

深圳砺剑防卫技术有限公司
2022年度财务报表及审计报告

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
报告编码：沪23H9D2JD0N



目录

内容	页码
审计报告	1-3
资产负债表	4-5
利润表	6
现金流量表	7
所有者权益变动表	8
财务报表附注	9-56



审计报告

众会字(2023)第 04060 号

深圳砺剑防卫技术有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了深圳砺剑防卫技术有限公司（以下简称“砺剑防卫”）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的资产负债表，2022 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了砺剑防卫 2022 年 12 月 31 日的财务状况以及 2022 年度的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估砺剑防卫的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算砺剑防卫、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督砺剑防卫的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预



期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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



(此页无正文。)



众华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师

Handwritten signature of Sun Liqing in black ink.



中国注册会计师

Handwritten signature of Zhou Ting in black ink.



中国，上海

2023年4月27日



深圳砺剑防卫技术有限公司

2022年12月31日资产负债表

(金额单位为人民币元)

资产	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产			
货币资金	5.1	22,087,878.63	22,963,092.25
交易性金融资产	5.2	30,055,479.45	-
衍生金融资产		-	-
应收票据	5.3	65,640.02	3,287,322.40
应收账款	5.4	7,981,744.37	48,845,889.81
应收款项融资	5.5	153,500.00	-
预付款项	5.6	5,177,379.26	1,540,265.10
其他应收款	5.7	6,913,751.88	6,497,782.44
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
存货	5.8	19,405,092.32	14,104,046.05
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	5.9	722,477.88	892,174.74
流动资产合计		92,562,943.81	98,130,572.79
非流动资产			
债权投资		-	-
可供出售金融资产		-	-
持有至到期投资		-	-
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	5.10	800,171.14	1,098,303.64
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产	5.11	310,293.55	1,950,771.19
无形资产	5.12	4,278,438.84	5,404,236.72
开发支出	5.13	1,886,792.40	1,886,792.40
商誉		-	-
长期待摊费用	5.14	1,613,630.40	2,435,696.66
递延所得税资产	5.15	1,908,611.66	2,502,931.53
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		10,797,937.99	15,278,732.14
资产总计		103,360,881.80	113,409,304.93

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



深圳砺剑防卫技术有限公司

2022年12月31日资产负债表(续)

(金额单位为人民币元)

负债及所有者权益	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债			
短期借款	5.16	1,001,451.38	6,006,497.22
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款	5.17	3,492,061.31	689,084.80
预收款项		-	-
合同负债	5.18	3,615,879.65	1,413,812.14
应付职工薪酬	5.19	1,712,476.54	2,971,349.25
应交税费	5.20	1,451,916.94	668,773.65
其他应付款	5.21	1,897,989.93	1,983,151.29
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	5.22	266,946.89	1,581,341.59
其他流动负债	5.23	33,742.47	18,523.70
流动负债合计		13,472,465.11	15,332,533.64
非流动负债			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债	5.24	49,946.02	316,743.14
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益	5.25	1,405,314.06	1,660,825.74
递延所得税负债	5.15	8,321.92	7,902.97
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		1,463,582.00	1,985,471.85
负债合计		14,936,047.11	17,318,005.49
所有者权益			
实收资本	5.26	15,937,500.00	15,937,500.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	5.27	29,062,500.00	29,062,500.00
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	5.28	6,228,511.78	6,228,511.78
未分配利润	5.29	37,196,322.91	44,862,787.66
所有者权益合计		88,424,834.69	96,091,299.44
负债及所有者权益总计		103,360,881.80	113,409,304.93

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：






深圳砺剑防卫技术有限公司

2022 年度利润表

(金额单位为人民币元)

项目	附注	2022 年度	2021 年度
一、营业收入	5.30	10,468,632.13	48,897,202.45
减：营业成本	5.30	3,890,109.13	8,076,509.04
税金及附加	5.31	101,530.27	558,423.25
销售费用		5,133,587.95	5,175,679.85
管理费用		8,912,621.00	10,171,779.07
研发费用		5,443,750.82	4,649,881.48
财务费用	5.32	-196,706.40	51,430.87
其中：利息费用		266,812.49	241,438.84
利息收入		528,148.99	322,386.58
加：其他收益	5.33	2,147,572.94	226,111.68
投资收益	5.34	128,209.05	
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		-	-
公允价值变动收益	5.35	55,479.45	-
信用减值损失	5.36	4,534,737.10	-12,211,731.21
资产减值损失	5.37	-821,678.18	-54,381.88
资产处置收益	5.38	-	-18,683.92
二、营业利润		-6,771,940.28	8,154,813.56
加：营业外收入	5.39	5,505.40	26,575.38
减：营业外支出	5.40	330,574.52	79,594.83
三、利润总额		-7,097,009.40	8,101,794.11
减：所得税费用	5.41	569,455.35	-1,273,347.46
四、净利润		-7,666,464.75	9,375,141.57
(一) 持续经营净利润		-7,666,464.75	9,375,141.57
(二) 终止经营净利润		-	-
五、其他综合收益		-	-
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.重新计量设定受益计划变动额		-	-
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
3.其他权益工具投资公允价值变动		-	-
4.企业自身信用风险公允价值变动		-	-
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
2.其他债权投资公允价值变动		-	-
3.可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
4.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
5.现金流量套期储备		-	-
6.外币财务报表折算差额		-	-
7.其他		-	-
六、综合收益总额		7,666,464.75	9,375,141.57

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



深圳砺剑防卫技术有限公司

2022 年度现金流量表

(金额单位为人民币元)

项目	附注	2022 年度	2021 年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		64,236,754.91	24,250,534.36
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		2,553,924.70	1,085,611.14
经营活动现金流入小计		66,790,679.61	25,336,145.50
购买商品、接受劳务支付的现金		6,934,158.36	13,209,439.32
支付给职工以及为职工支付的现金		13,018,235.71	11,914,639.00
支付的各项税费		-261,097.93	13,394,324.90
支付其他与经营活动有关的现金		10,911,135.23	4,230,150.18
经营活动现金流出小计		30,602,431.37	42,748,553.40
经营活动产生的现金流量净额		36,188,248.24	-17,412,407.90
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益所收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	700.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		-	700.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		154,947.18	4,147,788.03
投资支付的现金		30,000,000.00	-
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		30,154,947.18	4,147,788.03
投资活动产生的现金流量净额		-30,154,947.18	-4,147,088.03
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		6,000,000.00	6,000,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		6,000,000.00	6,000,000.00
偿还债务支付的现金		11,000,000.00	10,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		327,322.86	390,171.95
支付其他与筹资活动有关的现金		1,581,191.82	1,773,459.35
筹资活动现金流出小计		12,908,514.68	12,663,631.30
筹资活动产生的现金流量净额		-6,908,514.68	-6,663,631.30
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加额		-875,213.62	-28,223,127.23
加：期初现金及现金等价物余额		22,963,092.25	51,186,219.48
六、期末现金及现金等价物余额		22,087,878.63	22,963,092.25

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：







深圳砺剑防卫技术有限公司


2022 年度所有者权益变动表
(金额单位为人民币元)

项目	本期				所有者权益合计				
	实收资本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股		其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
一、上期期末余额	15,937,500.00	-	29,062,500.00	-	-	-	6,228,511.78	44,862,787.66	96,091,299.44
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本期期初余额	15,937,500.00	-	29,062,500.00	-	-	-	6,228,511.78	44,862,787.66	96,091,299.44
三、本期增减变动额	-	-	-	-	-	-	-	-7,666,464.75	-7,666,464.75
(一)综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-7,666,464.75	-7,666,464.75
(二)所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三)利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四)所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五)专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六)其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	15,937,500.00	-	29,062,500.00	-	-	-	6,228,511.78	37,196,322.91	88,424,834.69

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



1 公司基本情况

1.1 公司概况

深圳砺剑防卫技术有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）是于 2014 年 5 月 21 日在中华人民共和国成立的有限责任公司，注册资本为人民币 1,593.75 万元。

本公司注册地址：深圳市南山区南山街道南新路阳光科创中心一期 A 座 701，法定代表人：蔡文斌，统一社会信用代码：914403003060187994。

经营范围：安防安检仪器设备的设计、技术开发、技术咨询、销售及租赁；软件及信息化系统的设计、技术开发、技术咨询、销售及系统集成服务；投资兴办实业（具体项目另行申报）；国内贸易；经营进出口业务。（法律、行政法规、国务院决定禁止和规定在登记前须经批准的项目除外）；光学仪器制造；环境监测专用仪器仪表制造；实验分析仪器制造；环境监测专用仪器仪表销售；工业自动控制系统装置销售；实验分析仪器销售；海洋环境监测与探测装备制造；光学仪器销售；智能车载设备制造；智能无人飞行器制造；智能车载设备销售；智能无人飞行器销售；智能机器人的研发；智能机器人销售；工业机器人制造；特殊作业机器人制造；服务消费机器人制造；工业机器人安装、维修；工业机器人销售；服务消费机器人销售；人工智能硬件销售；特种设备销售；物联网设备制造；网络设备制造；互联网设备制造；电子产品销售；工业控制计算机及系统销售；物联网设备销售；网络设备销售；软件开发；工程和技术研究和试验发展；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；雷达及配套设备制造；人工智能行业应用系统集成服务；物联网应用服务；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；核子及核辐射测量仪器制造；大气污染监测及检测仪器仪表销售；大气污染监测及检测仪器仪表制造；环境保护监测；大数据服务；智能控制系统集成；物联网技术研发。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）；产业用纺织制成品制造；产业用纺织制成品销售；塑料制品制造；塑料制品销售；金属工具制造；金属链条及其他金属制品制造；金属工具销售；金属链条及其他金属制品销售。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）；安防设备制造；安防设备销售；合成材料制造（不含危险化学品）；合成材料销售。（除依法须经批准的项目外，许可经营项目是：安防安检仪器设备的生产；危险品检测仪、有害物质检测仪、放射性物质检测仪、X 光机、防爆破拆装置的生产；心理评测及认知脑电波检测仪的技术研发、生产、销售和技术服务；二类医疗器械的生产、销售；三类医疗器械的生产、销售。（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）；武器装备研发、生产，民用核安全设备安装；民用核安全设备制造；建筑智能化系统设计。

（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）

2 财务报表的编制基础

2.1 编制基础

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

2.2 持续经营

经本公司评估，自本报告期末起的 12 个月内，本公司持续经营能力良好，不存在导致对本公司持续经营能力产生重大怀疑的因素。

3 重要会计政策和会计估计

3.1 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

3.2 会计期间

会计期间自公历1月1日起至12月31日止。

3.3 营业周期

本公司营业周期为12个月。

3.4 记账本位币

记账本位币为人民币。

3.5 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金及可随时用于支付的存款，现金等价物是指持有的期限短（一般指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及价值变动风险很小的投资。

3.6 外币业务和外币报表折算

3.6.1 外币业务

外币业务按业务发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币入账。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。

3.6.2 外币财务报表的折算

以非记账本位币编制的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成记账本位币，所有者权益中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。以非记账本位币编制的利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算成记账本位币。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益中核算。以非记账本位币编制的现金流量表中各项的现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算成记账本位币。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.7 金融工具

3.7.1 金融工具的确认和终止确认

本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

对于以常规方式购买或出售金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产，同时确认处置利得或损失以及应向买方收取的应收款项。

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，且本公司转移了该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；
- 3) 该金融资产已转移，且本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是，本公司未保留对该金融资产的控制。

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）。

3.7.2 金融资产的分类

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下三类：

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

1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，本公司将其分类为以摊余成本计量的金融资产：

- (1) 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。
- (2) 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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（债务工具投资）

金融资产同时符合下列条件的，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- (1) 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。
- (2) 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

按照本条第 1) 项分类为以摊余成本计量的金融资产和按照本条第 2) 项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（债务工具投资）之外的金融资产，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.7 金融工具（续）

3.7.2 金融资产的分类（续）

在初始确认时，本公司可以将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（非交易性权益工具投资），并按照规定确认股利收入。该指定一经做出，不得撤销。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

3.7.3 金融负债的分类

除下列各项外，本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 2) 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。
- 3) 不属于本条第 1) 项或第 2) 项情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司可以将金融负债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，该指定满足下列条件之一：

- 1) 能够消除或显著减少会计错配。
 - 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在本公司内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 该指定一经做出，不得撤销。

3.7.4 嵌入衍生工具

嵌入衍生工具，是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具。

混合合同包含的主合同属于金融工具确认和计量准则规范的资产的，本公司将该混合合同作为一个整体适用该准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具确认和计量准则规范的资产，且同时符合下列条件的，本公司从混合合同中分拆嵌入衍生工具，将其作为单独存在的衍生工具处理：

- 1) 嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关。
- 2) 与嵌入衍生工具具有相同条款的单独工具符合衍生工具的定义。
- 3) 该混合合同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。

3.7.5 金融工具的重分类

本公司改变管理金融资产的业务模式时，对所有受影响的相关金融资产进行重分类。本公司对所有金融负债均不进行重分类。

本公司对金融资产进行重分类，自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理。重分类日，是指导致本公司对金融资产进行重分类的业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.7 金融工具（续）

3.7.6 金融工具的计量

1) 初始计量

本公司初始确认金融资产或金融负债，按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用应当计入初始确认金额。

2) 后续计量

初始确认后，本公司对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后，本公司对不同类别的金融负债，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定：

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

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。本公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的，若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系（如债务人的信用评级被上调），本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

3.7.7 金融工具的减值

1) 减值项目

本公司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：

- （1）分类为以摊余成本计量的金融资产和分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- （2）租赁应收款。
- （3）贷款承诺和财务担保合同。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.7 金融工具（续）

3.7.7 金融工具的减值（续）

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，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（非交易性权益工具投资），以及衍生金融资产。

2) 减值准备的确认和计量

除了对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产以及始终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的金融资产之外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于已发生信用减值的金融资产，处于第三阶段，本公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，本公司将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，本公司也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

对于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（债务工具投资），本公司在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不应减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额应当作为减值利得计入当期损益。

本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据时，本公司在组合基础上评估信用风险是否显著增加。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.7 金融工具（续）

3.7.7 金融工具的减值（续）

对于适用本项政策有关金融工具减值规定的各类金融工具，本公司按照下列方法确定其信用损失：

（1）对于金融资产，信用损失为本公司收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

（2）对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

（3）对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

（4）对于财务担保合同，信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

（5）对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

3) 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。除特殊情形外，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，以确定自初始确认后信用风险是否已显著增加。

本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常逾期超过 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。

4) 应收票据及应收账款减值

对于应收票据及应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据及应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据及应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收票据及应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收票据及应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。对于划分为组合的应收票据及应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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。

组合名称	确定组合依据
应收票据组合 1	银行承兑汇票
应收票据组合 2	信用风险低的商业承兑汇票
应收票据组合 3	信用风险高的商业承兑汇票
应收账款组合 1	合并范围内关联方款项
应收账款组合 2	账龄组合

经过测试，上述应收票据组合 1、2 和应收账款组合 1 一般情况下不计提预期信用损失。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.7 金融工具（续）

3.7.7 金融工具的减值（续）

5) 其他应收款减值

按照 3.7.7 2) 中的描述确认和计量减值。

当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司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：

<u>组合名称</u>	<u>确定组合依据</u>
其他应收款组合 1	合并范围内关联方款项
其他应收款组合 2	账龄组合

经过测试，上述其他应收款组合 1 一般情况下不计提预期信用损失。

6) 合同资产减值

对于不存在重大融资成分的合同资产，本公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。对于存在重大融资成分的合同资产，本公司选择按照预期信用损失三阶段模型确认预期信用损失。

当单项合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将合同资产划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

3.7.8 利得和损失

本公司将以公允价值计量的金融资产或金融负债的利得或损失计入当期损益，除非该金融资产或金融负债属于下列情形之一：

- 1) 属于《企业会计准则第 24 号——套期会计》规定的套期关系的一部分。
- 2) 是一项对非交易性权益工具的投资，且本公司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。
- 3) 是一项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其公允价值变动应当计入其他综合收益。
- 4) 是一项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（债务工具投资），其减值损失或利得和汇兑损益之外的公允价值变动计入其他综合收益。

本公司只有在同时符合下列条件时，才能确认股利收入并计入当期损益：

- 1) 本公司收取股利的权利已经确立；
- 2) 与股利相关的经济利益很可能流入本公司；
- 3) 股利的金额能够可靠计量。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.7 金融工具（续）

3.7.8 利得和损失（续）

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、按照本项重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。本公司将一项以摊余成本计量的金融资产重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的，按照该资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入当期损益。将一项以摊余成本计量的金融资产重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的，按照该金融资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认时计入当期损益或在按照实际利率法摊销时计入相关期间损益。

对于本公司将金融负债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，该金融负债所产生的利得或损失按照下列规定进行处理：

- 1) 由本公司自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额，计入其他综合收益；
- 2) 该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。

按照本条第 1) 规定对该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（包括本公司自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

本公司将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的，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从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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所产生的所有利得或损失（债务工具投资），除减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益，直至该金融资产终止确认或被重分类。但是，采用实际利率法计算的该金融资产的利息计入当期损益。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应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。本公司将该金融资产重分类为其他类别金融资产的，对之前计入其他综合收益的累计利得或损失转出，调整该金融资产在重分类日的公允价值，并以调整后的金额作为新的账面价值。

3.7.9 报表列示

本公司将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“交易性金融资产”科目中列示。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的以公允价值计量且其变动计入当期损益的非流动金融资产，在“其他非流动金融资产”科目列示。

本公司将分类为以摊余成本计量的长期债权投资，在“债权投资”科目中列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资，在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以摊余成本计量的一年内到期的债权投资，在“其他流动资产”科目列示。

本公司将分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的长期债权投资，在“其他债权投资”科目列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资的期末账面价值，在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的一年内到期的债权投资，在“其他流动资产”科目列示。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.7 金融工具（续）

3.7.9 报表列示（续）

本公司将指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，在“其他权益工具投资”科目列示。

本公司承担的交易性金融负债，以及本公司持有的直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，在“交易性金融负债”科目列示。

3.7.10 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。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响所有者权益总额。

3.8 应收票据

3.8.1 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见 3.7 金融工具

3.9 应收账款

3.9.1 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见 3.7 金融工具

3.10 应收款项融资

当应收票据和应收账款同时满足以下条件时，本公司将其划分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，相关具体会计处理方式见 3.7 金融工具，在报表中列示为应收款项融资：

- 1) 合同现金流量为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付；
- 2) 本公司管理应收票据和应收账款的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标。

3.11 其他应收款

3.11.1 其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见 3.7 金融工具

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.12 存货

3.12.1 存货的类别

存货主要包括原材料、在产品、产成品、周转材料等，按成本与可变现净值孰低列示。

3.12.2 发出存货的计价方法

存货发出时的成本按加权平均法核算，产成品和在产品成本包括原材料、直接人工以及在正常生产能力下按照一定方法分配的制造费用。周转材料系生产用自制及外购模具，自投入使用起按预计可使用期限分摊计入成本费用，低值易耗品在领用时采用一次性转销法核算成本。

3.12.3 确定不同类别存货可变现净值的依据

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。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。公司确定存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

3.12.4 存货的盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制。

3.13 合同资产

3.13.1 合同资产的确认方法及标准

本公司将拥有的、无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素作为合同资产列示。

3.13.2 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见 3.7 金融工具

3.14 合同成本

3.14.1 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本公司与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即本公司为履行合同发生的成本，不属于其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

- 1) 该成本与一份当期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。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.14 合同成本（续）

3.14.1 与合同成本有关的资产金额的确定方法（续）

合同取得成本，即本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本企业不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差率费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

3.14.2 与合同成本有关的资产的摊销

本公司与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

3.14.3 与合同成本有关的资产的减值

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本公司因转让与资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

3.15 持有待售资产

3.15.1 划分为持有待售资产的条件

同时满足下列条件的非流动资产或处置组，确认为持有待售资产：

- 1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- 2) 出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

3.15.2 持有待售的非流动资产或处置组的计量

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，公司在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除公司合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.15 划分为持有待售资产（续）

3.15.2 持有待售的非流动资产或处置组的计量（续）

公司在资产负债表日重新计量持有待售的处置组时，首先按照相关会计准则规定计量处置组中资产和负债的账面价值，然后按照上款的规定进行会计处理。

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，再根据处置组中适用准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外适用准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

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

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

- 1) 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；
- 2) 可收回金额。

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

3.16 固定资产

3.16.1 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。固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

- 1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- 2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

3.16.2 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	年限平均法	3-10	3	9.7-32.33
运输工具	年限平均法	4	5	23.75
办公及其他设备	年限平均法	3-5	3	19.4-32.33

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.17 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑费用、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前所发生的符合资本化条件的借款费用。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额。

3.18 借款费用

发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之固定资产的购建的借款费用，在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时，开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建活动重新开始。

在资本化期间内，专门借款（指为购建或者生产符合资本化条件的资产而专门借入的款项）以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后确定应予资本化的利息金额；一般借款则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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

3.19 使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

3.19.1 使用权资产的初始计量

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

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

3.19.2 使用权资产的后续计量

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产。

本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

3.19.3 使用权资产的折旧

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

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.19 使用权资产（续）

3.19.3 使用权资产的折旧（续）

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

本公司在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

3.20 无形资产

3.20.1 计价方法、使用寿命及减值测试

无形资产包括软件、专利及著作权、非专利技术等。无形资产以实际成本计量。

项目	预计使用寿命（年）	依据
软件	10	预计可供使用年限
专利及著作权	10	预计可供使用年限

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

3.20.2 内部研究、开发支出会计政策

根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，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，确认为无形资产：

- 1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- 2) 管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- 3) 能够证明该无形资产将如何产生经济利益；
- 4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- 5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。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，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

当开发支出的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.21 长期资产减值

在财务报表中单独列示的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。固定资产、无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及长期股权投资等，于资产负债表日存在减值迹象的，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。前述资产减值损失一经确认，如果在以后期间价值得以恢复，也不予转回。

3.22 长期待摊费用

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

3.23 合同负债

3.23.1 合同负债的确认方法

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

3.24 职工薪酬

3.24.1 短期薪酬

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

利润分享计划同时满足下列条件时，公司确认相关的应付职工薪酬：

- 1) 因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- 2) 因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.24 职工薪酬（续）

3.24.2 离职后福利

3.24.2.1 设定提存计划

公司在职工为其提供服务的会计期间，将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。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，公司将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

3.24.2.2 设定受益计划

本公司无设定受益计划。

3.24.3 辞退福利

公司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：

- 1) 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。
- 2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。

3.24.4 其他长期职工福利

公司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，按照关于设定提存计划的有关政策进行处理。

除上述情形外，公司按照关于设定受益计划的有关政策，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- 1) 服务成本。
- 2) 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- 3) 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

长期残疾福利水平取决于职工提供服务期间长短的，公司在职工提供服务的期间确认应付长期残疾福利义务；长期残疾福利与职工提供服务期间长短无关的，公司在导致职工长期残疾的事件发生的当期确认应付长期残疾福利义务。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.25 租赁负债

3.25.1 租赁负债的初始计量

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

3.25.1.1 租赁付款额

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

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

3.25.1.2 折现率

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，该利率是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。本公司因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指本公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关：

- 1) 本公司自身情况，即集团的偿债能力和信用状况；
 - 2) “借款”的期限，即租赁期；
 - 3) “借入”资金的金额，即租赁负债的金额；
 - 4) “抵押条件”，即标的资产的性质和质量；
 - 5) 经济环境，包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。
- 本公司以银行贷款利率为基础，考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

3.25.2 租赁负债的后续计量

在租赁期开始日后，本公司按以下原则对租赁负债进行后续计量：

- 1) 确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；
- 2) 支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；
- 3) 因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。

按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的除外。周期性利率是指本公司对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率，或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时，本公司所采用的修订后的折现率。

3.25.3 租赁负债的重新计量

在租赁期开始日后，发生下列情形时，本公司按照变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

- 1) 实质固定付款额发生变动；
- 2) 担保余值预计的应付金额发生变动；
- 3) 用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；
- 4) 购买选择权的评估结果发生变化；
- 5) 续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.26 预计负债

对因产品质量保证、亏损合同等形成的现时义务，其履行很可能导致经济利益的流出，在该义务的金额能够可靠计量时，确认为预计负债。对于未来经营亏损，不确认预计负债。

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；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

3.27 股份支付及权益工具

3.27.1 股份支付的种类

根据结算方式分为以权益结算的涉及职工的股份支付、以现金结算的涉及职工的股份支付

3.27.2 权益工具公允价值的确定方法

对于授予职工的股份，其公允价值按本公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

对于授予职工的股票期权，如果不存在条款和条件相似的交易期权，通过期权定价模型来估计所授予的期权的公允价值。

3.27.3 确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

3.27.4 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的涉及职工的股份支付，授予后立即可行权的，按照授予日权益工具的公允价值计入成本费用和资本公积；授予后须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。

以现金结算的涉及职工的股份支付，授予后立即可行权的，按照授予日本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用和相应负债；授予后须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权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相关成本或费用和相应负债。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.28 收入

3.28.1 收入确认和计量所采用的会计政策

3.28.1.1 收入确认原则

合同开始日，本公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

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

- 1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 2) 客户能够控制本公司履约过程中在建商品或服务。
- 3) 本公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，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。履约进度不能合理确定时，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，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控制权时，公司考虑下列迹象：

- 1) 本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- 2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 3) 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 4) 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。
- 6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

3.28.1.2 收入计量原则

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

3.28.1.3 收入确认的具体方法

本公司销售产品属于在某一时点履行的履约义务。内销产品收入确认需满足以下条件：本公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。外销产品收入确认需满足以下条件：本公司已根据合同约定将产品报关，取得提单，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。按合同约定需安装调试的，在实施完成并经对方验收合格后确认收入。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.29 政府补助

3.29.1 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，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。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当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。

3.29.2 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

3.29.3 同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助

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

3.29.4 政府补助在利润表中的核算

与企业日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

3.29.5 政府补助退回的处理

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：
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。

3.29.6 政策性优惠贷款贴息的处理

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企业提供贷款的，按以下方法进行会计处理：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。

财政将贴息资金直接拨付给企业，企业应当将对应的贴息冲减相关借款费用。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.30 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(包括应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，视同可抵扣暂时性差异。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以本公司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应纳税所得额为限。

对子公司、联营企业及合营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认。

3.31 租赁

3.31.1 租赁的识别

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

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

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

3.31.2 本公司作为承租人

3.31.2.1 初始确认

在本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产、租赁负债的会计处理详见“3.19 使用权资产”、“3.25 租赁负债”。

3.31.2.2 租赁变更

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

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 1) 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 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。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.31 租赁（续）

3.31.2 本公司作为承租人（续）

3.31.2.2 租赁变更（续）

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司按照租赁准则有关租赁分拆的规定对变更后合同的对价进行分摊，重新确定变更后的租赁期；并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，本公司采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：

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

2) 其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人相应调整使用权资产的账面价值。

3.31.2.3 其他和低价值资产租赁

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

3.31.3 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。

如果一项租赁实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬，出租人将该项租赁分类为融资租赁，除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

3.31.3.1 经营租赁会计处理

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法或其他系统合理的方法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分配，免租期内应当确认租金收入。本公司承担了承租人某些费用的，将该费用自租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

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

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

本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日开始，将其作为一项新的租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

3.31.3.2 融资租赁会计处理

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

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.31 租赁（续）

3.31.3 本公司作为出租人（续）

3.31.3.2 融资租赁会计处理（续）

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司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。

3.31.4 转租赁

本公司作为转租出租人，将原租赁及转租赁合同作为两个合同单独核算。本公司基于原租赁产生的使用权资产，而不是租赁资产，对转租赁进行分类。

3.31.5 售后租回

本公司按照“3.28 收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

3.31.5.1 本公司作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为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；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为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。金融负债的会计处理详见“3.7 金融工具”。

3.31.5.2 本公司作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“3.31.3 本公司作为出租人”的政策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，本公司作为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。金融资产的会计处理详见“3.7 金融工具”。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.32 重要会计政策、会计估计的变更

3.32.1 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受重要影响的报表项目名称和金额
财政部于 2021 年 12 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号），“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”、“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。	不适用	无重大影响
财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号），“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。	不适用	无重大影响

3.32.2 重要会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

深圳砺剑防卫技术有限公司
2022年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

4 税项

4.1 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
企业所得税	应纳税所得额	15%
增值税	应纳税增值额（应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算）	13%、9%、6%
城市维护建设税	应纳流转税	7%
教育费附加	应纳流转税	3%
地方教育费附加	应纳流转税	2%

4.2 税收优惠

4.2.1 企业所得税

本公司于2020年12月通过高新技术企业复审，取得高新技术企业证书，编号GR202044205361，有效期3年（2020年至2022年）。根据《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》的规定，2022年度适用15%的企业所得税优惠税率。

深圳砺剑防卫技术有限公司
2022 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 财务报表项目附注

本附注期初余额系 2022 年 1 月 1 日余额、期末余额系 2022 年 12 月 31 日余额、本期发生额系 2022 年度发生额，上期发生额系 2021 年度发生额。

5.1 货币资金

5.1.1 货币资金情况

项 目	期末余额	期初余额
现金	62.39	3,268.36
银行存款	22,087,816.24	22,959,823.89
其他货币资金	-	-
合 计	22,087,878.63	22,963,092.25
其中：存放在境外的款项总额	-	-
存放财务公司存款	-	-
因抵押、质押或冻结等对 使用有限制的款项总额	-	-

5.1.2 截至 2022 年 12 月 31 日，公司无其他抵押、冻结等对变现有限制或有潜在回收风险的款项。

5.2 交易性金融资产

项 目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融资产	30,055,479.45	-
其中：结构性存款	30,055,479.45	-
合 计	30,055,479.45	-

5.3 应收票据

5.3.1 应收票据分类列示

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	-	-
商业承兑汇票	69,859.54	3,620,000.44
减：坏账准备	4,219.52	332,678.04
应收票据净额	65,640.02	3,287,322.40

5.3.2 期末公司无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

深圳砺剑防卫技术有限公司
2022年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 财务报表项目附注（续）

5.4 应收账款

5.4.1 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内	2,797,160.14
1至2年	4,451,876.46
2至3年	6,056,910.77
3至4年	-
4至5年	455,000.00
5年以上	-
小计	13,760,947.37
减：坏账准备	5,779,203.00
合计	7,981,744.37

5.4.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	13,760,947.37	100.00	5,779,203.00	42.00	7,981,744.37
其中：					
组合1	-	-	-	-	-
组合2	13,760,947.37	100.00	5,779,203.00	42.00	7,981,744.37
合计	13,760,947.37	100.00	5,779,203.00	42.00	7,981,744.37

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	60,759,908.59	100.00	11,914,018.78	19.61	48,845,889.81
其中：					
组合1	-	-	-	-	-
组合2	60,759,908.59	100.00	11,914,018.78	19.61	48,845,889.81
合计	60,759,908.59	100.00	11,914,018.78	19.61	48,845,889.81

5.4.3 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
组合1	-	-	-	-	-	-
组合2	11,914,018.78	-	6,134,815.78	-	-	5,779,203.00
合计	11,914,018.78	-	6,134,815.78	-	-	5,779,203.00

深圳砺剑防卫技术有限公司
2022年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 财务报表项目附注（续）

5.4 应收账款（续）

5.4.4 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	金额	年限	占应收账款期末 余额比例（%）	坏账准备
客户 1	5,582,182.24	2-3 年	40.57%	3,454,254.37
客户 2	3,073,000.00	1 年以内、1-2 年	22.33%	499,353.10
客户 3	2,343,596.46	1-2 年	17.03%	740,810.84
客户 4	568,764.76	1 年以内	4.13%	34,353.39
客户 5	520,000.00	1-2 年	3.78%	164,372.00
合计	12,087,543.46		87.84%	4,893,143.70

5.4.5 期末应收账款中应收关联方款项披露见附注 6.4。

5.5 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
应收款项融资	153,500.00	-

期末列示于应收款项融资的已背书或已贴现但尚未到期的应收票据如下：

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	-	-
商业承兑汇票	-	-
合计	-	-

5.6 预付款项

5.6.1 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	3,904,415.56	75.41	1,477,502.73	95.93
1 至 2 年	1,272,963.70	24.59	62,762.37	4.07
合计	5,177,379.26	100.00	1,540,265.10	100.00

5.6.2 期末预付款项中预付关联方款项披露见附注 6.4。

深圳砺剑防卫技术有限公司
2022年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 财务报表项目附注（续）

5.7 其他应收款

5.7.1 按项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	6,913,751.88	6,497,782.44
合计	6,913,751.88	6,497,782.44

5.7.2 其他应收款

5.7.2.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	2,524,063.17	171,292.33
1至2年	80,034.80	67,243.00
2至3年	67,243.00	8,777,843.33
3至4年	8,689,544.33	260,091.40
4至5年	260,091.40	-
5年以上	-	-
小计	11,620,976.70	9,276,470.06
减：坏账准备	4,707,224.82	2,778,687.62
合计	6,913,751.88	6,497,782.44

5.7.2.2 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金保证金	11,538,913.53	9,096,913.53
关联方款项	-	-
备用金	-	88,299.00
代扣代缴社保公积金	81,258.68	90,595.76
其他	804.49	661.77
小计	11,620,976.70	9,276,470.06
减：坏账准备	4,707,224.82	2,778,687.62
合计	6,913,751.88	6,497,782.44

深圳砺剑防卫技术有限公司
2022年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 财务报表项目附注（续）

5.7 其他应收款（续）

5.7.2 其他应收款（续）

5.7.2.3 其他应收款坏账准备计提情况

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年1月1日余额	2,778,687.62	-	-	2,778,687.62
2022年1月1日余额在本期	-	-	-	-
--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	1,928,537.20	-	-	1,928,537.20
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2022年12月31日余额	4,707,224.82	-	-	4,707,224.82

5.7.2.4 按欠款方归集的期末大额其他应收款余额情况：

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备期末余额
公司1	押金保证金	6,872,176.82	3-4年	59.14	3,436,088.41
公司2	押金保证金	2,000,000.00	1年以内	17.21	100,000.00
公司3	押金保证金	1,683,434.51	3-4年	14.49	841,717.26
合计		10,555,611.33		90.83	4,377,805.67

5.7.2.5 期末其他应收款中无应收关联方款项。

深圳砺剑防卫技术有限公司
2022年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 财务报表项目附注（续）

5.8 存货

5.8.1 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	5,053,185.14	-	5,053,185.14	2,939,896.27	-	2,939,896.27
在产品	586,690.84	-	586,690.84	1,559,232.59	-	1,559,232.59
产成品	14,279,502.20	821,678.18	13,457,824.02	9,212,334.06	-	9,212,334.06
周转材料	307,392.32	-	307,392.32	392,583.13	-	392,583.13
合计	20,226,770.50	821,678.18	19,405,092.32	14,104,046.05	-	14,104,046.05

5.8.2 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	-	-	-	-	-	-
在产品	-	-	-	-	-	-
产成品	-	821,678.18	-	-	-	821,678.18
周转材料	-	-	-	-	-	-
合计	-	821,678.18	-	-	-	821,678.18

5.9 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣及待认证增值税	722,477.88	251,118.58
预缴所得税	-	641,056.16
合计	722,477.88	892,174.74

深圳砺剑防卫技术有限公司
2022年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 财务报表项目附注(续)

5.10 固定资产

5.10.1 固定资产汇总情况

项目	期末余额	期初余额
固定资产	800,171.14	1,098,303.64
固定资产清理	-	-
合计	800,171.14	1,098,303.64

5.10.2 固定资产情况

项目	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	1,937,059.30	459,077.33	599,861.38	2,995,998.01
2. 本期增加金额	39,539.82	-	74,850.12	114,389.94
(1) 购置	39,539.82	-	74,850.12	114,389.94
(2) 在建工程转入	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-
4. 期末余额	1,976,599.12	459,077.33	674,711.50	3,110,387.95
二、累计折旧				
1. 期初余额	1,088,315.19	390,661.02	418,718.16	1,897,694.37
2. 本期增加金额	258,808.08	45,462.44	108,251.92	412,522.44
(1) 计提	258,808.08	45,462.44	108,251.92	412,522.44
3. 本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-
4. 期末余额	1,347,123.27	436,123.46	526,970.08	2,310,216.81
三、减值准备				
1. 期初余额	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-	-
四、账面价值				
1. 期末余额	629,475.85	22,953.87	147,741.42	800,171.14
2. 期初余额	848,744.11	68,416.31	181,143.22	1,098,303.64

深圳砺剑防卫技术有限公司
2022年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 财务报表项目附注（续）

5.11 使用权资产

项 目	房屋租赁	合 计
一、账面原值		
1.期初余额	3,546,797.89	3,546,797.89
2.本期增加金额	-	-
(1) 新增租赁	-	-
(2) 重估调整	-	-
(3) 企业合并	-	-
3.本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
(2) 合同变更	-	-
4.期末余额	3,546,797.89	3,546,797.89
二、累计折旧		
1.期初余额	1,596,026.70	1,596,026.70
2.本期增加金额	1,640,477.64	1,640,477.64
(1) 计提	1,640,477.64	1,640,477.64
3.本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
4.期末余额	3,236,504.34	3,236,504.34
三、减值准备		
1.期初余额	-	-
2.本期增加金额	-	-
(1) 计提	-	-
3.本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
4.期末余额	-	-
四、账面价值		
1.期末账面价值	310,293.55	310,293.55
2.期初账面价值	1,950,771.19	1,950,771.19

深圳砺剑防卫技术有限公司
2022年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 财务报表项目附注（续）

5.12 无形资产

5.12.1 无形资产情况

项 目	软件	专利及著作权	非专利技术	合 计
一、账面原值				
1.期初余额	78,227.65	10,694,672.94	485,436.89	11,258,337.48
2.本期增加金额	-	-	-	-
(1) 购置	-	-	-	-
(2) 内部研发	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
4.期末余额	78,227.65	10,694,672.94	485,436.89	11,258,337.48
二、累计摊销				
1.期初余额	15,864.04	5,534,802.44	303,434.28	5,854,100.76
2.本期增加金额	7,822.70	1,069,467.49	48,507.69	1,125,797.88
(1) 计提	7,822.70	1,069,467.49	48,507.69	1,125,797.88
3.本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
4.期末余额	23,686.74	6,604,269.93	351,941.97	6,979,898.64
三、减值准备				
1.期末余额	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-
四、账面价值				
1.期末余额	54,540.91	4,090,403.01	133,494.92	4,278,438.84
2.期初余额	62,363.61	5,159,870.50	182,002.61	5,404,236.72

5.13 开发支出

项 目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	委托开发支出	确认为无形资产	转入当期损益	
危险液体检测平台开发	1,886,792.40	-	-	-	-	1,886,792.40
合 计	1,886,792.40	-	-	-	-	1,886,792.40

深圳砺剑防卫技术有限公司
2022年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 财务报表项目附注（续）

5.14 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额
装修费	2,435,696.66	27,522.94	849,589.20	-	1,613,630.40
合计	2,435,696.66	27,522.94	849,589.20	-	1,613,630.40

5.15 递延所得税资产/递延所得税负债

5.15.1 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	11,312,325.52	1,696,848.83	15,025,384.44	2,253,807.67
递延收益	1,405,314.06	210,797.11	1,660,825.74	249,123.86
租赁支出	6,438.16	965.72	-	-
小计	12,724,077.74	1,908,611.66	16,686,210.18	2,502,931.53

5.15.2 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
租赁支出	-	-	52,686.46	7,902.97
交易性金融资产公允价值变动	55,479.45	8,321.92	-	-
小计	55,479.45	8,321.92	52,686.46	7,902.97

5.16 短期借款

5.16.1 短期借款分类

借款类别	期末余额	期初余额
保证借款	1,000,000.00	1,000,000.00
保证担保及质押借款	-	5,000,000.00
应付利息	1,451.39	6,497.22
合计	1,001,451.39	6,006,497.22

5.16.2 短期借款说明

截至 2022 年 12 月 31 日的保证借款由砺剑防务技术集团有限公司和刘键共同提供担保，具体担保事宜详见附注 6.3.2.1。

深圳砺剑防卫技术有限公司
2022年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 财务报表项目附注（续）

5.17 应付账款

5.17.1 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
采购货款	3,492,061.31	689,084.80
合计	3,492,061.31	689,084.80

5.17.2 期末应付账款中应付关联方款项披露见附注 6.4。

5.18 合同负债

5.18.1 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	3,615,879.65	1,413,812.14
合计	3,615,879.65	1,413,812.14

5.18.2 期末合同负债中无预收关联方款项。

5.19 应付职工薪酬

5.19.1 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	2,971,349.25	11,157,337.04	12,416,209.75	1,712,476.54
二、离职后福利-设定提存计划	-	600,201.58	600,201.58	-
三、辞退福利	-	72,894.25	72,894.25	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	2,971,349.25	11,830,432.87	13,089,305.58	1,712,476.54

5.19.2 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.工资、奖金、津贴和补贴	2,971,349.25	10,018,913.03	11,277,785.74	1,712,476.54
2.职工福利费	-	163,724.02	163,724.02	-
3.社会保险费	-	309,426.95	309,426.95	-
其中：1.医疗保险费	-	282,255.31	282,255.31	-
2.工伤保险费	-	8,924.99	8,924.99	-
3.生育保险费	-	18,246.65	18,246.65	-
4.其他	-	-	-	-
4.住房公积金	-	665,273.04	665,273.04	-
5.工会经费和职工教育经费	-	-	-	-
6.短期带薪缺勤	-	-	-	-
7.短期利润分享计划	-	-	-	-
合计	2,971,349.25	11,157,337.04	12,416,209.75	1,712,476.54

深圳砺剑防卫技术有限公司
2022年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 财务报表项目附注（续）

5.19 应付职工薪酬（续）

5.19.3 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.基本养老保险	-	591,710.30	591,710.30	-
2.失业保险费	-	8,491.28	8,491.28	-
3.企业年金缴费	-	-	-	-
合计	-	600,201.58	600,201.58	-

5.20 应交税费

税种	期末余额	期初余额
企业所得税	-	-
增值税	1,315,951.84	553,549.56
城市维护建设税	66,178.38	38,748.47
教育费附加	28,362.17	16,606.49
地方教育费附加	18,908.12	11,070.99
个人所得税	21,026.15	47,449.64
印花税	1,490.28	1,348.50
合计	1,451,916.94	668,773.65

5.21 其他应付款

5.21.1 按项目列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	1,897,989.93	1,983,151.29
合计	1,897,989.93	1,983,151.29

5.21.2 其他应付款

5.21.2.1 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
押金保证金	283,170.00	376,978.81
预提费用	300,660.63	415,472.48
其他	1,314,159.30	1,190,700.00
合计	1,897,989.93	1,983,151.29

5.21.2.2 期末其他应付款中无应付关联方款项。

深圳砺剑防卫技术有限公司
2022年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 财务报表项目附注（续）

5.22 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	266,946.89	1,581,341.59
合计	266,946.89	1,581,341.59

5.23 其他流动负债

5.23.1 其他流动负债分类列示

项目	期末余额	期初余额
待转销增值税	33,742.47	18,523.70
合计	33,742.47	18,523.70

5.24 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
房屋租赁	49,946.02	316,743.14
合计	49,946.02	316,743.14

5.25 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	1,660,825.74	-	255,511.68	1,405,314.06
合计	1,660,825.74	-	255,511.68	1,405,314.06

涉及政府补助的项目：

项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入 其他收益 金额	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
隐藏爆炸物高灵敏度 荧光探针材料关键技术 研发项目	1,660,825.74	-	255,511.68	1,405,314.06	与资产相关
合计	1,660,825.74	-	255,511.68	1,405,314.06	

深圳砺剑防卫技术有限公司
2022年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 财务报表项目附注（续）

5.26 实收资本

项目	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	金额	比例(%)			金额	比例(%)
常州神力电机股份有限公司	9,187,500.00	57.65	-	-	9,187,500.00	57.65
砺剑防务技术集团有限公司	2,113,600.00	13.26	-	-	2,113,600.00	13.26
房喻	2,781,840.00	17.45	-	-	2,781,840.00	17.45
陕西师范大学资产经营有 限责任公司	1,854,560.00	11.64	-	-	1,854,560.00	11.64
合计	15,937,500.00	100.00	-	-	15,937,500.00	100.00

5.27 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	29,062,500.00	-	-	29,062,500.00
合计	29,062,500.00	-	-	29,062,500.00

5.28 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	6,228,511.78	-	-	6,228,511.78
合计	6,228,511.78	-	-	6,228,511.78

5.29 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	44,862,787.66	36,425,160.25
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	44,862,787.66	36,425,160.25
加: 本期归属于公司所有者的净利润	-7,666,464.75	9,375,141.57
其他综合收益结转留存收益	-	-
减: 提取法定盈余公积	-	937,514.16
提取任意盈余公积	-	-
应付普通股股利	-	-
转作股本的普通股股利	-	-
期末未分配利润	37,196,322.91	44,862,787.66

深圳砺剑防卫技术有限公司
2022年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 财务报表项目附注（续）

5.30 营业收入及营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	10,032,668.99	3,884,459.13	48,076,714.25	8,054,875.81
其他业务	435,963.14	5,650.00	820,488.20	21,633.23
合计	10,468,632.13	3,890,109.13	48,897,202.45	8,076,509.04

5.31 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	51,991.22	309,602.74
教育费附加	22,233.79	132,686.89
地方教育费附加	14,822.54	88,457.92
印花税	11,462.72	26,655.70
其他	1,020.00	1,020.00
合计	101,530.27	558,423.25

5.32 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	266,812.49	241,438.84
减:利息收入	528,148.99	322,386.58
利息净支出	-261,336.50	-80,947.74
银行手续费及其他	64,630.10	132,378.61
合计	-196,706.40	51,430.87

5.33 其他收益

补助项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	2,138,082.83	226,111.68
其他	9,490.11	-
合计	2,147,572.94	226,111.68

5.34 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	128,209.05	-
合计	128,209.05	-

深圳砺剑防卫技术有限公司
2022年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 财务报表项目附注（续）

5.35 公允价值变动收益

项目	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融资产	55,479.45	-
合计	55,479.45	-

5.36 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	4,534,737.10	-12,211,731.21
合计	4,534,737.10	-12,211,731.21

5.37 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-821,678.18	-54,381.88
合计	-821,678.18	-54,381.88

5.38 资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产而产生的处置利得	-	-18,683.92
合计	-	-18,683.92

5.39 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	5,505.40	26,575.38	5,505.40
合计	5,505.40	26,575.38	5,505.40

5.40 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
赔偿款	152,700.00	-	152,700.00
罚款及滞纳金	177,762.20	-	177,762.20
其他	112.32	79,594.83	112.32
合计	330,574.52	79,594.83	330,574.52

深圳砺剑防卫技术有限公司
2022年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 财务报表项目附注（续）

5.41 所得税费用

5.41.1 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	-25,283.47	408,273.17
递延所得税费用	594,738.82	-1,681,620.63
合 计	569,455.35	-1,273,347.46

5.41.2 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	-7,097,009.40
按法定/适用税率计算的所得税费用	-1,064,551.41
子公司适用不同税率的影响	-
调整以前期间所得税的影响	223,840.39
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	131,608.44
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	2,018,152.89
成本费用加计扣除影响	-739,594.96
所得税费用	569,455.35

深圳砺剑防卫技术有限公司
2022年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 财务报表项目附注（续）

5.42 现金流量表补充资料

5.42.1 现金流量表补充资料

项 目	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-7,666,464.75	9,375,141.57
加：信用减值损失	-4,534,737.10	12,211,731.21
资产减值损失	821,678.18	54,381.88
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	412,522.44	555,177.29
使用权资产折旧	1,640,477.64	1,596,026.70
无形资产摊销	1,125,797.88	1,125,265.18
长期待摊费用摊销	849,589.20	701,755.16
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）	-	18,683.92
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-	-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-55,479.45	-
财务费用（收益以“-”号填列）	322,277.02	366,185.03
投资损失（收益以“-”号填列）	-	-
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	594,319.87	-1,689,523.60
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	418.95	7,902.97
存货的减少（增加以“-”号填列）	-6,122,724.45	-767,062.83
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	44,583,678.18	-29,873,339.49
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	4,216,894.63	-11,094,732.89
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	36,188,248.24	-17,412,407.90
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	-	-
3.现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	22,087,878.63	22,963,092.25
减：现金的年初余额	22,963,092.25	51,186,219.48
加：现金等价物的年末余额	-	-
减：现金等价物的年初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-875,213.62	-28,223,127.23

深圳砺剑防卫技术有限公司
 2022年度财务报表附注
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 财务报表项目附注（续）

5.42 现金流量表补充资料（续）

5.42.2 现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	22,087,878.63	22,963,092.25
其中：库存现金	62.39	3,268.36
可随时用于支付的银行存款	22,087,816.24	22,959,823.89
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
可用于支付的存放中央银行款项	-	-
存放同业款项	-	-
拆放同业款项	-	-
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	22,087,878.63	22,963,092.25
其中：使用受限制的现金和现金等价物	-	-

深圳砺剑防卫技术有限公司
2022 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

6 关联方及关联交易

6.1 本公司的母公司情况（金额单位：人民币万元）

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本
常州神力电机股份有限公司	常州市	电机制造	21,773.0187

6.2 报告期内与本公司发生关联交易或截至资产负债表日与本公司间存在关联交易往来余额的，其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
砺剑防务技术集团有限公司	持股 5%以上法人股东
深圳中物兴华科技发展有限公司	持股 5%以上法人股东控制下关联方
深圳天眼激光科技有限公司	持股 5%以上法人股东控制下关联方
砺剑京创防务技术（北京）有限公司	持股 5%以上法人股东控制下关联方
刘键	持股 5%以上法人股东的实际控制人

6.3 关联交易情况

6.3.1 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

6.3.1.1 采购商品/接受劳务情况表

公司名称	交易内容	本期发生额	上期发生额
深圳中物兴华科技发展有限公司	项目采购、服务	-	64,150.95
砺剑防务技术集团有限公司	技术服务费	-	13,863.32

深圳砺剑防卫技术有限公司
2022 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

6 关联方及关联交易（续）

6.3 关联交易情况（续）

6.3.2 关联方担保情况

6.3.2.1 本公司作为被担保方

担保方	担保金额 (最高额度)	担保期限	担保是否 已履行完毕
砺剑防务技术集团有限公司、 刘键（注 1）	10,000,000.00	2021 年 8 月 26 日至 2022 年 7 月 12 日期间所签署的主合 同项下债务履行期限届满之 日起三年	尚未履行完毕

注 1：截至 2022 年 12 月 31 日，在该最高额担保项下，已发生未到期的短期借款合计人民币 100 万元。

6.4 关联方往来款项余额

项 目	公司名称	期末余额	期初余额
预付款项	深圳天眼激光科技有限公司	3,679.48	25,756.36
应付账款	深圳中物兴华科技发展有限公司	424,999.43	424,999.43

7 承诺及或有事项

7.1 重要承诺事项

截至2022年12月31日，本公司不存在需要披露的承诺事项。

7.2 或有事项

截至2022年12月31日，本公司不存在需要披露的或有事项。

8 资产负债表日后事项

截至本财务报告签发日止，本公司不存在其他需要披露的资产负债表日后事项。

9 其他重要事项

截至本财务报告签发日止，本公司不存在需要披露的其他重要事项。

10 财务报表之批准

本财务报表业经本公司董事会批准通过。

深圳砺剑防卫技术有限公司



法定代表人：

蔡文斌

主管会计工作的负责人：

许建

会计机构负责人：

郭伟

日期：2023年4月27日