

南阳凯鑫光电股份有限公司  
审 计 报 告  
2021 年度

目 录

	页次
一、 审计报告	1-3
二、 资产负债表	4-5
三、 利润表	6
四、 现金流量表	7
五、 所有者权益变动表	8-9
六、 财务报表附注	10-46

委托单位：南阳凯鑫光电股份有限公司

审计单位：利安达会计师事务所（特殊普通合伙）

联系电话：010-85886680

传真号码：010-85886690

网 址：<http://www.Reanda.com>

# 北京注册会计师协会

## 业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码:	110001542022829000584
报告名称:	审计报告
报告文号:	利安达审字[2022]第2223号
被审(验)单位名称:	南阳凯鑫光电股份有限公司
会计师事务所名称:	利安达会计师事务所(特殊普通合伙)
业务类型:	财务报表审计
报告意见类型:	无保留意见
报告日期:	2022年04月25日
报备日期:	2022年04月15日
签字注册会计师:	王海豹(110001540486), 谷国君(130000060252)
	
(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)	

说明:本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备,不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

## 审计报告

利安达审字[2022]第 2223 号

南阳凯鑫光电股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了南阳凯鑫光电股份有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的资产负债表，2021 年度的利润表、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，公允反映了贵公司 2021 年 12 月 31 日的财务状况以及 2021 年度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，我们独立于贵公司，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

贵公司管理层（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，管理层负责评估贵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贵公司、终止运营或别无其



他现实的选择。

治理层负责监督贵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：

（一）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。

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对贵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贵公司不能持续经营。

（五）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。



中国·北京

中国注册会计师

(项目合伙人)

中国注册会计师



二〇二二年四月二十五日

# 资产负债表

编制单位：南阳凯鑫光电股份有限公司

2021年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	七、1	40,509,613.35	22,298,542.02
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	七、2	22,456,767.29	26,594,511.72
应收款项融资	七、3	1,426,864.57	929,427.69
预付款项	七、4	396,419.66	652,865.33
其他应收款	七、5	296,752.10	
其中：应收利息			
应收股利			
存货	七、6	7,626,094.45	7,398,469.07
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	七、7		340,562.39
流动资产合计		72,712,511.42	58,214,378.22
<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	七、8	51,146,247.48	48,907,215.15
在建工程	七、9	2,585,321.11	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	七、10	1,154,532.00	
无形资产	七、11	4,683,029.53	4,913,543.35
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	七、12	994,268.10	1,482,393.13
递延所得税资产	七、13	237,864.55	240,639.46
其他非流动资产	七、14	3,061,475.00	2,390,155.23
非流动资产合计		63,862,737.77	57,933,946.32
资产总计		136,575,249.19	116,148,324.54

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：南阳凯鑫光电股份有限公司

2021年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款	七、15	8,904,000.00	9,900,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	七、16	11,213,099.18	12,225,326.54
预收款项			
合同负债	七、17	264,713.23	158,849.91
应付职工薪酬	七、18	6,000,000.00	4,739,000.00
应交税费	七、19	1,750,910.66	598,807.98
其他应付款	七、20	37,668.00	
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	七、21	457,398.93	
其他流动负债	七、22	21,532.07	6,657.19
流动负债合计		28,649,322.07	27,628,641.62
<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	七、23	476,746.89	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	七、24	1,797,949.51	2,159,675.00
递延所得税负债	七、13	4,746,082.10	3,980,888.76
其他非流动负债			
非流动负债合计		7,020,778.50	6,140,563.76
负债合计		35,670,100.57	33,769,205.38
<b>股东权益：</b>			
股本	七、25	24,230,000.00	24,230,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	七、26	14,212,245.57	14,212,245.57
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	七、27	6,246,290.31	4,393,687.36
未分配利润	七、28	56,216,612.74	39,543,186.23
股东权益合计		100,905,148.62	82,379,119.16
负债和股东权益总计		136,575,249.19	116,148,324.54

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：南阳凯鑫光电股份有限公司

2021年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	七、29	130,477,867.40	97,211,447.30
减：营业成本	七、29	96,348,230.87	71,921,258.16
税金及附加	七、30	1,136,969.02	471,179.90
销售费用	七、31	242,149.68	426,370.08
管理费用	七、32	5,480,342.06	4,692,478.61
研发费用	七、33	6,540,750.03	4,600,515.02
财务费用	七、34	703,772.58	1,278,557.81
其中：利息费用	七、34	415,547.21	886,539.72
利息收入	七、34	338,915.98	490,924.87
加：其他收益	七、35	2,133,965.27	1,356,077.56
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			
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）	七、36	27,394.52	-68,112.96
资产减值损失（损失以“－”号填列）	七、37	14,081.50	-90,691.93
资产处置收益（损失以“－”号填列）			
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		22,201,094.45	15,018,360.39
加：营业外收入	七、38	401.19	0.30
减：营业外支出	七、39	1,327,750.58	20,680.00
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		20,873,745.06	14,997,680.69
减：所得税费用	七、40	2,347,715.60	1,776,675.53
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		18,526,029.46	13,221,005.16
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		18,526,029.46	13,221,005.16
（二）终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（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（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		18,526,029.46	13,221,005.16
七、每股收益			
（一）基本每股收益		0.76	0.55
（二）稀释每股收益		0.76	0.55

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：南阳凯鑫光电股份有限公司

2021年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
<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		132,419,675.44	94,381,044.43
收到的税费返还		1,587,668.14	234,450.88
收到其他与经营活动有关的现金	七、41	2,347,030.67	1,608,025.11
经营活动现金流入小计		136,354,374.25	96,223,520.42
购买商品、接受劳务支付的现金		69,535,039.86	51,847,446.10
支付给职工以及为职工支付的现金		32,398,050.77	25,689,390.52
支付的各项税费		2,995,132.93	1,751,768.53
支付其他与经营活动有关的现金	七、41	3,164,612.58	1,593,559.62
经营活动现金流出小计		108,092,836.14	80,882,164.77
经营活动产生的现金流量净额		28,261,538.11	15,341,355.65
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			5,025,596.87
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			5,025,596.87
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		8,638,919.57	6,683,408.82
投资支付的现金			
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		8,638,919.57	6,683,408.82
投资活动产生的现金流量净额		-8,638,919.57	-1,657,811.95
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		11,900,000.00	24,900,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		11,900,000.00	24,900,000.00
偿还债务支付的现金		12,896,000.00	30,950,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		415,547.21	885,976.65
支付其他与筹资活动有关的现金	七、41		647,426.97
筹资活动现金流出小计		13,311,547.21	32,483,403.62
筹资活动产生的现金流量净额		-1,411,547.21	-7,583,403.62
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
		18,211,071.33	6,100,140.08
加：期初现金及现金等价物余额		22,298,542.02	16,198,401.94
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		40,509,613.35	22,298,542.02

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 股东权益变动表

编制单位：南阳凯鑫光电股份有限公司

2021年度

单位：人民币元

项 目	本 期				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							
一、上年期末余额	24,230,000.00			14,212,245.5				4,393,687.36	39,543,186.23	82,379,119.16
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	24,230,000.00			14,212,245.5				4,393,687.36	39,543,186.23	82,379,119.16
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								1,852,602.95	16,673,426.51	18,526,029.46
（一）综合收益总额									18,526,029.46	18,526,029.46
（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. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他										
（三）利润分配										
1. 提取盈余公积								1,852,602.95	-1,852,602.95	
2. 对股东的分配								1,852,602.95	-1,852,602.95	
3. 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、本期期末余额	24,230,000.00			14,212,245.5				6,246,290.31	56,216,612.74	100,905,148.62

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 股东权益变动表

编制单位：南阳凯鑫光电股份有限公司

2021年度

单位：人民币元

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	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	24,230,000.00				14,212,245.57				3,071,586.84	27,644,281.59	69,158,114.00
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	24,230,000.00				14,212,245.57				3,071,586.84	27,644,281.59	69,158,114.00
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									1,322,100.52	11,898,904.64	13,221,005.16
（一）综合收益总额										13,221,005.16	13,221,005.16
（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. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配									1,322,100.52	-1,322,100.52	
1. 提取盈余公积									1,322,100.52	-1,322,100.52	
2. 对股东的分配											
3. 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、本期末余额	24,230,000.00				14,212,245.57				4,393,687.36	39,543,186.23	82,379,119.16

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 南阳凯鑫光电股份有限公司 财务报表附注

截止 2021 年 12 月 31 日

(除特别说明外, 金额以人民币元表述)

### 一、公司基本情况

#### 1、企业注册地、组织形式

南阳凯鑫光电股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”), 是经南阳市市场监督管理局登记设立的股份有限公司。

公司地址: 河南省南阳市信臣西路 569 号。

法定代表人: 徐延海。

注册资本: 贰仟肆佰贰拾叁万元人民币。

统一社会信用代码: 91411300760201788F。

#### 2、企业的业务性质和主要经营活动

公司属仪器仪表制造业, 经营范围: 光学仪器配件加工; 光学玻璃销售; 从事货物和技术进出口业务。

#### 3、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表由公司董事会于 2022 年 4 月 25 日批准报出。

### 二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订)、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)的规定编制。

### 三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求, 真实、完整地反映了本公司 2021 年 12 月 31 日的财务状况及 2021 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

### 四、重要会计政策和会计估计

#### 1、会计期间

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

#### 2、记账本位币



人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。

### 3、 记账基础和计价原则

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

### 4、 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

### 5、 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

### 6、 外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日当日折合本位币入账。资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

### 7、 金融工具

#### （1）金融工具的分类及重分类

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

#### ① 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本公司管理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。

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：a 本公司管理金融资产的业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；b 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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除分类为以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，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。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，本公司可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司改变管理金融资产的业务模式时，将对所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，且自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理，不对以前已经确认的利得、损失（包括减值损失或利得）或利息进行追溯调整。

## ② 金融负债

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；以摊余成本计量的金融负债。所有的金融负债不进行重分类。

### （2）金融工具的计量

本公司金融工具初始确认按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。金融工具的后续计量取决于其分类。

## ① 金融资产

a 以摊余成本计量的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

b 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产（除属于套期关系的一部分金融资产外），以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益。

c 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资。初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失均计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

d 指定为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。初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。除获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关利得和损失均计入其他综合收益，且后续不转入当期损益。

## ② 金融负债

a 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，交易性金融负债公允价值变动形成的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，由企业自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额，计入其他综合收益，其他公允价值变动计入当期损益。如果对该金融负债的自身信用风险变动的影响计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失计入当期损益。

b 以摊余成本计量的金融负债。初始确认后，对此类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

### (3) 本公司对金融工具的公允价值的确认方法

如存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。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。本公司利用初始确认日后可获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。

### (4) 金融资产和金融负债转移的确认依据和计量方法

#### ① 金融资产

本公司金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：a 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；b 该金融资产已转移，且本公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；c 该金融资产已转移，虽然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报酬的，但未保留对该金融资产的控制。

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报酬的，且保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认相关负债。

金融资产转移整体满足终止确认条件的，将以下两项金额的差额计入当期损益：a 被转移金融资产在终止确认日的账面价值；b 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为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）之和。



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，先按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，然后将以下两项金额的差额计入当期损益：a 终止确认部分在终止确认日的账面价值；b 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为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）之和。

## ② 金融负债

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

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

## 8、 预期信用损失的确定方法及会计处理方法

### 1. 预期信用损失的确定方法

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、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（含应收款项融资）、租赁应收款、进行减值会计处理并确认损失准备。

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：

（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；（2）第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；（3）第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

#### （1） 较低信用风险的金融工具计量损失准备的方法

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司可以不用与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果金融工具的违约风险较低，债务人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。



## (2) 应收款项、租赁应收款计量损失准备的方法

①不包含重大融资成分的应收款项。对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的不含重大融资成分的应收款项，本公司采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融资产或金融资产组合为基础评估信用风险是否显著增加。本公司根据信用风险特征将应收票据、应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收账款组合 1：账龄组合

应收票据组合 1：商业承兑汇票

应收票据组合 2：银行承兑汇票

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

## A. 应收账款——信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	预期信用损失率 (%)
1 年以内 (含 1 年)	1.00
1 至 2 年	10.00
2 至 3 年	50.00
3 年以上	100.00

②包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款。对于包含重大融资成分的应收款项、和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

## (4) 其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，如：债权投资、其他债权投资、其他应收款、除租赁应收款以外的长期应收款等，本公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

本公司在计量金融工具发生信用减值时，评估信用风险是否显著增加考虑了以下因素：本公司根据款项性质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：

其他应收款组合 1：保证金、押金

其他应收款组合 2：关联方款项

其他应收款组合 3：代垫款项

其他应收款组合 4：应收出口退税

## 2. 预期信用损失的会计处理方法

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债（贷款承诺或财务担保合同）或计入其他综合收益（以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资）。

## 9、存货

### （1）存货的分类

存货是主要包括原材料、低值易耗品、库存商品等。

### （2）发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

### （3）存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按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。

### （4）存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

### （5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

## 10、合同资产和合同负债

### （1）合同资产

本公司将已向客户转让商品或服务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)作为合同资产列示。合同资产的减值准备计提参照金融工具预期信用损失法。对于不包含重大融资成分的合同资产，本公司采用简化方法计量损失准备。对于包含重大融资成分的合同资产，本公司按照一般方法计量损失准备。

合同资产发生减值损失，按应减记金额，借记“资产减值损失”，贷记合同资产减值准备；转回已计提的资产减值准备时，做相反分录。

### （2）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或提供服务的义务列示为合同负债。

## 11、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算其会计政策详见附注



#### 四、7 “金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

##### (1) 初始投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额确认为初始成本；非同一控制下的企业合并，应当按购买日确定的合并成本确认为初始成本；以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 12 号—债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本根据准则相关规定确定。

##### (2) 后续计量及损益确认方法

投资方能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算，对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。投资方对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，投资方都应当按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

##### (3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

对被投资单位具有共同控制，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等；对被投资单位具有重大影响，是指当持有被投资单位 20% 以上至 50% 的表决权资本时，具有重大影响。或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；参与被投资单位的政策制定过程；向被投资单位派出管理人员；被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；与被投资单位之间发生重要交易。

#### 12、投资性房地产

本公司投资性房地产的类别，包括出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

#### 13、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的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

#### (2) 固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋建筑物、机器设备、电子设备、运输设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类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。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，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	50	3	1.94
机器设备	5-12	3	8.08-19.40
电子设备	3-12	3	8.08-32.33
运输设备	4-9	3	10.78-24.25

#### (3) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

融资租入固定资产为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

#### (4) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

本公司至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

### 14、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

### 15、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

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

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

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

## 16、无形资产

### (1) 无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量方法分别为：使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整；使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

### (2) 使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

### (3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

## 17、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否



存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

#### 18、长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

#### 19、职工薪酬

职工薪酬，是指企业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。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

##### （1）短期薪酬

在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。企业为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

##### （2）离职后福利与辞退福利

本公司在职工提供服务的会计期间，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。根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

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

### （3）其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

## 20、应付债券

本公司发行的债券，按照实际收到的金额，作为负债处理；债券发行实际收到的金额与债券面值总额的差额，作为债券溢价或折价，在债券的存续期间内按实际利率于计提利息时摊销，并按借款费用的处理原则处理。

## 21、预计负债

与或有事项相关的义务同时符合以下条件时，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，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计量。

如果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，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

## 22、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控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。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。履约义务是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承诺。交易价格是指本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。

履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律规定。如果履约义务是在某一时段内履行的，则本公司按照履约进度确认收入。否则，本公司于客户取得相关资产控制权的某一时点确认收入。

收入确认方法：

境内销售：客户收到货物后，与公司确认商品数量及结算金额，公司据此确认收入。

境外销售：公司发出商品后，以客户确认的型号和数量向海关申报出口，按照海关确认的报关单出口日期作为收入确认的时点。

## 23、合同成本

本合同的成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。为取得合同发生的增量成本（“合同取得成本”）是指不取得合同就不会发生的成本。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。

本公司为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

（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）、明确由用户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

（2）该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

（3）该成本预期能够收回。

本公司将确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“存货”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司将确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“其他流动资产”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司对合同取得成本、合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。取得合同的增量成本形成的资产的摊销年限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司将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预期能够取得的剩余对价；

（2）为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述两项差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下的该资产在转回日的账面价值。

## 24、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。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，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。



与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。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；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 25、递延所得税资产/递延所得税负债

某些根据资产、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，确定该计税基础为其差额），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。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

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

## 26、租赁



### 以下适用新租赁准则

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

(1) 合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。但是，对本公司作为承租人的房屋租赁，本公司选择不分拆，并将各租赁部分及与其相关的非租赁部分合并为租赁。本公司作为承租人

#### ①使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；公司发生的初始直接费用；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，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司参照本附注“四、13、固定资产”有关折旧政策，对使用权资产计提折旧。对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；否则，租赁资产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。

本公司按照本附注“四、17、长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

#### ②租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：固定付款额（包括实质固定付款额），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；根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

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

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；当实质固定付款额发生变动、担保余值预计

的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。。

### ③短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。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。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

### ④租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

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

## (2) 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁 and 经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但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。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

### ①经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### ②融资租赁会计处理

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“四、7、金融工具”进行会计处理。

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。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。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“四、7、金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

#### 以下适用旧租赁准则

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的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。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

租赁业务符合下列一项或数项标准的，通常属于融资租赁：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承租人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承租人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；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，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，只有承租人才能使用。

#### (1) 本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

#### (2) 本公司作为承租人记录融资租赁业务

以融资租赁方法租入的资产，于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将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。此外，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初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

## 五、主要会计政策变更、会计估计变更以及差错更正的说明

### 1、会计政策变更

#### (1) 会计政策变更及依据

财政部 2018 年 12 月发布了修订后的《企业会计准则第 21 号——租赁》。本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则。新租赁准则下，承租人不再将租赁区分为经营租赁或融资租赁，而是采用统一的会计处理模型，对短期租赁和低价值资产租赁以外的其他所有租赁均确认使用权资产和租赁负债，并分别计提折旧和利息费用。在新租赁准则下，本公司具体会计政策见附注四、26。

## (2) 会计政策变更的影响

### 执行新租赁准则的影响

对于首次执行日前已经存在，首次执行日后签订或变更的合同，公司均按照新租赁准则中租赁的定义评估合同是否为租赁或者包含租赁，并根据首次执行新租赁准则的累积影响数，调整首次执行日留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。

本公司执行新租赁准则对 2021 年 1 月 1 日资产负债表各项目的的影响汇总如下：

资产负债表项目	会计政策变更前 2020 年 12 月 31 日余额	新租赁准则影响	会计政策变更后 2021 年 1 月 1 日余额
资产：			
使用权资产		1,616,344.80	1,616,344.80
其他流动资产	340,562.39	-243,362.83	97,199.56
负债：			
租赁负债		934,145.82	934,145.82
一年内到期的租赁负债		438,836.15	438,836.15

## 2、会计估计变更

本公司本报告期内不存在会计估计变更。

## 3、重要差错更正

本公司本报告期内不存在重要差错更正。

## 六、税项

### 1、主要税种及税率

税 种	计税依据	税率 (%)
增值税	应纳税销售额	13%
房产税	房产原值的70%	1.2%
城市维护建设税	流转税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	15%

### 2、重要税收优惠及批文

根据《科技部 财政部 国家税务总局关于修订印发〈高新技术企业认定管理办法〉的通知》(国



科发火（2016）32 号》）及《科技部 财政部 国家税务总局关于修订印发〈高新技术企业认定管理工作指引〉的通知》（国科发火（2016）195 号》）以及相关税收规定，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所得税。

## 七、财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期初”指 2021 年 1 月 1 日，“期末”指 2021 年 12 月 31 日；“上期”指 2020 年度，“本期”指 2021 年度。

### 1、货币资金

类别	期末余额	期初余额
现金	3,543.94	2,183.52
银行存款	40,506,069.41	22,296,358.50
合计	40,509,613.35	22,298,542.02

### 2、应收账款

#### （1）按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年，下同）	22,611,238.84	26,830,294.90
1 至 2 年	79,600.93	24,204.00
2 至 3 年		21,472.35
3 年以上	1,252,104.10	1,232,111.57
小计	23,942,943.87	28,108,082.82
减：坏账准备	1,486,176.58	1,513,571.10
合计	22,456,767.29	26,594,511.72

#### （2）按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	23,942,943.87	100.00	1,486,176.58	6.21
其中：组合 1：账龄组合	23,942,943.87	100.00	1,486,176.58	6.21
合计	23,942,943.87	100.00	1,486,176.58	6.21

（续）

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	28,108,082.82	100.00	1,513,571.10	5.38
其中：组合 1：账龄组合	28,108,082.82	100.00	1,513,571.10	5.38
合计	28,108,082.82	100.00	1,513,571.10	5.38

① 按组合计提坏账准备的应收账款

组合 1：账龄组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1年以内	22,611,238.84	1.00	226,112.39	26,830,294.90	1.00	268,302.95
1至2年	79,600.93	10.00	7,960.09	24,204.00	10.00	2,420.40
2至3年		50.00		21,472.35	50.00	10,736.18
3年以上	1,252,104.10	100.00	1,252,104.10	1,232,111.57	100.00	1,232,111.57
合计	23,942,943.87		1,486,176.58	28,108,082.82		1,513,571.10

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
应收商品销售款	1,513,571.10		27,394.52			1,486,176.58
合计	1,513,571.10		27,394.52			1,486,176.58

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备余额
客户 1	2,330,916.56	9.74	23,309.17
客户 2	2,287,496.41	9.55	22,874.96
客户 3	2,191,483.75	9.15	21,914.84
客户 4	2,089,327.88	8.73	20,893.28
客户 5	1,847,005.80	7.71	18,470.06
合计	10,746,230.40	44.88	107,462.31

3、 应收款项融资



项目	期末余额	期初余额
应收票据	1,426,864.57	929,427.69
合计	1,426,864.57	929,427.69

期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	4,458,887.21	3,904,235.39
合计	4,458,887.21	3,904,235.39

#### 4、 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	290,327.70	73.24	593,722.94	90.94
1 至 2 年	85,845.96	21.66	59,142.39	9.06
2 至 3 年	20,246.00	5.11		
合计	396,419.66	100.00	652,865.33	100.00

##### 2. 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
盐城市苏丰过滤设备厂	25,000.00	6.31
北京富莱国际展览有限公司	30,000.00	7.57
阿里巴巴(中国)网络技术有限公司	29,119.96	7.35
苏州隆辉超净化科技公司	36,166.00	9.12
上海基光贸易中心	165,000.00	41.62
合计	285,285.96	71.97

#### 5、 其他应收款

类别	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	296,752.10	
减：坏账准备		
合计	296,752.10	

3. 其他应收款项

(1) 其他应收款项按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
应收代垫款	4,850.65	
应收出口退税	291,901.45	
减：坏账准备		
合计	296,752.10	

(2) 其他应收款项账龄分析

账龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	比例 (%)	账面余额	比例 (%)
1 年以内	296,752.10	100.00		
合计	296,752.10	100.00		

6、 存货

1. 存货的分类

存货类别	期末余额			期初余额		
	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	3,373,688.18	30,795.98	3,342,892.20	3,273,805.53	44,264.45	3,229,541.08
库存商品	4,329,016.70	45,814.45	4,283,202.25	4,215,355.47	46,427.48	4,168,927.99
合计	7,702,704.88	76,610.43	7,626,094.45	7,489,161.00	90,691.93	7,398,469.07

7、 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴所得税		97,199.56
合计		97,199.56

8、 固定资产

类别	期末余额	期初余额
固定资产	51,146,247.48	48,907,215.15
减：减值准备		
合计	51,146,247.48	48,907,215.15

1. 固定资产

(1) 固定资产情况



项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合计
一、账面原值					
1.期初余额	24,513,396.93	41,946,668.46	2,493,376.46	344,728.85	69,298,170.70
2.本期增加金额		7,635,473.50		12,910.00	7,648,383.50
(1) 购置		7,635,473.50		12,910.00	7,648,383.50
3.本期减少金额					
(1) 处置					
4.期末余额	24,513,396.93	49,582,141.96	2,493,376.46	357,638.85	76,946,554.20
二、累计折旧					
1.期初余额	2,982,796.13	15,312,876.28	1,799,640.80	295,642.34	20,390,955.55
2.本期增加金额	521,968.10	4,643,819.44	238,249.46	5,314.17	5,409,351.17
(1) 计提	521,968.10	4,643,819.44	238,249.46	5,314.17	5,409,351.17
3.本期减少金额					
(1) 处置					
4.期末余额	3,504,764.23	19,956,695.72	2,037,890.26	300,956.51	25,800,306.72
三、减值准备					
四、账面价值					
1.期末账面价值	21,008,632.70	29,625,446.24	455,486.20	56,682.34	51,146,247.48
2.期初账面价值	21,530,600.80	26,633,792.18	693,735.66	49,086.51	48,907,215.15

9、在建工程

类别	期末余额	期初余额
在建工程项目	2,585,321.11	
减：减值准备	-	
合计	2,585,321.11	

(1) 在建工程项目

① 在建工程项目基本情况

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
二楼房顶升三层工程	2,585,321.11		2,585,321.11			
合计	2,585,321.11		2,585,321.11			

10、使用权资产

项目	机器设备	合计
一、账面原值		

项目	机器设备	合计
1. 期初余额	1,616,344.80	1,616,344.80
2. 本期增加金额		
(1) 新增租赁		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	1,616,344.80	1,616,344.80
二、累计折旧		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额	461,812.80	461,812.80
(1) 计提	461,812.80	461,812.80
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	461,812.80	461,812.80
三、减值准备		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	1,154,532.00	1,154,532.00
2. 期初账面价值	1,616,344.80	1,616,344.80

11、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	4,657,191.52	1,080,000.00	169,482.76	5,906,674.28
2. 本期增加金额	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-
4. 期末余额	4,657,191.52	1,080,000.00	169,482.76	5,906,674.28
二、累计摊销				
1. 期初余额	610,562.95	241,666.40	140,901.58	993,130.93
2. 本期增加金额	93,932.76	107,999.88	28,581.18	230,513.82
(1) 计提	93,932.76	107,999.88	28,581.18	230,513.82
3. 本期减少金额	-	-	-	-
4. 期末余额	704,495.71	349,666.28	169,482.76	1,223,644.75
三、减值准备				
四、账面价值				



项目	土地使用权	非专利技术	软件	合计
1.期末账面价值	3,952,695.81	730,333.72	-	4,683,029.53
2.期初账面价值	4,046,628.57	838,333.60	28,581.18	4,913,543.35

12、长期待摊费用

类别	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
二楼车间净化设备维修	88,700.01		88,700.01		-
四楼车间装修	56,917.30		56,917.30		-
一楼车间净化空调机电设备维修	96,763.66		96,763.66		-
一楼车间净化设备维修	620,280.42		323,624.52		296,655.90
二楼东区生产车间净化机电设备维护	204,692.51		106,796.16		97,896.35
四楼检验车间机电设备维护费	18,608.43		9,708.72		8,899.71
绿化工程款	210,000.00		105,000.00		105,000.00
四楼胶合整改费	29,702.97		13,201.32		16,501.65
二楼动态万级车间改造工程	156,727.83		62,691.12		94,036.71
凯鑫大楼外墙粉刷工程		386,000.00	10,722.22		375,277.78
合计	1,482,393.13	386,000.00	874,125.03		994,268.10

13、递延所得税资产、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	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
递延所得税资产：				
信用减值准备	222,926.49	1,486,176.58	227,035.67	1,513,571.10
资产减值损失	11,491.56	76,610.43	13,603.79	90,691.93
租赁费用	3,446.50	13,786.00		
小计	237,864.55	1,576,573.01	240,639.46	1,604,263.03
递延所得税负债：				
税务确认的加速折旧	4,746,082.10	31,640,547.33	3,980,888.76	26,539,258.40
小计	4,746,082.10	31,640,547.33	3,980,888.76	26,539,258.40

14、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付设备、工程款	3,061,475.00	2,390,155.23
合计	3,061,475.00	2,390,155.23

15、短期借款

(1) 短期借款分类

借款条件	期末余额	期初余额
抵押借款	2,004,000.00	5,000,000.00
保证借款	6,900,000.00	4,900,000.00
合计	8,904,000.00	9,900,000.00

16、应付账款

(1) 按账龄分类

项目	期末余额	期初余额
1 年以内 (含 1 年)	11,050,756.16	10,206,295.80
1 年以上	162,343.02	2,019,030.74
合计	11,213,099.18	12,225,326.54

(2) 期末无账龄超过 1 年的大额应付账款

17、合同负债

项目	期末余额	期初余额
销售货物合同相关的合同负债	264,713.23	158,849.91
合计	264,713.23	158,849.91

18、应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
短期薪酬	4,739,000.00	32,800,881.43	31,539,881.43	6,000,000.00
离职后福利-设定提存计划		573,128.15	573,128.15	
合计	4,739,000.00	33,374,009.58	32,113,009.58	6,000,000.00

2. 短期职工薪酬情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	4,739,000.00	31,970,988.28	30,709,988.28	6,000,000.00
职工福利费		538,652.80	538,652.80	



项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
社会保险费		289,240.35	289,240.35	
其中：医疗保险费		257,573.55	257,573.55	
工伤保险费		31,666.80	31,666.80	
工会经费和职工教育经费		2,000.00	2,000.00	
合计	4,739,000.00	32,800,881.43	31,539,881.43	6,000,000.00

3. 设定提存计划情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		549,104.08	549,104.08	
失业保险费		24,024.07	24,024.07	
合计		573,128.15	573,128.15	

19、应交税费

税种	期末余额	期初余额
增值税	125,298.32	325,461.94
企业所得税	1,400,528.32	162,754.07
个人所得税	4,881.59	1,927.58
房产税	60,877.42	34,860.00
土地使用税	39,166.88	26,111.25
印花税	9,340.30	8,637.70
城市维护建设税	64,643.73	22,782.34
教育费附加	27,704.46	9,763.86
地方教育费附加	18,469.64	6,509.24
合计	1,750,910.66	598,807.98

20、其他应付款

类别	期末余额	期初余额
其他应付款项	37,668.00	
合计	37,668.00	

3. 其他应付款项

(1) 按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	37,668.00	
合计	37,668.00	

## 21、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	457,398.93	438,836.15
合计	457,398.93	438,836.15

## 22、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	21,532.07	6,657.19
合计	21,532.07	6,657.19

## 23、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	934,145.82	1,372,981.97
其中：未确认融资费用	39,305.50	87,195.01
减：一年内到期的租赁负债	457,398.93	438,836.15
合计	476,746.89	934,145.82

## 24、递延收益

## 1. 递延收益按类别列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	形成原因
政府补助	2,159,675.00		361,725.49	1,797,949.51	
合计	2,159,675.00		361,725.49	1,797,949.51	

## 2. 政府补助项目情况

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
河南省先进制造业发展资金	1,944,994.03		329,651.05		1,615,342.98	与资产相关
创新券补助资金	45,910.09		8,652.60		37,257.49	与资产相关
2018 年创新券补助资金	168,770.88		23,421.84		145,349.04	与资产相关
合计	2,159,675.00		361,725.49		1,797,949.51	

## 25、股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	24,230,000.00						24,230,000.00

## 26、资本公积



类别	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、资本溢价（股本溢价）	14,212,245.57			14,212,245.57
合计	14,212,245.57			14,212,245.57

27、盈余公积

类别	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	4,393,687.36	1,852,602.95		6,246,290.31
合计	4,393,687.36	1,852,602.95	-	6,246,290.31

28、未分配利润

项目	期末余额	
	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	39,543,186.23	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	39,543,186.23	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	18,526,029.46	
减：提取法定盈余公积	1,852,602.95	10%
期末未分配利润	56,216,612.74	

29、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	130,477,867.40	96,348,230.87	97,211,447.30	71,921,258.16
双抛镜面	54,596,260.52	41,361,952.19	36,097,404.65	27,808,269.85
棱镜镜面	42,687,684.23	29,818,163.30	33,359,040.15	22,802,742.38
镀膜镜面	23,189,126.91	17,934,657.13	18,803,886.69	14,569,388.54
装配镜面	10,004,795.74	7,233,458.25	8,951,115.81	6,740,857.39
合计	130,477,867.40	96,348,230.87	97,211,447.30	71,921,258.16

30、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	243,509.68	139,440.00
土地使用税	130,556.26	104,445.00
城市维护建设税	497,814.45	114,368.74
教育费附加	129,310.10	49,015.17

项目	本期发生额	上期发生额
印花税	43,931.80	29,734.20
地方教育费附加	86,206.73	32,676.79
车船税	5,640.00	1,500.00
合计	1,136,969.02	471,179.90

31、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
运输费	30.00	20,607.61
广告宣传费	130,884.40	164,886.24
差旅费	2,041.00	24,689.76
车辆费	80,822.51	111,119.56
其他	28,371.77	105,066.91
合计	242,149.68	426,370.08

32、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,291,873.80	2,432,240.74
折旧费	421,838.05	505,201.99
无形资产摊销	238,236.16	151,095.12
长期待摊费用摊销		105,000.00
业务招待费	671,385.32	506,615.18
办公费	57,335.71	262,912.20
差旅费	215,338.85	185,664.29
修理费	11,498.00	19,455.00
物业费	73,232.00	72,000.00
残保金	20,084.06	
咨询服务费	64,504.13	
聘请中介机构费	378,737.63	443,109.09
其他	36,278.35	9,185.00
合计	5,480,342.06	4,692,478.61

33、研发费用



项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,840,700.50	1,283,147.00
折旧费	525,541.31	362,498.56
材料费	3,739,744.47	2,572,790.66
燃料动力费	412,023.46	308,419.58
其他	22,740.29	73,659.22
合计	6,540,750.03	4,600,515.02

34、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	415,547.21	886,539.72
减：利息收入	338,915.98	490,924.87
减：汇兑收益	-555,795.71	-862,731.97
手续费支出	23,456.13	20,210.99
未确认融资费用	47,889.51	
合计	703,772.58	1,278,557.81

35、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
河南省先进制造业发展资金	329,651.05	330,018.96	与资产相关
创新券补助资金	8,652.60	8,652.60	与收益相关
2018 年创新券补助资金	23,421.84	23,421.84	与收益相关
2018 年、2019 年企业研发费用区级补助		354,000.00	与资产相关
稳定外贸增长奖励资金		15,100.00	与资产相关
代扣代缴个税手续费	5,539.78	5,113.16	与收益相关
工业企业结构调整专项奖补资金		41,071.00	与收益相关
参展及出口信保补贴款	16,700.00	129,200.00	与收益相关
职业技能提升资金		432,800.00	与收益相关
招商促进局出口信用保险项目资金		16,700.00	与收益相关
18 年 19 年度科技创新表彰款	250,000.00		与收益相关
2020 年企业研发补助资金	600,000.00		与收益相关
2020 年科技创新企业研发市级补助	200,000.00		与收益相关
2019 年科技创新企业研发补助	40,000.00		与收益相关
2020 年科技创新券兑现	100,000.00		与收益相关

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
2021 年科技创新企业研发补助	70,000.00		与收益相关
2020 年度第二批贴息资金	490,000.00		与收益相关
合计	2,133,965.27	1,356,077.56	

36、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款信用减值损失	27,394.52	-68,112.96
合计	27,394.52	-68,112.96

37、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货减值损失	14,081.50	-90,691.93
合计	14,081.50	-90,691.93

38、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
无需支付的往来款	401.19	0.30	401.19
合计	401.19	0.30	401.19

39、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚款及滞纳金	349,288.99		349,288.99
对外捐赠支出		19,000.00	
诉讼损失		1,680.00	
其他	978,461.59		978,461.59
合计	1,327,750.58	20,680.00	1,327,750.58

40、所得税费用

(1) 所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税费用	1,579,747.35	162,754.07
递延所得税费用	767,968.25	1,613,921.46
合计	2,347,715.60	1,776,675.53



## (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	金额
利润总额	20,873,745.06
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,131,061.76
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	94,712.84
研发费加计扣除	-874,612.50
其他	-3,446.50
所得税费用	2,347,715.60

## 41、现金流量表

## (1) 收到或支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到其他与经营活动有关的现金	2,347,030.67	1,608,025.11
其中：利息收入	338,915.98	490,924.87
政府补助	1,766,700.00	993,984.16
往来款及员工备用金	241,414.69	123,116.08
支付其他与经营活动有关的现金	3,164,612.58	1,593,559.62
其中：各项费用及员工备用金	2,815,323.59	1,593,559.62
罚款及滞纳金	349,288.99	

## (2) 收到或支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付其他与筹资活动有关的现金		647,426.97
其中：融资租赁租金		100,300.00
往来借款		547,126.97

## 42、现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	18,526,029.46	13,221,005.16
加：信用减值损失	-27,394.52	68,112.96
资产减值准备	-14,081.50	90,691.93
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、投资性房地产折旧、使用权资产折旧	5,871,163.97	4,903,977.44

项目	本期发生额	上期发生额
无形资产摊销	230,513.82	259,095.00
长期待摊费用摊销	874,125.03	912,709.28
财务费用（收益以“-”号填列）	415,547.21	885,976.65
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）	2,774.91	1,139,008.73
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	765,193.34	474,912.73
存货的减少（增加以“-”号填列）	-213,543.88	1,599,235.66
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	3,940,563.51	412,967.00
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-2,109,353.24	-8,626,336.89
其他		
经营活动产生的现金流量净额	28,261,538.11	15,341,355.65
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
3.现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	40,509,613.35	22,298,542.02
减：现金的期初余额	22,298,542.02	16,198,401.94
现金及现金等价物净增加额	18,211,071.33	6,100,140.08

（4）现金及现金等价物

项目	期末余额	期初余额
一、现金	40,509,613.35	22,298,542.02
其中：库存现金	3,543.94	2,183.52
可随时用于支付的银行存款	40,506,069.41	22,296,358.50
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	40,509,613.35	22,298,542.02

43、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产	19,786,034.35	借款抵押
无形资产	3,952,695.81	借款抵押
合计	23,738,730.16	

44、外币货币性项目

（1）外币货币性项目



项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
应收账款			
其中：美元	981,077.04	6.3757	6,255,052.88
港币	2,850,925.34	0.8176	2,330,916.56
欧元	3,245.00	7.2197	23,427.93
合同负债			
其中：美元	15,540.55	6.3757	99,081.88
预付款项			
其中：日元	15,000,000.00	0.055415	831,225.00

## 八、关联方及关联交易

### 1、 本公司存在控制关系的关联方

本公司无母公司，实际控制人为徐延海及徐延明。

名称	关联关系	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
徐延海	实际控制人及其一致行动人	49.53	49.53
徐延明		33.02	33.02
合计		82.55	82.55

### 2、 本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
谢光才	本公司之股东及董事
陈宇	本公司之股东及董事
钱瑞军	本公司之股东及董事
徐峥	本公司之股东及董事
史克	本公司之股东及高管
刘红	本公司之股东
高九龄	本公司之股东
吕贵钦	本公司之监事
黄建柱	本公司之监事
徐强	本公司之监事
耿丽君	本公司实际控制人徐延海配偶

### 3、 关联交易情况

#### (1) 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
徐延海、徐延明、耿丽君、徐峥	南阳凯鑫光电股份有限公司	5,000,000.00	2020/6/23	2024/6/22	否

注：担保期限为 2020 年 6 月 23 日至 2024 年 6 月 22 日、担保金额 500 万元是报告期内公司与中国邮政储蓄股份有限公司签署综合授信额度 1700 万元提供的担保，担保期限为主合同开始履行至完毕后两年，决策程序已经履行并披露。2021 年 6 月 11 日，实际发生贷款金额为 500 万元，截至 2021 年 12 月 31 日，贷款余额为 200.4 万。

(2) 关键管理人员报酬

关键管理人员薪酬	本期发生额	上期发生额
合计	1,327,942.90	1,316,973.37

九、承诺及或有事项

本公司无需要披露的重要承诺及或有事项。

十、资产负债表日后事项

本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

本公司无需要披露的其他重要事项。

十二、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	备注
1. 计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	2,133,965.27	
2. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,327,349.39	
3. 所得税影响额	-68,599.03	
合计	738,016.85	

2、净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)		每股收益	
			基本每股收益	
	本年度	上年度	本年度	上年度



报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)		每股收益	
			基本每股收益	
	本年度	上年度	本年度	上年度
归属于公司普通股股东的净利润	20.22	17.45	0.7646	0.5456
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	19.41	15.95	0.7341	0.4988

南阳凯鑫光电股份有限公司

二〇二二年四月二十五日

第 10 页至第 46 页的财务报表附注由下列负责人签署

法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人

签名： \_\_\_\_\_

签名： \_\_\_\_\_

签名： \_\_\_\_\_

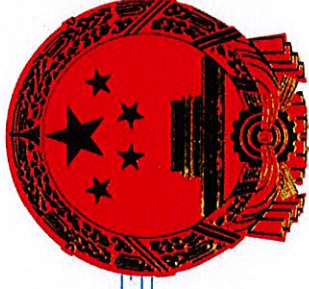
日期：2022 年 4 月 25 日

日期：2022 年 4 月 25 日

日期：2022 年 4 月 25 日







证书序号: 000389

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部(特派员) 中国证券监督管理委员会审查, 批准

利安达会计师事务所(特殊普通合伙)

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 黄锦辉



证书号: 15

发证时间: 二〇一二年十一月十九日

证书有效期至: 二〇一三年十一月十九日



# 会计师事务所 执业证书

名称：利安达会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：黄锦辉

主任会计师：

经营场所：北京市朝阳区慈云寺北里210号楼1101室

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000154

批准执业文号：京财会许可[2013]0061号

批准执业日期：2013年10月11日



证书序号：0000109

## 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》。

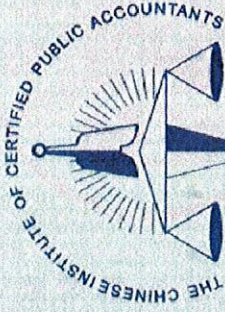


发证机关

二〇一八年一月十日

中华人民共和国财政部制





中国注册会计师协会  
THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

姓名 王海豹  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1980-06-06  
Date of birth  
工作单位 利安达会计师事务所(特殊普通合伙)河北分所  
Working unit  
身份证号码 130424198006062615  
Identity card No.



年度检验登记

Annual Registration



继续有效一年。  
for another year after



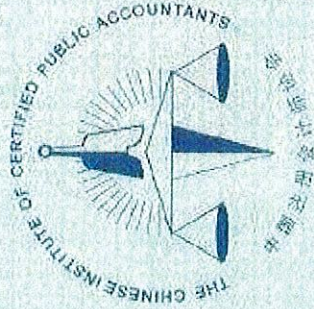
年 月 日  
Year Month Day

证书编号: 110001510486  
No. of Certificate

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

发证日期: 2019年 04月 10日  
Date of Issuance





姓名: 谷国旭  
 Full name: Guo, Guoxu  
 性别: 女  
 Sex: Female  
 出生日期: 1957-03-26  
 Date of Birth: 1957-03-26  
 工作单位: 河北信达会计师事务所有限责任公司  
 Working unit: Hebei Xinda Accounting Firm Co., Ltd.  
 身份证号码: 130103195703266602  
 Identity card No.: 130103195703266602



年度检验登记  
 Renewal Registration  
 2017.12.14  
 合格 继续有效一年  
 is valid for another year after



证书编号: 130000060252  
 No. of Certificate

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

发证日期: 2002 年 9 月 23 日  
 Date of Issuance



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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

河北仁达

事务所  
CPAs



同意调入  
Agree the holder to be transferred to

利安达河北

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
年 月 日  
/ /



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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
年 月 日  
/ /

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
年 月 日  
/ /