

绍兴中审会计师事务所

(普通合伙)

SHAOXING ZHONGSHEN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

审计报告

绍中审会审(2023)219号

委托单位:浙江古越龙山绍兴酒股份有限公司
项目名称:浙江古越龙山电子科技发展有限公司
2023年01-06月财务报表审计

地址:中国浙江绍兴

电话:(0575)88555188

邮编:312000

传真:(0575)88555169

ADD:SHAOXING, ZHEJIANG, CHINA

TEL:(0575)88555188

POSTCODE: 312000 FAX: (0575)88555169

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具,
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台”(http://acc.mof.gov.cn)进行查验。
报告编码:浙23R9DYQWKT



审计报告

绍中审会审(2023)第219号

浙江古越龙山绍兴酒股份有限公司:

一、审计意见

我们审计了浙江古越龙山电子科技发展有限公司财务报表,包括2023年6月30日的资产负债表,2023年1-6月的利润表、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,公允反映了浙江古越龙山电子科技发展有限公司2023年6月30日的财务状况以及2023年1-6月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,我们独立于浙江古越龙山电子科技发展有限公司,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

浙江古越龙山电子科技发展有限公司管理层(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,管理层负责评估浙江古越龙山电子科技发展有限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浙江古越龙山电子科技发展有限公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督浙江古越龙山电子科技发展有限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

绍兴中审会计师事务所

审计意见



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工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对浙江古越龙山电子科技发展有限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浙江古越龙山电子科技发展有限公司不能持续经营。

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

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。

绍兴中审会计师事务所
(普通合伙)



中国注册会计师：

中国注册会计师：

报告日期：2023年8月31日



资产负债表

2023年6月30日

编制单位：浙江古越龙山电子科技发展有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	(六)、1	6,109,043.83	66,677,528.91
交易性金融资产	(六)、2	65,000,000.00	10,124,266.14
衍生金融资产			
应收票据	(六)、3	6,830,921.83	6,417,118.13
应收账款	(六)、4	18,700,412.66	16,345,443.62
应收款项融资	(六)、5	3,490,645.30	
预付款项	(六)、6	277,958.68	416,628.91
其他应收款	(六)、7	177,817.50	212,228.99
其中：应收利息			
应收股利			
存货	(六)、8	6,496,646.49	8,077,862.62
合同资产			
持有待售资产	(六)、9		14,158.41
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(六)、10	8,327.76	3,098.05
流动资产合计		107,091,774.05	108,288,333.78
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			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	(六)、11	1,742,120.29	1,768,094.15
固定资产	(六)、12	19,200,052.45	20,403,469.46
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	(六)、13	1,122,223.89	1,063,855.40
其他非流动资产			
非流动资产合计		22,064,396.63	23,235,419.01
资产总计		129,156,170.68	131,523,752.79

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）

2023年6月30日

编制单位：浙江古越龙山电子科技发展有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
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	(六)、14	5,804,451.80	8,401,420.76
预收款项	(六)、15		33,505.82
合同负债	(六)、16	13,334.50	
应付职工薪酬	(六)、17	3,964,902.35	4,084,092.04
应交税费	(六)、18	1,221,427.29	2,813,352.07
其他应付款	(六)、19	20,190,109.24	329,247.91
其中：应付利息			
应付股利	(六)、19	20,000,000.00	
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		31,194,225.18	15,661,618.60
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			
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			
负债合计		31,194,225.18	15,661,618.60
股东权益：			
实收资本	(六)、20	49,662,270.05	49,662,270.05
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	(六)、21	24,831,135.03	24,831,135.03
未分配利润	(六)、22	23,468,540.42	41,368,729.11
股东权益合计		97,961,945.50	115,862,134.19
负债和股东权益总计		129,156,170.68	131,523,752.79

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



利润表

2023年1-6月

编制单位：浙江古越龙山电子科技发展有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年1-6月	2022年度
一、营业收入	(六)、23	26,505,335.67	64,154,669.86
减：营业成本	(六)、23	15,993,169.81	36,216,241.81
税金及附加	(六)、24	587,556.07	921,489.69
销售费用	(六)、25	631,124.03	1,299,542.17
管理费用	(六)、26	6,441,207.33	9,430,068.95
研发费用	(六)、27	1,787,743.87	4,735,149.83
财务费用	(六)、28	-350,095.91	-1,396,015.44
其中：利息费用			
利息收入	(六)、28	265,072.62	1,295,605.11
加：其他收益	(六)、29		561,818.49
投资收益（损失以“-”号填列）	(六)、30	8,806.26	124,266.14
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	(六)、31	-702,103.24	979,603.32
资产减值损失（损失以“-”号填列）	(六)、32	312,979.94	1,620,252.29
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,034,313.43	16,234,133.09
加：营业外收入	(六)、33	1,493,618.04	212,599.43
减：营业外支出	(六)、34	137,281.47	4,600.07
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,390,650.00	16,442,132.45
减：所得税费用	(六)、35	290,838.69	1,522,311.67
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,099,811.31	14,919,820.78
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,099,811.31	14,919,820.78
（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		2,099,811.31	14,919,820.78

绍兴中审会计师事务所
(普通合伙)
审 核 2,099,811.31 核 14,919,820.78

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

2023年1-6月

编制单位：浙江古越龙山电子科技发展有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2023年1-6月	2022年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		14,559,135.02	84,361,352.23
收到的税费返还		171,308.46	
收到的其他与经营活动有关的现金		398,145.02	1,432,106.51
经营活动现金流入小计		15,128,588.50	85,793,458.74
购买商品、接受劳务支付的现金		6,126,922.36	30,619,655.46
支付给职工以及为职工支付的现金		9,263,836.31	17,041,407.88
支付的各项税费		4,591,974.73	4,554,197.74
支付的其他与经营活动有关的现金		676,611.18	757,616.61
经营活动现金流出小计		20,659,344.58	52,972,877.69
经营活动产生的现金流量净额		-5,530,756.08	32,820,581.05
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资所收到的现金		10,000,000.00	
取得投资收益所收到的现金			124,266.14
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		12,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到的其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		10,012,000.00	124,266.14
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		132,572.39	1,796,259.46
投资所支付的现金		65,000,000.00	10,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付的其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		65,132,572.39	11,796,259.46
投资活动产生的现金流量净额		-55,120,572.39	-11,671,993.32
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资所收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到的其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		-	-
偿还债务所支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金			
支付的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		82,843.39	104,756.20
五、现金及现金等价物净增加额		-60,568,485.08	21,253,343.93
加：期初现金及现金等价物余额		66,677,528.91	45,424,184.98
六、期末现金及现金等价物余额		6,109,043.83	66,677,528.91

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
2023年1-6月

项 目	本 期										所有者权益合计	
	实收资本(或股本)	其他权益工具			资本公积	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
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	49,662,270.05	-	-	-	-	-	-	24,831,135.03	-	-	41,368,729.11	115,862,134.19
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	49,662,270.05	-	-	-	-	-	-	24,831,135.03	-	-	41,368,729.11	115,862,134.19
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-17,900,188.69	-17,900,188.69
(一) 综合收益总额											2,099,811.31	2,099,811.31
(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											-20,000,000.00	-20,000,000.00
1. 提取盈余公积											-	-
2. 提取一般风险准备											-	-
3. 对所有者(或股东)的分配											-20,000,000.00	-20,000,000.00
4. 其他											-	-
(四) 所有者权益内部结转											-	-
1. 资本公积转增资本(或股本)											-	-
2. 盈余公积转增资本(或股本)											-	-
3. 盈余公积弥补亏损											-	-
4. 未分配利润转增资本(或股本)											-	-
5. 设定受益计划变动额结转留存收益											-	-
6. 其他											-	-
(五) 专项储备											-	-
1. 本期提取											-	-
2. 本期使用											-	-
(六) 其他											-	-
四、本期末余额	49,662,270.05	-	-	-	-	-	-	24,831,135.03	-	-	23,468,540.42	97,961,945.50

绍兴中审会计师事务所
(普通合伙)

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 (续)

2023年1-6月

单位: 元 币种: 人民币

编制单位: 浙江吉越龙山电子科技发展有限公司

项 目	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	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	所有者权益合计
		优先股	永续股	其他								
一、上年期末余额	49,662,270.05								24,831,135.03		26,448,908.33	100,942,313.41
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	49,662,270.05								24,831,135.03		26,448,908.33	100,942,313.41
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-										14,919,820.78	14,919,820.78
(一) 综合收益总额											14,919,820.78	14,919,820.78
(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. 提取一般风险准备												
3. 对所有者 (或股东) 的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本 (或股本)												
2. 盈余公积转增资本 (或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 未分配利润转增资本 (或股本)												
5. 设定受益计划变动额结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期末余额	49,662,270.05								24,831,135.03		41,368,729.11	115,862,134.19

绍兴中审会计师事务所
(普通合伙) 审核

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



浙江古越龙山电子科技发展有限公司

财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 06 月 30 日

金额单位：人民币元

（一）公司的基本情况

浙江古越龙山电子科技发展有限公司（以下简称本公司），成立于2001年12月10日，取得统一社会信用代码为91330600733817472E的营业执照，现注册资本为600万美元，系由浙江古越龙山绍兴酒股份有限公司、英属维京群岛高能有限公司、香港新华企业投资集团有限公司出资组建的有限责任公司。

1、本公司注册地和组织形式

本公司组织形式：有限责任公司（中外合资）

本公司注册地址：浙江省绍兴市越城区东泽路11号

2、法定代表人

法定代表人：丁申冬

3、本公司的业务性质和主要经营活动

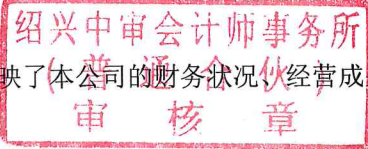
一般经营项目：开发和销售各种规格发光二极管（LED）及其组件、LED显示屏及部件,房屋租赁,承接LED显示屏工程、路灯工程、太阳能光伏工程、亮化工程、监控工程,能源合同管理,货物进出口。

（二）财务报表的编制基础

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

（三）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。



（四）重要会计政策和会计估计

1、会计期间



本公司会计期间采用公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

3、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、计量属性

除特别说明采用公允价值、可变现净值、现值等计量属性之外，一般采用历史成本计量。

5、编制现金流量表时现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

资产负债表日后 3 个月内不可以用于支付的银行承兑汇票保证金以及信用证保证金，不属于现金等价物。

6、外币业务核算方法

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

7、公允价值计量

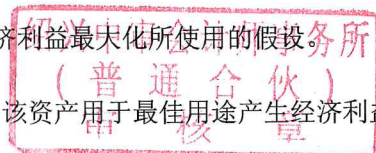
1. 本公司以公允价值计量相关资产或负债时，基于如下假设：

市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易；

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，假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。

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。

2. 以公允价值计量非金融资产时，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。

3. 本公司采用估值技术时考虑了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。估值技术的输入值优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才可以使用不可观察输入值。

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

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。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

8、金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融资产的分类和计量

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：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和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(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（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、



其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

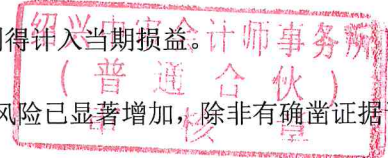
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

2. 金融资产（不含应收款项）减值

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对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（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。



如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

3. 金融资产转移

公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 所转移金融资产的账面价值；
- (2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

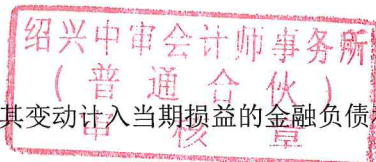
- (1) 终止确认部分的账面价值；
- (2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4. 金融负债的分类和计量

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以摊余成本计量的金融负债。



(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

(2) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

5. 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

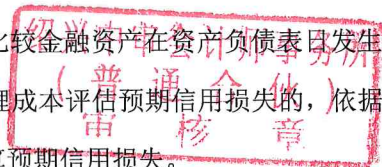
对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

9、应收款项坏账准备

对于能够以合理成本评估预期信用损失的，通过比较金融资产在资产负债表日发生违约的风险与账面价值来计算预期信用损失；对于无法以合理成本评估预期信用损失的，依据信用风险特征将金融资产划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。



组合名称	组合内容
组合 1	风险组合
组合 2	关联方组合
组合 3	其他组合

对于划分为风险组合的应收账款和其他应收款，本公司以应收账款和其他应收款的账龄作为信用风险特征，同时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，计算预期信用损失：

账 龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5	5
1-2 年	15	15
2-3 年	35	35
3 年以上	40	40

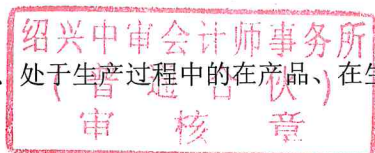
对于划分为风险组合的贷款及垫款，本公司根据金融监管部门的有关规定及历史信用损失经验，结合当前及未来违约风险敞口进行风险分类，各标准风险下预期信用损失如下：正常类 2.50%，关注类 10.00%，次级类 20.00%，可疑类 60.00%，损失类 100.00%。

当单项应收票据无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，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。

10、存货核算方法

1. 存货的分类

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



2. 发出存货的计价方法

(1) 发出存货采用加权平均法计价。

(2) 周转材料的摊销方法



低值易耗品采用一次摊销法摊销；包装物采用一次摊销法摊销。

3. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

4. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个（或类别）存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确认其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回金额。

11、合同资产

1. 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

2. 合同资产减值损失的确定方法及会计处理方法

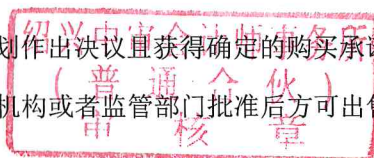
合同资产减值损失的确定方法比照本附注“三、（八）2. 金融资产（不含应收款项）减值”处理，合同资产发生的减值损失确认为资产减值损失。

12、持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

1. 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

2. 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。



13、长期股权投资

1. 初始计量

(1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为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、转让的非现金资产或承担债务账面价值以及所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。为企业合并而发生的审计、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。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式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。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及收益确认

(1) 对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2) 对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

公司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。

权益法下在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值，同时确认投资收益。

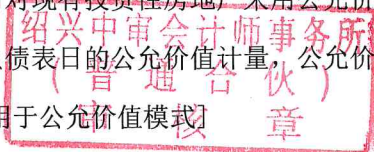
公司与其联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益应予抵消。

14、投资性房地产的种类和计量模式

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

公司对现有投资性房地产按照成本法初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。资产负债表日，有迹象表明投资性房地产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

公司现有投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场，公司能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，故公司对现有投资性房地产采用公允价值模式计量。公允价值模式下，不计提折旧或摊销，以资产负债表日的公允价值计量，公允价值高于或低于账面价值的差额，计入公允价值变动损益。[适用于公允价值模式]



15、固定资产计价和折旧方法

1. 固定资产确认条件



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，并且使用年限超过一年的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (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。

2. 固定资产的分类

固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、运输设备、电子设备及其他。

3. 固定资产的初始计量

固定资产取得时按照实际成本进行初始计量。

外购固定资产的成本，以购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等确定。

购买固定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的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

债务重组取得债务人用以抵债的固定资产，以该固定资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的固定资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，换入的固定资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入固定资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的固定资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的固定资产按公允价值确定其入账价值。

融资租入的固定资产，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作为入账价值。

4. 固定资产折旧计提方法

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 5%确定折旧率。

符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

各类固定资产预计使用寿命和年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20-30	5%	3.17-4.75
机器设备	5-10	5%	9.50- 19.00
运输工具	5	5%	19.00
电子设备及其他	3-5	5%	19.00- 31.67

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

5. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、（十九）

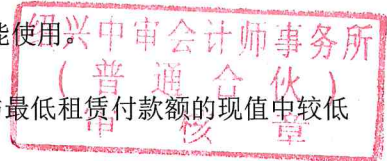
6. 融资租入固定资产的认定依据和计价方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- （1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- （2）本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- （3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分（75%以上，含 75%）。
- （4）本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值（90%以上，含 90%）。

（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账，只有承租人才能使用。



16、在建工程核算方法



1. 在建工程类别

在建工程以立项项目分类核算。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建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。

17、无形资产核算方法

1. 无形资产的计价方法

一般按取得时的实际成本入账；

2. 无形资产使用寿命及摊销

(1) 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

土地使用权按其可使用年限为依据确定其使用寿命，专有技术的使用寿命为 10 年。

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(2) 使用寿命不确定的无形资产的判断依据：

公司报告期内没有使用寿命不确定的无形资产。

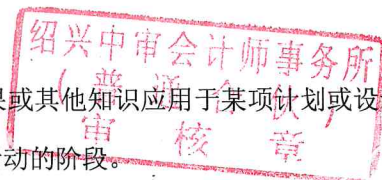
(3) 无形资产的摊销：

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。

3. 研究开发项目研究阶段支出与开发阶段支出的划分标准：

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：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、产品等活动的阶段。



4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

18、长期待摊费用的摊销方法及摊销年限

长期待摊费用在受益期内平均摊销，其中：

1. 预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限平均摊销。
2. 经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

19、除存货、投资性房地产及金融资产外的其他主要资产的减值

1. 长期股权投资

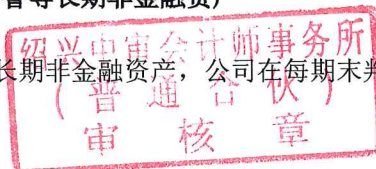
长期股权投资，如果可收回金额的计量结果表明，该长期股权投资的可收回金额低于其账面价值的，将差额确认为减值损失。

长期股权投资减值损失一经确认，不再转回。

2. 固定资产、在建工程、无形资产、使用权资产、商誉等长期非金融资产

对于固定资产、在建工程、无形资产、使用权资产等长期非金融资产，公司在每期末判断相关资产是否存在可能发生减值的迹象。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都



进行减值测试。

资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

固定资产、在建工程、无形资产、使用权资产等长期非金融资产资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

20、合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

21、职工薪酬

1. 短期薪酬的会计处理方法

公司在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

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

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

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

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设



定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

3. 辞退福利的会计处理方法

公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

4. 其他长期福利的会计处理方法

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，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

22、借款费用的核算方法

1. 借款费用资本化的确认原则

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。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

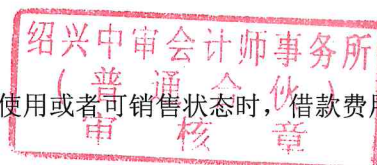
(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用



停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

3. 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

23、收入

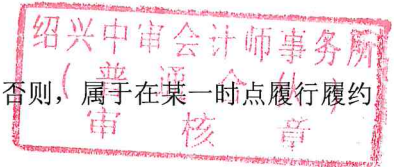
本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本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。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、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。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本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，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

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

- (1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。



(2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当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，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- (1) 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- (2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- (3) 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- (4) 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- (5) 客户已接受该商品或服务。

24、合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- (1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- (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。与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。



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

- (1) 因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- (2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，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。

25、政府补助

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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作为与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益，确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

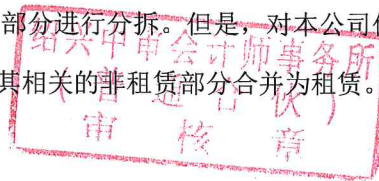
公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期其他收益或营业外收入或冲减相关费用；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期其他收益或营业外收入或冲减相关费用。

26、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，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。但是，对本公司作为承租人的租赁，本公司选择不分拆，并将各租赁部分及与其相关的非租赁部分合并为租赁。

1. 本公司作为承租人

- (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。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；本公司发生的初始直接费用；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，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产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。

（2）租赁负债

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租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：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；取决于指数或比率的可变租赁付款额；根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但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。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，并计入当期损益或相关资产成本。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或相关资产成本。在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若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，将差额计入当期损益：当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司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；当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照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。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计算现值。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁



付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。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。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

(4) 租赁变更

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

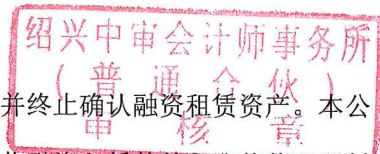
在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁 and 经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

(1) 经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

(2) 融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁



投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“金融工具”进行会计处理。未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

3. 售后租回交易

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

(1) 作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

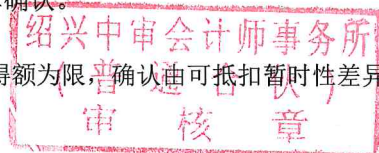
(2) 作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“2. 本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。

27、递延所得税资及递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)结合预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认。

公司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，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。



28、其他综合收益

其他综合收益，是指企业根据其他会计准则规定未在当期损益中确认的各项利得和损失。分为下列两类列报：

(1) 不能重分类进损益的其他综合收益项目，主要包括重新计量设定收益计划净负债或净资产导致的变动、权益法下不能转损益的其他综合收益。

(2) 将重分类进损益的其他综合收益项目，主要包括权益法下可转损益的其他综合收益、可供出售金融资产公允价值变动形成的利得或损失、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产形成的利得或损失、现金流量套期工具产生的利得或损失中属于有效套期的部分、外币财务报表折算差额等。

29、会计政策及会计估计变更

1. 重要会计政策变更——执行新金融工具准则（2017 年修订）

财政部于 2017 年修订发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》等（以下合称“新金融工具准则”），本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。

根据新金融工具准则，本公司以持有金融资产的“业务模式”和“金融资产合同现金流量特征”作为金融资产分类的判断依据，将金融资产分类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及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产三类，同时，明确该三类资产的确认及计量原则；金融资产减值采用预期信用损失模型替代原先的已发生信用损失模型，新减值模型采用三阶段模型，依据相关项目自初始确认后信用风险是否发生显著增加，信用损失准备按 12 个月内预期信用损失或者整个存续期的预期信用损失进行计提，更加及时、足额地计提金融资产减值准备，揭示和防控金融资产信用风险。

修订后的准则规定，对于首次执行日尚未终止确认的金融工具，之前的确认和计量与修订后的准则要求不一致的，应当追溯调整。涉及前期比较财务报表数据与修订后的准则要求不一致的，无需调整。

2. 重要会计政策变更——执行《企业会计准则第 14 号——收入》（2017 年修订）

财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 14 号——收入》，修订后的准则规定，首次



执行该准则应当根据累积影响数调整当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新收入准则。根据准则的规定，本公司仅对在首次执行日尚未完成的合同的累积影响数调整 2021 年年初留存收益以及财务报表其他相关项目金额，比较财务报表不做调整。

3. 重要会计政策变更——执行《企业会计准则第 21 号——租赁》（2018 年修订）

财政部于 2018 年度修订了《企业会计准则第 21 号——租赁》（简称“新租赁准则”），本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则。根据修订后的准则，对于首次执行日前已存在的合同，公司选择在首次执行日不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

（1）本公司作为承租人

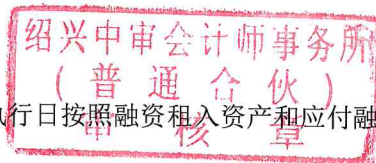
本公司选择根据首次执行新租赁准则的累积影响数，调整首次执行新租赁准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。

对于首次执行日前已存在的经营租赁，本公司在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日本公司的增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并根据每项租赁选择以下两种方法之一计量使用权资产：1) 假设自租赁期开始日即采用新租赁准则的账面价值，采用首次执行日的本公司的增量借款利率作为折现率。2) 与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整。

对于首次执行日前的经营租赁，本公司在应用上述方法的同时根据每项租赁选择采用下列一项或多项简化处理：1) 将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁作为短期租赁处理；2) 计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率；3) 使用权资产的计量不包含初始直接费用；4) 存在续租选择权或终止租赁选择权的，根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；5) 作为使用权资产减值测试的替代，按照本附注“预计负债”评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；6) 首次执行日之前发生的租赁变更，不进行追溯调整，根据租赁变更的最终安排，按照新租赁准则进行会计处理。

对于首次执行日前已存在的融资租赁，本公司在首次执行日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）本公司作为出租人



对于首次执行日前划分为经营租赁且在首次执行日后仍存续的转租赁，本公司在首次执行日基于原租赁和转租赁的剩余合同期限和条款进行重新评估，并按照新租赁准则的规定进行分类。重分类为融资租赁的，本公司将其作为一项新的融资租赁进行会计处理。除转租赁外，本公司无需对其作为出租人的租赁按照新租赁准则进行调整。本公司自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理。

4. 重要会计估计变更

（公司应当严格按照会计准则的要求，确定会计估计变更的适用时点，充分披露会计估计变更的原因、开始适用时点及其影响金额。）

30、会计差错的更正

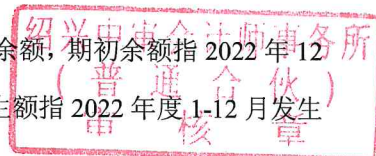
无。

（五）主要税种税项

税 种	税率 (%)	备 注
增值税	13	应税营业额（适用多种税率或征收率的，分别说明）
企业所得税	15	应纳税所得额
城建税	7	应纳流转税额
教育费附加	5	应纳流转税额

（六）会计报表项目附注

（以下附注未经特别注明，期末余额指 2023 年 6 月 30 日账面余额，期初余额指 2022 年 12 月 31 日账面余额，本期发生额指 2023 年度 1-6 月发生额，上期发生额指 2022 年度 1-12 月发生额，单位为人民币元）



1、货币资金

1. 项目明细

项 目	期末余额	期初余额
-----	------	------



库存现金	2,682.34	2,213.89
银行存款	6,106,361.49	66,675,315.02
合计	6,109,043.83	66,677,528.91

2. 其中：期末外币金额292,418.96美元。

2、交易性金融资产

项 目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	65,000,000.00	10,124,266.14
其中：睿甄 TOF 纯债策略双季鑫 2 号集合资金信托计划	25,000,000.00	
普惠鑫安 18 号第 8 期集合资金信托计划	21,000,000.00	
爱建长盈优选·湖州吴兴产投集合资金信托计划（第二期）	19,000,000.00	
理财产品		10,124,266.14
合计	65,000,000.00	10,124,266.14

3、应收票据

1. 项目明细

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	6,824,272.00	6,417,118.13
商业承兑票据	6,649.83	
合计	6,830,921.83	6,417,118.13

4、应收账款

1. 类别明细情况

种 类	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
				账面价值



单项计提坏账准备	18,821,135.88	82.16	3,999,237.15	21.25	14,821,898.73
按组合计提坏账准备	4,085,804.14	17.84	207,290.21	5.07	3,878,513.93
合计	22,906,940.02	100.00	4,206,527.36	26.32	18,700,412.66

2. 按组合计提坏账准备的应收账款

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
账龄组合	4,085,804.14	100.00	207,290.21	5.07	3,878,513.93
关联方组合					
合计	4,085,804.14	100.00	207,290.21	5.07	3,878,513.93

3. 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
1年以内(含1年)	4,055,804.14	99.27	202,790.21	5.00	3,853,013.93
1年至2年(含2年)	30,000.00	0.73	4,500.00	15.00	25,500.00
2年至3年(含3年)					
3年以上					
合计	4,085,804.14	100.00	207,290.21	5.07	3,878,513.93

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	账面余额	账龄
黄山市霍华得电子有限公司	11,920,533.64	1年以内(含1年)



浙江虬晟光电技术有限公司	3,990,910.38	1 年以内 (含 1 年)
江西联创南分科技有限公司	1,064,319.69	1 年以内 (含 1 年)
宁波宏熙科技有限公司	1,015,824.00	1 年以内 (含 1 年)
上海锡铭电子材料有限公司	830,102.78	已于 2019-01-20 被吊销
合 计	18,821,690.49	

5、应收款项融资

1. 项目明细

项 目	期末余额	期初余额
应收票据	3,490,645.30	
合 计	3,490,645.30	

6、预付账款

(1) 预付账款按账龄结构列示:

账龄结构	期末余额		期初余额	
	账面余额	占总额的比例 (%)	账面余额	占总额的比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	277,958.68	100.00	416,628.91	100.00
1 年至 2 年 (含 2 年)				
2 年至 3 年 (含 3 年)				
3 年以上				
合 计	277,958.68	100.00	416,628.91	100.00

(2) 期末预付账款情况:

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)



贺利氏(招远)贵金属材料有限公司	222,597.02	1 年以内 (含 1 年)	80.08
福建显然光电有限公司	27,600.00	1 年以内 (含 1 年)	9.93
杭州华弟电子科技有限公司	24,369.00	1 年以内 (含 1 年)	8.77
先进光电器材 (深圳) 有限公司	1,600.00	1 年以内 (含 1 年)	0.58
常州曜灵增氧设备有限公司	704.00	1 年以内 (含 1 年)	0.25
东莞市宏博包装材料有限公司	630.00	1 年以内 (含 1 年)	0.23
中山市施莱特灯饰有限公司	458.66	1 年以内 (含 1 年)	0.17
合 计	277,958.68		100.00

7、其他应收款

科 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	177,817.50	212,228.99
合 计	177,817.50	212,228.99

1. 类别明细情况

种 类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	186,650.00	100.00	8,832.50	4.73	177,817.50
合 计	186,650.00	100.00	8,832.50	4.73	177,817.50



2. 按组合计提坏账准备的其他应收款

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
账龄组合	176,650.00	94.64	8,832.50	5.00	167,817.50
关联方组合					
其他组合	10,000.00	5.36			10,000.00
合计	186,650.00	100.00	8,832.50	4.73	177,817.50

3. 采用账龄组合计提坏账准备的其他应收款

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
1年以内(含1年)	176,650.00	100.00	8,832.50	5.00	167,817.50
1年至2年(含2年)					
2年至3年(含3年)					
3年以上					
合计	176,650.00	100.00	8,832.50	5.00	167,817.50

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况:

单位名称	账面余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)
深圳市华腾半导体设备有限公司	154,722.04	1年以内(含1年)	82.89



浙江绍兴石油分公司	12,927.96	1 年以内(含 1 年)	6.93
绍兴星品检测技术有限公司	9,000.00	1 年以内(含 1 年)	4.82
合 计	176,650.00		94.64

8、存货及存货跌价准备

1. 存货明细情况:

项 目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,882,269.60	543,479.32	2,338,790.28
库存商品	5,923,928.63	2,395,550.66	3,528,377.97
周转材料	418,625.51	327,102.78	91,522.73
在产品	537,955.51		537,955.51
合 计	9,762,779.25	3,266,132.76	6,496,646.49

9、持有待售资产

(1) 持有待售资产的基本情况

项 目	期末余额	期初余额
持有待售非流动资产		14,158.41
其中：固定资产		14,158.41
合 计		14,158.41

10、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣税金	8,327.76	3,098.05
合 计	8,327.76	3,098.05

11、投资性房地产

(1) 投资性房地产原值



类别	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
房屋、建筑物	1,434,759.94			1,434,759.94
土地使用权	437,229.65			437,229.65
合计	1,871,989.59			1,871,989.59

(2) 投资性房地产累计折旧

类别	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
房屋、建筑物	86,061.12	21,515.28		107,576.40
土地使用权	17,834.32	4,458.58		22,292.90
合计	103,895.44	25,973.86		129,869.30

(3) 投资性房地产净值

类别	期初余额	期末余额
房屋、建筑物	1,348,698.82	1,327,183.54
土地使用权	419,395.33	414,936.75
合计	1,768,094.15	1,742,120.29

12、固定资产

项目	房屋建筑物	机器及其他设备	运输设备	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	12,530,289.56	64,761,153.49	1,039,093.16	78,330,536.21
2. 本期增加金额		57,426.75		57,426.75
(1) 购置		57,426.75		57,426.75
3. 本期减少金额		1,008,908.85		1,008,908.85
(1) 处置或报废		1,008,908.85		1,008,908.85
4. 期末余额	12,530,289.56	63,809,671.39	1,039,093.16	77,379,054.11
二、累计折旧				
1. 期初余额	6,629,492.06	50,547,216.83	750,357.86	57,927,066.75

绍兴中审会计师事务所
(普通合伙)
审核章



项 目	房屋建筑物	机器及其他设备	运输设备	合 计
2. 本期增加金额	185,204.66	955,814.29	43,933.92	1,184,952.87
(1) 计提	185,204.66	955,814.29	43,933.92	1,184,952.87
3. 本期减少金额		933,017.96		933,017.96
(1) 处置或报废		933,017.96		933,017.96
4. 期末余额	6,814,696.72	50,570,013.16	794,291.78	58,179,001.66
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、固定资产清理				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额		75,890.89		75,890.89
3. 本期减少金额		75,890.89		75,890.89
4. 期末余额				
五、账面价值				
1. 期末账面价值	5,715,592.84	13,239,658.23	244,801.38	19,200,052.45
2. 期初账面价值	5,900,797.50	14,213,936.66	288,735.30	20,403,469.46

13、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵消的递延所得税资产

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	4,215,359.86	632,303.98	3,513,256.62	526,988.49
资产减值准备	3,266,132.76	489,919.91	3,579,112.70	536,866.91
合 计	7,481,492.62	1,122,223.89	7,092,369.32	1,063,855.40



14、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内 (含1年)	5,245,724.30	7,938,712.70
1-2年 (含2年)	304,735.82	13,468.95
2-3年 (含3年)	191,582.64	294,263.57
3年以上	62,409.04	154,975.54
合 计	5,804,451.80	8,401,420.76

(2) 应付账款金额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占应付账款期末余额的比例 (%)
厦门市三安半导体科技有限公司	1,228,117.49	21.16
江门市高智电子科技有限公司	976,166.25	16.82
安徽盛焯电子有限公司	485,091.09	8.36
杭州萤鹤光电材料有限公司	288,094.66	4.96
深圳市志金电子有限公司	282,535.62	4.87
合 计	3,260,005.11	56.16

15、预收账款

(1) 预收账款列示

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内 (含1年)		11,378.15
1-2年 (含2年)		1,801.74
2-3年 (含3年)		1,495.00
3年以上		18,830.93
合 计		33,505.82

绍兴中审会计师事务所
(普通合伙)
审 核 章



16、合同负债

(1) 合同负债列示

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内 (含1年)	13,314.50	
1-2年 (含2年)	20.00	
2-3年 (含3年)		
3年以上		
合 计	13,334.50	

17、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	3,987,564.52	9,074,747.15	9,191,617.85	3,870,693.82
二、离职后福利—设定提存计划	96,527.52	569,407.62	571,726.61	94,208.53
合 计	4,084,092.04	9,644,154.77	9,763,344.46	3,964,902.35

(2) 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	3,939,567.00	7,895,448.62	8,223,595.62	3,611,420.00
2、社会保险费	47,997.52	690,741.53	479,465.23	259,273.82
其中：医疗保险费	41,007.60	241,245.22	242,353.00	39,899.82
工伤保险	6,989.92	13,744.31	18,460.23	2,274.00
职业年金		435,752.00	218,652.00	217,100.00
3、住房公积金		488,557.00	488,557.00	
合 计	3,987,564.52	9,074,747.15	9,191,617.85	3,870,693.82

(3) 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险费	93,198.98	549,772.86	552,011.88	90,959.96



项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
2、失业保险费	3,328.54	19,634.76	19,714.73	3,248.57
合 计	96,527.52	569,407.62	571,726.61	94,208.53

18、应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	264,179.49	1,244,640.20
企业所得税	466,202.97	1,255,401.88
城市维护建设税	10,886.86	95,916.60
教育费附加/地方教育附加	7,776.32	68,511.87
房产税	60,657.66	60,657.66
土地使用税	288,712.00	
印花税	3,871.90	6,581.37
个人所得税	119,140.09	81642.49
合 计	1,221,427.29	2,813,352.07

19、其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利	20,000,000.00	
其他应付款	190,109.24	329,247.91
合 计	20,190,109.24	329,247.91

(1) 其他应付款按账龄分类

项 目	期末余额		期初余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内(含1年)	106,805.74	56.18	180,340.72	54.77



项 目	期末余额		期初余额	
	账面余额	比例 (%)	账面余额	比例 (%)
1 至 2 年 (含 2 年)	40,203.50	21.15	40,203.50	12.21
2-3 年 (含 3 年)			611.74	0.19
3 年以上	43,100.00	22.67	108,091.95	32.83
合 计	190,109.24	100.00	329,247.91	100.00

20、实收资本

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
浙江古越龙山绍兴酒股份有限公司	24,334,376.05			24,334,376.05
英属维京群岛高能有限公司	22,844,700.00			22,844,700.00
香港新华企业投资集团有限公司	2,483,194.00			2,483,194.00
合 计	49,662,270.05			49,662,270.05

21、盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	24,831,135.03			24,831,135.03
任意盈余公积				
合 计	24,831,135.03			24,831,135.03

22、未分配利润

项 目	金 额
调整前上期末未分配利润	41,368,729.11
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	41,368,729.11
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	2,099,811.31
减: 提取法定盈余公积	

绍兴中康会计师事务所
(普通合伙)
审 核 章



项 目	金 额
提取任意盈余公积	
应付普通股股利	20,000,000.00
转作股本的普通股股利	
期末未分配利润	23,468,540.42

23、营业收入和营业成本

(1) 分类情况

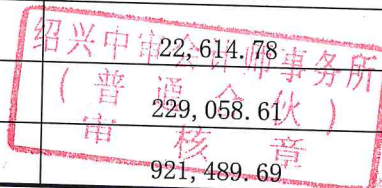
项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	26,113,447.30	15,900,749.53	63,645,467.09	36,003,017.16
其他业务	391,888.37	92,420.28	509,202.77	213,224.65
合 计	26,505,335.67	15,993,169.81	64,154,669.86	36,216,241.81

(2) 本年主营产生的收入情况

分 类	收入	成本
电子产品	26,113,447.30	15,900,749.53
合 计	26,113,447.30	15,900,749.53

24、税金及附加

项 目	本期发生额	上年发生额
城市维护建设税	135,085.60	320,682.02
房产税	58,068.50	60,422.28
土地使用税	288,712.00	288,712.00
印花税	9,200.25	22,614.78
教育费附加/地方教育附加	96,489.72	229,058.61
合 计	587,556.07	921,489.69



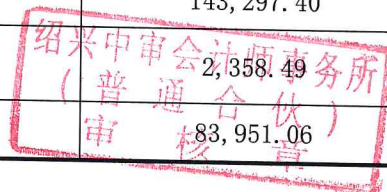
25、销售费用



项 目	本年发生额	上年发生额
工资及福利费	618,525.00	1,255,396.00
差旅费	6,237.66	7,776.12
办公费	1,913.14	2,955.63
广告宣传展览费		147.92
通讯费	2,297.00	4,415.00
维修费	800.00	
其他	1,351.23	28,851.50
合 计	631,124.03	1,299,542.17

26、管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
办公费	6,582.95	10,180.61
物料消耗费	65,247.39	105,440.06
修理费	116,418.67	106,266.22
业务招待费	116,913.42	149,900.50
汽车费用	29,621.83	58,935.12
差旅费	18,599.51	33,702.88
通讯费	8,675.00	25,482.00
工资	3,268,787.00	4,256,136.00
劳动保险金	1,748,706.15	3,145,935.02
福利费	578,544.35	635,722.70
教育经费		3,180.58
劳动保护费	20,150.60	7,920.00
工会经费	24,120.27	143,297.40
会务费	12,405.00	2,358.49
聘请中介机构费	54,609.29	83,951.06



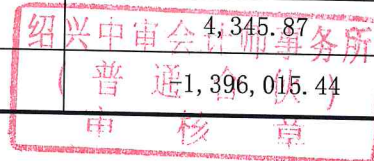
项 目	本年发生额	上年发生额
折旧费	238,512.46	461,127.27
保险费	61,186.08	69,012.62
其他	72,127.36	131,520.42
合 计	6,441,207.33	9,430,068.95

27、研发费用

项 目	本年发生额	上年发生额
低衰减抗过压超小尺寸白光 LED 的研发	406,286.83	879,125.75
基于无机封装工艺的医疗用 UVC LED 的研发	336,533.51	781,629.51
无 PCB 可折叠低压灯带的研发		364,049.24
面向小家电的经济型数码显示用 LED 的研发		457,701.37
面向智能感应的凸镜聚光红外发射 LED 的研发		426,244.98
定制化 LED 平面吸顶灯及制造工艺的研发	463,575.36	991,472.34
超薄贴片型垂直腔面红外发射激光器件研发及产业化	581,348.17	834,926.64
合 计	1,787,743.87	4,735,149.83

28、财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出		
减：利息收入	265,072.62	1,295,605.11
汇兑损益	-89,666.79	-104,756.20
手续费及其他	4,643.50	4,345.87
合 计	-350,095.91	1,396,015.44



29、其他收益

(1) 其他收益分类情况

项 目	本年发生额	上年发生额
-----	-------	-------



项 目	本年发生额	上年发生额
政府补助及奖励		561,818.49
合 计		561,818.49

30、投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
金融工具持有期间的投资收益	8,806.26	124,266.14
合 计	8,806.26	124,266.14

31、信用减值损失（损失以“-”填列）

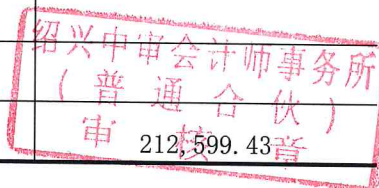
项 目	本年发生额	上年发生额
应收账款减值损失	-704,967.00	984,517.90
其他应收款减值损失	2,863.76	-4,914.58
合 计	-702,103.24	979,603.32

32、资产减值损失（损失以“-”填列）

项 目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	312,979.94	1,620,252.29
合 计	312,979.94	1,620,252.29

33、营业外收入

项 目	本年发生额	上期发生额
理赔收入		6,599.00
其他收入		206,000.43
质量赔款	1,974.00	
无需支付的应付款项	1,491,644.04	
合 计	1,493,618.04	212,599.43



34、营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额
固定资产清理转入	62,174.08	1,600.07
违约金及赔偿金		
公益性捐赠		
其他	75,107.39	3,000.00
合 计	137,281.47	4,600.07

35、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	349,207.18	873,988.69
递延所得税费用	-58,368.49	648,322.98
合 计	290,838.69	1,522,311.67

36、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量等信息

项 目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	2,099,811.31	14,919,820.78
加：资产减值准备	-312,979.94	-1,620,252.29
信用减值准备	702,103.24	-979,603.32
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,210,926.73	2,357,572.29
使用权资产摊销		
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	62,174.08	

绍兴中审会计师事务所
(普通合伙)
核 音



项 目	本期金额	上期金额
(收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		1,600.07
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	-82,843.39	-104,756.20
投资损失(收益以“-”号填列)	-8,806.26	-124,266.14
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-58,368.49	648,322.98
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	1,581,216.13	3,096,428.51
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-6,086,336.32	13,771,176.43
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-4,467,393.42	854,537.94
其他	-170,259.75	
经营活动产生的现金流量净额	-5,530,756.08	32,820,581.05
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
当期新增的使用权资产		
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	6,109,043.83	66,677,528.91
减: 现金的期初余额	66,677,528.91	45,424,184.98
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	-60,568,485.08	21,253,343.93

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	本期金额	上期金额
一、现金	6,109,043.83	66,677,528.91
其中: 库存现金	2,682.34	2213.89



项目	本期金额	上期金额
可随时用于支付的银行存款	6,106,361.49	66,675,315.02
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	6,109,043.83	66,677,528.91

(七) 关联方关系及其交易

1、本企业合营和联营企业情况

合营企业或联营企业名称	注册地	业务性质	持股比例(%)	
			直接	间接
浙江古越龙山绍兴酒股份有限公司	浙江省绍兴市越城区	黄酒制造	49.00	
英属维京群岛高能有限公司			46.00	
香港新华企业投资集团有限公司			5.00	

2、关联方交易

本年度期末无应收应付关联方款项。

(八) 承诺及或有事项

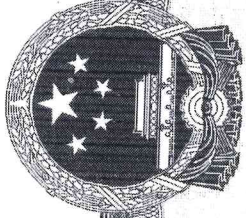
截至 2023 年 06 月 30 日，本公司无承诺及或有事项。

(九) 资产负债表日后事项

截至审计报告日，本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

绍兴中审会计师事务所
浙江古越龙山电子科技发展有限公司
2023 年 8 月 31 日





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91330621674793668A (2/2)



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 绍兴中审会计师事务所(普通合伙)

类型 普通合伙企业

执行事务合伙人 夏杰斌

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业注册资本、出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。
(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 2008年05月15日

合伙期限 2008年05月15日至长期

主要经营场所 绍兴市柯桥区柯桥国贸中心北区14幢2014号



登记机关

2019年05月30日