

九江德福科技股份有限公司 审阅报告

目 录

- 一、 审阅报告
- 二、 财务报表
 - 1. 2023 年 3 月 31 日合并资产负债表及母公司资产负债表
 - 2. 2023 年 1-3 月合并利润表及母公司利润表
 - 3. 2023 年 1-3 月合并现金流量表及母公司现金流量表
 - 4. 财务报表附注

永拓会计师事务所(特殊普通合伙)



永拓会计师事务所(特殊普通合伙) Yongtuo Certified Public Accountants LLP

审 阅 报 告

永阅字（2023）第 410005 号

九江德福科技股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的九江德福科技股份有限公司财务报表，包括 2023 年 3 月 31 日的合并资产负债表和母公司资产负债表，2023 年 1-3 月的合并利润表和母公司利润表、合并现金流量表和母公司现金流量表以及相关财务报表附注（以下统称“财务报表”）。前述财务报表的编制是九江德福科技股份有限公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对上述财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问九江德福科技股份有限公司有关人员和财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信前述财务报表没有按照企业会计准则的规定编制，未能在所有重大方面公允反映九江德福科技股份有限公司的合并及母公司财务状况、经营成果和现金流量。



(此页无正文)



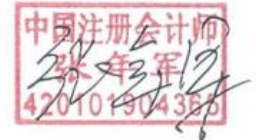
中国·北京



中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇二三年五月五日





合并资产负债表

编制单位：九江德福科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

资 产	附注五	2023年3月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		1,785,862,927.03	1,492,838,427.06
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产		5,124,049.23	5,124,049.23
衍生金融资产			
应收票据		651,106,460.99	769,589,428.24
应收账款	(一)	1,064,264,616.96	921,212,828.11
应收款项融资		489,526,985.33	345,289,821.02
预付款项		28,792,645.28	11,983,567.80
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款		3,873,488.61	5,007,329.60
买入返售金融资产			
存货		1,638,150,510.41	1,152,283,914.55
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		293,934,004.22	162,635,793.97
流动资产合计	-	5,960,635,688.06	4,865,965,159.58
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资		7,445,440.00	7,445,440.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		3,727,538,726.81	3,245,582,404.93
在建工程		982,192,630.37	1,175,981,801.37
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		318,308,593.14	320,392,372.71
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		2,579,462.92	1,182,950.40
递延所得税资产		124,270,420.56	121,582,095.68
其他非流动资产		147,239,162.07	142,086,099.55
非流动资产合计		5,309,574,435.87	5,014,253,164.64
资产总计		11,270,210,123.93	9,880,218,324.22

法定代表人：

马科
马科

主管会计工作负责人：

刘广印
刘广印

会计机构负责人：

刘广印

刘广印



合并资产负债表 (续)

编制单位：九江德福科技股份有限公司

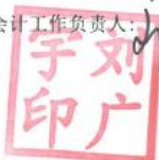
单位：元 币种：人民币

负债和所有者权益	附注五	2023年3月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款		2,473,751,443.13	1,742,300,540.26
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		845,881,572.14	648,035,469.92
应付账款		1,805,614,777.32	1,566,070,110.67
预收款项		-	-
合同负债		19,661,487.54	10,316,726.02
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬		25,916,101.54	24,091,787.01
应交税费		23,171,596.99	41,780,488.12
其他应付款		627,695,652.92	430,270,573.81
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		731,107,471.12	494,020,818.74
其他流动负债		436,427,314.98	442,204,980.18
流动负债合计		6,989,227,417.68	5,399,091,494.73
非流动负债			
保险合同准备金			
长期借款		921,861,123.26	1,159,155,996.26
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		144,796,017.89	116,047,927.30
递延所得税负债		114,713,146.69	114,862,652.42
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		1,181,370,287.84	1,390,066,575.98
负债合计		8,170,597,705.52	6,789,158,070.71
所有者权益（或股东权益）：			
股本（或实收资本）		382,699,783.00	382,699,783.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		967,436,174.10	967,436,174.10
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		360,513.96	367,050.50
盈余公积		73,652,856.86	73,652,856.86
一般风险准备			
未分配利润		981,104,388.28	971,009,122.68
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		2,405,253,716.20	2,395,164,987.14
少数股东权益		694,358,702.21	695,895,266.37
所有者权益（或股东权益）合计		3,099,612,418.41	3,091,060,253.51
负债和所有者权益（或股东权益）总计		11,270,210,123.93	9,880,218,324.22

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司资产负债表

编制单位：九江德福科技股份有限公司

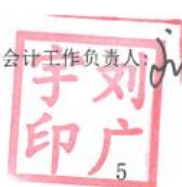
单位：元 币种：人民币

资产	附注	2023年3月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		989,256,953.25	886,114,230.17
交易性金融资产		5,124,049.23	5,124,049.23
衍生金融资产			
应收票据		889,519,628.99	889,339,165.24
应收账款		1,172,955,569.80	921,013,268.01
应收款项融资		459,231,404.84	308,576,211.13
预付款项		98,872,361.00	12,275,074.60
其他应收款		1,415,934.54	230,828,240.67
存货		377,287,889.45	261,065,403.14
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		29,627,917.88	21,964,783.53
流动资产合计		4,023,291,708.98	3,536,300,425.72
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		1,271,000,250.00	1,115,000,250.00
其他权益工具投资		7,445,440.00	7,445,440.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		750,395,863.23	752,371,561.17
在建工程		20,156,741.28	30,413,850.27
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		37,499,427.53	37,801,689.67
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		623,417.29	537,309.22
递延所得税资产		3,198,866.28	2,261,810.95
其他非流动资产		7,041,272.14	11,455,647.00
非流动资产合计		2,097,361,277.75	1,957,287,558.28
资产总计		6,120,652,986.73	5,493,587,984.00

法定代表人：

主管会计工作负责人

会计机构负责人：



母公司资产负债表 (续)

编制单位: 九江德福科技股份有限公司

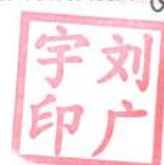
单位: 元 币种: 人民币

负债和所有者权益	附注	2023年3月31日	2022年12月31日
流动负债:			
短期借款		470,419,402.78	280,237,597.21
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		665,167,812.41	400,609,638.41
应付账款		533,247,205.10	1,062,151,334.75
预收款项			
合同负债		10,568,401.38	3,206,890.84
应付职工薪酬		11,210,505.06	10,787,959.48
应交税费		12,385,378.90	5,815,107.73
其他应付款		1,313,653,175.99	641,571,005.28
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		47,026,585.41	47,029,946.53
其他流动负债		752,228,262.76	738,171,253.07
流动负债合计		3,815,906,729.79	3,189,580,733.30
非流动负债:			
长期借款		173,500,000.00	175,500,000.00
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		59,655,985.15	60,836,188.46
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		233,155,985.15	236,336,188.46
负债合计		4,049,062,714.94	3,425,916,921.76
所有者权益(或股东权益):			
股本(或实收资本)		382,699,783.00	382,699,783.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		967,436,174.10	967,436,174.10
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备		-	6,536.54
盈余公积		73,652,856.86	73,652,856.86
未分配利润		647,801,457.83	643,875,711.74
所有者权益(或股东权益)合计		2,071,590,271.79	2,067,671,062.24
负债和所有者权益总计		6,120,652,986.73	5,493,587,984.00

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



合并利润表

编制单位：九江德福科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注五	2023年1-3月	2022年1-3月
一、营业总收入		1,277,630,061.95	1,445,607,797.34
其中：营业收入	(二)	1,277,630,061.95	1,445,607,797.34
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,231,701,505.47	1,277,312,254.33
其中：营业成本	(二)	1,119,361,925.19	1,160,944,606.97
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加		5,575,885.37	6,665,868.00
销售费用		3,223,526.32	3,754,450.71
管理费用		26,681,444.71	20,864,665.82
研发费用		30,640,978.07	26,250,389.75
财务费用		46,217,745.81	58,832,273.08
其中：利息费用		44,648,889.99	40,078,673.16
利息收入		9,406,802.31	5,113,768.13
加：其他收益		2,094,556.56	10,690,715.37
投资收益（损失以“-”号填列）		22,222.22	1,853,889.30
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（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
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）		-6,110,422.01	376,241.51
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-348,365.65	
资产处置收益（损失以“-”号填列）		2,000.00	31,858.41
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		41,588,547.60	181,248,247.60
加：营业外收入		7,078.97	21,600.00
减：营业外支出		203,996.70	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		41,391,629.87	181,269,847.60
减：所得税费用		2,216,945.79	32,648,381.12
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		39,174,684.08	148,621,466.48
(一) 按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		39,174,684.08	148,621,466.48
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
(二) 按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		40,711,248.24	122,972,538.10
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-1,536,564.16	25,648,928.38
六、其他综合收益的税后净额		-	-
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-
1. 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			
2. 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损益			
(3) 可供出售金融资产公允价值变动损益			
(4) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(5) 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
(6) 其他债权投资信用减值准备			
(7) 现金流量套期储备			
(8) 外币财务报表折算差额			
(9) 其他			
(二) 归属少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		39,174,684.08	148,621,466.48
其中：归属于母公司所有者的综合收益总额		40,711,248.24	122,972,538.10
归属于少数股东的综合收益总额		-1,536,564.16	25,648,928.38
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益		0.11	0.32
(二) 稀释每股收益		0.11	0.32

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





母公司利润表

编制单位：九江恒福科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2023年1-3月	2022年1-3月
一、营业收入		461,429,652.62	577,332,810.85
减：营业成本		376,322,347.25	479,858,109.48
税金及附加		1,452,967.42	5,315,034.33
销售费用		2,718,431.92	3,162,441.66
管理费用		11,196,195.76	13,571,539.86
研发费用		14,617,484.27	18,965,260.03
财务费用		12,291,736.57	27,836,353.93
其中：利息费用		8,140,574.79	8,216,231.97
利息收入		5,432,334.78	3,480,336.12
加：其他收益		1,698,338.13	8,314,819.94
投资收益（损失以“-”号填列）		22,222.22	1,291,579.65
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（损失以“-”号填列）			
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）		-6,109,014.10	376,241.51
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-138,021.49	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			31,858.41
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		38,304,014.19	38,638,571.07
加：营业外收入			5,000.00
减：营业外支出		200,236.70	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		38,103,777.49	38,643,571.07
减：所得税费用		3,562,048.76	3,056,488.02
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		34,541,728.73	35,587,083.05
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		34,541,728.73	35,587,083.05
（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损益			
3.可供出售金融资产公允价值变动损益			
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备			
8.外币财务报表折算差额			
9.其他			
六、综合收益总额		34,541,728.73	35,587,083.05

法定代表人：

马科

主管会计工作负责人：

刘宇印

会计机构负责人：

刘宇印



合并现金流量表

编制单位：九江德福科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注五	2023年1-3月	2022年1-3月
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		875,250,972.15	1,312,965,311.12
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		-	
收到其他与经营活动有关的现金		46,942,855.35	16,460,844.78
经营活动现金流入小计		922,193,827.50	1,329,426,155.90
购买商品、接受劳务支付的现金		793,427,254.61	1,180,654,733.00
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		82,458,574.63	82,200,843.62
支付的各项税费		31,985,933.11	52,683,077.83
支付其他与经营活动有关的现金		9,332,150.14	8,902,603.53
经营活动现金流出小计		917,203,912.49	1,324,441,257.98
经营活动产生的现金流量净额		4,989,915.01	4,984,897.92
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		100,000,000.00	223,977,759.57
取得投资收益收到的现金		22,222.22	1,853,889.30
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	4,738,590.00
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		-	
投资活动现金流入小计		100,022,222.22	230,570,238.87
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		309,037,942.87	179,898,335.76
投资支付的现金		100,000,000.00	244,500,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		409,037,942.87	424,398,335.76
投资活动产生的现金流量净额		-309,015,720.65	-193,828,096.89
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	245,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	245,000,000.00
取得借款收到的现金		1,294,668,855.53	643,817,867.02
收到其他与筹资活动有关的现金		689,465,018.77	699,040,022.91
筹资活动现金流入小计		1,984,133,874.30	1,587,857,889.93
偿还债务支付的现金		863,576,661.12	125,919,625.68
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		59,129,148.22	20,554,273.67
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		630,931,657.90	795,920,163.01
筹资活动现金流出小计		1,553,637,467.24	942,394,062.36
筹资活动产生的现金流量净额		430,496,407.06	645,463,827.57
四、汇率变动对现金的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额		463,110,244.32	767,088,034.73
六、期末现金及现金等价物余额			
		589,580,845.74	1,223,708,663.33

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

马科

刘宇印

刘宇印



母公司现金流量表

编制单位：九江德福科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023年1-3月	2022年1-3月
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		995,822,976.52	1,462,291,224.35
收到的税费返还			
收到的其他与经营活动有关的现金		41,139,446.49	12,802,546.40
经营活动现金流入小计		1,036,962,423.01	1,475,093,770.75
购买商品、接受劳务支付的现金		675,374,880.64	805,583,274.34
支付给职工以及为职工支付的现金		36,457,864.86	46,019,904.96
支付的各项税费		1,595,433.25	37,263,084.35
支付的其他与经营活动有关的现金		5,213,611.76	5,578,420.47
经营活动现金流出小计		718,641,790.51	894,444,684.12
经营活动产生的现金流量净额		318,320,632.50	580,649,086.63
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资所收到的现金		100,000,000.00	-
取得投资收益所收到的现金		22,222.22	1,291,579.65
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		-	4,738,590.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到的其他与投资活动有关的现金		242,000,000.00	
投资活动现金流入小计		342,022,222.22	6,030,169.65
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		20,732,207.40	12,057,275.55
投资所支付的现金		256,000,000.00	155,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付的其他与投资活动有关的现金		-	
投资活动现金流出小计		276,732,207.40	167,057,275.55
投资活动产生的现金流量净额		65,290,014.82	-161,027,105.90
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资所收到的现金		-	40,000,000.00
借款所收到的现金		200,000,000.00	
收到的其他与筹资活动有关的现金		-	139,967,439.69
筹资活动现金流入小计		200,000,000.00	179,967,439.69
偿还债务所支付的现金		12,000,000.00	22,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		33,620,742.12	4,864,438.89
支付的其他与筹资活动有关的现金		666,622,735.50	417,558,201.72
筹资活动现金流出小计		712,243,477.62	444,422,640.61
筹资活动产生的现金流量净额		-512,243,477.62	-264,455,200.92
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			
		-128,632,830.30	155,166,779.81
加：期初现金及现金等价物余额		332,249,247.42	475,532,856.04
六、期末现金及现金等价物余额			
		203,616,417.12	630,699,635.85

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



九江德福科技股份有限公司

财务报表附注

(本附注除特别注明外，均以人民币元列示)

一、公司基本情况

九江德福科技股份有限公司(以下简称“公司”、“本公司”或“德福科技”)成立于 2002 年 11 月 18 日，注册资金：38,269.9783 万元，社会信用代码：913604001593066347，经营范围：电子材料及电子设备制造、销售及相关的进出口业务(以上项目国家有专项规定的除外)，住所：江西省九江市开发区汽车工业园顺意路 15 号，法定代表人：马科。

公司所属行业：计算机、通信和其他电子设备制造业。

二、财务报表的编制基础

(一) 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》(财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订)、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的具体会计准则、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。

(二) 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、公司重要会计政策、会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间



以公历1月1日起至12月31日止为一个会计年度。

（三）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。

（四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下的企业合并

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。

本公司作为合并方在企业合并中取得的资产、负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。同一控制下的控股合并形成的长期股权投资，本公司以合并日应享有被合并方账面所有者权益的份额作为形成长期股权投资的初始投资成本，相关会计处理见长期股权投资；同一控制下的吸收合并取得的资产、负债，本公司按照相关资产、负债在被合并方的原账面价值入账。本公司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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司作为合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

同一控制下的控股合并形成母子关系的，母公司在合并日编制合并财务报表，包括合并资产负债表、合并利润表和合并现金流量表。

合并资产负债表，以被合并方在最终控制方合并财务报表中的的账面价值并入合并财务报表，合并方与被合并方在合并日及以前期间发生的交易，作为内部交易，按照“合并财务报表”有关原则进行抵消；合并利润表和现金流量表，包含合并方及被合并方自合并当期期初至合并日实现的净利润和产生的现金流量，

涉及双方在当期发生的交易及内部交易产生的现金流量，按照合并财务报表的有关原则进行抵消。

2、非同一控制下的企业合并

参与合并的各方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。

确定企业合并成本：企业合并成本包括购买方为进行企业合并支付的现金或非现金资产、发行或承担的债务、发行的权益性证券等在购买日的公允价值。

非同一控制下的企业合并中，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；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

非同一控制下的控股合并取得的长期股权投资，本公司以购买日确定的企业合并成本（不包括应自被投资单位收取的现金股利和利润），作为对被购买方长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的吸收合并取得的符合确认条件的各项可辨认资产、负债，本公司在购买日按照公允价值确认为本企业的资产和负债。本公司以非货币资产为对价取得被购买方的控制权或各项可辨认资产、负债的，有关非货币资产在购买日的公允价值与其账面价值的差额，作为资产的处置损益，计入合并当期的利润表。

非同一控制下的企业合并中，企业合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；在吸收合并情况下，该差额在母公司个别财务报表中确认为商誉；在控股合并情况下，该差额在合并财务报表中列示为商誉。

企业合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，本公司经复核后计入合并当期损益（营业外收入）。在吸收合并情况下，该差额计入合并当期母公司个别利润表；在控股合并情况下，该差额计入合并当期的合并利润表。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当按照该股权在购买日的公允价值进行

重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（六）合并财务报表的编制方法

1、合并范围

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

2、合并财务报表编制方法

本公司合并财务报表以母公司和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料编制。编制时将母公司与各子公司及各子公司之间的重要投资、往来、存货购销等内部交易及其未实现利润抵销后逐项合并，并计算少数股东权益和少数股东本期收益。如果子公司会计政策及会计期间与母公司不一致，合并前先按母公司的会计政策及会计期间调整子公司会计报表。

3、报告期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初余额。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司在合并当期的期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。在报告期内处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，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与商誉之和的差额，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，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

4、分步处置股权至丧失控制权的合并报表处理

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，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，处置价款与相对应享有子公司自购买日开始持续计算的净资产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；丧失控制权时，按照前述丧失对原有子公司控制权时的会计政策实施会计处理。

（七）现金及现金等价物的确定标准

本公司现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款；现金等价物包括本公司持有的期限短（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。

（八）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。

1、金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

（1）以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产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。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

2、金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

除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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，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。

3、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的控制。

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。

4、金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

5、金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，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净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。

6、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。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

7、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，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

8、金融工具减值

（1）本公司以单项或组合的方式对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用

减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。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。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

(2) 应收款项

对于应收票据、应收款项融资、应收账款及其他应收款，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对上述应收款项预期信用损失进行估计，并采用预期信用损失的简化模型，计提方法如下：

本公司对单项评估未发生信用减值的金融资产，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

① 信用风险特征组合的确定依据

项 目	确定组合的依据
组合 1（账龄组合）	除已单独计量损失准备的应收账款和其他应收款外，本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账款组合及应收票据中的商业承兑汇票的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备
组合 2（信用风险极低金融资产组合）	根据预期信用损失测算，信用风险极低的应收票据中的银行承兑汇票和其他应收款
组合 3（关联方组合）	合并范围内的应收款项
组合 4（保证金类组合）	日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金、员工借支款等其他应收款

② 各组合预期信用损失率如下列示：

组合1（账龄组合）：应收账款及应收票据预期信用损失率

账 龄	应收账款预期信用损失率（%）	应收票据中的商业承兑汇票（%）
3个月以内	1	1
4个月—1年	5	5
1-2年	20	20
2-3年	50	50
3年以上	100	100

注：应收票据中的商业承兑汇票的账龄根据其应收账款发生时间确定。

组合1（账龄组合）：其他应收款预期信用损失率

账龄	其他应收款计提比例(%)
1年以内	5
1—2年（含2年）	20
2—3年（含3年）	50
3年以上	100

组合2（信用风险极低的金融资产组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为0；

组合3（关联方组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为0；

组合4（保证金类组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为0。

（九）应收款项融资

当公司对应收票据的管理业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标的，对由信用等级较高的银行承兑的银行承兑汇票，将该金融资产分类为应收款项融资，按公允价值计量。其相关会计政策参见本附注三、

（八）金融工具

（十）存货

1、存货分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，主要包括：原材料、在产品、库存商品、发出商品、包装物及周转材料等。

2、存货取得和发出的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按加权平均法计价。

3、期末存货的计量

资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。如果以前计提存货跌价准备的影响

因素已经消失，使得存货的可变现净值高于其账面价值，则在原已计提的存货跌价准备金额内，将以前减记的金额予以恢复，转回的金额计入当期损益。

可变现净值，是指在日常活动中，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。计提存货跌价准备时，原材料按类别计提，产成品按单个存货项目计提。

4、存货的盘存制度

存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

5、低值易耗品、包装物及周转材料的摊销办法

- (1) 低值易耗品在领用时采用一次转销法；
- (2) 包装物在领用时采用一次转销法；
- (3) 周转材料根据使用期限按直线法摊销。

(十一) 合同资产和合同负债

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。

本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(十二) 长期股权投资

1、初始计量

本公司分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

- (1) 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

①同一控制下的企业合并中，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，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。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。为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

②非同一控制下的企业合并中，本公司区别下列情况确定合并成本：

A、一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债的公允价值；

B、通过多次交换交易分步实现的企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；

C、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；

D、在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

(2)除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

①以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。初始投资成本包括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。

②通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号-非货币性资产交换》确定。

③通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号—债务重组》确定。

(3)无论是以何种方式取得长期股权投资，取得投资时，对于支付的对价中包含的应享有被投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目单独核算，不构成取得长期股权投资的初始投资成本。

2、后续计量

能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在个别财务报表中采用成本法核算。对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

(1) 采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

(2) 采用权益法核算的长期股权投资，其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；长期股权投资的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。

取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。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可辨认净资产的公允价值为基础，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等。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，本公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本公司在其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。

计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应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收益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，予以全额确认。

本公司对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司都按照《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

(3) 本公司处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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。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实施控制或施加重大影响时，同时考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

(十三) 固定资产

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，并且使用年限超过一年，与该资产有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量的有形资产。

1、固定资产的分类

本公司固定资产分为房屋及建筑物、机器设备、运输设备、电子设备及其他。

2、固定资产的折旧

除已提足折旧仍继续使用的固定资产之外，固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的使用年限、残值率、年折旧率列示如下：

固定资产类别	使用年限（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	15-35	5	2.71-6.33
机器设备	5-15	5	6.33-19.00
运输设备	5-8	5	11.88-19.00
电子设备及其他	3-8	5	11.88-31.67

固定资产按月提取折旧，当月增加的固定资产，从下月起计提折旧；当月减少的固定资产，从下月起停止计提折旧。

（十四）在建工程

本公司在建工程指兴建中的厂房与设备及其他固定资产，按工程项目进行明细核算，按实际成本入账，其中包括建筑费用、机器设备原值、安装成本及其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出，以及符合资本化条件的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，暂估结转为固定资产，停止利息资本化，并按公司的固定资产折旧政策计提折旧，待工程竣工决算后，按竣工决算的金额调整原暂估金额，但不调整原已计提的折旧额。

（十五）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的，在同时满足下列条件时予以资本化，计入相关资产成本：

（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或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

2、借款费用资本化金额的计算方法

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

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

（十六）无形资产

本公司将企业拥有或者控制的没有实物形态，并且与该资产相关的预计未来经济利益很可能流入企业、该资产的成本能够可靠计量的可辨认非货币性资产确认为无形资产。

本公司的无形资产按实际支付的金额或确定的价值入账。

1、购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照规定应予资本化的以外，应当在信用期间内计入当期损益。

2、投资者投入的无形资产，按照投资合同或协议约定的价值作为成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

3、本公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的确认为无形资产：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，应当证明其有用性；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。

本公司使用寿命有限的无形资产，自该无形资产可供使用时起在使用寿命期内平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。无形资产摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额，已计提减值准备的无形资产，还需扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。

对于使用寿命有限的各项无形资产的摊销年限分别为：

类 别	摊销年限
土地使用权	50年或土地使用权剩余使用年限
软件使用权	3-5年
专利使用权	5年
其他	30年

（十七）长期待摊费用

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

（十八）职工薪酬

职工薪酬是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

1、短期薪酬

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

2、离职后福利

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，是指本公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司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，本公司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

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4、其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

（十九）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

本公司在商品发出并经客户签收时确认销售商品收入。

(二十) 政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额1元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用

或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与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。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

（二十一）递延所得税资产/递延所得税负债

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

1、递延所得税资产

（1）资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

（2）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，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。

2、递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

（二十二）租赁

1、租赁的识别

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。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使

用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

2、单独租赁的识别

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。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：

(1) 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；

(2) 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

3、本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过12个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

4、本公司作为出租人的会计处理方法

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。

5、租赁变更的会计处理

(1) 租赁变更作为一项单独租赁

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。

(2) 租赁变更未作为一项单独租赁

①本公司作为承租人在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，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，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，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

- 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，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，相应调整使用权资产的账面价值。

②本公司作为出租人

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。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁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；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

(二十三) 资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

1、资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

2、本公司经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响。

3、市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

4、有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。

5、资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

6、本公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。

7、其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本公司在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、工程物资、在建工程、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第8号—资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试—估计其可收回金额。可收回金额以资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本公司通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产组是本公司可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（二十四）公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

（二十五）股份支付

1、股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2、权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。选用的期权定价模型考虑以下因素：A、期权的行权价格；B、期权的有效期；C、标的股份的现行价格；D、股价预计波动率；E、股份的预计股利；F、期权有效期内的无风险利率。

3、确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本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。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

4、实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照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。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，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，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，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。在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，按照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。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

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。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具（因未满足可行权条件的非市场条件而被取消的除外），本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

（二十六）重要会计政策、会计估计的变更

1、重要会计政策变更

本报告期无重要会计政策的变更。

2、重要的会计估计的变更

本报告期无重要会计估计的变更。

四、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售收入	13%
城建税	当期应纳流转税	7%
教育费附加	当期应纳流转税	3%
地方教育发展费	当期应纳流转税	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

其他税项包括房产税、土地使用税、印花税、个人所得税、车船使用税等依据有关税法计征。

（二）税收优惠

1、2022年11月4日，经江西省科学技术厅、江西省财政厅、国家税务总局江西省税务局批准，公司被认定为高新技术企业，2022年至2024年按15%的税率缴纳企业所得税。

2、根据《财政部国家税务总局海关总署关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税[2011]58号）、《国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题公告》（国家税务总局公告2012年第12号）、

《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），子公司德福新材料 2018-2030 年享受西部大开发企业所得税税收优惠政策，按 15%的优惠税率计缴企业所得税。2021 年 9 月 16 日经甘肃省科学技术厅、甘肃省财政厅、国家税务总局甘肃省税务局批准，德福新材料被认定为高新技术企业，有效期三年。

3、2021 年 12 月 15 日，经江西省科学技术厅、江西省财政厅、国家税务总局江西省税务局批准认定德思光电为高新技术企业，有效期三年，2021 年至 2023 年按 15%的税率缴纳企业所得税。

4、根据《财政部税务总局国家发展改革委工业和信息化部环境保护部关于印发节能节水和环境保护专用设备企业所得税优惠目录(2017 年版)的通知》（财税[2017]71 号），对企业购置并实际使用节能节水和环境保护专用设备享受企业所得税抵免优惠政策的适用目录进行适当调整，统一按《节能节水专用设备企业所得税优惠目录(2017 年版)》和《环境保护专用设备企业所得税优惠目录(2017 年版)》执行。企业购置并实际使用列入《环境保护专用设备企业所得税优惠目录》范围内的环境保护专用设备的，该专用设备投资额的 10%可以用企业当年应纳税额中抵免，当年不足抵免的，可以在后五个纳税年度结转抵免。

5、根据财政部、税务总局、科技部《关于加大支持科技创新税前扣除力度的公告》（财政部 税务总局 科技部公告 2022 年第 28 号），高新技术企业在 2022 年 10 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日期间新购置的设备、器具，允许当年一次性全额在计算应纳税所得额时扣除，并允许在税前实行 100%加计扣除。根据《财政部 税务总局关于设备 器具扣除有关企业所得税政策的通知》（财税〔2018〕54 号）及《关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》（财政部 税务总局 2021 年第 6 号）企业在 2018 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日期间新购进的设备、器具，单位价值不超过 500 万元的，允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除，不再分年度计算折旧。

五、合并财务报表项目注释

(一) 应收账款

1、应收账款按坏账计提方法分类披露

种类	2023年3月31日				
	金额	比例(%)	坏账准备	预期信用损失率(%)	净额
按账龄特征组合计提坏账准备的应收账款	1,080,943,450.33	99.88	17,097,180.18	1.58	1,063,846,270.15
按单项计提坏账准备的应收账款	1,308,274.80	0.12	889,927.99	68.02	418,346.81
合计	1,082,251,725.13	100.00	17,987,108.17	/	1,064,264,616.96

续表

种类	2022年12月31日				
	金额	比例(%)	坏账准备	预期信用损失率(%)	净额
按账龄特征组合计提坏账准备的应收账款	931,731,239.47	99.85	10,961,758.17	1.18	920,769,481.30
按单项计提坏账准备的应收账款	1,358,274.80	0.15	914,927.99	67.36	443,346.81
合计	933,089,514.27	100.00	11,876,686.16	/	921,212,828.11

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2023年3月31日			2022年12月31日		
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面余额	比例(%)	坏账准备
3个月以内	926,877,563.27	85.75	9,266,403.03	893,807,164.99	95.93	8,938,071.65
4个月-1年	153,216,001.74	14.17	7,660,800.09	37,074,189.16	3.98	1,853,709.46
1-2年	849,885.32	0.08	169,977.06	849,885.32	0.09	169,977.06
2-3年						
3年以上						
合计	1,080,943,450.33	100.00	17,097,180.18	931,731,239.47	100.00	10,961,758.17

2、2023年3月31日主要单项计提坏账准备的应收账款情况

单位名称	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
桑顿新能源科技有限公司	836,693.62	418,346.81	50.00	回款计划较预期存在一定推迟
深圳市中道能源科技有限公司	471,581.18	471,581.18	100.00	预计无法收回
合计	1,308,274.80	889,927.99	/	/

3、计提、收回或转回的坏账准备情况

2023年1-3月计提坏账准备金额6,110,422.01元,2022年1-3月计提坏账准备金额-376,241.51元。

4、按欠款方归集的前五名的应收账款情况

(1) 2023年3月31日按欠款方归集的前五名的应收账款

单位名称	账面余额	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备
宁德时代新能源科技股份有限公司	321,648,909.60	29.72	3,527,529.42
国轩高科股份有限公司	222,325,519.64	20.54	4,987,254.45
欣旺达电子股份有限公司	87,942,391.56	8.12	1,416,710.68
九江德丰电子有限公司	70,530,385.53	6.52	705,303.86
中创新航科技集团股份有限公司	45,209,198.26	4.18	591,876.88
合计	747,656,404.59	69.08	11,228,675.29

(2) 2022年12月31日按欠款方归集的前五名的应收账款

单位名称	账面余额	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备
宁德时代新能源科技股份有限公司	293,193,241.63	31.42	2,932,136.73
国轩高科股份有限公司	181,609,689.01	19.46	2,208,084.89
欣旺达电子股份有限公司	65,841,373.96	7.06	658,413.74
中创新航科技股份有限公司	61,159,045.84	6.55	611,590.46
九江德丰电子有限公司	43,933,541.91	4.71	439,335.42
合计	645,736,892.35	69.20	6,849,561.24

说明:①上述报告期内各期末前五名的应收账款为本公司对受到同一控制的企业销售商品形成的应收账款的合并金额。

②中创新航科技股份有限公司于 2023 年 2 月更名为“中创新航科技集团股份有限公司”

(二) 营业收入与成本

1、营业收入与成本

项 目	2023年1-3月		2022年1-3月	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	1,093,995,682.17	956,303,479.02	1,247,065,675.61	975,310,235.90
其他业务	49,979,949.84	44,999,740.96	148,213,802.17	145,197,155.15
试运行	133,654,429.94	118,058,705.21	50,328,319.56	40,437,215.92
合 计	1,277,630,061.95	1,119,361,925.19	1,445,607,797.34	1,160,944,606.97

2、主营业务按品种分类

项 目	2023年1-3月		2022年1-3月	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
电子电路铜箔	258,196,624.56	238,689,796.85	191,939,993.13	168,354,961.00
锂电铜箔	835,420,245.04	717,341,996.60	1,055,125,682.48	806,955,274.90
其他	378,812.57	271,685.57		
合 计	1,093,995,682.17	956,303,479.02	1,247,065,675.61	975,310,235.90

3、主营收入按地区分类

项 目	2023年1-3月	2022年1-3月
华东	709,295,426.66	751,356,808.97
华南	188,002,049.10	112,981,004.99
华中	26,609,000.54	67,552,080.42
华北	31,941,404.59	29,863,963.64
西南	110,038,864.44	283,035,728.83
其他	28,108,936.84	2,276,088.76
合 计	1,093,995,682.17	1,247,065,675.61

4、前五名客户主营业务收入情况

2023年1-3月

项目	本期发生额	占主营业务收入的比例 (%)
宁德时代新能源科技股份有限公司	476,135,721.87	43.52
国轩高科股份有限公司	108,575,506.87	9.92
广东生益科技股份有限公司	62,255,642.91	5.69
欣旺达电子股份有限公司	59,928,943.14	5.48
九江德丰电子有限公司	44,631,159.10	4.08
合计	751,526,973.89	68.69

2022年1-3月

客户名称	本期发生额	占主营业务收入的比例 (%)
宁德时代新能源科技股份有限公司	653,454,183.60	52.40
国轩高科股份有限公司	110,574,050.88	8.87
欣旺达电子股份有限公司	71,632,899.66	5.74
中创新航科技股份有限公司	67,551,281.31	5.42
广东生益科技股份有限公司	58,592,859.78	4.70
合计	961,805,275.23	77.13

说明：上述报告期内各期前五名客户的营业收入为本公司对受到同一控制的企业销售商品形成的营业收入的合并金额。

六、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

本公司报告期内无非同一控制下企业合并。

(二) 其他原因的合并范围变动

本公司报告期内无其他原因的合并范围变动。

七、关联方及关联交易

（一）本企业的母公司情况及最终控制方

本公司控股股东、实际控制人为马科，截至本报告出具日，马科直接和间接合计控制公司 39.3504%股份。

（二）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	说明
甘肃拓阵股权投资基金合伙企业（有限合伙）	持公司 5%以上股份的股东	持有公司 12.0069%股份
苏州瑞潇芑泰投资管理合伙企业（有限合伙）	持公司 5%以上股份的股东	持有公司 1.405%股份，瑞潇芑泰与拓阵投资的执行事务合伙人均为瑞潇投资，两者合计持有公司股份 13.4119%
马德福	持公司 5%以上股份的股东	持有公司 7.32%股份，任公司董事
九江富和建设投资集团有限公司	持公司 5%以上股份的股东	直接和间接持有公司 7.6278%股份
九江德福股权投资中心（有限合伙）	持公司 5%以上股份的股东	持有公司 3.1146%股份，受富和集团控制
九江科冠博泰投资管理合伙企业（有限合伙）	马科担任执行事务合伙人	马科及其配偶合计持有该企业 100%的份额
九江德福投资管理中心（有限合伙）	马科担任执行事务合伙人	马科持有该企业 0.33%份额
江西江州农村商业银行股份有限公司	马科对该公司有重大影响	马科担任该公司董事
白银有色集团股份有限公司	对子公司德福新材料有重大影响	持有德福新材料 38.00%股权，并委派两名董事
甘肃省国有资产投资集团有限公司（简称甘肃国投）	对子公司德福新材料有重大影响	曾持有德福新材料 10.00%股权并向其委派 1 名董事，于 2020 年 12 月 30 日将所持德福新材料全部股权转让给其全资子公司兴陇资本
甘肃兴陇资本管理有限公司（简称兴陇资本）	对子公司德福新材料有重大影响	持有德福新材料 10%股权，兴陇资本母公司甘肃国投向德福新材料委派 1 名董事
兰州新区投资控股有限公司	曾对子公司德福新材料有重大影响	曾持有德福新材料 5.00%股权并向其委派 1 名监事，截至报告期末降低至 1.00%
白银有色长通电线电缆有限责任公司	对子公司德福新材料有重大影响的股东所控制的企业	白银有色集团股份有限公司的子公司
白银有色锌铝型材有限公司	对子公司德福新材料有重大影响的股东所控制的企业	白银有色集团股份有限公司的子公司
白银有色西北铜加工有限公司	对子公司德福新材料有重大影响的股东所控制的企业	白银有色集团股份有限公司的子公司
白银有色铁路运输物流有限责任公司	对子公司德福新材料有重大影响的股东所控制的企业	白银有色集团股份有限公司的子公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	说明
	影响的股东所控制的企业	公司
白银有色红鹭物资有限公司	对子公司德福新材料有重大影响的股东所控制的企业	白银有色集团股份有限公司的子公司
九江富奕通供应链有限公司	对公司有重大影响的股东所控制的公司	九江富和建设投资集团有限公司的子公司，公司原监事黄申曾担任执行董事
九江富和物业服务有限公司	对公司有重大影响的股东所控制的公司	九江富和建设投资集团有限公司的子公司
九江安建达商贸发展有限公司	与发行人股东富和集团受同一控制	与九江富和建设投资集团有限公司受同一控制
罗佳	公司总经理、董事	
蒋卫东	公司副总经理、董事	
吴丹妮	公司董事会秘书、董事	
陈钊	公司董事	
雷正明	独立董事	
鄢志娟	独立董事	
雷霆	独立董事	
杨红光	监事会主席	
黄申	原监事	于 2022 年 2 月离任
丁顺梅	职工代表监事	
刘耀华	监事	于 2022 年 2 月上任
江泱	副总经理	
范远朋	副总经理	
金荣涛	副总经理	
刘广宇	财务负责人	
丁奇	副总经理	
马小玲	马科近亲属	
马文	马科近亲属	
马晓红	马科之表姐	

（三）关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方名称	交易内容	2023年1-3月	2022年1-3月
白银有色集团股份有限公司	采购阴极铜	675,586,203.73	377,994,804.76
白银有色集团股份有限公司	计提利息	6,445,182.40	4,698,955.56
九江富奕通供应链有限公司	采购铜线	259,531,255.69	222,865,193.07
九江富奕通供应链有限公司	计提利息	1,445,562.87	3,152,235.44
白银有色长通电线电缆有限责任公司	采购电缆		170,442.47
白银有色红鹭物资有限公司	采购劳保用品		75,108.85
白银有色西北铜加工有限公司	铜线委托加工费	596,124.34	
白银有色铁路运输物流有限责任公司	运输费	652,204.27	297,766.23
马晓红	餐饮服务	1,439,479.00	1,409,133.00
九江富和物业服务有限公司	房屋租赁	71,393.19	76,634.25

2、关联方担保情况

担保方	被担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	截至2023年3月31日担保是否已经履行完毕
马科、曹冉	德福科技	20,000.00	2023-1-12	2024-1-12	否
马科、曹冉	德福科技	25,000.00	2023-2-23	2026-2-22	否
马科、曹冉	德富新能源	13,000.00	2023-2-22	2026-2-21	否
白银有色集团股份有限公司	德福新材料	7,600.00	2023-3-6	2023-10-21	否
甘肃兴陇资本管理有限公司	德福新材料	2,000.00	2023-3-6	2023-10-21	否
马科、曹冉	德福科技	30,000.00	2022/3/2	2025/3/2	否
马科、曹冉	德福科技	11,000.00	2022/4/28	2023/4/27	否
马科、曹冉	德福科技	15,000.00	2022/7/13	2024/7/8	否
马科、曹冉	德福科技	13,000.00	2022/8/16	2023/8/15	否
马科、曹冉	德福科技	22,425.00	2022/8/29	2027/8/28	否
马科、曹冉	德福科技	20,000.00	2022/11/29	2023/11/29	否
马科、曹冉	德福科技	20,000.00	2022/12/16	2023/12/15	否

担保方	被担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	截至 2023 年 3 月 31 日担保是否已 履行完毕
马科	德富新能源	4,000.00	2022/4/29	2025/4/28	否
马科、曹冉	德富新能源	15,000.00	2022/8/26	2023/8/4	否
马科、曹冉	德富新能源	24,000.00	2022/9/14	2024/7/8	否
白银有色集团股份有 限公司	德福新材料	3,800.00	2022/4/29	2023/4/28	否
甘肃兴陇资本管理有 限公司	德福新材料	1,000.00	2022/4/29	2023/4/28	否
白银有色集团股份有 限公司	德福新材料	1,850.00	2022/4/25	2023/4/24	否
甘肃兴陇资本管理有 限公司	德福新材料	500.00	2022/4/25	2023/4/24	否
白银有色集团股份有 限公司	德福新材料	26,600.00	2022/3/22	2028/3/21	否
甘肃兴陇资本管理有 限公司	德福新材料	7,000.00	2022/3/22	2028/3/21	否
兰州新区投资控股有 限公司	德福新材料	700.00	2022/3/22	2028/3/21	否
马科、曹冉	德福新材料	70,000.00	2022/3/22	2028/3/21	否
白银有色集团股份有 限公司	德福新材料	3,800.00	2022/8/30	2023/4/27	否
甘肃兴陇资本管理有 限公司	德福新材料	1,000.00	2022/8/30	2023/4/27	否
白银有色集团股份有 限公司	德福新材料	3,800.00	2022/10/8	2023/10/7	否
甘肃兴陇资本管理有 限公司	德福新材料	1,000.00	2022/10/8	2023/10/7	否
白银有色集团股份有 限公司	德福新材料	3,800.00	2022/10/27	2023/6/24	否
甘肃兴陇资本管理有 限公司	德福新材料	1,000.00	2022/10/27	2023/6/24	否
白银有色集团股份有 限公司	德福新材料	3,800.00	2022/11/6	2023/11/5	否
甘肃兴陇资本管理有 限公司	德福新材料	1,000.00	2022/11/6	2023/11/5	否
白银有色集团股份有 限公司	德福新材料	3,800.00	2022/11/30	2024/2/28	否
甘肃兴陇资本管理有 限公司	德福新材料	1,000.00	2022/11/30	2024/2/28	否
白银有色集团股份有 限公司	德福新材料	7,600.00	2022-12-29	2023-12-28	否

担保方	被担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	截至 2023 年 3 月 31 日担保是否已 经履行完毕
甘肃兴陇资本管理有 限公司	德福新材料	2,000.00	2022-12-29	2023-12-28	否
马科、曹冉	德福科技	14,600.00	2021/7/20	2023/12/31	否
马科、曹冉	德福科技	21,399.60	2021/8/20	2023/8/10	否
马科、曹冉	德福科技	3,000.00	2021/12/20	2023/12/19	否
马科	德福科技	20,000.00	2021/5/18	2023/5/17	否
马科、曹冉	德福科技	4,000.00	2021/6/25	2024/1/24	否
马科、曹冉	德富新能源	1,000.00	2021/6/25	2024/6/24	否
马科、曹冉	德富新能源	30,000.00	2021/6/2	2026/6/1	否
白银有色集团股份有 限公司	德福新材料	11,100.00	2021/8/26	2030/8/25	否
甘肃省国有资产投资 集团有限公司	德福新材料	3,000.00	2021/8/26	2030/8/25	否
马科、曹冉	德福科技	15,000.00	2020/12/30	2026/12/29	否
白银有色集团股份有 限公司	德福新材料	15,130.00	2019/2/1	2023/12/28	否
甘肃省国有资产投资 集团有限公司	德福新材料	4,450.00	2019/1/31	2023/12/28	否
兰州新区投资控股有 限公司	德福新材料	2,225.00	2019/1/22	2023/12/28	否

3、关联方资金拆借

①银行借款

年度	关联方	期初余额	本期借款	本期还款	期末余额
2023 年 1-3 月	江西江州农村商业 银行股份有限公司	30,000,000.00	20,000,000.00	-	50,000,000.00
2022 年 1-3 月	江西江州农村商业 银行股份有限公司	-	50,000,000.00	-	50,000,000.00

②银行利息

年 度	关联方	关联交易性质	计提利息	支付利息
2023 年 1-3 月	江西江州农村商业银 行股份有限公司	财务费用	388,125.00	365,625.00
2022 年 1-3 月	江西江州农村商业银 行股份有限公司	财务费用	165,000.00	96,250.00

4、关联方应收应付项目

项目名称	关联方	2023年3月31日	2022年12月31日
应付款项	白银有色西北铜加工有限公司	89,633.23	
其他应收款	九江富和物业服务有限公司	112,798.53	69,367.76
应付账款	白银有色集团股份有限公司	678,401,667.82	515,818,370.46
应付账款	九江富奕通供应链有限公司	150,503,401.41	140,429,230.27
应付账款	白银有色长通电线电缆有限责任公司	1,240,029.31	3,733,415.67
应付账款	白银有色锌铝型材有限公司	9,761.06	9,761.06
应付账款	白银有色红鹭物资有限公司		395,718.49
应付账款	白银有色铁路运输物流有限责任公司	1,574,267.45	922,063.18
其他应付款	马晓红	500,000.00	500,000.00

5、关键人员报酬

项目	2023年1-3月发生额	2022年1-3月
关键管理人员报酬	4,006,601.22	5,556,372.18
实际控制人近亲属马小玲、马文	206,901.21	286,236.05

八、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至2023年3月31日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

截至2023年3月31日，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

截至报告日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十、其他重要事项

截至2023年3月31日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十一、补充资料

(一) 报告期非经常性损益

项 目	2023年1-3月	2022年1-3月
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	2,000.00	31,858.41
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	2,236,441.56	10,832,600.37
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、交易性金融负债取得的投资收益	22,222.22	1,853,889.30
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-196,917.73	21,600.00
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-543,714.00
小 计	2,063,746.05	12,196,234.08
减：所得税费用（所得税费用减少以“-”表示）	234,597.90	1,835,415.61
少数股东损益	217,313.76	1,250,295.11
归属于母公司股东的非经常性损益净额	1,611,834.39	9,110,523.36

说明：上表中的其他符合非经常性损益定义的损益项目中的金额系股份支付计入损益的金额。

(二) 净资产收益率及每股收益

2023 年 1-3 月

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	1.69	0.11	0.11
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.62	0.10	0.10

2022 年 1-3 月

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	6.30	0.32	0.32
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.83	0.30	0.30

(此页无正文，系《九江德福科技股份有限公司财务报表附注》之盖章页)

九江德福科技股份有限公司

二〇二三年五月五日





统一社会信用代码
91110105085458861W

营业执照



扫描二维码可
了解更多信
息，监管信
息，更多信
息，更多信
息。

名称 永拓会计师事务所(特殊普通合伙)

出资额 1500万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013年12月20日

执行事务合伙人 吕江

主要经营场所 北京市朝阳区关东店北街1号2幢13层

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、清算事宜中的审计业务、清算审计、代理记账、税务咨询、税务管理、会计培训、法律、法规规定的业务。
市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；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。



登记机关

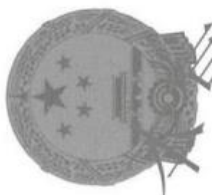
2023年02月22日



证书序号: 0011966

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
 - 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
 - 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



会计师事务所 执业证书

名称: 永拓会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 吕江

主任会计师:

经营场所: 北京市朝阳区关东店北街一号(国安大厦13层)

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000102

批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0088号

批准执业日期: 2013年12月16日



中华人民共和国财政部制

审计报告使用



姓名: 李进
 Full name: 李进
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1971-05-17
 Date of birth: 1971-05-17
 工作单位: 北京永拓会计师事务所有限公司
 Working unit: 北京永拓会计师事务所有限公司
 身份证号码: 420106197105154473
 Identity card No.: 420106197105154473



证书编号: 420100864076
 No. of Certificate: 420100864076

批准注册协会: 湖北省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 湖北省注册会计师协会

发证日期: 1999 年 04 月 28 日
 Date of Issuance: 1999 / 04 / 28

李进 (420100864076)

2021年已通过

CPA 专用章



注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from
 北京永拓会计师事务所有限公司
 Beijing Yongtuo CPA Firm
 转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2020 年 5 月 8 日
 /y /m /d

同意调入
 Agree the holder to be transferred to
 北京永拓会计师事务所有限公司
 Beijing Yongtuo CPA Firm
 (特殊普通合伙) 湖北分所
 (Special General Partnership) Hubei Branch
 转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2020 年 5 月 8 日
 /y /m /d

同意调出
 Agree the holder to be transferred from
 北京永拓会计师事务所有限公司
 Beijing Yongtuo CPA Firm
 (特殊普通合伙) 湖北分所
 (Special General Partnership) Hubei Branch
 转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2020 年 1 月 8 日
 /y /m /d

同意调入
 Agree the holder to be transferred to
 北京永拓会计师事务所有限公司
 Beijing Yongtuo CPA Firm
 (特殊普通合伙) 湖北分所
 (Special General Partnership) Hubei Branch
 转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2020 年 1 月 8 日
 /y /m /d



姓名 张年军
 Full name 张年军
 性别 男
 Sex 男
 出生日期 1974-01-21
 Date of birth 1974-01-21
 工作单位 北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙)湖北分所
 Working unit 北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙)湖北分所
 身份证号码 422201740121111
 Identity card No. 422201740121111



证书编号
 No. of Certificate

420401904365

注册协会: 湖北省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs Hubei Provincial Institute of CPAs

2001 年 03 月 16 日
 /y /m /d



注册会计师工作单位变更登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙)湖北分所 事务所
 CPAs

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2020 年 1 月 8 日
 /y /m /d

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙)湖北分所 事务所
 CPAs

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2020 年 1 月 8 日
 /y /m /d

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.

张年军 (420401904365)

2021年已通过

日 /d

