

苏州恩腾半导体科技有限公司

2021 年度、2022 年 1-10 月

财务报表及审计报告

湘建会审字（2022）01172 号

湖南建业会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二二年十一月二十一日

# 审计报告

苏州恩腾半导体科技有限公司全体股东：

## 一、审计意见

我们审计了苏州恩腾半导体科技有限公司（以下简称“苏州恩腾公司”）财务报表，包括2021年12月31日、2022年10月31日资产负债表，2021年度、2022年1-10月利润表、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，公允反映了苏州恩腾公司2021年12月31日、2022年10月31日的财务状况以及2021年度、2022年1-10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，我们独立于苏州恩腾公司，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、管理层与治理层对财务报表的责任

苏州恩腾公司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，管理层负责评估苏州恩腾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苏

州恩腾公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督苏州恩腾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，根据所获取的审计证据，就可能导致对苏州恩腾公司的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苏州恩腾公司不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），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。

湖南建业会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

中国注册会计师：

地址：湖南·长沙

二〇二二年十一月二十一日

## 资产负债表

编制单位：苏州恩腾半导体科技有限公司

金额单位：元

项目	附注	2022年10月31日	2021年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五（一）	15,636,141.24	23,019,475.43
交易性金融资产	五（二）		3,000,000.00
应收票据			
应收账款	五（三）	600,810.19	3,701,108.04
应收款项融资			
预付款项	五（四）	2,967,921.34	4,889,504.12
其他应收款	五（五）	87,879.00	28,962.50
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五（六）	612,560.31	207,725.43
合同资产	五（七）	1,368,000.00	437,798.00
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五（八）		7,305.40
<b>流动资产合计</b>		<b>21,273,312.08</b>	<b>35,291,878.92</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五（九）	1,552,977.87	91,541.27
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五（十）	523,127.49	37,654.37
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五（十一）	176,012.30	24,392.36
递延所得税资产	五（十二）	1,639,993.08	1,336,624.37
其他非流动资产	五（十三）	2,028,738.80	20,001.40
<b>非流动资产合计</b>		<b>5,920,849.54</b>	<b>1,510,213.77</b>
<b>资产总计</b>		<b>27,194,161.62</b>	<b>36,802,092.69</b>

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 资产负债表（续）

编制单位：苏州思腾半导体科技有限公司

金额单位：元

项目	附注	2022年10月31日	2021年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五（十四）	3,174,406.45	4,916,915.28
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬	五（十五）	67,796.57	298,894.41
应交税费	五（十六）	489,653.69	272,698.92
其他应付款	五（十七）	57,426.18	45,335.51
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债	五（十八）	142,309.73	4,075,471.70
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	五（十九）	4,314.16	244,528.30
<b>流动负债合计</b>		<b>3,935,906.78</b>	<b>9,853,844.12</b>
<b>非流动负债：</b>			
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			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		<b>3,935,906.78</b>	<b>9,853,844.12</b>
<b>所有者权益：</b>			
实收资本	五（二十）	11,541,379.00	11,541,379.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（二十一）	17,758,621.00	17,758,621.00
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润	五（二十二）	-6,041,745.16	-2,351,751.43
<b>所有者权益合计</b>		<b>23,258,254.84</b>	<b>26,948,248.57</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>27,194,161.62</b>	<b>36,802,092.69</b>

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 利润表

编制单位：苏州恩腾半导体科技有限公司

金额单位：元

项目	附注	2022年1-10月	2021年度
<b>一、营业收入</b>	五（二十三）	<b>13,641,050.58</b>	<b>37,335,810.97</b>
减：营业成本	五（二十三）	11,590,535.55	31,719,287.56
税金及附加	五（二十四）	20,082.98	64,133.73
销售费用	五（二十五）	1,154,994.32	177,171.80
管理费用	五（二十六）	3,205,524.59	3,363,697.90
研发费用	五（二十七）	2,492,384.27	2,492,824.15
财务费用	五（二十八）	559,827.27	-77,965.09
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益	五（二十九）	1,225,274.53	409,205.15
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			
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）	五（三十）	149,905.16	-31,004.78
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（三十一）	27,764.27	-351,398.05
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（三十二）		53,551.79
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-3,979,354.44</b>	<b>-322,984.97</b>
加：营业外收入	五（三十三）	1,900.00	0.42
减：营业外支出	五（三十四）	15,908.00	221,759.15
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-3,993,362.44</b>	<b>-544,743.70</b>
减：所得税费用	五（三十五）	-303,368.71	-491,526.95
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-3,689,993.73</b>	<b>-53,216.75</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,689,993.73	-53,216.75
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>-3,689,993.73</b>	<b>-53,216.75</b>
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 现金流量表

编制单位：苏州思腾半导体科技有限公司

金额单位：元

项目	附注	2022年1-10月	2021年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		13,499,679.87	41,269,985.26
收到的税费返还		1,521,658.47	8,120.21
收到其他与经营活动有关的现金		1,477,263.15	1,876,792.52
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>16,498,601.49</b>	<b>43,154,897.99</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		17,032,545.40	34,525,374.38
支付给职工以及为职工支付的现金		4,832,054.42	4,086,789.89
支付的各项税费		2,638,251.70	1,290,650.36
支付其他与经营活动有关的现金		1,480,981.72	5,065,965.98
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>25,983,833.24</b>	<b>44,968,780.61</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-9,485,231.75</b>	<b>-1,813,882.62</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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			135,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		3,000,000.00	
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>3,000,000.00</b>	<b>135,000.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,662,829.90	69,939.21
投资支付的现金			3,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			88,258.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>5,662,829.90</b>	<b>3,158,197.21</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-2,662,829.90</b>	<b>-3,023,197.21</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			27,300,000.00
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			<b>27,300,000.00</b>
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			
支付其他与筹资活动有关的现金		750,000.00	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>750,000.00</b>	
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-750,000.00</b>	<b>27,300,000.00</b>
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-111,641.26	71,160.37
五、现金及现金等价物净增加额		-13,009,702.91	22,534,080.54
加：期初现金及现金等价物余额		23,019,475.43	485,394.89
六、期末现金及现金等价物余额		10,009,772.52	23,019,475.43

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



所有者权益变动表

2022年1-10月												金额单位：元
项目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	11,541,379.00				17,758,621.00						-2,351,751.43	26,948,248.57
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	11,541,379.00				17,758,621.00						-2,351,751.43	26,948,248.57
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-3,689,993.73	-3,689,993.73
（一）综合收益总额											-3,689,993.73	-3,689,993.73
（二）股东投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
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. 对股东的分配												
4. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	11,541,379.00				17,758,621.00						-6,041,745.16	23,258,254.84

所有者权益变动表（续）

项目	2021年度						一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积
		优先股	永续债	其他					
一、上年期末余额	2,000,000.00							-2,298,534.68	-298,534.68
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年期初余额	2,000,000.00							-2,298,534.68	-298,534.68
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	9,541,379.00				17,758,621.00			-53,216.75	27,246,783.25
（一）综合收益总额								-53,216.75	-53,216.75
（二）股东投入和减少资本	9,541,379.00				17,758,621.00				27,300,000.00
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额									
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. 对股东的分配									
4. 其他									
（四）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
（六）其他									
四、本年期末余额	11,541,379.00				17,758,621.00			-2,351,751.43	26,948,248.57

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

编制单位：苏州思腾半导体科技有限公司

金额单位：元

## 苏州恩腾半导体科技有限公司

### 财务报表附注

#### 一、基本情况

##### （一）历史沿革、注册地、组织形式及住所

苏州恩腾半导体科技有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）于2017年6月由张霞及苏州恩腾贸易有限公司共同出资成立，注册资本200万人民币，实收资本200万人民币。

苏州恩腾半导体科技有限公司设立时股权结构为：

序号	股东名称	认缴金额（万元）	认缴出资比例（%）	出资方式
1	苏州恩腾贸易有限公司	0.20	0.10	货币
2	张霞	199.80	99.90	货币
合计		200.00	100.00	

2017年8月4日，经股东会决议通过，同意苏州恩腾贸易有限公司将其持有的股权转让给张霞。股权结构变更为：

序号	股东名称	认缴金额（万元）	认缴出资比例（%）	出资方式
1	张霞	200.00	100.00	货币
合计		200.00	100.00	

2019年8月10日，经股东会决议通过，同意张霞将部分股权转让给恩腾半导体株式会社（IntoSemiCo.,LTD）。股权结构变更为：

序号	股东名称	认缴金额（万元）	认缴出资比例（%）	出资方式
1	张霞	102.00	51.00	货币
2	IntoSemiCo.,LTD	98.00	49.00	货币
合计		200.00	100.00	

2020年10月30日，经股东会决议通过，同意恩腾半导体株式会社（IntoSemiCo.,LTD）将股权转让给张霞。股权结构变更为：

序号	股东名称	认缴金额（万元）	认缴出资比例（%）	出资方式
1	张霞	200.00	100.00	货币

序号	股东名称	认缴金额（万元）	认缴出资比例（%）	出资方式
	合计	200.00	100.00	

2021年1月11日，根据股权转让协议及股东会决议通过，同意张霞将70%股权转让给苏州恩鑫科技有限公司，将30%股权转让给PARKYOUNGSEO；同时新增资本800.00万元。此次增资完成后，苏州恩腾半导体科技有限公司注册资本由人民币200万元增加至人民币1,000.00万元。股权结构变更为：

序号	股东名称	认缴金额（万元）	认缴出资比例（%）	出资方式
1	苏州恩鑫科技有限公司	700.00	70.00	货币
2	PARKYOUNGSEO	300.00	30.00	货币
	合计	1,000.00	100.00	

2021年9月3日，根据股权转让协议及股东会决议通过，同意PARKYOUNGSEO将其持有的30%股权进行转让，其中：0.1%转让给苏州恩鑫科技有限公司；8.62%转让给苏州飞腾信息咨询合伙企业（有限合伙）；21.28%转让给苏州飞腾二号信息咨询合伙企业（有限合伙）。2021年9月29日，苏州恩鑫科技有限公司实缴货币出资230万元。股权结构变更为：

序号	股东名称	认缴金额（万元）	认缴出资比例（%）	出资方式
1	苏州恩鑫科技有限公司	701.00	70.10	货币
2	苏州飞腾信息咨询合伙企业（有限合伙）	86.20	8.62	货币
3	苏州飞腾二号信息咨询合伙企业（有限合伙）	212.80	21.28	货币
	合计	1,000.00	100.00	

2021年11月11日，根据增资协议及股东会决议通过，同意新增股东株洲飞鹿高新材料技术股份有限公司、上海飞鹿嘉乘私募基金管理有限公司、盛利华、范国栋、刘雄鹰、张懿宁、刘得胜、俞佳星。公司注册资本变更为1,724.1379万元，其中新增注册资本724.1379万元。股权结构变更为：

序号	股东名称	认缴金额（万元）	认缴出资比例（%）	出资方式
1	株洲飞鹿高新材料技术股份有限公司	564.8276	32.76	货币

序号	股东名称	认缴金额（万元）	认缴出资比例（%）	出资方式
2	上海飞鹿嘉乘私募基金管理有限公司	65.1724	3.78	货币
3	苏州恩鑫科技有限公司	701.00	40.66	货币
4	苏州飞腾信息咨询合伙企业（有限合伙）	86.20	5.00	货币
5	苏州飞腾二号信息咨询合伙企业（有限合伙）	212.80	12.34	货币
6	盛利华	23.45	1.36	货币
7	范国栋	14.0696	0.81	货币
8	刘雄鹰	13.7476	0.80	货币
9	张懿宁	22.2128	1.29	货币
10	刘得胜	10.6621	0.62	货币
11	俞佳星	9.9958	0.58	货币
合计		1,724.1379	100.00	-

2022年4月27日，根据股权转让协议及股东会决议通过，同意株洲飞鹿高新材料技术股份有限公司将其持有公司股权中的564.8276万元转让给长沙飞鹿嘉乘半导体私募投资基金合伙企业（有限合伙），同意上海飞鹿嘉乘私募基金管理有限公司将其持有公司股权中的62.1724万元转让给长沙飞鹿嘉乘半导体私募投资基金合伙企业（有限合伙），同意盛利华将其持有公司股权中的23.45万元转让给长沙飞鹿嘉乘半导体私募投资基金合伙企业（有限合伙），同意范国栋将其持有公司股权中的14.0696万元转让给长沙飞鹿嘉乘半导体私募投资基金合伙企业（有限合伙），同意刘雄鹰将其持有公司股权中的13.7476万元转让给长沙飞鹿嘉乘半导体私募投资基金合伙企业（有限合伙），同意张懿宁将其持有公司股权中的22.2128万元转让给长沙飞鹿嘉乘半导体私募投资基金合伙企业（有限合伙），同意俞佳星将其持有公司股权中的4.9979万元转让给株洲飞鹿高新材料技术股份有限公司。股权结构变更为：

序号	股东名称	认缴金额（万元）	认缴出资比例（%）	出资方式
1	长沙飞鹿嘉乘半导体私募投资基金合伙企业（有限合伙）	703.48	40.80	货币
2	苏州恩鑫科技有限公司	701.00	40.66	货币
3	苏州飞腾信息咨询合伙企业（有限合伙）	86.20	5.00	货币

序号	股东名称	认缴金额（万元）	认缴出资比例（%）	出资方式
4	苏州飞腾二号信息咨询合伙企业（有限合伙）	212.80	12.34	货币
5	株洲飞鹿高新材料技术股份有限公司	4.9979	0.29	货币
6	刘得胜	10.6621	0.62	货币
7	俞佳星	4.9979	0.29	货币
合计		1,724.1379	100.00	-

根据公司章程，股东会会议由股东按照出资比例行使表决权，其中苏州飞腾二号信息咨询合伙企业（有限合伙）将持有公司12.34%股权对应的表决权无偿、不可撤销的委托给株洲飞鹿高新材料技术股份有限公司，以使得株洲飞鹿高新材料技术股份有限公司在公司股东会达到控制并可以合并公司的财务报表。

公司住所：苏州市漕湖街道春耀路21号硕贝德科技园1号楼；工商登记注册资本：人民币1,724.1379万元；法定代表人：俞佳星；社会统一信用代码：91320594MA1P6NKN2R。

## （二）企业的业务性质和主要经营

本公司经营范围：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；半导体器件专用设备制造；半导体器件专用设备销售；半导体分立器件制造；半导体分立器件销售；电子专用材料制造；电力电子元器件制造；电力电子元器件销售；电子元器件制造；工业自动控制系统装置制造；机械设备销售；电子产品销售；金属制品销售；新材料技术研发；金属材料销售；光学仪器制造；金属材料制造；专用设备修理；工业机器人安装、维修；光学仪器销售；机械零件、零部件加工；机械零件、零部件销售；再生资源加工；再生资源销售；货物进出口；工业自动控制系统装置销售；电子专用设备销售；电子专用材料销售；电子专用材料研发；光伏设备及元器件制造；光伏设备及元器件销售；机械电气设备制造；电子专用设备制造；机械电气设备销售（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）

## （三）财务报表的批准报出

本财务报表业经本公司总经理批准于2022年11月21日批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

### （一）编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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”）进行确认和计量，并编制财务报表。

### （二）持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

## 三、重要会计政策、会计估计的说明

### （一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

### （二）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

### （三）记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

### （四）记账基础和计价原则

本公司以权责发生制为记账基础。本公司在对会计要素进行计量时，一般采用历史成本；对于按照准则的规定采用重置成本、可变现净值、现值或公允价值等其他属性进行计量的情形，本公司将予以特别说明。

### （五）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

##### （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。

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。本公司分类为该类的金融资产具体包括：应收款项融资。

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。

本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

本公司在改变管理金融资产的业务模式时，对所有受影响的相关金融资产进行重分类。本年无重分类资产。

## （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：集团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）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：集团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)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。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。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

本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,以最有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是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，考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团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：集团管理该金融资产的业务模式是即以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；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：《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。

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:集团管理该金融资产的业务模式是即以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标;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通过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的有关过去事项、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，编制应收账款逾期天数/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：集团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

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / （五）6.金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算该组合预期信用损失率为 0%
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，在整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
信用证	承兑人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算该组合预期信用损失率为 0%

### （七）应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / （五）6.金融工具减值。

本公司基于共同风险特征参考历史信用损失经验，将应收账款划分为不同的组合，在组合的基础上评估信用风险，并考虑本年的前瞻性信息。不同组合的确定情况：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	以账龄为信用风险组合确认依据	参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制账龄与整个存续期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
合并范围内关联方组合	合并范围内关联方款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算该组合预期信用损失率为0%

### （八）应收款项融资

当应收票据和应收款项同时满足以下条件时，本公司将其划分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，相关具体会计处理方式见金融工具，在报表中列示为应收款项融资：

1. 合同现金流量为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息支付；
2. 本公司管理应收票据和应收账款的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标。

本公司对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详见本附注四 / （五）6.金融工具减值。

### （九）其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / （五）6.金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
低风险组合	保证金、押金、备用金、代垫及暂付款项等作为信用风险特征的其他应收款	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算该组合预期信用损失率为 0%
关联方组合	合并范围内关联方其他应收款	参考历史损失经验计提坏账，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算该组合预期信用损失率为 0%

### （十）存货

#### 1. 存货的分类

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。主要包括周转



材料、产成品、发出商品、备品备件等。

## 2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

## 3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

## 4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

### （十一）合同资产

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的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / （五）6.金融工具减值。

### （十二）长期股权投资

## 1. 投资成本的确定

以支付现金方式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。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

## 2. 后续计量及损益确认

### （1）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并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。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有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）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于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联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司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；并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。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、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损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，本公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

### **3. 确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的依据**

如果本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额，则视为本公司控制该被投资方。

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净

资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：

（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

#### **4. 长期股权投资核算方法的转换**

##### **（1）公允价值计量转权益法核算**

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

##### **（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算**

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本

之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

### （3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

### （4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

### （5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

## 5. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。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。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- （1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- （3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- （4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

企业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的，不属于一揽子交易的，应当区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

(2) 在合并财务报表中，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，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。

## **6. 减值测试方法及减值准备计提方法**

资产负债表日，若存在长期股权投资的账面价值大于享有被投资单位所有者权益账面价值的份额等类似情况时，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》对长期股权投资进行减值测试，可收回金额低于长期股权投资账面价值的，计提减值准备。根据单项长期股权投资的公允价值减去处置费用后的净额与长期股权投资预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定长期股权投资的可收回金额。长期股权投资的可收回金额低于账面价值时，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。

长期股权投资减值损失一经确认，不再转回。

## **(十三) 固定资产**

### **1. 固定资产确认条件**

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

### **2. 固定资产初始计量**

本公司固定资产按成本进行初始计量，其中：

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产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，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

### 3. 固定资产后续计量及处置

#### (1) 固定资产折旧

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，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。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

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。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	10	5	9.50%
办公设备	3-5	5	31.67-19.00
运输设备	4	5	23.75

#### (2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

#### (3) 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

### 4. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间



较高者确定。

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

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，企业以单项固定资产为基础估计其可收回金额。企业难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

## **5. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法**

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

（2）本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

（3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

（4）本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

#### **（十四）使用权资产**

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- 1) 租赁负债的初始计量金额；
- 2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 3) 本公司发生的初始直接费用；
- 4) 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

#### **（十五）无形资产**

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括专利权等。

##### **1. 无形资产的初始计量**

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

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够

可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

## 2. 无形资产的后继计量

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

### （1）使用寿命有限的无形资产

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

项目	预计使用寿命	依据
软件	10 年	预计可使用年限
专利权	10 年	预计可使用年限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

### （2）使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

## 3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：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、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

#### 4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- （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，能够证明其有用性；
- （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。

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

### （十六）长期待摊费用

#### 1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

#### 2. 摊销年限

类别	摊销年限
装修费	3 年
服务软件	5 年

### （十七）合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

## （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。

### 1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

### 2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

### 3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福

利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

## （十九）预计负债

### 1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是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；

该义务的金额能够可靠地计量。

### 2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

## （二十）租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初

始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

## （二十一）收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

- （1）销售清洗机设备及其配件的收入
- （2）清洗机移机技术服务收入
- （3）代销出口芯片业务的佣金收入

### 1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该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，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：（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) 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。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法/投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，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。

## 2. 特定交易的收入处理原则

### (1) 附有销售退回条款的合同

在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债。

销售商品时预期将退回商品的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，在“应收退货成本”项下核算。

### (2) 附有质量保证条款的合同

评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。公司提供额外服务的，则作为单项履约义务，按照收入准则规定进行会计处理；否则，质量保证责任按照或有事项的

## 3. 收入确认的具体方法

### (1) 销售清洗机设备及其配件业务

本公司的销售设备业务，属于在某一时点履行的履约义务，在客户取得清洗机商品及其设备控制权时点确认收入。

### (2) 清洗机移机技术服务业务

本公司的清洗机移机技术服务业务，属于在某一时段内履行的履约义务，根据移机服务的工作进度表确定履约进度确定提供服务的履约进度，并按履约进度确认收入。



### （3）代销出口芯片业务

本公司的代销出口芯片业务，属于在在某一时点履行的履约义务，在芯片出口后购买方取得控制权时点确认收入。

## （二十二）政府补助

### 1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、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。

### 2. 政府补助的确认

对期末有证据表明本公司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的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，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（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

### 3. 会计处理方法

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银

行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用

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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

### **（二十三）递延所得税资产和递延所得税负债**

#### **1. 确认递延所得税资产的依据**

本公司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，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

#### **2. 确认递延所得税负债的依据**

本公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括商誉、非企业合并形成的交易且该交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额所形成的暂时性差异。

### **（二十四）租赁**

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。

#### **1. 租赁合同的分拆**

当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进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

#### **2. 租赁合同的合并**

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

（1）该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

（2）该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

### 3. 本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，本公司租赁均为短期租赁，采用简化处理。

#### (1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司对以下低价值租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关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。

项目	采用简化处理的租赁资产类别
低价值租赁	员工宿舍

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见附注四（十四）、（二十）。

### 4. 本公司作为出租人的会计处理

#### (1) 租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

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。

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。

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。

## （2）对融资租赁的会计处理

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。

应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 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。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所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。

## （3）对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内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；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。

## （二十五）会计政策、会计估计变更、重大前期差错更正的说明

### 1. 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部 2018 年修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》	(1)

会计政策变更的内容和原因	备注
本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号-金融资产转移》和《企业会计准则第 24 号-套期会计》、《企业会计准则第 37 号-金融工具列报》	(2)
本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部 2021 年发布的《企业会计准则第 14 号——收入》	(3)

#### (1) 执行新租赁准则对本公司的影响

本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部 2018 年修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》，变更后的会计政策详见附注四。

基于本公司租赁为低价值租赁，执行新租赁准则对本公司不存在追溯调整影响。

#### (2) 执行新金融工具准则对本公司的影响

本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号-金融资产转移》和《企业会计准则第 24 号-套期会计》、《企业会计准则第 37 号-金融工具列报》，变更后的会计政策详见附注四。

执行新金融工具准则对本期期末和期初资产负债表均无影响。

#### (3) 执行新收入准则对本公司的影响

本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 14 号-收入》，变更后的会计政策详见附注四。

### 2. 会计估计变更

本报告期重要会计估计未变更。

### 3. 重大前期差错更正事项

本报告期无重大前期差错更正。

## 四、税项

本公司主要的应纳税项列示如下：

税种	计税依据	税率
增值税	应税销售服务行为	13%、6%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%
教育费附加	实缴流转税税额	3%

税种	计税依据	税率
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%
企业所得税	按应纳税所得额	25%

## 五、财务报表主要项目注释

### （一）货币资金

项 目	2022年10月31日	2021年12月31日
库存现金		
银行存款	10,009,772.52	23,019,475.43
其他货币资金	5,626,368.72	
合 计	15,636,141.24	23,019,475.43
其中：存放在境外的款项总额		

使用受到限制的货币资金明细如下：

项 目	2022 年 10 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
保函保证金	5,626,368.72	
合 计	5,626,368.72	

### （二）交易性金融资产

项 目	2022 年 10 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
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		3,000,000.00
其中：结构性存款		3,000,000.00
合 计		3,000,000.00

### （三）应收账款

#### 1. 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

类别	2022 年 10 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 ( % )	金 额	预期信用 损失率 ( % )	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	6,45,700.20	100.00	44,890.01	6.95	600,810.19
其中：按账龄作为信用 风险特征组合计提 坏账准备的应收账款	6,45,700.20	100.00	44,890.01	6.95	600,810.19
合 计	6,45,700.20	100.00	44,890.01		600,810.19

(续上表)

类别	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用 损失率 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	3,895,903.21	100.00	194,795.17	5.00	3,701,108.04
其中：按账龄作为信用 风险特征组合计提 坏账准备的应收账款	3,895,903.21	100.00	194,795.17	5.00	3,701,108.04
合 计	3,895,903.21	100.00	194,795.17		3,701,108.04

(1) 组合中，按账龄作为信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款提坏账准备的应收账款

账龄	2022 年 10 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	整个存续期预期信用损失率 (%)
1 年以内 (含 1 年)	393,600.20	19,680.01	5.00
1-2 年	252,100.00	25,210.00	10.00
合 计	645,700.20	44,890.01	

续:

账龄	2021 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	整个存续期预期信用损失率 (%)
1 年以内 (含 1 年)	3,895,903.21	194,795.17	5.00
合 计	3,895,903.21	194,795.17	

## 2. 应收账款按账龄列示

账龄	2022 年 10 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内 (含 1 年)	373,920.19	3,701,108.04
1-2 年	226,890.00	
合 计	600,810.19	3,701,108.04

## 3. 应收账款坏账准备情况

类别	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额	
		合并增加	计提
应收账款坏账准备	194,795.17		
合 计	194,795.17		

(续上表)

类别	本期变动金额		2022 年 10 月 31 日
	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	149,905.16		44,890.01
合 计	149,905.16		44,890.01

4. 截至 2022 年 10 月 31 日，按欠款方归集的年末余额前三名的应收账款情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
中环领先半导体材料有限公司	352,600.20	1 年以内	54.61	72,000.00
天津环博科技有限责任公司	252,100.00	1-2 年	39.04	25,210.00
苏州飞鹿半导体材料有限公司	41,000.00	1 年以内	6.35	2,050.00
合 计	645,700.20		100.00	44,890.01

#### (四) 预付账款

##### 1. 预付款项按账龄列示

账龄	2022 年 10 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	1,663,954.44	56.06	4,889,504.12	100.00
1 至 2 年	1,303,966.90	43.94		
合计	2,967,921.34	100.00	4,889,504.12	100.00

2. 截至 2022 年 10 月 31 日，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	2022 年 10 月 31 日	账龄	占预付款项总额的比例(%)
COMIZOA Co.,Ltd.	1,657,840.80	1-2 年	55.86
江苏凯尔生物识别科技有限公司	729,393.05	1 年以内	24.58



单位名称	2022 年 10 月 31 日	账龄	占预付款项总额的比例 (%)
GTIKOREA Co., Ltd.	416,146.75	1 年以内	14.02
中国石化销售有限公司 江苏苏州石油分公司	51,014.61	1-2 年	1.72
徐红燕	15,000.00	1 年以内	0.51
合计	2,869,395.21		96.68

## (五) 其他应收款

项目	2022 年 10 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	87,879.00	28,962.50
合计	87,879.00	28,962.50

## 1. 其他应收款项

## (1) 其他应收款项按款项性质分类情况

款项性质	2022 年 10 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
备用金	929.00	11,862.50
押金	86,950.00	17,100.00
合计	87,879.00	28,962.50

## (2) 其他应收款按坏账准备计提方法分类列示

类别	2022 年 10 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提的坏账准备					
按组合计提坏账准备	87,879.00	100.00			87,879.00
其中：按应收保证金、押金、备用金、代垫及暂付款项等作为信用风险特征的其他应收款	87,879.00	100.00			87,879.00
合计	87,879.00	100.00			87,879.00

(续表)

类别	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提的坏账准备					
按组合计提坏账准备	28,962.50	100.00			28,962.50
其中：按应收保证金、押金、备用金、代垫及暂付款项等作为信用风险特征的其他应收款	28,962.50	100.00			28,962.50
合计	28,962.50	100.00			28,962.50

## (3) 其他应收款按账龄列示

项目	2022 年 10 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内 (含 1 年)	79,579.00	28,962.50
1-2 年	8,300.00	
合 计	87,879.00	28,962.50

## (六) 存货

## 1. 存货分类

项目	2022 年 10 月 31 日			2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	62,787.03		62,787.03			
库存商品				103,988.13		103,988.13
发出商品	647,741.73	97,968.45	549,773.28	278,428.02	174,690.72	103,737.30
合计	710,528.76	97,968.45	612,560.31	382,416.15	174,690.72	207,725.43

## 2. 存货跌价准备

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额			2022 年 10 月 31 日
		计提	其他	转回	转销	其他	
发出商品	174,690.72			76,722.27			97,968.45
合计	174,690.72			76,722.27			97,968.45

存货跌价准备说明：计提存货跌价准备的原因系该部分配件为不良品。

## (七) 合同资产

## 1. 合同资产情况

项目	2022 年 10 月 31 日			2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
应收质保金	1,440,000.00	72,000.00	1,368,000.00	460,840.00	23,042.00	437,798.00

项目	2022 年 10 月 31 日			2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
合计	1,440,000.00	72,000.00	1,368,000.00	460,840.00	23,042.00	437,798.00

## (八) 其他流动资产

项目	2022 年 10 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
增值税留抵税额		7,305.40
合计		7,305.40

## (九) 固定资产

项目	2022 年 10 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
固定资产	1,552,977.87	91,541.27
固定资产清理		
合计	1,552,977.87	91,541.27

## 1. 固定资产情况

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 10 月 31 日
一、账面原值合计	187,128.88	1,568,240.51		1,755,369.39
其中：机器设备		590,265.49		590,265.49
运输工具	121,695.22			121,695.22
电子设备	45,860.84	704,108.98		749,969.82
办公家具	19,572.82	273,866.04		293,438.86
二、累计折旧合计	95,587.61	106,803.91		202,391.52
其中：机器设备		8,111.41		8,111.41
运输工具	65,030.85	24,085.50		89,116.35
电子设备	23,119.16	64,524.97		87,644.13
办公家具	7,437.60	10,082.03		17,519.63
三、账面净值合计	91,541.27	—	—	1,552,977.87
其中：机器设备		—	—	582,154.08
运输工具	56,664.37	—	—	32,578.87
电子设备	22,741.68	—	—	662,325.69
办公家具	12,135.22	—	—	275,919.23
四、减值准备合计				
其中：机器设备				
运输工具				
电子设备				
办公家具				
五、账面价值合计	91,541.27	—	—	1,552,977.87

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 10 月 31 日
其中：机器设备		—	—	582,154.08
运输工具	56,664.37	—	—	32,578.87
电子设备	22,741.68	—	—	662,325.69
办公家具	12,135.22	—	—	275,919.23

## (十) 无形资产

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 10 月 31 日
一、原价合计	41,308.08	499,002.24		540,310.32
其中：软件		499,002.24		499,002.24
专利权	41,308.08			41,308.08
二、累计摊销额合计	3,653.71	13,529.12		17,182.83
其中：软件		10,086.62		10,086.62
专利权	3,653.71	3,442.50		7,096.21
三、减值准备金额合计				
其中：软件				
专利权				
四、账面价值合计	37,654.37	—	—	523,127.49
其中：软件		—	—	488,915.62
专利权	37,654.37	—	—	34,211.87

## (十一) 长期待摊费用

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2022 年 10 月 31 日
装修费		195,453.49	39,213.44		156,240.05
软件服务费	24,392.36		4,620.11		19,772.25
合计	24,392.36	195,453.49	43,833.55		176,012.30

## (十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

## 1. 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项目	2022 年 10 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	递延所得税资产或负债	可抵扣或应纳税暂时性差异	递延所得税资产或负债	可抵扣或应纳税暂时性差异
一、递延所得税资产				
坏账准备	29,222.50	116,890.01	54,459.29	217,837.17
存货跌价准备	24,492.11	97,968.45	43,672.68	174,690.72
可抵扣亏损	1,586,278.47	6,345,113.87	1,238,492.40	4,953,969.60
合计	1,639,993.08	6,559,972.33	1,336,624.37	5,346,497.49

## (十三) 其他非流动资产

项目	2022 年 10 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
长期工程预付款	1,710,091.76	
其他	318,647.04	20,001.40
合 计	2,028,738.80	20,001.40

## (十四) 应付账款

项目	2022 年 10 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应付材料款	3,068,692.95	4,878,883.28
其他	105,713.50	38,032.00
合计	3,174,406.45	4,916,915.28

## (十五) 应付职工薪酬

## 1. 应付职工薪酬列示

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 10 月 31 日
短期薪酬	257,892.36	4,256,673.41	4,482,852.99	31,712.78
离职后福利-设定提存计划	41,002.05	512,047.21	516,965.47	36,083.79
合计	298,894.41	4,768,720.62	4,999,818.46	67,796.57

## 2. 短期薪酬列示

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 10 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	209,585.70	3,733,115.94	3,942,701.64	
职工福利费		6,973.35	6,973.35	
社会保险费	19,879.76	254,205.97	259,106.97	14,978.76
其中：基本医疗保险费	17,394.79	222,107.86	226,605.06	12,897.59
工伤保险费	497.00	7,639.28	7,541.08	595.20
生育保险费	1,987.97	24,458.83	24,960.83	1,485.97
住房公积金	19,153.28	262,380.72	264,799.98	16,734.02
工会经费和职工教育经费	9,273.62		9,273.62	
合计	257,892.36	4,256,673.41	4,482,852.99	31,712.78

## 3. 设定提存计划列示

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 10 月 31 日
基本养老保险	39,759.52	496,255.04	500,944.46	35,070.10
失业保险费	1,242.53	15,792.17	16,021.01	1,013.69

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 10 月 31 日
合计	41,002.05	512,047.21	516,965.47	36,083.79

**(十六) 应交税费**

项目	2021 年 12 月 31 日	本期应交	本期已交	2022 年 10 月 31 日
增值税	208,310.62	1,181,022.33	959,922.75	429,410.20
城市维护建设税	14,581.74	6,506.08	10,753.67	10,334.15
教育费附加	6,249.32	3,048.77	4,608.71	4,689.38
印花税	12,210.91	7,893.77	17,773.68	2,331.00
个人所得税	27,180.12	192,555.69	179,973.10	39,762.71
其他	4,166.21	2,032.50	3,072.46	3,126.25
合计	272,698.92	1,393,059.14	1,176,104.37	489,653.69

**(十七) 其他应付款**

项目	2022 年 10 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	57,426.18	45,335.51
合计	57,426.18	45,335.51

**1. 其他应付款项****(1) 按款项性质列示的其他应付款**

款项性质	2022 年 10 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
员工五险一金	57,426.18	45,335.51
合计	57,426.18	45,335.51

**(十八) 合同负债****1. 合同负债情况**

项目	2022 年 10 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
预收合同款	142,309.73	4,075,471.70
合计	142,309.73	4,075,471.70

**(十九) 其他流动负债**

项目	2022 年 10 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
预收货款增值税	4,314.16	244,528.30
合计	4,314.16	244,528.30

**(二十) 实收资本**

投资者名称	2021 年 12 月 31 日		本期增加	本期减少	2022 年 10 月 31 日	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
苏州恩鑫科技有限公司	3,710,000.00	32.15			3,710,000.00	32.15
苏州飞腾二号信息管理合伙企业（有限合伙）	500,000.00	4.33			500,000.00	4.33
苏州飞腾信息管理合伙企业（有限合伙）	90,000.00	0.78			90,000.00	0.78
株洲飞鹿高新材料技术股份有限公司	5,648,276.00	48.94			5,648,276.00	48.94
上海飞鹿嘉乘私募基金管理有限公司	651,724.00	5.65			651,724.00	5.65
盛利华	234,500.00	2.03			234,500.00	2.03
范国栋	140,696.00	1.22			140,696.00	1.22
刘雄鹰	137,476.00	1.19			137,476.00	1.19
张懿宁	222,128.00	1.92			222,128.00	1.92
刘得胜	106,621.00	0.92			106,621.00	0.92
俞佳星	99,958.00	0.87			99,958.00	0.87
合计	11,541,379.00	100.00			11,541,379.00	100.00

## (二十一) 资本公积

项目	2021年12月31日	本年增加	本年减少	2022年10月31日
股本溢价	17,758,621.00			17,758,621.00
其他资本公积				
合 计	17,758,621.00			17,758,621.00

## (二十二) 未分配利润

项目	2022 年 10 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
调整前上期末未分配利润	-2,351,751.43	-2,298,534.68
调整期初金额		
调整后期初未分配利润	-2,351,751.43	-2,298,534.68
加：本期净利润转入	-3,689,993.73	-53,216.75
减：提取法定盈余公积		
期末未分配利润	-6,041,745.16	-2,351,751.43

## (二十三) 营业收入、营业成本

项目	2022 年 1-10 月		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
1. 主营业务小计				
销售商品收入	13,641,050.58	11,590,535.55	37,335,810.97	31,719,287.56
合计	13,641,050.58	11,590,535.55	37,335,810.97	31,719,287.56

## (二十四) 税金及附加

项目	2022 年 1-10 月	2021 年度
城市维护建设税	6,506.08	20,871.27
教育费附加	3,048.76	14,908.05
印花税	7,835.64	27,694.41
车船税	660.00	660.00
其他	2,032.50	
合计	20,082.98	64,133.73

## (二十五) 销售费用

项目	2022 年 1-10 月	2021 年度
职工薪酬	773,390.83	
业务招待费	164,096.46	
差旅费	136,209.42	377.67
折旧费	16,566.95	
修理费	12,333.37	
房屋租赁费	38,864.05	
样品及咨询费	5,077.84	176,794.13
其他	8,455.40	
合 计	1,154,994.32	177,171.80

## (二十六) 管理费用

项目	2022 年 1-10 月	2021 年度
职工薪酬	1,362,677.98	1,767,244.11
差旅费	26,650.47	410,026.35
业务招待费	33,651.41	327,950.48
租赁费	546,654.49	201,573.99
装修费	49,208.00	294,668.33
办公费	103,963.22	60,778.46
固定资产折旧	71,428.30	42,454.36
咨询服务费	14,989.04	41,212.12



项目	2022 年 1-10 月	2021 年度
物业管理费	70,814.98	29,192.66
诉讼费	707,547.15	
长期待摊费用摊销		111,868.89
其他	217,939.55	76,728.15
合计	3,205,524.59	3,363,697.90

## (二十七) 研发费用

项目	2022 年 1-10 月	2021 年度
职工薪酬	2,470,274.22	2,357,209.45
材料费	2,212.39	110,846.40
差旅费		16,088.94
检测费	159.00	
固定资产折旧	18,808.66	7,689.35
其他	930.00	990.01
合计	2,492,384.27	2,492,824.15

## (二十八) 财务费用

类别	2022 年 1-10 月	2021 年度
利息费用		
减：利息收入	135,926.46	35,888.74
汇兑净损失	682,411.54	-71,160.37
银行手续费	13,342.19	29,084.02
合计	559,827.27	-77,965.09

## (二十九) 其他收益

项目	2022 年 1-10 月	2021 年度
政府补助	1,215,331.00	
进项税加计抵减		409,205.15
个税返还	7,945.70	
增值税减半征收	1,997.83	
合计	1,225,274.53	409,205.15

## (三十) 信用减值损失

项目	2022 年 1-10 月	2021 年度
坏账损失	149,905.16	-31,004.78
合计	149,905.16	-31,004.78

## (三十一) 资产减值损失

项目	2022 年 1-10 月	2021 年度
存货跌价准备	76,722.27	
坏账损失	-48,958.00	-351,398.05
合计	27,764.27	-351,398.05

## (三十二) 资产处置收益

项目	2022 年 1-10 月	2021 年度
固定资产处置利得或损失		53,551.79
合计		53,551.79

## (三十三) 营业外收入

项目	2022 年 1-10 月	2021 年度	计入 2022 年 1-10 月非经常性损益的金额
其他	1,900.00	0.42	1,900.00
合计	1,900.00	0.42	1,900.00

## (三十四) 营业外支出

项目	2022 年 1-10 月	2021 年度	计入 2022 年 1-10 月非经常性损益的金额
违约金		201,393.77	
其他	15,908.00	20,365.38	15,908.00
合计	15,908.00	221,759.15	15,908.00

## (三十五) 所得税费用

## 1. 所得税费用表

项目	2022 年 1-10 月	2021 年度
当期所得税费用		
递延所得税费用	-303,368.71	-491,526.95
合计	-303,368.71	-491,526.95

## (三十六) 现金流量表

## 1. 将净利润调节为经营活动现金流量

项目	2022 年 1-10 月	2021 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-3,689,993.73	-53,216.75
加：信用减值损失	-149,905.16	31,004.78
资产减值准备	-27,764.27	351,398.05
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	106,803.91	119,077.85

项目	2022 年 1-10 月	2021 年度
使用权资产摊销		
无形资产摊销	13,529.12	3,653.71
长期待摊费用摊销	43,833.55	297,540.70
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）		-53,551.79
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）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-303,368.71	-491,526.95
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
合同资产的减少（增加以“-”号填列）	-979,160.00	-437,798.00
存货的减少（增加以“-”号填列）	-328,112.61	-247,413.45
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	1,746,843.49	-7,993,211.38
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-5,917,937.34	6,660,160.61
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-9,485,231.75	-1,813,882.62
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
2022 年 10 月 31 日现金余额	10,009,772.52	23,019,475.43
减：2021 年 12 月 31 日现金余额	23,019,475.43	485,394.89
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	-13,009,702.91	22,534,080.54

## 2. 现金和现金等价物的构成

项目	2022 年 1-10 月	2021 年度
一、现金	10,009,772.52	23,019,475.43
其中：可随时用于支付的银行存款	10,009,772.52	23,019,475.43
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	10,009,772.52	23,019,475.43

## （三十六）所有权或使用权受到限制的资产

项目	2022 年 1-10 月	受限原因
货币资金	5,626,368.72	保函保证金

## 六、关联方及关联交易

### （一）本企业的实际控制人

株洲飞鹿高新材料技术股份有限公司。

### （二）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
苏州飞鹿半导体材料有限公司	受同一控制方控制的其他企业

### （三）关联方交易

#### 1. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2022 年 1-10 月	2021 年度
苏州飞鹿半导体材料有限公司	销售货物	36,283.19	

#### 2. 关联方应收应付款项

##### （1）本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	2022 年 10 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应收账款			
	苏州飞鹿半导体材料有限公司	41,000.00	

##### （2）本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	2022 年 10 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
其他应付款			
	株洲飞鹿高新材料技术股份有限公司	21,200.00	

## 七、承诺及或有事项

截至 2022 年 10 月 31 日，本公司为申请人，已由招商银行股份有限公司苏州分行工业园区支行开具，但尚未履行完毕的履约保函余额为 5,626,368.72 元，如本公司未能在约定期限内履约完毕将面临额外支出。

## 八、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项的。

苏州恩腾半导体科技有限公司

二〇二二年十一月二十一日