

证券代码：872486

证券简称：昱品科技

主办券商：开源证券



昱品科技

NEEQ:872486

上海昱品通信科技股份有限公司



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、公司负责人吴烈节、主管会计工作负责人缪兴国 及会计机构负责人（会计主管人员）缪兴国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

不存在。

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 15

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 17

第六节 财务会计报告 19

附件 I 会计信息调整及差异情况 81

附件 II 融资情况 81

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	上海市松江区洞泾镇张泾路 689 号

释义

释义项目		释义
公司、本公司、昱品科技	指	上海昱品通信科技股份有限公司
中天集团	指	中天科技集团有限公司
中天科技	指	江苏中天科技股份有限公司
中天世贸	指	中天世贸有限公司
中天智能	指	中天智能装备有限公司
股东大会	指	上海昱品通信科技股份有限公司股东大会
董事会	指	上海昱品通信科技股份有限公司董事会
监事会	指	上海昱品通信科技股份有限公司监事会
《公司章程》	指	《上海昱品通信科技股份有限公司公司章程》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
主办券商、开源证券	指	开源证券股份有限公司
报告期、本期	指	2024 年 1 月 1 日-2024 年 6 月 30 日
上期、上年同期	指	2023 年 1 月 1 日-2023 年 6 月 30 日
元、万元	指	人民币元、万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	上海昱品通信科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Shanghai YupinCommunicationTechonologyCo.,Ltd		
	YPO		
法定代表人	吴烈节	成立时间	2002 年 11 月 27 日
控股股东	控股股东为（中天科技集团有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（薛济萍），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C-35 专用设备制造业-C-356 电子和电工机械专用设备制造-C-3561 电工机械专用设备制造		
主要产品与服务项目	光纤、光缆制造设备的研发、设计、生产和销售		
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	昱品科技	证券代码	872486
挂牌时间	2017 年 12 月 7 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）	47,860,000
主办券商（报告期内）	开源证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	陕西省西安市高新区锦业路 1 号都市之门 B 座 5 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	徐丽媛	联系地址	上海市松江区洞泾镇张泾路 689 号一幢
电话	021-67639101	电子邮箱	ypo_ztt@163.com
传真	021-67639103		
公司办公地址	上海市松江区洞泾镇张泾路 689 号一幢	邮政编码	201619
公司网址	www.shyptec.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91310112744942711E		
注册地址	上海市松江区洞泾镇洞泾镇 689 号一幢		
注册资本（元）	47,860,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

（一） 商业模式与经营计划实现情况

公司的主营业务为光纤、光缆制造设备的研发、设计、生产和销售。公司拥有众多在光纤、光缆制造设备领域内的专家和经验丰富的技术人员，技术力量雄厚，具有较强的新产品开发能力，能为客户提供各类光纤、光缆制造设备定制服务，公司是国内外知名光纤、光缆生产厂商的战略合作伙伴和设备指定供应商。公司采用以销定产的方式组织生产，产品主要出售给光纤、光缆生产企业，从而获得收入和利润。

（一）采购模式

公司的采购分为标准的电气元件和机械部件与非标准的光纤、光缆制造设备单体部件采购两类。对于标准的电气元件和机械部件公司会备有少量的库存，非标准的光纤光缆制造设备单体部件的采购则在接到订单之后由销售部、科条部、物流部、质量部召开项目分解会，罗列需求清单、确定外购计划，物流部根据公司要求，负责开拓供应商市场，筛选出合格供应商。

（二）生产模式

公司采用以单定产的方式组织生产，光纤、光缆设备涉及到的部件较多，相关制造环节利润率较低，公司主要进行产品的研发、设计，公司将产品设计完成之后，将产品图纸分别交给不同的供应商，由供应商对相关零部件进行生产或配套采购，最后由公司进行组装、测试，成品经质量部检测合格后交付客户。

（三）销售模式

公司主要采用直销的销售模式。公司通过业务员主动拜访、参加行业展会、网络推广等方式与客户建立联系，对于已有客户，通过保证服务质量、提高产品品质及稳定性等方式，增加客户粘性，以获取后续订单。在外贸方面，公司主要与外贸公司进行合作，通过外贸公司将产品出口至终端用户，同时公司也在逐步建立自己的海外销售网络。

（四）研发模式

公司新产品、新工艺的研发主要由科条部负责，生产部和质量部等部门配合，公司的研发团队既主动把握市场方向，研究开发新产品，也根据客户需求，设计、研发定制化产品。公司现有五个产品研发小组，即拉丝组、着色二套组、成缆护套组、焊管组、室内缆组，各研发小组定期召开新产品开发项目会议，分析市场需求，交流新技术、新工艺等信息，确定近期新产品开发计划、调整新产品开发进度和协调解决新产品开发中的问题。

（二） 行业情况

市场集中度：全球光纤光缆行业的市场集中度非常高，近几年，CR10（前十企业的市场份额总和）超过了85%。

中国企业在全球的地位：中国企业在全球光纤光缆行业中占据重要地位，其中长飞光纤、亨通光电、烽火通信、富通股份和中天科技等公司表现出较强的竞争力。

技术进步：随着5G网络建设和千兆光纤网络的普及，对于高质量光纤光缆的需求不断增加，推动了相关技术的发展。

（三） 与创新属性相关的认定情况

√适用□不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☒ 省（市）级
“高新技术企业”认定	☒ 是
详细情况	2022 年 5 月 19 日，上海市经济和信息化委员会将公司评为上海市“专精特新”企业，有效期三年。（文件号：沪经信企【2021】539号）此项荣誉的获得，不仅为公司带来政府的资金支持，还能获得包括市场、研发在内等方面的大力扶持，进一步提高公司核心竞争力。 2021 年 11 月 8 日，公司通过高新技术企业复审并取得高新技术企业证书，有效期三年。

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	83,069,036.86	58,779,387.64	41.32%
毛利率%	18.94%	23.16%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	6,701,431	6,805,194.07	-1.52%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	5,660,833.17	4,848,919.44	16.74%
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）	4.9%	4.79%	-
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）	4.14%	3.42%	-
基本每股收益	0.14	0.14	0.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	286,155,307.47	292,957,762.36	-2.32%
负债总计	163,721,729.23	155,975,775.12	4.97%
归属于挂牌公司股东的净资产	122,433,578.24	136,981,987.24	-10.62%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.56	2.86	-10.49%
资产负债率%（母公司）	57.21%	53.24%	-
资产负债率%（合并）	57.21%	53.24%	-
流动比率	1.74	1.89	-
利息保障倍数	33.52	-	-
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	17,627,096.09	11,057,853.02	59.41%

应收账款周转率	2.55	1.23	-
存货周转率	0.72	0.58	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-2.32%	-4.33%	-
营业收入增长率%	41.32%	43.63%	-
净利润增长率%	-1.52%	88.45%	-

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	77,902,930.64	27.22%	59,403,872.94	20.28%	31.14%
应收票据	-	-	1,216,000.00	0.42%	-
应收账款	35,606,462.43	12.44%	29,649,651.36	10.12%	20.09%
合同负债	94,232,103.67	32.93%	100,494,811.82	34.30%	-6.23%
交易性金融资产	45,040,583.33	15.74%	70,137,791.67	23.94%	-35.78%
预付款项	14,941,139.04	5.22%	6,134,245.65	2.09%	143.57%
其他应收款	1,711,247.83	0.60%	1,673,355.04	0.57%	2.26%
存货	92,584,823.46	32.35%	95,622,876.78	32.64%	-3.18%
固定资产	1,964,982.36	0.69%	485,533.94	0.17%	304.71%
无形资产	271,708.47	0.09%	328,455.76	0.11%	-17.28%
应付账款	47,081,173.17	16.45%	32,106,513.31	10.96%	46.64%
应付职工薪酬	1,728,791.11	0.60%	2,608,149.24	0.89%	-33.72%
资产总计	286,155,307.47	-	292,957,762.36	-	-

项目重大变动原因

1. 报告期末, 货币资金增加31.14%, 主要原因为收入增加, 回款相应增加, 同时本期支付供应商货款多用票据支付。
2. 报告期末, 交易性金融资产减少 35.78%, 主要原因为本期有到期理财产品赎回。
3. 报告期末, 预付款项占比同比上升 143.57%, 主要原因为本期海外采购激光器预付款增加。
4. 报告期末, 固定资产占比同比上升 304.71%, 主要原因为本期首台套项目投资固定产入账。
5. 报告期末, 应付账款占比同比增加 46.64%, 主要原因为收入规模增加, 采购量增加, 未到付款期的应付账款增加所致。
6. 报告期末, 应付职工薪酬占比同比减少 33.72%, 主要原因为系报告期初计提的 2023 年度年终奖于本期发放所致。

（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	金额	占营业收入	

		的比重%		的比重%	
营业收入	83,069,036.86	—	58,779,387.64	—	41.32%
营业成本	67,336,661.14	81.06%	45,168,283.09	76.84%	49.08%
毛利率	18.94%	—	23.16%	—	—
销售费用	1,012,229.42	1.22%	962,973.47	1.64%	5.11%
管理费用	5,041,901.63	6.07%	5,181,544.96	8.82%	-2.70%
研发费用	3,169,776.35	3.82%	3,072,255.43	5.23%	3.17%
财务费用	-612,295.36	-0.74%	-232,462.13	-0.40%	-163.40%
信用减值损失	-809,039.10	-0.97%	1,613,998.59	2.75%	-150.13%
其他收益	488,752.42	0.59%	585,123.38	1.00%	-16.47%
投资收益	880,958.14	1.06%	964,320.60	1.64%	-8.64%
营业外收入	55,417.20	0.07%	47,654.04	0.08%	16.29%
营业外支出	—	—	15,905.73	0.03%	—
营业利润	7,353,135.86	8.85%	7,484,718.75	12.73%	-1.76%
净利润	6,701,431.00	8.07%	6,805,194.07	11.58%	-1.52%

项目重大变动原因

1. 报告期末，营业收入比同比增加41.32%，主要原因为2023年底部分项目验收确认收入。
2. 报告期末，营业成本比同比增加49.08%，主要原因为收入增加对应成本增加。
3. 报告期末，财务费用比同比减少163.4%，主要原因为公司美元兑换汇率产生的收益。
4. 报告期末，信用减值损失同比减少150.13%，主要原因为期末应收账款账龄结构变动以及单项计提坏账准备的应收账款增加使得本报告期计提的信用减值损失较上年同期减少。

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	77,695,894.76	53,016,480.25	46.55%
其他业务收入	5,373,142.10	5,762,907.39	-6.76%
主营业务成本	65,395,220.53	42,987,018.35	52.13%
其他业务成本	1,941,440.61	2,181,264.74	-10.99%

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
光纤类	5,609,734.52	3,321,620.58	40.79%	-45.66%	-46.67%	2.84%
光缆类	77,459,302.34	64,015,040.56	17.36%	59.85%	64.39%	-11.58%

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	营业成本比	毛利率比上年
-------	------	------	------	-------	-------	--------

				上年同期 增减%	上年同期 增减%	同期增减
国内	52,967,004.01	46,773,626.02	11.69%	23.17%	31.11%	-31.38%
国外	30,102,032.85	20,563,035.12	31.69%	90.81%	116.61%	-20.42%

收入构成变动的原因

1. 报告期末，国内项目毛利率同比下降 31.38%，主要原因为上半年国内市场内卷价格竞争严重。

（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	17,627,096.09	11,057,853.02	59.41%
投资活动产生的现金流量净额	24,577,516.71	20,940,015.65	17.37%
筹资活动产生的现金流量净额	-22,946,227.50	-22,594,659.66	-1.56%

现金流量分析

1. 报告期末，经营活动产生的现金流量净额比率增加 59.41%，主要原因为上半年控制供应商付款, 承兑汇票付款增加。

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

公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，将社会责任意识融入到发展实践中，积极承担社会责任，支持地区经济发展和社会共享企业发展成果。在追求效益的同时，公司依法纳税，认真履行作为企业应当履行的社会责任，做到对社会负责，对公司全体股东和每一位员工负责。

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
1、税收优惠政策变化的风险	报告期内，公司为高新技术企业，企业所得税按照 15%的优惠税率缴纳，公司的高新技术企业资格于 2021 年 11 月 2 日到期，

	目前已通过高新技术企业资格复审，有效期三年。期满后企业所得税将按照 25%的税率缴纳，将会对公司的净利润产生不利影响。针对上述风险，公司将在研发人员以及专利技术等方 面继续保持在高新技术企业资格复审所要求的条件之上，确保顺利通过高新技术企业资格复审。
2、潜在同业竞争的风险	以前年度，关联方中天昱品、中天智能装备的主营业务中存在光缆、光纤制造设备的单体部件及成套设备的生产、组装、机加工等，该部分业务与昱品科技存在重叠，即该部分业务与昱品科技存在同业竞争关系，中天昱品、中天智能装备已调整主营业务，与公司同业竞争已经得到规范。若未来中天昱品、中天智能装备开展与公司同类业务，则存在同业竞争的风险。针对上述风险，中天昱品已剥离了光缆、光纤制造设备相关业务。2017 年 2 月 17 日，中天昱品出具承诺函，承诺其调整主营业务，剥离光缆、光纤制造设备相关业务，除现有订单外，不承接光缆、光纤制造设备相关业务订单。2017 年 5 月 18 日，中天智能装备出具承诺函，承诺剥离除设备更新、技术改造以外的光缆、光纤制造设备相关业务，设备更新、技术改造服务仅限于中天集团内部各公司，2017 年 5 月 26 日，中天智能装备办理了经营范围变更的工商登记。公司董事、监事、高级管理人员均出具了避免同业竞争的承诺。
3、关联交易占比较高的风险	报告期内,公司对关联方实现的营业收入占公司营业收入总额的比例为 18.52%,公司存在关联交易占比较高的风险。针对关联交易占比较高的风险，公司将通过加大科研开发力度,扩大资金规模,扩充专业队伍等方式,进一步提升公司实力,以增加来自于非关联方的收入,逐步减少关联交易比例。
4、利率波动的风险	报告期内,毛利率存在一定波动。2023 年 1-6 月和 2024 年 1-6 月，公司的综合毛利率分别为 23.16%、18.94%。其中光纤设备中光纤拉丝机、筛选机和光缆设备中不锈钢管光纤束管焊接机系公司产品中技术含量及工艺难度较高的产品类型，另由于该产品市场竞争不充分，导致毛利率较高，价格相对不透明，公司上述产品的销售定价主要取决于客户的战略重要性、商务谈判能力及公司的议价能力，故毛利率水平也较高且波动较大，公司海外市场因竞争不充分，毛利率水平也较高且波动较大。如果海外销售及上述产品销售毛利率下降，会影响公司的盈利能力。针对毛利率波动的风险，公司未来的发展战略是通过提高产品工艺提升公司产品售价，降低原材料价格变动的对公司成本的影响；加大对技术研发的投入力度，提高自身技术水平，努力掌握核心技术的自主知识产权，从而在关键技术领域取得新突破，进而紧跟新技术，拓展新市场，提高产品附加值。从而实现收入和营业利润的双重增长。
5、应收账款余额较大，回收风险增大	截至 2024 年 6 月 30 日，公司应收账款账面价值为 35606462.43 元，占当期资产总额的比例为 12.44%，应收账款规模较大，公司在应收账款回收过程中，有可能由于国家的资金紧缩政策、客户资金安排、交货延迟、产品质量等问题，影响应收账款的

	及时回收，进而产生坏账风险。针对应收账款余额较大，回收风险增大，公司对应收账款加强和规范管理，对超过信用期限的应收账款分析原因，加强与客户的沟通，要求财务部全力配合业务人员做好催款相关支持工作，定期与客户财务对账，同时充分计提坏账准备。
6、汇率及贸易政策变动风险	公司存在部分外销，主要销往欧洲、印度等地，采用美元进行结算，而公司以人民币为记账本位币。汇率波动将在一定程度上影响公司财务费用，公司面临汇率波动影响利润的风险。同时，如果各国贸易政策发生不利变化（如对光纤光缆设备加征关税或限制进口），或中国与这些国家政治外交关系发生不利变化甚至于发生地缘冲突，导致公司与客户间业务合作无法继续维持导致客户对本公司业务量降低，将会对本公司的生产经营产生不利影响。针对上述风险，公司将加强对外汇变动的跟踪研究，主动应对和防范汇率风险，加速海外销售应收账款的回收，或通过加强与客户的沟通，适当调高产品价格，同时，公司积极调整外销客户结构，选择所在国（地区）政局及贸易政策稳定的国外客户，以减少汇率及贸易政策变动的风险。
本期重大风险是否发生重大变化： 是否存在被调出创新层的风险 ☐ 是 ☒ 否	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	√是 □否	三. 二. (一)
是否存在提供担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	三. 二. (二)
是否存在关联交易事项	√是 □否	三. 二. (三)
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	√是 □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	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	三. 二. (五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	□是 √否	
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在应当披露的其他重大事项	□是 √否	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	3,221,210.00	2.63%
作为被告/被申请人	202,880.00	0.17%
作为第三人	0.00	0.00%
合计	3,424,090.00	2.80%

2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

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	6,000,000	5,869.09

销售产品、商品，提供劳务	20,000,000	15,381,159.27
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
其他	-	-
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	-	-
与关联方共同对外投资	-	-
提供财务资助	-	-
提供担保	-	-
委托理财	-	-
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	-	-
贷款	-	-

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

上述关联交易是公司业务及经营的正常需要，是合理的，遵循市场公允原则，关联交易并未影响公司经营成果的真实性，不形成重大依赖，不存在损害公司股东利益的情形，不会对公司发展产生不利影响。

（四） 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

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
2024-008	购买理财产品	理财产品	20000000 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

未对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面造成影响。

（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	2017 年 12 月 7 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	2017 年 12 月 7 日	-	挂牌	同业竞争 承诺	承诺不构成同业 竞争	正在履行中
实际控制人 或控股股东	2017 年 12 月 7 日	-	挂牌	关联交易的 承诺	承诺减少关联交 易	正在履行中
董监高	2017 年 12 月 7 日	-	挂牌	关联交易的 承诺	承诺减少关联交 易	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

不存在未履行完毕的承诺事项。

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

（一）普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	39,274,894	82.06%	3,804,222	43,079,116	90.01%
	其中：控股股东、实际控制人	24,868,170	51.96%		24,868,170	51.96%
	董事、监事、高管	1,593,626	3.33%		1,593,626	3.33%
	核心员工	2,120,000	4.43%		2,120,000	4.43%
有限售条件股份	有限售股份总数	8,585,106	17.94%	-3,804,222	4,780,884	9.99%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%		0	0%
	董事、监事、高管	4,780,884	9.99%		4,780,884	9.99%
	核心员工	0	0%		0	0%
总股本		47,860,000	-	0	47,860,000	-
普通股股东人数		47				

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%	期末持有无限售股份数量	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	中天科技集团有限公司	24,868,170		24,868,170	51.96%	0	24,868,170	0	0
2	丁斌	3,804,222		3,804,222	7.95%	0	3,804,222	0	0
3	江顺煌	3,097,530		3,097,530	6.47%	0	3,097,530	0	0
4	陈正飞	2,950,470		2,950,470	6.16%	0	2,950,470	0	0
5	施正超	2,038,170		2,038,170	4.26%	1,528,628	509,542	0	0
6	吴烈节	2,038,170		2,038,170	4.26%	1,528,628	509,542	0	0
7	赖继光	2,038,170		2,038,170	4.26%	1,528,628	509,542	0	0

8	郑宏	2,018,170		2,018,170	4.22%	0	2,018,170	0	0
9	余学忠	1,918,170		1,918,170	4.01%	0	1,918,170	0	0
10	陆金初	804,960	0	804,960	1.68%	0	804,960	0	0
合计		45,576,202	-	45,576,202	95.23%	4,585,884	40,990,318	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

普通股前十名股东间不存在关联关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

□适用 √不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

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				
薛济萍	董事长	男	1951年3月	2023年9月13日	2026年9月12日	0	0	0	0%
刘志忠	董事	男	1977年10月	2023年9月13日	2026年9月12日	0	0	0	0%
施民泉	董事	男	1979年12月	2023年9月13日	2026年9月12日	0	0	0	0%
赖继光	董事、副总经理	男	1971年1月	2023年9月13日	2026年9月12日	2,038,170	0	2,038,170	4.26%
吴烈节	董事、总经理	男	1968年12月	2023年9月13日	2026年9月12日	2,038,170	0	2,038,170	4.26%
徐魏魏	监事会主席	男	1986年1月	2023年9月13日	2026年9月12日	0	0	0	0%
施正超	监事	男	1966年11月	2023年9月13日	2026年9月12日	2,038,170	0	2,038,170	4.26%
范储旭	监事	男	1988年10月	2023年9月13日	2026年9月12日	60,000	0	60,000	0.13%
缪兴国	财务总监	男	1974年5月	2023年9月13日	2026年9月12日	120,000	0	120,000	0.25%
徐丽媛	董事会秘书	女	1988年2月	2023年9月13日	2026年9月12日	80,000	0	80,000	0.17%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司董事长薛济萍为公司实际控制人，其他董事、监事、高级管理人员与控股股东、实际控制人无关联关系，公司董事、监事、高级管理人员相互之间不存在关联关系。

(二) 变动情况

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、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
管理人员	10	0	0	10
生产人员	17	0	1	16
销售人员	8	0	0	8
技术人员	41	0	1	40
财务人员	3	0	0	3
行政人员	2	0	0	2
员工总计	81	0	2	79

(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	30	0	0	30

核心员工的变动情况

报告期内，公司核心员工无变动。

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	五（一）	77,902,930.64	59,403,872.94
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五（二）	45,040,583.33	70,137,791.67
衍生金融资产			
应收票据	五（三）		1,216,000.00
应收账款	五（四）	35,606,462.43	29,649,651.36
应收款项融资	五（五）	1,050,000.00	4,562,193.74
预付款项	五（六）	14,941,139.04	6,134,245.65
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）	1,711,247.83	1,673,355.04
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五（八）	92,584,823.46	95,622,876.78
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	五（九）	178,366.30	7,235,127.76
流动资产合计		269,015,553.03	275,635,114.94
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	五（十）	1,964,982.36	485,533.94
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五（十一）	10,967,435.55	12,338,364.99
无形资产	五（十二）	271,708.47	328,455.76
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	五（十三）	3,935,628.06	4,005,292.73
其他非流动资产	五（十四）		165,000.00
非流动资产合计		17,139,754.44	17,322,647.42
资产总计		286,155,307.47	292,957,762.36
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	五（十五）	47,081,173.17	32,106,513.31
预收款项			
合同负债	五（十六）	94,232,103.67	100,494,811.82
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（十七）	1,728,791.11	2,608,149.24
应交税费	五（十八）	1,830,318.23	1,100,071.06
其他应付款	五（十九）	118,440.44	161,408.92
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）	2,626,893.93	2,573,408.18
其他流动负债	五（二十一）	7,392,689.74	6,672,917.05
流动负债合计		155,010,410.29	145,717,279.58
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	五（二十二）	7,060,116.11	8,387,072.04
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	五（十三）	1,651,202.83	1,871,423.50
其他非流动负债			
非流动负债合计		8,711,318.94	10,258,495.54
负债合计		163,721,729.23	155,975,775.12
所有者权益：			
股本	五（二十三）	47,860,000.00	47,860,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（二十四）	43,957,169.08	43,957,169.08
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五（二十五）	16,885,433.29	16,885,433.29
一般风险准备			
未分配利润	五（二十六）	13,730,975.87	28,279,384.87
归属于母公司所有者权益合计		122,433,578.24	136,981,987.24
少数股东权益			
所有者权益合计		122,433,578.24	136,981,987.24
负债和所有者权益合计		286,155,307.47	292,957,762.36

法定代表人：吴烈节 主管会计工作负责人：缪兴国 会计机构负责人：缪兴国

（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			
其中：营业收入	五（二十七）	83,069,036.86	58,779,387.64
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本			
其中：营业成本	五（二十	67,336,661.14	45,168,283.09

	七)		
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（二十八）	368,882.61	227,518.87
销售费用	五（二十九）	1,012,229.42	962,973.47
管理费用	五（三十）	5,041,901.63	5,181,544.96
研发费用	五（三十一）	3,169,776.35	3,072,255.43
财务费用	五（三十二）	-612,295.36	-232,462.13
其中：利息费用		227,802.76	22,319.08
利息收入		812,769.78	287,732.92
加：其他收益	五（三十三）	488,752.42	585,123.38
投资收益（损失以“-”号填列）	五（三十四）	880,958.14	964,320.60
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）	五（三十五）	40,583.33	-77,997.77
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（三十六）	-809,039.10	1,613,998.59
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		7,353,135.86	7,484,718.75
加：营业外收入	五（三十七）	55,417.20	47,654.04
减：营业外支出	五（三十八）		15,905.73
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		7,408,553.06	7,516,467.06
减：所得税费用	五（三十九）	707,122.06	711,272.99
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		6,701,431.00	6,805,194.07

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）		6,701,431.00	6,805,194.07
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		6,701,431.00	6,805,194.07
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		6,701,431.00	6,805,194.07
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		6,701,431.00	6,805,194.07
（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）		0.14	0.14
（二）稀释每股收益（元/股）		0.14	0.14

法定代表人：吴烈节 主管会计工作负责人：缪兴国 会计机构负责人：缪兴国

（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		74,503,507.34	65,824,963.88
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		3,721,240.37	897,506.81
收到其他与经营活动有关的现金	五（四十）	5,762,435.82	1,720,470.34
经营活动现金流入小计		83,987,183.53	68,442,941.03
购买商品、接受劳务支付的现金		47,149,713.94	40,588,786.65
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		9,979,770.31	9,976,925.80
支付的各项税费		2,616,490.02	4,556,977.58
支付其他与经营活动有关的现金	五（四十）	6,614,113.17	2,262,397.98
经营活动现金流出小计		66,360,087.44	57,385,088.01
经营活动产生的现金流量净额		17,627,096.09	11,057,853.02
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		160,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		1,018,749.81	964,320.60
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	五（四十）	10,000,000.00	140,000,000.00
投资活动现金流入小计		171,018,749.81	140,964,320.60
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,441,233.10	24,304.95
投资支付的现金		125,000,000.00	
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	五（四十）	20,000,000.00	120,000,000.00
投资活动现金流出小计		146,441,233.10	120,024,304.95
投资活动产生的现金流量净额		24,577,516.71	20,940,015.65
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			

发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		21,249,840.00	21,249,839.99
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）	1,696,387.50	1,344,819.67
筹资活动现金流出小计		22,946,227.50	22,594,659.66
筹资活动产生的现金流量净额		-22,946,227.50	-22,594,659.66
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		90,672.40	-5,348.88
五、现金及现金等价物净增加额		19,349,057.70	9,397,860.13
加：期初现金及现金等价物余额		58,553,872.94	46,243,021.46
六、期末现金及现金等价物余额		77,902,930.64	55,640,881.59

法定代表人：吴烈节 主管会计工作负责人：缪兴国 会计机构负责人：缪兴国

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

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

附注事项索引说明

公司 2023 年年度权益分派方案已获 2024 年 5 月 17 日召开的股东大会审议通过，2024 年 5 月 31 日权益分派共计派发现金红利 21,249,840 元。

(二) 财务报表项目附注

上海昱品通信科技股份有限公司

2024 年 1-6 月财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

(一)公司注册地、组织形式

上海昱品通信科技股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)成立于 2002 年 11 月 27 日,2016 年 3 月由上海昱品通信科技有限公司整体改制变更为上海昱品通信科技股份有限公司。2017 年 12 月 7 日,本公司正式在全国中小企业股份转让系统挂牌,股票简称“昱品科技”,股票代码:872486。2020 年 12 月,经全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于对上海昱品通信科技股份有限公司股票定向发行无异议的函》(股转系统函[2020]3802 号)核准,本公司定向增发 286 万股,每股发行价格 3.5 元,募集资金总额 1,001 万元。截止 2024 年 6 月 30 日,本公司总股本为 4,786 万元。

公司统一社会信用代码为 91310112744942711E,法定代表人:吴烈节,本公司法定住所与实际经营

场所都位于上海市松江区洞泾镇张泾路 689 号一幢。

(二)公司的业务性质和主要经营活动

本公司所属行业：计算机、通信和其他电子设备制造业。公司的经营范围包括光纤、光缆制造设备的研发、设计、生产和销售。公司的主要产品是各类光纤、光缆制造设备。

(三)财务报告的批准报出

本财务报告业经本公司董事会于 2024 年 8 月 27 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一)编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）披露有关财务信息。

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

(二)持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

三、重要会计政策和会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，制定了若干项具体会计政策和会计估计。

(一)遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 6 月 30 日的财务状况及 2024 年 1-6 月的经营成果和现金流量等有关信息。

(二)会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三)营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

(四)记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。编制本财务报表所采用的货币均为人民币。

(五)重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提坏账准备金额大于 100 万元
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	单项坏账准备收回或转回金额大于 100 万元
本期重要的应收款项核销	单项应收款项核销金额大于 100 万元
账龄超过一年且金额重要的往来款项	单项余额占大于 100 万元
重要的在建工程	单个在建工程项目预算金额大于 1,000 万元
重要的与投资活动有关的现金	单项投资活动收到或支付的现金总额大于 1,000 万元

(六)合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、（十四）2 中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

(七)现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时，将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。权益性投资不作为现金等价物。

(八)外币业务和外币报表折算

1. 本公司外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率，折合为人民币，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为人民币金额。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。由汇率折算产生的汇兑差额，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之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的人民币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

2. 对于境外经营，本公司在编制财务报表时，将其记账本位币折算为人民币：对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，采用交易发生当期平均汇率折算。按照本方法折算产生的外币报表折算差额，确认为其他综合收益并在资产负债表中所有者权益项目下单独列示，处置境外经营时将与该境外经营相关的其他综合收益转入处置当期损益，部分处置的按处置比例计算。外币现金流量以及境外子公司现金流量，采用现金流量发生当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

(九)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一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

1、金融资产的分类、确认和计量

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：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

(1)以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内（含一年）到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内（含一年）的债权投资列示为其他流动资产。

(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。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转出，计入当期损益。此类金融资产主要包括应收款项融资、其他债权投资等。本公司将自资产负债表日起一年内（含一年）到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内（含一年）的其他债权投资列示为其他流动资产。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金

融资产，列示为其他权益工具投资，其相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

(3)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。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。

本公司将对其没有控制、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。

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。

2.金融工具减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

信用损失，是指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因素，以发生违约的风险为权重，预计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的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款和应收款项融资，无论是否存在重大融资成分，本公司均运用简化计量方法，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。

除上述采用简化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未显著增加，处于第一阶段，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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本公司考虑了不同客户的信用风险特征，以客户信用等级组合和逾期账龄组合为基础评估应收款项的预期信用损失。

本公司将计提或转回的损失准备计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，本公司在将减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

3、金融负债的分类、确认和计量

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

(1) 以摊余成本计量的金融负债

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

此类金融负债主要包括应付票据、应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。期限在一年以内（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。

(2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。

其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

4、金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

其他权益工具投资终止确认时，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。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他

综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

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

5、金融负债的终止确认

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

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

6、金融资产和金融负债的抵销

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

7、金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值，并将其在公允价值层次中分类为第三层级。

8、权益工具

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

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

配处理。

(十)应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（九）2、金融工具减值。

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收票据，本公司按单项计提预期信用损失。当在单项计提无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司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判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票	承兑人为银行类金融机构，具有较高的信用评级，信用损失风险较低	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
商业承兑汇票	承兑人为财务公司等非银行类金融机构或企业单位	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，还原其来自于应收款项原始账龄参照应收账款的方法计算预期信用损失

(十一)应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）2、金融工具减值。

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收账款，本公司按单项计提预期信用损失。当在单项计提无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司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判断，依据信用风险特征将应收账款按账龄划分组合，在账龄组合基础上计算预期信用损失。账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表如下：

账龄	预期信用损失率（%）
1 年以内	5
1-2 年	10
2-3 年	30
3 年以上	100

(十二)应收款项融资

本公司在日常资金管理中，根据应收票据管理的业务模式，将部分银行承兑汇票列报为应收款项融资，以公允价值计量。

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（九）2、金融工具减值。

(十三)其他应收款

其他应收款预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注三（十一）应收账款。

(十四)存货

1、存货的分类

本公司存货主要包括：原材料、在产品、库存商品、委托加工物资、低值易耗品等。

2、存货发出的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

3、存货的盘存制度为

本公司存货采用永续盘存制。

4、低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品采用一次摊销法摊销。

5、存货跌价准备的确认标准和计提方法

本公司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。

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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；

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。

期末通常按照单个存货项目计提存货跌价准备；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。

(十五)合同资产

1、合同资产的确认方法及标准

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

2、合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注三（九）、2“金融工具减值”。

(十六)持有待售和终止经营

1. 持有待售的非流动资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动

资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

2. 终止经营的认定标准和列报方法

终止经营是指满足下列条件之一、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个独立的主营经营地区；（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关计划的一部分；（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

公司在利润表中列报相关终止经营损益并在附注披露终止经营的影响。

(十七)长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制（详见本附注三（六）“合并财务报表范围的确定原则”）、共同控制或重大影响的长期股权投资。共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

1. 投资成本的确定

(1)企业合并形成的长期股权投资

本公司对同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，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账面价值的份额作为初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为其他权益工具投资而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

本公司对非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值作为合并成本。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益，原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入留存收益。

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

(2)其他方式取得的长期股权投资

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值等方式确定；通过非货币性资产交换取得的，按照《企业会计准则第7号—非货币性资产交换》确定初始投资成本；通过债务重组取得的，按照《企业会计准则第12号—债务重组》确定初始投资成本。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

2. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算；对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，编制合并财务报表时按照权益法进行调整。

(1)成本法核算的长期股权投资

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

(2)权益法核算的长期股权投资

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

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

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

(3)收购少数股权

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

(4)处置长期股权投资

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

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将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的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为股东权益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

(十八)投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、（二十五）“长期资产减值”。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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计入当期损益。

(十九)固定资产

1. 固定资产确认条件

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

2. 固定资产的分类

本公司固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、运输设备、办公及其他设备。

3. 固定资产的初始计量

本公司固定资产通常按照实际成本作为初始计量。

本公司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。

本公司债务重组取得债务人用以抵债的固定资产，以该固定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固定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和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的固定资产通常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固定资产的成本，不确认损益。

本公司以同一控制下的企业吸收合并方式取得的固定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固定资产按公允价值确定其入账价值。

4. 固定资产折旧计提方法

本公司固定资产折旧自达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用年限和预计净残值率确定折旧率。

符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类别	预计使用年限	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20年	5.00	4.75
机器设备	6-10年	5.00	15.83-9.50
运输设备	10年	5.00	9.50
办公及其他设备	5年	5.00	19.00

已计提资产减值的固定资产，资产减值损失确认后，减值资产的折旧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）。

5. 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、（二十五）“长期资产减值”。

6. 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(二十)在建工程

1. 在建工程的初始计量和后续计量

本公司在建工程按照实际发生的支出确定其工程成本，并单独核算。工程达到预定可使用状态前因进行试运转所发生的净支出，计入工程成本。在建工程项目在达到预定可使用状态前所取得的试运转过程中形成的、能够对外销售的产品，其发生的成本，计入在建工程成本，销售或转为库存商品时，按实际销售收入或按预计售价冲减工程成本。在建工程发生的借款费用，符合借款费用资本化条件的，在所购建的固定资产达到预计可使用状态前，计入在建工程成本。

2. 在建工程结转为固定资产的时点

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

上述“达到预定可使用状态”，是指固定资产已达到本公司预定的可使用状态。当存在下列情况之一时，则认为所购建的固定资产已达到预定可使用状态：

- (1) 固定资产的实体建造(包括安装)工作已经全部完成或者实质上已经全部完成；
- (2) 已经过试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或者能够稳定地生产出合格产品时，或者试运行结果表明能够正常运转或营业时；
- (3) 该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- (4) 所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求相符或基本相符，即使有极个别地方与设计或合同要求不相符，也不足以影响其正常使用。

3. 在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、(二十五)“长期资产减值”。

(二十一)借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，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予以资本化；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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

(二十二)使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

1、初始计量

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：

- (1)租赁负债的初始计量金额；
- (2)在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- (3)发生的初始直接费用，即为达成租赁所发生的增量成本；
- (4)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，属于为生产存货而发生的除外。

2、后续计量

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产，本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

使用权资产的折旧自租赁期开始日起，本公司对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本公司在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式做出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。

本公司在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：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。

使用权资产的减值如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

(二十三)无形资产

1、无形资产的确认条件

本公司无形资产是指拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产同时满足下列条件的，才能予以确认：(1)与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业；(2)该无形资产的成本能够可

靠地计量。

2、无形资产的计价方法

本公司无形资产按照实际成本进行初始计量。

本公司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。

本公司债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本为基础确定其入账价值；在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产通常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。

本公司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。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

3、无形资产使用寿命及摊销

本公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。无形资产的使用寿命为有限的，估计该使用寿命的年限或者构成使用寿命的产量等类似计量单位数量；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。使用寿命有限的无形资产在使用寿命内采用直线法摊销，使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，本公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

4、研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

本公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准为：研究阶段支出是指本公司为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的、探索性的有计划调查所发生的支出，是为进一步开发活动进行资料及相关方面的准备，已进行的研究活动将来是否会转入开发、开发后是否会形成无形资产等均具有较大的不确定性；开发阶段支出是指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、产品等所发生的支出。相对于研究阶段而言，开发阶段是已完成研究阶段的工作，在很大程度上具备了形成一项新产品或新技术的基本条件。

研究阶段支出，于发生时计入当期损益；开发阶段支出，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。

不能满足上述条件的开发阶段的支出计入当期损益。

5、无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、(二十五)长期资产减值。。

(二十四)长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

(二十五)长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(二十六)合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

(二十七)职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

(二十八)租赁负债

1、初始计量

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- (1)固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- (2)取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；
- (3)本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；
- (4)租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- (5)根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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，该利率是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。该增量借款利率，是指本公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。

2、后续计量

在租赁期开始日后，本公司按以下原则对租赁负债进行后续计量：

- (1)确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；

(2)支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；

(3)因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。

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，但应当资本化的除外。周期性利率是指本公司对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率，或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时，本公司所采用的修订后的折现率。

3、重新计量

在租赁期开始日后，发生下列情形时，本公司按照变动后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。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

(二十九)预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，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；(3)该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果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，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(三十)股份支付

1. 股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

(1)以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。如授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积；如完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积，在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

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

当授予权益工具的公允价值无法可靠计量时，在服务取得日、后续每个资产负债表日以及结算日，按权益工具的内在价值计量，内在价值变动计入当期损益。

(2)以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

2. 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

3. 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

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

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

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

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

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

(三十一)收入

1. 收入确认原则

(1) 本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

(2) 在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、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。

（3）对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：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间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本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。

（4）如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；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；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；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；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2.收入确认的具体方法

本公司收入主要来自于通信等产品的销售、提供劳务等取得的收入，其具体确认方法如下：

（1）商品销售收入

根据销售合同约定的商品不需要安装调试或安装不属于必要交付条件的业务通常仅包括转让商品的履约义务，在商品已经发出并收到客户的签收单时，商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入实现。

根据销售合同约定的商品需安装调试并检验合格后交付的，在取得购货方出具的验收证明后，商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入实现。

（2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

（三十二）合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列

条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

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

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

（3）该成本预期能够收回。

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

2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

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

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项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。

(三十三)政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：(1)政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；(2)政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表

明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：(1)应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；(2)所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；(3)相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿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；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

已确认的政府补助需要退回时，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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

(三十四)递延所得税资产/递延所得税负债

1. 当期所得税

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

2. 递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

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

3. 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

4. 所得税的抵销

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

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

(三十五)租赁

1、租赁的识别

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。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

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，本公司将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

2、本公司作为承租人

(1)租赁确认

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产和租赁负债的确认和计量

参见附注三“(二十四)使用权资产”以及“(三十)租赁负债”。

(2)租赁变更

租赁变更，是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日，是指双方就租赁变更达成一致的日期。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①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或延长了租赁期限；②增加的对价与租赁范围扩大部分或租赁期限延长部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

(3)短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

3、本公司为出租人

本公司作为出租人，在租赁开始日，将租赁分为融资租赁和经营租赁。如果一项租赁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，出租人将该项租赁分类为融资租赁，除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

(1)融资租赁会计处理

①初始计量

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。

本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，以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。

②后续计量

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。该周期性利率，是指确定租赁投资净额采用内含折现率（转租情况下，若转租的租赁内含利率无法确定，采用原租赁的折现率），或者融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，且满足假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁条件时按相关规定确定的修订后的折现率。

③租赁变更的会计处理

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。

如果融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，且满足假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁条件的，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。

(2)经营租赁的会计处理

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分配，免租期内应当确认租金收入。本公司承担了承租人某些费用的，将该费用自租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销。

本公司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。

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日开始，将其作为一项新的租赁进行会计处理，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。

(三十六)套期会计

本公司按照套期关系，将套期保值划分为公允价值套期、现金流量套期和境外净投资套期。

(1)对于同时满足下列条件的套期工具，运用套期会计方法进行处理

①套期关系仅由符合条件的套期工具和被套期项目组成。

②在套期开始时，本公司正式指定了套期工具和被套期项目，并准备了关于套期关系和从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件。

③套期关系符合套期有效性要求。

套期同时满足下列条件的，认定套期关系符合套期有效性要求：

a 被套期项目和套期工具之间存在经济关系。该经济关系使得套期工具和被套期项目的价值因面临相同的被套期风险而发生方向相反的变动。

b 被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位。

c 套期关系的套期比率，等于公司实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比，但不反映被套期项目和套期工具相对权重的失衡，这种失衡会导致套期无效，并可能产生与套期会计目标不一致的会计结果。

(2)公允价值套期会计处理

①套期工具产生的利得或损失计入当期损益。如果套期工具是对选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）进行套期的，套期工具产生的利得或损失计入其他综合收益。

②被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。被套期项目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（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，其账面价值已经按公允价值计量，不需要调整；被套期项目为公司选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失计入其他综合收益，其账面价值已

经按公允价值计量，不需要调整。

被套期项目为尚未确认的确定承诺（或其组成部分）的，其在套期关系指定后因被套期风险引起的公允价值累计变动额确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入各相关期间损益。当履行确定承诺而取得资产或承担负债时，调整该资产或负债的初始确认金额，以包括已确认的被套期项目的公允价值累计变动额。

③被套期项目为以摊余成本计量的金融工具（或其组成部分）的，对被套期项目账面价值所作的调整按照开始摊销日重新计算的实际利率进行摊销，并计入当期损益。该摊销可以自调整日开始，但不晚于对被套期项目终止进行套期利得和损失调整的时点。被套期项目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（或其组成部分）的，则按照相同的方式对累计已确认的套期利得或损失进行摊销，并计入当期损益，但不调整金融资产（或其组成部分）的账面价值。

(3)现金流量套期会计处理

①套期工具产生的利得或损失中属于套期有效的部分，作为现金流量套期储备，计入其他综合收益。现金流量套期储备的金额，按照下列两项的绝对额中较低者确定：

a 套期工具自套期开始的累计利得或损失；

b 被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。每期计入其他综合收益的现金流量套期储备的金额为当期现金流量套期储备的变动额。

②套期工具产生的利得或损失中属于套期无效的部分（即扣除计入其他综合收益后的其他利得或损失），计入当期损益。

① 现金流量套期储备的金额，按照下列规定处理：

a 被套期项目为预期交易，且该预期交易使公司随后确认一项非金融资产或非金融负债的，或者非金融资产或非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，则将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。

b 对于不属于前一条涉及的现金流量套期，在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入当期损益。

c 如果在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额是一项损失，且该损失全部或部分预计在未来会计期间不能弥补的，则在预计不能弥补时，将预计不能弥补的部分从其他综合收益中转出，计入当期损益。

(4)境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期，包括对作为净投资的一部分进行会计处理的货币性项目的套期，本公司按照类似于现金流量套期会计的规定处理：

①套期工具形成的利得或损失中属于套期有效的部分，应当计入其他综合收益。全部或部分处置境外经营时，上述计入其他综合收益的套期工具利得或损失应当相应转出，计入当期损益。

②套期工具形成的利得或损失中属于套期无效的部分，应当计入当期损益。

(5)终止运用套期会计

对于发生下列情形之一的，则终止运用套期会计：

①因风险管理目标发生变化，导致套期关系不再满足风险管理目标。

②套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使。

③被套期项目与套期工具之间不再存在经济关系，或者被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响开始占主导地位。

④套期关系不再满足本准则所规定的运用套期会计方法的其他条件。在适用套期关系再平衡的情况下，企业应当首先考虑套期关系再平衡，然后评估套期关系是否满足本准则所规定的运用套期会计方法的条件。

终止套期会计可能会影响套期关系的整体或其中一部分，在仅影响其中一部分时，剩余未受影响的部分仍适用套期会计。

(三十七)重要会计政策、会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

本公司本报告期内无重要会计政策变更事项。

2. 重要会计估计变更

本公司本报告期内无会计估计变更事项。

四、税项

(一)主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 13%等不同的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3%计缴。
地方教育附加费	按实际缴纳的流转税的 2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 25%计缴。

(二)税收优惠

本公司于 2021 年 11 月 18 日被上海市科学技术委员会、上海市财政局、上海市国家税务局和上海市地方税务局认定为高新技术企业（证书编号：GR202131003037，有效期三年），自 2021 至 2023 年企业所得税执行 15%的优惠税率。高新技术企业资质的有效期为三年，到期后需向相关政府部门重新提交高新技术企业认定申请。根据以往年度高新技术企业到期后重新认定的历史经验及本公司的实际情况，本公司认为于未来年度能够持续取得高新技术企业认定，进而按照 15%的优惠税率计缴企业所得税。

本公司出口业务享受增值税免、抵、退的税收优惠

五、财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，年初指 2023 年 12 月 31 日，期初指 2024 年 1 月 1 日，期末指 2024 年 6 月 30 日，本期指 2024 年 1-6 月，上期指 2023 年 1-6 月。

(一)货币资金

1. 货币资金明细

项目	期末余额	年初余额
库存现金	15,043.60	9,169.60
银行存款	77,887,887.04	58,544,703.34
其他货币资金		850,000.00
合计	77,902,930.64	59,403,872.94

2. 其他货币资金

项目	期末余额	年初余额
保函保证金		850,000.00
合计		850,000.00

(二)交易性金融资产

项目	期末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	45,040,583.33	70,137,791.67
其中：结构性存款	35,008,083.33	70,137,791.67
资管计划	10,032,500.00	
合计	45,040,583.33	70,137,791.67

(三)应收票据

1. 应收票据分类

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票		1,280,000.00
小计		1,280,000.00
减：坏账准备		64,000.00
合计		1,216,000.00

2. 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

无

3. 按坏账计提方法分类列示

项目	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	1,280,000.00	100.00	64,000.00	5.00	1,216,000.00
其中：按银行承兑汇票组合					
按商业承兑汇票组合	1,280,000.00	100.00	64,000.00	5.00	1,216,000.00
合计	1,280,000.00	100.00	64,000.00	5.00	1,216,000.00

(1) 组合中,按商业承兑汇票组合计提坏账准备的应收票据

项目	期末余额			年初余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例(%)	应收票据	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内				1,280,000.00	64,000.00	5.00
合计				1,280,000.00	64,000.00	5.00

4. 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收票据坏账准备	64,000.00	-64,000.00			

(四)应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	年初余额
1 年以内	33,751,985.12	23,836,686.91
1 至 2 年	2,186,716.68	5,036,404.86
2 至 3 年	2,377,187.94	5,003,217.28
3 年以上	13,125,941.51	10,974,872.17
小计	51,441,831.25	44,851,181.22
减：坏账准备	15,835,368.82	15,201,529.86
合计	35,606,462.43	29,649,651.36

2. 按坏账计提方法分类列示

项目	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	8,643,021.30	16.80	8,643,021.30	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	42,798,809.95	83.20	7,417,540.85	17.33	39,884,602.43
其中：账龄组合	42,798,809.95	83.20	7,417,540.85	17.33	39,884,602.43
合计	51,441,831.25	100.00	16,060,562.15	28.71	39,884,602.43

(续)

项目	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	8,643,021.30	19.27	8,643,021.30	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	36,208,159.92	80.73	6,558,508.56	18.11	29,649,651.36
其中：账龄组合	36,208,159.92	80.73	6,558,508.56	18.11	29,649,651.36
合计	44,851,181.22	100.00	15,201,529.86	33.89	29,649,651.36

(1) 期末重要的单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
山东太平洋光纤光缆有限公司	6,546,965.76	6,546,965.76	100.00	对方经营困难，无法收回
合计	6,546,965.76	6,546,965.76	100.00	

3. 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	33,751,985.12	1,687,599.26	5.00
1 至 2 年	2,086,716.68	208,671.67	10.00
2 至 3 年	2,377,187.94	713,156.38	30.00
3 年以上	4,582,920.21	4,582,920.21	100.00
合计	42,798,809.95	7,192,347.52	16.81

(续)

账龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	23,736,686.91	1,186,834.35	5.00
1 至 2 年	5,036,404.86	503,640.49	10.00
2 至 3 年	3,667,192.04	1,100,157.61	30.00
3 年以上	3,767,876.11	3,767,876.11	100.00
合计	36,208,159.92	6,558,508.56	18.11

4. 坏账准备的情况

类别	年初余额	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	
坏账准备	15,201,529.86	633,838.96				15,835,368.82

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款

债务人名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	合计	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备期末余额
山东太平洋光纤光缆有限公司	6,546,965.76		6,546,965.76	12.73	6,546,965.76
江苏中天科技股份有限公司	5,761,242.73		5,761,242.73	11.20	288,062.14
中天科技光纤有限公司	5,743,500.00		5,743,500.00	11.17	287,175.00
中天世贸有限公司	3,121,654.53		3,121,654.53	6.07	156,082.73
合肥神马科技集团有限公司	2,537,318.30		2,537,318.30	4.93	2,329,768.29
合计	23,710,681.32		23,710,681.32	46.10	9,608,053.91

(五)应收款项融资

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	1,050,000.00	4,562,193.74
应收账款		
合计	1,050,000.00	4,562,193.74

1. 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的票据

票据种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	8,121,616.33	
合计	8,121,616.33	

(六)预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	11,279,682.57	75.49	2,505,252.89	40.84
1 至 2 年	37,400.00	0.25	9,769.29	0.16
2 至 3 年	9,769.29	0.07		
3 年以上	3,614,287.18	24.19	3,619,223.46	59.00
合计	14,941,139.04	100.00	6,134,245.64	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

债务人名称	期末余额	占预付款项合计的比例(%)
安徽龙联智能光电有限公司	8,000,000.00	53.54
ConductixWampfler France SAS	3,402,451.03	22.77
南通无极光电科技有限公司	1,271,140.00	8.51
福州西科拉电子科技有限公司	440,628.43	2.95
上海敞驰贸易有限公司	374,100.00	2.50
合计	13,488,319.46	90.27

3. 账龄超过 1 年的重要预付款

本公司预付 ConductixWampfler France SAS 3,402,451.03 元，账龄超过 1 年，为 2018 年支付的 30%合同款项，系公司执行与相关订单需要。目前由于公司相关订单处于中止状态，待订单重新启动后本公司将继续执行与 ConductixWampfler France SAS 的合同。

(七)其他应收款

1. 其他应收款分类

项目	期末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,711,247.83	1,673,355.04
合计	1,711,247.83	1,673,355.04

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	年初余额
1 年以内	976,822.87	1,488,202.04
1 至 2 年	791,000.00	387,812.48
2 至 3 年	101,951.58	1,200.00
3 年以上	556,615.00	272,082.00
小计	2,426,389.45	2,149,296.52
减：坏账准备	715,141.62	475,941.48
合计	1,711,247.83	1,673,355.04

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	年初余额
保证金	1,478,782.00	1,642,915.00
备用金	45,453.09	39,851.53
往来款	902,154.36	466,529.99
小计	2,426,389.45	2,149,296.52
减：坏账准备	715,141.62	475,941.48
合计	1,711,247.83	1,673,355.04

(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）	
年初余额	475,941.48			475,941.48
期初余额其他应收款账面余额在本期：				
——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	239,200.14			239,200.14
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	715,141.62			715,141.62

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例（%）	坏账准备期末 余额
东北大学秦皇岛分校	保证金	585,000.00	1-2年	24.11	58,500.00
烽火海洋网络科技有限公司	保证金	574,000.00	1年以内	23.66	28,700.00
上海温沪实业有限公司	往来款	283,333.00	3-4年	11.68	283,333.00
上海会通自动化科技发展股份有限公司	往来款	200,000.00	1年以内	8.24	10,000.00
中国工程物理研究院化工材料研究所	保证金	136,000.00	1-2年	5.61	13,600.00
合计		1,778,333.00		73.30	394,133.00

(八)存货

1. 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	16,331,100.23		16,331,100.23
库存商品	1,790,195.73		1,790,195.73
在产品	11,368,166.76		11,368,166.76
发出商品	63,095,360.74		63,095,360.74
合计	92,584,823.46		92,584,823.46

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	17,786,395.30		17,786,395.30
库存商品	3,281,085.32		3,281,085.32
在产品	15,778,046.89		15,778,046.89
发出商品	58,777,349.27		58,777,349.27
合计	95,622,876.78		95,622,876.78

(九)其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
待抵扣进项税		7,235,127.76
预交税金	178,366.30	
合计	178,366.30	7,235,127.76

(十)固定资产

项目	期末余额	年初余额
固定资产	1,964,982.36	485,533.94
固定资产清理		
合计	1,964,982.36	485,533.94

1. 固定资产

项目	机器设备	运输设备	办公及其他设备	合计
一、账面原值				
1.期初余额	137,677.57	1,270,755.12	884,959.72	2,293,392.41
2.本期增加金额	281,981.42		1,322,888.47	1,604,869.89
(1)购置	281,981.42		1,322,888.47	1,604,869.89
3.本期减少金额				
4.期末余额	419,658.99	1,270,755.12	2,207,848.19	3,898,262.30
二、累计折旧				
1.期初余额	130,793.69	1,202,476.23	474,588.55	1,807,858.47
2.本期增加金额	41,385.59		84,035.88	125,421.47
(1)计提	41,385.59		84,035.88	125,421.47
3.本期减少金额				
4.期末余额	172,179.28	1,202,476.23	558,624.43	1,933,279.94
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
3.本期减少金额				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	247,479.71	68,278.89	1,649,223.76	1,964,982.36
2.期初账面价值	6,883.88	68,278.89	410,371.17	485,533.94

(十一)使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	13,709,294.43	13,709,294.43
2.本期增加金额		
(1)租入		
3.本期减少金额		

项目	房屋及建筑物	合计
(1)停止租赁		
4.期末余额	13,709,294.43	13,709,294.43
二、累计折旧		
1.期初余额	1,370,929.44	1,370,929.44
2.本期增加金额	1,370,929.44	1,370,929.44
(1)计提	1,370,929.44	1,370,929.44
3.本期减少金额		
(1)停止租赁		
4.期末余额	2,741,858.88	2,741,858.88
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	10,967,435.55	10,967,435.55
2.期初账面价值	12,338,364.99	12,338,364.99

(十二)无形资产

项目	应用软件	合计
一、账面原值		
1.期初余额	1,037,949.16	1,037,949.16
2.本期增加金额	48,113.21	48,113.21
(1)购置	48,113.21	48,113.21
3.本期减少金额		
4.期末余额	1,086,062.37	1,086,062.37
二、累计摊销		
1.期初余额	709,493.40	709,493.40
2.本期增加金额	104,860.50	104,860.50
(1)计提	104,860.50	104,860.50
3.本期减少金额		
4.期末余额	814,353.90	814,353.90
三、减值准备		

项目	应用软件	合计
1.期初余额		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	271,708.47	271,708.47
2.期初账面价值	328,455.76	328,455.76

(十三)递延所得税资产和递延所得税负债**1. 未经抵消的递延所得税资产明细**

项目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	16,550,510.43	2,482,576.55	15,741,471.34	2,361,220.70
租赁负债	9,687,010.04	1,453,051.51	10,960,480.22	1,644,072.03
合计	26,237,520.47	3,935,628.06	26,701,951.56	4,005,292.73

2、未经抵消的递延所得税负债明细

项目	期末余额		年初余额	
	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
交易性金融资产	40,583.33	6,087.50	137,791.67	20,668.75
使用权资产	10,967,435.55	1,645,115.33	12,338,364.99	1,850,754.75
合计	11,008,018.88	1,651,202.83	12,476,156.66	1,871,423.50

(十四)其他非流动资产

项目	期末余额	年初余额
长期保证金存款		165,000.00
合计		165,000.00

(十五)应付账款

账龄	期末余额	年初余额
1 年以内	40,058,150.23	27,037,250.61
1 至 2 年	4,520,932.71	2,617,391.47
2 至 3 年	1,523,444.73	851,165.13
3 年以上	978,645.50	1,600,706.10
合计	47,081,173.17	32,106,513.31

注：期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

(十六)合同负债

项目	期末余额	年初余额
1 年以内	62,988,617.54	68,634,509.97
1 至 2 年	13,277,528.14	9,925,000.56
2 至 3 年	391,573.34	3,360,973.44
3 年以上	17,574,384.65	18,574,327.85
合计	94,232,103.67	100,494,811.82

账龄超过 1 年的重要合同负债

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
江苏法尔胜光通信科技有限公司	9,556,765.04	原项目暂缓执行
宁波余大通信技术有限公司	8,828,271.98	原项目暂缓执行
JSC PTC INN	4,813,000.00	客户设备调试用原材料准备不充分
PIONEER MACHINERY EUROPE, S.L.	4,159,214.78	客户工厂内部水电气未能如期准备好
PRYSMIANCABLESANDSYSTEMSUS	2,378,641.02	客户自行调试设备，调试时间长
江苏亨通智能装备有限公司	1,707,259.77	原项目暂缓执行
杭州康华信息产业有限公司	1,540,530.97	原项目暂缓执行
APAR INDUSTRIES LTD	1,342,335.92	设备晚交货
合计	34,326,019.48	

(十七)应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	2,538,736.54	8,571,113.76	9,450,471.89	1,659,378.41
二、离职后福利-设定提存计划	69,412.70	505,185.45	505,185.45	69,412.70
合计	2,608,149.24	9,076,299.21	9,955,657.34	1,728,791.11

2. 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	2,447,710.74	7,686,489.57	8,565,847.70	1,568,352.61
2、职工福利费		133,409.48	133,409.48	
3、社会保险费	45,248.80	298,664.81	298,664.81	45,248.80
其中：医疗保险费	44,171.80	290,827.80	290,827.80	44,171.80
工伤保险费	1,077.00	7,837.01	7,837.01	1,077.00
4、住房公积金	45,777.00	321,624.00	321,624.00	45,777.00
5、工会经费和职工教育经费		130,925.90	130,925.90	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、非货币性福利				
合计	2,538,736.54	8,571,113.76	9,450,471.89	1,659,378.41

3. 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	67,309.20	489,876.80	489,876.80	67,309.20
2、失业保险费	2,103.50	15,308.65	15,308.65	2,103.50
合计	69,412.70	505,185.45	505,185.45	69,412.70

(十八)应交税费

项目	期末余额	年初余额
增值税	1,668,744.71	
城建税	46,866.36	
企业所得税		1,008,115.04
个人所得税	57,102.86	81,215.83
印花税	10,737.94	10,740.19
教育费附加	46,866.36	
合计	1,830,318.23	1,100,071.06

(十九)其他应付款

项目	期末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	118,440.44	161,408.92
合计	118,440.44	161,408.92

1. 其他应付款

项目	期末余额	年初余额
保证金	10,000.00	10,000.00
往来款	62,450.00	119,010.00
代扣代缴款	45,990.44	32,398.92
合计	118,440.44	161,408.92

2. 注：期末无账龄超过 1 年的重要其应付款。

(二十)一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	年初余额
一年内到期的租赁负债（附注五、（二十二））	2,626,893.93	2,573,408.18
合计	2,626,893.93	2,573,408.18

(二十一)其他流动负债

项目	期末余额	年初余额
待确认销项税额	7,392,689.74	6,472,917.05
应收票据背书未终止确认的负债		200,000.00
合计	7,392,689.74	6,672,917.05

(二十二)租赁负债

项目	期末余额	年初余额
租赁付款额	10,508,910.58	12,010,183.52
减：未确认融资费用	821,900.54	1,049,703.30
减：一年到期的非流动负债（附注五、（二十））	2,626,893.93	2,573,408.18
合计	7,060,116.11	8,387,072.04

(二十三)股本

项目	年初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	47,860,000.00						47,860,000.00

(二十四)资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	43,957,169.08			43,957,169.08
合计	43,957,169.08			43,957,169.08

(二十五)盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	16,885,433.29			16,885,433.29
合计	16,885,433.29			16,885,433.29

(二十六)未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年末未分配利润	28,279,384.87	35,024,800.74
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	28,279,384.87	35,024,800.74
加：本期净利润	6,701,431.00	6,805,194.07
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利	21,249,840.00	21,249,839.47
期末未分配利润	13,730,975.87	20,580,155.34

(二十七)营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	77,695,894.76	65,395,220.53	53,016,480.25	42,987,018.35
其他业务	5,373,142.10	1,941,440.61	5,762,907.39	2,181,264.74
合计	83,069,036.86	67,336,661.14	58,779,387.64	45,168,283.09

(二十八)税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城建税	170,893.15	102,806.98
教育费附加	170,893.14	105,806.98
印花税	27,096.32	18,904.91
合计	368,882.61	227,518.87

(二十九)销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	401,511.60	358,797.52
差旅费	55,290.55	26,316.11
招待费	153,937.49	130,136.56
办公费	21,428.00	31,586.73
广告及产品宣传费	269,995.48	106,780.18
销售服务费	16,832.00	17,040.45
中标服务费	83,830.19	33,667.92
固定资产折旧	2,138.37	1,592.07
其他	7,265.74	257,055.93
合计	1,012,229.42	962,973.47

(三十)管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	3,613,860.42	4,039,382.48
差旅费	7,879.86	14,774.97
办公费	24,388.84	43,363.29
小车费用	52,635.20	31,431.65
咨询费	235,597.08	
招待费	37,727.52	34,857.88
固定资产折旧	21,392.28	23,614.79
无形资产摊销	104,860.50	97,120.74
聘请中介机构费	356,784.49	437,949.91
租赁费	327,873.04	380,142.97
劳保费		12,550.00
其他	258,902.403	66,356.28
合计	5,041,901.63	5,181,544.96

(三十一)研发费用

项目	本期金额	上期金额
人员费	3,114,748.24	3,065,840.95
材料费	4,322.42	
折旧	50,705.69	6,414.48
合计	3,169,776.35	3,072,255.43

(三十二)财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	227,802.76	22,319.08
减：利息收入	812,769.78	287,732.92
汇兑损益	-75,089.91	4,914.99
手续费支出	47,761.57	28,036.72
合计	-612,295.36	-232,462.13

(三十三)其他收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动相关的政府补助	247,274.07	570,427.39	247,274.07
代扣个人所得税手续费返还	16,684.35	14,695.99	
增值税进项税加计抵扣	224,794.00		
合计	488,752.42	585,123.38	247,274.07

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
软件退税	134,424.07	209,427.39	与收益相关
纳税奖励	112,850.00	361,000.00	与收益相关
合计	247,274.07	570,427.39	

(三十四)投资收益

项目	本期金额	上期金额
交易性金融资产投资收益	880,958.14	964,320.60
合计	880,958.14	964,320.60

(三十五)公允价值变动收益

项目	本期金额	上期金额
交易性金融资产公允价值变动	40,583.33	-77,997.77
合计	40,583.33	-77,997.77

(三十六)信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收票据坏账损失	64,000.00	
应收账款坏账损失	-633,838.96	1,382,753.83
其他应收款坏账损失	-239,200.14	231,244.76
合计	-809,039.10	1,613,998.59

(三十七)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
无法支付的往来	26,345.45		26,345.45
其他	29,071.75	47,654.04	29,071.75
合计	55,417.20	47,654.04	55,417.20

(三十八)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
其他		15,905.73	
合计		15,905.73	

(三十九)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	857,678.06	480,872.87
递延所得税费用	-150,556.00	230,400.12
合计	707,122.06	711,272.99

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	7,408,553.06
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,111,282.96
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	11,499.90
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年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	
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
前期已确认递延所得税资产冲回的影响	
研发费用加计扣除	-415,660.80
所得税费用	707,122.06

(四十)现金流量**1. 与经营活动有关的现金**

(1) 收到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	812,769.78	287,732.92
补贴收入	247,274.07	570,427.39
保证金等往来	4,656,635.87	799,960.00
其他	45,756.10	62,350.03
合计	5,762,435.82	1,720,470.34

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
费用支出	2,534,017.45	1,361,292.25
保证金等往来	4,080,095.72	885,200.00
其他		15,905.73
合计	6,614,113.17	2,262,397.98

2. 与投资活动有关的现金

(1) 收到重要的投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收回理财		140,000,000.00
资管计划资金收回	10,000,000.00	
合计	10,000,000.00	140,000,000.00

(2) 支付重要的投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
理财产品支出		120,000,000.00
资管计划资金支出	20,000,000.00	
合计	20,000,000.00	120,000,000.00

3. 与筹资活动有关的现金

(1) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付租金	1,696,387.50	1,344,819.67
合计	1,696,387.50	1,344,819.67

(四十一)现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	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	6,701,431.00	6,805,194.07
加：信用减值损失	809,039.10	-1,613,998.59
资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	125,421.47	40,291.16
使用权资产折旧	1,370,929.44	1,515,918.86
无形资产摊销	104,860.50	97,120.74
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“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-40,583.33	77,997.77
财务费用（收益以“-”号填列）	137,130.36	27,667.96
投资损失（收益以“-”号填列）	-880,958.14	-964,320.60
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	69,664.67	242,099.79
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-220,220.67	-11,699.67
存货的减少（增加以“-”号填列）	3,038,053.32	-11,644,880.48
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-2,934,681.15	11,608,709.70
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	9,347,009.52	4,877,752.31
其他		
经营活动产生的现金流量净额	17,627,096.09	11,057,853.02
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	77,902,930.64	55,640,881.59
减：现金的年初余额	58,553,872.94	46,243,021.46
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	19,349,057.70	9,397,860.13

2. 现金及现金等价物的构成

项目	本期金额	上期金额
一、现金	77,902,930.64	55,640,881.59
其中：库存现金	15,043.60	25,564.60
可随时用于支付的银行存款	77,887,887.04	55,615,316.99
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	77,902,930.64	55,640,881.59

(四十二)所有权或使用权受限制的资产

无

(四十三)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			43,919,237.47
其中：美元	6,162,546.65	7.1268	43,919,237.47

(四十四)租赁

本公司作为承租人

(1) 使用权资产、租赁负债情况参见本附注五（十一）、（二十二）。

(2) 计入本年损益情况

项目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁负债的利息	财务费用	227,802.76

(3) 与租赁相关的现金流量流出情况

项目	现金流量类别	本年金额
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	筹资活动现金流出	1,696,387.50
合计	——	1,696,387.50

六、研发支出

(一) 研发支出本期发生额情况

项 目	本期金额	上期金额
费用化研发支出	3,169,776.35	3,072,255.43
资本化研发支出		
合 计	3,169,776.35	3,072,255.43

(1) 费用化研发支出

项 目	本期金额	上期金额
人员费	3,114,748.24	3,065,840.95
材料费	4,322.42	
设备费		
折旧	50,705.69	6,414.48
其他		
合计	3,169,776.35	3,072,255.43

七、政府补助

(一) 计入当期损益的政府补助

利润表列报项目	本期金额	上期金额
其他收益	247,274.07	570,427.39
合计	247,274.07	570,427.39

八、关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

1. 本公司的母公司有关信息

母公司名称	注册地	公司类别	注册资本	组织机构代码
中天科技集团有限公司	如东县河口镇	有限责任公司	90,000.00万	91320623749433609X

2. 母公司注册资本变化情况

母公司名称	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
中天科技集团有限公司	90,000.00万			90,000.00万

3. 母公司对本公司的持股比例和表决权比例

母公司名称	合计持股比例（%）	合计享有的表决权比例（%）
中天科技集团有限公司	51.96	51.96

(二) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
江苏中天科技股份有限公司	同一母公司
中天智能装备有限公司	同一母公司
江苏中天华宇智能科技有限公司	同一母公司
中天科技光纤有限公司	母公司的孙公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
中天世贸有限公司	母公司的孙公司
广东中天科技光缆有限公司	母公司的孙公司
苏北光缆有限公司	母公司的孙公司
中天电力光缆有限公司	母公司的孙公司
中天射频电缆有限公司	母公司的孙公司
中天科技精密材料有限公司	母公司的孙公司
ZTTENGINEERINGPTE.LTD.	母公司的孙公司
PTZTTCABLEINDONESIA	母公司的孙公司
江东科技有限公司	母公司的孙公司
ZTT MAROC SARL AU	母公司的孙公司
郑州天河通信科技有限公司	母公司的子公司的联营企业
四川天府江东科技有限公司	母公司的子公司的联营企业

(三)关联方交易情况

1. 关联交易定价原则

按市场同类产品价格。

2. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
江苏中天科技股份有限公司	采购商品/接受劳务	3,982.30	279.65
江苏中天华宇智能科技有限公司	采购商品/接受劳务	1,886.79	

(2) 销售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
江苏中天科技股份有限公司	销售商品/提供劳务	532,280.63	3,816,371.69
中天世贸有限公司	销售商品/提供劳务	9,553,123.86	5,908,147.91
广东中天科技光缆有限公司	销售商品/提供劳务		90,964.60
苏北光缆有限公司	销售商品/提供劳务		156,380.53
中天电力光缆有限公司	销售商品/提供劳务	4,601.77	
中天射频电缆有限公司	销售商品/提供劳务	1,411,504.43	
四川天府江东科技有限公司	销售商品/提供劳务	33,823.01	53,176.99
中天科技精密材料有限公司	销售商品/提供劳务	601,769.91	163,716.81
中天科技光纤有限公司	销售商品/提供劳务	2,734,955.75	1,762,831.86

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
郑州天河通信科技有限公司	销售商品/提供劳务		7,522.12
中天智能装备有限公司	销售商品/提供劳务		27,787.61
ZTTENGINEERINGPTE.LTD.	销售商品/提供劳务		55,977.19
江东科技有限公司	销售商品/提供劳务	407,079.65	
ZTT MAROC SARL AU	销售商品/提供劳务	30,020.26	
PT ZTT CABLE INDONESIA	销售商品/提供劳务	72,000.00	

(四)关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	期末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
江苏中天科技股份有限公司	5,761,242.73	288,062.14	9,986,842.73	562,968.47
中天电力光缆有限公司	242,000.00	12,100.00	242,000.00	71,560.00
中天射频电缆有限公司	1,368,100.00	68,405.00	120,000.00	6,000.00
中天世贸有限公司	3,121,654.53	156,082.73		
中天科技光纤有限公司	5,743,500.00	287,175.00	5,489,800.00	274,490.00
苏北光缆有限公司	122,000.00	6,100.00	278,440.00	2,805.00
中天科技精密材料有限公司	494,500.00	24,725.00		
江东科技有限公司	460,000.00	23,000.00		
四川天府江东科技有限公司	38,220.00	1,911.00		
合计	17,351,217.26	867,560.87	16,117,082.73	917,823.47

2. 应付项目

项目名称	期末余额	年初余额
应付账款：		
中天智能装备有限公司	2,707,103.10	2,707,103.10
合计	2,707,103.10	2,707,103.10
合同负债：		
PT ZTT CABLE INDONESIA		72,000.00
中天世贸有限公司		6,177,369.78
合计		6,249,369.78

九、与金融工具相关的风险

(一)金融工具的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

(1)外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与美元有关，除本公司的几个境外子公司以及本公司部分进口和出口业务外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。本公司制定了适当的外汇风险管理政策，密切关注汇率变动对本公司外汇风险的影响。截至 2023 年 12 月 31 日，本公司外币货币性资产折详见本附注五之（六十八）外币货币性项目。该等外币余额的资产产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

(2)利率风险—现金流量变动风险

因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本公司管理层认为，本公司向银行借款的期限较短，且大部分借款采用固定利率，因此利率风险对本公司不存在重大影响。

2、信用风险

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

本公司持有的货币资金，主要存放于商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。本公司采取限额政策以规避对任何金融机构的信贷风险。

应收账款方面，为降低信用风险，本公司制定专门的控制程序，包括信用额度的审批等，并落实到实际工作中保证其有效运行，同时，执行其他相应措施以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况进行分析评估，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。本公司收入前五大的客户，与本公司有长期合作关系，虽然应收款项金额较大，但本公司的风险敞口分布在多个合同方和多个客户，因此本公司没有其他重大的信用集中风险。

3、流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司

经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司的政策是定期检查当前和预期的资金流动性需求，以及是否符合借款合同的规定，以确保本公司维持充裕的现金储备，同时获得主要金融机构承诺提供足够的备用资金，以满足长短期的流动资金需求。本公司管理层认为本公司已通过不同的渠道来维持充足的现金和筹资能力，包括向银行借款和发行证券，施行谨慎的流动性风险管理，确保拥有充足的现金以偿还到期债务。

(二)金融资产转移

无

(三)金融资产与金融负债的抵

无

十、公允价值的披露

(一)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			
	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	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产		45,040,583.33		45,040,583.33
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		45,040,583.33		45,040,583.33
（1）债务工具投资				
（二）应收款项融资			1,050,000.00	1,050,000.00
其中：银行承兑汇票			1,050,000.00	1,050,000.00
（三）其他权益工具投资				
其中：权益工具投资				
持续以公允价值计量的资产总额		45,040,583.33	1,050,000.00	46,090,583.33

1. 持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据为证券市场的活跃报价。

2. 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

公司持有的银行理财产品，采用合同约定的预期收益率对进行估值。

3. 持续第三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

公司持有的应收款项融资主要为银行承兑汇票，因信用期限较短、承兑方信用程度较高，预期可回收金额确定，所以以票面金额作为其公允价值合理估计值。

十一、承诺及或有事项

(一)重大承诺事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的承诺事项。

(二)或有事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截至报告日，本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的其他重要事项。

十四、补充资料

(一) 非经常性损益明细表

项目	本期金额	上期金额
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、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	247,274.07	585,123.38
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	921,541.47	886,322.83
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		798,305.04
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	55,417.20	31,748.31
小计	1,224,232.74	2,301,499.56
所得税影响额	183,634.91	345,224.93
合计	1,040,597.83	1,956,274.63

(二) 净资产收益率与每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于本公司普通股股东的净利润	4.90%	0.1400	0.1400
扣除非经常性损益后归属于本公司普通股股东的净利润	4.14%	0.1183	0.1183

上海昱品通信科技股份有限公司
2024 年 8 月 28 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
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-
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、按照一定标准定额或定量继续享受的政府补贴除外	247,274.07
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	921,541.47
除上述各项之外的其他营业收入和支出	55,417.20
非经常性损益合计	1,224,232.74
减：所得税影响数	183,634.91
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	1,040,597.83

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