

东莞市和科达液晶设备有限公司

审计报告

和信审字(2023)第000331号

目 录	页 码
一、审计报告	1-3
二、已审财务报表及附注	
1、资产负债表	4-5
2、利润表	6
3、现金流量表	7
4、所有者权益变动表	8-9
5、财务报表附注	10-48



和信会计师事务所(特殊普通合伙)

二〇二三年三月六日

审计报告

和信审字(2023)第000331号

东莞市和科达液晶设备有限公司董事会：

一、 审计意见

我们审计了东莞市和科达液晶设备有限公司（以下简称和科达液晶公司）财务报表，包括2022年12月31日的资产负债表，2022年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

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

二、 形成审计意见的基础

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

三、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估和科达液晶公司的持续经营能力，披露

与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算和科达液晶公司、终止运营或别无其他现实的选择。

和科达液晶公司治理层（以下简称治理层）负责监督和科达液晶公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误所导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

（二）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。

（三）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。

（四）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，就可能对和科达液晶公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果

披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致和科达液晶公司不能持续经营。

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

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

和信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·济南

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二三年三月六日

资产负债表

2022年12月31日

编制单位：东莞市和科达液晶设备有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	期末金额	期初金额
流动资产：			
货币资金	五、1	824,929.65	1,330,867.00
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2		11,744,980.01
应收款项融资			
预付款项	五、3	1,000.00	8,795.66
其他应收款	五、4	34,831.89	16,942.01
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五、5		1,833,408.95
合同资产	五、6	1,301,126.21	705,284.29
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		2,161,887.75	15,640,277.92
非流动资产：			
可供出售金融资产			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、7	39,340,768.57	41,375,624.77
固定资产	五、8	22,998,668.43	30,886,761.50
在建工程	五、9		1,244,100.00
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、10	4,410,835.32	3,206,709.52
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、11	767,378.66	1,151,067.98
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		67,517,650.98	77,864,263.77
资产总计		69,679,538.73	93,504,541.69

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表（续）

2022年12月31日

编制单位：东莞市和科达液晶设备有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	期末金额	期初金额
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	五、12	1,330,955.55	2,311,950.36
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬	五、13	274,775.50	207,560.88
应交税费	五、14	2,570,950.33	1,793,727.81
其他应付款	五、15	40,364,712.92	17,359,057.12
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	五、16	29,855.96	4,463.83
其他流动负债			
流动负债合计		44,571,250.26	21,676,760.00
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
租赁负债			
长期应付款	五、17	3,910,063.16	43,631,205.24
长期应付职工薪酬			
预计负债			
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		3,910,063.16	43,631,205.24
负债合计		48,481,313.42	65,307,965.24
所有者权益：			
实收资本	五、18	54,000,000.00	54,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、19	923,670.91	923,670.91
未分配利润	五、20	-33,725,445.60	-26,727,094.46
所有者权益合计		21,198,225.31	28,196,576.45
负债和所有者权益总计		69,679,538.73	93,504,541.69

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

2022年度

编制单位：东莞市和科达液晶设备有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	五、21	7,605,643.22	6,019,646.50
减：营业成本	五、21	6,240,847.40	7,591,966.84
税金及附加	五、22	879,755.92	943,971.57
销售费用	五、23		96,804.44
管理费用	五、24	5,603,470.37	5,978,815.98
研发费用			
财务费用	五、25	195,323.61	185,285.79
其中：利息收入		195,414.84	1,456.97
利息费用		4,224.19	177,462.12
加：其他收益	五、26	13,885.70	444.32
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）			
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、27	-919.50	555.83
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、28	-799,315.80	-396,217.35
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、29	-816,299.48	-1,374,888.87
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-6,916,403.16	-10,547,304.19
加：营业外收入	五、30	2,311.55	6,814.24
减：营业外支出	五、31	84,259.53	390,233.16
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-6,998,351.14	-10,930,723.11
减：所得税费用	五、32		2,076,767.68
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,998,351.14	-13,007,490.79

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

2022年度

编制单位：东莞市和科达液晶设备有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		20,645,277.20	10,377,838.08
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、33	20,421.44	10,644,378.43
经营活动现金流入小计		20,665,698.64	21,022,216.51
购买商品、接受劳务支付的现金		376,486.22	1,411,090.00
支付给职工以及为职工支付的现金		3,599,701.61	4,905,912.34
支付的各项税费		1,682,215.96	977,267.08
支付其他与经营活动有关的现金	五、33	19,692,383.03	7,073,161.64
经营活动现金流出小计		25,350,786.82	14,367,431.06
经营活动产生的现金流量净额		-4,685,088.18	6,654,785.45
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		6,262,603.42	
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		6,262,603.42	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,839,900.59	5,804,731.68
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		1,839,900.59	5,804,731.68
投资活动产生的现金流量净额		4,422,702.83	-5,804,731.68
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			
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	五、33	243,552.00	181,632.00
筹资活动现金流出小计		243,552.00	181,632.00
筹资活动产生的现金流量净额		-243,552.00	-181,632.00
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		-505,937.35	668,421.77
加：期初现金及现金等价物余额		1,330,867.00	662,445.23
六、期末现金及现金等价物余额		824,929.65	1,330,867.00

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

2022年度

编制单位：东莞市和科达液晶设备有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	本期金额						所有者权益合计
	实收资本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	
	优先股	永续债	其他	其他综合收益			
一、上年年末余额	54,000,000.00						28,196,576.45
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年初余额	54,000,000.00						28,196,576.45
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							-6,998,351.14
（一）综合收益总额							-6,998,351.14
（二）所有者投入和减少资本							
1. 所有者投入资本							
2. 其他权益工具持有者投入资本							
3. 股份支付计入所有者权益的金额							
4. 其他							
（三）利润分配							
1. 提取盈余公积							
2. 对所有者的分配							
3. 其他							
（四）所有者权益内部结转							
1. 资本公积转增实收资本							
2. 盈余公积转增实收资本							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 其他							
（五）专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用							
（六）其他							
四、本年年末余额	54,000,000.00					923,670.91	21,198,225.31

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

2022年度

编制单位：东莞市和科达液晶设备有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	上期金额						所有者权益合计
	实收资本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	
	优先股	永续债	其他	其他综合收益			
一、上年年末余额	54,000,000.00						41,204,067.24
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年初余额	54,000,000.00						41,204,067.24
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							
（一）综合收益总额							-13,007,490.79
（二）所有者投入和减少资本							-13,007,490.79
1. 所有者投入资本							
2. 其他权益工具持有者投入资本							
3. 股份支付计入所有者权益的金额							
4. 其他							
（三）利润分配							
1. 提取盈余公积							
2. 对所有者的分配							
3. 其他							
（四）所有者权益内部结转							
1. 资本公积转增实收资本							
2. 盈余公积转增实收资本							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 其他							
（五）专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用							
（六）其他							
四、本年年末余额	54,000,000.00					923,670.91	28,196,576.45

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

东莞市和科达液晶设备有限公司

财务报表附注

一、公司基本情况

东莞市和科达液晶设备有限公司（以下简称“本公司”或“公司”），成立于 2011 年 01 月 06 日，统一社会信用代码：91441900566696596W，公司住所：东莞市清溪镇罗马工业区福源路 9 号和科达工业园。法定代表人：金文明。

公司经营范围：生产、销售液晶玻璃加工设备、玻璃加工设备、电子玻璃清洗设备、太阳能清洗设备、玻璃清洗设备、超声波设备、专用机械设备（电镀设备）、水净化设备、污水处理设备、废气处理设备；开发、设计和销售：工业自动化软件；生产、加工、销售：工业自动化设备、机器人、电子元器件；污水处理工程、废气处理工程；线路板电子专用设备、太阳能硅片专用设备、风能发电机部件、汽车配件、电子卫浴设备配件、半导体电子相关专用设备；工控件的开发、设计；货物进出口、技术进出口。（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）。

二、财务报表编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营

本财务报表以公司持续经营假设为基础进行编制。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司 2022 年 12 月 31 日的财务状况、2022 年的经营成果和现金流量等相关信息。

（二）会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

正常营业周期，是指企业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 个月作为正常营业周期，并以其作为资产与负债流动性划分的标准。

（四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（五）现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、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。

（六）外币业务

本公司对发生的外币交易，采用交易发生的当月期初的汇率折算本位币入账。但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，本公司对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，本公司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，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（七）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债、权益工具。

1、金融资产的分类、确认和计量

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

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

2、金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

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。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的利息支出计入当期损益。本公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债主要包括交易性金融负债。

其他金融负债，采用实际利率法按照摊余成本进行后续计量。本公司的其他金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

3、金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具：（1）如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。（2）如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在本公司扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本公司在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具应当分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，本公司计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理；本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；本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响股东权益总额。

4、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。

其他权益工具投资终止确认时，本公司将其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接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。

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。

5、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。

6、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。

7、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。

8、金融资产减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

① 预期信用损失的计量

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，确认预期信用损失。

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

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

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工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据和应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A、应收款项：

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款及应收款项融资或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合依据及计量预期信用损失的方法如下

a、应收票据依据信用风险特征确定组合的依据及计量预期信用损失的方法如下

组合名称	项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收票据组合1	银行承兑汇票	信用风险	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收票据组合2	商业承兑汇票		

b、应收账款依据信用风险特征确定组合的依据及计量预期信用损失的方法如下

组合名称	项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收账款组合 1	应收第三方的款项	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款组合 2	应收合并范围内关联方的款项	本组合为风险较低应收关联方的应收款项	参考历史信用损失经验，结合当前状以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，该组合预期信用损失率为0%

c、其他应收款依据信用风险特征确定组合的依据及计量预期信用损失的方法如下

组合名称	项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款组合 1	应收第三方的款项	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
其他应收款组合 2	应收合并范围内关联方的款项		参考历史信用损失经验，结合当前状以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，该组合预期信用损失率为0%

d、应收款项融资依据信用风险特征确定组合的依据及计量预期信用损失的方法如下

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
银行承兑汇票	信用风险较低的银行	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收账款	应收一般经销商	
商业承兑汇票	信用风险较高的企业	

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的长期应收款，本公司参考历史信用损失

经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于其他长期应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期信用损失率，计算预期信用损失。

B、 债权投资、其他债权投资

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

②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

- A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；
- G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

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

通常情况下,如果逾期超过 30 日,本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息,证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天,但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时,该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息:发行方或债务人发生重大财务困难;债务人违反合同,如偿付利息或本金违约或逾期等;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;债务人很可能破产或进行其他财务重组;发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失;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。

⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化,本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失,由此形成的损失准备的增加或转回金额,应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产,损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值;对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资,本公司在其他综合收益中确认其损失准备,不抵减该金融资产的账面价值。

⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回,则直接减记该金融资产的账面余额,这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。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。

(八) 应收票据

应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见三、(七)金融工具。

(九) 应收账款

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见三、(七)金融工具。

（十）其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见三、（七）金融工具。

（十一）应收款项融资

当应收票据和应收账款同时满足以下条件时，本公司将其划分为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，相关具体会计处理方式见三、（七）金融工具，在报表中列示为应收款项融资：

（1）合同现金流量为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付；

（2）本公司管理应收票据和应收账款的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标。

（十二）存货

1、存货分类

公司存货包括生产经营过程中为销售或耗用而持有的原材料、库存商品等。

2、存货取得和发出的计价方法

（1）公司存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。存货发出时，采用加权平均法确定其实际成本。

（2）低值易耗品及周转材料采用一次摊销法核算。

（3）包装物采用一次摊销法核算。

3、存货数量的盘存方法

公司存货数量的盘存方法采用永续盘存制。

4、存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。

产成品用于出售的材料等可直接用于出售的存货，其可变现净值按该等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；用于生产而持有的材料等存货，其可变现净值按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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若本公司持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

本公司按单个存货项目计提存货跌价准备。但如果某些存货与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量，可以合并计量成本与可变现净值；对于数量繁多、单价较低的存货，本公司按照存货类别计量成本与可

变现净值。

在资产负债表日，如果本公司存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。如果以前减记存货价值的影响因素已经消失的，本公司将减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（十三）合同资产

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

本公司对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的合同资产，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

（十四）合同成本

合同履约成本，是指本公司为履行合同发生的成本，该成本不属于收入准则以外的其他准则规范范围且同时满足下列条件：

- （1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- （2）该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- （3）该成本预期能够收回。

本公司的下列支出于发生时，计入当期损益：

- （1）管理费用。
- （2）非正常消耗的直接材料、直接人工和制造费用（或类似费用），这些支出为履行合同发生，但未反映在合同价格中。
- （3）与履约义务中已履行部分相关的支出。
- （4）无法在尚未履行的与已履行的履约义务之间区分的相关支出。

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

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

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

- 1) 本公司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，使得上述 1) 减 2) 的差额高于该资产账面价值的，本公司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。

(十五) 持有待售资产

1、持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

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

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

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

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

持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；持有待售

的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

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

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

②可收回金额。

2、终止经营

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

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

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

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

（十六）债权投资

债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见三、（七）金融工具。

（十七）其他债权投资

其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见三、（七）金融工具。

（十八）长期应收款

长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见三、（七）金融工具。

（十九）长期股权投资

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

（二十）投资性房地产

1、投资性房地产的种类和计量模式

本公司投资性房地产的种类：出租的土地使用权、出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

2、采用成本模式核算政策

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

资产负债表日，本公司对投资性房地产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，

减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。本公司在有证据表明将自用的房屋及建筑物改用于出租或将持有的房地产开发产品以经营租赁的方式出租时，固定资产、无形资产或存货以转换前的账面价值转换为投资性房地产。本公司在有证据表明将原本用于赚取租金或资本增值的房屋及建筑物改为自用或将用于经营租出的房屋及建筑物重新用于对外销售的，投资性房地产以转换前的账面价值转换为固定资产、无形资产或存货。

（二十一）固定资产

1、固定资产确认条件和计量

本公司固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产，同时满足以下条件时予以确认：

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

与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时计入当期损益。

本公司固定资产按照成本进行初始计量。固定资产的成本一般包括购买价款、相关税费、以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出，如运输费、安装费等。但购买的固定资产如果超过正常的信用条件延期支付，固定资产的成本以各期付款额的现值之和为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》应予资本化的以外，在信用期内计入当期损益。

2、固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋及建筑物、机器设备、运输设备、电子设备及其他。采用直线法计提折旧，并按各类固定资产原值和估计的使用年限扣除残值（原值的 5%），确定其折旧率，固定资产分类折旧率如下：

固定资产类别	使用年限（年）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20	4.75
机器设备	10	9.50
运输设备	5	19.00
电子设备及其他	5	19.00

在每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法与以前估计有差异或重大改变的，分别进行调整。

3、固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对固定资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

4、固定资产处置

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

（二十二）在建工程

1、在建工程的计量

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

2、在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

（1）固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；

（2）已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；

（3）该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；

（4）所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

本公司所建造工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧。待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

3、在建工程减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对在建工程检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

在建工程可收回金额根据资产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孰高确定。

（二十三）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。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者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

2、资本化金额计算方法

资本化期间：指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间。借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

（二十四）使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，本公司作为承租人应当对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供承租人使用的起始日期。

本公司的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）本公司作为承租人发生的初始直接费用；
- （4）本公司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。

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。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，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

本公司根据准则重新计量租赁负债时，相应调整使用权资产的账面价值。如使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

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。

（二十五）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，在同时满足以下条件时予以确认：

- ①与该无形资产有关的经济利益很可能流入本公司；
- ②该无形资产的成本能够可靠地计量。

1、无形资产的计量

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本；自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额；对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产，在对被购买方资产进行初始确认时，按公允价值确认为无形资产。

本公司无形资产后续计量，分别为：①使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。②使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

2、使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，本公司对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

3、无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，公司对无形资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

无形资产可收回金额根据资产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孰高确定。

（二十六）长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长

期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若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。

（二十七）长期资产减值

本公司对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（二十八）合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。本公司将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

职工薪酬是本公司为获得职工提供的服务而给予的各种形式报酬以及其他相关支出，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

（三十）租赁负债

在租赁期开始日，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债。本公司的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；无法确定租赁内含利率的，采用本公司（即承租人）增量借款利率作为折现率。

租赁内含利率，是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。承租人增量借款利率，是指承租人在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。

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，并计入当期损益或资产成本。

在租赁期开始日后，本公司续租选择权、终止租赁选择权或购买选择权评估结果发生变化的，重新确定租赁付款额，并按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债：

在租赁期开始日后，根据担保余值预计的应付金额发生变动，或者因用于确定租赁付款额的指数或比率变动而导致未来租赁付款额发生变动的，本公司应当按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债。在这些情形下，本公司采用的折现率不变；但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率。

（三十一）预计负债

1、预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

2、预计负债的计量方法

本公司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，如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，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

本公司于资产负债表日对预计负债账面价值进行复核，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，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

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

（三十二）收入

1、公司收入确认一般原则

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本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；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，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。如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：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；本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；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；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2、与公司取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

加工费收入，根据客户结算单作为收入确认的时点。

租金收入，按照合同约定的承租人应付租金的日期确认收入的实现。

（三十三）政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

（三十四）递延所得税资产/递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债的确认如下：

（1）本公司对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

（2）本公司递延所得税资产的确认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。如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，则减记递延所得税资产的账面价值。

（三十五）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。

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

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

（三十六）重要会计政策、会计估计变更

报告期内无重要会计政策、会计估计变更。

（三十七）前期会计差错更正

报告期内无前期会计差错更正。

（三十八）其他主要会计政策、会计估计

其他主要会计政策、会计估计执行《企业会计准则》的相关规定。

四、税项

主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售商品或提供应税劳务	13%
企业所得税	应纳税所得额	25%

五、财务报表主要项目注释

下列注释项目除特别注明的外，期初余额系指 2021 年 12 月 31 日，期末余额系指 2022 年 12 月 31 日；未注明货币单位的均为人民币元。

1、货币资金

（1）明细项目

项目	期末余额	期初余额
现金	1,866.63	4,637.63
银行存款	823,063.02	1,326,229.37
其他货币资金		
合计	824,929.65	1,330,867.00

（2）报告期内无因抵押、质押或冻结等对使用有限制以及放在境外且资金汇回受到限

制的货币资金。

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
信用期内		220,718.00
信用期内至1年以内(含1年)		314,366.66
1年至2年(含2年)		11,209,917.42
2年至3年(含3年)		
3年至4年(含4年)		
4年至5年(含5年)		
5年以上	1,885,564.88	1,885,564.88
小计	1,885,564.88	13,630,566.96
减: 坏账准备	1,885,564.88	1,885,586.95
合计		11,744,980.01

(2) 按坏账计提方法分类披露:

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,885,564.88	100.00	1,885,564.88	100.00	
其中:					
应收账款组合1	1,885,564.88	100.00	1,885,564.88	100.00	
应收账款组合2					
合计	1,885,564.88	100.00	1,885,564.88	100.00	

(3) 采用组合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(%)

信用期内			0.01
信用期内至1年以内(含1年)			5.00
1年至2年(含2年)			10.00
2年至3年(含3年)			20.00
3年至4年(含4年)			40.00
4年至5年(含5年)			80.00
5年以上	1,885,564.88	1,885,564.88	100.00
合计	1,885,564.88	1,885,564.88	

(4) 坏账准备变动情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
应收账款坏账准备	1,885,586.95		22.07		1,885,564.88
合计	1,885,586.95		22.07		1,885,564.88

(5) 期末按欠款方归集的应收账款情况

单位名称	期末金额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备余额
崔苏尔密封系统(镇江)有限公司	1,860,533.00	98.67	1,860,533.00
珠海市永刚赛特汽车饰件有限公司	22,881.88	1.21	22,881.88
阳江纳谷科技有限公司	2,150.00	0.12	2,150.00
合计	1,885,564.88	100.00	1,885,564.88

3、预付款项

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)	1,000.00	100.00	8,795.66	100.00
1年至2年(含2年)				
2年至3年(含3年)				
3年至5年(含5年)				

5年以上				
合计	1,000.00	100.00	8,795.66	100.00

4、其他应收款

(1) 明细项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	34,831.89	16,942.01
合计	34,831.89	16,942.01

(2) 应收利息：无

(3) 应收股利：无

(4) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	账面余额
1年以内（含1年）	36,665.15
1年至2年（含2年）	
2年至3年（含3年）	
3年至4年（含4年）	
4年至5年（含5年）	
5年以上	149,358.70
合计	186,023.85

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
代垫社保及公积金	36,665.15	17,833.70
往来款及其他	149,358.70	149,358.70
合计	186,023.85	167,192.40

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	150,250.39			150,250.39
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	941.57			941.57
本期转回				
本期转销				
本期核销				
2022 年 12 月 31 日余额	151,191.96			151,191.96

④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	核销	其他减少	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	150,250.39	941.57				151,191.96
合计	150,250.39	941.57				151,191.96

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无

⑤本期实际核销的其他应收款情况：无

5、存货

(1) 存货分类：

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料				3,031,945.20	2,728,749.75	303,195.45

在产品				5,210,074.57	3,679,861.07	1,530,213.50
合计				8,242,019.77	6,408,610.82	1,833,408.95

(2) 存货跌价准备情况:

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	2,728,749.75				2,728,749.75		
在产品	3,679,861.07	799,256.21			4,479,117.28		
合计	6,408,610.82	799,256.21			7,207,867.03		

项目	计提存货跌价准备的依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转销存货跌价准备的原因
原材料	用其生产的库存商品成本与可变现净值孰低	不适用	已销售
在产品	用其生产的库存商品成本与可变现净值孰低	不适用	已销售

(3) 报告期期末存货余额中无利息资本化金额。

6、合同资产

(1) 项目分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
应收租金	1,301,256.34	130.13	1,301,126.21	705,354.83	70.54	705,284.29
合计	1,301,256.34	130.13	1,301,126.21	705,354.83	70.54	705,284.29

(2) 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	核销	
应收租金	70.54	59.59			130.13
合计	70.54	59.59			130.13

7、投资性房地产

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	40,342,071.09	5,169,327.02	45,511,398.11
2. 本期增加金额			
(1) 外购			
(2) 固定资产及无形资产转入			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4. 期末余额	40,342,071.09	5,169,327.02	45,511,398.11
二、累计折旧和累计摊销			
1. 期初余额	2,870,622.56	1,265,150.78	4,135,773.34
2. 本期增加金额	1,916,248.31	118,607.89	2,034,856.20
(1) 计提或摊销	1,916,248.31	118,607.89	2,034,856.20
(2) 固定资产及无形资产转入			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4. 期末余额	4,786,870.87	1,383,758.67	6,170,629.54
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
(2) 企业合并增加			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4. 期末余额			
四、账面价值			

1. 期末账面价值	35,555,200.22	3,785,568.35	39,340,768.57
2. 期初账面价值	37,471,448.53	3,904,176.24	41,375,624.77

8、固定资产

(1) 明细情况

项目	期末余额	期初余额
固定资产	22,998,668.43	30,886,761.50
固定资产清理		
合计	22,998,668.43	30,886,761.50

(2) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	26,908,866.49	11,766,076.47	1,465,044.51	2,157,378.38	42,297,365.85
2. 本期增加金额		2,053,996.78		28,034.00	2,082,030.78
(1) 购置				28,034.00	28,034.00
(2) 在建工程转入		2,053,996.78			2,053,996.78
3. 本期减少金额		11,766,076.47	1,465,044.51	1,843,452.24	15,074,573.22
(1) 处置或报废		11,766,076.47	1,465,044.51	1,843,452.24	15,074,573.22
(2) 转入投资性房地产					
4. 期末余额	26,908,866.49	2,053,996.78		341,960.14	29,304,823.41
二、累计折旧					
1. 期初余额	4,729,965.08	4,143,618.37	952,935.07	1,584,085.83	11,410,604.35
2. 本期增加金额	1,278,171.12	1,008,742.28	197,805.46	322,260.62	2,806,979.48
(1) 计提	1,278,171.12	1,008,742.28	197,805.46	322,260.62	2,806,979.48
3. 本期减少金额		5,119,839.03	1,150,740.53	1,640,849.29	7,911,428.85
(1) 处置或报废		5,119,839.03	1,150,740.53	1,640,849.29	7,911,428.85
(2) 转入投资性房地产					
4. 期末余额	6,008,136.20	32,521.62		265,497.16	6,306,154.98
三、减值准备					

1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	20,900,730.29	2,021,475.16		76,462.98	22,998,668.43
2. 期初账面价值	22,178,901.41	7,622,458.10	512,109.44	573,292.55	30,886,761.50

(3) 报告期末公司无未办妥产权证书固定资产情况。

9、在建工程

明细情况

项目	期末余额	期初余额
在建工程		1,244,100.00
工程物资		
合计		1,244,100.00

10、无形资产

(1) 明细项目

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	4,194,409.91	1,261,645.97	5,456,055.88
2. 本期增加金额	1,384,216.70		1,384,216.70
(1) 购置			
(2) 其他增加	1,384,216.70		1,384,216.70
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	5,578,626.61	1,261,645.97	6,840,272.58

二、累计摊销			
1. 期初余额	1,029,606.53	1,219,739.83	2,249,346.36
2. 本期增加金额	138,184.76	41,906.14	180,090.90
(1) 计提	138,184.76	41,906.14	180,090.90
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	1,167,791.29	1,261,645.97	2,429,437.26
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	4,410,835.32		4,410,835.32
2. 期初账面价值	3,164,803.38	41,906.14	3,206,709.52

(2) 报告期无形资产未发生减值情况，故未计提减值准备。

11、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额
厂房装修	1,151,067.98		383,689.32		767,378.66
合计	1,151,067.98		383,689.32		767,378.66

12、应付账款

应付账款列示

类别	期末余额	期初余额
材料款	1,309,980.55	1,288,860.55
工程设备款		1,001,969.81
其他	20,975.00	21,120.00

合计	1,330,955.55	2,311,950.36
----	--------------	--------------

13、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	207,560.88	3,423,258.61	3,356,043.99	274,775.50
二、离职后福利-设定提存计划		217,676.42	217,676.42	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	207,560.88	3,640,935.03	3,573,720.41	274,775.50

(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	207,560.88	3,358,355.05	3,291,140.43	274,775.50
二、职工福利费				
三、社会保险费		37,171.56	37,171.56	
其中：医疗保险费		25,985.33	25,985.33	
工伤保险费		4,421.55	4,421.55	
生育保险费		6,764.68	6,764.68	
大额救助和残联基金				
四、住房公积金		27,732.00	27,732.00	
五、工会经费和职工教育经费				
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
九、其它减少				
合计	207,560.88	3,423,258.61	3,356,043.99	274,775.50

(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、基本养老保险费		213,427.98	213,427.98	
二、失业保险费		4,248.44	4,248.44	
三、企业年金缴费				
合计		217,676.42	217,676.42	

14、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	1,682,964.29	1,630,930.97
个人所得税	2,996.54	1,925.43
城市维护建设税	91,196.37	78,945.72
房产税	643,563.27	
教育费附加及地方教育附加	91,196.38	78,945.74
土地使用税	54,000.90	
印花税	5,032.58	2,979.95
合计	2,570,950.33	1,793,727.81

15、其他应付款

(1) 按明细列示

类别	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	40,364,712.92	17,359,057.12
合计	40,364,712.92	17,359,057.12

(2) 应付利息：无

(3) 应付股利：无

(4) 其他应付款列示

①按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	662,154.00	662,154.00

往来款及其他	39,702,558.92	16,696,903.12
合计	40,364,712.92	17,359,057.12

16、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的土地管理费	29,855.96	4,463.83
合计	29,855.96	4,463.83

17、长期应付款

项目	期末余额	期初余额
土地管理费	3,910,063.16	2,599,375.75
募集资金购买设备款		41,031,829.49
合计	3,910,063.16	43,631,205.24

18、实收资本

股东名称	期初余额	期末余额
深圳市和科达精密清洗设备股份有限公司	52,000,000.00	52,000,000.00
深圳市和科达电镀设备有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00
合计	54,000,000.00	54,000,000.00

19、盈余公积

项目	期初余额	期末余额
法定盈余公积	923,670.91	923,670.91
合计	923,670.91	923,670.91

20、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	-26,727,094.46	-13,719,603.67
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	-26,727,094.46	-13,719,603.67

加：本期归属于母公司所有者的净利润	-6,998,351.14	-13,007,490.79
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
提取职工奖励及福利基金		
股东权益内部结转		
期末未分配利润	-33,725,445.60	-26,727,094.46

21、营业收入及营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,790,430.22	3,467,284.92	3,841,162.60	6,093,966.88
其他业务	3,815,213.00	2,773,562.48	2,178,483.90	1,497,999.96
合计	7,605,643.22	6,240,847.40	6,019,646.50	7,591,966.84

22、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	88,579.57	78,945.72
教育费附加及地方教育附加	88,579.55	78,945.74
房产税	643,563.27	729,099.26
土地使用税	54,000.90	54,000.90
印花税	5,032.63	2,979.95
合计	879,755.92	943,971.57

23、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
维修费		96,804.44
合计		96,804.44

24、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,456,715.17	1,472,373.68
劳务费		704,043.52
折旧与摊销	2,502,457.22	2,542,132.73
办公及咨询费	30,591.49	273,676.43
差旅费	2,651.05	29,004.42
业务招待费	44,871.00	37,024.00
水电费	412,404.94	292,354.37
保安服务费	29,545.72	200,640.02
其他	1,124,233.78	427,566.81
合计	5,603,470.37	5,978,815.98

25、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	195,414.84	177,462.12
减：利息收入	4,224.19	1,456.97
手续费及其他	4,132.96	9,280.64
合计	195,323.61	185,285.79

26、其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
代扣个人所得税手续费返还	385.70	444.32
广东省社会保险一次性留工补助款	13,500.00	
合计	13,885.70	444.32

27、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
其他应收款坏账损失	-941.57	456.50
应收账款坏账损失	22.07	99.33
合计	-919.50	555.83

28、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-799,256.21	-396,146.81
合同资产减值损失	-59.59	-70.54
合计	-799,315.80	-396,217.35

29、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	-816,299.48	-1,374,888.87
合计	-816,299.48	-1,374,888.87

30、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
其他	2,311.55	6,814.24
合计	2,311.55	6,814.24

31、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产报废损失	84,241.47	
其他	18.06	390,233.16
合计	84,259.53	390,233.16

32、所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
递延所得税费用		2,076,767.68
合计		2,076,767.68

33、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

补贴收入	13,500.00	444.32
利息收入	4,224.19	1,456.97
往来款项及其他	2,697.25	10,642,477.14
合计	20,421.44	10,644,378.43

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
销售费用中现金支出		96,804.44
管理费用中现金支出	1,644,297.98	1,432,984.93
往来款项及其他	18,048,085.05	5,543,372.27
合计	19,692,383.03	7,073,161.64

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
土地管理费	243,552.00	181,632.00
合计	243,552.00	181,632.00

34、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-6,998,351.14	-13,007,490.79
加：资产减值准备	800,235.30	395,661.52
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、使用权资产折旧、投资性房地产折旧	4,841,835.68	4,975,340.27
无形资产摊销	180,090.90	254,647.84
长期待摊费用摊销	383,689.32	383,689.32
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	816,299.48	1,374,888.87
固定资产报废损失	84,241.47	
公允价值变动损失		
财务费用	195,414.84	177,462.12

投资损失		
递延所得税资产减少		2,076,767.68
递延所得税负债增加		
存货的减少	1,034,152.74	1,577,050.02
经营性应收项目的减少	11,138,064.78	13,795,061.16
经营性应付项目的增加	-17,160,761.55	-5,348,292.56
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-4,685,088.18	6,654,785.45
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	824,929.65	1,330,867.00
减：现金的期初余额	1,330,867.00	662,445.23
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-505,937.35	668,421.77

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	824,929.65	1,330,867.00
其中：库存现金	1,866.63	4,637.63
可随时用于支付的银行存款	823,063.02	1,326,229.37
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		

三、现金及现金等价物余额	824,929.65	1,330,867.00
--------------	------------	--------------

35、报告期内无所有权或使用权受到限制的资产。

六、关联方及关联方交易

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(%)
深圳市和科达精密清洗设备股份有限公司	深圳市龙华区大浪街道浪口社区华荣路294号和科达工业园2栋1层-3层	制造业	10000万人民币	100.00	100.00

2、本公司的子公司情况：无

3、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
深圳市和科达精密清洗设备股份有限公司	实际控制人控制的公司
深圳市和科达超声设备有限公司	实际控制人控制的公司

备注：此处仅列示与公司发生业务的关联方。

4、关联方交易情况

(1) 采购商品/接受劳务情况：

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
深圳市和科达超声设备有限公司	材料		6,194.69

(2) 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
深圳市和科达精密清洗设备股份有限公司	加工费	3,790,430.22	3,841,162.60
深圳市和科达超声设备有限公司	设备租赁费、材料	461,415.90	278,200.54
深圳市和科达精密清洗设备股份有限公司	固定资产	6,182,957.40	

5、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末	期初
应收账款	深圳市和科达精密清洗设备股份有限公司		7,876,970.98
应收账款	深圳市和科达超声设备有限公司		3,647,313.10

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末	期初
其他应付款	深圳市和科达精密清洗设备股份有限公司	39,697,353.92	9,681,928.61
其他应付款	深圳市和科达电镀设备有限公司		6,637,723.52
长期应付款	深圳市和科达精密清洗设备股份有限公司		41,031,829.49

七、重要承诺事项

截至 2022 年 12 月 31 日，公司无需要披露的重大承诺事项。

八、或有事项

截至 2022 年 12 月 31 日，公司无需要披露的重大或有事项。

九、资产负债表日后事项

截至审计报告签发日，公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十、其他重要事项

截至 2022 年 12 月 31 日，无需要披露的其他重要事项。

东莞市和科达液晶设备有限公司

2023 年 3 月 6 日



营业执照

(副本)

1-1

统一社会信用代码
913701000611889323

扫描二维码登录
国家企业信用信息公示系统
了解更多登记、备案、许可、监管信息



名称 和信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 王晖

经营范围

审查企业财务报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具相关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。(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)

成立日期 2013年 04 月 23 日

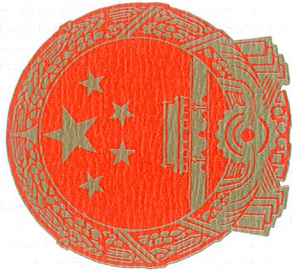
合伙期限 2013年 04 月 23 日至2033年04 月22 日

主要经营场所 济南市历下区文化东路59号盐业大厦7层

登记机关



2021年 11 月 17 日



会计师事务所 执业证书

名称： 和信会计师事务所（特殊普通合伙）
 济南市历下区文化东路59号盐业大厦7层

首席合伙人： 王晖

主任会计师：

经营场所：

组织形式： 特殊普通合伙
37010001

执业证书编号： 鲁财会协字（2000）63号

批准执业文号： 2000-07-29

批准执业日期：

证书序号： 0011555

说明

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



发证机关：

2019

年 07 月 09 日

中华人民共和国财政部制

姓名: 刘学伟
 Full name: Liu Xuewei
 性别: 男
 Sex: Male
 出生日期: 1970-08-21
 Date of birth: 1970-08-21
 工作单位: 山东和信会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit: Shandong Hixin Accounting Firm (Special General Partnership)
 身份证号码: 380111700821005
 Identity card No.: 380111700821005



注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

更名: 和信会计师事务所(特殊普通合伙)
 Hixin Accounting Firm (Special General Partnership)
 转所专用章
 CPAs

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

2019 年 7 月 19 日
 /y /m /d

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

事务所
 CPAs

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

年 月 日
 /y /m /d

证书编号: 370500010010
 No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1997 年 12 月 17 日
 Date of Issuance /y /m /d

年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 2020年
 注册会计师
 年检合格专用章
 本证书经检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

山东省注册会计师协会
 2021年
 注册会计师
 年检合格专用章
 山东省注册会计师协会
 2015年
 注册会计师
 年检合格专用章

2015年 3月 20日
 /y /m /d
 山东省注册会计师协会
 2019年
 注册会计师
 年检合格专用章

姓名: 王建英
 性别: 男
 出生日期: 1988-02-04
 工作单位: 山东和信信台会计师事务所(特殊普通合伙)烟台芝罘分所
 身份证号码: 370612198802043052

姓名: name
 性别: Sex
 出生日期: Date of birth
 工作单位: Working unit
 身份证号码: Identity card No.



注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from
 更名: 和信会计师事务所(特殊普通合伙)烟台芝罘分所
 事务所 CPAs

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2019年 8月 21日
 /y /m /d

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs
 转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 年 月 日
 /y /m /d

证书编号: 370100010141
 No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2018年 05月 29日
 Date of Issuance

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

2019年
 注册会计师
 年检合格专用章

本证书经检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

2020年
 注册会计师
 年检合格专用章

2021年
 注册会计师
 年检合格专用章

年 月 日
 /y /m /d