



天津三五互联移动通讯有限公司

审计报告及模拟财务报表

华兴审字[2023]23002370028号

华兴会计师事务所（特殊普通合伙）



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址:福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

审 计 报 告

华兴审字[2023]23002370028号

天津三五互联移动通讯有限公司:

一、 审计意见

我们接受厦门三五互联科技股份有限公司的委托,审计了天津三五互联移动通讯有限公司(以下简称天津通讯)按模拟财务报表附注二所述编制基础编制的模拟财务报表,包括2022年12月31日、2021年12月31日的模拟合并及母公司资产负债表,2022年度、2021年度的模拟合并及母公司利润表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的模拟财务报表在所有重大方面按照模拟财务报表附注二所述编制基础,公允反映了天津通讯2022年12月31日、2021年12月31日的模拟合并及母公司财务状况以及2022年度、2021年度的模拟合并及母公司经营成果。

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“注册会计师对模拟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,我们独立于天津通讯,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、 强调事项

我们提醒模拟合并财务报表使用者关注模拟合并财务报表附注二对编制



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址:福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

基础的说明。天津通讯编制模拟合并财务报表仅用于厦门三五互联科技股份有限公司的重组交易之目的。因此，模拟合并财务报表不适用于其他用途。本段内容不影响已发表的审计意见。

四、其他事项

本报告仅供厦门三五互联科技股份有限公司向有关部门报送申请文件时使用，不得用作任何其他目的。

五、管理层和治理层对模拟财务报表的责任

天津通讯管理层（以下简称管理层）负责按照模拟财务报表附注二所述编制基础编制模拟基础财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使模拟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，管理层负责评估天津通讯的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算天津通讯、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督天津通讯的模拟财务报告过程。

六、注册会计师对模拟财务报表审计的责任

我们的目标是对模拟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模拟财务报表使用者依据模拟财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址:福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

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模拟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,就可能对天津通讯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模拟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天津通讯不能持续经营。

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



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址:福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

(6) 就天津通讯中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据,以对模拟财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计,并对审计意见承担全部责任。

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。

华兴会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国福州市

中国注册会计师:

中国注册会计师:

二〇二三年四月二十七日

模拟合并资产负债表

2022年12月31日

编制单位：天津三五互联移动通讯有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日	项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	五、（一）	12,902,291.91	13,544,463.09	短期借款			
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				拆入资金			
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款	五、（二）	700,813.07	1,504,257.83	应付账款	五、（九）	3,812,819.44	7,013,584.36
应收款项融资				预收款项			
预付款项	五、（三）	111,390.42	203,333.69	合同负债	五、（十）	8,398,664.62	4,592,506.16
应收保费				卖出回购金融资产款			
应收分保账款				吸收存款及同业存放			
应收分保合同准备金				代理买卖证券款			
其他应收款	五、（四）			代理承销证券款			
其中：应收利息				应付职工薪酬	五、（十一）	300,326.28	192,849.22
应收股利				应交税费	五、（十二）	130,540.89	84,798.88
买入返售金融资产				其他应付款	五、（十三）	2,495,081.21	4,140,579.57
存货				其中：应付利息			
合同资产				应付股利			
持有待售资产				应付手续费及佣金			
一年内到期的非流动资产				应付分保账款			
其他流动资产	五、（五）	223,648.12	2,228,870.47	持有待售负债			
流动资产合计		13,938,143.52	17,480,925.08	一年内到期的非流动负债	五、（十四）	24,927,521.34	161,850,136.99
非流动资产：				其他流动负债	五、（十五）	1,405,814.91	64,230,477.11
发放贷款和垫款				流动负债合计		41,470,768.69	242,104,932.29
债权投资				非流动负债：			
其他债权投资				保险合同准备金			
长期应收款				长期借款	五、（十六）	200,000,000.00	206,000,000.00
长期股权投资				应付债券			
其他权益工具投资				其中：优先股			
其他非流动金融资产				永续债			
投资性房地产				租赁负债			
固定资产	五、（六）	404,497,334.97	416,180,124.51	长期应付款	五、（十七）	7,502,000.00	7,502,000.00
在建工程				长期应付职工薪酬			
生产性生物资产				预计负债			
油气资产				递延收益	五、（十八）	6,919,763.82	7,093,119.06
使用权资产				递延所得税负债			
无形资产	五、（七）	25,914,865.64	26,578,078.40	其他非流动负债	五、（十九）		53,000,000.00
开发支出				非流动负债合计		214,421,763.82	273,595,119.06
商誉				负债合计		255,892,532.51	515,700,051.35
长期待摊费用	五、（八）	15,746,209.10	20,187,554.53	所有者权益（或股东权益）：			
递延所得税资产				实收资本（或股本）	五、（二十）	360,000,000.00	171,886,800.00
其他非流动资产				其他权益工具			
非流动资产合计		446,158,409.71	462,945,757.44	其中：优先股			
				永续债			
				资本公积	五、（二十一）	87,000,000.00	3,113,200.00
				减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积			
				一般风险准备			
				未分配利润	五、（二十二）	-222,728,812.84	-193,338,516.82
				归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		224,271,187.16	-18,338,516.82
				少数股东权益		-20,067,166.44	-16,934,852.01
				所有者权益（或股东权益）合计		204,204,020.72	-35,273,368.83
资产总计		460,096,553.23	480,426,682.52	负债和所有者权益（或股东权益）总计		460,096,553.23	480,426,682.52

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

模拟合并利润表

2022年度

编制单位：天津三五互联移动通讯有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2022年度	2021年度
一、营业总收入		23,278,907.46	18,162,706.60
其中：营业收入	五、（二十三）	23,278,907.46	18,162,706.60
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		55,467,552.92	56,259,760.31
其中：营业成本	五、（二十三）	26,058,252.32	27,253,514.55
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、（二十四）	2,258,218.85	2,371,979.88
销售费用	五、（二十五）	526,624.16	249,181.20
管理费用	五、（二十六）	3,560,692.60	2,496,099.23
研发费用			
财务费用	五、（二十七）	23,063,764.99	23,888,985.45
其中：利息费用		23,255,337.94	24,068,508.97
利息收入		201,036.44	196,987.58
加：其他收益	五、（二十八）	231,778.29	174,699.92
投资收益（损失以“-”号填列）			
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			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、（二十九）	-619,468.78	-146,367.70
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-32,576,335.95	-38,068,721.49
加：营业外收入	五、（三十）	53,748.65	114,491.49
减：营业外支出	五、（三十一）	23.15	10,000.50
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-32,522,610.45	-37,964,230.50
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-32,522,610.45	-37,964,230.50
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-32,522,610.45	-37,964,230.50
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-29,390,296.02	-33,012,529.36
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-3,132,314.43	-4,951,701.14
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-32,522,610.45	-37,964,230.50
归属于母公司所有者的综合收益总额		-29,390,296.02	-33,012,529.36
归属于少数股东的综合收益总额		-3,132,314.43	-4,951,701.14
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：_____元，上期被合并方实现的净利润为：_____元。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

模拟母公司资产负债表

2022年12月31日

编制单位：天津三五互联移动通讯有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日	项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金		11,002,768.64	11,251,636.74	短期借款			
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款	十三、（一）	40,055,548.39	44,788,263.46	应付账款		730,097.50	3,701,093.53
应收款项融资				预收款项			
预付款项		1,628.94	1,847.53	合同负债			
其他应收款	十三、（二）	21,272,798.48	17,660,411.31	应付职工薪酬		71,337.22	48,573.82
其中：应收利息				应交税费		84,972.58	81,724.68
应收股利				其他应付款		517,346.50	1,696,887.31
存货				其中：应付利息			
合同资产				应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债		24,927,521.34	161,850,136.99
其他流动资产		223,648.12	176,571.31	其他流动负债		646,908.33	63,822,606.28
流动资产合计		72,556,392.57	73,878,730.35	流动负债合计		26,978,183.47	231,201,022.61
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款		200,000,000.00	206,000,000.00
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资				永续债			
其他权益工具投资				租赁负债			
其他非流动金融资产				长期应付款		7,502,000.00	7,502,000.00
投资性房地产		430,374,614.60	442,725,438.68	长期应付职工薪酬			
固定资产		7,722.10	19,873.33	预计负债			
在建工程				递延收益		6,919,763.82	7,093,119.06
生产性生物资产				递延所得税负债			
油气资产				其他非流动负债			53,000,000.00
使用权资产				非流动负债合计		214,421,763.82	273,595,119.06
无形资产				负债合计		241,399,947.29	504,796,141.67
开发支出				所有者权益（或股东权益）：			
商誉				实收资本（或股本）		360,000,000.00	171,886,800.00
长期待摊费用			1,284,021.93	其他权益工具			
递延所得税资产				其中：优先股			
其他非流动资产				永续债			
非流动资产合计		430,382,336.70	444,029,333.94	资本公积		87,000,000.00	3,113,200.00
				减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积			
				一般风险准备			
				未分配利润		-185,461,218.02	-161,888,077.38
				所有者权益（或股东权益）合计		261,538,781.98	13,111,922.62
资产总计		502,938,729.27	517,908,064.29	负债和所有者权益（或股东权益）总计		502,938,729.27	517,908,064.29

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

模拟母公司利润表

2022年度

编制单位：天津三五互联移动通讯有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2022年度	2021年度
一、营业收入	十三、（三）	16,829,612.20	16,779,556.42
减：营业成本	十三、（三）	13,634,846.01	13,634,845.92
税金及附加		2,237,202.78	2,335,299.98
销售费用			5,000.00
管理费用		1,636,664.03	914,229.58
研发费用			
财务费用		23,066,976.08	23,889,089.91
其中：利息费用		23,255,337.94	24,068,508.97
利息收入		192,746.47	189,814.84
加：其他收益		173,916.84	173,558.04
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-960.19	-1,162.04
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-23,573,120.05	-23,826,512.97
加：营业外收入			20,000.00
减：营业外支出		20.59	10,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-23,573,140.64	-23,816,512.97
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-23,573,140.64	-23,816,512.97
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-23,573,140.64	-23,816,512.97
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		-23,573,140.64	-23,816,512.97
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

模拟财务报表附注

一、公司基本情况

天津三五互联移动通讯有限公司(以下简称公司或本公司)系由厦门三五互联科技股份有限公司投资设立,于2011年11月24日在天津市滨海新区市场和质量监督管理局登记注册,现持有统一社会信用代码为91120116586411594P的营业执照,注册资本171,886,800.00元。

本公司经营范围:法律、法规禁止的,不得经营;应经审批的,未获批准前不得经营;法律、法规未规定审批的,自主经营。

二、财务报表的编制基础

(一)编制基础

本模拟财务报表的编制方法为:

1、根据2022年12月24日,厦门三五互联科技股份有限公司召开第六届董事会第四次会议、第六届监事会第三次会议审议通过了《关于对全资子公司增资的议案》,拟以现金方式对全资子公司天津三五互联移动通讯有限公司增资27,200.00万元人民币,其中18,811.32万元计入天津通讯注册资本,8,388.68万元计入资本公积的安排,本模拟财务报表以公司报告期的历史报表为基础,假设厦门三五互联科技股份有限公司于2022年12月31日已经完成对天津通讯的现金增资,天津通讯同日偿还三五互联借款及利息27,200万元。

2、本模拟财务报表系为供厦门三五互联科技股份有限公司拟进行重大资产重组之目的而编制,因模拟财务报表特殊的编制基础、编制目的、报表用途及编制可行性,本公司未编制模拟现金流量表和所有者权益变动表。

(二)持续经营能力评价

公司自本报告期末起至少12个月内具备持续经营能力,无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策及会计估计

重要提示:本公司根据实际生产经营特点针对应收款项坏账准备计提、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

(一) 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、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

公司以 12 个月作为一个营业周期。

(四) 记账本位币

公司以人民币作为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日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；如果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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

(六) 合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排分为共同经营和合营企业。

2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

(八) 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以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、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。

(九) 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；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，差额计入当期损益或其他综合收益。

(十) 金融工具

当公司成为金融工具合同的一方时，确认与之相关的一项金融资产或金融负债。

1. 金融资产的分类、确认依据和计量方法

公司根据所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。

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。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且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。公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

对于非交易性权益工具投资，公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

2. 金融负债的分类、确认依据和计量方法

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

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于

金融负债的衍生工具)和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

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

(2) 其他金融负债

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

3. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融工具,以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具,采用估值技术确定其公允价值。在估值时,本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术,选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值,并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下,才使用不可观察输入值。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产转移的确认

情形		确认结果
已转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬		终止确认该金融资产(确认新资产/负债)
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	放弃了对该金融资产的控制	
	未放弃对该金融资产的控制	按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关资产和负债
保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬		继续确认该金融资产,并将收到的对价确认为金融负债

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的,应当将下列两项金额的差额计入当期损益:被转移金融资产在终止确认日的账面价值;因转移金融资产而收到的对价,与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额(涉及转移的金融资产为《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》第十八条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情形)之和。

(2) 转移金融资产的一部分,且该被转移部分整体满足终止确认条件的,应当将转移前金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和继续确认部分(在此种情形下,所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分)之间,按照转移日各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:终止确认部分在终止确认日的账面价值;终止确认部分收到的对价(包括获得的所有新资产减去承担的所有新负债),与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及部分转移的金融资产为《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》第十八条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情形)之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的,继续确认所转移的金融资产整体,并将收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融负债的终止确认条件

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的,应当终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。如存在下列情况:

(1) 公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托,偿付债务的义务仍存在的,不应当终止确认该金融负债。

(2) 公司(借入方)与借出方之间签订协议,以承担新金融负债方式替换原金融负债(或其一部分),且合同条款实质上是不同的,公司应当终止确认原金融负债(或其一部分),同时确认一项新金融负债。

金融负债(或其一部分)终止确认的,公司将其账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额,计入当期损益。

6. 金融资产减值

(1) 减值准备的确认方法

公司对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和租赁应收款以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。此外，对合同资产、贷款承诺及财务担保合同，也应按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

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

除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，公司在每个资产负债表日评估相关金融资产的信用风险自初始确认后是否已显著增加。如果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资产未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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（若金融资产的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融资产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。

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

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融资产，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资产，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。

(2) 已发生减值的金融资产

本公司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：

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

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

(3) 购买或源生的已发生信用减值的金融资产

公司对购买或源生的已发生信用减值的金融资产，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，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，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

(4) 信用风险显著增加的判断标准

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

(5) 评估金融资产预期信用损失的方法

本公司基于单项和组合评估金融资产的预期信用损失。对信用风险显著不同的金融资产单项评估信用风险，如：已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收

款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

(6) 金融资产减值的会计处理方法

公司在资产负债表日计算各类金融资产的预计信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

公司实际发生信用损失，认定相关金融资产无法收回，经批准予以核销的，直接减记该金融资产的账面余额。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. 财务担保合同

财务担保合同，是指债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后，按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额，以两者之中的较高者进行后续计量。

8. 衍生金融工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值计量，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，公允价值为负数的衍生金融工具确认为一项负债。

除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

9. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

(1) 公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利现在是可执行的；

(2) 公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

10. 权益工具

权益工具是指能证明拥有公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。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。公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），作为利润分配，减少所有者权益。发放的股票股利不影响所有者权益总额。

（十一）应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。本公司认为所持有的银行承兑汇票的承兑银行信用评级较高，不存在重大的信用风险，也未计提损失准备。本公司持有的商业承兑汇票的预期信用损失的确定方法及会计处理方法与应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同

（十二）应收账款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的应收款项，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。

本公司以共同风险特征为依据，按照客户类别等共同信用风险特征将应收账款分为不同组别：

项目	确定组合的依据
账龄组合	以应收款项的账龄作为信用风险特征
合并范围内关联方组合	合并范围内关联方应收款项，除有确凿证据，一般不计提坏账准备

本公司利用应收账款账龄为基础来评估各类应收账款的预期信用损失，应收账款的信用风险与预期信用损失率如下：

账龄	应收账款计提比例(%)
1 年以内（含，下同）	5.00

账龄	应收账款计提比例(%)
1-2 年	10.00
2-3 年	30.00
3 年以上	100.00

(十三) 应收款项融资

应收款项融资反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。会计处理方法参照本会计政策之第(十)项金融工具中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处理。

(十四) 其他应收款

对其他应收款按历史经验数据和前瞻性信息，确定预期信用损失。本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

本公司以共同风险特征为依据，将其他应收款分为不同组别：

项目	确定组合的依据
合并范围内关联方组合	本组合为应收合并范围内关联方款项
经营活动押金、保证金组合	本组合为日常经营活动中应收取的各类押金、保证金等款项
往来款组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征

(十五) 存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要

发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次摊销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

(十六) 合同资产

1. 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如本公司向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本公司将该收款权利作为合同资产。

2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于合同资产，无论是否包含重大融资成分，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，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。

本公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；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转回金额，确认为减值利得。

(十七) 持有待售资产

1. 划分为持有待售的依据

本公司将同时满足下列条件的组成部分（或非流动资产）确认为持有待售类别：

(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,即企业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。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的,应当已经获得批准。

确定的购买承诺,是指企业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。

2. 持有待售的会计处理方法

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。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。

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

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。

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。

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。

（十八）债权投资、其他债权投资

对于债权投资、其他债权投资，本公司于每个资产负债表日，根据交易对手和风险敞口的各种类型，考虑历史的违约情况与行业前瞻性信息或各种外部实际与预期经济信息确定预期信用损失。预期信用损失的确定方法及会计处理方法参见本会计政策之第（十）项金融工具的规定。

（十九）长期股权投资

1. 共同控制、重要影响的判断

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，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，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的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后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确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别

财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，确认为金融资产，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

(2) 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且不属于“一揽子交易”的在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合

并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“一揽子交易”的

将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（二十）投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权以及已出租的建筑物。当公司能够取得与投资性房地产相关的租金收入或增值收益以及投资性房地产的成本能够可靠计量时，公司按购置或建造的实际支出对其进行初始计量。

公司在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。在成本模式下，公司按照本会计政策之第（二十一）项固定资产及折旧和第（二十五）项无形资产的规定，对投资性房地产进行计量，计提折旧或摊销。当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，应当终止确认该项投资性房地产。公司出售、转让、报废投资性房地产或者发生投资性房地产毁损，应当将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。

（二十一）固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

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(%)
房屋及建筑物	年限平均法	38	5	2.50
电子设备	年限平均法	5	5	19
办公及其他设备	年限平均法	3、5	5	19、31.67

(二十二) 在建工程

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

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

(二十三) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

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

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

(3) 当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予

资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

(二十四) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司作为承租人将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，短期租赁和低价值资产租赁除外。

1. 使用权资产的确认依据

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

(1) 租赁负债的初始计量金额；

(2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

(3) 发生的初始直接费用；

(4) 为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，属于为生产存货而发生的除外。

2. 使用权资产的折旧方法及减值

(1) 本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

(2) 本公司对各类使用权资产的采用年限平均法计提折旧。

本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。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) 本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

(4) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本会计政策之第(二十六)项长期资产减值。

(二十五) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、软件等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	摊销年限(年)
土地使用权	42、50

3. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：公司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。

(二十六) 长期资产减值

对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、使用权资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成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，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

(二十七) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损

益。

(二十八) 合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

(二十九) 职工薪酬

1. 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。

2. 短期薪酬的会计处理方法

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。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部

分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，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。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及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等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(三十) 租赁负债

在租赁期开始日，本公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。

在计算租赁付款额的现值时，本公司作为承租人采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。

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

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

(三十一) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成

为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

(三十二) 股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

(1) 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，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，相应调整资本公积。

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

(2) 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，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，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

(3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的

权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

（三十三）收入

1. 收入的确认和计量所采用的会计政策

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益，也包括有能力阻止其他方主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。因转让商品而有权向客户收取的对价是非现金形式时，本公司按照非现金对价在合同开始日的公允价值确定交易价格。非现金对价公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。本公司预期将退还给

客户的款项，除了为自客户取得其他可明确区分商品外，将该应付对价冲减交易价格。应付客户对价超过自客户取得的可明确区分商品公允价值的，超过金额作为应付客户对价冲减交易价格。自客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，本公司将应付客户对价全额冲减交易价格。在对应付客户对价冲减交易价格进行会计处理时，本公司在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格发生后续变动的，本公司按照在合同开始日所采用的基础将该后续变动金额分摊至合同中的履约义务。对于因合同开始日之后单独售价的变动不再重新分摊交易价格。

满足下列条件之一的，本公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

（1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

（3）本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

（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，即客户已拥有了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，即客户已占有该商品实物；

（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。

(三十四) 合同成本

合同成本包括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公司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,本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。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于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本,不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的,且同时满足下列条件的,本公司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) 该成本增加了企业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。

与合同成本有关的资产,其账面价值高于下列两项差额的,本公司对超出部分计提减值准备,并确认为资产减值损失:

(1) 企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价;

(2) 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化,使得(1)减(2)的差额高于该资产账面价值的,应当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。

(三十五) 政府补助

1. 政府补助的类型

政府补助,是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产,包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助,是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的

政府补助。

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

- (1) 公司能够满足政府补助所附条件；
- (2) 公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

3. 政府补助的计量

(1) 政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量。

(2) 政府补助为非货币性资产的，公司按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量（名义金额为人民币 1 元）。

4. 政府补助的会计处理方法

(1) 与资产相关的政府补助，在取得时冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。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。

(2) 与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

A. 用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，在取得时确认为递延收益，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。

B. 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，在取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

(3) 对于同时包含于资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，可以区分的，则分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，则整体归类为与收益相关的政府补助。

(4) 与公司日常经营相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(5) 已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

A. 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

B. 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。

C. 属于其他情况的，直接计入当期损益。

(三十六) 递延所得税资产、递延所得税负债

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

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

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

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

(三十七) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

1. 租赁的识别

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。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司进行如下评估：

(1) 合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；

(2) 承租人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；

(3) 承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

2. 租赁的分拆和合并

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。

同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：

(1) 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；

(2) 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

3. 作为承租人

(1) 使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法见本会计政策之第（二十四）项使用权资产。

(2) 租赁负债

租赁负债的确定方法及会计处理方法见本会计政策之第（三十）项租赁负债。

(3) 租赁期的评估

租赁期是本公司作为承租人有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

本公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。

发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响本公司是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

(4) 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：

A. 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；

B. 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。

（5）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

4. 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。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

（1）经营租赁会计处理

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

（2）融资租赁会计处理

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值参见本会计政策之第（十）项金融工具。

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。

5. 售后租回交易

本公司按照本会计政策之第（三十三）项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。

(1) 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。

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

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。

(2) 作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者本公司未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

(三十八) 重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注（受重要影响的报表项目名称和金额）
2018年12月7日，财政部颁布了修订的《企业会计准则第21号——租赁》（财会〔2018〕35号）（以下简称“新租赁准则”），并要求其他执行企业会计准则的企业自2021年1月1日起施行。本公司自规定之日起开始执行。	详见其他说明（1）

会计政策变更的内容和原因	备注（受重要影响的报表项目名称和金额）
2021年12月，财政部发布了《企业会计准则解释第15号》（财会〔2021〕35号）（以下简称“解释第15号”），“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”、“关于亏损合同的判断”内容自2022年1月1日起施行。本公司自规定之日起开始执行。	执行该解释未对本公司的财务状况、经营成果产生重大影响
2022年12月，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号）（以下简称“解释第16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。本公司自规定之日起开始执行。	执行该解释未对本公司的财务状况、经营成果产生重大影响

其他说明：

（1）本公司自2021年1月1日起执行新租赁准则，新租赁准则要求首次执行该准则的累积影响数调整首次执行当年年初（即2021年1月1日）留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整，相应财务报表项目变动详见附注三、（三十八）3、（1）2021年起首次执行新租赁准则、解释第14号调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况。

根据新租赁准则的规定，对于首次执行日前已存在的合同，本公司在首次执行日选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。对本公司作为承租人的租赁合同，公司选择仅对2021年1月1日尚未完成的租赁合同的累积影响数进行调整，在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日承租人增量借款利率加权平均值3.85%进行折现的现值计量租赁负债。

本公司对于首次执行日之前租赁资产属于低价值资产的经营租赁或将于12个月内完成的经营租赁，采用简化处理，未确认使用权资产和租赁负债。此外，本公司对于首次执行日之前的经营租赁，采用了下列简化处理：

A. 计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率；使用权资产的计量不包含初始直接费用；

B. 存在续租选择权或终止租赁选择权的，本公司根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；

C. 作为使用权资产减值测试的替代，本公司评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；

D. 首次执行日前的租赁变更，本公司根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

2、重要会计估计变更

本报告期公司未发生重要会计估计变更。

3、首次执行新会计准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

(1) 2021年起首次执行新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况在首次执行日，执行新租赁准则对公司财务报表无影响。

四、税项

主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物、提供应税劳务或销售应税服务	13%、9%、5%、6%
房产税	从租计征的，按租金收入的12%计缴	12%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	20%、25%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	25%
天津创客星孵化器有限公司	20%

根据财务部、税务总局《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税[2019]13号），自2019年1月1日至2021年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

根据财政部、税务总局2021年4月2日联合发布的《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告2021年第12号），自2021年1月1日至2022年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，在《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号）第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。

根据财政部、税务总局《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政

部税务总局公告 2022 年第 13 号)，自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期末”指 2022 年 12 月 31 日，“期初”指 2021 年 12 月 31 日，“本期”指 2022 年度，“上期”指 2021 年度。

(一) 货币资金

1. 明细情况

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	1,928,959.64	2,762,436.91
其他货币资金	10,919,719.48	10,729,348.06
定期存款应收利息	53,612.79	52,678.12
合计	12,902,291.91	13,544,463.09
其中：存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	10,919,719.48	10,729,348.06

2. 其他说明

货币资金期末余额中用于质押的定期存款 10,919,719.48 元，其使用受到限制。

(二) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	699,105.27
1—2 年（含 2 年）	755,963.62
2—3 年（含 3 年）	28,798.71
3 年以上	1,549,471.29
合计	3,033,338.89
减：坏账准备	2,332,525.82
应收账款账面价值	700,813.07

2. 应收账款分类披露

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	2,293,496.87	75.61	2,293,496.87	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	739,842.02	24.39	39,028.95	5.28	700,813.07
组合：账龄组合	739,842.02	24.39	39,028.95	5.28	700,813.07
关联方组合					
合计	3,033,338.89	100.00	2,332,525.82	76.90	700,813.07

(续上表)

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	1,630,938.66	50.69	1,630,938.66	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	1,586,376.21	49.31	82,118.38	5.18	1,504,257.83
组合：账龄组合	1,586,376.21	49.31	82,118.38	5.18	1,504,257.83
关联方组合					
合计	3,217,314.87	100.00	1,713,057.04	53.24	1,504,257.83

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
宜清源(天津)生物科技有限公司	753,742.09	753,742.09	100.00	应收房租款, 收回可能性小
天津芭木孵化器有限公司	4,736.62	4,736.62	100.00	应收水电费款项, 收回可能性小
天津市津文科技发展有限公司	821,890.16	821,890.16	100.00	应收房租款, 收回可能性小
锦起智能科技(天津)集团有限公司	50,542.40	50,542.40	100.00	应收房租款, 收回可能性小
天津微岚数字科技有限公司	606,733.72	606,733.72	100.00	应收房租款, 收回可能性小
北京绿谷网星科技发展有限公司	55,851.88	55,851.88	100.00	应收房租款, 收回可能性小
合计	2,293,496.87	2,293,496.87	100.00	

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	699,105.27	34,955.27	5.00
1-2 年	40,736.75	4,073.68	10.00
2-3 年			
3 年以上			
合计	739,842.02	39,028.95	5.28

接上表

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	1,530,385.03	76,519.26	5.00
1-2 年	55,991.18	5,599.12	10.00
2-3 年			
3 年以上			
合计	1,586,376.21	82,118.38	5.18

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额					期末余额
		计提	收回或转回	合并减少	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	1,713,057.04	646,783.22	27,314.44				2,332,525.82
合计	1,713,057.04	646,783.22	27,314.44				2,332,525.82

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	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
天津市沅文科技发展有限公司	821,890.16	27.10	821,890.16
宜清源(天津)生物科技有限公司	753,742.09	24.85	753,742.09
天津微岚数字科技有限公司	606,733.72	20.00	606,733.72
天津卓美星创文化传播有限公司	190,578.48	6.28	11,463.17
天津吉美信息技术有限公司	189,160.34	6.24	9,458.02
合计	2,562,104.79	84.46	2,203,287.16

(三) 预付款项

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 (含1年)	111,390.42	100.00	203,333.69	100.00
合计	111,390.42	100.00	203,333.69	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
津燃华润燃气有限公司	109,761.48	98.54
富邦财产保险有限公司	1,628.94	1.46
合计	111,390.42	100.00

(四) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款		
合计		

3. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内 (含1年)	
1—2年 (含2年)	18,131.00
2—3年 (含3年)	
3年以上	
合计	18,131.00
减: 坏账准备	18,131.00
其他应收款账面价值	

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款组合	18,131.00	18,131.00
合计	18,131.00	18,131.00

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022年1月1日余额			18,131.00	18,131.00
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				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022年12月31日余额			18,131.00	18,131.00

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况:

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款坏账准备	18,131.00					18,131.00
合计	18,131.00					18,131.00

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

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
宜清源(天津)生物科技有限公司	往来款组合	9,924.00	1-2年	54.73	9,924.00
天津市津文科技发展有限公司	往来款组合	8,207.00	1-2年	45.27	8,207.00
合计		18,131.00		100.00	18,131.00

(五) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税进项税	223,648.12	2,228,870.47
合计	223,648.12	2,228,870.47

(六) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	404,497,334.97	416,180,124.51
固定资产清理		
合计	404,497,334.97	416,180,124.51

1. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	电子设备	办公及其他设备	合计
一、账面原值				
(一) 期初数	492,247,606.12	20,195.61	81,109.57	492,348,911.30
(二) 本期增加金额		18,438.94	2,926.99	21,365.93
1) 购置		18,438.94	2,926.99	21,365.93
2) 在建工程转入				
3) 其他				
(三) 本期减少金额				
1) 处置或报废				
2) 合并范围减少				
(四) 期末数	492,247,606.12	38,634.55	84,036.56	492,370,277.23
二、累计折旧				
(一) 期初数	53,696,300.43	19,185.63	49,355.32	53,764,841.38
(二) 本期增加金额	11,687,611.32	743.00	15,801.15	11,704,155.47
1) 计提	11,687,611.32	743.00	15,801.15	11,704,155.47
(三) 本期减少金额				
1) 处置或报废				
2) 合并范围减少				
(四) 期末数	65,383,911.75	19,928.63	65,156.47	65,468,996.85
三、减值准备				

项目	房屋及建筑物	电子设备	办公及其他设备	合计
(一)期初数	22,403,945.41			22,403,945.41
(二)本期增加金额				
(三)本期减少金额				
(四)期末数	22,403,945.41			22,403,945.41
四、账面价值				
(一)期末账面价值	404,459,748.96	18,705.92	18,880.09	404,497,334.97
(二)期初账面价值	416,147,360.28	1,009.98	31,754.25	416,180,124.51

(2) 通过经营租赁租出的固定资产

项目	期末账面价值
房屋及建筑物	404,459,748.96
合计	404,459,748.96

(3) 期末无未办妥产权证书的固定资产情况。

(七) 无形资产

1. 明细情况

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
(一)期初数	34,261,003.75	34,261,003.75
(二)本期增加金额		
1) 购置		
(三)本期减少金额		
1) 合并范围减少		
(四)期末数	34,261,003.75	34,261,003.75
二、累计摊销		
(一)期初数	6,260,505.65	6,260,505.65
(二)本期增加金额	663,212.76	663,212.76
1) 计提	663,212.76	663,212.76
(三)本期减少金额		
1) 合并范围减少		
(四)期末数	6,923,718.41	6,923,718.41
三、减值准备		
(一)期初数	1,422,419.70	1,422,419.70

项目	土地使用权	合计
(二)本期增加金额		
1) 计提		
(三)本期减少金额		
(四)期末数	1,422,419.70	1,422,419.70
四、账面价值		
(一)期末账面价值	25,914,865.64	25,914,865.64
(二)期初账面价值	26,578,078.40	26,578,078.40

2. 其他说明

期末，无形资产-土地使用权因本公司向银行取得借款提供抵押，相关担保情况详见本财务报表附注五(三十二)所有权或使用权受到限制的资产之说明。

(八) 长期待摊费用

明细情况

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额
待摊房屋装修费	20,187,554.53	2,509,985.67	6,951,331.10		15,746,209.10
合计	20,187,554.53	2,509,985.67	6,951,331.10		15,746,209.10

(九) 应付账款

1. 明细情况

项目	期末余额	期初余额
商品及服务采购款	2,139,949.44	2,117,978.94
工程款	1,672,870.00	4,895,605.42
合计	3,812,819.44	7,013,584.36

2. 期末无账龄超过 1 年的重要应付账款

(十) 合同负债

按账龄列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	8,376,666.37	4,592,290.12
1—2 年(含 2 年)	21,998.25	216.04
2—3 年(含 3 年)		
3 年以上		
合计	8,398,664.62	4,592,506.16

(十一) 应付职工薪酬

1. 明细情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	192,849.22	1,787,698.19	1,774,454.45	206,092.96
离职后福利—设定提存计划		162,957.49	162,957.49	
辞退福利		129,627.07	35,393.75	94,233.32
合计	192,849.22	2,080,282.75	1,972,805.69	300,326.28

2. 短期薪酬明细情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	174,568.65	1,537,228.36	1,556,252.76	155,544.25
职工福利费		12,529.20	12,529.20	
社会保险费		108,470.49	108,470.49	
其中：医疗保险费		101,557.00	101,557.00	
工伤保险费		1,975.20	1,975.20	
生育保险费		4,938.29	4,938.29	
住房公积金		99,890.00	97,202.00	2,688.00
工会经费和职工教育经费	18,280.57	29,580.14		47,860.71
小计	192,849.22	1,787,698.19	1,774,454.45	206,092.96

3. 设定提存计划明细情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		158,019.20	158,019.20	
失业保险费		4,938.29	4,938.29	
小计		162,957.49	162,957.49	

(十二) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	112,201.36	70,975.70
印花税	9,738.25	5,306.10
城市维护建设税	5,017.41	4,968.30
教育费附加	2,150.32	2,129.27
地方教育附加	1,433.55	1,419.51
合计	130,540.89	84,798.88

(十三) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	2,495,081.21	4,140,579.57
合计	2,495,081.21	4,140,579.57

其他应付款明细情况

项目	期末余额	期初余额
押金保证金	2,117,256.08	3,819,275.23
应付暂收款	377,825.13	321,304.34
合计	2,495,081.21	4,140,579.57

(十四) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	24,927,521.34	161,850,136.99
合计	24,927,521.34	161,850,136.99

(十五) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
关联方往来	646,908.33	63,822,606.28
待转销项税额	758,906.58	407,870.83
合计	1,405,814.91	64,230,477.11

(十六) 长期借款

1. 明细情况

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	190,000,000.00	196,000,000.00
质押借款	10,000,000.00	10,000,000.00
合计	200,000,000.00	206,000,000.00

2. 其他说明

2017年9月，公司与中航信托股份有限公司签订了总金额为人民币3亿元的《中航信托天顺1742号单一资金信托贷款合同》，期限十年，合同规定借款用途为“归还工行贷款及归还厦门三五互联科技股份有限公司借款、支付天津三五互联移动通讯有限公司

项目的工程款”，截至资产负债表日，实际借款余额为 22,100.00 万元，其中将于 2023 年 12 月 31 日前到期偿还的借款 2,100.00 万元已经重分类调整为“一年内到期的非流动负债”。公司为该借款提供保证担保，同时，公司以自有土地使用权及地上建筑物提供抵押担保；公司提供的应收账款（应收天津创客星孵化器有限公司房屋租赁收入）质押担保；公司提供的一千万存单质押担保。股东厦门三五互联科技股份有限公司以及公司原少数股东天津盛海铭科技有限公司对各期还本付息承担差额补足义务。

(十七)长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款		
专项应付款	7,502,000.00	7,502,000.00
合计	7,502,000.00	7,502,000.00

专项应付款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
滨海新区战略性新兴产业专项拨款	2,600,000.00			2,600,000.00	[注 1]
新型智能移动互联网终端项目专项技术改造资金	3,000,000.00			3,000,000.00	[注 2]
新型智能移动互联网终端项目高新技术产业产业化专项资金	1,702,000.00			1,702,000.00	[注 3]
新型智能移动互联网终端项目战略性新兴产业转型升级专项资金	200,000.00			200,000.00	[注 4]
合计	7,502,000.00			7,502,000.00	

注 1：根据《滨海新区促进经济发展专项资金管理暂行办法》（津滨政发[49]号）文件，天津市滨海新区财政局拨款资助本公司“新型智能移动互联网终端一期项目”260 万元。截至期末该项目尚未投产，收到的补助款尚未结转。

注 2：根据天津市工业和信息化委员会、天津市财政局《关于下达 2014 年天津市第二批工业企业技术改造专项资金计划的通知》（津工信投资〔2014〕4 号）文件，本公司收到“新型智能移动互联网终端项目”的专项技术改造资金 300 万元。截至期末该项目尚未投产，收到的补助款尚未结转。

注 3：根据天津市发展和改革委员会、天津市财政局《关于下达 2014 年天津市高新技术企业产业化专项资金计划的通知》（津发改高技〔2014〕1080 号），本公司收到“新型智能移动互联网终端项目”的高新技术产业化专项资金 170.20 万元。截至期末该项目

尚未投产，收到的补助款尚未结转。

注 4：根据天津市发展和改革委员会、天津市财政局《关于下达 2014 年向战略性新兴产业转型升级专项资金计划的通知》（津发改高技〔2014〕1082 号），本公司收到“新型智能移动互联网终端项目”的战略性新兴产业转型升级专项资金 20 万元。截至期末该项目尚未投产，收到的补助款尚未结转。

（十八）递延收益

1. 明细情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	7,093,119.06		173,355.24	6,919,763.82	与资产相关
合计	7,093,119.06		173,355.24	6,919,763.82	

2. 政府补助明细情况

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
天津滨海高新技术产业开发区研发运营发展补助	7,093,119.06		173,355.24		6,919,763.82	与资产相关
小计	7,093,119.06		173,355.24		6,919,763.82	

3. 其他说明

根据天津滨海高新技术产业开发区管理委员会《关于拨付天津三五互联移动通讯有限公司财政补贴的确认说明》，本公司收到天津财政局拨付的政府发展资金 866.78 万元，系天津滨海高新技术产业开发区管委会对该公司在高新区内研发运营发展补助，公司在收到拨款后按取得园区土地使用权期限 50 年平均摊销，本期结转金额 17.34 万元，期末余额为 691.98 万元。

（十九）其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
关联方往来		53,000,000.00
合计		53,000,000.00

(二十) 实收资本

股东名称	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
厦门三五互联科技股份有限公司	171,886,800.00	188,113,200.00		360,000,000.00
合计	171,886,800.00	188,113,200.00		360,000,000.00

其他说明

根据 2022 年 12 月 24 日, 厦门三五互联科技股份有限公司召开第六届董事会第四次会议、第六届监事会第三次会议审议通过了《关于对全资子公司增资的议案》, 拟以现金方式对全资子公司天津三五互联移动通讯有限公司增资 27,200.00 万元人民币, 其中 18,811.32 万元计入天津通讯注册资本, 8,388.68 万元计入资本公积的安排, 假设厦门三五互联科技股份有限公司于 2022 年 12 月 31 日完成对天津通讯的增资。

(二十一) 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	3,113,200.00	83,886,800.00		87,000,000.00
合计	3,113,200.00	83,886,800.00		87,000,000.00

(二十二) 未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额
调整前上期末未分配利润	-193,338,516.82	-160,325,987.46
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	-193,338,516.82	-160,325,987.46
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-29,390,296.02	-33,012,529.36
减: 提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他		
期末未分配利润	-222,728,812.84	-193,338,516.82

(二十三) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	23,278,907.46	26,058,252.32	18,162,706.60	27,253,514.55
其他业务				
合计	23,278,907.46	26,058,252.32	18,162,706.60	27,253,514.55

(二十四) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	58,884.05	58,689.30
教育费附加	25,236.01	25,152.53
地方教育费附加	16,824.02	16,768.33
房产税	2,019,553.47	2,114,224.16
土地使用税	97,389.46	97,389.46
印花税	40,331.84	59,756.10
合计	2,258,218.85	2,371,979.88

(二十五) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
广告费	78,070.00	11,238.41
办公杂费		450.00
咨询顾问费	409,377.16	228,306.79
业务招待费	38,177.00	8,186.00
其他	1,000.00	1,000.00
合计	526,624.16	249,181.20

(二十六) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
薪酬费用	2,080,282.75	1,777,911.60
折旧费	16,544.15	17,480.14
咨询顾问费	811,110.62	202,830.23
差旅费	26,684.78	35,626.72
办公杂费	13,329.29	23,192.45

项目	本期发生额	上期发生额
招待费	69,511.46	91,804.51
水电费	109,447.90	72,331.57
审计评估费	260,490.56	92,290.56
电话费	5,800.00	11,050.00
其他	167,491.09	171,581.45
合计	3,560,692.60	2,496,099.23

(二十七) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	23,255,337.94	24,068,508.97
减：利息收入	201,036.44	196,987.58
汇兑净损失		
手续费及其他	9,463.49	17,464.06
合计	23,063,764.99	23,888,985.45

(二十八) 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
天津滨海高新技术产业开发区研发运营发展补助	173,355.24	173,355.24
增值税加计抵减	53,802.50	
社保补贴	4,620.55	1,344.68
合计	231,778.29	174,699.92

(二十九) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款信用减值损失	-619,468.78	-128,236.70
其他应收款信用减值损失		-18,131.00
其他权益工具减值损失		
合计	-619,468.78	-146,367.70

(三十) 营业外收入

明细情况

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产报废利得合计			
其中：固定资产报废利得			
政府补助			
其他	53,748.65	114,491.49	53,748.65
合计	53,748.65	114,491.49	53,748.65

(三十一) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
其他	23.15	10,000.50	23.15
合计	23.15	10,000.50	23.15

(三十二) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	10,919,719.48	[注 1]
固定资产	404,459,748.96	[注 2]
无形资产-土地使用权	25,914,865.64	
合计	441,294,334.08	

注 1：本公司期末使用受限货币资金 10,919,719.48 元，其中：用于质押的定期存款 10,919,719.48 元。

注 2：2017 年 9 月，本公司与中航信托股份有限公司签订了总金额为人民币 3 亿元的《中航信托天顺 1742 号单一资金信托贷款合同》，期限十年，合同规定借款用途为“归还工行贷款及归还厦门三五互联科技股份有限公司借款、支付天津三五互联移动通讯有限公司项目的工程款”，本公司以自有土地使用权及地上建筑物提供抵押担保。截至资产负债表日，实际借款余额为 22,100.00 万元。

六、合并范围的变更

本期未发生合并范围变更。

七、在其他主体中的权益

(一) 在重要子公司中的权益

1. 重要子公司的构成

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	
天津创客星孵化器有限公司	天津	天津	园区运营及企业孵化服务	65.00		设立

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
天津创客星孵化器有限公司	35.00	-3,132,314.43		-20,067,166.44

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

(1) 资产和负债情况

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
天津创客星孵化器有限公司	3,068,034.32	36,579,335.97	39,647,370.29	92,455,572.67	4,726,391.81	97,181,964.48

(续上表)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
天津创客星孵化器有限公司	6,424,997.79	40,570,219.14	46,995,216.93	89,850,226.69	5,650,195.32	95,500,422.01

(2) 损益情况

子公司名称	本期数		
	营业收入	净利润	综合收益总额
天津创客星孵化器有限公司	23,278,907.46	-9,029,389.11	-9,029,389.11

(续上表)

子公司名称	上年同期数		
	营业收入	净利润	综合收益总额
天津创客星孵化器有限公司	18,212,935.96	-14,267,631.16	-14,267,631.16

八、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
厦门三五互联科技股份有限公司	厦门	软件和信息技术服务行业	365,698,690.00	100.00	100.00

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注在其他主体中的权益之说明。

3. 本公司的联营企业情况

本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
天津三五互联科技有限公司	受同一母公司控制的其他企业
成都华神科技集团股份有限公司	受同一实际控制人控制的其他企业

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

明细情况

(1) 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
厦门三五互联科技股份有限公司	利息支出	9,422,707.79	8,512,560.64
厦门三五互联科技股份有限公司	车辆使用费		26,548.68
天津三五互联科技有限公司	车辆使用费		5,176.98
厦门三五互联科技股份有限公司	业务宣传费		3,396.23
成都华神科技集团股份有限公司	咨询顾问费	32,893.70	
小计		9,455,601.49	8,547,682.53

(2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
天津三五互联科技有限公司	物业费		27,509.47
天津三五互联科技有限公司	电费		4,778.76
小计			32,288.23

2. 关联租赁情况

公司出租情况

承租方名称	租赁资产种类	2022 年度	2021 年度
天津三五互联科技有限公司	房屋租赁		85,681.65
小计			85,681.65

3. 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
厦门三五互联科技股份有限公司	35,000,000.00	2018 年 12 月 27 日	2022 年 12 月 31 日	
厦门三五互联科技股份有限公司	3,000,000.00	2018 年 12 月 27 日	2022 年 12 月 31 日	
厦门三五互联科技股份有限公司	9,000,000.00	2018 年 12 月 27 日	2022 年 12 月 31 日	
厦门三五互联科技股份有限公司	1,000,000.00	2018 年 12 月 28 日	2022 年 12 月 31 日	
厦门三五互联科技股份有限公司	4,000,000.00	2019 年 1 月 7 日	2022 年 12 月 31 日	
厦门三五互联科技股份有限公司	10,000,000.00	2019 年 1 月 8 日	2022 年 12 月 31 日	
厦门三五互联科技股份有限公司	6,000,000.00	2019 年 3 月 18 日	2022 年 12 月 31 日	
厦门三五互联科技股份有限公司	2,000,000.00	2019 年 6 月 4 日	2022 年 12 月 31 日	
厦门三五互联科技股份有限公司	6,000,000.00	2019 年 6 月 18 日	2022 年 12 月 31 日	
厦门三五互联科技股份有限公司	4,000,000.00	2019 年 8 月 15 日	2022 年 12 月 31 日	
厦门三五互联科技股份有限公司	3,000,000.00	2019 年 8 月 15 日	2022 年 12 月 31 日	
厦门三五互联科技股份有限公司	10,000,000.00	2019 年 9 月 16 日	2022 年 12 月 31 日	
厦门三五互联科技股份有限公司	8,000,000.00	2019 年 12 月 19 日	2022 年 12 月 31 日	
厦门三五互联科技股份有限公司	8,000,000.00	2020 年 3 月 20 日	2022 年 12 月 31 日	
厦门三五互联科技股份有限公司	500,000.00	2020 年 5 月 27 日	2022 年 12 月 31 日	
厦门三五互联科技股份有限公司	5,000,000.00	2020 年 6 月 16 日	2022 年 12 月 31 日	
厦门三五互联科技股份有限公司	10,000,000.00	2020 年 6 月 19 日	2022 年 12 月 31 日	
厦门三五互联科技股份有限公司	3,000,000.00	2020 年 7 月 24 日	2022 年 12 月 31 日	
厦门三五互联科技股份有限公司	3,000,000.00	2020 年 8 月 14 日	2022 年 12 月 31 日	
厦门三五互联科技股份有限公司	9,430,000.00	2020 年 9 月 18 日	2022 年 12 月 31 日	
厦门三五互联科技股份有限公司	3,000,000.00	2020 年 9 月 25 日	2022 年 12 月 31 日	
厦门三五互联科技股份有限公司	2,000,000.00	2020 年 11 月 24 日	2022 年 12 月 31 日	
厦门三五互联科技股份有限公司	3,000,000.00	2020 年 12 月 22 日	2022 年 12 月 31 日	
厦门三五互联科技股份有限公司	9,000,000.00	2020 年 12 月 18 日	2022 年 12 月 31 日	
厦门三五互联科技股份有限公司	15,000,000.00	2021 年 1 月 25 日	2022 年 12 月 31 日	

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
厦门三五互联科技股份有限公司	1,000,000.00	2021年3月11日	2022年12月31日	
厦门三五互联科技股份有限公司	9,000,000.00	2021年3月19日	2022年12月31日	
厦门三五互联科技股份有限公司	600,000.00	2021年4月30日	2022年12月31日	
厦门三五互联科技股份有限公司	13,000,000.00	2021年6月18日	2022年12月31日	
厦门三五互联科技股份有限公司	12,500,000.00	2021年9月17日	2022年12月31日	
厦门三五互联科技股份有限公司	12,200,000.00	2021年12月20日	2022年12月31日	
厦门三五互联科技股份有限公司	10,000,000.00	2022年3月17日	2022年12月31日	
厦门三五互联科技股份有限公司	9,500,000.00	2022年6月20日	2022年12月31日	
厦门三五互联科技股份有限公司	2,600,000.00	2022年9月20日	2022年12月31日	
厦门三五互联科技股份有限公司	1,900,000.00	2022年12月20日	2022年12月31日	
合计	244,230,000.00			

(三) 关联方应收应付款项

1. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款			
	成都华神科技集团股份有限公司	32,428.00	
小计		32,428.00	
一年内到期的非流动负债			
	厦门三五互联科技股份有限公司	3,554,092.73	125,955,686.99
小计		3,554,092.73	125,955,686.99
其他流动负债			
	厦门三五互联科技股份有限公司	646,908.33	63,822,606.28
小计		646,908.33	63,822,606.28
其他非流动负债			
	厦门三五互联科技股份有限公司		53,000,000.00
小计			53,000,000.00

九、股份支付

本报告期公司无股份支付事项。

十、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截止资产负债表日，公司不存在需要披露的重大承诺事项。

(二)或有事项

1.担保事项

截止资产负债表日，公司不存在需要披露的重大担保事项。

2.未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

截止资产负债表日，公司无因未决诉讼仲裁形成的或有负债。

3.除上述事项外，公司不存在需要披露的其他重大或有事项。

十一、资产负债表日后事项

1.2022年12月24日，厦门三五互联科技股份有限公司召开第六届董事第四次会议、第六届监事会第三次会议，并于2023年1月10日召开2023年第一次临时股东大会，审议通过了《关于全资子公司增资扩股引入战略投资者暨关联交易的议案》，同意公司以增资前估值人民币36,000.00万元增资扩股引入四川新鸿兴集团有限公司、海南嘉煜科技有限公司、成都聚明阳企业管理合伙企业（有限合伙）等合计13名战略投资者，由其以货币方式向公司增资人民币30,000.00万元，合计获得公司增资后45.45%股权；厦门三五互联科技股份有限公司放弃本次增资的优先认缴权。

本次增资扩股交易完成后，公司注册资本将由人民币36,000.00万元增至人民币66,000.00万元；厦门三五互联科技股份有限公司对公司的持股比例将由100%稀释至54.55%，公司仍为厦门三五互联科技股份有限公司合并报表范围内的控股子公司。

截至目前，天津通讯已完成上述工商变更登记和《公司章程》备案手续，并取得由天津滨海高新技术产业开发区市场监督管理局换发的《营业执照》。

2.2022年12月24日，厦门三五互联科技股份有限公司召开第六届董事第四次会议、第六届监事会第三次会议，并于2023年1月10日召开2023年第一次临时股东大会，审议通过了《关于拟与眉山市丹棱县人民政府签署项目投资协议暨设立项目公司的议案》，同意公司与眉山市丹棱县人民政府签署《一期新能源5GW异质结电池项目投资合作协议书》，投资建设“5GW超高效异质结（HJT）电池5G智慧工厂”项目；为推进本项目实施，同意公司在四川省眉山市丹棱县投资设立项目公司“眉山珽升光伏科技有限公司”作为本项目具体实施主体推进项目开展。

截至2023年1月10日，公司已与丹棱县人民政府签署了《一期新能源5GW异质结

电池项目投资合作协议书》；已完成设立眉山璿升光伏科技有限公司（以下简称“璿升光伏”）的相关工商注册登记手续，并取得由丹棱县市场监督管理局下发的《营业执照》。

2023年2月26日，厦门三五互联科技股份有限公司召开第六届董事会第五次会议、第六届监事会第四次会议，审议通过了《关于拟与眉山市丹棱县人民政府签署项目投资协议之补充协议的议案》，同意公司与丹棱县人民政府签署《一期新能源 5GW 异质结电池项目投资合作协议书补充协议》，新增投资建设 3GW 产能的高效异质结电池片，新增投资约 15 亿元。

2023年2月26日，厦门三五互联科技股份有限公司召开第六届董事会第五次会议，审议通过了《关于公司控股孙公司拟签订厂房建设及租赁协议并由公司控股子公司提供担保的议案》，同意璿升光伏与丹棱县人民政府指定的县属国有企业丹棱县工业投资有限公司（以下简称“丹棱工投”）签署《新能源 8GW 高效异质结电池片项目厂房建设及租赁协议》，由丹棱工投作为投资建设主体为“一期新能源 8GW 高效异质结电池片项目”定制厂房，预计定制厂房总投资不超过人民币 4 亿元，厂房达到建设要求并验收合格后，丹棱工投按照协议约定的条件向璿升光伏出租厂房。天津通讯为项目公司履行上述义务提供连带责任担保，担保范围为主合同项下债务人应承担的全部到期应付债务本金、违约金、赔偿金、利息等，保证期间为前述厂房建设及租赁协议履行期限届满之日起三年。

2023年3月14日，厦门三五互联科技股份有限公司召开2023年第二次临时股东大会，审议通过了《关于拟与眉山市丹棱县人民政府签署项目投资协议之补充协议的议案》及《关于公司控股孙公司拟签订厂房建设及租赁协议并由公司控股子公司提供担保的议案》。

3. 2023年1月29日，公司拟以交易前估值 66,000.00 万元增资扩股，公司与甘释良等九位投资人签署了《关于天津三五互联移动通讯有限公司之增资意向协议》，约定其以货币方式向公司增资合计 20,000.00 万元（占天津通讯 23.26%股权）。若本次交易按计划完成，公司的注册资本将由人民币 66,000.00 万元增至人民币 86,000.00 万元；厦门三五互联科技股份有限公司对公司的持股比例将由 54.55%稀释至 41.86%，厦门三五互联科技股份有限公司仍为天津通讯单一大股东，且公司董事会过半数席位由厦门三五互联科技股份有限公司提名，厦门三五互联科技股份有限公司仍然为公司的控股

股东。

本次签署的《关于天津三五互联移动通讯有限公司之增资意向协议》仅作为推进合作的框架性约定，本次交易尚处于初步筹划阶段，交易方案涉及的交易价格、交易进程等核心要素仍需进一步论证和协商，并需按照相关法律法规及《公司章程》等规定履行必要的决策和审批程序，本次交易尚存在重大不确定性。

2023年2月3日，天津通讯与部分投资人进行了友好协商，对增资人和增资额度进行了调整，本次天津通讯合计增资 20,000.00 万元不变。

截至 2023 年 3 月 24 日，天津通讯与投资人甘释良、王柄霖、海南谊盛企业管理合伙企业（有限合伙）（曹传德已签署补充协议确认的指定投资主体）、成都聚明阳企业管理合伙企业（有限合伙）、海南新鸿兴投资合伙企业（有限合伙）、成都鸿山置地有限公司、深圳汇建毅企业管理有限公司、厦门谊腾企业管理合伙企业（有限合伙）、杨容签署了增资意向协议之补充协议，主要约定增加上述投资方增资预付款金额，各投资人已按照相关协议约定，向天津通讯支付了增资预付款，累计预付增资 20,000.00 万元已全部到账。

4. 2023 年 2 月 26 日，厦门三五互联科技股份有限公司召开第六届董事会第五次会议审议通过了《关于公司控股孙公司增资扩股引入投资者的议案》，根据璩升光伏融资发展规划，为进一步优化资本结构，同意璩升光伏以增资扩股方式引入丹棱县创新产业振兴基金合伙企业（有限合伙），由其以货币方式向璩升光伏增资人民币 2,500.00 万元，获得璩升光伏增资后 4.76% 股权；同意天津通讯及璩升光伏与增资方签署并履行与本次交易相关的法律文件。本次交易完成后，璩升光伏的注册资本将由 50,000.00 万元增至 52,500.00 万元；天津通讯对璩升光伏的持股比例将由 100% 稀释至 95.24%，璩升光伏仍为公司合并报表范围内的控股公司。

5. 2023 年 2 月 3 日，璩升光伏与苏州迈为科技股份有限公司（简称“迈为股份”）签订《设备采购合同》，璩升光伏向迈为股份购买高效异质结（HJT）电池生产线 2 条，产能为 0.6GW/条，共计 1.2GW，全部用于“5GW 超高效异质结（HJT）电池 5G 智慧工厂”项目。

2023 年 3 月 13 日，璩升光伏与福建金石能源有限公司（简称“金石能源”）签订

《设备采购合同》及《〈设备采购合同〉补充协议》，璿升光伏拟向金石能源购买高效异质结（HJT）太阳能电池生产线2条，产能为1GW/条，共计2GW。

除上述事项外，截止资产负债表报出日，公司不存在需披露的重大资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

（一）租赁

1. 经营租赁出租人各类租出资产如下

项目	金额
一、收入情况	16,897,187.90
租赁收入	16,897,187.90
其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入	
二、资产负债表日后将收到的未折现租赁收款额	67,384,419.54
第1年	20,779,779.50
第2年	14,516,914.32
第3年	10,555,376.01
第4年	8,072,585.82
第5年	7,113,709.45
5年以上	6,346,054.44

十三、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内（含1年）	17,691,087.24
1—2年（含2年）	17,620,818.29
2—3年（含3年）	4,746,155.37
3年以上	17,329.13
合计	40,075,390.03
减：坏账准备	19,841.64
应收账款账面价值	40,055,548.39

2. 类别明细情况

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	18,636.75	0.05	18,636.75	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	40,056,753.28	99.95	1,204.89		40,055,548.39
其中：					
组合：账龄组合	22,045.89	0.06	1,204.89	5.47	20,841.00
关联方组合	40,034,707.39	99.90			40,034,707.39
合计	40,075,390.03	100.00	19,841.64	0.05	40,055,548.39

(续上表)

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	18,636.75	0.04	18,636.75	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	44,788,508.16	99.96	244.70		44,788,263.46
其中：					
组合：账龄组合	4,893.91	0.01	244.70	5.00	4,649.21
关联方组合	44,783,614.25	99.95			44,783,614.25
合计	44,807,144.91	100.00	18,881.45	0.04	44,788,263.46

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	19,994.10	999.71	5.00
1-2 年	2,051.79	205.18	10.00
2-3 年			
3 年以上			
合计	22,045.89	1,204.89	5.47

接上表

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	4,893.91	244.70	5.00
1-2 年			
2-3 年			
3 年以上			
合计	4,893.91	244.70	5.00

组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
关联方应收款项	40,034,707.39		
小计	40,034,707.39		

接上表

组合名称	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
关联方应收款项	44,783,614.25		
小计	44,783,614.25		

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额					期末余额
		合并增加	计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	18,881.45		1,033.05	72.86			19,841.64
合计	18,881.45		1,033.05	72.86			19,841.64

4. 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	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
天津创客星孵化器有限公司	40,034,707.39	99.90	
宜清源(天津)生物科技有限公司	17,329.13	0.04	17,329.13

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
华域生物科技(天津)有限公司	2,493.23	0.01	124.66
天津城建大学建筑设计研究院有限公司	6,082.79	0.02	405.37
天津紫藤动力科技有限公司	1,970.26		98.51
合计	40,062,582.80	99.97	17,957.67

(二)其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	21,272,798.48	17,660,411.31
合计	21,272,798.48	17,660,411.31

其他应收款明细情况

1. 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内(含1年)	3,791,360.04
1-2年(含2年)	4,101,434.19
2-3年(含3年)	13,380,004.25
3年以上	
合计	21,272,798.48
减:坏账准备	
其他应收款账面价值	21,272,798.48

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
合并范围内关联方组合	21,272,798.48	17,660,411.31
经营活动押金、保证金组合		
往来款组合		
合计	21,272,798.48	17,660,411.31

3. 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2022 年 1 月 1 日余额				
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				
合并增加				
本期计提				
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. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额					期末余额
		合并增加	计提	收回或转回	转销或核销	其他变动 (合并减少)	
其他应收款坏账准备							
合计							

5. 本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收账款	

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

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
天津创客星孵化器有限公司	往来款组合	21,272,798.48	3 年以内	100.00	
合计		21,272,798.48		100.00	

(三) 营业收入/营业成本

项目	本期发生额		上期发生数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	16,829,612.20	13,634,846.01	16,779,556.42	13,634,845.92
其他业务收入				
合计	16,829,612.20	13,634,846.01	16,779,556.42	13,634,845.92

十四、其他补充资料

(一) 非经常性损益

1. 非经常性损益明细表

项目	2022 年度	2021 年度
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
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）	177,975.79	174,699.92
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	53,725.50	104,490.99
其他符合非经常性损益定义的损益项目	53,802.50	
小计	285,503.79	279,190.91
减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）		
少数股东权益影响额(税后)	39,062.64	33,471.50
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	246,441.15	245,719.41