

杭州科丰电子股份有限公司
2022年度合并及母公司财务报表
审计报告

中名国成审字【2023】第0533号

北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）



目 录

一、审计报告

二、审计报告附送

1. 合并及母公司资产负债表
2. 合并及母公司利润表
3. 合并及母公司现金流量表
4. 合并股东权益变动表
5. 母公司股东权益变动表
6. 财务报表附注

三、审计报告附件

1. 北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件
2. 北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件
3. 注册会计师执业证书复印件



北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）

BEIJINGZHONGMINGGUOCHENG CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市东城区建国门大街18号办三916单元

邮编：100005

电话：(010) 53396165

审计报告

中名国成审字【2023】第0533号

杭州科丰电子股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了杭州科丰电子股份有限公司（以下简称科丰电子公司）财务报表，包括2022年12月31日的合并及公司资产负债表，2022年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东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，公允反映了科丰电子公司2022年12月31日的合并及公司财务状况以及2022年度的合并及公司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，我们独立于科丰电子公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、其他信息

科丰电子公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括科丰电子公司2022年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。



四、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估科丰电子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科丰电子公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督科丰电子公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对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，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对科丰电子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科丰电子公司不能持续经营。



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

(6) 就科丰电子公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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。

北京中名国成会计师事务所(特殊普通合伙) 中国注册会计师：
中国北京 1101010388335 北京 1101010388335 (项目合伙人)

白会中国
侯计师
云册

王会中国
潘计师
潇册

二〇二二年四月二十三日



合并资产负债表

编制单位：杭州科丰电子股份有限公司

单位：人民币元

资产	附注	期末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金	六、1	12,360,978.86	3,067,902.68
交易性金融资产		-	
衍生金融资产			
应收票据	六、2	7,038,688.42	6,286,525.61
应收账款	六、3	46,213,095.90	47,809,202.37
应收款项融资			150,477.19
预付款项	六、4	247,506.81	749,157.54
其他应收款	六、5	1,007,811.87	1,088,029.63
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、6	22,165,937.85	19,873,225.30
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		-	378,588.67
流动资产合计		89,034,019.71	79,403,108.99
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
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	六、7	10,352,658.25	11,320,732.75
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、8	1,837,677.83	2,161,973.92
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、9	1,766,026.25	1,744,234.23
递延所得税资产	六、10	537,519.45	527,944.76
其他非流动资产			706,700.00
非流动资产合计		14,493,881.78	16,461,585.66
资产总计		103,527,901.49	95,864,694.65

法定代表人



主管会计工作负责人：

[Handwritten Signature]

会计机构负责人：

[Handwritten Signature]



资产负债表（续）

编制单位：杭州科丰电子股份有限公司

单位：人民币元

负债及所有者权益 (或股东权益)	附注	期末余额	年初余额
流动负债：			
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	六、11	19,215,846.71	17,844,472.08
预收款项			
应付职工薪酬	六、12	1,602,229.84	2,139,590.89
应交税费	六、13	1,981,411.18	1,302,916.89
其他应付款	六、14	2,800,861.85	6,276,800.65
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债	六、15	329,582.30	267,609.73
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、16	460,515.24	478,180.29
其他流动负债	六、17	42,845.70	193,186.31
流动负债合计		26,433,292.82	28,502,756.84
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、18	1,541,512.59	1,579,382.24
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			
非流动负债合计		1,541,512.59	1,579,382.24
负债合计		27,974,805.41	30,082,139.08
所有者权益：			
股本	六、19	13,200,000.00	12,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、20	36,906,203.17	28,098,203.17
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、21	6,084,525.81	5,532,111.30
一般风险准备			
未分配利润	六、22	19,362,367.10	20,152,241.10
所有者权益（或股东权益）合计		75,553,096.08	65,782,555.57
负债和所有者权益（或股东权益）总计		103,527,901.49	95,864,694.65

法定代表人：王敏

主管会计工作负责人：王敏

会计机构负责人：王敏



合并利润表

编制单位：杭州科丰电子股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	六、23	67,631,671.29	76,635,023.74
其中：营业收入		67,631,671.29	76,635,023.74
二、营业总成本		63,437,040.45	64,897,144.13
其中：营业成本	六、23	41,795,925.90	44,745,344.22
税金及附加	六、24	502,269.08	625,225.17
销售费用	六、25	3,302,877.53	3,133,777.00
管理费用	六、26	13,934,487.80	12,114,738.75
研发费用	六、27	3,828,993.29	4,206,068.92
财务费用	六、28	72,486.85	71,990.07
其中：利息费用		73,823.19	73,867.19
利息收入		8,445.19	15,161.01
加：其他收益	六、29	1,461,151.35	1,517,424.84
投资收益			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、30	-122,157.18	-536,363.89
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润		5,533,625.01	12,718,940.56
加：营业外收入	六、31	67,661.08	20,250.09
减：营业外支出	六、32	296,686.67	1,287.77
四、利润总额		5,304,599.42	12,737,902.88
减：所得税费用	六、33	542,058.51	1,466,988.13
五、净利润		4,762,540.91	11,270,914.75
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		4,762,540.91	11,270,914.75
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司所有者的净利润		4,762,540.91	11,270,914.75
2.少数股东损益		-	-
六、其他综合收益的税后净额		-	-
1、以后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净负债或净资产的变动		-	-
（2）权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
2、以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）权益法核算的在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额		-	-
（2）可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
（3）持有至到期投资重分类为可供出售金融资产		-	-
（4）现金流量套期损益的有效部分		-	-
（5）外币财务报表折算差额		-	-
七、综合收益总额		4,762,540.91	11,270,914.75
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.36	0.94
（二）稀释每股收益（元/股）		0.36	0.94

法定代表人：印敏

主管会计工作负责人：叶晓明

会计机构负责人：叶晓明



合并现金流量表

编制单位：杭州科丰电子股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		78,603,366.76	86,979,351.89
收到的税费返还		664,044.71	1,951,250.24
收到其他与经营活动有关的现金	六、34	2,236,150.47	721,715.45
经营活动现金流入小计		81,503,561.94	89,652,317.58
购买商品、接受劳务支付的现金		43,123,738.57	47,543,306.63
支付给职工以及为职工支付的现金		16,677,797.34	14,013,509.43
支付的各项税费		3,980,454.47	7,934,918.63
支付其他与经营活动有关的现金	六、34	12,213,184.10	6,838,518.62
经营活动现金流出小计		75,995,174.48	76,330,253.31
经营活动产生的现金流量净额		5,508,387.46	13,322,064.27
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		669,212.73	7,662,271.10
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		669,212.73	7,662,271.10
投资活动产生的现金流量净额		-669,212.73	-7,662,271.10
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		10,008,000.00	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		10,008,000.00	-
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		5,073,823.59	9,999,999.56
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、34	480,274.96	1,425,978.63
筹资活动现金流出小计		5,554,098.55	11,425,978.19
筹资活动产生的现金流量净额		4,453,901.45	-11,425,978.19
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加额		9,293,076.18	-5,766,185.02
加：年初现金及现金等价物余额		3,067,902.68	8,834,087.70
六、期末现金及现金等价物余额		12,360,978.86	3,067,902.68

法定代表人：印敏

主管会计工作负责人：印敏

会计机构负责人：印敏



合并股东权益变动表

本期金额

编制单位：杭州科丰电子股份有限公司

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	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债									
一、上年年末余额	12,000,000.00	-	-	28,098,203.17	-	-	-	5,532,111.30	-	20,152,241.10	-	65,782,555.57
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	12,000,000.00			28,098,203.17				5,532,111.30		20,152,241.10		65,782,555.57
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	1,200,000.00			8,808,000.00				552,414.51		-789,874.00		9,770,540.51
（一）综合收益总额										4,762,540.91		4,762,540.91
（二）所有者投入和减少资本	1,200,000.00			8,808,000.00								10,008,000.00
1、所有者投入的普通股	1,200,000.00			8,808,000.00								10,008,000.00
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								552,414.51		-5,552,414.91		-5,000,000.40
1、提取盈余公积								552,414.51		-552,414.51		
2、提取一般风险准备												
3、对所有者（或股东）的分配										-5,000,000.40		-5,000,000.40
4、其他												
（四）所有者权益内部结转												
1、资本公积转增资本（或股本）												
2、盈余公积转增资本（或股本）												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定收益计划变动额结转留存收益												
5、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	13,200,000.00			36,906,203.17				6,084,525.81		19,362,367.10		75,553,096.08

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

印



合并股东权益变动表 (续)

上期金额

编制单位: 杭州科丰电子股份有限公司

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	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债									
一、上年年末余额	12,000,000.00			28,098,203.17				4,416,160.21		19,997,277.00		64,511,640.38
加: 会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年期初余额	12,000,000.00			28,098,203.17				4,416,160.21		19,997,277.00	-	64,511,640.38
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)								1,115,951.09		154,964.10		1,270,915.19
(一) 综合收益总额										11,270,914.75		11,270,914.75
(二) 所有者投入和减少资本												
1、所有者投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入所有者权益的金额												
4、其他												
(三) 利润分配												
1、提取盈余公积								1,115,951.09		-11,115,950.65		-9,999,999.56
2、提取一般风险准备								1,115,951.09		-1,115,951.09		
3、对所有者 (或股东) 的分配												
4、其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1、资本公积转增资本 (或股本)												
2、盈余公积转增资本 (或股本)												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定收益计划变动额结转留存收益												
5、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	12,000,000.00			28,098,203.17				5,532,111.30		20,152,241.10		65,782,555.57

法定代表人

印敏

主管会计工作负责人

会计机构负责人



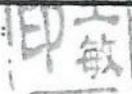
母公司资产负债表

编制单位：杭州科丰电子股份有限公司

单位：人民币元

资产	附注	期末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金		11,986,337.73	2,652,163.75
交易性金融资产		-	
衍生金融资产			
应收票据		5,530,322.22	5,270,277.13
应收账款	十三、1	40,376,856.71	41,318,275.64
应收款项融资			150,477.19
预付款项		186,487.09	351,076.28
其他应收款	十三、2	943,674.67	1,125,771.76
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		15,449,524.28	13,420,631.65
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		-	
流动资产合计		74,473,202.70	64,288,673.40
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、3	17,345,418.64	15,545,418.64
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		5,289,579.24	6,140,679.21
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		419,668.03	436,849.72
递延所得税资产		520,521.39	509,706.36
其他非流动资产			58,500.00
非流动资产合计		23,575,187.30	22,691,153.93
资产总计		98,048,390.00	86,979,827.33

法定代表人：



主管会计工作负责人

[Handwritten signature]

会计机构负责人

[Handwritten signature]



母公司资产负债表（续）

编制单位：杭州科丰电子股份有限公司

单位：人民币元

负债及所有者权益 (或股东权益)	附注	期末余额	年初余额
流动负债：			
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		17,556,800.18	16,422,174.44
预收款项		-	
应付职工薪酬		1,579,939.14	1,879,936.66
应交税费		1,849,650.95	1,302,681.79
其他应付款		713,188.60	1,470,000.00
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			267,609.73
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		372,428.00	193,186.31
流动负债合计		22,072,006.87	21,535,588.93
非流动负债：			
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			
非流动负债合计		-	-
负债合计		22,072,006.87	21,535,588.93
所有者权益：			
股本		13,200,000.00	12,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		36,931,124.55	28,123,124.55
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		6,084,525.81	5,532,111.30
一般风险准备			
未分配利润		19,760,732.77	19,789,002.55
所有者权益（或股东权益）合计		75,976,383.13	65,444,238.40
负债和所有者权益（或股东权益）总计		98,048,390.00	86,979,827.33

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司利润表

编制单位：杭州科丰电子股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十三、4	59,362,285.99	66,914,770.14
减：营业成本	十三、4	35,961,393.37	38,390,279.45
税金及附加		498,523.26	596,484.46
销售费用		2,824,409.89	2,677,711.04
管理费用		13,102,995.12	10,054,291.26
研发费用		1,976,708.19	3,759,402.94
财务费用		-798.17	-1,133.58
其中：利息费用		-	-
利息收入		6,940.02	12,722.98
加：其他收益		1,444,428.39	1,515,454.96
投资收益			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-146,963.89	-359,228.53
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润		6,296,518.83	12,593,961.00
加：营业外收入		62,000.00	18,250.00
减：营业外支出		293,864.67	
三、利润总额		6,064,654.16	12,612,211.00
减：所得税费用		540,509.03	1,452,700.09
四、净利润		5,524,145.13	11,159,510.91
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		5,524,145.13	11,159,510.91
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司所有者的净利润		5,524,145.13	11,159,510.91
2.少数股东损益		-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-
1、以后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净负债或净资产的变动		-	-
（2）权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
2、以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）权益法核算的在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额		-	-
（2）可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
（3）持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
（4）现金流量套期损益的有效部分		-	-
（5）外币财务报表折算差额		-	-
六、综合收益总额		5,524,145.13	11,159,510.91
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：印敏

主管会计工作负责人：叶晓明

会计机构负责人：叶晓明



母公司现金流量表

编制单位：杭州科丰电子股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		67,794,986.10	77,726,727.13
收到的税费返还		664,044.71	1,951,250.24
收到其他与经营活动有关的现金		2,312,397.48	717,307.54
经营活动现金流入小计		70,771,428.29	80,395,284.91
购买商品、接受劳务支付的现金		37,004,999.90	41,931,326.73
支付给职工以及为职工支付的现金		14,022,571.68	11,340,942.21
支付的各项税费		3,802,879.70	7,666,170.67
支付其他与经营活动有关的现金		9,786,313.69	5,911,227.14
经营活动现金流出小计		64,616,764.97	66,849,666.75
经营活动产生的现金流量净额		6,154,663.32	13,545,618.16
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		28,488.94	48,499.98
投资支付的现金		1,800,000.00	8,545,418.64
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		1,828,488.94	8,593,918.62
投资活动产生的现金流量净额		-1,828,488.94	-8,593,918.62
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		10,008,000.00	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	53,000.00
筹资活动现金流入小计		10,008,000.00	53,000.00
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		5,000,000.40	9,999,999.56
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流出小计		5,000,000.40	9,999,999.56
筹资活动产生的现金流量净额		5,007,999.60	-9,946,999.56
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加额		9,334,173.98	-4,995,300.02
加：年初现金及现金等价物余额		2,652,163.75	7,647,463.77
六、期末现金及现金等价物余额		11,986,337.73	2,652,163.75

法定代表人：印敏

主管会计工作负责人：叶晓娟

会计机构负责人：叶晓娟



母公司股东权益变动表

本期金额

编制单位：杭州科丰电子股份有限公司

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	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	12,000,000.00	-	-	-	28,123,124.55	-	-	-	5,532,111.30	-	19,789,002.55	-	65,444,238.40
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	12,000,000.00	-	-	-	28,123,124.55	-	-	-	5,532,111.30	-	19,789,002.55	-	65,444,238.40
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	1,200,000.00	-	-	-	8,808,000.00	-	-	-	552,414.51	-	-28,269.78	-	10,532,144.73
（一）综合收益总额											5,524,145.13		5,524,145.13
（二）所有者投入和减少资本	1,200,000.00	-	-	-	8,808,000.00	-	-	-	-	-	-	-	10,008,000.00
1、所有者投入的普通股	1,200,000.00				8,808,000.00								10,008,000.00
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	-	-	-	-	-	-	-	-	552,414.51	-	-5,552,414.91	-	-5,000,000.40
1、提取盈余公积									552,414.51		-552,414.51		-
2、提取一般风险准备													-
3、对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-5,000,000.40	-	-5,000,000.40
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、设定收益计划变动额结转留存收益													-
5、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	13,200,000.00	-	-	-	36,931,124.55	-	-	-	6,084,525.81	-	19,760,732.77	-	75,976,383.13

法定代表人：印志敏

主管会计工作负责人：叶海平

会计机构负责人：叶海平



母公司股东权益变动表 (续)

上期金额

编制单位: 杭州科丰电子股份有限公司

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	其他	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他	其他									
一、上年年末余额	12,000,000.00				28,123,124.55				4,416,160.21		19,745,442.29		64,284,727.05
加: 会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年年年初余额	12,000,000.00				28,123,124.55				4,416,160.21		19,745,442.29	-	64,284,727.05
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-				-				1,115,951.09		43,560.26	-	1,159,511.35
(一) 综合收益总额													
(二) 所有者投入和减少资本													
1、所有者投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入所有者权益的金额													
4、其他													
(三) 利润分配									1,115,951.09		-11,115,950.65		-9,999,999.56
1、提取盈余公积									1,115,951.09		-11,115,951.09		
2、提取一般风险准备													
3、对所有者 (或股东) 的分配											-9,999,999.56		-9,999,999.56
4、其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1、资本公积转增资本 (或股本)													
2、盈余公积转增资本 (或股本)													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定收益计划变动额结转留存收益													
5、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	12,000,000.00				28,123,124.55				5,532,111.30		19,789,002.55		65,444,238.40

法定代表人: 

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 



杭州科丰电子股份有限公司

2022 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司注册地、组织形式和总部地址

杭州科丰电子股份有限公司(以下简称“本公司”)注册资本为人民币 1200.00 万元, 经杭州市工商行政管理局批准于 2009 年 7 月 31 日成立, 统一社会信用代码 91330100691729609N; 法定代表人: 王敏。

注册地址: 杭州钱江经济开发区顺风路 536 号能源与环境产业园 8 号厂房;

本公司的经营范围为: 制造: 电子产品、电器产品。服务: 电子、电器产品的技术开发; 批发、零售: 电子产品、电器产品。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动) 公司经营期限: 2009 年 07 月 31 日至长期。

本公司股票于 2018 年 3 月 5 日起在全国股转系统挂牌公开转让, 证券代码为 872629。

2、本公司组织机构设置

本公司设立了股东大会、董事会和监事会。公司下设行政部、人力资源部、财务部、采购部、内销部、外贸部、生产部、品质部、研发部等职能部门。

3、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2023 年 4 月 23 日决议批准报出。

4、合并报表范围

本公司 2022 年度纳入合并范围的子公司共 1 户, 详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围与上年度相比无变化。

二、财务报表的编制基础

1、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”), 以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2014 年修订)的规定编制。

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

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报, 本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

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 2022 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况及 2022 年度的合并及公司经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

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、营业周期

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

3、记账本位币

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。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、

评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

(2) 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、14“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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，通常表明应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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、14、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处

理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、14（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

7、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。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计

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

（3）外币财务报表的折算方法

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

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

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

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

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

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

(4) 金融负债的终止确认

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

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

(5) 金融资产和金融负债的抵销

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

列示，不予相互抵销。

(6) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

(7) 权益工具

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

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

10、金融资产减值

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、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合同资产及部分财务担保合同，按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

(1) 预期信用损失的计量

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。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，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；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

(4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

A. 对于应收票据和应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据和应收账款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征，将应收票据和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。

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，计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

项 目	确定组合的依据
信用风险组合	商业承兑汇票
低风险组合	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，结合当前状况以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。确定组合的依据如下：

项 目	确定组合的依据	计提方法
组合 1	信用风险组合	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，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。

项 目	确定组合的 依据	计提方法
组合 2	低风险组合	关联方往来款项

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法：

账龄	应收账款计提比例(%)
1 年以内 (含 1 年)	5.00
1—2 年 (含 2 年)	10.00
2—3 年 (含 3 年)	20.00
3—4 年 (含 4 年)	50.00
4—5 年 (含 5 年)	80.00
5 年以上	100.00

组合中的低风险组合不计提坏账准备。

B. 当单项其他应收款、长期应收款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款、长期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：

项 目	确定组合的 依据	计提方法
组合 1	信用风险组合	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，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。
组合 2	低风险组合	关联方、押金、保证金及保险等可收回性较高的款项

对于应收租赁款，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。除应收租赁款之外的划分为组合的其他应收款和长期应收款，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，计算预期信用损失。

(6) 衍生工具及嵌入衍生工具

本公司衍生工具主要包括远期合同、期货合同、互换合同。衍生工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。本公司衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

嵌入衍生工具是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具，与主合同构成混合合同。混合合同包含的主合同属于金融工具准则规范的资产的，本公司不从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而是将该混合合同作为一个整体适用金融工具准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具准则规范的资产，且同时符合下列条件的，本公司从主合同中分拆嵌入衍生工具，将其作为单独存在的衍生工具进行处理：

② 嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关；

②与嵌入衍生工具具有相关条款的单独工具符合衍生工具的定义；

③该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

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

(8) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格确定其公允价值。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。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行时，使用不可观察输入值。

11、存货

(1) 存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、库存商品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品、发出商品等发出时采用加权平均法计价；低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

(4) 存货可变现净值的确认方法

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

12、合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10、金融资产减值。

13、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

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

14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司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、9“金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间

与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

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

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应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，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

15、固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	10	5.00	9.50
运输设备	年限平均法	4	5.00	23.75
电子设备	年限平均法	3	5.00	31.67

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

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。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。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。

(5) 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。

16、在建工程

本公司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必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予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时转入固定资产。

17、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。

18、无形资产

(1) 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。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- 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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(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、20“长期资产减值”。

19、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修工程等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

20、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。

21、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服务的义务部分确认为合同负债。

22、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

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

23、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，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。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。

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

24、收入

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。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（简称商品）的控制权时确认收入。

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

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

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

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；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。对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直至履约进度能够合理确定。对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

①商品销售收入

公司已根据合同约定将产品交付给购货方，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量作为控制权转移时点，确认收入。具体确认收入时间为产成品发货并取得客户的验收单或对账单时确认收入。本公司给予客户的信用期，根据客户的信用风险特征确定，不存在重大融资成分。

②提供劳务收入

本公司对外提供的劳务，根据已完成劳务的进度在一段时间内确认收入，已完成劳务的进度按照已发生的成本占预计总成本的比例确定。资产负债表日，本公司对已完成劳务的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

本公司按照已完成劳务的进度确认收入时，对于已经取得无条件收款权的部分，确认为应收账款，其余部分确认为合同资产，并对应收账款、合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备；如果本公司已收或应收合同价款超过已完成的劳务进度，则将超过部分确认为合同负债。本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

25、合同成本

(1) 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则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：

- (1.1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- (1.2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。
- (1.3) 该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

(2) 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

(3) 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

(4) 合同成本减值

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

(4.1) 企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

(4.2) 为转让该相关商品或服务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(1)减(2)的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应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

26、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。

27、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算

的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

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。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所

得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

28、租赁

租赁是指本公司让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

(1) 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为经营租赁业务。

①初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。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，采用承租人增量借款利率作为折现率。

②后续计量

本公司自租赁期开始的当月对使用权资产计提折旧，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。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益。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。

租赁期开始日后，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化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、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时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

④租赁变更

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

- 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，（除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，）在租赁变更生效日，本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

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，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。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

①经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

③租赁变更

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

融资租赁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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

本公司作为承租人：

继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧等后续计量。本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按未折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。对于采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用，将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

本公司作为出租人：

①如果租赁为经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入。将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。

②如果租赁为融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，按未折现金额冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整应收融资租赁款；延期收取租金的，在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

29、所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

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

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

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用

来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

30、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

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

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

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

公司自 2022 年 11 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

（2）会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况	
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	13%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税	7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税	3%

税种	具体税率情况	
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税	2%
企业所得税	按应纳税所得额	15%、20%

2、税收优惠及批文

(1) 根据《国务院关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》(国发〔2011〕4号), 财政部、国家税务总局《关于软件产品增值税政策的通知》(财税〔2011〕100号), 自2011年1月1日起, 本公司销售自行开发生产的软件产品, 经主管税务部门审核后, 实际税负超过3%的部分实行即征即退。

(2) 2021年本公司取得浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局联合颁发的高新技术企业资格证书, 证书编号为GR201833001620。根据国家对高新技术企业的相关税收政策, 自2021年以后三年内所得税税率按15%比例征收。

(3) 根据国家税务总局发布《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》国家税务总局公告2021年第8号(以下简称《通知》), 进一步支持小型微利企业和个体工商户发展。《通知》规定, 2021年1月1日至2022年12月31日, 从事国家非限制和禁止行业, 且同时符合年度应纳税所得额不超过300.00万元、从业人数不超过300人、资产总额不超过5,000.00万元等三个条件的企业, 对其年应纳税所得额不超过100.00万元的部分, 减按12.50%计入应纳税所得额, 按20.00%的税率缴纳企业所得税; 对年应纳税所得额超过100.00万元但不超过300.00万元的部分, 减按50.00%计入应纳税所得额, 按20.00%的税率缴纳企业所得税。

3、其他说明

无。

六、合并财务报表项目注释

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, “年初”指2022年1月1日, “期末”指2022年12月31日, “上年年末”指2021年12月31日, “本期”指2022年度, “上期”指2021年度。

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	277.13	38,169.21
银行存款	12,360,701.73	3,029,733.47
合 计	12,360,978.86	3,067,902.68
其中: 存放在境外的款项总额		

注: 本公司没有因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项 目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	5,766,755.57	4,439,537.32
商业承兑汇票	1,338,876.68	1,944,198.20
小 计	7,105,632.25	6,383,735.52
减：坏账准备	66,943.83	97,209.91
合 计	7,038,688.42	6,286,525.61

(2) 按坏账计提方法分类列示

本公司对应收票据，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

① 银行承兑汇票

2022 年 12 月 31 日，本公司按照整个存续期预期信用损失计量银行承兑汇票坏账准备，本公司所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

② 商业承兑汇票

2022 年 12 月 31 日，账龄组合计提坏账准备：

项 目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
商业承兑汇票	1,338,876.68	5.00	66,943.83
合 计	1,338,876.68	5.00	66,943.83

③ 坏账准备的变动

项 目	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收票据坏账准备	97,209.91		30,266.08		66,943.83
合 计	97,209.91		30,266.08		66,943.83

3、应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	49,878,836.54	3,665,740.64	46,213,095.90	51,359,197.20	3,549,994.83	47,809,202.37
合 计	49,878,836.54	3,665,740.64	46,213,095.90	51,359,197.20	3,549,994.83	47,809,202.37

(2) 坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

2022 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备：

组合——账龄分析法

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	整个存续期预期信用损失率 (%)
1 年以内	43,424,876.29	2,171,243.81	5.00
1-2 年	4,788,572.68	478,857.27	10.00
2-3 年	673,577.26	134,715.45	20.00
3-4 年	105,010.00	52,505.00	50.00
4-5 年	291,906.00	233,524.80	80.00
5 年以上	594,894.31	594,894.31	100.00
合 计	49,878,836.54	3,665,740.64	

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	整个存续期预期信用损失率 (%)
1 年以内	46,497,391.78	2,324,869.59	5.00
1-2 年	3,343,125.43	334,312.54	10.00
2-3 年	554,458.90	110,891.78	20.00
3-4 年	300,304.90	150,152.45	50.00
4-5 年	170,738.60	136,590.88	80.00
5 年以上	493,177.59	493,177.59	100.00
合 计	51,359,197.20	3,549,994.83	

坏账准备的变动

项 目	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	3,549,994.83	115,745.81			3,665,740.64
合 计	3,549,994.83	115,745.81			3,665,740.64

(3) 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	与本公司的关系	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
浙江天正电气股份有限公司	非关联方	2,188,050.00	1 年以内	4.39	109,402.50
江苏省中仁电气有限公司	非关联方	1,329,509.36	1 年以内	2.67	66,475.47
杭州诚翔电气有限公司	非关联方	1,900,447.50	1 年以内	3.81	95,022.38
德力西电气有限公司	非关联方	4,079,687.36	1 年以内	8.18	203,984.37
德力西电气(芜湖)有限公司	非关联方	2,683,749.70	1 年以内	5.38	134,187.49
合计	——	12,181,443.92	——	24.42	609,072.21

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	247,506.81	100.00	732,516.39	97.78
1 至 2 年			16,641.15	2.22
合计	247,506.81	——	749,157.54	——

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
乐清淼东塑料有限公司	非关联方	39,500.00	1 年以内	15.96
无锡双驰科技有限公司	非关联方	17,000.00	1 年以内	6.87
深圳市南士电子科技有限公司	非关联方	59,305.09	1 年以内	23.96
深圳嘉立创科技集团股份有限公司	非关联方	27,229.37	1 年以内	11.00
温州沐微自动化科技有限公司	非关联方	31,200.00	1 年以内	12.61
合计	——	174,234.46	——	70.40

5、其他应收款

(1) 其他应收款按种类列示

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	1,152,175.09	144,363.22	1,007,811.87	1,195,715.40	107,685.77	1,088,029.63
合计	1,152,175.09	144,363.22	1,007,811.87	1,195,715.40	107,685.77	1,088,029.63

(2) 坏账准备

2022 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	未来 12 个月内预期信用损失率%	坏账准备
组合计提：			
账龄组合	1,152,175.09	12.53	144,363.22
低风险组合			
其他			
合计	1,152,175.09	12.53	144,363.22

②坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
年初余额	107,685.77			107,685.77
年初其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	36,677.45			36,677.45
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	144,363.22			144,363.22

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
增值税退税	765,089.27	765,089.27
社保公积金	42,728.18	32,183.00

代垫款		16,370.03
往来款	152,357.64	350,000.00
备用金	192,000.00	30,353.10
保证金		1,720.00
合 计	1,152,175.09	1,195,715.40

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
增值税退税	非关联方	765,089.27	1-2 年	66.40	38,254.46
朱建波	非关联方	40,000.00	4-5 年	3.47	12,000.00
胡官民	非关联方	120,000.00	2-3 年	10.42	24,000.00
袁华南	非关联方	12,000.00	1 年以内	1.04	600.00
刘斌	非关联方	20,000.00	1 年以内	1.74	1,000.00
合 计	—	957,089.27	—	83.07	75,854.46

6、存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	12,929,294.80		12,929,294.80
在产品	3,125,264.03		3,125,264.03
库存商品	6,111,379.02		6,111,379.02
合 计	22,165,937.85		22,165,937.85

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	10,796,259.25		10,796,259.25
在产品	2,933,798.03		2,933,798.03
库存商品	6,143,168.02		6,143,168.02
合 计	19,873,225.30		19,873,225.30

7、固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合 计
一、账面原值					

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合 计
1、年初余额	10,278,561.10	7,754,488.44	2,578,649.85	704,045.79	21,315,745.18
2、本期增加金额		764,601.75		28,488.94	793,090.69
(1) 购置		764,601.75		28,488.94	793,090.69
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额	10,278,561.10	8,519,090.19	2,578,649.85	732,534.73	22,108,835.87
二、累计折旧					
1、年初余额	5,655,349.97	1,975,153.86	1,879,357.65	485,150.95	9,995,012.43
2、本期增加金额	488,231.65	804,983.45	413,557.13	54,392.96	1,761,165.19
(1) 计提	488,231.65	804,983.45	413,557.13	54,392.96	1,761,165.19
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额	6,143,581.62	2,780,137.31	2,292,914.78	539,543.91	11,756,177.62
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本期增加金额					
(1) 计提					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	4,134,979.48	5,738,952.88	285,735.07	192,990.82	10,352,658.25
2、年初账面价值	4,623,211.13	5,779,334.58	699,292.20	218,894.84	11,320,732.75

(2) 截至 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在未办妥产权证书的固定资产情况。

8、使用权资产

项 目	房屋建筑物	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	2,543,498.73	2,543,498.73
2、本期增加金额		

项 目	房屋建筑物	合 计
3、本期减少金额		
(1) 处置或报废		
4、期末余额	2,543,498.73	2,543,498.73
二、累计折旧		
1、年初余额	381,524.81	381,524.81
2、本期增加金额	324,296.09	324,296.09
3、本期减少金额		
4、期末余额	705,820.90	705,820.90
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	1,837,677.83	1,837,677.83
2、年初账面价值	2,161,973.92	2,161,973.92

9、长期待摊费用

项 目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
厂房装修	1,744,234.23	848,618.13	826,826.11		1,766,026.25
合 计	1,744,234.23	848,618.13	826,826.11		1,766,026.25

10、递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	3,810,103.86	537,519.45	3,762,810.36	527,944.76
合 计	3,810,103.86	537,519.45	3,762,810.36	527,944.76

11、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	上年年末余额
应付货款	19,280,788.65	17,236,961.57

项 目	期末余额	上年年末余额
应付费用款		607,510.51
合 计	19,280,788.65	17,844,472.08

(2) 本期末无账龄超过 1 年的重要应付账款

12、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	2,139,590.89	14,559,284.50	15,096,645.55	1,602,229.84
二、离职后福利-设定提存计划		1,179,052.78	1,179,052.78	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	2,139,590.89	15,738,337.28	16,275,698.33	1,602,229.84

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	2,139,590.89	13,013,056.69	13,550,417.74	1,602,229.84
2、职工福利费		146,209.81	146,209.81	
3、社会保险费		878,990.12	878,990.12	
其中：医疗保险费		861,496.76	861,496.76	
工伤保险费		17,493.36	17,493.36	
生育保险费				
4、住房公积金		330,124.00	330,124.00	
5、工会经费和职工教育经费		190,903.88	190,903.88	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他短期薪酬				
合 计	2,139,590.89	14,559,284.50	15,096,645.55	1,602,229.84

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		1,138,303.53	1,138,303.53	
2、失业保险费		40,749.25	40,749.25	
3、企业年金缴费				
合 计		1,179,052.78	1,179,052.78	

13、应交税费

项 目	期末余额	上年年末余额
增值税	1,343,517.94	728,451.73
城市维护建设税	84,891.20	50,991.62
教育费附加	36,381.95	21,853.56
地方教育附加	24,254.65	14,569.04
印花税	10,371.65	1,819.20
企业所得税	481,993.79	485,231.74
合 计	1,981,411.18	1,302,916.89

14、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
往来款	2,543,861.85	4,517,125.65
借款	257,000.00	1,759,675.00
合 计	2,800,861.85	6,276,800.65

(2) 本期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款

15、合同负债

项 目	期末余额	上年年末余额
合同负债	329,582.30	267,609.73
合 计	329,582.30	267,609.73

(1) 分类

项 目	期末余额	上年年末余额
预收货款	329,582.30	267,609.73
合 计	329,582.30	267,609.73

16、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
1 年内到期的租赁负债	460,515.24	478,180.29
合 计	460,515.24	478,180.29

17、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
融资款		158,397.04
待转销项税额	42,845.70	34,789.27
合 计	42,845.70	193,186.31

18、租赁负债

项 目	期末余额	上年年末余额
租赁负债	1,541,512.59	1,579,382.24

19、股本

项目	年初余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	12,000,000.00	1,200,000.00					13,200,000.00

20、资本公积

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	28,098,203.17	8,808,000.00		36,906,203.17
合 计	28,098,203.17	8,808,000.00		36,906,203.17

21、盈余公积

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	5,532,111.30	552,414.51		6,084,525.81
合 计	5,532,111.30	552,414.51		6,084,525.81

22、未分配利润

项 目	本 期	上 期
调整前上年末未分配利润	20,152,241.10	19,997,277.00
调整年初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后年初未分配利润	20,152,241.10	19,997,277.00
加: 本期归属于母公司股东的净利润	4,762,540.91	11,270,914.75
减: 提取法定盈余公积	552,414.51	1,115,951.09
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	5,000,000.40	9,999,999.56
转作股本的普通股股利		
股利分配转股本		
期末未分配利润	19,362,367.10	20,152,241.10

23、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项 目	本期金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	67,477,443.49	41,712,863.5	76,604,694.04	44,709,899.33
其他业务	154,227.80	83,062.40	30,329.70	35,444.89

项 目	本期金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
合 计	67,631,671.29	41,795,925.90	76,635,023.74	44,745,344.22

24、税金及附加

项 目	本期金额	上年金额
城市维护建设税	197,151.88	270,840.40
教育费附加	84,493.68	116,074.46
地方教育费附加	56,329.09	77,382.97
房产税	79,674.79	
车船税		16,053.38
印花税	21,383.29	4,231.60
残保金	63,236.35	140,642.36
合 计	502,269.08	625,225.17

25、销售费用

项 目	本期金额	上期金额
业务招待费	447,102.30	422,627.30
职工薪酬	1,851,381.16	1,808,236.00
差旅费	162,738.95	219,432.95
车辆综合费	305,335.90	514,246.84
快递及运费	201,742.92	7,569.81
折旧	150,410.67	159,907.12
其他	159,850.25	1,756.98
广告费	24,315.38	
合 计	3,302,877.53	3,133,777.00

26、管理费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	6,444,135.23	6,175,766.96
租金	199,917.98	373,172.80
折旧	805,610.22	708,447.96
办公用品	183,030.16	625,080.36
服务费	5,459,664.55	3,207,612.77
差旅费	64,443.75	158,175.60
物业费	199,917.98	155,887.15

项 目	本期金额	上期金额
水电费	120,113.84	134,498.68
长期待摊费用	450,933.33	414,807.87
安全生产费	5,530.97	81,231.90
其他	1,189.79	80,056.70
合 计	13,934,487.80	12,114,738.75

27、研发费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	3,130,919.27	3,552,458.61
直接投入	510,526.36	522,034.89
固定资产折旧	120,200.90	131,575.42
其他	67,346.76	
合 计	3,828,993.29	4,206,068.92

28、财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息支出	73,823.19	73,867.19
减：利息收入	8,445.19	15,161.01
手续费及其他	7,108.85	13,283.89
合 计	72,486.85	71,990.07

注：其中利息支出全部为租赁产生的利息费用。

29、其他收益

项 目	本期金额	上期金额
政府补助	1,461,151.35	1,517,424.84
合 计	1,461,151.35	1,517,424.84

30、信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
坏账损失	-122,157.18	-536,363.89
合 计	-122,157.18	-536,363.89

31、营业外收入

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
罚款收入	67,661.08	20,250.09	67,661.08
合 计	67,661.08	20,250.09	67,661.08

32、营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
滞纳金、罚款	203,106.67	1,287.77	203,106.67
捐赠支出	40,000.00		40,000.00
其他	53,580.00		53,580.00
合 计	296,686.67	1,287.77	296,686.67

33、所得税费用

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	551,633.20	1,519,979.19
递延所得税费用	-9,574.69	-52,991.06
合 计	542,058.51	1,466,988.13

34、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
收到利息收入	8,445.19	15,161.01
收到的政府补贴、补助款	797,106.64	20,401.56
其他收入及收到往来款	1,430,598.64	686,152.88
合 计	2,236,150.47	721,715.45

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
支付的各项费用	7,680,013.80	6,756,999.56
其他支出及支付往来款	4,533,170.30	81,519.06
合 计	12,213,184.10	6,838,518.62

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期金额
归还拆入资金		935,978.63
使用权资产租金	480,274.96	490,000.00
合 计	480,274.96	1,425,978.63

35、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		

补充资料	本期金额	上期金额
净利润	4,762,540.91	11,270,914.75
加：资产减值准备		
信用减值损失	122,157.18	536,363.89
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,761,165.19	1,266,846.33
使用权资产折旧	324,296.09	381,524.81
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	826,826.11	413,882.87
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 （收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	73,823.19	73,867.19
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）	-9,574.69	-52,991.06
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-2,292,712.55	-4,198,806.41
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	801,724.74	2,138,577.73
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-861,858.71	1,496,800.36
其他		
经营活动产生的现金流量净额	5,508,387.46	13,326,980.46
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：		
现金的期末余额	12,360,978.86	3,067,902.68
减：现金的年初余额	3,067,902.68	8,834,087.70
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	9,293,076.18	-5,766,185.02

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	年初余额
一、现金	12,360,978.86	3,067,902.68
其中：库存现金	277.13	38,169.21
可随时用于支付的银行存款	12,360,701.73	3,029,733.47
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	12,360,978.86	3,067,902.68
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

七、合并范围的变更

本期合并范围无变更。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
浙江科丰控股有限公司	浙江温州	浙江温州	制造业	100.00		设立

九、关联方及关联交易

1、本公司的最终控制人

本公司的最终控制方为王敏。

2、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
刘化斌	股东、董事
季小银	股东、副总经理
叶江云	股东、董事
平阳科丰投资管理合伙企业（有限合伙）	股东
朱瑜	股东、监事
平阳科鼎投资管理合伙企业（有限合伙）	股东
刘斌	监事长
刘祖明	副总经理
黄刚	监事

王秉政	董事
叶晓娜	董秘

3、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无。

(2) 关联租赁情况

无。

4、关联方应收应付款项

无。

十、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2022 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的重要的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十三、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	43,711,011.70	3,334,154.99	40,376,856.71	44,505,989.73	3,187,714.09	41,318,275.64
合计	43,711,011.70	3,334,154.99	40,376,856.71	44,505,989.73	3,187,714.09	41,318,275.64

(2) 坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

2022 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备：

组合-关联方往来款项

项 目	期末余额
-----	------

	账面余额	坏账准备	整个存续期预期信用损失率 (%)
1 年以内	66,360.00		
合 计	66,360.00		

组合——账龄分析法

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	整个存续期预期信用损失率 (%)
1 年以内	37,535,069.64	1,876,753.48	5.00
1-2 年	4,470,769.49	447,076.95	10.00
2-3 年	647,002.26	129,400.45	20.00
3-4 年	105,010.00	52,505.00	50.00
4-5 年	291,906.00	233,524.80	80.00
5 年以上	594,894.31	594,894.31	100.00
合 计	43,644,651.70	3,334,154.99	

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	整个存续期预期信用损失率 (%)
1 年以内	40,036,591.69	2,001,829.58	5.00
1-2 年	2,950,718.05	295,071.81	10.00
2-3 年	554,458.90	110,891.78	20.00
3-4 年	300,304.90	150,152.45	50.00
4-5 年	170,738.60	136,590.88	80.00
5 年以上	493,177.59	493,177.59	100.00
合 计	44,505,989.73	3,187,714.09	

坏账准备的变动

项 目	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	3,187,714.09	146,440.90			3,334,154.99
合 计	3,187,714.09	146,440.90			3,334,154.99

(3) 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	与本公司的关系	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
浙江天正电气股份有限公司	非关联方	2,188,050.00	1 年以内	5.01	109,402.50
江苏省中仁电气有限公司	非关联方	1,329,509.36	1 年以内	3.04	66,475.47
杭州诚翔电气有限公司	非关联方	1,900,447.50	1 年以内	4.35	95,022.38
德力西电气有限公司	非关联方	4,079,687.36	1 年以内	9.33	203,984.37
德力西电气(芜湖)有限公司	非关联方	2,683,749.70	1 年以内	6.14	134,187.49
合计	—	12,181,443.92	—	27.87	609,072.21

2、其他应收款

(1) 其他应收款按种类列示

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	1,079,662.25	135,987.58	943,674.67	1,230,970.27	105,198.51	1,125,771.76
合计	1,079,662.25	135,987.58	943,674.67	1,230,970.27	105,198.51	1,125,771.76

(2) 坏账准备

2022 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	未来 12 个月内预期信用损失率%	坏账准备
组合计提：			
账龄组合	994,662.25	13.67	135,987.58
低风险组合	85,000.00		
其他			
合计	1,079,662.25		135,987.58

②坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
年初余额	105,198.51			105,198.51
年初其他应收款账面余				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	30,789.07			30,789.07
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	135,987.58			135,987.58

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
增值税退税	765,089.27	765,089.27
社保公积金	37,572.98	30,881.00
往来款	85,000.00	435,000.00
备用金	192,000.00	
合 计	1,079,662.25	1,230,970.27

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
增值税退税	非关联方	765,089.27	1-2 年	70.86	38,254.46
朱建波	非关联方	40,000.00	4-5 年	3.70	12,000.00
胡官民	非关联方	120,000.00	2-3 年	11.11	24,000.00
浙江科丰控股有限公司	关联方	85,000.00	2-3 年	7.87	
刘斌	非关联方	20,000.00	1 年以内	1.85	1,000.00

单位名称	与本公司 关系	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合 计数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
合 计	—	1,030,089.27	—	95.39	75,254.46

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减值 准备	账面价值
对子公司投资	17,345,418.64		17,345,418.64	15,545,418.64		15,545,418.64
合 计	17,345,418.64		17,345,418.64	15,545,418.64		15,545,418.64

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减 少	期末余额
浙江科丰控股有限公司	15,545,418.64	1,800,000.00		17,345,418.64
减：长期投资减值准备				
合 计	15,545,418.64	1,800,000.00		17,345,418.64

4、营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项 目	本期金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	59,287,137.63	35,935,508.20	66,884,440.44	38,354,834.56
其他业务	75,148.36	25,885.17	30,329.70	35,444.89
合 计	59,362,285.99	35,961,393.37	66,914,770.14	38,390,279.45

十四、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		

项 目	金 额	说 明
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-229,025.59	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	-229,025.59	
所得税影响额	-34,353.84	
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	-194,671.75	

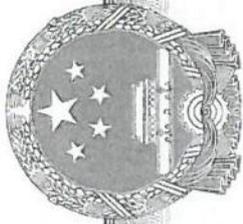
2、净资产收益率及每股收益

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	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	6.99%	0.36	0.36

报告期利润	加权平均净资产 收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	7.27%	0.38	0.38

杭州科丰电子股份有限公司

2023年4月23日



营业执照

(副本)(4-1)



扫描市场主体身份码了解更多信息、备案、许可、监管信息、体验更多应用服务。

统一社会信用代码

91110101MA01Y01N85

名称 北京中名国成会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 郑鲁光

经营范围

许可项目：注册会计师业务；代理记账。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：税务服务；资产评估；企业管理咨询；工程造价咨询业务。（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）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出资额 5000万元

成立日期 2020年12月10日

主要经营场所 北京市东城区建国门内大街18号办三916单元

登记机关



2023年02月09日

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址 <http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制

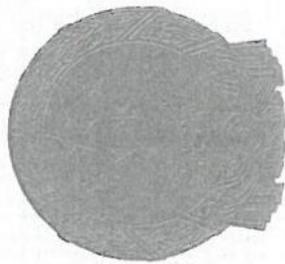
证书序号: 0017308

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》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 北京中名国成会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 郑鲁光

主任会计师:

经营场所: 北京市东城区建国门内大街18号办三016单元

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010375

批准执业文号: 京财会许可[2021]0132号

批准执业日期: 2021年01月25日





姓名: 白霞云
 Full name: 白霞云
 性别: 女
 Sex: 1985-01-27
 出生日期: 1985-01-27
 Date of birth: 1985-01-27
 工作单位: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
 Working unit: 220203198501274526
 身份证号码: 220203198501274526
 Identity card No.: 220203198501274526



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



证书编号: 110101300908
 No. of Certificate: 110101300908
 批准注册协会: 上海市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 上海市注册会计师协会
 发证日期: 2016 年 05 月 23 日
 Date of Issuance: 2016 / 05 / 23

2017年4月 20 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



月
日

6

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



月

日



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



月

日

8

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



月

日

9

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年 月 日
y m d

10

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 月 日
y m d

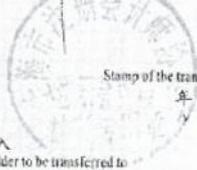


注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

瑞华 25

事务所
CPAs

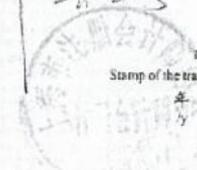


转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
y m d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中喜 25

事务所
CPAs



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

12

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

中喜 25

事务所
CPAs



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

同意调入
Agree the holder to be transferred to

华普天健 25

事务所
CPAs



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

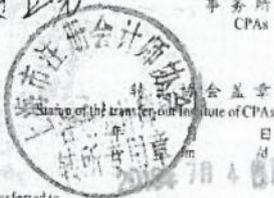
13

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

华普天健分所

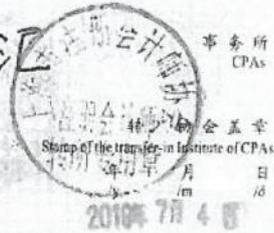
事务所
CPAs



同意调入
Agree the holder to be transferred to

上海文汇

事务所
CPAs



14

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

上海文汇

事务所
CPAs



同意调入
Agree the holder to be transferred to

2010年3月17日

中喜上海分所

事务所
CPAs

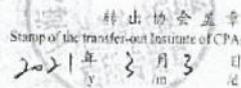


注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

中喜上海分所

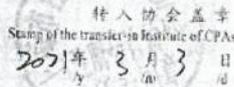
事务所
CPAs



同意调入
Agree the holder to be transferred to

中兴华上海分所

事务所
CPAs



16

中兴华上海所 转出
注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



姓名 王琳琳
 Full name 女
 Sex
 出生日期 1986-06-11
 Date of birth
 工作单位 安徽文友会计师事务所
 Working unit (普通合伙)
 身份证号码 411303198606111047
 Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 3402017200104
 No. of Certificate

批准注册协会: 安徽省注册会计师协会
 Authorized Institute of CP

发证日期: 2018 年 09 月 21 日
 Date of Issuance



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



6

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



2021 年检通过

年 月 日
/y /m /d

8

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 月 日
/y /m /d

9

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

安徽友
事务所
CPAs
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2022年12月2日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中名国
事务所
CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2022年12月20日
/y /m /d

12

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
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

北京中
事务所
CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
/y /m /d