

河北力准机械制造有限公司

审 计 报 告

审计报告

中汇会审[2022]6420号

河北力准机械制造有限公司董事会：

一、审计意见

我们审计了河北力准机械制造有限公司(以下简称河北力准公司)财务报表，包括2021年12月31日、2022年5月31日的资产负债表，2021年度、2022年1-5月的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了河北力准公司2021年12月31日、2022年5月31日的财务状况以及2021年度、2022年1-5月的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于河北力准公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

河北力准公司管理层(以下简称管理层)负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估河北力准公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项(如适用)，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算河北力准公司、终止运营或别无其他现实的选择。

河北力准公司治理层(以下简称治理层)负责监督河北力准公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对河北力准公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致河北力准公司不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

(此页无正文)

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:

徐德盛
印

中国注册会计师:

徐平
印

报告日期: 2022 年 8 月 23 日

资产负债表

2022年5月31日

会企01表-1

编制单位：河北力准机械制造有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释号	行次	2022年5月31日	2021年12月31日
流动资产：				
货币资金	五(一)	1	2,065,960.19	7,460,915.89
交易性金融资产	五(二)	2	1,849,574.54	8,624,039.68
衍生金融资产		3	-	-
应收票据	五(三)	4	13,770,691.47	15,013,681.39
应收账款	五(四)	5	41,889,108.79	29,441,287.16
应收款项融资	五(五)	6	2,886,500.20	7,136,350.00
预付款项	五(六)	7	8,075,304.34	6,419,730.99
其他应收款	五(七)	8	755,070.32	1,150,438.11
存货	五(八)	9	65,379,643.77	65,445,899.00
合同资产	五(九)	10	11,977,444.13	9,121,833.47
持有待售资产		11	-	-
一年内到期的非流动资产		12	-	-
其他流动资产	五(十)	13	60,400.00	256,827.67
流动资产合计		14	148,709,697.75	150,071,003.36
非流动资产：				
债权投资		15	-	-
可供出售金融资产		16	-	-
其他债权投资		17	-	-
持有至到期投资		18	-	-
长期应收款		19	-	-
长期股权投资		20	-	-
其他权益工具投资		21	-	-
其他非流动金融资产		22	-	-
投资性房地产		23	-	-
固定资产	五(十一)	24	48,017,967.19	46,096,293.07
在建工程	五(十二)	25	3,979,304.01	4,006,650.00
生产性生物资产		26	-	-
油气资产		27	-	-
使用权资产		28	-	-
无形资产	五(十三)	29	4,583,492.89	3,590,645.42
开发支出		30	-	-
商誉		31	-	-
长期待摊费用	五(十四)	32	1,328,256.79	342,552.75
递延所得税资产	五(十五)	33	826,317.07	664,885.37
其他非流动资产	五(十六)	34	97,726.41	6,475,343.65
非流动资产合计		35	58,833,064.36	61,176,370.26
资产总计		36	207,542,762.11	211,247,373.62

法定代表人：

时峰

主管会计工作负责人：

刘爱

会计机构负责人：

陈俊萍

资产负债表(续)

2022年5月31日

会企01表-2

编制单位: 河北力准机械制造有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释号	行次	2022年5月31日	2021年12月31日
流动负债:				
短期借款	五(十七)	37	3,000,308.33	6,007,058.33
交易性金融负债		38	-	-
衍生金融负债		39	-	-
应付票据		40	-	-
应付账款	五(十八)	41	29,106,795.35	34,293,652.41
预收款项		42	-	-
合同负债	五(十九)	43	60,493,167.04	64,904,642.60
应付职工薪酬	五(二十)	44	3,635,189.62	5,575,775.48
应交税费	五(二十一)	45	4,463,579.33	3,495,493.22
其他应付款	五(二十二)	46	652,927.72	799,915.19
持有待售负债		47	-	-
一年内到期的非流动负债		48	-	-
其他流动负债	五(二十三)	49	13,017,769.30	14,614,173.91
流动负债合计		50	114,369,736.69	129,690,711.14
非流动负债:				
长期借款		51	-	-
应付债券		52	-	-
其中: 优先股		53	-	-
永续债		54	-	-
租赁负债		55	-	-
长期应付款		56	-	-
预计负债		57	-	-
递延收益	五(二十四)	58	4,386,166.67	4,684,500.00
递延所得税负债		59	-	-
其他非流动负债		60	-	-
非流动负债合计		61	4,386,166.67	4,684,500.00
负债合计		62	118,755,903.36	134,375,211.14
所有者权益:				
实收资本	五(二十五)	63	45,652,222.22	45,652,222.22
其他权益工具		64	-	-
其中: 优先股		65	-	-
永续债		66	-	-
资本公积	五(二十六)	67	5,777,777.78	5,777,777.78
减: 库存股		68	-	-
其他综合收益		69	-	-
专项储备		70	-	-
盈余公积	五(二十七)	71	6,551,815.93	6,551,815.93
未分配利润	五(二十八)	72	30,805,042.82	18,890,346.55
所有者权益合计		73	88,786,858.75	76,872,162.48
负债和所有者权益总计		74	207,542,762.11	211,247,373.62

法定代表人:

时东

主管会计工作负责人:

舒爱

会计机构负责人:

陈俊萍

利 润 表

2022年1-5月

会企02表

编制单位：河北力准机械制造有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	2022年1-5月	2021年度
一、营业收入	五（二十九）	1	56,577,262.44	114,105,406.00
减：营业成本	五（二十九）	2	30,106,687.86	63,151,730.95
税金及附加	五（三十）	3	325,726.97	1,092,892.85
销售费用	五（三十一）	4	995,751.23	1,842,276.60
管理费用	五（三十二）	5	4,133,184.09	10,362,502.31
研发费用	五（三十三）	6	7,686,990.96	15,319,663.30
财务费用	五（三十四）	7	221,630.02	365,764.03
其中：利息费用		8	205,411.28	220,416.95
利息收入		9	796.62	12,918.29
加：其他收益	五（三十五）	10	416,756.62	5,423,408.33
投资收益（损失以“-”号填列）	五（三十六）	11	75,534.86	114,451.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		12	-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		13	-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		14	-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		15	-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（三十七）	16	-759,248.99	-3,920,648.31
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（三十八）	17	-150,295.30	-480,096.50
资产处置收益（损失以“-”号填列）		18	-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		19	12,690,038.50	23,107,690.48
加：营业外收入	五（三十九）	20	45,354.13	98,798.38
减：营业外支出	五（四十）	21	10,651.11	33,843.51
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		22	12,724,741.52	23,172,645.35
减：所得税费用	五（四十一）	23	810,045.25	1,875,057.24
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		24	11,914,696.27	21,297,588.11
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		25	11,914,696.27	21,297,588.11
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		26	-	-
五、其他综合收益的税后净额		27	-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		28	-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额		29	-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		30	-	-
3. 其他权益工具投资公允价值变动		31	-	-
4. 企业自身信用风险公允价值变动		32	-	-
5. 其他		33	-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		34	-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		35	-	-
2. 应收款项融资公允价值变动		36	-	-
3. 其他债权投资公允价值变动		37	-	-
4. 可供出售金融资产公允价值变动损益		38	-	-
5. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		39	-	-
6. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		40	-	-
7. 应收款项融资信用减值准备		41	-	-
8. 其他债权投资信用减值准备		42	-	-
9. 现金流量套期储备		43	-	-
10. 外币财务报表折算差额		44	-	-
11. 其他		45	-	-
六、综合收益总额（综合亏损总额以“-”号填列）		46	11,914,696.27	21,297,588.11
七、每股收益：				
（一）基本每股收益（元/股）		47		
（二）稀释每股收益（元/股）		48		

法定代表人：

陈东

主管会计工作负责人：

刘爱

会计机构负责人：

陈俊萍

现金流量表

2022年1-5月

会企03表

编制单位：河北力准机械制造有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	2022年1-5月	2021年度
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		1	30,283,962.81	96,226,445.02
收到的税费返还		2	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	五（四十二）、1	3	444,509.04	7,523,130.50
经营活动现金流入小计		4	30,728,471.85	103,749,575.52
购买商品、接受劳务支付的现金		5	18,131,446.20	44,130,341.73
支付给职工以及为职工支付的现金		6	13,528,900.43	25,890,676.22
支付的各项税费		7	2,450,504.48	7,014,569.65
支付其他与经营活动有关的现金	五（四十二）、2	8	3,940,642.09	12,542,355.80
经营活动现金流出小计		9	38,051,493.20	89,577,943.40
经营活动产生的现金流量净额		10	-7,323,021.35	14,171,632.12
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		11	-	-
取得投资收益收到的现金		12	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		13	-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		14	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	五（四十二）、3	15	30,315,534.86	64,311,238.76
投资活动现金流入小计		16	30,315,534.86	64,311,238.76
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17	1,718,807.61	12,645,468.07
投资支付的现金		18	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		19	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	五（四十二）、4	20	23,390,000.00	64,823,476.60
投资活动现金流出小计		21	25,108,807.61	77,468,944.67
投资活动产生的现金流量净额		22	5,206,727.25	-13,157,705.91
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		23	-	-
取得借款收到的现金		24	3,000,000.00	6,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五（四十二）、5	25	-	770,097.86
筹资活动现金流入小计		26	3,000,000.00	6,770,097.86
偿还债务支付的现金		27	6,000,000.00	5,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		28	212,161.28	219,775.29
支付其他与筹资活动有关的现金	五（四十二）、6	29	60,000.00	115,423.78
筹资活动现金流出小计		30	6,272,161.28	5,335,199.07
筹资活动产生的现金流量净额		31	-3,272,161.28	1,434,898.79
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		32	-6,500.32	-137,636.63
五、现金及现金等价物净增加额		33	-5,394,955.70	2,311,188.37
加：期初现金及现金等价物余额		34	7,460,915.89	5,149,727.52
六、期末现金及现金等价物余额		35	2,065,960.19	7,460,915.89

法定代表人：

时如东

主管会计工作负责人：

时如东

会计机构负责人：

时如东



所有者权益变动表

2022年1-5月

会企04表-1

编制单位：河北力准机械制造有限公司

金额单位：人民币元

项 目	行次	2022年1-5月										
		实收资本	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	所有者权益合计
			优先股	永续债	其他							
一、上期期末余额	1	45,652,222.22	-	-	-	5,777,777.78	-	-	-	6,551,815.93	18,890,346.55	76,872,162.48
加：会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	5	45,652,222.22	-	-	-	5,777,777.78	-	-	-	6,551,815.93	18,890,346.55	76,872,162.48
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	6	-	-	-	-	-	-	-	-	-	11,914,696.27	11,914,696.27
(一) 综合收益总额	7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	11,914,696.27	11,914,696.27
(二) 所有者投入和减少资本	8	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 所有者投入的普通股	9	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	13	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	14	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对所有者的分配	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	28	45,652,222.22	-	-	-	5,777,777.78	-	-	-	6,551,815.93	30,805,042.82	88,786,858.75

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表(续)

2022年1-5月

会企04表-2

编制单位：河北力准机械制造有限公司

金额单位：人民币元

项 目	行次	2021年度										
		实收资本	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	所有者权益合计
			优先股	永续债	其他							
一、上期期末余额	1	22,222,222.22	-	-	-	5,777,777.78	-	-	-	4,422,057.12	23,152,517.25	55,574,574.37
加：会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本期期初余额	5	22,222,222.22	-	-	-	5,777,777.78	-	-	-	4,422,057.12	23,152,517.25	55,574,574.37
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	6	23,430,000.00	-	-	-	-	-	-	-	2,129,758.81	-4,262,170.70	21,297,588.11
(一) 综合收益总额	7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	21,297,588.11	21,297,588.11
(二) 所有者投入和减少资本	8	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 所有者投入的普通股	9	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	13	-	-	-	-	-	-	-	-	2,129,758.81	-2,129,758.81	-
1. 提取盈余公积	14	-	-	-	-	-	-	-	-	2,129,758.81	-2,129,758.81	-
2. 对所有者的分配	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	17	23,430,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-23,430,000.00	-
1. 资本公积转增资本	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	23	23,430,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-23,430,000.00	-
(五) 专项储备	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	28	45,652,222.22	-	-	-	5,777,777.78	-	-	-	6,551,815.93	18,890,346.55	76,872,162.48

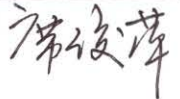
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



河北力准机械制造有限公司

财务报表附注

2021 年度至 2022 年 1-5 月

一、公司基本情况

河北力准机械制造有限公司(以下简称公司或本公司)原名河北瑞知创元机电科技有限公司系由朱耀群、李建军、张金桥共同投资组建的有限责任公司,于 2011 年 3 月 31 日在廊坊市大厂回族自治县市场监督管理局登记注册,现持有统一社会信用代码为 91131028572829455R 的营业执照。公司注册地:河北省廊坊市。法定代表人:张向东。

截至 2022 年 5 月 31 日,公司现有注册资本和实收资本均为人民币 4,565.22 万元,其中:张向东出资人民币 410.87 万元,占比 9.00%;北京力准信息咨询中心(有限合伙)出资人民币 456.52 万元,占比 10.00%;河北众利诚信息咨询中心(有限合伙)出资人民币 3,697.83 万元,占比 81.00%。

本公司属通用设备制造业。经营范围为:数控机床及功能部件的制造与销售;环保设备及工程;机械加工;进出口贸易;技术服务及咨询;房屋租赁;机械设备研发。(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),主要产品为数控机床。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项具体会计准则的规定进行确认和计量,在此基础上编制财务报表。

(二) 持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

三、主要会计政策和会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

财务报表的实际编制期间为 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 5 月 31 日止。

(三) 营业周期

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

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三(十七)“长期股权投资”中所述的会计政策处理。

共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

1. 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
2. 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
3. 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
4. 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
5. 确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

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

(六) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指企业持有的期限短（一般是指从购买日起 3 个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(七) 外币业务折算

1. 外币交易业务

对发生的外币业务，采用交易发生日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折合记账本位币记账。但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

2. 外币货币性项目和非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：（1）属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；（2）用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益或其他综合收益。

(八) 金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类、确认依据和计量方法

(1) 金融资产和金融负债的确认和初始计量

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。对于以常规方式购买金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产

和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于初始确认时不具有重大融资成分的应收账款，按照本附注三(二十七)的收入确认方法确定的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的分类和后续计量

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

1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①本公司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。

该类金融资产在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，所产生的利得或损失在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

对于金融资产的摊余成本，应当以该金融资产的初始确认金额经下列调整后的结果确定：

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

实际利率法，是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，本公司在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入，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，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。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系，应转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①本公司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。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定基于单项非交易性权益工具投资的基础上作出，且相关投资从工具发行者的角度符合权益工具的定义。此类投资在初始指定后，除了获得的股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益外，其他相关的利得或损失(包括汇兑损益)均计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述 1)、2)情形外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。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。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 金融负债的分类和后续计量

本公司将金融负债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、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同及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

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

因公司自身信用风险变动引起的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

的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

该类金融负债按照本附注三(八)1 金融资产转移的会计政策确定的方法进行计量。

3) 财务担保合同

财务担保合同，是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。

不属于上述 1) 或 2) 情形的财务担保合同，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：①按照本附注三(八)5 金融工具的减值方法确定的损失准备金额；②初始确认金额扣除按照本附注三(二十七)的收入确认方法所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

除上述 1)、2)、3) 情形外，本公司将其余所有的金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债。

该类金融负债在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，产生的利得或损失在终止确认或在按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的各种分配(不包括股票股利)，减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

2. 金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移，是指本公司将金融资产(或其现金流量)让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。金融资产终止确认，是指本公司将之前确认的金融资产从其资产负债表中予以转出。

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

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且保留了对该金融资产的控制的，则按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确

认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1)被转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2)因转移金融资产而收到的对价，与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之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1)终止确认部分在终止确认日的账面价值；(2)终止确认部分收到的对价，与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之和。对于本公司指定为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，整体或部分转移满足终止确认条件的，按上述方法计算的差额计入留存收益。

3. 金融负债终止确认条件

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

金融负债(或其一部分)终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额，计入当期损益。本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额，计入当期损益。

4. 金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注三(九)。

5. 金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、合同资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款以及本附注三(八)1(3)3所述的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。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。

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

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项或合同资产及租赁应收款，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的不含重大融资成分的应收款项或合同资产，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融工具，本公司按照一般方法计量损失准备，在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于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的金融工具，本公司以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。若本公司判断金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

6. 金融资产和金融负债的抵销

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

别列示，不予相互抵销。

(九) 公允价值

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本公司在计量日能够进入的交易市场。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中有类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利益和收益率曲线等；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据做出的财务预测等。每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

(十) 应收票据减值

本公司按照本附注三(八)5所述的简化计量方法确定应收票据的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收票据的信用损失。当单项应收票据无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
------	---------

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较低的银行
商业承兑汇票组合	承兑人为信用风险较高的企业

(十一) 应收账款减值

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注三(八)5所述的简化计量方法确定应收账款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收账款的信用损失。当单项应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款

应收账款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

账 龄	应收账款预期信用损失率(%)
1年以内(含1年,下同)	5.00
1-2年	10.00
2-3年	30.00
3-4年	50.00
4-5年	80.00
5年以上	100.00

(十二) 应收款项融资减值

本公司按照本附注三(八)5所述的一般方法确定应收款项融资的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收款项融资的信用损失。当单项应收款项融资无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收款项融资划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较低的银行

(十三) 其他应收款减值

本公司按照本附注三(八)5 所述的一般方法确定其他应收款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量其他应收款的信用损失。当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的其他应收款

其他应收账款——账龄组合组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	其他应收账款预期信用损失率(%)
1 年以内(含 1 年, 下同)	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	30.00
3-4 年	50.00
4-5 年	80.00
5 年以上	100.00

(十四) 存货

1. 存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料、在途物资和委托加工物资等。

2. 企业取得存货按实际成本计量。(1) 外购存货的成本即为该存货的采购成本，通过进一步加工取得的存货成本由采购成本和加工成本构成。(2) 债务重组取得债务人用以抵债的存货，以放弃债权的公允价值和使该存货达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该存货的相关税费为基础确定其入账价值。(3) 在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的存货通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入存货的成本。(4) 以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按公允价值确定其入账价值。

3. 企业发出存货的成本计量采用月末一次加权平均法。

4. 企业低值易耗品的成本采用一次转销法。

5. 资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量。存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响，除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定，其中：

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

(2)需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

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

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

6. 存货的盘存制度为永续盘存制。

(十五) 合同资产

1. 合同资产是指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。公司拥有的、无条件(仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示。

公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

2. 合同资产的减值

本公司按照本附注三(八)5所述的简化计量方法确定合同资产的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量合同资产的信用损失。当单项合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将合同资产划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况

并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款

（十六）合同成本

1. 合同成本的确认条件

合同成本包括合同取得成本及合同履约成本。

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

公司为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：（1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；（2）该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；（3）该成本预期能够收回。

2. 与合同成本有关的资产的摊销

合同取得成本确认的资产与和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。

3. 与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，公司首先对按照其他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；然后确定与合同成本有关的资产的减值损失。与合同成本有关的资产，其账面价值高于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与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得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与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不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。

(十七) 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，包括对合营企业和联营企业的权益性投资。

1. 共同控制和重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

2. 长期股权投资的投资成本的确定

本公司长期股权投资按成本进行初始计量：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本，与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定；在非货币性资产交换具有商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本以放弃债权的公允价值为基础确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当直接转入留存收益。

3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

采用权益法核算的长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益和其他综合收益等。按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失、冲减长期应收项目的账面价值。经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位基础进行核算。

对于本公司向合营企业与联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或者联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对投资单位的共同控制或者重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止确认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。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

(十八) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：(1)为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；(2)使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认：(1)与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；(2)该固定资产的成本能够可靠地计量。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

2. 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。对弃置时预计将产生较大费用的固定资产，预计弃置费用，并将其现值计入固定资产成本。

3. 固定资产分类及折旧计提方法

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同的方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率和折旧方法，分别计提折旧。各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	0-5	4.75-4.85
机器设备	年限平均法	3-10	0-3	9.70-33.33
运输工具	年限平均法	4	3	24.25

固定资产类别	折旧方法	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
电子及其他设备	年限平均法	3-5	0-3	19.40-33.33

说明：

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

(2)已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算折旧率。

(3)公司至少年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

4. 其他说明

(1)因开工不足、自然灾害等导致连续 3 个月停用的固定资产确认为闲置固定资产(季节性停用除外)。闲置固定资产采用和其他同类别固定资产一致的折旧方法。

(2)若固定资产处于处置状态，或者预期通过使用或处置不能产生经济利益，则终止确认，并停止折旧和计提减值。

(3)固定资产出售、转让、报废或者毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

(4)本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

(十九) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠地计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工结算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

(二十) 借款费用

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 暂停资本化：若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，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。

(3) 停止资本化：当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。当购建或者生产符合资本化的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 借款费用资本化率及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用(包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销)，减去将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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率(加权平均利率)，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(二十一) 无形资产

1. 无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价、相关税费以及直接归属于该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支

付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本为基础确定其入账价值。在非货币性资产交换具备商业实质且换入或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此之外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

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

2. 无形资产使用寿命及摊销

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

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

项 目	预计使用寿命依据	期限(年)
软 件	预计受益期限	2-5
土地使用权	土地使用权证登记使用年限	50

对使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的判断依据是：

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理；预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

3. 内部研究开发项目支出的确认和计量

内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。划分研究阶段和开发阶段的标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

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，可证明其有用性；(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。如不满足上述条件的，于发生时计入当期损益；无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(二十二) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产和生产性生物资产、固定资产、在建工程、油气资产、使用权资产、无形资产、商誉等长期资产，存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

1. 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；
2. 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；
3. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；
4. 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；
5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；
6. 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净

现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等;

7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

上述长期资产于资产负债表日存在减值迹象的,应当进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的,按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。公允价值的确定方法详见本附注三(九);处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用;资产预计未来现金流量的现值,按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量,选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

资产减值准备按单项资产为基础计算并确认,如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的,以资产组所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年终终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认,在以后期间不予转回。

(二十三) 长期待摊费用

长期待摊费用按实际支出入账,在受益期或规定的期限内平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益,则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。其中:

租入的固定资产发生的改良支出,对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平均摊销。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,按剩余租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期限平均摊销。

租入的固定资产发生的装修费用,对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,按两次装修间隔期间与租赁资产剩余使用寿命中较短的期限平均摊销。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,按两次装修间隔期间、剩余租赁期与租赁资产剩余使用寿命三者中较短的期限平均摊销。

(二十四) 合同负债

合同负债是指公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

(二十五) 职工薪酬

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“其他非流动负债”项目。

1. 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划：

本公司按当期政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 辞退福利的会计处理方法

在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益(辞退福利)。正式退休日期之后的经济补偿(如正常养老退休金)，按照离职后福利处理。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

(二十六) 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，将其确认为预计负债：1. 该义务是承担的现时义务；2. 该义务的履行很可能导致经济利益流出；3. 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别分以下情况处理：所需支出存在一个连续范围(或区间)，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值：即上下限金额的平均数确定。所需支出不存在一个连续范围(或区间)，或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

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

(二十七) 收入

1. 收入的总确认原则

新收入准则下，公司以控制权转移作为收入确认时点的判断标准。公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。

满足下列条件之一的，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)客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制公司履约过程中在建的商品；(3)公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且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，公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1)公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2)公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3)公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4)公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5)客户已接受该商品；(6)其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

合同中包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品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，是公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额。公司代第三方收取的款项以及公司预期将退还给客户的款项，作为负债进行会计处理，不计入交易价格。合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，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。合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品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，公司预计客户取得商品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。

2. 本公司收入的具体确认原则

(1)内销产品收入确认需满足以下条件：本公司已根据合同约定将产品交付给客户，对于合同约定需要公司承担安装调试义务的，在设备安装调试完成，客户签署验收单后确认收入；对于合同未约定安装调试义务的，在设备完成交付，经客户验收合格后确认收入。

(2)外销产品收入确认需满足以下条件：本公司已根据合同约定发货，完成报关手续，经客户验收合格后确认收入。

(二十八) 政府补助

1. 政府补助的分类

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

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：

(1) 政府补助文件规定的补助对象用于购建或以其他方式形成长期资产，或者补助对象的支出主要用于购建或以其他方式形成长期资产的，划分为与资产相关的政府补助。

(2) 根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或损失的政府补助，划分为与收益相关的政府补助。

(3) 若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将该政府补助款划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助：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。

2. 政府补助的确认时点

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) 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；

(2) 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；

(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；

(4) 根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

3. 政府补助的会计处理

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

本公司对政府补助采用的是总额法，具体会计处理如下：

与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益；相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

(二十九) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1)企业合并；(2)直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能

够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的,该计税基础与其账面数之间的差额),按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日,有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的,确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。对递延所得税资产的账面价值进行复核,如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益,则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时,转回减记的金额。

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

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

(三十) 租赁

租赁,是指在一定期间内,出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

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

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

1. 承租人

(1) 使用权资产

在租赁期开始日,本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量,包括:租赁负债的初始计量金额;在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额(扣除已享受的租赁激励相关金额);发生的初始直接费用;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。

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

(2) 租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；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；购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权；根据公司提供的担保余值预计应支付的款项。本公司采用租赁内含利率作为折现率。无法确定租赁内含利率的，采用本公司的增量借款利率作为折现率。

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

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：本公司对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致；根据担保余值预计的应付金额发生变动；用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动。在对租赁负债进行重新计量时，本公司相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

(3) 短期租赁和低价值资产租赁

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

(4) 租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

2. 出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。

本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。如果原租赁为短期租赁且本公司选择对原租赁不确认使用权资产和租赁负债，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

(1) 经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(2) 融资租赁会计处理

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注三(八)“金融工具”进行会计处理。未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(三十一) 重要会计政策和会计估计变更说明

1. 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
财政部于 2018 年 12 月 7 日发布《企业会计准则第 21 号——租赁(2018 修订)》(财会[2018]35 号，以下简称“新租赁准则”)，本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则。	[注 1]
财政部于 2021 年 12 月 30 日发布《企业会计准则解释第 15 号》(财会[2021]35 号，以下简称“解释 15 号”)，本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行其中“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”及“关于亏损合同的判断”的规定。	[注 2]

[注 1]新租赁准则完善了租赁的定义，本公司在新租赁准则下根据租赁的定义评估合同是否为租赁或者包含租赁。对于首次执行日(即 2021 年 1 月 1 日)前已存在的合同，本公司在首次执行日选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

(1) 本公司作为承租人

原租赁准则下，本公司根据租赁是否实质上将与资产所有权有关的全部风险和报酬转移给本公司，将租赁分为融资租赁和经营租赁。

新租赁准则下，本公司不再区分融资租赁与经营租赁，对所有租赁(选择简化处理方法的短期租赁和低价值资产租赁除外)确认使用权资产和租赁负债。

本公司选择根据首次执行新租赁准则的累积影响数，调整首次执行新租赁准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。

对于首次执行日前的经营租赁，本公司在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日本公司增量借款利率折现的现值计量租赁负债，按照与租赁负债相等的金额计量使用权资产，并根据预付租金进行必要调整。本公司在应用上述方法的同时根据每项租赁选择采用下列一项或多项简化处理：

- 1) 对将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁作为短期租赁处理；
- 2) 计量租赁负债时，对具有相似特征的租赁采用同一折现率；
- 3) 使用权资产的计量不包含初始直接费用；
- 4) 存在续租选择权或终止租赁选择权的，根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；
- 5) 作为使用权资产减值测试的替代，根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；
- 6) 对首次执行新租赁准则当年年初之前发生的租赁变更，不进行追溯调整，根据租赁变更的最终安排，按照新租赁准则进行会计处理。

(2) 本公司作为出租人

在新租赁准则下，本公司作为转租出租人应基于原租赁产生的使用权资产，而不是原租赁的标的资产，对转租赁进行分类。对于首次执行日前划分为经营租赁且在首次执行日后仍存续的转租赁，本公司在首次执行日基于原租赁和转租赁的剩余合同期限和条款进行重新评估，并按照新租赁准则的规定进行分类。重分类为融资租赁的，本公司将其作为一项新的融资租赁进行会计处理。

除转租赁外，本公司无需对其作为出租人的租赁调整首次执行新租赁准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额。本公司自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理。

本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则，对公司财务报表无影响。

[注 2] (1) 关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售(以下统称试运行销售)的会计处理，解释 15 号规定应当按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益，不应将试运行销售相关收入抵销相关成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。试运行产出的有关产品或副产品在对外销售前，符合《企业会计准则第 1 号——存货》规定的应当确认为存货，符合其他相关企业会计准则中有关资产确认条件的应当确认为相关资产。

本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行解释 15 号“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”的规定，对公司财务报表无影响。

(2) 关于亏损合同的判断，解释 15 号规定“履行合同义务不可避免会发生的成本”为履行该合同的成本与未能履行该合同而发生的补偿或处罚两者之间的较低者。企业履行该合同的成本包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。其中，履行合同的增量成本包括直接人工、直接材料等；与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额包括用于履行合同的固定资产的折旧费用分摊金额等。

本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行解释 15 号中“关于亏损合同的判断”的规定，对公司财务报表无影响。

2. 会计估计变更说明

本期公司无会计估计变更事项。

四、税项

(一) 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过程中产生的增值额	按免税、6%、9%、13%等税率计缴；出口货物执行“免、抵、退”税政策，退税率为13%。
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	应缴流转税税额	5%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%
城镇土地使用税	实际占用的土地面积	3元/平方米

(二) 税收优惠及批文

公司于 2020 年 9 月 27 日取得河北省科学技术厅、河北省财政厅、国家税务总局河北省税务局批准颁发的《高新技术企业证书》(证书编号: GR202013000572), 有效期: 2020 年至 2022 年度, 故 2021 年度和 2022 年 1-5 月按 15% 的税率计缴企业所得税。

五、财务报表项目注释

以下注释项目除非特别注明, 金额单位为人民币元。

(一) 货币资金

项 目	2022. 5. 31	2021. 12. 31
库存现金	15, 165. 06	31, 315. 72
银行存款	2, 050, 795. 13	7, 429, 600. 17
合 计	2, 065, 960. 19	7, 460, 915. 89

(二) 交易性金融资产

项 目	2022. 5. 31	2021. 12. 31
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1, 849, 574. 54	8, 624, 039. 68
其中: 理财产品	1, 849, 574. 54	8, 624, 039. 68

(三) 应收票据

1. 明细情况

种 类	2022. 5. 31	2021. 12. 31
商业承兑汇票	14, 665, 635. 38	16, 283, 126. 11
账面余额小计	14, 665, 635. 38	16, 283, 126. 11

种 类	2022. 5. 31	2021. 12. 31
减：坏账准备	894, 943. 91	1, 269, 444. 72
账面价值合计	13, 770, 691. 47	15, 013, 681. 39

2. 按坏账计提方法分类披露

种 类	2022. 5. 31				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	14, 665, 635. 38	100. 00	894, 943. 91	6. 10	13, 770, 691. 47

续上表：

种 类	2021. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	16, 283, 126. 11	100. 00	1, 269, 444. 72	7. 80	15, 013, 681. 39

3. 坏账准备计提情况

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
商业承兑汇票	14, 665, 635. 38	894, 943. 91	6. 10

续上表：

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
商业承兑汇票	16, 283, 126. 11	1, 269, 444. 72	7. 80

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种 类	2022. 1. 1	本期变动金额				2022. 5. 31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按组合计提坏账准备	1, 269, 444. 72	-374, 500. 81	-	-	-	894, 943. 91

续上表：

种 类	2021. 1. 1	本期变动金额				2021. 12. 31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按组合计提坏账准备	826, 558. 00	442, 886. 72	-	-	-	1, 269, 444. 72

5. 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票据

项 目	2022. 5. 31		2021. 12. 31	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
商业承兑汇票	-	4,877,735.38	-	5,863,939.37

(四) 应收账款

1. 按账龄披露

账 龄	2022. 5. 31	2021. 12. 31
1 年以内	26,836,217.41	15,902,842.77
1-2 年	10,160,904.80	7,669,029.54
2-3 年	7,899,897.01	7,501,321.77
3-4 年	2,698,901.96	3,748,859.32
4-5 年	1,852,545.20	1,530,525.20
5 年以上	718,490.00	211,370.00
账面余额小计	50,166,956.38	36,563,948.60
减：坏账准备	8,277,847.59	7,122,661.44
账面价值合计	41,889,108.79	29,441,287.16

2. 按坏账计提方法分类披露

种 类	2022. 5. 31				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	50,166,956.38	100.00	8,277,847.59	16.50	41,889,108.79

续上表：

种 类	2021. 12. 31				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	36,563,948.60	100.00	7,122,661.44	19.48	29,441,287.16

3. 坏账准备计提情况

期末按组合计提坏账准备的应收账款

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	50,166,956.38	8,277,847.59	16.50

续上表:

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	36,563,948.60	7,122,661.44	19.48

其中: 账龄组合

账 龄	2022.5.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	26,836,217.41	1,341,810.87	5.00
1-2年	10,160,904.80	1,016,090.48	10.00
2-3年	7,899,897.01	2,369,969.10	30.00
3-4年	2,698,901.96	1,349,450.98	50.00
4-5年	1,852,545.20	1,482,036.16	80.00
5年以上	718,490.00	718,490.00	100.00
小 计	50,166,956.38	8,277,847.59	16.50

续上表:

账 龄	2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	15,902,842.77	795,142.14	5.00
1-2年	7,669,029.54	766,902.95	10.00
2-3年	7,501,321.77	2,250,396.53	30.00
3-4年	3,748,859.32	1,874,429.66	50.00
4-5年	1,530,525.20	1,224,420.16	80.00
5年以上	211,370.00	211,370.00	100.00
小 计	36,563,948.60	7,122,661.44	19.48

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种 类	2022.1.1	本期变动金额				2022.5.31
		计 提	收回或转回	转销或核销	其 他	
按组合计提坏账准备	7,122,661.44	1,155,186.15	-	-	-	8,277,847.59

续上表:

种 类	2021. 1. 1	本期变动金额				2021. 12. 31
		计 提	收回或转回	转销或核销	其 他	
按组合计提坏账准备	3,730,123.92	3,392,537.52	-	-	-	7,122,661.44

5. 报告期各期末应收账款金额前 5 名情况

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
2022. 5. 31				
安徽美芝精密制造有限公司	14,687,000.00	[注 1]	29.28	756,600.00
加西贝拉压缩机有限公司	3,804,298.35	[注 2]	7.58	276,464.92
重庆隆鑫压铸有限公司	2,792,362.68	2-3 年	5.57	837,708.80
承德苏垦银河连杆有限公司盐城分公司	2,545,580.00	[注 3]	5.07	250,014.00
广州市德善数控科技有限公司	2,077,983.62	[注 4]	4.14	705,395.09
小 计	25,907,224.65		51.64	2,826,182.81
2021. 12. 31				
安徽美芝精密制造有限公司	5,695,580.00	[注 5]	15.58	328,358.00
加西贝拉压缩机有限公司	3,772,798.35	[注 6]	10.32	205,889.92
重庆隆鑫压铸有限公司	2,792,362.68	2-3 年	7.64	837,708.80
杭州钱江制冷压缩机集团有限公司	2,632,098.40	[注 7]	7.20	1,181,556.92
广州市德善数控科技有限公司	2,077,983.62	[注 8]	5.68	680,395.09
小 计	16,970,823.05		46.42	3,233,908.73

[注1]其中: 1年以内14,486,000.00元, 1-2年140,000.00元, 2-3年61,000.00元。

[注2]其中: 1年以内3,459,298.35元, 2-3年345,000.00元。

[注3]其中: 1年以内90,880.00元, 1-2年2,454,700.00元。

[注4]其中: 2-3年1,957,983.62元, 4-5年10,000.00元, 5年以上110,000.00元。

[注5]其中: 1年以内4,824,000.00元, 1-2年871,580.00元。

[注6]其中: 1年以内3,427,798.35元, 1-2年345,000.00元。

[注7]其中: 1-2年740,360.00元, 2-3年534,941.40元, 3-4年561,917.00元, 4-5年644,000.00元, 5年以上150,880.00元。

[注8]其中：2-3年1,957,983.62元，3-4年10,000.00元，4-5年110,000.00元。

6. 期末外币应收账款情况详见本附注五(四十四)“外币货币性项目”之说明。

(五) 应收款项融资

1. 明细情况

项 目	2022. 5. 31	2021. 12. 31
银行承兑汇票	2,886,500.20	7,136,350.00

2. 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项 目	2022. 1. 1	本期成本变动	本期公允价值变动	2022. 5. 31
银行承兑汇票	7,136,350.00	-4,249,849.80	-	2,886,500.20

续上表：

项 目	2021. 12. 31 成本	2022. 5. 31 成本	累计公允价值变动	累计在其他综合收益中确认的损失准备
银行承兑汇票	7,136,350.00	2,886,500.20	-	-

3. 期末无计提坏账准备的应收款项融资

4. 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

项 目	2022. 5. 31		2021. 12. 31	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	16,196,210.03	-	18,456,718.36	-

(六) 预付款项

1. 账龄分析

账 龄	2022. 5. 31		2021. 12. 31	
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)
1年以内	7,470,933.73	92.52	6,096,774.77	94.97
1-2年	595,710.35	7.38	39,008.28	0.61
2-3年	8,660.26	0.10	283,947.94	4.42
合 计	8,075,304.34	100.00	6,419,730.99	100.00

2. 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	期末数	账 龄	占预付款项期末余额合 计数的比例 (%)	未结算原因
2022. 5. 31				
正代机械股份有限公司	1, 664, 281. 59	1 年以内	20. 61	尚未到货
浙江步嵘机电设备有限公司	822, 357. 41	[注 1]	10. 18	尚未到货
固安汉飞思科精密机械制造有限公司	810, 438. 60	1 年以内	10. 04	尚未到货
佛山隆深机器人有限公司	758, 511. 50	1 年以内	9. 39	尚未到货
佛山翰坤五金机械有限公司	366, 760. 96	[注 2]	4. 54	尚未到货
小 计	4, 422, 350. 06		54. 76	
2021. 12. 31				
固安汉飞思科精密机械制造有限公司	766, 482. 35	1 年以内	11. 94	尚未到货
曼肯自动化设备(天津)有限公司	486, 952. 67	1 年以内	7. 59	尚未到货
烟台开发区博森科技发展有限公司	481, 909. 92	1 年以内	7. 51	尚未到货
香河聚鑫电气设备有限公司	395, 588. 00	1 年以内	6. 16	尚未到货
上海欣银自动化设备有限公司	326, 951. 83	1 年以内	5. 09	尚未到货
小 计	2, 457, 884. 77		38. 29	

[注1]其中：1年以内676,066.00元，1-2年146,291.41元。

[注2]其中：1年以内284,360.96元，1-2年82,400.00元。

3. 期末未发现预付款项存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(七) 其他应收款

1. 明细情况

项 目	2022. 5. 31			2021. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	1, 872, 783. 05	1, 117, 712. 73	755, 070. 32	2, 289, 587. 19	1, 139, 149. 08	1, 150, 438. 11

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	2022. 5. 31	2021. 12. 31
1 年以内	714, 282. 85	1, 131, 034. 85
1-2 年	36, 557. 34	33, 641. 85

2-3 年	5,142.86	8,110.49
4-5 年	200,000.00	200,000.00
5 年以上	916,800.00	916,800.00
账面余额小计	1,872,783.05	2,289,587.19
减：坏账准备	1,117,712.73	1,139,149.08
账面价值小计	755,070.32	1,150,438.11

(2) 按性质分类情况

款项性质	2022.5.31	2021.12.31
备用金	535,313.85	1,140,207.19
代付款项	916,800.00	916,800.00
投标保证金及押金	400,580.00	232,580.00
其 他	20,089.20	-
合 计	1,872,783.05	2,289,587.19

(3) 坏账准备计提情况

1) 2022 年 5 月 31 日

	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
坏账准备	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)	小 计
2022 年 1 月 1 日余额	59,915.93	2,433.15	1,076,800.00	1,139,149.08
2022 年 1 月 1 日余额在本期				
——转入第二阶段	-514.29	514.29		
——转入第三阶段		-	-	
——转回第二阶段	-	-	-	-
——转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-20,031.77	-1,404.58	-	-21,436.35
本期收回或转回	-	-	-	-
本期转销或核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2022 年 5 月 31 日余额	39,369.87	1,542.86	1,076,800.00	1,117,712.73

2022 年 5 月 31 日按组合计提坏账准备的其他应收款

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	1,872,783.05	1,117,712.73	59.68

其中：账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	714,282.85	35,714.14	5.00
1-2 年	36,557.34	3,655.73	10.00
2-3 年	5,142.86	1,542.86	30.00
4-5 年	200,000.00	160,000.00	80.00
5 年以上	916,800.00	916,800.00	100.00
小 计	1,872,783.05	1,117,712.73	59.68

2)2021 年 12 月 31 日

	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
坏账准备	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)	小 计
2021 年 1 月 1 日余额	36,525.01	600.00	1,016,800.00	1,053,925.01
2021 年 1 月 1 日余额在本期				
——转入第二阶段	-811.05	811.05		
——转入第三阶段		-	-	
——转回第二阶段	-	-	-	-
——转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	24,201.97	1,022.10	60,000.00	85,224.07
本期收回或转回	-	-	-	-
本期转销或核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2021 年 12 月 31 日余额	59,915.93	2,433.15	1,076,800.00	1,139,149.08

2021 年 12 月 31 日按组合计提坏账准备的其他应收款

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	2,289,587.19	1,139,149.08	49.75

其中：账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	1, 131, 034. 85	56, 551. 74	5. 00
1-2 年	33, 641. 85	3, 364. 19	10. 00
2-3 年	8, 110. 49	2, 433. 15	30. 00
4-5 年	200, 000. 00	160, 000. 00	80. 00
5 年以上	916, 800. 00	916, 800. 00	100. 00
小 计	2, 289, 587. 19	1, 139, 149. 08	49. 75

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种 类	2022. 1. 1	本期变动金额				2022. 5. 31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按组合计提坏账准备	1, 139, 149. 08	-21, 436. 35	-	-	-	1, 117, 712. 73

续上表:

种 类	2021. 1. 1	本期变动金额				2021. 12. 31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按组合计提坏账准备	1, 053, 925. 01	85, 224. 07	-	-	-	1, 139, 149. 08

(5) 报告期各期末其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项的性质或内容	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
2022. 5. 31					
大厂回族自治县鼎鸿投资开发有限公司	代付款项	916, 800. 00	5 年以上	48. 95	916, 800. 00
重庆隆鑫压铸有限公司	投标保证金	200, 000. 00	4-5 年	10. 68	160, 000. 00
长虹华意压缩机有限公司	投标保证金	138, 000. 00	1 年以内	7. 37	6, 900. 00
李同雨	备用金	82, 326. 77	1 年以内	4. 40	4, 116. 34
孙大勇	备用金	65, 000. 00	1 年以内	3. 47	3, 250. 00
小 计		1, 402, 126. 77		74. 87	1, 091, 066. 34
2021. 12. 31					
大厂回族自治县鼎鸿投资开发有限公司	代付款项	916, 800. 00	5 年以上	40. 04	916, 800. 00
吴国全	备用金	372, 802. 78	1 年以内	16. 28	18, 640. 14
李同雨	备用金	318, 541. 17	1 年以内	13. 91	15, 927. 06

重庆隆鑫压铸有限公司	投标保证金	200,000.00	4-5 年	8.74	160,000.00
王石强	备用金	123,000.00	1 年以内	5.37	6,150.00
小 计		1,931,143.95		84.34	1,117,517.20

(八) 存货

1. 明细情况

项 目	2022.5.31			2021.12.31		
	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成本 减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成本 减值准备	账面价值
原材料	8,107,828.00	-	8,107,828.00	12,516,748.57	-	12,516,748.57
在产品	24,850,837.48	-	24,850,837.48	17,390,462.76	-	17,390,462.76
发出商品	32,420,978.29	-	32,420,978.29	35,538,687.67	-	35,538,687.67
合 计	65,379,643.77	-	65,379,643.77	65,445,899.00	-	65,445,899.00

2. 报告期各期末存货成本低于可变现净值，故未计提存货跌价准备；与合同成本有关的资产的账面价值低于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与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额，故未计提合同履约成本减值准备。

3. 报告期各期末存货余额中无资本化利息金额。

(九) 合同资产

1. 明细情况

项 目	2022.5.31			2021.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
应收质保金	12,607,835.93	630,391.80	11,977,444.13	9,601,929.97	480,096.50	9,121,833.47

2. 本期合同资产计提减值准备情况

项 目	本期计提	本期转回	本期转销/核销	原因
应收质保金	150,295.30	-	-	-

(十) 其他流动资产

项 目	2022. 5. 31			2021. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付费用	60,400.00	-	60,400.00	256,827.67	-	256,827.67

(十一) 固定资产

1. 明细情况

项 目	2022. 5. 31	2021. 12. 31
固定资产	48,017,967.19	46,096,293.07

2. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	2022. 1. 1	本期增加			本期减少		2022. 5. 31
		购置	在建工程转入	其他	处置或报废	其他	
(1) 账面原值							
房屋及建筑物	32,347,265.57	-	-	-	-	-	32,347,265.57
机器设备	33,390,243.16	460,177.00	3,611,254.50	-	-	-	37,461,674.66
运输工具	433,561.79	-	-	-	-	-	433,561.79
电子及其他设备	2,598,402.83	-	173,137.18	-	-	-	2,771,540.01
小 计	68,769,473.35	460,177.00	3,784,391.68	-	-	-	73,014,042.03
(2) 累计折旧		计提					
房屋及建筑物	12,680,043.74	659,345.15	-	-	-	-	13,339,388.89
机器设备	8,912,770.42	1,373,724.80	-	-	-	-	10,286,495.22
运输工具	110,250.88	43,532.88	-	-	-	-	153,783.76
电子及其他设备	970,115.24	246,291.73	-	-	-	-	1,216,406.97
小 计	22,673,180.28	2,322,894.56	-	-	-	-	24,996,074.84
(3) 账面价值							
房屋及建筑物	19,667,221.83	-	-	-	-	-	19,007,876.68
机器设备	24,477,472.74	-	-	-	-	-	27,175,179.44
运输工具	323,310.91	-	-	-	-	-	279,778.03
电子及其他设备	1,628,287.59	-	-	-	-	-	1,555,133.04
小 计	46,096,293.07	-	-	-	-	-	48,017,967.19

续上表：

项 目	2021. 1. 1	本期增加			本期减少		2021. 12. 31
		购置	在建工程转入	其他	处置或报废	其他	
(1)账面原值							
房屋建筑物	32,347,265.57	-	-	-	-	-	32,347,265.57
机器设备	30,798,272.92	2,247,026.53	365,634.27	-	20,690.56	-	33,390,243.16
运输工具	103,172.41	330,389.38	-	-	-	-	433,561.79
电子及其他设备	1,535,189.54	944,681.19	118,532.10	-	-	-	2,598,402.83
小 计	64,783,900.44	3,522,097.10	484,166.37	-	20,690.56	-	68,769,473.35
(2)累计折旧		计提					
房屋建筑物	11,097,615.47	1,582,428.27	-	-	-	-	12,680,043.74
机器设备	5,707,498.11	3,209,886.15	-	-	4,613.84	-	8,912,770.42
运输工具	52,123.50	58,127.38	-	-	-	-	110,250.88
电子及其他设备	568,413.18	401,702.06	-	-	-	-	970,115.24
小 计	17,425,650.26	5,252,143.86	-	-	4,613.84	-	22,673,180.28
(3)账面价值							
房屋建筑物	21,249,650.10	-	-	-	-	-	19,667,221.83
机器设备	25,090,774.81	-	-	-	-	-	24,477,472.74
运输工具	51,048.91	-	-	-	-	-	323,310.91
电子及其他设备	966,776.36	-	-	-	-	-	1,628,287.59
小 计	47,358,250.18						46,096,293.07

(2) 报告期各期末已提足折旧仍继续使用的固定资产情况

项 目	2022. 5. 31	2021. 12. 31
期末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值	319,235.08	314,363.27

(3) 报告期各期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况说明

项 目	账面原值	账面价值	未办妥产权证书原因
厂房及宿舍楼	32,347,265.57	19,007,876.68	正在办理中

(十二) 在建工程

1. 明细情况

项 目	2022. 5. 31			2021. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	3, 979, 304. 01	-	3, 979, 304. 01	4, 006, 650. 00	-	4, 006, 650. 00

2. 在建工程

工程名称	2022. 5. 31			2021. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待安装机器设备	3, 976, 649. 14	-	3, 976, 649. 14	4, 006, 650. 00	-	4, 006, 650. 00
待安装电子及其他设备	2, 654. 87	-	2, 654. 87	-	-	-
合 计	3, 979, 304. 01	-	3, 979, 304. 01	4, 006, 650. 00	-	4, 006, 650. 00

3. 重大在建工程增减变动情况

工程名称	预算数	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他减少	期末余额
2022. 5. 31						
待安装机器设备	-	4, 006, 650. 00	3, 581, 253. 64	3, 611, 254. 50	-	3, 976, 649. 14
待安装电子及其他设备	-	-	175, 792. 05	173, 137. 18	-	2, 654. 87
小 计	-	4, 006, 650. 00	3, 757, 045. 69	3, 784, 391. 68	-	3, 979, 304. 01
2021. 12. 31						
待安装机器设备	-	135, 044. 25	4, 237, 240. 02	365, 634. 27	-	4, 006, 650. 00
待安装电子及其他设备	-	-	118, 532. 10	118, 532. 10	-	-
小 计	-	135, 044. 25	4, 355, 772. 12	484, 166. 37	-	4, 006, 650. 00

4. 期末未发现在建工程存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(十三) 无形资产

1. 明细情况

项 目	2022. 1. 1	本期增加		本期减少		2022. 5. 31
		购置	其他	处置	其他	
(1) 账面原值						

项 目	2022. 1. 1	本期增加		本期减少		2022. 5. 31
		购置	其他	处置	其他	
土地使用权	4, 114, 800. 00	-	-	-	-	4, 114, 800. 00
软 件	418, 488. 09	1, 159, 459. 02	-	-	-	1, 577, 947. 11
小 计	4, 533, 288. 09	1, 159, 459. 02	-	-	-	5, 692, 747. 11
(2) 累计摊销		计提				
土地使用权	877, 824. 00	34, 290. 00	-	-	-	912, 114. 00
软 件	64, 818. 67	132, 321. 55	-	-	-	197, 140. 22
小 计	942, 642. 67	166, 611. 55	-	-	-	1, 109, 254. 22
(3) 账面价值						
土地使用权	3, 236, 976. 00	-	-	-	-	3, 202, 686. 00
软 件	353, 669. 42	-	-	-	-	1, 380, 806. 89
小 计	3, 590, 645. 42	-	-	-	-	4, 583, 492. 89

续上表:

项 目	2021. 1. 1	本期增加		本期减少		2021. 12. 31
		购置	其他	处置	其他	
(1) 账面原值						
土地使用权	4, 114, 800. 00	-	-	-	-	4, 114, 800. 00
软 件	164, 328. 78	254, 159. 31	-	-	-	418, 488. 09
小 计	4, 279, 128. 78	254, 159. 31	-	-	-	4, 533, 288. 09
(2) 累计摊销		计提				
土地使用权	795, 528. 00	82, 296. 00	-	-	-	877, 824. 00
软 件	20, 327. 55	44, 491. 12	-	-	-	64, 818. 67
小 计	815, 855. 55	126, 787. 12	-	-	-	942, 642. 67
(3) 账面价值						
土地使用权	3, 319, 272. 00	-	-	-	-	3, 236, 976. 00
软 件	144, 001. 23	-	-	-	-	353, 669. 42
小 计	3, 463, 273. 23	-	-	-	-	3, 590, 645. 42

2. 未办妥产权证书的无形资产情况说明

项 目	账面原值	账面价值	未办妥产权证书原因
土地使用权	4,114,800.00	3,202,686.00	正在与大厂回族自治县潮白河工业区管理委员会协商中

3. 期末未发现无形资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(十四) 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
2022.5.31					
软件售后服务费	215,539.83	-	30,791.40	-	184,748.43
装修费	127,012.92	1,052,310.63	35,815.19	-	1,143,508.36
小 计	342,552.75	1,052,310.63	66,606.59	-	1,328,256.79
2021.12.31					
软件售后服务费	-	221,698.11	6,158.28	-	215,539.83
装修费	-	134,484.26	7,471.34	-	127,012.92
小 计	-	356,182.37	13,629.62	-	342,552.75

(十五) 递延所得税资产/递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2022.5.31		2021.12.31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	9,172,791.50	1,375,918.73	8,392,106.16	1,258,815.93
合同资产减值准备	630,391.80	94,558.77	480,096.50	72,014.48
政府补助	4,386,166.67	657,925.00	4,684,500.00	702,675.00
合 计	14,189,349.97	2,128,402.50	13,556,702.66	2,033,505.41

2. 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2022.5.31		2021.12.31	
	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
固定资产一次摊销	8,680,569.53	1,302,085.43	9,124,133.53	1,368,620.04

3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	2022. 5. 31		2021. 12. 31	
	递延所得税资产和 负债互抵金额	抵销后的递延所得 税资产或负债余额	递延所得税资产和 负债互抵金额	抵销后的递延所得 税资产或负债余额
递延所得税资产	1,302,085.43	826,317.07	1,368,620.04	664,885.37

4. 未确认递延所得税资产明细

项 目	2022. 5. 31	2021. 12. 31
可抵扣暂时性差异	1,117,712.73	1,139,149.08

(十六) 其他非流动资产

项 目	2022. 5. 31			2021. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付软件款	97,726.41	-	97,726.41	1,159,459.02	-	1,159,459.02
预付设备款	-	-	-	5,315,884.63	-	5,315,884.63
合 计	97,726.41	-	97,726.41	6,475,343.65	-	6,475,343.65

(十七) 短期借款

借款类别	2022. 5. 31	2021. 12. 31
信用借款	3,000,000.00	6,000,000.00
未到期应付利息	308.33	7,058.33
合 计	3,000,308.33	6,007,058.33

(十八) 应付账款

账 龄	2022. 5. 31	2021. 12. 31
1 年以内	17,572,939.80	21,805,367.10
1-2 年	6,129,525.64	4,821,570.69
2-3 年	3,012,382.91	4,172,040.13
3 年及以上	2,391,947.00	3,494,674.49
合 计	29,106,795.35	34,293,652.41

(十九) 合同负债

项 目	2022. 5. 31	2021. 12. 31
预收货款	60,493,167.04	64,904,642.60

(二十) 应付职工薪酬

1. 明细情况

项 目	2022. 1. 1	本期增加	本期减少	2022. 5. 31
(1)短期薪酬	5,538,535.36	11,034,135.16	12,974,720.62	3,597,949.90
(2)离职后福利—设定提存计划	37,240.12	554,236.47	554,236.87	37,239.72
合 计	5,575,775.48	11,588,371.63	13,528,957.49	3,635,189.62

续上表:

项 目	2021. 1. 1	本期增加	本期减少	2021. 12. 31
(1)短期薪酬	4,524,553.78	25,511,490.12	24,497,508.54	5,538,535.36
(2)离职后福利—设定提存计划	-	1,297,102.91	1,259,862.79	37,240.12
合 计	4,524,553.78	26,808,593.03	25,757,371.33	5,575,775.48

2. 短期薪酬

项 目	2022. 1. 1	本期增加	本期减少	2022. 5. 31
(1)工资、奖金、津贴和补贴	5,519,950.57	10,161,895.76	12,133,748.22	3,548,098.11
(2)职工福利费	-	288,862.31	288,862.31	-
(3)社会保险费	18,584.79	377,744.09	377,720.09	18,608.79
其中:医疗保险费	17,968.83	351,382.68	351,382.68	17,968.83
工伤保险费	615.96	26,361.41	26,337.41	639.96
(4)住房公积金	-	205,633.00	174,390.00	31,243.00
(5)职工教育经费	-	-	-	-
小 计	5,538,535.36	11,034,135.16	12,974,720.62	3,597,949.90

续上表:

项 目	2021. 1. 1	本期增加	本期减少	2021. 12. 31
(1)工资、奖金、津贴和补贴	4,524,553.78	22,938,985.11	21,943,588.32	5,519,950.57
(2)职工福利费	-	1,117,351.54	1,117,351.54	-
(3)社会保险费	-	931,790.24	913,205.45	18,584.79

其中：医疗保险费	-	885,103.43	867,134.60	17,968.83
工伤保险费	-	46,686.81	46,070.85	615.96
(4) 住房公积金	-	459,546.52	459,546.52	-
(5) 职工教育经费	-	63,816.71	63,816.71	-
小 计	4,524,553.78	25,511,490.12	24,497,508.54	5,538,535.36

3. 设定提存计划

项 目	2022.1.1	本期增加	本期减少	2022.5.31
(1) 基本养老保险	37,137.13	534,611.33	534,611.73	37,136.73
(2) 失业保险费	102.99	19,625.14	19,625.14	102.99
小 计	37,240.12	554,236.47	554,236.87	37,239.72

续上表：

项 目	2021.1.1	本期增加	本期减少	2021.12.31
(1) 基本养老保险	-	1,252,563.49	1,215,426.36	37,137.13
(2) 失业保险费	-	44,539.42	44,436.43	102.99
小 计	-	1,297,102.91	1,259,862.79	37,240.12

(二十一) 应交税费

项 目	2022.5.31	2021.12.31
房产税	2,062,051.80	1,943,323.24
增值税	1,299,676.91	314,307.48
企业所得税	881,892.71	824,306.85
城市维护建设税	98,208.32	201,924.89
教育费附加	58,924.99	121,154.94
地方教育附加	39,283.33	80,769.96
印花税	13,347.23	9,462.80
城镇土地使用税	9,893.92	-
代扣代缴个人所得税	300.12	243.06
合 计	4,463,579.33	3,495,493.22

(二十二) 其他应付款

1. 明细情况

项 目	2022. 5. 31	2021. 12. 31
其他应付款	652, 927. 72	799, 915. 19

2. 其他应付款

项 目	2022. 5. 31	2021. 12. 31
未结算费用	58, 253. 64	145, 241. 11
关联方往来款	594, 674. 08	654, 674. 08
小 计	652, 927. 72	799, 915. 19

(二十三) 其他流动负债

项 目	2022. 5. 31	2021. 12. 31
待转销项税额	8, 140, 033. 92	8, 750, 234. 54
背书不终止确认的应收票据	4, 877, 735. 38	5, 863, 939. 37
合 计	13, 017, 769. 30	14, 614, 173. 91

(二十四) 递延收益

1. 明细情况

项 目	2022. 1. 1	本期增加	本期减少	2022. 5. 31
政府补助	4, 684, 500. 00	-	298, 333. 33	4, 386, 166. 67

续上表:

项 目	2021. 1. 1	本期增加	本期减少	2021. 12. 31
政府补助	3, 937, 500. 00	1, 330, 000. 00	583, 000. 00	4, 684, 500. 00

2. 涉及政府补助的项目

项 目	2022. 1. 1	本期新增 补助金额	本期分摊		其他变动	2022. 5. 31	与资产相 关/与收益 相关
			转入项目	金额			
省高技术 产业化项 目补助	3, 487, 500. 00	-	其他收益	187, 500. 00	-	3, 300, 000. 00	与资产相 关

项 目	2022. 1. 1	本期新增 补助金额	本期分摊		其他变动	2022. 5. 31	与资产相 关/与收益 相关
			转入项目	金额			
年产 100 台数控机床信息 化技术改造 项目	1, 197, 000. 00	-	其他收益	110, 833. 33	-	1, 086, 166. 67	与资产相 关
小 计	4, 684, 500. 00	-	-	298, 333. 33	-	4, 386, 166. 67	-

续上表：

项 目	2021. 1. 1	本期新增补助 金额	本期分摊		其他变 动	2021. 12. 31	与资产 相关/与 收益相 关
			转入项目	金额			
省高技 术产业 化项目 补助	3, 937, 500. 00	-	其他收益	450, 000. 00	-	3, 487, 500. 00	与资产 相关
年产 100 台数控 机床信 息化技 术改造 项目	-	1, 330, 000. 00	其他收益	133, 000. 00	-	1, 197, 000. 00	与资产 相关
小 计	3, 937, 500. 00	1, 330, 000. 00	-	583, 000. 00	-	4, 684, 500. 00	-

[注]涉及政府补助的项目的具体情况及分摊方法详见附注五(四十五)“政府补助”之说明。

(二十五) 实收资本

1. 明细情况

投资人	2022. 1. 1	期初出资 比例 (%)	本期增加	本期减少	2022. 5. 31	期末出资 比例 (%)
张向东	4, 108, 700. 00	9. 00	-	-	4, 108, 700. 00	9. 00
北京力准信息咨询中心 (有限合伙)	4, 565, 222. 22	10. 00	-	-	4, 565, 222. 22	10. 00
河北森合交点企业管理 有限公司[注]	36, 978, 300. 00	81. 00	-	36, 978, 300. 00	-	-
河北众利诚信息咨询中 心(有限合伙)	-	-	36, 978, 300. 00	-	36, 978, 300. 00	81. 00
合 计	45, 652, 222. 22	100. 00	36, 978, 300. 00	36, 978, 300. 00	45, 652, 222. 22	100. 00

[注]2022年1月，北京森合交点投资管理有限公司更名为河北森合交点企业管理有限公司。

续上表：

投资人	2021.1.1	期初出资比例 (%)	本期增加	本期减少	2021.12.31	期末出资比例 (%)
张向东	2,000,000.00	9.00	2,108,700.00	-	4,108,700.00	9.00
北京力准信息咨询中心 (有限合伙)	2,222,222.22	10.00	2,343,000.00	-	4,565,222.22	10.00
北京森合交点投资管理有限公司	18,000,000.00	81.00	18,978,300.00	-	36,978,300.00	81.00
合 计	22,222,222.22	100.00	23,430,000.00	-	45,652,222.22	100.00

2. 报告期内实收资本变动情况说明

2021 年度

实收资本情况变动情况详见本附注五(二十八)“未分配利润”说明。

2022 年 1-5 月

2022 年 2 月，经公司股东会全体股东一致同意，河北森合交点企业管理有限公司将全部股权转让给河北众利诚信息咨询中心(有限合伙)。

(二十六) 资本公积

项 目	2022.1.1	本期增加	本期减少	2022.5.31
资本溢价	5,777,777.78	-	-	5,777,777.78

续上表：

项 目	2021.1.1	本期增加	本期减少	2021.12.31
资本溢价	5,777,777.78	-	-	5,777,777.78

(二十七) 盈余公积

1. 明细情况

项 目	2022.1.1	本期增加	本期减少	2022.5.31
法定盈余公积	6,551,815.93	-	-	6,551,815.93

续上表：

项 目	2021.1.1	本期增加	本期减少	2021.12.31
法定盈余公积	4,422,057.12	2,129,758.81	-	6,551,815.93

2. 盈余公积增减变动原因及依据说明

2021 年度

根据公司章程规定,公司按 2021 年度实现净利润的 10%提取法定盈余公积 2,129,758.81 元。

(二十八) 未分配利润

1. 明细情况

项 目	2022. 5. 31	2021. 12. 31
上年年末余额	18,890,346.55	23,152,517.25
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	11,914,696.27	21,297,588.11
减: 提取法定盈余公积	-	2,129,758.81
转作股本的普通股利润	-	23,430,000.00
期末未分配利润	30,805,042.82	18,890,346.55

3. 利润分配情况说明

根据公司 2021 年 11 月股东会决议,公司以截至 2021 年 10 月 31 日累计未分配利润中的 23,430,000.00 元同比例转增实收资本。

(二十九) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项 目	2022 年 1-5 月		2021 年度	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	56,541,942.52	30,106,687.86	113,831,966.86	63,151,730.95
其他业务	35,319.92	-	273,439.14	-
合 计	56,577,262.44	30,106,687.86	114,105,406.00	63,151,730.95

2. 主营业务收入/主营业务成本情况(按不同类别列示)

(1) 按产品分类

产品名称	2022 年 1-5 月		2021 年度	
	收 入	成 本	收 入	成 本
制冷设备	46,187,017.68	25,004,166.68	94,045,813.87	52,322,781.63
汽车设备	9,170,942.08	4,136,286.55	15,908,191.86	8,520,893.91
其他设备	1,183,982.76	966,234.63	3,877,961.13	2,308,055.41

产品名称	2022 年 1-5 月		2021 年度	
	收 入	成 本	收 入	成 本
小 计	56,541,942.52	30,106,687.86	113,831,966.86	63,151,730.95

(2) 按地区分类

地区名称	2022 年 1-5 月		2021 年度	
	收 入	成 本	收 入	成 本
内 销	55,367,477.26	29,541,518.06	95,036,543.86	54,646,131.10
外 销	1,174,465.26	565,169.80	18,795,423.00	8,505,599.85
小 计	56,541,942.52	30,106,687.86	113,831,966.86	63,151,730.95

2. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
2022年1-5月		
美的集团[注 1]	26,381,415.91	46.63
长虹集团[注 2]	11,674,778.78	20.64
常州豪爵铃木摩托车有限公司	4,818,401.48	8.52
黄山张氏曲轴有限公司	4,672,566.37	8.26
钱江集团[注 3]	2,429,026.55	4.29
小 计	49,976,189.09	88.34
2021年度		
美的集团[注 1]	19,937,876.02	17.47
松下集团[注 4]	19,150,766.87	16.78
长虹集团[注 2]	13,150,442.50	11.52
浙江安吉华意科技有限公司	9,911,504.41	8.69
安徽嘉欣中成机械有限公司	9,734,513.30	8.53
小 计	71,885,103.10	62.99

[注 1]美的集团包括安徽美芝精密制造有限公司、安徽美芝制冷设备有限公司、广东美芝制冷设备有限公司、广东美芝精密制造有限公司。

[注 2]长虹集团包括加西贝拉压缩机有限公司、长虹华意压缩机股份有限公司。

[注 3]钱江集团包括杭州钱江制冷压缩机集团有限公司、杭州鑫洲制冷设备有限公司。

[注 4]松下集团包括无锡松下冷机压缩机有限公司、Panasonic Appliances Refrigeration Devices Singapor、Panasonic Appliances Refrigeration Devices Malaysia Sdn.Bhd.、Panasonic Appliances Air-Conditioning Malaysia Sdn.Bhd. 。

(三十) 税金及附加

项 目	2022 年 1-5 月	2021 年度
房产税	118,728.56	304,869.07
城市维护建设税	74,930.85	338,232.55
教育费附加	44,958.50	202,939.53
地方教育附加	29,972.34	135,293.02
印花税	32,401.93	51,744.40
城镇土地使用税	24,734.79	59,363.48
车船税	-	450.80
合 计	325,726.97	1,092,892.85

(三十一) 销售费用

项 目	2022年1-5月	2021年度
售后服务费	551,417.62	544,015.01
职工薪酬	379,931.28	587,055.21
业务宣传费	10,340.00	515,168.25
差旅费	41,284.46	156,547.56
业务招待费	7,925.00	11,087.49
其 他	4,852.87	28,403.08
合 计	995,751.23	1,842,276.60

(三十二) 管理费用

项 目	2022年1-5月	2021年度
职工薪酬	1,808,387.60	4,165,852.23
折旧及摊销	670,581.81	877,070.70
中介服务费	424,218.97	1,216,667.63

项 目	2022年1-5月	2021年度
业务招待费	397,850.11	177,486.50
租赁费	292,546.89	1,479,158.72
差旅费	220,577.93	532,478.23
办公费	190,266.76	806,039.95
装修费	-	708,821.99
其 他	128,754.02	398,926.36
合 计	4,133,184.09	10,362,502.31

(三十三) 研发费用

项 目	2022年1-5月	2021年度
职工薪酬	5,312,801.13	9,964,765.05
直接材料	1,205,548.62	3,226,356.66
折旧与摊销	718,705.15	1,717,660.71
其 他	449,936.06	410,880.88
合 计	7,686,990.96	15,319,663.30

(三十四) 财务费用

项 目	2022 年 1-5 月	2021 年度
利息费用	205,411.28	220,416.95
减：利息收入	796.62	12,918.29
汇兑损失	6,500.32	137,636.63
手续费支出	10,515.04	20,628.74
合 计	221,630.02	365,764.03

(三十五) 其他收益

项 目	2022 年 1-5 月	2021 年度	与资产相关/ 与收益相关
递延收益转入	298,333.33	583,000.00	与资产相关
2020 年省级中小企业发展专项资金补助	-	1,000,000.00	与收益相关

项 目	2022 年 1-5 月	2021 年度	与资产相关/ 与收益相关
工业设计中心和工业设计示范企业补助	-	1,000,000.00	与收益相关
高质量工业企业奖补助	-	1,000,000.00	与收益相关
研发平台认定奖励奖金补助	-	700,000.00	与收益相关
2020 年新认定省级以上企业技术中心奖励补助	-	500,000.00	与收益相关
2021 年度填补国内空白产品研发补助	-	200,000.00	与收益相关
工业设计成果转化项目补助	-	192,000.00	与收益相关
稳岗补贴及其他零星补助	118,423.29	248,408.33	与收益相关
合 计	416,756.62	5,423,408.33	-

[注]本期计入其他收益的政府补助情况详见本附注五(四十五)“政府补助”之说明。

(三十六) 投资收益

项 目	2022 年 1-5 月	2021 年度
理财产品收益	75,534.86	114,451.00

(三十七) 信用减值损失

项 目	2022 年 1-5 月	2021 年度
应收票据坏账损失	374,500.81	-442,886.72
应收账款坏账损失	-1,155,186.15	-3,392,537.52
其他应收款坏账损失	21,436.35	-85,224.07
合 计	-759,248.99	-3,920,648.31

(三十八) 资产减值损失

项 目	2022 年 1-5 月	2021 年度
合同资产减值损失	-150,295.30	-480,096.50

(三十九) 营业外收入

项 目	2022 年 1-5 月	2021 年度
无需支付的应付款	42,679.53	63,455.63

项 目	2022 年 1-5 月	2021 年度
其 他	2,674.60	35,342.75
合 计	45,354.13	98,798.38

(四十) 营业外支出

项 目	2022 年 1-5 月	2021 年度
其 他	10,651.11	33,843.51

(四十一) 所得税费用

1. 明细情况

项 目	2022 年 1-5 月	2021 年度
本期所得税费用	971,476.95	2,794,118.39
递延所得税费用	-161,431.70	-919,061.15
合 计	810,045.25	1,875,057.24

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2022 年 1-5 月	2021 年度
利润总额	12,724,741.52	23,172,645.35
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,908,711.23	3,475,896.80
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	23,871.01	57,257.26
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-3,215.46	12,783.61
研发费用加计扣除的影响	-1,119,321.53	-1,670,880.43
所得税费用	810,045.25	1,875,057.24

(四十二) 现金流量表主要项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2022 年 1-5 月	2021 年度
收到政府补助	118,423.29	6,170,408.33
收回保证金、押金	279,935.00	985,000.00
其 他	46,150.75	367,722.17

项 目	2022 年 1-5 月	2021 年度
合 计	444,509.04	7,523,130.50

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2022 年 1-5 月	2021 年度
付现费用	3,492,707.09	11,734,775.80
支付保证金、押金	447,935.00	807,580.00
合 计	3,940,642.09	12,542,355.80

3. 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	2022 年 1-5 月	2021 年度
理财产品赎回及收益	30,315,534.86	64,311,238.76

4. 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	2022 年 1-5 月	2021 年度
购买理财产品	23,390,000.00	64,823,476.60

5. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2022 年 1-5 月	2021 年度
关联方往来款	-	770,097.86

6. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2022 年 1-5 月	2021 年度
关联方往来款	60,000.00	115,423.78

(四十三) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项 目	2022 年 1-5 月	2021 年度
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	11,914,696.27	21,297,588.11
资产减值准备	150,295.30	480,096.50
信用减值损失	759,248.99	3,920,648.31
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,322,894.56	5,252,143.86
无形资产摊销	166,611.55	126,787.12
长期待摊费用摊销	66,606.59	13,629.62

项 目	2022 年 1-5 月	2021 年度
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	-	-
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-	-
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	211,911.60	358,053.58
投资损失(收益以“-”号填列)	-75,534.86	-114,451.00
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-161,431.70	-664,885.37
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-	-254,175.78
存货的减少(增加以“-”号填列)	66,255.23	-33,448,217.34
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-11,859,449.61	-10,433,311.14
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-10,586,791.94	28,220,725.65
其 他	-298,333.33	-583,000.00
经营活动产生的现金流量净额	-7,323,021.35	14,171,632.12
(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	2,065,960.19	7,460,915.89
减: 现金的期初余额	7,460,915.89	5,149,727.52
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	-5,394,955.70	2,311,188.37

2. 现金和现金等价物

项 目	2022 年 1-5 月	2021 年度
(1) 现金	2,065,960.19	7,460,915.89
其中: 库存现金	15,165.06	31,315.72
可随时用于支付的银行存款	2,050,795.13	7,429,600.17
可随时用于支付的其他货币资金	-	-

项 目	2022 年 1-5 月	2021 年度
(2) 现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
(3) 期末现金及现金等价物余额	2,065,960.19	7,460,915.89
其中：公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

(四十四) 外币货币性项目

项 目	2022.5.31 外币余额	折算汇率	2022.5.31 折算人民币余额
应收账款			
其中：美元	154,337.10	6.6607	1,027,993.12

(四十五) 政府补助

1. 明细情况

补助项目	初 始 确 认 年 度	初始确认金额	列报项目	计入当期损益	
				损益项目	金 额
2022 年 1-5 月					
2019 年递延收益转入	2019 年度	4,500,000.00	递延收益	其他收益	187,500.00
2021 年递延收益转入	2021 年度	1,330,000.00	递延收益	其他收益	110,833.33
稳岗补贴及其他零星补助	2022 年 1-6 月	118,423.29	其他收益	其他收益	118,423.29
小 计		-			416,756.62
2021 年度					
2019 年递延收益转入	2019 年度	4,500,000.00	递延收益	其他收益	450,000.00
2021 年市级工业转型升级专项资金补助	2021 年度	1,330,000.00	递延收益	其他收益	133,000.00
2020 年省级中小企业发展专项资金补助	2021 年度	1,000,000.00	其他收益	其他收益	1,000,000.00
工业设计中心和工业设计示范企业补助	2021 年度	1,000,000.00	其他收益	其他收益	1,000,000.00
高质量工业企业奖补助	2021 年度	1,000,000.00	其他收益	其他收益	1,000,000.00
研发平台认定奖励奖金补助	2021 年度	700,000.00	其他收益	其他收益	700,000.00
2020 年新认定省级以上企业技术中心奖励补助	2021 年度	500,000.00	其他收益	其他收益	500,000.00

补助项目	初始确认年 度	初始确认金额	列报项目	计入当期损益	
				损益项目	金 额
2021 年度填补国内空白产品 研发补助	2021 年度	200,000.00	其他收益	其他收益	200,000.00
工业设计成果转化项目补助	2021 年度	192,000.00	其他收益	其他收益	192,000.00
稳岗补贴及其他零星补助	2021 年度	248,408.33	其他收益	其他收益	248,408.33
小 计		-			5,423,408.33

(1)2022 年 1-5 月收到政府补助合计 118,423.29 元。其中：

与收益相关的政府补助：

稳岗补贴及其他零星补助 118,423.29 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常活动相关，已全额计入 2022 年 1-5 月其他收益。

(2)2021 年度收到政府补助合计 6,170,408.33 元。其中：

与资产相关的政府补助：

1)根据廊坊市财政局、廊坊市工业和信息化局下发的廊财建[2021]31 号《关于下达 2021 年市级工业转型升级专项资金的通知》，公司 2021 年度收到政府补贴 1,330,000.00 元，系与资产相关的政府补助，且与公司日常活动相关，按公司资产折旧和摊销期限进行摊销，2021 年度转入其他收益 133,000.00 元，2022 年 1-6 月转入其他收益 110,833.33 元。

与收益相关的政府补助：

1)根据河北省财政厅下发的冀财建[2020]283 号《关于下达 2020 年省级中小企业发展专项资金(第二批)的通知》，公司 2021 年度收到政府补贴 1,000,000 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常活动相关，已全额计入 2021 年度其他收益。

2)根据河北省工业和信息化厅下发的冀工信科函[2020]582 号和冀工信产业[2018]173 号《关于印发《2020 年河北省工业设计中心和工业设计示范企业申报指南(第二批)》的通知》，公司 2021 年度收到政府补贴 1,000,000.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常活动相关，已全额计入 2021 年度其他收益。

3)根据中国共产党大厂回族自治县委员会下发的[2021] 8 号《关于对全县经济社会发展作出突出贡献企业进行表扬的通报》，公司 2021 年度收到政府补贴 1,000,000.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常活动相关，已全额计入 2021 年度其他收益。

4)根据廊坊市科学技术局下发的[2021] 40 号《关于下达 2021 年研发平台认定奖励资金的通知》，公司 2021 年度收到政府补贴 700,000.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常

活动相关，已全额计入 2021 年度其他收益。

5)根据河北省发展和改革委员会下发的冀发改高技[2021]1157 号《关于对 2020 年新认定省级以上企业技术中心和通过验收的省工程研究中心(工程实验室)给予资金奖励的通知》，公司 2021 年度收到政府补贴 500,000.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常活动相关，已全额计入 2021 年度其他收益。

6)根据廊坊市工业和信息化局下发的廊工信明传(2021)56 号《关于做好 2021 年度填补国内空白产品研发补贴申报工作的通知》，公司 2021 年度收到政府补贴 200,000.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常活动相关，已全额计入 2021 年度其他收益。

7)根据河北省工业和信息化厅下发的冀工信科函[2021]34 号《关于印发《2021 年河北省资助工业设计成果转化项目申报指南(第一批)》的通知》，公司 2021 年度收到政府补贴 192,000.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入 2021 年度其他收益。

8)稳岗补贴及其他零星补助 248,408.33 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常活动相关，已全额计入 2021 年度其他收益。

六、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一) 关联方关系

1. 本公司的实际控制人

张向东直接持有本公司 9.00%的股权，通过河北众利诚信息咨询中心(有限合伙)和北京力准信息咨询中心(有限合伙)间接持有公司 58.29%的股权，直接和间接持有公司 67.29%的股权，因此，张向东为本公司实际控制人。

2. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
河北森合交点企业管理有限公司	公司原股东
北京速瑞特科技有限公司[注 1]	公司实际控制人 2021 年至 2022 年 1-4 月控制的公司
北京瑞米信息技术有限公司	公司实际控制人控制的公司
北京瑞米智能装备技术有限公司[注 2]	公司控股股东河北众利诚信息咨询中心(有限合伙)之少数股东及员工王爱华 2021 年 1-4 月持股的公司
江门格威精密机械有限公司	公司控股股东河北众利诚信息咨询中心(有限合伙)之少数股东齐跻持股的公司

[注 1]北京力准机械制造有限公司已于 2022 年 4 月转让给公司员工王爱华和辛佩然，并于

2022 年 7 月更名为北京速瑞特科技有限公司。

[注 2]北京瑞米智能装备技术有限公司原持股股东王爱华于 2021 年 4 月将股权转让给非关联方。

(二) 关联方交易情况

1. 购销商品、接受和提供劳务情况

(1) 采购商品/接受劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	定价政策	2022 年 1-5 月	2021 年度
北京瑞米智能装备技术有限公司	采购货物	协议价	580,902.65	53,867.26

(2) 出售商品/提供劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	定价政策	2022 年 1-5 月	2021 年度
江门格威精密机械有限公司	销售货物	协议价	283,183.85	575,559.29

2. 关联租赁情况

公司承租情况表

出租方名称	租赁资产种类	2022 年 1-5 月	2021 年度
北京速瑞特科技有限公司	车辆	124,631.27	687,610.62
北京瑞米信息技术有限公司	车辆	-	265,486.73

3. 关联方资金拆借

资金拆入

关联方名称	期初其他应付余额	本期拆入金额	本期减少金额	期末其他应付余额	备注
	2022 年 1-5 月				
北京瑞米信息技术有限公司	654,674.08	-	60,000.00	594,674.08	不计息
	2021 年度				
北京瑞米信息技术有限公司	-	770,097.86	115,423.78	654,674.08	不计息

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方名称	2022. 5. 31		2021. 12. 31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
(1) 应收账款					
	江门格威精密机械有限公司	56,000.00	2,800.00	248,843.80	12,442.19
(2) 预付款项					
	北京瑞米智能装备技术有限公司	-	-	299,420.00	-
(3) 其他应收款					
	河北森合交点企业管理有限公司	9,244.60	462.23	-	-
	河北众利诚信息咨询中心(有限合伙)	9,244.60	462.23	-	-
	北京力准信息咨询中心(有限合伙)	1,600.00	80.00	-	-

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方名称	2022. 5. 31	2021. 12. 31
(1) 应付账款			
	北京速瑞特科技有限公司	9,370,902.28	9,569,712.55
(2) 合同负债			
	江门格威精密机械有限公司	-	221,238.94
(3) 其他应付款			
	北京瑞米信息技术有限公司	594,674.08	654,674.08

七、承诺及或有事项

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

(一) 重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司无应披露的重大承诺事项。

(二) 或有事项

截至资产负债表日，已贴现或背书且在资产负债表日尚未到期的银行承兑汇票 1,619.62

万元。

八、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日，本公司无应披露的重大资产负债表日后事项。

九、其他重要事项

截至财务报告批准报出日，本公司无应披露的重大其他重要事项。

十、补充资料

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

当期非经常性损益明细表

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益(2008)》的规定，本公司本期非经常性损益明细情况如下(收益为+，损失为-)：

项 目	2022 年 1-5 月	2021 年度
非流动资产处置损益	-	-
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	-
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)	416,756.62	5,423,408.33
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	-
非货币性资产交换损益	-	-
委托他人投资或管理资产的损益	75,534.86	114,451.00
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	-
债务重组损益	-	-
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	-
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	-
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-

项 目	2022 年 1-5 月	2021 年度
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的投资收益	-	-
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	-	-
对外委托贷款取得的损益	-	-
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	-
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	-
受托经营取得的托管费收入	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	34,703.02	64,954.87
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-
小 计	526,994.50	5,602,814.20
减：所得税影响数(所得税费用减少以“-”表示)	79,049.18	840,422.13
非经常性损益净额	447,945.32	4,762,392.07
其中：归属于母公司股东的非经常性损益	447,945.32	4,762,392.07
归属于少数股东的非经常性损益	-	-

河北力准机械制造有限公司

2022 年 8 月 23 日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91330000087374063A (1/1)



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息

名称 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 余强

仅供中汇会审[2022]6420号报告使用

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（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 2013年12月19日

合伙期限 2013年12月19日至长期

主要经营场所 浙江省杭州市上城区新业路8号华联时代大厦A幢601室

登记机关

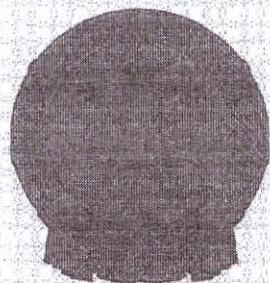


2022

年6

月4

日



会计师事务所 执业证书

名称：中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：余强

主任会计师：

经营场所：杭州市上城区新业路8号华联时代大厦A幢601室

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：33000014

批准执业文号：浙财会〔2013〕54号

批准执业日期：2013年12月4日

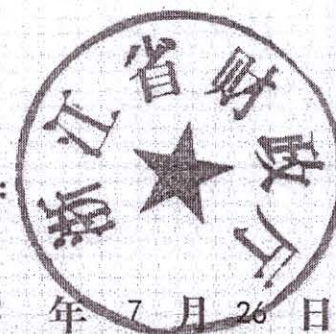
仅供中汇会所[2022]6420号报告书使用

证书序号：0015241

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》。

发证机关：



2022 年 7 月 26 日

中华人民共和国财政部制



姓名 徐德盛
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1985-01-25
Date of birth
工作单位 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit
身份证号码 382321198501255918
Identity card No.

仅供中汇会审 [2022] 6420号报告使用

年度检验登记 Annual Renewal Registration

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



年 月 日

年度检验登记 Annual Renewal Registration

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



年 月 日



年度检验登记 Annual Renewal Registration

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



年 月 日

年度检验登记 Annual Renewal Registration

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

年 月 日

年度检验登记 Annual Renewal Registration

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



2018.04.01

证书编号: 330000144248
No. of Certificate

批准注册协会: 浙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2015 年 04 月 03 日
Date of Issuance

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.



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.



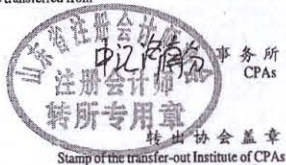
姓名 徐云平
Sex 男
出生日期 1985-10-03
Date of birth
工作单位 浙江至诚会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号 362326198510030614
Identity card No.



仅供中汇会计师事务所 [2022] 6420 号报告书使用

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



同意调入
Agree the holder to be transferred to



注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

证书编号: 330001241439
No. of Certificate

批准注册协会: 浙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2014 年 09 月 30 日
Date of Issuance

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.



年 月 日
/y /m /d