17,673.12	29,241.80
其他	298,230.53	171,930.22
合计	<u>2,526,961.96</u>	<u>2,060,999.32</u>

28、财务费用

<u>项目</u>	<u>本期金额</u>	<u>上期金额</u>
利息支出	145,679.01	193,556.59
减：利息收入	60,344.93	46,127.81
汇兑损益	-231,190.90	-666,236.89
手续费及其他	16,431.37	13,773.29
合计	<u>-129,425.45</u>	<u>-505,034.82</u>

29、其他收益

<u>项目（产生其他收益的来源）</u>	<u>本期金额</u>	<u>上期金额</u>
代扣个人所得税手续费返还	4,676.33	4,220.89
政府补助	385,055.19	228,914.00
合计	<u>389,731.52</u>	<u>233,134.89</u>

30、投资收益

<u>项目</u>	<u>本期金额</u>	<u>上期金额</u>
交易性金融资产在持有期间的投资收益	-	81,136.46
合计	<u>≡</u>	<u>81,136.46</u>

31、信用减值损失

<u>项目</u>	<u>本期金额</u>	<u>上期金额</u>
应收账款坏账损失	-117,442.03	-322,696.61
其他应收款坏账损失	-4,405.00	-5,805.00
合计	<u>-121,847.03</u>	<u>-328,501.61</u>

32、资产减值损失

<u>项目</u>	<u>本期金额</u>	<u>上期金额</u>
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	112,783.80	-148,666.13
合计	<u>112,783.80</u>	<u>-148,666.13</u>

33、营业外支出

<u>项目</u>	<u>本期金额</u>	<u>上期金额</u>	<u>计入当期非经常性损益的金额</u>
其他	-	1,174.02	-
合计	<u>≡</u>	<u>1,174.02</u>	<u>≡</u>

34、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	1,604,934.92	1,724,844.52
递延所得税费用	7,022.88	-85,823.47
合计	<u>1,611,957.80</u>	<u>1,639,021.05</u>

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	10,341,008.00
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,551,151.20
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	21,650.73
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	17,505.14
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
研发费用加计扣除的影响	
所得税费用	<u>1,590,307.07</u>

35、现金流量表项目注释

(1) 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
补贴收入	44,676.33	233,134.89
利息收入	60,344.93	46,127.81
收其他往来款等	-	1,000.00
合计	<u>105,021.26</u>	<u>280,262.70</u>

(2) 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
付现费用	1,906,762.03	2,604,999.26
支付保证金、押金		4,100.00
合计	<u>1,906,762.03</u>	<u>2,609,099.26</u>

(3) 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
租赁负债	1,238,737.50	193,556.59
合计	<u>1,238,737.50</u>	<u>193,556.59</u>

36、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的情况

项目	本期发生额	上期发生额
①将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	8,750,700.93	9,108,160.10
加：资产减值准备	-112,783.80	148,666.13
信用减值损失	121,847.03	328,501.61
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	62,279.74	83,394.13
使用权资产折旧	1,081,182.12	1,081,182.12
无形资产摊销	12,025.02	12,025.02
长期待摊费用摊销	-	-
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“一”号填列)	-	-
公允价值变动损失(收益以“一”号填列)	-102,993.55	-
财务费用(收益以“一”号填列)	129,425.47	193,556.59
投资损失(收益以“一”号填列)	-	-81,136.46
递延所得税资产减少(增加以“一”号填列)	153,751.17	-85,823.47
递延所得税负债增加(减少以“一”号填列)	-146,728.29	-
存货的减少(增加以“一”号填列)	2,460,774.39	-4,722,610.20
经营性应收项目的减少(增加以“一”号填列)	-3,460,208.29	-5,010,282.87
经营性应付项目的增加(减少以“一”号填列)	4,081,762.93	1,507,871.14
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	<u>13,031,034.87</u>	<u>2,563,503.84</u>
② 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本	-	-
1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	18,640,662.90	13,723,944.28
减: 现金的年初余额	13,941,489.80	17,367,682.20
加: 现金等价物的期末余额	-	-
减: 现金等价物的年初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	<u>4,699,173.10</u>	<u>-3,643,737.92</u>

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
① 现金	18,640,662.90	13,723,944.28
其中: 库存现金	1,783.29	6,783.29
可随时用于支付的银行存款	18,638,879.61	13,717,160.99
② 现金等价物	-	-
其中: 3个月内到期的债券投资	-	-
③ 期末现金及现金等价物余额	<u>18,640,662.90</u>	<u>13,723,944.28</u>
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	-	-

37、租赁

1、本公司作为承租人

①未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额

无。

②简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

报告期简化处理的短期租赁为员工宿舍及各地办事处及仓库租房，单项租入资产价值较低；本期租赁费

用合计 86,402.55 元。

③售后租回交易及判断依据
无。

④与租赁相关的现金流出总额 1,325,140.05 元。

七、 研发支出

1、按性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,060,498.91	1,728,436.64
物料消耗	56,549.91	39,822.86
技术交流咨询服务费	59,005.56	63,769.81
工会经费	35,003.93	27,797.99
折旧费	17,673.12	29,241.80
其他	298,230.53	171,930.22
合计	<u>2,526,961.96</u>	<u>2,060,999.32</u>
其中：费用化研发支出	2,526,961.96	2,060,999.32
资本化研发支出	-	-

八、 政府补助

政府补助明细列示如下：

补助项目	本期金额	与资产相关/与收益相关
外贸处——2023 年外贸优质增长扶持计划——2022 年出口信用保险保费资助项目	40,000.00	与收益相关
先进制造业增值税进项税额加计抵减	345,055.19	与收益相关
合计	<u>385,055.19</u>	

九、 公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	
(1) 持续的公允价值计量				
① 交易性金融资产		7,387,321.05		7,387,321.05
1) 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产				
理财产品		7,387,321.05		7,387,321.05

2、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

公司第二层次公允价值计量的交易性金融资产为银行理财产品。银行理财产品的公允价值是依据现金流量折现法的估值技术计算。估计未来现金流的主要输入变量为可比同类产品预期回报率，采用的折现率为能体现市场同类产品信用风险的折现率。

十、 关联方及关联交易

1、 本企业的实际控制人情况

本公司无母公司，由刘军涛实际控制，实际控制人情况如下：

<u>关联方名称</u>	<u>与本公司的关系</u>	<u>对本公司的持股比例(%)</u>	<u>对本公司的表决权比例(%)</u>
刘军涛	控股股东、董事长、总经理	<u>57.45</u>	<u>57.45</u>

2、 其他关联方情况

<u>其他关联方名称</u>	<u>其他关联方与本公司的关系</u>	<u>持股比例(%)</u>
张洪勇	董事，副总经理	24.47
冯维	董事、董事会秘书	1.16
刘东雷	董事	1.70
李白	监事会主席	1.70
江海娟	董事、财务负责人	0.44
史伟	监事	0.66
李晓明	监事	0.35

3、 关联交易情况

公司本报告期无关联交易发生。

十一、 承诺及或有事项

本公司不存在需要披露的承诺及或有事项。

十二、 资产负债表日后事项

本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

十三、 其他重要事项

无。

十四、 补充资料

1、 当期非经常性损益明细表

<u>项目</u>	<u>金额</u>	<u>说明</u>
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	385,055.19	政府补助
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	4,676.33	个税手续费返还收入
减：所得税影响额	58,459.73	
少数股东权益影响额		
合计	<u>331,271.79</u>	

2、 净资产收益率及每股收益

<u>报告期利润</u>	<u>加权平均</u>	<u>每股收益</u>	
	<u>净资产收益率</u>	<u>基本每股收益(元/股)</u>	<u>稀释每股收益(元/股)</u>

归属于公司普通股股东的净利润	14.75%	0.38	0.38
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	<u>14.19%</u>	<u>0.37</u>	<u>0.37</u>

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）	385,055.19
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	4,676.33
非经常性损益合计	389,731.52
减：所得税影响数	58,459.73
少数股东权益影响额（税后）	0.00
非经常性损益净额	331,271.79

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