

广东鸿铭智能股份有限公司
2022年7-9月财务报表
审阅报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）



目 录

审阅报告

合并及公司资产负债表 1-2

合并及公司利润表 3-4

合并及公司现金流量表 5

财务报表附注 6-61



审阅报告

致同审字（2022）第 332A025655 号

广东鸿铭智能股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的广东鸿铭智能股份有限公司（以下简称广东鸿铭公司）的财务报表，包括 2022 年 9 月 30 日的合并及公司资产负债表，2022 年 7-9 月的合并及公司利润表，2022 年 1-9 月的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表以及财务报表附注。按照企业会计准则的规定编制财务报表是广东鸿铭公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和核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财务报表没有按照企业会计准则的规定编制，未能在所有重大方面公允反映广东鸿铭公司的财务状况、经营成果和现金流量。

本审阅报告仅供广东鸿铭公司刊登招股说明书时使用，不得用作任何其他用途。



中国注册会计师


中国注册会计师
曾涛
330000012268

中国注册会计师


中国注册会计师
陈颖
310000060997

中国·北京

二〇二二年十二月三日





合并及公司资产负债表

2022年9月30日

编制单位：广东鸿铭智能股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	合并		公司	
		期末余额 (未经审计)	上年年末余额 (经审计)	期末余额 (未经审计)	上年年末余额 (经审计)
流动资产：					
货币资金	五、1	36,738,244.16	143,472,593.81	36,107,337.43	143,078,169.53
交易性金融资产	五、2	94,100,000.00	27,000,000.00	94,100,000.00	27,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产					
应收票据	五、3	14,045,431.01	5,722,551.95	14,045,431.01	5,722,551.95
应收账款	五、4	123,908,207.59	83,418,986.50	121,731,906.28	83,444,799.68
应收款项融资	五、5		1,142,697.45		1,142,697.45
预付款项	五、6	5,637,949.25	841,932.56	5,598,944.94	799,694.71
其他应收款	五、7	3,658,039.57	2,693,771.66	21,579,823.39	21,543,264.05
其中：应收利息					
应收股利					
存货	五、8	127,371,970.77	138,938,082.30	114,318,380.48	125,787,006.33
合同资产					
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	五、9	4,156,140.82	3,355,874.22	3,921,108.23	3,042,734.69
流动资产合计		409,615,983.17	406,586,490.45	411,402,931.76	411,560,918.39
非流动资产：					
债权投资					
可供出售金融资产					
其他债权投资					
持有至到期投资					
长期应收款					
长期股权投资					
其他权益工具投资					
其他非流动金融资产					
投资性房地产					
固定资产	五、10	43,828,348.19	44,952,716.82	15,888,317.43	15,266,634.98
在建工程	五、11	147,587,413.54	85,887,729.06	147,587,413.54	85,887,729.06
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产	五、12	27,544,225.63	30,662,336.74	27,544,225.63	30,662,336.74
无形资产	五、13	22,281,270.72	22,659,760.09	16,918,983.70	17,209,406.27
开发支出					
商誉					
长期待摊费用		161,293.50	439,744.44	161,293.50	439,744.44
递延所得税资产		6,416,133.81	6,395,926.75	4,636,562.43	4,601,091.60
其他非流动资产	五、14	2,528,431.06	343,680.00	2,528,431.06	343,680.00
非流动资产合计		250,347,116.45	191,341,893.90	244,346,408.68	183,491,804.48
资产总计		659,963,099.62	597,928,384.35	655,749,340.44	595,052,722.87





合并及公司资产负债表（续）
2022年9月30日

项 目	附注	合 并		公 司	
		期末余额 (未经审计)	上年年末余额 (经审计)	期末余额 (未经审计)	上年年末余额 (经审计)
流动负债:					
短期借款	五、15	37,224,000.00		37,224,000.00	
交易性金融负债					
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产					
应付票据	五、16	5,290,000.00	19,390,000.00	5,290,000.00	19,390,000.00
应付账款	五、17	65,379,798.70	63,430,990.41	68,892,753.54	64,558,635.97
预收款项					
合同负债	五、18	2,645,901.34	8,801,126.27	2,645,901.34	8,801,126.27
应付职工薪酬	五、19	7,904,692.36	10,049,347.70	7,193,442.36	9,368,474.21
应交税费	五、20	4,751,061.63	2,810,937.60	3,446,788.26	1,586,800.17
其他应付款	五、21	97,219.32	551,596.88	3,732,215.66	7,841,585.40
其中: 应付利息					
应付股利					
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债		5,897,174.07	5,147,102.43	5,897,174.07	5,147,102.43
其他流动负债		4,956,559.44	3,726,922.36	4,956,559.44	3,726,922.36
流动负债合计		134,146,406.86	113,908,023.65	139,278,834.67	120,420,646.81
非流动负债:					
长期借款					
应付债券					
租赁负债		23,528,970.86	26,674,591.97	23,528,970.86	26,674,591.97
长期应付款					
预计负债		105,337.76	285,563.12	105,337.76	285,563.12
递延收益		5,867,140.00	6,302,861.35		
递延所得税负债					
其他非流动负债					
非流动负债合计		29,501,448.62	33,263,016.44	23,634,308.62	28,960,155.09
负债合计		163,647,855.48	147,171,040.09	162,913,143.29	147,380,801.90
股本	五、22	37,500,000.00	37,500,000.00	37,500,000.00	37,500,000.00
资本公积	五、23	92,453,873.59	92,453,873.59	91,535,054.98	91,535,054.98
减: 库存股					
其他综合收益					
专项储备		8,958,901.65	7,983,961.29	8,271,883.56	7,693,111.46
盈余公积	五、24	18,821,689.05	18,821,689.05	18,821,689.05	18,821,689.05
未分配利润	五、25	338,580,779.85	293,997,820.33	336,707,569.56	292,122,065.48
归属于母公司股东权益合计		496,315,244.14	450,757,344.26	492,836,197.15	447,671,920.97
少数股东权益					
股东权益合计		496,315,244.14	450,757,344.26	492,836,197.15	447,671,920.97
负债和股东权益总计		659,963,099.62	597,928,384.35	655,749,340.44	595,052,722.87

公司法定代表人:

主管会计工作的公司负责人:

公司会计机构负责人:





合并及公司利润表

2022年7-9月

编制单位：广东鸿铭智能股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	合并		公司	
		本期金额	上年同期金额	本期金额	上年同期金额
一、营业收入	五、26	46,106,311.51	87,914,866.45	45,661,939.25	86,101,622.04
减：营业成本	五、26	28,581,073.90	53,565,381.80	28,168,665.67	52,990,033.25
税金及附加	五、27	640,025.58	486,360.48	460,128.81	428,548.59
销售费用	五、28	7,527,479.78	9,877,124.35	7,489,642.14	9,874,344.09
管理费用	五、29	3,496,665.72	5,790,696.98	3,138,375.32	5,351,675.74
研发费用	五、30	4,128,687.75	4,706,207.08	4,128,687.75	4,706,207.08
财务费用	五、31	-2,252,378.37	649,097.83	-2,252,470.54	648,182.51
其中：利息费用		622,810.39	450,859.59	622,810.39	450,859.59
利息收入		718,581.73	266,728.17	717,739.80	265,397.99
加：其他收益	五、32	1,483,060.07	1,147,877.82	1,336,319.62	2,873,251.74
投资收益（损失以“-”号填列）	五、33		388,493.80		15,816.87
其中：对联营企业和合营企业的投资收益					
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）					
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）					
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）					
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、34	132,739.93	-12,185.19	202,694.12	-13,394.46
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、35	-1,523,790.92	-1,165,631.11	-1,523,790.92	-1,165,631.11
资产处置收益（损失以“-”号填列）					
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		4,076,766.23	13,198,553.25	4,544,132.92	12,314,736.38
加：营业外收入	五、36	19,997.02	109,237.97	19,997.02	112,625.47
减：营业外支出	五、37	21,217.54			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		4,075,545.71	13,307,791.22	4,564,129.94	12,427,361.85
减：所得税费用	五、38	50,790.96	1,990,216.91	140,672.66	1,388,061.81
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		4,024,754.75	11,317,574.31	4,423,457.28	11,039,300.04
（一）按经营持续性分类：					
其中：持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		4,024,754.75	11,317,574.31	4,423,457.28	11,039,300.04
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）					
（二）按所有权归属分类：					
其中：归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		4,024,754.75	11,317,574.31		
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）					
五、其他综合收益的税后净额					
（一）归属于母公司股东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					
2、将重分类进损益的其他综合收益					
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
六、综合收益总额		4,024,754.75	11,317,574.31	4,423,457.28	11,039,300.04
归属于母公司股东的综合收益总额		4,024,754.75	11,317,574.31		
归属于少数股东的综合收益总额					
七、每股收益					
（一）基本每股收益		0.11	0.30		
（二）稀释每股收益		0.11	0.30		

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



合并及公司利润表

2022年1-9月

编制单位：广东鸿铭智能股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	合 并		公 司	
		本期金额	上年同期金额	本期金额	上年同期金额
一、营业收入	五、26	211,735,388.20	270,411,704.41	213,231,732.14	268,584,091.50
减：营业成本	五、26	125,692,707.64	158,480,090.87	128,396,772.48	160,932,890.96
税金及附加	五、27	1,296,711.73	1,174,912.41	1,012,321.66	1,000,470.32
销售费用	五、28	23,447,804.80	27,006,341.94	23,404,038.89	27,003,561.68
管理费用	五、29	10,490,696.94	12,382,161.03	9,361,710.99	11,171,744.92
研发费用	五、30	10,650,579.43	11,544,367.77	10,650,579.43	11,544,367.77
财务费用	五、31	-6,635,725.78	1,954,955.50	-6,634,526.75	1,953,023.46
其中：利息费用		1,807,370.76	1,230,035.04	1,807,370.76	1,230,035.04
利息收入		1,258,502.04	317,030.00	1,254,627.63	312,384.53
加：其他收益	五、32	9,589,391.80	3,420,569.17	9,150,398.60	2,994,651.74
投资收益(损失以“-”号填列)	五、33	1,209,600.00	2,007,831.24	1,209,600.00	2,007,831.24
其中：对联营企业和合营企业的投资收益					
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)					
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)					
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)					
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、34	-3,894,984.80	-531,852.23	-3,777,340.81	-535,275.70
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、35	-3,014,760.60	-5,243,407.46	-3,014,760.60	-5,243,407.46
资产处置收益(损失以“-”号填列)					
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		50,681,859.84	57,522,015.61	50,608,732.63	54,201,832.21
加：营业外收入	五、36	280,225.36	394,187.24	280,225.36	381,027.78
减：营业外支出	五、37	39,577.37	44,517.82	18,359.83	44,517.82
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		50,922,507.83	57,871,685.03	50,870,598.16	54,538,342.17
减：所得税费用	五、38	6,339,548.31	8,462,303.20	6,285,094.08	7,421,395.38
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		44,582,959.52	49,409,381.83	44,585,504.08	47,116,946.79
(一)按经营持续性分类：					
其中：持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		44,582,959.52	49,409,381.83	44,585,504.08	47,116,946.79
终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)					
(二)按所有权归属分类：					
其中：归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		44,582,959.52	49,409,381.83		
少数股东损益(净亏损以“-”号填列)					
五、其他综合收益的税后净额					
(一)归属于母公司股东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					
2.将重分类进损益的其他综合收益					
(二)归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
六、综合收益总额		44,582,959.52	49,409,381.83	44,585,504.08	47,116,946.79
归属于母公司股东的综合收益总额		44,582,959.52	49,409,381.83		
归属于少数股东的综合收益总额					
七、每股收益					
(一)基本每股收益		1.19	1.32		
(二)稀释每股收益		1.19	1.32		

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：




合并及公司现金流量表

2022年1-9月

编制单位：广东鸿铭智能股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	合并		公司	
		本期金额	上年同期金额	本期金额	上年同期金额
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		190,629,981.72	258,904,699.72	189,937,259.78	258,904,699.72
收到的税费返还		2,719,919.29	10,424,280.25	2,469,647.88	10,424,280.25
收到其他与经营活动有关的现金		9,284,519.61	4,796,669.12	10,169,097.68	3,436,208.35
经营活动现金流入小计		202,634,420.62	274,125,649.09	202,576,005.34	272,765,188.32
购买商品、接受劳务支付的现金		124,527,795.75	156,838,172.05	130,802,371.27	162,740,717.47
支付给职工以及为职工支付的现金		51,756,835.52	56,717,799.59	45,221,573.17	49,574,447.56
支付的各项税费		12,095,008.17	21,948,938.00	10,347,481.30	20,678,086.14
支付其他与经营活动有关的现金		10,135,349.57	11,999,868.94	13,584,592.17	11,748,683.26
经营活动现金流出小计		198,514,989.01	247,504,778.58	199,956,017.91	244,741,934.43
经营活动产生的现金流量净额		4,119,431.61	26,620,870.51	2,619,987.43	28,023,253.89
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金		174,500,000.00	197,150,000.00	174,500,000.00	197,150,000.00
取得投资收益收到的现金		1,209,600.00	2,007,831.24	1,209,600.00	2,007,831.24
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,945.73	884.96	2,945.73	884.96
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额					
收到其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流入小计		175,712,545.73	199,158,716.20	175,712,545.73	199,158,716.20
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		66,760,538.45	33,138,821.20	65,497,576.72	31,476,378.08
投资支付的现金		249,600,000.00	153,500,000.00	249,600,000.00	153,500,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额					
支付其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流出小计		316,360,538.45	186,638,821.20	315,097,576.72	184,976,378.08
投资活动产生的现金流量净额		-140,647,992.72	12,519,895.00	-139,385,030.99	14,182,338.12
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金					
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金					
取得借款收到的现金		37,224,000.00		37,224,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金					
筹资活动现金流入小计		37,224,000.00		37,224,000.00	
偿还债务支付的现金					
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		483,826.37		483,826.37	
其中：子公司支付少数股东的股利、利润					
支付其他与筹资活动有关的现金		6,224,853.64	4,265,670.07	6,224,853.64	4,265,670.07
筹资活动现金流出小计		6,708,680.01	4,265,670.07	6,708,680.01	4,265,670.07
筹资活动产生的现金流量净额		30,515,319.99	-4,265,670.07	30,515,319.99	-4,265,670.07
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		7,260,891.47	-814,191.51	7,260,891.47	-814,191.51
五、现金及现金等价物净增加额		-98,752,349.65	34,060,903.93	-98,988,832.10	37,125,730.43
加：期初现金及现金等价物余额		129,812,593.81	85,074,062.60	129,418,169.53	81,245,044.70
六、期末现金及现金等价物余额		31,060,244.16	119,134,966.53	30,429,337.43	118,370,775.13

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人

公司会计机构负责人：



财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

广东鸿铭智能股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身为东莞市鸿铭机械有限公司。

2002年11月12日，金健以货币资金出资40万元，蔡铁辉以货币资金出资10万元，设立东莞市鸿铭机械有限公司。上述出资业经东莞市正量会计师事务所有限公司于2002年10月8日出具东正所验字（2002）0834号《验资报告》予以验证。东莞市工商行政管理局于2002年11月12日颁发注册号为4419002011941的《企业法人营业执照》。

2013年9月5日，东莞市鸿铭机械有限公司召开股东会会议，会议同意金健以货币资金对东莞市鸿铭机械有限公司增加投资560万元，同意蔡铁辉以货币资金对东莞市鸿铭机械有限公司增加投资390万元，增资后的注册资本为1,000万元。上述出资业经广东天健会计师事务所有限公司于2013年9月18日出具天健莞验字（2013）0295号《验资报告》予以验证。东莞市工商行政管理局于2013年9月22日换发注册号为441900000152063的《企业法人营业执照》。增资后出资方及出资情况如下：

序号	股东姓名	实收资本（万元）	注册资本（万元）	出资比例（%）
1	金健	600.00	600.00	60.00
2	蔡铁辉	400.00	400.00	40.00
合计		1,000.00	1,000.00	100.00

2016年9月18日，东莞市鸿铭机械有限公司召开股东会会议，会议同意增加注册资本至11,764,704元，新增注册资本由袁晓强、代飞翔、王白昭三人认购。其中，袁晓强向公司投资人民币7,058,820元，705,882元计入公司实收资本，剩余部分6,352,938元计入公司资本公积；代飞翔向公司投资人民币5,294,110元，529,411元计入公司实收资本，剩余部分4,764,699元计入公司资本公积；王白昭向公司投资人民币5,294,110元，529,411元计入公司实收资本，剩余部分4,764,699元计入公司资本公积。上述出资业经天健会计师事务所（特殊普通合伙）广东分所于2016年9月29日出具天健粤验[2016]68号《验资报告》予以验证。东莞市工商行政管理局于2016年9月23日换发社会统一信用代码为91441900744488299W的《企业法人营业执照》。变更后的股权结构如下：

序号	股东姓名	实收资本（万元）	注册资本（万元）	出资比例（%）
1	金健	600.00	600.00	51.00
2	蔡铁辉	400.00	400.00	34.00
3	袁晓强	70.59	70.59	6.00
4	代飞翔	52.94	52.94	4.50
5	王白昭	52.94	52.94	4.50

合计	1,176.47	1,176.47	100.00
-----------	-----------------	-----------------	---------------

2016年12月16日，东莞市鸿铭机械有限公司股东会决议，同意股东代飞翔将其对公司的529,411元出资额（占公司股权比例的4.50%）转让给深圳市裕同包装科技股份有限公司。变更后的股权结构如下：

序号	股东姓名	实收资本（万元）	注册资本（万元）	出资比例（%）
1	金健	600.00	600.00	51.00
2	蔡铁辉	400.00	400.00	34.00
3	袁晓强	70.59	70.59	6.00
4	深圳市裕同包装科技股份有限公司	52.94	52.94	4.50
5	王白昭	52.94	52.94	4.50
合计		1,176.47	1,176.47	100.00

2016年12月21日，东莞市鸿铭机械有限公司召开股东会，决定将东莞市鸿铭机械有限公司整体变更为广东鸿铭智能股份有限公司；以2016年9月30日为基准日，东莞市鸿铭机械有限公司净资产折股后确定本公司的股本总额为3,750万元（其中净资产中的2,573.53万元计入股份有限公司股本，其余部分计入股份有限公司资本公积），每股面值1.00元。东莞市工商行政管理局于2016年12月29日换发了社会统一信用代码为91441900744488299W的《企业法人营业执照》。本公司依法整体变更设立股份有限公司后，股本结构如下：

序号	股东姓名	股份数量（股）	持股比例（%）
1	金健	19,125,003	51.00
2	蔡铁辉	12,750,002	34.00
3	袁晓强	2,249,999	6.00
4	深圳市裕同包装科技股份有限公司	1,687,498	4.50
5	王白昭	1,687,498	4.50
合计		37,500,000	100.00

2018年4月16日，本公司召开2018年第一次临时股东大会，同意股东金健将其持有的1,687,503股公司股份（占公司股权比例的4.50%）转让给宁波涵和祺颂股权投资合伙企业（有限合伙）；同意股东王白昭将其持有的1,687,498股公司股份（占公司股权比例的4.50%）转让给宁波灏德祺颂股权投资合伙企业（有限合伙），同时修改公司章程。本次转让后公司的股权结构如下：

序号	股东姓名	股份数量（股）	持股比例（%）
1	金健	17,437,500	46.50
2	蔡铁辉	12,750,002	34.00
3	袁晓强	2,249,999	6.00
4	深圳市裕同包装科技股份有限公司	1,687,498	4.50

5	宁波涵和祺颂股权投资合伙企业（有限合伙）	1,687,503	4.50
6	宁波灏德祺颂股权投资合伙企业（有限合伙）	1,687,498	4.50
合计		37,500,000	100.00

本公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构，目前设市场营销中心、技术研发中心、生产制造中心、人资行政中心、财务管理中心、证券部、审计部等部门。

本公司及其子公司（以下简称“本集团”）所属行业：专用设备制造业。主要经营：公司主营业务为智能制造装备的研发、生产和销售，主营产品包括各种智能包装设备和智能包装配套设备。

本财务报表及财务报表附注业经本公司董事会于2022年12月3日批准。

2、合并财务报表范围

本集团合并财务报表范围为母公司本部及下属2家子公司，详见附注六、七。

二、财务报表的编制基础

本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，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》（2015年修订）披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策及会计估计

本集团根据自身生产经营特点，确定金融工具计提减值、收入确认政策，具体会计政策见附注三、10、附注三、24。

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本集团2022年9月30日的合并及公司财务状况以及2022年1-9月的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本集团会计期间采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

中期，是指短于一个完整的会计年度的报告期间。

本期（本报告期）是指2022年7-9月。

3、营业周期

本集团的营业周期为 12 个月。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日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。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对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差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

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。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；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，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的

股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经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之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行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。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。

6、合并财务报表编制方法

（1）合并范围

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单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；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所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

（3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表

中的资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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。本集团合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

共同经营是指本集团享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本集团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：

- A、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- B、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- E、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（2）合营企业

合营企业是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本集团持有的期限短、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。

9、外币业务

本集团发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日

即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对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；对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，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

10、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。

（1）金融工具的确认和终止确认

本集团于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。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本集团（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本集团在初始确认时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，将金融资产分为以下三类：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。

以摊余成本计量的金融资产

本集团将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本集团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；
- 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。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产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。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本集团将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本集团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；
- 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。

初始确认后，对于该类金融资产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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量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外，本集团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，为消除或显著减少会计错配，本集团将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的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。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

管理金融资产的业务模式，是指本集团如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本集团所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本集团对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本集团对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本集团改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

（3）金融负债分类和计量

本集团的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，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。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本集团的金融负债；如果是后者，该工具是本集团的权益工具。

(4) 衍生金融工具及嵌入衍生工具

本集团本期无衍生金融工具。初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用

金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

（5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

（6）金融资产减值

本集团以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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应收款项和债权投资；
- 《企业会计准则第14号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）。

预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本集团对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本集团按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

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。

在计量预期信用损失时，本集团需考虑的最长期间为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本集团对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款和合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本集团依据信用风险特征对应收票据、应收账款和租赁应收款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

- 应收票据组合1：银行承兑汇票
- 应收票据组合2：商业承兑汇票

B、应收账款

- 应收账款组合1：应收国内企业客户
- 应收账款组合2：应收国外企业客户

对于划分为组合的应收票据，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄/逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款

本集团依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 其他应收款组合1：应收押金和保证金
- 其他应收款组合2：应收其他款项

对划分为组合的其他应收款，本集团通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本集团按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

信用风险显著增加的评估

本集团通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具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。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本集团考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本集团以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本集团可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

已发生信用减值的金融资产

本集团在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。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：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本集团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；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 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。

预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本集团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，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本集团在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（7）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本集团已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。

本集团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，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

（8）金融资产和金融负债的抵销

当本集团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，同时本集团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。

11、公允价值计量

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。

本集团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，本集团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）是本集团在计量日能够进入的交易市场。本集团采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，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。

本集团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，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；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本集团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。

12、存货

（1）存货的分类

本集团存货分为原材料、在产品、自制半成品、库存商品、发出商品、委托加工物资等。

（2）发出存货的计价方法

本集团存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品发出时采用加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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。

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本集团通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

13、持有待售及终止经营

（1）持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

本集团主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

上述非流动资产不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值

减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、金融资产、递延所得税资产及保险合同产生的权利。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。在特定情况下，处置组包括企业合并中取得的商誉等。

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值不得转回。

持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。被划分为持有待售的联营企业或合营企业的全部或部分投资，对于划分为持有待售的部分停止权益法核算，保留的部分（未被划分为持有待售类别）则继续采用权益法核算；当本集团因出售丧失对联营企业和合营企业的重大影响时，停止使用权益法。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本集团停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②可收回金额。

（2）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本集团处置或被本集团划分为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分：

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

（3）列报

本集团在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“持有待售资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“持有待售负债”。

本集团在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

14、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本集团能够对被投资单位施加重大影响的，为本集团的联营企业。

（1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

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；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（其他资本公积）。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，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权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。原股权分类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投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，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《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》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。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本集团与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本集团的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本集团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。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一

致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。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，是指投资方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。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。

当本集团直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（4）持有待售的权益性投资

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的，相关会计处理见附注三、13。

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

（5）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、20。

15、固定资产

（1）固定资产确认条件

本集团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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本集团固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

（2）各类固定资产的折旧方法

本集团采用年限平均法计提折旧。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。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	20	5	4.75
机器设备	5-10	5	19.00-9.50
运输设备	3-10	5	31.67-9.50
电子设备及其他	3-5	5	31.67-19.00

其中，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确定折旧率。

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、20。

（4）每年年度终了，本集团对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（5）固定资产处置

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

16、在建工程

本集团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必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、20。

17、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

本集团发生的借款费用，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。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

① 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

② 借款费用已经发生；

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）借款费用资本化期间

本集团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。在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后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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。

18、无形资产

本集团无形资产系土地使用权。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；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，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命（年）	摊销方法	备注
土地使用权	50	直线法	
软件	5	直线法	

本集团于每年年度终了，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。

资产负债表日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。

无形资产计提资产减值方法见附注三、20。

19、研究开发支出

本集团将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。

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，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本集团研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

20、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本集团将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本集团以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本集团将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本集团确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

21、长期待摊费用

本集团发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

22、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

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“长期应付职工薪酬”项目。

（2）短期薪酬

本集团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。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。

（3）离职后福利

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

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工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。

设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的

增加或减少。

② 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③ 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本集团将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

（4）辞退福利

本集团向职工提供辞退福利的，在下列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：本集团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；本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。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。

（5）其他长期福利

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，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。

23、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本集团将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本集团承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- （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。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

24、收入

（1）一般原则

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本集团在合同开始日，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。

满足下列条件之一时，本集团属于在某一时间段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- ①客户在本集团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客户能够控制本集团履约过程中在建的商品。
- ③本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团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。

对于在某一时间段内履行的履约义务，本集团在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本集团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，本集团在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本集团会考虑下列迹象：

- ①本集团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本集团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本集团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本集团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客户已接受该商品或服务。
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本集团已向客户转让商品或服务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）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注三、10（6））。本集团拥有的、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。本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

（2）具体方法

本集团收入确认的具体方法如下：

需要承担安装调试义务的成套设备在客户现场安装调试完毕并达到验收标准后经客户验收确认且与客户签署正式销售合同后，客户已接受该商品时，客户取得产品的控制权。本集团以验收报告为依据，一次确认收入。

零配件项目及无需承担安装调试义务的设备在完成内部检测后发货到达客户指定现场后经客户签收确认且与客户签署正式销售合同后，客户已接受该商品时，客户取得产品的控制权。本集团以签收单为依据，一次确认收入。

25、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本集团不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本集团将其作为合同取得成本确认为一项资产。本集团为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本集团将其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该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；
- ③该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产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。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本集团对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- ①本集团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。

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。

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。

26、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额1元计量。

与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本集团对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与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。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

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

27、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本集团根据资产、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。

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）对于与子公司、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。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本集团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）对于与子公司、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。

于资产负债表日，本集团对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本集团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，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。

28、租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本集团作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。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，则本集团认定合同为租赁或者包含租赁。

（2）本集团作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、29。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。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；购买选择权的行权价格，前提是承租人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承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续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。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。

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本集团将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于4万元的租赁。

对于低价值资产租赁，本集团根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

本集团将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司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。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（3）本集团作为出租人

本集团作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本集团按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。本集团作为出租人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。本集团作为出租人取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第23号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

经营租赁

经营租赁中的租金，本集团在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付

款额，在实际发生时计入当期损益。

租赁变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

（4）售后回租

承租人和出租人按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；出租人根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据本准则对资产出租进行会计处理。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理；出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

29、使用权资产

（1）使用权资产确认条件

本集团使用权资产是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：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，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本集团作为承租人发生的初始直接费用；本集团作为承租人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。本集团作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

（2）使用权资产的折旧方法

本集团采用直线法计提折旧。本集团作为承租人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。

（3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、20。

30、安全生产费用

本集团根据有关规定，按财政部、国家安全生产监督管理总局联合发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企〔2012〕16号）提取安全生产费用。

安全生产费用于提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。

提取的安全生产费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

31、重大会计判断和估计

本集团根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。

很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

应收账款预期信用损失的计量

本集团通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本集团使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本集团使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本集团定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

递延所得税资产

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

32、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

本中期财务报表所采用的会计政策与上年度财务报表一致。

（2）重要会计估计变更：无。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率%
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13
企业所得税	应纳税所得额	25
城市维护建设税	应缴流转税额	7
教育费附加	应缴流转税额	3
地方教育费附加	应缴流转税额	2

2、企业所得税税率

纳税主体名称	所得税税率%
本公司	15
鸿博科技公司	25
鸿禧科技公司	25

3、税收优惠及批文

（1）企业所得税

根据国科火字（2019）86号《关于广东省2018年第二批高新技术企业备案的复函》的规定，母公司广东鸿铭智能股份有限公司通过高新技术企业复审认定，取得证书编号为GR201844006363的高新技术企业证书，有效期为3年，企业所得税优惠期为2018年11月至2021年11月。2022年2月，公司通过广东省2021年第三批高新技术企业认定，取得证书编号为GR202144012484的高新技术企业证书，有效期为3年。2022年1-9月企业所得税税率按照15%执行。

2018年11月28日子公司东莞市鸿博科技有限公司取得证书编号为GR201844005912的高新技术企业证书，享受高新技术企业所得税税收优惠政策，所得税税率为15%，有效期为3年，企业所得税优惠期为2018年11月至2021年11月，高新技术企业资格到期后将不再续展。2019-2020年企业所得税税率按照15%执行，2022年1-9月企业所得税税率按照25%执行。

（2）增值税

根据《关于软件产品增值税政策的通知》（财税〔2011〕100号）的规定，增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按13%税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。

出口货物实行“免、抵、退”政策。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项 目	2022.09.30			2021.12.31		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
库存现金:	--	--	--	--	--	--
人民币	--	--	--	--	--	129,796,228.81
银行存款:	--	--	31,980,244.16	--	--	39,295,931.65
人民币	--	--	8,583,433.01	13,902,018.67	6.3757	88,635,100.44
美元	3,004,236.17	7.0998	21,329,475.96	258,348.23	7.2197	1,865,196.72
欧元	295,789.96	6.9892	2067335.19	--	--	13,676,365.00
其他货币 资金:	--	--	4,758,000.00	--	--	13,676,365.00
人民币	--	--	4,758,000.00	--	--	--
合 计	--	--	36,738,244.16	--	--	143,472,593.81

期末，本集团不存在抵押、质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、交易性金融资产

项 目	2022.09.30	2021.12.31
交易性金融资产	94,100,000.00	27,000,000.00
其中：理财产品	94,100,000.00	27,000,000.00

3、应收票据

票据种类	2022.09.30			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
银行承兑汇票	5,305,469.15	10,610.94	5,294,858.21	5,695,166.29	11,390.34	5,683,775.95
商业承兑汇票	9,024,000.00	273,427.20	8,750,572.80	40,000.00	1,224.00	38,776.00
合 计	14,329,469.15	284,038.14	14,045,431.01	5,735,166.29	12,614.34	5,722,551.95

(1) 期末本集团不存在已质押的应收票据。

(2) 期末本集团已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种 类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	8,669,074.48	4,896,665.95
商业承兑汇票	--	9,024,000.00

说明：用于贴现或背书的银行承兑汇票是信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。

(3) 期末本集团不存在因出票人未履约而将其转应收账款的票据情况。

(4) 按坏账计提方法分类

类别	2022.09.30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按组合计提坏账准备	14,329,469.15	100.00	284,038.14	1.98	14,045,431.01
其中:					
商业承兑汇票	9,024,000.00	62.98	273,427.20	3.03	8,750,572.80
银行承兑汇票	5,305,469.15	37.02	10,610.94	0.20	5,294,858.21
合计	14,329,469.15	100.00	284,038.14	1.98	14,045,431.01

(续上表)

类别	2021.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按组合计提坏账准备	5,735,166.29	100.00	12,614.34	0.22	5,722,551.95
其中:					
商业承兑汇票	40,000.00	0.70	1,224.00	3.06	38,776.00
银行承兑汇票	5,695,166.29	99.30	11,390.34	0.20	5,683,775.95
合计	5,735,166.29	100.00	12,614.34	0.22	5,722,551.95

(5) 各报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
2022.01.01	12,614.34
本期计提	271,423.80
本期转回	--
本期核销	--
2022.09.30	284,038.14

(6) 本集团本期无实际核销的应收票据情况

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2022.09.30	2021.12.31
1年以内	114,125,875.74	72,599,464.29
1至2年	12,756,961.69	15,678,440.62
2至3年	6,428,345.30	1,992,738.70
3至4年	134,318.70	20,536.70
4至5年	--	22,400.00
5年以上	--	3,490,287.92
小计	133,445,501.43	93,803,868.23
减：坏账准备	9,537,293.84	10,384,881.73
合计	123,908,207.59	83,418,986.50

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2022.09.30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	3,724,600.00	2.79	1,990,996.10	53.46	1,733,603.90
按组合计提坏账准备	129,720,901.43	97.21	7,546,297.74	5.82	122,174,603.69
其中：					
应收国内企业客户	129,294,623.49	96.89	7,412,537.76	5.73	121,882,085.73
应收国外企业客户	426,277.94	0.32	133,759.98	31.38	292,517.96
合计	133,445,501.43	100.00	9,537,293.84	7.15	123,908,207.59

(续上表)

类别	2021.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	6,697,687.92	7.14	5,175,103.79	77.27	1,522,584.13
按组合计提坏账准备	87,106,180.31	92.86	5,209,777.94	5.98	81,896,402.37
其中：					
应收国内企业客户	85,453,912.12	91.10	5,054,638.67	5.92	80,399,273.45
应收国外企业客户	1,652,268.19	1.76	155,139.27	9.39	1,497,128.92
合计	93,803,868.23	100.00	10,384,881.73	11.07	83,418,986.50

按单项计提坏账准备：

名称	2022.09.30			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率	计提理由

广东鸿铭智能股份有限公司
 财务报表附注
 2022年7-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	(%)			
安徽百纳德包装科技有限公司	2,275,000.00	1,421,840.08	62.50	回收可能性
深圳市宏悦彩包装印刷有限公司	1,449,600.00	569,156.02	39.26	回收可能性
合 计	3,724,600.00	1,990,996.10	53.46	/

（续上表）

名 称	2021.12.31			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
安徽百纳德包装科技有限公司	2,275,000.00	1,327,044.53	58.33	回收可能性
越南森林印刷包装有限公司	2,268,007.75	2,268,007.75	100.00	预计无法收回
广东卓威礼品包装有限公司	910,000.00	335,371.34	36.85	回收可能性
东莞市晟杰包装有限公司	894,280.17	894,280.17	100.00	预计无法收回
青岛益泰丰和实业有限公司	328,000.00	328,000.00	100.00	预计无法收回
东莞市吉强自动化设备有限公司	22,400.00	22,400.00	100.00	预计无法收回
合 计	6,697,687.92	5,175,103.79	77.27	/

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 应收国内客户

账 龄	2022.09.30			2021.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1年以内	113,824,689.80	3,448,888.11	3.03	71,070,358.10	2,174,752.95	3.06
1至2年	12,747,694.69	2,060,027.46	16.16	14,269,000.62	2,765,332.32	19.38
2至3年	2,700,814.30	1,882,197.49	69.69	94,016.70	94,016.70	100.00
3年以上	21,424.70	21,424.70	100.00	20,536.70	20,536.70	100.00
合 计	129,294,623.49	7,412,537.76	5.73	85,453,912.12	5,054,638.67	5.92

组合计提项目: 应收海外企业客户

账 龄	2022.09.30			2021.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1年以内	299,833.94	10,254.32	3.42	1,529,106.19	37,004.37	2.42
1至2年	3,846.00	907.66	23.60	5,440.00	412.90	7.59
2至3年	9,704.00	9,704.00	100.00	117,722.00	117,722.00	100.00

广东鸿铭智能股份有限公司
 财务报表附注
 2022年7-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

3年以上	112,894.00	112,894.00	100.00	--	--	--
合计	426,277.94	133,759.98	31.38	1,652,268.19	155,139.27	9.39

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
2022.01.01	10,384,881.73
本期计提	--
本期收回或转回	3,552,700.03
本期核销	4,400,287.92
本期转销	--
其他	--
2022.09.30	9,537,293.84

(4) 实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额	
	2022.09.30	2021.12.31
实际核销的应收账款	4,400,287.92	--

其中，各期重要的应收账款核销情况如下：

报告期间	单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
2022年1-9月	越南森林印刷包装有限公司	货款	2,268,007.75	无法收回	内部审批	否
2022年1-9月	广东卓威礼品包装有限公司	货款	910,000.00	无法收回	内部审批	否
2022年1-9月	东莞市晟杰包装有限公司	货款	894,280.17	无法收回	内部审批	否
2022年1-9月	青岛益泰丰和实业有限公司	货款	328,000.00	无法收回	内部审批	否
合计			4,400,287.92			

(5) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例%	坏账准备期末余额
广东环宇包装有限公司	12,440,000.00	9.32	376,932.00
佛山市德启首饰包装有限公司	9,000,000.00	6.74	272,700.00
东莞市原色印刷有限公司	6,450,000.00	4.83	195,435.00
浙江东印智造包装有限公司	5,260,000.00	3.94	159,378.00
青岛富盈康印刷器材有限公司	3,609,526.34	2.70	109,368.65

合 计	36,759,526.34	27.53	1,113,813.65
-----	---------------	-------	--------------

5、应收款项融资

项 目	2022.09.30	2021.12.31
应收票据	--	1,142,697.45
应收账款	--	--
合 计	--	1,142,697.45

6、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账 龄	2022.09.30		2021.12.31	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1年以内	5,637,949.25	100.00	831,932.56	98.81
1至2年	--	--	10,000.00	1.19
合 计	5,637,949.25	100.00	841,932.56	100.00

说明：报告期末无账龄超过1年的重要预付款项。

(2) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

截至2022年9月30日，按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额4,516,577.92元，占预付款项期末余额合计数的比例80.67%。

7、其他应收款

项 目	2022.09.30	2021.12.31
应收利息	--	--
应收股利	--	--
其他应收款	3,658,039.57	2,693,771.66
合 计	3,658,039.57	2,693,771.66

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2022.09.30	2021.12.31
1年以内	2,535,549.97	1,621,819.12
1至2年	244,388.00	683,624.00
2至3年	616,058.00	75,534.00
3至4年	--	97,242.00

4至5年	163,002.00	357,330.00
5年以上	491,570.00	200,000.00
小计	4,050,567.97	3,035,549.12
减：坏账准备	392,528.40	341,777.46
合计	3,658,039.57	2,693,771.66

②款项性质披露

项 目	2022.09.30			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
应收软件退税款	2,209,378.36	110,468.92	2,098,909.44	1,149,971.05	57,498.55	1,092,472.50
保证金	1,429,568.00	71,478.40	1,358,089.60	1,415,568.00	70,778.40	1,344,789.60
应收赔偿款	200,000.00	200,000.00	-	200,000.00	200,000.00	--
代扣代缴款	132,638.53	6,631.93	126,006.60	238,010.07	11,900.51	226,109.56
备用金	78,983.08	3,949.15	75,033.93	32,000.00	1,600.00	30,400.00
合计	4,050,567.97	392,528.40	3,658,039.57	3,035,549.12	341,777.46	2,693,771.66

③坏账准备计提情况

截至2022年9月30日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理 由
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	
按组合计提坏账准备	3,850,567.97	5.00	192,528.40	3,658,039.57	回收可能性
应收押金和保证金	1,429,568.00	5.00	71,478.40	1,358,089.60	回收可能性
应收其他款项	2,420,999.97	5.00	121,050.00	2,299,949.97	回收可能性
合计	3,850,567.97	5.00	192,528.40	3,658,039.57	

截至2022年9月30日，本集团不存在处于第二阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

截至2022年9月30日，处于第三阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	整个存续期预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理 由

广东鸿铭智能股份有限公司
 财务报表附注
 2022年7-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

按单项计提坏账准备	200,000.00	100.00	200,000.00	--	预计无法收回
其中：东莞市同益包装制品有限公司	200,000.00	100.00	200,000.00	--	预计无法收回

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
2022.01.01	341,777.46
本期计提	50,750.94
本期收回或转回	--
本期核销	--
本期转销	--
其他	--
2022.09.30	392,528.40

⑤截至2022年9月30日，按其他应收对象归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额3,681,652.36元，占预付款项期末余额合计数的比例90.89%。

8、存货

(1) 存货分类

存货种类	2022.09.30				2021.12.31	
	账面余额	账面余额	账面余额	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	32,992,784.57	6,360,180.53	26,632,604.04	35,322,890.09	6,099,082.32	29,223,807.77
在产品	27,217,551.42	5,509,863.34	21,707,688.08	39,928,083.61	5,458,786.86	34,469,296.75
自制半成品	51,562,325.96	4,505,303.07	47,057,022.89	33,790,895.89	3,360,346.10	30,430,549.79
库存商品	27,591,144.96	1,690,621.76	25,900,523.20	37,612,927.88	1,458,108.73	36,154,819.15
发出商品	5,818,223.65	--	5,818,223.65	8,355,072.60	--	8,355,072.60
委托加工物资	255,908.91	--	255,908.91	304,536.24	--	304,536.24
合计	145,437,939.47	18,065,968.70	127,371,970.77	155,314,406.31	16,376,324.01	138,938,082.30

(2) 各报告期末存货跌价准备

存货种类	2022.01.01	本期增加		本期减少		2022.09.30
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	6,099,082.32	1,002,418.18	--	741,319.97	--	6,360,180.53
在产品	5,458,786.86	51,076.48	--	--	--	5,509,863.34
库存商品	1,458,108.73	644,554.63	--	412,041.60	--	1,690,621.76

广东鸿铭智能股份有限公司
 财务报表附注
 2022年7-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

自制半成品	3,360,346.10	1,316,711.31	--	171,754.34	--	4,505,303.07
合 计	16,376,324.01	3,014,760.60	--	1,325,115.91	--	18,065,968.70

存货跌价准备（续）

存货种类	确定可变现净值的具体依据	本期转回或转销存货跌价准备的原因
原材料	预计售价减去进一步加工成本和预计销售费用以及相关税费后的净值	已计提跌价准备的原材料本期生产领用或销售
在产品	预计售价减去进一步加工成本和预计销售费用以及相关税费后的净值	已计提跌价准备的在产品本期生产领用或销售
库存商品	预计售价减去预计销售费用以及相关税费后的净值	已计提跌价准备的产成品本期销售
自制半成品	预计售价减去进一步加工成本和预计销售费用以及相关税费后的净值	已计提跌价准备的自制半成品本期领用或销售

9、其他流动资产

项 目	2022.09.30	2021.12.31
预缴所得税	235,032.59	235,032.59
进项税额	--	78,106.94
申报中介费	3,921,108.23	3,042,734.69
合 计	4,156,140.82	3,355,874.22

10、固定资产

项 目	2022.09.30	2021.12.31
固定资产	43,828,348.19	44,952,716.82
固定资产清理	--	--
合 计	43,828,348.19	44,952,716.82

（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	电子设备及其他	合 计
一、账面原值:					
1. 2021.12.31	18,574,584.39	41,795,845.43	960,358.11	2,210,393.46	63,541,181.39
2. 本期增加金额	--	3,555,671.84	--	249,833.27	3,805,505.11
(1) 购置	--	3,555,671.84	--	249,833.27	3,805,505.11
3. 本期减少金额	--	1,996,156.51	--	30,580.00	2,026,736.51
4. 2022.09.30	18,574,584.39	43,355,360.76	960,358.11	2,429,646.73	65,319,949.99

广东鸿铭智能股份有限公司
 财务报表附注
 2022年7-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

二、累计折旧

1. 2021.12.31	1,987,500.92	14,206,455.09	662,036.76	1,732,471.80	18,588,464.57
2. 本期增加金额	661,719.60	2,937,876.73	51,186.43	229,114.02	3,879,896.78
(1) 计提	661,719.60	2,937,876.73	51,186.43	229,114.02	3,879,896.78
3. 本期减少金额	--	947,681.95	--	29,077.60	976,759.55
4. 2022.09.30	2,649,220.52	16,196,649.87	713,223.19	1,932,508.22	21,491,601.80

三、减值准备

1. 2021.12.31	--	--	--	--	--
2. 本期增加金额	--	--	--	--	--
3. 本期减少金额	--	--	--	--	--
4. 2022.9.30	--	--	--	--	--

四、账面价值

1. 2022.09.30 账面价值	15,925,363.87	27,158,710.89	247,134.92	497,138.51	43,828,348.19
2. 2021.12.31 账面价值	16,587,083.47	27,589,390.34	298,321.35	477,921.66	44,952,716.82

说明：期末无抵押、担保的固定资产情况。

②期末本集团无暂时闲置的固定资产情况。

③期末本集团无通过融资租赁租入的固定资产情况。

④期末本集团无通过经营租赁租出的固定资产。

⑤期末无未办妥产权证书的固定资产情况。

⑥各报告期无与固定资产相关的政府补助采用净额法的情况。

11、在建工程

项 目	2022.09.30	2021.12.31
在建工程	147,587,413.54	85,887,729.06
工程物资	--	--
合 计	147,587,413.54	85,887,729.06

(1) 在建工程明细

项 目	2022.09.30			2021.12.31		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
在安装设备	595,486.72	--	595,486.72	--	--	--

广东鸿铭智能股份有限公司
 财务报表附注
 2022年7-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

鸿铭东莞总部项目	146,991,926.82	--	146,991,926.82	85,887,729.06	--	85,887,729.06
合计	147,587,413.54	--	147,587,413.54	85,887,729.06	--	85,887,729.06

(2) 重要在建工程项目变动情况

工程名称	2021.12.31	本期增加	转入固定 资产	其他 减少	利息资 本化累 计金额	其中：本 期利息资 本化金额	本期利 息资本 化率%	2022.09.30
鸿铭东莞总部项目	85,887,729.06	61,104,197.76	--	--	--	--	--	146,991,926.82

重大在建工程项目变动情况（续）：

工程名称	预算数	资金来 源	2022.09.30		2021.12.31	
			工程累计投入占预算 比例%	工程进 度%	工程累计投入占预算 比例%	工程进 度%
鸿铭东莞总部项目	180,000,000.00	自筹	81.66	82.00	47.72	48.00

注 1：“鸿铭东莞总部项目”建设内容包括东城广东鸿铭智能股份有限公司总部项目—生产中心、营销中心、研发中心等，建设成本总预算为 180,000,000.00 元。

12、使用权资产

项 目	房屋及建筑物
一、账面原值：	
1.2021.12.31	36,236,007.39
2.本期增加金额	1,816,404.44
3.本期减少金额	--
4. 2022.09.30	38,052,411.83
二、累计折旧	
1.2021.12.31	5,573,670.65
2.本期增加金额	4,934,515.55
(1) 计提	4,934,515.55
3.本期减少金额	--
4. 2022.09.30	10,508,186.20
四、账面价值	
1. 2022.09.30 账面价值	27,544,225.63

广东鸿铭智能股份有限公司
 财务报表附注
 2022年7-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2. 2021.12.31 账面价值	30,662,336.74
--------------------	---------------

13、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	软件	合 计
一、账面原值			
1. 2021.12.31	23,937,317.42	782,775.16	24,720,092.58
2. 本期增加金额	--	173,433.62	173,433.62
3. 本期减少金额	--	--	--
4. 2022.09.30	23,937,317.42	956,208.78	24,893,526.20
二、累计摊销			
1. 2021.12.31	1,625,176.80	435,155.69	2,060,332.49
2. 本期增加金额	359,059.77	192,863.22	551,922.99
其中：计提	359,059.77	192,863.22	551,922.99
3. 本期减少金额	--	--	--
4. 2022.09.30	1,984,236.57	628,018.91	2,612,255.48
三、减值准备			
1. 2021.12.31	--	--	--
2. 本期增加金额	--	--	--
3. 本期减少金额	--	--	--
4. 2022.09.30	--	--	--
四、账面价值			
1. 2022.09.30 账面价值	21,953,080.85	328,189.87	22,281,270.72
2. 2021.12.31 账面价值	22,312,140.62	347,619.47	22,659,760.09

说明：

(1) 期末本集团不存在通过内部研发形成的无形资产。

(2) 期末不存在未办妥产权证书的土地使用权情况。

14、其他非流动资产

项 目	2022.09.30	2021.12.31
预付工程设备款	2,528,431.06	343,680.00

15、短期借款

项 目	2022.09.30	2021.12.31
-----	------------	------------

保证借款	28,200,000.00	--
商业承兑汇票贴现	9,024,000.00	--
合 计	37,224,000.00	--

16、应付票据

种 类	2022.09.30	2021.12.31
银行承兑汇票	5,290,000.00	19,390,000.00

17、应付账款

项 目	2022.09.30	2021.12.31
货款	27,245,844.72	33,670,788.30
工程及设备款	37,895,937.14	29,605,523.30
其他	238,016.84	154,678.81
合 计	65,379,798.70	63,430,990.41

说明：期末无账龄超过1年的重要应付账款。

18、合同负债

项 目	2022.09.30	2021.12.31
预收货款	2,645,901.34	8,801,126.27

19、应付职工薪酬

项 目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.09.30
短期薪酬	10,049,347.70	47,182,086.38	49,326,741.72	7,904,692.36
离职后福利-设定提存计划	--	2,419,198.60	2,419,198.60	--
合 计	10,049,347.70	49,601,284.98	51,745,940.32	7,904,692.36

(1) 短期薪酬

项 目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.09.30
工资、奖金、津贴和补贴	10,049,347.70	44,567,101.87	46,711,757.21	7,904,692.36
职工福利费	--	1,197,892.31	1,197,892.31	--
社会保险费	--	744,905.38	744,905.38	--
其中：1. 医疗保险费	--	541,186.76	541,186.76	--
2. 工伤保险费	--	82,446.30	82,446.30	--
3. 生育保险费	--	121,272.32	121,272.32	--
住房公积金	--	653,444.00	653,444.00	--

广东鸿铭智能股份有限公司
 财务报表附注
 2022年7-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

工会经费和职工教育经费	--	18,742.82	18,742.82	--
合 计	10,049,347.70	47,182,086.38	49,326,741.72	7,904,692.36

(2) 设定提存计划

项 目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.09.30
离职后福利	--	2,419,198.60	2,419,198.60	--
其中：1. 基本养老保险费	--	2,360,515.48	2,360,515.48	--
2. 失业保险费	--	58,683.12	58,683.12	--
3. 其他	--	4,300.00	4,300.00	--
合 计	--	2,419,198.60	2,419,198.60	--

20、应交税费

税 项	2022.09.30	2021.12.31
企业所得税	1,309,379.21	81,473.90
增值税	2,712,628.48	2,044,791.40
城建税	194,365.68	260,686.34
个人所得税	232,931.88	169,612.22
教育费附加	83,299.60	111,722.73
地方教育费附加	55,533.06	74,481.81
土地使用税	66,790.16	16,667.00
印花税	49,182.74	17,648.40
房产税	46,950.82	33,853.80
合 计	4,751,061.63	2,810,937.60

21、其他应付款

项 目	2022.09.30	2021.12.31
应付利息	--	--
应付股利	--	--
其他应付款	97,219.32	551,596.88
合 计	97,219.32	551,596.88

(1) 其他应付款

项 目	2022.09.30	2021.12.31
应付报销款	1,565.00	444,992.73
其他	95,654.32	106,604.15

广东鸿铭智能股份有限公司
 财务报表附注
 2022年7-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合 计	97,219.32	551,596.88
------------	------------------	-------------------

说明：期末无账龄超过1年的重要其他应付款。

22、股本（单位：万股）

股东名称	2021.12.31		本期 增加	本期 减少	2022.09.30	
	股本金额	比例 %			股本金额	比例 %
金健	17,437,500.00	46.50	--	--	17,437,500.00	46.50
蔡铁辉	12,750,002.00	34.00	--	--	12,750,002.00	34.00
袁晓强	2,249,999.00	6.00	--	--	2,249,999.00	6.00
深圳市裕同包装科技股份有限公司	1,687,498.00	4.50	--	--	1,687,498.00	4.50
宁波涵和祺颂股权投资合伙企业（有限合伙）	1,687,503.00	4.50	--	--	1,687,503.00	4.50
宁波灏德祺颂股权投资合伙企业（有限合伙）	1,687,498.00	4.50	--	--	1,687,498.00	4.50
合 计	37,500,000.00	100.00	--	--	37,500,000.00	100.00

23、资本公积

项 目	股本溢价
2021.12.31	92,453,873.59
本期增加	--
本期减少	--
2022.09.30	92,453,873.59

24、盈余公积

项 目	法定盈余公积
2021.12.31	18,821,689.05
本期增加	--
本期减少	--
2022.09.30	18,821,689.05

说明：截止2019年12月31日，公司法定盈余公积累计金额达到注册资本的50%，故2020年之后不再计提法定盈余公积。

25、未分配利润

项 目	2022年1-9月	2021年度
调整前上期末未分配利润	293,997,820.33	227,005,513.04

广东鸿铭智能股份有限公司
 财务报表附注
 2022年7-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	--	--
调整后期初未分配利润	293,997,820.33	227,005,513.04
加：本期归属于母公司所有者的净利润	44,582,959.52	66,992,307.29
减：提取法定盈余公积	--	--
期末未分配利润	338,580,779.85	293,997,820.33

26、营业收入和营业成本

项 目	7-9 月		1-9 月	
	2022 年	2021 年	2022 年	2021 年
营业收入	46,106,311.51	87,914,866.45	211,735,388.20	270,411,704.41
营业成本	28,581,073.90	53,565,381.80	125,692,707.64	158,480,090.87

27、税金及附加

项 目	7-9 月		1-9 月	
	2022 年	2021 年	2022 年	2021 年
城市维护建设税	232,324.76	217,845.52	502,944.98	490,619.58
教育费附加	99,567.75	93,362.36	215,547.87	211,403.24
地方教育费附加	66,378.50	62,241.59	143,698.57	140,935.50
房产税	158,155.41	33,558.39	225,863.01	99,493.51
土地使用税	33,374.72	33,264.72	100,124.16	100,124.16
印花税	50,224.44	46,087.90	108,533.14	132,336.42
合 计	640,025.58	486,360.48	1,296,711.73	1,174,912.41

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

28、销售费用

项 目	7-9 月		1-9 月	
	2022 年	2021 年	2022 年	2021 年
职工薪酬	5,448,601.59	6,616,001.61	15,867,525.97	17,411,617.15
广告宣传费	114,680.02	684,592.37	883,510.70	1,625,135.93
售后服务费	493,712.33	503,173.29	1,604,854.73	2,577,863.78
差旅费	1,102,248.31	1,023,500.85	2,613,793.43	2,694,933.94
业务招待费	248,997.77	46,451.33	1,512,114.37	882,067.51
业务服务费	--	346,828.13	647,862.17	996,752.30

广东鸿铭智能股份有限公司

财务报表附注

2022年7-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

办公费	95,846.88	66,498.75	245,354.29	170,980.40
其他	23,392.88	590,078.02	72,789.14	646,990.93
合计	7,527,479.78	9,877,124.35	23,447,804.80	27,006,341.94

29、管理费用

项目	7-9月		1-9月	
	2022年	2021年	2022年	2021年
职工薪酬	2,403,046.05	2,960,627.82	6,836,547.84	7,192,572.14
中介服务费	104,219.54	734,273.96	850,821.49	1,414,317.71
办公费	147,977.02	142,262.46	461,101.02	478,817.79
房租及水电费	147,753.76	95,750.53	397,454.20	254,644.56
业务招待费	137,809.96	532,176.62	346,958.58	692,225.18
折旧与摊销	476,258.28	603,376.17	1,448,590.16	1,510,506.28
其他	79,601.11	722,229.42	149,223.65	839,077.37
合计	3,496,665.72	5,790,696.98	10,490,696.94	12,382,161.03

30、研发费用

项目	7-9月		1-9月	
	2022年	2021年	2022年	2021年
人工费	1,930,182.32	1,207,841.01	5,237,125.22	4,219,481.11
直接投入	2,072,338.46	3,382,969.24	4,898,531.44	6,735,979.78
折旧及摊销	110,785.97	106,871.51	338,754.09	320,212.85
其他	15,381.00	8,525.32	176,168.68	268,694.03
合计	4,128,687.75	4,706,207.08	10,650,579.43	11,544,367.77

31、财务费用

项目	7-9月		1-9月	
	2022年	2021年	2022年	2021年
利息费用	622,810.39	450,859.59	1,807,370.76	1,230,035.04
减：利息收入	718,581.73	266,728.17	1,258,502.04	317,030.00
汇兑损益	-2,191,110.30	437,853.13	-7,260,891.47	955,913.34
手续费及其他	34,503.27	27,113.28	76,296.97	86,037.12
合计	-2,252,378.37	649,097.83	-6,635,725.78	1,954,955.50

32、其他收益

广东鸿铭智能股份有限公司
 财务报表附注
 2022年7-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	7-9月		1-9月		与资产相关/与收益相关
	2022年	2021年	2022年	2021年	
东莞市财政国库支付中心CZ888888首台（套）补贴	--	--	5,000,000.00	--	与收益相关
软件产品即征即退	172,691.62	578,737.37	2,658,572.09	2,341,785.67	与收益相关
收到东莞市财政局东城分局2020年度东城街道“倍增券”项目资助	487,900.00	--	487,900.00	--	与收益相关
收到东莞市财政局东城分局百强创新型企业奖励	346,300.00	--	346,300.00	--	与资产相关
设备与地坪奖励补贴	97,740.45	97,740.45	293,221.35	283,417.43	与资产相关
收到代发企业养老款项——广东省社会保险基金管理局一次性留工补助	179,250.00	--	179,250.00	--	与收益相关
收到东莞市科学技术局CZ3800012022年创新型企业补助	150,178.00	--	150,178.00	--	与收益相关
个税手续费返还	--	--	147,549.60	78,466.07	与收益相关
土地和基础设施奖励补贴	47,500.00	47,500.00	142,500.00	142,500.00	与资产相关
稳岗补助	--	--	75,427.76	--	与收益相关
展会补贴	--	--	56,498.00	--	与收益相关
东莞市财政局2021年高新技术企业奖励	--	--	50,000.00	--	与收益相关
社会保险一次性留工补助	1,500.00	--	1,500.00	--	与收益相关
东莞市工业和信息化局（CZ01047001省级企业情况综合工作）款项	--	--	495.00	500.00	与收益相关
东莞市市场监督管理局（产权优势示范企业培育）补助	--	--	--	150,000.00	与收益相关
收到东莞市工业和信息化局CZ390001稳增长首台奖补	--	423,900.00	--	423,900.00	与收益相关
合计	1,483,060.07	1,147,877.82	9,589,391.80	3,420,569.17	

说明：

（1）政府补助的具体信息，详见附注十一、1、政府补助

（2）本期其他收益全部系非经常性损益的政府补助。

33、投资收益

项目	7-9月		1-9月	
	2022年	2021年	2022年	2021年
处置交易性金融资产取得的投资收益	--	388,493.80	1,209,600.00	2,007,831.24

广东鸿铭智能股份有限公司
 财务报表附注
 2022年7-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

34、信用减值损失

项目	7-9月		1-9月	
	2022年	2021年	2022年	2021年
应收票据坏账损失	-583.02	12,553.99	-271,423.80	53,324.66
应收账款坏账损失	111,580.67	-58,352.05	-3,575,100.03	-970,548.92
其他应收款坏账损失	13,007.42	33,612.87	-50,750.94	367,214.94
应收账款融资减值损失	8,734.86	--	2,289.97	18,157.09
合计	132,739.93	-12,185.19	-3,894,984.80	-531,852.23

35、资产减值损失

项目	7-9月		1-9月	
	2022年	2021年	2022年	2021年
存货跌价损失	-1,523,790.92	-1,165,631.11	-3,014,760.60	-5,243,407.46

36、营业外收入

项目	7-9月		1-9月	
	2022年	2021年	2022年	2021年
融资租赁信用风险损失	19,997.02	71,502.12	180,225.36	343,291.93
其他	--	37,735.85	100,000.00	50,895.31
合计	19,997.02	109,237.97	280,225.36	394,187.24

说明：营业外收入金额全部计入非经常性损益。

37、营业外支出

项目	7-9月		1-9月	
	2022年	2021年	2022年	2021年
罚款滞纳金支出	1,380.73	--	1,380.73	2,529.62
固定资产报废损失	19,836.81	--	19,836.81	--
其他	--	--	18,359.83	41,988.20
合计	21,217.54	--	39,577.37	44,517.82

说明：营业外支出金额全部计入非经常性损益。

38、所得税费用

项目	7-9月		1-9月	
	2022年	2021年	2022年	2021年

广东鸿铭智能股份有限公司
 财务报表附注
 2022年7-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

按税法及相关规定计算的当期所得税	191,227.03	2,055,696.70	6,359,755.37	9,298,878.02
递延所得税调整	-140,436.07	-65,479.79	-20,207.06	-836,574.82
合计	50,790.96	1,990,216.91	6,339,548.31	8,462,303.20

39、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	2022年1-9月	2021年1-9月
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	44,582,959.52	49,409,381.83
加：信用减值准备	2,740,841.66	531,852.23
资产减值损失	3,014,760.60	5,243,407.46
固定资产折旧	3,879,896.78	3,341,316.00
使用权资产折旧	4,934,515.55	3,997,788.20
无形资产摊销	551,922.99	476,476.11
长期待摊费用摊销	278,450.94	339,532.51
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）	1380.73	2,529.62
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	--	--
财务费用（收益以“-”号填列）	-5,453,520.71	2,044,226.55
投资损失（收益以“-”号填列）	-1,209,600.00	-2,007,831.24
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-20,207.06	-836,574.82
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	--	--
存货的减少（增加以“-”号填列）	8,551,350.93	-18,265,685.45
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-21,641,004.45	43,740,898.84
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-37,107,629.23	-62,769,945.50
其他	-138,829.78	1,373,498.17
经营活动产生的现金流量净额	4,119,431.61	26,620,870.51
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	31,060,244.16	119,134,966.53

广东鸿铭智能股份有限公司
 财务报表附注
 2022年7-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

减：现金的期初余额	129,812,593.81	85,074,062.60
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	-98,752,349.65	34,060,903.93

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	2022.09.30	2021.09.30
一、现金	31,060,244.16	119,134,966.53
其中：库存现金		--
可随时用于支付的银行存款	31,030,244.16	14,015,625.74
可随时用于支付的其他货币资金	30,000.00	105,119,340.79
可用于支付的存放中央银行款项	--	--
二、现金等价物	--	--
其中：三个月内到期的债券投资	--	--
三、期末现金及现金等价物余额	31,060,244.16	119,134,966.53

六、合并范围的变动

本期本集团合并范围未发生变动情况。

七、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	
东莞市鸿博科技有限公司	东莞	东莞	工业	100.00	--	股权收购
江苏鸿禧科技有限公司	东台	东台	工业	100.00	--	出资设立

八、关联方及关联交易

1、本集团最终控制方为金健、蔡铁辉夫妇。

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、1。

3、本集团的其他关联方情况

关联方名称	与本集团关系
董事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员

刘周勇	金健胞姐之配偶
蔡畅	蔡铁辉胞兄之子
蔡莎	董事会秘书之配偶
蔡宗	蔡莎之兄弟
东莞市鸿铭时代包装制品有限公司	蔡铁辉之姐妹蔡亚辉控制的公司
东莞市益合包装材料有限公司	蔡畅控制的公司
东莞市豫申机械科技有限公司	刘周勇曾控制的公司，现已注销

4、关联交易情况

（1）关联采购与销售情况

报告期内无关联采购与销售情况。

（2）关联担保情况

报告期内无关联担保情况。

（4）关键管理人员薪酬

本集团 2022 年 1-9 月关键管理人员 16 人，2021 年 1-9 月关键管理人员 16 人，支付薪酬情况见下表：

支付关键管理人员薪酬

项目	7-9 月发生额	
	2022 年	2021 年
关键管理人员薪酬	1,467,432.14	895,065.78

支付关键管理人员薪酬（续）

项目	1-9 月发生额	
	2022 年	2021 年
关键管理人员薪酬	6,248,576.24	4,716,872.78

5、关联方应收应付款项

（1）应付关联方款项

项目名称	关联方	2022.09.30	2021.12.31
其他应付款	刘周勇	--	4,423.00
其他应付款	王兵	--	408.72
其他应付款	曾晴	--	209.30

其他应付款	张孝仲	--	4,853.81
-------	-----	----	----------

九、承诺及或有事项

截至2022年9月30日，本集团不存在应披露的承诺及或有事项。

十、资产负债表日后事项

截至2022年12月3日，本集团不存在应披露的资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

1、政府补助

（1）计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

补助项目	种类	2021.12.31	本期新增补 助金额	本期结转 计入损益 的金额	其 他 变 动	2022.09.30	本期结转计 入损益的列 报项目	与资产相关 /与收益相关
土地和基础设施奖励补贴	财政拨款	3,325,000.00	--	142,500.00	--	3,182,500.00	其他收益	与资产相关
设备与地坪奖励补贴	财政拨款	2,977,861.35	--	293,221.35	--	2,684,640.00	其他收益	与资产相关

（2）采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	2022年1-9月	本期计入损 益的列报项 目	与资产相关/ 与收益相关
东莞市财政国库支付中心CZ888888首台（套）补贴	财政补助	5,000,000.00	其他收益	与收益相关
软件产品即征即退	财政补助	2,658,572.09	其他收益	与收益相关
收到东莞市财政局东城分局2020年度东城街道“倍增券”项目资助	财政补助	487,900.00	其他收益	与收益相关
收到东莞市财政局东城分局百强创新型企业奖励	财政补助	346,300.00	其他收益	与收益相关
收到代发企业养老款项——广东省社会保险基金管理局一次性留工补助	财政补助	179,250.00	其他收益	与收益相关
收到东莞市科学技术局CZ3800012022年创新型企业补助	财政补助	150,178.00	其他收益	与收益相关
个税手续费返还	税费返还	147,549.60	其他收益	与收益相关
稳岗补助	财政补助	75,427.76	其他收益	与收益相关

广东鸿铭智能股份有限公司
 财务报表附注
 2022年7-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

展会补贴	财政补助	56,498.00	其他收益	与收益相关
东莞市财政局2021年高新技术企业奖励	财政补助	50,000.00	其他收益	与收益相关
社会保险一次性留工补助	财政补助	1,500.00	其他收益	与收益相关
东莞市工业和信息化局（CZ01047001省级企业情况综合工作）款项	财政补助	495.00	其他收益	与收益相关

2、其他

（1）深圳市裕同包装科技股份有限公司作为公司股东之一，持有公司4.50%股份。由于深圳裕同及其子公司主营包装盒生产销售业务，出于经营需求，深圳裕同及其子公司在报告期内向本集团采购及销售情况如下：

客户名称	交易内容	2022年1-9月	2021年1-9月
深圳市裕同包装科技股份有限公司及其子公司	销售机器和配件	15,279,171.25	48,528,097.06

各期末发出商品情况如下：

客户名称	2022.09.30	2021.12.31
深圳市裕同包装科技股份有限公司及其子公司	213,039.89	1,961,405.48

十二、补充资料

1、非经常性损益明细表

项目	2022年1-9月	2021年1-9月
非流动性资产处置损益	--	-2,529.62
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	6,930,819.71	1,078,783.50
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有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或交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债和可供出售金融资产、交易性金融资产、交易性金融负债和其他债权投资取得的投资收益	1,209,600.00	2,007,831.24

广东鸿铭智能股份有限公司
 财务报表附注
 2022年7-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	--	--
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	240,647.99	352,199.04
其他符合非经常性损益定义的损益项目	--	29,585.88
非经常性损益总额	8,381,067.70	3,465,870.04
减：非经常性损益的所得税影响数	1,298,937.74	563,788.21
非经常性损益净额	7,082,129.96	2,902,081.83
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	--	--
归属于公司普通股股东的非经常性损益	7,082,129.96	2,902,081.83

2、加权平均净资产收益率

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）			
	7-9月		1-9月	
	2022年	2021年	2022年	2021年
归属于公司普通股股东的净利润	1.03	2.64	9.64	12.11
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.77	2.54	8.11	11.40

3、每股收益

报告期利润	基本每股收益				稀释每股收益			
	7-9月		1-9月		7-9月		1-9月	
	2022年	2021年	2022年	2021年	2022年	2021年	2022年	2021年
归属于公司普通股股东的净利润	0.11	0.30	1.19	1.32	0.11	0.30	1.19	1.32
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.08	0.29	1.00	1.24	0.08	0.29	1.00	1.24


 广东鸿铭智能股份有限公司
 2022年12月3日



姓名 曾涛
 Full name _____
 性别 男
 Sex _____
 出生日期 1987-09-29
 Date of birth _____
 工作单位 天健会计师事务所有限公司
 Working unit _____
 身份证号码 362204198709293012
 Identity card No. _____

证书编号: 330000012268
 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: 2010年12月31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.



此件仅供业务报告使用, 复印无效

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.



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

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2014年5月23日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2014年5月23日

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

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2017年8月14日

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2017年8月14日





姓名: 陈颖
 Full name: 陈颖
 性别: 女
 Sex: 女
 出生日期: 1990-06-04
 Date of birth: 1990-06-04
 工作单位: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)浙江分所
 Working unit: 立信会计师事务所(特殊普通合
 伙)浙江分所
 身份证号码: 330523199006045621
 Identity card No. 330523199006045621



证书编号: 330523000997
 No. of Certificate: 330523000997
 批准注册协会: 浙江省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 浙江省注册会计师协会
 发证日期: 2015年12月30日
 Date of Issuance: 2015年12月30日

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.



此件仅供业务报告使用, 复印无效

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.



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



事务所
 CPAs

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
 Year / Month / Day



事务所
 CPAs

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日
 Year / Month / Day

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

事务所
 CPAs

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
 Year / Month / Day

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

事务所
 CPAs

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日
 Year / Month / Day

证书序号: 0014469

此件仅用于业务报告使用, 复印无效



说明

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

会计师事务所

执业证书



名称: 汇峰会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 惠琦

主任会计师: 惠琦

经营场所: 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

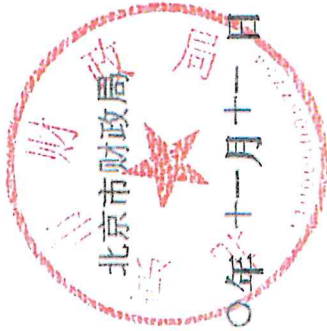
组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010156

批准执业文号: 京财会许可[2011]0130号

批准执业日期: 2011年12月13日

发证机关:



北京市财政局
二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制



此件仅供业务报告使用，复印无效

统一社会信用代码

91110105592343655N

营业执照

(20-1)
(副本)



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 致同会计师事务所(普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
负责人 李惠琦

成立日期 2011年12月22日
合伙期限 2011年12月22日至 长期
主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场五层

经营范围 会计报表、审计报告、验资报告、清算报告、合并报表、资产评估、税务咨询、企业管理咨询、法律、法规规定的其他经营活动；(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。)



登记机关

2022年03月10日

<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址：

国家市场监督管理总局监制