



比特 5

NEEQ : 400035

比特科技控股股份有限公司



半年度报告

2022

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	3
第二节	公司概况	5
第三节	会计数据和经营情况	7
第四节	重大事件	12
第五节	股份变动和融资	13
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	16
第七节	财务会计报告	18
第八节	备查文件目录	76

第一节 重要提示、目录和释义

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人周继葆、主管会计工作负责人朱海瑶及会计机构负责人（会计主管人员）朱海瑶保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在半数以上董事无法完全保证半年度报告的真实性和完整性	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否审议通过半年度报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
承诺业绩不能实现的风险	公司实际控制人周继葆先生承诺，比特科技在2019、2020及2021年度实现经具有证券资格的会计事务所进行审计的归属母公司所有者的净利润分别不低于0.45亿元、0.65亿元、0.9亿元。如果最终实现的归属于母公司所有者的净利润未达到上述标准，将由周继葆在相应会计年度结束后6个月内向比特科技进行现金补足。由于公司经营情况随市场经济形势发生变化，比特科技承诺期内实现的各期净利润低于承诺净利润数额。2019、2020年度公司净利润低于业绩承诺部分已由业绩承诺补偿方根据业绩承诺约定进行了相应补偿。2021年度公司实现净利润低于业绩承诺部分仍应由业绩承诺补偿方根据业绩承诺约定进行相应补偿，本报告期内业绩补偿尚未到位，业绩承诺补偿方计划于第三季度内完成补偿，提醒投资者关注投资风险。
重新上市无法实施的风险	公司将根据《股票上市规则》、《重新上市实施办法》等规定的要求，在各项条件具备时，向深圳证券交易所申请重新上市。若公司经营出现重大不利变化从而不能满足重新上市条件，或公司重新上市申请未获深圳证券交易所批准，将导致公司股票无法重新上市。因此，公司能否实现重新上市存在不确定性，提请广大投资者注意投资风险。

税收优惠政策变化的风险	全资子公司科利达于 2018 年 11 月 28 日取得由江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局颁发的编号为“GR201832002571”的《高新技术企业证书》，有效期三年，有效期内享受企业所得税减按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税。如果未来不能持续符合税收优惠政策条件或者高新技术企业证书有效期到期后不能顺利通过复审，科利达不能继续享受 15% 的优惠税率，将导致标的公司所得税费用上升，进而对业绩造成负面影响。2021 年 11 月 3 日，科利达顺利通过高新技术企业复审，取得编号为“GR202132001148”的《高新技术企业证书》，有效期三年。
技术创新风险	印制电路板行业是一个技术密集型、资金密集型和业务管理难度较高的综合性行业。公司重视研究开发工作，目前技术水平、生产工艺能够满足公司现有产品需求，并针对未来产品更新换代进行了相关的技术储备。但随着技术不断进步和客户要求的进一步提高，若公司未来不能保持对新技术的吸收应用以及对新产品、新工艺的持续开发，则存在丧失技术优势，市场竞争力和盈利能力出现下滑的风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

释义

释义项目		释义
比特科技、本公司、公司、股份公司	指	比特科技控股股份有限公司
科利达、科利达电子	指	江阴科利达电子有限公司，系比特科技全资子公司
章程、公司章程	指	比特科技控股股份有限公司章程
控股股东、实际控制人	指	周继葆
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
证监会、中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
股转系统、股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
报告期	指	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日
报告期末	指	2022 年 6 月 30 日
主办券商、国信证券	指	国信证券股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
FPC	指	柔性电子线路板

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	比特科技控股股份有限公司
英文名称及缩写	Bit Technology Holding Co., Ltd.
	Bit Technology Holding Co., Ltd.
证券简称	比特 5
证券代码	400035
法定代表人	周继葆

二、 联系方式

董事会秘书	郑康生
联系地址	江苏省江阴市华士镇陆桥上头巷 72 号
电话	0510-86971260
传真	0510-86371182
电子邮箱	public@cecfpc.cn
公司网址	www.cecfpc.com
办公地址	江苏省江阴市华士镇陆桥上头巷 72 号
邮政编码	214425
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司董事会办公室

三、 企业信息

股票交易场所	退市板块
成立时间	1993 年 5 月 25 日
挂牌时间	2004 年 12 月 4 日
分层情况	两网及退市公司
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-计算机、通信和其他电子设备制造业（C39）-电子元件制造（C397）-印制电路板制造（C3972）
主要业务	电路板及其组件产品的研发、生产与销售
主要产品与服务项目	以 FPC 为核心的射频天线、物联网通讯模块、工业控制电路板、汽车电子等产品
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	649,683,147
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为周继葆
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为周继葆，无一致行动人

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	9131000010198167XW	否
注册地址	江苏省江阴市华士镇陆桥上头巷72号	否
注册资本（元）	649,683,147	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	国信证券			
主办券商办公地址	深圳市罗湖区红岭中路1012号国信证券大厦十六至二十六层			
报告期内主办券商是否发生变化	否			
主办券商（报告披露日）	国信证券			
会计师事务所				
签字注册会计师姓名及连续签字年限	年	年	年	年
会计师事务所办公地址				

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据和经营情况

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	89,509,217.34	89,008,588.21	0.56%
毛利率%	0.42%	0.42%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	18,569,572.99	20,192,653.53	-8.04%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	18,394,939.40	20,160,578.61	-8.76%
加权平均净资产收益率% (依据归属于挂牌公司股东的净利润计算)	7.78%	12.12%	-
加权平均净资产收益率% (依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)	7.70%	12.10%	-
基本每股收益	0.0286	0.0311	-8.04%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	489,970,003.83	505,961,651.77	-3.16%
负债总计	241,865,084.58	276,426,305.51	-12.50%
归属于挂牌公司股东的净资产	248,104,919.25	229,535,346.26	8.09%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.38	0.35	8.09%
资产负债率% (母公司)	2.36%	2.09%	-
资产负债率% (合并)	49.36%	54.63%	-
流动比率	1.60	1.38	-
利息保障倍数	6.42	6.76	-

(三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	18,992,563.23	18,459,208.63	2.89%
应收账款周转率	0.83	0.85	-
存货周转率	3.56	4.54	-

（四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-3.16%	-1.16%	-
营业收入增长率%	0.56%	48.99%	-
净利润增长率%	-8.04%	167.97%	-

（五） 补充财务指标

适用 不适用

二、 主要经营情况回顾

（一） 业务概要

商业模式

公司的主营业务为以柔性电子线路板（FPC）为核心的柔性电路板、刚性电路板及其功能组件产品的研发和生产，主要产品包括射频天线、柔性电路板、通讯模块、显示背光源、控制模块、汽车电子产品等。

公司销售模式为直接与客户进行合作，产品全部以销定产。

公司定位全球中高端电路板组件市场，持续推进国际化大客户合作模式，打造国际领先的柔性电子产品研发、设计和高端制造创新平台，面向现代消费电子、物联网、新能源汽车和医疗电子产品智能化、便捷化、绿色化发展。公司具有专业的通信模组设计能力，一流的FPCA组件制造水平，领先的工艺制程技术；公司建立有满足国际化市场定位的质量保证体系和基于MES的质量追溯系统，通过ISO9001/IATF16949/ISO13485/UL体系认证和多家高端客户认证，具有一流的质量保证能力；公司以业内领先的自动化设备和技术工艺创新能力，推进精益化生产，持续实现高效的生产运营，及时为客户提供高质量、低成本的产品交付。

公司生产目前仍以客户来料加工为主，公司稳定推进供应链能力建设，逐步将客户来料加工模式调整为自主原材料采购的带料生产产品交付模式，以进一步提升公司经营规模 and 市场份额。

与创新属性相关的认定情况

与最近一期年度报告相比是否有更新

有更新 无更新

（二） 经营情况回顾

1、 资产负债结构分析

适用 不适用

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	113,941,685.18	23.25%	116,840,513.48	23.09%	-2.48%
应收票据	-	-	-	-	
应收账款	95,789,401.58	19.55%	108,412,481.19	21.43%	-11.64%
存货	18,082,427.43	3.69%	9,246,213.56	1.83%	95.57%
固定资产	109,467,121.41	22.34%	111,889,487.61	22.11%	-2.16%

无形资产	27,213,352.35	5.55%	27,514,195.37	5.44%	-1.09%
商誉	-	-	-	-	-
短期借款	147,650,000.00	30.13%	132,400,000.00	26.17%	11.52%
长期借款	18,316,199.18	3.74%	17,706,674.25	3.50%	3.44%

项目重大变动原因:

1、存货同比增长 95.57%，主要系公司按照订单需求增加备货所致。

2、营业情况与现金流量分析

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	89,509,217.34	-	89,008,588.21	-	-
营业成本	52,096,313.26	58.20%	51,860,759.82	58.26%	0.45%
销售费用	1,181,596.79	1.32%	962,727.06	1.08%	22.73%
管理费用	7,712,478.68	8.62%	7,067,339.81	7.94%	9.13%
研发费用	3,586,327.91	4.01%	3,413,595.16	3.84%	5.06%
财务费用	4,453,988.10	4.98%	3,756,271.29	4.22%	18.57%
营业外收入	66.01	0.00%	27,087.94	0.03%	-99.76%
营业外支出	61,773.30	0.07%	3,125.15	0.00%	1,876.65%
经营活动产生的现金流量净额	18,992,563.23	-	18,459,208.63	-	2.89%
投资活动产生的现金流量净额	-10,722,786.54	-	-	-	不适用
筹资活动产生的现金流量净额	12,471,570.40	-	10,980,170.17	-	13.58%

项目重大变动原因:

1、投资活动产生的现金流量净额为负，主要系增加了对外短期投资所致。

三、非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-
计入当期损益的政府补助	278,048.10
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	-
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	-61,707.29
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-
非经常性损益合计	216,340.81
所得税影响数	41,707.22

少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	174633.59

四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

（一） 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

（二） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

五、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

六、 主要控股参股公司分析

（一） 主要控股参股公司基本情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
江阴科利达电子有限公司	子公司	电路板及其组件产品研发、生产和销售	70,600,000.00	489,970,003.8	248,104,919.3	89,509,217.34	18,569,572.99

（二） 主要参股公司业务分析

适用 不适用

合并报表范围内是否包含私募基金管理人：

是 否

七、 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

八、 企业社会责任

(一) 精准扶贫工作情况

适用 不适用

(二) 其他社会责任履行情况

适用 不适用

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.（一）
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.（二）
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在其他重大关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议的收购、出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.（三）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.（四）
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

（一） 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公告编号： 2019-24	实际控制人或 控股股东	同业竞争承诺	2019年7月2 日		正在履行中
公告编号： 2019-24	实际控制人或 控股股东	保障公司独立 性承诺	2019年7月2 日		正在履行中
公告编号： 2019-24	实际控制人或 控股股东	资金占用承诺	2019年7月2 日		正在履行中
2020年6月23 日公告的公司	实际控制人或 控股股东	业绩补偿承诺	2019年7月2 日	2022年9月30 日	正在履行中

《重大资产重组暨关联交易报告书》					
------------------	--	--	--	--	--

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

公司实际控制人周继葆先生承诺，比特科技在 2019、2020 及 2021 年度实现经具有证券资格的会计师事务所进行审计的归属母公司所有者的净利润分别不低于 0.45 亿元、0.65 亿元、0.9 亿元。如果最终实现的归属于母公司所有者的净利润未达到上述标准，将由周继葆在相应会计年度结束后 6 个月内向比特科技进行现金补足。由于公司经营情况随市场经济形势发生变化，承诺期内比特科技实现的各期净利润低于承诺净利润数额。2019、2020 年度公司净利润低于业绩承诺部分已由业绩承诺方根据业绩承诺约定进行了相应补偿。2021 年度公司实现净利润低于业绩承诺部分仍应由业绩承诺方根据业绩承诺约定进行现金补偿，本报告期内现金补偿尚未到位，业绩承诺方计划于第三季度内完成现金补偿。

（四） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
厂房	固定资产	抵押	55,819,300.81	11.39%	用于银行贷款
设备	固定资产	抵押	18,498,668.01	3.78%	用于融资租赁
土地使用权	无形资产	抵押	26,193,105.17	5.35%	用于银行贷款
总计	-	-	100,511,073.99	20.51%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

上述资产抵押属于正常融资模式，对公司的生产运营不会造成不利影响。

第五节 股份变动和融资

一、 普通股股本情况

（一） 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	331,003,752	56.27%	0	331,003,752	56.27%
	其中：控股股东、实际控制人	86,517,176	13.32%	-17,211,420	69,305,756	10.67%
	董事、监事、高管	1,993,236	0.31%	0	1,993,236	0.31%
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	318,679,395	43.73%	0	318,679,395	43.73%
	其中：控股股东、实际控制人	57,352,178	8.83%	0	57,352,178	8.83%
	董事、监事、高管	4,017,306	0.62%	0	4,017,306	0.62%

	核心员工					
	总股本	649,683,147	-	0	649,683,147	-
	普通股股东人数	16,589				

股本结构变动情况:

适用 不适用

普通股前十名股东情况

单位: 股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	周继葆	143,869,354	-17,211,420	126,657,934	19.50%	57,352,178	69,305,756		
2	江阴宝瑞得企业管理中心(有限合伙)	42,872,765		42,872,765	6.60%	20,546,976	22,325,789	22,378,796	
3	苏州科瑞艾迪投资中心(有限合伙)	41,543,415	-2,000,000	39,543,415	6.09%	19,909,887	19,633,528		
4	潍坊万谋企业管理有限公司	55,134,912	-16,378,034	38,756,878	5.97%	29,782,778	8,974,100		
5	江阴徐丰投资合伙企业(有限合伙)	37,843,182	-	37,843,182	5.82%	23,767,020	14,076,162		37,843,182
6	陈明		33,969,000	33,969,000	5.23%	33,969,000	-		
7	谢碧清	28,978,943	-4,060,000	24,918,943	3.84%	14,208,943	10,710,000		
8	范超群	21,710,000	-5,105,000	16,605,000	2.56%	2,500,000	14,105,000		
9	浙江鸿和实业有限公司	15,000,501	-	15,000,501	2.31%	7,189,230	7,811,271		
10	尹龙飞	11,353,377		11,353,377	1.75%	7,130,501	4,222,876		11,353,377
合计		398,306,449	-	387,520,995	59.65%	216,356,513	171,164,482	22,378,796	49,196,559

普通股前十名股东间相互关系说明：

江阴宝瑞得企业管理中心（有限合伙）与苏州科瑞艾迪投资中心（有限合伙）的普通合伙人及其执行事务合伙人均为周继葆，公司未知其他大股东之间的关联关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

募集资金用途变更情况：

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
周继葆	董事长、总经理	男	1967年5月	2021年11月18日	2024年11月17日
倪玉英	董事	女	1967年9月	2021年11月18日	2024年11月17日
朱海瑶	董事	女	1988年9月	2021年11月18日	2024年11月17日
汪海	董事	男	1984年6月	2021年11月18日	2024年11月17日
邵佳佳	董事	女	1986年10月	2021年11月18日	2024年11月17日
沈安会	监事会主席	男	1982年4月	2021年11月18日	2024年11月17日
倪婷	监事	女	1986年3月	2021年11月18日	2024年11月17日
胡新文	监事	男	1988年2月	2021年11月18日	2024年11月17日
郑康生	董事会秘书	男	1965年12月	2021年11月18日	2024年11月17日
董事会人数:					5
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					2

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

董事长兼总经理周继葆为公司控股股东；董事倪玉英与控股股东周继葆为夫妻关系。其余董事、监事、高级管理人员与控股股东、实际控制人不存在关联关系。

(二) 变动情况

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况:

适用 不适用

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

适用 不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	44	32
销售人员	6	6
财务人员	6	6
技术人员	42	47

生产人员	39	35
员工总计	137	126

(二) 核心员工(公司及控股子公司)基本情况及变动情况

适用 不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年6月30日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	1	113,941,685.18	116,840,513.48
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	2	95,789,401.58	108,412,481.19
应收款项融资	3	135,000.00	
预付款项	4	36,811,754.64	27,777,907.13
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	5	70,912,190.48	84,236,654.21
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	6	18,082,427.43	9,246,213.56
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	7	970,000.00	1,450,000.00
其他流动资产	8	274.68	274.68
流动资产合计		336,642,733.99	347,964,044.25
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	9	2,015,000.00	2,810,000.00
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	10	109,467,121.41	111,889,487.61
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	11	1,701,273.98	2,432,576.11
无形资产	12	27,213,352.35	27,514,195.37
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	13	3,473,363.56	3,894,189.89
递延所得税资产		1,216,345.61	1,216,345.61
其他非流动资产		8,240,812.93	8,240,812.93
非流动资产合计		153,327,269.84	157,997,607.52
资产总计		489,970,003.83	505,961,651.77
流动负债：			
短期借款	14	147,650,000.00	132,400,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	15	6,960,000.00	30,600,000.00
应付账款	16	22,917,562.95	36,098,719.48
预收款项			
合同负债	17	24,504.48	110,785.46
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	18	1,120,414.01	7,752,061.76
应交税费	19	15,723,431.39	17,575,529.12
其他应付款	20	9,896,875.93	10,262,332.74
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	21	5,778,270.17	14,426,378.56
其他流动负债			3,014,402.12
流动负债合计		210,071,058.93	252,240,209.24
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	22	18,316,199.18	17,706,674.25
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债	23	13,402,826.47	6,404,422.02
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		75,000.00	75,000.00
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		31,794,025.65	24,186,096.27
负债合计		241,865,084.58	276,426,305.51
所有者权益：			
股本		70,600,000.00	70,600,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		103,373,854.12	103,373,854.12
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	24	67,629,302.25	49,059,729.26
归属于母公司所有者权益合计		248,104,919.25	229,535,346.26
少数股东权益			
所有者权益合计		248,104,919.25	229,535,346.26
负债和所有者权益总计		489,970,003.83	505,961,651.77

法定代表人：周继葆

主管会计工作负责人：朱海瑶

会计机构负责人：朱海瑶

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年6月30日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金		1,681.50	3,380.75
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款			27,525.40
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
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			
流动资产合计		1,681.50	30,906.15
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		523,869,676.87	523,869,676.87
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			
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		523,869,676.87	523,869,676.87
资产总计		523,871,358.37	523,900,583.02
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,724,393.63	1,724,393.63
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		181,080.50	182,467.50
应交税费		2,338,637.40	2,338,637.40
其他应付款		8,045,676.70	6,636,805.50
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			
其他流动负债			
流动负债合计		12,289,788.23	10,882,304.03
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			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		75,000.00	75,000.00
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		75,000.00	75,000.00
负债合计		12,364,788.23	10,957,304.03
所有者权益：			
股本		649,683,151.00	649,683,151.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		115,770,914.24	115,770,914.24
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		39,822,984.04	39,822,984.04
一般风险准备			
未分配利润		-293,770,479.14	-292,333,770.29
所有者权益合计		511,506,570.14	512,943,278.99
负债和所有者权益合计		523,871,358.37	523,900,583.02

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
一、营业总收入	25	89,509,217.34	89,008,588.21
其中：营业收入	25	89,509,217.34	89,008,588.21
利息收入			

已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		70,058,510.49	67,917,511.08
其中：营业成本	25	52,096,313.26	51,860,759.82
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		1,027,805.75	856,817.94
销售费用		1,181,596.79	962,727.06
管理费用		7,712,478.68	7,067,339.81
研发费用		3,586,327.91	3,413,595.16
财务费用		4,453,988.10	3,756,271.29
其中：利息费用		3,758,402.81	3,680,061.29
利息收入		246,474.60	22,978.11
加：其他收益		278,048.10	8,112.13
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（损失以“-”号填列）			
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）			
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）		19,728,754.95	21,099,189.26
加：营业外收入	26	66.01	27,087.94
减：营业外支出	27	61,773.30	3,125.15
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		19,667,047.66	21,123,152.05
减：所得税费用		1,097,474.67	930,498.52
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		18,569,572.99	20,192,653.53
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		18,569,572.99	20,192,653.53
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.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		18,569,572.99	20,192,653.53

六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（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			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		18,569,572.99	20,192,653.53
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		18,569,572.99	20,192,653.53
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.0286	0.0311
（二）稀释每股收益（元/股）		0.0286	0.0311

法定代表人：周继葆

主管会计工作负责人：朱海瑶

会计机构负责人：朱海瑶

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
一、营业收入			
减：营业成本			
税金及附加			
销售费用			
管理费用		1,436,389.85	2,275,071.75
研发费用			
财务费用		319.00	408.12
其中：利息费用			
利息收入			

加：其他收益			
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（损失以“-”号填列）			
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）			
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）		-1,436,708.85	-2,275,479.87
加：营业外收入			
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,436,708.85	-2,275,479.87
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,436,708.85	-2,275,479.87
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,436,708.85	-2,275,479.87
（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		-1,436,708.85	-2,275,479.87
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
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		129,044,016.57	95,903,335.08
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		635,386.36	4,358.86
收到其他与经营活动有关的现金	28(1)	115,602,101.98	31,229,463.16
经营活动现金流入小计		245,281,504.91	127,137,157.10
购买商品、接受劳务支付的现金		100,123,576.19	65,893,821.90
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		23,054,654.18	19,567,000.63
支付的各项税费		9,245,521.50	8,048,774.51
支付其他与经营活动有关的现金	28(2)	93,865,189.81	15,168,351.43
经营活动现金流出小计		226,288,941.68	108,677,948.47
经营活动产生的现金流量净额		18,992,563.23	18,459,208.63
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			
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	28(3)	85,140,050.00	
投资活动现金流入小计		85,140,050.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			

投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
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	28 (4)	95,862,836.54	
投资活动现金流出小计		95,862,836.54	
投资活动产生的现金流量净额		-10,722,786.54	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		112,220,000.00	35,395,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	28 (5)	4,227,746.98	9,255,900.99
筹资活动现金流入小计		116,447,746.98	44,650,900.99
偿还债务支付的现金		94,824,282.47	32,106,983.15
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,013,883.06	1,476,141.67
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	28 (6)	7,138,011.05	87,606.00
筹资活动现金流出小计		103,976,176.58	33,670,730.82
筹资活动产生的现金流量净额		12,471,570.40	10,980,170.17
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-175.39	462.90
五、现金及现金等价物净增加额		20,741,171.70	29,439,841.70
加：期初现金及现金等价物余额		51,240,513.48	1,497,891.72
六、期末现金及现金等价物余额		71,981,685.18	30,937,733.42

法定代表人：周继葆

主管会计工作负责人：朱海瑶

会计机构负责人：朱海瑶

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
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			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		295,004.98	228,001.88
经营活动现金流入小计		295,004.98	228,001.88
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金			
支付的各项税费			
支付其他与经营活动有关的现金		296,704.23	227,662.50
经营活动现金流出小计		296,704.23	227,662.50
经营活动产生的现金流量净额		-1,699.25	339.38
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			
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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
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			
投资活动产生的现金流量净额			
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			
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			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
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		-1,699.25	339.38
加：期初现金及现金等价物余额		3,380.75	1,219.06
六、期末现金及现金等价物余额		1,681.50	1,558.44

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明:

无

（二） 财务报表项目附注

2022年半年度财务报表附注

（除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元）

一、 公司的基本情况

1、 公司概况

比特科技控股股份有限公司（以下简称“比特科技”、“本公司”或“公司”）是于1993年以定向募集方式设立的股份有限公司。1996年10月在深圳证券交易所公开发行2,000万社会公众股，公司1996、1997年度均采用送红股方式分配股利，每10股送3股，注册资本及股本均增至14,968.32万元。2004年9月21日深圳交易所作出终止股票上市的决定，2004年12月3日进入代办股份转让系统。

2019年3月1日，经债权人申请，本溪中院裁定受理比特科技破产重整；2019年5月7日，本溪中院作出“(2019)辽05破4号之一”《民事裁定书》，裁定批准比特科技的《重整计划》；2019年7月25日，公司收到本溪中院送达的(2019)辽05破4号之四《民事裁定书》，裁定确认公司重整计划执行完毕，终结公司破产重整程序。

重整完成后，比特科技无偿受让江阴科利达电子有限公司（以下简称“科利达”）的全体股东周继葆、苏州科瑞艾迪投资中心（有限合伙）等持有的科利达100%股权。科利达将其全部资产、负债等整体注入比特科技。比特科技的业务主要为科利达的电路板等生产及销售业务。

2019年6月24日，比特科技实施了资本公积转增股本事项，以每1股转增3.340388股为比例，共计转增499,999,951股，转增后比特科技的注册资本变更为64,968.3151万元。2019年8月6日，公司完成工商变更手续。

法定代表人：周继葆。

统一社会信用代码：9131000010198167XW。

2、 公司注册地、总部地址

公司注册地及总部地址均位于江阴市华士镇陆桥上头巷72号。

3、 业务性质及经营范围

公司所属行业：计算机、通信和其他电子设备制造业

经营范围：电子计算机软硬件，机械电器设备，文化用品及办公设备，印刷设备，通

讯设备（无线电发射设备除外），声像器材，建筑材料方面的技术开发、技术服务、技术咨询、技术转让及相关人员的培训及销售，科技项目投资，投资管理，经营本企业和成员企业自产产品及技术出口业务；本企业和成员企业生产所需的原辅材料，机械设备，仪器仪表，零配件及技术的进口业务（国家限定公司经营和国家禁止进出口的商品除外），经营进料加工和“三来一补”业务（涉及许可经营的凭许可证经营）。（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。）

4、 本期合并财务报表范围及其变化情况

（1）本期合并财务报表范围

本期财务报表合并范围包括公司及子公司江阴科利达电子有限公司、苏州市狮威电子有限公司、苏州狮威电子科技有限公司、江阴科瑞达电子销售有限公司。

（2）本期合并财务报表范围变化情况

无。

5、 财务报告批准报出日

本财务报表于2022年4月25日经公司第七届董事会第三次会议审议并批准报出。

二、 财务报表的编制基础

1、 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、 持续经营

公司自本报告期末至少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、 重要会计政策和会计估计

1、 遵循企业会计准则的声明

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

2、 会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

3、 营业周期

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

4、 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。通常情况下，同一控制下的企业合并是指发生在同一企业公司内部企业之间的合并，除此之外，一般不作为同一控制下的企业合并。

本公司作为合并方在企业合并中取得的资产、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。同一控制下的控股合并形成的长期股权投资，本公司以合并日应享有被合并方账面所有者权益的份额作为形成长期股权投资的初始投资成本，相关会计处理见长期股权投资；同一控制下的吸收合并取得的资产、负债，本公司按照相关资产、负债在被合并方的原账面价值入账。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司作为合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵

减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

同一控制下的控股合并形成母子关系的，母公司在合并日编制合并财务报表，包括合并资产负债表、合并利润表和合并现金流量表。

合并资产负债表，以被合并方在最终控制方合并财务报表中的的账面价值并入合并财务报表，合并方与被合并方在合并日及以前期间发生的交易，作为内部交易，按照“合并财务报表”有关原则进行抵销；合并利润表和现金流量表，包含合并方及被合并方自合并当期期初至合并日实现的净利润和产生的现金流量，涉及双方在当期发生的交易及内部交易产生的现金流量，按照合并财务报表的有关原则进行抵销。

（2）非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

确定企业合并成本：企业合并成本包括购买方为进行企业合并支付的现金或非现金资产、发行或承担的债务、发行的权益性证券等在购买日的公允价值。

非同一控制下的企业合并中，购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

非同一控制下的控股合并取得的长期股权投资，本公司以购买日确定的企业合并成本（不包括应自被投资单位收取的现金股利和利润），作为对被购买方长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的吸收合并取得的符合确认条件的各项可辨认资产、负债，本公司在购买日按照公允价值确认为本企业的资产和负债。本公司以非货币资产为对价取得被购买方的控制权或各项可辨认资产、负债的，有关非货币资产在购买日的公允价值与其账面价值的差额，作为资产的处置损益，计入合并当期的利润表。

非同一控制下的企业合并中，企业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；在吸收合并情况下，该差额在母公司个别财务报表中确认为商誉；在控股合并情况下，该差额在合并财务报表中列示为商誉。

企业合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，本公司经复核后计入合并当期损益（营业外收入）。在吸收合并情况下，该差额计入合并当期母公司个别利润表；在控股合并情况下，该差额计入合并当期的合并利润表。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交

易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益，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。

6、 合并财务报表的编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

（2）合并财务报表编制方法

本公司合并财务报表以母公司和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料编制。编制时将母公司与各子公司及各子公司之间的重要投资、往来、存货购销等内部交易及其未实现利润抵销后逐项合并，并计算少数股东权益和少数股东本期收益。如果子公司会计政策及会计期间与母公司不一致，合并前先按母公司的会计政策及会计期间调整子公司会计报表。

（3）报告期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初余额。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司在合并当期的期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。在报告期内处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）分步处置股权至丧失控制权的合并报表处理

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，处置价款与相对应享有子公司自购买日开始持续计算的净资产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；丧失控制权时，按照前述丧失对原有子公司控制权时的会计政策实施会计处理。

7、 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款；现金等价物包括本公司持有的期限短（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、价值变动风险很小的投资。

8、 外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

本公司外币交易按照交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：外

币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；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，不改变其记账本位币金额；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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益；在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

（2）外币财务报表的折算

本公司对外币财务报表折算时，遵循下列规定：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，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率（或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率）折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。比较财务报表的折算比照上述规定处理。

9、 金融工具（不包括减值）

本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成

或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

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

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

（4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该

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

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

(5) 金融资产和金融负债的抵销

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

(6) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

10、 金融工具减值

本公司需确认减值损失的金融工具系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、租赁应收款,主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外,对部分财务担保合同,也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。

(1) 减值准备的确认方法

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

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

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司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。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

（3）以组合为基础评估预期信用风险

本公司对于信用风险显著不同且具备以下特征的应收票据、应收账款和其他应收款单项评价信用风险。如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收票据和应收款项等。

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。

（4）金融资产减值的会计处理方法

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

（5）金融资产信用损失的确定方法

单项评估信用风险的金融资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的

金额计量损失准备。

本公司对单项评估未发生信用减值的金融资产，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

① 信用风险特征组合的确定依据

项 目	确定组合的依据
组合 1（账龄组合）	除已单独计量损失准备的应收账款和其他应收款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备
组合 2（关联方组合）	内部关联方款项

② 按组合方式实施信用风险评估时，根据金融资产组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，以预计存续期基础计量其预期信用损失，确认金融资产的损失准备。

不同组合计量损失准备的计提方法：

项 目	计提方法
组合 1（账龄组合）	预计存续期
组合 2（关联方组合）	预计存续期

③ 各组合预期信用损失率如下列示：

组合1（账龄组合）：预期信用损失率

账 龄	应收账款预期信用损失率（%）	其他应收款预期信用损失率（%）
6个月以内	-	-
6-12个月	10.00	10.00
1-2年	30.00	30.00
2-3年	50.00	50.00
3年以上	100.00	100.00

组合2（关联方组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为0。

11、 存货

（1） 存货分类

本公司存货包括：原材料、在产品、半成品、库存商品等。

（2）存货取得和发出存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按加权平均法计价。低值易耗品、包装物和其他周转材料采用一次转销法。

（3）期末存货的计量

资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

按单个存货项目计算的成本高于其可变现净值的差额，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。

（4）存货的盘存制度

本公司采用永续盘存制。

12、 合同资产和合同负债

在本公司与客户的合同中，本公司有权就已向客户转让商品、提供的相关服务而收取合同价款，与此同时承担将商品或服务转移给客户的履约义务。当客户实际支付合同对价或在该对价到期应付之前，企业已经向客户转移了商品或服务，则应当将因已转让商品或服务而有权收取对价的权利列示为合同资产，在取得无条件收款权时确认为应收账款或长期应收款。

在本公司与客户的合同中，本公司有权在尚未向客户转移商品或服务之前收取合同对价，与此同时将已收或应收客户对价而应向客户转移商品或服务的义务列示为合同负债。当本公司履行向客户转让商品或提供服务的义务时，合同负债确认为收入。

本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示

13、 长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

（1）初始计量

本公司分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、同一控制下的企业合并中，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价

值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

B、非同一控制下的企业合并中，本公司区别下列情况确定合并成本：

a) 一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债的公允价值；

b) 通过多次交换交易分步实现的企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；

c) 为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；

d) 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

B、通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号-非货币性资产交换》确定。

C、通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号--债务重组》确定。

③无论是以何种方式取得长期股权投资，取得投资时，对于支付的对价中包含的应享有被投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目单独核算，不构成取得长期股权投资的初始投资成本。

(2) 后续计量

能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在个别财务报表中采用成本法核算。对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

①采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②采用权益法核算的长期股权投资，其初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，予以全额确认。

本公司对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司都按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

③本公司处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时，同时考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

14、 固定资产

本公司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，并且使用年限超过一年，与该资产有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量的有形资产。

（1）固定资产的分类

本公司固定资产分为房屋建筑物、机器设备、运输设备、电子设备及其他设备。

（2）固定资产折旧

除已提足折旧仍继续使用的固定资产之外，固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的使用年限、残值率、年折旧率列示如下：

类 别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	40	5	2.38
机器设备	5-10	5	9.50-19.00
运输设备	4	5	23.75
电子设备	3	5	31.67
其他设备	3-5	5	19.00-31.67

（3）融资租入固定资产

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定

资产的租赁为融资租赁。

融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。

融资租入的固定资产采用与自有应计折旧资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；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尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

15、 在建工程

本公司在建工程指兴建中的厂房与设备及其他固定资产，按工程项目进行明细核算，按实际成本入账，其中包括直接建筑及安装成本，以及符合资本化条件的借款费用。在建工程达到预定可使用状态时，暂估结转为固定资产，停止利息资本化，并开始按确定的固定资产折旧方法计提折旧，待工程竣工决算后，按竣工决算的金额调整原暂估金额，但不调整原已计提的折旧额。

16、 借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本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生产的，在同时满足下列条件时予以资本化，计入相关资产成本：

- 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者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

（2）借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生

的利息费用，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。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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。

17、 无形资产

本公司将企业拥有或者控制的没有实物形态，并且与该资产相关的预计未来经济利益很可能流入企业、该资产的成本能够可靠计量的可辨认非货币性资产确认为无形资产。本公司的无形资产按实际支付的金额或确定的价值入账。

(1) 购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照规定应予资本化的以外，应当在信用期间内计入当期损益。

(2) 投资者投入的无形资产，按照投资合同或协议约定的价值作为成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

(3) 本公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

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

本公司使用寿命有限的无形资产，自该无形资产可供使用时起在使用寿命期内平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。无形资产摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额，已计提减值准备的无形资产，还需扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。

对于使用寿命有限的各项无形资产的摊销年限分别为：

类 别	摊销年限（年）
土地使用权	40-50
软件	3-5

18、 长期待摊费用

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。

19、 职工薪酬

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

（1）短期薪酬

本公司在职工为其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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

（2）离职后福利

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

（3）辞退福利

本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：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（4）其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述设定提

存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

20、 预计负债

（1）预计负债的确认标准

本公司规定与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

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

（2）预计负债的计量方法

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。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- ①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- ②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

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

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

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

21、 收入

（1）收入计量原则

于合同开始日，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客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；③公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。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公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；②公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；③公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；④公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；⑤客户已接受该商品；⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（2）收入计量原则

①公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

②合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

③合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

④合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，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。

（3）收入确认的具体方法

公司的货物发出后需经客户签收，在客户完成货物签收手续后，取得了相关款项结算权利，商品所有权上的主要风险方转移给购买方，收入的金额能可靠的计量。因此，公司以产品经客户签收时作为收入的确认时点。

22、 政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

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

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

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

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

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

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

23、 递延所得税资产/递延所得税负债

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

（1）递延所得税资产

①资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

②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，减记递延所得税资产的账面价

值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

（2）递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

24、 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始/变更日，公司评估该合同是否为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

（1）本公司作为承租人

①租赁的分拆

合同中同时包含一项或多项租赁和非租赁部分的，本公司将各项单独租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。

① 使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：A 租赁负债的初始计量金额；B 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；C 承租人发生的初始直接费用；D 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

② 租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。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；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

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：A 固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B 取决于指数或比率的可变租赁付款额；C 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项；D 本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；E 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项。

取决于指数或比率的可变租赁付款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。租赁期开始日后，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，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的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。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原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。

③ 短期租赁和低价值资产租赁

本公司对运输设备、机器设备及电子设备等的短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债。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计入当期损益或相关资产成本。

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。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊

变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

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

（2）本公司作为出租人

① 租赁的分拆

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司根据《企业会计准则第 14 号——收入》关于交易价格分摊的规定分摊合同对价，分摊的基础为租赁部分和非租赁部分各自的单独售价。

② 租赁的分类

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为融资租赁。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

③ 经营租赁

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。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相同的确认基础分期计入当期收益。

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收款额，在实际发生时计入当期损益。

25、 使用权资产

（1）使用权资产确认条件

本公司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。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第13号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

（2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

（3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、26。

26、 资产减值

本公司在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、工程物资、在建工程、使用权资产、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。可收回金额以资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

当存在下列迹象时，表明资产可能发生了减值：

（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

（2）本公司经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响。

（3）市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

（4）有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。

（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

（6）本公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。

（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本公司通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产组是本公司可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产

或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定及尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

27、 公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本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，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

28、 重要会计政策和会计估计的变更

2018年12月13日，财政部发布了修订的《企业会计准则第21号——租赁》（财会〔2018〕35号），要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计

准则编制财务报表的企业，自2019年1月1日起施行；其他执行企业会计准则的企业自2021年1月1日起施行。

新租赁准则完善了租赁的定义，增加了租赁识别、分拆、合并等内容；取消了承租人关于融资租赁与经营租赁的分类，要求对所有租赁（短期租赁和低价值资产租赁除外）确认使用权资产和租赁负债，并分别计提折旧和利息费用；同时承租人需按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确认使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理；改进承租人后续计量，增加选择权重估和租赁变更情形下的会计处理。

公司自2021年1月1日起执行财政部2018年修订的《企业会计准则第21号——租赁》，变更后的会计政策详见附注三、24。

在首次执行日，本公司选择重新评估此前已存在的合同是否为租赁或是否包含租赁，并将此方法一致应用于所有合同，因此仅对上述在原租赁准则下识别为租赁的合同采用本准则衔接规定。

此外，本公司对上述租赁合同选择按照《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定选择采用简化的追溯调整法进行衔接会计处理，即根据首次执行新租赁准则的累积影响数，调整首次执行本准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。具体方法如下：

（1）对于首次执行日前的融资租赁，承租人在首次执行日应当按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债。

（2）对于首次执行日前的经营租赁，承租人在首次执行日应当根据租赁付款额按首次执行日承租人增量借款利率折现的现值计量租赁负债，每项租赁与租赁负债相等的金额计量使用权资产，并根据预付租金进行必要调整。即租赁负债等于剩余租赁付款额的现值，使用权资产等于租赁负债金额并进行必要调整。采用该方法，不会影响公司2020年年初留存收益。

本公司对低价值资产租赁的会计政策为不确认使用权资产和租赁负债。根据新租赁准则的衔接规定，本公司在首次执行日前的低价值资产租赁，自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理，不对低价值资产租赁进行追溯调整。

四、 税项

1、 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%、5%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%

本公司及子公司所得税税率如下：

纳税主体名称	所得税税率
比特科技控股股份有限公司	25%
江阴科利达电子有限公司	15%
苏州市狮威电子有限公司	25%
苏州狮威电子科技有限公司	25%
江阴科瑞达电子销售有限公司	25%

2、 税收优惠及批文

2021年11月3日，子公司江阴科利达电子有限公司原高新技术企业证书有效期满后进行重新认定，并取得编号为GR202132001148的《高新技术企业证书》，有效期为3年。2022年江阴科利达电子有限公司减按15%的税率缴纳企业所得税。

五、 合并财务报表项目注释

说明：本财务报表附注的期初余额指2022年1月1日财务报表数，期末余额指2022年06月30日财务报表数，本期指2022年半年度，上期指2021年半年度，母公司同。

1、 货币资金

(1) 货币资金按类别列示

项目	期末余额	期初余额
库存现金	9,559.40	17,280.87
银行存款	71,972,125.78	51,223,232.61
其他货币资金	41,960,000.00	65,600,000.00
合计	113,941,685.18	116,840,513.48

(2) 其他货币资金按明细列示

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	6,960,000.00	30,600,000.00
银行借款保证金	35,000,000.00	35,000,000.00
合 计	41,960,000.00	65,600,000.00

(3) 至报告期末，除上述其他货币资金使用受限外，本项目中无因抵押、质押等对使用有限制的款项及存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、 应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	447,268.20	0.46	447,268.20	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	96,179,905.92	99.54	390,504.34	0.41	95,789,401.58
合 计	96,627,174.12	100	837,772.54	0.87	95,789,401.58

(续上表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	447,268.20	0.41	447,268.20	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	108,802,985.53	99.59	390,504.34	0.36	108,412,481.19
合 计	109,250,253.73	100	837,772.54	0.77	108,412,481.19

期末单项计提坏账准备的应收账款：

单位名称	期末余额			
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
张家港康得新光电材料有限公司	447,268.20	447,268.20	100	公司进入破产程序，欠付公司货款预计无法收回
合 计	447,268.20	447,268.20	100	/

(2) 本期无计提、收回或转回的坏账准备。

(3) 期末公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(4) 期末公司无因转移应收账款且继续涉入而形成的资产、负债金额。

3、 应收款项融资

(1) 应收款项融资情况

项 目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据	135,000.00	-
合 计	135,000.00	-

(2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

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	16,274,457.67	-
合 计	16,274,457.67	-

4、 预付款项

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	36,521,628.34	99.21	27,487,780.83	98.96
1至2年	163,225.76	0.44	163,225.76	0.59
2至3年	112,049.86	0.3	112,049.86	0.4
3年以上	14,850.68	0.04	14,850.68	0.05
合 计	36,811,754.64	100	27,777,907.13	100

5、 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	70,912,190.48	84,236,654.21
合 计	70,912,190.48	84,236,654.21

5.1 其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面

	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	价值
单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	72,271,913.36	100.00	1,359,722.88	1.88	70,912,190.48
合计	72,271,913.36	100.00	1,359,722.88	1.88	70,912,190.48

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	85,596,377.09	100.00	1,359,722.88	1.59	84,236,654.21
合计	85,596,377.09	100.00	1,359,722.88	1.59	84,236,654.21

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	114,223.20	131,173.20
备用金	6,583.50	74,106.68
社保公积金	-	62,591.63
往来款	16,111,998.79	29,289,397.71
借款	56,039,107.87	56,039,107.87
合计	72,271,913.36	85,596,377.09

(3) 期末公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(4) 期末公司无因转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额。

6、 存货

(1) 存货分类列示

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	11,113,234.26	1,006,432.82	10,106,801.44	7,888,624.34	1,006,432.82	6,882,191.52
在产品	1,854,171.16	-	1,854,171.16	30,162.08	-	30,162.08
半成品	4,101,794.36	-	4,101,794.36	925,698.97	-	925,698.97
库存商品	2,249,214.56	229,554.09	2,019,660.47	1,637,715.08	229,554.09	1,408,160.99

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
合 计	19,318,414.34	1,235,986.91	18,082,427.43	10,482,200.47	1,235,986.91	9,246,213.56

(2) 存货跌价准备明细列示

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	转销	其他	
原材料	1,006,432.82	-	-	-	-	1,006,432.82
库存商品	229,554.09	-	-	-	-	229,554.09
合 计	1,235,986.91	-	-	-	-	1,235,986.91

7、 一年内到期的非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
融资租赁保证金	970,000.00	1,450,000.00
合 计	970,000.00	1,450,000.00

8、 其他流动资产

款项性质	期末余额	期初余额
预缴所得税	274.68	274.68
合 计	274.68	274.68

9、 长期应收款

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
融资租赁保证金	2,015,000.00		2,015,000.00	2,810,000.00		2,810,000.00
合 计	2,015,000.00		2,015,000.00	2,810,000.00		2,810,000.00

10、 固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	109,467,121.41	111,889,487.61

项 目	期末余额	期初余额
固定资产清理	-	-
合 计	109,467,121.41	111,889,487.61

(2) 固定资产明细

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合 计
一、账面原值						
1.期初余额	63,232,580.29	116,226,030.59	363,423.47	2,442,238.84	1,015,208.53	183,279,481.72
2.本期增加金额	45,871.56	3,190,695.86	-	75,929.20	20,906.20	3,333,402.82
(1) 购置	45,871.56	3,190,695.86	-	75,929.20	20,906.20	3,333,402.82
(2) 在建工程转入	-	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-	-
(2) 其他	-	-	-	-	-	-
4.期末余额	63,278,451.85	119,416,726.45	363,423.47	2,518,168.04	1,036,114.73	186,612,884.54
二、累计折旧						
1.期初余额	6,707,074.70	61,328,201.39	342,592.27	2,183,269.18	828,856.57	71,389,994.11
2.本期增加金额	752,076.34	4,857,111.90	379.98	84,864.90	61,335.90	5,755,769.02
(1) 计提	752,076.34	4,857,111.90	379.98	84,864.90	61,335.90	5,755,769.02
3.本期减少金额	-	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-	-
(2) 其他	-	-	-	-	-	-
4.期末余额	7,459,151.04	66,185,313.29	342,972.25	2,268,134.08	890,192.47	77,145,763.13
三、减值准备						
1.期初余额	-	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-	-	-
四、账面价值						
1.期末账面价值	55,819,300.81	53,231,413.16	20,451.22	250,033.96	145,922.26	109,467,121.41
2.期初账面价值	56,525,505.59	54,897,829.20	20,831.20	258,969.66	186,351.96	111,889,487.61

11、 使用权资产

项 目	房屋建筑物	机器设备	合 计
一、账面原值			
1. 期初余额	3,130,631.32	265,486.67	3,396,117.99
2. 本期增加金额	-	-	-
(1) 租入		-	-
3. 本期减少金额	-	265,486.67	265,486.67
4. 期末余额	3,130,631.32	-	3,130,631.32
二、累计折旧			-
1. 期初余额	942,524.18	21,017.70	963,541.88
2. 本期增加金额	486,833.16	244,468.97	731,302.13
(1) 计提	486,833.16	244,468.97	731,302.13
3. 本期减少金额	-	265,486.67	265,486.67
4. 期末余额	1,429,357.34	-	1,429,357.34
三、减值准备			-
1. 期初余额	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-
四、账面价值			-
1. 期末账面价值	1,701,273.98	-	1,701,273.98
2. 期初账面价值	2,188,107.14	244,468.97	2,432,576.11

12、 无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	软件	合 计
一、账面原值			
1. 期初余额	29,673,455.00	1,297,274.11	30,970,729.11
2. 本期增加金额	-	70,726.33	70,726.33

项 目	土地使用权	软件	合 计
3.本期减少金额	-	-	-
4.期末余额	29,673,455.00	1,368,000.44	31,041,455.44
二、累计摊销			
1.期初余额	3,169,288.05	287,245.69	3,456,533.74
2.本期增加金额	311,061.78	60,507.57	371,569.35
（1）计提	311,061.78	60,507.57	371,569.35
3.本期减少金额	-	-	-
4.期末余额	3,480,349.83	347,753.26	3,828,103.09
三、减值准备			
1.期初余额	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
4.期末余额	-	-	-
四、账面价值			
1.期末账面价值	26,193,105.17	1,020,247.18	27,213,352.35
2.期初账面价值	26,504,166.95	1,010,028.42	27,514,195.37

（2）至报告期末，公司将账面价值为26,193,105.17元的土地使用权抵押于银行。

13、 长期待摊费用

类 别	期初余额	本期增加额	本期摊销额	期末余额
厂房装修	3,894,189.89	-	420,826.33	3,473,363.56
合 计	3,894,189.89	-	420,826.33	3,473,363.56

14、 短期借款

（1）短期借款分类

项 目	期末余额	期初余额
信用借款	2,000,000.00	2,000,000.00
保证借款	23,000,000.00	11,000,000.00

项 目	期末余额	期初余额
抵押借款	122,650,000.00	119,400,000.00
合 计	147,650,000.00	132,400,000.00

(2) 短期借款分类的说明

①保证借款

借款单位	借款银行	借款期间	借款金额	担保单位/保证人
江阴科利达电子有限公司	上海浦东发展银行股份有限公司江阴支行	2021/9/10 至 2022/9/10	4,000,000.00	周继葆、倪玉英、江阴新国联融资担保有限公司
江阴科利达电子有限公司	上海浦东发展银行股份有限公司江阴支行	2022/6/24 至 2023/6/24	6,000,000.00	周继葆、倪玉英
江阴科利达电子有限公司	江苏常熟农村商业银行股份有限公司江阴支行	2022/1/5 至 2023/1/4	3,000,000.00	周继葆、倪玉英
苏州狮威电子科技有限公司	苏州银行股份有限公司浒墅关开发区支行	2022/3/28 至 2023/3/28	3,000,000.00	周继葆、倪玉英
苏州狮威电子科技有限公司	上海银行股份有限公司苏州高新技术产业开发区支行	2022/3/16 至 2023/3/15	7,000,000.00	周继葆、倪玉英、江阴科利达电子有限公司
合 计	/	/	23,000,000.00	/

②抵押借款

借款单位	借款银行	借款期间	借款金额	抵押物/担保人
江阴科利达电子有限公司	兴业银行股份有限公司苏州分行	2022/6/30-2023/6/29	50,120,000.00	澄土国用(2014)第19426号、苏(2019)江阴市不动产权第0011518号房产土地使用权；周继葆、倪玉英
江阴科利达电子有限公司	兴业银行股份有限公司苏州分行	2022/6/30-2022/12/29	15,000,000.00	
江阴科利达电子有限公司	兴业银行股份有限公司苏州分行	2021/9/26-2022/9/25	7,880,000.00	
江阴科利达电子有限公司	兴业银行股份有限公司苏州分行	2022/4/25-2023/4/24	11,750,000.00	
江阴科利达电子有限公司	兴业银行股份有限公司苏州分行	2022/4/25-2023/4/24	3,250,000.00	
江阴科利达电子有限公司	兴业银行股份有限公司苏州分行	2021/9/24 至 2022/9/23	34,650,000.00	结构性存款存单
合 计	/	/	122,650,000.00	/

(3) 期末公司无已逾期未偿还的短期借款。

15、 应付票据

(1) 应付票据分类列示

种 类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	6,960,000.00	30,600,000.00
合 计	6,960,000.00	30,600,000.00

(2) 本期末公司无已到期未支付的应付票据。

16、 应付账款

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	13,493,517.72	58.88	22,657,274.94	62.77
1至2年	2,670,125.50	11.65	3,633,323.56	10.06
2至3年	2,366,731.04	10.33	3,013,210.62	8.35
3年以上	4,387,188.69	19.14	6,794,910.36	18.82
合计	22,917,562.95	100.00	36,098,719.48	100.00

17、 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	24,504.48	110,785.46
合计	24,504.48	110,785.46

18、 应付职工薪酬

(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	7,752,061.76	21,154,593.70	27,786,241.45	1,120,414.01
二、离职后福利-设定提存计划	-	564,091.88	564,091.88	-
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	7,752,061.76	21,718,685.58	28,350,333.33	1,120,414.01

(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
一、工资、奖金、津贴和补贴	7,693,618.76	20,624,004.99	27,257,624.00	1,059,999.75
二、职工福利费	-	-	-	-
三、社会保险金	-	308,292.18	308,292.18	-
其中：医疗保险金	-	262,880.30	262,880.30	-
工伤保险金	-	16,873.50	16,873.50	-

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
生育保险金	-	28,538.38	28,538.38	-
四、住房公积金	1,600.00	184,451.00	184,451.00	1,600.00
五、工会经费和职工教育经费	56,843.00	37,845.53	35,874.27	58,814.26
合 计	7,752,061.76	21,154,593.70	27,786,241.45	1,120,414.01

(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
一、基本养老保险	-	546,958.40	546,958.40	-
二、失业保险费	-	17,133.48	17,133.48	-
合 计	-	564,091.88	564,091.88	-

19、 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	9,816,733.25	9,772,490.04
所得税	4,658,484.45	6,520,208.07
城市维护建设税	517,435.31	504,891.11
教育费附加	283,866.04	276,239.64
地方教育费附加	189,244.03	184,159.76
房产税	192,809.02	193,400.76
土地使用税	43,721.29	43,721.29
个人所得税	16,874.80	62,860.61
印花税	3,429.80	16,724.50
环境保护税	833.40	833.34
合 计	15,723,431.39	17,575,529.12

20、 其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息	150,668.44	480,000.00
应付股利	-	-
其他应付款	9,746,207.49	9,782,332.74
合 计	9,896,875.93	10,262,332.74

20.1 应付利息

项 目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	150,668.44	480,000.00
合 计	150,668.44	480,000.00

20.2 其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金及押金	62,755.02	2,400.00
往来款	2,213,507.14	887,499.97
借款	6,450,000.00	7,963,127.98
其他	1,019,945.33	929,304.79
合 计	9,746,207.49	9,782,332.74

(2) 其他应付款按账龄列示

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	9,585,410.17	98.35	9,431,862.74	96.41
1 至 2 年	25,325.00	0.26	24,035.00	0.25
2 至 3 年	79,072.32	0.81	42,820.00	0.44
3 年以上	56,400.00	0.58	283,615.00	2.90
合 计	9,746,207.49	100	9,782,332.74	100

21、 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应付款	3,625,887.91	12,130,682.46
一年内到期的长期借款	2,152,382.26	2,295,696.10
合 计	5,778,270.17	14,426,378.56

22、 长期借款

(1) 长期借款分类

项 目	期末余额	期初余额
-----	------	------

信用借款	2,316,199.18	1,706,674.25
抵押借款	16,000,000.00	16,000,000.00
合 计	18,316,199.18	17,706,674.25

(2) 长期借款分类的说明

①抵押借款

借款单位	借款银行	借款期间	借款金额	担保单位
苏州狮威电子科技有限公司	江苏苏州农村商业银行股份有限公司木渎支行	2021/2/8 至 2024/2/8	16,000,000.00	周继葆、倪玉英、苏州太湖国家旅游度假区太湖论坛城 19 幢 2 号房地产、苏州市吴中区木渎镇天邻风景 16 幢房地产
合 计	/	/	16,000,000.00	/

23、 租赁负债

项 目	期末余额
长期租赁负债	17,028,714.38
减：一年内到期的租赁负债	3,625,887.91
合 计	13,402,826.47

24、 未分配利润

项 目	本期
调整前上期末未分配利润	49,059,729.26
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	49,059,729.26
加：本期归属于母公司所有者的净利润	18,569,572.99
减：提取法定盈余公积	-
应付普通股股利	-
期末未分配利润	67,629,302.25

25、 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	84,433,664.38	48,629,985.79	84,043,058.06	49,163,853.08

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	5,075,552.96	3,466,327.47	4,965,530.15	2,696,906.74
合 计	89,509,217.34	52,096,313.26	89,008,588.21	51,860,759.82

26、 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收入		
无法支付的款项		
罚款收入		-
其他	66.01	27,087.94
合 计	66.01	27,087.94

27、 营业外支出

项 目	本期发生额		上期发生额	
	账面发生额	计入当期非经常性损益的金额	账面发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失	-		493.11	493.11
其中：固定资产报废损失	-		493.11	493.11
对外捐赠	-			
其他	61,773.30	61,773.30	2632.04	2632.04
合 计	61,773.30	61,773.30	3,125.15	3,125.15

28、 现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
除税费返还外的其他政府补助收入	278,048.10	3,753.27
存款利息收入	246,474.60	52,978.11
收到的往来款项	49,136,000.00	29,360,000.00
其他	65,941,579.28	1,812,731.78
合 计	115,602,101.98	31,229,463.16

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
以现金支付的销售及管理费用	6,735,489.31	953,105.64
手续费	10,482.24	86,487.25
支付的往来借款	56,818,802.00	8,206,424.35
其他	30,300,416.26	5,922,334.19
合 计	93,865,189.81	15,168,351.43

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
往来借款	85,140,050.00	-
合 计	85,140,050.00	-

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
往来借款	95,862,836.54	-
合 计	95,862,836.54	-

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
售后回租拨款	4,227,746.98	9,255,900.99
合 计	4,227,746.98	9,255,900.99

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
售后回租手续费	7,138,011.05	
偿还股东借入款项	-	87,606.00
合 计	7,138,011.05	87,606.00

29、 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	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	18,569,572.99	20,192,653.53

补充资料	本期发生额	上期发生额
加：资产减值准备	-	0.00
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,755,769.02	6,000,510.44
无形资产摊销	371,569.35	373,601.76
长期待摊费用摊销	420,826.33	468,626.58
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）	-	0.00
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-	0.00
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	0.00
财务费用（收益以“-”号填列）	4,453,988.10	3,756,271.29
投资损失（收益以“-”号填列）	-	0.00
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-	0.00
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-	0.00
存货的减少（增加以“-”号填列）	-8,836,213.87	-5,995,169.50
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	30,411,974.52	28,730,172.09
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-32,154,923.21	-35,067,457.56
其他		0.00
经营活动产生的现金流量净额	18,992,563.23	18,459,208.63
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	-	0.00
一年内到期的可转换公司债券	-	0.00
融资租入固定资产	-	0.00
3. 现金及现金等价物净变动情况：		0.00
现金的期末余额	71,981,685.18	30,937,733.42
减：现金的期初余额	51,240,513.48	1,497,891.72
加：现金等价物的期末余额	-	0.00
减：现金等价物的期初余额	-	0.00
现金及现金等价物净增加额	20,741,171.70	29,439,841.70

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	本期发生额	上期发生额
-----	-------	-------

项 目	本期发生额	上期发生额
一、现金	71,981,685.18	30,937,733.42
其中：库存现金	9,559.40	20,679.01
可随时用于支付的银行存款	71,972,125.78	30,917,054.41
可随时用于支付的其他货币资金	-	0.00
可用于支付的存放中央银行款项	-	0.00
存放同业款项	-	0.00
拆放同业款项	-	0.00
二、现金等价物		0.00
其中：三个月内到期的债券投资	-	0.00
三、期末现金及现金等价物余额	71,981,685.18	30,937,733.42
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

(3) 现金流量表补充资料的说明

期末其他货币资金系银行承兑汇票保证金等，因使用受到限制，不作为现金及现金等价物。

六、 资产负债表日后事项

截止财务报告批准报出日，本公司无应在本附注中披露的资产负债表日后事项。

七、 补充资料

1、 当期非经常性损益明细表

项 目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	278,048.10	8,112.13
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		

项 目	本期发生额	上期发生额
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
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		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-61,707.29	23,962.79
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
合 计	216,340.81	32,074.92
减：所得税影响额	41,707.22	748.05
少数股东权益影响额		
非经常性损益影响净额	174,633.59	31,326.87

2、 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	7.78	0.0286	0.0286
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.70	0.0283	0.0283

比特科技控股股份有限公司

二〇二二年八月二十五日

第八节 备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

公司董事会办公室