



0512202204001634
报告文号：苏公W[2022]A292号

四川金时科技股份有限公司

审计报告

2021 年度



公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)

Gongzheng Tianye Certified Public Accountants, SGP

中国·江苏·无锡

总机: 86 (510) 68798988

传真: 86 (510) 68567788

电子信箱: mail@gztycpa.cn

Wuxi . Jiangsu . China

Tel: 86 (510) 68798988

Fax: 86 (510) 68567788

E-mail: mail@gztycpa.cn

审计报告

苏公 W[2022]A292 号

四川金时科技股份有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了四川金时科技股份有限公司(以下简称金时科技)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,公允反映了金时科技2021年12月31日的合并及母公司财务状况以及2021年度的合并及母公司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,我们独立于金时科技,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、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

关键审计事项	审计应对
收入确认	
金时科技的销售收入主要来源于在中国国内向烟草工业公司销售烟标印刷制品。 于2021年度,烟标的销售收入为人民币358,054,868.99元,占金时科技合并	我们了解、评估了金时科技自审批客户订单至销售交易入账的收入流程以及金时科技管理层(以下简称“管理层”)关键内部控制,并实施控制测试检查确认相关内控制度得到有效执行。



<p>营业收入的92.52%，其中前五名客户销售收入349,844,734.74元，占金时科技合并营业收入的90.40%。</p> <p>根据财务报告附注三（27），金时科技将产品按照合同条款将产品交付客户，经客户进货检验或使用检验合格后，作为收入的确认时点。客户在确认接收后享有使用产品的权利并承担该产品可能发生价格波动或毁损的风险。</p> <p>由于烟标产品的领用并确认接收的单证由分布在国内不同地区的烟草工业公司提供，烟草工业公司领用接收产品的时点和销售确认时点可能存在时间性差异，进而可能存在销售收入未在恰当期间确认的风险。</p>	<p>我们执行分析性程序，通过访谈公司管理层了解收入增减变动的具体原因，据此确认审计重点。</p> <p>我们通过检查销售合同、订单等资料，识别与商品所有权相关风险报酬转移相关的合同条款与条件，评价金时科技收入确认符合企业会计准则的要求。</p> <p>我们针对国内烟草工业公司的销售收入进行了抽样测试，核对烟草工业公司领用并确认接收的单证等支持性文件，通过不同来源的证据印证相关收入的真实性、准确性、完整性。</p> <p>此外，我们根据客户交易的特点和性质，挑选样本执行函证程序以确认应收账款余额和销售收入金额。</p> <p>我们针对资产负债表日前后确认的销售收入执行截止性测试，核对至领用并确认接收的单证，以评估销售收入是否在恰当的期间确认。</p>
<p>长期资产减值</p>	
<p>金时科技固定资产及在建工程金额较大，2021年12月31日财务报表所示固定资产及在建工程合计金额为53,621.83万元。管理层应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。资产存在减值迹象的，应当进行减值测试，估计资产的可收回金额。由于固定资产及在建工程减值测试过程复杂，且涉及管理层判断和估计，因此我们将固定资产及在建工程减值认定为关键审计事项。</p>	<p>针对固定资产及在建工程减值，我们实施的审计程序主要包括：</p> <p>①获取公司固定资产及在建工程减值相关内部控制制度，了解其设计和执行情况，分析并评价其有效性；</p> <p>②检查管理层对固定资产及在建工程是否存在减值迹象判断的相关文件，分析并评价管理层的重大判断是否合理；</p> <p>③了解管理层所采用的固定资产及在建工程减值测试方法，分析并评价其合理性；</p> <p>④获取管理层编制的固定资产及在建工程减值相关的过程表进行复核，分析并评价其合理性；</p> <p>⑤获取外部评估机构出具的评估报告，与外部评估机构专家讨论减值测试过程中所使用的方法、评估的关键假设、参数的选择、预测未来收入及现金流折现率等的合理性；</p>



⑥检查与固定资产及在建工程减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括金时科技年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估金时科技的持续经营能力，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金时科技、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督金时科技的财务报告过程。

六、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，就可能导致对金时科技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金时科技不能持续经营。

(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) 就金时科技中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。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施(如适用)。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

公证天业会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师
(项目合伙人)

中国·无锡

中国注册会计师

2022年4月20日

合并资产负债表

会合

编制单位：四川金时科技股份有限公司

2021年12月31日

单位：元

币

项 目	附注	期末余额	期初余额	项 目	附注	期末余额	期初
流动资产：				流动负债：			
货币资金	5-01	378,307,258.24	417,019,973.37	短期借款		-	
交易性金融资产	5-02	120,705,221.14	88,361,685.19	交易性金融负债		-	
衍生金融资产		-	-	衍生金融负债		-	
应收票据	5-03	2,680,000.00	5,574,424.00	应付票据	5-18	85,005,455.65	98
应收账款	5-04	32,079,895.03	104,779,331.80	应付账款	5-19	25,262,763.46	137
应收款项融资		-	-	预收款项		-	
预付款项	5-05	6,063,096.10	4,383,341.69	合同负债		-	
其他应收款	5-06	1,591,322.91	2,907,051.84	应付职工薪酬	5-20	5,888,634.87	7
其中：应收利息		-	-	应交税费	5-21	9,972,725.86	19
应收股利		-	-	其他应付款	5-22	1,022,302.27	1
存货	5-07	51,506,138.78	79,750,974.73	其中：应付利息		-	
合同资产		-	-	应付股利		-	
持有待售资产		-	-	持有待售负债		-	
一年内到期的非流动资产		-	-	一年内到期的非流动负债		-	
其他流动资产	5-08	11,135,722.73	19,239,127.70	其他流动负债	5-23	2,680,000.00	4
流动资产合计		604,068,654.93	722,015,910.32	流动负债合计		129,831,882.11	267
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资		-	-	长期借款		-	
其他债权投资		-	-	应付债券		-	
长期应收款		-	-	其中：优先股		-	
长期股权投资		-	-	永续债		-	
其他权益工具投资	5-09	547,273,813.98	312,471,389.15	租赁负债		-	
其他非流动金融资产	5-10	11,086,839.31	11,086,839.31	长期应付款		-	
投资性房地产		-	-	预计负债		-	
固定资产	5-11	247,472,994.11	316,823,149.38	递延收益	5-24	5,447,900.00	2
在建工程	5-12	288,745,341.34	237,479,641.93	递延所得税负债	5-16	35,132,599.57	3
生产性生物资产		-	-	其他非流动负债		-	
油气资产		-	-	非流动负债合计		40,580,499.57	6
使用权资产		-	-	负债合计		170,412,381.68	273
无形资产	5-13	84,109,116.72	73,196,067.55	所有者（股东）权益：			
开发支出	5-14	-	-	实收资本（或股本）	5-25	405,000,000.00	405
商誉		-	-	其他权益工具		-	
长期待摊费用	5-15	834,862.39	126,958.13	其中：优先股		-	
递延所得税资产	5-16	1,436,747.83	1,545,435.52	永续债		-	
其他非流动资产	5-17	2,266,445.64	9,936,652.81	资本公积	5-26	536,902,954.94	536
非流动资产合计		1,183,226,161.32	962,666,133.78	减：库存股		-	
				其他综合收益	5-27	200,507,434.01	-
				专项储备		-	
				盈余公积	5-28	65,933,814.08	53
				未分配利润	5-29	399,495,486.72	416
				归属于母公司所有者权益合计		1,607,839,689.75	1,410
				少数股东权益		9,042,744.82	
				所有者权益合计		1,616,882,434.57	1,410
资产总计		1,787,294,816.25	1,684,682,044.10	负债和所有者权益总计		1,787,294,816.25	1,684

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

公司法定代表人：李海堡

主管会计工作负责人：范小兵

会计机构负责人：陶欢

母公司资产负债表

会企01表

编制单位：四川金时科技股份有限公司

2021年12月31日

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额	项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金		114,339,400.91	34,140,692.29	短期借款		-	
交易性金融资产		30,045,903.33	38,248,671.49	交易性金融负债		-	
衍生金融资产		-	-	衍生金融负债		-	
应收票据		680,000.00	574,424.00	应付票据		44,319,349.90	27,928,174.00
应收账款	15-01	49,093,416.82	16,974,773.27	应付账款		6,238,536.94	23,004,614.00
应收款项融资		-	-	预收款项		-	
预付款项		2,106,836.38	3,748,474.77	合同负债		-	
其他应收款	15-02	40,263,574.40	100,307,099.46	应付职工薪酬		1,998,620.08	2,638,489.00
其中：应收利息		-	-	应交税费		3,033,535.92	3,417,036.00
应收股利		40,000,000.00	100,000,000.00	其他应付款		12,302.27	12,500.00
存货		21,209,565.46	26,988,866.20	其中：应付利息		-	
合同资产		-	-	应付股利		-	
持有待售资产		-	-	持有待售负债		-	
一年内到期的非流动资产		-	-	一年内到期的非流动负债		-	
其他流动资产		-	-	其他流动负债		680,000.00	574,424.00
流动资产合计		257,738,697.30	220,983,001.48	流动负债合计		56,282,345.11	57,575,239.00
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资		-	-	长期借款		-	
其他债权投资		-	-	应付债券		-	
长期应收款		-	-	其中：优先股		-	
长期股权投资	15-03	581,108,710.37	541,442,970.37	永续债		-	
其他权益工具投资		547,273,813.98	312,471,389.15	租赁负债		-	
其他非流动金融资产		11,086,839.31	11,086,839.31	长期应付款		-	
投资性房地产		-	-	预计负债		-	
固定资产		88,069,610.95	97,994,917.56	递延收益		-	
在建工程		-	-	递延所得税负债		35,132,599.57	
生产性生物资产		-	-	其他非流动负债		-	
油气资产		-	-	非流动负债合计		35,132,599.57	
使用权资产		-	-	负债合计		91,414,944.68	57,575,239.00
无形资产		8,873,990.03	9,113,532.11	所有者（股东）权益：		-	
开发支出		-	-	实收资本（或股本）		405,000,000.00	405,000,000.00
商誉		-	-	其他权益工具		-	
长期待摊费用		-	126,958.13	其中：优先股		-	
递延所得税资产		-	241,937.24	永续债		-	
其他非流动资产		-	-	资本公积		542,171,142.42	542,171,142.00
非流动资产合计		1,236,412,964.64	972,478,543.87	减：库存股		-	
				其他综合收益		200,507,434.01	-774,627.00
				专项储备		-	
				盈余公积		65,933,814.08	53,301,979.00
				未分配利润		189,124,326.75	136,187,811.00
				所有者（股东）权益合计		1,402,736,717.26	1,135,886,305.00
资产总计		1,494,151,661.94	1,193,461,545.35	负债和股东权益总计		1,494,151,661.94	1,193,461,545.00

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

公司法定代表人：李海坚

主管会计工作负责人：范小兵

会计机构负责人：陶欢欢

合并利润表

会合02表

编制单位：四川金时科技股份有限公司

2021年度

单位：元 币种：人民币

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	5-30	386,991,754.17	639,429,048.77
减：营业成本	5-30	257,853,510.87	388,260,705.49
税金及附加	5-31	6,964,025.07	9,607,415.81
销售费用	5-32	3,063,376.58	3,591,060.81
管理费用	5-33	28,521,970.34	25,320,302.49
研发费用	5-34	10,435,261.45	11,005,254.06
财务费用	5-35	-4,818,640.99	-12,939,839.60
其中：利息费用		-	-
利息收入		4,961,038.72	13,058,655.52
加：其他收益	5-36	1,907,651.08	8,735,024.06
投资收益	5-37	3,434,605.87	5,371,147.63
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	5-38	1,590,049.26	361,685.19
信用减值损失	5-39	4,065,126.78	1,884,446.05
资产减值损失	5-40	-33,472,164.42	-4,278,277.49
资产处置收益	5-41	1,562,287.94	1,512.24
二、营业利润		64,059,807.36	226,659,687.39
加：营业外收入	5-42	5,105.86	110,139.98
减：营业外支出	5-43	42,749.42	5,224,059.21
三、利润总额		64,022,163.80	221,545,768.16
减：所得税费用	5-44	8,962,871.75	32,363,518.34
四、净利润		55,059,292.05	189,182,249.82
(一) 按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润		55,059,292.05	189,182,249.82
2. 终止经营净利润		-	-
(二) 按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润		55,736,547.23	189,182,249.82
2. 少数股东损益		-677,255.18	-
五、其他综合收益的税后净额		201,282,061.10	-774,627.09
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		201,282,061.10	-774,627.09
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		201,282,061.10	-774,627.09
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		201,282,061.10	-774,627.09
4. 企业自身信用风险公允价值变动		-	-
(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		-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
六、综合收益总额		256,341,353.15	188,407,622.73
归属于母公司所有者的综合收益总额		257,018,608.33	188,407,622.73
少数股东的综合收益总额		-677,255.18	-
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益		0.14	0.47
(二) 稀释每股收益		0.14	0.47

本期同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润为：—元，上期被合并方实现的净利润为：—元。

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

公司法定代表人：李海坚

主管会计工作负责人：范小兵

会计机构负责人：陶欢欢

母公司利润表

会企 01
单位：

编制单位：四川金时科技股份有限公司

2021年度

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	15-04	151,821,385.18	180,447,100.00
减：营业成本	15-04	108,186,753.69	111,447,100.00
税金及附加		2,100,880.40	2,100,880.40
销售费用		848,086.17	848,086.17
管理费用		9,807,393.96	10,000,000.00
研发费用		4,693,586.68	4,693,586.68
财务费用		-692,928.81	-
其中：利息费用		-	-
利息收入		752,594.04	-
加：其他收益		1,902,528.66	-
投资收益	15-05	101,135,422.61	100,000,000.00
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		1,048,356.16	-
信用减值损失		180,845.94	-
资产减值损失		-1,631,396.95	-
资产处置收益		-	-
二、营业利润		129,513,369.51	150,000,000.00
加：营业外收入		-	-
减：营业外支出		743.17	-
三、利润总额		129,512,626.34	149,999,999.99
减：所得税费用		3,874,275.76	-
四、净利润		125,638,350.58	149,999,999.99
（一）持续经营净利润		125,638,350.58	149,999,999.99
（二）终止经营净利润		-	-
五、其他综合收益的税后净额		201,282,061.10	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		201,282,061.10	-
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		201,282,061.10	-
4. 企业自身信用风险公允价值变动		-	-
（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		-	-
六、综合收益总额		326,920,411.68	149,999,999.99
七、每股收益			

合并现金流量表

会合03表

编制单位：四川金时科技股份有限公司

2021年度

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
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		515,269,786.33	737,377,483.51
收到的税费返还		14,658,483.14	-
收到其他与经营活动有关的现金	5-45	11,232,445.40	31,893,481.17
经营活动现金流入小计		541,160,714.87	769,270,964.68
购买商品、接受劳务支付的现金		283,421,915.10	359,373,311.00
支付给职工以及为职工支付的现金		46,200,536.65	44,918,493.11
支付的各项税费		54,779,629.69	82,629,959.59
支付其他与经营活动有关的现金	5-45	14,236,941.33	16,922,894.43
经营活动现金流出小计		398,639,022.77	503,844,658.13
经营活动产生的现金流量净额		142,521,692.10	265,426,306.55
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		756,800,000.00	702,087,871.29
取得投资收益收到的现金		5,491,986.32	5,693,416.46
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,890,000.00	9,000.00
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	5-45	-	4,255,300.00
投资活动现金流入小计		764,181,986.32	712,045,587.75
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		77,087,325.14	258,619,327.16
投资支付的现金		786,500,000.00	878,200,000.00
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	5-45	-	1,000,000.00
投资活动现金流出小计		863,587,325.14	1,137,819,327.16
投资活动产生的现金流量净额		-99,405,338.82	-425,773,739.41
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	5-45	40,000,000.00	119,000,000.00
筹资活动现金流入小计		40,000,000.00	119,000,000.00
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		60,750,000.00	101,250,000.00
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	5-45	90,000,000.00	92,000,000.00
筹资活动现金流出小计		150,750,000.00	193,250,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-110,750,000.00	-74,250,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加额		-67,633,646.72	-234,597,432.86
加：期初现金及现金等价物余额		351,621,555.06	586,218,987.92
六、期末现金及现金等价物余额		283,987,908.34	351,621,555.06

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

公司法定代表人：李海坚

主管会计工作负责人：范小兵

会计机构负责人：陶欢欢

母公司现金流量表

会企03

编制单位：四川金时科技股份有限公司

2021年度

单位：

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
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		136,609,216.79	365,000,000.00
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		2,740,407.27	6,400,000.00
经营活动现金流入小计		139,349,624.06	371,400,000.00
购买商品、接受劳务支付的现金		136,790,841.45	85,000,000.00
支付给职工以及为职工支付的现金		14,494,548.23	13,400,000.00
支付的各项税费		14,319,044.12	20,700,000.00
支付其他与经营活动有关的现金		4,693,508.84	7,500,000.00
经营活动现金流出小计		170,297,942.64	127,600,000.00
经营活动产生的现金流量净额		-30,948,318.58	244,000,000.00
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		346,800,000.00	315,000,000.00
取得投资收益收到的现金		162,529,739.74	38,500,000.00
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		-	5,000,000.00
投资活动现金流入小计		509,329,739.74	359,000,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,233,040.00	4,000,000.00
投资支付的现金		371,500,000.00	838,000,000.00
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		-	5,000,000.00
投资活动现金流出小计		375,733,040.00	847,000,000.00
投资活动产生的现金流量净额		133,596,699.74	-488,000,000.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		-	-
偿还债务支付的现金		-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		60,750,000.00	101,200,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流出小计		60,750,000.00	101,200,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-60,750,000.00	-101,200,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
		-	-
五、现金及现金等价物净增加额		41,898,381.16	-341,200,000.00
加：期初现金及现金等价物余额		28,121,669.85	369,300,000.00
六、期末现金及现金等价物余额		70,020,051.01	28,121,669.85

合并所有者权益变动表(续)

编制单位：四川金时科技股份有限公司

2021年度

 单位：元
 币种：人民币

项目	上期发生额											
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	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	未分配利润		
	优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	405,000,000.00	-	-	-	536,902,954.94	-	-	-	39,025,757.50	342,804,746.25	-	1,323,733,458.69
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	405,000,000.00	-	-	-	536,902,954.94	-	-	-	39,025,757.50	342,804,746.25	-	1,323,733,458.69
三、本期增减变动金额	-	-	-	-	-	-	-774,627.09	-	14,276,221.52	73,656,028.30	-	87,157,622.73
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-774,627.09	-	-	189,182,249.82	-	188,407,622.73
(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	-	-	-	-	-	-	-	-	14,276,221.52	-115,526,221.52	-	-101,250,000.00
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	14,276,221.52	-14,276,221.52	-	-
2. 对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-101,250,000.00	-	-101,250,000.00
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. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期末余额	405,000,000.00	-	-	-	536,902,954.94	-	-774,627.09	-	53,301,979.02	416,460,774.55	-	1,410,891,081.42

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

公司法定代表人：李海翌

主管会计工作负责人：范小兵

会计机构负责人：陶欢欢



母公司所有者权益变动表

编制单位：四川金时科技股份有限公司

2021年度

会企04表
单位：元

项目	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	本期发生额					所有者权益合计
		优先股	永续债	其他		减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	
一、上年期末余额	405,000,000.00	-	-	-	542,171,142.42	-	-774,627.09	-	53,301,979.02	136,187,811.23	1,135,886,305.58
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	405,000,000.00	-	-	-	542,171,142.42	-	-774,627.09	-	53,301,979.02	136,187,811.23	1,135,886,305.58
三、本期增减变动金额	-	-	-	-	-	-	201,282,061.10	-	12,631,835.06	52,936,515.52	266,850,411.68
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	201,282,061.10	-	-	125,638,350.58	326,920,411.68
(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	-	-	-	-	-	-	-	-	12,563,835.06	-73,313,835.06	-60,750,000.00
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	12,563,835.06	-12,563,835.06	-
2. 对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-60,750,000.00	-60,750,000.00
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. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	68,000.00	612,000.00	680,000.00

四川金时科技股份有限公司 2021 年度财务报表附注

附注 1：公司基本情况

1-01 公司概况

四川金时科技股份有限公司系由四川金时科技有限公司（以下简称“金时有限”）整体变更设立。金时有限成立时名称为四川金时薄膜科技有限公司（以下简称“金时薄膜”），由彩时集团有限公司和汕头市金时利包装材料有限公司出资组建，经成都经济技术开发区管理委员会对外经济贸易局于2008年12月22日以成经管外[2008]29号文批准设立，领取商外资川府蓉经字[2008]0001号《中华人民共和国台港澳侨投资企业批准证书》。金时薄膜设立时申请注册资本6,000万元，其中彩时集团有限公司认缴出资3,600万元，汕头市金时利包装材料有限公司认缴出资2,400万元。

2009年3月30日，金时薄膜收到汕头市金时利包装材料有限公司缴纳的首期出资人民币50万元，2009年4月2日，金时薄膜收到彩时集团有限公司的首期出资人民币1,234.506万元。变更后金时薄膜累计实收注册资本人民币1,284.506万元，占已登记注册资本的21.41%。

2009年12月2日，汕头市金时利包装材料有限公司将其持有的金时薄膜40%的股权全部转让给彩时集团有限公司，金时薄膜由中外合资企业变为外商独资企业，同时将四川金时薄膜科技有限公司名称变更为四川金时科技有限公司。

2010年10月19日，金时有限收到彩时集团有限公司缴纳的第二期出资人民币4,715.494万元，变更后累计实收注册资本人民币6,000万元，占已登记注册资本总额的100%。

2011年7月19日，经成都经济技术开发区管理委员会对外经济贸易局以成经管外[2011]14号文批准增资11,600万元，全部由彩时集团有限公司认缴，增资变更后的注册资本为人民币17,600万元。

2011年7月26日，金时有限收到彩时集团有限公司首期缴纳的新增注册资本人民币1,075.607万元，变更后注册资本为人民币17,600万元，实收资本为人民币7,075.607万元。

2011年9月14日，金时有限收到彩时集团有限公司缴纳的新增注册资本第二期出资人民币1,966.848万元，变更后的实收资本为人民币9,042.455万元。

2011年10月18日，金时有限收到彩时集团有限公司缴纳的新增注册资本第三期出资人民币8,557.545万元，其中该股东以货币出资人民币957.545万元，以转让股权所得在境内再投资出资人民币7,600万元，变更后的累计注册资本为人民币17,600万元，实收资本为人民币17,600万元。

2017 年 4 月 21 日, 根据金时有限修改后的章程规定, 增加注册资本人民币 4,400 万元, 由深圳前海彩时投资管理有限公司缴纳, 变更后的累计注册资本为人民币 22,000 万元, 实收资本为人民币 22,000 万元。

2017 年 4 月 28 日, 根据金时有限修改后的章程规定, 公司增加注册资本人民币 1,760 万元, 由新增股东深圳方腾金融控股有限公司、上海广沅投资管理有限公司、深圳前海红树资产管理合伙企业(有限合伙)、中信证券投资有限公司、金石坤享股权投资(杭州)合伙企业(有限合伙)、成都金时众志股权投资基金管理中心(有限合伙)缴纳, 变更后的累计注册资本为人民币 23,760 万元, 实收资本为人民币 23,760 万元。

2017 年 6 月, 根据协议、章程的规定, 由全体股东以截止 2017 年 4 月 30 日经江苏公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)审计并出具的“苏公 W[2017]A971 号”审计报告确定的金时有限的净资产 55,679.55 万元, 按各自享有的净资产的份额折为股份公司的股份 36,000 万股, 将金时有限变更为四川金时科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)。

根据本公司 2017 年第二次临时股东大会相关决议, 并经中国证券监督管理委员会“关于核准四川金时科技股份有限公司首次公开发行股票批复”(证监许可[2019]247 号)核准, 公司申请增加注册资本人民币 4,500 万元, 变更后的注册资本为人民币 40,500 万元。本次实际向社会公开发行人民币普通股(A 股) 4,500 万股, 每股面值 1 元, 每股发行价格 9.94 元, 募集资金总额为 44,730 万元, 扣除各项发行费用 5,699.11 万元, 实际募集资金净额为 39,030.89 万元, 其中: 新增注册资本(股本) 4,500 万元, 新增资本公积 34,530.89 万元。本次向社会公众公开发行的股票 4,500 万股, 于 2019 年 3 月 15 日在深圳证券交易所挂牌上市。

公司已取得成都市市场监督管理局颁发的统一社会信用代码为915101126818379484号的营业执照。

法定代表人: 李海坚

公司住所: 四川省成都经济技术开发区(龙泉驿区)车城西三路289号

经营范围: 高档纸及纸板(新闻纸除外)、新型电容薄膜、功能性隔膜、反渗透膜、多功能膜、防伪材料、镭射膜、镭射纸、铝箔纸、铝箔卡的研发、生产、加工, 销售自产产品; 上述同类产品、纸张及纸制品的批发、零售、佣金代理(拍卖除外)、进出口, 提供相关配套服务及相关的技术咨询、包装设计服务; 网络技术开发。(涉及配额许可证管理、专项规定管理的商品按国家有关规定办理; (以上经营范围不含国家法律法规限制或禁止的项目, 涉及国家规定实施准入特别管理措施的除外, 涉及许可证的凭相关许可证方可开展经营活动)。

1-02 公司基本组织架构

本公司股东大会为最高权力机构，由董事会对本公司进行管理和监督，由经理层负责公司的日常经营管理。本公司根据管理和生产的需要，设立了销售部、采购部、生产中心、技术研发中心、财务部、董事会办公室、审计部、人力资源部、企管部、办公室、后勤部等管理职能部门。

1-03 合并财务报表范围

(1) 报告期合并财务报表范围如下：

子公司全称	持股比例	表决权比例	注册资本 (万元)	经营范围	备注
四川金时印务有限公司（以下简称“金时印务”）	100%	100%	15,000.00	包装装潢印刷品印刷；广告设计；薄膜、铝薄、纸的批发、进出口业务	
湖南金时科技有限公司（以下简称“湖南金时”）	100%	100%	40,000.00	包装装潢印刷品印刷；广告设计；薄膜、铝薄、高档纸及纸板、新型电容薄膜等研发、生产、销售	
四川金时新能科技有限公司（以下简称“金时新能”）	70%	70%	3,240.00	新材料技术研发；石墨及碳素制品制造、销售；电池制造；电子元器件制造；轨道交通专用设备、关键系统及部件销售；电容器及其配套设备制造和销售等	2021年3月投资新设
深圳金时材料科技有限公司（以下简称“金时材料”）	51%	51%	5,000.00	光学玻璃制造、销售；电子专用材料研发、制造、销售；显示器件制造、销售；电子元器件制造、批发、零售；集成电路制造、销售；新型膜材料制造、销售；新材料技术研发等	2021年9月投资新设

(2) 报告期合并财务报表范围变动情况：

本期合并财务报表范围及其变化其他情况，详见本财务报表附注“六、合并范围的变更”以及“七、在其他主体中的权益”相关内容。

附注 2：财务报表的编制基础

2-01 编制基础

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

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

2-02 持续经营

本公司综合评价目前可获取的信息，自报告期末起 12 个月内不存在明显影响本公司持续经营能力的因素。

附注 3、重要会计政策、会计估计

本公司重要会计政策及会计估计，是依据财政部发布的企业会计准则的有关规定，结合本公司生产经营特点制定。

3-01 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、完整地反映了本公司的财务状况及经营成果和现金流量等有关信息。

3-02 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3-03 营业周期

正常营业周期，是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以一年（12 个月）作为正常营业周期。

3-04 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

3-05 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并方在企业合并中取得的资产和负债，均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。本公司作为购买方，为取得被购买方控制权而付出的资产（包括购买日之前所持有的被购买方的股权）、

发生或承担的负债在购买日的公允价值之和，减去合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值的差额，如为正数则确认为商誉；如为负数，首先对取得的被购买方各项资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍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，计入当期损益。为进行企业合并发生的其他各项直接费用计入当期损益。付出资产的公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司在购买日按公允价值确认所取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债。购买日是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

3-06 合并财务报表的编制方法

(1) 合并范围的认定

母公司应当以自身和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表，合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

(2) 控制的依据

投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额，视为投资方控制被投资方。相关活动，系为对被投资方的回报产生重大影响的活动。

(3) 合并程序

从取得子公司的实际控制权之日起，本公司开始将其予以合并；从丧失实际控制权之日起停止合并。本公司与子公司之间、子公司与子公司之间所有重大往来余额、投资、交易及未实现利润在编制合并财务报表时予以抵销。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行调整后合并。

对于因非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整；对于因同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，视同参与合并各方在最终控制方开始实施控制时即以目前的状态存在。

本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和

“少数股东损益”之间分配抵销。

子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。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。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。有少数股东的，在合并所有者权益变动表中增加“少数股东权益”栏目，反映少数股东权益变动的情况。子公司少数股东分担的当期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的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应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。

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

3-07 合营安排分类及共同经营会计处理方法

（1）合营安排的分类

本公司根据其在合营安排中享有的权利和承担的义务将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

(2) 本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- ① 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- ② 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- ③ 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- ④ 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- ⑤ 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

3-08 现金及现金等价物的确定标准

现金等价物是指企业持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

3-09 外币业务和外币报表折算

对发生的外币交易，以交易发生日中国人民银行公布的市场汇率中间价折算为记账本位币记账。其中，对发生的外币兑换或涉及外币兑换的交易，按照交易实际采用的汇率进行折算。

资产负债表日，将外币货币性资产和负债账户余额，按资产负债表日中国人民银行公布的市场汇率中间价折算为记账本位币金额。按照资产负债表日折算汇率折算的记账本位币金额与原账面记账本位币金额的差额，作为汇兑损益处理。其中，与购建固定资产有关的外币借款产生的汇兑损益，按借款费用资本化的原则处理；属开办期间发生的汇兑损益计入开办费；其余计入当期的财务费用。

资产负债表日，对以历史成本计量的外币非货币项目，仍按交易发生日中国人民银行公布的市场汇率中间价折算，不改变其原记账本位币金额；对以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日中国人民银行公布的市场汇率中间价折算，由此产生的汇兑损益作为公允价值变动损益，计入当期损益。

对于境外经营，本公司在编制财务报表时将其记账本位币折算为人民币：对资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生当期平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益并在资产负债表中股东权益项目下单独列示。处置境外经营时，将与该境外经营相关的其他综合收益转入处置当期损益，部分处置的按处置比例计算。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

3-10 金融工具

(1) 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：

- 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。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；
- 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；
- 3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺；
- 4) 以摊余成本计量的金融负债。

(2) 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，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或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

2) 金融资产的后续计量方法

①以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，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债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

3) 金融负债的后续计量方法

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此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。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引

起的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的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将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。

②金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

③不属于上述①或②的财务担保合同，以及不属于上述①并以低于市场利率贷款的贷款承诺在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：

A.按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；

B.初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

④以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

4) 金融资产和金融负债的终止确认

①当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

A.收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

B.金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

②当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。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的，分别下列情况处理：

1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；

2) 保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；

2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为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）之和。

转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，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：

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）之和。

（4）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

1) 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；

2) 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，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

（5）金融工具减值

1) 金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础，对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、合同资产、租赁应收款、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以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

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，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成且包含重大融资成分的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

在计量预期信用损失时，本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险。如：应收关联方款项；与对方存在诉讼、仲裁等应收款项；有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收账款等。

除了单项评估信用风险的金融资产以外，本公司基于共同风险特征将应收款项划分为不同的组别，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，以账龄组合为基础评估应收款项的预期信用损失，并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。

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，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，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。

2) 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

项目	组合	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款项	组合 1	应收利息	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。已纳入合并报表范围的公司之间的其他应收款项不计提坏账准备。
	组合 2	应收股利	
	组合 3	应收其他款项	
	组合 4	应收合并范围的公司之间的款项	

3) 按组合计量预期信用损失的应收款项

①具体组合及计量预期信用损失的方法

项目	组合	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收票据	组合 1	银行承兑汇票	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。银行承兑票据由于期限较短、违约风险较低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，因此本公司将银行承兑票据视为具有较低信用风险的金融工具，不计提坏账准备。商业承兑票据的账龄通过其所对应的应收账款发生的时间确认。
	组合 2	商业承兑汇票	
应收账款	组合 1	应收客户款项	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。
	组合 2	应收合并范围的公司之间的款项	

项目	组合	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
			本公司对已纳入合并报表范围的公司之间的应收账款不计提坏账准备。

② 应收款项组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	商业承兑汇票预期信用损失率(%)	应收账款预期信用损失率(%)
1 年以内 (含 1 年, 以下同)	5%	5%
1 至 2 年	10%	10%
2 至 3 年	30%	30%
3 至 4 年	50%	50%
4 至 5 年	80%	80%
5 年以上	100%	100%

本公司对预付款项、长期应收款等其他应收款项,于每一期末进行核查,对于到期未能收回的项目,重新判断其可收回性,分别在其他应收款或长期应收款项目中,按照账龄分析法或单项计提坏账。

(6) 金融资产和金融负债的抵销

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

- 1) 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;
- 2) 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,公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

3-11 应收款项融资

应收票据和应收账款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,在报表中列示为应收款项融资:

- (1) 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;
- (2) 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。

日常资金管理,本公司将持有的部分银行承兑汇票贴现、背书,或者对特定客户的特定应收账款通过无追索权保理进行出售,且此类贴现、背书、出售等满足金融资产转移终止确认的条件,其管理业务模式实质为既收取合同现金流量又出售,将其分类至以公允价值计量变动且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定来确定应收款项融资是否已发生减值,并对已识别的减值损失进行会计处理。

3-12 存货

- (1) 存货核算:

存货是指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。公司存货包括原材料、低值易耗品、在产品、半成品、产成品等。

存货在取得时，按实际成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。

原材料及产成品发出采用移动加权平均法；低值易耗品在领用时采用一次转销法摊销。

（2）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价；期末，在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。产成品及大宗原材料的存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取，其他数量繁多、单价较低的原辅材料按类别提取存货跌价准备。

存货可变现净值的确定依据：

①产成品、商品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，其可变现净值按该等存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；

②用于生产而持有的材料等存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定；

③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；

④企业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；

⑤持有待售的材料等，可变现净值以市场销售价格为基础计算。

（3）存货的盘存制度

公司存货盘存采用永续盘存制，并定期进行实地盘点。

（4）低值易耗品和包装物的摊销方法

①低值易耗品的摊销方法

公司领用低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

②包装物的摊销方法

公司领用包装物采用一次转销法进行摊销。

3-13 合同资产/合同负债

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

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

品或提供服务的义务时，合同负债确认为收入。

本公司同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定来确定合同资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

3-14 合同成本

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

公司与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即公司为履行合同发生的成本，不属于其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：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；该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

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

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

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

(3) 与合同成本有关的资产的减值

公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

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，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应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

3-15 持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的公司组成部分（或非流动资产）确认为持有待售：

(1) 该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；

(2) 公司已经就处置该组成部分作出决议，如按规定需得到股东批准的，已经取得股东大会或相应权力机构的批准；公司已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；该项转让将在一年内完成。

3-16 长期股权投资

长期股权投资包括对子公司和联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) 初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，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份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于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

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；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资本公积（其他资本公积）。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，在转换日，按照原股权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。原股权于转换日的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丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，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，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丧失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，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联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，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，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；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，一般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不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，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

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定来确定长期股权投资是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

3-17 投资性房地产

（1）投资性房地产计量模式：采用成本法计量。

（2）投资性房地产折旧或摊销方法

折旧与摊销按资产的估计可使用年限，采用直线法计算，其中房产按 20 年计提折旧，地产按 50 年摊销。投资性房地产按其成本作为入账价值。其中，外购投资性房地产的成本，包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，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；投资者投入的投资性房地产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定来确定投资性房地产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

3-18 固定资产

(1) 确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

(2) 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	估计残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	直线法	20-30	5	3.17-4.75
机器设备	直线法	5-10	5	9.50-19.00
运输工具	直线法	4-5	3-5	19.00-24.25
电子设备及其他	直线法	3-5	5	19.00-31.67

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定来确定固定资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

3-19 在建工程

本公司建造的固定资产在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧。待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异作调整。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定来确定在建工程是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

3-20 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款而发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。本公司发生的借款费用，属于需要经过 1 年以上（含 1 年）时间购建的固定资产、开发投资性房地产或存货所占用的专门借款或一般借款所产生的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，

在发生时确认为费用，计入当期损益。相关借款费用当同时具备以下三个条件时开始资本化：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始。

（2）借款费用资本化的期间

为购建固定资产、投资性房地产、存货所发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用状态或可销售状态前所发生的，计入资产成本；若固定资产、投资性房地产、存货的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建活动重新开始；在达到预定可使用状态或可销售状态时，停止借款费用的资本化，之后发生的借款费用于发生当期直接计入财务费用。

（3）借款费用资本化金额的计算方法

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

为购建或者生产开发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。

3-21 无形资产

（1）无形资产的计价方法

本公司的无形资产包括土地使用权、专利技术和非专利技术、软件等。

购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本。

投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

通过非货币资产交换取得的无形资产，具有商业实质的，按换出资产的公允价值入账；不具有商业实质的，按换出资产的账面价值入账。

通过债务重组取得的无形资产，按公允价值确认。

（2）无形资产摊销方法和期限

本公司的土地使用权从出让起始日（获得土地使用权日）起，按其出让年限平均摊销；本公司专利技术、非专利技术和其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。

本公司商标等受益年限不确定的无形资产不摊销。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定来确定无形资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（3）内部研究开发支出会计政策

自行研究开发的无形资产，其研究阶段的支出，应当于发生时计入当期损益；其开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产（专利技术和非专利技术）：

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；

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；

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

3-22 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。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，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以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，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

3-23 长期待摊费用

本公司长期待摊费用为已经支出，但受益期限在 1 年以上的费用，该等费用在受益期内平均摊销。长期待摊费用发生时按实际成本计量，并按预计受益期限采用年限平均法进行摊销，计入当期损益。有明确受益期的，按受益期限平均摊销；无受益期的按 3 年平均摊销。

3-24 职工薪酬

(1) 短期薪酬的会计处理方法

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；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；企业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。

(2) 离职后福利的会计处理方法

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指企业与职工就离职后福利达成的协议，或者企业为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，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。

(3) 辞退福利的会计处理方法

本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司亦向满足一定条件的职工提供国家规定的保险制度外的补充退休福利，该等补充退休福利属于设定受益计划，资产负债表上确认的设定受益负债为设定受益义务的现值减去计划资产的公允价值。设定受益义务每年由独立精算师采用与义务期限和币种相似的国债利率、以预期累积福利单位法计算。与补充退休福利相关的服务费用(包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失)和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。

3-25 预计负债

(1) 确认原则

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本公司将其确认为负债：

- 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。

(2) 计量方法：按清偿该或有事项所需支出的最佳估计数计量。

3-26 股份支付

(1) 股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

(4) 股份支付计划实施的会计处理

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

③授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

④完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

(5) 股份支付计划修改的会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的

公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

（6）股份支付计划终止的会计处理

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

3-27 收入

（1）收入确认原则

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

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

①客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；

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

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

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

①公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；

③公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

④公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

⑤客户已接受该商品；

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（2）收入计量原则

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

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

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

④合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

（3）收入确认的具体方法

本公司销售商品收入确认的确认标准及收入确认时间的具体判断标准：

对于国内销售，以按照合同条款将产品交付客户，经客户进货检验或使用检验合格后，作为收入的确认时点；对于出口销售，以办理完成海关报关作为收入的确认时点。

3-28 政府补助

（1）与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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，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。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判断依据及会计处理方法

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，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

（4）政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

①财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

②财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

3-29 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

(2) 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

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

(4) 公司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，但不包括下列情况产生的所得税：①企业合并；②直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

(5) 资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

①递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本公司同一纳税主体征收的所得税相关；

②本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利。

3-30 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。

(1) 本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

①使用权资产

本公司使用权资产类别主要包括房屋建筑物、其他设备。

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；承租人发生的初始直接费用；承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，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。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。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额。

②租赁负债

在租赁期开始日，本公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。租赁付款额包括以下五项内容：固定付款额及实质固定付款额，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，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；购买选择权的行权价格，前提是承租人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承租人将行使终止租赁选择权；根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司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，但另有规定计入相关资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。租赁期开始日后，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化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

③短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

④低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 5 万元的租赁。本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

⑤租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：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，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

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

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

(2) 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将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划分为

融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

① 经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

② 融资租赁

在租赁期开始日，本公司按照租赁投资净额(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)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。本公司取得的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。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

(3) 售后租回

本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

① 本公司作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司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，本公司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，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理。

② 本公司作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据《企业会计准则第 21 号——租赁》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，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

(4) 租赁变更

经营租赁发生变更的，本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。

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：①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；②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。

融资租赁发生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：①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；②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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

3-31 重要会计政策、会计估计的变更

1、重要会计政策变更

会计政策变更的内容与原因	审批程序	备注
财政部于 2018 年 12 月 7 日发布了《关于修订印发<企业会计准则第 21 号——租赁>的通知》（财会[2018]35 号），要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自 2019 年 1 月 1 日起施行；其他执行企业会计准则的企业（包括 A 股上市公司）自 2021 年 1 月 1 日起施行	经公司第二届董事会第六次会议、第二届监事会第六次会议审议通过	涉及资产负债表“使用权资产”和“租赁负债”项目。

2、重要会计估计变更

本期未发生重要的会计估计变更。

3、首次执行新租赁准则调整执行当年年初财务报表相关项目情况

为执行新租赁准则，本公司重新评估主要租赁合同的确权和计量、核算和列报等方面。对于首次执行新租赁准则的累积影响，本公司选择简化处理，即不调整以前年度比较信息，只调整 2021 年年初数。本公司作为承租人的租赁业务根据剩余租赁付款额按 2021 年 1 月 1 日承租人增量借款利率折现的现值计量租赁负债，同时按照等同租赁负债的金额并进行必要调整确认使用权资产。

首次执行新租赁当年 2021 年 1 月 1 日财务报表相关项目无影响。

3-32 重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）坏账准备计提

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期

变动。

（2）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，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的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（3）非金融非流动资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（4）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（5）金融工具的公允价值

对没有交易活跃的市场可提供报价的金融工具需要采用估值技术确定公允价值。估值技术包括采用市场的最新交易信息、现金流量折现法和期权定价模型等。本公司建立了一套工作流程，以确保由符合专业资格的人员负责公允价值的计算、验证和审阅工作。本公司使用的估值模型尽可能多地采用市场信息并尽量少采用本公司特有信息。需要指出的是估值模型使用的部分信息需要管理层进行估计（例如折现率、标的汇率波动率等）。本公司定期审阅上述估计和假设，必要时进行调整。

（6）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目

是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

附注 4：税项及税收优惠

4-01 流转税及附加

税种	计税依据	税率
增值税	应税商品销售收入	13%
	应税劳务	6%
城市维护建设税	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%
土地使用税	应纳土地面积	5 元/平方米
房产税	租金收入	12%
	房产原值	1.2%

4-02 企业所得税

公司名称	企业所得税税率	备注
本公司（母公司）	15%	
金时印务	15%	
湖南金时	25%	
金时新能	25%	
金时材料	25%	

4-03 税收优惠

根据财政部、税务总局、国家发展改革委《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部公告 2020 年第 23 号）规定，对设在西部地区的鼓励类产业企业，以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务，且其主营业务收入占企业收入总额 60% 以上的企业，减按 15% 的税率征收企业所得税。

本公司（母公司）及子公司金时印务根据上述规定，2021 年度按 15% 的税率计缴企业所得税。

附注 5：合并财务报表主要项目注释

（以下项目无特殊说明，金额单位均以人民币元为单位。）

5-01 货币资金

(1) 货币资金分类列示:

项目	期末余额	期初余额
库存现金	7,952.50	55,373.10
银行存款	283,979,955.84	351,566,181.96
其他货币资金	94,319,349.90	65,398,418.31
合计	378,307,258.24	417,019,973.37
其中: 存放在境外的款项总额	—	—
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	94,319,349.90	65,398,418.31

5-02 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	120,705,221.14	88,361,685.19
其中: 非固定收益性理财产品	120,705,221.14	88,361,685.19
合计	120,705,221.14	88,361,685.19

5-03 应收票据

(1) 应收票据分类列示:

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	2,680,000.00	—	2,680,000.00	5,574,424.00	—	5,574,424.00
商业承兑汇票	—	—	—	—	—	—
合计	2,680,000.00	—	2,680,000.00	5,574,424.00	—	5,574,424.00

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的应收票据	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备的应收票据	2,680,000.00	100.00	—	—	2,680,000.00
其中: 银行承兑汇票	2,680,000.00	100.00	—	—	2,680,000.00
合计	2,680,000.00	100.00	—	—	2,680,000.00

类别	期初余额		
	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的应收票据	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备的应收票据	5,574,424.00	100.00	—	—	5,574,424.00
其中：银行承兑汇票	5,574,424.00	100.00	—	—	5,574,424.00
合计	5,574,424.00	100.00	—	—	5,574,424.00

按组合计提坏账准备：

类别	期末余额		
	金额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票	2,680,000.00	—	—
合计	2,680,000.00	—	—

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：无

(3) 期末公司已质押的应收票据：无

(4) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	—	2,680,000.00
商业承兑汇票	—	—
合计	—	2,680,000.00

注：对于承兑人为信用级别一般的其他商业银行的银行承兑汇票，由于其票据的贴现、背书不满足终止确认条件，因此公司将票据列报为应收票据。

(5) 期末公司因出票人未履约而将其转为应收账款的票据：无

(6) 本期实际核销的应收票据情况：无

5-04 应收账款

(1) 应收账款分类披露：

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	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	34,178,465.44	100.00	2,098,570.41	6.14	32,079,895.03
其中：应收客户款项	34,178,465.44	100.00	2,098,570.41	6.14	32,079,895.03
合计	34,178,465.44	100.00	2,098,570.41	6.14	32,079,895.03

类别	期初余额				
----	------	--	--	--	--

	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	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	110,686,589.66	100.00	5,907,257.86	5.34	104,779,331.80
其中：应收客户款项	110,686,589.66	100.00	5,907,257.86	5.34	104,779,331.80
合计	110,686,589.66	100.00	5,907,257.86	5.34	104,779,331.80

按组合计提坏账准备：

组合 1：应收客户款项

名称	期末余额		
	金额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	32,347,226.66	1,617,361.33	5.00
1 至 2 年	354,521.11	35,452.11	10.00
2 至 3 年	1,463,009.36	438,902.81	30.00
3 至 4 年	13,708.31	6,854.16	50.00
合计	34,178,465.44	2,098,570.41	—

按账龄披露

项目	账面余额
1 年以内 (含 1 年)	32,347,226.66
1 至 2 年	354,521.11
2 至 3 年	1,463,009.36
3 年以上	13,708.31
3 至 4 年	13,708.31
合计	34,178,465.44

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

项目	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	5,907,257.86	—	3,808,687.45	—	—	2,098,570.41
合计	5,907,257.86	—	3,808,687.45	—	—	2,098,570.41

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无

说明：本期应收账款坏账转回的原因为应收账款减少导致的坏账转回。

(3) 本期实际核销的应收账款情况：无

(4) 按欠款方归集的期末前五名的应收账款情况：

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
客户 1	13,967,989.44	40.87	698,399.47
客户 2	8,009,481.81	23.43	400,474.09
客户 3	5,080,742.21	14.87	254,037.11
客户 4	4,525,885.13	13.24	226,294.26
客户 5	532,832.01	1.56	152,049.54
合计	32,116,930.60	93.97	1,731,254.47

(5) 本期因金融资产转移而终止确认的应收账款：无

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债：无

5-05 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示：

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	6,057,096.10	99.90	4,364,266.03	99.56
1 至 2 年	—	—	19,075.66	0.44
2 至 3 年	6,000.00	0.10	—	—
合计	6,063,096.10	100.00	4,383,341.69	100.00

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：无

(2) 按预付对象归集的期末前五名的预付款情况：

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
供应商 1	非关联方	2,776,193.77	45.79
供应商 2	非关联方	963,682.98	15.89
供应商 3	非关联方	843,128.31	13.91
供应商 4	非关联方	373,465.37	6.16
供应商 5	非关联方	233,577.60	3.85
合计	—	5,190,048.03	85.60

5-06 其他应收款

1、其他应收款分类列示：

项目	期末余额	期初余额

应收利息	—	—
应收股利	—	—
其他应收款	1,591,322.91	2,907,051.84
合计	1,591,322.91	2,907,051.84

2、其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金	1,325,657.82	2,925,134.00
代收代付款	221,796.88	216,156.04
应收补贴款	173,832.73	107,589.37
员工备用金	84,598.45	129,174.73
合计	1,805,885.88	3,378,054.14

(2) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用 损失（未发生信用减 值）	整个存续期预期信用 损失（已发生信用减 值）	
期初余额	471,002.30	—	—	471,002.30
期初余额在本期变动	—	—	—	—
—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	—	—	—	—
本期转回	256,439.33	—	—	256,439.33
本期转销	—	—	—	—
本期核销	—	—	—	—
其他变动	—	—	—	—
期末余额	214,562.97	—	—	214,562.97

按账龄披露

项目	期末账面余额
1 年以内（含 1 年）	432,184.27
1 至 2 年	1,252,167.61
2 至 3 年	4,400.00

3 年以上	117,134.00
3 至 4 年	101,434.00
4 至 5 年	—
5 年以上	15,700.00
合计	1,805,885.88

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	471,002.30	—	256,439.33	—	—	214,562.97
合计	471,002.30	—	256,439.33	—	—	214,562.97

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：无

(4) 本期实际核销的其他应收款情况：无

(5) 按欠款方归集的期末前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
往来单位 1	押金及保证金	1,000,000.00	1 至 2 年	55.37	100,000.00
往来单位 2	应收补贴款	173,832.73	1 年及 1 至 2 年	9.63	14,025.02
往来单位 3	押金及保证金	166,457.82	1 年及 3 至 4 年	9.22	53,968.19
往来单位 4	代收代付款	161,777.88	1 年以内	8.96	8,088.89
往来单位 5	押金及保证金	80,000.00	1 至 2 年	4.43	8,000.00
合计	—	1,582,068.43	—	87.61	184,082.10

(6) 涉及政府补助的应收款项：

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	账龄	预计收取的时间、金额及依据
国家税务总局成都市龙泉驿区税务局	代扣企业所得税手续费返还	173,832.73	1 年及 1 至 2 年	《中华人民共和国企业所得税法》
合计	—	173,832.73	—	—

(7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无。

(8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额：无。

5-07 存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值

原材料	22,396,097.30	1,793,774.53	20,602,322.77	31,882,665.09	301,299.50	31,581,365.59
在产品	3,885,492.41	—	3,885,492.41	4,234,477.21	—	4,234,477.21
自制半成品	8,035,503.70	2,661,928.58	5,373,575.12	10,952,506.59	3,962,228.79	6,990,277.80
库存商品	4,894,179.69	1,071,079.67	3,823,100.02	18,144,044.28	465,327.44	17,678,716.84
发出商品	18,941,498.35	1,119,849.89	17,821,648.46	19,266,137.29	—	19,266,137.29
合计	58,152,771.45	6,646,632.67	51,506,138.78	84,479,830.46	4,728,855.73	79,750,974.73

(2) 存货跌价准备或合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	核销	
原材料	301,299.50	1,515,607.56	—	—	23,132.53	—	1,793,774.53
在产品	—	—	—	—	—	—	—
自制半成品	3,962,228.79	980,687.45	—	—	2,280,987.66	—	2,661,928.58
库存商品	465,327.44	605,752.23	—	—	—	—	1,071,079.67
发出商品	—	1,119,849.89	—	—	—	—	1,119,849.89
合计	4,728,855.73	4,221,897.13	—	—	2,304,120.19	—	6,646,632.67

期末，在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。产成品及大宗原材料的存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取，其他数量繁多、单价较低的原辅材料按类别提取存货跌价准备。

(3) 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明：无

(4) 合同履约成本本期摊销金额的说明：无

5-08 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	11,135,722.73	19,239,127.70
合计	11,135,722.73	19,239,127.70

5-09 其他权益工具投资

项目	期末余额	期初余额
成都天翊创业股权投资基金合伙企业（有限合伙）	215,833,681.64	50,000,000.00
深圳市融泰中和六号股权投资合伙企业（有限合伙）	200,553,177.23	188,500,802.72
南京天溯自动化控制系统有限公司	130,886,955.11	71,970,586.43
深圳市非我科技有限公司	—	2,000,000.00

合计	547,273,813.98	312,471,389.15
----	----------------	----------------

分项披露本期非交易性权益工具投资

项目名称	确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
成都天翊创业股权投资基金合伙企业（有限合伙）	—	165,833,681.64		—	该类投资属于非交易性权益工具投资，因此公司将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资。	—
深圳市融泰中和六号股权投资合伙企业（有限合伙）	—	11,141,048.52	—	—		—
南京天溯自动化控制系统有限公司	—	58,916,368.68	—	—		—
深圳市非我科技有限公司	—	680,000.00	—	680,000.00		出售
合计	—	236,571,098.84		680,000.00	—	—

5-10 其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
股权投资回购权	11,086,839.31	11,086,839.31
其中：南京天溯自动化控制系统有限公司	11,086,839.31	11,086,839.31
合计	11,086,839.31	11,086,839.31

5-11 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	247,472,994.11	316,823,149.38
固定资产清理	—	—
合计	247,472,994.11	316,823,149.38

1、固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1.期初余额	249,617,258.59	311,201,392.65	6,283,736.49	35,716,006.33	602,818,394.06
2.本期增加金额	—	—	—	532,919.02	532,919.02
（1）购置	—	—	—	40,175.63	40,175.63
（2）在建工程转入	—	—	—	492,743.39	492,743.39
3.本期减少金额	—	5,820,260.60	—	14,863.25	5,835,123.85
（1）处置或报废	—	5,820,260.60	—	14,863.25	5,835,123.85
4.期末余额	249,617,258.59	305,381,132.05	6,283,736.49	36,234,062.10	597,516,189.23
二、累计折旧					—

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
1.期初余额	71,448,530.42	184,262,639.78	4,827,678.38	25,456,396.10	285,995,244.68
2.本期增加金额	9,030,090.06	26,542,106.59	742,071.71	4,026,782.43	40,341,050.79
（1）计提	9,030,090.06	26,542,106.59	742,071.71	4,026,782.43	40,341,050.79
3.本期减少金额	—	5,529,247.56	—	14,120.08	5,543,367.64
（1）处置或报废	—	5,529,247.56	—	14,120.08	5,543,367.64
4.期末余额	80,478,620.48	205,275,498.81	5,569,750.09	29,469,058.45	320,792,927.83
三、减值准备					
1.期初余额	—	—	—	—	—
2.本期增加金额	—	29,250,267.29	—	—	29,250,267.29
（1）计提	—	29,250,267.29	—	—	29,250,267.29
3.本期减少金额	—	—	—	—	—
（1）处置或报废	—	—	—	—	—
4.期末余额	—	29,250,267.29	—	—	29,250,267.29
四、账面价值					
1.期末账面价值	169,138,638.11	70,855,365.95	713,986.40	6,765,003.65	247,472,994.11
2.期初账面价值	178,168,728.17	126,938,752.87	1,456,058.11	10,259,610.23	316,823,149.38

(2) 暂时闲置的固定资产情况:

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	92,003,453.29	58,177,397.93	29,250,267.29	4,575,788.07	剩余账面价值为残值

(3) 通过经营租赁租出的固定资产: 无

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况: 无

5-12 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	288,745,341.34	237,479,641.93
工程物资	—	—
合计	288,745,341.34	237,479,641.93

(1) 在建工程情况:

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
基建工程	288,745,341.34	—	288,745,341.34	237,381,588.80	—	237,381,588.80
待安装工程与设备	—	—	—	98,053.13	—	98,053.13

项目	期末余额			期初余额		
合计	288,745,341.34	—	288,745,341.34	237,479,641.93	—	237,479,641.93

(2) 重要在建工程项目本期变动情况:

项目名称	预算数(万元)	期初余额	本期增加金额	本期转入固定 资产金额	本期其他减少 金额	期末余额
金时科技湖南 生产基地项目	43,929.41	236,121,895.79	46,343,172.86	—	—	282,465,068.65
生产标准厂房	4,100.00	1,259,693.01	5,020,579.68	—	—	6,280,272.69
待安装工程与 设备	—	98,053.13	394,690.26	492,743.39	—	—
合计	—	237,479,641.93	51,758,442.80	492,743.39	—	288,745,341.34

(续上表)

项目名称	工程累计投入 占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累 计金额	其中: 本期利 息资本化金额	本期利息资本 化率(%)	资金来源
金时科技湖南 生产基地项目	64.30	80%	—	—	—	募集与自筹
生产标准厂房	15.32	30%	—	—	—	自筹
待安装工程与 设备	—	—	—	—	—	自筹
合计	—	—	—	—	—	—

(3) 本期计提在建工程减值准备情况: 无

5-13 无形资产

(1) 无形资产情况:

项目	土地使用权	专利权	管理软件	合计
一、账面原值				
1.期初余额	78,386,266.38	—	2,694,402.81	81,080,669.19
2.本期增加金额	—	13,649,943.41	—	13,649,943.41
(1) 购置	—	13,649,943.41	—	13,649,943.41
3.本期减少金额	—	—	—	—
(1) 处置	—	—	—	—
4.期末余额	78,386,266.38	13,649,943.41	2,694,402.81	94,730,612.60
二、累计摊销				
1.期初余额	7,436,917.82	—	447,683.82	7,884,601.64
2.本期增加金额	1,567,466.04	642,374.28	527,053.92	2,736,894.24
(1) 计提	1,567,466.04	642,374.28	527,053.92	2,736,894.24
3.本期减少金额	—	—	—	—
(1) 处置	—	—	—	—

项目	土地使用权	专利权	管理软件	合计
4.期末余额	9,004,383.86	642,374.28	974,737.74	10,621,495.88
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	69,381,882.52	13,007,569.13	1,719,665.07	84,109,116.72
2.期初账面价值	70,949,348.56	—	2,246,718.99	73,196,067.55

（2）期末未办妥产权证书的土地使用权：无

5-14 开发支出

项目	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	确认为无形资产	转入当期损益	
UV 包辊代替镍版的生产技术	—	4,693,586.68	—	—	4,693,586.68	—
UV 逆向光油工艺的应用研发	—	4,693,131.08	—	—	4,693,131.08	—
软包超级电容电极材料的关键技术研究	—	582,524.27	—	—	582,524.27	—
快速大规模制备 Mxenes 的通用方法	—	466,019.42	—	—	466,019.42	—
合计	—	10,435,261.45	—	—	10,435,261.45	—

5-15 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
厂房改造费用	85,830.88	—	85,830.88	—	—
光刻室改造	41,127.25	—	41,127.25	—	—
研发中心装修工程	—	834,862.39	—	—	834,862.39
合计	126,958.13	834,862.39	126,958.13	—	834,862.39

5-16 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
资产减值准备	36,165,491.37	5,424,823.70	11,107,115.89	1,671,132.54
内部交易未实现利润	5,681,316.25	852,197.44	8,733,732.24	1,310,059.84
其他权益工具公允价值变动	—	—	911,325.99	136,698.90
合计	41,846,807.62	6,277,021.14	20,752,174.12	3,117,891.28

(2) 未经抵消的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产一次性扣除	30,449,359.79	4,567,403.97	34,956,791.44	5,243,518.70
交易性金融资产公允价值变动	145,360.55	21,804.08	361,685.19	54,252.78
其他权益工具公允价值变动	235,891,098.84	35,383,664.83		
合计	266,485,819.18	39,972,872.88	35,318,476.63	5,297,771.48

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	4,840,273.31	1,436,747.83	1,572,455.76	1,545,435.52
递延所得税负债	4,840,273.31	35,132,599.57	1,572,455.76	3,725,315.72

母子公司分别作为纳税主体，将其相关递延所得税资产与递延所得税负债进行抵销，以净额列示。当某一纳税主体出现递延所得税净资产或净负债时，不与其他纳税主体之递延所得税净负债或净资产进行抵销。

(4) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	102,044.07	—
可抵扣亏损	3,534,986.32	—
交易性金融资产公允价值变动	-59,860.59	—
合计	3,577,169.80	—

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2026 年	3,534,986.32	—	2021 年子公司亏损
合计	3,534,986.32	—	—

5-17 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
长期资产构 建款	2,266,445.64	—	2,266,445.64	9,936,652.81	—	9,936,652.81
合计	2,266,445.64	—	2,266,445.64	9,936,652.81	—	9,936,652.81

5-18 应付票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	85,005,455.65	98,127,981.53
商业承兑汇票	—	—
合计	85,005,455.65	98,127,981.53

期末已到期未支付的应付票据：无

5-19 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	25,230,213.46	136,698,410.42
1 至 2 年	24,000.00	423,550.00
2 至 3 年	8,550.00	—
3 年以上	—	900.00
合计	25,262,763.46	137,122,860.42

(2) 期末账龄超过一年的重要应付账款情况：无

5-20 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	7,450,035.11	41,658,566.40	43,219,966.64	5,888,634.87
二、离职后福利-设定提存计划	—	3,208,365.71	3,208,365.71	—
三、辞退福利	—	115,739.34	115,739.34	—
四、一年内到期的其他福利	—	—	—	—
合计	7,450,035.11	44,982,671.45	46,544,071.69	5,888,634.87

(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	7,151,398.93	36,134,927.00	37,645,008.38	5,641,317.55

2、职工福利费	39,756.00	2,302,354.87	2,303,544.20	38,566.67
3、社会保险费	—	1,727,597.31	1,727,597.31	—
其中：医疗保险费	—	1,499,027.67	1,499,027.67	—
工伤保险费	—	84,206.57	84,206.57	—
生育保险费	—	144,363.07	144,363.07	—
4、住房公积金	—	758,834.00	758,834.00	—
5、工会经费和职工教育经费	258,880.18	734,853.22	784,982.75	208,750.65
6、短期带薪缺勤	—	—	—	—
7、短期利润分享计划	—	—	—	—
合计	7,450,035.11	41,658,566.40	43,219,966.64	5,888,634.87

(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	—	3,089,548.04	3,089,548.04	—
2、失业保险费	—	118,817.67	118,817.67	—
3、企业年金缴费	—	—	—	—
合计	—	3,208,365.71	3,208,365.71	—

5-21 应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	4,641,760.12	11,582,650.67
应交增值税	4,691,600.80	6,551,574.35
城市维护建设税	328,412.05	458,610.20
教育费附加	234,580.05	327,578.72
印花税	48,137.20	93,845.30
个人所得税	28,159.58	30,459.24
环境保护税	76.06	6,227.42
合计	9,972,725.86	19,050,945.90

5-22 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	—	—
应付股利	—	—
其他应付款	1,022,302.27	1,022,500.00

合计	1,022,302.27	1,022,500.00
----	--------------	--------------

1、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款:

项目	期末余额	期初余额
押金及保证金	1,010,000.00	1,010,000.00
代收代付款	12,302.27	12,500.00
应付个人款项	—	—
合计	1,022,302.27	1,022,500.00

(2) 期末账龄超过一年的重要其他应付款: 无

5-23 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
未终止确认的应收票据支付义务	2,680,000.00	4,574,424.00
合计	2,680,000.00	4,574,424.00

5-24 递延收益

项目	期初余额	本期增加金额	本期减少金额	期末余额	形成原因
政府补助	2,716,900.00	2,731,000.00	—	5,447,900.00	收到及分摊政府补助
合计	2,716,900.00	2,731,000.00	—	5,447,900.00	—

其中, 涉及政府补助的项目:

补助项目	期初余额	本期增加	本期减少金额			期末余额	与资产/收益相关
			计入其他收益	计入营业外收入	其他变动		
租赁奖补款	2,716,900.00	—	—	—	—	2,716,900.00	与资产相关
产业项目建设奖补款	—	200,000.00	—	—	—	200,000.00	与资产相关
“135”工程奖补款	—	2,531,000.00	—	—	—	2,531,000.00	与资产相关
合计	2,716,900.00	2,731,000.00	—	—	—	5,447,900.00	—

5-25 股本

项目	期初余额	本次变动增减(±)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股本总数	405,000,000.00	—	—	—	—	—	405,000,000.00

5-26 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	536,836,174.99	—	—	536,836,174.99
其他资本公积	66,779.95	—	—	66,779.95
合计	536,902,954.94	—	—	536,902,954.94

5-27 其他综合收益

项目	期初余额	本期金额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	-774,627.09	236,802,424.83	—	—	35,520,363.73	201,282,061.10	—	200,507,434.01
二、将重分类进损益的其他综合收益	—	—	—	—	—	—	—	—
合计	-774,627.09	236,802,424.83	—	—	35,520,363.73	201,282,061.10	—	200,507,434.01

5-28 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	其他变动	期末余额
法定盈余公积	53,301,979.02	12,563,835.06	—	68,000.00	65,933,814.08
合计	53,301,979.02	12,563,835.06	—	68,000.00	65,933,814.08

其他变动系处置其他权益工具，其他综合收益结转留存收益。

5-29 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	416,460,774.55	342,804,746.25
调整期初未分配利润合计数	—	—
调整后期初未分配利润	416,460,774.55	342,804,746.25
加：本期归属于母公司所有者的净利润	55,736,547.23	189,182,249.82

减：提取法定盈余公积	12,563,835.06	14,276,221.52
提取任意盈余公积	—	—
提取一般风险准备	—	—
应付普通股股利	60,750,000.00	101,250,000.00
转作股本的普通股股利	—	—
加：其他变动	612,000.00	—
期末未分配利润	399,495,486.72	416,460,774.55

其他变动系处置其他权益工具，其他综合收益结转留存收益。

5-30 营业收入及成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	374,696,840.14	251,334,446.00	626,279,069.57	384,746,682.12
其他业务	12,294,914.03	6,519,064.87	13,149,979.20	3,514,023.37
合计	386,991,754.17	257,853,510.87	639,429,048.77	388,260,705.49

合同分类	2021 年度
分行业	
其中：包装印刷	386,991,754.17
分产品	
其中：烟标	358,054,868.99
辐射转移纸	16,061,657.79
其他	12,875,227.39
分地区	
其中：西南地区	183,563,660.79
中南地区	182,688,975.05
西北地区	12,194,414.63
华东地区	8,256,781.87
华北地区	287,921.83

5-31 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	2,279,578.04	2,279,578.04
城市维护建设税	1,795,669.41	2,890,793.72

土地使用税	1,358,210.32	1,219,356.82
教育费附加	1,282,621.05	2,064,852.68
印花税	231,012.60	540,750.60
其他	16,933.65	612,083.95
合计	6,964,025.07	9,607,415.81

5-32 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,649,185.70	1,511,534.26
业务招待费	629,933.19	807,871.53
差旅费	385,824.36	501,987.30
折旧及摊销	299,183.15	306,939.48
办公费	18,981.80	20,649.05
其他	80,268.38	442,079.19
合计	3,063,376.58	3,591,060.81

5-33 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	13,315,815.62	13,609,890.66
折旧与摊销	6,061,968.24	5,253,299.87
中介机构费	4,004,275.57	2,360,947.08
业务招待费	1,213,093.06	1,180,926.10
环境保护费	1,043,891.89	1,061,070.17
办公费	616,961.80	513,726.10
差旅费	540,834.86	483,031.47
其他	1,725,129.30	857,411.04
合计	28,521,970.34	25,320,302.49

5-34 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
直接材料	1,860,907.93	3,149,172.20
直接人工	3,489,500.53	3,306,091.55
折旧与摊销	3,105,132.09	4,135,201.03
其他费用	1,979,720.90	414,789.28

合计	10,435,261.45	11,005,254.06
----	---------------	---------------

5-35 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	—	—
减：利息收入	4,961,038.72	13,058,655.52
汇兑损益	—	—
手续费及其他	142,397.73	118,815.92
合计	-4,818,640.99	-12,939,839.60

5-36 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
与企业日常活动相关的政府补助	1,800,000.00	8,546,339.16
代扣个人所得税及企业所得税手续费返还	107,651.08	188,684.90
合计	1,907,651.08	8,735,024.06

5-37 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	3,434,605.87	5,371,147.63
合计	3,434,605.87	5,371,147.63

5-38 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	1,590,049.26	361,685.19
合计	1,590,049.26	361,685.19

5-39 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账准备	3,808,687.45	1,960,733.21
其他应收款坏账准备	256,439.33	-76,287.16
合计	4,065,126.78	1,884,446.05

注：损失以“-”号填列

5-40 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价准备或合同履约成本减值准备	-4,221,897.13	-4,278,277.49
固定资产减值损失	-29,250,267.29	—
合计	-33,472,164.42	-4,278,277.49

注：损失以“-”号填列

5-41 资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
固定资产处置损益	1,562,287.94	1,512.24
合计	1,562,287.94	1,512.24

5-42 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	—	—	—
质量赔款收入	4,204.79	107,000.00	4,204.79
其他	901.07	3,139.98	901.07
合计	5,105.86	110,139.98	5,105.86

5-43 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	743.17	194,059.17	743.17
公益性捐款	—	5,000,000.00	—
滞纳金与罚款	6.25	0.04	6.25
其他	42,000.00	30,000.00	42,000.00
合计	42,749.42	5,224,059.21	42,749.42

5-44 所得税费用

(1) 所得税费用列示：

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	12,967,263.94	32,183,961.29
递延所得税费用	-4,004,392.19	179,557.05
合计	8,962,871.75	32,363,518.34

(2) 会计利润与所得税费用调整过程：

项目	本期发生额

利润总额	64,022,163.80
按法定/适用税率计算的所得税费用	9,603,324.57
子公司适用不同税率的影响	5,065.14
调整以前期间所得税的影响	3,420.05
非应税收入的影响	—
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	110,581.58
研发费用加计扣除的影响	-1,296,095.06
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	—
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	536,575.47
所得税费用	8,962,871.75

5-45 现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金：

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	4,961,038.72	13,058,655.52
收到的往来款项	1,628,754.53	—
政府补贴	4,531,000.00	18,731,165.85
其他	111,652.15	103,659.80
合计	11,232,445.40	31,893,481.17

(2) 支付其他与经营活动有关的现金：

项目	本期发生额	上期发生额
支付的各项费用	14,194,935.08	11,463,101.09
支付的往来款项	—	429,793.30
其他	42,006.25	5,030,000.04
合计	14,236,941.33	16,922,894.43

(3) 收到其他与投资活动有关的现金：

项目	本期发生额	上期发生额
收回的招商引资履约保证金	—	4,255,300.00
合计	—	4,255,300.00

(4) 支付其他与投资活动有关的现金：

项目	本期发生额	上期发生额
支付的工程民工工资保证金	—	1,000,000.00
合计	—	1,000,000.00

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金：

项目	本期发生额	上期发生额
收回承兑汇票保证金	40,000,000.00	119,000,000.00
合计	40,000,000.00	119,000,000.00

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金：

项目	本期发生额	上期发生额
支付承兑汇票保证金	90,000,000.00	92,000,000.00
合计	90,000,000.00	92,000,000.00

5-46 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	55,059,292.05	189,182,249.82
加：信用减值损失、资产减值准备	29,407,037.64	2,393,831.44
固定资产折旧	40,341,050.79	43,313,511.92
无形资产摊销	2,736,894.24	1,666,213.92
长期待摊费用摊销	126,958.13	1,126,028.90
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	-1,562,287.94	-1,512.24
固定资产报废损失	743.17	194,059.17
公允价值变动损失	-1,590,049.26	-361,685.19
财务费用	—	—
投资损失	-3,434,605.87	-5,371,147.63
递延所得税资产减少	108,687.69	404,012.74
递延所得税负债增加	-4,113,079.88	-224,455.69
存货的减少	24,022,938.82	9,209,714.54
经营性应收项目的减少	87,455,151.04	8,859,723.71
经营性应付项目的增加	-107,116,106.93	78,054,289.28
承兑汇票保证金存款减少	21,079,068.41	-63,018,528.14
经营活动产生的现金流量净额	142,521,692.10	265,426,306.55
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	—	—
一年内到期的可转换公司债券	—	—

融资租入固定资产	—	—
3. 现金及现金等价物净变动情况：	—	—
现金的期末余额	283,987,908.34	351,621,555.06
减：现金的期初余额	351,621,555.06	586,218,987.92
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	-67,633,646.72	-234,597,432.86

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额：无

(3) 本期收到的处置子公司的现金净额：无

(4) 现金和现金等价物的构成：

项目	期末余额	期初余额
一、现金	283,987,908.34	351,621,555.06
其中：库存现金	7,952.50	55,373.10
可随时用于支付的银行存款	283,979,955.84	351,566,181.96
可随时用于支付的其他货币资金	—	—
二、现金等价物	—	—
三、期末现金及现金等价物余额	283,987,908.34	351,621,555.06

5-47 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	50,000,000.00	定期存款用于银行承兑汇票质押担保
货币资金	44,319,349.90	承兑汇票保证金
合计	94,319,349.90	—

5-48 政府补助

(1) 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
“135”工程奖补款	2,531,000.00	递延收益	—
上市奖励	1,000,000.00	其他收益	1,000,000.00
专利资助	500,000.00	其他收益	500,000.00
稳产补助	300,000.00	其他收益	300,000.00
产业项目建设奖补款	200,000.00	递延收益	—
合计	4,531,000.00	—	1,800,000.00

(2) 政府补助退回情况：无

附注 6：合并范围的变化

6-01 非同一控制下企业合并

无

6-02 同一控制下企业合并

无

6-03 反向购买

无

6-04 处置子公司

无

6-05 其他原因的合并范围变动

(1) 新设子公司

子公司名称	注册资本	本公司投资额	本公司股权（表决权）比例	本公司股权（控制权）取得的方式
金时新能	3,240 万元	2,268.00 万元	70%	投资设立
金时材料	5,000 万元	2,550.00 万元	51%	投资设立

附注 7：在其他主体中的权益

7-01 在子公司中的权益

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	
金时印务	四川省成都市	四川省成都经济技术开发区（龙泉驿区）南二路 2508 号	包装装潢印刷品印刷	100	—	同一控制下企业合并
湖南金时	湖南省长沙市	长沙市宁乡经济技术开发区永佳路 2 号	包装装潢印刷品印刷	100	—	投资设立
金时新能	四川省成都市	四川省成都经济技术开发区（龙泉驿区）南二路 2508 号办公楼(栋)1-5 层 1 号	石墨及碳素制品制造	70	—	投资新设
金时材料	广东省深圳市	深圳市南山区招商街道水湾社区蛇口望海路 1166 号招	光学玻璃制造和销售	51	—	投资新设

		商局广场 24A				
--	--	----------	--	--	--	--

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

子公司名称	持股比例	表决权比例	说明
—	—	—	—

7-02 重要非全资子公司的主要财务信息

报告期内无重要非全资子公司。

7-03 在子公司的所有者权份额发生变化且仍控制子公司的交易

报告期内公司无在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易。

7-04 在合营安排或联营企业中的权益

无

附注 8：与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、其他流动资产、短期借款、应付账款、其他应付款等。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。

本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

8-01 风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险。

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，指定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了信用风险、流动性风险和市场风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减

少集中于任何单一行业、特定地区或特定交易对手方的风险。

(1) 信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、衍生金融工具和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，欠款金额前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 93.97 %（2020 年：93.87%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 87.61 %（2020 年：75.22%）。

(2) 流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物，并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。于 2021 年 12 月 31 日，本公司尚未使用的银行综合授信额度为人民币 0.00 万元（2020 年 12 月 31 日：人民币 8,727.04 万元）。

于 2021 年 12 月 31 日，本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下：

项目	金额				
	一年以内	一年至三年	三年至五年	五年以上	合计
短期借款	—	—	—	—	—
应付票据	85,005,455.65	—	—	—	85,005,455.65
应付账款	25,262,763.46	—	—	—	25,262,763.46
其他应付款	1,022,302.27	—	—	—	1,022,302.27
一年内到期非流动负债	—	—	—	—	—

长期借款	—	—	—	—	—
衍生金融负债	—	—	—	—	—
其他流动负债	—	—	—	—	—
或有负债	—	—	—	—	—
金融负债与或有负债合计	111,290,521.38	—	—	—	111,290,521.38

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

已签订的担保合同最大担保金额并不代表即将支付的金额。

(3) 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司的利率风险主要产生于短期借款、应付债券。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。由于银行存款主要为活期存款以及期限较短的定期存款，故银行存款的公允价值利率风险并不重大。

于 2021 年 12 月 31 日，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 100 个基点，而其它因素保持不变，本公司的净利润及股东权益不受影响。

本公司持有的计息金融工具如下：

项目	2021 年 12 月 31 日
固定利率金融工具	—
金融资产	171,086,839.31
金融负债	—
合计	171,086,839.31
浮动利率金融工具	—
金融资产	120,500,000.00
金融负债	—
合计	120,500,000.00

(2) 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低汇率风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。于本报告期间，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

本公司面临的汇率风险主要来源于以美元计价的金融资产和金融负债，如果人民币对外币升值或者贬值 10%，本公司的净利润及股东权益不受影响。

本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	2021 年 12 月 31 日		
	美元	其他外币	合计
—	—	—	—
合计	—	—	—

(3) 其他价格风险

无

8-02 资本管理

本公司根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化对其进行调整。为维持或调整资本结构，本公司可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本公司不受外部强制性资本要求的约束。本年度和上年度，本公司资本管理的目标、政策或程序未发生变化。

本公司通过资产负债率监控其资本，该比率按照总负债除以总资产计算。本公司于资产负债表日的资产负债率如下：

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
总负债	170,412,381.68	273,774,010.62
总资产	1,787,294,816.25	1,684,682,044.10
资产负债率	9.53%	16.25%

附注 9：公允价值的披露

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：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：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：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。

9-01 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值
----	--------

	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	—	—	131,792,060.45	131,792,060.45
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	—	—	131,792,060.45	131,792,060.45
（1）债务工具投资	—	—	120,705,221.14	120,705,221.14
（2）权益工具投资	—	—	—	—
（3）衍生金融资产	—	—	11,086,839.31	11,086,839.31
2.指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	—	—	—	—
（1）债务工具投资	—	—	—	—
（2）权益工具投资	—	—	—	—
（二）应收款项融资	—	—	—	—
（三）其他债权投资	—	—	—	—
（四）其他权益工具投资	215,833,681.64	—	331,440,132.34	547,273,813.98
（五）投资性房地产	—	—	—	—
1.出租用的土地使用权	—	—	—	—
2.出租的建筑物	—	—	—	—
3.持有并准备增值后转让的土地使用权	—	—	—	—
（六）生物资产	—	—	—	—
1.消耗性生物资产	—	—	—	—
2.生产性生物资产	—	—	—	—
持续以公允价值计量的资产总额	215,833,681.64	—	463,232,192.79	679,065,874.43
（七）交易性金融负债	—	—	—	—
其中：发行的交易性债券	—	—	—	—
衍生金融负债	—	—	—	—
其他	—	—	—	—
（八）指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债	—	—	—	—
持续以公允价值计量的负债总额	—	—	—	—
二、非持续的公允价值计量				
（一）持有待售资产	—	—	—	—
非持续以公允价值计量的资产总额	—	—	—	—
非持续以公允价值计量的负债总额	—	—	—	—

9-02 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本公司持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据为交易所等活跃市场期末时点收盘价。

9-03 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

无

9-04 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场法。估值技术的输入值主要包括预计年化收益率等和参考近期市场交易资料（如被投资公司近期所进行的融资交易、理财产品的预期收益率等）。

9-05 持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

无

9-06 持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

本公司投资的成都天翊创业股权投资基金合伙企业（有限合伙），投资持有的成都国光电气股份有限公司于 2021 年 8 月 31 日在上海证券交易所正式挂牌上市，股票简称“国光电气”，股票代码“688776”。因此公司将此从第三层次公允价值计量转换为第一层次公允价值计量。转换时点为上市之时，存在交易所等活跃市场报价之日。

9-07 本期内发生的估值技术变更及变更原因

无

9-08 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、一年内到期的长期借款、长期借款等。

本公司管理层认为，财务报表中流动资产及流动负债中的金融资产及金融负债的账面价值接近该等资产及负债的公允价值。

9-09 其他

无

附注 10：关联方及关联交易

10-01 控股股东情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
-------	-----	------	------	-----------------	------------------

彩时集团有限公司	香港上环文咸西街 59-67 号金日集团中心 21 楼 F&G 座	投资	1,000.00 港元	65.84	65.84
----------	-----------------------------------	----	-------------	-------	-------

李文秀、李海坚、李海峰共同拥有金时科技的控制权，合计通过彩时集团有限公司及深圳前海彩时投资管理有限公司间接持有公司 82.30% 股权。其中，李文秀为李海坚、李海峰兄弟的母亲，上述三人为公司的实际控制人。

10-02 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注 7、7-01。

10-03 本企业的合营和联营企业情况

本企业合营和联营企业的情况详见附注 7、7-04。

10-04 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
广东固升医药科技有限公司（以下简称“广东固升”）	实际控制人李文秀控制的公司
广州市金意珠宝有限公司（以下简称“金意珠宝”）	李海坚亲属实际控制的公司
深圳市非我科技有限公司（以下简称“非我科技”）	股东前海彩时持股 46.0247% 的公司

10-05 关联交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
金意珠宝	采购商品	—	54,600.00

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
广东固升	销售商品	104,424.76	156,963.29

（2）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	本期发生额确认的租赁收入	上期发生额确认的租赁收入
—	—	—	—

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本期发生额确认的租赁费	上期发生额确认的租赁费
—	—	—	—

（3）关联担保情况

本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
—	—	—	—	—

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
—	—	—	—	—

(4) 关联方资金拆借

本期发生额					
关联方	会计科目	期初占用 资金余额	支付累计 发生金额	收回累计 发生金额	期末占用 资金余额
拆入					
—	—	—	—	—	—
拆出					
—	—	—	—	—	—

上期发生额					
关联方	会计科目	期初占用 资金余额	支付累计 发生金额	收回累计 发生金额	期末占用 资金余额
拆入					
—	—	—	—	—	—
拆出					
—	—	—	—	—	—

(5) 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
—	—	—	—
合计	—	—	—

(6) 关键管理人员报酬

项目名称	本期发生额	上期发生额
支付关键管理人员薪酬	3,407,227.72	3,436,929.82

10-06 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额	
		账面余额	坏账准备

—	—	—	—
---	---	---	---

项目名称	关联方	期初余额	
		账面余额	坏账准备
—	—	—	—

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
—	—	—	—

10-07 其他关联交易

2021 年 4 月，公司将持有的深圳市非我科技有限公司的全部股权以人民币 280 万元的价格转让给深圳纳什投资合伙企业（有限合伙）。

附注 11：股份支付

无

附注 12：承诺及或有事项**12-01 重要的承诺**

(1) 资本性承诺事项

公司于 2019 年 7 月 8 日召开第一届董事会第十一次会议、第一届监事会第十次会议，2019 年 7 月 24 日召开 2019 年第二次临时股东大会，审议通过了《关于对外投资设立全资子公司并签署落户合同书的议案》，湖南生产基地项目拟总投资 4.52 亿元，实施主体为全资子公司湖南金时科技科技有限公司。

2020 年 8 月 6 日，公司召开了第二届董事会第二次会议、第二届监事会第二次会议，审议通过了《关于调整湖南生产基地建设项目及投入金额的议案》。湖南生产基地投入金额由 4.52 亿元调整为 6.78 亿元，项目预计完工时间不定。截止资产负债表日已投入 3.51 亿元。

(2) 经营租赁承诺事项

截至资产负债表日，本公司对外签订的不可撤销的经营租赁合同情况如下：

不可撤销经营租赁的最低租赁付款额	2021 年 12 月 31 日
资产负债表日后第 1 年	233,027.78
资产负债表日后第 2 年	—
资产负债表日后第 3 年	—
合计	233,027.78

说明：

① 金时印务与成都成工新业实业有限公司于 2021 年 5 月 10 日签署厂房租赁合同补充协议二，合约时间起止 2021 年 8 月 27 日至 2022 年 2 月 28 日，月租金 110,971.89 元。

② 金时印务在长沙市租用办公用房，合约起止时间 2021 年 8 月 21 日至 2022 年 2 月 20 日，月租金 3,742 元。

③ 湖南金时在长沙市宁乡县经开区租用员工宿舍，合约起止时间 2021 年 5 月 7 日至 2022 年 5 月 6 日，月租金 900 元。

(3) 信用证承诺事项

本公司截至资产负债表日，无信用证承诺事项。

12-02 或有事项

子公司金时印务 2021 年 4 月收到耒阳市人民检察院的《审查起诉期限告知书》(耒检二部起告(2021)73 号)，该告知书称：耒阳市监察委员会移送至该院审查起诉的金时印务涉嫌单位行贿罪一案，已进入审查起诉阶段；2021 年 6 月收到耒阳市人民检察院的《重新计算审查起诉期限通知书》(耒检二部诉重期(2021)Z60 号)，该《通知书》称：耒阳市监察委员会移送起诉的金时印务涉嫌单位行贿罪一案，因补充侦查完毕，根据《中华人民共和国刑事诉讼法》第一百七十五条第三款之规定，决定重新计算审查起诉期限，自 2021 年 6 月 24 日至 2021 年 7 月 23 日。

2021 年 9 月收到湖南省耒阳市人民检察院《起诉书》(耒检二部刑诉(2021)Z99 号)：2021 年 9 月 22 日，湖南省耒阳市人民检察院以金时印务涉嫌单位行贿罪，向耒阳市人民法院提起诉讼。

截止本报告发布日，本案尚在审理过程中，暂时无法准确估计本次诉讼对公司本期利润或后期利润的影响，最终实际影响需以法院判决为准。

收到上述文书后，公司高度重视，组建了由高级管理人员牵头的团队，对涉诉情况进行了解、核实与应对。目前，该案件尚处于审查阶段。公司已聘请专业律师，积极与相关检察机关进行沟通交流。自该诉讼事项发生以来，公司现有的合同及订单仍在正常履行，未受到明显的重大不利影响。但该事项已对公司品牌声誉及商业信用造成了客观上的损失，给公司烟标新业务的开发、烟标在供产品下一轮招标中合同的获取等涉及未来经营业绩的业务活动带来了较大的不确定性及风险。

除上述事项以外，本公司无需要披露的其他重要或有事项。

附注 13：资产负债表日后事项

13-01、重要的非调整事项

无

13-02、利润分配情况

项目	2021 年 12 月 31 日
拟分配的利润或股利	根据 2022 年 4 月 20 日公司第二届董事会第十一次会议审议通过的 2021 年度利润分配预案，公司 2021 年度利润分配预案为：以总股本 405,000,000 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利人民币 0.5 元（含税），共计派发现金股利 2,025 万元。该预案尚需经股东大会审议。
经审议批准宣告发放的利润或股利	无

13-03、其他资产负债表日后事项说明

根据湖南中烟 2022 年 2 月 10 日发布的《湖南中烟工业有限责任公司卷烟用盒条包装纸采购及服务项目（2022 年 4 月—2024 年 6 月）项目七》（以下简称“项目七”）等项目采购招标公告，我公司全资子公司四川金时印务有限公司参与了项目七等项目的投标，据湖南中烟发布的中标结果公告显示，金时印务投标的项目均未中标。本次湖南中烟招标采购项目范围包含了金时印务最近三年对湖南中烟的在供的烟标产品，未中标结果将会对公司未来经营业绩产生重大不利影响。公司正在积极应对，努力把影响降低。

湖南中烟的相关历史在供产品系公司营业收入的持续来源，在 2019 年度至 2021 年度销售收入金额分别为 38,076.82 万元、40,269.41 万元、17,159.34 万元，占当期营业收入的比例分别为 65.13%、62.98% 和 44.34%。

除上述事项以外，本公司无需要披露的其他资产负债表日后事项。

附注 14：其他重要事项

14-01 前期会计差错更正

本公司无前期会计差错更正。

14-02 债务重组

本公司无债务重组事项。

14-03 资产置换

本公司无资产置换事项。

14-04 年金计划

本公司无年金计划事项。

14-05 终止经营

本公司无终止经营事项。

14-06 分部信息

报告分部的确定依据和分部会计政策：

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：（1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；（2）本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；（3）本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

本公司母公司及子公司的业务单一，主营业务为烟标等包装印刷品的研发、生产和销售，致力于为卷烟生产企业提供高品质的烟标产品。管理层将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果。因此，本财务报表不呈报分部信息。

14-07 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

（1）全资子公司金时印务 2021 年度参与湖南中烟和安徽中烟的卷烟用盒条包装纸采购投标，均未入围湖南中烟和安徽中烟烟标项目的中标候选人名单，涉及部分 2019 年度、2020 年度在供产品（包括白沙精品条盒 SFOCKE、白沙精品烟盒 GDX2、白沙条盒 GDX1、白沙烟盒 GDX1、芙蓉王（硬）条盒 GDX2、芙蓉王（硬）烟盒 GDX2、黄山（新一品）硬盒条盒、黄山（新一品）硬盒小盒），相关历史在供产品系公司营业收入的持续来源，在 2016 年度至 2020 年度的销售收入金额分别为 38,457.78 万元、16,319.42 万元、19,297.56 万元、30,275.20 万元和 31,745.76 万元，占当期营业收入的比例分别为 47.27%、29.95%、29.54%、51.79%和 49.65%。若公司不能及时、有效地执行应对措施或者该等应对措施无法完全抵御市场因素影响，则相关烟标项目未中标事项预计会对公司未来的经营业绩和持续经营能力造成较大不利影响。公司将积极应对，努力把影响降低。

（2）本公司分别于 2019 年 7 月 8 日召开了第一届董事会第十一次会议、第一届监事会第十次会议，以及 2019 年 7 月 24 日召开 2019 年第二次临时股东大会，审议通过了《关于对外投资设立全资子公司并签署落户合同书的议案》，湖南生产基地项目拟总投资为 45,256.46 万元，实施主体为公司全资子公司湖南金时。

2020 年 8 月 6 日，本公司召开了第二届董事会第二次会议、第二届监事会第二次会议，审议通过了《关于调整湖南生产基地建设项目及投入金额的议案》，湖南生产基地项目投入金额由 45,256.46 万元调整为 67,806.61 万元，其中土地购买款 3,277.20 万元，工程费用 43,929.41 万元（其中房屋建设工程 38,994.22 万元，装修工程 4,935.19 万元），设备及安装费用 20,600.00 万元，项目预计完工时间为 2021 年 10 月。

2021 年 11 月 15 日，湖南金时收到《宁乡经济技术开发区管理委员会关于项目合同延期履行的复函》，

同意将《金时科技湖南生产基地项目落户国家级宁乡经济技术开发区合同书》约定的项目实际投产、考核、补贴期限整体顺延一年，其他违约责任等合同条款不变，继续有效。

截至 2021 年 12 月 31 日，湖南生产基地项目累计已投入 35,118.14 万元，其中土地购买支出 4,311.20 万元，房屋建设及装修工程投入 30,806.94 万元。其中，印刷车间、员工宿舍楼、行政楼、检测中心主体及砌筑完成，外墙面门窗及幕墙已完成，厂房 2、原料仓库、污水处理站等主体结构已全部完成；装修工程、设备及安装工程已完成部分。

2021 年 3 月 29 日，公司发布《关于投资设立湖南子公司的进展公告》：因市场情况发生重大变化，为了促进公司稳健发展，公司拟变更子公司湖南金时科技有限公司（以下简称“湖南金时”）原规划的业务，拟不再从事烟标印刷业务，因此湖南金时工程建设需要临时停工调整并放慢建设节奏。

截至本报告出具之日，湖南金时工程建设进度已放缓，具体调整方案尚处于前期调研以及方案论证阶段，目前还不能确定。待具体方案确定后，公司将聘请专业评估机构，对湖南生产基地项目在建工程进行评估，并根据评估价值确定未来在建工程是否存在减值。

(3) 2019 年 8 月，本公司与宁乡经济技术开发区管理委员会（以下简称：“宁乡管委会”）签订了《金时科技湖南生产基地项目落户国家级宁乡经济技术开发区合同书》，该合同中对本公司的湖南生产基地项目投资总额、项目建设期以及闲置未建土地面积等情形进行了限制性规定，若本公司无法满足有关该合同限制性条款中的规定，应将已取得的产业扶持资金补贴无息返还给宁乡管委会。

基于本公司湖南生产基地项目建设的调整方案还不能确定，未来存在需要退回政府补贴的可能性。根据《企业会计准则第 16 号-政府补贴》之规定，已确认的政府补助需要退回的，应当在需要退回的当期进行会计处理，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。若出现上述情形，本公司于 2020 年 4 月收到宁乡管委拨付 1,034 万元产业扶持资金补贴，在未来需要退回的当期应予以退回，并相应调增无形资产-土地使用权的账面价值。

附注 15：母公司财务报表主要项目注释

15-01 应收账款

(1) 应收账款分类披露：

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	49,589,868.17	100.00	496,451.35	1.00	49,093,416.82
其中：应收客户款项	2,136,084.20	4.31	496,451.35	23.24	1,639,632.85
应收合并范围的公司之间的款项	47,453,783.97	95.69	—	—	47,453,783.97
合计	49,589,868.17	100.00	496,451.35	1.00	49,093,416.82

类别	期初余额				
	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	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	17,610,113.32	100.00	635,340.05	3.61	16,974,773.27
其中：应收客户款项	5,248,233.54	29.80	635,340.05	12.11	4,612,893.49
应收合并范围的公司之间的款项	12,361,879.78	70.20	—	—	12,361,879.78
合计	17,610,113.32	100.00	635,340.05	3.61	16,974,773.27

按组合计提坏账准备：

组合 1：应收客户款项

名称	期末余额		
	金额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	304,845.42	15,242.27	5.00
1 至 2 年	354,521.11	35,452.11	10.00
2 至 3 年	1,463,009.36	438,902.81	30.00
3 至 4 年	13,708.31	6,854.16	50.00
合计	2,136,084.20	496,451.35	—

按账龄披露

项目	期末账面余额
1 年以内 (含 1 年)	47,758,629.39
1 至 2 年	354,521.11
2 至 3 年	1,463,009.36
3 年以上	13,708.31
3 至 4 年	13,708.31
合计	49,589,868.17

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

项目	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	635,340.05	—	138,888.70	—	—	496,451.35

合计	635,340.05	—	138,888.70	—	—	496,451.35
----	------------	---	------------	---	---	------------

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无

说明：本期应收账款坏账转回的原因为应收账款减少导致的坏账转回。

(3) 本期实际核销的应收账款情况：无

(4) 按欠款方归集的期末前五名的应收账款情况：

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
客户 1	47,453,783.97	95.69	—
客户 2	532,832.01	1.07	152,049.54
客户 3	490,586.27	0.99	147,175.88
客户 4	229,717.36	0.46	68,915.21
客户 5	222,156.00	0.45	11,107.80
合计	48,929,075.61	98.66	379,248.43

(5) 本期因金融资产转移而终止确认的应收账款：无

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债：无

15-02 其他应收款

1、其他应收款分类列示：

项目	期末余额	期初余额
应收利息	—	—
应收股利	40,000,000.00	100,000,000.00
其他应收款	263,574.40	307,099.46
合计	40,263,574.40	100,307,099.46

2、应收股利

(1) 应收股利分类

被投资单位	期末余额	期初余额
金时印务	40,000,000.00	100,000,000.00
合计	40,000,000.00	100,000,000.00

(2) 重要的账龄超过 1 年的应收股利：无

(3) 坏账准备计提情况：无

3、其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末账面余额	期初账面余额
应收补贴款	173,832.73	106,997.59

代收代付款	64,804.90	62,476.06
员工备用金	46,528.45	51,174.73
押金及保证金	1,400.00	151,400.00
合计	286,566.08	372,048.38

(2) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用 损失（未发生信用减 值）	整个存续期预期信用 损失（已发生信用减 值）	
期初余额	64,948.92	—	—	64,948.92
期初余额在本期变动	—	—	—	—
—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	—	—	—	—
本期转回	41,957.24	—	—	41,957.24
本期转销	—	—	—	—
本期核销	—	—	—	—
其他变动	—	—	—	—
期末余额	22,991.68	—	—	22,991.68

按账龄披露

项目	账面余额
1 年以内（含 1 年）	138,498.47
1 至 2 年	146,667.61
2 至 3 年	—
3 年以上	1,400.00
3 至 4 年	—
4 至 5 年	—
5 年以上	1,400.00
合计	286,566.08

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	

按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	64,948.92	—	41,957.24	—	—	22,991.68
合计	64,948.92	—	41,957.24	—	—	22,991.68

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：无

(4) 本期实际核销的其他应收款情况：无

(5) 按欠款方归集的期末前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
往来单位 1	应收补贴款	173,832.73	1 年及 1 至 2 年	60.66	14,025.02
往来单位 2	代收代付款	46,062.90	1 年以内	16.07	2,303.15
往来单位 3	员工备用金	40,000.00	1 至 2 年	13.96	4,000.00
往来单位 4	代收代付款	18,742.00	1 年以内	6.54	937.10
往来单位 5	员工备用金	6,528.45	1 年以内	2.28	326.42
合计	—	285,166.08	—	99.51	21,591.69

(6) 涉及政府补助的应收款项：

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	账龄	预计收取的时间、金额及依据
国家税务总局成都市龙泉驿区税务局	代扣企业所得税手续费返还	173,832.73	1 年及 1 至 2 年	《中华人民共和国企业所得税法》
合计	—	173,832.73	—	—

(7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无。

(8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额：无。

15-03 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类列示：

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	581,108,710.37	—	581,108,710.37	541,442,970.37	—	541,442,970.37
对联营、合营企业投资	—	—	—	—	—	—
合计	581,108,710.37	—	581,108,710.37	541,442,970.37	—	541,442,970.37

(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
金时印务	141,442,970.37	—	—	141,442,970.37	—	—
湖南金时	400,000,000.00	—	—	400,000,000.00	—	—
金时新能	—	14,165,740.00	—	14,165,740.00	—	—

金时材料	—	25,500,000.00	—	25,500,000.00	—	—
合计	541,442,970.37	39,665,740.00	—	581,108,710.37	—	—

(3) 对联营、合营企业投资：无

15-04 营业收入及成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	138,284,212.05	97,670,817.97	159,766,314.02	101,244,364.26
其他业务	13,537,173.13	10,515,935.72	20,281,482.54	14,748,355.41
合计	151,821,385.18	108,186,753.69	180,047,796.56	115,992,719.67

15-05 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	100,000,000.00	100,000,000.00
处置交易性金融资产取得的投资收益	1,135,422.61	2,755,009.06
合计	101,135,422.61	102,755,009.06

附注 16：补充资料

16-01 非经常性损益

根据中国证监会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益(2008)》(“中国证券监督管理委员会公告[2008]43 号”)，本公司非经常性损益如下：

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置损益	1,561,544.77	-192,546.93
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	1,800,000.00	8,546,339.16
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	—	—
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	5,024,655.13	5,732,832.82
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	—	1,726,864.12
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-36,900.39	-4,919,860.06
其他符合非经常性损益定义的损益项目	—	—
非经常性损益合计	8,349,299.51	10,893,629.11
减: 所得税影响额	1,145,139.44	1,830,208.31
少数股东权益影响额	18,568.64	—

合计	7,185,591.43	9,063,420.80
----	--------------	--------------

对公司根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》定义界定的非经常性损益项目，以及把《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目，应说明原因。

项目	涉及金额（元）	原因
—	—	—

16-02 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	3.70	0.14	0.14
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.23	0.12	0.12

附注 17：财务报表批准

本财务报表业经本公司董事会于2022年4月20日批准

四川金时科技股份有限公司

2022年4月20日