

审计报告

福建骏鹏智能制造有限公司

容诚审字[2021]201Z0129 号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	审计报告	1 - 3
2	资产负债表	1
3	利润表	2
4	现金流量表	3
5	所有者权益变动表	4 - 5
6	财务报表附注	6 - 48

审计报告

容诚审字[2021]201Z00129 号

福建骏鹏智能制造有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了福建骏鹏智能制造有限公司（以下简称骏鹏智能公司）财务报表，包括 2021 年 4 月 30 日的资产负债表，2021 年 1-4 月期间的利润表、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，公允反映了骏鹏智能公司 2021 年 4 月 30 日的财务状况以及 2021 年 1-4 月期间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，我们独立于骏鹏智能公司，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

骏鹏智能公司管理层（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，管理层负责评估骏鹏智能公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算骏鹏智能公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督骏鹏智能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，就可能导致对骏鹏智能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骏鹏智能公司不能持续经营。

（5）评价财务报表的总体列报、结构和内容，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。

（本页无正文，系骏鹏智能公司“容诚审字[2021]201Z0129号”审计报告的签字盖章页）

容诚会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师（项目合伙人）：叶春

中国注册会计师：沈重

中国·北京

2021 年 6 月 11 日

资产负债表

编制单位：福建骏鹏智能制造有限公司

资产	附注	2021年4月30日	2020年12月31日	负债和所有者权益	附注	2021年4月30日	2020年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	五、1	389,848.45	337,430.06	短期借款		-	-
交易性金融资产		-	-	交易性金融负债		-	-
衍生金融资产		-	-	衍生金融负债		-	-
应收票据	五、2	-	50,000.00	应付票据		-	-
应收账款	五、3	6,188,108.63	6,637,319.88	应付账款	五、14	39,086,667.06	47,626,160.69
应收款项融资	五、4	582,122.87	870,794.86	预收款项		-	-
预付款项	五、5	2,407,303.00	620,449.12	合同负债	五、15	1,371.68	18,584.07
其他应收款	五、6	148,248.91	320,477.17	应付职工薪酬	五、16	2,165,075.39	983,828.15
其中：应收利息		-	-	应交税费	五、17	174,443.87	468,236.83
应收股利		-	-	其他应付款	五、18	137,199,325.42	117,141,078.27
存货	五、7	10,236,977.00	11,583,775.99	其中：应付利息		-	-
持有待售资产		-	-	应付股利		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-	持有待售负债		-	-
其他流动资产	五、8	10,274,042.10	10,678,270.98	一年内到期的非流动负债		-	-
流动资产合计		30,226,650.96	31,098,518.06	其他流动负债	五、19	178.32	52,415.93
非流动资产：				流动负债合计		178,627,061.74	166,290,303.94
债权投资		-	-	非流动负债：			
可供出售金融资产		-	-	长期借款		-	-
其他债权投资		-	-	应付债券		-	-
持有至到期投资		-	-	其中：优先股		-	-
长期应收款		-	-	永续债		-	-
长期股权投资		-	-	长期应付款		-	-
其他权益工具投资		-	-	长期应付职工薪酬		-	-
其他非流动金融资产		-	-	预计负债		-	-
投资性房地产		-	-	递延收益		-	-
固定资产	五、9	238,394,306.42	224,945,629.15	递延所得税负债		-	-
在建工程	五、10	-	10,266,967.90	其他非流动负债		-	-
生产性生物资产		-	-	非流动负债合计		-	-
油气资产		-	-	负债合计		178,627,061.74	166,290,303.94
无形资产	五、11	27,283,906.36	27,476,716.20	所有者权益：			
开发支出		-	-	实收资本	五、20	150,000,000.00	150,000,000.00
商誉		-	-	其他权益工具		-	-
长期待摊费用	五、12	14,635,657.50	11,802,284.32	其中：优先股		-	-
递延所得税资产		-	-	永续债		-	-
其他非流动资产	五、13	13,694,106.01	9,210,699.72	资本公积		-	-
非流动资产合计		294,007,976.29	283,702,297.29	减：库存股		-	-
				其他综合收益		-	-
				专项储备		-	-
				盈余公积		-	-
				未分配利润	五、21	-4,392,434.49	-1,489,488.59
				所有者权益合计		145,607,565.51	148,510,511.41
资产总计		324,234,627.25	314,800,815.35	负债和所有者权益总计		324,234,627.25	314,800,815.35

法定代表人：

会计机构负责人：

利润表

编制单位：福建骏鹏智能制造有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2021年1-4月期间	2020年度
一、营业收入	五、22	47,239,042.05	67,792,266.14
减：营业成本	五、22	40,648,527.83	54,400,996.76
税金及附加	五、23	604,565.28	1,423,678.57
销售费用	五、24	66,285.25	79,347.15
管理费用	五、25	4,368,048.35	6,672,429.10
研发费用	五、26	2,155,874.74	3,544,743.77
财务费用	五、27	-8,261.77	-15,655.49
其中：利息费用		-	-
利息收入		10,805.37	19,004.70
加：其他收益	五、28	100,570.65	106,079.89
投资收益（损失以“-”号填列）		-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、29	-243,626.05	-571,960.02
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、30	-2,161,234.60	-322,832.84
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,900,287.63	898,013.31
加：营业外收入		-	-
减：营业外支出	五、31	2,658.27	41,492.34
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,902,945.90	856,520.97
减：所得税费用	五、32	-	-
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,902,945.90	856,520.97
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,902,945.90	856,520.97
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
六、综合收益总额		-2,902,945.90	856,520.97

法定代表人：

主管会计工作负责人：

现金流量表

编制单位：福建骏鹏智能制造有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2021年1-4月期间	2020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		37,952,820.93	46,672,972.46
收到的税费返还		-	8,292,547.05
收到其他与经营活动有关的现金	五、33	111,376.02	125,084.59
经营活动现金流入小计		38,064,196.95	55,090,604.10
购买商品、接受劳务支付的现金		34,932,239.53	41,685,484.54
支付给职工以及为职工支付的现金		4,057,489.25	6,028,365.15
支付的各项税费		917,893.10	3,523,776.23
支付其他与经营活动有关的现金	五、33	2,152,769.33	3,828,536.01
经营活动现金流出小计		42,060,391.21	55,066,161.93
经营活动产生的现金流量净额	五、34	-3,996,194.26	24,442.17
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		15,941,387.35	45,166,956.39
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		15,941,387.35	45,166,956.39
投资活动产生的现金流量净额		-15,941,387.35	-45,166,956.39
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	五、33	43,150,000.00	62,765,000.00
筹资活动现金流入小计		43,150,000.00	62,765,000.00
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	23,160,000.00	17,311,300.72
筹资活动现金流出小计		23,160,000.00	17,311,300.72
筹资活动产生的现金流量净额		19,990,000.00	45,453,699.28
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			
加：期初现金及现金等价物余额		337,430.06	26,245.00
六、期末现金及现金等价物余额			
		389,848.45	337,430.06

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

2021年1-4月期间

编制单位：福建骏鹏智能制造有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2021年1-4月期间										
	实收资本	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	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	150,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-1,489,488.59	147,653,990.44
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	150,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-1,489,488.59	148,510,511.41
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-2,902,945.90	-2,902,945.90
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-2,902,945.90	-2,902,945.90
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 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(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本年使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	150,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-4,392,434.49	145,607,565.51

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

2020年度

编制单位：福建骏鹏智能制造有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2020年度										
	实收资本	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	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	150,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-2,346,009.56	147,653,990.44
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	150,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-2,346,009.56	147,653,990.44
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	856,520.97	856,520.97
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	856,520.97	856,520.97
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 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(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本年使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	150,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-1,489,488.59	148,510,511.41

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

福建骏鹏智能制造有限公司

财务报表附注

截至 2021 年 4 月 30 日止

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司的基本情况

福建骏鹏智能制造有限公司（以下简称“本公司”），成立于 2018 年 3 月 30 日，系由江苏银河电子股份有限公司出资 15000 万元投资设立的有限责任公司，于 2019 年 7 月 29 日公司名称由福建银河骏鹏智能制造有限公司变更为福建骏鹏智能制造有限公司。

本公司企业法人营业执照注册号为 91350182MA31KNA842，注册地为福州市长乐区湖南镇鹏程路。

本公司经营范围：汽车配件研发、设计、生产、销售；电子计算机及外部设备、网络设备、电子设备、通讯设备、自助服务设备、灯光灯具产品、建筑五金产品的研发设计、生产装配、批发及维修；精冲模、精密型腔模、模具标准件模具产品的研发设计、生产、批发及维修；计算机系统服务、计算机软件技术研发及维修。（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）

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2021 年 6 月 11 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表，但未列报上一个可比会计期间的比较数据。

2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 遵循企业会计准则的声明

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

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

5. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是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。

6. 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。

（1）金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债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，并同时确认新金融负债。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，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

（2）金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时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当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商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票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

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

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

(3) 金融负债的分类与计量

本公司将金融负债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、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

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发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。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合同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。

（4）金融工具减值

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权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，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

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

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

于每个资产负债表日，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。

对于应收票据、应收账款及应收融资款，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、应收款项融资及长期应收款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，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，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。

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 应收货款、租赁费及劳务费等信用风险组合

应收账款组合 2 应收母公司合并范围内关联方款项

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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。

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收利息

其他应收款组合 2 应收股利

其他应收款组合 3 应收押金、保证金、代垫款、往来款等信用风险组合

其他应收款组合 4 应收母公司合并范围内关联方款项

对于划分为组合的其他应收款，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。

(5) 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

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的，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

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：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

金融资产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（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

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，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其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，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

（6）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(7) 金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、7。

7. 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。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。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。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。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。

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。

①估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多

种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。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。

8. 存货

(1) 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料、在产品、库存商品、委托加工物资等。

(2) 发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

(3) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

(4) 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日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。

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

①产成品、商品和用于出售的材料等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。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，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。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(5) 周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

9. 合同资产及合同负债

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。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（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。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。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、6。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示,净额为借方余额的,根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示;净额为贷方余额的,根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

10. 合同成本

合同成本分为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,在同时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,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,本公司将其在发生时计入当期损益。

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,本公司将对于超出部分计提减值准备,并确认为资产减值损失,并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债:

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。

上述资产减值准备后续发生转回的，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。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

11. 固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

(1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

- 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。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	平均年限法	35	5.00	2.71
电子设备	平均年限法	10-12	5.00	7.91-9.50
运输设备	平均年限法	8	5.00	11.88
机器设备	平均年限法	5-12	5.00	9.50-19.00

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

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固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够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使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

12. 无形资产

(1) 无形资产的计价方法

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：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50年	法定使用权

每年年度终了，公司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无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应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，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

(3) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

(4) 开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.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；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.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；

D.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；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

13. 在建工程

(1) 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。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，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。

14. 长期资产减值

对固定资产、在建工程等（存货、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和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。

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。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

15. 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。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

(1) 短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

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职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

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

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；

B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

(2) 离职后福利的会计处理方法

设定提存计划

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

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

(3) 辞退福利的会计处理方法

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：

- ①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- ②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

(4) 其他长期职工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，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

16. 收入确认原则和计量方法

(1) 一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

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

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，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。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，公司不考虑其中的融资成分。

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，但是，履约进度不能合理确定的除外。公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

①公司就该商品或服务享有现时收款权利，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，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

③本公司已将该商品的实物转移给客户，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。

销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而与其有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品、所建造的工程等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

主要责任人与代理人

对于本公司自第三方取得贸易类商品控制权后，再转让给客户，本公司有权自主决定所交易商品的价格，即本公司在向客户转让贸易类商品前能够控制该商品，因此本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价

总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

①如果合同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增建造服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

②如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

③如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

(2) 具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

商品销售合同

本公司与客户之间的销售商品合同包含转让商品的履约义务，属于在某一时点履行履约义务。

产品在符合客户约定的设计要求并完成交付后开具发票确认收入。

17. 政府补助

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

（3）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

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划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，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。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与本公司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。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③政府补助退回

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。

18. 重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

(1) 应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

(2) 存货跌价准备

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。这需要管理层分析存货的估计售价，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，来判断可变现净值是否低于存货成本。

(3) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

19. 重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

本报告期内，本公司无重大会计政策变更。

(2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

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%、9%
城市维护建设税	按应缴纳的流转税税额	5%
教育费附加	按应缴纳的流转税税额	3%
地方教育费附加	按应缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

2. 税收优惠

本公司于 2020 年度通过高新技术企业认定，2020 年 12 月 29 日已公示（证书编号：GR202035001289）。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条规定，本公司 2020 年及 2021 年 1-4 月期间减按 15% 的税率征收企业所得税。

五、财务报表项目注释

1. 货币资金

项 目	2021 年 4 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
银行存款	389,848.45	337,430.06
合计	389,848.45	337,430.06

报告期各期末，本公司无存放境外的货币资金，无使用权受到限制的货币资金。

2. 应收票据

(1) 分类列示

种类	2021 年 4 月 30 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	-	-	-	50,000.00	-	50,000.00

(2) 于 2021 年 4 月 30 日，本公司无已质押的应收票据

(3) 于 2021 年 4 月 30 日，本公司无已背书或贴现但尚未到期的应收票据

3. 应收账款

(1) 按坏账计提方法分类披露

A.2021年4月30日

类别	2021年4月30日				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	-	-	-	-	-
其中：信用风险组合	7,043,933.94	100.00	855,825.31	12.15	6,188,108.63
集团合并内关联方	-	-	-	-	-
合计	7,043,933.94	100.00	855,825.31	12.15	6,188,108.63

坏账准备计提的具体说明：

2021年4月30日，按信用风险组合计提坏账准备的应收账款

逾期	2021年4月30日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
信用期内	1,549,529.43	30,990.59	2
逾期1年以内	5,480,923.77	822,138.57	15
逾期1-2年	13,480.74	2,696.15	20
合计	7,043,933.94	855,825.31	12.15

B.2020年12月31日

类别	2020年12月31日				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	7,246,004.28	100.00	608,684.40	8.40	6,637,319.88
其中：信用风险组合	7,246,004.28	100.00	608,684.40	8.40	6,637,319.88
集团合并内关联方	-	-	-	-	-
合计	7,246,004.28	100.00	608,684.40	8.40	6,637,319.88

坏账准备计提的具体说明：

2020年12月31日，按信用风险组合计提坏账准备的应收账款

逾期	2020年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
信用期内	3,678,586.45	73,571.73	2.00
逾期1年以内	3,567,417.83	535,112.67	15.00
合计	7,246,004.28	608,684.40	8.40

(3) 本期计提应收账款坏账准备 244,444.76 元，无核销的应收账款。

(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	余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备余额
第一名	3,998,203.20	56.76	600,404.52
第二名	2,112,583.62	29.99	184,073.40
第三名	371,445.92	5.27	55,716.89
第四名	304,752.36	4.33	6,095.05
第五名	102,064.75	1.45	2,041.30
合计	6,889,049.85	97.80	848,331.16

4. 应收款项融资

(1) 分类列示

项目	2021年4月30日	2020年12月31日
应收票据	582,122.87	870,794.86
合计	582,122.87	870,794.86

(2) 应收票据按减值计提方法分类披露

类别	2021年4月30日			
	计提减值准备的基础	计提比例(%)	减值准备	备注
按组合计提减值准备	582,122.87	-	-	
组合1：银行承兑汇票	582,122.87	-	-	预计无信用损失风险
合计	582,122.87	-	-	

(3) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项目	终止确认金额
银行承兑汇票	16,050,020.10
合计	16,050,020.10

5. 预付账款

账龄	2021年4月30日		2020年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	2,407,303.00	100.00	620,449.12	100.00
合计	2,407,303.00	100.00	620,449.12	100.00

6. 其他应收款

(1) 分类列示

项目	2021年4月30日	2020年12月31日
其他应收款	148,248.91	320,477.17
合计	148,248.91	320,477.17

(2) 其他应收款

按坏账计提方法分类披露

A. 截至2021年4月30日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	151,274.40	3,025.49	148,248.91
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合计	151,274.40	3,025.49	148,248.91

截至2021年4月30日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来12个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	151,274.40	2.00	3,025.49	148,248.91
其中：信用风险组合	151,274.40	2.00	3,025.49	148,248.91
合计	151,274.40	2.00	3,025.49	148,248.91

A1、2021年4月30日，按组合1计提坏账准备的其他应收款

逾龄	2021年4月30日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
信用期内	151,274.40	3,025.49	2.00
合计	151,274.40	3,025.49	2.00

B. 截至 2020 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下:

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	327,017.52	6,540.35	320,477.17
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合计	327,017.52	6,540.35	320,477.17

截至 2020 年 12 月 31 日, 处于第一阶段的坏账准备:

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	327,017.52	2.00	6,540.35	320,477.17
其中: 信用风险组合	327,017.52	2.00	6,540.35	320,477.17
合计	327,017.52	2.00	6,540.35	320,477.17

B1、2020 年 12 月 31 日, 按组合 1 计提坏账准备的其他应收款

逾龄	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
信用期内	327,017.52	6,540.35	2.00
合计	327,017.52	6,540.35	2.00

7. 存货

项目	2021 年 4 月 30 日			2020 年 12 月 31 日		
	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	4,463,020.43	69,507.86	4,393,512.57	5,104,532.62	84,307.77	5,020,224.85
在产品	2,965,169.79	1,993.10	2,963,176.69	3,620,873.66	71,488.33	3,549,385.33
库存商品	1,643,143.39	946,003.10	697,140.29	1,793,009.74	162,793.04	1,630,216.70
发出商品	2,206,906.79	23,759.34	2,183,147.45	1,388,192.81	4,243.70	1,383,949.11
合计	11,278,240.40	1,041,263.40	10,236,977.00	11,906,608.83	322,832.84	11,583,775.99

8. 其他流动资产

项目	2021 年 4 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
待抵扣、待认证进项税额	10,274,042.10	10,678,270.98
合计	10,274,042.10	10,678,270.98

9. 固定资产

(1) 分类列示

项目	2021年4月30日	2020年12月31日
固定资产	238,394,306.42	224,945,629.15
合计	238,394,306.42	224,945,629.15

(2) 固定资产

项目	机器设备	运输设备	电子设备	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：					
1.2020年12月31日	33,849,510.65	930,223.82	2,808,255.98	195,568,029.12	233,156,019.57
2.本期增加金额	11,207,826.54	-	14,964.60	7,026,761.20	18,249,552.34
(1) 购置	11,207,826.54	-	14,964.60	-	11,222,791.14
(2) 在建工程转入	-	-	-	7,026,761.20	7,026,761.20
3.2021年4月30日	45,057,337.19	930,223.82	2,823,220.58	202,594,790.32	251,405,571.91
二、累计折旧					
1.2020年12月31日	2,574,220.77	236,877.02	212,425.42	5,186,867.21	8,210,390.42
2.本期增加金额	1,327,271.25	49,312.46	177,988.18	1,803,499.14	3,358,071.03
(1) 计提	1,327,271.25	49,312.46	177,988.18	1,803,499.14	3,358,071.03
3.2021年4月30日	3,901,492.02	286,189.48	390,413.60	6,990,366.35	11,568,461.45
三、减值准备					
1.2020年12月31日					
2.本期增加金额	1,442,804.04	-	-	-	1,442,804.04
(1) 计提	1,442,804.04	-	-	-	1,442,804.04
3.2021年4月30日	1,442,804.04	-	-	-	1,442,804.04
四、固定资产账面价值					
1.2021年4月30日账面价值	39,713,041.13	644,034.34	2,432,806.98	195,604,423.97	238,394,306.42
2.2020年12月31日账面价值	31,275,289.88	693,346.80	2,595,830.56	190,381,161.91	224,945,629.15

10. 在建工程

(1) 分类列示

项目	2021年4月30日	2020年12月31日
在建工程	-	10,266,967.90
合计	-	10,266,967.90

(2) 在建工程

① 在建工程情况

项目	2021年4月30日			2020年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
智能化项目	-	-	-	10,266,967.90	-	10,266,967.90
合计	-	-	-	10,266,967.90	-	10,266,967.90

② 重要在建工程项目变动情况

项目名称	2020年12月31日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期转入长摊金额	2021年4月30日
智能化项目	10,266,967.90	97,593.92	7,026,761.20	3,337,800.62	-
合计	10,266,967.90	97,593.92	7,026,761.20	3,337,800.62	-

11. 无形资产

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1.2020年12月31日	28,921,475.00	28,921,475.00
2.2021年4月30日	28,921,475.00	28,921,475.00
二、累计摊销		
1.2020年12月31日	1,444,758.80	1,444,758.80
2.本期增加金额	192,809.84	192,809.84
计提	192,809.84	192,809.84
3.2021年4月30日	1,637,568.64	1,637,568.64
三、减值准备	-	-
四、账面价值		
1.2021年4月30日账面价值	27,283,906.36	27,283,906.36
2.2020年12月31日账面价值	27,476,716.20	27,476,716.20

12. 长期待摊费用

项目	2020年12月31日	本期增加	本期摊销	2021年4月30日
装修费	9,715,750.93	3,337,800.62	339,157.58	12,714,393.97
排污权	189,909.60	-	30,385.56	159,524.04
其他	1,896,623.79	137,596.00	272,480.30	1,761,739.49
合计	11,802,284.32	3,475,396.62	642,023.44	14,635,657.50

13. 其他非流动资产

项目	2021年4月30日	2020年12月31日
预付房屋、设备款	13,694,106.01	9,210,699.72
合计	13,694,106.01	9,210,699.72

14. 应付账款

项目	2021年4月30日	2020年12月31日
1年以内	39,086,667.06	47,534,383.27
1年以上	-	91,777.42
合计	39,086,667.06	47,626,160.69

15. 合同负债

项目	2021年4月30日	2020年12月31日
预收货款	1,371.68	18,584.07

16. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年4月30日
一、短期薪酬	983,828.15	5,161,975.85	3,980,728.61	2,165,075.39
二、离职后福利-设定提存计划	-	96,295.50	96,295.50	-
合计	983,828.15	5,258,271.35	4,077,024.11	2,165,075.39

(2) 短期薪酬列示

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年4月30日
一、工资、奖金、津贴和补贴	982,253.15	4,482,174.93	3,300,875.19	2,163,552.89
二、职工福利费	-	586,164.31	586,164.31	-
三、社会保险费	-	87,546.61	87,546.61	-
其中：医疗保险费	-	77,023.32	77,023.32	-
工伤保险费	-	3,783.37	3,783.37	-
生育保险费	-	6,739.92	6,739.92	-
五、工会经费和职工教育经费	1,575.00	6,090.00	6,142.50	1,522.50
合计	983,828.15	5,161,975.85	3,980,728.61	2,165,075.39

(3) 设定提存计划列示

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年4月30日
离职后福利：				
1.基本养老保险	-	93,408.00	93,408.00	-

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年4月30日
2.失业保险费	-	2,887.50	2,887.50	-
合计	-	96,295.50	96,295.50	-

17. 应交税费

项目	2021年4月30日	2020年12月31日
房产税	132,249.22	426,108.54
土地使用税	11,679.60	35,038.80
印花税	8,112.70	4,222.00
个人所得税	22,402.35	2,867.49
合计	174,443.87	468,236.83

18. 其他应付款

(1) 分类列示

项目	2021年4月30日	2020年12月31日
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	137,199,325.42	117,141,078.27
合计	137,199,325.42	117,141,078.27

(2) 其他应付款

① 按款项性质列示：

项目	2021年4月30日	2020年12月31日
关联方往来款	134,898,838.89	114,908,838.89
预提费用	2,300,486.53	2,232,239.38
合计	137,199,325.42	117,141,078.27

②各报告期期末，无账龄超过1年的重要其他应付款。

19. 其他流动负债

项目	2021年4月30日	2020年12月31日
已背书未到期应收票据	-	50,000.00
待转销项税额	178.32	2,415.93

项目	2021年4月30日	2020年12月31日
合计	178.32	52,415.93

20. 实收资本

投资者名称	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年4月30日
江苏银河电子股份有限公司	150,000,000.00	-	-	150,000,000.00

21. 未分配利润

项目	2021年1-4月期间	2020年度
调整前上期末未分配利润	-1,489,488.59	-2,346,009.56
调整期初未分配利润合计数	-	-
调整后期初未分配利润	-1,489,488.59	-2,346,009.56
加：本期净(亏损)/利润	-2,902,945.90	856,520.97
期末未分配利润	-4,392,434.49	-1,489,488.59

22. 营业收入及营业成本

项目	2021年1-4月期间		2020年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	44,939,206.44	39,554,531.49	61,222,403.19	51,972,314.88
其他业务	2,299,835.61	1,093,996.34	6,569,862.95	2,428,681.88
合计	47,239,042.05	40,648,527.83	67,792,266.14	54,400,996.76

23. 税金及附加

项目	2021年1-4月期间	2020年度
房产税	528,996.88	1,282,250.05
土地使用税	46,718.40	105,116.40
印花税	28,850.00	35,592.12
车船使用税	-	720.00
合计	604,565.28	1,423,678.57

24. 销售费用

项目	2021年1-4月期间	2020年度
职工薪酬	61,480.46	4,329.49
其他	4,804.79	19,284.39

项目	2021年1-4月期间	2020年度
业务招待费	-	55,733.27
合计	66,285.25	79,347.15

25. 管理费用

项目	2021年1-4月期间	2020年度
职工薪酬	2,410,644.36	2,261,613.12
办公费	892,422.80	1,672,282.13
咨询服务费	147,921.74	715,922.29
无形资产摊销	192,809.84	579,585.59
折旧	175,516.99	495,758.42
修理费	35,400.00	185,073.19
租赁费	-	75,133.41
业务招待费	16,493.02	56,287.30
其他	496,839.60	630,773.65
合计	4,368,048.35	6,672,429.10

26. 研发费用

项目	2021年1-4月期间	2020年度
人工费	644,115.84	1,371,828.59
材料费	1,378,100.36	1,906,219.06
折旧费	72,059.68	180,869.32
差旅费	3,459.84	2,412.18
其他	58,139.02	83,414.62
合计	2,155,874.74	3,544,743.77

27. 财务费用

项目	2021年1-4月期间	2020年度
利息支出	-	-
减：利息收入	10,805.37	19,004.7
利息净支出	-10,805.37	-19,004.7

项目	2021年1-4月期间	2020年度
承兑汇票贴息	-	621.46
银行手续费	2,543.60	2,727.75
合计	-8,261.77	-15,655.49

28. 其他收益

项目	2021年1-4月期间	2020年度	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	100,570.65	106,079.89	
其中：与递延收益相关的政府补助（与资产相关）	-	-	
与递延收益相关的政府补助（与收益相关）	-	-	
直接计入当期损益的政府补助（与收益相关）	100,570.65	106,079.89	与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	-	-	
其中：个税扣缴税款手续费	-	-	
合计	100,570.65	106,079.89	

29. 信用减值损失

项目	2021年1-4月期间	2020年度
坏账损失	-243,626.05	-571,960.02
合计	-243,626.05	-571,960.02

30. 资产减值损失

项目	2021年1-4月期间	2020年度
存货跌价	-718,430.56	-322,832.84
固定资产减值损失	-1,442,804.04	-
合计	-2,161,234.60	-322,832.84

31. 营业外支出

项目	2021年1-4月期间	2020年度
其他	2,658.27	41,492.34
合计	2,658.27	41,492.34

32. 所得税费用

(1) 所得税费用的组成

项 目	2021 年 1-4 月期间	2020 年度
当期所得税费用	-	-
递延所得税费用	-	-
合 计	-	-

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2021 年 1-4 月期间	2020 年度
利润总额	-2,902,945.90	856,520.97
按法定/适用税率计算的所得税费用	-435,441.89	128,478.15
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	22,271.03	173,443.95
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的影响	-140,708.64	-43,847.07
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异的影响	501,437.74	140,708.64
本期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	52,441.76	-
研发费用加计扣除	-	-398,783.67
所得税费用	-	-

33. 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	2021 年 1-4 月期间	2020 年度
政府补助	100,570.65	106,079.89
存款利息收入	10,805.37	19,004.70
合 计	111,376.02	125,084.59

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2021 年 1-4 月期间	2020 年度
支付的销售、管理费用等期间费用	2,152,769.33	3,828,536.01
合 计	2,152,769.33	3,828,536.01

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2021 年 1-4 月期间	2020 年度
关联方拆借款	43,150,000.00	62,765,000.00

项 目	2021 年 1-4 月期间	2020 年度
合 计	43,150,000.00	62,765,000.00

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2021 年 1-4 月期间	2020 年度
关联方拆借款	23,160,000.00	17,311,300.72
合 计	23,160,000.00	17,311,300.72

34. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2021 年 1-4 月期间	2020 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-2,902,945.90	856,520.97
加：资产减值准备	2,161,234.60	322,832.84
信用减值损失	243,626.05	571,960.02
固定资产折旧	3,358,071.03	7,932,639.49
无形资产摊销	192,809.84	578,429.52
长期待摊费用摊销	642,023.44	903,887.36
存货的减少（增加以“-”号填列）	628,368.43	-8,893,855.84
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-666,139.55	-23,818,014.07
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-7,653,242.20	21,570,041.88
经营活动产生的现金流量净额	-3,996,194.26	24,442.17
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	-	-
3. 现金及现金等价物净变动情况：	-	-
现金的期末余额	389,848.45	337,430.06
减：现金的期初余额	337,430.06	26,245.00
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	52,418.39	311,185.06

(2) 现金和现金等价物构成情况

项目	2021年4月30日	2020年12月31日
一、现金	389,848.45	337,430.06
其中：库存现金	-	-
可随时用于支付的银行存款	389,848.45	337,430.06
二、现金等价物	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	389,848.45	337,430.06
其中：公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

七、关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的构成关联方。

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	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
江苏银河电子股份有限公司	张家港	工业	1,126,430,898.00	100	100

2. 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
福建骏鹏通信科技有限公司	同受母公司控制
福州骏鹏机械制造有限公司	同受母公司控制
福州佳鑫金属科技有限公司	同受母公司控制
福建吉艾普光影科技有限公司	注

注：按照《深圳证券交易所股票上市规则》规定的关联关系认定的情形，公司根据实质重于形式的原则认定福建吉艾普光影科技有限公司为公司关联法人，福建吉艾普光影科技有限公司的控股股东林啸与本公司股东林增佛为父子关系，林鉴、卞真与本公司母公司董事及股东林超分别为父子和夫妻关系。

3. 关联交易情况

(1) 采购商品、接受劳务情况

关联方	关联交易内容	2021年1-4月发生额	2020年度发生额
福建骏鹏通信科技有限公司	采购材料	20,112,051.39	24,969,840.01

关联方	关联交易内容	2021年1-4月发生额	2020年度发生额
福建骏鹏通信科技有限公司	采购商品	3,208,961.60	3,505,728.58
福建骏鹏通信科技有限公司	采购模具	20,337.01	-

(2) 出售商品、提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2021年1-4月发生额	2020年度发生额
福建骏鹏通信科技有限公司	销售产品	42,406,335.32	52,521,406.26
福建骏鹏通信科技有限公司	销售材料	143,872.29	956,477.30
福建骏鹏通信科技有限公司	销售模具	1,699,115.06	-
福建吉艾普光影科技有限公司	销售产品	-	3,352,133.04
福建吉艾普光影科技有限公司	销售材料	-	5,288.37
福建吉艾普光影科技有限公司	提供劳务	-	2,324.91

(3) 关联租赁情况

本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	2021年1-4月 确认租赁收入	2020年度 确认租赁收入
福建骏鹏通信科技有限公司	房屋	2,064,220.20	4,644,495.45
福州骏鹏机械制造有限公司	房屋	45,871.56	103,211.01
福州佳鑫金属科技有限公司	房屋	45,871.56	240,825.69

4. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2021年4月30日		2020年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	福建吉艾普光影科技有限公司	3,998,203.20	600,404.52	3,998,203.20	527,593.54
发出商品	福建骏鹏通信科技有限公司	1,176,324.03	-	304,102.02	-

(2) 应付项目

项目名称	关联方	2021年4月30日	2020年12月31日
其他应付款	福建骏鹏通信科技有限公司	134,898,838.89	114,908,838.89
应付账款暂估	福建骏鹏通信科技有限公司	12,013,000.93	9,307,413.79

八、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

本公司无需要披露的重要承诺事项。

2. 或有事项

本公司无需要披露的重要或有事项。

九、资产负债表日后事项

本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十、其他重要事项

本公司无需要披露的其他重要事项。

福建骏鹏智能制造有限公司

2021年6月11日