

森霸传感科技股份有限公司

备考财务报表审阅报告

众环阅字（2023）0300003号

目 录

	起始页码
备考财务报表审阅报告	1
财务报表	
备考合并资产负债表	1
备考合并利润表	3
备考合并财务报表附注	4



审 阅 报 告

众环阅字（2023）0300003 号

森霸传感科技股份有限公司全体股东：

我们审阅了森霸传感科技股份有限公司（以下简称“森霸传感公司”）按照后附备考合并财务报表附注三所述编制基础编制的备考合并财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日、2023 年 2 月 28 日的备考合并资产负债表，2022 年度、2023 年 1~2 月的备考合并利润表以及相关备考合并财务报表附注。这些备考合并财务报表的编制是森霸传感公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些备考合并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，以对上述备考合并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对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上述备考合并财务报表没有按照后附备考合并财务报表附注三所述编制基础编制。

如备考合并财务报表附注三所述，后附的森霸传感公司备考合并财务报表系仅供森霸传感公司向深圳证券交易所、中国证券监督管理委员会报送申请发行股份及支付现金购买资产申报材料之用，不做其他用途。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：_____

胡永波

中国注册会计师：_____

潘佳勇

中国·武汉

2023年5月22日

备考合并资产负债表

编制单位：森霸传感科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	2023年2月28日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	附注七、1	248,236,959.52	166,736,344.87
交易性金融资产	附注七、2	157,863,901.66	166,321,456.39
衍生金融资产			
应收票据	附注七、3	10,144,041.67	13,635,111.37
应收账款	附注七、4	75,881,414.38	82,827,080.85
应收款项融资	附注七、5	330,000.00	1,838,815.01
预付款项	附注七、6	4,233,825.54	4,696,467.32
其他应收款	附注七、7	3,270,696.73	3,441,240.88
存货	附注七、8	104,273,296.56	97,431,119.66
合同资产	附注七、9	5,842,179.74	5,893,446.87
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	附注七、10	51,212,745.75	140,912,505.67
流动资产合计		661,289,061.55	683,733,588.89
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	附注七、11	7,477,135.36	7,533,553.59
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	附注七、12	61,582,848.14	61,582,848.14
投资性房地产			
固定资产	附注七、13	141,833,305.61	142,347,947.60
在建工程	附注七、14	32,792,195.98	32,772,968.05
生产性生物资产			
使用权资产	附注七、15	24,597,136.71	15,481,289.90
无形资产	附注七、16	59,796,078.09	60,507,691.06
开发支出			
商誉	附注七、17	128,473,969.71	128,473,969.71
长期待摊费用	附注七、18	19,677,099.04	18,846,830.53
递延所得税资产	附注七、19	2,208,744.97	2,434,973.84
其他非流动资产	附注七、20	1,628,312.40	2,204,821.83
非流动资产合计		480,066,826.01	472,186,894.25
资产总计		1,141,355,887.56	1,155,920,483.14

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

备考合并资产负债表（续）

编制单位：森霸传感科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	2023年2月28日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	附注七、21	43,684,294.70	55,142,117.34
预收款项			
合同负债	附注七、22	4,678,861.63	4,644,265.17
应付职工薪酬	附注七、23	6,172,936.75	12,567,812.59
应交税费	附注七、24	4,684,517.38	13,059,750.65
其他应付款	附注七、25	106,602,297.06	107,900,046.10
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	附注七、26	1,079,444.80	3,723,568.66
其他流动负债	附注七、27	10,128,689.78	12,955,897.54
流动负债合计		177,031,042.10	209,993,458.05
非流动负债：			
长期借款	附注七、28	3,991,045.84	4,039,029.83
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	附注七、29	26,250,683.95	13,339,339.12
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	附注七、30	375,924.73	345,617.91
递延收益	附注七、31	1,300,000.00	1,300,000.00
递延所得税负债	附注七、19	16,369,266.47	16,099,700.64
其他非流动负债			
非流动负债合计		48,286,920.99	35,123,687.50
负债合计		225,317,963.09	245,117,145.55
股东权益：			
归属于母公司股东权益合计：		865,814,811.38	861,669,480.99
少数股东权益		50,223,113.09	49,133,856.60
股东权益合计：		916,037,924.47	910,803,337.59
负债和股东权益合计：		1,141,355,887.56	1,155,920,483.14

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

备考合并利润表

编制单位：森霸传感科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	2023年1-2月	2022年度
一、营业总收入		44,001,645.95	412,230,801.90
其中：营业收入	附注七、32	44,001,645.95	412,230,801.90
二、营业总成本		39,440,357.06	343,366,243.13
其中：营业成本	附注七、32	23,449,987.18	253,345,828.35
税金及附加	附注七、33	161,400.86	3,229,030.22
销售费用	附注七、34	4,139,594.96	34,633,539.31
管理费用	附注七、35	7,153,798.32	32,542,999.96
研发费用	附注七、36	3,943,677.09	23,313,811.84
财务费用	附注七、37	591,898.65	-3,698,966.55
其中：利息费用		237,603.45	1,068,869.83
利息收入		69,088.52	1,325,062.64
加：其他收益	附注七、38	1,125,617.96	5,686,212.60
投资收益（损失以“－”号填列）	附注七、39	680,001.92	8,567,381.78
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）	附注七、40		-24,001.59
信用减值损失（损失以“－”号填列）	附注七、41	314,428.36	-3,263,232.41
资产减值损失（损失以“－”号填列）	附注七、42	-153,166.58	-1,280,723.24
资产处置收益（损失以“－”号填列）	附注七、43		-4,380.42
三、营业利润（亏损以“－”号填列）		6,528,170.55	78,545,815.49
加：营业外收入	附注七、44	5,961.62	494,572.74
减：营业外支出	附注七、45	84,233.43	358,408.32
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		6,449,898.74	78,681,979.91
减：所得税费用	附注七、46	1,565,830.17	9,840,543.01
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		4,884,068.57	68,841,436.90
（一）按经营持续性分类：			
1、持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		4,884,068.57	68,841,436.90
2、终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“－”号填列）		3,883,197.46	59,615,050.13
2、少数股东损益（净亏损以“－”号填列）		1,000,871.11	9,226,386.77
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1、不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2、将重分类进损益的其他综合收益		127,633.12	44,949.29
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额		127,633.12	44,949.29
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		4,884,068.57	68,841,436.90
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		3,883,197.46	59,615,050.13
（二）归属于少数股东的综合收益总额		1,000,871.11	9,226,386.77

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

森霸传感科技股份有限公司

2022 年 1 月 1 日-2023 年 2 月 28 日

备考合并财务报表附注

（除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元）

一、企业的基本情况

森霸传感科技股份有限公司（以下简称“公司”、“本公司”或“森霸传感”）前身系南阳森霸光电有限公司，由鹏威国际集团（香港）有限公司出资，于 2005 年 8 月 18 日成立，取得了南阳市工商行政管理局核发的注册号为企独豫宛总字第 400 号的企业法人营业执照，企业类型为：独资经营（港资）。于 2012 年 12 月 24 日，经河南省商务厅以豫商资管[2012]95 号文批复同意，并经河南省工商行政管理局核准，南阳森霸光电有限公司整体变更为南阳森霸光电股份有限公司。

2017 年 8 月 24 日，经中国证券监督管理委员会证监许可[2017]1565 号文《关于核准南阳森霸光电股份有限公司首次公开发行股票的批复》的核准，本公司首次向社会公众公开发行人民币普通股 2,000 万股，公司股票已于 2017 年 9 月 15 日在深圳证券交易所挂牌交易，股票代码 300701。

经本公司 2018 年 3 月 23 日召开的第二届董事会第十五次会议及 2018 年 4 月 16 日召开 2017 年度股东大会审议通过了《关于拟变更公司名称及证券简称的议案》，本公司中文名称由“南阳森霸光电股份有限公司”变更为“森霸传感科技股份有限公司”；英文名称由“NAN YANG SENBA OPTICAL AND ELECTRONIC CO.,LTD.”变更为“Senba Sensing Technology Co.,Ltd.”。

经本公司 2019 年 4 月 22 日召开的第三届董事会第七次会议及 2019 年 5 月 14 日召开的 2018 年度股东大会审议通过了《关于公司 2018 年度利润分配及资本公积金转增股本预案的议案》，以资本公积向全体股东每 10 股转增 5 股，合计转增 4,000 万股，本次转增后公司总股本增加至 12,000 万股。

经本公司 2021 年 4 月 22 日召开的第四届董事会第二次会议及 2021 年 5 月 14 日召开的 2020 年度股东大会审议通过了《关于公司 2020 年度利润分配及资本公积金转增股本预案的议案》，以资本公积向全体股东每 10 股转增 5 股，合计转增 6,000 万股，本次转增后公司总股本增加至 18,000 万股。

经本公司 2022 年 4 月 22 日召开的第四届董事会第七次会议审议通过《关于公司 2022 年度

利润分配及资本公积金转增股本预案的议案》，以总股本 18,000 万股为基数，按每 10 股派发现金股利人民币 1.66 元（含税），共派发现金股利人民币 2,988.00 万元（含税）。同时以资本公积向全体股东每 10 股转增 5 股，合计转增 9,000 万股，本次转增后公司总股本将增加至 27,000 万股。

截止至 2023 年 2 月 28 日，公司持有统一社会信用代码为 91410000776548858N 的营业执照，注册资本 270,000,000.00 元，股份总数 27,000 万股（每股面值 1 元）。公司注册地址为社旗县城关镇，总部地址为河南省南阳市社旗县城关镇，法定代表人单森林。

本公司属于计算机、通信和其他电子设备制造业。主要经营范围包括研究、开发、制造、销售红外传感器、可见光传感器等光电传感器系列产品、相关电子模块、配件、组件；传感器及传感器应用系统的研发、设计；与以上产品相关的嵌入式软件的开发、销售；与以上技术、产品相关的服务。

二、拟发行股份及支付现金购买资产交易相关情况

（一）重大资产重组方案

本次交易上市公司拟以发行股份及支付现金方式购买朱唯、潘建新、林荣祥、吴薇宁、范建平、唐蓉、俞彪及无锡格安科技合伙企业（有限合伙）持有的无锡格林通安全装备有限公司（以下简称“格林通”）67%股权。交易双方以上海立信资产评估有限公司出具的资产评估报告的评估值为依据，协商确定格林通 67%股权交易价格为 21,507.00 万元。本次交易对价以发行股份及支付现金的方式支付，其中现金支付对价 10,593.00 万元，股份支付对价 10,914.00 万元。

（二）格林通公司（拟购买资产）的基本情况

无锡格林通安全装备有限公司(原名:无锡格林通检测仪器有限公司)于 2008 年 9 月 4 日经江苏省人民政府商外资苏府资字[2008]80008 号批准证书批准成立的外资企业。2008 年 9 月 10 日公司取得江苏省无锡工商行政管理局颁发的注册号为 320200400032467 的营业执照，公司类型为有限责任公司(中外合资)。注册资本 1,700.00 万元人民币，实收资本 1,700.00 万元人民币。出资方式为无锡格安投资管理有限公司货币出资 375.00 万元和实物出资 730.00 万元; General Monitors Transnational LLG 出资 87.057674 万元美元折合 595.00 万元人民币。

经过历年的增资、转增资本，截止 2023 年 2 月 28 日，格林通注册资本 5,000 万元，注册地址：无锡市梁溪区金山北路 195 号，公司统一社会信用代码为 91320211679830659H 的营业执照。

格林通公司主营业务为安全监测产品的研发、生产及销售，目前产品主要包括安全监测领

域的气体及火焰探测器、报警控制器、智能传感器等，主要应用于石化、化工、燃气、制药、电力等商业、工业领域。

三、备考财务报表的编制基础

1、根据中国证券监督管理委员会颁布的《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号—上市公司重大资产重组》（2023 年修订）的规定，本公司为发行股份及支付现金购买资产之目的，编制了备考合并财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日和 2023 年 2 月 28 日的备考合并资产负债表，2022 年度和 2023 年 1-2 月的备考合并利润表，以及备考合并财务报表附注。

本备考合并财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，还按照中国证券监督管理委员会的会计部函【2018】453 号《关于上市公司执行新企业会计准则有关事项的通知》披露有关财务信息。

本备考合并财务报表系假设本次重组已于报告期初（即 2022 年 1 月 1 日，以下简称“合并基准日”）完成，并按照本次重组完成后的股权架构编制，即假设 2022 年 1 月 1 日，本公司已持有格林通 67.00%股权并持续经营。

2、备考合并财务报表的编制方法

鉴于本次资产重组为非同一控制下企业合并，按照企业会计准则相关规定，本备考合并财务报表按照非同一控制下的企业合并的要求编制。即依据前述编制基础，以经天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）审计的本公司 2022 年度的合并财务报表、中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）审阅的本公司 2023 年 1-2 月的合并财务报表和中审众环会计师事务所审计的格林通公司（拟购买资产）的 2022 年度、2023 年 1-2 月的合并财务报表为基础，基于非同一控制下企业合并原则，采用本附注中所述的重要会计政策、会计估计和合并财务报表编制方法进行编制。

鉴于本次资产重组交易尚未实施，本公司尚未实质控制格林通公司（拟购买资产），在编制备考合并报表时，假设将实际购买日（假定实际购买日为 2023 年 2 月 28 日）的资产评估增值部分直接增至合并基准日的格林通公司（拟购买资产）账面净资产，作为可辨认净资产的公允价值，并在此基础上在备考期间计提折旧或摊销。

合并基准日备考合并财务报表之商誉，以实际购买日（假定实际购买日为 2023 年 2 月 28 日）的商誉 11,757.25 万元作为备考报表商誉。由于商誉并没有按照合并对价与合并基准日（2022 年 1 月 1 日）格林通公司可辨认资产、负债的公允价值之间的差额确定，在编制备考合并报表时，产生的差异调整了资本公积。

本次合并成本及商誉的计算过程如下：

单位：万元	
项目	格林通公司
合并成本：	
现金	10,593.00
发行的权益性证券的公允价值	10,914.00
合并成本合计	21,507.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	9,749.75
商誉	11,757.25

3、编制方法具体如下：

（1）本备考合并财务报表采用的会计政策和会计估计符合《企业会计准则》的规定，与公司实际采用的会计政策、会计估计一致。

（2）鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的，本备考合并财务报表不包括备考合并现金流量表及备考合并股东权益变动表，并且仅列报和披露备考合并财务信息，未列报和披露本公司财务信息。在编制备考合并资产负债表时，对股东权益部分不区分股东权益具体明细项目，按“归属于母公司股东权益合计”和“少数股东权益”列报，未列报和披露每股收益。

（3）本备考合并财务报表编制时未考虑本次合并中的交易成本及中介费用。

（4）本备考财务报表未考虑本次重组中可能产生的相关税费。

（5）本备考合并财务报表编制时未考虑非公开发行股份募集重组配套资金事项。

（6）备考财务报表附注二所述的相关重组方案能够获得本公司股东大会批准，并通过深圳证券交易所审核，并获得中国证监会注册批准。

由于本次重组方案尚待本公司股东大会的批准及本次交易构成创业板上市公司发行股份购买资产事项，需经深圳证券交易所审核，并获得中国证监会注册批准，最终经批准的本次重组方案，包括本公司实际发行的股份及其作价，以及发行费用等都可能与本备考财务报表中所采用的上述假设存在差异，则相关资产及负债，都将在本次重组完成后实际入账时作出相应调整。

四、 遵循企业会计准则的声明

本备考财务报表按照企业会计准则和本附注三所述的编制基础编制，真实、完整地反映了本公司备考的财务状况和经营成果等有关信息。

五、 重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司属于计算机、通信、仪器仪表和其他电子设备制造业。主要经营范围包括研究、开发、制造、销售红外传感器、可见光传感器等光电传感器系列产品、相关电子模块、配件、组件；传感器及传感器应用系统的研发、设计；与以上产品相关的嵌入式软件的开发、销售；与以上技术、产品相关的服务。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注五、25“收入”各项描述。

1、会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、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。

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务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（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，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，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注五、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注五、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注五、14“长期股权投资”或本附注五、9“金融工具”。

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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“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”（详见本附注五、14、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。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，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损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注五、14（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，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）对于外币货币性项目和外币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：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；以及可供出售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。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用年平均折算。上年年末未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，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作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

上年年末数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

9、金融工具

在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）金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

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）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

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

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

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

（4）金融负债的终止确认

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

金融负债（或其一部分）终止确认的，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。

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

（7）权益工具

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

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

10、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司选择不与其初始确认时的信用

风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1）债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2）债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3）作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4）债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5）本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（3）已发生信用减值的金融资产的判断标准

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 1）发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2）债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3）债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4）债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5）发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6）以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

（4）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方

存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾等，在组合的基础上评估信用风险。

（5）金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

（6）各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

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。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	以票据类型作为信用风险特征

②应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司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。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	以应收款项的账龄作为信用风险特征。

对于划分为账龄组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，并考虑当期事项和前瞻性信息，编制应收款项账龄与预期信用损失率对照表（如下表），以此为基础计算预期信用损失。

项 目	预期信用损失率(%)
1 年以内（含 1 年）	5.00
1 至 2 年（含 2 年）	20.00
2 至 3 年（含 3 年）	50.00
3 年以上	100.00

11、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据，自取得起期限在一年内

（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注五、9“金融工具”及附注五、10“金融资产减值”。

12、存货

（1）存货的分类

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

（2）存货取得和发出的计价方法

存货的取得按实际成本计价，原材料、库存商品、发出商品和委托加工物资的发出采用月末一次加权平均法核算，低值易耗品在领用时采用一次摊销法核算。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。产成品和用于出售的其他存货，以其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；在产品以其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。如果以后存货价值又得以恢复，在已提跌价准备的范围内转回。

公司按照单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。对经单独测试未减值，但库龄超过 1 年且未领用的存货按照 10%计提减值准备。

（4）存货的盘存制度为永续盘存制，对次要存货项目采用实地盘存制。每期末，公司对所有存货进行一次全面盘点，并将盘点结果与永续盘存制下存货的账面记录相核对，对于实地盘点结果与账面数量的差异，在查明原因后，根据不同的发生原因，将盘盈、盘亏存货的价值分别转入管理费用和营业外收支。

（5）低值易耗品的摊销方法

低值易耗品于领用时按采用一次摊销法核算。

13、合同资产

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

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注五、10、金融资产减值。

14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以

公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注五、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

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

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

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

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

净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③ 收购少数股权

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

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母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，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注五、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，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，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

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

本公司因处置部分股权投资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，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

15、固定资产

（1）固定资产确认条件

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

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	10、5	4.5、4.75
机器设备	年限平均法	4-10	10、5	9-22.5、9.5
运输工具	年限平均法	4	10、5	22.5、23.75
电子设备	年限平均法	3-5、3-10	10、5	18-3、9.5-31.67
办公设备及其他	年限平均法	2-5、5	10、5	18-45、19

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、20“长期资产减值”。

（4）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

本公司至少于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。

16、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出工程达到预定可使用状态前发生的工程借款利息和因进行试运转所发生的净支出计入在建固定资产的成本。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、20“长期资产减值”。

17、借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

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

18、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。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其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以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。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，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。

项 目	使用寿命	摊销方法
土地使用权	土地使用权证登记的使用年限	直线法
专利技术	10	直线法
软件	5、10	直线法

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

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、20“长期资产减值”。

19、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包括车间装修、改造工程、办公室装修工程、厂区设施维护工程等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

20、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

21、合同负债

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

22、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

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

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

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

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。

23、预计负债

（1）预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

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

（2）各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

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

24、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

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

① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。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/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

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

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

② 以现金结算的股份支付

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

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

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

(3) 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

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

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

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

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

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

25、收入

（1）一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

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控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，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。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本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，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据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，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一，属于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，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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，本公司会考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；
- 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，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。

（2）收入确认的具体原则

森霸传感收入确认的具体原则为国内销售在签订销售合同（订单）、商品已送达客户指定

的交货地点、取得有客户签字或盖章确认的送货单时确认销售收入。出口销售在签订销售合同、开具出口销售发票、货物已办理离境手续，取得出口报关单、客户确认单（如需）时按照报关金额确认销售收入。

格林通收入确认的具体原则为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。本公司主营业务收入确认的具体方法如下：合同约定不承担安装调试责任，依据合同或订单规定发货，设备运送至客户指定地点，经客户签收后确认收入；合同约定承担安装调试责任，依据合同或订单规定发货，设备运送至客户指定地点，安装调试完毕经客户验收后确认收入。

26、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

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

（2）该成本增加了本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。

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

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

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

（1）因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

（2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

（3）上述资产减值准备后续发生转回的，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。

（4）确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

（5）确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

27、政府补助

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

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，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

本公司收到的政府补助采用总额法核算，将与本公司日常活动相关的政府补助按照经济业务实质计入其他收益；将与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。具体核算原则如下：

(1) 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，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

(2) 与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

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。

本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况处理：

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司按照以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

28、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

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

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

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

29、租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

1. 作为承租人

本公司作为承租人时，在租赁期开始日，除选择采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，对租赁确认使用权资产和租赁负债。

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。后续对使用权资产采用年限平均法计提折旧。本公司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。本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

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。按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》等其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。

本公司向集团外租入的短期租赁和低价值资产租赁，及集团内公司之间的租赁采用简化处理，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

2. 作为出租人

（1）融资租赁

本公司作为融资租赁承租人时，在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊，确认为当期融资费用，计入财务费用。发生的初始直接费用，应当计入租入资产价值。

在计提融资租赁资产折旧时，公司采用与自有应折旧资产相一致的折旧政策，折旧期间以租赁合同而定。如果能够合理确定租赁期届满时公司将会取得租赁资产所有权，以租赁期开始日租赁资产的寿命作为折旧期间；如果无法合理确定租赁期届满后公司是否能够取得租赁资产的所有权，以租赁期与租赁资产寿命两者中较短者作为折旧期间。

（2）经营租赁

本公司作为经营租赁出租人时，采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。初始直接费用，计入当期损益。金额较大的予以资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期收益。出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人也确认租金收入。承担了承租人某些费用的，公司按该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

六、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 13%、6%、5%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7%、5%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的 2%计缴。
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30.00%后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴
企业所得税	按应纳税所得额的 8.25%、15%、16.5%、20%、27.3%、17%计缴

报告期，各公司所得税税率情况

纳税主体名称	所得税税率
森霸传感科技股份有限公司	15%
南阳沃鼎光电科技有限公司	20%
森霸传感（国际）控股有限公司	8.25%、16.5%
ALPHA INSTRUMENTS,INC.	27.3%
阿尔法仪器（天津）有限公司	20%
阿尔法仪器技术（深圳）有限公司	20%
无锡格林通安全装备有限公司	15%
Gasensor Leading Technology Limited	8.25%、16.5%
Gasensor Technology Pte Ltd	17%

森霸传感科技股份有限公司、无锡格林通安全装备有限公司如本财务报表附注“六、（2）税收优惠及批文”所述取得高新技术企业资格，企业所得税按 15%的优惠税率计缴。

南阳沃鼎光电科技有限公司、阿尔法仪器（天津）有限公司、阿尔法仪器技术（深圳）有限公司如本财务报表附注“六、（2）税收优惠及批文”所述符合小型微利企业标准，企业所得税按 20%的优惠税率计缴。

森霸传感（国际）控股有限公司、Gasensor Leading Technology Limited 注册地为香港，实行利得税两级制，200.00 万港币以下利得税税率为 8.25%，超过 200.00 万港币利得税税率为 16.5%。

ALPHA INSTRUMENTS,INC.注册地为美国，盈利税税率 27.3%。

Gasensor Technology Pte Ltd 注册地为新加坡，利得税税率为 17%，部分金额享受免税政

策。

2、税收优惠及批文

(1) 企业所得税

①高新技术企业税收优惠

2018 年 11 月 29 日，森霸传感科技股份有限公司取得河南省科学技术厅、河南省财政厅、国家税务总局河南省税务局联合核发的 GR201841001046 号《高新技术企业证书》，认定有效期为三年（2018 年 11 月-2021 年 11 月）。根据《中华人民共和国企业所得税法》的相关规定，并经主管税务机关备案通过，本公司 2018 年至 2020 年企业所得税执行按 15% 的优惠税率。

经重新认定，2021 年 10 月 28 日，森霸传感科技股份有限公司取得河南省科学技术厅、河南省财政厅、国家税务总局河南省税务局联合核发的 GR202141000347 号《高新技术企业证书》，认定有效期为三年（2021 年 10 月-2024 年 10 月）。根据《中华人民共和国企业所得税法》的相关规定，并经主管税务机关备案通过，本公司 2021 年至 2023 年企业所得税执行按 15% 的优惠税率。

2020 年 12 月 2 日，无锡格林通安全装备有限公司取得国家税务总局江苏省税务局颁发的 GR202032000968 号《高新技术企业证书》，认定有效期为三年（2020 年 12 月-2023 年 12 月）。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条、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。

②小型微利企业税收优惠

根据《财政部 税务总局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）和《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的公告》（财政部税务总局公告 2021 年第 12 号）文的规定，对于符合条件的小型微利企业，年应纳税所得额不超过 100.00 万元的部分，减按 12.50% 计入应纳税所得额，按照 20% 税率计算应纳税额；年应纳税所得额超过 100.00 万元不超过 300.00 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按照 20% 税率计算缴纳企业所得税。

《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）规定：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。

南阳沃鼎光电科技有限公司、阿尔法仪器（天津）有限公司、阿尔法仪器技术（深圳）有

限公司符合小型微利企业认定标准，2022 年度、2023 年 1-2 月享受上述税收优惠政策。

（2）增值税

①“免、抵、退”优惠政策

森霸传感科技股份有限公司取得《中华人民共和国进出口企业资格证书》，经南阳市国家税务局核准，自营出口货物销售增值税享受“免、抵、退”优惠政策。

②增值税即征即退优惠政策

根据国务院国发〔2011〕4 号文件和财政部、国家税务总局财税〔2011〕100 号文件的规定，2019 年 1 月 18 日，森霸传感科技股份有限公司在国家税务总局社旗县税务局备案，部分智能传感器产品申请为嵌入式软件产品，该类产品享受增值税实际税负超过 3%的部分实行即征即退税收优惠政策。

根据国务院国发〔2011〕4 号文件和财政部、国家税务总局财税〔2011〕100 号文件的规定，2018 年 10 月 26 日，无锡格林通安全装备有限公司在国家税务总局无锡市税务局备案，部分智能传感器产品申请为嵌入式软件产品，该类产品享受增值税实际税负超过 3%的部分实行即征即退税收优惠政策。

③研究开发费用税前加计扣除

依据财政部、税务总局、科技部发布的《关于提高研究开发费用税前加计扣除比例的通知》（财税〔2018〕99 号）规定：企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，在 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日期间，再按照实际发生额的 75%在税前加计扣除；形成无形资产的，在上述期间按照无形资产成本的 175%在税前摊销。

依据财政部、税务总局发布的《关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》（财税〔2021〕6 号）规定：《财政部 税务总局 科技部关于提高研究开发费用税前加计扣除比例的通知》（财税〔2018〕99 号）规定的税收优惠政策，执行期限延长至 2023 年 12 月 31 日。

依据财政部、税务总局发布的《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财税〔2021〕13 号）规定：制造业企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2021 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2021 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200%在税前摊销。

根据上述规定，森霸传感科技股份有限公司、无锡格林通安全装备有限公司在 2022 年度、2023 年 1-2 月享受研发费用按照实际发生额的 100%在税前加计扣除的优惠政策。

七、备考合并财务报表重要项目注释

1、货币资金

项 目	2023.2.28	2022.12.31
库存现金	18,869.52	1,928.92
银行存款	246,913,204.34	165,283,729.98
其他货币资金	1,304,885.66	1,450,685.97
合 计	248,236,959.52	166,736,344.87
其中：存放在境外的款项总额	8,884,981.13	5,735,399.16

其中：使用受限的货币资金

项目	2023.2.28	2022.12.31
保函保证金	445,287.34	1,248,324.71
合 计	445,287.34	1,248,324.71

2、交易性金融资产

项 目	2023.2.28	2022.12.31
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	157,863,901.66	166,321,456.39
其中：银行理财产品	157,863,901.66	166,321,456.39
合 计	157,863,901.66	166,321,456.39

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项 目	2023.2.28	2022.12.31
银行承兑汇票	9,650,115.77	11,439,133.65
商业承兑汇票	519,922.00	2,311,555.50
小 计	10,170,037.77	13,750,689.15
减：坏账准备	25,996.10	115,577.78
合 计	10,144,041.67	13,635,111.37

(2) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	2023.2.28 终止确认金额	2023.2.28 未终止确认金额
银行承兑汇票	8,949,965.27	9,000,515.77
商业承兑汇票		519,922.00
合 计	8,949,965.27	9,520,437.77

续：

项 目	2022.12.31 终止确认金额	2022.12.31 未终止确认金 额
银行承兑汇票	7,080,165.00	10,354,203.31
商业承兑汇票		2,058,415.50
合 计	7,080,165.00	12,412,618.81

(3) 按坏账计提方法分类列示

类 别	2023.2.28				
	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的应收票 据	10,170,037.77	100.00	25,996.10	0.26	10,144,041.67
其中：					
银行承兑汇票	9,650,115.77	94.89			9,650,115.77
商业承兑汇票	519,922.00	5.11	25,996.10	5.00	493,925.90
合 计	10,170,037.77	100.00	25,996.10	——	10,144,041.67

续

类 别	2022.12.31				
	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的应收票 据	13,750,689.15	100.00	115,577.78	0.84	13,635,111.37
其中：					
银行承兑汇票	11,439,133.65	83.19			11,439,133.65
商业承兑汇票	2,311,555.50	16.81	115,577.78	5.00	2,195,977.72
合 计	13,750,689.15	100.00	115,577.78	——	13,635,111.37

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2023.2.28	2022.12.31
1 年以内	73,851,636.19	80,950,147.86

账 龄	2023.2.28	2022.12.31
1 至 2 年	5,693,150.12	6,553,290.43
2 至 3 年	2,335,679.83	1,363,616.07
3 年以上	1,872,625.43	1,876,445.43
小 计	83,753,091.57	90,743,499.79
减：坏账准备	7,871,677.19	7,916,418.94
合 计	75,881,414.38	82,827,080.85

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	2023.2.28				
	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的应收账款	83,753,091.57	100.00	7,871,677.19	9.40	75,881,414.38
其中：账龄组合	83,753,091.57	100.00	7,871,677.19	9.40	75,881,414.38
合 计	83,753,091.57	100.00	7,871,677.19	9.40	75,881,414.38

(续)

类 别	2022.12.31				
	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的应收账款	90,743,499.79	100.00	7,916,418.94	8.72	82,827,080.85
其中：账龄组合	90,743,499.79	100.00	7,916,418.94	8.72	82,827,080.85
合 计	90,743,499.79	100.00	7,916,418.94	8.72	82,827,080.85

①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	2023.2.28		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	73,851,636.19	3,692,581.82	5.00
1 至 2 年	5,693,150.12	1,138,630.02	20.00
2 至 3 年	2,335,679.83	1,167,839.92	50.00
3 年以上	1,872,625.43	1,872,625.43	100.00
合 计	83,753,091.57	7,871,677.19	9.40

续:

项 目	2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	80,950,147.86	4,047,507.39	5.00
1 至 2 年	6,553,290.43	1,310,658.09	20.00
2 至 3 年	1,363,616.07	681,808.03	50.00
3 年以上	1,876,445.43	1,876,445.43	100.00
合 计	90,743,499.79	7,916,418.94	8.72

(3) 坏账准备的情况

类 别	2022.12.31	变动金额			2023.2.28
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	7,916,418.94	-44,741.75			7,871,677.19
合 计	7,916,418.94	-44,741.75			7,871,677.19

续:

类 别	2021.12.31	变动金额			2022.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	5,096,695.49	2,863,057.36		43,333.91	7,916,418.94
合 计	5,096,695.49	2,863,057.36		43,333.91	7,916,418.94

(4) 实际核销的应收账款情况

项 目	2023.2.28	2022.12.31
实际核销的应收账款		43,333.91

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	2023.2.28	占应收账款年合计数的比例 (%)	2023.2.28 坏账准备余额
第一名	4,311,212.13	5.15	305,332.09
第二名	3,788,434.60	4.52	678,527.88
第三名	3,709,684.48	4.43	185,484.22
第四名	2,797,873.57	3.34	139,893.68
第五名	2,355,899.00	2.81	978,828.20
合计	16,963,103.78	20.25	2,288,066.07

续:

单位名称	2022.12.31	占应收账款年合计数的比例 (%)	2022.12.31 坏账准备余额
第一名	4,938,112.82	5.44	443,401.23

单位名称	2022.12.31	占应收账款年合计 数的比例 (%)	2022.12.31 坏账准备余额
第二名	3,661,017.25	4.03	427,489.71
第三名	2,991,741.16	3.30	160,174.98
第四名	2,355,899.00	2.60	927,228.20
第五名	2,240,104.30	2.47	112,005.22
合计	16,186,874.53	17.84	2,070,299.34

5、应收款项融资

(1) 应收款项融资情况

项 目	2023.2.28	2022.12.31
应收票据	330,000.00	1,838,815.01
其中：银行承兑汇票	330,000.00	1,838,815.01
商业承兑汇票		
合 计	330,000.00	1,838,815.01

6、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2023.2.28		2022.12.31	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	4,088,304.29	96.56	4,550,946.07	96.90
1 至 2 年	119,835.89	2.83	119,835.89	2.55
2 至 3 年				
3 年以上	25,685.36	0.61	25,685.36	0.55
合 计	4,233,825.54	100.00	4,696,467.32	100.00

(2) 按预付对象归集的 2023.2.28 前五名的预付款情况

单位名称	2023.2.28	占预付款项总额比例 (%)
第一名	600,738.00	14.19
第二名	363,757.08	8.59
第三名	361,500.00	8.54
第四名	193,207.97	4.56
第五名	186,261.06	4.40
合计	1,705,464.11	40.28

(续)

单位名称	2022.12.31	占预付款项总额比例 (%)
第一名	700,000.00	14.90
第二名	530,643.80	11.30
第三名	361,500.00	7.70
第四名	249,541.62	5.31
第五名	186,261.06	3.97
合计	2,027,946.48	43.18

7、其他应收款

项 目	2023.2.28	2022.12.31
其他应收款	3,270,696.73	3,441,240.88
合 计	3,270,696.73	3,441,240.88

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2023.2.28	2022.12.31
1 年以内	1,669,340.39	1,846,965.80
1 至 2 年	1,908,954.96	1,909,954.96
2 至 3 年	315,318.80	317,318.80
3 年以上	121,983.60	292,007.27
小 计	4,015,597.75	4,366,246.83
减：坏账准备	744,901.02	925,005.95
合 计	3,270,696.73	3,441,240.88

②按款项性质分类情况

款项性质	2023.2.28	2022.12.31
代扣代缴五险一金	64,551.44	52,501.57
员工备用金	142,506.55	175,609.59
保证金及押金	3,663,319.89	3,651,708.56
其他		54,172.12
一般经营性应收	145,219.87	432,254.99
小 计	4,015,597.75	4,366,246.83
减：坏账准备	744,901.02	925,005.95
合 计	3,270,696.73	3,441,240.88

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2022.12.31	925,005.95			925,005.95
2022.12.31 账面余额				
在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-180,104.93			-180,104.93
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023.2.28	744,901.02			744,901.02

(续)

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）	
2021.12.31	501,878.66			501,878.66
2021.12.31 账面余额				
在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	423,127.29			422,030.02
本期转回				
本期转销				
本期核销				

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）	
其他变动				
2022.12.31	925,005.95			925,005.95

④坏账准备的情况

类 别	2022.12.31	变动金额			2023.2.28
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款					
坏账准备	925,005.95	-180,104.93			744,901.02
合 计	925,005.95	-180,104.93			744,901.02

续：

类 别	2021.12.31	变动金额			2022.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款	501,878.66	423,127.29			925,005.95
坏账准备					
合 计	501,878.66	423,127.29			925,005.95

⑤按欠款方归集的 2023.2.28 前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2023.2.28	账龄	占其他应收款合计数的比例（%）	2023.2.28 坏账准备
第一名	保证金及押金	1,257,476.40	1-2 年	31.31	251,495.28
第二名	保证金及押金	500,000.00	1 年以内	12.45	25,000.00
第三名	保证金及押金	495,240.00	注 1	12.33	158,820.00
第四名	保证金及押金	400,000.00	注 2	9.96	51,500.00
第五名	保证金及押金	321,828.80	注 3	8.01	196,474.40
合 计	——	2,974,545.20	——	74.06	683,289.68

注 1:其中 1-2 年金额 296,000.00, 2-3 年金额 199,240.00。

注 2: 其中 1 年以内金额 330,000.00, 2-3 年金额 70,000.00。

注 3: 其中 1 年以内金额 48,000.00, 1-2 年金额 92,800.00, 2-3 年金额 11,028.80, 3-4 年金额 170,000.00

续：

单位名称	款项性质	2022.12.31	账龄	占其他应收款合计数的比例 (%)	2022.12.31 坏账准备
第一名	保证金及押金	1,257,476.40	1-2 年	28.80	251,495.28
第二名	保证金及押金	500,000.00	1 年以内	11.45	25,000.00
第三名	保证金及押金	495,240.00	注 1	11.34	158,820.00
第四名	保证金及押金	321,828.80	注 2	7.37	196,474.40
第五名	保证金及押金	261,664.31	1 年以内	5.99	13,083.22
合 计	——	2,836,209.51	——	64.96	644,872.90

注 1:其中 1-2 年金额 296,000.00, 2-3 年金额 199,240.00。

注 2:其中 1 年以内金额 48,000.00, 1-2 年金额 92,800.00, 2-3 年金额 11,028.80, 3-4 年金额 170,000.00。

8、存货

(1) 存货分类

项 目	2023.2.28		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	42,513,172.84	1,482,416.52	41,030,756.32
在产品	2,519,011.34		2,519,011.34
半成品	4,589,358.20	10,925.09	4,578,433.11
库存商品	45,427,340.83	277,229.22	45,150,111.61
发出商品	9,762,739.29		9,762,739.29
委托加工物资	1,132,660.64		1,132,660.64
周转材料	99,584.25		99,584.25
合 计	106,043,867.39	1,770,570.83	104,273,296.56

(续)

项 目	2022.12.31		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	43,332,306.41	1,552,158.36	41,780,148.05
在产品	2,535,043.31		2,535,043.31
半成品	4,381,657.17	11,210.34	4,370,446.83
库存商品	43,185,819.68	225,538.73	42,960,280.95
发出商品	5,056,936.01		5,056,936.01
委托加工物资	546,601.35		546,601.35

项 目	2022.12.31		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
周转材料	181,663.16		181,663.16
合 计	99,220,027.09	1,788,907.43	97,431,119.66

(2) 存货跌价准备

项 目	2022.12.31	增加金额		减少金额		2023.2.28
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,510,060.72	108,763.57		126,814.92		1,492,009.37
半成品	11,210.34	285.26		570.51		10,925.09
库存商品	267,636.37	38,257.55		38,257.55		267,636.37
合 计	1,788,907.43	147,306.38		165,642.98		1,770,570.83

续:

项 目	2021.12.31	增加金额		减少金额		2022.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,053,212.08	928,186.54		429,240.26		1,552,158.36
半成品	5,689.37	11,210.33		5,689.36		11,210.34
库存商品	179,051.59	46,716.27		229.13		225,538.73
合 计	1,237,953.04	986,113.14		435,158.75		1,788,907.43

9、合同资产

(1) 合同资产情况

项 目	2023.2.28		
	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	7,135,388.94	1,293,209.20	5,842,179.74
合 计	7,135,388.94	1,293,209.20	5,842,179.74

(续)

项 目	2022.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	7,180,795.87	1,287,349.00	5,893,446.87
合 计	7,180,795.87	1,287,349.00	5,893,446.87

(2) 合同资产计提减值准备情况

项目	2022.12.31	计提	转回	转销/核销	2023.2.28
合同资产减值准备	1,287,349.00	5,860.20			1,293,209.20

(续)

项目	2021.12.31	计提	转回	转销/核销	2022.12.31
合同资产减值准备	992,738.90	294,610.10			1,287,349.00

10、其他流动资产

项 目	2023.2.28	2022.12.31
预交增值税	480,790.23	385,030.91
银行理财产品	50,000,000.00	140,000,000.00
待抵扣增值税进项	731,955.52	527,474.76
合 计	51,212,745.75	140,912,505.67

11、长期股权投资

被投资单位	2022.12.31	增减变动				
		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
天津瞰世光学科技有限公司	7,533,553.59			-56,418.23		
合 计	7,533,553.59			-56,418.23		

(续)

被投资单位	增减变动			2023.2.28	2023.2.28 减值准备
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
天津瞰世光学科技有限公司				7,477,135.36	
合 计				7,477,135.36	

(续)

被投资单位	2021.12.31	增减变动				
		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
天津瞰世光学科技有限公司	7,835,769.58			-302,215.99		
合 计	7,835,769.58			-302,215.99		

(续)

被投资单位	增减变动			2022.12.31	2022.12.31 减值准备
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
天津瞰世光学科技有限公司				7,533,553.59	
合 计				7,533,553.59	

12、其他非流动金融资产

(1) 分类列示

项 目	2023.2.28	2022.12.31
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	61,582,848.14	61,582,848.14
其中：		
深圳南山架桥卓越智能装备投资合伙企业（有限合伙）	61,429,548.36	61,429,548.36
深圳市海纳微传感器技术有限公司	153,299.78	153,299.78
合 计	61,582,848.14	61,582,848.14

13、固定资产

项 目	2023.2.28	2022.12.31
固定资产	141,833,305.61	142,347,947.60
合 计	141,833,305.61	142,347,947.60

(1) 固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备及其他	合 计
一、账面原值						
1、2022.12.31	91,303,307.02	90,858,205.73	10,223,252.27	4,525,625.36	7,078,508.77	203,988,899.15
2、2023 年 1-2 月增加金额		882,044.62	16,168.42		987,079.17	1,885,292.21
（1）购置		873,906.57	16,168.42		987,079.17	1,877,154.16
（2）在建工程转入		8,138.05				8,138.05
（3）外币报表折算汇率变动						
3、2023 年 1-2 月减少金额	28,194.43	721,655.08	92,699.72		8,049.15	850,598.38
（1）处置或报废		718,330.71	92,063.80		7,982.14	818,376.65

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备及其他	合 计
(2) 外币报表折算汇率变动	28,194.43	3,324.37	635.92		67.01	32,221.73
4、2023.2.28	91,275,112.59	91,018,595.27	10,146,720.97	4,525,625.36	8,057,538.79	205,023,592.98
二、累计折旧						
1、2022.12.31	19,444,238.73	31,177,332.99	4,301,264.47	2,016,413.25	4,701,702.11	61,640,951.55
2、2023 年 1-2 月增加金额	682,498.72	1,142,302.50	254,015.95	124,920.09	88,341.40	2,292,078.66
(1) 计提	682,498.72	1,142,302.50	254,015.95	124,920.09	88,341.40	2,292,078.66
(2) 外币报表折算汇率变动						
3、2023 年 1-2 月减少金额	1,666.03	649,848.81	83,578.06		7,649.94	742,742.84
(1) 处置或报废		646,524.44	83,201.83		7,582.93	737,309.20
(2) 外币报表折算汇率变动	1,666.03	3,324.37	376.23		67.01	5,433.64
4、2023.2.28	20,125,071.42	31,669,786.68	4,471,702.36	2,141,333.34	4,782,393.57	63,190,287.37
三、减值准备						
1、2022.12.31						
2、2023 年 1-2 月增加金额						
3、2023 年 1-2 月减少金额						
4、2023.2.28						
四、账面价值						
1、2022.12.31	71,859,068.29	59,680,872.74	5,921,987.80	2,509,212.11	2,376,806.66	142,347,947.60
2、2023.2.28	71,150,041.17	59,348,808.59	5,675,018.61	2,384,292.02	3,275,145.22	141,833,305.61

续：

项 目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输工具	办公设备及其他	合 计
一、账面原值						
1、2021-12-31	49,505,049.53	72,650,233.89	6,595,825.06	2,998,725.74	6,550,674.27	138,300,508.49
2、2022 年增加金额	41,798,257.49	18,730,198.87	3,896,968.28	1,526,899.62	658,440.46	66,610,764.72
(1) 购置	13,154,392.38	9,190,444.71	3,883,198.82	1,526,899.62	656,974.68	28,411,910.21
(2) 在建工程转入	28,033,057.51	9,466,806.15				37,499,863.66

项 目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输工具	办公设备及其他	合 计
(3) 外币报表折算汇率变动	610,807.60	72,948.01	13,769.46		1,465.78	698,990.85
3、2022 年减少金额		522,227.03	269,541.07		130,605.96	922,374.06
(1) 处置或报废		522,227.03	269,541.07		130,605.96	922,374.06
(2) 外币报表折算汇率变动						
4、2022-12-31	91,303,307.02	90,858,205.73	10,223,252.27	4,525,625.36	7,078,508.77	203,988,899.15
二、累计折旧						
1、2021-12-31	16,463,004.67	25,136,678.84	3,347,464.36	1,578,394.55	4,273,244.00	50,798,786.42
2、2022 年增加金额	2,981,234.06	6,324,779.23	1,199,875.06	438,018.70	547,138.06	11,491,045.11
(1) 计提	2,964,267.28	6,265,054.99	1,193,853.98	438,018.70	545,672.28	11,406,867.23
(2) 外币报表折算汇率变动	16,966.78	59,724.24	6,021.08		1,465.78	84,177.88
3、2022 年减少金额		284,125.08	246,074.95		118,679.95	648,879.98
(1) 处置或报废		284,125.08	246,074.95		118,679.95	648,879.98
(2) 外币报表折算汇率变动						
4、2022-12-31	19,444,238.73	31,177,332.99	4,301,264.47	2,016,413.25	4,701,702.11	61,640,951.55
三、减值准备						
1、2021-12-31						
2、2022 年增加金额						
3、2022 年减少金额						
4、2022-12-31						
四、账面价值						
1、2021-12-31	33,042,044.86	47,504,776.55	3,125,425.77	1,395,609.05	2,227,492.93	87,295,349.16
2、2022-12-31	71,859,068.29	59,680,872.74	5,921,987.80	2,509,212.11	2,376,806.66	142,347,947.60

(2) 未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	2023.2.28 账面价值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物	1,783,388.10	简易设施

续:

项 目	2022.12.31 账面价值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物	1,814,850.82	简易设施

(3) 期末固定资产所有权受到限制的情形详见本财务报告附注“七、47、所有权或使用权

受限制的资产”；未发现减值迹象，故未计提减值准备。

14、在建工程

项 目	2023.2.28			2022.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
智能热释电红外传感器扩产项目	138,860.00		138,860.00	138,860.00		138,860.00
研发中心项目	4,375,923.00		4,375,923.00	4,375,923.00		4,375,923.00
车间装修项目	1,364,346.34		1,364,346.34	1,364,346.34		1,364,346.34
传感器产业园建设项目	26,000,000.00		26,000,000.00	26,000,000.00		26,000,000.00
其他项目	913,066.64		913,066.64	893,838.71		893,838.71
合 计	32,792,195.98		32,792,195.98	32,772,968.05		32,772,968.05

期末在建工程不存在抵押、质押等所有权受到限制的情形；未发现减值迹象，故未计提减值准备。

15、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、2022.12.31	22,829,311.93	22,829,311.93
2、2023 年 1-2 月增加金额	10,039,265.30	10,039,265.30
3、2023 年 1-2 月减少金额		
4、2023.2.28	32,868,577.23	32,868,577.23
二、累计折旧		
1、2022.12.31	7,348,022.03	7,348,022.03
2、2023 年 1-2 月增加金额	923,418.49	923,418.49
3、2023 年 1-2 月减少金额		
4、2023.2.28	8,271,440.52	8,271,440.52
三、减值准备		
1、2022.12.31		
2、2023 年 1-2 月增加金额		
3、2023 年 1-2 月减少金额		

项 目	房屋及建筑物	合 计
4、2023.2.28		
四、账面价值		
1、2023.2.28	24,597,136.71	24,597,136.71
2、2022.12.31	15,481,289.90	15,481,289.90

(续)

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、2021.12.31	23,373,563.12	23,373,563.12
2、2022 年增加金额	698,187.11	698,187.11
3、2022 年减少金额	1,242,438.30	1,242,438.30
4、2022.12.31	22,829,311.93	22,829,311.93
二、累计折旧		
1、2021.12.31	3,056,295.46	3,056,295.46
2、2022 年增加金额	5,275,404.70	5,275,404.70
3、2022 年减少金额	129,380.07	129,380.07
4、2022.12.3	7,348,022.03	7,348,022.03
三、减值准备		
1、2021.12.31		
2、2022 年增加金额		
3、2022 年减少金额		
4、2022.12.31		
四、账面价值		
1、2022.12.31	15,481,289.90	15,481,289.90
2、2021.12.31	20,317,267.66	20,317,267.66

期末使用权资产不存在受限的情况，未发现减值迹象，未计提减值准备。

16、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利、软著和布图	合计
一、账面原值			
1、2022-12-31	35,202,121.14	34,862,522.07	70,064,643.21
2、2023 年 1-2 月增加金额			
(1) 购置			
3、2023 年 1-2 月减少金额			
4、2023-2-28	35,202,121.14	34,862,522.07	70,064,643.21
二、累计摊销			
1、2022-12-31	4,486,042.88	5,070,909.27	9,556,952.15
2、2023 年 1-2 月增加金额			
(1) 计提	132,965.84	578,647.13	711,612.97
3、2023 年 1-2 月减少金额			
4、2023-2-28	4,619,008.72	5,649,556.40	10,268,565.12
三、减值准备			
1、2022-12-31			
2、2023 年 1-2 月增加金额			
3、2023 年 1-2 月减少金额			
4、2023-2-28			
四、账面价值			
1、2023-2-28	30,583,112.42	29,212,965.67	59,796,078.09
2、2022-12-31	30,716,078.26	29,791,612.80	60,507,691.06

续：

项目	土地使用权	专利、软著和布图	合计
一、账面原值			
1、2021-12-31	19,932,199.61	34,862,522.07	54,794,721.68
2、2022 年增加金额	15,269,921.53		15,269,921.53
(1) 购置	15,269,921.53		15,269,921.53
3、2022 年减少金额			
4、2022-12-31	35,202,121.14	34,862,522.07	70,064,643.21
二、累计摊销			
1、2021-12-31	3,818,770.79	1,576,119.13	5,394,889.92
2、2022 年增加金额	667,272.09	3,494,790.14	4,162,062.23
(1) 计提	667,272.09	3,494,790.14	4,162,062.23
3、2022 年减少金额			

项目	土地使用权	专利、软著和布图	合计
4、2022-12-31	4,486,042.88	5,070,909.27	9,556,952.15
三、减值准备			
1、2021-12-31			
2、2022 年增加金额			
3、2022 年减少金额			
4、2022-12-31			
四、账面价值			
1、2022-12-31	30,716,078.26	29,791,612.80	60,507,691.06
2、2021-12-31	16,113,428.82	33,286,402.94	49,399,831.76

17、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2022.12.31	本期增加 企业合并形成的	本期减少 处置	2023.2.28
ALPHA INSTRUMENTS,INC.	10,901,453.89			10,901,453.89
无锡格林通安全装备有限公司	117,572,515.82			117,572,515.82
合 计	128,473,969.71			128,473,969.71

续：

被投资单位名称或形成商誉的事项	2021.12.31	本期增加 企业合并形成的	本期减少 企业合并形成的	2022.12.31
ALPHA INSTRUMENTS,INC.	10,901,453.89			10,901,453.89
无锡格林通安全装备有限公司	117,572,515.82			117,572,515.82
合 计	128,473,969.71			128,473,969.71

18、长期待摊费用

项 目	2022.12.31	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2023.2.28
厂房装修费	6,130,881.08		114,224.75		6,016,656.33
车间装修、改造工程	3,313,357.54	183,677.98	157,808.58		3,339,226.94
办公室装修工程	7,624,454.26	873,786.42	478,747.68		8,019,493.00
厂区设施维护工程	1,620,253.56	665,000.00	115,100.86		2,170,152.70
其他	157,884.09		26,314.02		131,570.07

项 目	2022.12.31	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2023.2.28
合 计	18,846,830.53	1,722,464.40	892,195.89		19,677,099.04

续:

项 目	2021.12.31	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2022.12.31
厂房装修费	168,832.86	6,043,087.94	81,039.72		6,130,881.08
车间装修、改造工程	830,549.88	3,046,138.49	563,330.83		3,313,357.54
办公室装修工程	4,218,957.77	5,500,748.53	2,095,252.04		7,624,454.26
厂区设施维护工程	882,524.30	1,084,466.04	346,736.78		1,620,253.56
其他		184,198.11	26,314.02		157,884.09
合 计	6,100,864.81	15,858,639.11	3,112,673.39		18,846,830.53

19、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明细

项 目	2023.2.28		2022.12.31	
	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	8,054,768.00	1,209,282.79	7,123,516.49	1,068,527.47
资产减值准备	2,916,844.98	444,286.26	4,019,688.25	610,799.94
内部交易未实现利润	302,123.37	45,318.51	410,254.93	67,040.59
尚未解锁的股权激励	267,834.48	40,175.17	1,489,797.44	223,469.62
预计负债	375,924.73	56,388.71	345,617.91	51,842.69
租赁负债	1,237,371.10	218,293.53	1,237,371.10	218,293.53
递延收益	1,300,000.00	195,000.00	1,300,000.00	195,000.00
合 计	14,454,866.66	2,208,744.97	15,926,246.12	2,434,973.84

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2023-2-28	2022-12-31
可抵扣暂时性差异	579,535.88	16,715,591.04
可抵扣亏损	1,584,773.77	5,913,910.62
合 计	2,164,309.65	22,629,501.66

(3) 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	2023.2.28		2022.12.31	
	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
固定资产税前一次性扣除	29,944,304.53	4,491,645.68	45,647,564.96	6,816,178.80
公允价值变动	47,859,878.45	7,178,981.77	29,944,304.53	4,491,645.68
无形资产	28,531,666.67	4,279,750.00	29,070,000.00	4,360,500.00
存货	1,227,445.08	184,116.76	1,227,445.08	184,116.76
使用权资产	1,361,763.48	234,772.26	1,445,011.08	247,259.40
合 计	108,925,058.21	16,369,266.47	107,334,325.65	16,099,700.64

(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	2023.2.28	2022.12.31
2026 年		1,094,373.15
2027 年		4,819,537.47
2028 年	1,584,773.77	
合 计	1,584,773.77	5,913,910.62

20、其他非流动资产

项 目	2023.2.28	2022.12.31
预付资产采购款	1,628,312.40	2,204,821.83
合 计	1,628,312.40	2,204,821.83

21、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	2023.2.28	2022.12.31
应付材料款	38,951,823.28	48,168,461.77
应付资产采购款	4,483,150.34	5,630,470.53
费用款	249,321.08	1,343,185.04
合 计	43,684,294.70	55,142,117.34

(2) 期末应付账款余额中无账龄超过 1 年的大额应付款项。

22、合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	2023.2.28	2022.12.31
预收产品销售款	5,287,113.64	5,187,543.9

项 目	2023.2.28	2022.12.31
减：计入其他流动负债的合同负债（附注七、27）	608,252.01	543,278.73
合 计	4,678,861.63	4,644,265.17

23、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项目	2022.12.31	2023 年 1-2 月增 加	2023 年 1-2 月减 少	2023.2.28
一、短期薪酬	12,560,699.74	14,139,383.44	20,527,146.43	6,172,936.75
二、离职后福利-设定提存计划	7,112.85	982,337.30	989,450.15	
三、辞退福利				
合 计	12,567,812.59	15,121,720.74	21,516,596.58	6,172,936.75

（续）

项目	2021.12.31	2022 年增加	2022 年减少	2022.12.31
一、短期薪酬	14,771,952.62	90,888,880.04	93,100,132.92	12,560,699.74
二、离职后福利-设定提存计划	230,335.24	5,475,046.63	5,698,269.02	7,112.85
三、辞退福利		336,682.00	336,682.00	
合 计	15,002,287.86	96,700,608.67	99,135,083.94	12,567,812.59

（2）短期薪酬列示

项目	2022.12.31	2023 年 1-2 月增 加	2023 年 1-2 月减 少	2023.2.28
1、工资、奖金、津贴和补贴	12,540,801.31	12,551,663.85	18,919,528.41	6,172,936.75
2、职工福利费	11,300.00	641,634.77	652,934.77	
3、社会保险费	4,223.43	722,209.37	726,432.80	
其中：医疗保险费	4,140.60	649,961.93	654,102.53	
工伤保险费	82.83	47,161.57	47,244.40	
生育保险费		25,085.88	25,085.88	
4、住房公积金		185,405.00	185,405.00	
5、工会经费和职工教育经费	4,375.00	38,470.45	42,845.45	
合 计	12,560,699.74	14,139,383.44	20,527,146.43	6,172,936.75

（续）

项目	2021.12.31	2022 年增加	2022 年减少	2022.12.31
1、工资、奖金、津贴和补贴	14,638,665.54	83,045,009.31	85,131,573.54	12,552,101.31
2、职工福利费		2,999,369.42	2,999,369.42	
3、社会保险费	128,287.08	3,599,355.07	3,723,418.72	4,223.43
其中：医疗保险费	118,594.99	3,153,139.68	3,267,594.07	4,140.60
工伤保险费	9,692.09	300,559.75	310,169.01	82.83
生育保险费		145,655.64	145,655.64	
4、住房公积金		1,078,287.80	1,078,287.80	
5、工会经费和职工教育经费	5,000.00	166,858.44	167,483.44	4,375.00
合 计	14,771,952.62	90,888,880.04	93,100,132.92	12,560,699.74

(3) 设定提存计划列示

项目	2022.12.31	2023 年 1-2 月增加	2023 年 1-2 月减少	2023.2.28
1、基本养老保险	6,905.78	950,980.57	957,886.35	
2、失业保险费	207.07	31,356.72	31,563.79	
合 计	7,112.85	982,337.29	989,450.14	

(续)

项目	2021.12.31	2022 年增加	2022 年减少	2022.12.31
1、基本养老保险	220,751.06	5,303,034.13	5,516,879.41	6,905.78
2、失业保险费	9,584.18	172,012.50	181,389.61	207.07
合 计	230,335.24	5,475,046.63	5,698,269.02	7,112.85

(4) 辞退福利

续：项目	2021.12.31	2022 年增加	2022 年减少	2022.12.31
1、辞退福利		336,682.00	336,682.00	
合 计		336,682.00	336,682.00	

24、应交税费

项 目	2023.2.28	2022.12.31
企业所得税	2,127,076.81	6,358,685.12
增值税	2,116,021.52	5,470,136.48
土地使用税		108,085.07
房产税		195,277.82
城市维护建设税	143,286.13	325,931.05
教育费附加	81,999.00	184,265.70
地方教育费附加	54,666.00	122,843.78
印花税	7,724.57	80,811.51

项 目	2023.2.28	2022.12.31
环保税		429.59
代扣代缴个人所得税	153,743.35	213,284.53
合 计	4,684,517.38	13,059,750.65

25、其他应付款

项 目	2023.2.28	2022.12.31
应付股利		388,732.50
其他应付款	106,602,297.06	107,511,313.60
合 计	106,602,297.06	107,900,046.10

(1) 应付股利

示项 目	2023-2-28	2022-12-31
普通股股利		388,732.50
合 计		388,732.50

(2) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	2023.2.28	2022.12.31
已报销未付款	646.42	311,304.13
代扣代付员工伙食费	261,006.85	440,251.65
预提费用	387,940.95	805,924.45
押金及保证金	1,500.00	1,000.00
其他	21,202.84	22,833.37
应付收购款	105,930,000.00	105,930,000.00
合 计	106,602,297.06	107,511,313.60

26、一年内到期的非流动负债

项 目	2023.2.28	2022.12.31
1 年内到期的租赁负债	1,079,444.80	3,723,568.66
合 计	1,079,444.80	3,723,568.66

27、其他流动负债

项 目	2023.2.28	2022.12.31
已背书未到期票据	9,520,437.77	12,412,618.81
待转销项税额	608,252.01	543,278.73

项 目	2023.2.28	2022.12.31
合 计	10,128,689.78	12,955,897.54

28、长期借款

项 目	2023.2.28	2022.12.31
抵押借款	3,991,045.84	4,039,029.83
合 计	3,991,045.84	4,039,029.83

抵押借款的抵押资产类别以及金额,参见附注七、47“所有权或使用权受限制的资产”。

29、租赁负债

项 目	2023.2.28	2022.12.31
房屋及建筑物	27,330,128.75	17,062,907.78
减：一年内到期的租赁负债（附注七、26）	1,079,444.80	3,723,568.66
合 计	26,250,683.95	13,339,339.12

30、预计负债

项 目	2023.2.28	2022.12.31
售后服务费	375,924.73	345,617.91
合 计	375,924.73	345,617.91

31、递延收益

项 目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.2.28	形成原因
政府补助	1,300,000.00			1,300,000.00	政府拨款
合 计	1,300,000.00			1,300,000.00	

其中，涉及政府补助的项目：

项目	2022.12.31	2023 年 1-2 月新 增补助 金额	2023 年 1-2 月 计入营 业外收 入金额	2023 年 1-2 月计入 其他收 益金额	其他 变动	2023.2.28	与资 产/收 益相 关
《热释电红外传 感器产业化项 目》补助款	1,300,000.00					1,300,000.00	与资 产相 关
合 计	1,300,000.00					1,300,000.00	——

续：

项 目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31	形成原因
政府补助	1,300,000.00			1,300,000.00	政府拨款
合 计	1,300,000.00			1,300,000.00	

其中，涉及政府补助的项目：

项目	2021.12.31	2022 年 新增补 助金额	2022 年 计入营 业外收 入金额	2022 年 计入其他 收益金额	其他 变动	2022.12.31	与资 产/收 益相 关
《热释电红外传 感器产业化项目》 补助款	1,300,000.00					1,300,000.00	与资 产相 关
合 计	1,300,000.00					1,300,000.00	——

32、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项 目	2023 年 1-2 月		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	43,080,632.56	22,759,383.28	396,596,860.99	242,722,822.22
其他业务	921,013.39	690,603.90	15,633,940.91	10,623,006.13
合 计	44,001,645.95	23,449,987.18	412,230,801.90	253,345,828.35

33、税金及附加

项 目	2023 年 1-2 月	2022 年度
城市维护建设税	73,438.10	1,131,342.61
教育费附加	40,758.91	590,812.63
地方教育费附加	27,460.27	393,875.01
房产税		571,047.27
土地使用税		363,025.17
印花税	19,516.36	157,123.34
车船使用税	227.22	2,757.22
水资源税		14,314.30
环保税及其他		4,732.67
合 计	161,400.86	3,229,030.22

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注六、税项。

34、销售费用

项 目	2023 年 1-2 月	2022 年度
员工薪酬	2,205,014.06	17,546,029.82
折旧摊销费	125,614.40	1,946,416.63
办公费	155,281.47	591,418.67
业务招待费	498,551.46	3,700,389.20
差旅交通车辆费	156,858.31	1,902,866.76
使用权折旧	10,416.88	4,053,853.37
水电及房租物业费	761,251.54	1,166,011.67
咨询代理费		685,372.08
广告宣传费	108,554.12	1,759,733.84
售后服务费	30,306.82	659,216.23
股份支付	74,974.83	427,546.49
其他	12,771.07	194,684.55
合 计	4,139,594.96	34,633,539.31

35、管理费用

项 目	2023 年 1-2 月	2022 年度
员工薪酬	3,643,957.66	20,472,939.82
办公费	217,689.08	1,191,193.85
折旧摊销费	1,461,266.15	4,178,208.30
差旅交通车辆费	92,889.43	387,211.87
业务招待费	395,821.55	942,307.81
咨询服务费	1,019,625.60	1,686,502.05
使用权折旧	45,997.03	655,583.46
股份支付	160,159.98	875,780.01
水电及房租物业费	13,791.76	351,803.50
其他	102,600.08	1,801,469.29
合 计	7,153,798.32	32,542,999.96

36、研发费用

项 目	2023 年 1-2 月	2022 年度
员工薪酬	3,015,178.35	17,018,764.77
直接材料费	453,904.96	2,903,223.16

项 目	2023 年 1-2 月	2022 年度
折旧摊销费	371,337.58	1,813,882.99
新产品设计费等	23,909.05	434,453.89
其他相关费用	79,347.15	1,143,487.03
合 计	3,943,677.09	23,313,811.84

37、财务费用

项 目	2023 年 1-2 月	2022 年度
利息支出-租赁负债融资费用	237,603.45	1,068,869.83
减：利息收入	69,088.52	1,325,062.64
手续费	26,587.08	186,968.63
汇兑损益	396,796.64	-3,629,742.37
合 计	591,898.65	-3,698,966.55

38、其他收益

项 目	2023 年 1-2 月	2022 年度
与企业日常活动相关的政府补助	4,500.00	1,865,110.85
税费减免与返还	1,121,117.96	3,821,101.75
合 计	1,125,617.96	5,686,212.60

注：计入其他收益的政府补助的具体情况，请参阅附注七、49“政府补助”

39、投资收益

项 目	2023 年 1-2 月	2022 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-56,418.23	-302,215.99
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		957,810.55
理财产品的投资收益	736,420.15	8,869,597.77
合 计	680,001.92	8,567,381.78

40、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2023 年 1-2 月	2022 年度
交易性金融资产		245,350.55
其中：理财产品公允价值变动		245,350.55
其他非流动金融资产公允价值变动		-269,352.14
合 计		-24,001.59

41、信用减值损失

项 目	2023 年 1-2 月	2022 年度
应收票据坏账损失	89,581.68	21,854.97
应收账款坏账损失	44,741.75	-2,863,057.36
其他应收款坏账损失	180,104.93	-422,030.02
合 计	314,428.36	-3,263,232.41

42、资产减值损失

项 目	2023 年 1-2 月	2022 年度
存货跌价损失	-147,306.38	-986,113.14
合同资产减值损失	-5,860.20	-294,610.10
合 计	-153,166.58	-1,280,723.24

43、资产处置收益

项 目	2023 年 1-2 月		2022 年	
	发生额	计入非经常性损益金额	发生额	计入非经常性损益金额
固定资产处置收益			-18,239.02	-18,239.02
使用权资产处置收益			13,858.60	13,858.60
合 计			-4,380.42	-4,380.42

44、营业外收入

项 目	2023 年 1-2 月		2022 年	
	发生额	计入非经常性损益金额	发生额	计入非经常性损益金额
非流动资产毁损报废利得			22,286.10	22,286.10
其中：固定资产			22,286.10	22,286.10
销售废品	4,137.62	4,137.62	161656.42	161656.42
罚款收入	1,824.00	1,824.00		
其他			310,630.22	310,630.22
合 计	5,961.62	5,961.62	494,572.74	494,572.74

45、营业外支出

项 目	2023 年 1-2 月		2022 年	
	发生额	计入非经常性损益金额	发生额	计入非经常性损益金额
非流动资产毁损报废损失	80,974.53	80,974.53	62,690.22	62,690.22
其中：固定资产	80,974.53	80,974.53	67,039.61	67,039.61
公益性捐赠支出			270,000.00	270,000.00
滞纳金	3,258.90	3,258.90	21,323.35	21,323.35
其他			45.36	45.36
合 计	84,233.43	84,233.43	358,408.32	358,408.32

46、所得税费用

项 目	2023 年 1-2 月	2022 年度
当期所得税费用	1,070,035.48	9,497,121.11
递延所得税费用	495,794.69	343,421.90
合 计	1,565,830.17	9,840,543.01

47、所有权或使用权受限制的资产

项 目	2023.2.28 账面价值	受限原因
货币资金	445,287.34	保函保证金
固定资产	6,423,125.15	借款抵押
合 计	6,868,412.49	

续：

项 目	2022.12.31 账面价值	受限原因
货币资金	1,248,324.71	保函保证金
固定资产	6,485,820.35	借款抵押
合 计	7,734,145.06	

48、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项 目	2023.2.28 外币余额	折算汇率	2023.2.28 折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	9,016,323.96	6.9519	62,680,584.76
港元	1,480,621.73	0.8860	1,311,890.07
欧元	2,124.11	7.3747	15,664.67

项 目	2023.2.28 外币余额	折算汇率	2023.2.28 折算人民币余额
日元	600.00	0.0510	30.61
新币	489,038.09	5.1619	2,524,365.72
应收账款			
其中：美元	267,718.02	6.9519	1,861,148.89
港元	187,000.00	0.8860	165,689.48
新币	8,676.06	5.1619	44,784.95
应付账款			
其中：美元	481,170.15	6.9519	3,345,046.77
长期借款			
其中：新币	773,173.80	5.1619	3,991,045.84

续：

项 目	2022.12.31 外币余额	折算汇率	2022.12.31 折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	8,266,809.58	6.9646	57,569,947.61
新币	346,116.42	5.1831	1,793,956.02
港元	1,332,608.73	0.8933	1,190,379.40
欧元	2124.11	7.4229	15767.06
日元	600.00	0.0524	31.41
应收账款			
其中：美元	499,189.65	6.9646	3,476,656.24
新币	821.76	5.1831	4,259.26
应付账款			
其中：美元	995,154.79	6.9646	6,930,855.05
新币	852.55	5.1831	4,418.85
港币	98760	0.8933	88219.35
长期借款			
其中：新币	779,269.13	5.1831	4,039,029.83

49、政府补助

种 类	2023 年 1-2 月	列报项目	计入当期损益的金额
扩岗补贴	4,500.00	其他收益	4,500.00
《财政部 税务总局 退役军人部关于进一步	9,000.00	其他收益	9,000.00

种 类	2023 年 1-2 月	列报项目	计入当期损益 的金额
扶持自主就业退役士兵创业就业有关税收政策的通知》(财税〔2019〕21 号)---招用自主就业退役士兵抵减税金(2022 年 12 月-2023 年 11 月)			
即征即退	1,073,909.58	其他收益	1,073,909.58
合计	1,087,409.58		1,087,409.58

续:

种 类	2022 年	列报项目	计入当期损益 的金额
研发补贴	300,000.00	其他收益	300,000.00
失业稳岗补贴	258,983.24	其他收益	258,983.24
科技创新券兑现	100,000.00	其他收益	100,000.00
自主就业退役士兵递减税金	8,250.00	其他收益	8,250.00
增值税退税	474,331.95	其他收益	474,331.95
个税手续费返还	64,861.61	其他收益	64,861.61
科技创新成绩突出奖励	550,000.00	其他收益	550,000.00
高新技术企业补贴	100,000.00	其他收益	100,000.00
小微企业助企纾困资金补助	5,000.00	其他收益	5,000.00
“四上”企业培育(引进)和固定资产投资 项目入库工作奖励	100,000.00	其他收益	100,000.00
《热释电红外传感器产业化项目》补助款	1,300,000.00	递延收益	
扩岗补贴	4,500.00	其他收益	4,500.00
市级知识产权奖补	9,516.00	其他收益	9,516.00
软著退税	3,346,769.80	其他收益	3,346,769.80
引才补贴	6,000.00	其他收益	6,000.00
太湖湾科创带专项资金	208,000.00	其他收益	208,000.00
工业企业达产满产资金	20,000.00	其他收益	20,000.00
2020 年度蠡湖街道高质量发展工业十强企业、 高质量发展突出贡献企业奖励	90,000.00	其他收益	90,000.00
无锡市滨湖区蠡湖街道办事处国内发明专利 授权奖励	40,000.00	其他收益	40,000.00
合计	6,986,212.60		5,686,212.60

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	
南阳沃鼎光电科技有限公司	南阳	南阳	加工、销售	100.00		设立
森霸传感（国际）控股有限公司	香港	香港	投资	100.00		设立
阿尔法仪器技术（深圳）有限公司	深圳	深圳	销售、研发	100.00		设立
Alpha Instruments, Inc.	美国	美国	销售		100.00	非同一控制下企业合并
阿尔法仪器（天津）有限公司	天津	天津	生产、销售		100.00	非同一控制下企业合并
无锡格林通安全装备有限公司	无锡	无锡	生产、销售	67.00		非同一控制下企业合并
Gasensor Leading Technology Limited	香港	香港	贸易		100.00	非同一控制下企业合并
Gasensor Technology Pte Ltd	新加坡	新加坡	生产、销售		70.00	非同一控制下企业合并

2、在合营企业或联营企业中的权益

合营或联营企业名称	与本集团的关系
天津瞰世光学科技有限公司	本集团直接持股 20%的公司

九、关联方及关联交易

1、本公司的最终控制方情况

最终控制方	最终控制方对本公司的持股比例（%）	最终控制方对本公司的表决权比例（%）
单森林先生	40.12	40.12

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系	统一社会信用代码或组织机构代码	备注
赊店老酒股份有限公司	受同一实际控制人控制	91411300MA3X5AP731	注 1
英宝（香港）国际电子有限公司	受同一实际控制人控制	不适用	注 2
河南省汇众置业有限公司	受同一实际控制人配偶控制	91411300769465077U	注 3
南阳英宝电子有限公司	受同一实际控制人配偶控制	66188770-2	注 4
南阳永隆实业股份有限公司	受同一实际控制人控制	91411300732471836B	注 5

天津瞰世光学科技有限公司	本公司联营企业	91120116MA07B4KX12	
薛秋玲	实际控制人的配偶		
单颖	实际控制人的女儿		
张学军	实际控制人兄弟的配偶		

注 1：单森林先生和单颖女士合计持有睢店老酒股份有限公司 58.4312%的股份，单森林先生为该公司法定代表人。

注 2：单森林先生持有英宝（香港）国际电子有限公司 50.00%的股权。

注 3：薛秋玲女士持有河南省汇众置业有限公司 90.00%的股权。

注 4：河南省汇众置业有限公司和英宝（香港）国际电子有限公司分别持有南阳英宝电子有限公司 72.28%、27.72%股权，张学军女士为该公司法定代表人。2018 年 7 月 6 日，法定代表人变更为付浩先生。2021 年 1 月 28 日，法定代表人变更为李明伟。

注 5：单森林先生和单颖女士合计持有南阳永隆实业股份有限公司 58.4312%股份，单森林先生为该公司的法定代表人。

4、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	2023 年 1-2 月	2022 年度
天津瞰世光学科技有限公司	本公司购买材料	12,357.51	901,393.39
南阳永隆实业股份有限公司	本公司购买水电		187,597.29

向关联方购买房产土地

关联方	关联交易内容	2023 年 1-2 月	2022 年度
南阳英宝电子有限公司	本公司购买房产		12,462,173.94
南阳英宝电子有限公司	本公司购买土地		9,337,902.77

注 1：2021 年 2 月 2 日，本公司第三届董事会第十九次会议及第三届监事会第十八次会议审议通过了《关于公司购买房产土地暨关联交易的议案》，同意以自有资金 1,876.44 万元（含税）购买本公司实际控制人单森林先生配偶薛秋玲女士控制的企业南阳英宝电子有限公司部分土地及房屋建筑物。截至 2023 年 2 月 28 日止，本公司就上述交易已经支付 1,876.44 万元，并办理完成了交易资产的过户手续，取得由社旗县自然资源局颁发的“豫（2021）社旗县不动产权第 0002299 号”不动产权证书，该房屋总建筑面积 7,927.45 平方米，宗地面积 30,671.37 平方米。

注 2：2022 年 3 月 25 日，本公司第四届董事会第六次会议及第四届监事会第六次会议审议通过了《关于公司购买房产土地暨关联交易的议案》，同意以自有资金 2,241.78 万元购买本公司实际控制人单森林先生配偶薛秋玲女士控制的企业南阳英宝电子有限公司部分土地及房屋建筑物，本次交易的房屋总建筑面积 10,792.03 平方米，宗地面积 33,055.18 平方米。截至

2023 年 2 月 28 日止，本公司就上述交易已经支付 2,241.78 万元。

(2) 关联租赁情况

①本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日	定价依据	本期租赁费	上期租赁费
南阳永隆实业股份有限公司	厂房	2021 年 12 月 1 日	2024 年 11 月 30 日	协议定价	23,256.45	52,380.98

注：2021 年 12 月 1 日，本公司之子公司南阳沃鼎与南阳永隆实业股份有限公司（以下简称“南阳永隆”）签订了《房屋租赁合同》，协议约定：南阳永隆将位于河南省南阳市社旗县马庙街 2 号厂区原罐装二车间，面积为 1,100.00 平方米，租给本公司作为生产经营之用，租赁期自 2021 年 12 月 1 日至 2024 年 11 月 30 日，年租金 66,000.00 元（含税）。

5、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	2023.2.28		2022.12.31	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项：				
天津瞰世光学科技有限公司	53,480.90		18,302.41	

十、股份支付

1、股份支付总体情况

项 目	相关内容
格林通本期授予的各项权益工具总额	249 万股
格林通本期行权的各项权益工具总额	不适用
格林通本期失效的各项权益工具总额	不适用
格林通期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	不适用
格林通期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	不适用

2、以权益结算的股份支付情况

项 目	相关内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	按照森霸传感拟发行股份购买资产并购重组市盈率确定
可行权权益工具数量的确定依据	按预计离职率及可行权条件确定
本期估计与上年估计有重大差异的原因	不适用

项 目	相关内容
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	27,077,639.61
2023 年 1-2 月以权益结算的股份支付确认的费用总额	267,834.48

十一、 承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2023 年 2 月 28 日止，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

2、或有事项

截至 2023 年 2 月 28 日止，本公司不存在需要披露的或有事项。

十二、 资产负债表日后事项

截止本报告报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十三、 其他重要事项

截止 2023 年 2 月 28 日止，本公司无需要披露的其他重要事项。

十四、 补充资料

1、各期非经常性损益明细表

项 目	2023 年 1-2 月	2022 年度
非流动性资产处置损益	-80,974.53	-49,133.93
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	44,314.24	1,962,843.60
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	680,001.92	7,005,929.51
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	2,702.72	180,917.93
小 计	646,044.35	9,100,557.11
所得税影响额	96,906.65	1,337,836.88
属于少数股东权益非经常性损益定义的损益项目（税后）		

项 目	2023 年 1-2 月	2022 年度
合 计	549,137.70	7,762,720.23

森霸传感科技股份有限公司
2023 年 5 月 22 日