

北京凌云光子技术有限公司

模拟专项审计报告



SHANGHAI YOUDAO CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS PARTNERSHIP

上海友道会计师事务所(普通合伙)

模拟专项审计报告

友专审字[2023]第10008号

北京凌云光子技术有限公司：

一、审计意见

我们审计了北京凌云光子技术有限公司(以下简称“北京凌云公司”)模拟财务报表，包括2022年12月31日的模拟资产负债表，2022年度的模拟利润表以及相关模拟财务报表附注。

我们认为，后附的模拟财务报表在所有重大方面按照附注二所述模拟财务报表的编制基础的规定编制，公允反映了北京凌云公司2022年12月31日的模拟财务状况以及2022年度的模拟经营成果。

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“注册会计师对模拟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，我们独立于北京凌云公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、其他事项

如附注二“模拟财务报表的编制基础”部分所述，后附模拟财务报表是为先光(北京)科技合伙企业(有限合伙)、杨影等(以下简称“收购方”)拟收购北京凌云公司拟出售的净资产情况，仅供参考使用，不适用于其他用途。相应地，本

报告仅供北京凌云公司拟出售相应净资产之目的参考使用，不适用于其他用途。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照报表附注二所述模拟财务报表的编制基础的规定编制模拟财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使模拟财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制模拟财务报表时，管理层负责评估北京凌云公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项(如适用)，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算北京凌云公司、终止运营或别无其他现实的选择。

北京凌云公司治理层(以下简称治理层)负责监督北京凌云公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对模拟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模拟专项审计报告。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模拟财务报表使用者依据模拟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：

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

的重大错报的风险。

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

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(四) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对北京凌云公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意模拟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模拟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北京凌云公司不能持续经营。

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

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

上海友道会计师事务所(普通合伙)

中国·上海市



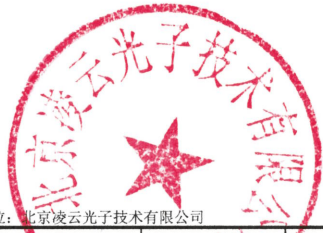
中国注册会计师：



中国注册会计师：



日期：2023年3月30日



模拟资产负债表

2022年12月31日

编制单位：北京凌云光子技术有限公司

会企01表
单位：人民币元

资产	期末数	拟出售	非出售	负债和所有者权益	期末数	拟出售	非出售
流动资产：				流动负债：			
货币资金	25,367,667.72	5,367,667.72	18,000,000.00	短期借款			
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	6,547,800.00	6,000,600.00	547,200.00	应付票据			
应收账款	46,472,922.23	22,491,083.54	23,981,838.69	应付账款	8,795,839.58	800,274.71	7,995,564.87
应收款项融资				预收款项	127,153.31	127,153.31	
预付款项	1,974,797.00	1,907,110.62	67,686.38	合同负债	12,523,460.18	12,523,460.18	
其他应收款	1,492,185.25	1,215,710.25	276,475.00	应付职工薪酬	1,775,655.71	1,775,655.71	
存货	19,777,162.94	19,777,162.94		应交税费	1,260,449.41	1,260,449.41	
合同资产				其他应付款	54,076.22	54,076.22	
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	109,417.41	109,417.41	
其他流动资产				其他流动负债	1,628,049.82	1,628,049.82	
流动资产合计	99,632,535.14	56,759,335.07	42,873,200.07	流动负债合计	26,274,101.64	18,278,536.77	7,995,564.87
				非流动负债：			
非流动资产：				长期借款			
债权投资				应付债券			
其他债权投资				其中：优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资				租赁负债	453,786.16	453,786.16	
其他权益工具投资				长期应付款			
其他非流动金融资产				长期应付职工薪酬	758,454.58	758,454.58	
投资性房地产				预计负债			
固定资产	489,361.88	489,361.88		递延收益	830,769.23	830,769.23	
在建工程				递延所得税负债			
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	2,043,009.97	2,043,009.97	
使用权资产	577,594.80	577,594.80		负债合计	28,317,111.61	20,321,546.74	7,995,564.87
无形资产	28,940.17	28,940.17		所有者权益(或股东权益)：			
开发支出				实收资本(或股本)	50,000,000.00	50,000,000.00	
商誉				其他权益工具			
长期待摊费用				其中：优先股			
递延所得税资产	5,208,108.51	5,208,108.51		永续债			
其他非流动资产				资本公积	29,865,005.40	29,865,005.40	
非流动资产合计	6,304,005.36	6,304,005.36		减：库存股			
资产总计	105,936,540.50	63,063,340.43	42,873,200.07	其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积			
				未分配利润	-2,245,576.51	-37,123,211.71	34,877,635.20
				所有者权益合计	77,619,428.89	42,741,793.69	34,877,635.20
				负债和所有者权益总计	105,936,540.50	63,063,340.43	42,873,200.07

法定代表人：



主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：





模拟利润表

2022年度

会企02表

编制单位：北京凌云光子技术有限公司

单位：人民币元

项目	本期数	拟出售	非出售
一、营业收入	111,711,227.08	36,363,456.66	75,347,770.42
减：营业成本	80,291,246.50	25,713,065.68	54,578,180.82
税金及附加	232,968.82	94,377.77	138,591.05
销售费用	12,147,801.69	8,411,035.93	3,736,765.76
管理费用	7,710,492.10	1,921,073.78	5,789,418.32
研发费用	10,943,366.03	5,760,259.27	5,183,106.76
财务费用	1,595,175.93	597,728.74	997,447.19
加：其他收益	1,837,946.90	808,309.89	1,029,637.01
投资收益（损失以“-”号填列）	-158,399.92		-158,399.92
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	57,756.49	-727,981.16	785,737.65
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-875,029.12	-990,377.14	115,348.02
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-347,549.64	-7,044,132.92	6,696,583.28
加：营业外收入			
减：营业外支出	27,166.86		27,166.86
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-374,716.50	-7,044,132.92	6,669,416.42
减：所得税费用	-1,339,652.22	-1,339,652.22	
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	964,935.72	-5,704,480.70	6,669,416.42
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	964,935.72	-5,704,480.70	6,669,416.42
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额	964,935.72	-5,704,480.70	6,669,416.42

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：





模拟资产负债表

2021年12月31日

会企01表
单位:人民币元

编制单位:北京凌云光子技术有限公司

资产	期末数	拟出售	非出售	负债和所有者权益	期末数	拟出售	非出售
流动资产:				流动负债:			
货币资金	68,994,483.07	22,346,354.70	46,648,128.37	短期借款			
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	1,594,433.75	1,502,040.00	92,393.75	应付票据			
应收账款	64,068,606.47	23,544,151.39	40,524,455.08	应付账款	119,372,937.59	152,901.91	119,220,035.68
应收款项融资				预收款项	103,886.05	100,000.00	3,886.05
预付款项	11,280,934.32	274,464.60	11,006,469.72	合同负债	18,339,255.55	7,677,030.07	10,662,225.48
其他应收款	40,631,040.75	9,689.99	40,621,350.76	应付职工薪酬	3,544,187.09	1,012,624.88	2,531,562.21
存货	30,397,885.87	6,079,200.37	24,318,685.50	应交税费	2,321,354.74	816,248.83	1,505,105.91
合同资产				其他应付款	1,294,187.03		1,294,187.03
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	806,967.69	403,483.84	403,483.85
其他流动资产	2,596,218.73	519,211.56	2,077,007.17	其他流动负债	2,384,407.16	998,141.14	1,386,266.02
流动资产合计	219,563,602.96	54,275,112.62	165,288,490.34	流动负债合计	148,167,182.90	11,160,430.68	137,006,752.22
				非流动负债:			
非流动资产:				长期借款			
债权投资				应付债券			
其他债权投资				其中: 优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资				租赁负债			
其他权益工具投资				长期应付款			
其他非流动金融资产				长期应付职工薪酬	1,382,888.89	414,866.67	968,022.22
投资性房地产				预计负债			
固定资产	579,262.34	74,460.00	504,802.34	递延收益			
在建工程	51,627.43	51,627.43		递延所得税负债			
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	1,382,888.89	414,866.67	968,022.22
使用权资产	745,986.67	372,993.33	372,993.34	负债合计	149,550,071.79	11,575,297.34	137,974,774.45
无形资产	35,688.03	18,980.82	16,707.21	所有者权益(或股东权益):			
开发支出				实收资本(或股本)	50,000,000.00	50,000,000.00	
商誉				其他权益工具			
长期待摊费用				其中: 优先股			
递延所得税资产	3,868,456.29	3,868,456.29		永续债			
其他非流动资产				资本公积	28,505,064.16	28,505,064.16	
非流动资产合计	5,281,020.76	4,386,517.87	894,502.89	减: 库存股			
资产总计	224,844,623.72	58,661,630.49	166,182,993.23	其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积			
				未分配利润	-3,210,512.23	-31,418,731.01	28,208,218.78
				所有者权益合计	75,294,551.93	47,086,333.15	28,208,218.78
				负债和所有者权益总计	224,844,623.72	58,661,630.49	166,182,993.23

法定代表人:



主管会计工作的负责人:



会计机构负责人:





模拟利润表

2021年度

会企02表

编制单位：北京凌云光子技术有限公司

单位：人民币元

项 目	本期数	拟出售	非出售
一、营业收入	107,435,143.38	37,776,996.70	69,658,146.68
减：营业成本	74,589,923.89	22,454,469.81	52,135,454.08
税金及附加	345,020.50	121,318.20	223,702.30
销售费用	9,100,393.77	5,357,357.63	3,743,036.14
管理费用	12,487,220.21	4,427,437.00	8,059,783.21
研发费用	10,002,731.50	4,391,900.00	5,610,831.50
财务费用	-1,803,602.03	-240,395.00	-1,563,207.03
加：其他收益	1,457,700.44	531,728.28	925,972.16
投资收益（损失以“-”号填列）	56,176.68		56,176.68
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-1,053,243.08	-384,193.56	-669,049.52
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-532,237.12	-194,145.19	-338,091.93
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	2,641,852.46	1,218,298.58	1,423,553.88
加：营业外收入	13,376.46	4,703.51	8,672.95
减：营业外支出	2,696.12	948.03	1,748.09
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	2,652,532.80	1,222,054.07	1,430,478.73
减：所得税费用	-1,036,103.74	-1,036,103.74	
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	3,688,636.54	2,258,157.81	1,430,478.73
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	3,688,636.54	2,258,157.81	1,430,478.73
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额	3,688,636.54	2,258,157.81	1,430,478.73

法定代表人：



主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：



模拟财务报表附注

一、公司基本情况

北京凌云光子技术有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系由北京凌云光技术有限责任公司于 2002 年 9 月 13 日设立的有限责任公司(法人独资),经北京市海淀区市场监督管理局登记,并取得统一社会信用代码为 9111010874262754X7 的《企业法人营业执照》。公司住所:北京市海淀区蓝靛厂南路 25 号 609 室,注册资本:人民币 1,000.00 万元,法定代表人:姚毅,营业期限:自 2002 年 9 月 13 日至无固定期限。

2012 年 8 月 7 日,本公司住所变更为北京市海淀区杏石口路益园文化创意产业基地 2 号楼东段 301-305。

2016 年 6 月 29 日,本公司住所变更为北京市海淀区翠湖南环路 13 号院 7 号楼 6 层 601 室,股东变更为凌云光技术集团有限公司。

2016 年 11 月 16 日,本公司住所变更为北京市海淀区翠湖南环路 13 号院 7 号楼 5 层 501 室。

2020 年 10 月 22 日,本公司股东变更为凌云光技术股份有限公司。

2021 年 4 月 19 日,本公司注册资本变更为人民币 5,000.00 万元。

公司经营范围:一般项目:技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广;软件开发;工程和技术研究和试验发展;技术进出口;货物进出口;计算机软硬件及辅助设备零售;通讯设备销售;机械设备销售;电子产品销售;文具用品零售;光学仪器制造;照相机及器材制造;通信设备制造。(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:建设工程勘察;建设工程设计。(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)(不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

本模拟财务报表及模拟财务报表附注业经本公司管理层批准于 2023 年 3 月 30 日报出。

二、模拟财务报表的编制基础

1、编制基础

本模拟财务报表是为了先光(北京)科技合伙企业(有限合伙)、杨影等(以下简称“收购方”)拟收购北京凌云公司拟出售的净资产情况而编制的,仅供参考使用,不适用于其他目的。

本模拟报表根据不同的目的和分类,将本公司的财务报表模拟拆分成拟出售以及非出售两个部分。

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 日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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”）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。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、持续经营

本公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、遵循“模拟财务报表附注二”的声明

本公司基于编制基础的模拟财务报表符合模拟财务报表附注二的要求，真实、完整的反映了模拟财务状况、模拟经营成果等相关信息。

四、公司主要会计政策、会计估计

1、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，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

4、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、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。

5、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的折算为记账本位币金额，但公司

发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“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，采用交易发生日的折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的折算。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。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

6、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债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和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

（2）金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：A.取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；B.属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；C.属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：A.该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；B.本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

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，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

②持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

④可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照其摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

（3）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

① 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

② 可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分

摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（5）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，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负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时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条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

② 其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（6）金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

（7）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（8）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司

不确认权益工具的公允价值变动额。

7、应收款项

应收款项包括应收账款、应收票据、其他应收款等。本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收账款，按从购货方应收的合同或协议价款的公允价值作为初始确认金额。

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	应收款项余额 100 万以上。单项金额重大的应收款项应当单独进行减值测试，如有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	当存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回所有款项时，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备。

(2) 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

A. 不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄组合	已单独计提减值准备的应收款项除外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。
无风险组合	包括关联方往来款项

B. 不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
账龄组合	账龄分析法
无风险组合	不计提坏账准备

a. 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账 龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内	5.00	5.00
1—2 年	10.00	10.00
2—3 年	30.00	30.00
3—4 年	50.00	50.00
4—5 年	75.00	75.00
5 年以上	100.00	100.00

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

(4) 坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

(5) 本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应收款项的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

(6) 对预付款项、一年内到期长期应收款等其他应收款项，如果有减值迹象时，计提坏账准备，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

8、存货

(1) 存货的分类：

本公司存货分为原材料、在产品、库存商品、发出商品以及委托加工物资等。

(2) 存货取得和发出的计价方法：

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品、发出商品等发出时采用加权平均法计价。

(3) 存货跌价准备计提方法：

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个（类别、合并）存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已

经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

(4) 存货可变现净值的确认方法：

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

9、持有待售资产

本公司将通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值，并同时满足以下两个条件的，划分为持有待售类别：(1) 某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；(2) 本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

本公司将专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日划分为持有待售类别。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。持有待售的处置组以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，本公司将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

10、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、6“金融工具”。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司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。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资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转入当期损益。

合并方或购买方为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。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的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初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

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；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。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，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此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。本公司向合营企业或联营企业投出的

资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③处置长期股权投资

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

11、固定资产及其累计折旧

(1) 固定资产的确认条件

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

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

(2) 固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧年限	残值率%	年折旧率%
机器设备	10	5.00	9.50
运输工具	10	5.00	9.50
电子设备	3	5.00	31.67
其他设备	5	5.00	19.00

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

融资租入的固定资产，能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产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。

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

（3）大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

12、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

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

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

13、使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

（1）使用权资产的初始计量

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：

①租赁负债的初始计量金额；

②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

③承租人发生的初始直接费用；

④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，属于为生产存货而发生的除外。

（2）使用权资产的后续计量

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产。

本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

（3）使用权资产的折旧

自租赁期开始日起，本公司对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本公司在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式做出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。

本公司在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，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。

如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

14、无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。本公司无形资产类别以及摊销期限如下：

类别	摊销年限	年摊销率%
软件	10	10.00

本公司于每年年度终了，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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

15、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；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；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支出计入当期损益。

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

16、长期资产减值

对于固定资产、使用寿命有限的无形资产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。

17、长期待摊费用摊销方法

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

18、合同负债

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

19、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十

二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

20、租赁负债

（1）租赁负债的初始计量

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

①租赁付款额

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- 1) 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；
- 2) 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；
- 3) 本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

②折现率

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，该利率是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。本公司因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指本公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关：

- 1) 本公司自身情况，即公司的偿债能力和信用状况；
- 2) “借款”的期限，即租赁期；
- 3) “借入”资金的金额，即租赁负债的金额；

- 4) “抵押条件”，即标的资产的性质和质量；
- 5) 经济环境，包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。

本公司以银行贷款利率为基础，考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

(2) 租赁负债的后续计量

在租赁期开始日后，本公司按以下原则对租赁负债进行后续计量：

- 1) 确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；
- 2) 支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；
- 3) 因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。

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，但应当资本化的除外。周期性利率是指本公司对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率，或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时，本公司所采用的修订后的折现率。

(3) 租赁负债的重新计量

在租赁期开始日后，发生下列情形时，本公司按照变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

- 1) 实质固定付款额发生变动；
- 2) 担保余值预计的应付金额发生变动；
- 3) 用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；
- 4) 购买选择权的评估结果发生变化；
- 5) 续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化。

21、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- A、该义务是本公司承担的现时义务；
- B、该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；

C、该义务的金额能够可靠地计量。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

22、收入的确认原则

（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收取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。

23、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

与资产相关的政府补助，采用总额法，确认为递延收益，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，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，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

与收益相关的政府补助，采用总额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益。

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

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

24、递延所得税资产/递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，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，减记的金额予以转回。

25、所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产。

于资产负债表日，本公司对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，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司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，减记的金额予以转回。

26、租赁

（1）租赁的识别

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，本公司将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

（2）本公司作为承租人

①初始确认

在本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产、租赁负债的会计处理详见“三、13 使用权资产”、“三、20 租赁负债”。

②租赁变更

租赁变更，是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日，是指双方就租赁变更达成一致的日期。

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：

- 1) 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；
- 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。

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，本公司按照租赁准则有关租赁分拆的规定对变更后合同的对价进行分摊，重新确定变更后的租赁期；并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，本公司采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：

- 1) 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当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；
- 2) 其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人相应调整使用权资产的账面价值。

③短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债。本公司将短期租赁和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或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

(3) 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁 and 经营租赁。

如果一项租赁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，出租人将该项租赁分类为融资租赁，除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

①经营租赁会计处理

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法或其他系统合理的方法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

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，按直线法进行分配，免租期内应当确认租金收入。本公司承担了承租人某些费用的，将该费用自租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销。

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。经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日开始，将其作为一项新的租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

②融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。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。

(4) 转租赁

本公司作为转租出租人，将原租赁及转租赁合同作为两个合同单独核算。本公司基于原租赁产生的使用权资产，而不是租赁资产，对转租赁进行分类。

27、重要会计政策和会计估计变更

(1) 会计政策变更

①本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 15 号》“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响；

②本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 15 号》“关于亏损合同的判断”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响；

③本公司自 2022 年 11 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

(2) 会计估计变更

无

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率 (%)
增值税	软件销售收入	13.00
增值税	提供服务收入	6.00
城市维护建设税	应纳流转税额	5.00
教育费附加	应纳流转税额	3.00
地方教育费附加	应纳流转税额	2.00
企业所得税	应纳税所得额	25.00

2、税收优惠及批文

增值税：

根据财政部、国家税务总局《关于软件产品增值税政策的通知》(财税〔2011〕100号)，公司销售自行开发生产的软件产品，对增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策。

六、模拟拟出售财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指 2022 年 1 月 1 日，期末指 2022 年 12 月 31 日，本期指 2022 年度，上期指 2021 年度。

1、货币资金

(1) 明细项目

项目	2022.12.31	2021.12.31
库存现金		
银行存款	5,367,667.72	22,346,354.70
其他货币资金		
合计	5,367,667.72	22,346,354.70
其中：存放在境外的款项总额		

(2) 截止到 2022 年 12 月 31 日，本公司无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外的资金汇回受到限制的款项。

北京凌云光子技术有限公司
 模拟财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2、应收票据

类别	2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
商业承兑汇票	6,655,500.00	654,900.00	6,000,600.00
合计	6,655,500.00	654,900.00	6,000,600.00

(续)

类别	2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
商业承兑汇票	1,623,200.00	121,160.00	1,502,040.00
合计	1,623,200.00	121,160.00	1,502,040.00

3、应收账款

(1) 应收账款按风险分类

类别	2022.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	23,922,640.31	100.00	1,431,556.77	5.98	22,491,083.54
其中：账龄组合	23,922,640.31	100.00	1,431,556.77	5.98	22,491,083.54
无风险组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	23,922,640.31	100.00	1,431,556.77	5.98	22,491,083.54

北京凌云光子技术有限公司
 模拟财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（续）

类别	2021.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	24,844,941.75	100.00	1,300,790.36	5.24	23,544,151.39
其中：账龄组合	24,844,941.75	100.00	1,300,790.36	5.24	23,544,151.39
无风险组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	24,844,941.75	100.00	1,300,790.36	5.24	23,544,151.39

A、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2022.12.31			
	金额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	19,392,791.20	81.07	969,639.56	5.00
1-2 年	4,500,230.69	18.81	450,023.07	10.00
2-3 年	14,575.36	0.06	4,372.61	30.00
3-4 年	15,043.06	0.06	7,521.53	50.00
4-5 年				
5 年以上				
合计	23,922,640.31	100.00	1,431,556.77	5.98

（续）

账龄	2021.12.31			
	金额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	24,004,330.61	96.62	1,200,216.53	5.00
1-2 年	758,047.58	3.05	75,804.76	10.00
2-3 年	82,563.56	0.33	24,769.07	30.00
3-4 年				
4-5 年				
5 年以上				
合计	24,844,941.75	100.00	1,300,790.36	5.24

北京凌云光子技术有限公司
 模拟财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 坏账准备

项目	2022.1.1	本期增加	本期减少		2022.12.31
			转回	核销	
应收账款坏账准备	1,300,790.36	130,766.41			1,431,556.77

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

截至2022年12月31日，按欠款方归集的余额前五名应收账款汇总金额为12,757,000.36元，占应收账款期末余额合计数的比例为53.33%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为837,350.02元。

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
单位一	非关联方	3,990,000.00	1-2年	16.68	399,000.00
单位二	非关联方	3,640,000.00	1年以内	15.22	182,000.00
单位三	非关联方	2,473,026.00	1年以内	10.34	123,651.30
单位四	非关联方	1,500,000.00	1年以内	6.27	75,000.00
单位五	非关联方	1,153,974.36	1年以内	4.82	57,698.72
合计		12,757,000.36		53.33	837,350.02

4、预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账龄	2022.12.31		2021.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	1,907,110.62	100.00	274,464.60	100.00
1至2年				
2至3年				
3年以上				
合计	1,907,110.62	100.00	274,464.60	100.00

北京凌云光子技术有限公司
 模拟财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况：

截至2022年12月31日，按欠款方归集的余额前五名预付账款汇总金额为1,746,000.00元，占预付账款期末余额合计数的比例为91.55%。

单位名称	与本公司关系	金额	占预付账款总额的比例%	账龄	未结算原因
供应商一	非关联方	1,173,000.00	61.51	1年以内	未交货
供应商二	非关联方	231,000.00	12.11	1年以内	未交货
供应商三	非关联方	166,500.00	8.73	1年以内	未交货
供应商四	非关联方	90,000.00	4.72	1年以内	未交货
供应商五	非关联方	85,500.00	4.48	1年以内	未交货
合计		1,746,000.00	91.55		

5、其他应收款

种类	2022.12.31	2021.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,215,710.25	9,689.99
合计	1,215,710.25	9,689.99

(1) 其他应收款情况

①其他应收款按风险分类

类别	2022.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,279,695.00	100.00	63,984.75	5.00	1,215,710.25
其中：账龄组合	1,279,695.00	100.00	63,984.75	5.00	1,215,710.25
无风险组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,279,695.00	100.00	63,984.75	5.00	1,215,710.25

北京凌云光子技术有限公司
 模拟财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（续）

类别	2021.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	10,199.99	100.00	510.00	5.00	9,689.99
其中：账龄组合	10,199.99	100.00	510.00	5.00	9,689.99
无风险组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	10,199.99	100.00	510.00	5.00	9,689.99

A、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2022.12.31			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%
1年以内	1,279,695.00	100.00	63,984.75	5.00
1-2年				
2-3年				
3年以上				
合计	1,279,695.00	100.00	63,984.75	5.00

（续）

账龄	2021.12.31			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%
1年以内	10,199.99	100.00	510.00	5.00
1-2年				
2-3年				
3年以上				
合计	10,199.99	100.00	510.00	5.00

②坏账准备

项目	2022.1.1	本期增加	本期减少		2022.12.31
			转回	转销	
其他应收款坏账准备	510.00	63,474.75			63,984.75

③按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

截至 2022 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名其他应收款汇总金额为 1,279,695.00 元，占其他应收款期末余额合计数的比例为 100%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 63,984.75 元。

单位名称	与本公司关系	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
其他客户一	非关联方	600,000.00	1 年以内	46.89	30,000.00
其他客户二	非关联方	147,695.00	1 年以内	11.54	7,384.75
其他客户三	非关联方	500,000.00	1 年以内	39.07	25,000.00
员工一	非关联方	21,000.00	1 年以内	1.64	1,050.00
其他客户四	非关联方	11,000.00	1 年以内	0.86	550.00
合计		1,279,695.00		100.00	63,984.75

6、存货

(1) 存货分类

项目	2022.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	4,142,540.30	440,785.77	3,701,754.53
在产品	4,178,090.34		4,178,090.34
库存商品	11,865,082.70	736,630.66	11,128,452.04
发出商品	668,816.63		668,816.63
委托加工物资	100,049.40		100,049.40
合计	20,954,579.37	1,177,416.43	19,777,162.94

(续)

项目	2021.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,437,360.99	28,061.04	1,409,299.95
在产品	2,238,380.19		2,238,380.19
库存商品	2,590,498.48	158,978.25	2,431,520.23
合计	6,266,239.66	187,039.29	6,079,200.37

(2) 存货跌价准备

项目	2022.1.1	本期增加	本期减少		2022.12.31
			转回	转销	
存货跌价准备	187,039.29	1,015,509.46		25,132.32	1,177,416.43

北京凌云光子技术有限公司
 模拟财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

7、其他流动资产

项目	2022.12.31	2021.12.31
待认证的增值税进项税		519,211.56
合计		519,211.56

8、固定资产

项目	2022.12.31	2021.12.31
固定资产	489,361.88	74,460.00
固定资产清理		
合计	489,361.88	74,460.00

(1) 固定资产及累计折旧

项目	机器设备	运输工具	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值					
1、期初余额	8,478.80	465,416.27	106,885.02		580,780.09
2、本期增加金额	147,928.31	204,678.12	223,965.47	13,238.94	589,810.84
(1) 购置	96,300.88	204,678.12	223,965.47	13,238.94	538,183.41
(2) 在建工程转入	51,627.43				51,627.43
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额	156,407.11	670,094.39	330,850.49	13,238.94	1,170,590.93
二、累计折旧					
1、期初余额	3,590.25	462,484.67	40,245.17		506,320.09
2、本期增加金额	38,018.26	60,926.20	73,868.33	2,096.17	174,908.96
(1) 计提	38,018.26	60,926.20	73,868.33	2,096.17	174,908.96
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额	41,608.51	523,410.87	114,113.50	2,096.17	681,229.05
三、减值准备					
1、期初余额					
2、本期增加金额					
(1) 计提					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额					
四、账面价值					

北京凌云光子技术有限公司
 模拟财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	机器设备	运输工具	电子设备	其他设备	合计
1、期末账面价值	114,798.60	146,683.52	216,736.99	11,142.77	489,361.88
2、期初账面价值	4,888.55	2,931.60	66,639.85		74,460.00

9、在建工程

项目	2022.12.31	2021.12.31
在建工程		51,627.43
工程物资		
合计		51,627.43

(1) 在建工程情况

项目	2021.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
科研图像评估实验室	51,627.43		51,627.43
合计	51,627.43		51,627.43

(2) 在建工程项目本年变动情况

工程名称	2022.1.1	本期增加		本期减少		2022.12.31	
		金额	其中：利息资本化金额	转入固定资产	其他减少	余额	其中：利息资本化金额
科研图像评估实验室	51,627.43			51,627.43			
合计	51,627.43			51,627.43			

10、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	1,864,966.67	1,864,966.67
2、本期增加金额	2,457,001.40	2,457,001.40
3、本期减少金额	1,864,966.67	1,864,966.67
4、期末余额	2,457,001.40	2,457,001.40
二、累计折旧		
1、期初余额	1,491,973.33	1,491,973.33
2、本期增加金额	2,252,399.94	2,252,399.94
3、本期减少金额	1,864,966.67	1,864,966.67
4、期末余额	1,879,406.60	1,879,406.60
三、减值准备		

北京凌云光子技术有限公司
 模拟财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	房屋及建筑物	合计
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	577,594.80	577,594.80
2、期初账面价值	372,993.34	372,993.34

11、无形资产

项目	软件	合计
一、账面原值		
1、年初余额	34,876.12	34,876.12
2、本年增加金额	32,602.50	32,602.50
(1) 购置	32,602.50	32,602.50
(2) 内部研发		
(3) 企业合并增加		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 合并范围减少		
4、年末余额	67,478.62	67,478.62
二、累计摊销		
1、年初余额	15,895.30	15,895.30
2、本年增加金额	22,643.15	22,643.15
(1) 摊销	22,643.15	22,643.15
(2) 企业合并增加		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 合并范围减少		
4、年末余额	38,538.45	38,538.45
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额		
四、账面价值		

北京凌云光子技术有限公司
 模拟财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	软件	合计
1、年末账面价值	28,940.17	28,940.17
2、年初账面价值	18,980.82	18,980.82

12、递延所得税资产

项目	2022.12.31		2021.12.31	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	1,210,279.12	4,841,116.48	1,807,472.14	7,229,888.59
可抵扣亏损	3,600,523.43	14,402,093.72	1,715,261.93	6,861,047.74
递延收益	207,692.31	830,769.23		
长期应付职工薪酬	189,613.65	758,454.58	345,722.22	1,382,888.89
合计	5,208,108.51	20,832,434.01	3,868,456.29	15,473,825.22

13、应付账款

账龄	2022.12.31	2021.12.31
1年以内	800,274.71	152,901.91
1-2年		
2-3年		
3年以上		
合计	800,274.71	152,901.91

14、预收款项

项目	2022.12.31	2021.12.31
1年以内	127,153.31	100,000.00
1-2年		
2-3年		
3年以上		
合计	127,153.31	100,000.00

15、合同负债

项目	2022.12.31	2021.12.31
1年以内	12,523,460.18	7,677,030.07
1-2年		
2-3年		
3年以上		
合计	12,523,460.18	7,677,030.07

北京凌云光子技术有限公司
 模拟财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

16、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2022.1.1	本期增加	本期减少	2022.12.31
一、短期薪酬	948,261.89	23,375,901.25	22,629,258.99	1,694,904.15
二、离职后福利-设定提存计划	64,362.99	123,136.25	106,747.68	80,751.56
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	1,012,624.88	23,499,037.50	22,736,006.67	1,775,655.71

(2) 短期薪酬列示

项目	2022.1.1	本期增加	本期减少	2022.12.31
1、工资、奖金、津贴和补贴	910,995.17	20,978,722.97	20,372,215.12	1,517,503.02
2、职工福利费				
3、社会保险费	30,761.36	1,372,274.82	1,315,006.84	88,029.34
其中：医疗保险费	29,745.92	1,314,762.95	1,262,256.94	82,251.93
工伤保险费	749.57	38,318.45	36,467.72	2,600.30
生育保险费	265.87	19,193.42	16,282.18	3,177.11
4、住房公积金	6,505.36	1,024,903.46	942,037.03	89,371.79
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	948,261.89	23,375,901.25	22,629,258.99	1,694,904.15

(3) 设定提存计划列示

项目	2022.1.1	本期增加	本期减少	2022.12.31
1、基本养老保险	61,788.41	118,924.01	103,039.85	77,672.57
2、失业保险费	2,574.58	4,212.24	3,707.83	3,078.99
合计	64,362.99	123,136.25	106,747.68	80,751.56

17、应交税费

税项	2022.12.31	2021.12.31
个人所得税	132,241.83	35,622.57
增值税	1,102,211.04	761,184.96
城市维护建设税	12,998.27	9,720.65
教育费附加	7,798.96	5,832.39
地方教育费附加	5,199.31	3,888.26
合计	1,260,449.41	816,248.83

北京凌云光子技术有限公司
 模拟财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

18、其他应付款

项目	2022.12.31	2021.12.31
应付利息		
应付股利		
其他应付款	54,076.22	
合计	54,076.22	

(1) 其他应付款情况

项目	2022.12.31	2021.12.31
1年以内	54,076.22	
1-2年		
2-3年		
3年以上		
合计	54,076.22	

19、一年内到期非流动负债

项目	2022.12.31	2021.12.31
将于一年内到期的租赁负债	109,417.41	403,483.84
合计	109,417.41	403,483.84

20、其他流动负债

项目	2022.12.31	2021.12.31
待转销项税额	1,628,049.82	998,141.14
合计	1,628,049.82	998,141.14

21、租赁负债

项目	2022.12.31	2021.12.31
尚未支付的租赁付款额	495,000.00	
减：未确认融资费用	41,213.84	
合计	453,786.16	

22、长期应付职工薪酬

项目	2022.12.31	2021.12.31
精英计划奖金	758,454.58	414,866.67
合计	758,454.58	414,866.67

北京凌云光子技术有限公司
 模拟财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

23、递延收益

项目	2022.1.1	本期增加	本期减少	2022.12.31
政府补助收入		900,000.00	69,230.77	830,769.23
合计		900,000.00	69,230.77	830,769.23

其中明细项目如下：

项目	2022.1.1	本期新增补 助金额	本期计入其 他收益金额	其他变动	2022.12.31	与资产相关/ 与收益相关
基于高精度多谱 段图像感知技术 支撑的光电系统 开发项目		900,000.00	69,230.77		830,769.23	与收益相关
合计		900,000.00	69,230.77		830,769.23	

24、实收资本

股东名称	2022.1.1	本期增加	本期减少	2022.12.31
凌云光技术股份有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00
合计	50,000,000.00			50,000,000.00

25、资本公积

项目	2022.1.1	本期增加	本期减少	2022.12.31
资本溢价	2,666,180.57			2,666,180.57
其他资本公积	25,838,883.59	1,359,941.24		27,198,824.83
合计	28,505,064.16	1,359,941.24		29,865,005.40

注 1：2022 年 2 月 28 日，根据员工持股平台的员工持股情况变化，对等待期预计可行权数据重新计算，累计应确认的股权激励费用为 27,198,824.83 元，扣减前期累计已确认金额后，作为当期应确认的股权激励费用，相应增加资本公积（其他资本公积）1,359,941.24 元；

注 2：2022 年 7 月 6 日，本公司之母公司凌云光股份上市成功，公司股权激励达到行权条件，将原计入资本公积-其他资本公积的 27,198,824.83 元股权激励费用金额转入资本公积-资本溢价。

北京凌云光子技术有限公司
 模拟财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

26、未分配利润

项目	2022.12.31
调整前上期末未分配利润	-31,418,731.01
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	
调整后期初未分配利润	-31,418,731.01
加：本期净利润	-5,704,480.70
减：提取法定盈余公积	
提取任意盈余公积	
提取一般风险准备金	
应付普通股股利	
转作股本的普通股股利	
其他	
期末未分配利润	-37,123,211.71

27、营业收入和营业成本

项目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	36,363,456.66	25,713,065.68	37,776,996.70	22,454,469.81
其他业务				
合计	36,363,456.66	25,713,065.68	37,776,996.70	22,454,469.81

28、税金及附加

项目	2022 年度	2021 年度
城市维护建设税	39,136.38	53,994.47
教育费附加	23,481.81	30,029.81
地方教育费附加	15,654.55	20,019.87
印花税	16,105.03	17,274.05
合计	94,377.77	121,318.20

29、其他收益

项目	2022 年度	2021 年度
政府补助收入	808,309.89	531,728.28
合计	808,309.89	531,728.28

北京凌云光子技术有限公司
 模拟财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

计入当期其他收益的政府补助：

补助项目		2022 年度	2021 年度
与收益相关	软件类产品即征即退	739,079.12	531,728.28
与收益相关	基于高精度多谱段图像感知技术支撑的光电系统开发项目	69,230.77	
合计		808,309.89	531,728.28

30、信用减值损失

项目	2022 年度	2021 年度
坏账损失	-727,981.16	-384,193.56
合计	-727,981.16	-384,193.56

31、资产减值损失

项目	2022 年度	2021 年度
存货跌价损失	-990,377.14	-194,145.19
合计	-990,377.14	-194,145.19

32、营业外收入

项目	2022 年度	2021 年度
其他收入		4,703.51
合计		4,703.51

33、营业外支出

项目	2022 年度	2021 年度
非流动资产毁损报废损失		711.74
其他支出		236.20
合计		948.03

34、所得税费用

项目	2022 年度	2021 年度
当期所得税费用		
递延所得税费用	-1,339,652.22	-1,036,103.74
合计	-1,339,652.22	-1,036,103.74

七、关联方

1、本公司的控股股东情况

关联方名称	与本公司关系	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
凌云光技术股份有限公司	母公司	100.00	100.00

2、其他关联方情况：

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
姚毅	本公司法定代表人
凌云光技术国际有限公司	母公司之子公司
深圳市凌云视迅科技有限责任公司	母公司之子公司
苏州凌云光工业智能技术有限公司	母公司之子公司
苏州凌云视界智能设备有限责任公司	母公司之子公司
北京凌云光通信科技有限责任公司	母公司之子公司
长春长光辰芯微电子股份有限公司	母公司参股公司
杭州长光辰芯微电子有限公司	长春长光辰芯微电子股份有限公司持股 88.89%的企业

八、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至 2022 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2022 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的重大或有事项。

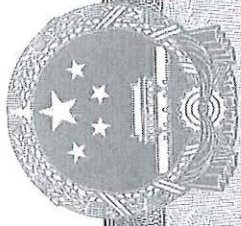
九、资产负债表日后事项

截至本财务报表及附注批准报出之日止，本公司无需披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十、其他重要事项

截至 2022 年 12 月 31 日止，本公司无需披露的其他重大事项。





营业执照

(副本)

扫描二维码登录
“国家企业信用信息公示系统”
了解更多登记、备案信息。



统一社会信用代码

91310113566525180L

证照编号: 41000000202106160078

中国(上海)自由贸易试验区

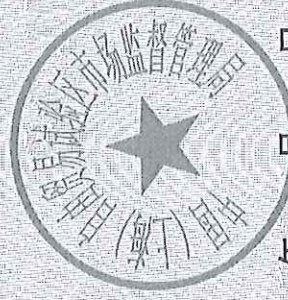
名称 上海友道会计师事务所(普通合伙) 成立日期 2010年12月06日

类型 普通合伙企业 合伙期限 2010年12月06日至 2030年12月05日

执行事务合伙人 付树林 主要经营场所 中国(上海)自由贸易试验区浦东大道1200号二层A区



经营范围
 审查企业会计报表、出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中得审计业务,出具审计报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账、会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。
 【依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动】



登记机关

2021年06月16日



姓名 付树林
 Full name 男
 性别 男
 Sex
 出生日期 1968-12-15
 Date of birth
 工作单位 上海友道会计师事务所
 Working unit
 身份证号码 42213019681215310X
 Identity card No.

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



日 月 年

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



日 月 年



姓名 陈雁
 Full name 男
 性别 男
 Sex
 出生日期 1986-12-06
 Date of birth
 工作单位 众华会计师事务所（特殊普通合伙）
 Working unit
 身份证号码 360782198612063613
 Identity card No.



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

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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

