# 深圳智慧动锂电子股份有限公司

# 审计报告

## 上会师报字(2023)第 7640 号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）

中国　上海

# 审计报告

上会师报字(2023)第 7640 号

**深圳智慧动锂电子股份有限公司全体股东：**

## 一、审计意见

我们审计了深圳智慧动锂电子股份有限公司(以下简称“智慧动锂”)财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日和 2022 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2021 年度和 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，公允反映了智慧动锂 2021 年 12 月 31 日和 2022 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2021 年度和 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，我们独立于智慧动锂，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

智慧动锂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，管理层负责评估智慧动锂的持续经营能力，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智慧动锂、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督智慧动锂的财务报告过程。

**四、注册会计师对财务报表审计的责任**

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

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

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

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

3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4、对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对智慧动锂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智慧动锂不能持续经营。

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

6、就智慧动锂中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。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。

上会会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师

中国注册会计师

中国　上海

二〇二三年五月十二日

# 合并资产负债表

会企01表

编制单位：深圳智慧动锂电子股份有限公司　　货币单位：人民币元

| 项目 | 附注 | 2022年12月31日 | 2021年12月31日 | 项目 | 附注 | 2022年12月31日 | 2021年12月31日 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 流动资产： | | | | 流动负债： | | | |
| 货币资金 | 六、1 | 22,358,531.20 | 360,337.49 | 短期借款 | 六、14 | 60,000,000.00 | 9,650,000.00 |
| 交易性金融资产 | | | | 交易性金融负债 | | | |
| 衍生金融资产 | | | | 衍生金融负债 | | | |
| 应收票据 | 六、2 | 2,077,437.26 | 250,000.00 | 应付票据 | | | |
| 应收账款 | 六、3 | 41,426,241.78 | 43,638,633.18 | 应付账款 | 六、15 | 1,179,449.86 | 20,541,586.92 |
| 应收款项融资 | 六、4 | 3,160,287.42 | | 预收款项 | | | |
| 预付款项 | 六、5 | 26,140,993.41 | 102,074.55 | 合同负债 | 六、16 | 278,120.59 | 638,458.72 |
| 其他应收款 | 六、6 | 475,877.23 | 5,354,938.39 | 应付职工薪酬 | 六、17 | 4,913,422.38 | 3,921,764.71 |
| 其中：应收利息 | | | | 应交税费 | 六、18 | 354,009.38 | 2,304,924.77 |
| 应收股利 | | | | 其他应付款 | 六、19 | 375,247.36 | 466,165.58 |
| 存货 | 六、7 | 10,279,496.21 | 14,778,373.76 | 其中：应付利息 | | | |
| 合同资产 | | | | 应付股利 | | | |
| 持有待售资产 | | | | 持有待售负债 | | | |
| 一年内到期的非流动资产 | | | | 一年内到期的非流动负债 | 六、20 | 839,291.91 | 1,570,938.43 |
| 其他流动资产 | 六、8 | 789,118.38 | 2,601,549.13 | 其他流动负债 | 六、21 | 234,052.37 | 82,576.65 |
| 流动资产合计 | | 106,707,982.89 | 67,085,906.50 | 流动负债合计 | | 68,173,593.85 | 39,176,415.78 |
| 非流动资产： | | | | 非流动负债： | | | |
| 债权投资 | | | | 长期借款 | | | |
| 其他债权投资 | | | | 应付债券 | | | |
| 长期应收款 | | | | 其中：优先股 | | | |
| 长期股权投资 | | | | 永续债 | | | |
| 其他权益工具投资 | | | | 租赁负债 | 六、22 | 319,572.03 | 480,448.02 |
| 其他非流动金融资产 | | | | 长期应付款 | | | |
| 投资性房地产 | | | | 长期应付职工薪酬 | | | |
| 固定资产 | 六、9 | 4,127,849.22 | 2,667,093.52 | 预计负债 | | | |
| 在建工程 | | | | 递延收益 | | | |
| 生产性生物资产 | | | | 递延所得税负债 | 六、12 | 347,085.01 | |
| 油气资产 | | | | 其他非流动负债 | | | |
| 使用权资产 | 六、10 | 1,030,255.15 | 1,550,927.44 | 非流动负债合计 | | 666,657.04 | 480,448.02 |
| 无形资产 | | | | 负债合计 | | 68,840,250.89 | 39,656,863.80 |
| 开发支出 | | | | 所有者权益（或股东权益）： | | | |
| 商誉 | | | | 股本 | 六、23 | 10,500,000.00 | 5,000,000.00 |
| 长期待摊费用 | 六、11 | 439,380.05 | 270,344.83 | 其他权益工具 | | | |
| 递延所得税资产 | 六、12 | 404,125.66 | 891,584.46 | 其中：优先股 | | | |
| 其他非流动资产 | 六、13 | 13,500.00 | 13,500.00 | 永续债 | | | |
| 非流动资产合计 | | 6,015,110.08 | 5,393,450.25 | 资本公积 | 六、24 | 25,839,515.03 | |
| | | | | 减：库存股 | | | |
| | | | | 其他综合收益 | | | |
| | | | | 专项储备 | | | |
| | | | | 盈余公积 | 六、25 | 2,191,303.98 | 1,805,595.93 |
| | | | | 未分配利润 | 六、26 | 5,352,023.07 | 26,016,897.02 |
| | | | | 归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计 | | 43,882,842.08 | 32,822,492.95 |
| | | | | 少数股东权益 | | | |
| | | | | 所有者权益（或股东权益）合计 | | 43,882,842.08 | 32,822,492.95 |
| 资产总计 | | 112,723,092.97 | 72,479,356.75 | 负债和所有者权益（或股东权益）总计 | | 112,723,092.97 | 72,479,356.75 |

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

# 合并利润表

会企02表

编制单位：深圳智慧动锂电子股份有限公司　　货币单位：人民币元

| 项目 | 附注 | 2022年度 | 2021年度 | 项目 | 附注 | 2022年度 | 2021年度 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 一、营业总收入 | | 378,488,642.75 | 308,353,488.81 | （二）按所有权归属分类 | | | |
| 其中：营业收入 | 六、27 | 378,488,642.75 | 308,353,488.81 | 1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“－”号填列） | | 22,003,154.90 | 18,055,959.29 |
| 二、营业总成本 | | 356,673,461.18 | 286,871,450.24 | 2、少数股东损益（净亏损以“－”号填列） | | | |
| 其中：营业成本 | 六、27 | 329,865,512.51 | 266,604,313.02 | 六、其他综合收益的税后净额 | | | |
| 税金及附加 | 六、28 | 518,722.17 | 638,457.62 | （一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额 | | | |
| 销售费用 | 六、29 | 3,765,149.51 | 3,147,877.12 | 1、不能重分类进损益的其他综合收益 | | | |
| 管理费用 | 六、30 | 7,816,864.03 | 6,581,716.60 | (1)重新计量设定受益计划变动额 | | | |
| 研发费用 | 六、31 | 12,849,121.15 | 9,493,849.89 | (2)权益法下不能转损益的其他综合收益 | | | |
| 财务费用 | 六、32 | 1,858,091.81 | 405,235.99 | (3)其他权益工具投资公允价值变动 | | | |
| 其中：利息费用 | | 1,995,069.36 | 328,363.31 | (4)企业自身信用风险公允价值变动 | | | |
| 利息收入 | | 293,504.74 | 214,251.62 | (5)其他 | | | |
| 加：其他收益 | 六、33 | 1,752,786.78 | 64,906.43 | 2、将重分类进损益的其他综合收益 | | | |
| 投资收益（损失以“－”号填列） | | | | (1)权益法下可转损益的其他综合收益 | | | |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益 | | | | (2)其他债权投资公允价值变动 | | | |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益 | | | | (3)金融资产重分类计入其他综合收益的金额 | | | |
| 净敞口套期收益（损失以“－”号填列） | | | | (4)其他债权投资信用减值准备 | | | |
| 公允价值变动收益（损失以“－”号填列） | | | | (5)现金流量套期储备 | | | |
| 信用减值损失（损失以“－”号填列） | 六、34 | 1,050,245.74 | -1,360,643.58 | (6)外币财务报表折算差额 | | | |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列） | 六、35 | -725,483.19 | -124,701.75 | (7)其他 | | | |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列） | 六、36 | -334,543.82 | | （二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额 | | | |
| 三、营业利润（亏损以“－”号填列） | | 23,558,187.08 | 20,061,599.67 | 七、综合收益总额 | | 22,003,154.90 | 18,055,959.29 |
| 加：营业外收入 | 六、37 | 69,173.30 | 13,051.63 | （一）归属于母公司所有者的综合收益总额 | | 22,003,154.90 | 18,055,959.29 |
| 减：营业外支出 | 六、38 | 30,120.00 | 241,891.88 | （二）归属于少数股东的综合收益总额 | | | |
| 四、利润总额（亏损总额以“－”号填列） | | 23,597,240.38 | 19,832,759.42 | 八、每股收益： | | | |
| 减：所得税费用 | 六、39 | 1,594,085.48 | 1,776,800.13 | （一）基本每股收益（元/股） | | 2.20 | |
| 五、净利润（净亏损以“－”号填列） | | 22,003,154.90 | 18,055,959.29 | （二）稀释每股收益（元/股） | | 2.20 | |
| （一）按经营持续性分类 | | | | | | | |
| 1、持续经营净利润（净亏损以“－”号填列） | | 22,003,154.90 | 18,055,959.29 | | | | |
| 2、终止经营净利润（净亏损以“－”号填列） | | | | | | | |

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

# 合并现金流量表

会企03表

编制单位：深圳智慧动锂电子股份有限公司　　货币单位：人民币元

| 项目 | 附注 | 2022年度 | 2021年度 | 项目 | 附注 | 2022年度 | 2021年度 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 一、经营活动产生的现金流量： | | | | 三、筹资活动产生的现金流量： | | | |
| 销售商品、提供劳务收到的现金 | | 375,179,745.38 | 319,176,547.90 | 吸收投资收到的现金 | | 1,750,000.00 | |
| 收到的税费返还 | | | | 其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金 | | | |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | 六、40 | 2,261,647.99 | 51,512.82 | 取得借款收到的现金 | | 98,000,000.00 | 19,000,000.00 |
| 经营活动现金流入小计 | | 377,441,393.37 | 319,228,060.72 | 收到其他与筹资活动有关的现金 | 六、40 | | 410,000.00 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 366,204,316.06 | 300,194,284.93 | 筹资活动现金流入小计 | | 99,750,000.00 | 19,410,000.00 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | | 15,068,127.60 | 12,330,103.75 | 偿还债务支付的现金 | | 47,650,000.00 | 12,950,000.00 |
| 支付的各项税费 | | 7,225,881.68 | 6,383,881.39 | 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | 14,610,671.05 | 227,986.93 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | 六、40 | 5,849,545.39 | 4,084,190.61 | 其中：子公司支付给少数股东的股利、利润 | | | |
| 经营活动现金流出小计 | | 394,347,870.73 | 322,992,460.68 | 支付其他与筹资活动有关的现金 | 六、40 | 2,152,807.53 | 1,184,489.00 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | | -16,906,477.36 | -3,764,399.96 | 筹资活动现金流出小计 | | 64,413,478.58 | 14,362,475.93 |
| 二、投资活动产生的现金流量： | | | | 筹资活动产生的现金流量净额 | | 35,336,521.42 | 5,047,524.07 |
| 收回投资收到的现金 | | | | 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响 | | | |
| 取得投资收益收到的现金 | | | | 五、现金及现金等价物净增加额 | | 21,998,193.71 | -2,919,245.09 |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | | 8,000.00 | | 加：期初现金及现金等价物余额 | | 360,337.49 | 3,279,582.58 |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额 | | | | 六、期末现金及现金等价物余额 | | 22,358,531.20 | 360,337.49 |
| 收到其他与投资活动有关的现金 | 六、40 | 7,059,856.85 | | | | | |
| 投资活动现金流入小计 | | 7,067,856.85 | | | | | |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | 2,779,707.20 | 2,202,369.20 | | | | |
| 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 | 六、40 | 720,000.00 | 2,000,000.00 | | | | |
| 投资活动现金流出小计 | | 3,499,707.20 | 4,202,369.20 | | | | |
| 投资活动产生的现金流量净额 | | 3,568,149.65 | -4,202,369.20 | | | | |

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

# 合并所有者权益变动表

编制单位：深圳智慧动锂电子股份有限公司

会企04表

货币单位：人民币元

| 项目 | 2022年度 | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 归属于母公司所有者权益 | | | | | | | | | | | | | 少数股东权益 | 所有者权益合计 |
| | 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 | 一般风险准备 | 未分配利润 | 其他 | 小计 | | |
| | | 优先股 | 永续债 | 其他 | | | | | | | | | | | |
| 一、上年年末余额 | 5,000,000.00 | | | | | | | | 1,805,595.93 | | 26,016,897.02 | | 32,822,492.95 | | 32,822,492.95 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 同一控制下企业合并 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 二、本年年初余额 | 5,000,000.00 | | | | | | | | 1,805,595.93 | | 26,016,897.02 | | 32,822,492.95 | | 32,822,492.95 |
| 三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列） | 5,500,000.00 | | | | 25,839,515.03 | | | | 385,708.05 | | -20,664,873.95 | | 11,060,349.13 | | 11,060,349.13 |
| （一）综合收益总额 | | | | | | | | | | | 22,003,154.90 | | 22,003,154.90 | | 22,003,154.90 |
| （二）所有者投入和减少资本 | 500,000.00 | | | | 1,363,354.17 | | | | | | | | 1,863,354.17 | | 1,863,354.17 |
| 1、所有者投入的普通股 | 500,000.00 | | | | 1,250,000.00 | | | | | | | | 1,750,000.00 | | 1,750,000.00 |
| 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 | | | | | 113,354.17 | | | | | | | | 113,354.17 | | 113,354.17 |
| 4、其他 | | | | | | | | | | | | | | | |
| （三）利润分配 | | | | | | | | | 2,191,303.98 | | -14,997,463.92 | | -12,806,159.94 | | -12,806,159.94 |
| 1、提取盈余公积 | | | | | | | | | 2,191,303.98 | | -2,191,303.98 | | | | |
| 2、对所有者（或股东）的分配 | | | | | | | | | | | -12,806,159.94 | | -12,806,159.94 | | -12,806,159.94 |
| 3、其他 | | | | | | | | | | | | | | | |
| （四）所有者权益内部结转 | 5,000,000.00 | | | | 24,476,160.86 | | | | -1,805,595.93 | | -27,670,564.93 | | | | |
| 1、资本公积转增资本（或股本） | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2、盈余公积转增资本（或股本） | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3、盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4、设定受益计划变动额结转留存收益 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5、其他综合收益结转留存收益 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 6、其他 | 5,000,000.00 | | | | 24,476,160.86 | | | | -1,805,595.93 | | -27,670,564.93 | | | | |
| （五）专项储备 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1、本期提取 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2、本期使用 | | | | | | | | | | | | | | | |
| （六）其他 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 四、本年年末余额 | 10,500,000.00 | | | | 25,839,515.03 | | | | 2,191,303.98 | | 5,352,023.07 | | 43,882,842.08 | | 43,882,842.08 |

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并所有者权益变动表(续)

会企04表

编制单位：深圳智慧动锂电子股份有限公司　　货币单位：人民币元

| 项目 | 2021年度 | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 归属于母公司所有者权益 | | | | | | | | | | | | | 少数股东权益 | 所有者权益合计 |
| | 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 | 一般风险准备 | 未分配利润 | 其他 | 小计 | | |
| | | 优先股 | 永续债 | 其他 | | | | | | | | | | | |
| 一、上年年末余额 | 5,000,000.00 | | | | | | | | | | 9,766,533.66 | | 14,766,533.66 | | 14,766,533.66 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 同一控制下企业合并 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 二、本年年初余额 | 5,000,000.00 | | | | | | | | | | 9,766,533.66 | | 14,766,533.66 | | 14,766,533.66 |
| 三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列） | | | | | | | | | 1,805,595.93 | | 16,250,363.36 | | 18,055,959.29 | | 18,055,959.29 |
| （一）综合收益总额 | | | | | | | | | | | 18,055,959.29 | | 18,055,959.29 | | 18,055,959.29 |
| （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 | | | | | | | | | 1,805,595.93 | | -1,805,595.93 | | | | |
| 1、提取盈余公积 | | | | | | | | | 1,805,595.93 | | -1,805,595.93 | | | | |
| 2、对所有者（或股东）的分配 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3、其他 | | | | | | | | | | | | | | | |
| （四）所有者权益内部结转 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1、资本公积转增资本（或股本） | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2、盈余公积转增资本（或股本） | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3、盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4、设定受益计划变动额结转留存收益 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5、其他综合收益结转留存收益 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 6、其他 | | | | | | | | | | | | | | | |
| （五）专项储备 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1、本期提取 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2、本期使用 | | | | | | | | | | | | | | | |
| （六）其他 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 四、本年年末余额 | 5,000,000.00 | | | | | | | | 1,805,595.93 | | 26,016,897.02 | | 32,822,492.95 | | 32,822,492.95 |

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

# 公司资产负债表

会企01表

编制单位：深圳智慧动锂电子股份有限公司　　货币单位：人民币元

| 项目 | 附注 | 2022年12月31日 | 2021年12月31日 | 项目 | 附注 | 2022年12月31日 | 2021年12月31日 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 流动资产： | | | | 流动负债： | | | |
| 货币资金 | | 17,363,972.64 | 360,337.49 | 短期借款 | | 60,000,000.00 | 9,650,000.00 |
| 交易性金融资产 | | | | 交易性金融负债 | | | |
| 衍生金融资产 | | | | 衍生金融负债 | | | |
| 应收票据 | | 2,077,437.26 | 250,000.00 | 应付票据 | | | |
| 应收账款 | 十四、1 | 43,041,230.76 | 43,638,633.18 | 应付账款 | | 1,182,314.86 | 20,541,586.92 |
| 应收款项融资 | | 3,160,287.42 | | 预收款项 | | | |
| 预付款项 | | 26,583,866.23 | 102,074.55 | 合同负债 | | 248,492.27 | 638,458.72 |
| 其他应收款 | 十四、2 | 441,242.41 | 5,354,938.39 | 应付职工薪酬 | | 4,913,422.38 | 3,921,764.71 |
| 其中：应收利息 | | | | 应交税费 | | 351,402.74 | 2,304,924.77 |
| 应收股利 | | | | 其他应付款 | | 375,247.36 | 466,165.58 |
| 存货 | | 10,130,060.95 | 14,778,373.76 | 其中：应付利息 | | | |
| 合同资产 | | | | 应付股利 | | | |
| 持有待售资产 | | | | 持有待售负债 | | | |
| 一年内到期的非流动资产 | | | | 一年内到期的非流动负债 | | 839,291.91 | 1,570,938.43 |
| 其他流动资产 | | 786,762.76 | 2,601,549.13 | 其他流动负债 | | 230,200.69 | 82,576.65 |
| 流动资产合计 | | 103,584,860.43 | 67,085,906.50 | 流动负债合计 | | 68,140,372.21 | 39,176,415.78 |
| 非流动资产： | | | | 非流动负债： | | | |
| 债权投资 | | | | 长期借款 | | | |
| 其他债权投资 | | | | 应付债券 | | | |
| 长期应收款 | | | | 其中：优先股 | | | |
| 长期股权投资 | 十四、3 | 3,000,000.00 | | 永续债 | | | |
| 其他权益工具投资 | | | | 租赁负债 | | 319,572.03 | 480,448.02 |
| 其他非流动金融资产 | | | | 长期应付款 | | | |
| 投资性房地产 | | | | 长期应付职工薪酬 | | | |
| 固定资产 | | 4,127,849.22 | 2,667,093.52 | 预计负债 | | | |
| 在建工程 | | | | 递延收益 | | | |
| 生产性生物资产 | | | | 递延所得税负债 | | 347,085.01 | |
| 油气资产 | | | | 其他非流动负债 | | | |
| 使用权资产 | | 1,030,255.15 | 1,550,927.44 | 非流动负债合计 | | 666,657.04 | 480,448.02 |
| 无形资产 | | | | 负债合计 | | 68,807,029.25 | 39,656,863.80 |
| 开发支出 | | | | 所有者权益（或股东权益）： | | | |
| 商誉 | | | | 股本 | | 10,500,000.00 | 5,000,000.00 |
| 长期待摊费用 | | 439,380.05 | 270,344.83 | 其他权益工具 | | | |
| 递延所得税资产 | | 403,911.42 | 891,584.46 | 其中：优先股 | | | |
| 其他非流动资产 | | 13,500.00 | 13,500.00 | 永续债 | | | |
| 非流动资产合计 | | 9,014,895.84 | 5,393,450.25 | 资本公积 | | 25,839,515.03 | |
| | | | | 减：库存股 | | | |
| | | | | 其他综合收益 | | | |
| | | | | 专项储备 | | | |
| | | | | 盈余公积 | | 2,191,303.98 | 1,805,595.93 |
| | | | | 未分配利润 | | 5,261,908.01 | 26,016,897.02 |
| | | | | 所有者权益（或股东权益）合计 | | 43,792,727.02 | 32,822,492.95 |
| 资产总计 | | 112,599,756.27 | 72,479,356.75 | 负债和所有者权益（或股东权益）总计 | | 112,599,756.27 | 72,479,356.75 |

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

# 公司利润表

会企02表

编制单位：深圳智慧动锂电子股份有限公司　　货币单位：人民币元

| 项目 | 附注 | 2022年度 | 2021年度 | 项目 | 附注 | 2022年度 | 2021年度 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 一、营业收入 | 十四、4 | 378,093,535.17 | 308,353,488.81 | 四、净利润（净亏损以“－”号填列） | | 21,913,039.84 | 18,055,959.29 |
| 减：营业成本 | 十四、4 | 329,625,560.31 | 266,604,313.02 | （一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列） | | 21,913,039.84 | 18,055,959.29 |
| 税金及附加 | | 518,448.15 | 638,457.62 | （二）终止经营净利润（净亏损以“－”号填列） | | | |
| 销售费用 | | 3,736,557.79 | 3,147,877.12 | 五、其他综合收益的税后净额 | | | |
| 管理费用 | | 7,781,614.95 | 6,581,716.60 | （一）不能重分类进损益的其他综合收益 | | | |
| 研发费用 | | 12,849,121.15 | 9,493,849.89 | 1、重新计量设定受益计划变动额 | | | |
| 财务费用 | | 1,860,355.87 | 405,235.99 | 2、权益法下不能转损益的其他综合收益 | | | |
| 其中：利息费用 | | 1,995,069.36 | 328,363.31 | 3、其他权益工具投资公允价值变动 | | | |
| 利息收入 | | 291,058.68 | 214,251.62 | 4、企业自身信用风险公允价值变动 | | | |
| 加：其他收益 | | 1,752,786.78 | 64,906.43 | 5、其他 | | | |
| 投资收益（损失以“－”号填列） | | | | （二）将重分类进损益的其他综合收益 | | | |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益 | | | | 1、权益法下可转损益的其他综合收益 | | | |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益 | | | | 2、其他债权投资公允价值变动 | | | |
| 净敞口套期收益（损失以“－”号填列） | | | | 3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额 | | | |
| 公允价值变动收益（损失以“－”号填列） | | | | 4、其他债权投资信用减值准备 | | | |
| 信用减值损失（损失以“－”号填列） | | 1,051,316.92 | -1,360,643.58 | 5、现金流量套期储备 | | | |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列） | | -725,483.19 | -124,701.75 | 6、外币财务报表折算差额 | | | |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列） | | -334,543.82 | | 7、其他 | | | |
| 二、营业利润（亏损以“－”号填列） | | 23,465,953.64 | 20,061,599.67 | 六、综合收益总额 | | 21,913,039.84 | 18,055,959.29 |
| 加：营业外收入 | | 69,173.30 | 13,051.63 | 七、每股收益： | | | |
| 减：营业外支出 | | 30,120.00 | 241,891.88 | （一）基本每股收益（元/股） | | | |
| 三、利润总额（亏损总额以“－”号填列） | | 23,505,006.94 | 19,832,759.42 | （二）稀释每股收益（元/股） | | | |
| 减：所得税费用 | | 1,591,967.10 | 1,776,800.13 | | | | |

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

# 公司现金流量表

会企03表

编制单位：深圳智慧动锂电子股份有限公司　　货币单位：人民币元

| 项目 | 附注 | 2022年度 | 2021年度 | 项目 | 附注 | 2022年度 | 2021年度 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 一、经营活动产生的现金流量： | | | | 三、筹资活动产生的现金流量： | | | |
| 销售商品、提供劳务收到的现金 | | 373,084,804.88 | 319,176,547.90 | 吸收投资收到的现金 | | 1,750,000.00 | |
| 收到的税费返还 | | | | 取得借款收到的现金 | | 98,000,000.00 | 19,000,000.00 |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | | 2,259,201.93 | 51,512.82 | 收到其他与筹资活动有关的现金 | | | 410,000.00 |
| 经营活动现金流入小计 | | 375,344,006.81 | 319,228,060.72 | 筹资活动现金流入小计 | | 99,750,000.00 | 19,410,000.00 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 366,204,316.06 | 300,194,284.93 | 偿还债务支付的现金 | | 47,650,000.00 | 12,950,000.00 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | | 15,068,127.60 | 12,330,103.75 | 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | 14,610,671.05 | 227,986.93 |
| 支付的各项税费 | | 7,225,881.68 | 6,383,881.39 | 支付其他与筹资活动有关的现金 | | 2,152,807.53 | 1,184,489.00 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | | 5,746,717.39 | 4,084,190.61 | 筹资活动现金流出小计 | | 64,413,478.58 | 14,362,475.93 |
| 经营活动现金流出小计 | | 394,245,042.73 | 322,992,460.68 | 筹资活动产生的现金流量净额 | | 35,336,521.42 | 5,047,524.07 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | | -18,901,035.92 | -3,764,399.96 | 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响 | | | |
| 二、投资活动产生的现金流量： | | | | 五、现金及现金等价物净增加额 | | 17,003,635.15 | -2,919,245.09 |
| 收回投资收到的现金 | | | | 加：期初现金及现金等价物余额 | | 360,337.49 | 3,279,582.58 |
| 取得投资收益收到的现金 | | | | 六、期末现金及现金等价物余额 | | 17,363,972.64 | 360,337.49 |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | | 8,000.00 | | | | | |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额 | | | | | | | |
| 收到其他与投资活动有关的现金 | | 7,059,856.85 | | | | | |
| 投资活动现金流入小计 | | 7,067,856.85 | | | | | |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | 2,779,707.20 | 2,202,369.20 | | | | |
| 投资支付的现金 | | 3,000,000.00 | | | | | |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额 | | | | | | | |
| 支付其他与投资活动有关的现金 | | 720,000.00 | 2,000,000.00 | | | | |
| 投资活动现金流出小计 | | 6,499,707.20 | 4,202,369.20 | | | | |
| 投资活动产生的现金流量净额 | | 568,149.65 | -4,202,369.20 | | | | |

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

# 公司所有者权益变动表

会企04表

编制单位：深圳智慧动锂电子股份有限公司　　货币单位：人民币元

| 项目 | 2022年度 | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 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 | 其他 | 所有者权益合计 |
| | | 优先股 | 永续债 | 其他 | | | | | | | | |
| 一、上年年末余额 | 5,000,000.00 | | | | | | | | 1,805,595.93 | 26,016,897.02 | | 32,822,492.95 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | | | |
| 二、本年年初余额 | 5,000,000.00 | | | | | | | | 1,805,595.93 | 26,016,897.02 | | 32,822,492.95 |
| 三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列） | 5,500,000.00 | | | | 25,839,515.03 | | | | 385,708.05 | -20,754,989.01 | | 10,970,234.07 |
| （一）综合收益总额 | | | | | | | | | | 21,913,039.84 | | 21,913,039.84 |
| （二）所有者投入和减少资本 | 500,000.00 | | | | 1,363,354.17 | | | | | | | 1,863,354.17 |
| 1、所有者投入的普通股 | 500,000.00 | | | | 1,250,000.00 | | | | | | | 1,750,000.00 |
| 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 | | | | | 113,354.17 | | | | | | | 113,354.17 |
| 4、其他 | | | | | | | | | | | | |
| （三）利润分配 | | | | | | | | | 2,191,303.98 | -14,997,463.92 | | -12,806,159.94 |
| 1、提取盈余公积 | | | | | | | | | 2,191,303.98 | -2,191,303.98 | | |
| 2、对所有者（或股东）的分配 | | | | | | | | | | -12,806,159.94 | | -12,806,159.94 |
| 3、其他 | | | | | | | | | | | | |
| （四）所有者权益内部结转 | 5,000,000.00 | | | | 24,476,160.86 | | | | -1,805,595.93 | -27,670,564.93 | | |
| 1、资本公积转增资本（或股本） | | | | | | | | | | | | |
| 2、盈余公积转增资本（或股本） | | | | | | | | | | | | |
| 3、盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | | | | | |
| 4、设定受益计划变动额结转留存收益 | | | | | | | | | | | | |
| 5、其他综合收益结转留存收益 | | | | | | | | | | | | |
| 6、其他 | 5,000,000.00 | | | | 24,476,160.86 | | | | -1,805,595.93 | -27,670,564.93 | | |
| （五）专项储备 | | | | | | | | | | | | |
| 1、本期提取 | | | | | | | | | | | | |
| 2、本期使用 | | | | | | | | | | | | |
| （六）其他 | | | | | | | | | | | | |
| 四、本年年末余额 | 10,500,000.00 | | | | 25,839,515.03 | | | | 2,191,303.98 | 5,261,908.01 | | 43,792,727.02 |

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

# 公司所有者权益变动表(续)

会企04表

编制单位：深圳智慧动锂电子股份有限公司　　货币单位：人民币元

| 项目 | 2021年度 | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 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 | 其他 | 所有者权益合计 |
| | | 优先股 | 永续债 | 其他 | | | | | | | | |
| 一、上年年末余额 | 5,000,000.00 | | | | | | | | | 9,766,533.66 | | 14,766,533.66 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | | | |
| 二、本年年初余额 | 5,000,000.00 | | | | | | | | | 9,766,533.66 | | 14,766,533.66 |
| 三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列） | | | | | | | | | 1,805,595.93 | 16,250,363.36 | | 18,055,959.29 |
| （一）综合收益总额 | | | | | | | | | | 18,055,959.29 | | 18,055,959.29 |
| （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 | | | | | | | | | 1,805,595.93 | -1,805,595.93 | | |
| 1、提取盈余公积 | | | | | | | | | 1,805,595.93 | -1,805,595.93 | | |
| 2、对所有者（或股东）的分配 | | | | | | | | | | | | |
| 3、其他 | | | | | | | | | | | | |
| （四）所有者权益内部结转 | | | | | | | | | | | | |
| 1、资本公积转增资本（或股本） | | | | | | | | | | | | |
| 2、盈余公积转增资本（或股本） | | | | | | | | | | | | |
| 3、盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | | | | | |
| 4、设定受益计划变动额结转留存收益 | | | | | | | | | | | | |
| 5、其他综合收益结转留存收益 | | | | | | | | | | | | |
| 6、其他 | | | | | | | | | | | | |
| （五）专项储备 | | | | | | | | | | | | |
| 1、本期提取 | | | | | | | | | | | | |
| 2、本期使用 | | | | | | | | | | | | |
| （六）其他 | | | | | | | | | | | | |
| 四、本年年末余额 | 5,000,000.00 | | | | | | | | 1,805,595.93 | 26,016,897.02 | | 32,822,492.95 |

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

## 一、公司基本情况

1、注册资本、注册地、组织形式

公司全称：深圳智慧动锂电子股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）

注册地址：深圳市宝安区石岩街道罗租社区罗租工业大道 2 号B栋二层

法定代表人：牛文斌

注册资金：人民币 1,050.00 万元

公司类型：股份有限公司（非上市、自然人投资或控股）

统一社会信用代码：91440300570024186J

2、历史沿革

（1）有限公司公司设立

公司前身深圳市尚亿芯科技有限公司（以下简称“有限公司”）,系于 2011 年 3 月 18 日由经深圳市市场监督管理局批准，由自然人牛文斌和李金菊共同出资组建的有限责任公司，注册资本 100.00 万元，并取得注册号为 440306105264243 的《企业法人营业执照》。根据有限公司股东于 2011 年 3 月 8 日签署的《深圳市尚亿芯科技有限公司章程》，有限公司股东以货币出资，注册资本于有限公司注册登记之日起两年内分期缴足，首期出资额于有限公司注册登记前缴付，并且不低于注册资本的 50%。有限公司设立时股权结构列示如下：

| 股东名称 | 认缴出资额（万元） | 认缴出资比例（%） | 实缴出资额（万元） | 首期实缴出资占注册资本总额比例(%) |
|---|---|---|---|---|
| 牛文斌 | 90.00 | 90.00 | 45.00 | 45.00 |
| 李金菊 | 10.00 | 10.00 | 5.00 | 5.00 |
| 合计 | 100.00 | 100.00 | 50.00 | 50.00 |

上述出资业经深圳中兴信会计师事务所出具的中兴信验字[2011]74 号验资报告予以验证。

2012 年 5 月，有限公司收到股东牛文斌和李金菊以货币形式缴纳的 50 万出资额，完成了第二期注册资本实缴；有限公司于 2012 年 5 月 25 日办妥了工商变更登记手续，变更后股权结构列示如下：

| 股东名称 | 认缴出资额（万元） | 实缴出资额（万元） | 出资比例(%) |
|---|---|---|---|
| 牛文斌 | 90.00 | 90.00 | 90.00 |
| 李金菊 | 10.00 | 10.00 | 10.00 |
| 合计 | 100.00 | 100.00 | 100.00 |

（2）有限公司历次增资及股权变更

2015 年 9 月，经过有限公司股东会决议，同意增加注册资本 400.00 万元，其中：牛文斌增资 360.00 万元，李金菊增资 40.00 万元，各股东均以货币资金出资。同时收到股东牛文斌和李金菊以货币形式缴纳的 100.00 万出资额 ，有限公司于 2015 年 9 月 23 日办妥了工商变更登记手续，变更后股权结构列示如下：

| 股东名称 | 认缴出资额（万元） | 认缴出资比例（%） | 实缴出资额（万元） | 实缴出资占注册资本总额比例(%) |
|---|---|---|---|---|
| 牛文斌 | 450.00 | 90.00 | 180.00 | 36.00 |
| 李金菊 | 50.00 | 10.00 | 20.00 | 4.00 |
| 合计 | 500.00 | 100.00 | 200.00 | 40.00 |

2018 年 7 月，经过有限公司股东会决议，同意股东牛文斌将其持有有限公司 20.00%的股权转让给深圳市智慧动锂技术中心（普通合伙），有限公司于 2018 年 7 月 24 日就前述股权变更事项办妥了工商变更登记手续。同时有限公司于 2018 年 7 月收到股东牛文斌、李金菊和深圳市智慧动锂技术中心（普通合伙）以货币形式缴纳的合计 300.00 万元出资额，前次股权变更及股东实缴出资后，有限公司股权结构如下：

| 股东名称 | 认缴出资额（万元） | 实缴出资额（万元） | 出资比例(%) |
|---|---|---|---|
| 牛文斌 | 350.00 | 350.00 | 70.00 |
| 李金菊 | 50.00 | 50.00 | 10.00 |
| 深圳市智慧动锂技术中心（普通合伙） | 100.00 | 100.00 | 20.00 |
| 合计 | 500.00 | 500.00 | 100.00 |

2021 年 8 月，有限公司股东深圳市智慧动锂技术中心（普通合伙）变更为有限合伙企业，名字变更为深圳市智慧动锂技术中心（有限合伙）。有限公司于 2021 年 9 月 30 日办妥了工商变更登记手续，变更后有限公司股权结构列示如下：

| 股东名称 | 认缴出资额（万元） | 实缴出资额（万元） | 出资比例(%) |
|---|---|---|---|
| 牛文斌 | 350.00 | 350.00 | 70.00 |
| 李金菊 | 50.00 | 50.00 | 10.00 |
| 深圳市智慧动锂技术中心（有限合伙） | 100.00 | 100.00 | 20.00 |
| 合计 | 500.00 | 500.00 | 100.00 |

（3）2022 年 11 月，整体变更为股份有限公司

经有限公司股东会决议和发起人协议的规定，全体股东一致同意将有限公司整体变更为股份有限公司，以截至 2022 年 8 月 31 日经审计的净资产 34,476,160.86 元为基数，按照 1：0.2901 的比例折股为 1,000.00 万股，净资产超过股本部分计入公司资本公积，此次整体改制业经上会会计师事务所（特殊普通合伙）于 2022 年 11 月 15 日出具的上会师报字（2022）第 12163 号验资报告验证，公司于 2022 年 11 月 16 日办妥了工商变更登记手续，变更后股本结构如下：

| 股东名称 | 认缴出资额（万元） | 实缴出资额（万元） | 出资比例(%) |
|---|---|---|---|
| 牛文斌 | 700.00 | 700.00 | 70.00 |
| 李金菊 | 100.00 | 100.00 | 10.00 |
| 深圳市智慧动锂技术中心（有限合伙） | 200.00 | 200.00 | 20.00 |
| 合计 | 1,000.00 | 1,000.00 | 100.00 |

（4）2022 年 12 月，增发 50.00 万股股份

2022 年 12 月 21 日，经公司 2022 年第三次临时股东大会决议，同意公司增发 50.00 万股股份，注册资本由至 1,000.00 万元增加至 1,050.00 万元，新增股份 50.00 万股由深圳市尚亿芯科技投资合伙企业（有限合伙）以 175.00 万元认购。公司于 2022 年 12 月 23 日办妥了工商变更登记，变更后公司股本结构如下：

| 股东名称 | 认缴出资额（万元） | 实缴出资额（万元） | 出资比例(%) |
|---|---|---|---|
| 牛文斌 | 700.00 | 700.00 | 66.67 |
| 李金菊 | 100.00 | 100.00 | 9.52 |
| 深圳市智慧动锂技术中心（有限合伙） | 200.00 | 200.00 | 19.05 |
| 深圳市尚亿芯科技投资合伙企业（有限合伙） | 50.00 | 50.00 | 4.76 |
| 合计 | 1,050.00 | 1,050.00 | 100.00 |

上述出资业经深圳万轩会计师事务所（普通合伙）出具的深万轩验字[2023]第 2003 号验资报告予以验证。

3、业务性质和主要经营活动

公司主要业务：锂电池安全管理芯片的分销及锂电池管理系统的研发、生产和销售。

经营范围：电子元件及组件制造;集成电路及半导体软硬件、电子电器软硬件的技术开发、设计与销售;计算机软硬件、电动车动力控制产品、太阳能产品、锂电池电源产品的技术开发与销售;移动互联网应用技术开发与技术服务;智能手机、电动车无线充电技术开发;智能电动车物联网技

术开发; 电池、电动车的租赁;经营电子商务(涉及前置性行政许可的,须取得前置性行政许可文件后方可经营);国内贸易,货物及技术进出口。(法律、行政法规、国务院决定规定在登记前须经批准的项目除外),许可经营项目是:电子元件及组件的制造;医疗电子用品、仪器设备的生产与销售;集成电路及半导体软硬件、电子电器软硬件、计算机软硬件、电动车动力控制产品、太阳能产品、锂电池电源产品的生产。

## 二、本报告期财务报表合并范围

报告期内纳入合并范围的子公司详见附注七、合并范围的变更和附注八、在其他主体中的权益。

## 三、财务报表的编制基础

1、编制基础

公司以持续经营为财务报表的编制基础，以权责发生制为记账基础。公司一般采用历史成本对会计要素进行计量，在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的前提下采用重置成本、可变现净值、现值及公允价值进行计量。

2、持续经营

本公司自报告期末起 12 个月，不存在对公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

## 四、重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

公司财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、应用指南、企业会计准则解释以及相关补充规定的要求编制，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

人民币元。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 在同一控制下的企业合并中，公司作为购买方取得对其他参与合并企业的控制权，如以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；如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所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，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。为进行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。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，应当计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

(2) 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并，按下列情况确定长期股权投资的初始投资成本：

① 一次交换交易实现的企业合并，长期股权投资的初始投资成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值；

② 通过多次交换交易分步实现的企业合并，长期股权投资的初始投资成本为每一单项交易成本之和；

③ 为进行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；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；

④ 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，在购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入长期股权投资的初始投资成本。

(3) 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并，对长期股权投资的初始投资成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。

对长期股权投资的初始投资成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，按照下列方法处理：

① 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；

② 经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，其差额应当计入当期损益。

6、合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指投资方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其回报金额。

母公司应当将其全部子公司纳入合并财务报表的合并范围。子公司，是指被公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等)。

如果母公司是投资性主体，则母公司应当仅将为其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表；其他子公司不应当予以合并，母公司对其他子公司的投资应当按照公允价值计量且其变动计入当期损益。当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

(1) 该母公司是以向投资者提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金；

(2) 该母公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报；

(3) 该母公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

编制合并报表时，本公司与被合并子公司采用的统一的会计政策和期间。合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，在抵销本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响后，由本公司合并编制。本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初数。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初数。本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司合并当期年初至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。本公司在报告期内处置子公司，将该子公司年初至处置日的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司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，应当调整资本公积(股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对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，应当调整资本公积(股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

企业因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，应当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或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

7、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指公司持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、金融工具

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。当公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

(1) 金融资产

① 分类和初始计量

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，公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

1) 债务工具

公司持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具，分别采用以下三种方式进行计量：

<1> 以摊余成本计量：

公司管理此类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。公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据及应收账款、合同资产、其他应收款、债权投资、租赁应收款和长期应收款等。公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

<2> 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：

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。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。此类金融资产列示为其他债权投资，自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

<3> 以公允价值计量且其变动计入当期损益：

公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产。在初始确认时，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。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

2) 权益工具

公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

此外，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，列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。该指定一经做出，不得撤销。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

对于非交易性权益工具投资，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。

② 减值

公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款、合同资产和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

于每个资产负债表日，公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据及应收账款、租赁应收款和合同资产，无论是否存在重大融资成分，公司均可以按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

1) 信用风险显著增加判断标准

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已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量或定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

<1> 定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例。

<2> 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

<3> 上限指标为债务人合同付款(包括本金和利息）一般逾期超过 30 天，最长不超过 90 天。

2) 已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

<1> 发行方或债务人发生重大财务困难；

<2> 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

<3> 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

<4> 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

<5> 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

<6> 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

3) 预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

<1> 违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。公司的违约概率以历史信用损失模型结果为基础进行调整，加入前瞻性信息，以反映当前宏观经济环境下债务人违约概率；

<2> 违约损失率是指公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

<3> 违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，公司应被偿付的金额。

4) 前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，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 |
| --- | --- |
| 组合 1 应收票据组合 | 以承兑人、背书人、出票人以及其他债务人的信用风险划分组合 |
| 组合 2 应收账款组合 | 本组合以合并范围外应收款项的账龄作为信用风险特征 |
| 组合 3 合并范围内关联方组合 | 本组合为合并范围内关联方款项 |
| 组合 4 其他应收款组合 | 本组合以合并范围外其他应收款的账龄作为信用风险特征 |

按组合方式实施信用风险评估时，根据金融资产组合结构及类似信用风险特征(债务人根据合同条款偿还欠款的能力)，结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，以预计存续期基础计量其预期信用损失，确认金融资产的损失准备。

不同组合计量损失准备的计提方法：

| 项目 | 计提方法 |
| --- | --- |
| 组合 1 应收票据组合 | 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 |
| 组合 2 应收账款组合 | 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，编制应收款项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 3 合并范围内关联方组合 | 除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险 自初始确认后并显著增加外，不计提预期信用损失 |
| 组合 4 其他应收款组合 | 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。 |

③ 终止确认

金融资产满足下列条件之一的，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，且公司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，虽然公司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控制。

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接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。

④ 核销

如果公司及其子公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在公司及其子公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照公司及其子公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(2) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

① 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。

② 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。

③ 不属于本条第①项或第②项情形的财务担保合同，以及不属于本条第①项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。在非同一控制下的企业合并中，公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，公司可以将金融负债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，该指定满足下列条件之一：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经做出，不得撤销。

公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

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

(3) 金融工具的公允价值确定

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。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，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，使用不可观察输入值。

(4) 后续计量

初始确认后，公司对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后，公司对不同类别的金融负债，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定：

① 扣除已偿还的本金。

② 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。

③ 扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的，若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系（如债务人的信用评级被上调），公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

9、存货

(1) 存货的分类

存货包括原材料、在产品、库存商品、发出商品、委托加工物资等。

(2) 发出存货的计价方法

发出存货时按月末一次加权平均法计量。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工

时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

各类存货可变现净值的确定依据如下：

① 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

② 需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

③ 资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，应当分别确定其可变现净值，并与其相对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

存货跌价准备按单个存货项目(或存货类别)计提，与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

(4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。

10、合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产，指已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。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。

(2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

正常履行合同形成的合同资产，如果合同付款逾期未超过 30 日的， 判断合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间不存在差异，不确认合同资产减值准备；如果合同付款逾期超过（含）30 日的，按照该合同资产整个存续期的预期信用损失确认合同资产减值准备，具体确定方法和会计处理方法参见“附注四、8、金融工具”。

11、合同成本

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即为履行合同发生的成本，不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的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)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

② 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

③ 该成本预期能够收回。

合同取得成本，即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，是指不取得合同就不会发生的成本（例如：销售佣金等）。该资产摊销期限不超过一年的，可以在发生时计入当期损益。

企业为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（例如：无论是否取得合同均会发生的差旅费、投标费、为准备投标资料发生的相关费用等），应当在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

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。

(3) 与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于下列第①项减去第②项的差额的，超出部分应当计提减值准备，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 以及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，使得企业上述第①项减去第②项后的差额高于该资产账面价值的，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。

12、长期股权投资

长期股权投资是指公司对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的投资。

(1) 投资成本确定

除对外合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

① 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；

② 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；

③ 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换》确定；

④ 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》确定。

(2) 后续计量及损益确认方法

① 下列长期股权投资采用成本法核算：

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

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

② 对被投资单位具有共同控制(指合营企业)或重大影响的长期股权投资，按照采用权益法核算。

长期股权投资采用权益法核算时，对长期股权投资的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投资成本；对长期股权投资的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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

在权益法核算时，当取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资损益和其他综合收益，并调整长期股权投资的账面价值。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。投资方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，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，公司对被投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资企业在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

长期股权投资按照权益法核算在确认投资损益时，先对被投资单位的净利润进行取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值、会计政策和会计期间方面的调整，再按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。

与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

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，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

① 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

② 该固定资产的成本能够可靠地计量。

(2) 各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

| 类别 | 折旧方法 | 使用年限 | 预计净残值率 | 年折旧率 |
|---|---|---|---|---|
| 机器设备 | 年限平均法 | 5 年 | 5.00% | 19.00% |
| 运输设备 | 年限平均法 | 4 年 | 5.00% | 23.75% |
| 办公设备 | 年限平均法 | 5 年 | 5.00% | 19.00% |
| 电子设备 | 年限平均法 | 3 年 | 5.00% | 31.67% |

14、使用权资产

（自 2021 年 1 月 1 日起适用）

使用权资产类别主要包括房屋建筑物。

(1) 使用权资产确认条件

使用权资产是指公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。使用权资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

(2) 使用权资产的初始计量

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

① 租赁负债的初始计量金额；

② 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

③ 承租人发生的初始直接费用；

④ 承租人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。

(3) 使用权资产的后续计量

① 采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

② 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，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，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。

(4) 各类使用权资产折旧方法

各类使用权资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

| 类别 | 折旧方法 | 使用年限 | 预计净残值率 | 年折旧率 |
|---|---|---|---|---|
| 房屋及建筑物 | 年限平均法 | 2.25-3 年 | - | 33.33%-44.44% |

(5) 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时，如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，将剩余金额计入当期损益。

(6) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明使用权资产发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

15、在建工程

(1) 包括公司基建、更新改造等发生的支出，该项支出包含工程物资；

(2) 在建工程达到预定可使用状态时转入固定资产。

16、借款费用

(1) 公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长的时间的(通常是指 1 年及 1 年以上)购建或者生产活动才能达到预定可使用可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其他借款费用，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

(2) 借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

① 资产支出已发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

② 借款费用已经发生；

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

(3) 在资本化期间内，每一会计期间的利息(包括折价或溢价的摊销)资本化金额，按照下列规定确定：

① 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

② 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用的一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率确定。

借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间相应摊销的折价或者溢价的金额，调整每期利息金额。

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

(4) 专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，在发生

时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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，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。

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

长期待摊费用是公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上(不含 1 年)的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

长期待摊费用按照直线法平均摊销，摊销年限如下：

| 名称 | 摊销年限 |
| --- | --- |
| 装修费 | 按受益期和租赁期孰短原则 |

19、合同负债

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

20、职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

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

(2) 短期薪酬是指公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬。

短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金、工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤、短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

短期薪酬在职工为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，并计入当期损益或相关资产成本。

(3) 离职后福利是指公司为获得员工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。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。

于报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

① 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。

② 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③ 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述第①项和第②项应计入当期损益；第③项应计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

1) 修改设定受益计划时。

2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

(4) 辞退福利

是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(5) 其他长期职工福利

是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

企业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，适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。

除符合设定提存计划条件的情形外，按照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。在报告期末，企业应当将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

① 服务成本。

② 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。

③ 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

21、股份支付

(1) 股份支付的种类

股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

以权益结算的股份支付，是指企业为获取服务以股份或其他权益工具作为对价进行结算的交易，这里所指的权益工具是企业自身权益工具。

以现金结算的股份支付，是指企业为获取服务承担以股份或其他权益工具为基础计算确定的交付现金或其他资产义务的交易。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

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

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

(4) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

① 授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。

在资产负债表日，后续信息表明可行权权益工具的数量与以前估计不同的，进行调整，并在可行权日调整至实际可行权的权益工具数量。

对于权益结算的股份支付，在可行权日之后不再对已确认的成本费用和所有者权益总额进行调整。在行权日根据行权情况，确认股本和股本溢价，同时结转等待期内确认的资本公积(其他资本公积)。

② 授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，应当在授予日以企业承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。

完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，对可行权情况的最佳估计为基础，按照企业承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

22、租赁负债

（自 2021 年 1 月 1 日起适用）

于租赁期开始日，除短期租赁和低价值资产租赁外，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，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。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，根据附注四、16 计入资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。

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，按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

23、预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

(1) 该义务是企业承担的现时义务；

(2) 履行该义务很可能导致经济利益流出企业；

(3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债应当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。

24、收入

(1) 收入确认原则

与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：

① 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；

② 合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；

③ 合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；

④ 合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；

⑤ 因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。然后确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行，并且在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

满足下列条件之一的，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) 客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益；

2) 客户能够控制企业履约过程中在建的商品；

3) 企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业在整个合同期间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，在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，应考虑下列迹象：

<1> 企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

<2> 企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；

<3> 企业已将该商品实物转移到客户，即客户已实物占有该商品；

<4> 企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

<5> 客户已接受该商品；

<6> 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

公司具体确认收入方法：

根据与客户签订的销售合同或订单，将产品送至客户指定地点并经客户签收后确认收入。

25、政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

与公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

企业对于综合性项目的政府补助，需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

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

与公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

(3) 政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的，应当按照收到的金额计量。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认；政府补助为非货币性资产的，应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

已确认的政府补助需要返还时，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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

26、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，两者之间存在差异的，确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上，将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益)，但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，应当减记递延所得税资产的账面价值。

27、租赁

（自 2021 年 1 月 1 日起适用）

租赁是指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，评估合同是否为租赁或包含租赁。

① 公司作为承租人

租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

1) 初始计量

在租赁期开始日，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【短期租赁和低价值资产租赁除外】。在计算租赁付款额的现值时，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

参照《企业会计准则第 4 号—固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、14“使用权资产”），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，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，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，计入当期损益或计入相关资产成本。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。

3) 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，本集团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，将剩余金额计入当期损益。

4) 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，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。

② 公司作为出租人

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

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，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。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。

28、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

① 2018 年 12 月 7 日，财政部修订发布了《企业会计准则第 21 号——租赁》(以下简称“新租赁准则”)，并要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自 2019 年 1 月 1 日起施行；其他执行企业会计准则的企业，自 2021 年 1 月 1 日起施行。根据文件要求，公司自 2021 年 1 月 1 日起实施。公司首次执行新租赁准则对年初财务报表无影响。

② 《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

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，执行该规定对公司年初财务数据无影响。

③ 《企业会计准则解释第 15 号》“关于亏损合同的判断”规定

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，对在 2022 年 1 月 1 日尚未履行完所有义务的合同执行该规定，执行该规定对公司年初财务数据无影响。

④ 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

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，对符合该规定的分类为权益工具的金融工具确认应付股利发生在 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 11 月 30 日之间的，按照该规定进行调整。对符合该规定的分类为权益工具的金融工具确认应付股利发生在 2022 年 1 月 1 日之前且相关金融工具在 2022 年 1 月 1 日尚未终止确认的，按照该规定进行追溯调整，执行该规定对公司年初财务数据无影响。

⑤ 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

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，对 2022 年 1 月 1 日至 2022

年 11 月 30 日之间新增的交易，按照该规定进行调整。对 2022 年 1 月 1 日之前发生的交易，按照该规定进行调整，将累积影响数调整 2022 年 1 月 1 日留存收益及其他相关财务报表项目，对可比期间信息不予调整。执行该规定对公司年初财务数据无影响。

(2) 重要会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

29、重大会计判断和估计

公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

(1) 收入确认

如本附注四、24、 “收入”所述，在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：

识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及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；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定等。

企业主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

(2) 租赁的归类

公司根据《企业会计准则第 21 号—租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

(3) 金融工具减值

公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，公司根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。

(4) 存货跌价准备

公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(5) 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

(6) 长期资产减值准备

公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

(7) 折旧和摊销

公司对固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(8) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

(9) 所得税

公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

## 五、税项

1、主要税种及税率

| 税种 | 计税依据 | 税率 |
| --- | --- | --- |
| 增值税 | 应税收入 | 13%、6% |
| 城市维护建设税 | 应纳流转税额 | 7% |
| 教育费附加 | 应纳流转税额 | 3% |
| 地方教育费附加 | 应纳流转税额 | 2% |
| 企业所得税 | 应纳税所得额 | 25%、16.5%、15%（注 1） |

注 1：不同纳税主体的企业所得税率

| 纳税主体名称 | 税率 |
| --- | --- |
| 深圳智慧动锂电子股份有限公司（前身：深圳市尚亿芯科技有限公司） | 15% |
| 深圳市智慧动锂电子有限公司 | 20% |
| 智慧动锂国际有限公司 | 16.5% |

2、税收优惠及批文

本公司于 2021 年 12 月 23 日取得证书编号为 GR202144200966 的高新技术企业证书，有效期三年，根据《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》，2021-2023 年度享受减按 15%税率缴纳企业所得税的税收优惠政策。

子公司深圳市智慧动锂电子有限公司为小型微利企业， 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5%计入应纳税所得额，按 20%的税率征收企业所得税，2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

根据《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）规定，增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按相关税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3%的部分实行即征即退政策。本公司嵌入式软件产品适用该税收优惠政策。

## 六、合并财务报表主要项目附注

1、货币资金

| 项目 | 2022 年 12 月 31 日 | 2021 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|
| 现金 | 2,427.64 | 43,384.40 |
| 银行存款 | 22,356,103.56 | 316,953.09 |
| 合计 | 22,358,531.20 | 360,337.49 |

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无受限制的货币资金。

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

| 种类 | 2022 年 12 月 31 日 | 2021 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|
| 银行承兑汇票 | 2,077,437.26 | 250,000.00 |

(2) 期末公司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 | 2022 年 12 月 31 日终止确认金额 | 2022 年 12 月 31 日未终止确认金额 |
|---|---|---|
| 银行承兑票据 | - | 200,000.00 |

（续上表）

| 项目 | 2021 年 12 月 31 日终止确认金额 | 2021 年 12 月 31 日未终止确认金额 |
|---|---|---|
| 银行承兑票据 | - | - |

3、应收账款

(1) 按账龄披露

| 账龄 | 2022 年 12 月 31 日 | 2021 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|
| 6 个月以内(含 6 个月) | 42,707,465.75 | 44,792,103.90 |
| 7 个月至 1 年(含 1 年) | - | - |
| 1 至 2 年(含 2 年) | - | - |
| 2 至 3 年(含 3 年) | - | 380,584.80 |
| 3 年以上 | - | 29,000.00 |
| 小计 | 42,707,465.75 | 45,201,688.70 |
| 减：坏账准备 | 1,281,223.97 | 1,563,055.52 |
| 合计 | 41,426,241.78 | 43,638,633.18 |

(2) 按坏账计提方法分类披露

| 类别 | 2022年12月31日 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 比例 | 坏账准备 | 计提比例 | 账面价值 |
| 按单项计提坏账准备 | | | | | |
| 按组合计提坏账准备 | 42,707,465.75 | 100.00% | 1,281,223.97 | 3.00% | 41,426,241.78 |
| 其中：账龄组合 | 42,707,465.75 | 100.00% | 1,281,223.97 | 3.00% | 41,426,241.78 |
| 合计 | 42,707,465.75 | 100.00% | 1,281,223.97 | 3.00% | 41,426,241.78 |

(续上表)

| 类别 | 2021年12月31日 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 比例 | 坏账准备 | 计提比例 | 账面价值 |
| 按单项计提坏账准备 | | | | | |
| 按组合计提坏账准备 | 45,201,688.70 | 100.00% | 1,563,055.52 | 3.46% | 43,638,633.18 |
| 其中：账龄组合 | 45,201,688.70 | 100.00% | 1,563,055.52 | 3.46% | 43,638,633.18 |
| 合计 | 45,201,688.70 | 100.00% | 1,563,055.52 | 3.46% | 43,638,633.18 |

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

| 名称 | 2022 年 12 月 31 日 | | |
|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 预期信用损失率 |
| 6 个月以内(含 6 个月) | 42,707,465.75 | 1,281,223.97 | 3.00% |

（续上表）

| 名称 | 2021 年 12 月 31 日 | | |
|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 预期信用损失率 |
| 6 个月以内(含 6 个月) | 44,792,103.90 | 1,343,763.12 | 3.00% |
| 7 个月至 1 年(含 1 年) | - | - | 10.00% |
| 1 至 2 年(含 2 年) | - | - | 30.00% |
| 2 至 3 年(含 3 年) | 380,584.80 | 190,292.40 | 50.00% |
| 3 年以上 | 29,000.00 | 29,000.00 | 100.00% |
| 合计 | 45,201,688.70 | 1,563,055.52 | 3.46% |

(3) 坏账准备的情况

| 类别 | 2021 年 12 月 31 日 | 本期变动金额 | | | | 2022 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他变动 | |
| 应收账款坏账准备 | 1,563,055.52 | | 226,384.05 | 55,447.50 | | 1,281,223.97 |

| 类别 | 2020 年 12 月 31 日 | 本期变动金额 | | | | 2021 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他变动 | |
| 应收账款坏账准备 | 789,912.84 | 773,142.68 | | | | 1,563,055.52 |

(4) 报告期实际核销的应收账款情况

2022 年度

| 项目 | 核销金额 |
|---|---|
| 东莞市德尔能新能源股份有限公司 | 29,000.00 |
| 东莞市芯技通电子科技有限公司 | 26,447.50 |
| 合计 | 55,447.50 |

(5) 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 | 与本公司关系 | 2022 年 12 月 31 日 | 坏账准备 | 年限 | 占总金额比例 |
|---|---|---|---|---|---|
| 广州明美新能源股份有限公司 | 非关联方 | 9,399,359.17 | 281,980.78 | 6 个月以内 | 22.01% |
| 欣旺达电子股份有限公司 | 非关联方 | 6,632,197.42 | 198,965.92 | 6 个月以内 | 15.53% |
| 深圳欣旺达智能科技有限公司 | 非关联方 | 6,348,718.41 | 190,461.55 | 6 个月以内 | 14.87% |
| 惠州市蓝微电子有限公司 | 非关联方 | 5,713,907.15 | 171,417.21 | 6 个月以内 | 13.38% |
| 飞毛腿电池有限公司 | 非关联方 | 5,025,429.01 | 150,762.87 | 6 个月以内 | 11.77% |
| 合计 | | 33,119,611.16 | 993,588.33 | | 77.56% |

（续上表）

| 单位名称 | 与本公司关系 | 2021 年 12 月 31 日 | 坏账准备 | 年限 | 占总金额比例 |
|---|---|---|---|---|---|
| 深圳欣旺达智能科技有限公司 | 非关联方 | 17,772,100.98 | 533,163.03 | 6 个月以内 | 39.32% |
| 飞毛腿电池有限公司 | 非关联方 | 6,302,779.09 | 198,923.37 | 6 个月以内 | 13.94% |
| 欣旺达电子股份有限公司 | 非关联方 | 6,132,588.99 | 183,977.67 | 6 个月以内 | 13.57% |
| 东莞新能德科技有限公司 | 非关联方 | 5,255,398.91 | 157,661.97 | 6 个月以内 | 11.63% |
| 珠海冠宇电源有限公司金湾分公司 | 非关联方 | 3,049,456.77 | 91,483.70 | 6 个月以内 | 6.75% |
| 合计 | | 38,512,324.74 | 1,165,209.74 | | 85.21% |

4、应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

| 种类 | 2022 年 12 月 31 日 | 2021 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|
| 银行承兑汇票 | 3,160,287.42 | - |

(2) 期末公司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 | 2022 年 12 月 31 日终止确认金额 | 2022 年 12 月 31 日未终止确认金额 |
|---|---|---|
| 银行承兑票据 | 2,211,998.41 | - |

（续上表）

| 项目 | 2021 年 12 月 31 日终止确认金额 | 2021 年 12 月 31 日未终止确认金额 |
|---|---|---|
| 银行承兑票据 | - | - |

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

| 账龄 | 2022 年 12 月 31 日 | | 2021 年 12 月 31 日 | |
|---|---|---|---|---|
| | 金额 | 比例 | 金额 | 比例 |
| 1 年以内 | 26,140,989.15 | 100.00% | 100,867.19 | 98.82% |
| 1 至 2 年 | 4.26 | 0.00% | 1,207.36 | 1.18% |
| 合计 | 26,140,993.41 | 100.00% | 102,074.55 | 100.00% |

(2) 按款项性质分类情况

| 款项性质 | 2022 年 12 月 31 日 | 2021 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|
| 租金 | - | 56,000.00 |

| 款项性质 | 2022 年 12 月 31 日 | 2021 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|
| 加油费、话费 | 18,513.55 | 36,992.84 |
| 货款 | 26,122,479.86 | 9,081.71 |
| 合计 | 26,140,993.41 | 102,074.55 |

(3) 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 | 2022 年 12 月 31 日 | 占总金额比例 | 年限 | 未结算原因 |
|---|---|---|---|---|---|
| 中颖电子股份有限公司 | 非关联方 | 26,122,023.78 | 99.927% | 1 年以内 | 未到结算期 |
| 中国石化销售股份有限公司广东深圳石油分公司 | 非关联方 | 17,895.55 | 0.068% | 1 年以内 | 未到结算期 |
| 中国电信股份有限公司 | 非关联方 | 618.00 | 0.002% | 1 年以内 | 未到结算期 |
| 广东盈瑞天腾信息技术股份有限公司 | 非关联方 | 273.74 | 0.001% | 1 年以内 | 未到结算期 |
| 广州晶东贸易有限公司 | 非关联方 | 149.50 | 0.001% | 1 年以内 | 未到结算期 |
| 合计 | | 26,140,960.57 | 99.999% | | |

（续上表）

| 单位名称 | 与本公司关系 | 2021 年 12 月 31 日 | 占总金额比例 | 年限 | 未结算原因 |
|---|---|---|---|---|---|
| 李金菊 | 关联方 | 56,000.00 | 54.86% | 1 年以内 | 未到结算期 |
| 中国石化销售股份有限公司广东深圳石油分公司 | 非关联方 | 27,605.48 | 27.04% | 1 年以内 | 未到结算期 |
| 扶碧辉 | 非关联方 | 4,760.00 | 4.66% | 1 年以内 | 未到结算期 |
| 浙江具盈智能科技有限公司 | 非关联方 | 3,483.00 | 3.41% | 1 年以内 | 未到结算期 |
| 深圳市金创图电子设备有限公司 | 非关联方 | 2,800.00 | 2.74% | 1 年以内 | 未到结算期 |
| 合计 | | 94,648.48 | 92.71% | | |

6、其他应收款

| 项目 | 2022 年 12 月 31 日 | 2021 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|
| 应收利息 | - | - |
| 应收股利 | - | - |
| 其他应收款 | 475,877.23 | 5,354,938.39 |
| 合计 | 475,877.23 | 5,354,938.39 |

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

| 账龄 | 2022 年 12 月 31 日 | 2021 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|
| 6 个月以内 | 406,986.83 | 2,397,709.68 |
| 7 个月至 1 年 | 64,800.00 | 1,802,400.00 |
| 1 至 2 年 | 25,400.00 | 2,010,000.00 |
| 2 至 3 年 | 10,000.00 | - |
| 小计 | 507,186.83 | 6,210,109.68 |
| 坏账准备 | 31,309.60 | 855,171.29 |
| 合计 | 475,877.23 | 5,354,938.39 |

② 按款项性质分类情况

| 款项性质 | 2022 年 12 月 31 日 | 2021 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|
| 押金、保证金 | 446,004.00 | 67,400.00 |
| 代扣社保、公积金 | 59,685.94 | 58,519.73 |
| 备用金 | 1,496.89 | |
| 关联方借款 | - | 6,084,189.95 |
| 合计 | 507,186.83 | 6,210,109.68 |

③ 坏账准备计提情况

| 坏账准备 | 第一阶段<br>未来 12 个月<br>预期信用损失 | 第二阶段<br>整个存续期预期信用损失(未发生信用减值) | 第三阶段<br>整个存续期预期信用损失(已发生信用减值) | 合计 |
|---|---|---|---|---|
| 2022 年 1 月 1 日余额 | 855,171.29 | | | 855,171.29 |
| 2022 年 1 月 1 日余额在本期 | | | | |
| --转入第二阶段 | | | | |
| --转入第三阶段 | | | | |
| --转回第二阶段 | | | | |
| --转回第一阶段 | | | | |
| 本期计提 | | | | |
| 本期转回 | 823,861.69 | | | 823,861.69 |
| 本期转销 | | | | |
| 本期核销 | | | | |
| 其他变动 | | | | |
| 2022 年 12 月 31 日余额 | 31,309.60 | | | 31,309.60 |

(续上表)

| 坏账准备 | 第一阶段 未来 12 个月预期信用损失 | 第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值) | 第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值) | 合计 |
|---|---|---|---|---|
| 2021 年 1 月 1 日余额 | 267,670.39 | | | 267,670.39 |
| 2021 年 1 月 1 日余额在本期 | | | | |
| --转入第二阶段 | | | | |
| --转入第三阶段 | | | | |
| --转回第二阶段 | | | | |
| --转回第一阶段 | | | | |
| 本期计提 | 587,500.90 | | | 587,500.90 |
| 本期转回 | | | | |
| 本期转销 | | | | |
| 本期核销 | | | | |
| 其他变动 | | | | |
| 2021 年 12 月 31 日余额 | 855,171.29 | | | 855,171.29 |

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 | 款项的性质 | 2022 年 12 月 31 日 | 账龄 | 占期末总金额比例 | 坏账准备 |
|---|---|---|---|---|---|
| 深圳市奇利田科技实业有限公司 | 押金保证金 | 356,684.00 | 6 个月以内 296,684.00 元 7 个月至 1 年 60,000.00 元 | 70.33% | 14,900.52 |
| 深圳市鑫谐源物业管理有限公司 | 押金保证金 | 49,120.00 | 6 个月以内 | 9.68% | 1,473.60 |
| 代扣员工社保 | 代扣社保、公积金 | 45,965.44 | 6 个月以内 | 9.06% | 1,378.96 |
| 芯昇科技有限公司 | 押金保证金 | 20,000.00 | 1 至 2 年 | 3.94% | 6,000.00 |
| 代扣员工住房公积金 | 代扣社保、公积金 | 13,720.50 | 6 个月以内 | 2.71% | 411.615 |
| 合计 | | 485,489.94 | | 95.72% | 24,164.70 |

(续上表)

| 单位名称 | 款项的性质 | 2021 年 12 月 31 日 | 账龄 | 占期末总金额比例 | 坏账准备 |
|---|---|---|---|---|---|
| 深圳市医迪康科技有限公司 | 关联方借款 | 6,084,189.95 | 6 个月以内 2,284,189.95 元 7 个月至 1 年 1,800,000.00 元 1 至 2 年 2,000,000 元 | 97.97% | 848,525.70 |

| 单位名称 | 款项的性质 | 2021 年 12 月 31 日 | 账龄 | 占期末总金额比例 | 坏账准备 |
|---|---|---|---|---|---|
| 代扣员工社保 | 代扣社保、公积金 | 43,894.30 | 6 个月以内 | 0.71% | 1,316.83 |
| 李金菊 | 押金保证金 | 32,000.00 | 6 个月以内 | 0.52% | 960.00 |
| 芯昇科技有限公司 | 押金保证金 | 20,000.00 | 6 个月以内 | 0.32% | 600.00 |
| 代扣员工住房公积金 | 代扣社保、公积金 | 14,625.43 | 6 个月以内 | 0.24% | 438.76 |
| 合计 | | 6,194,709.68 | | 99.76% | 851,841.29 |

## 7、存货

### （1）存货分类

| 项目 | 2022 年 12 月 31 日 | | | 2021 年 12 月 31 日 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 | 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 |
| 原材料 | 1,246,665.18 | 321,313.02 | 925,352.16 | 2,016,476.68 | 193,706.98 | 1,822,769.70 |
| 在产品 | 102,608.60 | 31,174.84 | 71,433.76 | 122,665.85 | 29,342.56 | 93,323.29 |
| 库存商品 | 10,132,048.10 | 900,183.83 | 9,231,864.27 | 11,688,518.50 | 450,278.48 | 11,238,240.02 |
| 发出商品 | 50,846.02 | | 50,846.02 | 1,527,333.46 | - | 1,527,333.46 |
| 委托加工物资 | - | - | - | 96,707.29 | - | 96,707.29 |
| 合计 | 11,532,167.90 | 1,252,671.69 | 10,279,496.21 | 15,451,701.78 | 673,328.02 | 14,778,373.76 |

### (2)存货跌价准备

| 存货种类 | 2021 年 12 月 31 日 | 本期增加金额 | | 本期减少金额 | | 2022 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 计提 | 其他 | 转回或转销 | 其他 | |
| 原材料 | 193,706.98 | 129,960.66 | | 2,354.62 | | 321,313.02 |
| 在产品 | 29,342.56 | 1,832.28 | | | | 31,174.84 |
| 库存商品 | 450,278.48 | 593,690.25 | | 143,784.90 | | 900,183.83 |
| 发出商品 | - | - | | | | - |
| 合计 | 673,328.02 | 725,483.19 | | 146,139.52 | | 1,252,671.69 |

| 存货种类 | 2020 年 12 月 31 日 | 本期增加金额 | | 本期减少金额 | | 2021 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 计提 | 其他 | 转回或转销 | 其他 | |
| 原材料 | 243,955.58 | | | 50,248.60 | | 193,706.98 |
| 在产品 | 28,561.76 | 780.80 | | | | 29,342.56 |
| 库存商品 | 325,484.02 | 171,137.93 | | 46,343.47 | | 450,278.48 |
| 发出商品 | 4,326.61 | - | | 4,326.61 | | - |
| 合计 | 602,327.97 | 171,918.73 | | 100,918.68 | | 673,328.02 |

## 8、其他流动资产

| 项目 | 2022 年 12 月 31 日 | 2021 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|
| 待认证进项税 | 31,063.40 | 2,601,549.13 |
| 待抵扣进项税 | 2,355.62 | - |
| 预交所得税 | 755,699.36 | - |
| 合计 | 789,118.38 | 2,601,549.13 |

## 9、固定资产

| 项目 | 2022 年 12 月 31 日 | 2021 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|
| 固定资产 | 4,127,849.22 | 2,667,093.52 |
| 固定资产清理 | | |
| 合计 | 4,127,849.22 | 2,667,093.52 |

### (1) 固定资产情况

| 项目 | 机器设备 | 运输设备 | 办公设备 | 电子设备 | 合计 |
|---|---|---|---|---|---|
| ①账面原值 | | | | | |
| 2021 年 12 月 31 日 | 854,906.95 | 1,211,881.06 | 215,286.54 | 2,573,188.87 | 4,855,263.42 |
| 本期增加金额 | 2,016,911.49 | 254,908.80 | 133,910.64 | 452,687.71 | 2,858,418.64 |
| 其中：购置 | 2,016,911.49 | 254,908.80 | 133,910.64 | 452,687.71 | 2,858,418.64 |
| 本期减少金额 | 71,061.98 | - | 95,246.02 | 481,606.11 | 647,914.11 |
| 其中：处置或报废 | 71,061.98 | - | 95,246.02 | 481,606.11 | 647,914.11 |
| 2022 年 12 月 31 日余额 | 2,800,756.46 | 1,466,789.86 | 253,951.16 | 2,544,270.47 | 7,065,767.95 |
| ② 累计折旧 | | | | | |
| 2021 年 12 月 31 日余额 | 271,310.43 | 726,055.87 | 57,534.73 | 1,133,268.87 | 2,188,169.90 |
| 本期增加金额 | 192,648.44 | 175,757.22 | 42,504.74 | 645,129.07 | 1,056,039.47 |
| 其中：计提 | 192,648.44 | 175,757.22 | 42,504.74 | 645,129.07 | 1,056,039.47 |
| 本期减少金额 | 22,502.96 | - | 25,637.05 | 258,150.63 | 306,290.64 |
| 其中：处置或报废 | 22,502.96 | - | 25,637.05 | 258,150.63 | 306,290.64 |
| 2022 年 12 月 31 日余额 | 441,455.91 | 901,813.09 | 74,402.42 | 1,520,247.31 | 2,937,918.73 |
| ③ 减值准备 | | | | | |
| ④账面价值 | | | | | |
| 2022 年 12 月 31 日账面价值 | 2,359,300.55 | 564,976.77 | 179,548.74 | 1,024,023.16 | 4,127,849.22 |
| 2021 年 12 月 31 日账面价值 | 583,596.52 | 485,825.19 | 157,751.81 | 1,439,920.00 | 2,667,093.52 |

（续上表）

| 项目 | 机器设备 | 运输设备 | 办公设备 | 电子设备 | 合计 |
|---|---|---|---|---|---|
| ① 账面原值 | | | | | |
| 2020 年 12 月 31 日 | 854,906.95 | 823,791.38 | 38,525.61 | 2,474,685.69 | 4,191,909.63 |
| 本期增加金额 | - | 388,089.68 | 176,760.93 | 98,503.18 | 663,353.79 |
| 其中：购置 | - | 388,089.68 | 176,760.93 | 98,503.18 | 663,353.79 |
| 本期减少金额 | - | - | - | - | - |
| 其中：处置或报废 | - | - | - | - | - |
| 2021 年 12 月 31 日余额 | 854,906.95 | 1,211,881.06 | 215,286.54 | 2,573,188.87 | 4,855,263.42 |
| ② 累计折旧 | | | | | |
| 2020 年 12 月 31 日余额 | 111,795.09 | 646,996.17 | 28,956.71 | 408,016.33 | 1,195,764.30 |
| 本期增加金额 | 159,515.34 | 79,059.70 | 28,578.02 | 725,252.54 | 992,405.60 |
| 其中：计提 | 159,515.34 | 79,059.70 | 28,578.02 | 725,252.54 | 992,405.60 |
| 本期减少金额 | - | - | - | - | - |
| 其中：处置或报废 | - | - | - | - | - |
| 2021 年 12 月 31 日余额 | 271,310.43 | 726,055.87 | 57,534.73 | 1,133,268.87 | 2,188,169.90 |
| ③ 减值准备 | | | | | |
| ④ 账面价值 | | | | | |
| 2021 年 12 月 31 日账面价值 | 583,596.52 | 485,825.19 | 157,751.81 | 1,439,920.00 | 2,667,093.52 |
| 2020 年 12 月 31 日账面价值 | 743,111.86 | 176,795.21 | 9,568.90 | 2,066,669.36 | 2,996,145.33 |

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无受限制的固定资产。

10、使用权资产

| 项目 | 房屋建筑物 | 合计 |
|---|---|---|
| (1)账面原值 | | |
| 2021 年 12 月 31 日余额 | 2,617,190.06 | 2,617,190.06 |
| 本期增加金额 | 910,414.21 | 910,414.21 |
| 其中：租赁 | 910,414.21 | 910,414.21 |
| 本期减少金额 | | |
| 2022 年 12 月 31 日余额 | 3,527,604.27 | 3,527,604.27 |
| (2)累计折旧 | | |
| 2021 年 12 月 31 日余额 | 1,066,262.62 | 1,066,262.62 |
| 本期增加金额 | 1,431,086.50 | 1,431,086.50 |
| 其中：计提 | 1,431,086.50 | 1,431,086.50 |
| 本期减少金额 | | |
| 2022 年 12 月 31 日余额 | 2,497,349.12 | 2,497,349.12 |
| (3) 减值准备 | | |

| 项目 | 房屋建筑物 | 合计 |
| --- | --- | --- |
| 2021 年 12 月 31 日余额 | | |
| 本期增加金额 | | |
| 本期减少金额 | | |
| 2022 年 12 月 31 日余额 | | |
| (4)账面价值 | | |
| 2022 年 12 月 31 日账面价值 | 1,030,255.15 | 1,030,255.15 |
| 2021 年 12 月 31 日账面价值 | 1,550,927.44 | 1,550,927.44 |

（续上表）

| 项目 | 房屋建筑物 | 合计 |
| --- | --- | --- |
| (1)账面原值 | | |
| 2021 年 1 月 1 日余额 | | |
| 本期增加金额 | 2,617,190.06 | 2,617,190.06 |
| 其中：租赁 | 2,617,190.06 | 2,617,190.06 |
| 本期减少金额 | | |
| 2021 年 12 月 31 日余额 | 2,617,190.06 | 2,617,190.06 |
| (2)累计折旧 | | |
| 2021 年 1 月 1 日余额 | | |
| 本期增加金额 | 1,066,262.62 | 1,066,262.62 |
| 其中：计提 | 1,066,262.62 | 1,066,262.62 |
| 本期减少金额 | | |
| 2021 年 12 月 31 日余额 | 1,066,262.62 | 1,066,262.62 |
| (3) 减值准备 | | |
| 2021 年 1 月 1 日余额 | | |
| 本期增加金额 | | |
| 本期减少金额 | | |
| 2021 年 12 月 31 日余额 | | |
| (4)账面价值 | | |
| 2021 年 12 月 31 日账面价值 | 1,550,927.44 | 1,550,927.44 |
| 2021 年 1 月 1 日账面价值 | | |

## 11、长期待摊费用

| 项目 | 2021 年 12 月 31 日 | 本期增加金额 | 本期摊销金额 | 其他减少金额 | 2022 年 12 月 31 日 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 办公场所装修 | 270,344.83 | 503,300.00 | 334,264.78 | - | 439,380.05 |

（续上表）

| 项目 | 2020 年 12 月 31 日 | 本期增加金额 | 本期摊销金额 | 其他减少金额 | 2021 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|---|---|
| 办公场所装修 | 473,103.45 | - | 202,758.62 | - | 270,344.83 |

12、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

| 项目 | 2022 年 12 月 31 日 | | 2021 年 12 月 31 日 | |
|---|---|---|---|---|
| | 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 | 1,252,671.69 | 187,900.75 | 673,328.02 | 100,999.20 |
| 信用减值准备 | 1,312,533.57 | 196,933.60 | 2,418,226.81 | 362,734.02 |
| 租赁事项产生的税会差异 | 128,608.79 | 19,291.31 | 500,459.01 | 75,068.85 |
| 研发费用 | - | - | 2,351,882.61 | 352,782.39 |
| 合计 | 2,693,814.05 | 404,125.66 | 5,943,896.45 | 891,584.46 |

(2) 未经抵销的递延所得税负债

| 项目 | 2022 年 12 月 31 日 | | 2021 年 12 月 31 日 | |
|---|---|---|---|---|
| | 应纳税暂时性差异 | 递延所得税负债 | 应纳税暂时性差异 | 递延所得税负债 |
| 固定资产加速折旧 | 2,313,900.05 | 347,085.01 | - | - |

13、其他非流动资产

| 项目 | 2022 年 12 月 31 日 | 2021 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|
| 预付设备款、工程款 | 13,500.00 | 13,500.00 |

14、短期借款

| 项目 | 2022 年 12 月 31 日 | 2021 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|
| 保证借款 | 60,000,000.00 | 9,650,000.00 |

说明：

（1）保证借款

①公司于 2022 年向中国银行借款 200 万元，借款期限为 2022 年 5 月 30 日-2023 年 5 月 30 日，截至 2022 年 12 月 31 日余额为 140.00 万元。牛文斌、李金菊提供 200.00 万元连带责任保证。

②公司于 2022 年向江苏银行借款 1,000.00 万元，借款期限为 2022 年 8 月 5 日-2023 年 7 月 4 日，截至 2022 年 12 月 31 日余额为 1,000.00 万元。牛文斌、李金菊提供 1,000.00 万元连带责任保证。

③ 公司于 2022 年向民生银行借款 500.00 万元，借款期限为 2022 年 4 月 15 日-2023 年 4 月 15 日，

截至 2022 年 12 月 31 日余额为 500.00 万元。牛文斌提供 500 万元连带责任保证，李金菊提供 500.00 万元连带责任保证。

④ 公司于 2022 年向深圳农村商业银行借款 500.00 万元，借款期限为 2022 年 4 月 15 日-2023 年 4 月 15 日，截至 2022 年 12 月 31 日余额为 340.00 万元。牛文斌、李金菊提供 500.00 万元连带责任保证。

⑤ 公司于 2022 年向浦发银行借款 1,000.00 万元，借款期限为 2022 年 11 月 9 日-2023 年 11 月 9 日，截至 2022 年 12 月 31 日余额为 1,000.00 万元。牛文斌、李金菊提供 1,000.00 万元连带责任保证。

⑥ 公司于 2022 年向兴业银行借款 1,000.00 万元，借款日期为 2022 年 5 月 5 日-2023 年 5 月 5 日，截至 2022 年 12 月 31 日余额为 820.00 万元。牛文斌提供 1,000.00 万元连带责任保证，李金菊提供 1,000.00 万元连带责任保证。

⑦ 公司于 2022 年向建设银行借款 1,000.00 万元，借款日期为 2022 年 9 月 23 日-2023 年 6 月 17 日，截至 2022 年 12 月 31 日余额为 1,000.00 万元。牛文斌、李金菊提供 1,000.00 万元连带责任保证。

⑧ 公司于 2022 年向农业银行借款 500 万元，借款日期为 2022 年 5 月 17 日-2023 年 5 月 16 日，截至 2022 年 12 月 31 日余额为 500.00 万元。牛文斌、李金菊提供 4,200.00 万元连带责任保证。

⑨ 公司于 2022 年向中信银行借款 700.00 万元，借款期限为 2022 年 3 月 2 日-2023 年 3 月 2 日，截至 2022 年 12 月 31 日余额为 700.00 万元。

## 15、应付账款

(1) 应付账款账龄

| 项目 | 2022 年 12 月 31 日 | 2021 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|
| 1 年以内 | 1,178,966.32 | 20,541,545.99 |
| 1 至 2 年 | 442.61 | 40.93 |
| 2 至 3 年 | 40.93 | |
| 合计 | 1,179,449.86 | 20,541,586.92 |

## 16、合同负债

(1) 合同负债

| 项目 | 2022 年 12 月 31 日 | 2021 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|
| 货款 | 278,120.59 | 638,458.72 |

17、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

| 项目 | 2021 年 12 月 31 日 | 本期增加 | 本期减少 | 2022 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|---|
| 短期薪酬 | 3,921,764.71 | 15,143,065.44 | 14,199,407.77 | 4,865,422.38 |
| 离职后福利-设定提存计划 | | 819,219.83 | 819,219.83 | |
| 辞退福利 | | 97,500.00 | 49,500.00 | 48,000.00 |
| 合计 | 3,921,764.71 | 16,059,785.27 | 15,068,127.60 | 4,913,422.38 |

（续上表）

| 项目 | 2020 年 12 月 31 日 | 本期增加 | 本期减少 | 2021 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|---|
| 短期薪酬 | 2,544,081.94 | 10,897,931.79 | 9,520,249.02 | 3,921,764.71 |
| 离职后福利-设定提存计划 | | 609,584.73 | 609,584.73 | |
| 辞退福利 | 755,200.00 | 1,445,070.00 | 2,200,270.00 | |
| 合计 | 3,299,281.94 | 12,952,586.52 | 12,330,103.75 | 3,921,764.71 |

(2) 短期薪酬列示

| 项目 | 2021 年 12 月 31 日 | 本期增加 | 本期减少 | 2022 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|---|
| 工资、奖金、津贴和补贴 | 3,921,764.71 | 14,251,679.16 | 13,308,021.49 | 4,865,422.38 |
| 职工福利费 | | 387,142.54 | 387,142.54 | |
| 社会保险费 | | 281,191.84 | 281,191.84 | |
| 其中：医疗保险费 | | 252,390.32 | 252,390.32 | |
| 工伤保险费 | | 5,160.25 | 5,160.25 | |
| 生育保险费 | | 23,641.27 | 23,641.27 | |
| 住房公积金 | | 220,954.90 | 220,954.90 | |
| 工会经费和职工教育经费 | | 2,097.00 | 2,097.00 | |
| 合计 | 3,921,764.71 | 15,143,065.44 | 14,199,407.77 | 4,865,422.38 |

（续上表）

| 项目 | 2020 年 12 月 31 日 | 本期增加 | 本期减少 | 2021 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|---|
| 工资、奖金、津贴和补贴 | 2,544,081.94 | 10,169,738.31 | 8,792,055.54 | 3,921,764.71 |
| 职工福利费 | | 242,716.31 | 242,716.31 | |
| 社会保险费 | | 170,334.39 | 170,334.39 | |
| 其中：医疗保险费 | | 149,335.18 | 149,335.18 | |
| 工伤保险费 | | 2,826.88 | 2,826.88 | |
| 生育保险费 | | 18,172.33 | 18,172.33 | |
| 住房公积金 | | 188,506.44 | 188,506.44 | |
| 工会经费和职工教育经费 | | 126,636.34 | 126,636.34 | |
| 合计 | 2,544,081.94 | 10,897,931.79 | 9,520,249.02 | 3,921,764.71 |

(3) 设定提存计划列示

| 项目 | 2021 年 12 月 31 日 | 本期增加 | 本期减少 | 2022 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|---|
| 基本养老保险 | - | 808,894.83 | 808,894.83 | - |
| 失业保险费 | - | 10,325.00 | 10,325.00 | - |
| 合计 | = | 819,219.83 | 819,219.83 | = |

（续上表）

| 项目 | 2020 年 12 月 31 日 | 本期增加 | 本期减少 | 2021 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|---|
| 基本养老保险 | - | 602,463.77 | 602,463.77 | - |
| 失业保险费 | - | 7,120.96 | 7,120.96 | - |
| 合计 | = | 609,584.73 | 609,584.73 | = |

18、应交税费

| 项目 | 2022 年 12 月 31 日 | 2021 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|
| 增值税 | 268,201.65 | 2,080,276.98 |
| 企业所得税 | 2,332.62 | 121,944.69 |
| 个人所得税 | 55,457.03 | 13,966.35 |
| 城市维护建设税 | 13,317.85 | 43,927.65 |
| 教育费附加 | 5,707.65 | 18,826.14 |
| 地方教育费附加 | 3,805.10 | 12,550.76 |
| 印花税 | 5,187.48 | 13,432.20 |
| 合计 | 354,009.38 | 2,304,924.77 |

19、其他应付款

| 项目 | 2022 年 12 月 31 日 | 2021 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|
| 应付利息 | - | - |
| 应付股利 | = | = |
| 其他应付款 | 375,247.36 | 466,165.58 |
| 合计 | 375,247.36 | 466,165.58 |

(1) 其他应付款

① 按款项性质列示其他应付款

| 项目 | 2022 年 12 月 31 日 | 2021 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|
| 应付费用 | 375,247.36 | 466,165.58 |

## 20、一年内到期的非流动负债

| 项目 | 2022 年 12 月 31 日 | 2021 年 12 月 31 日 |
| --- | --- | --- |
| 一年内到期的租赁负债 | 839,291.91 | 1,570,938.43 |

## 21、其他流动负债

| 项目 | 2022 年 12 月 31 日 | 2021 年 12 月 31 日 |
| --- | --- | --- |
| 待转销项税 | 34,052.37 | 82,576.65 |
| 背书未到期未终止确认的应收票据 | 200,000.00 | |
| 合计 | 234,052.37 | 82,576.65 |

## 22、租赁负债

| 项目 | 2022 年 12 月 31 日 | 2021 年 12 月 31 日 |
| --- | --- | --- |
| 租赁负债 | 1,192,476.24 | 2,111,645.76 |
| 减：未确认融资费用 | 33,612.30 | 60,259.31 |
| 减：一年内到期的租赁负债 | 839,291.91 | 1,570,938.43 |
| 合计 | 319,572.03 | 480,448.02 |

## 23、股本

| 项目 | 2021 年 12 月 31 日 | 本期增加 | 本期减少 | 2022 年 12 月 31 日 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 牛文斌 | 3,500,000.00 | 3,500,000.00 | | 7,000,000.00 |
| 李金菊 | 500,000.00 | 500,000.00 | | 1,000,000.00 |
| 深圳市智慧动锂技术中心（有限合伙） | 1,000,000.00 | 1,000,000.00 | | 2,000,000.00 |
| 深圳市尚亿芯科技投资合伙企业（有限合伙） | | 500,000.00 | | 500,000.00 |
| 合计 | 5,000,000.00 | 5,500,000.00 | | 10,500,000.00 |

(续上表)

| 项目 | 2020 年 12 月 31 日 | 本期增加 | 本期减少 | 2021 年 12 月 31 日 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 牛文斌 | 3,500,000.00 | | | 3,500,000.00 |
| 李金菊 | 500,000.00 | | | 500,000.00 |
| 深圳市智慧动锂技术中心（有限合伙） | 1,000,000.00 | | | 1,000,000.00 |
| 合计 | 5,000,000.00 | | | 5,000,000.00 |

说明：股本变动情况详见附注一、公司基本情况。

24、资本公积

| 项目 | 2021 年 12 月 31 日 | 本期增加 | 本期减少 | 2022 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|---|
| 股本溢价 | | 25,726,160.86 | | 25,726,160.86 |
| 其他资本公积 | | 113,354.17 | | 113,354.17 |
| 合计 | | 25,839,515.03 | | 25,839,515.03 |

资本公积变动说明：

（1）根据有限公司相关股东会决议，以公司 2022 年 8 月 31 日经审计的净资产合计人民币 34,476,160.86 元(其中：实收资本 5,000,000 元，盈余公积 1,805,595.93 元，未分配利润 2,7670,564.93 元)，折成 10,000,000.00 股为股份有限公司的发起人股(每股面值 1 元)，作为变更后股份有限公司的股本，其余人民币 24,476,160.86 计入资本公积。

（2）2022 年 12 月 23 日，经 2022 年公司第三次临时股东大会决议，同意公司增发 50.00 万股股份，注册资本由至 1,000.00 万元增加至 1,050.00 万元，新增股份 50.00 万股由深圳市尚亿芯科技投资合伙企业（有限合伙）以 175.00 万元认购，1,250,000.00 元计入资本公积。

（3）资本公积-其他资本公积增加 113,354.17 元，系股份支付产生。

25、盈余公积

| 项目 | 2021 年 12 月 31 日 | 本期增加 | 本期减少 | 2022 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|---|
| 法定盈余公积 | 1,805,595.93 | 2,191,303.98 | 1,805,595.93 | 2,191,303.98 |

(续上表)

| 项目 | 2020 年 12 月 31 日 | 本期增加 | 本期减少 | 2021 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|---|
| 法定盈余公积 | - | 1,805,595.93 | - | 1,805,595.93 |

说明：2022 年度盈余公积减少系净资产折股所致，详见资本公积说明。

26、未分配利润

| 项目 | 2022 年度 | 2021 年度 | 提取或分配比例 |
|---|---|---|---|
| 调整前上期末未分配利润 | 26,016,897.02 | 9,766,533.66 | |
| 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 | 26,016,897.02 | 9,766,533.66 | |
| 加：本期归属于母公司所有者的净利润 | 22,003,154.90 | 18,055,959.29 | |
| 减：提取法定盈余公积 | 2,191,303.98 | 1,805,595.93 | 10.00% |

| 项目 | 2022 年度 | 2021 年度 | 提取或分配比例 |
|---|---|---|---|
| 减：分配现金股利 | 12,806,159.94 | | |
| 减：净资产折股 | 27,670,564.93 | | |
| 期末未分配利润 | 5,352,023.07 | 26,016,897.02 | - |

## 27、营业收入和营业成本

### (1) 营业收入和营业成本情况

| 项目 | 2022 年度 | | 2021 年度 | |
|---|---|---|---|---|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 378,470,294.13 | 329,856,338.20 | 308,353,488.81 | 266,604,313.02 |
| 其他业务 | 18,348.62 | 9,174.31 | - | - |
| 合计 | 378,488,642.75 | 329,865,512.51 | 308,353,488.81 | 266,604,313.02 |

## 28、税金及附加

| 项目 | 2022 年度 | 2021 年度 |
|---|---|---|
| 城市维护建设税 | 246,626.48 | 318,899.38 |
| 教育费附加 | 105,697.04 | 136,671.16 |
| 地方教育费附加 | 70,464.72 | 91,114.13 |
| 印花税 | 93,863.93 | 91,443.40 |
| 车船税 | 2,070.00 | 329.55 |
| 合计 | 518,722.17 | 638,457.62 |

## 29、销售费用

| 项目 | 2022 年度 | 2021 年度 |
|---|---|---|
| 职工薪酬 | 2,876,110.14 | 2,340,186.39 |
| 展览费和广告费 | 467,715.85 | 495,242.87 |
| 其他 | 157,145.93 | 131,511.67 |
| 招待费 | 201,339.50 | 122,973.13 |
| 办公费 | 39,019.71 | 24,923.28 |
| 股份支付 | 2,267.08 | |
| 差旅费 | 21,551.30 | 33,039.78 |
| 合计 | 3,765,149.51 | 3,147,877.12 |

## 30、管理费用

| 项目 | 2022 年度 | 2021 年度 |
|---|---|---|
| 职工薪酬 | 3,552,728.52 | 4,077,080.47 |
| 服务费 | 933,910.80 | 158,295.38 |

| 项目 | 2022 年度 | 2021 年度 |
| --- | --- | --- |
| 招待费 | 986,889.94 | 858,743.09 |
| 折旧及摊销 | 671,241.96 | 606,752.42 |
| 装修费 | 446,340.77 | 183,558.42 |
| 租赁及水电费 | 345,881.69 | 236,376.21 |
| 办公费 | 413,977.35 | 201,254.75 |
| 其他 | 159,503.16 | 84,798.14 |
| 股份支付 | 49,875.83 | |
| 车辆使用费 | 156,340.27 | 105,703.72 |
| 低值易耗品 | 100,173.74 | 69,154.00 |
| 合计 | 7,816,864.03 | 6,581,716.60 |

## 31、研发费用

| 项目 | 2022 年度 | 2021 年度 |
| --- | --- | --- |
| 职工薪酬 | 9,322,056.23 | 6,463,377.62 |
| 材料 | 612,871.77 | 503,185.41 |
| 折旧及摊销 | 1,832,184.83 | 1,591,081.99 |
| 委外研发 | 721,498.87 | 695,194.56 |
| 服务费 | 179,245.27 | 180,504.54 |
| 股份支付 | 61,211.26 | |
| 其他 | 120,052.92 | 60,505.77 |
| 合计 | 12,849,121.15 | 9,493,849.89 |

## 32、财务费用

| 项目 | 2022 年度 | 2021 年度 |
| --- | --- | --- |
| 利息支出 | 1,995,069.36 | 328,363.31 |
| 减：利息收入 | 293,504.74 | 214,251.62 |
| 手续费及其他 | 156,527.19 | 291,124.30 |
| 合计 | 1,858,091.81 | 405,235.99 |

## 33、其他收益

| 项目 | 2022 年度 | 2021 年度 |
| --- | --- | --- |
| 政府补助 | 1,752,786.78 | 64,906.43 |

计入当期损益的政府补助：

| 补助项目 | 2022 年度 | 2021 年度 | 与资产相关/与收益相关 |
|---|---|---|---|
| 深圳市科技创新委员会 深圳市高新技术企业培育资助 | 500,000.00 | | 与收益相关 |
| 深圳市中小企业服务局 专精特新企业奖励 | 500,000.00 | | 与收益相关 |
| 宝安区科创局成长奖励补贴 | 300,000.00 | | |
| 深圳市科技创新委员会 深圳市科技研发资金补贴 | 200,000.00 | | 与收益相关 |
| 宝安区科创局 2020 年研发资助补贴 | 87,200.00 | | 与收益相关 |
| 深圳市中小企业服务局 民营及中小企业创新发展培育扶持 | 60,000.00 | | 与收益相关 |
| 国家税务总局 软件企业和集成电路企业税费优惠 | 57,921.21 | | 与收益相关 |
| 广东省人力资源和社会保障厅 失业保险稳岗位提技能防失业补贴 | 23,000.00 | | 与收益相关 |
| 深圳市人力资源和社会保障局 失业保险支持企业稳定岗位补贴 | 9,184.56 | 2,052.16 | 与收益相关 |
| 国家税务总局三代手续费返还 | 8,381.01 | 7,954.27 | 与收益相关 |
| 宝安区工信局防疫消杀补贴款 | 5,000.00 | | 与收益相关 |
| 宝安社保局扩岗补助 | 1,500.00 | | 与收益相关 |
| 深圳市科技创新委员会深圳市科技创新券补助 | | 48,000.00 | 与收益相关 |
| 党建经费补助 | | 6,000.00 | 与收益相关 |
| 软著补贴 | | 900.00 | 与收益相关 |
| 数字证书补贴 | 600.00 | | |
| 合计 | 1,752,786.78 | 64,906.43 | |

## 34、信用减值损失

| 项目 | 2022 年度 | 2021 年度 |
|---|---|---|
| 坏账损失 | 1,050,245.74 | -1,360,643.58 |

## 35、资产减值损失

| 项目 | 2022 年度 | 2021 年度 |
|---|---|---|
| 存货跌价损失 | -725,483.19 | -124,701.75 |

## 36、资产处置收益

| 项目 | 2022 年度 | 2021 年度 |
|---|---|---|
| 固定资产处置损益 | -334,543.82 | - |

## 37、营业外收入

| 项目 | 2022 年度 | 2021 年度 |
| --- | --- | --- |
| 其他 | 69,173.30 | 13,051.63 |

## 38、营业外支出

| 项目 | 2022 年度 | 2021 年度 |
| --- | --- | --- |
| 捐赠支出 | - | 241,880.00 |
| 赞助支出 | 30,000.00 | - |
| 滞纳金 | 120.00 | - |
| 其他 | - | 11.88 |
| 合计 | 30,120.00 | 241,891.88 |

## 39、所得税费用

### (1) 所得税费用表

| 项目 | 2022 年度 | 2021 年度 |
| --- | --- | --- |
| 当期所得税费用 | 759,541.67 | 2,015,685.85 |
| 递延所得税费用 | 834,543.81 | -238,885.72 |
| 合计 | 1,594,085.48 | 1,776,800.13 |

### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

| 项目 | 2022 年度 | 2021 年度 |
| --- | --- | --- |
| 利润总额 | 23,597,240.38 | 19,832,759.42 |
| 按法定/适用税率计算的所得税费用 | 3,539,586.06 | 2,974,913.91 |
| 子公司适用不同税率的影响 | -11,716.65 | |
| 调整以前期间所得税的影响 | | |
| 非应税收入的影响 | | |
| 不可抵扣的成本、费用和损失的影响 | 92,814.89 | 34,850.35 |
| 使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响 | | -228,218.26 |
| 本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响 | | |
| 研发及无形资产摊销加计扣除的影响 | -1,673,639.82 | -1,004,745.87 |
| 固定资产加计扣除的影响 | -352,959.00 | |
| 所得税费用 | 1,594,085.48 | 1,776,800.13 |

## 40、现金流量表项目注释

### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

| 项目 | 2022 年度 | 2021 年度 |
| --- | --- | --- |
| 押金 、保证金及其他 | 383,137.55 | 18,850.19 |

| 项目 | 2022 年度 | 2021 年度 |
| --- | --- | --- |
| 利息收入 | 125,723.66 | 15,756.20 |
| 政府补助 | 1,752,786.78 | 16,906.43 |
| 合计 | 2,261,647.99 | 51,512.82 |

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

| 项目 | 2022 年度 | 2021 年度 |
| --- | --- | --- |
| 押金 、保证金及其他 | 590,071.50 | 53,600.00 |
| 费用付现部分 | 5,259,473.89 | 4,030,590.61 |
| 合计 | 5,849,545.39 | 4,084,190.61 |

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

| 项目 | 2022 年度 | 2021 年度 |
| --- | --- | --- |
| 深圳市医迪康科技有限公司借款 | 7,059,856.85 | - |

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

| 项目 | 2022 年度 | 2021 年度 |
| --- | --- | --- |
| 深圳市医迪康科技有限公司借款 | 720,000.00 | 2,000,000.00 |

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

| 项目 | 2022 年度 | 2021 年度 |
| --- | --- | --- |
| 牛文斌借款 | - | 410,000.00 |

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

| 项目 | 2022 年度 | 2021 年度 |
| --- | --- | --- |
| 牛文斌借款 | - | 410,000.00 |
| 租赁支付的现金 | 1,985,128.00 | 699,489.00 |
| 融资担保费 | 167,679.53 | 75,000.00 |
| 合计 | 2,152,807.53 | 1,184,489.00 |

41、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的情况

| 项目 | 2022 年度 | 2021 年度 |
| --- | --- | --- |
| ① 将净利润调节为经营活动现金流量： | | |
| 净利润 | 22,003,154.90 | 18,055,959.29 |
| 加：资产减值准备 | 725,483.19 | 124,701.75 |
| 信用减值准备 | -1,050,245.74 | 1,360,643.58 |

| 项目 | 2022 年度 | 2021 年度 |
| --- | --- | --- |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧 | 1,056,039.47 | 992,405.60 |
| 使用权资产折旧 | 1,431,086.50 | 1,066,262.62 |
| 无形资产摊销 | | |
| 长期待摊费用摊销 | 334,264.78 | 202,758.62 |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“一”号填列) | 334,543.82 | |
| 固定资产报废损失(收益以“一”号填列) | | |
| 公允价值变动损失(收益以“一”号填列) | | |
| 财务费用(收益以“一”号填列) | 1,827,288.25 | 129,855.34 |
| 投资损失(收益以“一”号填列) | | |
| 递延所得税资产减少(增加以“一”号填列) | 487,458.80 | -238,885.72 |
| 递延所得税负债增加(减少以“一”号填列) | 347,085.01 | |
| 存货的减少(增加以“一”号填列) | 3,919,533.88 | -1,563,194.29 |
| 经营性应收项目的减少(增加以“一”号填列) | -27,101,256.94 | -16,306,928.11 |
| 经营性应付项目的增加(减少以“一”号填列) | -21,334,267.45 | -7,587,978.64 |
| 股份支付 | 113,354.17 | |
| 经营活动产生的现金流量净额 | -16,906,477.36 | -3,764,399.96 |
| ② 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动： | | |
| 债务转为资本 | | |
| 1 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 | 22,358,531.20 | 360,337.49 |
| 减：现金的期初余额 | 360,337.49 | 3,279,582.58 |
| 加：现金等价物的期末余额 | | |
| 减：现金等价物的期初余额 | | |
| 现金及现金等价物净增加额 | 21,998,193.71 | -2,919,245.09 |

(2) 现金和现金等价物的构成

| 项目 | 2022 年 12 月 31 日 | 2021 年 12 月 31 日 |
| --- | --- | --- |
| ① 现金 | 22,358,531.20 | 360,337.49 |
| 其中：库存现金 | 2,427.64 | 43,384.40 |
| 可随时用于支付的银行存款 | 22,356,103.56 | 316,953.09 |
| 可随时用于支付的其他货币资金 | | |
| 可用于支付的存放中央银行款项 | | |
| 存放同业款项 | | |
| 拆放同业款项 | | |

| 项目 | 2022 年 12 月 31 日 | 2021 年 12 月 31 日 |
| --- | --- | --- |
| ② 现金等价物 | | |
| 其中：3 个月内到期的债券投资 | | |
| ③期末现金及现金等价物余额 | 22,358,531.20 | 360,337.49 |
| 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

1、其他原因的合并范围变动

（1）深圳市智慧动锂电子有限公司于 2022 年 8 月 3 日成立，自成立之日起纳入合并范围。

（2）智慧动锂国际有限公司于 2022 年 8 月 18 日成立，自成立之日起纳入合并范围。

## 八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

| 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 | |
| 深圳市智慧动锂电子有限公司 | 深圳市 | 深圳市 | 销售 | 100.00% | | 投资 |
| 智慧动锂国际有限公司 | 香港 | 香港 | 销售 | 100.00% | | 投资 |

注：截至 2022 年 12 月 31 日，智慧动锂国际有限公司尚未开始经营。

## 九、与金融工具相关的风险

公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、应收款项融资、其他应收款、应付账款、其他应付款等。各项金融工具的详细情况已于相关附注、六内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、风险管理目标和政策

公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线并进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

2、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、信用记录等因素评估债务人的信用并进行信用审批。定期对债务进行催收等方式，以确保公司的整体信用风险在可控的范围内。

3、流动性风险

流动性风险，是指公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动风险时，公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

4、市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险。

(1) 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。

(2) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具(如某些贷款承诺) 。

本公司的利率风险主要产生于银行存款。本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。

## 十、关联方及关联交易

1、控股股东及最终控制方

本公司的控股股东为牛文斌，实际控制人为牛文斌、李金菊夫妇。

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注 八、在其他主体中的权益。

3、其他关联方情况

| 其他关联方名称 | 其他关联方与本企业关系 |
| --- | --- |
| 深圳市智慧动锂技术中心（有限合伙） | 公司持股 5%以上股东、公司实际控制人控制的其他企业 |
| 深圳市尚亿芯科技投资合伙企业（有限合伙） | 公司股东、公司实际控制人控制的其他企业 |
| 尚亿芯国际贸易有限公司 | 公司控股股东、实际控制人牛文斌报告期内曾实际控制的企业 |
| 深圳市医迪康科技有限公司 | 公司控股股东、实际控制人对外投资（持股 41%）、实际控制人近亲属实际控制的公司 |
| 深圳三秦商汇实业有限公司 | 公司控股股东、实际控制人牛文斌参股公司 |
| 深圳市兆邦电子有限公司 | 公司董事、财务总监牛小莲近亲属实际控制的公司 |
| 深圳市祥成铭科技有限公司 | 公司董事会秘书成艳近亲属实际控制的公司 |
| 牛顿 | 公司实际控制人之子、公司副总经理 |
| 刘玉良 | 公司董事 |
| 姚涛 | 公司监事会主席 |
| 黄俊兰 | 公司监事 |
| 葛亚欧 | 公司职工代表监事 |
| 於磊 | 公司董事 |
| 李擘 | 公司报告期后离任董事 |
| 牛小莲 | 公司董事、财务总监 |
| 成艳 | 公司董事会秘书 |
| 雷洋洋 | 牛顿配偶，公司报告期后离任高级管理人员 |
| 牛群莲 | 公司董事及财务总监牛小莲的姐姐 |
| 李晓刚 | 牛群莲配偶、公司实际控制人李金菊的弟弟 |

4、关联交易情况

(1) 销售商品、提供劳务

| 关联方 | 关联方内容 | 2022 年度 | 2021 年度 |
| --- | --- | --- | --- |
| 深圳市医迪康科技有限公司 | 销售商品 | 86,576.52 | - |
| 深圳市兆邦电子有限公司 | 销售商品 | 1,731.86 | - |

(2) 采购商品、接受劳务

| 关联方 | 关联方内容 | 2022 年度 | 2021 年度 |
| --- | --- | --- | --- |
| 李金菊 | 租赁 | 28,800.00 | 24,000.00 |

（3）关联方资金拆借

报告期内公司自关联方拆出资金情况如下：

| 资金往来方名称 | 核算科目 | 2021 年 12 月 31 日 | 本期拆出 | 本期收回 | 2022 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|---|---|
| 深圳市医迪康科技有限公司 | 其他应收款 | 6,084,189.95 | 975,666.90 | 7,059,856.85 | - |

| 资金往来方名称 | 核算科目 | 2020 年 12 月 31 日 | 本期拆出 | 本期收回 | 2021 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|---|---|
| 深圳市医迪康科技有限公司 | 其他应收款 | 3,873,771.51 | 2,210,418.44 | | 6,084,189.95 |

报告期内公司自关联方拆入资金情况如下：

| 资金往来方名称 | 核算科目 | 2020 年 12 月 31 日 | 本期拆入 | 本期偿还 | 2021 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|---|---|
| 牛文斌 | 其他应付款 | | 410,000.00 | 410,000.00 | - |

（4）关联方应收应付款项

应收项目

| 项目名称 | 关联方 | 2022 年 12 月 31 日 | | 2021 年 12 月 31 日 | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | 账面余额 | 坏账准备 | 账面余额 | 坏账准备 |
| 预付款项 | 李金菊 | - | - | 56,000.00 | |
| 其他应收款 | 李金菊 | - | - | 32,000.00 | 960.00 |
| 应收账款 | 深圳市医迪康科技有限公司 | 51,047.57 | 1,531.43 | - | - |
| 其他应收款 | 深圳市医迪康科技有限公司 | - | - | 6,084,189.95 | 848,525.70 |

应付项目

| 项目名称 | 关联方 | 2022 年 12 月 31 日 | 2021 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|
| 其他应付款 | 李金菊 | - | 403,599.41 |

（5）关联方担保情况

① 本公司作为被担保方

| 担保方 | 担保方式 | 债权人/担保权人 | 担保金额（万元） | 担保起始日 | 担保到期日 | 担保是否已经履行完毕 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 牛文斌、李金菊 | 最高额抵押 | 中颖电子股份有限公司 | 1,050.00 | 2020 年 5 月 27 日 | 2025 年 5 月 26 日 | 否 |
| 李金菊 | 最高额抵押 | 中颖电子股份有限公司 | 150.00 | 2020 年 5 月 27 日 | 2025 年 5 月 26 日 | 否 |
| 牛文斌、李金菊 | 连带责任保证 | 中国农业银行华侨城支行 | 4,200.00 | 2022 年 5 月 17 日 | 主合同约定的债务履行期届满之日起 3 年 | 否 |
| 牛文斌 | 连带责任保证 | 中信银行深圳分行 | 700.00 | 2022 年 3 月 2 日 | 主合同项下债务履行期限届满之日起 3 年 | 否 |

| 担保方 | 担保方式 | 债权人/担保权人 | 担保金额（万元） | 担保起始日 | 担保到期日 | 担保是否已经履行完毕 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 牛文斌、李金菊 | 连带责任保证 | 中国银行龙华支行 | 200.00 | 2022 年 5 月 17 日 | 主债权的清偿期届满之日起 3 年 | 否 |
| 牛文斌、李金菊 | 连带责任保证 | 江苏银行南山支行 | 1,000.00 | 2022 年 8 月 5 日 | 主合同项下债务履行期（包括展期、延期）届满之日后满 3 年之日止 | 否 |
| 牛文斌 | 连带责任保证 | 中国民生银行深圳分行 | 500.00 | 2022 年 4 月 15 日 | 债务履行期限届满日起 3 年 | 否 |
| 李金菊 | 连带责任保证 | 中国民生银行深圳分行 | 500.00 | 2022 年 4 月 15 日 | 债务履行期限届满日起 3 年 | 否 |
| 牛文斌、李金菊 | 连带责任保证 | 深圳农村商业银行 | 500.00 | 2022 年 4 月 15 日 | 主合同履行期限届满日后 3 年 | 否 |
| 牛文斌 | 连带责任保证 | 兴业银行深圳分行 | 1,000.00 | 2022 年 5 月 5 日 | 主债务履行期限届满之日起三年 | 否 |
| 李金菊 | 连带责任保证 | 兴业银行深圳分行 | 1,000.00 | 2022 年 5 月 5 日 | 主债务履行期限届满之日起三年 | 否 |
| 牛文斌、李金菊 | 连带责任保证 | 中国建设银行深圳分行 | 1,000.00 | 2022 年 9 月 23 日 | 该单笔借款的债务履行期限届满后三年止 | 否 |
| 牛文斌、李金菊 | 连带责任保证 | 浦发银行深圳分行 | 1,000.00 | 2022 年 11 月 9 日 | 至该单笔合同最后一期还款期限届满之日后三年止 | 否 |

## 十一、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无需披露的重要承诺事项。

2、或有事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无需披露的重要的或有事项。

## 十二、资产负债表日后事项

详见附注十三、其他重要事项②

## 十三、其他重要事项

① 公司与客户 A 于 2022 年 12 月 30 日签订“退货及赔偿协议书”，协议约定：一是退回不良品货物金额 2,696,006.00 元（含税）人民币；二是赔偿客户 A 货物损失费 25,364,050.00 元（含税）

人民币，公司分别于 2022 年 12 月 25 日之前支付 14,000,000.00 元（含税）人民币，其中优先抵扣 12 月底公司在客户 A 到期货款金额 10,936,212.70 元，另外现金转账 3,063,787.30 元；2023 年 1 月 20 日之前支付 11,364,050.00 元（含税）人民币 ，其中优先从 1 月底公司在客户 A 到期货款 16,876,450.96 元人民币中抵扣 11,364,050.00 元人民币，以上应收金额优先从公司到期货款里抵冲，不足部分现金支付，客户 A 收到相应扣款金额后向公司开具收据。

公司与中颖电子股份有限公司于 2022 年 12 月 30 日签订“退货及赔偿协议书”，协议约定：一是退回不良品货物金额 2,427,141.00 元（含税）人民币；二是向中颖电子股份有限公司索赔货物损失费 25,364,050.00 元（含税）人民币，中颖电子股份有限公司分别于 2022 年 12 月 25 日之前支付 14,000,000.00 元（含税）人民币，2023 年 1 月 20 日之前支付 11,364,050.00 元（含税）人民币 ，以上应收金额优先从中颖电子股份有限公司到期货款抵冲，不足部分现金支付。

② 公司与客户 B 于 2023 年 4 月 24 日签订了由于 2022 年 10 月 30 日之前供货造成损失的“赔偿协议”，协议条款主要内容为赔偿客户 B 货物损失费 23,831,583.00 元人民币，赔偿款有权直接从客户 B 应当支付给公司的货款中进行全额抵扣。同时公司与中颖电子股份有限公司于 2023 年 4 月 25 日签订了由于 2022 年 10 月 30 日之前供货造成损失的“赔偿协议”，协议条款主要内容为向中颖电子股份有限公司索赔货物损失费 23,831,583.00 元人民币，索赔款有权直接从公司应当支付给中颖电子股份有限公司的货款中进行全额抵扣。

## 十四、公司财务报表主要项目附注

### 1、应收账款

(1) 按账龄披露

| 账龄 | 2022 年 12 月 31 日 | 2021 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|
| 6 个月以内(含 6 个月) | 44,322,454.73 | 44,792,103.90 |
| 7 个月至 1 年(含 1 年) | - | - |
| 1 至 2 年(含 2 年) | - | - |
| 2 至 3 年(含 3 年) | - | 380,584.80 |
| 3 年以上 | - | 29,000.00 |
| 小计 | 44,322,454.73 | 45,201,688.70 |
| 减：坏账准备 | 1,281,223.97 | 1,563,055.52 |
| 合计 | 43,041,230.76 | 43,638,633.18 |

(2) 按坏账计提方法分类披露

| 类别 | 2022年12月31日 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 比例 | 坏账准备 | 计提比例 | 账面价值 |
| 按单项计提坏账准备 | | | | | |
| 按组合计提坏账准备 | 44,322,454.73 | 100.00% | 1,281,223.97 | 2.89% | 43,041,230.76 |
| 其中：账龄组合 | 42,707,465.75 | 96.36% | 1,281,223.97 | 3.00% | 41,426,241.78 |
| 合并范围内关联方组合 | 1,614,988.98 | 3.64% | - | - | 1,614,988.98 |
| 合计 | 44,322,454.73 | 100.00% | 1,281,223.97 | 2.89% | 43,041,230.76 |

(续上表)

| 类别 | 2021年12月31日 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 比例 | 坏账准备 | 计提比例 | 账面价值 |
| 按单项计提坏账准备 | | | | | |
| 按组合计提坏账准备 | 45,201,688.70 | 100.00% | 1,563,055.52 | 3.46% | 43,638,633.18 |
| 其中：账龄组合 | 45,201,688.70 | 100.00% | 1,563,055.52 | 3.46% | 43,638,633.18 |
| 合计 | 45,201,688.70 | 100.00% | 1,563,055.52 | 3.46% | 43,638,633.18 |

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

| 名称 | 2022 年 12 月 31 日 | | |
|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 预期信用损失率 |
| 6 个月以内 | 42,707,465.75 | 1,281,223.97 | 3.00% |

（续上表）

| 名称 | 2021 年 12 月 31 日 | | |
|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 预期信用损失率 |
| 6 个月以内 | 44,792,103.90 | 1,343,763.12 | 3.00% |
| 7 个月至 1 年 | - | - | 10.00% |
| 1 至 2 年 | - | - | 30.00% |
| 2 至 3 年 | 380,584.80 | 190,292.40 | 50.00% |
| 3 年以上 | 29,000.00 | 29,000.00 | 100.00% |
| 合计 | 45,201,688.70 | 1,563,055.52 | 3.46% |

(3) 坏账准备的情况

| 类别 | 2021 年 12 月 31 日 | 本期变动金额 | | | | 2022 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他变动 | |
| 应收账款坏账准备 | 1,563,055.52 | - | 226,384.05 | 55,447.50 | | 1,281,223.97 |

（续上表）

| 类别 | 2020 年 12 月 31 日 | 本期变动金额 | | | | 2021 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他变动 | |
| 应收账款坏账准备 | 789,912.84 | 773,142.68 | | | | 1,563,055.52 |

(4) 报告期实际核销的应收账款情况

2022 年度

| 项目 | 核销金额 |
|---|---|
| 东莞市德尔能新能源股份有限公司 | 29,000.00 |
| 东莞市芯技通电子科技有限公司 | 26,447.50 |
| 合计 | 55,447.50 |

(5) 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 | 与本公司关系 | 2022 年 12 月 31 日 | 坏账准备 | 年限 | 占总金额比例 |
|---|---|---|---|---|---|
| 广州明美新能源股份有限公司 | 非关联方 | 9,399,359.17 | 281,980.78 | 6 个月以内 | 21.21% |
| 欣旺达电子股份有限公司 | 非关联方 | 6,632,197.42 | 198,965.92 | 6 个月以内 | 14.96% |
| 深圳欣旺达智能科技有限公司 | 非关联方 | 6,348,718.41 | 190,461.55 | 6 个月以内 | 14.32% |
| 惠州市蓝微电子有限公司 | 非关联方 | 5,713,907.15 | 171,417.21 | 6 个月以内 | 12.89% |
| 飞毛腿电池有限公司 | 非关联方 | 5,025,429.01 | 150,762.87 | 6 个月以内 | 11.34% |
| 合计 | | 33,119,611.16 | 993,588.33 | | 74.72% |

（续上表）

| 单位名称 | 与本公司关系 | 2021 年 12 月 31 日 | 坏账准备 | 年限 | 占总金额比例 |
|---|---|---|---|---|---|
| 深圳欣旺达智能科技有限公司 | 非关联方 | 17,772,100.98 | 533,163.03 | 6 个月以内 | 39.32% |
| 飞毛腿电池有限公司 | 非关联方 | 6,302,779.09 | 189,083.37 | 6 个月以内 | 13.94% |
| 欣旺达电子股份有限公司 | 非关联方 | 6,132,588.99 | 183,977.67 | 6 个月以内 | 13.57% |
| 东莞新能德科技有限公司 | 非关联方 | 5,255,398.91 | 157,661.97 | 6 个月以内 | 11.63% |
| 珠海冠宇电源有限公司金湾分公司 | 非关联方 | 3,049,456.77 | 91,483.70 | 6 个月以内 | 6.75% |
| 合计 | | 38,512,324.74 | 1,155,369.74 | | 85.21% |

2、其他应收款

| 项目 | 2022 年 12 月 31 日 | 2021 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|
| 应收利息 | - | - |
| 应收股利 | - | - |
| 其他应收款 | 441,242.41 | 5,354,938.39 |
| 合计 | 441,242.41 | 5,354,938.39 |

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

| 账龄 | 2022 年 12 月 31 日 | 2021 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|
| 6 个月以内 | 371,280.83 | 2,397,709.68 |
| 7 个月至 1 年 | 64,800.00 | 1,802,400.00 |
| 1 至 2 年 | 25,400.00 | 2,010,000.00 |
| 2 至 3 年 | 10,000.00 | - |
| 小计 | 471,480.83 | 6,210,109.68 |
| 坏账准备 | 30,238.42 | 855,171.29 |
| 合计 | 441,242.41 | 5,354,938.39 |

② 按款项性质分类情况

| 款项性质 | 2022 年 12 月 31 日 | 2021 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|
| 押金、保证金 | 410,298.00 | 67,400.00 |
| 代扣社保、公积金 | 59,685.94 | 58,519.73 |
| 备用金 | 1,496.89 | |
| 关联方借款 | | 6,084,189.95 |
| 合计 | 471,480.83 | 6,210,109.68 |

③ 坏账准备计提情况

| 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) | |
| 2022 年 1 月 1 日余额 | 855,171.29 | | | 855,171.29 |
| 2022 年 1 月 1 日余额在本期 | | | | |
| --转入第二阶段 | | | | |
| --转入第三阶段 | | | | |
| --转回第二阶段 | | | | |
| --转回第一阶段 | | | | |
| 本期计提 | | | | |

| 坏账准备 | 第一阶段<br>未来 12 个月<br>预期信用损失 | 第二阶段<br>整个存续期预期信用损失(未发生信用减值) | 第三阶段<br>整个存续期预期信用损失(已发生信用减值) | 合计 |
|---|---|---|---|---|
| 本期转回 | 824,932.87 | | | 824,932.87 |
| 本期转销 | | | | |
| 本期核销 | | | | |
| 其他变动 | | | | |
| 2022 年 12 月 31 日余额 | 30,238.42 | | | 30,238.42 |

(续上表)

| 坏账准备 | 第一阶段<br>未来 12 个月<br>预期信用损失 | 第二阶段<br>整个存续期预期信用损失(未发生信用减值) | 第三阶段<br>整个存续期预期信用损失(已发生信用减值) | 合计 |
|---|---|---|---|---|
| 2021 年 1 月 1 日余额 | 267,670.39 | | | 267,670.39 |
| 2021 年 1 月 1 日余额在本期 | | | | |
| --转入第二阶段 | | | | |
| --转入第三阶段 | | | | |
| --转回第二阶段 | | | | |
| --转回第一阶段 | | | | |
| 本期计提 | 587,500.90 | | | 587,500.90 |
| 本期转回 | | | | |
| 本期转销 | | | | |
| 本期核销 | | | | |
| 其他变动 | | | | |
| 2021 年 12 月 31 日余额 | 855,171.29 | | | 855,171.29 |

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 | 款项的性质 | 2022 年 12 月 31 日 | 账龄 | 占期末总金额比例 | 坏账准备 |
|---|---|---|---|---|---|
| 深圳市奇利田科技实业有限公司 | 押金保证金 | 326,050.00 | 6 个月以内 266,050.00 元 7 个月至 1 年 6,0000 元 | 69.15% | 13,981.50 |
| 代扣员工社保 | 代扣社保、公积金 | 45,965.44 | 6 个月以内 | 9.75% | 1,378.96 |
| 深圳市鑫谐源物业管理有限公司 | 押金保证金 | 44,048.00 | 6 个月以内 | 9.34% | 1321.44 |
| 芯昇科技有限公司 | 押金保证金 | 20,000.00 | 1 至 2 年 | 4.24% | 6,000.00 |

| 单位名称 | 款项的性质 | 2022 年 12 月 31 日 | 账龄 | 占期末总金额比例 | 坏账准备 |
|---|---|---|---|---|---|
| 代扣员工住房公积金 | 代扣社保、公积金 | 13,720.50 | 6 个月以内 | 2.91% | 411.62 |
| 合计 | | 449,783.94 | | 95.40% | 23,093.52 |

(续上表)

| 单位名称 | 款项的性质 | 2021 年 12 月 31 日 | 账龄 | 占期末总金额比例 | 坏账准备 |
|---|---|---|---|---|---|
| 深圳市医迪康科技有限公司 | 借款 | 6,084,189.95 | 6 个月以内 2,284,189.95 元<br>7 个月至 1 年 1,800,000.00 元<br>1 至 2 年 2,000,000 元 | 97.97% | 848,525.70 |
| 代扣员工社保 | 代扣社保、公积金 | 43,894.30 | 6 个月以内 | 0.71% | 1,316.83 |
| 李金菊 | 押金保证金 | 32,000.00 | 6 个月以内 | 0.52% | 960.00 |
| 芯昇科技有限公司 | 押金保证金 | 20,000.00 | 6 个月以内 | 0.32% | 600.00 |
| 代扣员工住房公积金 | 代扣社保、公积金 | 14,625.43 | 6 个月以内 | 0.24% | 438.76 |
| 合计 | | 6,194,709.68 | | 99.76% | 851,841.29 |

## 3、长期股权投资

| 项目 | 2022 年 12 月 31 日 | | | 2021 年 12 月 31 日 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 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 | 3,000,000.00 | - | 3,000,000.00 | - | - | - |

其中：对子公司投资

| 被投资单位 | 2021 年 12 月 31 日 | 本期增加 | 本期减少 | 2022 年 12 月 31 日 | 本期计提减值准备 | 减值准备期末余额 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 深圳市智慧动锂电子有限公司 | - | 3,000,000.00 | | 3,000,000.00 | - | - |

## 4、营业收入和营业成本

| 项目 | 2022 年度 | | 2021 年度 | |
|---|---|---|---|---|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 378,075,186.55 | 329,616,386.00 | 308,353,488.81 | 266,604,313.02 |

| 项目 | 2022 年度 | | 2021 年度 | |
|---|---|---|---|---|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 其他业务 | 18,348.62 | 9,174.31 | - | - |
| 合计 | 378,093,535.17 | 329,625,560.31 | 308,353,488.81 | 266,604,313.02 |

## 十五、补充资料

### 1、非经常性损益明细表

| 项目 | 2022 年度 | 2021 年度 |
|---|---|---|
| 非流动性资产处置损益 | -334,543.82 | |
| 计入当期损益的政府补助(与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外) | 1,694,865.57 | 64,906.43 |
| 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费 | 167,781.11 | 198,507.97 |
| 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益 | | |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出 | 39,053.30 | -228,840.25 |
| 非经常性损益总额 | 1,567,156.16 | 34,574.15 |
| 减：非经常性损益的所得税影响数 | 239,591.42 | 5,186.12 |
| 非经常性损益净额 | 1,327,564.74 | 29,388.03 |

### 2、净资产收益率及每股收益

(1) 2022 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 | 稀释每股收益 |
| 归属于公司普通股股东的净利润 | 56.78% | 2.20 | 2.20 |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | 53.36% | 2.07 | 2.07 |

(2) 2021 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 | 稀释每股收益 |
| 归属于公司普通股股东的净利润 | 75.88% | - | - |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | 75.76% | - | - |

## 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

深圳市注册会计师协会
CPAs
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2014 年 2 月 10 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

上海上会会计师事务所
CPAs
深圳分所
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2014 年 2 月 10 日
/y /m /d

12

姓名 Full name：杨小磊
性别 Sex：男
出生日期 Date of birth：1974-10-01
工作单位 Working unit：深圳[illegible]会计师事务所
身份证号码 Identity card No.：321102197410010515

证书编号：474700280008
No. of Certificate

批准注册协会：深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2007 年 5 月 30 日
Date of Issuance /y /m /d

4

## 年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
...another year after

2017.5.25

杨小磊
474700280008
深圳市注册会计师协会

28 日

本复印件已审核与原件一致

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

姓名 Full name 陈玉烨

性别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1993 03 21

工作单位 Working unit 上会会计师事务所（特殊普通合伙）深圳分所

身份证号码 Identity card No. 362704199303213311

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.

证书编号：310000080177

No. of Certificate

批准注册协会：深圳市注册会计师协会

Authorized Institute of CPAs

发证日期：2022 年 03 月 16 日

Date of Issuance

陈玉烨

310000080177

深圳市注册会计师协会

2022 年 03 月 16 日

上会会计师事务所（特殊普通合伙）深圳分所 SHANGHUI CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP) SHENZHEN BRANCH

本复印件已审核与原件一致

# 会计师事务所
# 执业证书

名　　称：上会会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：张晓荣

主任会计师：

经营场所：上海市静安区威海路755号25层

组织形式：特殊普通合伙制

执业证书编号：31000008

批准执业文号：沪财会〔98〕160号（转制批文 沪财会〔2013〕71号）

批准执业日期：1998年12月28日（转制日期 2013年12月11日）

证书序号：0001116

## 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：上海市财政局

二〇一七年十二月十八日

中华人民共和国财政部制

证书序号：000362

# 会计师事务所
# 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准

**上会会计师事务所（特殊普通合伙）**

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：张晓荣

证书号：32　　发证时间：二〇二一年十二月三日

证书有效期至：二〇二一年十二月二日

本复印件已审核与原件一致

# 营业执照

（副　本）

统一社会信用代码

91310106086242261L

证照编号：06000000202305040078

扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名　　称　上会会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　张健，张晓荣，耿磊，巢序，沈佳云，朱清滨，杨滢

经营范围　审查企业会计报表，出具审计报告，验证企业资本，出具验资报告，办理企业合并、分离、清算事宜中的审计业务，出具有关报告，基本建设年度财务决算审计，代理记账，会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训，法律、法规规定的其他业务。
【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】

出　资　额　人民币2940.0000万元整

成立日期　2013年12月27日

主要经营场所　上海市静安区威海路755号25层

登记机关

上海市静安区市场监督管理局

2023年05月04日

本复印件已审核与原件一致