四川华信(集团)会计师事务所
（特殊普通合伙）
SI CHUAN HUA XIN (GROUP) CPA (LLP)

地址:成都市洗面桥街18号金茂礼都南28楼
电话:（028）85560449
传真:（028）85560449
邮编:610041
电邮:schxzhb@hxcpa.com.cn

成都旭瓷新材料有限公司

2021年度审计报告

川华信审（2022）第0080号

目录:

1、防伪标识
2、审计报告
3、合并资产负债表
4、母公司资产负债表
5、合并利润表
6、母公司利润表
7、合并现金流量表
8、母公司现金流量表
9、合并股东权益变动表
10、母公司权益变动表
11、财务报表附注

防伪编号：028202201001591919 8

报告文号：川华信审（2022）第0080号

委托单位：成都旭光电子股份有限公司

被审单位名称：成都旭瓷新材料有限公司

营业执照号码：91510114MA675W8C8M

事务所名称：四川华信（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

报告日期：2022-01-11

报备时间：2022-01-11 09:38

被审单位所在地：成都

签名注册会计师：何琼莲
李明诚
刘博雅

防伪二维码

成都旭瓷新材料有限公司

2021年度年报审计报告

事务所名称：四川华信（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
事务所电话：028-85560449
传　　真：028-85560449
通 讯 地 址：成都市洗面桥街18号金茂礼都南28楼
电 子 邮 件：schxzhb@hxcpa.com.cn
事务所网址：http://www.hxcpa.com.cn

业务报告使用防伪编号仅证明该业务报告是由经依法批准设立的会计师事务所出具，报告的法律责任主体是签字注册会计师及其所在事务所。如业务报告缺乏防伪封面或者防伪封面提供的信息无法正常查询，请报告使用人谨慎使用。

四川省注册会计师协会
防伪查询电话：028-85316767、028-85317676
防伪查询网址：http://www.scicpa.org.cn

审计报告

川华信审（2022）第0080号

成都旭瓷新材料有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了成都旭瓷新材料有限公司（以下简称“成都旭瓷”）财务报表，包括2021年12月31日的合并及母公司资产负债表，2021年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司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，公允反映了成都旭瓷2021年12月31日的财务状况以及2021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，我们独立于成都旭瓷，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

成都旭瓷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，管理层负责评估成都旭瓷的持续经营能力，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成都旭瓷、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督成都旭瓷的财务报告过程。

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，就可能导致对成都旭瓷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成都旭瓷不能持续经营。

（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。

（6）就成都旭瓷实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

四川华信(集团)会计师事务所

（特殊普通合伙）

中国·成都

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国注册会计师：

二〇二二年一月十一日

随同审计报告一并使用
四川华信（集团）会计师事务所

合并资产负债表

2021年12月31日

编制单位：成都旭瓷新材料有限公司　　（货币单位：人民币元）

项目	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	五、1	4,667,132.10	
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	408,410.37	
应收款项融资			
预付账款	五、3	1,834,059.20	
其他应收款	五、4	157,760.11	
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五、5	7,688,733.61	
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动性资产			
其他流动资产	五、6	1,581,444.76	
流动资产合计		16,337,540.15	
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、7	14,843,777.80	
在建工程	五、8	3,230,624.28	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、9	4,920,732.90	
无形资产	五、10	1,902,075.98	
开发支出	五、11		
商誉			
长期待摊费用	五、12	2,564,340.88	
递延所得税资产			
其他非流动性资产	五、13	584,079.99	
非流动资产合计		28,045,631.83	
资产总计		44,383,171.98	

企业负责人：　　会计机构负责人：　　财务负责人：

资产负债表（续）

44561.00

随同审计报告一并使用
四川华信（集团）会计师事务所

编制单位：成都旭瓷新材料有限公司

（货币单位：人民币元）

项目	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债			
短期借款	五、14	20,000,000.00	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、15	9,131,597.91	
预收账款	五、16	2,400.00	
合同负债			
应付职工薪酬	五、17	450,393.44	
应交税费	五、18	8,851.14	
其他应付款	五、19	56,350.21	
其中：应付利息		27,083.33	
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		29,649,592.70	
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	五、20	4,930,788.38	
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		4,930,788.38	
负债合计		34,580,381.08	
所有者权益(或股东权益)			
实收资本（或股本）	五、21	14,300,000.00	
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			
一般风险准备			
未分配利润	五、22	-4,497,209.10	
所有者权益合计		9,802,790.90	
负债和所有者权益总计		44,383,171.98	

企业负责人：

会计机构负责人：

财务负责人：

合并利润表

2021年度

随同审计报告一并使用
四川华信（集团）会计师事务所

编制单位：成都旭瓷新材料有限公司　　（货币单位：人民币元）

项　目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	五、23	1,176,627.62	
减：营业成本	五、23	1,233,415.27	
税金及附加	五、24	20,421.27	
销售费用	五、25	446,101.61	
管理费用	五、26	2,709,128.02	
研发费用	五、27	818,438.06	
财务费用	五、28	416,534.34	
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益			
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	-29,798.44	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置损益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润(亏损以“-”填列)		-4,497,209.39	
加：营业外收入	五、30	0.29	
减：营业外支出			
三、利润总额(亏损以“-”填列)		-4,497,209.10	
减：所得税费用			
四、净利润(净亏损以“-”填列)		-4,497,209.10	
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,497,209.10	
（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		**-4,497,209.10**	
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

企业负责人：宋骏　　会计机构负责人：刘洁辉　　财务负责人：刘洁辉

现金流量表

2021年度

随同审计报告一并使用
四川华信（集团）会计师事务所

编制单位：成都旭瓷新材料有限公司　　（货币单位：人民币元）

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		701,691.00	
收到的税费返还			
收到的其他与经营活动有关的现金	五、31	208,366.52	
经营活动现金流入小计		910,057.52	
购买商品、接受劳务支付的现金		9,914,859.39	
支付给职工以及为职工支付的现金		2,072,426.58	
支付的各项税费		12,143.17	
支付的其他与经营活动有关的现金	五、31	3,508,057.21	
经营活动现金流出小计		15,507,486.35	
经营活动产生的现金流量净额		-14,597,428.83	
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益所收到的现金			
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			
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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		14,814,325.52	
投资所支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付的其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		14,814,325.52	
投资活动产生的现金流量净额		-14,814,325.52	
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资所收到的现金		14,300,000.00	
取得借款收到的现金		20,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		34,300,000.00	
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		221,113.55	
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		221,113.55	
筹资活动产生的现金流量净额		34,078,886.45	
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		4,667,132.10	
加：期初现金及现金等价物余额			
六、期末现金及现金等价物余额		4,667,132.10	

企业负责人：宋骏嘉 5101140052550　　会计机构负责人：刘洁辉 5101140051743　　财务负责人：刘洁辉 5101140051743

合并所有者权益变动表

2021年度

随同审计报告一并使用
四川华信（集团）会计师事务所

编制单位：成都旭瓷新材料有限公司　　货币单位：人民币元

项目	本年金额											
	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	小计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额												
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额												
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	14,300,000.00										-4,497,209.10	9,802,790.90
（一）综合收益总额											-4,497,209.10	-4,497,209.10
（二）所有者投入和减少资本（减少以“-”号填列）	14,300,000.00											14,300,000.00
1.所有者投入资本	14,300,000.00											14,300,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付记入所有者权益的金额												
4.其他												
（三）利润分配（减少以“-”号填列）												
1.提取盈余公积												
2.提取一般风险准备（金融企业填列）												
3.所有者（或股东）的分配												
4.其他												
（四）所有者权益内部接转（减少以“-”号填列）												
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												
（六）专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	14,300,000.00										-4,497,209.10	9,802,790.90

企业负责人：宋骏嘉　　会计机构负责人：刘洁辉　　财务负责人：刘洁辉

母公司资产负债表

2021年12月31日

随同审计报告一并使用
四川华信（集团）会计师事务所

编制单位：成都旭瓷新材料有限公司　　（货币单位：人民币元）

项目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产			
货币资金		192,302.89	
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付账款			
应收利息			
应收股利			
其他应收款	十三、1	19,500,000.00	
存货		31,592.92	
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动性资产			
其他流动资产		7,754.18	
流动资产合计		19,731,649.99	
非流动资产			
债券投资			
其他债券投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、2	13,300,000.00	
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产			
在建工程			
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		1,871,499.98	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动性资产			
非流动资产合计		15,171,499.98	
资产总计		34,903,149.97	

企业负责人：　　会计机构负责人：　　财务负责人：

资产负债表（续）

随同审计报告一并使用
四川华信（集团）会计师事务所

编制单位：成都旭瓷新材料有限公司　　（货币单位：人民币元）

项目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动负债			
短期借款		20,000,000.00	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,115,879.24	
预收账款			
合同负债			
应付职工薪酬			
应交税费			
应付利息		27,083.33	
应付股利			
其他应付款		200.00	
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		21,143,162.57	
非流动负债			
长期借款			
应付债券			
租赁负债			
长期应付款			
专项应付款			
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		21,143,162.57	
所有者权益(或股东权益)			
实收资本（或股本）		14,300,000.00	
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		-540,012.60	
归属于母公司所有者权益合计		13,759,987.40	
少数股东权益			
所有者权益合计		13,759,987.40	
负债和所有者权益总计		34,903,149.97	

企业负责人：宋骏嘉　　会计机构负责人：刘洁辉　　财务负责人：刘洁辉

母公司利润表

2021年度

随同审计报告一并使用 四川华信（集团）会计师事务所

编制单位：成都旭瓷新材料有限公司　　（货币单位：人民币元）

项　目	附注	2021年度	2020年度
一、营业收入	十三、3	55,633.61	
减：营业成本	十三、3	53,171.85	
税金及附加		10.64	
销售费用			
管理费用		294,423.41	
研发费用			
财务费用		248,040.31	
加：其他收益			
投资收益（损失以“－”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
净敞口套期收益			
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）			
信用减值损失（损失以“－”号填列）			
资产减值损失（损失以“－”号填列）			
资产处置损益（损失以“－”号填列）			
二、营业利润(亏损以“-”填列)		-540,012.60	
加：营业外收入			
减：营业外支出			
其中：非流动资产处置损失			
三、利润总额(亏损以“-”填列)		-540,012.60	
减：所得税费用			
四、净利润(净亏损以“-”填列)		-540,012.60	
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）归属于母公司所有者的净利润		-540,012.60	
（二）少数股东损益			
五、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			
六、其他综合收益			
七、综合收益总额		-540,012.60	
归属于母公司所有者的综合收益总额		-540,012.60	
归属于少数股东的综合收益总额			

企业负责人：　　会计机构负责人：　　财务负责人：

母公司现金流量表

2021年度

随同审计报告一并使用
四川华信（集团）会计师事务所

编制单位：成都旭瓷新材料有限公司　　（货币单位：人民币元）

项　目	附注	2021年度	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		62,866.00	
收到的税费返还			
收到的其他与经营活动有关的现金		3,096.23	
经营活动现金流入小计		65,962.23	
购买商品、接受劳务支付的现金		29,344.18	
支付给职工以及为职工支付的现金			
支付的各项税费		162.71	
支付的其他与经营活动有关的现金		72,647.60	
经营活动现金流出小计		102,154.49	
经营活动产生的现金流量净额		-36,192.26	
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益所收到的现金			
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			
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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		1,050,391.30	
投资所支付的现金		13,300,000.00	
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		19,500,000.00	
投资活动现金流出小计		33,850,391.30	
投资活动产生的现金流量净额		-33,850,391.30	
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资所收到的现金		14,300,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		20,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		34,300,000.00	
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		221,113.55	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		221,113.55	
筹资活动产生的现金流量净额		34,078,886.45	
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		192,302.89	
加：期初现金及现金等价物余额			
六、期末现金及现金等价物余额		192,302.89	

企业负责人：　　会计机构负责人：　　财务负责人：

母公司所有者权益变动表

2021年度

随同审计报告一并使用
四川华信（集团）会计师事务所

编制单位：成都旭瓷新材料有限公司　　货币单位：人民币元

项目	2021年度								
	归属于母公司所有者权益								所有者权益合计
	实收资本（或股本）	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	
一、上年年末余额									
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额									
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	14,300,000.00						-540,012.60		13,759,987.40
（一）净利润							-540,012.60		-540,012.60
（二）其他综合收益									
上述（一）和（二）小计							-540,012.60		-540,012.60
（三）所有者投入和减少资本（减少以“-”号填列）	14,300,000.00								14,300,000.00
1.所有者投入资本	14,300,000.00								14,300,000.00
2.股份支付记入所有者权益的金额									
3.其他									
（四）利润分配（减少以“-”号填列）									
1.提取盈余公积									
2.提取一般风险准备（金融企业填列）									
3.所有者（或股东）的分配									
4.其他									
（五）所有者权益内部接转（减少以“-”号填列）									
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.其他									
（六）专项储备									
1.本期提取									
2.本期使用									
四、本年年末余额	14,300,000.00						-540,012.60		13,759,987.40

企业负责人：　　会计机构负责人：　　财务负责人：

成都旭瓷新材料有限公司

财务报表附注

一、公司的基本情况

1、公司概况

成都旭瓷新材料有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)于 2020-12-21 由西安硕捷六方贸易有限公司、成都旭光电子股份有限公司 、广州致烁商贸合伙企业（有限合伙）、成都众略企业管理合伙企业（有限合伙）共同投资组建成立，统一信用代码 91510114MA675W8C8M。

公司注册资本为人民币 3000 万元、实收资本为人民币 1430 万元。

本公司经营范围：一般项目：新型陶瓷材料销售；特种陶瓷制品销售；特种陶瓷制品制造；电子专用材料销售；电子专用材料研发；电子专用材料制造（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。许可项目：货物进出口（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）。

公司注册地址：成都市新都区新都镇新工大道 318 号。

法定代表人：宋嘉骏。

2、合并财务报表范围

合并范围内的子公司

截止 2021 年 12 月 31 日止，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

子公司全称	简称
宁夏北瓷新材料科技有限公司	宁夏北瓷

本报告期合并财务报表范围及其具体情况详见附注“六、合并范围的变动”、“七、在其他主体中的权益”之说明。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后期颁布的《企业会计准则——基本准则》、各项具体会计准则及相关规定（以下合称“企业会计准则”）规定编制。

2、持续经营

本公司认为自报告期末日起 12 个月具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项，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、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了公司财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

2、会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

3、营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

本公司记账本位币和编制本财务报表所采用的货币均为人民币。除有特别说明外，均以人民币元为单位表示。

5、企业合并

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并的会计处理方法

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并的会计处理方法

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

公司在购买日的合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

1）在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，应当在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当在改按成本法核算时转入当期损益。

2）在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的

股权在购买日的公允价值之和；对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动应当转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并范围

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

（2）合并报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果和现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表中。

因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

对于购买子公司少数股权或因处置部分股权投资但没有变动对该子公司控制权的交易，作为权益性交易核算，调整归属于母公司所有者权益和少数股东权益的账面价值以反映其在子公司中相关权益的变化。少数股东权益的调整额与支付/收到对价的公允价值之间的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（3）变动子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因变动了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在变动控

制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入变动控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，应当在变动控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（4）分步处置股权至变动控制权的特殊处理

分步处置股权至变动控制权的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，本公司将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的；

分步处置股权至变动控制权的各项交易，在个别财务报表中，相应结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益。

在合并财务报表中，分步处置股权至变动控制权时，剩余股权的计量以及有关处置股权损益的核算比照上述“变动子公司控制权的处理”。在变动控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额。

①属于“一揽子交易”的，确认为其他综合收益。在变动控制权时一并转入变动控制权当期的损益。

②不属于“一揽子交易”的，作为权益性交易计入资本公积（股本溢价）。在变动控制权时不得转入变动控制权当期的损益。

7、现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款；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的现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算

（1） 外币交易

本公司外币交易按交易发生日的即期汇率（或实际情况）将外币金额折算为人民币金额。于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。

（2） 外币财务报表的折算

外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“未分配利润”外，均按业务发生时的即期汇率折算；利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率（或实际情况）折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益项目中列示。外币现金流量采用现金流量发生日的即期汇率（或实际情况）折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

9、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。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。

（1）金融资产

1）分类和计量

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：

①以摊余成本计量的金融资产；

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；

③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。

债务工具

本公司持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具，分别采用以下三种方式进行计量：

以摊余成本计量：本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产主要包括应收款项融资、其他债权投资等。本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

以公允价值计量且其变动计入当期损益：本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

权益工具

本公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。

2）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和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

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，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

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。

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款和应收款项融资，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。

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款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合一银行承兑汇票及应收银行 E 产品

组合二商业承兑汇票

组合三按信用等级分类的客户

组合四应收合并范围内公司款项

组合五其他应收款项

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，编制应收账款客户信用等级与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

对于划分为组合的因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据和应收款项融资，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。除此以外的应收票据、应收款项融资和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。

本公司将计提或转回的损失准备计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，本公司在将减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

3）终止确认

金融资产满足下列条件之一的，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，且本公司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；②该金融资产已转移，虽然本公司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控制。

(2)金融负债

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

本公司的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、应付账款、其他应付款及借款等。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。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，本公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

(3)金融工具的公允价值确定

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

10、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

具体参见附注三、9 金融工具。

11、其他收款款

其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

具体参见附注三、9 金融工具。

12、存货

（1）存货的分类

存货分类为：原材料、委托加工物资、低值易耗品、在产品、自制半成品、产成品或库存商品及发出商品等。

（2）存货计价方法

存货计价：原材料按实际成本核算；委托加工材料的发出和结转均按实际成本核算；在产品按耗用原材料及辅助材料计价，月末按盘点数量保留在产品，当期生产成本扣除月末在产品和自制半成品成本后全部转入当期完工产品成本；产成品采用实际成本核算，按月加权平均结转销售成本。

（3）存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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，确定可变现净值；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；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。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；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的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，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。

（4）存货盘存制度

采用永续盘存制。

（5）低值易耗品的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销。

13、长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）投资成本确定

对于以企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

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

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，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；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因变动了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权应当改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，在变动共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因变动了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在变动控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响外，均确定对被投资单位具有重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的长期股权投资的资产减值，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。

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。

当资产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。

14、固定资产

（1）固定资产的确认条件

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：房屋建筑物、专用设备、通用设备、运输设备等。

（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，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。

固定资产的弃置费用按照现值计算确定入账金额。

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、年折旧率及预计净残值率如下：

固定资产类别	预计使用年限	年折旧率	预计净残值率
房屋建筑物	10-45 年	2.15－9.70％	3%
通用设备	8-20 年	4.85－12.13%	3%
专用设备	9 年	10.78%	3%
运输设备	10 年	9.70%	3%

（5）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

对于固定资产，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。

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。

当资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产、在建工程、无形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。

（6）融资租入固定资产的认定依据、计价方法

融资租赁方法租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产的符合资本化条件的装修费用，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与固定资产尚可使用年限三者中较短的期限平均摊销。

15、在建工程

（1）在建工程类别

在建工程以项目分类核算。

（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。

（3）期末时，对有证据表明在建工程已经发生了减值的，按单项在建工程预计可收回金额

低于其账面价值的差额计提在建工程减值准备。

16、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

①资产支出已经发生，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状态所必要的购建活动已经开始。

当符合资本化条件的资产的购建或生产活动发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。

当购建或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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

（2）借款费用资本化期间

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。

（3）借款费用资本化金额的计算方法

借款费用资本化金额的计算方法：在资本化期间内，每一会计期间的资本化金额，按照下列规定确定：

①为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

②为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

17、无形资产

（1）无形资产的初始计量计价方法

一般按取得时的实际成本入账；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形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无形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换入的无形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无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形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无形资产按公允价值确定其入账价值。

（2）无形资产的后续计量

公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

①使用寿命有限的无形资产

每期末，对使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益期限内按直线法摊销，使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
办公软件	5	估计使用寿命
非专利技术	10	估计使用寿命

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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期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

截至资产负债表日，本公司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；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，不予摊销。

（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：

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：

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，能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；

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。

18、长期资产减值

本公司对于长期资产减值，按以下方法确定：

本公司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和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少于每年末进行减值测试。对于尚未达到可使用状态的无形资产，也每年进行减值测试。

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。

当资产或者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。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

19、长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，采用直线法在受益期限或规定的摊销期限内摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

20、职工薪酬

（1）短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

（2）离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工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。

设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

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

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（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，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。

21、预计负债

除企业合并中的或有对价及承担的或有负债之外，当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将期确认为预计负债：

（1）该义务是本公司承担的现时义务；

（2）该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；

（3）该义务的金额能够可靠地计量；

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

22、收入

（1）收入确认原则

合同开始日，本公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

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

1）客户在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商品或服务。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

1）本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

2）本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有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。

6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（2）收入计量原则

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。

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

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。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，参照本公司承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。非现金对价的公允价值因对价形式以外的原因而发生变动的，作为可变对价处理。

本公司应付客户（或向客户购买本公司商品的第三方）对价的，将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

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

对于附有销售退回条款的销售，本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预期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，本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。

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品或所建造的资产等提供质量保证。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》准则进行会计处理。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。

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商品及其他产品前能够控制该产品，则本公司为主要责任人，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认。

（3）收入确认的具体方法

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的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司通常在综合考虑了取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移及客户接受该商品的基础上，以商品完成交付并经客户确认时确认收入。

国内销售：向下游客户直接销售以及部分通过贸易商销售产品的收入确认时点是以合同产品已经发出，送到客户指定地点，取得客户签收单，与客户单位对账一致并开具发票作为控制权转移的时点，确认销售收入。

23、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）计税基础

公司采用资产负债表债务法对所得税进行核算，并以应纳税所得额为基础予以确认。

公司在取得资产、负债时，确定其计税基础，并将资产、负债的账面价值与其计税基础存在的差异，分别确认为递延所得税资产和递延所得税负债。

（2）所得税费用的确认

公司将当期和以前期间应交未交的所得税确认为负债，将已支付的所得税超过应支付的部分确认为资产。

公司将存在的可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异，确认为递延所得税资产和递延所得税负债。

（3）所得税的计量原则

①公司在资产负债表日，对于当期或以前期间形成的当期所得税负债（或资产）按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。

②公司在资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

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

③除企业合并，以及直接在股东权益中确认的交易或者事项外，公司将当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益。

与直接在股东权益中确认的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入股东权益。

24、租赁

（1）经营租赁的会计处理方法

①本公司作为经营租赁承租人时，将经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法或根据租赁资产的使用量计入当期损益。出租人提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，本公司按该费用从租金费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

②本公司作为经营租赁出租人时，采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人也确认租金收入。承担了承租人某些费用的，本公司按该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用，计入当期损益。金额较大的予以资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期收益。

（2）融资租赁的会计处理方法

①本公司作为融资租赁承租人时，在租赁期开始日，将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租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊，确认为当期融资费用，计入财务费用。

发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

在计提融资租赁资产折旧时，本公司采用与自有应折旧资产相一致的折旧政策，折旧期间以租赁合同而定。如果能够合理确定租赁期届满时本公司将会取得租赁资产所有权，以租赁期开始日租赁资产的寿命作为折旧期间；如果无法合理确定租赁期届满后本公司是否能够取得租赁资产的所有权，以租赁期与租赁资产寿命两者中较短者作为折旧期间。

②本公司作为融资租赁出租人时，于租赁期开始日将租赁开始日最低租赁应收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，计入资产负债表的长期应收款，同时记录未担保余值；将最低租赁应收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额作为未实

现融资收益，在租赁期内各个期间采用实际利率法确认为租赁收入。

25、关联方

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、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

26、重要会计政策、会计估计的变更

无变更。

四、税项

本公司主要税种及税率如下：

税种	计税依据	税□率
增值税	产品销售收入	13%、9%
城建税	应纳流转税额	7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

五、合并会计报表项目注释（金额单位：人民币元）

1、货币资金

项目	期末余额
银行存款	4,667,132.10
合计	4,667,132.10

2、应收账款

（1）按账龄披露

账龄	期末账面余额
1 年以内	408,410.37
合计	408,410.37

（2）按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
其中：					
单项金额重大并单项计提					

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例（%）	
坏账准备的应收账款					
单项金额不重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合 3 计提坏账准备	429,905.65	100%	21,495.28	5.00	408,410.37
合计	429,905.65	100%	21,495.28	5.00	408,410.37

（3）按信用等级分类的客户坏账准备

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	
		整个存续期间的预期信用损失率(%)	金额
1 年以内	429,905.65	5.00	21,495.28
合计	429,905.65	5.00	21,495.28

按组合计提坏账的确认标准及说明：

对于划分为组合的应收账款，本公司参照一般制造业计提标准计算预期信用损失率为 1 年期的 5%。

（4）期末应收账款中无持有本公司 5%（含 5%）以上股份的股东单位欠款。

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	金额	账龄	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
客户 1	182,256.00	1 年以内	42.39	9,112.80
客户 2	70,000.00	1 年以内	16.28	3,500.00
客户 3	76,811.85	1 年以内	17.87	3,840.59
客户 4	49,056.00	1 年以内	11.41	2,452.80
客户 5	30,856.80	1 年以内	7.18	1,542.84
合计	408,980.65		95.13	20,449.03

3、预付款项

（1）预付款项按账龄列示：

账龄	期末余额	
	金额	比例（%）

1 年以内	1,834,059.20	100%
合计	1,834,059.20	100%

（2）按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末账面余额	账龄	未结算原因	占预付账款总额比例（%）
供应商 1	非关联方	100,000.00	1 年以内	未到结算期	5.45
供应商 2	非关联方	325,907.96	1 年以内	未到结算期	17.77
供应商 3	非关联方	250,000.00	1 年以内	未到结算期	13.63
供应商 4	非关联方	106,612.55	1 年以内	未到结算期	5.81
供应商 5	非关联方	107,412.40	1 年以内	未到结算期	5.86
合计		889,932.91			48.52

4、其他应收款

项目列示

项目	期末余额
其他应收款	157,760.11
合计	157,760.11

其他应收款

（1）按账龄披露

账龄	期末账面余额
1 年以内	166,063.27
合计	166,063.27

（2）按款项性质分类情况

款项性质	期末余额
备用金等	66,063.27
保证金及押金	100,000.00
合计	166,063.27

（3）其他应收款坏账准备计提情况

1）按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
其中：					
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
单项金额不重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合 5 计提坏账准备	166,063.27	100.00	8,303.16	5.00	157,760.11
合计	166,063.27	100.00	8,303.16	5.00	157,760.11

2）按其他应收款项组合计提坏账准备

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	
		整个存续期间的预期信用损失率(%)	金额
1 年以内	166,063.27	5.00	8,303.16
合计	166,063.27		8,303.16

3）坏账准备的情况

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）	
2021 年 1 月 1 日余额				
--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	8,303.16			8,303.16
本期转回				
本期转销				
本期核销				

其他变动				
2021 年 12 月 31 日余额	8,303.16			8,303.16

（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	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
杨俊民	押金	100,000.00	1 年以内	60.22	5,000.00
李东	备用金	50,000.00	1 年以内	30.11	2,500.00
中国石油天然气股份有限公司宁夏银川销售分公司	充值卡	9,047.02	1 年以内	5.45	452.35
王靖	备用金	5,000.00	1 年以内	3.01	250.00
中国电信股份有限公司贺兰分公司	预付网费	1,749.10	1 年以内	1.05	87.46
合计		165,796.12		99.84	8,289.81

5、存货

存货分类：

项目	期末余额		
	金额	跌价准备	账面价值
原材料	1,589,177.27		1,589,177.27
低值易耗品	22,495.19		22,495.19
库存商品	2,274,395.67		2,274,395.67
自制半成品	28,902.50		28,902.50
委托加工物资	896.60		896.60
在产品	3,772,866.38		3,772,866.38
合计	7,688,733.61		7,688,733.61

6、其他流动资产

项目	期末余额
待摊费用	36,147.37
待抵扣税金	1,545,297.39
合计	1,581,444.76

7、固定资产

（1）项目列示

项目	期末余额
固定资产	14,843,777.80
固定资产清理	
合计	14,843,777.80

（2）固定资产情况

项目	专用设备	通用设备	运输设备	合计
一、账面原值				
1.期初余额				
2.本期增加金额	14,536,211.91	794,414.78	161,992.90	15,492,619.59
（1）购置	602,297.88	794,414.78	161,992.90	1,558,705.56
（2）在建工程转入	13,933,914.03			13,933,914.03
3.本期减少金额				
4.期末余额	14,536,211.91	794,414.78	161,992.90	15,492,619.59
二、累计折旧				
1.期初余额				
2.本期增加金额	540,577.08	81,676.88	26,587.83	648,841.79
（1）计提	540,577.08	81,676.88	26,587.83	648,841.79
3.本期减少金额				
4.期末余额	540,577.08	81,676.88	26,587.83	648,841.79
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				
（2）其他减少				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	13,995,634.83	712,737.90	135,405.07	14,843,777.80
2.期初账面价值				

本期增加系子公司宁夏北瓷设备安装发生的成本。

8、在建工程

项目列示

项目	期末余额
在建工程	3,230,624.28
工程物资	
合计	3,230,624.28

在建工程

（1）明细项目列示如下：

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面净值
设备安装工程	3,230,624.28		3,230,624.28
合计	3,230,624.28		3,230,624.28

（2）重大在建工程项目本期变动情况

工程名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	其他减少数	期末余额
自制设备及安装		17,164,538.31	13,933,914.03		3,230,624.28
合计		17,164,538.31	13,933,914.03		3,230,624.28

（3）本期计提在建工程减值准备情况

无。

9、使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额		
2.本期增加金额	5,445,703.11	5,445,703.11
3.本期减少金额		
4.期末余额	5,445,703.11	5,445,703.11
二、累计折旧和累计摊销		
1.期初余额		
2.本期增加金额	524,970.21	524,970.21
（1）计提	524,970.21	524,970.21
3.本期减少金额		
4.期末余额	524,970.21	524,970.21
三、减值准备		
1.期初余额		

2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	4,920,732.90	4,920,732.90
2.期初账面价值		

注：本期使用权资产系子公司宁夏北瓷与宁夏龙翔置业投资有限公司暖泉分公司于2020-12-1、2021-1-21、2021-2-3 分别签订的4#厂房、6#厂房、6#装备车间房屋租赁合同，租赁期限 10 年。

10、无形资产

（1）无形资产情况

项目	非专利技术	办公软件	合计
一、账面原值			
1.期初余额			
2.本期增加金额	2,098,878.48	32,760.00	2,131,638.48
(1)购置	2,098,878.48	32,760.00	2,131,638.48
3.本期减少金额			
4.期末余额	2,098,878.48	32,760.00	2,131,638.48
二、累计摊销			
1.期初余额			
2.本期增加金额	227,378.50	2,184.00	229,562.50
（1）计提	227,378.50	2,184.00	229,562.50
3.本期减少金额			
4.期末余额	227,378.50	2,184.00	229,562.50
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	1,871,499.98	30,576.00	1,902,075.98
2.期初账面价值			

注：本期非专利技术系本公司于 2020 年 12 月 30 日与 CMC INTERCONNECTTECHNOLOCIES. INC 签订的购买氮化铝制品生产技术，金额 28 万美元。

11、开发支出

项目名称	期初余额	本期增加金额		本期减少金额				期末余额
		内部开发支出	其他	转入固定资产	转入当期损益	转入无形资产	其他	
开发支出		818,438.06			818,438.06			
合计		818,438.06			818,438.06			

12、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	本期其他减少	期末余额
装修费		2,700,750.78	136,409.90		2,564,340.88
合计		2,700,750.78	136,409.90		2,564,340.88

本期增加系子公司宁夏北瓷厂房及办公室装修发生成本。

13、其他非流动资产

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程设备款	584,079.99		584,079.99
合计	584,079.99		584,079.99

注：本期其他非流动资产增加主要系子公司宁夏北瓷预付工程设备款增加所致。

14、短期借款

（1）按项目列示

项目	期末余额
委托借款	20,000,000.00
合计	20,000,000.00

公司借款系股东旭光电子委托中信银行草堂支行向公司贷款，贷款期限 1 年，贷款利率按实际提款日贷款市场报价 1 年期利率+【93.5】基点（1 基点=0.01%）。

15、应付账款

（1）应付账款列示

项目	期末余额
商品采购及劳务	7,818,533.67
采购长期资产	1,313,064.24
合计	9,131,597.91

16、预收款项

（1）预收账款项列示

项目	期末余额
预收货款	2,400.00
合计	2,400.00

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
短期薪酬		2,364,600.33	1,924,461.09	440,139.24
离职后福利-设定提存计划		125,834.32	115,580.12	10,254.20
合计		2,490,434.65	2,040,041.21	450,393.44

（2）短期薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴		2,292,717.96	1,858,395.64	434,322.32
职工福利费		500.00	500.00	
社会保险费		71,382.37	65,565.45	5,816.92
其中：医疗保险费		67,111.63	61,642.73	5,468.90
工伤保险费		4,270.74	3,922.72	348.02
合计		2,364,600.33	1,924,461.09	440,139.24

（3）设定提存计划

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		122,021.16	112,077.69	9,943.47
失业保险费		3,813.16	3,502.43	310.73
合计		125,834.32	115,580.12	10,254.20

18、应交税费

税种	期末余额
印花税	8,269.35
其他	581.79
合计	8,851.14

注 1：各项应交税费以税务机关实际清算交纳为准。

19、其他应付款

分类列示

项目	期末余额
应付利息	27,083.33
其他应付款	29,266.88
合计	56,350.21

(1)应付利息

项目	期末余额
银行借款应付利息	27,083.33
合计	27,083.33

(2)其他应付款

其他应付款按款项性质分类

款项性质	期末余额
其他	29,266.88
合计	29,266.88

20、租赁负债

项目	期末余额
租赁负债本金	5,926,676.86
减：未确认融资费用	995,888.48
合计	4,930,788.38

21、实收资本

（1）明细列示如下：

投资单位	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
成都旭光电子股份有限公司		10,500,000.00		10,500,000.00
成都众略企业管理合伙企业（有限合伙）		1,500,000.00		1,500,000.00
广州致烁商贸合伙企业（有限合伙）		800,000.00		800,000.00
西安硕捷六方贸易有限公司		1,500,000.00		1,500,000.00
合计		14,300,000.00	-	14,300,000.00

22、未分配利润

项目	本期
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-4,497,209.10
减：提取法定盈余公积	
期末未分配利润	-4,497,209.10

23、营业收入、营业成本

（1）营业收入和营业成本

项目	本期发生额
主营业务收入	1,176,627.62
营业收入合计	**1,176,627.62**
主营业务成本	1,233,415.27
营业成本合计	1,233,415.27

24、税金及附加

类别	计缴标准	本期发生额
城建税	7%	10.64
印花税		19,247.05
其他		1,163.58
合计		20,421.27

25、销售费用

项目	本期发生额
人工费	110,172.22
运输费	36,905.47
差旅费	48,725.31
销售服务费	39,870.00
试验检验费	4,600.00
办公费	2,760.81
广告费	163,599.00
其他	39,468.80
合计	446,101.61

26、管理费用

项目	本期发生额
人工费	639,290.66
折旧摊销费用	572,333.42
中介机构服务费	155,377.36
办公水电费	109,310.26
业务招待费	224,136.79
差旅费	100,909.80

房屋租赁费	40,237.50
开办费	762,987.34
其他	104,544.89
合计	2,709,128.02

27、研发费用

项目	本期发生额
材料费	329,434.94
职工薪酬	122,416.01
其他	366,587.11
合计	818,438.06

28、财务费用

项目	本期发生额
利息支出	419,072.36
减：利息收入	10,472.24
金融机构手续费	7,934.22
合计	416,534.34

29、信用减值损失

项目	本期发生额
应收账款坏账损失	-21,495.28
其他应收款坏账损失	-8,303.16
合计	-29,798.44

上表中，损失以“－”号填列，收益以“+”号填列。

30、营业外收入

（1）明细项目

项目	本期发生额
其他	0.29
合计	0.29

31、现金流量表项目注释

（1）收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额
存款利息收入	10,472.24
其他往来收款	197,894.28
合计	208,366.52

（2）支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额
销售费用中的现金支出	335,929.39
管理费用中的现金支出	1,497,503.94
银行手续费	7,934.22
往来款支出及其他	1,666,689.66
合计	3,508,057.21

32、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额
1．将净利润调节为经营活动现金流量：	
净利润	-4,497,209.10
加：信用减值损失	29,798.44
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,173,812.00
无形资产摊销	229,562.50
长期待摊费用摊销	136,409.90
财务费用（收益以“－”号填列）	391,832.46
存货的减少（增加以“－”号填列）	-7,688,733.61
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-3,975,325.51
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-397,575.91
其他	0
经营活动产生的现金流量净额	-14,597,428.83
2．现金及现金等价物净变动情况：	
现金的期末余额	4,667,132.10
现金及现金等价物净增加额	4,667,132.10

33、现金及现金等价物的构成

项目	期末余额
（1）现金	4,667,132.10
其中：可随时支取的银行存款	4,667,132.10
（2）期末现金及现金等价物余额	4,667,132.10

六、合并范围的变更

投资增加的企业合并：

本期投资增加的子公司本期发生的企业合并

被投资方名称	投资金额	股权取得成本	股权取得比例（%）	股权取得方式
宁夏北瓷新材料科技有限公司	13,300,000.00	13,300,000.00	100%	支付现金

本公司于 2021-01-06 投资设立宁夏北瓷新材料科技有限公司，注册资本 1500 万元。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
宁夏北瓷新材料科技有限公司	宁夏贺兰县	宁夏贺兰工业园区暖泉洪运东路宁夏龙翔新材料孵化园西区 4 号厂房	制造业	100%		投资取得

八、关联方关系及关联交易

（一）关联方关系

1、本公司的无控股股东及最终控制方

2、子公司情况

子公司情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”相关内容。

3、本企业的其他关联方情况

企业名称	与本企业的关系
西安硕捷六方贸易有限公司	股东
成都旭光电子股份有限公司	股东
广州致烁商贸合伙企业（有限合伙）	股东
成都众略企业管理合伙企业（有限合伙）	股东

（二）关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额
成都旭光电子股份有限公司	销售产品	27,306.90

2、委托借款

股东旭光电子 2021 年 6 月 18 日、2021 年 9 月 30 日、2021 年 12 月 10 日与本公司、中信银行股份有限公司草堂支行签订委托贷款合同，委托中信银行分别借款给本公司 500、700、800 万元，合计 2,000.00 万元，贷款期限 1 年，借款年利率 4.785%。

（三）关联方应收应付款项

单位：元

项目名称	关联方	期末余额	
		账面余额	坏账准备
应收账款	成都旭光电子股份有限公司	30,856.80	1,542.84

九、或有事项

公司本期无需披露的重大或有事项。

十、承诺事项

无。

十一、资产负债表日后事项

截止 2021 年 12 月 31 日，公司无需披露的其他资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

无。

十三、母公司财务报表主要项目注释

（下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，金额单位为人民币元）

1、其他应收款

（1）分类列示

项目	期末余额
其他应收款	19,500,000.00
合计	19,500,000.00

其他应收款

（1）按账龄披露

账龄	期末账面余额
1 年以内	19,500,000.00
合计	19,500,000.00

（2）按款项性质分类情况

款项性质	期末余额
单位往来款	19,500,000.00
合计	19,500,000.00

（3）其他应收款坏账准备计提情况

1）按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
其中：					
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	19,500,000.00				19,500,000.00
单项金额不重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合 5 计提坏账准备					
合计	19,500,000.00				19,500,000.00

2）单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
宁夏北瓷新材料科技有限公司	19,500,000.00			关联方
合计	19,500,000.00			

（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	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
宁夏北瓷新材料科技有限公司	往来款	19,500,000.00	1 年以内	100.00	
合计		19,500,000.00		100.00	

2、长期股权投资

（1）长期股权投资分类

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	13,300,000.00		13,300,000.00
合计	13,300,000.00		13,300,000.00

（2）对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
宁夏北瓷新材料科技有限公司		13,300,000.00		13,300,000.00		
合计		13,300,000.00		13,300,000.00		

3、营业收入和营业成本

（1）营业收入及营业成本情况

项目	本期发生额	
	收入	成本
主营业务	55,633.61	53,171.85
合计	55,633.61	53,171.85

成都旭瓷新材料有限公司

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

二〇二二年一月十一日

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
宁夏北瓷新材料科技有限公司		13,300,000.00		13,300,000.00		
合计		13,300,000.00		13,300,000.00		

3、营业收入和营业成本

（1）营业收入及营业成本情况

项目	本期发生额	
	收入	成本
主营业务	55,633.61	53,171.85
合计	55,633.61	53,171.85

成都旭瓷新材料有限公司

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

二〇一一年一月十一日