

四川中久新光科技有限公司

审计报告

天职业字[2023]48459号

目 录

审计报告	1
2023年1-7月财务报表	4
2023年1-7月财务报表附注	10



绵阳中久光谷科技有限责任公司：

一、 审计意见

我们审计了四川中久新光科技有限公司（以下简称“四川中久公司”）财务报表，包括 2023 年 7 月 31 日的资产负债表，2023 年 1-7 月的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了四川中久公司 2023 年 7 月 31 日的财务状况以及 2023 年 1-7 月的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于四川中久公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 管理层和治理层对财务报表的责任

四川中久公司管理层（以下简称“管理层”）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估四川中久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四川中久公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督四川中久公司的财务报告过程。



四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对四川中久公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致四川中久公司不能持续经营。

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

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



审计报告（续）

天职业字[2023]48459号

五、报告使用范围

本报告仅供绵阳中久光谷科技有限责任公司评估作价四川中久公司之用。对于使用不当造成的损失，我们不承担任何责任。



中国注册会计师：



中国注册会计师：





资产负债表

编制单位：四川中久新光科技有限公司

金额单位：元

项 目	期末	期初	附注编号
流动资产			
货币资金	3,878,929.32	8,275,193.01	六、(一)
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项	2,333,300.69	6,157,858.71	六、(二)
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	96,438.31	37,469.17	六、(三)
其中：应收利息			
应收股利			
△买入返售金融资产			
存货	21,393,883.87	6,674,963.99	六、(四)
合同资产	21,185.00	21,185.00	六、(五)
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	50,040.49	1,163,077.46	六、(六)
流动资产合计	27,773,777.68	22,329,747.34	
非流动资产			
△发放贷款和垫款			
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			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	1,925,506.92	1,818,323.50	六、(七)
在建工程	22,123.90		六、(八)
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	159,750.90	168,728.62	六、(九)
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	1,967,192.73	1,475,296.65	六、(十)
其他非流动资产			
非流动资产合计	4,074,574.45	3,462,348.77	
资产总计	31,848,352.13	25,792,096.11	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



4



资产负债表（续）

编制单位：四川中久新光科技有限公司

金额单位：元

项 目	期末	期初	附注编号
流动负债			
短期借款			
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	9,343,596.97	2,290,622.10	六、(十一)
预收款项			
合同负债	10,539,823.01	10,539,823.01	六、(十二)
△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	352,511.50	586,365.05	六、(十三)
应交税费	37,650.99	69,804.61	六、(十四)
其他应付款	852,397.61	767,849.03	六、(十五)
其中：应付利息			
应付股利			
△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			
其他流动负债	1,370,176.99	1,370,176.99	六、(十六)
流动负债合计	22,496,157.07	15,624,640.79	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款			
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	3,863,632.67	3,250,000.00	六、(十七)
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计	3,863,632.67	3,250,000.00	
负 债 合 计	26,359,789.74	18,874,640.79	
所有者权益			
实收资本	10,000,000.00	10,000,000.00	六、(十八)
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	286,845.67	588,788.52	六、(十九)
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
△一般风险准备			
未分配利润	-4,798,283.28	-3,671,333.20	六、(二十)
所有者权益合计	5,488,562.39	6,917,455.32	
负债及所有者权益合计	31,848,352.13	25,792,096.11	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



5



利润表

编制单位：四川中久新光科技有限公司

2023年1-7月

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、营业总收入		93,415.04	
其中：营业收入		93,415.04	六、(二十一)
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	2,038,961.92	3,870,797.67	
其中：营业成本		53,946.02	六、(二十一)
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险责任准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加	316.39	9,454.12	六、(二十二)
销售费用	441,018.80	744,370.18	六、(二十三)
管理费用	1,623,977.24	2,228,055.21	六、(二十四)
研发费用	-716.84	934,653.32	六、(二十五)
财务费用	-25,633.67	-99,681.18	六、(二十六)
其中：利息费用			
利息收入	25,633.67	99,907.90	六、(二十六)
加：其他收益	419,718.99	30.85	六、(二十七)
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（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）	-3,103.64	138.50	六、(二十八)
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-271,122.53	六、(二十九)
资产处置收益（亏损以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-1,622,346.57	-4,048,335.81	
加：营业外收入	3,500.41		六、(三十)
减：营业外支出			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-1,618,846.16	-4,048,335.81	
减：所得税费用	-491,896.08	-1,099,008.93	六、(三十一)
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-1,126,950.08	-2,949,326.88	
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-1,126,950.08	-2,949,326.88	
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
六、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			
（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			
七、综合收益总额	-1,126,950.08	-2,949,326.88	
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



2023.7.4





现金流量表

编制单位：四川中久新光科技有限公司

2023年1-7月

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
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		13,264,659.00	
△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	1,355,867.85	702.00	
收到其他与经营活动有关的现金	1,032,561.25	3,490,520.99	
经营活动现金流入小计	2,388,429.10	16,755,881.99	
购买商品、接受劳务支付的现金	1,133,019.75	11,373,613.04	
△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	3,853,508.12	4,846,655.74	
支付的各项税费	2,588.64	8,926.39	
支付其他与经营活动有关的现金	1,315,582.62	2,340,214.03	
经营活动现金流出小计	6,304,699.13	18,569,409.20	
经营活动产生的现金流量净额	-3,916,270.03	-1,813,527.21	六、(三十二)
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	479,993.66	1,972,602.15	
投资支付的现金			
△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	479,993.66	1,972,602.15	
投资活动产生的现金流量净额	-479,993.66	-1,972,602.15	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	-4,396,263.69	-3,786,129.36	六、(三十二)
加：期初现金及现金等价物的余额	8,275,193.01	12,061,322.37	六、(三十二)
六、期末现金及现金等价物余额	3,878,929.32	8,275,193.01	六、(三十二)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



Handwritten signature of the Chief Accountant with a red square seal below it.



所有者权益变动表

2023年1-7月

金额单位：元

项目	本期金额						所有者权益合计					
	实收资本		其他权益工具		资本公积	减：库存股		其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润
	优先股	永续债	其他	其他								
一、上年年末余额	10,000,000.00				588,788.52						-3,671,333.20	6,917,455.32
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	10,000,000.00				588,788.52						-3,671,333.20	6,917,455.32
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					-301,942.85						-1,126,950.08	-1,428,892.93
（一）综合收益总额											-1,126,950.08	-1,126,950.08
（二）所有者投入和减少资本					-301,942.85							-301,942.85
1.所有者投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额					-301,942.85							-301,942.85
4.其他												
（三）利润分配												
1.提取盈余公积												
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配												
4.其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备提取和使用												
1.本年提取												
2.本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	10,000,000.00				286,845.67						-4,798,288.28	5,488,562.39

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



Handwritten signature and a red square seal.

Handwritten signature and a red square seal.



所有者权益变动表(续)

编制单位: 四川中久新光科技有限公司

2023年1-7月

金额单位: 元

项目	实收资本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
上年年末余额	10,000,000.00										-722,006.32	9,277,993.68
加: 会计政策变更	0.00											
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	10,000,000.00										-722,006.32	9,277,993.68
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)					588,788.52						-2,949,326.88	-2,360,538.36
(一) 综合收益总额											-2,949,326.88	-2,949,326.88
(二) 所有者投入和减少资本					588,788.52							588,788.52
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额					588,788.52							588,788.52
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备提取和使用												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	10,000,000.00				588,788.52						-3,671,333.20	6,917,455.32

主管会计工作负责人:

法定代表人:



Handwritten signature of the accounting officer.



Handwritten signature of the legal representative.



四川中久新光科技有限公司

2023 年 1-7 月财务报表附注

(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

一、公司的基本情况

公司名称: 四川中久新光科技有限公司 (以下简称“本公司”或“公司”);

注册资本: 1,000.00 万元;

法定代表人: 康为民;

统一社会信用代码: 91510704MA6AR12P4H;

成立日期: 2021 年 6 月 9 日;

公司住所: 四川省绵阳市游仙区石马镇黎光路 1 号;

所属行业: 研究和试验发展;

经营范围: 一般项目: 光学仪器制造; 光学仪器销售; 光通信设备制造; 光通信设备销售; 仪器仪表制造; 仪器仪表销售; 电子元器件制造; 电子元器件批发; 电子元器件零售; 金属切割及焊接设备制造; 金属切割及焊接设备销售; 智能仪器仪表制造; 智能仪器仪表销售; 电子专用设备制造; 电子专用设备销售; 其他通用仪器制造; 通用设备制造 (不含特种设备制造); 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; 软件销售; 机械设备研发; 机械设备销售; 光电子器件制造; 光电子器件销售; 制镜及类似品加工; 伺服控制机构制造; 伺服控制机构销售; 工业自动化控制系统装置制造; 工业自动化控制系统装置销售; 金属加工机械制造; 其他电子器件制造。(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)。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易事项, 按照企业会计准则的有关规定, 并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

(二) 持续经营

本公司在编制财务报表过程中, 已全面评估本公司自资产负债表日起未来 12 个月的持续经营能力。本公司利用所有可获得的信息, 包括近期获利经营的历史、通过银行融资等财务资源支持的信息作出评估后, 合理预期本公司将有足够的资源在自资产负债表日起未来 12 个月

内保持持续经营，以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

此外，本财务报告编制参照了证监会发布的《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）以及《关于上市公司执行新企业会计准则有关事项的通知》（会计部函〔2018〕453 号）的列报和披露要求。

(二) 会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

(三) 记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

(四) 现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(五) 金融工具

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

(1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

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特征，将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入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。

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；以摊余成本进行后续计量。不属于任何套期关系的一部分的该类金融资产，按照实际利率法摊销、减值、汇兑损益以及终止确认时产生的利得或损失，计入当期损益。本公司分类为该类的金融资产具体包括：应收账款、应收票

据、其他应收款等。

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①管理该金融资产的业务模式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。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。不属于任何套期关系的一部分的该类金融资产所产生的所有利得或损失，除信用减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的该金融资产利息之外，所产生的其他利得或损失，均计入其他综合收益；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应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。

本公司将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。该指定一经作出，不得撤销。本公司指定的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；除了获得股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关的利得和损失（包括汇兑损益）均计入其他综合收益，且后续不得转入当期损益。当其终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，本公司将其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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用直接计入当期损益。此类金融资产的利得或损失，计入当期损益。本公司分类为该类的金融资产具体包括：交易性金融资产。

（2）金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司将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金融资产发生转移，本公司转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬；③金融资产发生转移，本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬，且未保留对该金融资产控制的。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产在终止确认日的账面价值，与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：①公司管理该金融资产的业务模式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；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付）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，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价及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中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：①公司管理该金融资产的业务模式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；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付）之和，与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

2. 金融负债

（1）金融负债分类、确认依据和计量方法

除下列各项外，本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（含属于金融负债的衍生工具），包括交易性金融负债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，此类金融负债按照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金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

②不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。此类金融负债，本公司按照金融资产转移相关准则规定进行计量。

③不属于以上①或②情形的财务担保合同，以及不属于以上①情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。本公司作为此类金融负债的发行方的，在初始确认后按照依据金融工具减值相关准则规定确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除依据收入准则相关规定所确定的累计摊销后的余额孰高进行计量。

本公司将在非同一控制下的企业合并中作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

（2）金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，终止确认该金融负债或义务已解除的部分。本公司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。本公司对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

3. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，不存在主要市场的，以最

利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次，即第一层次输入值是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。本公司优先使用第一层次输入值，最后再使用第三层次输入值。公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

本公司对权益工具的投资以公允价值计量。但在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

4. 金融资产和金融负债的抵销

本公司的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件时，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；（2）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。

5. 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具：（1）如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。（2）如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本公司在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了公司成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果公司作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具应当分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，本公司计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，不确认权益工具的公允价值变动。

6. 金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：（1）以摊余成本计量的金融资产；（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（涉及的金融资产同时符合下列条件：公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流，仅为对本金金额为基础的利息的支付）；（3）租赁应收款；（4）合同资产。

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

本公司对于下列各项目，始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备：（1）《企业会计准则第 14 号——收入准则》规范的交易形成应收款项或合同资产损失准备，无论该项目是否包含重大融资成分。（2）应收融资租赁款；（3）应收经营租赁款。

除上述项目外，对其他项目，本公司按照下列情形计量损失准备：（1）信用风险自初始确认后未显著增加的金融工具，本公司按照未来 12 个月的预期信用损失的金额计量损失准备；*（2）信用风险自初始确认后已显著增加的金融工具，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；（3）购买或源生已发生信用减值的金融工具，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（涉及的金融资产同时符合下列条件：公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流，仅为对本金金额为基础的利息的支付），本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。除此之外的金融工具的信用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。

（1）对信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。但是，如果本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常情况下，如果逾期超过 30 日，则表明金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司在无须付出不必要的额外成本或努力的情况下即可获得合理且有依据的信息，证明即使逾期超过 30 日，信用风险自初始确认后仍未显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

以组合为基础的评估。如果本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著

增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行的，本公司将按照金融工具共同信用风险特征，对其进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

(2) 预期信用损失的计量

考虑预期信用损失计量方法应反映的要素：①评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；②货币时间价值；③在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或即可获得有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司对租赁应收款及财务担保合同在单项资产或合同的基础上确定其信用损失。

对应收账款与合同资产，本公司除对单项金额重大且已发生信用减值的款项单独确定其信用损失外，其余在组合的基础上，考虑预期信用损失计量方法应反映的要素，参考历史信用损失经验，编制应收账款账龄与违约损失率对照表，以此为基础计算预期信用损失。

对于其他以摊余成本计量的金融资产及分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（涉及的金融资产同时符合下列条件：公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流，仅为对本金金额为基础的利息的支付），除对单项金额重大的款项单独确定其信用损失外，本公司在组合基础上确定其信用损失。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组别。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、债务人所处地理位置、债务人所处行业等。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

①金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

②租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。其中，用于确定预期信用损失的现金流量，与本公司按照租赁准则用于计量租赁应收款项的现金流量保持一致。

(六) 应收票据

对于应收票据，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，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。

信用风险自初始确认后是否显著增加的判断。本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。但是，如果本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常情况下，如果逾期超过 30 日，则表明金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司在无须付出不必要的额外成本或努力的情况下即可获得合理且有依据的信息，证明即使逾期超过 30 日，信用风险自初始确认后仍未显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑

无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：逾期信息、债务人预期表现和还款行为的显著变化、预期将导致债务人履行其偿债义务的能力发生显著变化的业务、财务或外部经济状况的不利变化等。

本公司基于应收票据的承兑人信用风险特征为共同风险特征，对应收票据进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

1. 对于银行承兑汇票，本公司判断银行承兑汇票的现金流量与预期能收到的现金流量之间不存在差异，不计提应收银行承兑票据坏账准备；

2. 对于商业承兑汇票，本公司在收入确认时对应收账款进行初始确认，后又将该应收账款转为商业承兑汇票结算的，按照账龄连续计算的原则划分应收商业承兑汇票的账龄；本公司再根据以前年度的实际信用损失，并考虑本年的前瞻性信息，预计违约损失率，按资产负债表日余额确定应收商业承兑汇票的预期信用损失，计提坏账准备。预计违约损失率如下：

账龄	1年以内	1-2年	2-3年	3-4年	4-5年	5年以上
违约损失率	5%	10%	30%	50%	80%	100%

(七) 应收账款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入准则》规范的交易形成且不含重大融资成分的应收账款，始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

信用风险自初始确认后是否显著增加的判断。本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。但是，如果本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常情况下，如果逾期超过 30 日，则表明金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司在无须付出不必要的额外成本或努力的情况下即可获得合理且有依据的信息，证明即使逾期超过 30 日，信用风险自初始确认后仍未显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：债务单位撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足、发生严重自然灾害等导致停产而在可预见的时间内无法偿付债务等；债务单位逾期未履行偿债义务，且有明显特征表明无法收回；其他确凿证据表明确实无法收回或收回的可能性不大。

本公司在资产负债表日计算应收账款预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前应收账款减值准备的账面金额，本公司将其差额确认为应收账款减值损失，借记“信用减值损失”，贷记“坏账准备”。相反，本公司将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

本公司实际发生信用损失，认定相关应收账款无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“坏账准备”，贷记“应收账款”。若核销金额大于已计提的损失准备，按期差额借记“信用减值损失”。

以组合为基础的评估。对于应收账款，本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行，所以本公司按照债务人类型和初始确认日期为共同风险特征，对应收账款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

1. 对应收本公司合并范围内关联方款项、基本确定能收回或回收风险极小的款项等销售或提供服务形成的应收款项，确定为无信用风险的应收账款，本公司判断不存在预期信用损失，不计提坏账准备。

2. 本公司将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款项的应收账款，确定为信用风险自初始确认后显著增加的应收账款，按照该应收账款的账面金额与预期能收到的现金流量现值的差额，确定应收账款的预期信用损失，计提坏账准备。

3. 本公司对其他未单项测试的应收账款，基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息、账龄，预计违约损失率，按资产负债表日余额确定应收账款账龄组合的预期信用损失，计提坏账准备。预计违约损失率如下：

账龄	1年以内	1-2年	2-3年	3-4年	4-5年	5年以上
违约损失率	5%	10%	30%	50%	80%	100%

(八) 应收款项融资

对于合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，且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的应收票据及应收账款，本公司将其分类为应收款项融资，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。应收款项融资采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益，其余公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。

应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法与应收票据及应收账款的预期信用损失的确定方法一致。

(九) 其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法。

本公司按照下列情形计量其他应收款损失准备：

1. 信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产，本公司按照未来 12 个月的预期信用损失的金额计量损失准备；

2. 信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；

3. 购买或源生已发生信用减值的金融资产，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失

的金额计量损失准备。

以组合为基础的评估。对于其他应收款，本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行，所以本公司按照债务人类型和初始确认日期为共同风险特征，对其他应收款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

1. 对应收本公司合并范围内关联方款项、应收补贴款等的其他应收款，确定为无信用风险的其他应收款，本公司判断不存在预期信用损失，不计提坏账准备。

2. 本公司将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款项的其他应收款，确定为信用风险自初始确认后显著增加的其他应收款，按照该其他应收款的账面金额与预期能收到的现金流量现值的差额，确定其他应收款的预期信用损失，计提坏账准备。

3. 本公司对其他未单项测试的其他应收款，基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息、账龄，预计违约损失率，按资产负债表日余额确定其他应收款账龄组合的预期信用损失，计提坏账准备。预计违约损失率如下：

账龄	1年以内	1-2年	2-3年	3-4年	4-5年	5年以上
违约损失率	5%	10%	30%	50%	80%	100%

(十) 存货

本公司的存货包括原材料、在途物资、在产品、发出商品、产成品等。

存货实行永续盘存制，存货在取得时按实际成本计价；通用材料领用时采用加权平均法确定其实际成本，专用材料领用时采用个别计价法确定其成本，库存商品领用时采用个别计价法确定其成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

产成品、在产品 and 用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

(十一) 合同资产

1. 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如本公司向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本公司将该收款权利作为合同资产。

2. 合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法，与应收账款的预期信用损失的确定方法一致。会计

处理方法，本公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，本公司将其差额确认为减值损失，借记“资产减值损失”，贷记“合同资产减值准备”。相反，本公司将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

本公司实际发生信用损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“合同资产减值准备”，贷记“合同资产”。若核销金额大于已计提的损失准备，按其差额借记“资产减值损失”。

(十二) 固定资产

1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-30	5	3.17-4.75
机器设备	年限平均法	3-10	5	9.5-31.67
运输设备	年限平均法	4-5	5	19-23.75
办公设备	年限平均法	3-5	5	19-31.67

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十三) 在建工程

1. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

2. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十四) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权和软件等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实

现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项目	摊销年限（年）
软件	10

3. 使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；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。

4. 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：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，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，能证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

（十五）长期资产减值

企业应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。

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，每年都应当进行减值测试。

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）企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；（3）市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业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者其实体已经损坏；（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；（6）企业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（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。

可收回金额应当根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

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等。

资产预计未来现金流量的现值，应当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。预计资产未来现金流量的现值，应当综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，应当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。

(十六) 合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

(十七) 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除股份支付以外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

短期薪酬主要包括职工工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等，在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

2. 离职后福利

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险费等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

3. 辞退福利

辞退福利，是指企业在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，以及为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。在年度报告期结束后十二个月内完全支付确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益，其中对超过一年予以支付内退（内待）补偿款，按适当的折现率折现后计入当期损益。

4. 设定提存计划

本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本公司以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本公司在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(十八) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

2. 本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

(十九) 收入

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始时，按照个单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是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。本公司确认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。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。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。

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

1. 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
2. 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
3. 在本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

对于在某一时点履行的履约义务，本公司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或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

1. 本公司就该商品或服务享有现时收款权利。
2. 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户。
3. 本公司已将该商品的实物转移给客户。

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。

5. 客户已接受该商品或服务。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公司拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收货应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

(二十) 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司企业为履行合同发生的成本同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

1. 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

2. 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

3. 该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

1. 因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

2. 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十一) 政府补助

本公司的政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。其中，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；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。如果政府文件中未明确规定补助对象，本公司按照上述区分原则进行判断，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，按照应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不

能可靠取得的，按照名义金额（1元）计量。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益，确认为递延收益的与资产相关的政府补助，在相关资产使用寿命内按照平均分配方法分期计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本。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。

本公司取得政策性优惠贷款贴息的，区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况，分别按照以下原则进行会计处理：

1. 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用（或以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用）。

2. 财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

本公司已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：

- (1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。
- (2) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。
- (3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

(二十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

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

4. 本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

（二十三）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。

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）租赁确认

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

（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或延长了租赁期限；②增加的对价与租赁范围扩大部分或租赁期限延长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. 本公司为出租人

在评估的合同为租赁或包含租赁的基础上，本公司作为出租人，在租赁开始日，将租赁分为融资租赁和经营租赁。

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。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常将其分类为融资租赁：（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；（2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权；（3）资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分（不低于租赁资产使用寿命的 75%）；（4）在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值（不低于租赁资产公允价值的 90%）；（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能将其分类为融资租赁：（1）若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担；（2）资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人；（3）承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

（1）融资租赁会计处理

①初始计量

在租赁期开始日，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，以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。租赁收款额，是指出租人因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：

承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额；存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；

取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；

购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；

承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

②后续计量

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。该周期性利率，是指确定租赁投资净额采用内含折现率（转租情况下，若转租的租赁内含利率无法确定，采用原租赁的折现率（根据与转租有关的初始直接费用进行调整）），或者融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，且满足假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁条件时按相关规定确定的修订后的折现率。

③租赁变更的会计处理

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

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。

如果融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，且满足假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁条件的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值。

（2）经营租赁的会计处理

①租金的处理

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

②提供的激励措施

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。

③初始直接费用

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。

④折旧

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。

⑤可变租赁付款额

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。

⑥经营租赁的变更

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。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率(%)
增值税	产品销售	13
城市维护建设税	应交流转税额	7
教育费附加	应交流转税额	3
地方教育费附加	应交流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	25

(二) 重要税收优惠政策及其依据

无。

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

1. 会计政策的变更

本报告期未发生应予披露的会计政策变更事项。

2. 会计估计的变更

本报告期未发生应予披露的会计估计变更事项。

3. 前期会计差错更正

本报告期未发生应予披露的前期重大会计差错更正事项。

六、财务报表主要项目注释

说明：“期初”指 2023 年 1 月 1 日，“期末”指 2023 年 7 月 31 日，“上期”指 2022 年度，“本期”指 2023 年 1-7 月。

(一) 货币资金

分类列示

项目	期末余额	期初余额
现金		
银行存款	3,878,929.32	8,275,193.01
其他货币资金		
<u>合计</u>	<u>3,878,929.32</u>	<u>8,275,193.01</u>
其中：存放在境外的款项总额		
存放财务公司存款		

(二) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内(含1年)	253,484.40	10.86	6,157,858.71	100.00
1-2年(含2年)	2,079,816.29	89.14		
<u>合计</u>	<u>2,333,300.69</u>	<u>100</u>	<u>6,157,858.71</u>	<u>100</u>

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
江苏欧杰智能科技有限公司	1,590,265.44	68.16
四川吉吉合家居有限公司	345,327.71	14.80
北京网安在线科技有限公司	70,000.00	3.00
北京智汇联科技有限责任公司	58,800.00	2.52
重庆远聪科技有限公司	39,622.64	1.70
<u>合计</u>	<u>2,104,015.79</u>	<u>90.18</u>

(三) 其他应收款

1. 总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	96,438.31	37,469.17

项目	期末余额	期初余额
<u>合计</u>	<u>96,438.31</u>	<u>37,469.17</u>

2. 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内(含1年)	100,850.85
1-2年(含2年)	700.00
<u>合计</u>	<u>101,550.85</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
员工备用金	35,450.85	38,778.07
保证金及押金	700.00	700.00
其他	65,400.00	
<u>合计</u>	<u>101,550.85</u>	<u>39,478.07</u>

(3) 坏账准备计提情况

坏账准	第一阶段	第二阶段	第三阶段	<u>合计</u>
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	2,008.90			<u>2,008.90</u>
2023年1月1日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	3,103.64			<u>3,103.64</u>
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年7月31日余额	<u>5,112.54</u>			<u>5,112.54</u>

(4) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	2,008.90	3,103.64			5,112.54
<u>合计</u>	<u>2,008.90</u>	<u>3,103.64</u>			<u>5,112.54</u>

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 总额的比例(%)	坏账准备 期末余额
绵阳鑫豪梦机械电子加工厂	其他	65,400.00	1年以内	64.40	3,270.00
张全	员工备用金	10,000.00	1年以内	9.85	500.00
杜卓	员工备用金	5,865.85	1年以内	5.78	293.29
张健	员工备用金	5,000.00	1年以内	4.92	250.00
王家兴	员工备用金	3,585.00	1年以内	3.53	179.25
<u>合计</u>		<u>89,850.85</u>		<u>88.48</u>	<u>4,492.54</u>

(四) 存货

1. 分类列示

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	1,795,885.36		1,795,885.36
在产品	19,911,506.04	313,507.53	19,597,998.51
<u>合计</u>	<u>21,707,391.40</u>	<u>313,507.53</u>	<u>21,393,883.87</u>

接上表:

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	121,806.15		121,806.15
在产品	6,866,665.37	313,507.53	6,553,157.84
<u>合计</u>	<u>6,988,471.52</u>	<u>313,507.53</u>	<u>6,674,963.99</u>

2. 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

类别	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
在产品	313,507.53					313,507.53
其他						
<u>合计</u>	<u>313,507.53</u>					<u>313,507.53</u>

(五) 合同资产

合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
未到期质保金	22,300.00	1,115.00	21,185.00	22,300.00	1,115.00	21,185.00
<u>合计</u>	<u>22,300.00</u>	<u>1,115.00</u>	<u>21,185.00</u>	<u>22,300.00</u>	<u>1,115.00</u>	<u>21,185.00</u>

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴社保	7,436.22	18,848.23
预缴住房公积金	2,192.00	8,478.00
增值税留底进项税额	16,603.41	1,135,751.23
待认证进项税额	23,808.86	
<u>合计</u>	<u>50,040.49</u>	<u>1,163,077.46</u>

(七) 固定资产

1. 总表情况

分类列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,925,506.92	1,818,323.50
固定资产清理		
<u>合计</u>	<u>1,925,506.92</u>	<u>1,818,323.50</u>

2. 固定资产

固定资产情况

项目	机器设备	办公设备	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	692,169.29	1,224,237.84	<u>1,916,407.13</u>
2. 本期增加金额	<u>47,234.73</u>	<u>334,805.81</u>	<u>382,040.54</u>
(1) 购置	47,234.73	334,805.81	<u>382,040.54</u>
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	<u>739,404.02</u>	<u>1,559,043.65</u>	<u>2,298,447.67</u>
二、累计折旧			
1. 期初余额	11,267.76	86,815.87	<u>98,083.63</u>
2. 本期增加金额	<u>83,309.62</u>	<u>191,547.50</u>	<u>274,857.12</u>
(1) 计提	83,309.62	191,547.50	<u>274,857.12</u>
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	<u>94,577.38</u>	<u>278,363.37</u>	<u>372,940.75</u>
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	<u>644,826.64</u>	<u>1,280,680.28</u>	<u>1,925,506.92</u>
2. 期初账面价值	<u>680,901.53</u>	<u>1,137,421.97</u>	<u>1,818,323.50</u>

(八) 在建工程

1. 总表情况

分类列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程		
工程物资	22,123.90	
<u>合计</u>	<u>22,123.90</u>	

2. 工程物资

工程物资情况

项目	期末余额		期初余额			
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
基准镜工装	22,123.90		22,123.90			
合计	<u>22,123.90</u>		<u>22,123.90</u>			

(九) 无形资产

无形资产情况

项目	软件	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	179,646.03	<u>179,646.03</u>
2. 本期增加金额	<u>1,553.39</u>	<u>1,553.39</u>
(1) 购置	1,553.39	<u>1,553.39</u>
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	<u>181,199.42</u>	<u>181,199.42</u>
二、累计摊销		
1. 期初余额	10,917.41	<u>10,917.41</u>
2. 本期增加金额	<u>10,531.11</u>	<u>10,531.11</u>
(1) 计提	10,531.11	<u>10,531.11</u>
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	<u>21,448.52</u>	<u>21,448.52</u>
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	<u>159,750.90</u>	<u>159,750.90</u>
2. 期初账面价值	<u>168,728.62</u>	<u>168,728.62</u>

(十) 递延所得税资产和递延所得税负债

未经抵销的递延所得税资产

313527.79 78381.95

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	319,316.68	79,829.17	316,631.43	79,157.86
递延收益	3,863,632.67	965,908.17	3,250,000.00	812,500.00
可抵扣亏损	3,584,198.70	896,049.67	2,232,932.28	558,233.07
股份支付	101,622.86	25,405.72	101,622.86	25,405.72
<u>合计</u>	<u>7,868,770.91</u>	<u>1,967,192.73</u>	<u>5,901,186.57</u>	<u>1,475,296.65</u>

(十一) 应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	7,138,796.97	85,822.10
1-2年(含2年)		2,204,800.00
2-3年(含3年)	2,204,800.00	
<u>合计</u>	<u>9,343,596.97</u>	<u>2,290,622.10</u>

2. 账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
哈尔滨新光光电科技股份有限公司	2,204,800.00	尚未结算
<u>合计</u>	<u>2,204,800.00</u>	

(十二) 合同负债

合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)		10,539,823.01
1-2年(含2年)	10,539,823.01	
<u>合计</u>	<u>10,539,823.01</u>	<u>10,539,823.01</u>

(十三)应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	586,365.05	3,545,328.32	3,779,181.87	352,511.50
二、离职后福利中-设定提存计划负债		561,384.76	561,384.76	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
<u>合计</u>	<u>586,365.05</u>	<u>4,106,713.08</u>	<u>4,340,566.63</u>	<u>352,511.50</u>

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	560,649.80	2,598,391.72	2,806,530.02	352,511.50
二、职工福利费		240,048.20	240,048.20	
三、社会保险费		<u>217,583.25</u>	<u>217,583.25</u>	
其中：医疗保险费		192,904.32	192,904.32	
工伤保险费		12,439.25	12,439.25	
生育保险费		12,239.68	12,239.68	
四、住房公积金		446,168.00	446,168.00	
五、工会经费和职工教育经费	25,715.25	43,137.15	68,852.40	
<u>合计</u>	<u>586,365.05</u>	<u>3,545,328.32</u>	<u>3,779,181.87</u>	<u>352,511.50</u>

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险		538,667.76	538,667.76	
2. 失业保险费		22,717.00	22,717.00	
<u>合计</u>		<u>561,384.76</u>	<u>561,384.76</u>	

(十四)应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
代扣代缴个人所得税	37,606.41	67,487.78
印花税	44.58	2,316.83
<u>合计</u>	<u>37,650.99</u>	<u>69,804.61</u>

(十五)其他应付款

1. 总表情况

分类列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	852,397.61	767,849.03
<u>合计</u>	<u>852,397.61</u>	<u>767,849.03</u>

2. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
保证金及押金	556,389.95	553,425.00
报销未付款项	12,791.00	8,578.50
其他	283,216.66	205,845.53
<u>合计</u>	<u>852,397.61</u>	<u>767,849.03</u>

(2) 期末账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
哈尔滨新光光电科技股份有限公司	550,000.00	应付质保金未到期
<u>合计</u>	<u>550,000.00</u>	

(十六)其他流动负债

其他流动负债情况

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	1,370,176.99	1,370,176.99
<u>合计</u>	<u>1,370,176.99</u>	<u>1,370,176.99</u>

(十七)递延收益

递延收益情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	3,250,000.00	1,000,000.00	386,367.33	3,863,632.67	资金补助
<u>合计</u>	<u>3,250,000.00</u>	<u>1,000,000.00</u>	<u>386,367.33</u>	<u>3,863,632.67</u>	

涉及政府补助的项目：

负债项目	期初余额	本期新增补 助金额	本期计入营 业外收入金 额	本期计入其 他收益金额	其他 变动	期末余额	与资产相关 /与收益相 关
大口径高功率光束控制系统研制及产业化项目	3,250,000.00			386,367.33		2,863,632.67	与资产相关
中央财政专项资金							
久远搬迁费用		1,000,000.00				1,000,000.00	与资产相关
<u>合计</u>	<u>3,250,000.00</u>	<u>1,000,000.00</u>		<u>386,367.33</u>		<u>3,863,632.67</u>	

(十八) 实收资本

投资者名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
哈尔滨新光光电科技股份有限公司	5,100,000.00			5,100,000.00
绵阳中久光谷科技有限责任公司	2,500,000.00			2,500,000.00
彭高亮	2,400,000.00			2,400,000.00
<u>合计</u>	<u>10,000,000.00</u>			<u>10,000,000.00</u>

(十九) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价				
其他资本公积	588,788.52		301,942.85	286,845.67
<u>合计</u>	<u>588,788.52</u>		<u>301,942.85</u>	<u>286,845.67</u>

注：其他资本公积本期减少为因未达到行权条件冲减股份支付金额。

(二十) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期期末未分配利润	-3,671,333.20	-722,006.32
调整期初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）		

项目	本期金额	上期金额
调整后期初未分配利润	-3,671,333.20	-722,006.32
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-1,126,950.08	-2,949,326.88
减：提取法定盈余公积		
期末未分配利润	<u>-4,798,283.28</u>	<u>-3,671,333.20</u>

(二十一) 营业收入、营业成本

营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务			39,469.02	
其他业务			53,946.02	53,946.02
<u>合计</u>			<u>93,415.04</u>	<u>53,946.02</u>

(二十二) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
印花税	316.39	9,454.12
<u>合计</u>	<u>316.39</u>	<u>9,454.12</u>

(二十三) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
售后服务费	209,095.89	64,435.56
职工薪酬	154,357.14	463,919.95
售前服务费	54,373.46	171,508.76
招待费	14,108.00	34,986.00
差旅费	7,658.96	424.64
固定资产折旧	1,425.35	1,386.84
其他		7,708.43
<u>合计</u>	<u>441,018.80</u>	<u>744,370.18</u>

(二十四)管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	716,925.07	1,131,920.91
低值易耗品摊销	215,857.48	335,876.10
办公费	202,566.94	90,278.37
物业费	123,842.48	52,692.45
差旅费	76,148.25	79,125.15
车辆使用费	71,623.70	26,974.24
招待费	52,147.37	65,268.88
维修费	44,216.06	29,585.10
交通费	29,779.78	18,687.61
房租		168,142.82
宣传费		91,180.58
其他	90,870.11	138,323.00
<u>合计</u>	<u>1,623,977.24</u>	<u>2,228,055.21</u>

(二十五)研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
材料费	1,774.39	157,852.90
人工费	-2,953.79	641,298.60
固定资产折旧	-6.57	40,700.80
外协费	469.13	67,961.17
差旅费		26,839.85
<u>合计</u>	<u>-716.84</u>	<u>934,653.32</u>

(二十六)财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
减：利息收入	25,633.67	99,907.90
银行手续费		226.72
<u>合计</u>	<u>-25,633.67</u>	<u>-99,681.18</u>

(二十七)其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
个税返还	1,351.66	30.85
西安人才补助	2,000.00	
市级认定奖励	30,000.00	
递延收益结转	386,367.33	
<u>合计</u>	<u>419,718.99</u>	<u>30.85</u>

(二十八)信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款减值损失		1,539.29
其他应收款减值损失	-3,103.64	-1,400.79
<u>合计</u>	<u>-3,103.64</u>	<u>138.50</u>

(二十九)资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失(不包含合同履约成本减值)		-313,507.53
合同资产减值损失		42,385.00
<u>合计</u>		<u>-271,122.53</u>

(三十)营业外收入

分类列示

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
违约金	3,500.41		3,500.41
<u>合计</u>	<u>3,500.41</u>		<u>3,500.41</u>

(三十一)所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用	-491,896.08	-1,099,008.93

项目	本期发生额	上期发生额
<u>合计</u>	<u>-491,896.08</u>	<u>-1,099,008.93</u>

2. 会计利润与所得税费用的调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	-1,618,846.16	-4,048,335.81
按法定/适用税率计算的所得税费用	-404,711.54	-1,012,083.95
子公司适用不同税率的影响		
调整以前期间所得税的影响		
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	22,935.84	146,738.35
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响		
研发费用加计扣除	-110,120.38	-233,663.33
所得税费用合计	<u>-491,896.08</u>	<u>-1,099,008.93</u>

(三十二) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
一、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-1,126,950.08	-2,949,326.88
加：资产减值准备		271,122.53
信用减值损失	3,103.64	-138.50
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	274,857.12	95,536.93
使用权资产摊销		
无形资产摊销	10,531.11	10,789.09
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）		
投资损失（收益以“-”号填列）		

补充资料	本期发生额	上期发生额
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-491,896.08	-1,099,008.93
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-14,718,919.88	-4,442,674.52
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	3,762,485.24	-6,341,978.98
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	8,672,461.75	12,053,363.53
其他	-301,942.85	588,788.52
经营活动产生的现金流量净额	<u>-3,916,270.03</u>	<u>-1,813,527.21</u>
二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	3,878,929.32	8,275,193.01
减：现金的期初余额	8,275,193.01	12,061,322.37
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	<u>-4,396,263.69</u>	<u>-3,786,129.36</u>

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	<u>3,878,929.32</u>	<u>8,275,193.01</u>
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	3,878,929.32	8,275,193.01
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	<u>3,878,929.32</u>	<u>8,275,193.01</u>
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

七、关联方及关联方交易

（一）关联方的认定标准

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

(二) 关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

控股股东及最终控制方	注册地	业务性质	注册资本	对本公司的持股比例 (%)	对本公司的表决权比例 (%)
哈尔滨新光光电科技股份有限公司	哈尔滨市	仪器仪表制造业	10,000.00 万元	51.00	51.00

2. 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
绵阳中久光谷科技有限责任公司	少数股东
江苏欧杰智能科技有限公司	其他

(三) 关联方交易

购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
绵阳中久光谷科技有限公司	采购服务	123,842.48	

(四) 关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末金额		期初金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项	哈尔滨新光光电科技股份有限公司			3,865,752.20	
预付款项	江苏欧杰智能科技有限公司	1,590,265.44		1,590,265.44	

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末账面金额	期初账面金额
应付账款	哈尔滨新光光电科技股份有限公司	9,322,582.99	2,204,800.00
其他应付款	哈尔滨新光光电科技股份有限公司	550,000.00	550,000.00
其他应付款	绵阳中久光谷科技有限公司	125,916.66	

八、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至本财务报表批准报出日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

(二) 或有事项

截至本财务报表批准报出日，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

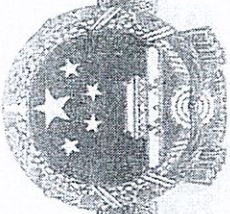
本公司无其他重大资产负债表日后事项。

十、其他重要事项

无。

四川中久新光科技有限公司

二〇二三年十一月三日



营业执照

统一社会信用代码

911101085923425568

扫描二维码
获取市场主体
信用信息、验证
经营信息、便捷
办理各项服务。



(副本) (15-1)

名称 天职国际会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 邱靖之

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，出具有关报告；其他审计、税务咨询、税务服务；代理记账；企业管理咨询、管理咨询、技术咨询、技术服务；软件开发、计算机数据处理（数据处理中心除外）；销售计算机、软件及辅助设备。（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。）

出资额 14840万元

成立日期 2012年03月05日

主要经营场所 北京市海淀区车公庄西路55号

与原件核对一致
(VI)



登记机关

2023年07月13日

证书序号: 0000175

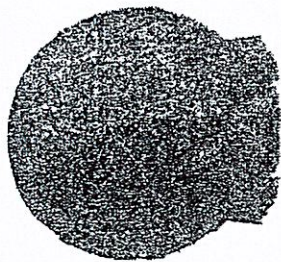
说明

- 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。
- 4、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》。



二〇一八年七月二十六日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)

名称:

邱靖之

首席合伙人:

主任会计师:

经营场所:

北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

特殊普通合伙

组织形式:

11010150

执业证书编号:

京财会许可[2011]0105号

批准执业文号:

2011年11月14日

批准执业日期:

2021.5.25



2019.4.28



姓名 Full name 申军
 性别 Sex 男
 出生日期 Date of birth 1976-3-8
 工作单位 Working unit 天职国际会计师事务所成都分所
 身份证号码 Identity card No. 519002760308761

年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 2018年3月31日
 本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

2018.3.31
 合格
 (四川)

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
 与原核对一致
 (VI)

天职国际会计师事务所
 合格专用章
 2019年3月24日



证书编号: 510601843125
 No. of Certificate
 批准注册协会: 四川省注册税务师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 2001年03月01日
 Date of Issuance

2020.4.28
 合格
 (四川)

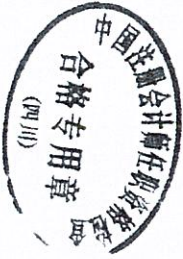


年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 2019年3月31日
 本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

合格专用章
 2019.3.31

2011.4.14



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.

年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 2014.3.31
 本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



2014.4.24

2015.10.1



2019.4.28

年度检验登记
Annual Renewal Registration
2017年3月22日

合格专用章
2015年3月31日



姓名	赵本雷
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1976-02-18
Date of birth	
工作单位	天职国际会计师事务所 特殊普 通合伙·成都分所
Working unit	
身份证号码	522529760218001
Identity card No.	

合格专用章
(四川)

天职国际会计师事务所
与原件核对一致
(四川)

110001062567
四川省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
2008年01月03日
Date of Institute

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.

合格专用章
2014年3月31日

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.



合格专用章
2015年3月31日