

昆明理工恒达科技股份有限公司
2022 年 1-6 月
审阅报告

索引	页码
审阅报告	
公司财务报表	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并股东权益变动表	9-10
— 母公司股东权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-104

北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码:	110101362022971016084
报告名称:	2022年1-6月审阅报告-昆明理工恒达科技股份有限公司
报告文号:	XYZH/2022KMAA10693
被审(验)单位名称:	昆明理工恒达科技股份有限公司
会计师事务所名称:	信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)
业务类型:	其他鉴证业务
报告日期:	2022年08月11日
报备日期:	2022年08月11日
签字人员:	鲍琼(530100230012), 赵光枣(110002100017)



(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)

说明: 本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备, 不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。



信永中和会计师事务所

ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86(010)6554 2288
telephone: +86(010)6554 2288

传真: +86(010)6554 7190
facsimile: +86(010)6554 7190

审阅报告

XYZH/2022KMAA10693

昆明理工恒达科技股份有限公司全体股东:

我们审阅了后附的昆明理工恒达科技股份有限公司（以下简称“昆工科技”）财务报表，包括 2022 年 6 月 30 日的合并及母公司资产负债表，2022 年 1-6 月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注。这些财务报表的编制和公允列报是昆工科技管理层的责任，我们的责任是在执行审阅工作的基础上对这些财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第2101号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信财务报表在所有重大方面没有按照企业会计准则的规定编制，未能公允反映昆工科技2022年6月30日的合并及母公司财务状况以及2022年1-6月的合并及母公司经营成果和现金流量。

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师:



中国注册会计师:



中国 北京

二〇二二年八月十一日

合并资产负债表

2022年6月30日

编制单位：昆明理工恒达科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年6月30日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	33,086,116.56	17,329,242.41
结算备付金		-	-
拆出资金		-	-
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据	六、2	21,845,508.74	19,683,775.10
应收账款	六、3	195,349,573.00	158,867,690.04
应收款项融资	六、4	275,595.60	-
预付款项	六、5	13,428,898.67	4,350,248.42
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	3,012,157.23	3,032,272.49
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
买入返售金融资产		-	-
存货	六、7	53,911,293.63	63,478,118.07
合同资产		-	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	六、8	4,808,124.34	6,462,616.89
流动资产合计		325,717,267.77	273,203,963.42
非流动资产：			
发放贷款和垫款		-	-
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	六、9	9,354,064.47	10,918,222.50
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产	六、10	4,149,969.43	14,346,691.58
固定资产	六、11	87,882,500.47	84,824,184.62
在建工程	六、12	12,330,340.45	6,275,097.39
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产	六、13	59,728.99	-
无形资产	六、14	21,493,276.39	15,049,202.40
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用	六、15	725,419.57	827,028.37
递延所得税资产	六、16	7,483,931.56	7,368,397.33
其他非流动资产	六、17	6,299,427.68	-
非流动资产合计		149,778,659.01	139,608,824.19
资产总计		475,495,926.78	412,812,787.61

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

2022年6月30日

编制单位：昆明理工恒达科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2022年6月30日	2021年12月31日
流动负债：			
短期借款	六、18	117,419,745.19	83,424,789.58
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	六、19	14,000,000.00	-
应付账款	六、20	23,565,203.24	39,423,651.51
预收款项	六、21	1,120,991.42	2,301,038.56
合同负债	六、22	10,165,274.99	9,249,556.36
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、23	2,001,459.58	1,565,199.05
应交税费	六、24	4,781,926.47	2,212,309.39
其他应付款	六、25	963,600.99	384,569.86
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、26	3,645,962.96	8,269,537.11
其他流动负债	六、27	1,321,485.74	1,202,442.33
流动负债合计		178,985,650.58	148,033,093.75
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	六、28	4,960,000.00	-
应付债券		-	-
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、29	68,124.19	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债	六、30	1,456,766.00	-
递延收益	六、31	6,323,332.26	4,696,812.39
递延所得税负债	六、16	2,517,603.95	2,368,761.85
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		15,325,826.40	7,065,574.24
负债合计		194,311,476.98	155,098,667.99
股东权益：			
股本	六、32	78,500,000.00	78,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、33	78,192,852.90	78,192,852.90
减：库存股			
其他综合收益	六、34	-89,595.13	-539,138.90
专项储备		-	-
盈余公积	六、35	7,889,806.83	7,889,806.83
一般风险准备		-	-
未分配利润	六、36	116,691,385.20	93,670,598.79
归属于母公司股东权益合计		281,184,449.80	257,714,119.62
少数股东权益		-	-
股东权益合计		281,184,449.80	257,714,119.62
负债和股东权益总计		475,495,926.78	412,812,787.61

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司资产负债表

2022年6月30日

编制单位：昆明理工恒达科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年6月30日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金		29,266,521.31	12,308,716.55
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		21,867,962.65	19,839,252.30
应收账款	十六、1	201,424,621.86	161,824,387.12
应收款项融资		75,595.60	-
预付款项		6,014,477.83	755,790.70
其他应收款	十六、2	8,323,919.17	12,718,008.76
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
存货		39,216,764.85	47,155,234.02
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		4,255,146.49	6,461,725.61
流动资产合计		310,445,009.76	261,063,115.06
非流动资产：			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	十六、3	49,341,125.00	43,241,125.00
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		4,149,969.43	14,346,691.58
固定资产		13,879,091.10	11,004,767.48
在建工程		9,110,994.90	3,953,016.09
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		59,728.99	-
无形资产		12,114,159.09	5,568,167.00
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		725,419.57	827,028.37
递延所得税资产		5,830,766.56	5,791,997.54
其他非流动资产		3,130,689.38	-
非流动资产合计		98,341,944.02	84,732,793.06
资产总计		408,786,953.78	345,795,908.12

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表 (续)

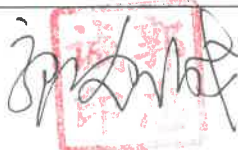
2022年6月30日

编制单位: 昆明理工恒达科技股份有限公司

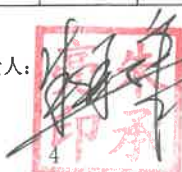
单位: 人民币元

	附注	2022年6月30日	2021年12月31日
流动负债:			
短期借款		116,039,745.19	75,124,789.58
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		15,380,000.00	8,300,000.00
应付账款		15,945,234.60	24,017,631.90
预收款项		1,120,991.42	2,301,038.56
合同负债		9,750,577.64	7,829,426.30
应付职工薪酬		643,611.71	508,359.59
应交税费		1,632,866.14	979,341.41
其他应付款		788,337.14	261,804.48
其中: 应付利息		-	-
应付股利		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		1,187,363.27	2,523,565.67
其他流动负债		1,267,575.09	1,017,825.42
流动负债合计		163,756,302.20	122,863,782.91
非流动负债:			
长期借款		4,960,000.00	-
应付债券		-	-
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债		68,124.19	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		5,605,500.92	3,901,167.65
递延所得税负债		659,268.60	695,116.66
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		11,292,893.71	4,596,284.31
负债合计		175,049,195.91	127,460,067.22
股东权益:			
股本		78,500,000.00	78,500,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		77,669,747.09	77,669,747.09
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		7,889,806.83	7,889,806.83
未分配利润		69,678,203.95	54,276,286.98
股东权益合计		233,737,757.87	218,335,840.90
负债和股东权益总计		408,786,953.78	345,795,908.12

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



合并利润表
2022年1-6月

编制单位：昆明理工股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
一、营业总收入		287,633,950.58	273,537,423.73
其中：营业收入	六、37	287,633,950.58	273,537,423.73
利息收入			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		265,042,106.42	254,097,336.57
其中：营业成本	六、37	247,130,157.26	234,699,439.83
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、38	1,612,970.63	1,411,999.20
销售费用	六、39	3,193,941.35	2,234,845.07
管理费用	六、40	4,457,592.57	5,475,670.31
研发费用	六、41	6,284,457.93	5,732,581.95
财务费用	六、42	2,362,986.68	4,542,800.21
其中：利息费用	六、42	2,504,443.23	4,103,890.19
利息收入	六、42	57,841.11	9,189.78
加：其他收益	六、43	3,890,157.83	973,672.54
投资收益（损失以“-”号填列）	六、44	-2,013,701.80	199,783.84
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-2,013,701.80	146,654.10
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、45	-2,624,893.22	-1,111,053.08
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、46	-1,139,095.86	439,661.79
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、47	-	-470.45
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		20,704,311.11	19,941,681.80
加：营业外收入	六、48	7,020,157.26	69,791.06
减：营业外支出	六、49	1,562,483.10	89.76
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		26,161,985.27	20,011,383.10
减：所得税费用	六、50	3,141,198.86	1,973,673.95
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		23,020,786.41	18,037,709.15
（一）按经营持续性分类		23,020,786.41	18,037,709.15
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		23,020,786.41	18,037,709.15
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类		23,020,786.41	18,037,709.15
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		23,020,786.41	18,037,709.15
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-	-
六、其他综合收益的税后净额		449,543.77	-109,887.50
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		449,543.77	-109,887.50
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		449,543.77	-109,887.50
1.权益法下可转损益的其他综合收益		449,543.77	-109,887.50
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（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
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		23,470,330.18	17,927,821.65
归属于母公司股东的综合收益总额		23,470,330.18	17,927,821.65
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）		0.29	0.23
（二）稀释每股收益（元/股）		0.29	0.23

本年发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为_____元，上年被合并方实现的净利润为_____元。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表
2022年1-6月

单位：人民币元



编制单位：昆明理工恒达科技股份有限公司

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
一、营业收入	十六、4	285,509,495.74	267,422,758.89
减：营业成本	十六、4	259,616,970.16	234,276,297.89
税金及附加		830,129.60	477,568.71
销售费用		3,121,339.57	2,051,094.99
管理费用		3,444,501.98	4,215,298.70
研发费用		6,820,430.73	5,739,830.45
财务费用		2,285,129.86	3,643,943.70
其中：利息费用		2,275,649.52	3,279,322.04
利息收入		56,098.42	4,587.24
加：其他收益		3,810,369.86	844,243.61
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	-	53,129.74
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			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-2,746,630.30	-1,053,308.98
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-665,841.27	41,181.67
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-470.45
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		9,788,892.13	16,903,500.04
加：营业外收入		7,018,782.95	0.06
减：营业外支出		105,717.10	89.76
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		16,701,957.98	16,903,410.34
减：所得税费用		1,300,041.01	1,526,857.65
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		15,401,916.97	15,376,552.69
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		15,401,916.97	15,376,552.69
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		15,401,916.97	15,376,552.69
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2022年1-6月

编制单位：昆明理工恒达科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		228,333,101.90	226,977,967.69
收到的税费返还			
处置金融资产、应收账款、其他应收款、应收票据、预付款项、其他流动资产、其他非流动资产等收回的现金净额			
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			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		1,032,311.76	67,847.40
收到其他与经营活动有关的现金	六、51.1(1)	20,925,875.30	7,812,612.22
经营活动现金流入小计		250,291,288.96	234,858,427.31
购买商品、接受劳务支付的现金		225,844,486.50	216,293,243.24
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			
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		13,256,878.84	14,645,455.81
支付的各项税费		6,031,396.96	5,552,892.89
支付其他与经营活动有关的现金	六、51.1(2)	30,386,696.34	13,414,868.78
经营活动现金流出小计		275,519,458.64	249,906,460.72
经营活动产生的现金流量净额		-25,228,169.68	-15,048,033.41
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	2,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		-	2,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		11,261,574.50	11,460,321.42
投资支付的现金		-	3,000,000.00
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		11,261,574.50	14,460,321.42
投资活动产生的现金流量净额		-11,261,574.50	-14,458,321.42
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		-	-
取得借款所收到的现金		102,271,147.97	80,678,531.00
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		102,271,147.97	80,678,531.00
偿还债务所支付的现金		68,021,227.65	50,993,547.46
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		2,477,324.21	6,345,683.04
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	六、51.1(3)	1,000.00	-
筹资活动现金流出小计		70,499,551.86	57,339,230.50
筹资活动产生的现金流量净额		31,771,596.11	23,339,300.50
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		-4,718,148.07	-6,167,054.33
加：期初现金及现金等价物余额		10,243,149.01	14,347,799.19
六、期末现金及现金等价物余额		5,525,000.94	8,180,744.86

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

2022年1-6月

编制单位：昆明理工恒达科技股份有限公司

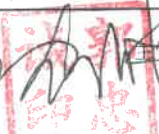
单位：人民币元

项 目	附注	2022年1-6月	2021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		218,292,503.37	220,764,160.95
收到的税费返还		-	67,847.40
收到其他与经营活动有关的现金		20,877,939.60	7,684,598.02
经营活动现金流入小计		239,170,442.97	228,516,606.37
购买商品、接受劳务支付的现金		236,594,941.46	222,531,729.39
支付给职工以及为职工支付的现金		5,653,943.11	4,449,344.95
支付的各项税费		2,127,883.14	2,383,209.44
支付其他与经营活动有关的现金		30,084,118.27	11,750,139.63
经营活动现金流出小计		274,460,885.98	241,114,423.41
经营活动产生的现金流量净额		-35,290,443.01	-12,597,817.04
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	2,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		-	2,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,372,378.14	5,437,546.53
投资支付的现金		6,100,000.00	3,200,000.00
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		10,472,378.14	8,637,546.53
投资活动产生的现金流量净额		-10,472,378.14	-8,635,546.53
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		100,891,147.97	72,378,531.00
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		100,891,147.97	72,378,531.00
偿还债务支付的现金		56,395,355.88	47,891,894.44
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,249,188.40	5,551,214.25
支付其他与筹资活动有关的现金		1,000.00	-
筹资活动现金流出小计		58,645,544.28	53,443,108.69
筹资活动产生的现金流量净额		42,245,603.69	18,935,422.31
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			
		-3,517,217.46	-2,297,941.26
加：期初现金及现金等价物余额		8,829,553.21	8,506,367.62
六、期末现金及现金等价物余额			
		5,312,335.75	6,208,426.36

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并股东权益变动表

2022年1-6月

单位：人民币元

项 目	2022年1-6月													
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计		
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			其他	小计
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	78,500,000.00	-	-	78,192,852.90	-	-539,138.90	-	7,889,806.83	-	93,670,588.79	-	257,714,119.62	-	257,714,119.62
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年年初余额	78,500,000.00	-	-	78,192,852.90	-	-539,138.90	-	7,889,806.83	-	93,670,588.79	-	257,714,119.62	-	257,714,119.62
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	449,543.77	-	-	-	23,020,786.41	-	23,470,330.18	-	23,470,330.18
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	449,543.77	-	-	-	23,020,786.41	-	23,470,330.18	-	23,470,330.18
(二) 股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本年使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	78,500,000.00	-	-	78,192,852.90	-	-89,595.13	-	7,889,806.83	-	116,691,385.20	-	281,184,449.80	-	281,184,449.80

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并股东权益变动表（续）

2022年1-6月

单位：人民币元

项	2021年度															
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计			
	股本	其他权益工具 优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			其他	小计	
一、本年年末余额	78,500,000.00				78,192,852.90			-283,969.17	-	5,630,044.83	-	68,904,900.68		230,943,829.24	-	230,943,829.24
加：会计政策变更																
前期差错更正																
同一控制下企业合并																
其他																
二、本年初余额	78,500,000.00				78,192,852.90			-283,969.17	-	5,630,044.83	-	68,904,900.68	-	230,943,829.24	-	230,943,829.24
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）								-255,169.73	-	2,259,762.00	-	24,765,698.11	-	26,770,290.38	-	26,770,290.38
（一）综合收益总额								-255,169.73	-		-	30,950,460.11	-	30,695,290.38	-	30,695,290.38
（二）股东投入和减少资本																
1. 股东投入的普通股																
2. 其他权益工具持有者投入资本																
3. 股份支付计入股东权益的金额																
4. 其他																
（三）利润分配										2,259,762.00	-	-6,184,762.00	-	-3,925,000.00	-	-3,925,000.00
1. 提取盈余公积										2,259,762.00	-	-2,259,762.00	-	-	-	-
2. 提取一般风险准备																
3. 对股东的分配																
4. 其他																
（四）股东权益内部结转																
1. 资本公积转增股本																
2. 盈余公积转增股本																
3. 盈余公积弥补亏损																
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																
5. 其他综合收益结转留存收益																
6. 其他																
（五）专项储备																
1. 本年提取																
2. 本年使用																
（六）其他																
四、本年年末余额	78,500,000.00				78,192,852.90			-539,138.90	-	7,889,806.83	-	93,670,598.79	-	257,714,119.62	-	257,714,119.62

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司股东权益变动表

2022年1-6月

单位：人民币元

项目	2022年1-6月											
	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益合计
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	78,500,000.00	-	-	-	77,669,747.09	-	-	-	7,889,806.83	54,276,286.98	-	218,335,840.90
二、本年初余额	78,500,000.00	-	-	-	77,669,747.09	-	-	-	7,889,806.83	54,276,286.98	-	218,335,840.90
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15,401,916.97	-	15,401,916.97
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15,401,916.97	-	15,401,916.97
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本年使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	78,500,000.00	-	-	-	77,669,747.09	-	-	-	7,889,806.83	69,678,203.95	-	233,737,757.87

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司股东权益变动表（续）

2022年1-6月

单位：人民币元

项 目	2021年度												
	股本		其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益合计
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	-	-	-	77,669,747.09	-	-	-	-	-	5,630,044.83	37,863,428.96	-	199,663,220.88
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	-	-	-	77,669,747.09	-	-	-	-	-	5,630,044.83	37,863,428.96	-	199,663,220.88
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,259,762.00	16,412,858.02	-	18,672,620.02
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	22,597,620.02	-	22,597,620.02
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,259,762.00	-6,184,762.00	-	-3,925,000.00
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,259,762.00	-2,259,762.00	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-3,925,000.00	-	-3,925,000.00
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本年使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	-	-	-	77,669,747.09	-	-	-	-	-	7,889,806.83	54,276,286.98	-	218,335,840.90

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：










昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

昆明理工恒达科技股份有限公司 财务报表附注

一、公司的基本情况

昆明理工恒达科技股份有限公司(以下简称“公司”、“本公司”或“昆工科技公司”)前身为昆明昆理工恒达表面技术开发有限公司,系由郭忠诚、翟大成、周晓奎、朱晓云及昆明理工大学以现金方式出资,经昆明市工商局于2000年8月1日注册登记成立。2003年2月7日公司名称变更为昆明理工恒达科技有限公司。2013年9月29日公司变更为股份有限公司,取得昆明市工商局核发的注册号为530100100028083的《企业法人营业执照》。2014年9月24日公司在全国中小企业股份转让系统挂牌,股票代码为831152,股票简称昆工科技。

截止2022年6月30日,公司注册登记情况如下:

公司名称	昆明理工恒达科技股份有限公司
曾用名	昆明昆理工恒达表面技术开发有限公司、昆明理工恒达科技有限公司
英文名	Kunming Hendera Science And Technology Co.,Ltd
成立时间	2000年8月1日
注册地址	云南省昆明市高新区昌源北路1299号
法定代表人	郭忠诚
注册资本	7850万元人民币
统一社会信用代码	91530100719454513L
企业类型	股份有限公司(全国中小企业股份转让系统挂牌)
行业	有色金属冶炼和压延加工业
营业期限	2000-08-01至无固定期限
经营范围	电极材料、高效储能材料、复合型新材料的研发、生产与销售及技术服务;银粉、铜粉、银包铜粉以及其它有色金属产品的研制、开发与生产;金属材料的销售;节能技术咨询、技术服务;材料表面处理新产品开发、生产、销售及技术咨询;货物及技术进出口业务;自有房屋租赁(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)

本公司股东郭忠诚持有本公司股权比例为41.6208%,为公司第一大股东,公司的其余股权较为分散,故本公司控股股东及最终控制方为自然人股东郭忠诚。

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本公司属金属加工制造业，主要从事电极设备加工销售业务。经营范围主要为：电极材料、高效储能材料、复合型新材料的研发、生产与销售及技术服务；银粉、铜粉、银包铜粉以及其它有色金属产品的研制、开发与生产；金属材料的销售；节能技术咨询、技术服务；材料表面处理新产品开发、生产、销售及技术咨询；货物及技术进出口业务；自有房屋租赁。

二、合并报表范围

本公司报告期的合并财务报表范围包括晋宁理工恒达科技有限公司、香港理工恒达实业投资有限公司、云南理工恒达商贸有限公司、云南理工恒达新能源科技有限公司和嵩明理工恒达新材料科技有限公司5家公司。各子公司基本情况如下：

公司名称	注册地	业务性质	注册资本	期末持股比例
晋宁理工恒达科技有限公司	昆明	制造业	3000万元	100.00%
香港理工恒达实业投资有限公司	香港	投资	港币800万元	100.00%
云南理工恒达新能源科技有限公司	曲靖	制造业	3000万元	100.00%
嵩明理工恒达新材料科技有限公司	昆明	制造业	3000万元	100.00%
云南理工恒达商贸有限公司	昆明	一般贸易	500万元	100.00%

具体情况详见本附注“七、合并范围的变化”及本附注“八、在其他主体中的权益”相关内容。

三、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，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》及相关规定，并基于本附注“四、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

2. 持续经营

本公司本报告期末至少12个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

四、重要会计政策及会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司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的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司的会计期间为公历1月1日至12月31日。

3. 营业周期

本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和（通过多次交易分步实现的企业合并，其合并成本为每一单项交易的成本之和）。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，经复核后，合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，将其差额计入合并当期营业外收入。

6. 合并财务报表的编制方法

本公司将所有控制的子公司纳入合并财务报表范围。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对上年财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在合并财务报表中的处理方法。例如：通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，视同在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制比较报表时，以不早于本公司和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入本公司合并财务报表的比较报表中，并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。为避免对被合并方净资产的价值进行重复计算，本公司在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与本公司和被合并方处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他净资产变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益和当期损益。

对于非同一控制下企业合并取得子公司，经营成果和现金流量自本公司取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在合并财务报表中的处理方法。例如：通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；与其相关的购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动，在购买日所属当期转为投资损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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

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

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的,如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的,应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理;但是,在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额,在合并财务报表中确认为其他综合收益,在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的投资损益。

7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

本公司的合营安排包括共同经营和合营企业。对于共同经营项目,本公司作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债,以及按份额确认持有的资产和承担的负债,根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的,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。

8. 现金及现金等价物

本公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过3个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

9. 外币业务和外币财务报表折算

(1) 外币交易

本公司外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。于资产负债表日,外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币,所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外,直接计入当期损益。

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 外币财务报表的折算

外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算;所有者权益类项目除“未分配利润”外,均按业务发生时的即期汇率折算;利润表中的收入与费用项目,采用交易发生日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额,在其他综合收益项目中列示。外币现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额,在现金流量表中单独列示。

10. 金融资产和金融负债

本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产

1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

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,将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产:①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②该金融资产的合同条款规定,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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额;以摊余成本进行后续计量。除被指定为被套期项目的,按照实际利率法摊销初始金额与到期金额之间的差额,其摊销、减值、汇兑损益以及终止确认时产生的利得或损失,计入当期损益。

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产:①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定,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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额。除被指定为被套期项目的,此类金融资产,除信用减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的该金融资产利息之外,所产生的其他利得或损失,均计入其他综合收益;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应当从其他综合收益中转出,计入当期损益。

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,自初始确

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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，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。

本公司将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。该指定一经作出，不得撤销。本公司指定的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，按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；除了获得股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关的利得和损失（包括汇兑损益）均计入其他综合收益，且后续不得转入当期损益。当其终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。公司暂无指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益性工具投资。

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，本公司将其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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用直接计入当期损益。此类金融资产的利得或损失，计入当期损益。

本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

在初始确认时，为能够消除或显著减少会计错配，本公司将下列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：衍生工具。

本公司在改变管理金融资产的业务模式时，对所有受影响的相关金融资产进行重分类。报告期没有发生重分类金融资产情况。

2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司将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金融资产发生转移，本公司转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬；③金融资产发生转移，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风险和报酬，且未保留对该金融资产控制的。

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，与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产的合同条款规定，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）之和的差额计入当期损益。

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将因转移而收到的对价及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中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产的合同条款规定,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)之和,与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

(2) 金融负债

1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

本公司的金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

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。按照公允价值进行后续计量,公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债,采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量。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不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。③不属于以上①或②情形的财务担保合同,以及不属于以上①情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

本公司将在非同一控制下的企业合并中作为购买方确认的或有对价形成金融负债的,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。

2) 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时,终止确认该金融负债或义务已解除的部分。本公司与债权人之间签订协议,以承担新金融负债方式替换现存金融负债,且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的,终止确认现存金融负债,并同时确认新金融负债。本公司对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的,终止确认现存金融负债或其一部分,同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。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。

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本公司以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值,不存在主要市场的,以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值,并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次,即第一层次输入值是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;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;第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。本公司优先使用第一层次输入值,最后再使用第三层次输入值,衍生工具使用第一层次输入值。公允价值计量结果所属的层次,由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

本公司对权益工具的投资以公允价值计量。但在有限情况下,如果用以确定公允价值的近期信息不足,或者公允价值的可能估计金额分布范围很广,而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的,该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

(4) 金融资产和金融负债的抵销

本公司的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不相互抵销。但同时满足下列条件时,以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:(1)本公司具有抵销已确认金额的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的;(2)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。

(5) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具:(1)如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务,则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件,但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。(2)如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算,需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具,是作为现金或其他金融资产的替代品,还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者,该工具是发行方的金融负债;如果是后者,该工具是发行方的权益工具。在某些情况下,一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具,其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值,则无论该合同权利或义务的金额是固定的,还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外的变量(例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格)的变动而变动,该合同分类为金融负债。

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本公司在合并报表中对金融工具(或其组成部分)进行分类时,考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务,则该工具应当分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的,相关利息、股利(或股息)、利得或损失,以及赎回或再融资产生的利得或损失等,本公司计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的,其发行(含再融资)、回购、出售或注销时,本公司作为权益的变动处理,不确认权益工具的公允价值变动。

11. 应收票据

本公司应收票据为银行承兑汇票和商业承兑汇票。

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

根据汇票承兑人的银行信用等级情况划分组合,应收6+9银行承兑汇票的承兑人信用风险极低,且票据期间在1年以内,故预期不会发生信用损失,预期信用损失为0。应收非6+9银行承兑汇票和商业承兑汇票的信用风险较高,公司结合历史损失经验及前瞻性信息,按其账龄分析其预期损失率。

6+9银行指6家大型商业银行(中国银行、中国农业银行、中国建设银行、中国工商银行、中国邮政银行、交通银行)以及9家上市股份制商业银行(招商银行、浦发银行、中信银行、中国光大银行、华夏银行、中国民生银行、平安银行、兴业银行、浙商银行),除此以外的银行为非6+9银行。

组合及预期信用损失计提如下:

组合名称	确定组合的依据	预计信用损失计提比例
无风险组合	承兑人为6+9银行,信用风险极低	预计无损失
账龄组合	承兑人为信用风险较高(信用等级一般)的非6+9银行,以及承兑人为信用风险较高的企业	详见四、12

12. 应收账款

本公司对于《企业会计准则第14号-收入准则》规范的交易形成且不含重大融资成分的应收账款,始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

信用风险自初始确认后是否显著增加的判断。本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。但是，如果本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常情况下，如果逾期超过30日，则表明金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司在无须付出不必要的额外成本或努力的情况下即可获得合理且有依据的信息，证明即使逾期超过30日，信用风险自初始确认后仍未显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

以组合为基础的评估。对于应收账款，本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行的，所以本公司按照金融工具类型/账龄为共同风险特征，对应收票据进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。按照账龄为共同风险特征，对应收账款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

预期信用损失计量。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。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。

本公司在资产负债表日计算应收账款预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前应收账款减值准备的账面金额，本公司将其差额确认为应收账款减值损失，借记“信用减值损失”，贷记“坏账准备”。相反，本公司将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

本公司实际发生信用损失，认定相关应收账款无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“坏账准备”，贷记“应收账款”。若核销金额大于已计提的损失准备，按其差额借记“信用减值损失”。

本公司根据以前年度的实际信用损失，并考虑本期的前瞻性信息，在对期末应收逐项分析的基础上，按账龄组合计量预期信用损失的会计估计为：

账龄	应收账款预期信用损失 计提比例 (%)	应收票据预期信用损失计提 比例 (%)
1年以内 (含1年, 以下同)	5.00	5.00
1-2年	10.00	10.00
2-3年	20.00	20.00
3-4年	30.00	30.00
4-5年	50.00	50.00
5年以上	100.00	100.00

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

13. 应收款项融资

公司持有的应收 6+9 银行承兑汇票，公司计划于资产负债表日后存在背书或贴现的，表明公司管理该应收票据的业务模式可能是既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。公司将其在“应收款项融资”项目列报。待符合金融资产终止确认的条件时（票据到期或背书、贴现）进行终止确认。

14. 其他应收款

本公司按照下列情形计量其他应收款损失准备：

(1) 信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产，本公司按照未来 12 个月的预期信用损失的金额计量损失准备；

(2) 信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；

(3) 购买或源生已发生信用减值的金融资产，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。

以组合为基础的评估。对于其他应收款，本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行的，所以本公司按照金融工具类型/账龄为共同风险特征，对其他应收款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。由于公司的其他应收款多为与客户之间的交易保证金，故按账龄组合计量预期信用损失。

15. 存货

本公司存货主要包括原材料、在产品、库存商品、周转材料、委托加工物资、发出商品等。

存货实行永续盘存制，存货在取得时按实际成本计价；领用或发出存货，采用月末加权平均法确定其实际成本。低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

库存产成品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按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；用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按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。对于有订单的在产品、产成品，其可变现净值按订单价格减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；由于公司的产品基于客户订单生

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年6月30日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

产,部分材料无法预计继续加工的产品对象,故其可变现净值按材料的市场价格减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

16. 合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产,是指本公司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。如本公司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,本公司将该收款权利作为合同资产。

(2) 合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法,参照上述应收票据及应收账款的相关表述。

会计处理方法,本公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失,如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额,本公司将其差额确认为减值损失,借记“信用减值损失”,贷记“合同资产减值准备”。相反,本公司将差额确认为减值利得,做相反的会计记录。

本公司实际发生信用损失,认定相关合同资产无法收回,经批准予以核销的,根据批准的核销金额,借记“合同资产减值准备”,贷记“合同资产”。若核销金额大于已计提的损失准备,按其差额借记“信用减值损失”。

17. 合同成本

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本公司与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本,即本公司为履行合同发生的成本,不属于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: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;该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源;该成本预期能够收回。

合同取得成本,即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;该资产摊销期限不超过一年的,在发生时计入当期损益。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)。本公司为取得合同发生

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

（2）与合同成本有关的资产的摊销

本公司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

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，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本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，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。

18. 长期股权投资

本公司长期股权投资主要是对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的投资。

本公司对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排，并且该安排相关活动的政策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含）以上但低于 50%的表决权时，通常认为对被投资单位具有重大影响。持有被投资单位 20%以下表决权的，还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

对被投资单位形成控制的，为本公司的子公司。通过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在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资的处理方法。例如：通

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的，在合并日，根据合并后享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。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，冲减留存收益。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资成本处理方法。例如：通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权采用权益法核算的，原权益法核算的相关其他综合收益暂不做调整，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权在可供出售金融资产中采用公允价值核算的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在合并日转入当期投资损益。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本；以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本；投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本；公司如有以债务重组、非货币性资产交换等方式取得的长期股权投资，应根据相关企业会计准则的规定并结合公司的实际情况披露确定投资成本的方法。

本公司对子公司投资采用成本法核算，对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。

后续计量采用成本法核算的长期股权投资，在追加投资时，按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，按照应享有的金额确认为当期投资收益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中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，按照本公司的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年6月30日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资,因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的,处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期投资损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的,处置后的剩余股权改按可供出售金融资产核算,剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的,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,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,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,改按可供出售金融资产的有关规定进行会计处理,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期投资损益。

本公司对于分步处置股权至丧失控股权的各项交易不属于一揽子交易的,对每一项交易分别进行会计处理。属于一揽子交易的,将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理,但是,在丧失控制权之前每一次交易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,确认为其他综合收益,到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

19. 投资性房地产

本公司投资性房地产包括房屋建筑物及其对应的土地使用权。采用成本模式计量。

本公司投资性房地产采用平均年限方法计提折旧或摊销。各类投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧(摊销)率如下:

类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
土地使用权	50	0.00	2.000
房屋建筑物	40	5.00	2.375

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年6月30日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

20. 固定资产

本公司固定资产是指同时具有以下特征,即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用年限超过一年的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本公司、且其成本能够可靠计量时予以确认。本公司固定资产包括房屋建筑物、机器设备、办公设备、运输设备、其他设备等。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外,本公司对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本公司固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下:

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋建筑物	40	5.00	2.375
2	机器设备	3-10	5.00	9.5-31.667
3	办公设备	3-5	5.00	19-31.667
4	运输设备	5	5.00	19
5	其他设备	3-5	5.00	19-31.667

本公司于每年年度终了,对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。

21. 在建工程

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出,作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产,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,按估计的价值结转固定资产,次月起开始计提折旧,待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整,但不调整原已计提的折旧额。

22. 借款费用

发生的可直接归属于需要经过1年以上的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等的借款费用,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

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

时,开始资本化;当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时,停止资本化,其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月,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。

专门借款当期实际发生的利息费用,扣除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加权平均利率计算确定。

23. 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。

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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。

24. 无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、专利技术、商标权、软件使用权等,按取得时的实际成本计量,其中,购入的无形资产,按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本;投资者投入的无形资产,按投资合同或协议约定的价值确定实际成本,但合同或协议约定价值不公允的,按公允价值确定实际成本。

土地使用权从出让起始日起,按其出让年限平均摊销;其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。

项目	摊销年限(年)
土地使用权	权证记载年限
专利技术	10、20
商标权	10
财务、办公等软件	5

内部研究开发项目研究阶段的支出,于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出,同时满足下列条件的,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。

25. 长期资产减值

本公司于每一资产负债表日对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等项目进行检查,当存在减值迹象时,本公司进行减值测试。对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,每年末均进行减值测试。

减值测试后,若该资产的账面价值超过其可收回金额,其差额确认为减值损失,上述资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

26. 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。本公司的长期待摊费用主要为房租费、装修费等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

27. 合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司在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取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

28. 职工薪酬

本公司职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

短期薪酬主要包括职工工资、福利费、医疗保险、住房公积金、工会经费、教育经费等，在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

辞退福利是由于员工离职产生，在员工离职的时候确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益，其中对超过一年予以支付的补偿款，按计算的折现率折现后计入当期损益。

公司暂无其他长期福利的具体措施。

29. 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。

1) 租赁付款额

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，该款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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。

2) 折现率

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。本公司因无法确定租赁内含利率的,采用增量借款利率作为折现率。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。该利率与下列事项相关:①本公司自身情况,即公司的偿债能力和信用状况;②“借款”的期限,即租赁期;③“借入”资金的金额,即租赁负债的金额;④“抵押条件”,即标的资产的性质和质量;⑤经济环境,包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。本公司以银行贷款利率为基础,考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

(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。①实质固定付款额发生变动(该情形下,采用原折现率折现);②担保余值预计的应付金额发生变动(该情形下,采用原折现率折现);③用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动(该情形下,采用修订后的折现率折现);④购买选择权的评估结果发生变化(该情形下,采用修订后的折现率折现);⑤续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化(该情形下,采用修订后的折现率折现)。

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

30. 预计负债

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本公司将其确认为负债：该义务是本公司承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；该义务的金额能够可靠地计量。

31. 股份支付

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

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，在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；如需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，相应调整负债。

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。

本公司在等待期内取消所授予权益工具的（因未满足可行权条件而被取消的除外），作为加速行权处理，即视同剩余等待期内的股权支付计划已经全部满足可行权条件，在取消所授予权益工具的当期确认剩余等待期内的所有费用。

32. 收入确认原则和计量方法

本公司的营业收入主要包括产品销售收入、加工收入、技术服务收入、租赁收入。

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的控制权时，确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始时，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

中存在重大融资成分的,本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额,在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日,本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的,不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一时,本公司属于在某一时段内履行履约义务;否则,属于在某一时点履行履约义务:

- (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) 在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。

对于在某一时段内履行的履约义务,本公司在该段时间内按照履约进度确认收入,并按照进度比例法确定履约进度。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。

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

- (1) 本公司就该商品或服务享有现时收款权利。
- (2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户。
- (3) 本公司已将该商品的实物转移给客户。
- (4) 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。
- (5) 客户已接受该商品或服务。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示,合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公司拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收取客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

销售商品及加工收入确认的具体方法:

公司根据销售或加工合同的约定,完成产品生产及加工任务,将产品、加工品交付给购货方、委托方,经购货方、委托方验收时确认;出口销售的产品一般为 FOB 形式,在产品已经报关出口,在取得出口报关单、提单时确认。

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

加工收入确认的具体方法：公司委托加工合同的约定，完成约定产品的加工任务，将加工品交付给委托方并经委托方验收后确认加工收入。

技术服务收入确认的具体方法：在相关技术服务完成当期，按双方合同约定的服务费用确认。

房屋租赁收入确认的具体方法：按租赁合同约定的租赁期间，平均分期确认。

33. 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，不包括政府作为所有者投入的资本。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。

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，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，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

34. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。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。

35. 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。

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 本公司作为承租人

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见本附注“四、23.使用权资产”以及“29.租赁负债”。

1) 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。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的,在租赁变更生效日,本公司按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊,重新确定变更后的租赁期;并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现,以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时,本公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率;无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的,本公司采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响,本公司区分以下情形进行会计处理:①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的,承租人应当调减使用权资产的账面价值,并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的,承租人相应调整使用权资产的账面价值。

2) 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计入相关资产成本或当期损益。

(3) 本公司为出租人

在(1)评估的该合同为租赁或包含租赁的基础上,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。

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常将其分类为融资租赁：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权；③资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分（不低于租赁资产使用寿命的75%）；④在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值（不低于租赁资产公允价值的90%。）；⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能将其分类为融资租赁：①若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担；②资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人；③承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

1) 融资租赁会计处理

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。租赁收款额，是指出租人因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：①承租人需支付的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购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；④承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；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。

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（根据与转租有关的初始直接费用进行调整）），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。

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：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

租赁范围;②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

租金的处理: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。

提供的激励措施: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。

初始直接费用: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。

折旧: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。

可变租赁付款额: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。

经营租赁的变更: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。

36. 持有待售

(1) 本公司将同时符合下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售:1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例,在当前状况下即可立即出售;2) 出售极可能发生,即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺,预计出售将在一年内完成。有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的需要获得相关批准。本公司将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前,按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时,其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的,将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提持有待售资产减值准备。

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组,在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件,且短期(通常为3个月)内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的,在取得日将其划分为持有待售类别。在初始计量时,比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额,以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外,由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额,计入当期损益。

(3) 本公司因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的,无论出售后本公司是否保留部分权益性投资,在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时,在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别,在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

(4) 后续资产负债表日持有待售的非流动资产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确认的资产减值损失金额内转回,转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

(5) 对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额,先抵减处置组中商誉的账面价值,再根据各项非流动资产账面价值所占比重,按比例抵减其账面价值。

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相关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。已抵减的商誉账面价值,以及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。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额,根据处置组中除商誉外,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。

(6) 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。

(7) 持有待售的非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件,而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时,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。

(8) 终止确认持有待售的非流动资产或处置组时,将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

37. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

本公司2022年1-6月未发生重要的会计政策变更。

(2) 重要会计估计变更

本公司2022年1-6月未发生重要的会计估计变更。

五、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务的销售额	13%、9%、6%、5%
房产税	从价计征的,按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴;从租计征的,按租金收入的12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	应缴增值税税额	7%、5%
教育费附加	应缴增值税税额	3%
地方教育附加	应缴增值税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、15%、16.5%

不同纳税主体企业所得税税率:

纳税主体名称	所得税税率
昆明理工恒达科技股份有限公司	15%
晋宁理工恒达科技有限公司	15%
云南理工恒达商贸有限公司	20%
香港理工恒达实业投资有限公司	16.5%
嵩明理工恒达新材料科技有限公司	20%
云南理工恒达新能源科技有限公司	20%

2. 税收优惠

(1) 本公司于2021年12月3日取得由云南省科学技术厅、云南省财政厅、国家税务总局云南省税务局联合颁发的GR202153000209号《高新技术企业证书》,有效期三年,根据《中华人民共和国企业所得税法》(中华人民共和国主席令第63号)第二十八条的规定:“国家需要重点扶持的高新技术企业,减按15%的税率征收企业所得税。”公司2021年、2022年享受企业所得税率减按15%征收的税收优惠政策。

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 本公司的子公司晋宁理工,业务属于《西部地区鼓励类产业目录》第四项“云南省”第6款“铅基合金、锌基合金新产品的开发及深加工”,根据《财政部 海关总署 国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》(财税[2011]58号),经昆明市发展和改革委员会以昆发改规划[2016]397号文件批准,享受西部大开发所得税优惠政策。根据《财政部 税务总局 国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》(财税[2020]23号),公司继续享受西部大开发所得税优惠政策,报告期减按15%的税率征收企业所得税。

(3) 本公司的子公司理工商贸、嵩明理工和理工新能源2022年1-6月企业所得税按《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税〔2019〕13号)、《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》(国家税务总局公告2021年第8号)、《财政部 税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策公告》(财政部 税务总局公告2021年第12号),自2021年1月1日至2022年12月31日,对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分,减按12.5%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税;对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分,减按50%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

六、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据,除特别注明之外,“期初”系指2022年1月1日,“期末”系指2022年6月30日,“本期”系指2022年1-6月,“上年同期”系指2021年1-6月,除另有注明外,货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	-	29,100.00
银行存款	5,483,626.87	10,172,674.94
其他货币资金	27,602,489.69	7,127,467.47
合计	33,086,116.56	17,329,242.41
其中:存放在境外的款项总额		

1.1 其他货币资金明细

项目	期末余额	期初余额
存出投资款	41,374.07	41,374.07
保函保证金	27,561,115.62	7,086,093.40
信用证保证金		
合计	27,602,489.69	7,127,467.47

1.2 期末货币资金中使用受到限制的款项为:

项目	期末余额	期初余额
保函保证金	27,561,115.62	7,086,093.40
信用证保证金		
合计	27,561,115.62	7,086,093.40

2. 应收票据

2.1 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	21,260,781.74	17,783,775.10
商业承兑汇票	584,727.00	1,900,000.00
合计	21,845,508.74	19,683,775.10

2.2 年末已用于质押的应收票据

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

公司期末无用于质押的应收票据。

2.3 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		13,982,866.25
商业承兑汇票		299,860.00
合计		14,282,726.25

2.4 期末因出票人未履约而将其转应收账款的票据

公司期末无出票人未履约而将其转入应收账款的票据。

2.5 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	23,004,858.25	100.00	1,159,349.51	5.04	21,845,508.74
其中：账龄组合	23,004,858.25	100.00	1,159,349.51	5.04	21,845,508.74
合计	23,004,858.25	100.00	1,159,349.51	5.04	21,845,508.74

(续表)

类别	期初余额				账面余额
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	21,061,868.53	100.00	1,378,093.43	6.54	19,683,775.10
其中：账龄组合	21,061,868.53	100.00	1,378,093.43	6.54	19,683,775.10
合计	21,061,868.53	100.00	1,378,093.43	6.54	19,683,775.10

2.5.1 按组合计提应收票据坏账准备

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	22,822,726.25	1,141,136.31	5.00	14,561,868.53	728,093.43	5.00
1至2年	182,132.00	18,213.20	10.00	6,500,000.00	650,000.00	10.00
2至3年						
3至4年						

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
4至5年						
5年以上						
合计	23,004,858.25	1,159,349.51		21,061,868.53	1,378,093.43	—

注：应收票据的账龄为延续应收账款的发生时间分析确定。

2.5.2 计提、收回、转回的应收票据坏账准备

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	
应收票据	1,378,093.43	-218,743.92			1,159,349.51
合计	1,378,093.43	-218,743.92			1,159,349.51

2.5.3 实际核销的应收票据

公司报告期内无实际核销的应收票据。

3. 应收账款

3.1 应收账款按坏账准备计提方法分类列示

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	208,696,227.60	100.00	13,346,654.60	6.40	195,349,573.00
其中：账龄组合	208,696,227.60	100.00	13,346,654.60	6.40	195,349,573.00
合计	208,696,227.60	100.00	13,346,654.60	6.40	195,349,573.00

(续表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	169,398,882.16	100.00	10,531,192.12	6.22	158,867,690.04

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
其中：账龄组合	169,398,882.16	100.00	10,531,192.12	6.22	158,867,690.04
合计	169,398,882.16	100.00	10,531,192.12	6.22	158,867,690.04

3.1.1按组合计提应收账款坏账准备

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	173,643,876.98	8,682,193.84	5.00
1至2年	29,223,805.14	2,922,380.51	10.00
2至3年	5,020,781.51	1,004,156.30	20.00
3至4年	-	-	-
4至5年	139,680.04	69,840.02	50.00
5年以上	668,083.93	668,083.93	100.00
合计	208,696,227.60	13,346,654.60	—

(续表)

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	149,794,006.64	7,489,700.32	5.00
1至2年	14,588,456.17	1,458,845.62	10.00
2至3年	4,204,916.44	840,983.29	20.00
3至4年	-	-	-
4至5年	139,680.04	69,840.02	50.00
5年以上	671,822.87	671,822.87	100.00
合计	169,398,882.16	10,531,192.12	—

3.2应收账款按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	173,643,876.98	149,794,006.64
1至2年	29,223,805.14	14,588,456.17

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年6月30日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

账龄	期末余额	期初余额
2至3年	5,020,781.51	4,204,916.44
3至4年	-	-
4至5年	139,680.04	139,680.04
5年以上	668,083.93	671,822.87
合计	208,696,227.60	169,398,882.16

3.3 应收账款坏账准备情况

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	
坏账准备	10,531,192.12	2,815,462.48			13,346,654.60
合计	10,531,192.12	2,815,462.48			13,346,654.60

3.4 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	期末余额	账龄	占应收账款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
杭州三耐环保科技股份有限公司	26,915,553.30	1年以内	12.90	1,345,777.67
元诚科技(海南)有限公司	23,706,073.73	1年以内	11.36	1,185,303.69
湖南株冶有色金属有限公司	20,737,762.77	1年以内	9.94	1,036,888.14
上海董禾商贸有限公司	17,976,918.73	1年以内	8.61	898,845.94
浙江华友进出口有限公司	12,873,210.00	1年以内	6.17	643,660.50
合计	102,209,518.53	—	48.98	5,110,475.94

3.5 实际转销的应收账款: 无

3.6 因金融资产转移而终止确认的应收账款

公司期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款,无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

4. 应收款项融资

4.1 应收款项融资明细

项目	期末余额	期初余额
应收6+9银行承兑票据	275,595.60	
合计	275,595.60	

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

4.2 期末用于质押、因出票人未履约而核销的应收款项融资

公司会计期末无用于质押，无因出票人未履约而将其转应收账款的应收款项融资，无实际核销的应收款项融资。

4.3 期末公司已背书或者贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

种类/项目	期末终止确认金额	期初终止确认金额
6+9 银行承兑汇票	37,713,314.20	39,672,293.69
合计	37,713,314.20	39,672,293.69

5. 预付款项

5.1 预付款项账龄

项目	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内 (含1年)	13,159,749.31	98.00	4,173,614.86	95.94
1-2年 (含2年)	162,408.60	1.21	100,082.37	2.30
2-3年 (含3年)	72,772.31	0.54	76,551.19	1.76
3年以上	33,968.45	0.25		
合计	13,428,898.67	100.00	4,350,248.42	100.00

5.2 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	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
上海九石金属材料有限公司	4,408,840.40	1年以内	32.83
个旧市源起冶化产品有限公司	3,506,865.41	1年以内	26.11
无锡浦明金属材料有限公司	1,738,733.05	1年以内	12.95
石家庄鑫冀机械科技有限公司	660,177.00	1年以内	4.92
四川兰德斯达铝业有限公司	347,279.25	1年以内	2.59
合计	10,661,895.11	—	79.40

6. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	3,012,157.23	3,032,272.49
合计	3,012,157.23	3,032,272.49

6.1 其他应收款按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	2,974,157.22	2,921,302.10
代扣代缴款	273,976.90	293,740.28
备用金	16,370.86	41,403.20
合计	3,264,504.98	3,256,445.58

6.2 其他应收款按照 12 个月预期信用损失及整个存续期预期信用损失分别计提的坏账准备的变动如下：

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)	
2021 年 12 月 31 日余额	137,031.49	58,741.60	28,400.00	224,173.09
2021 年 12 月 31 日其他应收款账面余额在本年	130,495.58	65,277.51	28,400.00	224,173.09
--转入第二阶段	6,535.91			6,535.91
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提	8,908.75	19,265.91		28,174.66
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
期末余额	139,404.33	84,543.42	28,400.00	252,347.75

6.3 其他应收款坏账准备情况

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	

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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	
坏账准备	224,173.09	28,174.66			252,347.75
合计	224,173.09	28,174.66			252,347.75

6.4 其他应收款按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	2,788,086.88	2,740,629.58
1至2年	50,602.10	387,416.00
2至3年	397,416.00	100,000.00
3年以上	28,400.00	28,400.00
合计	3,264,504.98	3,256,445.58

6.5 按其他应收款对象归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
元诚科技(海南)有限公司	押金及保证金	970,000.00	1年以内	29.71	48,500.00
湖南株冶有色金属有限公司	押金及保证金	530,000.00	1年以内	16.24	26,500.00
上海董禾商贸有限公司	押金及保证金	500,000.00	1年以内	15.32	25,000.00
中色国际贸易有限公司	押金及保证金	290,000.00	1年以内	8.88	14,500.00
紫金矿业物流有限公司	押金及保证金	170,000.00	1年以内	5.21	8,500.00
合计	—	2,460,000.00	—	75.36	123,000.00

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

7. 存货

7.1 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	23,708,417.63	1,027,359.18	22,681,058.45	26,807,758.34	300,093.40	26,507,664.94
在产品	4,975,179.46	-	4,975,179.46	5,192,314.32	-	5,192,314.32
库存商品	18,410,259.86	173,034.75	18,237,225.11	21,399,201.36	8,902.79	21,390,298.57
周转材料	2,924,289.91	-	2,924,289.91	2,401,573.43	-	2,401,573.43
委托加工物资	119,558.74	-	119,558.74	723,101.03	-	723,101.03
发出商品	5,078,883.75	104,901.79	4,973,981.96	7,269,262.87	6,097.09	7,263,165.78
合计	55,216,589.35	1,305,295.72	53,911,293.63	63,793,211.35	315,093.28	63,478,118.07

7.2 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他转出	
原材料	300,093.40	867,268.63		140,002.85		1,027,359.18
库存商品	8,902.79	166,925.44		2,793.48		173,034.75
发出商品	6,097.09	104,901.79		6,097.09		104,901.79
合计	315,093.28	1,139,095.86		148,893.42		1,305,295.72

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

8. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
上市发行中介费	3,783,962.27	3,682,075.47
预缴企业所得税	335,731.05	2,336,256.18
待抵扣进项税	688,431.02	444,285.24
合计	4,808,124.34	6,462,616.89

9. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备年末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业	10,918,222.50			-2,013,701.80	449,543.77					9,354,064.47	
刚果（金）理工恒达电极材料制造简化股份有限公司	10,918,222.50			-2,013,701.80	449,543.77					9,354,064.47	
合计	10,918,222.50			-2,013,701.80	449,543.77					9,354,064.47	

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

10. 投资性房地产

10.1 投资性房地产明细表

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	11,366,979.09	10,379,412.64	21,746,391.73
2. 本期增加金额			-
3. 本期减少金额	4,864,077.94	8,951,599.78	13,815,677.72
(1) 转入固定资产	4,864,077.94		4,864,077.94
(2) 转入无形资产		8,951,599.78	8,951,599.78
4. 期末余额	6,502,901.15	1,427,812.86	7,930,714.01
二、累计折旧			-
1. 期初余额	4,793,084.22	2,606,615.93	7,399,700.15
2. 本期增加金额	101,429.33	96,704.84	198,134.17
(1) 计提	101,429.33	96,704.84	198,134.17
3. 本期减少金额	1,542,112.84	2,274,976.90	3,817,089.74
(1) 转入固定资产	1,542,112.84		1,542,112.84
(2) 转入无形资产		2,274,976.90	2,274,976.90
4. 期末余额	3,352,400.71	428,343.87	3,780,744.58
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	3,150,500.44	999,468.99	4,149,969.43
2. 期初账面价值	6,573,894.87	7,772,796.71	14,346,691.58

10.2 未办妥产权证书的投资性房地产情况。

公司无未办妥产权证书的投资性房地产。

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

11. 固定资产

11.1 固定资产明细

项目	房屋及建筑物	机器设备	办公设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	74,611,509.30	31,074,970.90	2,574,826.00	2,498,648.63	343,053.94	111,103,008.77
2. 本期增加金额	4,864,077.94	2,229,347.19	33,424.44	183,278.79		7,310,128.36
(1) 购置		318,178.76	33,424.44	183,278.79		534,881.99
(2) 在建工程转入		1,911,168.43				1,911,168.43
(3) 重分类	4,864,077.94					4,864,077.94
3. 本期减少金额		4,672.57	9,636.28			14,308.85
(1) 处置或报废		4,672.57	9,636.28			14,308.85
(2) 重分类						
4. 期末余额	79,475,587.24	33,299,645.52	2,598,614.16	2,681,927.42	343,053.94	118,398,828.28
二、累计折旧						-
1. 期初余额	13,467,850.42	9,652,408.34	957,865.43	2,016,330.01	184,369.95	26,278,824.15
2. 本期增加金额	2,409,834.28	1,513,660.06	190,892.50	109,200.84	18,950.94	4,242,538.62
(1) 计提	867,721.44	1,513,660.06	190,892.50	109,200.84	18,950.94	2,700,425.78
(2) 投资性房地产转回	1,542,112.84					1,542,112.84
3. 本期减少金额			5,034.96			5,034.96

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	房屋及建筑物	机器设备	办公设备	运输设备	其他设备	合计
(1) 处置或报废			5,034.96			5,034.96
4. 期末余额	15,877,684.70	11,166,068.40	1,143,722.97	2,125,530.85	203,320.89	30,516,327.81
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	63,597,902.54	22,133,577.12	1,454,891.19	556,396.57	139,733.05	87,882,500.47
2. 期初账面价值	61,143,658.88	21,422,562.56	1,616,960.57	482,318.62	158,683.99	84,824,184.62

11.2 未办妥产权证书的固定资产情况

公司无未办妥产权证书的固定资产。

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

12. 在建工程

12.1 在建工程情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
年产 60 万片高性能铝合金阴极产业化及新材料研究院建设项目	3,934,440.34	-	3,934,440.34
铝材电镀锡生产线安装	1,330,621.73	-	1,330,621.73
真空合膏机	2,909,822.51	-	2,909,822.51
全自动固化干燥室	947,660.79	-	947,660.79
铅粉储存及输送系统	671,001.65	-	671,001.65
充放电电源	330,339.28	-	330,339.28
多功能配酸设备	301,107.80	-	301,107.80
螺杆空压机	184,070.79	-	184,070.79
冷冻机组	160,008.08	-	160,008.08
纯水设备	152,781.91	-	152,781.91
充放电测试设备	141,942.67	-	141,942.67
铝合金天然气熔化炉	37,168.14	-	37,168.14
搅拌摩擦焊接系统	-	-	-
待安装设备	404,405.73	-	404,405.73
阳极生产线(自动化)	819,469.03	-	819,469.03
合膏机	5,500.00	-	5,500.00
合计	12,330,340.45	-	12,330,340.45

(续表)

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
年产 60 万片高性能铝合金阴极产业化及新材料研究院建设项目	2,622,394.36	-	2,622,394.36
铝材电镀锡生产线安装	1,330,621.73	-	1,330,621.73
真空合膏机	-	-	-
全自动固化干燥室	-	-	-
铅粉储存及输送系统	-	-	-
充放电电源	-	-	-
多功能配酸设备	-	-	-

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
螺杆空压机	-	-	-
冷冻机组	-	-	-
纯水设备	-	-	-
充放电测试设备	-	-	-
铝合金天然气熔化炉	37,168.14	-	37,168.14
搅拌摩擦焊接系统	1,880,507.43	-	1,880,507.43
待安装设备	404,405.73	-	404,405.73
阳极生产线(自动化)	-	-	-
合膏机	-	-	-
合计	6,275,097.39	-	6,275,097.39

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

12.2 重要在建工程项目变动情况

工程名称	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转入固定资产	其他减少	
年产60万片高性能铝合金阴极产业化及新材料研究院建设项目	2,622,394.36	1,312,045.98	-	-	3,934,440.34
铝材电镀锡生产线安装	1,330,621.73	-	-	-	1,330,621.73
真空合膏机	-	2,909,822.51	-	-	2,909,822.51
全自动固化干燥室	-	947,660.79	-	-	947,660.79
铅粉储存及输送系统	-	671,001.65	-	-	671,001.65
充放电电源	-	330,339.28	-	-	330,339.28
多功能配酸设备	-	301,107.80	-	-	301,107.80
螺杆空压机	-	184,070.79	-	-	184,070.79
冷冻机组	-	160,008.08	-	-	160,008.08
纯水设备	-	152,781.91	-	-	152,781.91
充放电测试设备	-	141,942.67	-	-	141,942.67
铝合金天然气熔化炉	37,168.14	-	-	-	37,168.14
搅拌摩擦焊接系统	1,880,507.43	30,661.00	1,911,168.43	-	-
待安装设备	404,405.73	-	-	-	404,405.73
阳极生产线(自动化)	-	819,469.03	-	-	819,469.03
合膏机	-	5,500.00	-	-	5,500.00
合计	6,275,097.39	7,966,411.49	1,911,168.43	-	12,330,340.45

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(续表)

工程名称	预算数	工程累计投入占 预算比例 (%)	工程 进度 (%)	利息资本化 累计金额	其中：本年利 息资本化金额	本年利息资 本化率 (%)	资金来源
年产 60 万片高性能铝合金阴极产业化及新材料研究院建设项目	186,835,800.00	2.11	2.11	-	-	-	自有资金、 募投资金
铝材电镀锡生产线安装	1,757,600.00	75.71	75.71	-	-	-	自有资金
真空合膏机	3,000,000.00	96.99	96.99	-	-	-	自有资金
全自动固化干燥室	950,000.00	99.75	99.75	-	-	-	自有资金
铅粉储存及输送系统	730,000.00	91.92	91.92	-	-	-	自有资金
充放电电源	420,000.00	78.65	78.65	-	-	-	自有资金
多功能配酸设备	334,300.00	90.07	90.07	-	-	-	自有资金
螺杆空压机	248,000.00	74.22	74.22	-	-	-	自有资金
冷冻机组	175,000.00	91.43	91.43	-	-	-	自有资金
纯水设备	168,000.00	90.94	90.94	-	-	-	自有资金
充放电测试设备	237,500.00	59.77	59.77	-	-	-	自有资金
铝合金天然气熔化炉	37,168.14	100.00	100.00	-	-	-	自有资金
搅拌摩擦焊接系统	1,880,507.43	101.63	100.00	-	-	-	自有资金
待安装设备	-	-	-	-	-	-	自有资金
阳极生产线(自动化)	2,200,000.00	37.25	37.25	-	-	-	自有资金
合膏机	28,000.00	19.64	19.64	-	-	-	自有资金
合计	—	—	—	-	-	-	—

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

13. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额	66,365.53	66,365.53
(1) 租入	66,365.53	66,365.53
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	66,365.53	66,365.53
二、累计摊销		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额	6,636.54	6,636.54
(1) 计提	6,636.54	6,636.54
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	6,636.54	6,636.54
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	59,728.99	59,728.99
2. 期初账面价值		

14. 无形资产

14.1 无形资产明细

项目	土地使用权	专利权	商标权	软件使用权	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	16,655,544.25	1,230,706.91	11,335.00	88,705.53	17,986,291.69
2. 本期增加金额	8,951,599.78				8,951,599.78
(1) 购置					
(2) 投资性房地产重分类	8,951,599.78				8,951,599.78

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年6月30日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

项目	土地使用权	专利权	商标权	软件使用权	合计
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	25,607,144.03	1,230,706.91	11,335.00	88,705.53	26,937,891.47
二、累计摊销					
1. 期初余额	2,757,249.30	79,799.46	11,335.00	88,705.53	2,937,089.29
2. 本期增加金额	2,457,344.37	50,181.42			2,507,525.79
(1) 计提	182,367.47	50,181.42			232,548.89
(2) 投资性房地产重分类	2,274,976.90				2,274,976.90
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	5,214,593.67	129,980.88	11,335.00	88,705.53	5,444,615.08
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	20,392,550.36	1,100,726.03			21,493,276.39
2. 期初账面价值	13,898,294.95	1,150,907.45			15,049,202.40

14.2 未办妥产权证书的无形资产

项目	期末账面价值	未办妥产权证书原因
晋宁土地使用权	253,651.01	晋宁生产区土地,正在办理中
合计	253,651.01	—

15. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额	其他减少原因
办公楼装修费	827,028.37		101,608.80		725,419.57	
合计	827,028.37		101,608.80		725,419.57	

16. 递延所得税资产和递延所得税负债

16.1 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年6月30日

(本财务报表附注除特别说明外，均以人民币元列示)

	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
研发费用	24,470,387.34	3,670,558.10	27,092,998.61	4,063,949.79
资产减值准备	16,063,366.97	2,409,505.05	12,448,336.12	1,867,250.43
递延收益	6,323,332.25	948,499.84	4,696,812.39	704,521.86
内部交易未实现利润 -无形资产	1,629,110.60	244,366.59	2,094,570.80	314,185.62
内部交易未实现利润 -存货	1,406,679.87	211,001.98	161,192.67	24,178.90
可抵扣亏损			2,628,738.20	394,310.73
合计	49,892,877.03	7,483,931.56	49,122,648.79	7,368,397.33

16.2 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
固定资产一次性扣除	16,784,026.32	2,517,603.95	15,791,745.67	2,368,761.85
合计	16,784,026.32	2,517,603.95	15,791,745.67	2,368,761.85

16.3 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	280.60	215.80
可抵扣亏损	57,477.03	308,973.23
合计	57,757.63	309,189.03

注：未确认递延所得税资产的资产减值准备系理工商贸公司的应收账款以及其他应收款的坏账准备，因预计未来期间不能产生有足够的应纳税所得额，故不确认递延所得税资产。

16.4 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额
2023年		110,639.14
2024年		174,047.32
2025年		3,584.12
2026年	19,233.28	20,702.65
2027年	38,243.75	
合计	57,477.03	308,973.23

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

17. 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
长期资产购置款	6,299,427.68	
合计	6,299,427.68	

18. 短期借款

18.1 短期借款分类

借款类别	期末余额	期初余额
抵押借款	93,126,111.11	75,124,789.58
保证借款	19,122,486.11	
信用借款	5,171,147.97	8,300,000.00
合计	117,419,745.19	83,424,789.58

18.2 已逾期未偿还的短期借款

截至2022年6月30日，本公司无已逾期未偿还的短期借款。

19. 应付票据

借款类别	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	14,000,000.00	
合计	14,000,000.00	

20. 应付账款

20.1 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
材料款	14,111,698.36	28,612,561.40
工程款	1,141,860.44	1,806,012.89
资产购置款	1,665,503.09	1,806,700.78
物流运输款	5,194,563.88	5,769,200.22
其他	1,451,577.47	1,429,176.22
合计	23,565,203.24	39,423,651.51

20.2 账龄超过1年的重要应付账款

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年6月30日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

公司会计期末无账龄超过一年的重要应付账款。

21. 预收款项

21.1 预收款项明细

项目	期末余额	期初余额
预收房租	1,120,991.42	2,301,038.56
合计	1,120,991.42	2,301,038.56

21.2 账龄超过1年的重要预收款项

公司会计期末无账龄超过一年的重要预收款项。

22. 合同负债

项目	期末余额	期初余额
按合同预收的产品销售款	10,165,274.99	9,249,556.36
合计	10,165,274.99	9,249,556.36

23. 应付职工薪酬

23.1 应付职工薪酬分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	1,565,199.05	13,529,949.11	13,093,688.58	2,001,459.58
离职后福利-设定提存计划		825,354.03	825,354.03	
辞退福利		93,256.00	93,256.00	
合计	1,565,199.05	14,448,559.14	14,012,298.61	2,001,459.58

23.2 短期薪酬

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	1,502,082.83	11,901,090.65	11,537,466.14	1,865,707.34
职工福利费		873,396.05	873,396.05	-
社会保险费		362,744.33	362,744.33	
其中: 医疗保险费		326,809.86	326,809.86	
工伤保险费		35,934.47	35,934.47	
住房公积金	27,736.00	161,842.00	173,594.00	15,984.00
工会经费和职工教育经费	35,380.22	230,876.08	146,488.06	119,768.24
合计	1,565,199.05	13,529,949.11	13,093,688.58	2,001,459.58

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年6月30日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

23.3 设定提存计划

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		808,686.40	808,686.40	
失业保险费		16,667.63	16,667.63	
合计		825,354.03	825,354.03	

24. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	3,071,527.11	1,616,113.27
企业所得税	1,269,143.60	150,144.13
印花税	171,843.00	219,843.50
城市维护建设税	128,685.51	94,958.08
教育费附加	61,176.46	48,483.40
地方教育附加	40,784.31	32,322.26
房产税	19,634.26	19,634.26
个人所得税	10,852.22	22,269.79
契税	8,280.00	8,280.00
环境保护税		260.70
合计	4,781,926.47	2,212,309.39

25. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	963,600.99	384,569.86
合计	963,600.99	384,569.86

25.1 其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	767,610.73	236,280.84
代扣代缴款项	133,370.04	115,289.02

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年6月30日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

款项性质	期末余额	期初余额
其他	62,620.22	33,000.00
合计	963,600.99	384,569.86

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款

公司会计期末无账龄超过1年的重要其他应付款。

26. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的长期借款	47,361.11	
1年内到期的长期应付款	3,598,601.85	8,269,537.11
合计	3,645,962.96	8,269,537.11

26.1 一年内到期的长期借款明细情况

项目	期末余额	期初余额
兴业银行股份有限公司昆明分行	47,361.11	
合计	47,361.11	

2022年3月18日,公司与兴业银行股份有限公司昆明分行签订《流动资金借款合同》,借款金额人民币500.00万元,利率5.30%,期限自2022年3月18日至2025年3月18日,分六次归还本金(2022年9月18日归还2.00万元、2023年3月18日归还2.00万元、2023年9月18日归还2.00万元、2024年3月18日归还2.00万元、2024年9月18日归还2.00万元、2025年3月18日归还490.00万元)、按季度支付利息。该借款为抵押借款,以母公司昆工科技房屋产权进行抵押。同时子公司晋宁理工、控股股东郭忠诚及其配偶、公司股东朱承亮、公司股东黄太祥提供不可撤销的连带责任担保。截止2022年6月30日,借款余额为500.00万元,其中4.00万元列报在一年内到期的非流动负债。

26.2 一年内到期的长期应付款

2020年11月18日,本公司与远东宏信(天津)融资租赁有限公司签署《售后回租赁合同》,将所拥有的铅碳电池中试生产线等租赁物件转让远东宏信(天津)融资租赁有限公司并租回使用,转让租赁物件账面价值544.27万元,协议约定价款540.00万元、租期24个月、租金总额579.88万元,分期等额本息方式支付租金。实际执行中,本公司未向远东宏信(天津)融资租赁有限公司转让上述资产,以本公司上述资产作为抵押物,同时子公司晋宁

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年6月30日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

理工、子公司湖南昆工、控股股东郭忠诚、股东黄太祥、股东朱承亮、股东彭跃提供不可撤销的连带责任担保,借入540万元,期限为2020年11月27日至2022年11月27日,采用等额本息还款方式按月归还本金和利息。截至2022年6月30日,该项售后回租融资余额114.00万元,全额列报于一年内到期的非流动负债;

2020年11月23日,本公司的子公司晋宁理工与远东宏信(天津)融资租赁有限公司签署《售后回租赁合同》,将所拥有的铝材电镀锡生产线、二辊大轧机等租赁物件转让远东宏信(天津)融资租赁有限公司并租回使用,转让租赁物件账面价值1,261.33万元,协议约定价款1,260.00万元、租期24个月、租金总额1,351.26万元,分期等额本息方式支付租金。实际执行中,子公司晋宁理工未向远东宏信(天津)融资租赁有限公司转让上述资产,以上述机器设备作为抵押物,同时公司、子公司湖南昆工、控股股东郭忠诚、股东黄太祥、股东朱承亮、股东彭跃提供不可撤销的连带责任担保,借入1260万元,期限自2020年11月27日至2022年11月27日,采用等额本息还款方式按月归还本金和利息。截至2022年6月30日,该项售后回租融资余额245.86万元,全额列报于一年内到期的非流动负债。

27. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	1,321,485.74	1,202,442.33
合计	1,321,485.74	1,202,442.33

28. 长期借款

项目	期末余额	期初余额
质押借款	-	-
抵押借款	4,960,000.00	-
保证借款	-	-
信用借款	-	-
合计	4,960,000.00	

29. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
经营租赁-厂房租赁	68,124.19	-
合计	68,124.19	

30. 预计负债

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额	形成原因
质量保证预计赔偿	1,456,766.00		预计诉讼赔款
合计	1,456,766.00		—

31. 递延收益

31.1 递延收益分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	4,696,812.39	1,955,000.00	328,480.13	6,323,332.26	—
合计	4,696,812.39	1,955,000.00	328,480.13	6,323,332.26	—

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

31.2 政府补助项目

政府补助项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	文件及来源	与资产/收益相关
10万片/年栅栏型铝基铝合金复合惰性阳极制备产业化关键技术研究项目	241,667.63			25,000.02		216,667.61	10万片年栅栏型铝基铝合金复合惰性阳极制备产业化关键技术研究项目(项目任务书及经费预算书)	与资产相关
中央引导地方科技发展专项资金-云南省冶金电极材料工程技术研究中心	158,000.02			24,666.71		133,333.31	云南省科技厅关于2019年中央引导地方科技发展资金第一批拟支持项目的公示	与资产相关
云南省技术创新(人才)培养项目	24,000.00			6,000.00		18,000.00	《云南省技术创新人才培养对象任务书》	与收益相关
栅栏型铝基铝合金复合惰性阳极板生产线自动化升级改造实现年产20万片产能项目	3,477,500.00			195,000.00		3,282,500.00	昆明市财政局 昆明市工业和信息化局关于下达2020年省级工业和信息化发展专项资金的通知(昆财产业(2020)151号)	与资产相关
冶金电极材料技术创新平台项目	795,644.74			77,813.40		717,831.34	《云南省工程技术研究中心项目任务书》	与资产相关
超级电容器及相关储能新技术的基础研究及产业化应用		1,955,000.00				1,955,000.00	《云南省科技厅科技计划项目合同书》	与资产相关
合计	4,696,812.39	1,955,000.00		328,480.13		6,323,332.26	—	—

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

32. 股本

股东	期初余额	本期变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
郭忠诚	32,672,300.00						32,672,300.00
其他内资股东	45,827,700.00						45,827,700.00
合计	78,500,000.00						78,500,000.00

33. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	78,192,852.90			78,192,852.90
合计	78,192,852.90			78,192,852.90

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年6月30日

(本财务报表附注除特别说明外，均以人民币元列示)

34. 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额					税后归属于少数股东	期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司		
将重分类进损益的其他综合收益	-539,138.90	449,543.77				449,543.77		-89,595.13
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	-539,138.90	449,543.77				449,543.77		-89,595.13
其他综合收益合计	-539,138.90	449,543.77				449,543.77		-89,595.13

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

35. 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	7,889,806.83			7,889,806.83
合计	7,889,806.83			7,889,806.83

36. 未分配利润

项目	期末余额	期初余额
上年年末余额	93,670,598.79	68,904,900.68
加：期初未分配利润调整数		
其中：《企业会计准则》新规定追溯调整		
会计政策变更		
其他调整因素		
本期期初余额	93,670,598.79	68,904,900.68
加：本期归属于母公司所有者的净利润	23,020,786.41	30,950,460.11
减：提取法定盈余公积		2,259,762.00
应付普通股股利		3,925,000.00
期末余额	116,691,385.20	93,670,598.79

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年6月30日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

37. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上年同期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	261,301,986.97	225,938,911.69	258,526,009.84	221,787,512.51
其他业务	26,331,963.61	21,191,245.57	15,011,413.89	12,911,927.32
合计	287,633,950.58	247,130,157.26	273,537,423.73	234,699,439.83

38. 税金及附加

项目	本期发生额	上年同期发生额
房产税	511,324.86	516,554.60
印花税	406,013.01	340,439.21
城市维护建设税	293,635.42	179,161.63
教育费附加、地方教育附加费	241,496.50	179,002.47
土地使用税	154,540.20	190,673.70
车船使用税	5,700.00	4,545.00
环境保护税	260.64	198.48
其他		1,424.11
合计	1,612,970.63	1,411,999.20

39. 销售费用

项目	本期发生额	上年同期发生额
售后服务费	1,473,868.24	319,859.56
职工薪酬	1,012,076.66	576,855.18
招投标费	133,538.27	221,067.34
业务招待费	415,922.40	667,080.91
差旅费	76,791.45	136,893.98
其他	81,744.33	313,088.10
合计	3,193,941.35	2,234,845.07

40. 管理费用

项目	本期发生额	上年同期发生额
中介费	899,088.51	1,948,270.00
职工薪酬	1,912,291.31	1,801,853.95

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

修理费	409,316.55	21,557.15
办公及差旅费	387,091.37	716,404.58
折旧	185,276.58	246,066.66
业务招待费	179,939.00	81,629.61
车辆费用	90,648.65	103,136.10
专利费	84,085.00	69,495.30
无形资产摊销	40,487.94	40,487.94
其他	269,367.66	446,769.02
合计	4,457,592.57	5,475,670.31

41. 研发费用

项目	本期发生额	上年同期发生额
职工薪酬	3,145,829.17	1,508,313.99
物料消耗	2,026,972.28	2,755,043.26
折旧摊销费	488,124.94	346,871.39
其他费用	623,531.54	1,122,353.31
合计	6,284,457.93	5,732,581.95

42. 财务费用

项目	本期发生额	上年同期发生额
利息费用	2,504,443.23	4,103,890.19
减：利息收入	57,841.11	9,189.78
加：汇兑损失	-235,066.98	59,282.98
手续费	149,692.88	388,816.82
未确认融资费用摊销	1,758.66	
合计	2,362,986.68	4,542,800.21

43. 其他收益

项目	本期发生额	上年同期发生额
政府补助	3,796,409.93	942,614.79
个税手续费返还	93,747.90	31,057.75
合计	3,890,157.83	973,672.54

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

43.1 政府补助明细

项目	本期发生额	上年同期发生额	来源和依据	与资产/收益相关
昆明高新技术产业开发区管理委员会 2021 年省级中小企业发展专项资金	2,000,000.00		昆财产业[2021]192 号《昆明市财政局关于下达 2021 年省级中小企业发展专项资金的通知》	与收益相关
超级电容器及相关储能新技术的基础研究及产业化应用	1,445,000.00		《云南省科技厅科技计划项目合同书》	与收益相关
栅栏型铝基铝合金复合惰性阳极板生产线自动化升级改造实现年产 20 万片产能项目	195,000.00	195,000.00	昆明市财政局昆明市工业和信息化局关于下达 2020 年省级工业和信息化发展专项资金的通知（昆财产业【2020】151 号）	与资产相关
冶金电极材料技术创新平台项目	77,813.40	77,813.40	《云南省工程技术研究术中心项目任务书》	与资产相关
10 万片/年栅栏型铝基铝合金复合惰性阳极制备产业化关键技术研究项目	25,000.02	25,000.02	10 万片年栅栏型铝基铝合金复合惰性阳极制备产业化关键技术研究项目（项目任务书及经费预算书）	与资产相关
中央引导地方科技发展专项资金—云南省冶金电极材料工程技术研究中心项目	24,666.71	10,862.53	云南省科技厅关于 2019 年中央引导地方科技发展资金第一批拟支持项目的公示	与资产相关
云南省科学技术厅 2021 年知识产权（专利权）质押贷款贴息补助		239,500.00	云南省科技厅关于 2021 年度科技金融结合专项拟支持项目公示的通知	与收益相关
昆明高新技术产业开发区管理委员会支持企业投资建设和提升规模专项奖补资金		131,300.00	《昆明高新区经济发展部关于申报 2020 年度支持企业提升规模专项奖补资金的通知》	与收益相关
收云南省科学技术厅 2021 年科技贷款担保费补助		125,000.00	《云南省科技厅关于 2020 年度科技金融结合专项拟支持项目公示的通知》	与收益相关
其他	28,929.80	138,138.84		与收益相关
合计	3,796,409.93	942,614.79	—	—

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

44. 投资收益

项目	本期发生额	上年同期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-2,013,701.80	146,654.10
处置衍生工具取得的投资收益		53,129.74
合计	-2,013,701.80	199,783.84

45. 信用减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本期发生额	上年同期发生额
应收票据坏账损失	218,743.92	407,864.81
应收账款坏账损失	-2,815,462.48	-1,512,020.13
其他应收款坏账损失	-28,174.66	-6,897.76
合计	-2,624,893.22	-1,111,053.08

46. 资产减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本期发生额	上年同期发生额
存货跌价损失	-1,139,095.86	439,661.79
合计	-1,139,095.86	439,661.79

47. 资产处置收益（损失以“-”号填列）

项目	本期发生额	上年同期发生额
非流动资产处置收益		-470.45
未划分为持有待售的非流动资产处置收益		-470.45
其中：固定资产处置收益		-470.45
合计		-470.45

48. 营业外收入

项目	本期发生额	上年同期发生额
上市扶持资金	7,000,000.00	
其他营业外收入	20,157.26	69,791.06
合计	7,020,157.26	69,791.06

49. 营业外支出

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本期发生额	上年同期发生额
非流动资产处置损失合计	4,601.32	-
其中：固定资产处置损失	4,601.32	-
对外捐赠	100,000.00	-
罚款、违约金、滞纳金支出	394.20	89.76
质量保证预计赔偿	1,456,766.00	-
其他	721.58	-
合计	1,562,483.10	89.76

50. 所得税费用

50.1 所得税费用

项目	本期发生额	上年同期发生额
当年所得税费用	3,107,890.99	1,363,364.15
递延所得税费用	33,307.87	610,309.80
合计	3,141,198.86	1,973,673.95

50.2 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
本年合并利润总额	26,161,985.27
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,924,297.79
子公司适用不同税率的影响	-50,507.33
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	605,110.31
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-4,986.94
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	985.69
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
研发及无形资产摊销加计扣除	-1,333,700.66
所得税费用	3,141,198.86

51. 现金流量表项目

51.1 收到/支付的其他与经营/投资/筹资活动有关的现金

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上年同期发生额
保证金和备用金退回	7,637,247.00	6,423,664.53
政府补助及上市扶持资金	12,422,929.80	660,860.05
代收代付款	600,000.00	
房租水电费	78,801.91	606,575.13
利息收入	57,841.11	9,189.78
个税手续费返还	99,372.77	31,057.75
保险赔款及其他	29,682.71	81,264.98
合计	20,925,875.30	7,812,612.22

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上年同期发生额
支付保证金和备用金等	29,058,761.97	7,788,519.10
销售费管理费等费用开支	1,225,392.41	5,626,259.92
代收代付款	2,147.76	
支付罚款滞纳金	394.20	89.76
捐赠支出	100,000.00	
合计	30,386,696.34	13,414,868.78

(3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上年同期发生额
融资租赁留购款	1,000.00	
合计	1,000.00	

51.2 合并现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上年同期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	23,020,786.41	18,037,709.15
加: 资产减值准备	990,202.44	-485,952.11
信用减值损失	2,624,893.22	1,111,053.08
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,801,855.11	2,438,368.98
使用权资产折旧	6,636.54	

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本期发生额	上年同期发生额
无形资产摊销	329,253.72	400,324.93
长期待摊费用摊销	101,608.80	87,450.99
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”填列)		470.45
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	4,601.32	
公允价值变动损失(收益以“-”填列)		
财务费用(收益以“-”填列)	2,271,134.91	4,173,786.67
投资损失(收益以“-”填列)	2,013,701.80	-199,783.84
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	-115,534.23	473,313.03
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	148,842.10	136,996.77
存货的减少(增加以“-”填列)	8,576,622.00	-28,873,124.25
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	-72,455,486.35	-32,108,510.94
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	4,452,712.53	19,759,863.68
其他	-	
经营活动产生的现金流量净额	-25,228,169.68	-15,048,033.41
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	5,525,000.94	8,180,744.86
减: 现金的期初余额	10,243,149.01	14,347,799.19
加: 现金等价物的期末余额	-	
减: 现金等价物的期初余额	-	
现金及现金等价物净增加额	-4,718,148.07	-6,167,054.33

51.3 现金及现金等价物

项目	期末余额	期初余额
现金	5,525,000.94	10,243,149.01
其中: 库存现金		29,100.00
可随时用于支付的银行存款	5,483,626.87	10,172,674.94
可随时用于支付的其他货币资金	41,374.07	41,374.07

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	期末余额	期初余额
现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
年末现金和现金等价物余额	5,525,000.94	10,243,149.01
其中：母公司或子公司使用受限制的现金和现金等价物		

52. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	期初账面价值	受限原因
货币资金	27,561,115.62	7,086,093.40	出具保函
投资性房地产	4,149,969.43	14,346,691.58	担保抵押贷款
其中：土地使用权	999,468.99	7,772,796.71	担保抵押贷款
房屋建筑物	3,150,500.44	6,573,894.87	担保抵押贷款
固定资产	72,676,338.19	76,341,883.19	担保抵押贷款
其中：房屋建筑物	63,597,902.54	61,143,658.88	担保抵押贷款
机器设备	9,078,435.65	15,198,224.31	担保抵押贷款
无形资产	20,392,550.36	13,898,294.95	担保抵押贷款
其中：土地使用权	20,392,550.36	13,898,294.95	担保抵押贷款
在建工程	1,330,621.73	1,330,621.73	担保抵押贷款
合计	126,110,595.33	113,003,584.85	

53. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	期末余额		
	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金	0.02	6.7114	0.13
其中：美元	0.02	6.7114	0.13

54. 境外经营实体

公司的全资子公司香港理工恒达实业投资有限公司，注册地香港，该公司没有在香港开立银行账户，在中国银行昆明市高新支行营业部开立人民币账户，以人民币为记账本位币。

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

七、合并范围的变化

本公司2022年1-6月合并范围未发生变化。

八、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
晋宁理工恒达科技有限公司	云南	昆明市	加工销售	100.00		投资设立
香港理工恒达实业投资有限公司	香港	香港	投资	100.00		投资设立
云南理工恒达商贸有限公司	云南	昆明市	贸易	100.00		投资设立
嵩明理工恒达新材料科技有限公司	昆明	昆明	制造销售	100.00		投资设立
云南理工恒达新能源科技有限公司	曲靖	曲靖	制造销售	100.00		投资设立

(2) 重要的非全资子公司：无。

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息：无

(4) 使用企业资产和清偿企业债务的重大限制：无。

2. 在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
刚果(金)理工恒达电极材料制造简化股份有限公司	刚果金	刚果金	加工销售		40.00	权益法

刚果理工注册地：刚果民主共和国上加丹加省卢本巴溪市绿纱镇。

(2) 重要的联营企业的主要财务信息

1) 刚果理工资产负债表项目

项目	期末余额	期初余额
流动资产	27,143,628.81	30,598,896.44
其中：现金和现金等价物	1,240,250.14	11,779,376.53
非流动资产	6,954,575.50	7,552,336.84

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	期末余额	期初余额
资产合计	34,098,204.31	38,151,233.28
流动负债	10,077,433.13	10,855,677.03
负债合计	10,077,433.13	10,855,677.03
其他综合收益	-223,987.80	-1,347,847.23
归属于母公司股东权益	24,020,771.18	27,295,556.25
按持股比例计算的净资产份额	9,608,308.47	10,918,222.50
调整事项		
其他		
对联营企业权益投资的账面价值	9,608,308.47	10,918,222.50

2) 刚果理工利润表项目

项目	本期发生额	上年同期发生额
营业收入	2,111,152.40	5,578,766.19
财务费用	36,004.40	111,403.38
所得税费用	98,801.83	129,721.53
净利润	-5,034,254.50	366,635.24
其他综合收益	1,123,859.43	-274,718.77
综合收益总额	-3,910,395.07	91,916.47
本年度收到的来自联营企业的股利		

(3) 合营企业或联营企业向公司转移资金能力存在的重大限制

联营企业刚果理工受国外外汇管制的影响,刚果理工向公司转移资金一定程度上会受到当地外汇管制情况的影响。

九、与金融工具相关风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收款项、应付款项、交易性金融资产、交易性金融负债等,各项金融工具的详细情况说明见本附注六。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。

各类风险管理目标和政策:

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,使股东及其它权益投资者的利益最大化。基

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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并进行风险管理,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) 汇率风险

本公司承受汇率风险主要与美元有关,此类风险由于公司以美元进行的销售结算所致。本公司2022年1-6月以外币(美元)计价的收入金额占比为0.001%,汇率波动对公司的影响较小。本公司因销售收到的外币一般直接结汇以人民币入账,以控制汇率风险。

(2) 利率风险

本公司的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险,固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要与固定利率银行借款有关。对于固定利率借款,本公司的目标是保持其浮动利率。

本公司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。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率,以消除利率变动的公允价值风险。

报告期的借款情况为:

项目	期末余额
固定利率借款合同	125,869,749.82

(3) 价格风险

本公司产品所用原材料主要为铅、银、锡、铜、铝、不锈钢等金属,原材料成本所占比重较高,部分原材料属大宗商品,其价格随市场价格波动,因此受到此等价格波动的影响。虽然公司已建立较为完善的采购管理体系,包括供应商选择、评定、定期评审、采购成本管理等环节,从而能够对生产计划、采购计划和物料库存进行合理的预测、安排,努力降低采购成本和资金占用成本,既保证生产供应,又减少库存占用,提高资金周转率;同时对于大宗的金属原材料,在销售合同签订后及时签订采购原材料合同以锁定采购成本。

2. 信用风险

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

截止报告期末，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失，具体包括：合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险，本公司成立专门部门确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收逾期债权。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，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。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本公司采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除应收账款金额前五名外，本公司无其他重大信用集中风险。

应收账款前五名金额情况：

项目	期末余额	期初余额
应收账款前5名合计	102,209,518.53	84,193,122.55
占期末应收账款的比例(%)	48.98	49.70

3. 流动性风险

流动性风险为本公司在到期日无法履行其财务义务的风险。本公司管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本公司定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商，以保持一定的授信额度，减低流动性风险。

本公司将银行借款作为主要资金来源。报告期末，本公司尚未使用的银行授信额度情况为：30,003,000.00元。

本公司持有的金融资产和金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项目	一年以内	一到二年	二到五年	合计
金融资产	268,051,707.39	-	-	268,051,707.39
货币资金	33,086,116.56			33,086,116.56
应收票据	23,004,858.25			23,004,858.25

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	一年以内	一到二年	二到五年	合计
应收账款	208,696,227.60			208,696,227.60
其他应收款	3,264,504.98			3,264,504.98
金融负债	145,594,512.38	40,000.00	4,920,000.00	150,554,512.38
短期借款	117,419,745.19			117,419,745.19
应付账款	23,565,203.24			23,565,203.24
其他应付款	963,600.99			963,600.99
一年内到期的非流动负债	3,645,962.96			3,645,962.96
长期借款		40,000.00	4,920,000.00	4,960,000.00

十、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债的公允价值:

报告期期末无期货持仓,其期末公允价值为0元:

2. 持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据:

以公允价值计量的业务为期货交易,期末持仓期货的公允价值以期末市场报价确定。

十一、关联方及关联交易

(一) 关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

(1) 控股股东及最终控制方

公司股东郭忠诚持有本公司股权比例为41.6208%,为公司第一大股东,公司的其余股权较为分散,故本公司控股股东及最终控制方为自然人郭忠诚。

(2) 控股股东的所持股份或权益及其变化

股东姓名	期末余额		期初余额	
	持股金额	持股比例(%)	持股金额	持股比例(%)
郭忠诚	32,672,300.00	41.6208	32,672,300.00	41.6208

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2. 子公司

子公司情况详见本附注“八、1(1) 企业集团的构成”相关内容。

3. 合营企业及联营企业

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“八、2(1) 重要的合营企业或联营企业”相关内容。报告期与本公司发生关联方交易,或与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下:

合营或联营企业名称	与本公司关系
刚果(金)理工恒达电极材料制造简化股份有限公司	本公司全资子公司香港理工恒达实业投资有限公司持股 40% 的联营企业

4. 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
自然人关联方:	
刘杨	公司董事(公司股东昆明理工大学资产经营有限公司派出代表)
何立芝	公司董事(公司股东东方金海投资(北京)有限公司的法人代表、总经理)
杨先明	公司独立董事
安树昆	公司独立董事
钟德红	公司独立董事
刘志平	公司董事
彭跃	2017.9.22-2021.12.21 期间担任公司董事,2017.9.1-2021.12.21 期间担任公司副总经理
朱承亮	公司董事、副总经理、财务总监
刘伟	公司监事(公司股东昆明理工大学资产经营有限公司的派出代表)
陈静	公司监事(公司股东天赢投资的派出代表)
董劲	公司职工代表监事
黄太祥	公司副总经理、董事
郭克娇	公司董事会秘书、副总经理
自然人关联方控制的其他企业或担任董事、高级管理人员的企业:	
昆明理工大学城乡规划研究院有限公司	公司监事刘伟担任其董事长、法定代表人
昆明理工泛亚设计集团有限公司	公司监事刘伟担任其董事
云南国鼎股权投资基金管理有	公司监事陈静担任其董事

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

其他关联方名称	与本公司关系
限公司	
昆明市西山区天赢小额贷款有限公司	公司监事陈静担任其董事、总经理
天赢投资	公司监事陈静担任其董事、副总经理
昆明雄浚经贸有限公司	公司监事陈静担任其执行董事、总经理，持有其 90%的股份
昆明铂生金属材料加工有限公司	公司董事刘杨担任其董事
北京创诚龙辉科技有限公司	公司董事何立芝担任其执行董事、总经理，持有其 100%的股份
北京崇林聚鑫文化有限公司	公司董事何立芝担任其董事、经理，持有其 99%股份
海南仙蒂贸易有限公司 (吊销未注销)	公司董事何立芝担任其副总经理，并持有其 20%的股权，该企业目前处于吊销未注销状态。
洋浦鑫海工贸有限公司 (吊销未注销)	公司董事何立芝担任其董事
内蒙古大地云天化工有限公司	公司独立董事钟德红担任其董事
云南磷化集团海口磷业有限公司	公司独立董事钟德红担任其董事
云南云天化股份有限公司	公司独立董事钟德红担任其董事、董事会秘书、财务总监
上海宽频科技股份有限公司	公司独立董事钟德红担任其独立董事
华能澜沧江水电股份有限公司	公司独立董事杨先明担任其独立董事
一心堂药业集团股份有限公司	公司独立董事杨先明担任其独立董事
曲靖市商业银行股份有限公司	公司独立董事杨先明担任其独立董事
深圳市正申金属有限公司	公司董事刘志平担任其总经理，持有其 90%的股份；
上海召申国际贸易有限公司	公司董事刘志平担任其执行董事，持有其 90%的股份
深圳前海凯申供应链有限公司	公司董事刘志平担任其总经理、执行董事，持有其 100%的股份
深圳市方信达贸易有限公司 (吊销未注销)	公司董事刘志平担任其总经理、执行董事，持有其 80%的股份
深圳莫奥艺术网络科技有限公司	公司董事刘志平担任其总经理，持有其 30%的股份（已于 2022 年 1 月离任并转让股权）
其他关联方：	
昆明巨宏源科技有限公司	公司实际控制人重大影响的企业，已于 2021 年 2 月 2 日注销完毕。
昆明理工大学	持有发行人 7.78%的股份的昆工资产的实际控制人
昆工塑料	原发行人控股子公司，持股 67.83%，于 2020 年 4 月 29 日注销完毕。
湖南瑞源新材料有限公司	公司董事彭跃曾持有其 85%的股份，已于 2018 年 8 月 8 日退出。
昆明理工昆远技术评估转让有限公司	公司监事刘伟曾担任总经理的企业，已于 2018 年 12 月辞任。

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

其他关联方名称	与本公司关系
昆明理工大学高新技术咨询代理有限公司	公司董事刘伟曾担任董事，该企业已于2018年1月注销。
昆明理工大学物联网工程研究中心有限公司	公司董事刘杨曾担任总经理，已于2021年10月辞任。
珠海云聚天下投资管理有限责任公司（已注销）	公司独立董事钟德红曾担任其执行董事，该企业已于2020年9月注销
刘贤钊	2018.12.31-2019.11.14 担任董事
黄峰	2016.10.10-2019.11.14 担任职工代表监事
汪飞	2016.10.12-2019.11.14 担任副总经理
王吉坤	2016.10.12-2020.10.25 担任公司独立董事
徐亚	2017.09.22-2018.12.31 担任公司董事
龚永年	2017.10.19-2020.09.03 替彭跃代持昆工湖南49.9%股份
昆明高聚科技有限公司	公司监事、核心技术人员董劲，核心技术人员潘明熙曾投资的企业
董监高关系密切的家庭成员控制或担任董事、高级管理人员的企业：	
云南福隆建材有限责任公司	郭忠诚岳母肖梅珍担任经理
云南福隆建材有限责任公司	郭忠诚配偶的姐姐陈芬玲担任执行董事
云南大地守护者生物科技有限公司	郭忠诚配偶的姐姐陈芬玲担任执行董事兼总经理
云南微态源生物科技有限公司	郭忠诚配偶的姐姐陈芬玲担任执行董事
陆良县中枢镇陈隆水泥经营部	郭忠诚配偶的姐姐陈芬玲担任经营者
云南福泰生物科技有限公司（注销，持股截止2018.07）	郭忠诚配偶的姐姐陈芬玲担任法定代表人
四川博思德营销顾问有限公司（注销，持股截止2018.09）	郭忠诚配偶的妹妹陈焕玲担任执行董事兼总经理
昆明乐服会议服务有限公司（吊销，已注销）	刘伟儿子刘治宏担任执行董事兼总经理
海南仙蒂贸易有限公司（吊销，未注销）	何立芝配偶赵少华担任执行董事兼总经理
光翼英方（北京）科技开发有限公司	何立芝配偶赵少华担任执行董事
光翼睿科（北京）科技有限公司（注销）	何立芝配偶赵少华担任执行董事
大同光翼睿科科技有限公司	何立芝配偶弟弟赵少德担任执行董事兼总经理
深圳阖兴创业投资合伙企业（有限合伙）	刘志平配偶杨帆担任执行事务合伙人
深圳市北方汽车实业有限公司	刘志平配偶杨帆担任董事
江苏世纪车城汽车实业有限公司	刘志平配偶杨帆担任董事

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

其他关联方名称	与本公司关系
深圳市北方鹏泰汽车销售服务有限公司 (2021年1月已注销)	刘志平配偶曾担任董事
深圳市德众汽车贸易有限公司 (2021年4月已注销)	刘志平配偶曾担任董事
深圳市世纪车城市场有限公司	刘志平配偶杨帆担任董事长兼总经理
深圳市正申金属有限公司	刘志平配偶杨帆担任董事长
深圳市新同心贸易有限公司	刘志平弟弟刘志停担任执行董事兼总经理
长沙金瑞金属材料有限公司	彭跃妹妹彭静担任执行董事兼总经理
湖南炜湘投资有限责任公司	彭跃妹妹的配偶担任董事
湖南岁和健康管理有限公司	彭跃儿媳王广思持股55%，担任执行董事兼总经理
无锡市昌泰物资有限公司 (已注销)	彭跃儿媳母亲冯利春曾担任执行董事兼总经理
湘潭市雨湖区振强锰制品厂 (2021年6月被吊销)	彭跃儿子配偶的母亲持股50%
溆浦红阳合金有限责任公司	彭跃儿子配偶的母亲持股90%并担任执行董事、总经理
其他	
湖南昆工恒源新材料科技有限公司	原发行人全资子公司，已于2021年8月对外转让100%股权

注：除上述关联方外，本公司董事、监事、高级管理人员的关系密切的家庭成员与其所控制或担任董事、高级管理人员的企业，和报告期内曾是本公司董事、监事、高级管理人员的关系密切的家庭成员所控制或担任董事、高级管理人员的企业，亦为本公司的关联方。

(二) 关联交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上年同期发生额
昆明理工大学资产经营有限公司	接受劳务	87,533.69	
昆明高聚科技有限公司	采购材料	62,168.13	86,269.93
昆明理工大学	接受劳务	4,045.31	
昆明理工大学资产经营有限公司	购买专利		486,725.66
昆明高聚科技有限公司	接受服务		283,018.86
合计	—	153,747.13	856,014.45

(2) 销售商品/提供劳务

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

关联方	关联交易内容	本期发生额	上年同期发生额
湖南昆工恒源新材料科技有限公司	提供劳务	54,276.11	
刚果理工	销售商品		334,513.27
昆明理工大学	提供服务		188,679.24
合计	—	54,276.11	523,192.51

注：公司销售到江西省冶金国际经贸有限责任公司的产品，江西省冶金国际经贸有限责任公司转售到本公司的联营企业刚果理工，故将公司与江西省冶金国际经贸有限责任公司的销售交易作为与刚果理工的关联交易。

(3) 捐赠

关联方	关联交易内容	本期发生额	上年同期发生额
昆明理工大学教育发展基金会	捐赠支出	100,000.00	
合计	—	100,000.00	

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2. 关联担保情况

(1) 作为被担保方

序号	关联方	被担保方	债权方	担保金额 (万元)	担保方式	担保起始日	担保到期日
1	郭忠诚	昆工科技	富滇银行昆明高新支行	1,100.00	保证	2017.7.31	2022.7.30
2	郭忠诚及其配偶	昆工科技	中国银行昆明市高新支行	4,000.00	保证	2017.7.21	2022.7.21
3	郭忠诚、黄太祥、朱承亮、汪飞	昆工科技	远东宏信融资租赁有限公司	1,700.00	保证	2019.9.27	2023.8.27
4	郭忠诚及其配偶	昆工科技	红塔银行昆明分行	3,000.00	保证	2019.12.13	2023.12.13
5	郭忠诚及其配偶	昆工科技	云南省融资担保有限责任公司	3,000.00	反担保(保证)	云南省融资担保有限责任公司履行代偿责任之日起	云南省融资担保有限责任公司履行代偿责任之日起三年
6	郭忠诚	昆工科技	云南省融资担保有限责任公司	3,000.00	反担保(质押)	2019.12.13	2023.12.13
7	郭忠诚及其配偶	昆工科技	交通银行云南省分行	1,000.00	保证	2020.6.19	2023.6.19
8	郭忠诚及其配偶	昆工科技	浦东发展银行昆明分行	4,500.00	保证	2020.3.26	2023.3.26
9	郭忠诚、黄太祥、朱承亮、彭跃	昆工科技	远东宏信(天津)融资租赁有限公司	540.00	保证	2020.11.27	2024.11.27
10	郭忠诚、黄太祥、朱承亮、彭跃	晋宁理工	远东宏信(天津)融资租赁有限公司	1,260.00	保证	2020.11.27	2024.11.27
11	郭忠诚及其配偶	昆工科技	兴业银行股份有限公司昆明分行	1,000.00	保证	2021.1.4	2025.1.21
12	郭忠诚及其配偶	昆工科技	兴业银行股份有限公司昆明分行	2,500.00	保证	2021.1.4	2025.2.7
13	郭忠诚及其配偶	昆工科技	交通银行云南省分行	1,000.00	保证	2021.7.13	2024.8.13

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

序号	关联方	被担保方	债权方	担保金额 (万元)	担保方式	担保起始日	担保到期日
14	郭忠诚、郭克娇、黄太祥、朱承亮、	昆工科技	昆明市五华区农村信用合作联社黑林铺信用社	910.00	保证	2022.3.31	2024.3.31
15	郭忠诚、郭克娇、黄太祥、王荣媛、朱承亮、李锦润	昆工科技	广发银行股份有限公司昆明螺蛳湾支行	1,000.00	保证	2022.3.31	2026.3.30
16	郭忠诚及其配偶	昆工科技	兴业银行股份有限公司昆明分行	1,000.00	保证	2022.1.5	2026.1.4
17	郭忠诚及其配偶	昆工科技	兴业银行股份有限公司昆明分行	1,500.00	保证	2022.1.28	2026.1.28
18	郭忠诚及其配偶、朱承亮、黄太祥	昆工科技	兴业银行股份有限公司昆明分行	500.00	保证	2022.3.18	2026.3.18
19	郭忠诚	昆工科技	中信银行股份有限公司昆明分行	2,000.00	保证	2023.5.30	2026.5.30
20	郭忠诚、朱承亮	昆工科技	中国农业银行股份有限公司昆明西山区支行	2,800.00	保证	2023.5.15	2026.5.15

注：2019年6月27日，云南省信用再担保有限责任公司的公司名称变更为云南省融资担保有限责任公司。

(2) 合并范围内担保

序号	担保方	被担保方	借款银行	担保金额 (万元)	担保方式	担保起始日	担保到期日
1	晋宁理工	昆工科技	红塔银行昆明分行	3,000.00	保证	2019.12.13	2023.12.13
2	晋宁理工	昆工科技	云南省融资担保有限责任公司	3,000.00	反担保	云南省融资担保有限责任公司履行代偿责任之日起	云南省融资担保有限责任公司履行代偿责任之日起三年
3	晋宁理工	昆工科技	远东宏信融资租赁有限公司	1,700.00	保证	2019.9.27	2023.8.27
4	湖南昆工	昆工科技	远东宏信融资租赁有限公司	1,700.00	保证	2019.9.27	2023.8.27

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

序号	担保方	被担保方	借款银行	担保金额 (万元)	担保方式	担保 起始日	担保 到期日
5	晋宁理工	昆工科技	浦东发展银行昆明分行	4,500.00	保证	2020.3.26	2023.3.26
6	晋宁理工	昆工科技	远东宏信(天津)融资租赁有限公司	540.00	保证	2020.11.27	2024.11.27
7	昆工科技	晋宁理工	远东宏信(天津)融资租赁有限公司	1,260.00	保证	2020.11.27	2024.11.27
8	湖南昆工	昆工科技	远东宏信(天津)融资租赁有限公司	540.00	保证	2020.11.27	2024.11.27
9	湖南昆工	晋宁理工	远东宏信(天津)融资租赁有限公司	1,260.00	保证	2020.11.27	2024.11.27
10	晋宁理工	昆工科技	兴业银行股份有限公司昆明分行	1,000.00	保证	2021.1.4	2025.1.21
11	晋宁理工	昆工科技	兴业银行股份有限公司昆明分行	2,500.00	保证	2021.1.4	2025.2.7
12	晋宁理工	昆工科技	兴业银行股份有限公司昆明分行	1,000.00	保证	2022.1.5	2026.1.4
13	晋宁理工	昆工科技	兴业银行股份有限公司昆明分行	1,500.00	保证	2022.1.28	2026.1.4
14	晋宁理工	昆工科技	兴业银行股份有限公司昆明分行	500.00	保证	2022.3.18	2026.1.4
15	晋宁理工	昆工科技	兴业银行股份有限公司昆明分行	999.70	保证	2022.2.8	2026.1.4

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

3. 关联方资金拆借: 无

4. 关键管理人员薪酬

项目名称	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	1,335,215.42	883,588.83

(三) 关联方往来余额

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	刚果理工	3,892,612.00	510,066.40	3,697,906.00	484,553.20
应收账款	湖南昆工恒源新材料科技有限公司	782,057.47	39,102.87	723,341.40	36,167.07
应收账款	昆明高聚科技有限公司	8,400.00	420.00	8,400.00	420.00
预付款项	昆明理工大学资产经营有限公司	424,730.44		187,500.00	
预付款项	昆明理工大学	44,498.38			

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	昆明高聚科技有限公司	62,168.14	141,272.14
应付账款	湖南昆工恒源新材料科技有限公司		2,615.93

注: 公司与昆明高聚科技的应收应付款为不同的主体发生, 不做合并抵销。

(四) 关联方承诺

公司持股 5%以上股东、最终控制方、公司董事、监事、高管均出具《避免同业竞争承诺函》、《关于减少及规范关联交易承诺函》, 报告期内, 上述承诺人均未发生违反承诺的事项。

十二、或有事项

1、截至 2022 年 6 月 30 日, 公司已终止确认的已背书或贴现但尚未到期的银行承兑汇票金额为 37,713,314.20 元。

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2、公司子公司晋宁理工恒达科技有限公司与云南大泽电极科技股份有限公司(以下简称“大泽电极”)于2019年4月签订《锌电解阳极板买卖合同》,约定大泽电极以3,606.90万元的价格向本公司购买11,000片锌电解阳极板,以合同总价款10%的金额作为质保金,质保期三年。后大泽电极以该批产品存在质量问题为由要求本公司承担赔偿责任,并于2022年6月17日向昆明市晋宁区人民法院提起诉讼(案号:[2022]云0115民初1491号),要求公司向其支付质量保证金扣款及资金占用利息合计146.80万元并承担全部诉讼费。昆明市晋宁区人民法院受理后依法适用简易程序,于2022年7月26日公开开庭进行了审理,2022年7月27日出具(2022)云0115民初1491号民事判决书,判决晋宁理工恒达科技有限公司向大泽电极支付质量保证金扣款人民币1,442,760.00元,并承担案件受理费和保全费14,006.00元。

经公司与本诉讼承办律师分析后认为,昆明市晋宁区人民法院一审判决欠缺第三方检测机构出具的检测证明等重要证据,拟向昆明市中级人民法院提起上诉。

上述诉讼事项可能给公司带来的损失,公司已计提预计负债1,456,766.00元。

十三、承诺事项

截至2022年6月30日,本公司无需要披露的重大承诺事项。

十四、资产负债表日后事项

截至财务报表报出日,除或有事项所述大泽电极起诉公司事项经一审判决,公司拟向昆明市中级人民法院提起上诉外,本公司无需要披露的其他重大资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

1. 分部信息

本公司收入及利润主要来源于电极板的销售,根据公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度,不存在经济特征不相似的经营分部,无需设置经营分部,因此不需要披露分部信息。

2. 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

本公司无其他对投资者决策有影响的重要交易和事项。

十六、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	214,074,958.07	100.00	12,650,336.21	5.91	201,424,621.86
其中：账龄组合	201,658,575.59	94.20	12,650,336.21	6.27	189,008,239.38
关联方组合	12,416,382.48	5.80	-	-	12,416,382.48
合计	214,074,958.07	100.00	12,650,336.21	5.91	201,424,621.86

(续表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	171,732,743.91	100.00	9,908,356.79	5.77	161,824,387.12
其中：账龄组合	162,989,398.47	94.91	9,908,356.79	6.08	153,081,041.68
关联方组合	8,743,345.44	5.09	-	-	8,743,345.44
合计	171,732,743.91	100.00	9,908,356.79	5.77	161,824,387.12

1) 组合中，按应收款项的账龄作为信用风险特征划分组合的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	171,078,836.97	8,553,941.85	5.00
1-2年 (含2年)	25,959,245.14	2,595,924.51	10.00
2-3年 (含3年)	3,812,729.51	762,545.90	20.00
3-4年 (含4年)	-	-	-
4-5年 (含5年)	139,680.04	69,840.02	50.00
5年以上	668,083.93	668,083.93	100.00
合计	201,658,575.59	12,650,336.21	-

(续表)

账龄	期初余额
----	------

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	147,136,493.95	7,356,824.69	5.00
1-2年(含2年)	11,984,111.17	1,198,411.12	10.00
2-3年(含3年)	3,057,290.44	611,458.09	20.00
3-4年(含4年)	-	-	-
4-5年(含5年)	139,680.04	69,840.02	50.00
5年以上	671,822.87	671,822.87	100.00
合计	162,989,398.47	9,908,356.79	—

2) 组合中,按应收款项的对象是否属于关联方作为信用风险特征划分组合的应收账款

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
晋宁理工恒达科技有限公司	12,416,382.48			
合计	12,416,382.48			

(续表)

名称	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
晋宁理工恒达科技有限公司	8,743,345.44			
合计	8,743,345.44			

(2) 应收账款按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	183,495,219.45	155,879,839.39
1-2年	25,959,245.14	11,984,111.17
2-3年	3,812,729.51	3,057,290.44
3-4年	-	-
4-5年	139,680.04	139,680.04
5年以上	668,083.93	671,822.87
合计	214,074,958.07	171,732,743.91

(3) 应收账款坏账准备

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	期初余额	2022年1-6月变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	9,908,356.79	2,741,979.42			12,650,336.21
合计	9,908,356.79	2,741,979.42			12,650,336.21

(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	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
杭州三耐环保科技股份有限公司	26,915,553.30	1年以内	12.57	1,345,777.67
元诚科技(海南)有限公司	23,706,073.73	1年以内	11.07	1,185,303.69
湖南株冶有色金属有限公司	20,737,762.77	1年以内	9.69	1,036,888.14
上海董禾商贸有限公司	17,976,918.73	1年以内	8.40	898,845.94
浙江华友进出口有限公司	12,873,210.00	1年以内	6.01	643,660.50
合计	102,209,518.53	—	47.74	5,110,475.94

2. 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	8,323,919.17	12,718,008.76
合计	8,323,919.17	12,718,008.76

2.1 其他应收款

(1) 其他应收款按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	3,354,445.65	3,282,145.81
1-2年	1,764,468.70	2,462,715.08
2-3年	2,706,578.06	2,370,971.51
3年以上	734,965.56	4,808,343.65
合计	8,560,457.97	12,924,176.05

(2) 其他应收款按款项性质分类

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	5,346,132.03	9,805,183.91
押金及保证金	2,960,157.22	2,907,302.10
代扣代缴款	254,168.72	211,690.04
合计	8,560,457.97	12,924,176.05

(3)其他应收款按照 12 个月预期信用损失及整个存续期预期信用损失分别计提的坏账准备的变动如下:

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)	
2021 年 12 月 31 日余额	133,025.69	58,741.60	14,400.00	206,167.29
2021 年 12 月 31 日其他应收款账面余额在本年	130,495.58	61,271.71	14,400.00	206,167.29
--转入第二阶段	2,530.11	-	-	2,530.11
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提	7,099.80	23,271.71	-	30,371.51
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
期末余额	137,595.38	84,543.42	14,400.00	236,538.80

(4)其他应收款坏账准备情况

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	
坏账准备	206,167.29	30,371.51			236,538.80
合计	206,167.29	30,371.51			236,538.80

(5)按其他应收款对象归集的期末余额前五名的其他应收款情况

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备期 末余额
晋宁理工恒达科技有限公司	往来款	5,254,150.40	1年以内、1 至2年、2至 3年、3年以 上	61.38	
元诚科技(海南)有限公司	押金及保证金	970,000.00	1年以内	11.33	48,500.00
湖南株冶有色金属有限公司	押金及保证金	530,000.00	1年以内	6.19	26,500.00
上海董禾商贸有限公司	押金及保证金	500,000.00	1年以内	5.84	25,000.00
中色国际贸易有限公司	押金及保证金	290,000.00	1年以内	3.39	14,500.00
合计	—	7,544,150.40	—		114,500.00

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	49,341,125.00		49,341,125.00	43,241,125.00		43,241,125.00
合计	49,341,125.00		49,341,125.00	43,241,125.00		43,241,125.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
晋宁理工恒达科技有限公司	30,317,400.00			30,317,400.00		
香港理工恒达实业投资有限公司	7,923,725.00			7,923,725.00		
云南理工恒达商贸有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
云南理工恒达新能源科技有限公司		6,000,000.00		6,000,000.00		
嵩明理工恒达新材料科技有限公司		100,000.00		100,000.00		
合计	43,241,125.00	6,100,000.00		49,341,125.00		

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表补充资料

2022年1月1日至2022年6月30日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

4. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上年同期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	256,707,585.21	233,290,458.20	254,289,460.45	222,254,351.54
其他业务	28,801,910.53	26,326,511.96	13,133,298.44	12,021,946.35
合计	285,509,495.74	259,616,970.16	267,422,758.89	234,276,297.89

5. 投资收益

项目	本期发生额	上年同期发生额
成本法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
处置衍生工具取得的投资收益		53,129.74
合计		53,129.74

十七、财务报告批准

本财务报告于2022年8月11日由本公司董事会批准报出。

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表补充资料

2022年1月1日至2022年6月30日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

财务报表补充资料

1. 非经常性损益明细表

项目	本期发生额	上年同期发生额
非流动资产处置损益		-470.45
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)	10,890,157.83	973,672.54
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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得投资收益		53,129.74
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-85,559.84	69,701.30
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-1,456,766.00	
小计	9,347,831.99	1,096,033.13
减:所得税影响额	1,636,375.47	164,404.97
少数股东权益影响额(税后)		
合计	7,711,456.52	931,628.16

2. 净资产收益率及每股收益

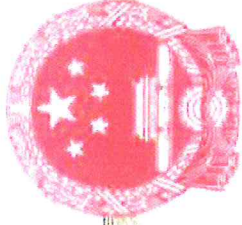
2022年1-6月	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的净利润	8.54	0.29	0.29
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	5.68	0.20	0.20

(续表)

2021年1-6月	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的净利润	7.54	0.23	0.23
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	7.15	0.22	0.22

昆明理工恒达科技股份有限公司

二〇二二年八月十一日



营业执照

统一社会信用代码

91110101592354581W



(副本) (3-1)

名称 中和会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

负责人 张竟, 叶韶勋, 顾仁荣, 李院英, 谭小青

经营范围 审计、验资、清算、资产评估、税务咨询、代理记账、会计、财务管理、内部控制、法律事务、企业管理咨询、其他经营活动。
（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。）

成立日期 2012年03月02日

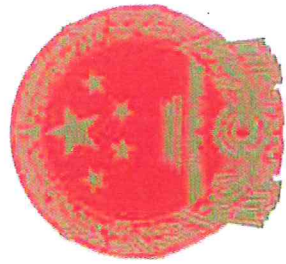
合伙期限 2012年03月02日 至 2042年03月01日

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

登记机关



2022年03月04日



证书序号: 0014624

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会计师事务所 执业证书



名称: 信永中和会计师事务所
(特殊普通合伙)
首席合伙人: 谭小青
主任会计师:
经营场所: 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座
8层

组织形式: 特殊普通合伙
执业证书编号: 11010136
批准执业文号: 京财会许可[2011]0056号
批准执业日期: 2011年07月07日



中华人民共和国财政部制

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



鲍琼(530100230012)
已通过2019任职资格检查
云南省注册会计师协会



鲍琼(530100230012)
已通过2020任职资格检查
云南省注册会计师协会

8

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



鲍琼(530100230012)
已通过2021任职资格检查
云南省注册会计师协会

年 月 日
/y /m /d

9

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2015年3月30日

年 月 日
/y /m /d



证书编号: 530100230012
No. of Certificate

批准注册协会: 云南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs: Yunnan Provincial Institute of Certified Public Accountants

发证日期: 1987年10月28日
Date of Issuance



姓名: 鲍琼
Full name: 鲍琼
性别: 女
Sex: 女
出生日期: 1971-01-10
Date of birth: 1971-01-10
工作单位: 信永中和会计师事务所(普通合伙)昆明分所
Working unit: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)昆明分所
身份证号码: 53011219710110034X
Identity card No.:



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)云南分所
事务所
CPAs



同意调入
Agree the holder to be transferred to

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)云南亚太分所
事务所
CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2015年12月17日
/y /m /d

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

中审众环会计师 事务所
CPAs



同意调入
Agree the holder to be transferred to

信永中和会计师 事务所
CPAs
昆明分所
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2017年5月31日
/y /m /d



110002100017
证书编号:
No. of Certificate
批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs
2004.09.20
发证日期:
Date of Issuance



姓名
Full name 赵光枣
性别
Sex 男
出生日期
Date of birth 1972-04-05
工作单位
Working unit 中审亚太会计师事务所云南分所
身份证号码
Identity card No. 530103720405067