RSM 容诚

审计报告

淮南文峰光电科技股份有限公司

容诚审字[2023]230Z2912 号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：京23BHN642AN

目　录

序号	内　容	页码
1	审计报告	1-4
2	资产负债表	5
3	利润表	6
4	现金流量表	7
5	所有者权益变动表	8-10
6	财务报表附注	11-107

RSM | 容诚

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
总所：北京市西城区阜成门外大街 22 号
外经贸大厦 15 层/922-926(100037)
TEL: 010-6600 1391 FAX: 010-6600 1392
E-mail:bj@rsmchina.com.cn
https//WWW.rsm.global/china/

审 计 报 告

容诚审字[2023]230Z2912 号

淮南文峰光电科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了淮南文峰光电科技股份有限公司（以下简称“文峰光电”）财务报表，包括 2023 年 3 月 31 日、2022 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日的资产负债表，2023 年 1-3 月、2022 年度、2021 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了文峰光电 2023 年 3 月 31 日、2022 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 年 1-3 月、2022 年度、2021 年度的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于文峰光电，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

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

在编制财务报表时，管理层负责评估文峰光电的持续经营能力，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文峰光电、

终止运营或别无其他现实的选择。

文峰光电治理层（以下简称“治理层”）负责监督文峰光电的财务报告过程。

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，就可能导致对文峰光电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文峰光电不能持续经营。



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

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

（此页无正文，为淮南文峰光电科技股份有限公司容诚审字[2023]230Z2912号审计报告之签字盖章页。）

容诚会计师事务所

（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师：

宁云

中国注册会计师：

徐斌

2023 年 7 月 24 日

资产负债表

编制单位：浙南文峰光电科技股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　目	附注	2023年3月31日	2022年12月31日	2021年12月31日	项　目	附注	2023年3月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：					**流动负债：**				
货币资金	五、1	20,334,287.89	35,758,541.57	23,962,175.84	短期借款				
交易性金融资产	五、2	5,098,654.68	7,070,907.41	12,040,867.14	交易性金融负债				
衍生金融资产					衍生金融负债				
应收票据	五、3	48,208,904.84	63,144,023.77	66,243,842.14	应付票据				
应收账款	五、4	218,567,556.26	214,115,090.54	166,638,915.77	应付账款	五、15	14,239,451.89	16,805,572.63	22,381,236.43
应收款项融资	五、5	31,410,590.93	17,595,373.67	25,710,757.26	预收款项				
预付款项	五、6	875,394.89	738,604.54	545,301.25	合同负债	五、16	80,314.78	62,738.23	432,253.10
其他应收款	五、7	70,335.00	52,545.83	105,908.96	应付职工薪酬	五、17	4,511,660.16	9,595,159.34	12,682,177.53
其中：应收利息					应交税费	五、18	20,368,690.22	45,165,826.65	37,606,869.14
应收股利					其他应付款	五、19	805,932.67	1,443,743.10	5,292,784.94
存货	五、8	44,548,817.05	41,197,202.49	38,912,000.52	其中：应付利息				
合同资产	五、9	66,528.68	66,528.68	74,128.62	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				
其他流动资产					其他流动负债	五、20	10,440.92	8,155.97	56,192.90
流动资产合计		**369,181,070.22**	**379,738,818.50**	**334,233,897.50**	**流动负债合计**		**40,016,490.64**	**73,081,195.92**	**78,451,514.04**
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				
其他非流动金融资产					长期应付款				
投资性房地产	五、10			2,387,394.03	长期应付职工薪酬				
固定资产	五、11	76,060,325.25	77,704,166.02	77,087,842.95	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	五、13	610,141.52	618,746.74	6,130.07
油气资产					其他非流动负债				
使用权资产					**非流动负债合计**		**610,141.52**	**618,746.74**	**6,130.07**
无形资产	五、12	23,185,102.32	23,368,940.42	24,104,292.80	**负债合计**		**40,626,632.16**	**73,699,942.66**	**78,457,644.11**
开发支出					**所有者权益：**				
商誉					股本	五、21	60,000,000.00	60,000,000.00	60,000,000.00
长期待摊费用					其他权益工具				
递延所得税资产	五、13	3,796,833.71	3,451,895.63	2,637,842.13	其中：优先股				
其他非流动资产	五、14	159,700.00	167,450.00	568,058.55	永续债				
					资本公积	五、22	251,696,096.43	251,696,096.43	41,760,000.00
					减：库存股				
					其他综合收益				
					专项储备				
					盈余公积	五、23	10,816,964.41	10,816,964.41	48,068,956.63
					未分配利润	五、24	109,243,338.50	88,218,267.07	212,732,727.22
非流动资产合计		**103,201,961.28**	**104,692,452.07**	**106,785,430.46**	**所有者权益合计**		**431,756,399.34**	**410,731,327.91**	**362,561,683.85**
资产总计		**472,383,031.50**	**484,431,270.57**	**441,019,327.96**	**负债和所有者权益总计**		**472,383,031.50**	**484,431,270.57**	**441,019,327.96**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

利润表

编制单位：淮南文峰光电科技股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　目	附注	2023年1-3月	2022年度	2021年度
一、营业收入	五、25	54,377,773.13	267,152,566.17	280,684,941.89
减：营业成本	五、25	17,501,480.13	90,943,397.27	84,417,158.30
税金及附加	五、26	948,559.67	4,431,838.82	4,667,341.02
销售费用	五、27	4,184,705.40	16,504,976.13	20,382,192.05
管理费用	五、28	3,802,841.18	17,139,620.82	57,799,148.43
研发费用	五、29	2,985,554.43	9,513,827.11	8,384,739.47
财务费用	五、30	-51,051.87	-161,901.11	-24,100.29
其中：利息费用				12,233.32
利息收入		51,075.37	17,455.11	38,254.11
加：其他收益	五、31	423,419.13	3,357,718.28	3,447,139.82
投资收益（损失以“-”号填列）	五、32	15,942.86	-15,566.40	-209,913.57
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、33	27,747.27	530,040.27	40,867.14
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、34	-2,030,353.44	-4,254,150.76	-3,743,618.34
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、35	-469,559.66	-1,186,533.25	-40,160.85
资产处置收益（损失以“-”号填列）				
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		**22,972,880.35**	**127,212,315.27**	**104,552,777.11**
加：营业外收入	五、36	3,645,000.00	49,382.12	22,050.06
减：营业外支出	五、37	1,893,803.41	1,615,638.66	942,406.03
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		**24,724,076.94**	**125,646,058.73**	**103,632,421.14**
减：所得税费用	五、38	3,699,005.51	17,476,414.67	20,816,838.24
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		**21,025,071.43**	**108,169,644.06**	**82,815,582.90**
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		21,025,071.43	108,169,644.06	82,815,582.90
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
五、其他综合收益的税后净额				
（一）不能重分类进损益的其他综合收益				
1.重新计量设定受益计划变动额				
2.权益法下不能转损益的其他综合收益				
3.其他权益工具投资公允价值变动				
4.企业自身信用风险公允价值变动				
（二）将重分类进损益的其他综合收益				
1.权益法下可转损益的其他综合收益				
2.其他债权投资公允价值变动				
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
4.其他债权投资信用减值准备				
5.现金流量套期储备				
6.外币财务报表折算差额				
六、综合收益总额		**21,025,071.43**	**108,169,644.06**	**82,815,582.90**
七、每股收益				
（一）基本每股收益（元/股）		0.35	1.80	1.38
（二）稀释每股收益（元/股）		0.35	1.80	1.38

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

现金流量表

编制单位：淮南文峰光电科技股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　目	附注	2023年1-3月	2022年度	2021年度
一、经营活动产生的现金流量				
销售商品、提供劳务收到的现金		46,264,602.52	204,352,157.29	193,600,855.95
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金	五、39	4,119,494.50	3,586,703.81	4,738,071.80
经营活动现金流入小计		50,384,097.02	207,938,861.10	198,338,927.75
购买商品、接受劳务支付的现金		14,552,932.76	44,508,658.46	40,418,239.98
支付给职工以及为职工支付的现金		14,565,650.48	42,187,749.91	31,804,810.91
支付的各项税费		33,287,687.82	35,741,676.96	35,086,584.15
支付其他与经营活动有关的现金	五、39	5,331,966.49	15,354,946.04	9,093,622.01
经营活动现金流出小计		67,738,237.55	137,793,031.37	116,403,257.05
经营活动产生的现金流量净额		**-17,354,140.53**	**70,145,829.73**	**81,935,670.70**
二、投资活动产生的现金流量				
收回投资收到的现金		15,000,000.00	210,200,000.00	99,400,000.00
取得投资收益收到的现金		15,942.86	193,958.22	129,370.49
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				
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	五、39			2,000,000.00
投资活动现金流入小计		15,015,942.86	210,393,958.22	101,529,370.49
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		86,056.01	4,043,422.22	3,806,126.64
投资支付的现金		13,000,000.00	204,700,000.00	103,400,000.00
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	五、39			2,000,000.00
投资活动现金流出小计		13,086,056.01	208,743,422.22	109,206,126.64
投资活动产生的现金流量净额		**1,929,886.85**	**1,650,536.00**	**-7,676,756.15**
三、筹资活动产生的现金流量				
吸收投资收到的现金				
取得借款收到的现金				1,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计		-	-	1,000,000.00
偿还债务支付的现金				9,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			60,000,000.00	50,017,066.66
支付其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流出小计		-	60,000,000.00	59,017,066.66
筹资活动产生的现金流量净额		-	**-60,000,000.00**	**-58,017,066.66**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额	五、40	**-15,424,253.68**	**11,796,365.73**	**16,241,847.89**
加：期初现金及现金等价物余额	五、40	35,758,541.57	23,962,175.84	7,720,327.95
六、期末现金及现金等价物余额	五、40	**20,334,287.89**	**35,758,541.57**	**23,962,175.84**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

所有者权益变动表

编制单位：淮南文峰光电科技股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	2023年1-3月										
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	60,000,000.00				251,696,096.43				10,816,964.41	88,218,267.07	410,731,327.91
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本期期初余额	60,000,000.00	-	-	-	251,696,096.43	-	-	-	10,816,964.41	88,218,267.07	410,731,327.91
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	21,025,071.43	21,025,071.43
（一）综合收益总额							-			21,025,071.43	21,025,071.43
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股											-
2. 其他权益工具持有者投入资本											-
3. 股份支付计入所有者权益的金额											-
4. 其他											-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积										-	-
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、本期期末余额	60,000,000.00	-	-	-	251,696,096.43	-	-	-	10,816,964.41	109,243,338.50	431,756,399.34

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

所有者权益变动表

编制单位：淮南文峰光电科技股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	60,000,000.00				41,760,000.00				48,068,956.63	212,732,727.22	362,561,683.85
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年年初余额	60,000,000.00	-	-	-	41,760,000.00	-	-	-	48,068,956.63	212,732,727.22	362,561,683.85
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	209,936,096.43	-	-	-	-37,251,992.22	-124,514,460.15	48,169,644.06
（一）综合收益总额							-			108,169,644.06	108,169,644.06
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．股东投入的普通股											-
2．其他权益工具持有者投入资本											-
3．股份支付计入所有者权益的金额											-
4．其他											-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	10,816,964.41	-70,816,964.41	-60,000,000.00
1．提取盈余公积									10,816,964.41	-10,816,964.41	-
2．对所有者（或股东）的分配										-60,000,000.00	-60,000,000.00
3．其他											-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	209,936,096.43	-	-	-	-48,068,956.63	-161,867,139.80	-
1．资本公积转增资本（或股本）											-
2．盈余公积转增资本（或股本）					48,068,956.63				-48,068,956.63		-
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					161,867,139.80					-161,867,139.80	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．本年提取											-
2．本年使用											-
（六）其他											-
四、本年年末余额	60,000,000.00	-	-	-	251,696,096.43	-	-	-	10,816,964.41	88,218,267.07	410,731,327.91

法定代表人：徐文利　　主管会计工作负责人：庞莉　　会计机构负责人：庞莉

所有者权益变动表

编制单位：淮南文峰光电科技股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	60,000,000.00								39,787,398.34	188,198,702.61	287,986,100.95
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年年初余额	60,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	39,787,398.34	188,198,702.61	287,986,100.95
三、本年增减变动金额(减少以"-"号填列)	-	-	-	-	41,760,000.00	-	-	-	8,281,558.29	24,534,024.61	74,575,582.90
（一）综合收益总额										82,815,582.90	82,815,582.90
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	41,760,000.00	-	-	-	-	-	41,760,000.00
1. 股东投入的普通股											-
2. 其他权益工具持有者投入资本											-
3. 股份支付计入所有者权益的金额					41,760,000.00						41,760,000.00
4. 其他											-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	8,281,558.29	-58,281,558.29	-50,000,000.00
1. 提取盈余公积									8,281,558.29	-8,281,558.29	-
2. 对所有者（或股东）的分配										-50,000,000.00	-50,000,000.00
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. 本年提取											-
2. 本年使用											-
（六）其他											-
四、本年年末余额	60,000,000.00	-	-	-	41,760,000.00	-	-	-	48,068,956.63	212,732,727.22	362,561,683.85

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

淮南文峰光电科技股份有限公司

财务报表附注

2021 年至 2023 年 1-3 月

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司的基本情况

1. 公司概况

淮南文峰光电科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”或“文峰光电”）系由淮南文峰航天电缆有限公司（以下简称“文峰有限”）整体变更设立的股份有限公司。文峰有限于 2007 年 1 月 22 日在淮南市市场监督管理局注册登记成立，统一社会信用代码为 91340400798112983X。文峰有限由淮南市文峰航天电缆厂、徐文利、徐文峰、徐金华共同出资建立，注册资本为人民币 500.00 万元。上述出资业经淮南星华会计师事务所于 2007 年 1 月 19 日出具星华验字[2007]0004 号验资报告予以验证。公司设立时股权结构如下：

（金额单位：人民币万元）

股东名称	认缴出资额	实缴出资额	持股比例（%)	出资方式
淮南市文峰航天电缆厂	150.00	60.00	30.00	货币
徐文利	150.00	60.00	30.00	货币
徐文峰	100.00	40.00	20.00	货币
徐金华	100.00	40.00	20.00	货币
合计	500.00	200.00	100.00	

注：淮南市文峰航天电缆厂实缴出资额人民币 60 万元由徐文利实际出资。

2009 年 5 月 22 日，文峰有限召开股东会，同意淮南市文峰航天电缆厂将其持有的公司 30.00%的股权（对应实缴出资额人民币 60.00 万元，认缴出资额人民币 150.00 万元）转让给徐文利，徐文峰将其持有的公司 5.00%股权（对应认缴出资额人民币 25.00 万元，未实缴）转让给徐文利，徐金华将其持有的公司 5.00%股权（对应认缴出资额人民币 25.00 万元，未实缴）转让给徐文利；同意徐文利以人民币 230.00 万元、徐文峰以

人民币 35.00 万元、徐金华以人民币 35.00 万元向公司实缴注册资本合计 300.00 万元。上述出资业经淮南星华会计师事务所于 2009 年 5 月 22 日出具星华验字[2009]150 号验资报告予以验证。本次股权转让后，公司的股权结构如下：

（金额单位：人民币万元）

股东名称	认缴出资额	实缴出资额	持股比例（%)	出资方式
徐文利	350.00	350.00	70.00	货币
徐文峰	75.00	75.00	15.00	货币
徐金华	75.00	75.00	15.00	货币
合计	500.00	500.00	100.00	

2014 年 5 月 16 日，文峰有限召开股东会，同意注册资本由人民币 500.00 万元增至人民币 1 亿元，新增的注册资本由徐文利认缴人民币 6,650.00 万元，徐文峰认缴人民币 1,425.00 万元，徐金华认缴人民币 1,425.00 万元。本次变更后，公司的股权结构如下：

（金额单位：人民币万元）

股东名称	认缴出资额	实缴出资额	持股比例（%)	出资方式
徐文利	7,000.00	350.00	70.00	货币
徐文峰	1,500.00	75.00	15.00	货币
徐金华	1,500.00	75.00	15.00	货币
合计	10,000.00	500.00	100.00	

2019 年 12 月 17 日，文峰有限召开股东会，同意实缴注册资本人民币 3,491.00 万元，其中，徐文利实缴人民币 2,443.70 万元，徐文峰实缴人民币 523.65 万元，徐金华实缴人民币 523.65 万元，本次实缴注册资本业经淮南联华会计师事务所淮联验字[2019]第 022 号《验资报告》验证。本次实缴后，公司的股权结构如下：

（金额单位：人民币万元）

股东名称	认缴出资额	实缴出资额	持股比例（%)	出资方式
徐文利	7,000.00	2,793.70	70.00	货币
徐文峰	1,500.00	598.65	15.00	货币
徐金华	1,500.00	598.65	15.00	货币
合计	10,000.00	3,991.00	100.00	

2019 年 12 月 20 日，文峰有限召开股东会，同意实缴注册资本人民币 2,009.00 万元，

其中，徐文利实缴人民币 1,406.30 万元，徐文峰实缴人民币 301.35 万元，徐金华实缴人民币 301.35 万元，本次实缴注册资本业经淮南联华会计师事务所淮联验字[2019]第 023 号《验资报告》验证。本次实缴后，公司的股权结构如下：

（金额单位：人民币万元）

股东名称	认缴出资额	实缴出资额	持股比例（%)	出资方式
徐文利	7,000.00	4,200.00	70.00	货币
徐文峰	1,500.00	900.00	15.00	货币
徐金华	1,500.00	900.00	15.00	货币
合计	10,000.00	6,000.00	100.00	

2020 年 11 月 3 日，文峰有限召开股东会，同意减少注册资本人民币 4,000.00 万元，减少的注册资本中，徐文利减少认缴注册资本人民币 2,800.00 万元，徐文峰减少认缴注册资本人民币 600.00 万元，徐金华减少认缴注册资本人民币 600.00 万元，变更后的注册资本为人民币 6,000.00 万元。本次减资后，公司的股权结构如下：

（金额单位：人民币万元）

股东名称	认缴出资额	实缴出资额	持股比例（%)	出资方式
徐文利	4,200.00	4,200.00	70.00	货币
徐文峰	900.00	900.00	15.00	货币
徐金华	900.00	900.00	15.00	货币
合计	6,000.00	6,000.00	100.00	

2021 年 10 月 13 日，文峰有限召开股东会，同意徐文利将其持有的文峰有限 4200 万元股权中的 70.70 万元股权转让给淮南盛峰企业管理咨询合伙企业（有限合伙），转让价为人民币 212.10 万元，将其持有的文峰有限 4,200.00 万元股权中的 200.20 万元股权转让给淮南众盈企业管理咨询合伙企业（有限合伙），转让价为人民币 600.60 万元；同意徐文峰将其持有的文峰有限 900 万元股权中的 15.15 万元股权转让给淮南盛峰企业管理咨询合伙企业（有限合伙），转让价为人民币 45.45 万元；将其持有的文峰有限 900 万元股权中的 42.90 万元股权转让给淮南众盈企业管理咨询合伙企业（有限合伙），转让价为人民币 128.70 万元。同意徐金华将其持有的文峰有限 900.00 万元股权中的 15.15 万元股权转让给淮南盛峰企业管理咨询合伙企业（有限合伙），转让价为人民币 45.45 万元；将其持有的文峰有限 900 万元股权中的 42.90 万元股权转让给淮南众盈企业管理

咨询合伙企业（有限合伙），转让价为人民币 128.70 万元。此次股权转让后，公司的股权结构如下：

（金额单位：人民币万元）

股东名称	认缴出资额	实缴出资额	持股比例（%)	出资方式
徐文利	3,929.10	3,929.10	65.49	货币
徐文峰	841.95	841.95	14.03	货币
徐金华	841.95	841.95	14.03	货币
淮南众盈企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	286.00	286.00	4.77	货币
淮南盛峰企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	101.00	101.00	1.68	货币
合计	6,000.00	6,000.00	100.00	

2021 年 11 月 15 日，文峰有限召开股东会，同意徐文利将其持有的文峰有限 3,929.10 万元股权中的 6.30 万元股权转让给尹正龙，转让价为人民币 50.40 万元；同意徐文峰将其持有的文峰有限 841.95 万元股权中的 1.35 万元股权转让给尹正龙，转让价为人民币 10.80 万元；同意徐金华将其持有的文峰有限 841.95 万元股权中的 1.35 万元股权转让给尹正龙，转让价为人民币 10.80 万元。此次股权转让后，公司的股权结构如下：

（金额单位：人民币万元）

股东名称	认缴出资额	实缴出资额	持股比例（%)	出资方式
徐文利	3,922.80	3,922.80	65.38	货币
徐文峰	840.60	840.60	14.01	货币
徐金华	840.60	840.60	14.01	货币
淮南众盈企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	286.00	286.00	4.77	货币
淮南盛峰企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	101.00	101.00	1.68	货币
尹正龙	9.00	9.00	0.15	货币
合计	6,000.00	6,000.00	100.00	

2022 年 6 月 16 日，文峰有限召开股东会，同意徐文利、徐文峰、徐金华、淮南众盈企业管理咨询合伙企业（有限合伙）、淮南盛峰企业管理咨询合伙企业（有限合伙）、尹正龙为发起人，以文峰有限截至 2022 年 1 月 31 日经审计的净资产 31,169.61 万元为

基础，按 1:0.192495 的比例折为 6,000.00 万股整体变更为股份有限公司。上述出资业经容诚会计师事务所（特殊普通合伙）于 2022 年 6 月 26 日出具容诚验字[2022]230Z0202 号验资报告予以验证。公司依法整体变更设立股份有限公司后，股本结构如下：

（金额单位：人民币万元）

股东名称	认缴出资额	实缴出资额	持股比例（%)	出资方式
徐文利	3,922.80	3,922.80	65.38	净资产折股
徐文峰	840.60	840.60	14.01	净资产折股
徐金华	840.60	840.60	14.01	净资产折股
淮南众盈企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	286.00	286.00	4.77	净资产折股
淮南盛峰企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	101.00	101.00	1.68	净资产折股
尹正龙	9.00	9.00	0.15	净资产折股
合计	6,000.00	6,000.00	100.00	

公司的经营地址：安徽省淮南市经济技术开发区吉兴路 6 号。

公司的法定代表人：徐文利。

公司的主要经营活动：电线电缆及组件、光电传输复合缆及组件、光传输设备、激光通信设备、电子信息系统、电子元件、光器件、光模块、传感器、机电设备及配件的研制、生产、加工及销售；电力设备、高低压电气设备的生产、销售、租赁（不含特种设备）；电力、电气设备承装、承修、承试；光伏电站的安装及维护；水电工程、土石方工程施工，电力工程、市政工程、房屋建筑物工程施工总承包；计算机软硬件的研发及销售；金属材料（不含贵金属）的生产、销售；建材、化工材料（不含危险化学品及监控化学品）、劳保用品的销售；道路普通货物运输，仓储服务（不含危险品）；房屋租赁；光电领域内技术服务、技术咨询、技术检测。（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）。

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2023 年 7 月 24 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

5. 现金及现金等价物的确定标准

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

6. 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。

（1）金融工具的确认和终止确认

当本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。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

（2）金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时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，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商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票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

（3）金融负债的分类与计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论

该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

（5）金融工具减值

本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权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

于每个资产负债表日，本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，本公司按照未来 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，本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，本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，本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。

本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、应收账款、应收款项融资及合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A.应收款项/合同资产

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款或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，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1　银行承兑汇票

应收票据组合 2　商业承兑汇票

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

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1　应收货款

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

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1　应收利息

其他应收款组合 2　应收股利

其他应收款组合 3　应收其他款项

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 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。

应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1　银行承兑汇票

对于划分为组合的应收款项融资，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。

合同资产确定组合的依据如下：

合同资产组合 1　未到期质保金

对于划分为组合的合同资产，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，通过违约风险敞口与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

B.债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，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。

②具有较低的信用风险

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

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估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，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

A.信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B.预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C.债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D.作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F.借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H.合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；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；债务人很可能破产或进行其他财务重组；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；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。

⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债

表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

⑥核销

如果本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本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。

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。

（6）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已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的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确

认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

（7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（8）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、7。

7. 公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

① 估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有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，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

8. 存货

（1）存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料、在产品、半成品、产成品、库存商品、周转材料等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

（3）存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

（4）存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按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，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，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。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，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。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

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。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（5）周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

9. 合同资产及合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、16。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列

示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

10. 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时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该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

本公司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。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，

在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

11. 投资性房地产

（1）投资性房地产的分类

投资性房产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括：

①已出租的土地使用权。

②持有并准备增值后转让的土地使用权。

③已出租的建筑物。

（2）投资性房地产的计量模式

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，计提资产减值方法见附注三、16。

本公司对投资性房地产成本减累计减值及净残值后按直线法计算折旧或摊销，投资性房地产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类　别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20	5.00	4.75

12. 固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

（1）确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类　别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	4、5、20	5.00	4.75、19.00、23.75
机器设备	5-10	5.00	9.50-19.00
运输设备	4	5.00	23.75
办公设备	3	5.00	31.67

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

13. 在建工程

（1）在建工程以立项项目分类核算。

（2）在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

14. 借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

①资产支出已经发生；

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

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。

当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，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

（2）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，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计算确定。

15. 无形资产

（1）无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

（2）无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项　目	预计使用寿命（年）	依据
土地使用权	50	法定使用权
软件	3	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

（3）划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

（4）开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

D.有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力

使用或出售该无形资产；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

16. 长期资产减值

对采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

17. 职工薪酬

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

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（1）短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；

B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

（2）离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②设定受益计划

A.确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B.确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

C.确定应计入资产成本或当期损益的金额

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。其中，除了其他

会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

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，均计入当期损益。

D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

（a）精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

（b）计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额;

（c）资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司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。

（3）辞退福利的会计处理方法

本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：

①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司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：

A.服务成本；

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C.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。

18. 预计负债

（1）预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

①该义务是本公司承担的现时义务；

②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；

③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

19. 股份支付

（1）股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

在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，以作出可行权权益工具的最佳估计。

（4）股份支付计划实施的会计处理

以现金结算的股份支付

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②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以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司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。

以权益结算的股份支付

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，在授予日以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。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权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，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

（5）股份支付计划修改的会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允

价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

（6）股份支付计划终止的会计处理

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），本公司：

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

20. 收入确认原则和计量方法

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客

户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

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客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，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。

销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而与其有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按

照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品、所建造的工程等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

主要责任人与代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客

户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

①如果合同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增建造服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

②如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

③如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

21. 政府补助

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

①本公司能够满足政府补助所附条件；

②本公司能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

（3）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、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，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。

②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

③政策性优惠贷款贴息

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

22. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延

所得税负债进行折现。

（1）递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

A.该项交易不是企业合并；

B.交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

A.暂时性差异在可预见的未来很可能转回；

B.未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

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

（2）递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（3）特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：其他债权投资公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A.本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B.因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

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

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

23. 租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

（2）单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进

行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

（3）本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 承租人发生的初始直接费用；
- 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。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注三、18。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会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，根据使用权资产类别确定折旧率。

②租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容:

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；
- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额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，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。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。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

（4）本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

①经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计

入当期损益。

②融资租赁

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额(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)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（5）租赁变更的会计处理

①租赁变更作为一项单独租赁

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

②租赁变更未作为一项单独租赁

A.本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

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

B.本公司作为出租人

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

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

（6）售后租回

本公司按照附注三、20 的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

①本公司作为卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照附注三、6 对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

②本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注三、6 对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

24. 重要会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、

以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

25. 重要会计政策和会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

执行《企业会计准则第 21 号——租赁》（财会【2018】35 号）

2018 年 12 月 7 日，财政部发布了《企业会计准则第 21 号——租赁》（财会【2018】35 号）（以下简称“新租赁准则”）。本公司于 2021 年 1 月 1 日执行新租赁准则，对会计政策的相关内容进行调整，详见附注三、23。

对于首次执行日前已存在的合同，本公司在首次执行日选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

对于首次执行日之后签订或变更的合同，本公司按照新租赁准则中租赁的定义评估合同是否为租赁或者包含租赁。

本公司作为承租人

本公司选择首次执行新租赁准则的累积影响数调整首次执行当年年初（即 2021 年 1 月 1 日）留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整：

A.对于首次执行日前的融资租赁，本公司在首次执行日按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债；

B.对于首次执行日前的经营租赁，本公司在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日承租人增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并根据每项租赁按照与租赁负债相等的金额及预付租金进行必要调整计量使用权资产。

C.在首次执行日，本公司按照附注三、16，对使用权资产进行减值测试并进行相应会计处理。

本公司首次执行日之前租赁资产属于低价值资产的经营租赁，采用简化处理，未确认使用权资产和租赁负债。除此之外，本公司对于首次执行日前的经营租赁，采用下列一项或多项简化处理：

- 将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁，作为短期租赁处理;
- 计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率；
- 使用权资产的计量不包含初始直接费用；
- 存在续租选择权或终止租赁选择权的，本公司根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；
- 作为使用权资产减值测试的替代，本公司根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；
- 首次执行日之前发生租赁变更的，本公司根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

本公司作为出租人

对于首次执行日前划分为经营租赁且在首次执行日后仍存续的转租赁，本公司作为转租出租人在首次执行日基于原租赁和转租赁的剩余合同期限和条款进行重新评估并做出分类。除此之外，本公司未对作为出租人的租赁按照衔接规定进行调整，而是自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理。

售后租回交易

对于首次执行日前已存在的售后租回交易，本公司在首次执行日不重新评估资产转让是否符合附注三、20 作为销售进行会计处理的规定。对于首次执行日前应当作为销售和融资租赁进行会计处理的售后租回交易，本公司作为卖方（承租人）按照与其他融资租赁相同的方法对租回进行会计处理，并继续在租赁期内摊销相关递延收益或损失。对于首次执行日前作为销售和经营租赁进行会计处理的售后租回交易，本公司作为卖方（承租人）应当按照与其他经营租赁相同的方法对租回进行会计处理，并根据首次执行日前计入资产负债表的相关递延收益或损失调整使用权资产。

执行《企业会计准则解释第 15 号》

2021 年 12 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会[2021]35 号）（以下简称“解释 15 号”），其中，“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”（以下简称“试运行销售的会计处理规定”）和“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。执行解释 15 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

执行《企业会计准则解释第 16 号》

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号，以下简称解释 16 号），“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行；“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”、“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”内容自公布之日起施行。执行解释 16 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

（2）重要会计估计变更

报告期内，本公司无重大会计估计变更。

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税销售额	6.00%、9.00%、13.00%
城市维护建设税	流转税税额	7.00%
教育费附加	流转税税额	3.00%、2.00%
企业所得税	应纳税所得额	15.00%

2. 税收优惠

根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例和科技部、财政部、国家税务总局关于《高新技术企业认定管理工作指引》的通知（国科发火【2016】195 号文）的有关规定享受企业所得税优惠政策。公司于 2019 年 9 月 9 日取得安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、国家税务总局安徽省税务局联合颁发的高新企业证书，证书编号：GR201934001211，有效期三年； 2022 年公司高新技术企业复审通过，于 2022 年 10 月 18 日取得新颁发的高新企业证书，证书编号：GR202234003467，有效期三年。报告期内，公司享受 15%的企业所得税优惠税率。

五、财务报表项目注释

1. 货币资金

项　目	2023 年 3 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
库存现金	203,050.00	—	44,914.40
银行存款	20,131,237.89	35,758,541.57	23,917,261.44
其他货币资金	—	—	—
合计	20,334,287.89	35,758,541.57	23,962,175.84

（1）报告期各期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项；

（2）货币资金 2023 年 3 月 31 日较 2022 年 12 月 31 日减少 43.13%，主要由于 2023 年 1-3 月缴纳增值税和所得税较多所致；货币资金 2022 年 12 月 31 日较 2021 年 12 月 31 日增加 49.23%，主要由于销售回款增加所致；

2. 交易性金融资产

项　目	2023 年 3 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
以公允价值计量且其变动	5,098,654.68	7,070,907.41	12,040,867.14

项　目	2023 年 3 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
计入当期损益的金融资产			
其中：银行理财产品	5,098,654.68	7,070,907.41	12,040,867.14
合计	5,098,654.68	7,070,907.41	12,040,867.14

交易性金融资产 2022 年 12 月 31 日较 2021 年 12 月 31 日减少 41.28%，主要由于本期赎回理财产品所致。

3. 应收票据

（1）分类列示

种　类	2023 年 3 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	2,587,194.31	—	2,587,194.31	3,778,490.11	—	3,778,490.11
商业承兑汇票	49,716,270.90	4,094,560.37	45,621,710.53	64,338,590.93	4,973,057.27	59,365,533.66
合计	52,303,465.21	4,094,560.37	48,208,904.84	68,117,081.04	4,973,057.27	63,144,023.77

（续上表）

种　类	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	2,532,833.75	—	2,532,833.75
商业承兑汇票	69,016,722.27	5,305,713.88	63,711,008.39
合计	71,549,556.02	5,305,713.88	66,243,842.14

（2）报告期各期末本公司不存在已质押的应收票据

（3）报告期各期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种　类	2023 年 3 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	—	200,000.00	—	1,203,295.80
商业承兑汇票	—	1,680,896.90	—	4,288,737.60
合计	—	1,880,896.90	—	5,492,033.40

（续上表）

种　类	2021 年 12 月 31 日

	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	—	2,309,688.75
商业承兑汇票	—	9,819,464.70
合计	—	12,129,153.45

（4）报告期各期末本公司不存在因出票人未履约而将其转应收账款的票据

（5）按坏账计提方法分类披露

类 别	2023 年 3 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	52,303,465.21	100.00	4,094,560.37	7.83	48,208,904.84
银行承兑汇票	2,587,194.31	4.95	—	—	2,587,194.31
商业承兑汇票	49,716,270.90	95.05	4,094,560.37	8.24	45,621,710.53
合计	52,303,465.21	100.00	4,094,560.37	7.83	48,208,904.84

（续上表）

类 别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	68,117,081.04	100.00	4,973,057.27	7.30	63,144,023.77
银行承兑汇票	3,778,490.11	5.55	—	—	3,778,490.11
商业承兑汇票	64,338,590.93	94.45	4,973,057.27	7.73	59,365,533.66
合计	68,117,081.04	100.00	4,973,057.27	7.30	63,144,023.77

（续上表）

类 别	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	71,549,556.02	100.00	5,305,713.88	7.42	66,243,842.14
银行承兑汇票	2,532,833.75	3.54	—	—	2,532,833.75

类 别	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
商业承兑汇票	69,016,722.27	96.46	5,305,713.88	7.69	63,711,008.39
合计	71,549,556.02	100.00	5,305,713.88	7.42	66,243,842.14

坏账准备计提的具体说明：

①报告期各期末，本公司无按单项计提坏账准备的应收票据。

②报告期各期末，本公司按照整个存续期预期信用损失计量银行承兑汇票组合的坏账准备。本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

③报告期各期末，本公司按商业承兑汇票组合计提坏账准备

名 称	2023 年 3 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
商业承兑汇票	49,716,270.90	4,094,560.37	8.24	64,338,590.93	4,973,057.27	7.73

（续上表）

名 称	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
商业承兑汇票	69,016,722.27	5,305,713.88	7.69

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、6。

（6）坏账准备的变动情况

①2023 年 1-3 月的变动情况

类 别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 年 3 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
商业承兑汇票	4,973,057.27	-878,496.90	—	—	—	4,094,560.37

②2022 年度的变动情况

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	
商业承兑汇票	5,305,713.88	-332,656.61	—	—	—	4,973,057.27

③2021 年度的变动情况

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	
商业承兑汇票	2,744,985.87	2,560,728.01	—	—	—	5,305,713.88

（7）报告期各期无实际核销的应收票据

4. 应收账款

（1）按账龄披露

账　龄	2023 年 3 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内	194,183,595.92	196,984,699.05	159,831,599.83
1 至 2 年	30,160,179.64	25,657,397.21	14,212,093.63
2 至 3 年	7,850,068.80	4,162,821.70	2,289,841.51
3 至 4 年	2,281,924.02	1,803,688.29	473,486.89
4 至 5 年	1,564,841.46	360,748.10	841,895.78
5 年以上	2,242,863.09	1,953,738.79	1,209,885.81
小计	238,283,472.93	230,923,093.14	178,858,803.45
减：坏账准备	19,715,916.67	16,808,002.60	12,219,887.68
合计	218,567,556.26	214,115,090.54	166,638,915.77

（2）按坏账计提方法分类披露

类　别	2023 年 3 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	238,283,472.93	100.00	19,715,916.67	8.27	218,567,556.26
组合 1：应收货款	238,283,472.93	100.00	19,715,916.67	8.27	218,567,556.26
合计	238,283,472.93	100.00	19,715,916.67	8.27	218,567,556.26

（续上表）

类　别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	

类　别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	230,923,093.14	100.00	16,808,002.60	7.28	214,115,090.54
组合 1：应收货款	230,923,093.14	100.00	16,808,002.60	7.28	214,115,090.54
合计	230,923,093.14	100.00	16,808,002.60	7.28	214,115,090.54

（续上表）

类　别	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	178,858,803.45	100.00	12,219,887.68	6.83	166,638,915.77
组合 1：应收货款	178,858,803.45	100.00	12,219,887.68	6.83	166,638,915.77
合计	178,858,803.45	100.00	12,219,887.68	6.83	166,638,915.77

报告期坏账准备计提的具体说明：

①报告期各期末，本公司无按单项计提坏账准备的应收账款。

②报告期各期按组合 1 应收货款计提坏账准备的应收账款

账　龄	2023 年 3 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	194,183,595.92	9,709,179.80	5.00
1-2 年	30,160,179.64	3,016,017.96	10.00
2-3 年	7,850,068.80	2,355,020.64	30.00
3-4 年	2,281,924.02	1,140,962.01	50.00
4-5 年	1,564,841.46	1,251,873.17	80.00
5 年以上	2,242,863.09	2,242,863.09	100.00
合计	238,283,472.93	19,715,916.67	8.27

（续上表）

账　龄	2022 年 12 月 31 日

	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	196,984,699.05	9,849,234.95	5.00
1-2 年	25,657,397.21	2,565,739.72	10.00
2-3 年	4,162,821.70	1,248,846.51	30.00
3-4 年	1,803,688.29	901,844.15	50.00
4-5 年	360,748.10	288,598.48	80.00
5 年以上	1,953,738.79	1,953,738.79	100.00
合计	230,923,093.14	16,808,002.60	7.28

（续上表）

账　龄	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	159,831,599.83	7,991,579.99	5.00
1-2 年	14,212,093.63	1,421,209.36	10.00
2-3 年	2,289,841.51	686,952.45	30.00
3-4 年	473,486.89	236,743.45	50.00
4-5 年	841,895.78	673,516.62	80.00
5 年以上	1,209,885.81	1,209,885.81	100.00
合计	178,858,803.45	12,219,887.68	6.83

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、6。

（3）坏账准备的变动情况

①2023 年 1-3 月的变动情况

类　别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 年 3 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收货款	16,808,002.60	2,907,914.07	—	—	—	19,715,916.67

②2022 年度的变动情况

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	
应收货款	12,219,887.68	4,588,114.92	—	—	—	16,808,002.60

③2021 年度的变动情况

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	
应收货款	10,942,555.61	1,277,332.07	—	—	—	12,219,887.68

（4）报告期各期末，本公司无核销的应收账款

（5）按欠款方归集的余额前五名的应收账款情况

单位名称	2023 年 3 月 31 日余额	占应收账款余额的比例（%）	坏账准备余额
中航工业 A1	29,413,375.36	12.34	1,470,668.77
航天科工 B11	27,145,024.76	11.39	1,479,783.03
中航工业 A16	13,290,295.62	5.58	664,514.78
航天科工 B5	9,127,444.10	3.83	722,539.99
航天科技 D1	8,687,820.02	3.65	434,391.00
合计	87,663,959.86	36.79	4,771,897.57

（续上表）

单位名称	2022 年 12 月 31 日余额	占应收账款余额的比例（%）	坏账准备余额
中航工业 A1	25,451,316.22	11.02	1,272,565.81
航天科工 B11	18,974,739.55	8.22	948,794.58
中航工业 A16	11,961,539.36	5.18	598,076.97
航天科工 B5	8,994,480.10	3.90	449,724.01
航天科技 D1	7,760,537.73	3.36	388,026.89
合计	73,142,612.96	31.68	3,657,188.26

（续上表）

单位名称	2021 年 12 月 31 日余额	占应收账款余额的比例	坏账准备余额
中航工业 A1	35,721,449.99	19.97	1,786,072.50
航天科工 B5	11,210,710.69	6.27	586,834.69
航天科技 D3	4,988,515.71	2.79	282,994.79
航天科工 B2	4,826,945.12	2.70	277,447.24
航天科工 B3	3,898,602.42	2.18	194,930.12
合计	60,646,223.93	33.91	3,128,279.34

（6）报告期内无因金融资产转移而终止确认的应收账款

（7）报告期内无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

5. 应收款项融资

（1）分类列示

项　目	2023 年 3 月 31 日公允价值	2022 年 12 月 31 日公允价值	2021 年 12 月 31 日公允价值
应收票据	31,410,590.93	17,595,373.67	25,710,757.26

（2）应收票据按减值计提方法分类披露

类　别	2023 年 3 月 31 日			
	计提减值准备的基础	计提比例（%）	减值准备	备注
按单项计提减值准备	—	—	—	—
按组合计提减值准备	31,410,590.93	—	—	—
银行承兑汇票	31,410,590.93	—	—	—
合计	31,410,590.93	—	—	—

（续上表）

类　别	2022 年 12 月 31 日			
	计提减值准备的基础	计提比例（%）	减值准备	备注
按单项计提减值准备	—	—	—	—
按组合计提减值准备	17,595,373.67	—	—	—
银行承兑汇票	17,595,373.67	—	—	—
合计	17,595,373.67	—	—	—

（续上表）

类　别	2021 年 12 月 31 日			
	计提减值准备的基础	计提比例（%）	减值准备	备注
按单项计提减值准备	—	—	—	—
按组合计提减值准备	25,710,757.26	—	—	—
银行承兑汇票	25,710,757.26	—	—	—
合计	25,710,757.26	—	—	—

（3）报告期各期末本公司无已质押的应收款项融资

（4）报告期各期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收款项融资

种　类	2023 年 3 月 31 日	2022 年 12 月 31 日

	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	3,688,724.70	—	5,227,050.92	—
商业承兑汇票	—	—	—	—
合计	3,688,724.70	—	5,227,050.92	—

（续上表）

种　类	2021 年 12 月 31 日	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	4,020,378.03	—
商业承兑汇票	—	—
合计	4,020,378.03	—

用于背书的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。

（5）应收款项融资 2023 年 3 月 31 日较 2022 年 12 月 31 日增加 78.52%，主要系本期末收到票据回款增加所致；应收款项融资 2022 年 12 月 31 日较 2021 年 12 月 31 日减少 31.56%，主要系本期末票据回款减少所致。

6. 预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账　龄	2023 年 3 月 31 日		2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	875,394.89	100.00	738,604.54	100.00	545,301.25	100.00

（2）按预付对象归集的余额前五名的预付款项情况

单位名称	2023 年 3 月 31 日余额	占预付款项余额合计数的比例（%）
乔穗	284,166.67	32.46
南京航之润智能科技有限公司	148,686.52	16.99
王晨	61,200.00	6.99
姬晓思	45,000.00	5.14
中航工业 A1	34,121.52	3.90
合　　计	573,174.71	65.48

(续上表)

单位名称	2022 年 12 月 31 日余额	占预付款项余额合计数的比例（%）
航天科工 B2	327,820.00	44.38
中航工业 A1	141,989.55	19.22
王晨	81,600.00	11.05
姬晓思	60,000.00	8.12
杜磊	40,000.00	5.42
合　　计	651,409.55	88.19

(续上表)

单位名称	2021 年 12 月 31 日余额	占预付款项余额合计数的比例（%）
四川九洲 S2	133,380.00	24.46
中航工业 A1	131,574.19	24.13
姬晓思	60,000.00	11.00
屠宝红	59,142.84	10.85
杜磊	40,000.00	7.34
合　　计	424,097.03	77.78

7. 其他应收款

（1）分类列示

项　目	2023 年 3 月 31 日	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	70,335.00	52,545.83	105,908.96
合计	70,335.00	52,545.83	105,908.96

（2）其他应收款

①按账龄披露

账　龄	2023 年 3 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内	47,018.23	28,292.79	111,483.12
1 至 2 年	28,519.65	28,519.65	—
小计	75,537.88	56,812.44	111,483.12
减：坏账准备	5,202.88	4,266.61	5,574.16

账　龄	2023 年 3 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
合计	70,335.00	52,545.83	105,908.96

②按款项性质分类情况

款项性质	2023 年 3 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
押金、保证金	55,950.00	28,450.00	44,598.30
备用金	15,010.98	23,383.18	64,031.50
其他	4,576.90	4,979.26	2,853.32
小计	75,537.88	56,812.44	111,483.12
减：坏账准备	5,202.88	4,266.61	5,574.16
合计	70,335.00	52,545.83	105,908.96

③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2023 年 3 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶　段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	75,537.88	5,202.88	70,335.00
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合计	75,537.88	5,202.88	70,335.00

截至 2023 年 3 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类　别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	75,537.88	6.89	5,202.88	70,335.00	—
应收其他款项	75,537.88	6.89	5,202.88	70,335.00	—
合计	75,537.88	6.89	5,202.88	70,335.00	—

B.截至 2022 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶　段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	56,812.44	4,266.61	52,545.83
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合计	56,812.44	4,266.61	52,545.83

截至 2022 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类　别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	56,812.44	7.51	4,266.61	52,545.83	—
应收其他款项	56,812.44	7.51	4,266.61	52,545.83	—
合计	56,812.44	7.51	4,266.61	52,545.83	—

C.截至 2021 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶　段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	111,483.12	5,574.16	105,908.96
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合计	111,483.12	5,574.16	105,908.96

截至 2021 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类　别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	111,483.12	5.00	5,574.16	105,908.96	—
应收其他款项	111,483.12	5.00	5,574.16	105,908.96	—
合计	111,483.12	5.00	5,574.16	105,908.96	—

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、6。

④坏账准备的变动情况

2023 年 1-3 月的变动情况

类　别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 年 3 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款	4,266.61	936.27	—	—	—	5,202.88

2022 年度的变动情况

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	
其他应收款	5,574.16	-1,307.55	—	—	—	4,266.61

2021 年度的变动情况

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	
其他应收款	37,914.64	-32,340.48	—	—	—	5,574.16

⑤报告期各期末，本公司无核销的其他应收款

⑥按欠款方归集的余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2023 年 3 月 31 日余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例（%）	坏账准备
乔穗	押金	27,500.00	1 年以内	36.41	1,375.00
中航工业 A65	投标保证金	19,950.00	1-2 年	26.41	1,995.00
徐婷婷	备用金	10,000.00	1 年以内	13.24	500.00
兵器工业 C43	投标保证金	8,500.00	1-2 年	11.25	850.00
王德	备用金	5,000.00	1 年以内	6.62	250.00
合计		70,950.00		93.93	4,970.00

（续上表）

单位名称	款项性质	2022 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例（%）	坏账准备
中航工业 A65	投标保证金	19,950.00	1-2 年	35.12	1,995.00
宁文洁	备用金	14,138.00	1 年以内	24.89	706.90
朱兆秀	备用金	9,234.20	1 年以内	16.25	461.71
兵器工业 C43	投标保证金	8,500.00	1-2 年	14.96	850.00
代扣代缴社保	社保费	4,139.61	1 年以内	7.29	206.98
合计		55,961.81		98.50	4,220.59

（续上表）

单位名称	款项性质	2021 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例（%）	坏账准备
李双宝	备用金	34,501.50	1 年以内	30.95	1,725.08
徐爱勤	备用金	20,000.00	1 年以内	17.94	1,000.00
中航工业 A65	投标保证金	19,950.00	1 年以内	17.90	997.50
朱兆秀	备用金	9,530.00	1 年以内	8.55	476.50

单位名称	款项性质	2021 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例（%）	坏账准备
淮南市新城建设投资有限公司	保证金	9,400.00	1 年以内	8.43	470.00
合计		93,381.50		83.76	4,669.08

⑦报告期各期末，本公司无涉及政府补助的其他应收款

⑧报告期内，本公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

⑨报告期内，本公司无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额

8. 存货

（1）存货分类

项　目	2023 年 3 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	28,040,992.47	41,318.62	27,999,673.85	26,476,668.80	41,318.62	26,435,350.18
库存商品	13,254,242.07	1,417,903.03	11,836,339.04	11,836,789.58	1,152,259.09	10,684,530.49
半成品	2,940,958.78	24,546.34	2,916,412.44	2,565,964.90	20,956.51	2,545,008.39
发出商品	779,365.62	—	779,365.62	764,277.59	—	764,277.59
在产品	680,514.97	—	680,514.97	625,583.62	—	625,583.62
委托加工物资	336,511.13	—	336,511.13	142,452.22	—	142,452.22
合计	46,032,585.04	1,483,767.99	44,548,817.05	42,411,736.71	1,214,534.22	41,197,202.49

（续上表）

项　目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	22,562,875.89	19,221.59	22,543,654.30
库存商品	11,826,343.77	17,374.17	11,808,969.60
半成品	2,932,899.31	12,665.86	2,920,233.45
发出商品	224,831.47	—	224,831.47
在产品	941,274.18	—	941,274.18
委托加工物资	473,037.52	—	473,037.52
合　计	38,961,262.14	49,261.62	38,912,000.52

（2）存货跌价准备

①2023 年 1-3 月

项　目	2022 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2023 年 3 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	41,318.62	—	—	—	—	41,318.62
库存商品	1,152,259.09	465,969.83	—	200,325.89	—	1,417,903.03
半成品	20,956.51	3,589.83	—	—	—	24,546.34
合计	1,214,534.22	469,559.66	—	200,325.89	—	1,483,767.99

②2022 年度

项　目	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	19,221.59	22,097.03	—	—	—	41,318.62
库存商品	17,374.17	1,148,545.63	—	13,660.71	—	1,152,259.09
半成品	12,665.86	8,290.65	—	—	—	20,956.51
合计	49,261.62	1,178,933.31	—	13,660.71	—	1,214,534.22

③2021 年度

项　目	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	—	19,221.59	—	—	—	19,221.59
库存商品	335,450.70	4,308.13	—	322,384.66	—	17,374.17
半成品	—	12,665.86	—	—	—	12,665.86
合计	335,450.70	36,195.58	—	322,384.66	—	49,261.62

9. 合同资产

（1）合同资产情况

项　目	2023 年 3 月 31 日			2022 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
未到期的质保金	79,305.45	12,776.77	66,528.68	79,305.45	12,776.77	66,528.68

（续上表）

项　目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
未到期的质保金	79,305.45	5,176.83	74,128.62

（2）按合同资产减值准备计提方法分类披露

类　别	2023 年 3 月 31 日

	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	整个存续期预期信用损失率(%)	
按单项计提减值准备	—	—	—	—	—
按组合计提减值准备	79,305.45	100.00	12,776.77	16.11	66,528.68
未到期质保金	79,305.45	100.00	12,776.77	16.11	66,528.68
合 计	79,305.45	100.00	12,776.77	16.11	66,528.68

（续上表）

类 别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	整个存续期预期信用损失率(%)	
按单项计提减值准备	—	—	—	—	—
按组合计提减值准备	79,305.45	100.00	12,776.77	16.11	66,528.68
未到期质保金	79,305.45	100.00	12,776.77	16.11	66,528.68
合 计	79,305.45	100.00	12,776.77	16.11	66,528.68

（续上表）

类 别	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	整个存续期预期信用损失率(%)	
按单项计提减值准备	—	—	—	—	—
按组合计提减值准备	79,305.45	100.00	5,176.83	6.53	74,128.62
未到期质保金	79,305.45	100.00	5,176.83	6.53	74,128.62
合 计	79,305.45	100.00	5,176.83	6.53	74,128.62

（3）合同资产减值准备变动情况

2023 年 1-3 月

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 年 3 月 31 日
		本期计提	本期转回	本期转销/核销	其他变动	
合同资产	12,776.77	—	—	—	—	12,776.77

2022 年度

项　目	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额				2022 年 12 月 31 日
		本期计提	本期转回	本期转销/核销	其他变动	
合同资产	5,176.83	7,599.94	—	—	—	12,776.77

2021 年度

项　目	2020 年 12 月 31 日	本期变动金额				2021 年 12 月 31 日
		本期计提	本期转回	本期转销/核销	其他变动	
合同资产	1,211.56	3,965.27	—	—	—	5,176.83

10. 投资性房地产

（1）采用成本计量模式的投资性房地产

①2022 年度

项　目	房屋及建筑物
一、账面原值	
1.2021 年 12 月 31 日	3,528,583.15
2.本期增加金额	—
（1）固定资产转入	—
3.本期减少金额	3,528,583.15
（1）转出	3,528,583.15
4.2022 年 12 月 31 日	—
二、累计折旧和累计摊销	
1.2021 年 12 月 31 日	1,141,189.12
2.本期增加金额	97,941.03
（1）计提或摊销	97,941.03
3.本期减少金额	1,239,130.15
（1）转出	1,239,130.15
4.2022 年 12 月 31 日	—
三、减值准备	
1.2021 年 12 月 31 日	—
2.本期增加金额	—
（1）计提	—
3.本期减少金额	—
（1）转出	—
4.2022 年 12 月 31 日	—
四、账面价值	

项　目	房屋及建筑物
1.2022 年 12 月 31 日账面价值	—
2.2021 年 12 月 31 日账面价值	2,387,394.03

②2021 年度

项　目	房屋及建筑物
一、账面原值	
1.2020 年 12 月 31 日	4,975,020.52
2.本期增加金额	—
（1）固定资产转入	—
3.本期减少金额	1,446,437.37
（1）转出	1,446,437.37
4.2021 年 12 月 31 日	3,528,583.15
二、累计折旧和累计摊销	
1.2020 年 12 月 31 日	1,105,267.49
2.本期增加金额	213,411.51
（1）计提或摊销	213,411.51
3.本期减少金额	177,489.88
（1）转出	177,489.88
4.2021 年 12 月 31 日	1,141,189.12
三、减值准备	
1.2020 年 12 月 31 日	—
2.本期增加金额	—
（1）计提	—
3.本期减少金额	—
（1）转出	—
4.2021 年 12 月 31 日	—
四、账面价值	
1.2021 年 12 月 31 日账面价值	2,387,394.03
2.2020 年 12 月 31 日账面价值	3,869,753.03

11. 固定资产

（1）分类列示

项　目	2023 年 3 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
固定资产	76,060,325.25	77,704,166.02	77,087,842.95

项　目	2023 年 3 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
固定资产清理	—	—	—
合计	76,060,325.25	77,704,166.02	77,087,842.95

（2）固定资产

①固定资产情况

A.2023 年 1-3 月

项　目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.2022 年 12 月 31 日	79,399,525.93	27,351,298.87	4,206,291.76	2,230,328.38	113,187,444.94
2.本期增加金额	—	79,646.01	—	—	79,646.01
（1）购置	—	79,646.01	—	—	79,646.01
3.本期减少金额	—	—	—	—	—
（1）处置或报废	—	—	—	—	—
4.2023 年 3 月 31 日	79,399,525.93	27,430,944.88	4,206,291.76	2,230,328.38	113,267,090.95
二、累计折旧					
1.2022 年 12 月 31 日	18,663,583.17	11,512,790.76	3,201,559.05	2,105,345.94	35,483,278.92
2.本期增加金额	982,094.71	616,506.76	118,096.58	6,788.73	1,723,486.78
（1）计提	982,094.71	616,506.76	118,096.58	6,788.73	1,723,486.78
3.本期减少金额	—	—	—	—	—
（1）处置或报废	—	—	—	—	—
4.2023 年 3 月 31 日	19,645,677.88	12,129,297.52	3,319,655.63	2,112,134.67	37,206,765.70
三、减值准备					
1.2022 年 12 月 31 日	—	—	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—	—	—
（1）计提	—	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—	—	—
（1）处置或报废	—	—	—	—	—
4.2023 年 3 月 31 日	—	—	—	—	—
四、账面价值					
1.2023 年 3 月 31 日	59,753,848.05	15,301,647.36	886,636.13	118,193.71	76,060,325.25
2.2022 年 12 月 31 日	60,735,942.76	15,838,508.11	1,004,732.71	124,982.44	77,704,166.02

B.2022 年度

项　目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.2021 年 12 月 31 日	75,870,942.78	21,860,732.48	4,206,291.76	2,230,328.38	104,168,295.40
2.本期增加金额	3,528,583.15	5,490,566.39	—	—	9,019,149.54
（1）购置	—	5,490,566.39	—	—	5,490,566.39
（2）投资性房地产转入	3,528,583.15	—	—	—	3,528,583.15
3.本期减少金额	—	—	—	—	—
（1）处置或报废	—	—	—	—	—
4.2022 年 12 月 31 日	79,399,525.93	27,351,298.87	4,206,291.76	2,230,328.38	113,187,444.94
二、累计折旧					
1.2021 年 12 月 31 日	12,923,777.07	9,412,427.31	2,716,855.55	2,027,392.52	27,080,452.45
2.本期增加金额	5,739,806.10	2,100,363.45	484,703.50	77,953.42	8,402,826.47
（1）计提	4,500,675.95	2,100,363.45	484,703.50	77,953.42	7,163,696.32
（2）投资性房地产转入	1,239,130.15	—	—	—	1,239,130.15
3.本期减少金额	—	—	—	—	—
（1）处置或报废	—	—	—	—	—
4.2022 年 12 月 31 日	18,663,583.17	11,512,790.76	3,201,559.05	2,105,345.94	35,483,278.92
三、减值准备					
1.2021 年 12 月 31 日	—	—	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—	—	—
（1）计提	—	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—	—	—
（1）处置或报废	—	—	—	—	—
4.2022 年 12 月 31 日	—	—	—	—	—
四、账面价值					
1.2022 年 12 月 31 日	60,735,942.76	15,838,508.11	1,004,732.71	124,982.44	77,704,166.02
2.2021 年 12 月 31 日	62,947,165.71	12,448,305.17	1,489,436.21	202,935.86	77,087,842.95

C.2021 年度

项　目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.2020 年 12 月 31 日	74,424,505.41	18,450,364.39	4,428,291.76	2,230,328.38	99,533,489.94
2.本期增加金额	1,446,437.37	3,410,368.09	—	—	4,856,805.46

项　目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
（1）购置	—	3,410,368.09	—	—	3,410,368.09
（2）投资性房地产转入	1,446,437.37	—	—	—	1,446,437.37
3.本期减少金额	—	—	222,000.00	—	222,000.00
（1）处置或报废	—	—	222,000.00	—	222,000.00
4.2021 年 12 月 31 日	75,870,942.78	21,860,732.48	4,206,291.76	2,230,328.38	104,168,295.40
二、累计折旧					
1.2020 年 12 月 31 日	8,361,081.72	7,597,219.99	2,439,589.24	1,389,928.60	19,787,819.55
2.本期增加金额	4,562,695.35	1,815,207.32	488,166.31	637,463.92	7,503,532.90
（1）计提	4,385,205.47	1,815,207.32	488,166.31	637,463.92	7,326,043.02
（2）投资性房地产转入	177,489.88	—	—	—	177,489.88
3.本期减少金额	—	—	210,900.00	—	210,900.00
（1）处置或报废	—	—	210,900.00	—	210,900.00
4.2021 年 12 月 31 日	12,923,777.07	9,412,427.31	2,716,855.55	2,027,392.52	27,080,452.45
三、减值准备					
1.2020 年 12 月 31 日	—	—	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—	—	—
（1）计提	—	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—	—	—
（1）处置或报废	—	—	—	—	—
4.2021 年 12 月 31 日	—	—	—	—	—
四、账面价值					
1.2021 年 12 月 31 日	62,947,165.71	12,448,305.17	1,489,436.21	202,935.86	77,087,842.95
2.2020 年 12 月 31 日	66,063,423.69	10,853,144.40	1,988,702.52	840,399.78	79,745,670.39

②截止 2023 年 3 月 31 日，公司不存在未办妥产权证书的固定资产情况。

12. 无形资产

（1）无形资产情况

①2023 年 1-3 月

项　目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.2022 年 12 月 31 日	27,534,877.80	553,964.58	28,088,842.38

项　目	土地使用权	软件	合计
2.本期增加金额	—	—	—
（1）购置	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—
（1）处置	—	—	—
4.2023 年 3 月 31 日	27,534,877.80	553,964.58	28,088,842.38
二、累计摊销			
1.2022 年 12 月 31 日	4,289,040.62	430,861.34	4,719,901.96
2.本期增加金额	137,674.38	46,163.72	183,838.10
（1）计提	137,674.38	46,163.72	183,838.10
3.本期减少金额	—	—	—
（1）处置	—	—	—
4.2023 年 3 月 31 日	4,426,715.00	477,025.06	4,903,740.06
三、减值准备			
1.2022 年 12 月 31 日	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—
（1）计提	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—
（1）处置	—	—	—
4.2023 年 3 月 31 日	—	—	—
四、账面价值			
1.2023 年 3 月 31 日	23,108,162.80	76,939.52	23,185,102.32
2.2022 年 12 月 31 日	23,245,837.18	123,103.24	23,368,940.42

②2022 年度

项　目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.2021 年 12 月 31 日	27,534,877.80	553,964.58	28,088,842.38
2.本期增加金额	—	—	—
（1）购置	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—
（1）处置	—	—	—
4.2022 年 12 月 31 日	27,534,877.80	553,964.58	28,088,842.38
二、累计摊销			
1.2021 年 12 月 31 日	3,738,343.10	246,206.48	3,984,549.58

项　目	土地使用权	软件	合计
2.本期增加金额	550,697.52	184,654.86	735,352.38
（1）计提	550,697.52	184,654.86	735,352.38
3.本期减少金额	—	—	—
（1）处置	—	—	—
4.2022 年 12 月 31 日	4,289,040.62	430,861.34	4,719,901.96
三、减值准备			
1.2021 年 12 月 31 日	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—
（1）计提	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—
（1）处置	—	—	—
4.2022 年 12 月 31 日	—	—	—
四、账面价值			
1.2022 年 12 月 31 日	23,245,837.18	123,103.24	23,368,940.42
2.2021 年 12 月 31 日	23,796,534.70	307,758.10	24,104,292.80

③2021 年度

项　目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.2020 年 12 月 31 日	27,534,877.80	553,964.58	28,088,842.38
2.本期增加金额	—	—	—
（1）购置	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—
（1）处置	—	—	—
4.2021 年 12 月 31 日	27,534,877.80	553,964.58	28,088,842.38
二、累计摊销			
1.2020 年 12 月 31 日	3,187,645.58	61,551.62	3,249,197.20
会计政策变更	—		
2021 年 1 月 1 日	3,187,645.58	61,551.62	3,249,197.20
2.本期增加金额	550,697.52	184,654.86	735,352.38
（1）计提	550,697.52	184,654.86	735,352.38
3.本期减少金额	—	—	—
（1）处置	—	—	—
4.2021 年 12 月 31 日	3,738,343.10	246,206.48	3,984,549.58

项　目	土地使用权	软件	合计
三、减值准备			
1.2020 年 12 月 31 日	—	—	—
会计政策变更	—	—	—
2021 年 1 月 1 日	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—
（1）计提	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—
（1）处置	—	—	—
4.2021 年 12 月 31 日	—	—	—
四、账面价值			
1.2021 年 12 月 31 日	23,796,534.70	307,758.10	24,104,292.80
2.2020 年 12 月 31 日	24,347,232.22	492,412.96	24,839,645.18

（2）报告期各期末，公司无内部研发形成的无形资产。

（3）截止 2023 年 3 月 31 日，公司无未办妥产权证书的土地使用权。

（4）截止 2023 年 3 月 31 日，公司无抵押、担保的土地使用权。

13. 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	2023 年 3 月 31 日		2022 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
信用减值准备	23,815,679.92	3,572,352.00	21,785,326.48	3,267,798.98
资产减值准备	1,496,544.76	224,481.71	1,227,310.99	184,096.65
合计	25,312,224.68	3,796,833.71	23,012,637.47	3,451,895.63

（续上表）

项　目	2021 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	17,531,175.72	2,629,676.36
资产减值准备	54,438.45	8,165.77
合计	17,585,614.17	2,637,842.13

（2）未经抵销的递延所得税负债

项　目	2023 年 3 月 31 日	2022 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
固定资产一次税前扣除	3,468,955.48	520,343.32	3,554,070.88	533,110.63
交易性金融资产公允价值变动	598,654.68	89,798.20	570,907.41	85,636.11
合计	4,067,610.16	610,141.52	4,124,978.29	618,746.74

（续上表）

项　目	2021 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
交易性金融资产公允价值变动	40,867.14	6,130.07

（3）未确认递延所得税资产明细

项　目	2023 年 3 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
股份支付	—	—	41,760,000.00

14. 其他非流动资产

项　目	2023 年 3 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
预付工程设备款	159,700.00	167,450.00	568,058.55

15. 应付账款

（1）按性质列示

项　目	2023 年 3 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应付材料款	12,953,471.54	15,184,209.97	21,758,735.03
应付工程设备款	1,157,011.62	1,571,171.62	524,636.00
应付委外加工费等	128,968.73	50,191.04	97,865.40
合计	14,239,451.89	16,805,572.63	22,381,236.43

（2）报告期各期末，本公司无账龄超过 1 年的重要应付账款。

16. 合同负债

（1）合同负债情况

项　目	2023 年 3 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
预收货款	80,314.78	62,738.23	432,253.10

17. 应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项　目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年3月31日
一、短期薪酬	9,595,159.34	7,944,496.98	13,027,996.16	4,511,660.16
二、离职后福利-设定提存计划	—	375,959.29	375,959.29	—
合计	9,595,159.34	8,320,456.27	13,403,955.45	4,511,660.16

（续上表）

项　目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
一、短期薪酬	12,682,177.53	35,447,516.11	38,534,534.30	9,595,159.34
二、离职后福利-设定提存计划	—	1,624,762.27	1,624,762.27	—
合计	12,682,177.53	37,072,278.38	40,159,296.57	9,595,159.34

（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
一、短期薪酬	7,662,850.16	36,695,941.86	31,676,614.49	12,682,177.53
二、离职后福利-设定提存计划	—	1,112,655.11	1,112,655.11	—
合计	7,662,850.16	37,808,596.97	32,789,269.60	12,682,177.53

（2）短期薪酬列示

项　目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年3月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	9,202,335.00	7,475,664.53	12,166,339.37	4,511,660.16
二、职工福利费	335,400.50	196,175.83	531,576.33	—
三、社会保险费	—	173,563.12	173,563.12	—
其中：医疗保险费	—	159,628.55	159,628.55	—
工伤保险费	—	13,934.57	13,934.57	—
生育保险费	—	—	—	—
四、住房公积金	—	57,700.00	57,700.00	—
五、工会经费和职工教育经费	57,423.84	41,393.50	98,817.34	—
合计	9,595,159.34	7,944,496.98	13,027,996.16	4,511,660.16

（续上表）

项　目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	12,682,177.53	32,082,684.16	35,562,526.69	9,202,335.00
二、职工福利费	—	1,811,845.83	1,476,445.33	335,400.50
三、社会保险费	—	581,394.85	581,394.85	—

项　目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
其中：医疗保险费	—	532,337.30	532,337.30	—
工伤保险费	—	49,057.55	49,057.55	—
生育保险费	—	—	—	—
四、住房公积金	—	227,800.00	227,800.00	—
五、工会经费和职工教育经费	—	743,791.27	686,367.43	57,423.84
合计	12,682,177.53	35,447,516.11	38,534,534.30	9,595,159.34

（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
一、工资、奖金、津贴和补贴	7,662,850.16	33,352,566.53	28,333,239.16	12,682,177.53
二、职工福利费	—	1,838,659.93	1,838,659.93	—
三、社会保险费	—	515,846.79	515,846.79	—
其中：医疗保险费	—	475,865.86	475,865.86	—
工伤保险费	—	39,980.93	39,980.93	—
生育保险费	—	—	—	—
四、住房公积金	—	204,400.00	204,400.00	—
五、工会经费和职工教育经费	—	784,468.61	784,468.61	—
合计	7,662,850.16	36,695,941.86	31,676,614.49	12,682,177.53

（3）设定提存计划列示

项　目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 3 月 31 日
离职后福利：				
一、基本养老保险	—	364,566.69	364,566.69	—
二、失业保险费	—	11,392.60	11,392.60	—
合计	—	375,959.29	375,959.29	—

（续上表）

项　目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
离职后福利：				
一、基本养老保险	—	1,574,779.56	1,574,779.56	—
二、失业保险费	—	49,982.71	49,982.71	—
合计	—	1,624,762.27	1,624,762.27	—

（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
离职后福利：				
一、基本养老保险	—	1,061,295.68	1,061,295.68	—
二、失业保险费	—	51,359.43	51,359.43	—
合计	—	1,112,655.11	1,112,655.11	—

应付职工薪酬 2023 年 3 月 31 日较 2022 年 12 月 31 日减少 52.98%，主要系本期末支付上年末年终奖所致。

18. 应交税费

项　目	2023 年 3 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
企业所得税	12,022,156.15	28,997,362.21	19,442,544.54
增值税	6,865,967.49	12,482,399.34	12,905,133.89
城市维护建设税	607,207.83	1,112,339.70	834,162.14
房产税	382,682.91	387,927.15	388,726.51
城镇土地使用税	175,165.14	175,165.14	175,165.14
教育费附加	164,509.18	484,801.83	365,582.87
地方教育费附加	96,198.10	309,726.54	230,247.24
水利基金	29,310.26	29,136.23	42,164.74
印花税	21,889.06	21,669.38	29,389.60
个人所得税	3,604.10	1,165,299.13	3,193,752.47
合计	20,368,690.22	45,165,826.65	37,606,869.14

应交税费 2023 年 3 月 31 日较 2022 年 12 月 31 日减少 54.90%，主要系本期支付前期所得税和增值税所致。

19. 其他应付款

（1）分类列示

项　目	2023 年 3 月 31 日	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	805,932.67	1,443,743.10	5,292,784.94
合计	805,932.67	1,443,743.10	5,292,784.94

（2）其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项　目	2023 年 3 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
关联方代垫费用	—	—	4,199,700.00
费用报销款	799,607.38	1,437,537.81	1,089,035.39
其他	6,325.29	6,205.29	4,049.55
合计	805,932.67	1,443,743.10	5,292,784.94

②报告期各期末，本公司无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

③其他应付款 2023 年 3 月 31 日较 2022 年 12 月 31 日减少 44.18%，主要系本期支付费用报销款所致；2022 年 12 月 31 日较 2021 年 12 月 31 日减少 72.72%，主要系本期归还关联方代垫费用所致。

20. 其他流动负债

项　目	2023 年 3 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
待转销项税额	10,440.92	8,155.97	56,192.90

21. 股本

（1）2023 年 1-3 月

股东名称	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 3 月 31 日	期末股权比例（%）
徐文利	39,228,000.00	—	—	39,228,000.00	65.38
徐文峰	8,406,000.00	—	—	8,406,000.00	14.01
徐金华	8,406,000.00	—	—	8,406,000.00	14.01
淮南众盈企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	2,860,000.00	—	—	2,860,000.00	4.77
淮南盛峰企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	1,010,000.00	—	—	1,010,000.00	1.68
尹正龙	90,000.00	—	—	90,000.00	0.15
合计	60,000,000.00	—	—	60,000,000.00	100.00

（2）2022 年度

股东名称	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日	期末股权比例（%）
徐文利	39,228,000.00	—	—	39,228,000.00	65.38
徐文峰	8,406,000.00	—	—	8,406,000.00	14.01
徐金华	8,406,000.00	—	—	8,406,000.00	14.01
淮南众盈企业管理咨询	2,860,000.00	—	—	2,860,000.00	4.77

股东名称	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日	期末股权比例（%）
合伙企业（有限合伙）					
淮南盛峰企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	1,010,000.00	—	—	1,010,000.00	1.68
尹正龙	90,000.00	—	—	90,000.00	0.15
合计	60,000,000.00	—	—	60,000,000.00	100.00

（3）2021 年度

股东名称	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日	期末股权比例（%）
徐文利	42,000,000.00	—	2,772,000.00	39,228,000.00	65.38
徐文峰	9,000,000.00	—	594,000.00	8,406,000.00	14.01
徐金华	9,000,000.00	—	594,000.00	8,406,000.00	14.01
淮南众盈企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	—	2,860,000.00	—	2,860,000.00	4.77
淮南盛峰企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	—	1,010,000.00	—	1,010,000.00	1.68
尹正龙	—	90,000.00	—	90,000.00	0.15
合计	60,000,000.00	3,960,000.00	3,960,000.00	60,000,000.00	100.00

股本变化原因：详见一、公司的基本情况：1.公司概况。

22. 资本公积

（1）2023 年 1-3 月

项　目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 3 月 31 日
股本溢价	251,696,096.43	—	—	251,696,096.43

（2）2022 年度

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	—	251,696,096.43	—	251,696,096.43
其他资本公积	41,760,000.00	—	41,760,000.00	—
合计	41,760,000.00	251,696,096.43	41,760,000.00	251,696,096.43

资本公积变动原因：公司以截至 2022 年 1 月 31 日经审计的净资产 31,169.61 万元按 1:0.192495 的比例折为 6,000.00 万股整体变更为股份有限公司，其中，6,000.00 万元计入股本，25,169.61 计入资本公积。

（3）2021 年度

项　目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
其他资本公积	—	41,760,000.00	—	41,760,000.00

资本公积变动原因：公司实行股权激励计划，授予激励对象本公司股票，属于以权益结算的股份支付，相应增加资本公积 4,176.00 万元，详见附注十一、股份支付。

23. 盈余公积

（1）2023 年 1-3 月

项　目	2022 年 12 月 31 日	会计政策变更	2023 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2023 年 3 月 31 日
法定盈余公积	10,816,964.41	—	10,816,964.41	—	—	10,816,964.41

（2）2022 年度

项　目	2021 年 12 月 31 日	会计政策变更	2022 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
法定盈余公积	48,068,956.63	—	48,068,956.63	10,816,964.41	48,068,956.63	10,816,964.41

（3）2021 年度

项　目	2020 年 12 月 31 日	会计政策变更	2021 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
法定盈余公积	39,787,398.34	—	39,787,398.34	8,281,558.29	—	48,068,956.63

24. 未分配利润

项　目	2023 年 1-3 月	2022 年度	2021 年度
调整前上期末未分配利润	88,218,267.07	212,732,727.22	188,198,702.61
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	88,218,267.07	212,732,727.22	188,198,702.61
加：本期净利润	21,025,071.43	108,169,644.06	82,815,582.90
减：提取法定盈余公积	—	10,816,964.41	8,281,558.29
应付普通股股利	—	60,000,000.00	50,000,000.00
股改转增股本或资本公积	—	161,867,139.80	—
期末未分配利润	109,243,338.50	88,218,267.07	212,732,727.22

25. 营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本

项　目	2023 年 1-3 月	2022 年度

	收入	成本	收入	成本
主营业务	53,934,547.98	17,315,471.45	265,195,790.51	90,224,924.38
其他业务	443,225.15	186,008.68	1,956,775.66	718,472.89
合计	54,377,773.13	17,501,480.13	267,152,566.17	90,943,397.27

（续上表）

项　目	2021 年度	
	收入	成本
主营业务	277,010,829.84	82,034,777.86
其他业务	3,674,112.05	2,382,380.44
合计	280,684,941.89	84,417,158.30

（2）主营业务（分产品）

产品名称	2023 年 1-3 月		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
线缆	50,664,994.69	15,982,114.03	214,258,272.62	76,240,301.66
光电组件	2,180,003.12	1,220,728.73	35,275,202.81	12,536,268.29
组装测试服务	1,089,550.17	112,628.69	15,662,315.08	1,448,354.43
合计	53,934,547.98	17,315,471.45	265,195,790.51	90,224,924.38

（续上表）

项　目	2021 年度	
	收入	成本
线缆	228,937,030.99	73,121,910.57
光电组件	34,932,890.41	8,092,015.17
组装测试服务	13,140,908.44	820,852.12
合计	277,010,829.84	82,034,777.86

（3）主营业务（分地区）

项　目	2023 年 1-3 月		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
华中	18,646,566.40	7,236,448.14	90,468,851.64	32,160,199.42
华北	12,147,709.20	1,426,076.29	32,169,867.04	8,832,384.79
华东	10,754,131.24	3,982,592.62	71,953,407.25	23,366,951.43

项　目	2023 年 1-3 月		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
西南	7,523,966.02	2,685,826.22	44,309,802.80	17,427,725.08
西北	3,351,089.88	1,377,741.35	21,097,282.69	6,761,847.03
东北	1,210,893.72	510,291.84	3,214,870.74	1,165,419.59
华南	300,191.52	96,494.99	1,981,708.35	510,397.04
合计	53,934,547.98	17,315,471.45	265,195,790.51	90,224,924.38

（续上表）

项　目	2021 年度	
	收入	成本
华中	107,644,464.68	31,524,597.70
华北	41,384,981.03	9,856,047.91
华东	60,748,663.94	18,475,905.30
西南	37,047,075.34	12,736,096.25
西北	21,227,101.60	6,511,475.94
东北	6,293,536.47	2,224,917.47
华南	2,665,006.78	705,737.29
合计	277,010,829.84	82,034,777.86

26. 税金及附加

项　目	2023 年 1-3 月	2022 年度	2021 年度
城市维护建设税	323,812.75	1,625,357.82	1,738,751.91
城镇土地使用税	175,165.14	700,660.56	700,660.56
房产税	164,687.63	694,976.93	740,205.30
教育费附加	138,776.90	696,581.92	745,179.39
地方教育费附加	92,517.93	464,387.95	496,786.26
水利基金	29,310.26	140,047.68	146,040.00
印花税	21,889.06	102,745.96	92,637.60
车船使用税	2,400.00	7,080.00	7,080.00
合计	948,559.67	4,431,838.82	4,667,341.02

27. 销售费用

项　目	2023 年 1-3 月	2022 年度	2021 年度
工资薪金	2,714,481.12	12,158,774.99	16,824,765.86

项　目	2023 年 1-3 月	2022 年度	2021 年度
业务招待费	854,866.36	2,165,895.76	1,323,885.85
房租费	334,788.04	1,240,233.72	1,211,706.71
差旅费	148,352.11	379,438.14	546,949.74
办公费	34,637.77	112,133.52	267,772.16
其他	97,580.00	448,500.00	207,111.73
合计	4,184,705.40	16,504,976.13	20,382,192.05

28. 管理费用

项　目	2023 年 1-3 月	2022 年度	2021 年度
工资薪金	1,751,131.69	7,468,589.14	6,234,788.84
业务招待费	445,233.31	1,506,272.09	1,607,937.57
办公费	454,471.69	2,252,497.38	2,765,991.90
折旧与摊销	831,268.55	4,052,094.67	4,545,037.97
中介服务费	312,254.80	1,598,045.89	705,586.85
其他	8,481.14	262,121.65	179,805.30
股份支付	—	—	41,760,000.00
合计	3,802,841.18	17,139,620.82	57,799,148.43

29. 研发费用

项　目	2023 年 1-3 月	2022 年度	2021 年度
工资薪金	1,099,033.44	4,583,104.19	4,128,391.84
材料费	1,690,629.61	4,245,921.87	3,647,690.40
折旧与摊销	104,452.89	261,605.28	229,508.83
其他	91,438.49	423,195.77	379,148.40
合计	2,985,554.43	9,513,827.11	8,384,739.47

30. 财务费用

项　目	2023 年 1-3 月	2022 年度	2021 年度
利息支出	—	—	12,233.32
减：利息收入	51,075.37	17,455.11	38,254.11
利息净支出	-51,075.37	-17,455.11	-26,020.79
银行手续费	23.50	1,554.00	1,920.50
流贷贴息补助	—	-146,000.00	—
合计	-51,051.87	-161,901.11	-24,100.29

31. 其他收益

项　目	2023 年 1-3 月	2022 年度	2021 年度	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	102,000.00	3,116,647.79	3,358,311.17	与收益相关
其中：与递延收益相关的政府补助	—	—	—	—
直接计入当期损益的政府补助	102,000.00	3,116,647.79	3,358,311.17	与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	321,419.13	241,070.49	88,828.65	—
其中：个税手续费返还	321,419.13	241,070.49	88,828.65	—
合计	423,419.13	3,357,718.28	3,447,139.82	

32. 投资收益

项　目	2023 年 1-3 月	2022 年度	2021 年度
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	15,942.86	193,958.22	129,370.49
票据贴现利息	—	-209,524.62	-339,284.06
合计	15,942.86	-15,566.40	-209,913.57

33. 公允价值变动损益

产生公允价值变动收益的来源	2023 年 1-3 月	2022 年度	2021 年度
交易性金融资产公允价值变动	27,747.27	530,040.27	40,867.14

34. 信用减值损失

项　目	2023 年 1-3 月	2022 年度	2021 年度
应收票据坏账损失	878,496.90	332,656.61	-2,560,728.01
应收账款坏账损失	-2,907,914.07	-4,588,114.92	-1,215,230.81
其他应收款坏账损失	-936.27	1,307.55	32,340.48
合计	-2,030,353.44	-4,254,150.76	-3,743,618.34

35. 资产减值损失

项　目	2023 年 1-3 月	2022 年度	2021 年度
一、存货跌价损失	-469,559.66	-1,178,933.31	-36,195.58
二、合同资产减值损失	—	-7,599.94	-3,965.27
合计	-469,559.66	-1,186,533.25	-40,160.85

36. 营业外收入

（1）营业外收入明细

项　目	2023 年 1-3 月	2022 年度	2021 年度
与企业日常活动无关的政府补助	3,645,000.00	40,000.00	2,400.00
其他	—	9,382.12	19,650.06
合计	3,645,000.00	49,382.12	22,050.06

（2）与企业日常活动无关的政府补助

补助项目	2023 年 1-3 月	2022 年度	2021 年度
省级财政支持多层次资本市场发展奖补资金	1,600,000.00	—	—
市级企业上市挂牌奖励资金	2,000,000.00	—	—
全省非公经济和社会组织党建工作示范点奖补	45,000.00	—	—
收党组织奖补	—	25,000.00	—
疫情期间市总工会拨付经费	—	15,000.00	—
非公企业党费返还	—	—	2,400.00
合计	3,645,000.00	40,000.00	2,400.00

37. 营业外支出

项　目	2023 年 1-3 月	2022 年度	2021 年度
税收滞纳金	1,893,303.41	1,615,134.23	252,741.26
存货报废损失	—	—	594,092.77
固定资产报废损失	—	—	11,100.00
其他	500.00	504.43	84,472.00
合计	1,893,803.41	1,615,638.66	942,406.03

38. 所得税费用

（1）所得税费用的组成

项　目	2023 年 1-3 月	2022 年度	2021 年度
当期所得税费用	4,052,548.81	17,677,851.50	21,329,917.35
递延所得税费用	-353,543.30	-201,436.83	-513,079.11
合计	3,699,005.51	17,476,414.67	20,816,838.24

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项　目	2023 年 1-3 月	2022 年度	2021 年度
利润总额	24,724,076.94	125,646,058.73	103,632,421.14
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,708,611.54	18,846,908.81	15,544,863.17
调整以前期间所得税的影响	—	—	—
非应税收入的影响	—	—	—

项　目	2023 年 1-3 月	2022 年度	2021 年度
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	438,227.13	592,731.92	6,529,685.99
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	—	—	—
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	—	—	—
研发费用加计扣除	-447,833.16	-1,425,655.26	-1,257,710.92
其他*1	—	-537,570.80	—
所得税费用	3,699,005.51	17,476,414.67	20,816,838.24

注*1：其他系 2022 年第四季度高新技术企业新购入的设备原值享受 100%加计扣除。

39. 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	2023 年 1-3 月	2022 年度	2021 年度
收到政府补助	3,747,000.00	3,302,647.79	3,360,711.17
个税手续费返还	321,419.13	241,070.49	88,828.65
利息收入	51,075.37	17,455.11	38,254.11
收回押金、保证金	—	16,148.30	205,401.70
关联方代垫费用	—	—	792,200.00
其他	—	9,382.12	252,676.17
合计	4,119,494.50	3,586,703.81	4,738,071.80

（2）支付的其他与经营活动有关的现金

项　目	2023 年 1-3 月	2022 年度	2021 年度
税收滞纳金	1,893,303.41	1,615,134.23	252,741.26
业务招待费	1,300,099.67	3,672,167.85	2,931,823.42
办公费	489,109.46	2,364,630.90	3,033,764.06
房租费	334,788.04	1,240,233.72	1,211,706.71
中介服务费	312,254.80	1,598,045.89	705,586.85
差旅费	148,352.11	379,438.14	546,949.74
归还关联方代垫费用	—	3,738,600.00	—
其他	854,059.00	746,695.31	411,049.97
合计	5,331,966.49	15,354,946.04	9,093,622.01

（3）收到其他与投资活动有关的现金

项　目	2023 年 1-3 月	2022 年度	2021 年度

项　目	2023 年 1-3 月	2022 年度	2021 年度
关联方归还拆借资金	—	—	2,000,000.00

（4）支付其他与投资活动有关的现金

项　目	2023 年 1-3 月	2022 年度	2021 年度
向关联方拆出资金	—	—	2,000,000.00

40. 现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	2023 年 1-3 月	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	21,025,071.43	108,169,644.06	82,815,582.90
加：资产减值准备	469,559.66	1,186,533.25	40,160.85
信用减值损失	2,030,353.44	4,254,150.76	3,743,618.34
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,723,486.78	7,261,637.35	7,539,454.53
使用权资产折旧	—	—	—
无形资产摊销	183,838.10	735,352.38	735,352.38
长期待摊费用摊销	—	—	—
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）	—	—	—
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	—	—	11,100.00
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-27,747.27	-530,040.27	-40,867.14
财务费用（收益以“－”号填列）	—	—	12,233.32
投资损失（收益以“－”号填列）	-15,942.86	-193,958.22	-129,370.49
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-344,938.08	-814,053.50	-519,209.18
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-8,605.22	612,616.67	6,130.07
存货的减少（增加以“－”号填列）	-3,821,174.22	-3,464,135.28	-9,685,853.91
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-5,517,497.01	-40,655,063.73	-65,240,435.19
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-33,050,545.28	-6,416,853.74	20,887,774.22
其他*1	—	—	41,760,000.00
经营活动产生的现金流量净额	-17,354,140.53	70,145,829.73	81,935,670.70
2．不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：			
债务转为资本	—	—	—
一年内到期的可转换公司债券	—	—	—
融资租入的固定资产	—	—	—

补充资料	2023 年 1-3 月	2022 年度	2021 年度
租入的资产（简化处理的除外）	—	—	—
3．现金及现金等价物净变动情况：			
现金的期末余额	20,334,287.89	35,758,541.57	23,962,175.84
减：现金的期初余额	35,758,541.57	23,962,175.84	7,720,327.95
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	-15,424,253.68	11,796,365.73	16,241,847.89

注*1：其他系股份支付。

（2）现金和现金等价物构成情况

项　目	2023 年 3 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
一、现金			
其中：库存现金	203,050.00	—	44,914.40
可随时用于支付的银行存款	20,131,237.89	35,758,541.57	23,917,261.44
可随时用于支付的其他货币资金	—	—	—
二、现金等价物			
其中：三个月内到期的债券投资	—	—	—
三、期末现金及现金等价物余额	20,334,287.89	35,758,541.57	23,962,175.84

41. 所有权或使用权受到限制的资产

项　目	2023 年 3 月 31 日账面价值	2022 年 12 月 31 日账面价值	2021 年 12 月 31 日账面价值	受限原因
应收票据	1,880,896.90	5,492,033.40	12,129,153.45	已背书未到期的商业票据

42. 政府补助

（1）与收益相关的政府补助

项　目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额			计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目
	2023 年 1-3 月	2022 年度	2021 年度	
品牌奖励资金	50,000.00	141,000.00	360,000.00	其他收益
鼓励科创促发展资金	50,000.00	—	1,620,000.00	其他收益
稳岗补贴	2,000.00	60,978.31	43,874.41	其他收益
制造强省和民营经济发展政策奖补资金	—	1,000,000.00	117,800.00	其他收益
支持产业发展兑现资金	—	704,800.00	532,800.00	其他收益

项　目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额			计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目
	2023 年 1-3 月	2022 年度	2021 年度	
税收突出贡献奖金	—	700,000.00	—	其他收益
**专项资金	—	150,000.00	480,000.00	其他收益
研发投入资金补助	—	100,000.00	—	其他收益
就业见习补贴	—	82,583.48	41,336.76	其他收益
岗位培训补贴	—	68,000.00	162,500.00	其他收益
科技人才团队奖金	—	50,000.00	—	其他收益
知识产权奖补资金	—	39,286.00	—	其他收益
安全生产标准化达标创建奖励	—	20,000.00	—	其他收益
流动资金贷款贴息补助	—	146,000.00	—	财务费用
省级财政支持多层次资本市场发展奖补资金	1,600,000.00	—	—	营业外收入
市级企业上市挂牌奖励资金	2,000,000.00	—	—	营业外收入
全省非公经济和社会组织党建工作示范点奖补	45,000.00	—	—	营业外收入
收党组织奖补	—	25,000.00	—	营业外收入
疫情期间市总工会拨付经费	—	15,000.00	—	营业外收入
非公企业党费返还	—	—	2,400.00	营业外收入
合计	3,747,000.00	3,302,647.79	3,360,711.17	

八、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

（1）信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本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，包括基于本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。本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、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：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；定性标准为主要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。

（2）已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本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。

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；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；

债务人很可能破产或进行其他财务重组；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；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，本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。本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：

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。

违约损失率是指本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；

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，本公司应被偿付的金额。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。本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。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

2. 流动性风险

流动性风险，是指企业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。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资

金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

截至 2023 年 3 月 31 日，本公司金融负债到期期限如下：

项目名称	1 年以内
应付账款	14,239,451.89
其他应付款	805,932.67
合计	15,045,384.56

3. 市场风险

（1）外汇风险

本公司不存在以记账本位币计价的外币资产和负债，基本不存在外汇汇率变动风险。

（2）利率风险

本公司基本不存在长期大额金融负债，面临的利率风险极低。

九、公允价值的披露

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

1. 于 2023 年 3 月 31 日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项　目	2023 年 3 月 31 日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	—	5,098,654.68	—	5,098,654.68
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	—	5,098,654.68	—	5,098,654.68
（二）应收款项融资	—	31,410,590.93	—	31,410,590.93
合计	—	36,509,245.61	—	36,509,245.61

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

2．持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

无。

3．持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

对于交易性金融资产，报告期内公司购买的理财产品信用等级较高，风险较低，按照其可从银行直接获取的产品净值确认其公允价值；对于应收款项融资，报告期内公司持有的票据均系信用风险等级较低的银行承兑汇票且剩余期限较短，本公司按票面金额确认其公允价值。

4．持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

无。

5．不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付账款、其他应付款等。本公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

十、关联方及关联交易

1．本公司的实际控制人情况

本公司的实际控制人为徐文利、徐文峰、徐金华兄弟、兄妹三人组成的一致行动人，三人直接和间接合计持有公司 94.42%的股权，持有公司 98.17%的表决权。徐文利直接持有本公司 65.38%的股权，通过淮南众盈企业管理咨询合伙企业（有限合伙）间接持有本公司 0.70%的股权并担任淮南众盈企业管理咨询合伙企业（有限合伙）的普通合伙人、执行事务合伙人，淮南众盈企业管理咨询合伙企业（有限合伙）持有本公司 4.77%

的股权，徐文利合计持有本公司 66.08%的股权和 70.15%的表决权；徐文峰直接持有本公司 14.01%的股权，通过淮南众盈企业管理咨询合伙企业（有限合伙）间接持有本公司 0.16%的股权，合计持有本公司 14.17%的股权；徐金华直接持有本公司 14.01%的股权，通过淮南众盈企业管理咨询合伙企业（有限合伙）间接持有本公司 0.16%的股权，合计持有本公司 14.17%的股权。

2. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
庞莉	董事、财务总监
孙方社	独立董事
汪金兰	独立董事
余晖	独立董事
李双宝	监事会主席
戈玉珍	监事
王成成	职工监事
朱小红	副总经理
叶桦	副总经理
肖东	董事会秘书
淮南众盈企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	徐文利控制的合伙企业
淮南盛峰企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	戈玉珍控制的合伙企业
安徽文峰电子科技集团有限公司	徐文利持股 70%、徐文峰持股 20%并担任执行董事的企业
安徽华安会计师事务所有限公司	孙方社担任董事的企业
安徽华安资产评估事务所有限公司	孙方社持股 60%并担任执行董事的企业
宁波家联科技股份有限公司	孙方社担任独立董事的企业
安徽卓佰建设工程有限公司	孙方社儿子孙磊持股 51%并担任执行董事、总经理、财务负责人的企业
合肥市创景城市规划设计有限公司	孙方社儿子孙磊持股 50%的企业
合肥隆源财务咨询有限公司	孙方社儿子孙磊持股 60%并担任执行董事兼总经理的企业
安徽盘鑫安装工程有限公司	孙方社儿子孙磊持股 49%的企业
合肥华安财务咨询有限公司（吊销未注销）	孙方社儿子孙磊持股 40%的企业
东华工程科技股份有限公司	汪金兰担任董事的企业
安徽建工集团股份有限公司	汪金兰担任独立董事的企业

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
合肥微睿科技股份有限公司	汪金兰担任独立董事的企业
合肥丰乐种业股份有限公司	汪金兰配偶担任独立董事的企业
安徽丰原药业股份有限公司	汪金兰配偶担任独立董事的企业
安徽龙磁科技股份有限公司	汪金兰配偶担任独立董事的企业
合肥泰禾智能科技集团股份有限公司	汪金兰配偶担任独立董事的企业
淮南驰荟商贸有限公司	曾系庞莉担任财务负责人的企业，自 2023 年 2 月起，庞莉不再担任该企业财务负责人
安徽华安工程造价咨询有限公司	曾系孙方社担任执行董事兼总经理的企业，自 2022 年 3 月起，孙方社不再担任该企业执行董事、总经理
同兴环保科技股份有限公司	孙方社、汪金兰曾担任独立董事的企业，自 2023 年 6 月起，孙方社、汪金兰不再担任该企业独立董事
淮南伟龙高分子材料有限公司	曾系徐金华配偶的姐姐刘庆玲担任财务负责人的企业，自 2023 年 5 月 22 日起，刘庆玲不再担任该企业财务负责人

3. 关联交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品、接受劳务情况

关联方	关联交易内容	2023 年 1-3 月发生额	2022 年度发生额	2021 年度发生额
淮南伟龙高分子材料有限公司	薄膜	210,702.65	654,398.04	254,214.69

（2）关键管理人员报酬

项目	2023 年 1-3 月发生额	2022 年度发生额	2021 年度发生额
关键管理人员报酬	1,446,263.49	5,910,216.68	4,860,805.68

（3）关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆出				
徐文峰	2,000,000.00	2021-3-30	2021-4-1	

（4）其他关联交易

①报告期内，公司存在关联方徐文利为公司代垫费用及代收货款的情况，具体明细如下：

关联方	关联交易内容	2023 年 1-3 月发生额	2022 年度发生额	2021 年度发生额
徐文利	代垫薪酬	—	—	4,554,100.00
徐文利	代收货款	—	—	3,270,000.00
徐文利	代收租赁、废料款	—	461,100.00	491,900.00

②2021 年 12 月 31 日，徐文利代垫薪酬余额为 4,199,700.00 元，2022 年 12 月 30 日，抵扣 2022 年徐文利代收废料及租金款 461,100.00 元的差额支付给徐文利，共计 3,738,600.00 元。

③2021 年 8 月 6 日，安徽文峰电子科技集团有限公司将 15848630 号商标作价 0 元转让给公司。

4. 关联方应收应付款项

（1）应付项目

项目名称	关联方	2023 年 3 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应付账款	淮南伟龙高分子材料有限公司	105,361.77	77,984.96	131,610.27
其他应付款	徐文利	—	—	4,199,700.00

十一、股份支付

1. 股份支付总体情况

	2023 年 1-3 月	2022 年度	2021 年度
公司本期授予的各项权益工具总额	—	—	3,960,000.00
公司本期行权的各项权益工具总额	—	—	3,960,000.00
公司本期失效的各项权益工具总额	—	—	—
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	—	—	—
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	—	—	—

2021 年 10 月 13 日，经公司股东会决议，徐文利分别与淮南盛峰企业管理咨询合伙企业（有限合伙）和淮南众盈企业管理咨询合伙企业（有限合伙）签订股权转让协议，约定徐文利将其持有的文峰有限 4,200 万元股权中的 70.70 万元股权、200.20 万元股权分别按照人民币 212.10 万元、人民币 600.60 万元转让给淮南盛峰企业管理咨询合伙企业（有限合伙）、淮南众盈企业管理咨询合伙企业（有限合伙）。

2021 年 10 月 13 日，经公司股东会决议，徐文峰分别与淮南盛峰企业管理咨询合伙

企业（有限合伙）和淮南众盈企业管理咨询合伙企业（有限合伙）签订股权转让协议，约定徐文峰将其持有的文峰有限 900 万元股权中的 15.15 万元股权、42.90 万元股权分别按照人民币 45.45 万元、人民币 128.70 万元转让给淮南盛峰企业管理咨询合伙企业（有限合伙）、淮南众盈企业管理咨询合伙企业（有限合伙）。

2021 年 10 月 13 日，经公司股东会决议，徐金华分别与淮南盛峰企业管理咨询合伙企业（有限合伙）和淮南众盈企业管理咨询合伙企业（有限合伙）签订股权转让协议，约定徐金华将其拥有的文峰有限 900 万元股权中的 15.15 万元股权、42.90 万元股权分别按照人民币 45.45 万元、人民币 128.70 万元转让给淮南盛峰企业管理咨询合伙企业（有限合伙）、淮南众盈企业管理咨询合伙企业（有限合伙）。

2021 年 11 月 15 日，经公司股东会决议，徐文利将其持有的文峰有限 3,929.10 万元股权中的 6.30 万元股权转让给尹正龙，转让价为人民币 50.40 万元；徐文峰将其持有的文峰有限 841.95 万元股权中的 1.35 万元股权转让给尹正龙，转让价为人民币 10.80 万元；徐金华将其持有的文峰有限 841.95 万元股权中的 1.35 万元股权转让给尹正龙，转让价为人民币 10.80 万元。

公司通过授予员工淮南盛峰企业管理咨询合伙企业（有限合伙）、淮南众盈企业管理咨询合伙企业（有限合伙）、公司外部顾问尹正龙股权份额的方式实施股权激励。

2. 以权益结算的股份支付情况

	2023 年 1-3 月	2022 年度	2021 年度
授予日权益工具公允价值的确定方法	—	—	注 1
可行权权益工具数量的确定依据	—	—	公司管理层最佳估计数
本期估计与上期估计有重大差异的原因	—	—	—
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	—	—	41,760,000.00
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	—	—	41,760,000.00

注 1：本次股权转让是对公司员工和外部顾问的股权激励，属于以权益结算的股份支付。按照《企业会计准则第 11 号—股份支付》的相关规定，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，应当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。本次股权激励授予股权的公允价值参照电气机械和器材制造行业同时期市场并购市盈率区间确定每 1 元注册资本 15.60 元，将本公司员工取得本公司股权的价格低于公允价值的部分、外部顾问尹正龙取得本公司股权的价格低于公允价值的部分作为股份支付处理，即确认股份支付 41,760,000.00 元，

并一次性计入管理费用。

十二、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2023 年 3 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

截至 2023 年 3 月 31 日，本公司无需要披露的其他重大或有事项。

十三、资产负债表日后事项

截至 2023 年 7 月 24 日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

截至 2023 年 3 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十六、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项　目	2023 年 1-3 月	2022 年度	2021 年度
非流动资产处置损益	—	—	-11,100.00
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	—	—	—
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	3,747,000.00	3,302,647.79	3,360,711.17
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	—	—	—
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	—	—	—
非货币性资产交换损益	—	—	—
委托他人投资或管理资产的损益	15,942.86	193,958.22	129,370.49
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	—	—	—
债务重组损益	—	—	—
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	—	—	—
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	—	—	—
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日	—	—	—

项　目	2023 年 1-3 月	2022 年度	2021 年度
的当期净损益			
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	—	—	—
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、其他非流动金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	27,747.27	530,040.27	40,867.14
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	—	—	—
对外委托贷款取得的损益	—	—	—
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	—	—	—
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	—	—	—
受托经营取得的托管费收入	—	—	—
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,572,384.28	-1,365,186.05	-822,827.32
其他符合非经常性损益定义的损益项目*1	—	—	-41,760,000.00
非经常性损益总额	2,218,305.85	2,661,460.23	-39,062,978.52
减：非经常性损益的所得税影响数	612,579.30	561,984.17	436,334.34
非经常性损益净额	1,605,726.55	2,099,476.06	-39,499,312.86

注*1：其他符合非经常性损益定义的损益项目系股份支付。

2. 净资产收益率及每股收益

①2023 年 1-3 月

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	4.99	0.35	0.35
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.61	0.32	0.32

②2022 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	27.98	1.80	1.80
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	27.43	1.77	1.77

③2021 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	26.31	1.38	1.38
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	38.85	2.04	2.04

淮南文峰光电科技股份有限公司

2023 年 7 月 24 日

统一社会信用代码

91110102085492787 4

营业执照

(副本)(5-1)

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　容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　肖厚发

经营范围　审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；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；软件开发；销售计算机、软件及辅助设备。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出资额　7500万元

成立日期　2013年12月10日

主要经营场所　北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
业务报告附件专用

登记机关

2023 年04 月03 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

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

国家市场监督管理总局监制

4-1-110

证书序号：0011869

会计师事务所

执业证书

名　　称：容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：肖厚发

主任会计师：

经营场所：北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010032

批准执业文号：京财会许可[2013]0067号

批准执业日期：2013年10月25日

4-1-111

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：北京市财政局

二〇一九年六月十日

中华人民共和国财政部制

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 月 日
/y /m /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 月 日
/y /m /d



姓名 Full name 宁云
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1971-10-09
工作单位 Working unit 容诚会计师事务所（特殊普通合伙）上海分所
身份证号码 Identity card No. 340406197110092710

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

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

容诚上分 事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

容诚海南分 事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2021 年 12 月 22 日
/y /m /d

证书编号：No. of Certificate 340100030076

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

发证日期：Date of Issuance 2002 年 /y 06 月 /m 10 日 /d

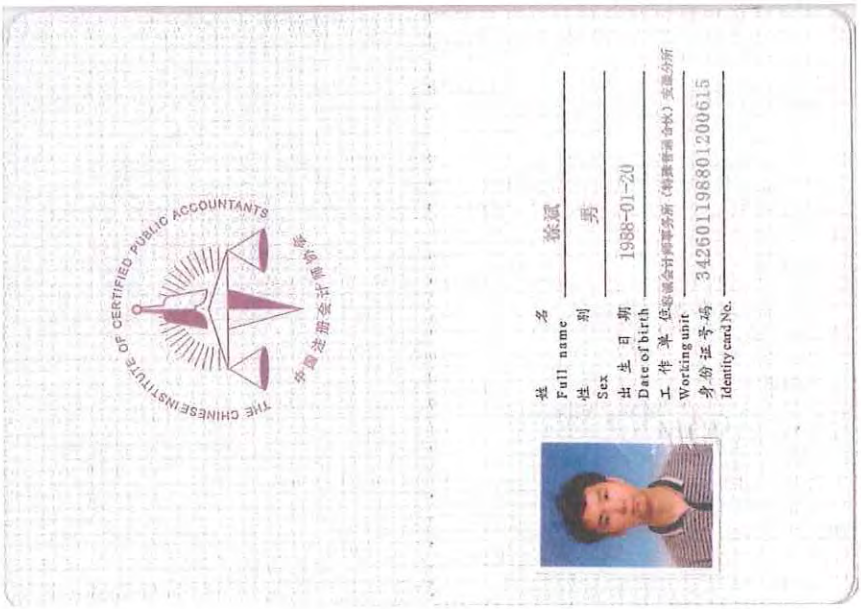
年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

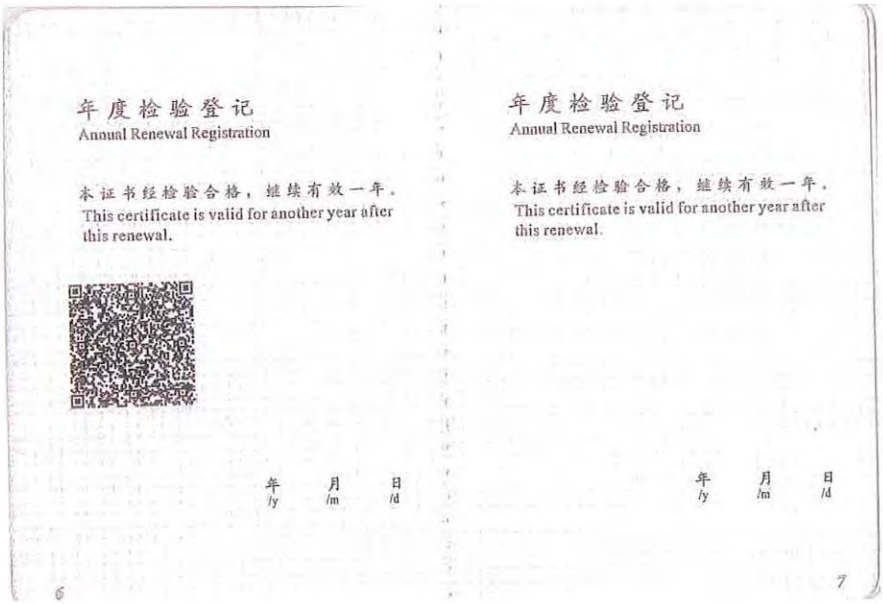
宁云(340100030076)
您已通过2019年年检
上海市注册会计师协会
2019年05月31日

年 月 日
/y /m /d

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）110102036209


THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会
姓名 Full name 徐斌
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1988-01-20
工作单位 Working unit
身份证号码 Identity card No. 342601198801200615


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: 110101504926
No. of Certificate
批准注册协会: 安徽省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2015-03-31
Date of Issuance
年 /y 月 /m 日 /d
4
5


年度检验登记
Annual Renewal Registration
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.
年 /y 月 /m 日 /d
6
7

审计报告

淮南文峰光电科技股份有限公司

容诚审字[2024] 230Z0121 号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：京24FCTOCMN3

目　　录

序号	内　　容	页码
1	审计报告	1-4
2	资产负债表	5
3	利润表	6
4	现金流量表	7
5	所有者权益变动表	8-9
6	财务报表附注	10-87

RSM 容诚

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
总所：北京市西城区阜成门外大街 22 号
外经贸大厦 15 层 / 922-926 (100037)
TEL:010-6600 1391 FAX:010-6600 1392
E-mail:bj@rsmchina.com.cn
https://www.rsm.global/china/

审 计 报 告

容诚审字[2024]230Z0121 号

淮南文峰光电科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了淮南文峰光电科技股份有限公司（以下简称“文峰光电”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的资产负债表，2023 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了文峰光电 2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 年度的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、其他信息

文峰光电管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括文峰光电 2023 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

者似乎存在重大错报。

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

文峰光电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，管理层负责评估文峰光电的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算文峰光电、终止运营或别无其他现实的选择。

文峰光电治理层（以下简称“治理层”）负责监督文峰光电的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，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，就可能导致对文峰光电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文峰光电不能持续经营。

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

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

（此页无正文，为淮南文峰光电科技股份有限公司容诚审字[2024]230Z0121号审计报告之签字盖章页。）

容诚会计师事务所

（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师：

宁云

中国注册会计师：

徐斌

中国注册会计师：

夏娟

2024 年 4 月 29 日

资产负债表

2023年12月31日

编制单位：淮南文峰光电科技股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

资　产	附注	2023年12月31日	2022年12月31日	负债和所有者权益	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：				**流动负债：**			
货币资金	五、1	56,502,233.69	35,758,541.57	短期借款			
交易性金融资产	五、2	30,196,120.61	7,070,907.41	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	五、3	54,522,069.33	63,144,023.77	应付票据			
应收账款	五、4	192,579,949.11	214,115,090.54	应付账款	五、15	9,024,008.71	16,805,572.63
应收款项融资	五、5	41,497,160.67	17,595,373.67	预收款项			
预付款项	五、6	692,156.95	738,604.54	合同负债	五、16	75,746.03	62,738.23
其他应收款	五、7	46,078.00	52,545.83	应付职工薪酬	五、17	12,589,102.07	9,595,159.34
其中：应收利息				应交税费	五、18	8,309,535.25	45,165,826.65
应收股利				其他应付款	五、19	735,928.15	1,443,743.10
存货	五、8	38,318,437.75	41,197,202.49	其中：应付利息			
合同资产	五、9	3,843.24	66,528.68	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			
其他流动资产				其他流动负债	五、20	9,846.98	8,155.97
流动资产合计		**414,358,049.35**	**379,738,818.50**	**流动负债合计**		**30,744,167.19**	**73,081,195.92**
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			
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	五、10	72,127,583.28	77,704,166.02	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	五、12	-	618,746.74
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产				**非流动负债合计**		**-**	**618,746.74**
无形资产	五、11	22,695,139.66	23,368,940.42	**负债合计**		**30,744,167.19**	**73,699,942.66**
开发支出				**所有者权益：**			
商誉				股本	五、21	60,000,000.00	60,000,000.00
长期待摊费用				其他权益工具			
递延所得税资产	五、12	3,442,151.95	3,451,895.63	其中：优先股			
其他非流动资产	五、13		167,450.00	永续债			
非流动资产合计		**98,264,874.89**	**104,692,452.07**	资本公积	五、22	251,696,096.43	251,696,096.43
				减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积	五、23	17,931,707.32	10,816,964.41
				未分配利润	五、24	152,250,953.30	88,218,267.07
				所有者权益合计		**481,878,757.05**	**410,731,327.91**
资产总计		**512,622,924.24**	**484,431,270.57**	**负债和所有者权益总计**		**512,622,924.24**	**484,431,270.57**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

利润表

2023年度

编制单位：淮南文峰光电科技股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	**五、25**	**206,601,330.88**	**267,152,566.17**
减：营业成本	五、25	76,665,663.36	90,943,397.27
税金及附加	五、26	3,755,086.39	4,431,838.82
销售费用	五、27	15,121,383.89	16,504,976.13
管理费用	五、28	17,867,400.00	17,139,620.82
研发费用	五、29	10,173,092.90	9,513,827.11
财务费用	五、30	-507,696.37	-161,901.11
其中：利息费用			
利息收入		509,250.87	17,455.11
加：其他收益	五、31	1,307,128.28	3,357,718.28
投资收益（损失以“-”号填列）	五、32	15,942.86	-15,566.40
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、33	125,213.20	530,040.27
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、34	-3,439,629.92	-4,254,150.76
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、35	-926,564.31	-1,186,533.25
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		**80,608,490.82**	**127,212,315.27**
加：营业外收入	五、36	3,964,390.23	49,382.12
减：营业外支出	五、37	1,953,743.95	1,615,638.66
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		**82,619,137.10**	**125,646,058.73**
减：所得税费用	五、38	11,471,707.96	17,476,414.67
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		**71,147,429.14**	**108,169,644.06**
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		71,147,429.14	108,169,644.06
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
六、综合收益总额		**71,147,429.14**	**108,169,644.06**
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		1.19	1.80
（二）稀释每股收益（元/股）		1.19	1.80

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

现金流量表

2023年度

编制单位：淮南文峰光电科技股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　目	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		207,283,318.23	204,352,157.29
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、39	5,383,230.92	3,586,703.81
经营活动现金流入小计		212,666,549.15	207,938,861.10
购买商品、接受劳务支付的现金		49,367,931.82	44,508,658.46
支付给职工以及为职工支付的现金		32,603,252.09	42,187,749.91
支付的各项税费		69,848,560.51	35,741,676.96
支付其他与经营活动有关的现金	五、39	14,936,012.43	15,354,946.04
经营活动现金流出小计		166,755,756.85	137,793,031.37
经营活动产生的现金流量净额		**45,910,792.30**	**70,145,829.73**
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		15,000,000.00	210,200,000.00
取得投资收益收到的现金		15,942.86	193,958.22
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		15,015,942.86	210,393,958.22
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,183,043.04	4,043,422.22
投资支付的现金		38,000,000.00	204,700,000.00
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			
投资活动现金流出小计		40,183,043.04	208,743,422.22
投资活动产生的现金流量净额		**-25,167,100.18**	**1,650,536.00**
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		-	-
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			60,000,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		-	60,000,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		**-**	**-60,000,000.00**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	五、40	**20,743,692.12**	**11,796,365.73**
加：期初现金及现金等价物余额	五、40	35,758,541.57	23,962,175.84
六、期末现金及现金等价物余额	五、40	**56,502,233.69**	**35,758,541.57**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

所有者权益变动表

2023年度

编制单位：淮南文峰光电科技股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	2023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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	60,000,000.00	-	-	-	251,696,096.43	-	-	-	10,816,964.41	88,218,267.07	410,731,327.91
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年年初余额	60,000,000.00	-	-	-	251,696,096.43	-	-	-	10,816,964.41	88,218,267.07	410,731,327.91
三、本年增减变动金额(减少以"-"号填列)	-	-	-	-	-	-	-	-	7,114,742.91	64,032,686.23	71,147,429.14
（一）综合收益总额							-			71,147,429.14	71,147,429.14
（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	-	-	-	-	-	-	-	-	7,114,742.91	-7,114,742.91	-
1．提取盈余公积									7,114,742.91	-7,114,742.91	-
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．本年提取											-
2．本年使用											-
（六）其他											-
四、本年年末余额	60,000,000.00	-	-	-	251,696,096.43	-	-	-	17,931,707.32	152,250,953.30	481,878,757.05

法定代表人：徐文利　　主管会计工作负责人：庞莉　　会计机构负责人：胡悦

所有者权益变动表

2023年度

编制单位：淮南文峰光电科技股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	60,000,000.00	-	-	-	41,760,000.00	-	-	-	48,068,956.63	212,732,727.22	362,561,683.85
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年年初余额	60,000,000.00	-	-	-	41,760,000.00	-	-	-	48,068,956.63	212,732,727.22	362,561,683.85
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	209,936,096.43	-	-	-	-37,251,992.22	-124,514,460.15	48,169,644.06
（一）综合收益总额							-			108,169,644.06	108,169,644.06
（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	-	-	-	-	-	-	-	-	10,816,964.41	-70,816,964.41	-60,000,000.00
1. 提取盈余公积									10,816,964.41	-10,816,964.41	-
2. 对所有者（或股东）的分配										-60,000,000.00	-60,000,000.00
3. 其他											-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	209,936,096.43	-	-	-	-48,068,956.63	-161,867,139.80	-
1. 资本公积转增资本（或股本）											-
2. 盈余公积转增资本（或股本）					48,068,956.63				-48,068,956.63		-
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					161,867,139.80					-161,867,139.80	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取											-
2. 本年使用											-
（六）其他											-
四、本年年末余额	60,000,000.00	-	-	-	251,696,096.43	-	-	-	10,816,964.41	88,218,267.07	410,731,327.91

法定代表人：徐文利　　主管会计工作负责人：庞莉　　会计机构负责人：

淮南文峰光电科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司的基本情况

淮南文峰光电科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”或“文峰光电”）系由淮南文峰航天电缆有限公司（以下简称“文峰有限”）整体变更设立的股份有限公司。文峰有限于 2007 年 1 月 22 日在淮南市市场监督管理局注册登记成立，统一社会信用代码为 91340400798112983X。文峰有限由淮南市文峰航天电缆厂、徐文利、徐文峰、徐金华共同出资建立，注册资本为人民币 500.00 万元。上述出资业经淮南星华会计师事务所于 2007 年 1 月 19 日出具星华验字[2007]0004 号验资报告予以验证。公司设立时股权结构如下：

（金额单位：人民币万元）

股东名称	认缴出资额	实缴出资额	持股比例（%)	出资方式
淮南市文峰航天电缆厂	150.00	60.00	30.00	货币
徐文利	150.00	60.00	30.00	货币
徐文峰	100.00	40.00	20.00	货币
徐金华	100.00	40.00	20.00	货币
合计	500.00	200.00	100.00	

注：淮南市文峰航天电缆厂实缴出资额人民币 60 万元由徐文利实际出资。

2009 年 5 月 22 日，文峰有限召开股东会，同意淮南市文峰航天电缆厂将其持有的公司 30.00%的股权（对应实缴出资额人民币 60.00 万元，认缴出资额人民币 150.00 万元）转让给徐文利，徐文峰将其持有的公司 5.00%股权（对应认缴出资额人民币 25.00 万元，未实缴）转让给徐文利，徐金华将其持有的公司 5.00%股权（对应认缴出资额人民币 25.00 万元，未实缴）转让给徐文利；同意徐文利以人民币 230.00 万元、徐文峰以人民币 35.00 万元、徐金华以人民币 35.00 万元向公司实缴注册资本合计 300.00 万元。上述出资业经淮南星华会计师事务所于 2009 年 5 月 22 日出具星华验字[2009]150 号验资报告予以验证。本次股权转让后，公司的股权结构如下：

（金额单位：人民币万元）

股东名称	认缴出资额	实缴出资额	持股比例（%)	出资方式
徐文利	350.00	350.00	70.00	货币
徐文峰	75.00	75.00	15.00	货币
徐金华	75.00	75.00	15.00	货币
合计	500.00	500.00	100.00	

2014 年 5 月 16 日，文峰有限召开股东会，同意注册资本由人民币 500.00 万元增至人民币 1 亿元，新增的注册资本由徐文利认缴人民币 6,650.00 万元，徐文峰认缴人民币 1,425.00 万元，徐金华认缴人民币 1,425.00 万元。本次变更后，公司的股权结构如下：

（金额单位：人民币万元）

股东名称	认缴出资额	实缴出资额	持股比例（%）	出资方式
徐文利	7,000.00	350.00	70.00	货币
徐文峰	1,500.00	75.00	15.00	货币
徐金华	1,500.00	75.00	15.00	货币
合计	10,000.00	500.00	100.00	

2019 年 12 月 17 日，文峰有限召开股东会，同意实缴注册资本人民币 3,491.00 万元，其中，徐文利实缴人民币 2,443.70 万元，徐文峰实缴人民币 523.65 万元，徐金华实缴人民币 523.65 万元，本次实缴注册资本业经淮南联华会计师事务所淮联验字[2019]第 022 号《验资报告》验证。本次实缴后，公司的股权结构如下：

（金额单位：人民币万元）

股东名称	认缴出资额	实缴出资额	持股比例（%）	出资方式
徐文利	7,000.00	2,793.70	70.00	货币
徐文峰	1,500.00	598.65	15.00	货币
徐金华	1,500.00	598.65	15.00	货币
合计	10,000.00	3,991.00	100.00	

2019 年 12 月 20 日，文峰有限召开股东会，同意实缴注册资本人民币 2,009.00 万元，其中，徐文利实缴人民币 1,406.30 万元，徐文峰实缴人民币 301.35 万元，徐金华实缴人民币 301.35 万元，本次实缴注册资本业经淮南联华会计师事务所淮联验字[2019]第 023 号《验资报告》验证。本次实缴后，公司的股权结构如下：

（金额单位：人民币万元）

股东名称	认缴出资额	实缴出资额	持股比例（%)	出资方式
徐文利	7,000.00	4,200.00	70.00	货币
徐文峰	1,500.00	900.00	15.00	货币
徐金华	1,500.00	900.00	15.00	货币
合计	10,000.00	6,000.00	100.00	

2020 年 11 月 3 日，文峰有限召开股东会，同意减少注册资本人民币 4,000.00 万元，减少的注册资本中，徐文利减少认缴注册资本人民币 2,800.00 万元，徐文峰减少认缴注册资本人民币 600.00 万元，徐金华减少认缴注册资本人民币 600.00 万元，变更后的注册资本为人民币 6,000.00 万元。本次减资后，公司的股权结构如下：

（金额单位：人民币万元）

股东名称	认缴出资额	实缴出资额	持股比例（%)	出资方式
徐文利	4,200.00	4,200.00	70.00	货币
徐文峰	900.00	900.00	15.00	货币
徐金华	900.00	900.00	15.00	货币
合计	6,000.00	6,000.00	100.00	

2021 年 10 月 13 日，文峰有限召开股东会，同意徐文利将其持有的文峰有限 4200 万元股权中的 70.70 万元股权转让给淮南盛峰企业管理咨询合伙企业（有限合伙），转让价为人民币 212.10 万元，将其持有的文峰有限 4,200.00 万元股权中的 200.20 万元股权转让给淮南众盈企业管理咨询合伙企业（有限合伙），转让价为人民币 600.60 万元；同意徐文峰将其持有的文峰有限 900 万元股权中的 15.15 万元股权转让给淮南盛峰企业管理咨询合伙企业（有限合伙），转让价为人民币 45.45 万元；将其持有的文峰有限 900 万元股权中的 42.90 万元股权转让给淮南众盈企业管理咨询合伙企业（有限合伙），转让价为人民币 128.70 万元。同意徐金华将其持有的文峰有限 900.00 万元股权中的 15.15 万元股权转让给淮南盛峰企业管理咨询合伙企业（有限合伙），转让价为人民币 45.45 万元；将其持有的文峰有限 900 万元股权中的 42.90 万元股权转让给淮南众盈企业管理咨询合伙企业（有限合伙），转让价为人民币 128.70 万元。此次股权转让后，公司的股权结构如下：

（金额单位：人民币万元）

股东名称	认缴出资额	实缴出资额	持股比例（%）	出资方式

股东名称	认缴出资额	实缴出资额	持股比例（%）	出资方式
徐文利	3,929.10	3,929.10	65.49	货币
徐文峰	841.95	841.95	14.03	货币
徐金华	841.95	841.95	14.03	货币
淮南众盈企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	286.00	286.00	4.77	货币
淮南盛峰企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	101.00	101.00	1.68	货币
合计	6,000.00	6,000.00	100.00	

2021 年 11 月 15 日，文峰有限召开股东会，同意徐文利将其持有的文峰有限 3,929.10 万元股权中的 6.30 万元股权转让给尹正龙，转让价为人民币 50.40 万元；同意徐文峰将其持有的文峰有限 841.95 万元股权中的 1.35 万元股权转让给尹正龙，转让价为人民币 10.80 万元；同意徐金华将其持有的文峰有限 841.95 万元股权中的 1.35 万元股权转让给尹正龙，转让价为人民币 10.80 万元。此次股权转让后，公司的股权结构如下：

（金额单位：人民币万元）

股东名称	认缴出资额	实缴出资额	持股比例（%）	出资方式
徐文利	3,922.80	3,922.80	65.38	货币
徐文峰	840.60	840.60	14.01	货币
徐金华	840.60	840.60	14.01	货币
淮南众盈企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	286.00	286.00	4.77	货币
淮南盛峰企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	101.00	101.00	1.68	货币
尹正龙	9.00	9.00	0.15	货币
合计	6,000.00	6,000.00	100.00	

2022 年 6 月 16 日，文峰有限召开股东会，同意徐文利、徐文峰、徐金华、淮南众盈企业管理咨询合伙企业（有限合伙）、淮南盛峰企业管理咨询合伙企业（有限合伙）、尹正龙为发起人，以文峰有限截至 2022 年 1 月 31 日经审计的净资产 31,169.61 万元为基础，按 1:0.192495 的比例折为 6,000.00 万股整体变更为股份有限公司。上述出资业经容诚会计师事务所（特殊普通合伙）于 2022 年 6 月 26 日出具容诚验字[2022]230Z0202 号验资报告予以验证。公司依法整体变更设立股份有限公司后，股本结构如下：

（金额单位：人民币万元）

股东名称	认缴出资额	实缴出资额	持股比例（%）	出资方式

股东名称	认缴出资额	实缴出资额	持股比例（%）	出资方式
徐文利	3,922.80	3,922.80	65.38	净资产折股
徐文峰	840.60	840.60	14.01	净资产折股
徐金华	840.60	840.60	14.01	净资产折股
淮南众盈企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	286.00	286.00	4.77	净资产折股
淮南盛峰企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	101.00	101.00	1.68	净资产折股
尹正龙	9.00	9.00	0.15	净资产折股
合计	6,000.00	6,000.00	100.00	

2023 年 11 月，经全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于同意淮南文峰光电科技股份有限公司股票公开转让并在全国股转系统挂牌的函》（股转函[2023]3038 号）批准，公司于 2023 年 11 月 22 日在全国中小企业股份转让系统挂牌，公司简称：文峰光电，股票代码：874332。

公司的经营地址：安徽省淮南市经济技术开发区吉兴路 6 号。

公司的法定代表人：徐文利。

公司的主要经营活动：电线电缆及组件、光电传输复合缆及组件、光传输设备、激光通信设备、电子信息系统、电子元件、光器件、光模块、传感器、机电设备及配件的研制、生产、加工及销售；电力设备、高低压电气设备的生产、销售、租赁（不含特种设备）；电力、电气设备承装、承修、承试；光伏电站的安装及维护；水电工程、土石方工程施工，电力工程、市政工程、房屋建筑物工程施工总承包；计算机软硬件的研发及销售；金属材料（不含贵金属）的生产、销售；建材、化工材料（不含危险化学品及监控化学品）、劳保用品的销售；道路普通货物运输，仓储服务（不含危险品）；房屋租赁；光电领域内技术服务、技术咨询、技术检测。（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）。

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 4 月 29 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》披露有关财务信息。

2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，境外(分)子公司按经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

项　目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收账款	大于 100 万人民币
重要的账龄超过 1 年的应付账款	大于 100 万人民币

6. 现金及现金等价物的确定标准

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

7. 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。

（1）金融工具的确认和终止确认

当本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。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

（2）金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时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，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商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票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

（3）金融负债的分类与计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

（5）金融工具减值

本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权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

于每个资产负债表日，本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，本公司按照未来 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，本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，本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，本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。

本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、应收账款、应收款项融资及合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A.应收款项/合同资产

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信

用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款或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，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1　银行承兑汇票

应收票据组合 2　商业承兑汇票

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

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1　应收货款

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

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1　应收利息

其他应收款组合 2　应收股利

其他应收款组合 3　应收其他款项

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 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。

应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1　银行承兑汇票

对于划分为组合的应收款项融资，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。

合同资产确定组合的依据如下：

合同资产组合 1　未到期质保金

对于划分为组合的合同资产，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，通过违约风险敞口与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

本公司基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法如下：

账　龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	30.00	30.00
3-4 年	50.00	50.00
4-5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

B.债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，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。

②具有较低的信用风险

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

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约

概率的相对变化，以评估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，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

A.信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B.预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C.债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D.作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F.借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H.合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量

具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；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；债务人很可能破产或进行其他财务重组；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；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。

⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

⑥核销

如果本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本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。

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。

（6）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已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的，或既没有转移也没

有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

（7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（8）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、8。

8. 公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

①估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有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，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

9. 存货

（1）存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料、在产品、半成品、产成品、库存商品、周转材料等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

（3）存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

（4）存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日按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，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，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。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，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。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

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。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③本公司一般按单个存货项目计提存货跌价准备；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（5）周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

10. 合同资产及合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、7。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

11. 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时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该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

本公司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。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部

分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

12. 投资性房地产

（1）投资性房地产的分类

投资性房产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括：

①已出租的土地使用权。

②持有并准备增值后转让的土地使用权。

③已出租的建筑物。

（2）投资性房地产的计量模式

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，计提资产减值方法见附注三、17。

本公司对投资性房地产成本减累计减值及净残值后按直线法计算折旧或摊销，投资性房地产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类 别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20	5.00	4.75

13. 固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

（1）确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类 别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	4、5、20	5.00	4.75、19.00、23.75
机器设备	5-10	5.00	9.50-19.00
运输设备	4	5.00	23.75
办公设备	3	5.00	31.67

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

14. 在建工程

（1）在建工程以立项项目分类核算。

（2）在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

15. 借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

①资产支出已经发生；

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

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。

当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，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

（2）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，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计算确定。

16. 无形资产

（1）无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

（2）无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项　目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50	法定使用权
软件	3	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用

寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

（3）研发支出归集范围

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。

（4）划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

（5）开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

D.有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

17. 长期资产减值

对采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测

试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

18. 职工薪酬

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

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（1）短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；

B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

（2）离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划

义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②设定受益计划

A.确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B.确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

C.确定应计入资产成本或当期损益的金额

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。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

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，均计入当期损益。

D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

（a）精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

（b）计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额;

（c）资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司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。

（3）辞退福利的会计处理方法

本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：

①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司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：

A.服务成本；

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C.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。

19. 预计负债

（1）预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

①该义务是本公司承担的现时义务；

②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；

③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

20. 股份支付

（1）股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

在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，以作出可行权权益工具的最佳估计。

（4）股份支付计划实施的会计处理

以现金结算的股份支付

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②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以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司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。

以权益结算的股份支付

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，在授予日以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。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权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，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

（5）股份支付计划修改的会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

（6）股份支付计划终止的会计处理

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），本公司：

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额

高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

21. 收入确认原则和计量方法

（1）一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

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客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，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。

销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而与其有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品、所建造的工程等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至

服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

主要责任人与代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

①如果合同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增建造服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

②如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约

部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

③如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

（2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

业务类型	收入确认方式
线缆	一、产品交付客户，经客户签收后，产品控制权上的主要风险和报酬转移，产品的法定控制权转移，则本公司在取得经客户确认的签收单时确认收入；二、客户领用产品后，产品所有权上的主要风险和报酬转移，产品的法定所有权转移，则本公司在客户领用本公司的产品后确认收入。三、对于已签订合同的产品，在符合上述收入确认条件时，按照合同价确认收入；对于尚未签订合同的产品，在符合上述收入确认条件时，按照订货确认单的暂定价确认收入，在签订正式合同后,将价差计入当期收入。
光电组件	一、产品交付客户，经客户签收后，产品控制权上的主要风险和报酬转移，产品的法定控制权转移，则本公司在取得经客户确认的签收单时确认收入。二、对于已签订正式合同的产品，在符合上述收入确认条件时，按照合同价确认收入；对于尚未签订正式合同的产品，在符合上述收入确认条件时，按照订货确认单的暂定价确认收入，在签订正式合同后,将价差计入当期收入。
组装测试服务	一、产品交付客户，经客户签收后，产品控制权上的主要风险和报酬转移，产品的法定控制权转移，则本公司在取得经客户确认的签收单时确认收入。二、对于已签订正式合同的产品，在符合上述收入确认条件时，按照合同价确认收入；对于尚未签订正式合同的产品，在符合上述收入确认条件时，按照订货确认单的暂定价确认收入，在签订正式合同后,将价差计入当期收入。

22. 政府补助

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

①本公司能够满足政府补助所附条件；

②本公司能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

（3）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、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，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。

②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

③政策性优惠贷款贴息

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

23. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

（1）递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

A.该项交易不是企业合并；

B.交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

A.暂时性差异在可预见的未来很可能转回；

B.未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

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

（2）递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影

响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（3）特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：其他债权投资公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A.本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，

视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B.因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

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

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

（4）递延所得税资产和递延所得税负债以净额列示的依据

本公司在同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：

①本公司拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

②递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收

的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

24. 租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

（2）单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

（3）本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 承租人发生的初始直接费用；
- 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。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注三、19。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会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，根据使用权资产类别确定折旧率。

②租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容:

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；
- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额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，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期

损益。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。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

（4）本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

①经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额（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）确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（5）租赁变更的会计处理

①租赁变更作为一项单独租赁

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

②租赁变更未作为一项单独租赁

A.本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

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

B.本公司作为出租人

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

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

（6）售后租回

本公司按照附注三、21 的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

① 本公司作为卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照附注三、7 对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

② 本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注三、7 对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

25. 重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

26. 重要会计政策和会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

（1）执行《企业会计准则解释第 16 号》中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号，以下简称解释 16 号）， 其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。执行解释 16 号的该项规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

（2）本公司按照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2023 年修订）》（证监会公告[2023]65 号）的规定重新界定 2022 年度非经常性损益，未对本公司 2022 年度非经常性损益产生重大影响。

（3）执行《企业会计准则解释第 17 号》中“关于售后租回交易的会计处理”

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会[2023]21 号，以下简称解释 17 号），其中“关于售后租回交易的会计处理”允许企业自发布年度提前执行。本公司于 2023 年 1 月 1 日起施行解释 17 号中“关于售后租回交易的会计处理”的规定，对 2021 年 1 月 1 日后至首次执行日开展的售后租回交易，且售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司执行解释 17 号的规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

（2）重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重要会计估计变更。

四、税项

1. 主要税种及税率

税　种	计税依据	税率
增值税	应税销售额	9.00%、13.00%
城市维护建设税	流转税税额	7.00%
教育费附加	流转税税额	3.00%、2.00%
企业所得税	应纳税所得额	15.00%

2. 税收优惠

根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例和科技部、财政部、国家税务总局关于《高新技术企业认定管理工作指引》的通知（国科发火【2016】195 号文）的有关规定享受企业所得税优惠政策。公司于 2019 年 9 月 9 日取得安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、国家税务总局安徽省税务局联合颁发的高新企业证书，证书编号：GR201934001211，有效期三年； 2022 年公司高新技术企业复审通过，于 2022 年 10 月 18 日取得新颁发的高新企业证书，证书编号：GR202234003467，有效期三年。报告期内，公司享受 15%的企业所得税优惠税率。

五、财务报表项目注释

1. **货币资金**

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
库存现金	—	—
银行存款	56,502,233.69	35,758,541.57
其他货币资金	—	—
合计	56,502,233.69	35,758,541.57

（1）报告期各期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

（2）2023 年 12 月 31 日较 2022 年 12 月 31 日货币资金增长 58.01%，主要系 2023 年度未进行现金分红。

2. 交易性金融资产

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	30,196,120.61	7,070,907.41
其中：银行理财产品	30,196,120.61	7,070,907.41
合计	30,196,120.61	7,070,907.41

（1）2023 年 12 月 31 日较 2022 年 12 月 31 日交易性金融资产增长 327.05%，主要系本期新增购入理财产品。

3. 应收票据

（1）分类列示

种 类	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	3,470,894.00	—	3,470,894.00	3,778,490.11	—	3,778,490.11
商业承兑汇票	57,200,285.49	6,149,110.16	51,051,175.33	64,338,590.93	4,973,057.27	59,365,533.66
合 计	60,671,179.49	6,149,110.16	54,522,069.33	68,117,081.04	4,973,057.27	63,144,023.77

（2）报告期期末本公司不存在已质押的应收票据

（3）期末已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	—	—
商业承兑汇票	—	630,000.00
合计	—	630,000.00

（4）按坏账计提方法分类披露

类别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	60,671,179.49	100.00	6,149,110.16	10.14	54,522,069.33
银行承兑汇票	3,470,894.00	5.72	—	—	3,470,894.00
商业承兑汇票	57,200,285.49	94.28	6,149,110.16	10.75	51,051,175.33
合计	60,671,179.49	100.00	6,149,110.16	10.14	54,522,069.33

（续上表）

类别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	68,117,081.04	100.00	4,973,057.27	7.30	63,144,023.77
银行承兑汇票	3,778,490.11	5.55	—	—	3,778,490.11
商业承兑汇票	64,338,590.93	94.45	4,973,057.27	7.73	59,365,533.66
合计	68,117,081.04	100.00	4,973,057.27	7.30	63,144,023.77

坏账准备计提的具体说明：

①报告期期末，本公司无按单项计提坏账准备的应收票据。

②报告期期末，本公司按照整个存续期预期信用损失计量银行承兑汇票组合的坏账准备。本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

③报告期期末，本公司按商业承兑汇票组合计提坏账准备

名称	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
商业承兑汇票	57,200,285.49	6,149,110.16	10.75	64,338,590.93	4,973,057.27	7.73

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、7。

（5）坏账准备的变动情况

类别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	4,973,057.27	1,176,052.89	—	—	—	6,149,110.16

（6）报告期无实际核销的应收票据

4. 应收账款

（1）按账龄披露

账龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	151,805,987.03	196,984,699.05
1 至 2 年	45,664,673.97	25,657,397.21
2 至 3 年	7,718,454.67	4,162,821.70
3 至 4 年	3,118,960.12	1,803,688.29
4 至 5 年	1,518,282.67	360,748.10
5 年以上	1,824,774.89	1,953,738.79
小计	211,651,133.35	230,923,093.14
减：坏账准备	19,071,184.24	16,808,002.60
合计	192,579,949.11	214,115,090.54

（2）按坏账计提方法分类披露

类别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	211,651,133.35	100.00	19,071,184.24	9.01	192,579,949.11
组合 1：应收货款	211,651,133.35	100.00	19,071,184.24	9.01	192,579,949.11
合计	211,651,133.35	100.00	19,071,184.24	9.01	192,579,949.11

（续上表）

类别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	230,923,093.14	100.00	16,808,002.60	7.28	214,115,090.54
组合 1：应收货款	230,923,093.14	100.00	16,808,002.60	7.28	214,115,090.54
合计	230,923,093.14	100.00	16,808,002.60	7.28	214,115,090.54

坏账准备计提的具体说明：

①报告期期末，本公司无按单项计提坏账准备的应收票据。

②报告期期末，按组合 1：应收货款计提坏账准备的应收账款

账龄	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	151,805,987.03	7,590,299.35	5.00	196,984,699.05	9,849,234.95	5.00
1-2 年	45,664,673.97	4,566,467.40	10.00	25,657,397.21	2,565,739.72	10.00
2-3 年	7,718,454.67	2,315,536.40	30.00	4,162,821.70	1,248,846.51	30.00
3-4 年	3,118,960.12	1,559,480.06	50.00	1,803,688.29	901,844.15	50.00
4-5 年	1,518,282.67	1,214,626.14	80.00	360,748.10	288,598.48	80.00
5 年以上	1,824,774.89	1,824,774.89	100.00	1,953,738.79	1,953,738.79	100.00
合计	211,651,133.35	19,071,184.24	9.01	230,923,093.14	16,808,002.60	7.28

组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、7。

（3）坏账准备的变动情况

类别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收货款	16,808,002.60	2,263,181.64	—	—	—	19,071,184.24

（4）本期无实际核销的应收账款

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
航天科工 B11	27,926,006.97	—	27,926,006.97	13.19	1,986,626.33
中航工业 A1	25,276,640.57	—	25,276,640.57	11.94	1,263,832.03
中航工业 A16	24,165,803.09	—	24,165,803.09	11.42	1,243,851.57
航天科技 D1	6,678,063.03	—	6,678,063.03	3.16	471,674.29
航天科工 B5	4,502,108.96	—	4,502,108.96	2.13	450,210.90
合计	88,548,622.62	—	88,548,622.62	41.84	5,416,195.11

5. 应收款项融资

（1）分类列示

项目	2023 年 12 月 31 日公允价值	2022 年 12 月 31 日公允价值
应收票据	41,497,160.67	17,595,373.67

（2）期末本公司无已质押的应收款项融资

（3）期末已背书或贴现但尚未到期的应收款项融资

项目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	2,610,064.27	—
商业承兑汇票	—	—
合计	2,610,064.27	—

（4）按减值计提方法分类披露

类别	2023 年 12 月 31 日			
	计提减值准备的基础	计提比例（%）	减值准备	备注
按单项计提减值准备	—	—	—	—
按组合计提减值准备	41,497,160.67	—	—	—

类别	2023 年 12 月 31 日			
	计提减值准备的基础	计提比例（%）	减值准备	备注
银行承兑汇票	41,497,160.67	—	—	—
合计	41,497,160.67	—	—	—

（续上表）

类别	2022 年 12 月 31 日			
	计提减值准备的基础	计提比例（%）	减值准备	备注
按单项计提减值准备	—	—	—	—
按组合计提减值准备	17,595,373.67	—	—	—
银行承兑汇票	17,595,373.67	—	—	—
合计	17,595,373.67	—	—	—

减值准备计提的具体说明：

③按银行承兑汇票组合计提减值准备：于 2023 年 12 月 31 日，本公司按照整个存续期预期信用损失计量应收款项融资减值准备。本公司认为所持有的应收款项融资不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

按组合计提减值准备的确认标准及说明见附注三、7。

（5）本期无实际核销的应收款项融资

（6）2023 年 12 月 31 日较 2022 年 12 月 31 日应收款项融资增长 135.84%，主要系本期期末余额中银行承兑汇票较上期期末增加。

6. 预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账龄	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	692,156.95	100.00	738,604.54	100.00

（2）按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	2023 年 12 月 31 日余额	占预付款项期末余额合计数的比例（%）
淮南市斯允电力安装工程有限公司	195,851.34	28.30

单位名称	2023 年 12 月 31 日余额	占预付款项期末余额合计数的比例（%）
于卫华	187,500.00	27.09
姬晓思	60,000.00	8.67
淮南鸿运物业管理有限公司	44,268.00	6.40
吴冬平	43,470.00	6.28
合计	531,089.34	76.74

7. 其他应收款

（1）分类列示

项　目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收利息	—	—
应收股利	—	—
其他应收款	46,078.00	52,545.83
合计	46,078.00	52,545.83

（2）其他应收款

①按账龄披露

账　龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	42,240.00	28,292.79
1 至 2 年	—	28,519.65
2 至 3 年	8,500.00	—
小计	50,740.00	56,812.44
减：坏账准备	4,662.00	4,266.61
合计	46,078.00	52,545.83

②按款项性质分类情况

款项性质	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
押金、保证金	50,600.00	28,450.00
备用金	140.00	23,383.18
其他	—	4,979.26
小计	50,740.00	56,812.44
减：坏账准备	4,662.00	4,266.61
合计	46,078.00	52,545.83

③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2023 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶　段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	50,740.00	4,662.00	46,078.00
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合计	50,740.00	4,662.00	46,078.00

2023 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类　别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	50,740.00	9.19	4,662.00	46,078.00	—
应收其他款项	50,740.00	9.19	4,662.00	46,078.00	—
合计	50,740.00	9.19	4,662.00	46,078.00	—

B.截至 2022 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶　段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	56,812.44	4,266.61	52,545.83
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合计	56,812.44	4,266.61	52,545.83

2022 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类　别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	56,812.44	7.51	4,266.61	52,545.83	—
应收其他款项	56,812.44	7.51	4,266.61	52,545.83	—
合计	56,812.44	7.51	4,266.61	52,545.83	—

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、7。

④坏账准备的变动情况

类　别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款	4,266.61	395.39	—	—	—	4,662.00

⑤本期无实际核销的其他应收款

⑥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	款项性质	2023 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备
乔穗	押金	27,500.00	1 年以内	54.20	1,375.00
于卫华	押金	10,000.00	1 年以内	19.71	500.00
兵器工业 C43	保证金	8,500.00	2-3 年	16.75	2,550.00
吴冬平	押金	4,600.00	1 年以内	9.06	230.00
宁文洁	备用金	140.00	1 年以内	0.28	7.00
合计		50,740.00		100.00	4,662.00

⑦本期无因资金集中管理而列报于其他应收款

8. 存货

（1）存货分类

项　目	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	23,878,310.19	738.94	23,877,571.25	26,476,668.80	41,318.62	26,435,350.18
库存商品	13,004,857.61	1,630,067.08	11,374,790.53	11,836,789.58	1,152,259.09	10,684,530.49
半成品	2,452,250.30	—	2,452,250.30	2,565,964.90	20,956.51	2,545,008.39
发出商品	352,827.98	—	352,827.98	764,277.59	—	764,277.59
在产品	199,027.06	—	199,027.06	625,583.62	—	625,583.62
委托加工物资	61,970.63	—	61,970.63	142,452.22	—	142,452.22
合计	39,949,243.77	1,630,806.02	38,318,437.75	42,411,736.71	1,214,534.22	41,197,202.49

（2）存货跌价准备

项　目	2022 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2023 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	41,318.62	636.29	—	41,215.97	—	738.94

项　目	2022 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2023 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	1,152,259.09	937,057.68	—	459,249.69	—	1,630,067.08
半成品	20,956.51	—	—	20,956.51	—	—
合计	1,214,534.22	937,693.97	—	521,422.17	—	1,630,806.02

9. 合同资产

（1）合同资产情况

项　目	2023 年 12 月 31 日			2022 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
未到期的质保金	5,490.35	1,647.11	3,843.24	79,305.45	12,776.77	66,528.68

（2）按减值计提方法分类披露

类 别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	整个存续期预期信用损失率（%）	
按单项计提减值准备	—	—	—	—	—
按组合计提减值准备	5,490.35	100.00	1,647.11	30.00	3,843.24
未到期质保金	5,490.35	100.00	1,647.11	30.00	3,843.24
合 计	5,490.35	100.00	1,647.11	30.00	3,843.24

（续上表）

类 别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	整个存续期预期信用损失率（%）	
按单项计提减值准备	—	—	—	—	—
按组合计提减值准备	79,305.45	100.00	12,776.77	16.11	66,528.68
未到期质保金	79,305.45	100.00	12,776.77	16.11	66,528.68
合 计	79,305.45	100.00	12,776.77	16.11	66,528.68

（3）减值准备的变动情况

项 目	2022 年 12 月	本期变动金额	2023 年 12

	31 日	本期计提	本期转回	本期转销/核销	其他变动	月 31 日
合同资产	12,776.77	-11,129.66	—	—	—	1,647.11

（4）本期无实际核销的合同资产情况

10. 固定资产

（1）分类列示

项　目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
固定资产	72,127,583.28	77,704,166.02
固定资产清理	—	—
合计	72,127,583.28	77,704,166.02

（2）固定资产

①固定资产情况

项　目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.2022 年 12 月 31 日	79,399,525.93	27,351,298.87	4,206,291.76	2,230,328.38	113,187,444.94
2.本期增加金额	—	931,323.00	124,504.42	—	1,055,827.42
（1）购置	—	931,323.00	124,504.42	—	1,055,827.42
3.本期减少金额	—	—	—	—	—
（1）处置或报废	—	—	—	—	—
4.2023 年 12 月 31 日	79,399,525.93	28,282,621.87	4,330,796.18	2,230,328.38	114,243,272.36
二、累计折旧					
1.2022 年 12 月 31 日	18,663,583.17	11,512,790.76	3,201,559.05	2,105,345.94	35,483,278.92
2.本期增加金额	3,677,039.59	2,472,565.80	469,227.34	13,577.43	6,632,410.16
（1）计提	3,677,039.59	2,472,565.80	469,227.34	13,577.43	6,632,410.16
3.本期减少金额	—	—	—	—	—
（1）处置或报废	—	—	—	—	—
4.2023 年 12 月 31 日	22,340,622.76	13,985,356.56	3,670,786.39	2,118,923.37	42,115,689.08
三、减值准备					
1.2022 年 12 月 31 日	—	—	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—	—	—
（1）计提	—	—	—	—	—

项　目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
3.本期减少金额	—	—	—	—	—
（1）处置或报废	—	—	—	—	—
4.2023 年 12 月 31 日	—	—	—	—	—
四、固定资产账面价值					
1.2023 年 12 月 31 日账面价值	57,058,903.17	14,297,265.31	660,009.79	111,405.01	72,127,583.28
2.2022 年 12 月 31 日账面价值	60,735,942.76	15,838,508.11	1,004,732.71	124,982.44	77,704,166.02

11. 无形资产

（1）无形资产情况

项　目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.2022 年 12 月 31 日	27,534,877.80	553,964.58	28,088,842.38
2.本期增加金额	—	—	—
（1）购置	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—
（1）处置	—	—	—
4.2023 年 12 月 31 日	27,534,877.80	553,964.58	28,088,842.38
二、累计摊销			
1.2022 年 12 月 31 日	4,289,040.62	430,861.34	4,719,901.96
2.本期增加金额	550,697.52	123,103.24	673,800.76
（1）计提	550,697.52	123,103.24	673,800.76
3.本期减少金额	—	—	—
（1）处置	—	—	—
4.2023 年 12 月 31 日	4,839,738.14	553,964.58	5,393,702.72
三、减值准备			
1.2022 年 12 月 31 日	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—
（1）计提	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—
（1）处置	—	—	—

项　目	土地使用权	软件	合计
4.2023 年 12 月 31 日	—	—	—
四、账面价值			
1.2023 年 12 月 31 日账面价值	22,695,139.66	—	22,695,139.66
2.2022 年 12 月 31 日账面价值	23,245,837.18	123,103.24	23,368,940.42

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	2023 年 12 月 31 日		2022 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
信用减值准备	25,224,956.40	3,783,743.46	21,785,326.48	3,267,798.98
资产减值准备	1,632,453.13	244,867.97	1,227,310.99	184,096.65
合计	26,857,409.53	4,028,611.43	23,012,637.47	3,451,895.63

（2）未经抵销的递延所得税负债

项　目	2023 年 12 月 31 日		2022 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
固定资产一次税前扣除	3,213,609.28	482,041.39	3,554,070.88	533,110.63
交易性金融资产公允价值变动	696,120.61	104,418.09	570,907.41	85,636.11
合计	3,909,729.89	586,459.48	4,124,978.29	618,746.74

（3）以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项　目	递延所得税资产和负债于 2023 年 12 月 31 日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于 2023 年 12 月 31 日余额	递延所得税资产和负债于 2022 年 12 月 31 日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于 2022 年 12 月 31 日余额
递延所得税资产	586,459.48	3,442,151.95	—	3,451,895.63
递延所得税负债	586,459.48	—	—	618,746.74

13. 其他非流动资产

项　目	2023 年 12 月 31 日			2022 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
预付工程设备款	—	—	—	167,450.00	—	167,450.00

14. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2023 年 12 月 31 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
应收票据	630,000.00	598,500.00	已背书	票据已背书未到期

（续上表）

项 目	2022 年 12 月 31 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
应收票据	5,492,033.40	5,217,431.73	已背书	票据已背书未到期

15. 应付账款

（1）按性质列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付材料款	8,722,341.19	15,184,209.97
应付工程设备款	276,506.00	1,571,171.62
应付委外加工费等	25,161.52	50,191.04
合 计	9,024,008.71	16,805,572.63

（2）期末无账龄超过 1 年的重要应付账款

（3）2023 年 12 月 31 日较 2022 年 12 月 31 日应付账款减少 46.30%，主要系本期采购额有所下降所致。

16. 合同负债

（1）合同负债情况

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预收货款	75,746.03	62,738.23

17. 应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	9,595,159.34	32,819,741.44	29,825,798.71	12,589,102.07
二、离职后福利-设定提存计划	—	1,680,649.75	1,680,649.75	—
合计	9,595,159.34	34,500,391.19	31,506,448.46	12,589,102.07

（2）短期薪酬列示

项　目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	9,202,335.00	29,581,403.68	26,231,629.10	12,552,109.58
二、职工福利费	335,400.50	1,605,074.82	1,940,475.32	—
三、社会保险费	—	941,658.57	941,658.57	—
其中：医疗保险费	—	881,801.32	881,801.32	—
工伤保险费	—	59,857.25	59,857.25	—
生育保险费	—	—	—	—
四、住房公积金	—	237,070.00	237,070.00	—
五、工会经费和职工教育经费	57,423.84	454,534.37	474,965.72	36,992.49
合计	9,595,159.34	32,819,741.44	29,825,798.71	12,589,102.07

（3）设定提存计划列示

项　目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
离职后福利：				
1.基本养老保险	—	1,631,704.12	1,631,704.12	—
2.失业保险费	—	48,945.63	48,945.63	—
合计	—	1,680,649.75	1,680,649.75	—

（4）2023 年 12 月 31 日较 2022 年 12 月 31 日应付职工薪酬增长 31.20%，主要系本期末奖金尚未发放所致。

18. 应交税费

项　目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
企业所得税	4,326,691.87	28,997,362.21
增值税	2,916,734.65	12,482,399.34
城市维护建设税	330,875.12	1,112,339.70
房产税	384,169.31	387,927.15
城镇土地使用税	175,165.14	175,165.14
教育费附加	46,050.88	484,801.83
地方教育费附加	17,245.90	309,726.54
水利基金	23,741.53	29,136.23
印花税	20,365.35	21,669.38

项　目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
个人所得税	68,495.50	1,165,299.13
合计	8,309,535.25	45,165,826.65

2023 年 12 月 31 日较 2022 年 12 月 31 日应交税费减少 81.60%，主要系本期缴纳上期缓缴税费所致。

19. 其他应付款

（1）分类列示

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付利息	—	—
应付股利	—	—
其他应付款	735,928.15	1,443,743.10
合计	735,928.15	1,443,743.10

（2）其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
费用报销款等	731,548.15	1,437,537.81
其他	4,380.00	6,205.29
合计	735,928.15	1,443,743.10

20. 其他流动负债

项　目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
待转销项税额	9,846.98	8,155.97

21. 股本

项　目	2022 年 12 月 31 日	本次增减变动（+、一）					2023 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	60,000,000.00	—	—	—	—	—	60,000,000.00

22. 资本公积

项　目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
股本溢价	251,696,096.43	—	—	251,696,096.43

23. 盈余公积

项　目	2022 年 12 月 31 日	会计政策变更	2023 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
法定盈余公积	10,816,964.41	—	10,816,964.41	7,114,742.91	—	17,931,707.32

本期盈余公积增加系本公司按《公司法》及本公司章程有关规定，按本期净利润 10%提取法定盈余公积金。

24. 未分配利润

项　目	2023 年度	2022 年度
调整前上期末未分配利润	88,218,267.07	212,732,727.22
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	88,218,267.07	212,732,727.22
加：本期归属于母公司所有者的净利润	71,147,429.14	108,169,644.06
减：提取法定盈余公积	7,114,742.91	10,816,964.41
应付普通股股利	—	60,000,000.00
未分配利润转增股本或资本公积	—	161,867,139.80
期末未分配利润	152,250,953.30	88,218,267.07

25. 营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本

项　目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	205,277,865.76	75,966,000.93	265,195,790.51	90,224,924.38
其他业务	1,323,465.12	699,662.43	1,956,775.66	718,472.89
合计	206,601,330.88	76,665,663.36	267,152,566.17	90,943,397.27

（2）主营业务（分产品）

产品名称	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
线缆	181,833,572.79	68,514,743.86	214,258,272.62	76,240,301.66
光电组件	13,527,552.33	5,672,233.05	35,275,202.81	12,536,268.29
组装测试服务	9,916,740.64	1,779,024.02	15,662,315.08	1,448,354.43
合计	205,277,865.76	75,966,000.93	265,195,790.51	90,224,924.38

（3）主营业务（分地区）

项　目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
华中	85,559,143.03	36,089,911.80	90,468,851.64	32,160,199.42
华东	41,835,915.39	14,597,851.84	71,953,407.25	23,366,951.43
华北	34,606,842.40	8,356,259.61	32,169,867.04	8,832,384.79
西南	20,943,950.53	7,249,231.19	44,309,802.80	17,427,725.08
西北	13,350,763.16	6,046,614.72	21,097,282.69	6,761,847.03
东北	6,581,387.48	2,625,573.58	3,214,870.74	1,165,419.59
华南	2,399,863.77	1,000,558.19	1,981,708.35	510,397.04
合计	205,277,865.76	75,966,000.93	265,195,790.51	90,224,924.38

26. 税金及附加

项　目	2023 年度	2022 年度
城市维护建设税	1,276,705.96	1,625,357.82
城镇土地使用税	700,660.56	700,660.56
房产税	658,750.52	694,976.93
教育费附加	547,129.72	696,581.92
地方教育费附加	364,773.13	464,387.95
水利基金	112,808.32	140,047.68
印花税	87,103.18	102,745.96
车船使用税	7,155.00	7,080.00
合计	3,755,086.39	4,431,838.82

27. 销售费用

项　目	2023 年度	2022 年度
工资薪金	10,579,433.11	12,158,774.99
业务招待费	1,769,977.52	2,165,895.76
房租费	1,393,988.74	1,240,233.72
差旅费	815,769.13	379,438.14
办公费	130,219.39	112,133.52
其他	431,996.00	448,500.00
合计	15,121,383.89	16,504,976.13

28. 管理费用

项　目	2023 年度	2022 年度
工资薪金	7,571,046.35	7,468,589.14
中介服务费	4,333,985.61	1,598,045.89
折旧与摊销	2,995,446.84	4,052,094.67
办公费	1,841,232.41	2,252,497.38
业务招待费	1,113,340.95	1,506,272.09
其他	12,347.84	262,121.65
合计	17,867,400.00	17,139,620.82

29. 研发费用

项 目	2023 年度	2022 年度
工资薪金	4,701,920.60	4,583,104.19
材料费	4,730,408.00	4,245,921.87
折旧与摊销	280,282.32	261,605.28
其他	460,481.98	423,195.77
合 计	10,173,092.90	9,513,827.11

30. 财务费用

项 目	2023 年度	2022 年度
利息支出	—	—
减：利息收入	509,250.87	17,455.11
利息净支出	-509,250.87	-17,455.11
银行手续费	1,554.50	1,554.00
其他	—	-146,000.00
合 计	-507,696.37	-161,901.11

31. 其他收益

项 目	2023 年度	2022 年度	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	582,098.25	3,116,647.79	—
其中：与递延收益相关的政府补助	—	—	—
直接计入当期损益的政府补助	582,098.25	3,116,647.79	与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	725,030.03	241,070.49	与收益相关

项 目	2023 年度	2022 年度	与资产相关/与收益相关
其中：个税手续费返还	321,419.13	241,070.49	—
增值税加计抵减	403,610.90	—	—
合 计	1,307,128.28	3,357,718.28	—

32. 投资收益

项 目	2023 年度	2022 年度
处置交易性金融资产产生的投资收益	15,942.86	193,958.22
票据贴现利息	—	-209,524.62
合计	15,942.86	-15,566.40

33. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2023 年度	2022 年度
交易性金融资产公允价值变动	125,213.20	530,040.27

34. 信用减值损失

项 目	2023 年度	2022 年度
其他应收款坏账损失	-395.39	1,307.55
应收票据坏账损失	-1,176,052.89	332,656.61
应收账款坏账损失	-2,263,181.64	-4,588,114.92
合 计	-3,439,629.92	-4,254,150.76

35. 资产减值损失

项 目	2023 年度	2022 年度
一、存货跌价损失	-937,693.97	-1,178,933.31
二、合同资产减值损失	11,129.66	-7,599.94
合计	-926,564.31	-1,186,533.25

36. 营业外收入

项 目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	3,958,800.00	40,000.00	3,958,800.00
其他	5,590.23	9,382.12	5,590.23
合计	3,964,390.23	49,382.12	3,964,390.23

37. 营业外支出

项　目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
税收滞纳金	1,893,303.41	1,615,134.23	1,893,303.41
其他	60,440.54	504.43	60,440.54
合计	1,953,743.95	1,615,638.66	1,953,743.95

38. 所得税费用

（1）所得税费用的组成

项 目	2023 年度	2022 年度
当期所得税费用	12,080,711.02	17,677,851.50
递延所得税费用	-609,003.06	-201,436.83
合 计	11,471,707.96	17,476,414.67

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2023 年度	2022 年度
利润总额	82,619,137.10	125,646,058.73
按法定/适用税率计算的所得税费用	12,392,870.57	18,846,908.81
子公司适用不同税率的影响	—	—
调整以前期间所得税的影响	—	—
非应税收入的影响	—	—
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	561,542.29	592,731.92
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	—	—
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	—	—
研发费用加计扣除	-1,466,545.40	-1,425,655.26
其他	-16,159.50	-537,570.80
所得税费用	11,471,707.96	17,476,414.67

注：2022 年度其他系 2022 年第四季度高新技术企业新购入的设备原值享受 100%加计扣除；2023 年度其他系安置残疾人员的，在按照支付给残疾职工工资据实扣除的基础上，在计算应纳税所得额时按照支付给残疾职工工资的 100%加计扣除。

39. 现金流量表项目注释

（1）与经营活动有关的现金

①收到的其他与经营活动有关的现金

项　目	2023 年度	2022 年度

项　目	2023 年度	2022 年度
收到政府补助	4,540,898.25	3,302,647.79
个税手续费返还	321,419.13	241,070.49
利息收入	509,250.87	17,455.11
收回押金、保证金	6,072.44	16,148.30
其他	5,590.23	9,382.12
合计	5,383,230.92	3,586,703.81

②支付的其他与经营活动有关的现金

项　目	2023 年度	2022 年度
中介服务费	4,333,985.61	1,598,045.89
业务招待费	2,883,318.47	3,672,167.85
办公费	1,971,451.80	2,364,630.90
税收滞纳金	1,893,303.41	1,615,134.23
房租费	1,393,988.74	1,240,233.72
差旅费	964,977.89	379,438.14
归还关联方代垫费用	—	3,738,600.00
其他	1,494,986.51	746,695.31
合计	14,936,012.43	15,354,946.04

40. 现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	2023 年度	2022 年度
1．将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	71,147,429.14	108,169,644.06
加：资产减值准备	926,564.31	1,186,533.25
信用减值损失	3,439,629.92	4,254,150.76
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	6,632,410.16	7,261,637.35
使用权资产折旧	—	—
无形资产摊销	673,800.76	735,352.38
长期待摊费用摊销	—	—
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“一”号填列）	—	—

补充资料	2023 年度	2022 年度
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）	-125,213.20	-530,040.27
财务费用（收益以“一”号填列）	—	—
投资损失（收益以“一”号填列）	-15,942.86	-193,958.22
递延所得税资产减少（增加以“一”号填列）	-576,715.80	-814,053.50
递延所得税负债增加（减少以“一”号填列）	-32,287.26	612,616.67
存货的减少（增加以“一”号填列）	1,941,070.77	-3,464,135.28
经营性应收项目的减少（增加以“一”号填列）	2,942,409.47	-40,655,063.73
经营性应付项目的增加（减少以“一”号填列）	-41,042,363.11	-6,416,853.74
其他	—	—
经营活动产生的现金流量净额	45,910,792.30	70,145,829.73
2．不涉及现金收支的重大活动：		
债务转为资本	—	—
一年内到期的可转换公司债券	—	—
租入的资产（简化处理的除外）	—	—
3．现金及现金等价物净变动情况：	—	—
现金的期末余额	56,502,233.69	35,758,541.57
减：现金的期初余额	35,758,541.57	23,962,175.84
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	20,743,692.12	11,796,365.73

（2）现金和现金等价物构成情况

项　目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一、现金	56,502,233.69	35,758,541.57
其中：库存现金	—	—
可随时用于支付的银行存款	56,502,233.69	35,758,541.57
可随时用于支付的其他货币资金	—	—
二、现金等价物	—	—
其中：三个月内到期的债券投资	—	—
三、期末现金及现金等价物余额	56,502,233.69	35,758,541.57

六、研发支出

1.按费用性质列示

项　目	2023 年度	2022 年度
工资薪金	4,701,920.60	4,583,104.19
材料费	4,730,408.00	4,245,921.87
折旧与摊销	280,282.32	261,605.28
其他	460,481.98	423,195.77
合 计	10,173,092.90	9,513,827.11
其中：费用化研发支出	10,173,092.90	9,513,827.11
资本化研发支出	—	—

九、政府补助

1.计入当期损益的政府补助

利润表列报项目	2023 年度	2022 年度
其他收益	582,098.25	3,116,647.79
营业外收入	3,958,800.00	40,000.00
财务费用	—	146,000.00
合计	4,540,898.25	3,302,647.79

十、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理（例如本公司信用管理部对公司发生的赊销业务进行逐笔进行审核）。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应

收款、合同资产，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

（1）信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本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，包括基于本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。本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、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：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；定性标准为主要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。

（2）已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本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。

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；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；

债务人很可能破产或进行其他财务重组；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；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，本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。本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：

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。

违约损失率是指本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；

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，本公司应被偿付的金额。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。本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。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

2. 流动性风险

流动性风险，是指企业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。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资

金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司金融负债到期期限如下：

项目	1 年以内
应付账款	9,024,008.71
其他应付款	735,928.15
合计	9,759,936.86

3. 市场风险

（1）外汇风险

本公司不存在以记账本位币计价的外币资产和负债，基本不存在外汇汇率变动风险。

（2）利率风险

本公司报告期末不存在短期、长期借款，故不存在相关的利率风险。

十一、公允价值的披露

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

1．2023 年 12 月 31 日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项 目	2023 年 12 月 31 日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	—	30,196,120.61	—	30,196,120.61
（一）交易性金融资产	—	30,196,120.61	—	30,196,120.61
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	—	30,196,120.61	—	30,196,120.61
2.指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	—	—	—	—

项　目	2023 年 12 月 31 日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
（二）应收款项融资	—	41,497,160.67	—	41,497,160.67
合计		71,693,281.28	—	71,693,281.28

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

2．持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

无。

3．持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

对于交易性金融资产，报告期内公司购买的理财产品信用等级较高，风险较低，按照其可从银行直接获取的产品净值确认其公允价值；对于应收款项融资，报告期内公司持有的票据均系信用风险等级较低的银行承兑汇票且剩余期限较短，本公司按票面金额确认其公允价值。

4．持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

无。

5．不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款等。本公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

十二、关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的构成关联方。

1. 本公司的实际控制人情况

本公司的实际控制人为徐文利、徐文峰、徐金华兄弟、兄妹三人组成的一致行动人，三人直接和间接合计持有公司 94.42%的股权，持有公司 98.17%的表决权。徐文利直接持有本公司 65.38%的股权，通过淮南众盈企业管理咨询合伙企业（有限合伙）间接持有本公司 0.70%的股权并担任淮南众盈企业管理咨询合伙企业（有限合伙）的普通合伙人、执行事务合伙人，淮南众盈企业管理咨询合伙企业（有限合伙）持有本公司 4.77%的股权，徐文利合计持有本公司 66.08%的股权和 70.15%的表决权；徐文峰直接持有本公司 14.01%的股权，通过淮南众盈企业管理咨询合伙企业（有限合伙）间接持有本公司 0.16%的股权，合计持有本公司 14.17%的股权；徐金华直接持有本公司 14.01%的股权，通过淮南众盈企业管理咨询合伙企业（有限合伙）间接持有本公司 0.16%的股权，合计持有本公司 14.17%的股权。

2. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
庞莉	董事、财务总监
孙方社	独立董事
汪金兰	独立董事
余晖	独立董事
李双宝	监事会主席
戈玉珍	监事
王成成	职工监事
朱小红	副总经理
叶桦	副总经理
肖东	董事会秘书
淮南众盈企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	徐文利控制的合伙企业
淮南盛峰企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	戈玉珍控制的合伙企业
安徽文峰电子科技集团有限公司	徐文利持股 70%、徐文峰持股 20%并担任执行董事的企业
安徽华安会计师事务所有限公司	孙方社担任董事的企业
安徽华安资产评估事务所有限公司	曾系孙方社持股 60%并担任执行董事的企业，自 2023 年 11 月起，不再持股、担任执行董事
宁波家联科技股份有限公司	曾系孙方社担任独立董事的企业，自 2023 年 8 月起，孙方社不再担任该企业独立董事

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
安徽卓佰建设工程有限公司	孙方社儿子孙磊持股 51%并担任执行董事、总经理、财务负责人的企业
合肥市创景城市规划设计有限公司	孙方社儿子孙磊持股 50%的企业
合肥隆源财务咨询有限公司	孙方社儿子孙磊持股 60%并担任执行董事兼总经理的企业
安徽盘鑫安装工程有限公司	曾系孙方社儿子孙磊持股 49%的企业，已于 2023 年 8 月注销
合肥华安财务咨询有限公司	曾系孙方社儿子孙磊持股 40%的企业，已于 2023 年 4 月注销
东华工程科技股份有限公司	汪金兰担任董事的企业
安徽建工集团股份有限公司	汪金兰担任独立董事的企业
合肥微睿科技股份有限公司	汪金兰担任独立董事的企业
江西铜博科技股份有限公司	汪金兰担任独立董事的企业
合肥丰乐种业股份有限公司	汪金兰配偶担任独立董事的企业
安徽丰原药业股份有限公司	汪金兰配偶担任独立董事的企业
安徽龙磁科技股份有限公司	汪金兰配偶担任独立董事的企业
合肥泰禾智能科技集团股份有限公司	汪金兰配偶担任独立董事的企业
淮南驰荟商贸有限公司	曾系庞莉担任财务负责人的企业，自 2023 年 2 月起，庞莉不再担任该企业财务负责人
安徽华安工程造价咨询有限公司	曾系孙方社担任执行董事兼总经理的企业，自 2022 年 3 月起，孙方社不再担任该企业执行董事、总经理
同兴环保科技股份有限公司	孙方社、汪金兰曾担任独立董事的企业，自 2023 年 6 月起，孙方社、汪金兰不再担任该企业独立董事
淮南伟龙高分子材料有限公司	曾系徐金华配偶的姐姐刘庆玲担任财务负责人的企业，自 2023 年 5 月 22 日起，刘庆玲不再担任该企业财务负责人

3. 关联交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品、接受劳务情况

关 联 方	关联交易内容	2023 年度发生额	2022 年度发生额
淮南伟龙高分子材料有限公司	薄膜	372,630.62	654,398.04

（2）关键管理人员报酬

项 目	2023 年度发生额	2022 年度发生额
关键管理人员报酬	5,300,188.13	5,910,216.68

（3）其他关联交易

①报告期内，公司存在关联方徐文利为公司代垫费用及代收货款的情况，具体明细如下：

关联方	关联交易内容	2023 年度发生额	2022 年度发生额
徐文利	代收租赁、废料款	—	461,100.00

4. 关联方应收应付款项

（1）应付项目

项目名称	关联方	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付账款	淮南伟龙高分子材料有限公司	—	77,984.96

十四、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

2. 或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重要或有事项。

十五、资产负债表日后事项

1. 利润分配情况

根据公司于 2024 年 4 月 29 日召开的董事会会议决议，公司拟以总股本 6,000.00 万股为基数，向全体股东按照每 10 股派发现金红利 3 元（含税）的利润分配方案进行分配，共计派发现金红利 1,800.00 万元。该项决议尚需公司股东大会审议通过。

2. 其他资产负债表日后事项说明

截至 2024 年 4 月 29 日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十六、其他重要事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十八、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项　目	2023 年度	说明
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	4,540,898.25	—
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	141,156.06	—
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,948,153.72	—
其他符合非经常性损益定义的损益项目	321,419.13	—
非经常性损益总额	3,055,319.72	—
减：非经常性损益的所得税影响数	742,293.47	—
非经常性损益净额	2,313,026.25	—

2. 净资产收益率及每股收益

①2023 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	15.94	1.19	1.19
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	15.42	1.15	1.15

②2022 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	27.98	1.80	1.80
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	27.43	1.77	1.77

（以下无正文，为淮南文峰光电科技股份有限公司财务报表附注盖章页。）

公司名称：淮南文峰光电科技股份有限公司

日期：2024 年 4 月 29 日

统一社会信用代码

911101020854927874

营业执照

(副　本)(5-1)

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　容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　肖厚发、刘维

经营范围　审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；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；软件开发；销售计算机、软件及辅助设备。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出　资　额　8130万元

成立日期　2013年12月10日

主要经营场所　北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
业务报告附件专用

登记机关　北京市西城区市场监督管理局

2024年03月25日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

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

国家市场监督管理总局监制

4-1-203

会计师事务所

执业证书

名　　称：容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：肖厚发

主任会计师：

经 营 场 所：北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组 织 形 式：特殊普通合伙

执业证书编号：1010032

批准执业文号：京财会许可[2013]0067号

批准执业日期：2013年10月25日

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
业务报告附件专用

证书序号：0011869

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：北京市财政局

二〇一九年 六 月十 日

中华人民共和国财政部制

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 月 日
/y /m /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 月 日
/y /m /d



姓 名 Full name 宁云
性 别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1971-10-09
工作单位 Working unit 容诚会计师事务所（特殊普通合伙）上海分所
身份证号码 Identity card No. 340403197110092710

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

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 月 日
/y /m /d

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

容诚上分 事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

容诚海南分公司 事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2021 年 12 月 22 日
/y /m /d

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）1102036209

证书编号：
No. of Certificate 340100030076

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

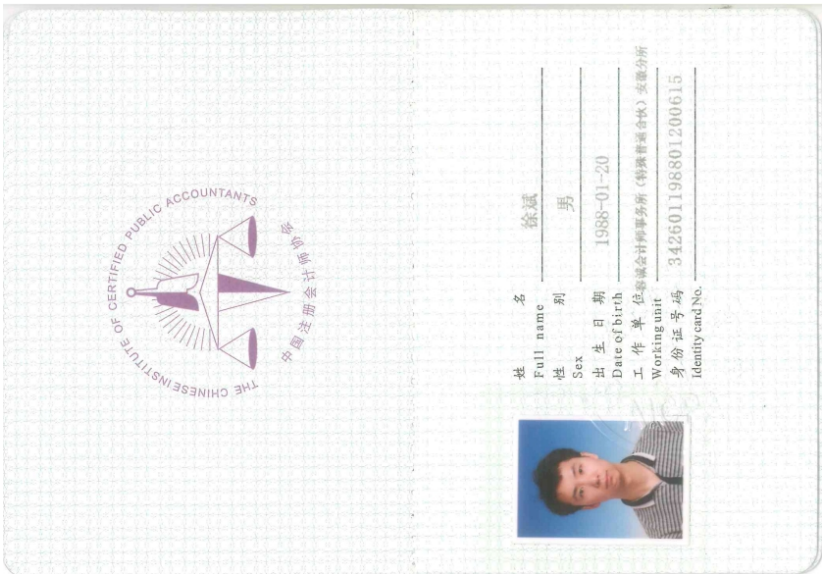
发证日期：
Date of Issuance 2002 年 /y 06 月 /m 10 日 /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

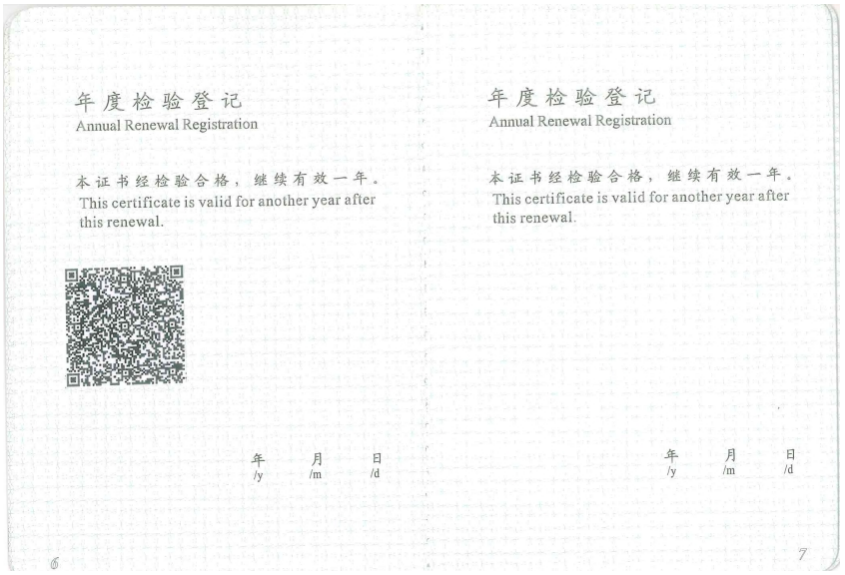
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

宁云(340100030076)
您已通过2019年年检
上海市注册会计师协会
2019年05月31日

年 月 日
/y /m /d


THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会
姓 名 徐滢
Full name
性 别 男
Sex
出生日期 1988-01-20
Date of birth
工作单位 信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）安徽分所
Working unit
身份证号码 342601198801200615
Identity card No.


年度检验登记
Annual Renewal Registration
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.
1101020362092
证书编号：
No. of Certificate
110101504926
批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs
安徽省注册会计师协会
发证日期：
Date of Issuance
2015-03-31
年 /y 月 /m 日 /d
4
5


年度检验登记
Annual Renewal Registration
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.
年 /y 月 /m 日 /d
6
年度检验登记
Annual Renewal Registration
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.
年 /y 月 /m 日 /d
7

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

姓名 Full name 夏娟

性别 Sex 女

出生日期 Date of birth 1994-12-06

工作单位 Working unit 容诚会计师事务所（特殊普通合伙）安徽分所

身份证号码 Identity card No. 342622199412064644



容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
1101020362092

证书编号：No. of Certificate 110100321079

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

发证日期：Date of Issuance 2023-02-10
年/y 月/m 日/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。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年/y 月/m 日/d

5

RSM 容诚

审计报告

淮南文峰光电科技股份有限公司

容诚审字[2025]230Z0591 号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：京25KYNEHH6X

目　　录

序号	内　　容	页码
1	审计报告	1-7
2	资产负债表	8
3	利润表	9
4	现金流量表	10
5	所有者权益变动表	11-12
6	财务报表附注	13-89

RSM 容诚
容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
总所：北京市西城区阜成门外大街 22 号
1 幢 10 层 1001-1 至 / 1001-26 （100037）
TEL:010-6600 1391 FAX:010-6600 1392
E-mail:bj@rsmchina.com.cn
https//WWW.rsm.global/china/

审 计 报 告

容诚审字[2025]230Z0591 号

淮南文峰光电科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了淮南文峰光电科技股份有限公司（以下简称“文峰光电”）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的资产负债表，2024 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了文峰光电 2024 年 12 月 31 日的财务状况以及 2024 年度的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于文峰光电，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、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

（一）收入确认

1、事项描述

参见财务报表附注三、21收入确认原则和计量方法及附注五、25营业收入和

营业成本，文峰光电2024年度营业收入为19,263.78万元，为营业利润的重要来源。

营业收入为文峰光电的关键业绩指标之一，收入确认的真实性、完整性及准确性可能存在错报，因此我们将收入确认作为关键审计事项。

2、审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

（1）了解、测试并评价文峰光电销售与收款业务相关的内部控制制度、财务核算制度的设计和执行的有效性；

（2）选取文峰光电本期的重要客户检查销售合同，识别与收入确认相关的合同条款，评估文峰光电的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；

（3）获取文峰光电本期销售清单，对收入记录选取一定样本，核对订货确认单、销售订单、销售合同、销售发票、客户签收单、销售回款凭证等支持性文件，评估相关收入确认时点是否准确；

（4）对文峰光电本期销售收入及毛利率执行分析复核程序，评价销售收入和毛利率变动的合理性；

（5）对文峰光电本期重要客户执行函证程序，函证内容包括本期销售情况、本期回款情况、期末应收账款余额、发出商品情况等，以评估销售收入的真实性和收入确认的准确性；

（6）针对文峰光电资产负债表日前后确认的销售收入执行截止性测试，以评价销售收入是否计入恰当期间。

（二）应收账款减值

1、事项描述

参见财务报表附注三、7金融工具及附注五、4应收账款，截至2024年12月31日，文峰光电应收账款账面余额为21,330.77万元，坏账准备账面余额为2,245.09万元。

文峰光电管理层（以下简称“管理层”）根据各项应收账款的信用风险特征，

以单项应收账款或应收账款组合为基础，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量其损失准备。对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款，管理层综合考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，估计预期收取的现金流量，据此确定应计提的坏账准备；对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，管理层以账龄为依据划分组合，参照历史信用损失经验，并根据前瞻性估计予以调整，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，据此确定应计提的坏账准备。

若应收账款不能按期收回或无法收回而发生坏账对财务报表影响较为重大，且应收账款减值测试涉及重大管理层判断，因此我们确定应收账款减值为关键审计事项。

2、审计应对

针对应收账款减值，我们实施的审计程序主要包括：

（1）了解与应收账款减值相关的关键内部控制制度，评价其设计和执行是否有效，并测试相关内部控制运行的有效性；

（2）对按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款，复核组合划分的合理性，获取应收账款坏账准备计提表，分析、检查应收账款账龄划分及坏账准备计提的合理性和准确性；

（3）对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款，获取并检查管理层对预期收取现金流量的预测，评价在预测中使用的关键假设的合理性和数据的准确性，并与获取的外部证据进行核对；

（4）对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；评价管理层根据历史信用损失经验及前瞻性估计确定的应收账款账龄与预期信用损失率对照表的合理性；测试管理层使用数据（包括应收账款账龄、历史损失率等）的准确性和完整性以及对坏账准备的计算是否准确；

（5）复核以前年度已计提坏账准备的应收账款的后续实际核销或转回情况，

评价管理层过往预测的准确性；

（6）选取本期末金额较大的客户执行函证程序，并检查应收账款的期后回款情况，评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性。

四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括文峰光电2024年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估文峰光电的持续经营能力，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文峰光电、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督文峰光电的财务报告过程。

六、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，就可能导致对文峰光电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文峰光电不能持续经营。

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

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重

要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

（此页无正文，为淮南文峰光电科技股份有限公司容诚审字[2025]230Z0591号报告之签字盖章页。）

容诚会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师：宁云

宁云（项目合伙人）

中国注册会计师：夏娟

夏娟

2025 年 3 月 26 日

资产负债表

2024年12月31日

编制单位：淮南文峰光电科技股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

资　产	附注	2024年12月31日	2023年12月31日	负债和所有者权益	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：				**流动负债：**			
货币资金	五、1	154,130,184.57	56,502,233.69	短期借款			
交易性金融资产	五、2	5,291,168.75	30,196,120.61	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	五、3	41,929,160.69	54,522,069.33	应付票据			
应收账款	五、4	190,856,870.56	192,579,949.11	应付账款	五、15	14,447,278.39	9,024,008.71
应收款项融资	五、5	29,757,978.24	41,497,160.67	预收款项			
预付款项	五、6	1,908,252.04	692,156.95	合同负债	五、16	202,872.03	75,746.03
其他应收款	五、7	64,892.50	46,078.00	应付职工薪酬	五、17	10,446,354.79	12,589,102.07
其中：应收利息				应交税费	五、18	5,461,324.67	8,309,535.25
应收股利				其他应付款	五、19	730,235.85	735,928.15
存货	五、8	35,743,125.66	38,318,437.75	其中：应付利息			
合同资产	五、9	51,311.83	3,843.24	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			
其他流动资产				其他流动负债	五、20	26,373.36	9,846.98
流动资产合计		**459,732,944.84**	**414,358,049.35**	**流动负债合计**		**31,314,439.09**	**30,744,167.19**
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			
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	五、10	68,219,351.96	72,127,583.28	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	五、12		
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产				**非流动负债合计**			
无形资产	五、11	22,144,442.14	22,695,139.66	**负债合计**		**31,314,439.09**	**30,744,167.19**
开发支出				**所有者权益：**			
商誉				股本	五、21	60,000,000.00	60,000,000.00
长期待摊费用				其他权益工具			
递延所得税资产	五、12	3,950,922.47	3,442,151.95	其中：优先股			
其他非流动资产	五、13	117,400.00		永续债			
非流动资产合计		**94,432,116.57**	**98,264,874.89**	资本公积	五、22	251,696,096.43	251,696,096.43
				减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积	五、23	23,828,893.85	17,931,707.32
				未分配利润	五、24	187,325,632.04	152,250,953.30
				所有者权益合计		**522,850,622.32**	**481,878,757.05**
资产总计		**554,165,061.41**	**512,622,924.24**	负债和所有者权益总计		**554,165,061.41**	**512,622,924.24**

法定代表人：徐文利　　主管会计工作负责人：庞莉　　会计机构负责人：胡悦

利润表

2024年度

编制单位：淮南文峰光电科技股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　目	附注	2024年度	2023年度
一、营业收入	五、25	**192,637,751.10**	**206,601,330.88**
减：营业成本	五、25	86,515,304.99	76,665,663.36
税金及附加	五、26	3,433,813.04	3,755,086.39
销售费用	五、27	13,008,790.31	15,121,383.89
管理费用	五、28	15,057,492.93	17,867,400.00
研发费用	五、29	10,854,790.06	10,173,092.90
财务费用	五、30	-970,572.08	-507,696.37
其中：利息费用			
利息收入		970,677.76	509,250.87
加：其他收益	五、31	2,736,489.37	1,307,128.28
投资收益（损失以“-”号填列）	五、32	699,309.00	15,942.86
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、33	104,001.49	125,213.20
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、34	-1,907,261.84	-3,439,629.92
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、35	-1,653,208.42	-926,564.31
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、36	17,923.72	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		**64,735,385.17**	**80,608,490.82**
加：营业外收入	五、37	3,044,812.82	3,964,390.23
减：营业外支出	五、38	34,547.17	1,953,743.95
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		**67,745,650.82**	**82,619,137.10**
减：所得税费用	五、39	8,773,785.55	11,471,707.96
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		**58,971,865.27**	**71,147,429.14**
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		58,971,865.27	71,147,429.14
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
六、综合收益总额		**58,971,865.27**	**71,147,429.14**
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		0.98	1.19
（二）稀释每股收益（元/股）		0.98	1.19

法定代表人：　　主管会计工作负责人：庞莉　　会计机构负责人：

现金流量表

2024年度

编制单位：淮南文峰光电科技股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　目	附注	2024年度	2023年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		206,419,401.64	207,283,318.23
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、40	6,242,486.71	5,383,230.92
经营活动现金流入小计		212,661,888.35	212,666,549.15
购买商品、接受劳务支付的现金		45,035,205.43	49,367,931.82
支付给职工以及为职工支付的现金		35,364,192.26	32,603,252.09
支付的各项税费		30,247,476.75	69,848,560.51
支付其他与经营活动有关的现金	五、40	9,503,472.46	14,936,012.43
经营活动现金流出小计		120,150,346.90	166,755,756.85
经营活动产生的现金流量净额		**92,511,541.45**	**45,910,792.30**
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		205,000,000.00	15,000,000.00
取得投资收益收到的现金		708,262.35	15,942.86
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		23,893.81	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		205,732,156.16	15,015,942.86
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,615,746.73	2,183,043.04
投资支付的现金		180,000,000.00	38,000,000.00
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			
投资活动现金流出小计		182,615,746.73	40,183,043.04
投资活动产生的现金流量净额		**23,116,409.43**	**-25,167,100.18**
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		18,000,000.00	
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		18,000,000.00	
筹资活动产生的现金流量净额		**-18,000,000.00**	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	五、41	**97,627,950.88**	**20,743,692.12**
加：期初现金及现金等价物余额	五、41	56,502,233.69	35,758,541.57
六、期末现金及现金等价物余额	五、41	**154,130,184.57**	**56,502,233.69**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

所有者权益变动表

2024年度

编制单位：淮南文峰光电科技股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	2024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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	60,000,000.00				251,696,096.43				17,931,707.32	152,250,953.30	481,878,757.05
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	60,000,000.00				251,696,096.43				17,931,707.32	152,250,953.30	481,878,757.05
三、本年增减变动金额(减少以"-"号填列)									5,897,186.53	35,074,678.74	40,971,865.27
（一）综合收益总额										58,971,865.27	58,971,865.27
（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									5,897,186.53	-23,897,186.53	-18,000,000.00
1．提取盈余公积									5,897,186.53	-5,897,186.53	
2．对所有者（或股东）的分配										-18,000,000.00	-18,000,000.00
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．本年提取											
2．本年使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	60,000,000.00				251,696,096.43				23,828,893.85	187,325,632.04	522,850,622.32

法定代表人：徐文利　　主管会计工作负责人：庞莉　　会计机构负责人：胡悦

所有者权益变动表

2024年度

编制单位：淮南文峰光电科技股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	2023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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	60,000,000.00				251,696,096.43				10,816,964.41	88,218,267.07	410,731,327.91
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	60,000,000.00				251,696,096.43				10,816,964.41	88,218,267.07	410,731,327.91
三、本年增减变动金额(减少以"-"号填列)									7,114,742.91	64,032,686.23	71,147,429.14
（一）综合收益总额										71,147,429.14	71,147,429.14
（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									7,114,742.91	-7,114,742.91	
1．提取盈余公积									7,114,742.91	-7,114,742.91	
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．本年提取											
2．本年使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	60,000,000.00				251,696,096.43				17,931,707.32	152,250,953.30	481,878,757.05

法定代表人：徐文峰　　主管会计工作负责人：庞莉　　会计机构负责人：胡悦

淮南文峰光电科技股份有限公司

财务报表附注

2024 年度

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司的基本情况

淮南文峰光电科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”或“文峰光电”）系由淮南文峰航天电缆有限公司（以下简称“文峰有限”）整体变更设立的股份有限公司。文峰有限于 2007 年 1 月 22 日在淮南市市场监督管理局注册登记成立，统一社会信用代码为 91340400798112983X。文峰有限由淮南市文峰航天电缆厂、徐文利、徐文峰、徐金华共同出资建立，注册资本为人民币 500.00 万元。上述出资业经淮南星华会计师事务所于 2007 年 1 月 19 日出具星华验字[2007]0004 号验资报告予以验证。公司设立时股权结构如下：

（金额单位：人民币万元）

股东名称	认缴出资额	实缴出资额	持股比例（%)	出资方式
淮南市文峰航天电缆厂	150.00	60.00	30.00	货币
徐文利	150.00	60.00	30.00	货币
徐文峰	100.00	40.00	20.00	货币
徐金华	100.00	40.00	20.00	货币
合计	500.00	200.00	100.00	

注：淮南市文峰航天电缆厂实缴出资额人民币 60 万元由徐文利实际出资。

2009 年 5 月 22 日，文峰有限召开股东会，同意淮南市文峰航天电缆厂将其持有的公司 30.00%的股权（对应实缴出资额人民币 60.00 万元，认缴出资额人民币 150.00 万元）转让给徐文利，徐文峰将其持有的公司 5.00%股权（对应认缴出资额人民币 25.00 万元，未实缴）转让给徐文利，徐金华将其持有的公司 5.00%股权（对应认缴出资额人民币 25.00 万元，未实缴）转让给徐文利；同意徐文利以人民币 230.00 万元、徐文峰以人民币 35.00 万元、徐金华以人民币 35.00 万元向公司实缴注册资本合计 300.00 万元。上述出资业经淮南星华会计师事务所于 2009 年 5 月 22 日出具星华验字[2009]150 号验资报告予以验证。本次股权转让后，公司的股权结构如下：

（金额单位：人民币万元）

股东名称	认缴出资额	实缴出资额	持股比例（%)	出资方式
徐文利	350.00	350.00	70.00	货币
徐文峰	75.00	75.00	15.00	货币
徐金华	75.00	75.00	15.00	货币
合计	500.00	500.00	100.00	

2014 年 5 月 16 日，文峰有限召开股东会，同意注册资本由人民币 500.00 万元增至人民币 1 亿元，新增的注册资本由徐文利认缴人民币 6,650.00 万元，徐文峰认缴人民币 1,425.00 万元，徐金华认缴人民币 1,425.00 万元。本次变更后，公司的股权结构如下：

（金额单位：人民币万元）

股东名称	认缴出资额	实缴出资额	持股比例（%）	出资方式
徐文利	7,000.00	350.00	70.00	货币
徐文峰	1,500.00	75.00	15.00	货币
徐金华	1,500.00	75.00	15.00	货币
合计	10,000.00	500.00	100.00	

2019 年 12 月 17 日，文峰有限召开股东会，同意实缴注册资本人民币 3,491.00 万元，其中，徐文利实缴人民币 2,443.70 万元，徐文峰实缴人民币 523.65 万元，徐金华实缴人民币 523.65 万元，本次实缴注册资本业经淮南联华会计师事务所淮联验字[2019]第 022 号《验资报告》验证。本次实缴后，公司的股权结构如下：

（金额单位：人民币万元）

股东名称	认缴出资额	实缴出资额	持股比例（%）	出资方式
徐文利	7,000.00	2,793.70	70.00	货币
徐文峰	1,500.00	598.65	15.00	货币
徐金华	1,500.00	598.65	15.00	货币
合计	10,000.00	3,991.00	100.00	

2019 年 12 月 20 日，文峰有限召开股东会，同意实缴注册资本人民币 2,009.00 万元，其中，徐文利实缴人民币 1,406.30 万元，徐文峰实缴人民币 301.35 万元，徐金华实缴人民币 301.35 万元，本次实缴注册资本业经淮南联华会计师事务所淮联验字[2019]第 023 号《验资报告》验证。本次实缴后，公司的股权结构如下：

（金额单位：人民币万元）

股东名称	认缴出资额	实缴出资额	持股比例（%)	出资方式
徐文利	7,000.00	4,200.00	70.00	货币
徐文峰	1,500.00	900.00	15.00	货币
徐金华	1,500.00	900.00	15.00	货币
合计	10,000.00	6,000.00	100.00	

2020 年 11 月 3 日，文峰有限召开股东会，同意减少注册资本人民币 4,000.00 万元，减少的注册资本中，徐文利减少认缴注册资本人民币 2,800.00 万元，徐文峰减少认缴注册资本人民币 600.00 万元，徐金华减少认缴注册资本人民币 600.00 万元，变更后的注册资本为人民币 6,000.00 万元。本次减资后，公司的股权结构如下：

（金额单位：人民币万元）

股东名称	认缴出资额	实缴出资额	持股比例（%)	出资方式
徐文利	4,200.00	4,200.00	70.00	货币
徐文峰	900.00	900.00	15.00	货币
徐金华	900.00	900.00	15.00	货币
合计	6,000.00	6,000.00	100.00	

2021 年 10 月 13 日，文峰有限召开股东会，同意徐文利将其持有的文峰有限 4200 万元股权中的 70.70 万元股权转让给淮南盛峰企业管理咨询合伙企业（有限合伙），转让价为人民币 212.10 万元，将其持有的文峰有限 4,200.00 万元股权中的 200.20 万元股权转让给淮南众盈企业管理咨询合伙企业（有限合伙），转让价为人民币 600.60 万元；同意徐文峰将其持有的文峰有限 900 万元股权中的 15.15 万元股权转让给淮南盛峰企业管理咨询合伙企业（有限合伙），转让价为人民币 45.45 万元；将其持有的文峰有限 900 万元股权中的 42.90 万元股权转让给淮南众盈企业管理咨询合伙企业（有限合伙），转让价为人民币 128.70 万元。同意徐金华将其持有的文峰有限 900.00 万元股权中的 15.15 万元股权转让给淮南盛峰企业管理咨询合伙企业（有限合伙），转让价为人民币 45.45 万元；将其持有的文峰有限 900 万元股权中的 42.90 万元股权转让给淮南众盈企业管理咨询合伙企业（有限合伙），转让价为人民币 128.70 万元。此次股权转让后，公司的股权结构如下：

（金额单位：人民币万元）

股东名称	认缴出资额	实缴出资额	持股比例（%）	出资方式

股东名称	认缴出资额	实缴出资额	持股比例（%）	出资方式
徐文利	3,929.10	3,929.10	65.49	货币
徐文峰	841.95	841.95	14.03	货币
徐金华	841.95	841.95	14.03	货币
淮南众盈企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	286.00	286.00	4.77	货币
淮南盛峰企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	101.00	101.00	1.68	货币
合计	6,000.00	6,000.00	100.00	

2021 年 11 月 15 日，文峰有限召开股东会，同意徐文利将其持有的文峰有限 3,929.10 万元股权中的 6.30 万元股权转让给尹正龙，转让价为人民币 50.40 万元；同意徐文峰将其持有的文峰有限 841.95 万元股权中的 1.35 万元股权转让给尹正龙，转让价为人民币 10.80 万元；同意徐金华将其持有的文峰有限 841.95 万元股权中的 1.35 万元股权转让给尹正龙，转让价为人民币 10.80 万元。此次股权转让后，公司的股权结构如下：

（金额单位：人民币万元）

股东名称	认缴出资额	实缴出资额	持股比例（%）	出资方式
徐文利	3,922.80	3,922.80	65.38	货币
徐文峰	840.60	840.60	14.01	货币
徐金华	840.60	840.60	14.01	货币
淮南众盈企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	286.00	286.00	4.77	货币
淮南盛峰企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	101.00	101.00	1.68	货币
尹正龙	9.00	9.00	0.15	货币
合计	6,000.00	6,000.00	100.00	

2022 年 6 月 16 日，文峰有限召开股东会，同意徐文利、徐文峰、徐金华、淮南众盈企业管理咨询合伙企业（有限合伙）、淮南盛峰企业管理咨询合伙企业（有限合伙）、尹正龙为发起人，以文峰有限截至 2022 年 1 月 31 日经审计的净资产 31,169.61 万元为基础，按 1:0.192495 的比例折为 6,000.00 万股整体变更为股份有限公司。上述出资业经容诚会计师事务所（特殊普通合伙）于 2022 年 6 月 26 日出具容诚验字[2022]230Z0202 号验资报告予以验证。公司依法整体变更设立股份有限公司后，股本结构如下：

（金额单位：人民币万元）

股东名称	认缴出资额	实缴出资额	持股比例（%）	出资方式

股东名称	认缴出资额	实缴出资额	持股比例（%）	出资方式
徐文利	3,922.80	3,922.80	65.38	净资产折股
徐文峰	840.60	840.60	14.01	净资产折股
徐金华	840.60	840.60	14.01	净资产折股
淮南众盈企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	286.00	286.00	4.77	净资产折股
淮南盛峰企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	101.00	101.00	1.68	净资产折股
尹正龙	9.00	9.00	0.15	净资产折股
合计	6,000.00	6,000.00	100.00	

2023 年 11 月，经全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于同意淮南文峰光电科技股份有限公司股票公开转让并在全国股转系统挂牌的函》（股转函[2023]3038 号）批准，公司于 2023 年 11 月 22 日在全国中小企业股份转让系统挂牌，公司简称：文峰光电，股票代码：874332。

公司的经营地址：安徽省淮南市经济技术开发区吉兴路 6 号。

公司的法定代表人：徐文利。

公司的主要经营活动：电线电缆及组件、光电传输复合缆及组件、光传输设备、激光通信设备、电子信息系统、电子元件、光器件、光模块、传感器、机电设备及配件的研制、生产、加工及销售；电力设备、高低压电气设备的生产、销售、租赁（不含特种设备）；电力、电气设备承装、承修、承试；光伏电站的安装及维护；水电工程、土石方工程施工，电力工程、市政工程、房屋建筑物工程施工总承包；计算机软硬件的研发及销售；金属材料（不含贵金属）的生产、销售；建材、化工材料（不含危险化学品及监控化学品）、劳保用品的销售；道路普通货物运输，仓储服务（不含危险品）；房屋租赁；光电领域内技术服务、技术咨询、技术检测。（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）。

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2025 年 3 月 26 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》披露有关财务信息。

2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

项　目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收账款	大于 100 万人民币
重要的账龄超过 1 年的应付账款	大于 100 万人民币

6. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一

般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

7. 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。

（1）金融工具的确认和终止确认

当本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。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

（2）金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时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，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商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票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

（3）金融负债的分类与计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工

具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

（5）金融工具减值

本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权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

于每个资产负债表日，本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，本公司按照未来 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，本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，本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，本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。

本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、应收账款、应收款项融资及合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A.应收款项/合同资产

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应

收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款或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，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1　银行承兑汇票

应收票据组合 2　商业承兑汇票

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

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1　应收货款

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

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1　应收利息

其他应收款组合 2　应收股利

其他应收款组合 3　应收其他款项

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 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。

应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1　银行承兑汇票

对于划分为组合的应收款项融资，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。

合同资产确定组合的依据如下：

合同资产组合 1　未到期质保金

对于划分为组合的合同资产，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，通过违约风险敞口与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

本公司基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法如下：

账　龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	30.00	30.00
3-4 年	50.00	50.00
4-5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

B.债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，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。

②具有较低的信用风险

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

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估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，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

A.信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B.预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C.债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D.作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F.借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H.合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。

金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；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；债务人很可能破产或进行其他财务重组；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；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。

⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

⑥核销

如果本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本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。

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。

（6）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已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的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终

止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或

报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

（7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（8）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、8。

8. 公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价

值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

①估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有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，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

9. 存货

（1）存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料、在产品、半成品、产成品、库存商品、周转材料等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

（3）存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

（4）存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日按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，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，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。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，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。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

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。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③本公司一般按单个存货项目计提存货跌价准备；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（5）周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

10. 合同资产及合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、7。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

11. 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时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该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

本公司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。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预

计负债：

①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

12. 投资性房地产

（1）投资性房地产的分类

投资性房产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括：

①已出租的土地使用权。

②持有并准备增值后转让的土地使用权。

③已出租的建筑物。

（2）投资性房地产的计量模式

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，计提资产减值方法见附注三、17。

本公司对投资性房地产成本减累计减值及净残值后按直线法计算折旧或摊销，投资性房地产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类　别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）

类　别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20	5.00	4.75

13. 固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

（1）确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类　别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	4、5、20	5.00	4.75、19.00、23.75
机器设备	5-10	5.00	9.50-19.00
运输设备	4	5.00	23.75
办公设备	3	5.00	31.67

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

14. 在建工程

（1）在建工程以立项项目分类核算。

（2）在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

15. 借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

①资产支出已经发生；

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

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。

当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，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

（2）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，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计算确定。

16. 无形资产

（1）无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

（2）无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项　目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50	法定使用权
软件	3	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益或计入相关资产的成本。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用

寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

（3）研发支出归集范围

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。

（4）划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

（5）开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

D.有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

17. 长期资产减值

对采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测

试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

18. 职工薪酬

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

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（1）短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；

B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

（2）离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划

义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②设定受益计划

A.确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B.确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

C.确定应计入资产成本或当期损益的金额

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。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

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，均计入当期损益。

D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

（a）精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

（b）计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额;

（c）资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，在原设定受益计划终止时，本公司在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。。

（3）辞退福利的会计处理方法

本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：

①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司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：

A.服务成本；

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C.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。

19. 预计负债

（1）预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

①该义务是本公司承担的现时义务；

②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；

③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

20. 股份支付

（1）股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

在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，以作出可行权权益工具的最佳估计。

（4）股份支付计划实施的会计处理

以现金结算的股份支付

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②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以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司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。

以权益结算的股份支付

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，在授予日以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。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权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，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

（5）股份支付计划修改的会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

（6）股份支付计划终止的会计处理

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），本公司：

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额

高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

21. 收入确认原则和计量方法

（1）一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

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客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，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。

销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而与其有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品、所建造的工程等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至

服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

主要责任人与代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

①如果合同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增建造服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

②如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约

部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

③如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

（2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

业务类型	收入确认方式
线缆	一、产品交付客户，经客户签收后，产品控制权上的主要风险和报酬转移，产品的法定控制权转移，则本公司在取得经客户确认的签收单时确认收入；二、客户领用产品后，产品所有权上的主要风险和报酬转移，产品的法定所有权转移，则本公司在客户领用本公司的产品后确认收入。三、对于已签订合同的产品，在符合上述收入确认条件时，按照合同价确认收入；对于尚未签订合同的产品，在符合上述收入确认条件时，按照订货确认单的暂定价确认收入，在签订正式合同后,将价差计入当期收入。
光电组件	一、产品交付客户，经客户签收后，产品控制权上的主要风险和报酬转移，产品的法定控制权转移，则本公司在取得经客户确认的签收单时确认收入。二、对于已签订正式合同的产品，在符合上述收入确认条件时，按照合同价确认收入；对于尚未签订正式合同的产品，在符合上述收入确认条件时，按照订货确认单的暂定价确认收入，在签订正式合同后,将价差计入当期收入。
组装测试服务	一、产品交付客户，经客户签收后，产品控制权上的主要风险和报酬转移，产品的法定控制权转移，则本公司在取得经客户确认的签收单时确认收入。二、对于已签订正式合同的产品，在符合上述收入确认条件时，按照合同价确认收入；对于尚未签订正式合同的产品，在符合上述收入确认条件时，按照订货确认单的暂定价确认收入，在签订正式合同后,将价差计入当期收入。

22. 政府补助

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

①本公司能够满足政府补助所附条件；

②本公司能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

（3）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、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，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。

②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

③政策性优惠贷款贴息

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

23. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

（1）递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

A.该项交易不是企业合并；

B.交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

但同时满足上述两个条件，且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，不适用该项豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，本公司在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

A.暂时性差异在可预见的未来很可能转回；

B.未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很

可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（2）递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（3）特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：其他债权投资公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

②可弥补亏损和税款抵减

A.本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，

视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

③以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

（4）递延所得税资产和递延所得税负债以净额列示的依据

本公司在同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：

①本公司拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

②递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

24. 租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

（2）单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进

行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

（3）本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 承租人发生的初始直接费用；
- 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。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注三、19。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会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，根据使用权资产类别确定折旧率。

②租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容:

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；
- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额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，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。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。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

（4）本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

①经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计

入当期损益。

②融资租赁

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额（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）确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（5）租赁变更的会计处理

①租赁变更作为一项单独租赁

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

②租赁变更未作为一项单独租赁

A.本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

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

B.本公司作为出租人

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

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

（6）售后租回

本公司按照附注三、21 的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

① 本公司作为卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照附注三、7 对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

② 本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注三、7 对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

25. 重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、

以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

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，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要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。

26. 重要会计政策和会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

执行《企业会计准则解释第 17 号》

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会[2023]21 号，以下简称解释 17 号），自 2024 年 1 月 1 日起施行。本公司于 2024 年 1 月 1 日起执行解释 17 号的规定。执行解释 17 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

保证类质保费用重分类

财政部于 2024 年 3 月发布的《企业会计准则应用指南汇编 2024》以及 2024 年 12 月 6 日发布的《企业会计准则解释第 18 号》，规定保证类质保费用应计入营业成本。

本公司自 2024 年度开始执行该规定，将保证类质保费用计入营业成本。执行该项会计处理规定，对列报前期最早期初财务报表留存收益的累计影响数为 0，对 2023 年度公司比较财务报表无重大影响。

（2）重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重要会计估计变更。

四、税项

1. 主要税种及税率

税　种	计税依据	税率
增值税	应税销售额	9.00%、13.00%
城市维护建设税	流转税税额	7.00%
教育费附加	流转税税额	3.00%、2.00%
企业所得税	应纳税所得额	15.00%

2. 税收优惠

根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例和科技部、财政部、国家税务总局关于《高新技术企业认定管理工作指引》的通知（国科发火【2016】195 号文）的有关规定享受企业所得税优惠政策。公司于 2022 年 10 月 18 日高新复审通过，证书编号：GR202234003467，有效期三年。报告期内，公司享受 15%的企业所得税优惠税率。

五、财务报表项目注释

1. 货币资金

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
库存现金	—	—
银行存款	154,130,184.57	56,502,233.69
其他货币资金	—	—
合计	154,130,184.57	56,502,233.69

（1）报告期各期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

（2）2024 年 12 月 31 日较 2023 年 12 月 31 日货币资金增加 172.79%，主要系 2024

年度经营性现金流增加。

2. 交易性金融资产

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	5,291,168.75	30,196,120.61
其中：银行理财产品	5,291,168.75	30,196,120.61
合计	5,291,168.75	30,196,120.61

2024 年 12 月 31 日较 2023 年 12 月 31 日交易性金融资产减少 82.48%，主要系本期赎回理财产品。

3. 应收票据

（1）分类列示

种 类	2024 年 12 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	8,500,263.27	—	8,500,263.27	3,470,894.00	—	3,470,894.00
商业承兑汇票	38,100,583.90	4,671,686.48	33,428,897.42	57,200,285.49	6,149,110.16	51,051,175.33
合 计	46,600,847.17	4,671,686.48	41,929,160.69	60,671,179.49	6,149,110.16	54,522,069.33

（2）报告期期末本公司不存在已质押的应收票据

（3）期末已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	—	72,000.00
商业承兑汇票	—	113,416.50
合计	—	185,416.50

（4）按坏账计提方法分类披露

类别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	46,600,847.17	100.00	4,671,686.48	10.02	41,929,160.69
银行承兑汇票	8,500,263.27	18.24	—	—	8,500,263.27

类别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
商业承兑汇票	38,100,583.90	81.76	4,671,686.48	12.26	33,428,897.42
合计	46,600,847.17	100.00	4,671,686.48	10.02	41,929,160.69

（续上表）

类别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	60,671,179.49	100.00	6,149,110.16	10.14	54,522,069.33
银行承兑汇票	3,470,894.00	5.72	—	—	3,470,894.00
商业承兑汇票	57,200,285.49	94.28	6,149,110.16	10.75	51,051,175.33
合计	60,671,179.49	100.00	6,149,110.16	10.14	54,522,069.33

坏账准备计提的具体说明：

①报告期期末，本公司无按单项计提坏账准备的应收票据。

②报告期期末，本公司按照整个存续期预期信用损失计量银行承兑汇票组合的坏账准备。本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

③报告期期末，本公司按商业承兑汇票组合计提坏账准备

名称	2024 年 12 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
商业承兑汇票	38,100,583.90	4,671,686.48	12.26	57,200,285.49	6,149,110.16	10.75

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、7。

（5）坏账准备的变动情况

类别	2023 年 12 月 31 日	本期变动金额				2024 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	6,149,110.16	-1,477,423.68	—	—	—	4,671,686.48

（6）报告期无实际核销的应收票据

4. 应收账款

（1）按账龄披露

账龄	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内	138,566,906.29	151,805,987.03
1 至 2 年	52,087,399.58	45,664,673.97
2 至 3 年	13,951,000.00	7,718,454.67
3 至 4 年	4,271,335.73	3,118,960.12
4 至 5 年	2,191,410.49	1,518,282.67
5 年以上	2,239,692.73	1,824,774.89
小计	213,307,744.82	211,651,133.35
减：坏账准备	22,450,874.26	19,071,184.24
合计	190,856,870.56	192,579,949.11

（2）按坏账计提方法分类披露

类别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	213,307,744.82	100.00	22,450,874.26	10.53	190,856,870.56
组合 1：应收货款	213,307,744.82	100.00	22,450,874.26	10.53	190,856,870.56
合计	213,307,744.82	100.00	22,450,874.26	10.53	190,856,870.56

（续上表）

类别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	211,651,133.35	100.00	19,071,184.24	9.01	192,579,949.11
组合 1：应收货款	211,651,133.35	100.00	19,071,184.24	9.01	192,579,949.11
合计	211,651,133.35	100.00	19,071,184.24	9.01	192,579,949.11

坏账准备计提的具体说明：

①报告期期末，本公司无按单项计提坏账准备的应收票据。

②报告期期末，按组合 1：应收货款计提坏账准备的应收账款

账龄	2024 年 12 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	138,566,906.29	6,928,345.31	5.00	151,805,987.03	7,590,299.35	5.00
1-2 年	52,087,399.58	5,208,739.96	10.00	45,664,673.97	4,566,467.40	10.00
2-3 年	13,951,000.00	4,185,300.00	30.00	7,718,454.67	2,315,536.40	30.00
3-4 年	4,271,335.73	2,135,667.87	50.00	3,118,960.12	1,559,480.06	50.00
4-5 年	2,191,410.49	1,753,128.39	80.00	1,518,282.67	1,214,626.14	80.00
5 年以上	2,239,692.73	2,239,692.73	100.00	1,824,774.89	1,824,774.89	100.00
合计	213,307,744.82	22,450,874.26	10.53	211,651,133.35	19,071,184.24	9.01

组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、7。

（3）坏账准备的变动情况

类别	2023 年 12 月 31 日	本期变动金额				2024 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收货款	19,071,184.24	3,379,690.02	—	—	—	22,450,874.26

（4）本期无实际核销的应收账款

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
中航工业 A1	32,063,830.46	—	32,063,830.46	15.03	1,603,191.52
航天科工 B11	20,781,374.54	—	20,781,374.54	9.74	2,883,822.00
中航工业 A16	11,941,791.27	—	11,941,791.27	5.60	1,130,379.72
航天科工 B6	11,055,748.53	—	11,055,748.53	5.18	689,347.38
航天科技 D1	6,505,844.85	—	6,505,844.85	3.05	325,292.24
合计	82,348,589.65	—	82,348,589.65	38.60	6,632,032.86

5. 应收款项融资

（1）分类列示

项目	2024 年 12 月 31 日公允价值	2023 年 12 月 31 日公允价值
应收票据	29,757,978.24	41,497,160.67

（2）期末本公司无已质押的应收款项融资

（3）期末已背书或贴现但尚未到期的应收款项融资

项目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	3,383,145.82	—
商业承兑汇票	—	—
合计	3,383,145.82	—

（4）按减值计提方法分类披露

类别	2024 年 12 月 31 日			
	计提减值准备的基础	计提比例（%）	减值准备	备注
按单项计提减值准备	—	—	—	—
按组合计提减值准备	29,757,978.24	—	—	—
银行承兑汇票	29,757,978.24	—	—	—
合计	29,757,978.24	—	—	—

（续上表）

类别	2023 年 12 月 31 日			
	计提减值准备的基础	计提比例（%）	减值准备	备注
按单项计提减值准备	—	—	—	—
按组合计提减值准备	41,497,160.67	—	—	—
银行承兑汇票	41,497,160.67	—	—	—
合计	41,497,160.67	—	—	—

减值准备计提的具体说明：

③按银行承兑汇票组合计提减值准备：于 2024 年 12 月 31 日，本公司按照整个存续期预期信用损失计量应收款项融资减值准备。本公司认为所持有的应收款项融资不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

按组合计提减值准备的确认标准及说明见附注三、7。

（5）本期无实际核销的应收款项融资

6. 预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账龄	2024 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	1,908,252.04	100.00	692,156.95	100.00

（2）按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	2024 年 12 月 31 日余额	占预付款项期末余额合计数的比例（%）
中航工业 A1	686,756.00	35.99
上海国缆检测股份有限公司	409,356.61	21.45
史余发	198,000.00	10.38
孙燕	136,800.00	7.17
王晨	81,600.00	4.28
合计	1,512,512.61	79.27

2024 年 12 月 31 日较 2023 年 12 月 31 日预付款项增加 175.70%，主要系本期预付材料款增加。

7. 其他应收款

（1）分类列示

项　目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应收利息	—	—
应收股利	—	—
其他应收款	64,892.50	46,078.00
合计	64,892.50	46,078.00

（2）其他应收款

①按账龄披露

账　龄	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内	23,950.00	42,240.00
1 至 2 年	42,100.00	—
2 至 3 年	—	8,500.00

账　龄	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
3 至 4 年	8,500.00	—
小计	74,550.00	50,740.00
减：坏账准备	9,657.50	4,662.00
合计	64,892.50	46,078.00

②按款项性质分类情况

款项性质	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
押金、保证金	72,800.00	50,600.00
备用金	1,750.00	140.00
小计	74,550.00	50,740.00
减：坏账准备	9,657.50	4,662.00
合计	64,892.50	46,078.00

③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2024 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶　段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	74,550.00	9,657.50	64,892.50
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合计	74,550.00	9,657.50	64,892.50

2024 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类　别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	74,550.00	12.95	9,657.50	64,892.50	—
应收其他款项	74,550.00	12.95	9,657.50	64,892.50	—
合计	74,550.00	12.95	9,657.50	64,892.50	—

B.截至 2023 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶　段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	50,740.00	4,662.00	46,078.00
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—

阶　段	账面余额	坏账准备	账面价值
合计	50,740.00	4,662.00	46,078.00

2023 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类　别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	50,740.00	9.19	4,662.00	46,078.00	—
应收其他款项	50,740.00	9.19	4,662.00	46,078.00	—
合计	50,740.00	9.19	4,662.00	46,078.00	—

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、7。

④坏账准备的变动情况

类　别	2023 年 12 月 31 日	本期变动金额				2024 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款	4,662.00	4,995.50	—	—	—	9,657.50

⑤本期无实际核销的其他应收款

⑥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	款项性质	2024 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备
乔穗	押金	27,500.00	1-2 年	36.89	2,750.00
中航工业 A65	保证金	19,200.00	1 年以内	25.75	960.00
于卫华	押金	10,000.00	1-2 年	13.41	1,000.00
兵器工业 C43	保证金	8,500.00	3-4 年	11.40	4,250.00
吴冬平	押金	4,600.00	1-2 年	6.17	460.00
合计		69,800.00		93.62	9,420.00

8. 存货

（1）存货分类

项　目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日

	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	19,224,243.77	107,893.68	19,116,350.09	23,878,310.19	738.94	23,877,571.25
库存商品	14,380,456.79	2,742,856.76	11,637,600.03	13,004,857.61	1,630,067.08	11,374,790.53
半成品	2,851,110.24	18,130.25	2,832,979.99	2,452,250.30	—	2,452,250.30
合同履约成本	1,151,842.47	—	1,151,842.47	—	—	—
在产品	556,129.50	—	556,129.50	199,027.06	—	199,027.06
委托加工物资	421,277.51	—	421,277.51	61,970.63	—	61,970.63
发出商品	26,946.07	—	26,946.07	352,827.98	—	352,827.98
合计	38,612,006.35	2,868,880.69	35,743,125.66	39,949,243.77	1,630,806.02	38,318,437.75

（2）存货跌价准备

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2024 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	738.94	107,893.68	—	738.94	—	107,893.68
库存商品	1,630,067.08	1,526,130.98	—	413,341.30	—	2,742,856.76
半成品	—	18,130.25	—	—	—	18,130.25
合计	1,630,806.02	1,652,154.91	—	414,080.24	—	2,868,880.69

9. 合同资产

（1）合同资产情况

项 目	2024 年 12 月 31 日			2023 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
未到期的质保金	54,012.45	2,700.62	51,311.83	5,490.35	1,647.11	3,843.24

（2）按减值计提方法分类披露

类 别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	整个存续期预期信用损失率（%）	
按单项计提减值准备	—	—	—	—	—
按组合计提减值准备	54,012.45	100.00	2,700.62	5.00	51,311.83
未到期质保金	54,012.45	100.00	2,700.62	5.00	51,311.83

类 别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	整个存续期预期信用损失率（%）	
按单项计提减值准备	—	—	—	—	—
合 计	54,012.45	100.00	2,700.62	5.00	51,311.83

（续上表）

类 别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	整个存续期预期信用损失率（%）	
按单项计提减值准备	—	—	—	—	—
按组合计提减值准备	5,490.35	100.00	1,647.11	30.00	3,843.24
未到期质保金	5,490.35	100.00	1,647.11	30.00	3,843.24
合 计	5,490.35	100.00	1,647.11	30.00	3,843.24

（3）减值准备的变动情况

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期变动金额				2024 年 12 月 31 日
		本期计提	本期转回	本期转销/核销	其他变动	
合同资产	1,647.11	1,053.51	—	—	—	2,700.62

（4）本期无实际核销的合同资产情况

10. 固定资产

（1）分类列示

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
固定资产	68,219,351.96	72,127,583.28
固定资产清理	—	—
合计	68,219,351.96	72,127,583.28

（2）固定资产

①固定资产情况

项　目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
一、账面原值：					
.2023 年 12 月 31 日	79,399,525.93	28,282,621.87	4,330,796.18	2,230,328.38	114,243,272.36
2.本期增加金额	—	2,339,933.45	125,672.57	5,840.71	2,471,446.73
（1）购置	—	2,339,933.45	125,672.57	5,840.71	2,471,446.73
3.本期减少金额	—	276,902.99	119,401.71	—	396,304.70
（1）处置或报废	—	276,902.99	119,401.71	—	396,304.70
4.2024 年 12 月 31 日	79,399,525.93	30,345,652.33	4,337,067.04	2,236,169.09	116,318,414.39
二、累计折旧：					
1.2023 年 12 月 31 日	22,340,622.76	13,985,356.56	3,670,786.39	2,118,923.37	42,115,689.08
2.本期增加金额	3,565,327.29	2,431,311.97	362,176.15	616.52	6,359,431.93
（1）计提	3,565,327.29	2,431,311.97	362,176.15	616.52	6,359,431.93
3.本期减少金额	—	262,626.96	113,431.62	—	376,058.58
（1）处置或报废	—	262,626.96	113,431.62	—	376,058.58
4.2024 年 12 月 31 日	25,905,950.05	16,154,041.57	3,919,530.92	2,119,539.89	48,099,062.43
三、减值准备：					
1.2023 年 12 月 31 日	—	—	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—	—	—
（1）计提	—	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—	—	—
（1）处置或报废	—	—	—	—	—
4.2024 年 12 月 31 日	—	—	—	—	—
四、固定资产账面价值：					
1.2024 年 12 月 31 日账面价值	53,493,575.88	14,191,610.76	417,536.12	116,629.20	68,219,351.96
2.2023 年 12 月 31 日账面价值	57,058,903.17	14,297,265.31	660,009.79	111,405.01	72,127,583.28

11. 无形资产

（1）无形资产情况

项　目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值：			
1.2023 年 12 月 31 日	27,534,877.80	553,964.58	28,088,842.38

项　目	土地使用权	软件	合计
2.本期增加金额	—	—	—
（1）购置	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—
（1）处置	—	—	—
4.2024 年 12 月 31 日	27,534,877.80	553,964.58	28,088,842.38
二、累计摊销：			
1.2023 年 12 月 31 日	4,839,738.14	553,964.58	5,393,702.72
2.本期增加金额	550,697.52	—	550,697.52
（1）计提	550,697.52	—	550,697.52
3.本期减少金额	—	—	—
（1）处置	—	—	—
4.2024 年 12 月 31 日	5,390,435.66	553,964.58	5,944,400.24
三、减值准备：			
1.2023 年 12 月 31 日	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—
（1）计提	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—
（1）处置	—	—	—
4.2024 年 12 月 31 日	—	—	—
四、账面价值：			
1.2024 年 12 月 31 日账面价值	22,144,442.14	—	22,144,442.14
2.2023 年 12 月 31 日账面价值	22,695,139.66	—	22,695,139.66

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	2024 年 12 月 31 日		2023 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
信用减值准备	27,132,218.24	4,069,832.74	25,224,956.40	3,783,743.46
资产减值准备	2,871,581.31	430,737.19	1,632,453.13	244,867.97
合计	30,003,799.55	4,500,569.93	26,857,409.53	4,028,611.43

（2）未经抵销的递延所得税负债

项　目	2024 年 12 月 31 日		2023 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
固定资产一次税前扣除	2,873,147.68	430,972.15	3,213,609.28	482,041.39
交易性金融资产公允价值变动	791,168.75	118,675.31	696,120.61	104,418.09
合计	3,664,316.43	549,647.46	3,909,729.89	586,459.48

（3）以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项　目	递延所得税资产和负债于 2024 年 12 月 31 日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于 2024 年 12 月 31 日余额	递延所得税资产和负债于 2023 年 12 月 31 日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于 2023 年 12 月 31 日余额
递延所得税资产	549,647.46	3,950,922.47	586,459.48	3,442,151.95
递延所得税负债	549,647.46	—	586,459.48	—

13. 其他非流动资产

项　目	2024 年 12 月 31 日			2023 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
预付工程设备款	117,400.00		117,400.00	—	—	—

14. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2024 年 12 月 31 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
应收票据	185,416.50	176,145.68	已背书	票据已背书未到期

（续上表）

项 目	2023 年 12 月 31 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
应收票据	630,000.00	598,500.00	已背书	票据已背书未到期

15. 应付账款

（1）按性质列示

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应付材料款	14,114,618.83	8,722,341.19
应付工程设备款	249,606.00	276,506.00
应付委外加工费等	83,053.56	25,161.52

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
合 计	14,447,278.39	9,024,008.71

（2）期末无账龄超过 1 年的重要应付账款

（3）2024 年 12 月 31 日较 2023 年 12 月 31 日应付账款增加 60.10%，主要系本期第四季度采购额上升所致。

16. 合同负债

（1）合同负债情况

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
预收货款	202,872.03	75,746.03

17. 应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	12,589,102.07	31,425,622.78	33,568,370.06	10,446,354.79
二、离职后福利-设定提存计划	—	1,783,859.38	1,783,859.38	—
合计	12,589,102.07	33,209,482.16	35,352,229.44	10,446,354.79

（2）短期薪酬列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	12,552,109.58	28,342,865.34	30,496,737.86	10,398,237.06
二、职工福利费	—	1,638,735.82	1,638,735.82	—
三、社会保险费	—	840,953.39	840,953.39	—
其中：医疗保险费	—	768,783.40	768,783.40	—
工伤保险费	—	72,169.99	72,169.99	—
生育保险费	—	—	—	—
四、住房公积金	—	236,200.00	236,200.00	—
五、工会经费和职工教育经费	36,992.49	366,868.23	355,742.99	48,117.73
合计	12,589,102.07	31,425,622.78	33,568,370.06	10,446,354.79

（3）设定提存计划列示

项　目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
离职后福利：				
1.基本养老保险	—	1,732,400.52	1,732,400.52	—
2.失业保险费	—	51,458.86	51,458.86	—
合计	—	1,783,859.38	1,783,859.38	—

18. 应交税费

项　目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
企业所得税	3,277,845.48	4,326,691.87
增值税	1,246,286.13	2,916,734.65
城市维护建设税	215,606.68	330,875.12
房产税	390,246.22	384,169.31
城镇土地使用税	175,165.14	175,165.14
其他税费	156,175.02	175,899.16
合计	5,461,324.67	8,309,535.25

2024 年 12 月 31 日较 2023 年 12 月 31 日应交税费减少 34.28%%，主要系本期企业所得税和增值税应交余额减少。

19. 其他应付款

（1）分类列示

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应付利息	—	—
应付股利	—	—
其他应付款	730,235.85	735,928.15
合计	730,235.85	735,928.15

（2）其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
费用报销款等	722,091.85	731,548.15
其他	8,144.00	4,380.00
合计	730,235.85	735,928.15

20. 其他流动负债

项　目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
待转销项税额	26,373.36	9,846.98

21. 股本

项　目	2023 年 12 月 31 日	本次增减变动（+、一）					2024 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	60,000,000.00	—	—	—	—	—	60,000,000.00

22. 资本公积

项　目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
股本溢价	251,696,096.43	—	—	251,696,096.43

23. 盈余公积

项　目	2023 年 12 月 31 日	会计政策变更	2023 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
法定盈余公积	17,931,707.32	—	17,931,707.32	5,897,186.53	—	23,828,893.85

本期盈余公积增加系本公司按《公司法》及本公司章程有关规定，按本期净利润 10%提取法定盈余公积金。

24. 未分配利润

项　目	2024 年度	2023 年度
调整前上期末未分配利润	152,250,953.30	88,218,267.07
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	152,250,953.30	88,218,267.07
加：本期归属于所有者的净利润	58,971,865.27	71,147,429.14
减：提取法定盈余公积	5,897,186.53	7,114,742.91
应付普通股股利	18,000,000.00	—
期末未分配利润	187,325,632.04	152,250,953.30

25. 营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本

项　目	2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本

项　目	2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	189,343,526.34	84,506,951.96	205,277,865.76	75,966,000.93
其他业务	3,294,224.76	2,008,353.03	1,323,465.12	699,662.43
合计	192,637,751.10	86,515,304.99	206,601,330.88	76,665,663.36

（2）主营业务（分产品）

产品名称	2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
线缆	169,397,500.00	75,952,191.22	181,833,572.79	68,514,743.86
光电组件	14,193,069.40	7,070,870.46	13,527,552.33	5,672,233.05
组装测试服务	5,752,956.94	1,483,890.28	9,916,740.64	1,779,024.02
合计	189,343,526.34	84,506,951.96	205,277,865.76	75,966,000.93

（3）主营业务（分地区）

项　目	2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
华中	67,532,889.47	33,608,449.94	85,559,143.03	36,089,911.80
华东	44,446,626.81	20,142,598.02	41,835,915.39	14,597,851.84
西南	32,106,058.89	12,239,536.32	20,943,950.53	7,249,231.19
华北	18,836,044.72	6,984,101.40	34,606,842.40	8,356,259.61
西北	17,589,444.09	7,744,817.88	13,350,763.16	6,046,614.72
东北	7,379,834.74	2,918,652.27	6,581,387.48	2,625,573.58
华南	1,452,627.62	868,796.13	2,399,863.77	1,000,558.19
合计	189,343,526.34	84,506,951.96	205,277,865.76	75,966,000.93

26. 税金及附加

项　目	2024 年度	2023 年度
城市维护建设税	1,030,303.15	1,276,705.96
城镇土地使用税	700,660.56	700,660.56
房产税	683,058.16	658,750.52
教育费附加	482,085.97	547,129.72
地方教育费附加	334,845.32	364,773.13
其他税费	202,859.88	207,066.50

项　目	2024 年度	2023 年度
合计	3,433,813.04	3,755,086.39

27. 销售费用

项　目	2024 年度	2023 年度
工资薪金	8,355,727.56	10,579,433.11
业务招待费	1,409,937.85	1,769,977.52
房租费	1,412,786.15	1,393,988.74
差旅费	822,013.29	815,769.13
其他	1,008,325.46	562,215.39
合计	13,008,790.31	15,121,383.89

28. 管理费用

项　目	2024 年度	2023 年度
工资薪金	8,344,481.44	7,571,046.35
中介服务费	1,198,449.00	4,333,985.61
折旧与摊销	2,599,885.48	2,995,446.84
办公费	1,732,892.84	1,841,232.41
业务招待费	1,172,043.17	1,113,340.95
其他	9,741.00	12,347.84
合计	15,057,492.93	17,867,400.00

29. 研发费用

项 目	2024 年度	2023 年度
工资薪金	5,429,923.22	4,701,920.60
材料费	4,432,942.62	4,730,408.00
折旧与摊销	287,242.64	280,282.32
其他	704,681.58	460,481.98
合 计	10,854,790.06	10,173,092.90

30. 财务费用

项 目	2024 年度	2023 年度
利息支出	—	—
减：利息收入	970,677.76	509,250.87

项 目	2024 年度	2023 年度
利息净支出	-970,677.76	-509,250.87
银行手续费	105.68	1,554.50
合 计	-970,572.08	-507,696.37

31. 其他收益

项 目	2024 年度	2023 年度	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	2,194,206.29	582,098.25	—
其中：与递延收益相关的政府补助	—	—	—
直接计入当期损益的政府补助	2,194,206.29	582,098.25	与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	542,283.08	725,030.03	与收益相关
其中：增值税加计抵减	495,322.31	403,610.90	—
个税手续费返还	46,960.77	321,419.13	—
合 计	2,736,489.37	1,307,128.28	—

32. 投资收益

项 目	2024 年度	2023 年度
处置交易性金融资产产生的投资收益	699,309.00	15,942.86

33. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2024 年度	2023 年度
交易性金融资产公允价值变动	104,001.49	125,213.20

34. 信用减值损失

项 目	2024 年度	2023 年度
应收票据坏账损失	1,477,423.68	-1,176,052.89
其他应收款坏账损失	-4,995.50	-395.39
应收账款坏账损失	-3,379,690.02	-2,263,181.64
合 计	-1,907,261.84	-3,439,629.92

35. 资产减值损失

项 目	2024 年度	2023 年度
一、存货跌价损失	-1,652,154.91	-937,693.97
二、合同资产减值损失	-1,053.51	11,129.66

项　目	2024 年度	2023 年度
合计	-1,653,208.42	-926,564.31

36. 资产处置收益

项　目	2024 年度	2023 年度
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失	17,923.72	—
其中：固定资产	17,923.72	—
合计	17,923.72	—

37. 营业外收入

项　目	2024 年度	2023 年度	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	3,002,340.00	3,958,800.00	3,002,340.00
其他	42,472.82	5,590.23	42,472.82
合计	3,044,812.82	3,964,390.23	3,044,812.82

38. 营业外支出

项　目	2024 年度	2023 年度	计入当期非经常性损益的金额
固定资产报废	14,276.03	—	14,276.03
税收滞纳金	—	1,893,303.41	—
其他	20,271.14	60,440.54	20,271.14
合计	34,547.17	1,953,743.95	34,547.17

39. 所得税费用

（1）所得税费用的组成

项 目	2024 年度	2023 年度
当期所得税费用	9,282,556.07	12,080,711.02
递延所得税费用	-508,770.52	-609,003.06
合 计	8,773,785.55	11,471,707.96

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2024 年度	2023 年度
利润总额	67,745,650.82	82,619,137.10

项 目	2024 年度	2023 年度
按法定/适用税率计算的所得税费用	10,161,847.62	12,392,870.57
子公司适用不同税率的影响	—	—
调整以前期间所得税的影响	—	—
非应税收入的影响	—	—
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	242,818.85	561,542.29
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	—	—
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	—	—
研发费用加计扣除	-1,615,121.36	-1,466,545.40
其他	-15,759.56	-16,159.50
所得税费用	8,773,785.55	11,471,707.96

注：其他系安置残疾人员的，在按照支付给残疾职工工资据实扣除的基础上，在计算应纳税所得额时按照支付给残疾职工工资的 100%加计扣除。

40. 现金流量表项目注释

（1）与经营活动有关的现金

①收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2024 年度	2023 年度
收到政府补助	5,196,546.29	4,540,898.25
个税手续费返还	46,960.77	321,419.13
利息收入	970,677.76	509,250.87
其他	28,301.89	11,662.67
合计	6,242,486.71	5,383,230.92

②支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2024 年度	2023 年度
中介服务费	1,198,449.00	4,333,985.61
业务招待费	2,581,981.02	2,883,318.47
办公费	1,827,208.84	1,971,451.80
房租费	1,412,786.15	1,393,988.74
差旅费	822,013.29	964,977.89
税收滞纳金	—	1,893,303.41
其他	1,661,034.16	1,494,986.51

项　目	2024 年度	2023 年度
合计	9,503,472.46	14,936,012.43

41. 现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	2024 年度	2023 年度
1．将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	58,971,865.27	71,147,429.14
加：资产减值准备	1,653,208.42	926,564.31
信用减值准备	1,907,261.84	3,439,629.92
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	6,359,431.93	6,632,410.16
使用权资产折旧	—	—
无形资产摊销	550,697.52	673,800.76
长期待摊费用摊销	—	—
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“一”号填列）	-17,923.72	—
固定资产报废损失（收益以“一”号填列）	14,276.03	—
公允价值变动损失（收益以“一”号填列）	-104,001.49	-125,213.20
财务费用（收益以“一”号填列）	—	—
投资损失（收益以“一”号填列）	-699,309.00	-15,942.86
递延所得税资产减少（增加以“一”号填列）	-471,958.50	-576,715.80
递延所得税负债增加（减少以“一”号填列）	-36,812.02	-32,287.26
存货的减少（增加以“一”号填列）	923,157.18	1,941,070.77
经营性应收项目的减少（增加以“一”号填列）	22,864,476.09	2,942,409.47
经营性应付项目的增加（减少以“一”号填列）	597,171.90	-41,042,363.11
其他		—
经营活动产生的现金流量净额	92,511,541.45	45,910,792.30
2．不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	—	—
一年内到期的可转换公司债券	—	—
新增使用权资产	—	—
3．现金及现金等价物净变动情况：	—	—
现金的期末余额	154,130,184.57	56,502,233.69

补充资料	2024 年度	2023 年度
减：现金的期初余额	56,502,233.69	35,758,541.57
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	97,627,950.88	20,743,692.12

（2）现金和现金等价物构成情况

项　目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
一、现金	154,130,184.57	56,502,233.69
其中：库存现金	—	—
可随时用于支付的银行存款	154,130,184.57	56,502,233.69
可随时用于支付的其他货币资金	—	—
二、现金等价物	—	—
其中：三个月内到期的债券投资	—	—
三、期末现金及现金等价物余额	154,130,184.57	56,502,233.69

六、研发支出

1.按费用性质列示

项　目	2024 年度	2023 年度
工资薪金	5,429,923.22	4,701,920.60
材料费	4,432,942.62	4,730,408.00
折旧与摊销	287,242.64	280,282.32
其他	704,681.58	460,481.98
合 计	10,854,790.06	10,173,092.90
其中：费用化研发支出	10,854,790.06	10,173,092.90
资本化研发支出	—	—

九、政府补助

1. 计入当期损益的政府补助

利润表列报项目	2024 年度	2023 年度	与收益相关
其他收益	2,194,206.29	582,098.25	2,194,206.29
营业外收入	3,002,340.00	3,958,800.00	—
合计	5,196,546.29	4,540,898.25	2,194,206.29

十、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理（例如本公司信用管理部对公司发生的赊销业务进行逐笔进行审核）。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

（1）信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本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，包括基于本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。本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、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：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；定性标准为主要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。

（2）已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本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。

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；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；债务人很可能破产或进行其他财务重组；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；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，本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。本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：

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。

违约损失率是指本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；

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，本公司应被偿付的金额。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。本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。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

2. 流动性风险

流动性风险，是指企业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。本公司统筹现金管理工作，包括现金盈余的短期投资以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以确保维持充裕的现金储备。

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司金融负债到期期限如下：

项　目	1 年以内
应付账款	14,447,278.39
其他应付款	700,235.85
合计	15,147,514.24

3. 市场风险

（1）外汇风险

本公司不存在以记账本位币计价的外币资产和负债，基本不存在外汇汇率变动风险。

（2）利率风险

本公司报告期末不存在短期、长期借款，故基本上不存在利率风险。

十一、公允价值的披露

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

1．2024 年 12 月 31 日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项　目	2024 年 12 月 31 日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	—		—	
（一）交易性金融资产	—	5,291,168.75	—	5,291,168.75
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	—	5,291,168.75	—	5,291,168.75
（二）应收款项融资	—	29,757,978.24	—	29,757,978.24
合计	—	35,049,146.99	—	35,049,146.99

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

2．持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

无。

3．持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

对于交易性金融资产，报告期内公司购买的理财产品信用等级较高，风险较低，按照其可从银行直接获取的产品净值确认其公允价值；对于应收款项融资，报告期内公司持有的票据均系信用风险等级较低的银行承兑汇票且剩余期限较短，本公司按票面金额确认其公允价值。

4．持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

无。

5．不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款等。本公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

十二、关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。

1. 本公司的实际控制人情况

本公司的实际控制人为徐文利、徐文峰、徐金华兄弟、兄妹三人组成的一致行动人，三人直接和间接合计持有公司 94.42%的股权，持有公司 98.17%的表决权。徐文利直接持有本公司 65.38%的股权，通过淮南众盈企业管理咨询合伙企业（有限合伙）间接持有本公司 0.70%的股权并担任淮南众盈企业管理咨询合伙企业（有限合伙）的普通合伙人、执行事务合伙人，淮南众盈企业管理咨询合伙企业（有限合伙）持有本公司 4.77%的股权，徐文利合计持有本公司 66.08%的股权和 70.15%的表决权；徐文峰直接持有本公司 14.01%的股权，通过淮南众盈企业管理咨询合伙企业（有限合伙）间接持有本公司 0.16%的股权，合计持有本公司 14.17%的股权；徐金华直接持有本公司 14.01%的股权，通过淮南众盈企业管理咨询合伙企业（有限合伙）间接持有本公司 0.16%的股权，合计持有本公司 14.17%的股权。

2. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
庞莉	董事、财务总监

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
孙方社	独立董事
汪金兰	独立董事
余晖	独立董事
李双宝	监事会主席
戈玉珍	监事
王成成	职工监事
朱小红	副总经理
叶桦	副总经理
肖东	董事会秘书
淮南众盈企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	徐文利控制的合伙企业
淮南盛峰企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	戈玉珍控制的合伙企业
安徽文峰电子科技集团有限公司	徐文利持股 70%、徐文峰持股 20%并担任执行董事的企业
安徽华安会计师事务所有限公司	孙方社担任董事的企业
安徽华安资产评估事务所有限公司	曾系孙方社持股 60%并担任执行董事的企业，自 2023 年 11 月起，不再持股、担任执行董事
宁波家联科技股份有限公司	曾系孙方社担任独立董事的企业，自 2023 年 8 月起，孙方社不再担任该企业独立董事
安徽卓佰建设工程有限公司	孙方社儿子孙磊持股 51%并担任执行董事、总经理、财务负责人的企业
合肥市创景城市规划设计有限公司	孙方社儿子孙磊持股 50%的企业
合肥隆源财务咨询有限公司	孙方社儿子孙磊持股 60%并担任执行董事兼总经理的企业
安徽盘鑫安装工程有限公司	曾系孙方社儿子孙磊持股 49%的企业，已于 2023 年 8 月注销
合肥华安财务咨询有限公司	曾系孙方社儿子孙磊持股 40%的企业，已于 2023 年 4 月注销
东华工程科技股份有限公司	汪金兰担任董事的企业
安徽建工集团股份有限公司	汪金兰担任独立董事的企业
合肥微睿科技股份有限公司	汪金兰担任独立董事的企业
江西铜博科技股份有限公司	汪金兰担任独立董事的企业
合肥丰乐种业股份有限公司	汪金兰配偶担任独立董事的企业
安徽丰原药业股份有限公司	汪金兰配偶担任独立董事的企业
安徽龙磁科技股份有限公司	汪金兰配偶担任独立董事的企业
合肥泰禾智能科技集团股份有限公司	汪金兰配偶担任独立董事的企业
淮南驰荟商贸有限公司	曾系庞莉担任财务负责人的企业，自 2023 年 2 月起，庞莉不再担任该企业财务负责人

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
同兴环保科技股份有限公司	孙方社、汪金兰曾担任独立董事的企业，自2023年6月起，孙方社、汪金兰不再担任该企业独立董事
淮南伟龙高分子材料有限公司	曾系徐金华配偶的姐姐刘庆玲担任财务负责人的企业，自2023年5月22日起，刘庆玲不再担任该企业财务负责人

3. 关联交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品、接受劳务情况

关　联　方	关联交易内容	2024年度发生额	2023年度发生额
淮南伟龙高分子材料有限公司	薄膜	437,092.21	372,630.62

（2）关键管理人员报酬

项　目	2024年度发生额	2023年度发生额
关键管理人员报酬	4,926,348.60	5,300,188.13

4. 关联方应收应付款项

（1）应付项目

项目名称	关联方	2024年12月31日	2023年12月31日
应付账款	淮南伟龙高分子材料有限公司	62,773.27	—

十四、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至2024年12月31日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

2. 或有事项

截至2024年12月31日，本公司无需要披露的重要或有事项。

十五、资产负债表日后事项

1. 利润分配情况

根据公司于2025年3月26日召开的董事会会议决议，公司拟以总股本6,000.00万股为基数，向全体股东按照每10股派发现金红利2.8元（含税）的利润分配方案进行分

配，共计派发现金红利 1,680.00 万元。该项决议尚需公司股东大会审议通过。

2. 其他资产负债表日后事项说明

截至 2025 年 3 月 26 日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十六、其他重要事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十八、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项　目	2024 年度	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	3,647.69	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	5,196,546.29	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	803,310.49	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	22,201.68	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	46,960.77	
非经常性损益总额	6,072,666.92	
减：非经常性损益的所得税影响数	910,900.04	
非经常性损益净额	5,161,766.88	

2. 净资产收益率及每股收益

①2024 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	11.77	0.98	0.98
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	10.74	0.90	0.90

②2023 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

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	15.94	1.19	1.19
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	15.42	1.15	1.15

公司名称：淮南文峰光电科技股份有限公司

日期：2025 年 3 月 26 日

统一社会信用代码

911101020854927874

营业执照

（副 本）（5-1）

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　容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　刘维、肖厚发

经营范围　一般项目：税务服务；企业管理咨询；软件开发；信息系统运行维护服务；计算机软硬件及辅助设备零售。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：注册会计师业务；代理记账。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出　资　额　8811.5 万元

成立日期　2013 年 12 月 10 日

主要经营场所　北京市西城区阜成门外大街 22 号 1 幢 10 层 1001-1 至 1001-26

登记机关　北京市西城区市场监督管理局

2025 年 03 月 05 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

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

国家市场监督管理总局监制

会计师事务所

执业证书

名　　称：容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：刘维

主任会计师：

经营场所：北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010032

批准执业文号：京财会许可[2013]0067号

批准执业日期：2013年10月25日

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
业务报告附件专用

证书序号：0022650

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：北京市财政局

2025 年 1 月 8 日

中华人民共和国财政部制

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 月 日
/y /m /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 月 日
/y /m /d



姓 名 Full name 宁云
性 别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1971-10-09
工作单位 Working unit 容诚会计师事务所（特殊普通合伙）上海分所
身份证号码 Identity card No. 340403197110092740

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

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

容诚上分 事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2022 年 12 月 22 日
/y /m /d

证书编号：340100030076
No. of Certificate

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

发证日期：2002 年 06 月 10 日
Date of Issuance /y /m /d

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.

宁云(340100030076)
您已通过2019年年检
上海市注册会计师协会
2019年05月31日

年 月 日
/y /m /d

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

姓　名 Full name　夏娟
性　别 Sex　女
出生日期 Date of birth　1994-12-06
工作单位 Working unit　容诚会计师事务所（特殊普通合伙）安徽分所
身份证号码 Identity card No.　342622199412064644



容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
1101020362092

证书编号：No. of Certificate　110100321079

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

发证日期：Date of Issuance　2023-02-10　年/y　月/m　日/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。
This certificate is valid for another year after this renewal.

夏娟　110100321079

年/y　月/m　日/d

5

审计报告

淮南文峰光电科技股份有限公司

容诚审字[2025]230Z5158 号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：京25HGA47DEJ

目　　录

序号	内　　容	页码
1	审计报告	1-7
2	资产负债表	1
3	利润表	2
4	现金流量表	3
5	所有者权益变动表	4-5
6	财务报表附注	6-78

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
总所：北京市西城区阜成门外大街 22 号
1 幢 10 层 1001-1 至 1001-26 (100037)
TEL:010-6600 1391 FAX:010-6600 1392
E-mail:bj@rsmchina.com.cn
https://www.rsm.global/china/

审 计 报 告

容诚审字[2025]230Z5158 号

淮南文峰光电科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了淮南文峰光电科技股份有限公司（以下简称文峰光电）财务报表，包括 2025 年 6 月 30 日的资产负债表，2025 年 1-6 月的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了文峰光电 2025 年 6 月 30 日的财务状况以及 2025 年 1-6 月的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则和中国注册会计师独立性准则，我们独立于文峰光电，并遵守了独立性准则中适用于公众利益实体财务报表审计的规定，同时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、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

（一）收入确认

1、事项描述

参见财务报表附注三、21.收入确认原则和计量方法及附注五、27.营业收入和营业成本，文峰光电2025年1-6月营业收入为13,384.09万元，为营业利润的重要来源。

营业收入为文峰光电的关键业绩指标之一，收入确认的真实性、完整性及准确性可能存在错报，因此我们将收入确认作为关键审计事项。

2、审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

（1）了解、测试并评价文峰光电销售与收款业务相关的内部控制制度、财务核算制度的设计和执行的有效性。

（2）选取文峰光电本期的重要客户检查销售合同，识别与收入确认相关的合同条款，评估文峰光电的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求。

（3）获取文峰光电本期销售清单，对收入记录选取一定样本，核对订货确认单、销售订单、销售合同、销售发票、客户签收单、销售回款凭证等支持性文件，评估相关收入确认时点是否准确。

（4）对文峰光电本期销售收入及毛利率执行分析复核程序，评价销售收入和毛利率变动的合理性。

（5）对文峰光电本期重要客户执行函证程序，函证内容包括本期销售情况、本期回款情况、期末应收账款余额、发出商品情况等，以评估销售收入的真实性和收入确认的准确性。

（6）对主要客户进行访谈，了解双方交易背景、交易流程、货款结算等事项。

（7）针对文峰光电资产负债表日前后确认的销售收入执行截止性测试，以评价销售收入是否计入恰当期间。

（二）应收账款减值

1、事项描述

参见财务报表附注三、7.金融工具及附注五、4.应收账款，截至2025年6月30日，文峰光电应收账款账面余额为25,315.14万元，坏账准备账面余额为2,471.62万元。

文峰光电管理层（以下简称“管理层”）根据各项应收账款的信用风险特征，以单项应收账款或应收账款组合为基础，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量其损失准备。对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款，管理层综合考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，估计预期收取的现金流量，据此确定应计提的坏账准备；对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，管理层以账龄为依据划分组合，参照历史信用损失经验，并根据前瞻性估计予以调整，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，据此确定应计提的坏账准备。

若应收账款不能按期收回或无法收回而发生坏账对财务报表影响较为重大，且应收账款减值测试涉及重大管理层判断，因此我们确定应收账款减值为关键审计事项。

2、审计应对

针对应收账款减值，我们实施的审计程序主要包括：

（1）了解与应收账款减值相关的关键内部控制制度，评价其设计和执行是否有效，并测试相关内部控制运行的有效性。

（2）对按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款，复核组合划分的合理性，获取应收账款坏账准备计提表，分析、检查应收账款账龄划分及坏账准备计提的合理性和准确性。

（3）对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款，获取并检查管理层对预期收取现金流量的预测，评价在预测中使用的关键假设的合理性和数据的准确性，并与获取的外部证据进行核对。

（4）对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；评价管理层根据历史信用损失经验及前瞻性估计确定

的应收账款账龄与预期信用损失率对照表的合理性；测试管理层使用数据（包括应收账款账龄、历史损失率等）的准确性和完整性以及对坏账准备的计算是否准确。

（5）复核以前年度已计提坏账准备的应收账款的后续实际核销或转回情况，评价管理层过往预测的准确性。

（6）选取本期末金额较大的客户执行函证程序，并检查应收账款的期后回款情况，评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性。

（7）访谈主要客户，通过工商信息检索查询客户经营范围及业务规模，分析复核业务的真实性和应收账款的可回收性。

四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括文峰光电 2025 年半年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估文峰光电的持续经营能力，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文峰光电、

终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督文峰光电的财务报告过程。

六、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。

（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，就可能导致对文峰光电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文峰光电不能持续经营。

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

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，

包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

（此页无正文，为淮南文峰光电科技股份有限公司容诚审字[2025]230Z5158号报告之签字盖章页。）

容诚会计师事务所

（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师：

宁云（项目合伙人）

中国注册会计师：

倪士明

中国注册会计师：

夏娟

2025 年 11 月 28 日

资产负债表

2025年6月30日

编制单位：淮南文峰光电科技股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

资　产	附注	2025年6月30日	2024年12月31日	负债和所有者权益	附注	2025年6月30日	2024年12月31日
流动资产：				**流动负债：**			
货币资金	五、1	72,899,240.14	154,130,184.57	短期借款			
交易性金融资产	五、2	124,530,143.47	5,291,168.75	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	五、3	21,673,108.04	42,482,544.95	应付票据			
应收账款	五、4	228,435,146.51	189,813,340.67	应付账款	五、16	19,567,595.10	14,447,278.39
应收款项融资	五、5	4,791,724.13	29,757,978.24	预收款项	五、17	124,630.07	
预付款项	五、6	1,411,702.39	1,908,252.04	合同负债	五、18	129,816.01	202,872.03
其他应收款	五、7	54,654.89	64,892.50	应付职工薪酬	五、19	7,462,990.33	10,446,354.79
其中：应收利息				应交税费	五、20	8,985,599.84	5,894,802.80
应收股利				其他应付款	五、21	1,457,317.94	730,235.85
存货	五、8	36,348,366.80	27,052,402.76	其中：应付利息			
合同资产	五、9	93,937.79	95,170.98	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			
其他流动资产				其他流动负债	五、22	16,876.08	26,373.36
流动资产合计		**490,238,024.16**	**450,595,935.46**	**流动负债合计**		**37,744,825.37**	**31,747,917.22**
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			
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	五、10	65,651,481.54	68,219,351.96	预计负债			
在建工程	五、11	456,637.17		递延收益			
生产性生物资产				递延所得税负债	五、13		
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产				**非流动负债合计**			
无形资产	五、12	21,869,093.38	22,144,442.14	**负债合计**		**37,744,825.37**	**31,747,917.22**
开发支出				**所有者权益：**			
商誉				股本	五、23	60,000,000.00	60,000,000.00
长期待摊费用				其他权益工具			
递延所得税资产	五、13	5,123,420.11	5,379,535.18	其中：优先股			
其他非流动资产	五、14	936,300.00	117,400.00	永续债			
非流动资产合计		**94,036,932.20**	**95,860,729.28**	资本公积	五、24	248,936,225.20	248,936,225.20
				减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积	五、25	23,497,004.20	23,497,004.20
				未分配利润	五、26	214,096,901.59	182,275,518.12
				所有者权益合计		**546,530,130.99**	**514,708,747.52**
资产总计		**584,274,956.36**	**546,456,664.74**	**负债和所有者权益总计**		**584,274,956.36**	**546,456,664.74**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

利润表

2025年1-6月

编制单位：淮南文峰光电科技股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　目	附注	2025年1-6月	2024年1-6月
一、营业收入	五、27	**133,840,885.73**	**114,917,333.28**
减：营业成本	五、27	52,429,715.67	47,139,819.88
税金及附加	五、28	1,986,359.85	1,892,369.75
销售费用	五、29	8,573,268.85	7,382,095.84
管理费用	五、30	8,631,734.11	7,899,098.35
研发费用	五、31	4,952,586.16	5,071,035.62
财务费用	五、32	-354,843.20	-448,736.42
其中：利息费用			
利息收入		356,373.61	448,526.42
加：其他收益	五、33	1,615,928.29	4,130,719.62
投资收益（损失以“-”号填列）	五、34	166,816.88	205,515.63
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、35	1,170,346.79	156,555.77
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、36	-1,323,901.26	-42,209.79
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、37	-2,265,308.54	-2,565,415.90
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		**56,985,946.45**	**47,866,815.59**
加：营业外收入	五、38	100,063.52	13,429.76
减：营业外支出	五、39	500,402.05	28,320.89
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		**56,585,607.92**	**47,851,924.46**
减：所得税费用	五、40	7,964,224.45	6,552,698.69
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		**48,621,383.47**	**41,299,225.77**
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		48,621,383.47	41,299,225.77
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
六、综合收益总额		**48,621,383.47**	**41,299,225.77**
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		0.81	0.69
（二）稀释每股收益（元/股）		0.81	0.69

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

现金流量表

2025年1-6月

编制单位：淮南文峰光电科技股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	附注	2025年1-6月	2024年1-6月
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		117,675,091.21	127,363,409.30
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、41	1,794,686.84	4,347,443.44
经营活动现金流入小计		119,469,778.05	131,710,852.74
购买商品、接受劳务支付的现金		20,550,104.60	28,523,560.56
支付给职工以及为职工支付的现金		22,019,451.85	22,681,561.11
支付的各项税费		16,061,310.77	17,658,221.97
支付其他与经营活动有关的现金	五、41	5,632,983.96	5,347,666.88
经营活动现金流出小计		64,263,851.18	74,211,010.52
经营活动产生的现金流量净额		**55,205,926.87**	**57,499,842.22**
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		31,929,943.07	125,000,000.00
取得投资收益收到的现金		168,245.88	214,468.98
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		32,098,188.95	125,214,468.98
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,735,060.25	1,978,715.14
投资支付的现金		150,000,000.00	140,000,000.00
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			
投资活动现金流出小计		151,735,060.25	141,978,715.14
投资活动产生的现金流量净额		**-119,636,871.30**	**-16,764,246.16**
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		16,800,000.00	18,000,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		16,800,000.00	18,000,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		**-16,800,000.00**	**-18,000,000.00**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	五、42	**-81,230,944.43**	**22,735,596.06**
加：期初现金及现金等价物余额	五、42	154,130,184.57	56,502,233.69
六、期末现金及现金等价物余额	五、42	**72,899,240.14**	**79,237,829.75**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

所有者权益变动表

2025年1-6月

编制单位：淮南文峰光电科技股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	2025年1-6月										
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	**60,000,000.00**				**251,696,096.43**				**23,828,893.85**	**187,325,632.04**	**522,850,622.32**
加：会计政策变更											
前期差错更正					-2,759,871.23				-331,889.65	-5,050,113.92	-8,141,874.80
其他											
二、本年年初余额	**60,000,000.00**				**248,936,225.20**				**23,497,004.20**	**182,275,518.12**	**514,708,747.52**
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)										**31,821,383.47**	**31,821,383.47**
（一）综合收益总额										48,621,383.47	48,621,383.47
（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										-16,800,000.00	-16,800,000.00
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配										-16,800,000.00	-16,800,000.00
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．本年提取											
2．本年使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	**60,000,000.00**				**248,936,225.20**				**23,497,004.20**	**214,096,901.59**	**546,530,130.99**

法定代表人：徐文利　　主管会计工作负责人：庞莉　　会计机构负责人：胡悦

4-1-315

所有者权益变动表

2025年1-6月

编制单位：淮南文峰光电科技股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	2024年1-6月										
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	**60,000,000.00**				**251,696,096.43**				**17,931,707.32**	**152,250,953.30**	**481,878,757.05**
加：会计政策变更											
前期差错更正					-2,759,871.23				-247,524.07	-4,290,823.76	-7,298,219.06
其他											
二、本年年初余额	**60,000,000.00**				**248,936,225.20**				**17,684,183.25**	**147,960,129.54**	**474,580,537.99**
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)										**23,299,225.77**	**23,299,225.77**
（一）综合收益总额										41,299,225.77	41,299,225.77
（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										-18,000,000.00	-18,000,000.00
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配										-18,000,000.00	-18,000,000.00
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. 本年提取											
2. 本年使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	**60,000,000.00**				**248,936,225.20**				**17,684,183.25**	**171,259,355.31**	**497,879,763.76**

法定代表人：徐文利　　主管会计工作负责人：庞莉　　会计机构负责人：胡悦

淮南文峰光电科技股份有限公司

财务报表附注

2025 年 1-6 月

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司的基本情况

淮南文峰光电科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”或“文峰光电”）系由淮南文峰航天电缆有限公司整体变更设立的股份有限公司，于 2022 年 7 月淮南市市场监督管理局办理工商登记，公司统一社会信用代码为 91340400798112983X，注册资本 6,000.00 万元。

2023 年 11 月，经全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于同意淮南文峰光电科技股份有限公司股票公开转让并在全国股转系统挂牌的函》（股转函[2023]3038 号）批准，公司于 2023 年 11 月 22 日在全国中小企业股份转让系统挂牌，公司简称：文峰光电，股票代码：874332。

公司的经营地址：安徽省淮南市经济技术开发区吉兴路 6 号。

公司的法定代表人：徐文利。

公司的主要经营活动为从事高性能、高可靠性特种线缆及光电组件等产品的研发、生产和销售。

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2025 年 11 月 28 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》披露有关财务信息。

2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收账款	大于 100 万人民币
重要的账龄超过 1 年的应付账款	大于 100 万人民币

6. 现金及现金等价物的确定标准

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

7. 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。

（1）金融工具的确认和终止确认

当本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。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

（2）金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时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，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商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票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

（3）金融负债的分类与计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

（5）金融工具减值

本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权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期

信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

于每个资产负债表日，本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，本公司按照未来 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，本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，本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，本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。

本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、应收账款、应收款项融资及合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A.应收款项/合同资产

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款或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，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1　银行承兑汇票

应收票据组合 2　商业承兑汇票

应收票据组合 3　财务公司承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对

未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1　应收货款

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

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1　应收利息

其他应收款组合 2　应收股利

其他应收款组合 3　应收其他款项

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 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。

应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1　银行承兑汇票

对于划分为组合的应收款项融资，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。

合同资产确定组合的依据如下：

合同资产组合 1　未到期质保金

对于划分为组合的合同资产，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，通过违约风险敞口与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

本公司基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法如下：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内	5.00	5.00
1 至 2 年	10.00	10.00
2 至 3 年	30.00	30.00
3 至 4 年	50.00	50.00
4 至 5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

B.债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，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。

②具有较低的信用风险

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

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估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，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

A.信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B.预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C.债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D.作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著

变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F.借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H.合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；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；债务人很可能破产或进行其他财务重组；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；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。

⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债

表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

⑥核销

如果本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本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。

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。

（6）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已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的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情

形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

（7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（8）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、8。

8. 公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

①估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有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，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根

据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

9. 存货

（1）存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料、在产品、半成品、产成品、库存商品、周转材料等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

（3）存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

（4）存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日按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，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，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。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，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。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

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。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③本公司一般按单个存货项目计提存货跌价准备；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（5）周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

10. 合同资产及合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、7。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

11. 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时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该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

本公司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。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

12. 投资性房地产

（1）投资性房地产的分类

投资性房产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括：

①已出租的土地使用权。

②持有并准备增值后转让的土地使用权。

③已出租的建筑物。

（2）投资性房地产的计量模式

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，计提资产减值方法见附注三、17。

本公司对投资性房地产成本减累计减值及净残值后按直线法计算折旧或摊销，投资性房地产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20	5.00	4.75

13. 固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

（1）确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	4、5、20	5.00	4.75、19.00、23.75
机器设备	5-10	5.00	9.50-19.00
运输设备	4	5.00	23.75
办公设备	3	5.00	31.67

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

14. 在建工程

（1）在建工程以立项项目分类核算。

（2）在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

15. 借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

①资产支出已经发生；

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

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。

当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，停止其

借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

（2）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，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计算确定。

16. 无形资产

（1）无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

（2）无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50	法定使用权
软件	3	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益或计入相关资产的成本。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下

列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

（3）研发支出归集范围

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括研发人员工资薪金、材料费、折旧与摊销等。

（4）划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

（5）开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

D.有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

17. 长期资产减值

对采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

18. 职工薪酬

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

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（1）短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；

B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

（2）离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②设定受益计划

A.确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B.确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

C.确定应计入资产成本或当期损益的金额

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。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

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，均计入当期损益。

D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

（a）精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

（b）计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金

额;

（c）资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，在原设定受益计划终止时，本公司在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。。

（3）辞退福利的会计处理方法

本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：

①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司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：

A.服务成本；

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C.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。

19. 预计负债

（1）预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

①该义务是本公司承担的现时义务；

②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；

③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

20. 股份支付

（1）股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

在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，以作出可行权权益工具的最佳估计。

（4）股份支付计划实施的会计处理

以现金结算的股份支付

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允

价值计入相关成本或费用，相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②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以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司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。

以权益结算的股份支付

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，在授予日以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。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权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，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

（5）股份支付计划修改的会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

（6）股份支付计划终止的会计处理

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），本公司：

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的

款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

21. 收入确认原则和计量方法

（1）一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

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客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，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。

销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而与其有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品、所建造的工程等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

主要责任人与代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断

从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

①如果合同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增建造服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

②如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

③如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

（2）具体方法

本公司主要销售线缆、光电组件并提供组装测试服务，属于在某一时点履行的履约

义务。

本公司将产品交付给客户，经客户签收后，产品控制权上的主要风险和报酬转移，本公司在取得经客户确认的签收单时确认收入；对于在签收时已签订正式合同的产品，按照合同价确认收入；对于在签收时尚未签订正式合同的产品，按照订货确认单上的暂定价确认收入，在签订正式合同后将价差调整当期收入。

22. 政府补助

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

①本公司能够满足政府补助所附条件；

②本公司能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

（3）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、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，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。

②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

③政策性优惠贷款贴息

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

23. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

（1）递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

A.该项交易不是企业合并；

B.交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

但同时满足上述两个条件，且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，不适用该项豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，本公司在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

A.暂时性差异在可预见的未来很可能转回；

B.未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

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

（2）递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（3）特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：其他债权投资公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

②可弥补亏损和税款抵减

A.本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

③以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

（4）递延所得税资产和递延所得税负债以净额列示的依据

本公司在同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：

①本公司拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

②递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负

债或是同时取得资产、清偿负债。

24. 租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

（2）单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

（3）本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租

赁激励相关金额；

- 承租人发生的初始直接费用；
- 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。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注三、19。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会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，根据使用权资产类别确定折旧率。

②租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容:

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；
- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额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，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。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。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量

租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

（4）本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

①经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额（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）确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（5）租赁变更的会计处理

①租赁变更作为一项单独租赁

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

②租赁变更未作为一项单独租赁

A.本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

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

B.本公司作为出租人

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

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

（6）售后租回

本公司按照附注三、21 的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

① 本公司作为卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照附注三、7 对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

② 本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注三、7 对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

25. 重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会

计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

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，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要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。

26. 重要会计政策和会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

本报告期内，本公司无重要会计政策变更。

（2）重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重要会计估计变更。

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税销售额	3.00%、9.00%、13.00%
城市维护建设税	流转税税额	7.00%
教育费附加	流转税税额	3.00%、2.00%
企业所得税	应纳税所得额	15.00%

2. 税收优惠

本公司于 2022 年 10 月通过高新技术企业复审并取得了安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、国家税务总局安徽省税务局联合颁发的编号为 GR202234003467 的高新技术企业证书，有效期三年。本公司于 2025 年度需重新申请高新技术企业资格，根据《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠政策有关问题的公告》（2017 年第 24 号）规定，高新技术企业资格期满当年，在通过重新认定前，其企业所得税暂按 15%的税率预缴，本公司 2025 年 1-6 月暂按 15%的税率缴纳企业所得税。本公司于 2025 年度已重新申请高新技术企业资格认定备案，已于 2025 年 10 月 28 日处于公示阶段。

五、财务报表项目注释

1. 货币资金

项目	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
库存现金	—	—
银行存款	72,899,197.23	154,130,184.57
其他货币资金	42.91	—
合计	72,899,240.14	154,130,184.57

（1）期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

（2）货币资金 2025 年 6 月 30 日较 2024 年 12 月 31 日下降 52.70%，主要系本期投资理财产品、资管产品等增加所致。

2. 交易性金融资产

项目	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	124,530,143.47	5,291,168.75
其中：资管产品	48,981,955.04	—
理财产品	35,510,380.21	5,291,168.75
结构性存款	30,019,726.03	—
大额存单	10,018,082.19	—
合计	124,530,143.47	5,291,168.75

交易性金融资产 2025 年 6 月 30 日较 2024 年 12 月 31 日大幅增长，主要系本期投资理财产品、资管产品等增加所致。

3. 应收票据

（1）分类列示

种类	2025 年 6 月 30 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	5,139,454.00	—	5,139,454.00	8,500,263.27	—	8,500,263.27
商业承兑汇票	19,090,252.35	2,913,740.64	16,176,511.71	37,929,458.20	4,108,302.93	33,821,155.27
财务公司承兑汇票	385,917.61	28,775.28	357,142.33	171,125.70	9,999.29	161,126.41
合 计	24,615,623.96	2,942,515.92	21,673,108.04	46,600,847.17	4,118,302.22	42,482,544.95

（2）期末本公司不存在已质押的应收票据。

（3）期末已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	—	607,000.00
商业承兑汇票	—	252,133.86
财务公司承兑汇票	—	43,879.00
合计	—	903,012.86

（4）按坏账计提方法分类披露

类别	2025 年 6 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	

按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	24,615,623.96	100.00	2,942,515.92	11.95	21,673,108.04
其中：银行承兑汇票	5,139,454.00	20.88	—	—	5,139,454.00
商业承兑汇票	19,090,252.35	77.55	2,913,740.64	15.26	16,176,511.71
财务公司承兑汇票	385,917.61	1.57	28,775.28	7.46	357,142.33
合计	24,615,623.96	100.00	2,942,515.92	11.95	21,673,108.04

（续上表）

类别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	46,600,847.17	100.00	4,118,302.22	8.84	42,482,544.95
其中：银行承兑汇票	8,500,263.27	18.24	—	—	8,500,263.27
商业承兑汇票	37,929,458.20	81.39	4,108,302.93	10.83	33,821,155.27
财务公司承兑汇票	171,125.70	0.37	9,999.29	5.84	161,126.41
合计	46,600,847.17	100.00	4,118,302.22	8.84	42,482,544.95

坏账准备计提的具体说明：

①于 2025 年 6 月 30 日，本公司无按单项计提坏账准备的应收票据。

②于 2025 年 6 月 30 日，本公司按照整个存续期预期信用损失计量银行承兑汇票组合的坏账准备。本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

③于 2025 年 6 月 30 日，本公司按商业承兑汇票组合和财务公司承兑汇票计提坏账准备

名称	2025 年 6 月 30 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
商业承兑汇票	19,090,252.35	2,913,740.64	15.26	37,929,458.20	4,108,302.93	10.83
财务公司承兑汇票	385,917.61	28,775.28	7.46	171,125.70	9,999.29	5.84
合计	19,476,169.96	2,942,515.92	15.11	38,100,583.90	4,118,302.22	10.81

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、7。

（5）坏账准备的变动情况

类别	2024 年 12 月 31 日	本期变动金额				2025 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
商业承兑汇票坏账准备	4,108,302.93	-1,194,562.29	—	—	—	2,913,740.64
财务公司承兑汇票坏账准备	9,999.29	18,775.99	—	—	—	28,775.28
合计	4,118,302.22	-1,175,786.30	—	—	—	2,942,515.92

（6）本期无实际核销的应收票据。

（7）应收票据 2025 年 6 月 30 日较 2024 年 12 月 31 日下降 48.98%，主要系本期使用票据支付货款增加及票据到期解付所致。

4. 应收账款

（1）按账龄披露

账龄	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
1 年以内	181,776,959.51	135,025,359.66
1 至 2 年	48,279,679.64	53,053,280.67
2 至 3 年	11,746,298.70	14,335,020.84
3 至 4 年	7,463,297.86	6,932,890.18
4 至 5 年	1,706,326.38	1,451,683.56
5 年以上	2,178,816.58	4,002,260.14
小计	253,151,378.67	214,800,495.05
减：坏账准备	24,716,232.16	24,987,154.38
合计	228,435,146.51	189,813,340.67

（2）按坏账计提方法分类披露

类别	2025 年 6 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	253,151,378.67	100.00	24,716,232.16	9.76	228,435,146.51
组合 1：应收货款	253,151,378.67	100.00	24,716,232.16	9.76	228,435,146.51
合计	253,151,378.67	100.00	24,716,232.16	9.76	228,435,146.51

（续上表）

类别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	214,800,495.05	100.00	24,987,154.38	11.63	189,813,340.67
组合 1：应收货款	214,800,495.05	100.00	24,987,154.38	11.63	189,813,340.67
合计	214,800,495.05	100.00	24,987,154.38	11.63	189,813,340.67

坏账准备计提的具体说明：

①于 2025 年 6 月 30 日，本公司无按单项计提坏账准备的应收账款。

②于 2025 年 6 月 30 日，本公司按应收货款组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2025 年 6 月 30 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	181,776,959.51	9,088,847.98	5.00	135,025,359.66	6,751,267.98	5.00
1-2 年	48,279,679.64	4,827,967.96	10.00	53,053,280.67	5,305,328.07	10.00
2-3 年	11,746,298.70	3,523,889.61	30.00	14,335,020.84	4,300,506.25	30.00
3-4 年	7,463,297.86	3,731,648.93	50.00	6,932,890.18	3,466,445.09	50.00
4-5 年	1,706,326.38	1,365,061.10	80.00	1,451,683.56	1,161,346.85	80.00
5 年以上	2,178,816.58	2,178,816.58	100.00	4,002,260.14	4,002,260.14	100.00
合计	253,151,378.67	24,716,232.16	9.76	214,800,495.05	24,987,154.38	11.63

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、7。

（3）坏账准备的变动情况

类别	2024 年 12 月 31 日	本期变动金额				2025 年 6 月 30 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	24,987,154.38	2,494,436.91	—	2,765,359.13	—	24,716,232.16

（4）本期实际核销的应收账款情况

项　目	核销金额
实际核销的应收账款	2,765,359.13

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末	应收账款和合同资产期末余	占应收账款和合同资产期末余额合计	应收账款坏账准备和合同资产减

		余额	额	数的比例（%）	值准备期末余额
中航工业 A1	50,111,247.07	—	50,111,247.07	19.79	3,485,855.78
航天科技 D1	10,985,267.49	—	10,985,267.49	4.34	708,903.93
中航工业 A16	9,186,296.33	—	9,186,296.33	3.63	951,436.07
航天科工 B1	9,167,363.90	—	9,167,363.90	3.62	458,368.20
航天科工 B11	8,814,176.41	—	8,814,176.41	3.48	1,366,130.26
合计	88,264,351.20	—	88,264,351.20	34.86	6,970,694.24

5. 应收款项融资

（1）分类列示

项目	2025 年 6 月 30 日公允价值	2024 年 12 月 31 日公允价值
应收票据	4,791,724.13	29,757,978.24

（2）期末本公司无已质押的应收款项融资。

（3）期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收款项融资

项目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	33,559,999.39	—

（4）按减值计提方法分类披露

类别	2025 年 6 月 30 日			
	计提减值准备的基础	计提比例（%）	减值准备	备注
按单项计提减值准备	—	—	—	—
按组合计提减值准备	4,791,724.13	—	—	—
其中：银行承兑汇票	4,791,724.13	—	—	—
合计	4,791,724.13	—	—	—

（续上表）

类别	2024 年 12 月 31 日			
	计提减值准备的基础	计提比例（%）	减值准备	备注
按单项计提减值准备	—	—	—	—
按组合计提减值准备	29,757,978.24	—	—	—
其中：银行承兑汇票	29,757,978.24	—	—	—
合计	29,757,978.24	—	—	—

减值准备计提的具体说明：

①于 2025 年 6 月 30 日，本公司无按单项计提坏账准备的应收票据。

②于 2025 年 6 月 30 日，本公司按照整个存续期预期信用损失计量应收账款融资减值准备。本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

按组合计提减值准备的确认标准及说明见附注三、7。

（5）本期无实际核销的应收款项融资。

（6）应收款项融资 2025 年 6 月 30 日较 2024 年 12 月 31 日下降 83.90%，主要系本期使用票据支付货款增加所致。

6. 预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账龄	2025 年 6 月 30 日		2024 年 12 月 31 日	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	1,411,702.39	100.00	1,908,252.04	100.00

（2）按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	2025 年 6 月 30 日余额	占预付款项期末余额合计数的比例（%）
上海禾鼎国际贸易有限公司	518,358.12	36.72
乔穗	201,667.00	14.29
于卫华	112,500.00	7.97
孙燕	102,600.00	7.27
史余发	99,000.00	7.01
合计	1,034,125.12	73.26

7. 其他应收款

（1）分类列示

项目	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
应收利息	—	—
应收股利	—	—
其他应收款	54,654.89	64,892.50
合计	54,654.89	64,892.50

（2）其他应收款

①按账龄披露

账龄	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
1 年以内	18,963.04	23,950.00
1 至 2 年	14,600.00	42,100.00
2 至 3 年	27,500.00	—
3 至 4 年	8,500.00	8,500.00
小计	69,563.04	74,550.00
减：坏账准备	14,908.15	9,657.50
合计	54,654.89	64,892.50

②按款项性质分类情况

款项性质	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
押金、保证金	66,900.00	72,800.00
其他	2,663.04	1,750.00
小计	69,563.04	74,550.00
减：坏账准备	14,908.15	9,657.50
合计	54,654.89	64,892.50

③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2025 年 6 月 30 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	69,563.04	14,908.15	54,654.89
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合计	69,563.04	14,908.15	54,654.89

截至 2025 年 6 月 30 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	69,563.04	21.43	14,908.15	54,654.89	—
其中：应收其他款项	69,563.04	21.43	14,908.15	54,654.89	—
合计	69,563.04	21.43	14,908.15	54,654.89	—

截至 2025 年 6 月 30 日，本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的坏账准备。

B.截至 2024 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	74,550.00	9,657.50	64,892.50
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合计	74,550.00	9,657.50	64,892.50

2024 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	74,550.00	12.95	9,657.50	64,892.50	—
其中：应收其他款项	74,550.00	12.95	9,657.50	64,892.50	—
合计	74,550.00	12.95	9,657.50	64,892.50	—

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的坏账准备。

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、7。

④坏账准备的变动情况

类别	2024 年 12 月 31 日	本期变动金额				2025 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏账准备	9,657.50	5,250.65	—	—	—	14,908.15

⑤本期无实际核销的其他应收款。

⑥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	款项性质	2025 年 6 月 30 日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备
乔穗	押金	27,500.00	2 至 3 年	39.53	8,250.00
安徽惠群城市物业有限公司	保证金	12,000.00	1 年以内	17.25	600.00
于卫华	押金	10,000.00	1 至 2 年	14.38	1,000.00
兵器工业 C43	保证金	8,500.00	3 至 4 年	12.22	4,250.00
吴冬平	押金	4,600.00	1 至 2 年	6.61	460.00
合计	—	62,600.00	—	89.99	14,560.00

⑦期末本公司无因资金集中管理而列报于其他应收款。

8. 存货

（1）存货分类

项目	2025 年 6 月 30 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	23,916,734.71	5,563,311.99	18,353,422.72	19,224,243.77	5,496,342.34	13,727,901.43
库存商品	16,024,328.32	4,689,487.20	11,334,841.12	14,380,456.79	4,079,996.94	10,300,459.85
半成品	4,146,391.89	886,439.89	3,259,952.00	2,851,110.24	831,421.84	2,019,688.40
合同履约成本	1,354,601.77	—	1,354,601.77	—	—	—
在产品	1,679,870.78	—	1,679,870.78	556,129.50	—	556,129.50
委托加工物资	228,780.47	—	228,780.47	421,277.51	—	421,277.51
发出商品	136,897.94	—	136,897.94	26,946.07	—	26,946.07
合计	47,487,605.88	11,139,239.08	36,348,366.80	37,460,163.88	10,407,761.12	27,052,402.76

（2）存货跌价准备

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2025 年 6 月 30 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	5,496,342.34	874,664.96	—	807,695.31	—	5,563,311.99
库存商品	4,079,996.94	1,215,902.84	—	606,412.58	—	4,689,487.20
半成品	831,421.84	173,507.55	—	118,489.50	—	886,439.89
合计	10,407,761.12	2,264,075.35	—	1,532,597.39	—	11,139,239.08

存货 2025 年 6 月 30 日较 2024 年 12 月 31 日增长 34.36%，主要系本期采购材料增加所致。

9. 合同资产

（1）合同资产情况

项目	2025 年 6 月 30 日			2024 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
未到期的质保金	100,179.98	6,242.19	93,937.79	100,179.98	5,009.00	95,170.98

（2）按减值计提方法分类披露

类别	2025 年 6 月 30 日				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提减值准备	—	—	—	—	—
按组合计提减值准备	100,179.98	100.00	6,242.19	6.23	93,937.79
其中：未到期质保金	100,179.98	100.00	6,242.19	6.23	93,937.79

合 计	100,179.98	100.00	6,242.19	6.23	93,937.79

（续上表）

类别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提减值准备	—	—	—	—	—
按组合计提减值准备	100,179.98	100.00	5,009.00	5.00	95,170.98
其中：未到期质保金	100,179.98	100.00	5,009.00	5.00	95,170.98
合计	100,179.98	100.00	5,009.00	5.00	95,170.98

减值准备计提的具体说明：

①于 2025 年 6 月 30 日，本公司无按单项计提坏账准备的合同资产。

②于 2025 年 6 月 30 日，本公司按未到期质保金计提减值准备的合同资产

名称	2025 年 6 月 30 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	计提比例（%）	账面余额	减值准备	计提比例（%）
合同资产减值准备	100,179.98	6,242.19	6.23	100,179.98	5,009.00	5.00

（3）减值准备的变动情况

项目	2024 年 12 月 31 日	本期变动金额				2025 年 6 月 30 日
		本期计提	本期转回	本期转销/核销	其他变动	
合同资产减值准备	5,009.00	1,233.19	—	—	—	6,242.19

（4）本期无实际核销的合同资产。

10. 固定资产

（1）分类列示

项目	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
固定资产	65,651,481.54	68,219,351.96
固定资产清理	—	—
合计	65,651,481.54	68,219,351.96

（2）固定资产

①固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
一、账面原值：					
.2024 年 12 月 31 日	79,399,525.93	30,345,652.33	4,337,067.04	2,236,169.09	116,318,414.39
2.本期增加金额	—	501,716.79	—	—	501,716.79
（1）购置	—	501,716.79	—	—	501,716.79
3.本期减少金额	—	—	—	1,953.16	1,953.16
（1）处置或报废	—	—	—	1,953.16	1,953.16
4.2025 年 6 月 30 日	79,399,525.93	30,847,369.12	4,337,067.04	2,234,215.93	116,818,178.02
二、累计折旧：					
1.2024 年 12 月 31 日	25,905,950.05	16,154,041.57	3,919,530.92	2,119,539.89	48,099,062.43
2.本期增加金额	1,781,394.00	1,257,462.25	29,708.52	924.78	3,069,489.55
（1）计提	1,781,394.00	1,257,462.25	29,708.52	924.78	3,069,489.55
3.本期减少金额	—	—	—	1,855.50	1,855.50
（1）处置或报废	—	—	—	1,855.50	1,855.50
4.2025 年 6 月 30 日	27,687,344.05	17,411,503.82	3,949,239.44	2,118,609.17	51,166,696.48
三、减值准备：					
1.2024 年 12 月 31 日	—	—	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—	—	—
（1）计提	—	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—	—	—
（1）处置或报废	—	—	—	—	—
4.2025 年 6 月 30 日	—	—	—	—	—
四、固定资产账面价值：					
1.2025 年 6 月 30 日账面价值	51,712,181.88	13,435,865.30	387,827.60	115,606.76	65,651,481.54
2.2024 年 12 月 31 日账面价值	53,493,575.88	14,191,610.76	417,536.12	116,629.20	68,219,351.96

②期末本公司无暂时闲置的固定资产。

③通过经营租赁租出的固定资产

项目	账面价值
房屋及建筑物	298,448.91

④期末本公司无未办妥产权证书的固定资产。

11. 在建工程

（1）分类列示

项目	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
在建工程	456,637.17	—
工程物资	—	—
合计	456,637.17	—

（2）在建工程

①在建工程情况

项目	2025 年 6 月 30 日			2024 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
待安装设备	456,637.17	—	456,637.17	—	—	—

12. 无形资产

（1）无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值：			
1.2024 年 12 月 31 日	27,534,877.80	553,964.58	28,088,842.38
2.本期增加金额	—	—	—
（1）购置	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—
（1）处置	—	—	—
4.2025 年 6 月 30 日	27,534,877.80	553,964.58	28,088,842.38
二、累计摊销：			
1.2024 年 12 月 31 日	5,390,435.66	553,964.58	5,944,400.24
2.本期增加金额	275,348.76	—	275,348.76
（1）计提	275,348.76	—	275,348.76
3.本期减少金额	—	—	—
（1）处置	—	—	—
4.2025 年 6 月 30 日	5,665,784.42	553,964.58	6,219,749.00
三、减值准备：			
1.2024 年 12 月 31 日	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—
（1）计提	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—

（1）处置	—	—	—
4.2025 年 6 月 30 日	—	—	—
四、账面价值：			
1.2025 年 6 月 30 日账面价值	21,869,093.38	—	21,869,093.38
2.2024 年 12 月 31 日账面价值	22,144,442.14	—	22,144,442.14

（2）期末本公司无内部研发形成的无形资产。

（3）期末本公司无未办妥产权证书的土地使用权。

13. 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	2025 年 6 月 30 日		2024 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
信用减值准备	27,673,656.23	4,151,048.43	29,115,114.10	4,367,267.12
资产减值准备	11,145,481.27	1,671,822.19	10,412,770.12	1,561,915.52
合计	38,819,137.50	5,822,870.62	39,527,884.22	5,929,182.64

（2）未经抵销的递延所得税负债

项目	2025 年 6 月 30 日		2024 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
固定资产一次税前扣除	2,702,916.88	405,437.53	2,873,147.68	430,972.15
交易性金融资产公允价值变动	1,960,086.54	294,012.98	791,168.75	118,675.31
合计	4,663,003.42	699,450.51	3,664,316.43	549,647.46

（3）以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债于 2025 年 6 月 30 日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于 2025 年 6 月 30 日余额	递延所得税资产和负债于 2024 年 12 月 31 日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于 2024 年 12 月 31 日余额
递延所得税资产	699,450.51	5,123,420.11	549,647.46	5,379,535.18
递延所得税负债	699,450.51	—	549,647.46	—

14. 其他非流动资产

项目	2025 年 6 月 30 日			2024 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
预付工程设备款	936,300.00	—	936,300.00	117,400.00	—	117,400.00

其他非流动资产 2025 年 6 月 30 日较 2024 年 12 月 31 日大幅增长，主要系本期预付工程设备款增加所致。

15. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2025 年 6 月 30 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
应收票据	903,012.86	865,241.68	已背书	票据已背书未到期

（续上表）

项目	2024 年 12 月 31 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
应收票据	185,416.50	151,391.55	已背书	票据已背书未到期

16. 应付账款

（1）按性质列示

项目	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
应付材料款	19,255,932.87	14,114,618.83
应付工程设备款	291,799.71	249,606.00
应付委外加工费等	19,862.52	83,053.56
合计	19,567,595.10	14,447,278.39

（2）期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

（3）应付账款 2025 年 6 月 30 日较 2024 年 12 月 31 日增长 35.44%，主要系本期采购额增加所致。

17. 预收款项

（1）预收款项列示

项目	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
预收租赁款	124,630.07	—

18. 合同负债

（1）合同负债情况

项目	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
预收货款	129,816.01	202,872.03

（2）合同负债 2025 年 6 月 30 日较 2024 年 12 月 31 日下降 36.01%，主要系本期预收货款减少所致。

19. 应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 6 月 30 日
一、短期薪酬	10,446,354.79	18,123,165.49	21,106,529.95	7,462,990.33
二、离职后福利-设定提存计划	—	915,702.35	915,702.35	—
合计	10,446,354.79	19,038,867.84	22,022,232.30	7,462,990.33

（2）短期薪酬列示

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 6 月 30 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	10,398,237.06	16,461,665.91	19,472,507.61	7,387,395.36
二、职工福利费	—	662,793.01	662,793.01	—
三、社会保险费	—	430,668.05	430,668.05	—
其中：医疗保险费	—	393,791.86	393,791.86	—
工伤保险费	—	36,876.19	36,876.19	—
生育保险费	—	—	—	—
四、住房公积金	—	118,900.00	118,900.00	—
五、工会经费和职工教育经费	48,117.73	449,138.52	421,661.28	75,594.97
合计	10,446,354.79	18,123,165.49	21,106,529.95	7,462,990.33

（3）设定提存计划列示

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 6 月 30 日
离职后福利：				
1.基本养老保险	—	889,117.33	889,117.33	—
2.失业保险费	—	26,585.02	26,585.02	—
合计	—	915,702.35	915,702.35	—

20. 应交税费

项目	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
企业所得税	6,633,628.27	3,584,257.00
增值税	1,347,615.70	1,373,352.74
房产税	390,246.22	390,246.22

城市维护建设税	225,934.32	215,606.68
城镇土地使用税	175,165.14	175,165.14
其他税费	213,010.19	156,175.02
合计	8,985,599.84	5,894,802.80

应交税费 2025 年 6 月 30 日较 2024 年 12 月 31 日增长 52.43%，主要系应交企业所得税增加所致。

21. 其他应付款

（1）分类列示

项目	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
应付利息	—	—
应付股利	—	—
其他应付款	1,457,317.94	730,235.85
合计	1,457,317.94	730,235.85

（2）其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项目	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
费用报销款等	1,412,745.65	722,091.85
其他	44,572.29	8,144.00
合计	1,457,317.94	730,235.85

（3）其他应付款 2025 年 6 月 30 日较 2024 年 12 月 31 日增长 99.57%，主要系本期末预提费用增加所致。

22. 其他流动负债

项目	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
待转销项税额	16,876.08	26,373.36

其他流动负债 2025 年 6 月 30 日较 2024 年 12 月 31 日下降 36.01%，主要系本期预收货款减少，对应的待转销项税额相应减少所致。

23. 股本

项目	2024 年 12 月 31 日	本次增减变动（+、一）					2025 年 6 月 30 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	

股份总数	60,000,000.00	—	—	—	—	—	60,000,000.00

24. 资本公积

项目	2024 年 12 月 31 日	会计差错更正	2025 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2025 年 6 月 30 日
股本溢价	251,696,096.43	-2,759,871.23	248,936,225.20	—	—	248,936,225.20

25. 盈余公积

项目	2024 年 12 月 31 日	会计差错更正	2025 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2025 年 6 月 30 日
法定盈余公积	23,828,893.85	-331,889.65	23,497,004.20	—	—	23,497,004.20

26. 未分配利润

项目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
调整前上期末未分配利润	187,325,632.04	152,250,953.30
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减－）	-5,050,113.92	-4,290,823.76
调整后期初未分配利润	182,275,518.12	147,960,129.54
加：本期归属于所有者的净利润	48,621,383.47	41,299,225.77
减：提取法定盈余公积	—	—
应付普通股股利	16,800,000.00	18,000,000.00
期末未分配利润	214,096,901.59	171,259,355.31

27. 营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本

项目	2025 年 1-6 月		2024 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	133,047,810.18	52,045,750.81	113,319,186.52	46,071,744.65
其他业务	793,075.55	383,964.86	1,598,146.76	1,068,075.23
合计	133,840,885.73	52,429,715.67	114,917,333.28	47,139,819.88

（2）主营业务（分产品）

产品名称	2025 年 1-6 月		2024 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
线缆	112,935,681.23	46,406,685.98	100,783,376.53	40,819,365.13
光电组件	15,772,367.27	4,145,139.05	10,319,898.72	4,384,138.41
组装测试服务	4,339,761.68	1,493,925.78	2,215,911.27	868,241.11
合计	133,047,810.18	52,045,750.81	113,319,186.52	46,071,744.65

（3）主营业务（分地区）

项目	2025 年 1-6 月		2024 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
华中	53,352,905.50	22,200,624.38	36,196,431.47	16,382,686.92
华东	28,387,315.42	10,094,569.63	27,444,238.71	11,946,956.80
西南	18,232,786.43	8,077,494.05	21,029,965.13	7,108,784.97
华北	16,851,785.61	4,653,978.63	12,375,914.50	4,596,044.03
西北	8,424,398.36	3,628,109.82	9,555,866.51	3,465,369.26
东北	6,243,752.21	2,871,266.52	6,091,759.76	2,381,315.13
华南	1,554,866.65	519,707.78	625,010.44	190,587.54
合计	133,047,810.18	52,045,750.81	113,319,186.52	46,071,744.65

28. 税金及附加

项目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
城市维护建设税	672,961.30	631,982.95
城镇土地使用税	350,330.28	350,330.28
房产税	341,529.08	341,529.08
教育费附加	288,411.98	270,849.83
地方教育费附加	192,274.66	180,566.55
其他税费	140,852.55	117,111.06
合计	1,986,359.85	1,892,369.75

29. 销售费用

项目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
工资薪金	5,134,030.60	4,976,474.48
业务招待费	1,344,909.84	1,032,959.64
检测费	908,563.01	—
房租费	713,110.00	714,179.67
差旅费	377,979.29	410,718.63
其他	94,676.11	247,763.42
合计	8,573,268.85	7,382,095.84

30. 管理费用

项目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
工资薪金	4,806,350.34	3,973,535.42

折旧与摊销	1,147,293.54	1,365,710.85
办公费	1,076,183.24	1,067,173.25
业务招待费	867,424.57	473,320.53
中介服务费	732,289.42	1,015,795.30
其他	2,193.00	3,563.00
合计	8,631,734.11	7,899,098.35

31. 研发费用

项目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
工资薪金	2,406,909.42	2,462,884.53
材料费	2,242,879.19	2,324,322.17
折旧与摊销	90,728.40	89,842.88
其他	212,069.15	193,986.04
合计	4,952,586.16	5,071,035.62

32. 财务费用

项目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
利息支出	—	—
减：利息收入	356,373.61	448,526.42
利息净支出	-356,373.61	-448,526.42
银行手续费	1,530.41	-210.00
合计	-354,843.20	-448,736.42

33. 其他收益

项目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	1,327,938.80	3,845,643.92	—
其中：与递延收益相关的政府补助	—	—	—
直接计入当期损益的政府补助	1,327,938.80	3,845,643.92	与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	287,989.49	285,075.70	与收益相关
其中：增值税加计抵减	282,665.54	238,114.93	—
个税手续费返还	5,323.95	46,960.77	—
合 计	1,615,928.29	4,130,719.62	—

其他收益 2025 年 1-6 月较 2024 年 1-6 月下降 60.88%，主要系本期政府补助减少所致。

34. 投资收益

项目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
处置交易性金融资产产生的投资收益	166,816.88	205,515.63

35. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
交易性金融资产公允价值变动	1,170,346.79	156,555.77

公允价值变动收益 2025 年 1-6 月较 2024 年 1-6 月大幅增长，主要系本期投资理财产品、资管产品等金额较大，公允价值变动收益相应增长所致。

36. 信用减值损失

项目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
应收票据坏账损失	1,175,786.30	2,631,266.16
其他应收款坏账损失	-5,250.65	-2,606.43
应收账款坏账损失	-2,494,436.91	-2,670,869.52
合 计	-1,323,901.26	-42,209.79

信用减值损失 2025 年 1-6 月较 2024 年 1-6 月大幅下降，主要系上期应收票据坏账准备转回金额较大所致。

37. 资产减值损失

项目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
一、存货跌价损失	-2,264,075.35	-2,565,829.82
二、合同资产减值损失	-1,233.19	413.92
合计	-2,265,308.54	-2,565,415.90

38. 营业外收入

项目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
与企业日常活动无关的政府补助	100,000.00	—
其他	63.52	13,429.76
合计	100,063.52	13,429.76
计入当期非经常性损益的金额	100,063.52	13,429.76

营业外收入大幅 2025 年 1-6 月较 2024 年 1-6 月增长，主要系本期政府补助增加所致。

39. 营业外支出

项目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
质量扣款	490,974.38	13,838.72
固定资产报废	97.66	14,276.03
其他	9,330.01	206.14
合计	500,402.05	28,320.89
计入当期非经常性损益的金额	500,402.05	28,320.89

营业外支出 2025 年 1-6 月较 2024 年 1-6 月大幅增长，主要系本期质量扣款增加所致。

40. 所得税费用

（1）所得税费用的组成

项目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
当期所得税费用	7,708,109.38	6,769,167.97
递延所得税费用	256,115.07	-216,469.28
合计	7,964,224.45	6,552,698.69

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
利润总额	56,585,607.92	47,851,924.46
按法定/适用税率计算的所得税费用	8,487,841.19	7,177,788.67
子公司适用不同税率的影响	—	—
调整以前期间所得税的影响	—	—
非应税收入的影响	—	—
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	219,271.18	135,565.36
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	—	—
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	—	—
研发费用加计扣除	-742,887.92	-760,655.34
所得税费用	7,964,224.45	6,552,698.69

41. 现金流量表项目注释

（1）与经营活动有关的现金

①收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
收到政府补助	1,427,938.80	3,845,643.92
利息收入	356,373.61	448,526.42
个税手续费返还	5,323.95	46,960.77
其他	5,050.48	6,312.33
合计	1,794,686.84	4,347,443.44

②支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
业务招待费	1,430,034.41	1,506,280.17
办公费	1,113,988.60	1,067,173.25
中介服务费	732,289.42	1,015,795.30
房租费	661,060.00	1,008,000.00
差旅费	377,979.29	410,718.63
检测费	908,563.01	—
其他	409,069.23	339,699.53
合计	5,632,983.96	5,347,666.88

42. 现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
1．将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	48,621,383.47	41,299,225.77
加：资产减值准备	2,265,308.54	2,565,415.90
信用减值准备	1,323,901.26	42,209.79
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,069,489.55	3,256,169.18
使用权资产折旧	—	—
无形资产摊销	275,348.76	275,348.76
长期待摊费用摊销	—	—
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“一”号填列）	—	—
固定资产报废损失（收益以“一”号填列）	97.66	14,276.03
公允价值变动损失（收益以“一”号填列）	-1,170,346.79	-156,555.77
财务费用（收益以“一”号填列）	—	—

投资损失（收益以“－”号填列）	-166,816.88	-205,515.63
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	256,115.07	-216,469.28
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	—	—
存货的减少（增加以“－”号填列）	-11,560,039.39	-204,680.20
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	6,336,771.18	6,291,268.66
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	5,954,714.44	4,539,149.01
其他	—	—
经营活动产生的现金流量净额	55,205,926.87	57,499,842.22
2．不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	—	—
一年内到期的可转换公司债券	—	—
新增使用权资产	—	—
3．现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	72,899,240.14	79,237,829.75
减：现金的期初余额	154,130,184.57	56,502,233.69
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	-81,230,944.43	22,735,596.06

（2）现金和现金等价物构成情况

项目	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
一、现金	72,899,240.14	154,130,184.57
其中：库存现金	—	—
可随时用于支付的银行存款	72,899,197.23	154,130,184.57
可随时用于支付的其他货币资金	42.91	—
二、现金等价物	—	—
其中：三个月内到期的债券投资	—	—
三、期末现金及现金等价物余额	72,899,240.14	154,130,184.57

43. 租赁

（1）本公司作为承租人

与租赁相关的当期损益及现金流

项目	2025 年 1-6 月
本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	713,110.00

本期计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用（短期租赁除外）	—
租赁负债的利息费用	—
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	—
转租使用权资产取得的收入	—
与租赁相关的总现金流出	661,060.00
售后租回交易产生的相关损益	—

（2）本公司作为出租人

①经营租赁

A.租赁收入

项目	2025 年 1-6 月
租赁收入	137,614.68
其中：未纳入租赁收款额计量的可变租赁付款额相关收入	—

B.资产负债表日后连续五个会计年度每年将收到的未折现租赁收款额，以及剩余年度将收到的未折现租赁收款额总额

年度	金额
2025 年	—
2026 年	275,229.36
2027 年	275,229.36
2028 年	275,229.36

六、研发支出

1. 按费用性质列示

项目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
工资薪金	2,406,909.42	2,462,884.53
材料费	2,242,879.19	2,324,322.17
折旧与摊销	90,728.40	89,842.88
其他	212,069.15	193,986.04
合计	4,952,586.16	5,071,035.62
其中：费用化研发支出	4,952,586.16	5,071,035.62
资本化研发支出	—	—

2. 报告期内，本公司不存在研发费用资本化的情形。

3. 报告期，本公司不存在重要的外购在研项目的情形。

七、政府补助

1. 期末本公司无按应收金额确认的政府补助情况。

2. 期末本公司无涉及政府补助的负债项目。

3. 计入当期损益的政府补助

利润表列报项目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
其他收益	1,327,938.80	3,845,643.92
营业外收入	100,000.00	—
合计	1,427,938.80	3,845,643.92

八、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理（例如本公司信用管理部对公司发生的赊销业务进行逐笔进行审核）。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取

担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

（1）信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本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，包括基于本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。本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、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：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；定性标准为主要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。

（2）已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本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。

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；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；债务人很可能破产或进行其他财务重组；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；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，本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。本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：

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。

违约损失率是指本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；

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，本公司应被偿付的金额。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。本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。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 34.86%（比较期：38.34%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 89.99%（比较：93.63%）。

2. 流动性风险

流动性风险，是指企业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。本公司统筹现金管理工作，包括现金盈余的短期投资以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以确保维持充裕的现金储备。

截至 2025 年 6 月 30 日，本公司金融负债到期期限如下：

项目	2025 年 6 月 30 日
	1 年以内
应付账款	19,567,595.10

其他应付款	1,457,317.94
合计	21,024,913.04

（续上表）

项目	2024 年 12 月 31 日
	1 年以内
应付账款	14,447,278.39
其他应付款	730,235.85
合计	15,177,514.24

3. 市场风险

（1）外汇风险

本公司不存在以记账本位币计价的外币资产和负债，不存在外汇汇率变动风险。

（2）利率风险

本公司报告期末不存在短期、长期借款，故基本上不存在利率风险。

4. 金融资产转移

（1）按金融资产转移方式分类列示

金融资产转移的方式	已转移金融资产的性质	已转移金融资产的金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
背书	应收票据中尚未到期的银行承兑汇票、商业承兑汇票、财务公司承兑汇票	903,012.86	未终止确认	应收票据中的商业汇票是由信用等级不高的银行或财务公司或企业单位承兑，票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移，故未终止确认
背书	应收款项融资中尚未到期的银行承兑汇票	33,559,999.39	终止确认	应收款项融资中的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，公司转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬，故终止确认
合计	—	34,463,012.25	—	—

（2）转移而终止确认的金融资产情况

项目	金融资产转移的方式	终止确认金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资中尚未到期的银行承兑汇票	背书	33,559,999.39	—

（3）转移金融资产且继续涉入形成的资产、负债金额

项目	资产转移的方式	继续涉入形成的资产金额	继续涉入形成的负债金额

应收票据中尚未到期的银行承兑汇票、商业承兑汇票、财务公司承兑汇票	背书	903,012.86	903,012.86

九、公允价值的披露

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

1．2025 年 6 月 30 日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项目	2025 年 6 月 30 日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	—	129,321,867.60	—	129,321,867.60
（一）交易性金融资产	—	124,530,143.47	—	124,530,143.47
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	—	124,530,143.47	—	124,530,143.47
（二）应收款项融资	—	4,791,724.13	—	4,791,724.13
合计	—	129,321,867.60	—	129,321,867.60

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。

2．持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

无。

3．持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

对于交易性金融资产，报告期内公司购买的理财产品、资管产品、结构性存款等风险较低，按照其可从银行或证券公司获取的产品净值或约定利率确认其公允价值；对于应收款项融资，报告期内公司持有的票据均系信用风险等级较低的银行承兑汇票且剩余期限较短，本公司按票面金额确认其公允价值。

4．持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性

及定量信息

无。

5．不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款等。本公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

十、关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。

1．本公司的实际控制人情况

本公司的实际控制人为徐文利、徐文峰、徐金华兄弟、兄妹三人组成的一致行动人，三人直接和间接合计持有公司 94.42%的股权，持有公司 98.17%的表决权。徐文利直接持有本公司 65.38%的股权，通过淮南众盈企业管理咨询合伙企业（有限合伙）间接持有本公司 0.70%的股权并担任淮南众盈企业管理咨询合伙企业（有限合伙）的普通合伙人、执行事务合伙人，淮南众盈企业管理咨询合伙企业（有限合伙）持有本公司 4.77%的股权，徐文利合计持有本公司 66.08%的股权和 70.15%的表决权；徐文峰直接持有本公司 14.01%的股权，通过淮南众盈企业管理咨询合伙企业（有限合伙）间接持有本公司 0.16%的股权，合计持有本公司 14.17%的股权；徐金华直接持有本公司 14.01%的股权，通过淮南众盈企业管理咨询合伙企业（有限合伙）间接持有本公司 0.16%的股权，合计持有本公司 14.17%的股权。

2．本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
庞莉	董事、财务总监
孙方社	独立董事
汪金兰	独立董事
余晖	独立董事
朱小红	副总经理
叶桦	副总经理

肖东	董事会秘书
淮南众盈企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	徐文利担任执行事务合伙人并控制的合伙企业
安徽文峰电子科技集团有限公司	徐文利持股 70%、徐文峰持股 20%并担任执行董事、徐金华持股 2%、徐文利妹妹徐文敏持股 1%、徐文利三妹夫曹传军担任总经理的企业
安徽华安会计师事务所有限公司	孙方社担任董事的企业
安徽卓佰建设工程有限公司	孙方社儿子孙磊持股 51%并担任执行董事、总经理、财务负责人的企业
合肥市创景城市规划设计有限公司	孙方社儿子孙磊持股 50%的企业
合肥隆源财务咨询有限公司	孙方社儿子孙磊持股 60%并担任执行董事、总经理的企业
淮南伟龙高分子材料有限公司	曾系徐金华配偶的姐姐刘庆玲担任财务负责人的企业，自 2023 年 5 月起，刘庆玲不再担任该企业财务负责人；徐金华配偶姐姐的儿子实际控制的企业
东华工程科技股份有限公司	曾系汪金兰担任董事的企业，自 2024 年 4 月起，汪金兰不再担任该企业董事
李双宝	曾于 2022 年 6 月 26 日至 2025 年 6 月 25 日期间担任公司监事
戈玉珍	曾于 2022 年 6 月 26 日至 2025 年 6 月 25 日期间担任公司监事
王成成	曾于 2022 年 6 月 26 日至 2025 年 6 月 25 日期间担任公司监事
淮南盛峰企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	原监事戈玉珍担任执行事务合伙人的合伙企业

3. 关联交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品、接受劳务情况

关 联 方	关联交易内容	2025 年 1-6 月发生额	2024 年 1-6 月发生额
淮南伟龙高分子材料有限公司	绝缘材料	592,116.74	108,817.52

（2）关键管理人员报酬

项目	2025 年 1-6 月发生额	2024 年 1-6 月发生额
关键管理人员报酬	2,636,874.93	2,584,913.59

（3）其他关联交易

项目	2025 年 1-6 月发生额	2024 年 1-6 月发生额
代付薪酬	61,612.29	—

4. 关联方应收应付款项

（1）应付项目

项目名称	关联方	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日

应付账款	淮南伟龙高分子材料有限公司	107,893.27	62,773.27
其他应付款	安徽文峰电子科技集团有限公司	61,612.29	—

十一、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2025 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

2. 或有事项

截至 2025 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重要或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截至 2025 年 11 月 28 日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

根据《企业会计准则》的规定，本公司对 2024 年度、2024 年 1-6 月财务报表会计差错采用追溯调整法进行处理，本次会计差错已经本公司第二届董事会第四次会议通过。

本次会计差错更正的主要事项如下：

1、重新划分应收账款账龄，重新计算应收账款和应收票据坏账准备，相应调整应收账款坏账准备、应收票据坏账准备和信用减值损失；

2、重新计提存货跌价准备，相应调整存货跌价准备、营业成本和资产减值损失；

3、对工程项目收入跨期及订单价格错误进行了调整，相应调整应收账款、合同资产、营业收入、应交税费、存货、营业成本和资产减值损失；

4、因上述差错更正事项调整 2022 年 1 月末股改基准日净资产，相应调整资本公积；

5、重新梳理研发费用，将部分人员薪酬、折旧费等调整至管理费用、销售费用和营业成本；

6、调整以上事项对应的递延所得税资产和所得税费用并重新计算法定盈余公积，相应调整递延所得税资产、应交税费、所得税费用、盈余公积和未分配利润。

本次会计差错对报表项目的影响如下：

1、2024 年 12 月 31 日资产负债表

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收票据	41,929,160.69	553,384.26	42,482,544.95
应收账款	190,856,870.56	-1,043,529.89	189,813,340.67
存货	35,743,125.66	-8,690,722.90	27,052,402.76
合同资产	51,311.83	43,859.15	95,170.98
递延所得税资产	3,950,922.47	1,428,612.71	5,379,535.18
资产总计	554,165,061.41	-7,708,396.67	546,456,664.74
应交税费	5,461,324.67	433,478.13	5,894,802.80
负债总计	31,314,439.09	433,478.13	31,747,917.22
资本公积	251,696,096.43	-2,759,871.23	248,936,225.20
盈余公积	23,828,893.85	-331,889.65	23,497,004.20
未分配利润	187,325,632.04	-5,050,113.92	182,275,518.12
所有者权益合计	522,850,622.32	-8,141,874.80	514,708,747.52

2、2024 年 1-6 月利润表

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业成本	47,736,803.05	-596,983.17	47,139,819.88
管理费用	7,861,268.35	37,830.00	7,899,098.35
研发费用	5,384,345.08	-313,309.46	5,071,035.62
信用减值损失	-1,957,844.25	1,915,634.46	-42,209.79
资产减值损失	-774,289.81	-1,791,126.09	-2,565,415.90
所得税费用	6,356,156.62	196,542.07	6,552,698.69
净利润	40,498,796.84	800,428.93	41,299,225.77

截至 2025 年 6 月 30 日，除以上事项外，本公司无需要披露的其他重要事项。

十四、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项目	2025 年 1-6 月
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-97.66
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	1,427,938.80
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	1,337,163.67
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-500,240.87
其他符合非经常性损益定义的损益项目	5,323.95
非经常性损益总额	2,270,087.89

减：非经常性损益的所得税影响数	340,556.38
非经常性损益净额	1,929,531.51

2. 净资产收益率及每股收益

①2025 年 1-6 月

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	9.12	0.81	0.81
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	8.75	0.78	0.78

②2024 年 1-6 月

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	8.39	0.69	0.69
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.66	0.63	0.63

公司名称：淮南文峰光电科技股份有限公司

日期：2025 年 11 月 28 日

统一社会信用代码

91110102085492787 4

营业执照

（副 本）（5-1）

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。

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
业务报告附件专用

名　　称　容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　刘维、肖厚发

经营范围　一般项目：税务服务；企业管理咨询；软件开发；信息系统运行维护服务；计算机软硬件及辅助设备零售。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：注册会计师业务；代理记账。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出　资　额　8923 万元

成立日期　2013 年 12 月 10 日

主要经营场所　北京市西城区阜成门外大街 22 号 1 幢 10 层 1001-1 至 1001-26

登记机关　北京市西城区市场监督管理局

2025 年 10 月 14 日

企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

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

国家市场监督管理总局监制

证书序号：0022698

会计师事务所

执业证书

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
业务报告附件专用

名　　称：容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：刘维

主任会计师：

经营场所：北京市西城区阜成门外大街22号1幢1001-1至1001-26

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010032

批准执业文号：京财会许可[2013]0067号

批准执业日期：2013年10月25日

41-391

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：北京市财政局

2025年 3 月 24 日

中华人民共和国财政部制

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 /y 月 /m 日 /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 /y 月 /m 日 /d



姓名 Full name 宁云
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1971-10-09
工作单位 Working unit 容诚会计师事务所（特殊普通合伙）上海分所
身份证号码 Identity card No. 340403197110092710

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

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 /y 月 /m 日 /d

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

容诚上海分所 事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 /y 月 /m 日 /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 /y 月 /m 日 /d

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
1101020362098

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.

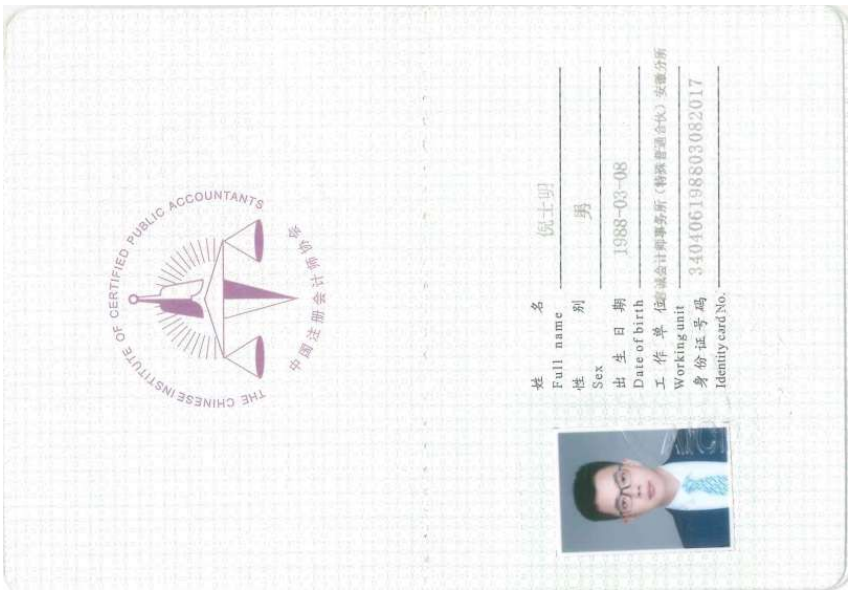
宁云(340100030076)
您已通过2019年年检
上海市注册会计师协会
2019年05月31日

年 /y 月 /m 日 /d

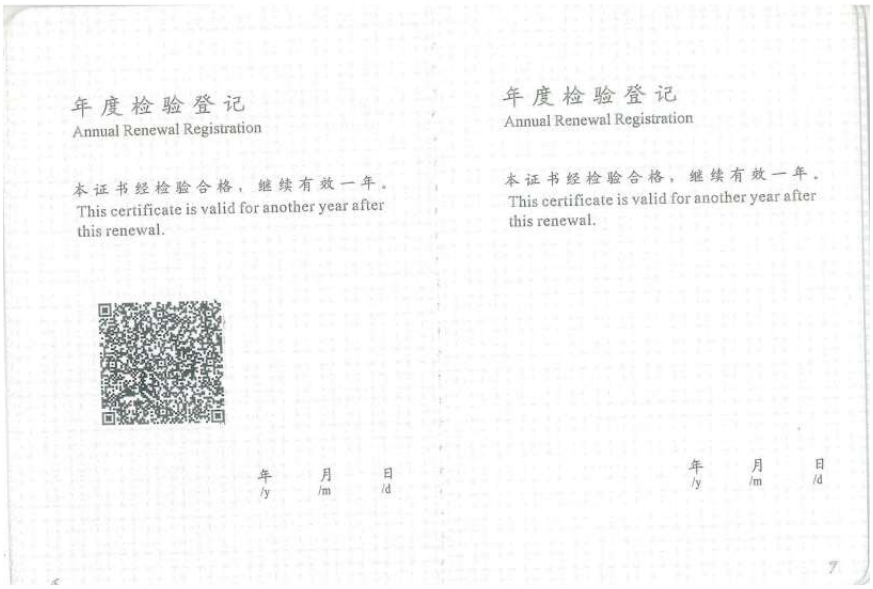
证书编号：
No. of Certificate 340100030076

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

发证日期：
Date of Issuance 2002 年 /y 06 月 /m 10 日 /d


THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会
姓名 倪士明
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1988-03-08
Date of birth
工作单位 安徽会计师事务所（特殊普通合伙）安徽分所
Working unit
身份证号码 340406198803082017
Identity card No.


安徽会计师事务所(特殊普通合伙)
1101020362092
证书编号：
No. of Certificate
110100324011
批准注册协会：
Authorized institute of CPAs
安徽省注册会计师协会
发证日期：
Date of Issuance
2017-10-18
年 月 日
/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。
This certificate is valid for another year after this renewal.
2021 年 11 月 30 日
/y /m /d
安徽省注册会计师协会
AICPA
执业会员管理专用章
5


年度检验登记
Annual Renewal Registration
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.
年 月 日
/y /m /d
6
年度检验登记
Annual Renewal Registration
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.
年 月 日
/y /m /d
7

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

姓　名 Full name　夏娟
性　别 Sex　女
出生日期 Date of birth　1994-12-06
工作单位 Working unit　容诚会计师事务所（特殊普通合伙）安徽分所
身份证号码 Identity card No.　342622199412064644



容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
1101020362092

证书编号：No. of Certificate　110100321079

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

发证日期：Date of Issuance　2023-02-10　年/y　月/m　日/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。
This certificate is valid for another year after this renewal.

夏娟　110100321079

年/y　月/m　日/d

5

RSM 容诚

会计差错更正
专项说明的鉴证报告

淮南文峰光电科技股份有限公司

容诚专字[2025]230Z2148 号

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·北京

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：京25JZE5ZC18

目　　录

序号	内　　容	页码
1	关于淮南文峰光电科技股份有限公司会计差错更正专项说明的鉴证报告	1-3
2	淮南文峰光电科技股份有限公司会计差错更正专项说明	1-6

RSM | 容诚
容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
总所：北京市西城区阜成门外大街 22 号
1 幢 10 层 1001-1 至 1001-26 (100037)
TEL:010-6600 1391 FAX:010-6600 1392
E-mail:bj@rsmchina.com.cn
https://www.rsm.global/china/

关于淮南文峰光电科技股份有限公司前期会计差错更正专项说明的鉴证报告

容诚专字[2025]230Z2148 号

淮南文峰光电科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的淮南文峰光电科技股份有限公司（以下简称文峰光电）管理层编制的前期会计差错更正专项说明（以下简称专项说明）执行了合理保证的鉴证业务。

一、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供文峰光电披露会计差错更正相关信息之目的使用，不得用作任何其他目的。

二、管理层的责任

按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》的相关规定编制专项说明，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记录、误导性陈述或重大遗漏是文峰光电管理层的责任。

三、注册会计师的责任

我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对文峰光电管理层编制的上述专项说明独立地提出鉴证结论。

四、工作概述

我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了鉴证业务。该准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在执行鉴证工作的过程中，我们实施了包括检查会计记录等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

五、鉴证结论

我们认为，后附的专项说明在所有重大方面按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》的相关规定编制。

（此页无正文，为淮南文峰光电科技股份有限公司容诚专字[2025]230Z2148 号报告之签字盖章页。）

容诚会计师事务所

（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师：

宁云

中国注册会计师：

倪士明

中国注册会计师：

夏娟

2025 年 11 月 28 日

淮南文峰光电科技股份有限公司

前期会计差错更正专项说明

淮南文峰光电科技股份有限公司（以下简称本公司或公司）发现前期会计差错事项，并对其进行了更正，根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》的相关规定，现将前期会计差错更正的有关情况说明如下：

一、会计差错更正的原因和内容

2025 年 11 月 28 日，本公司第二届董事会第四次会议审议通过《关于前期会计差错更正的议案》，公司根据董事会决议，对相关重大会计差错事项进行了调整，这些会计差错包括：

1、重新划分应收账款账龄，重新计算应收账款和应收票据坏账准备，相应调整2022年末至2025年6月末应收票据坏账准备16,789.64元、-137,620.49元、-1,004,696.37元、-553,384.26元和-4,816.76元，调整2022年12月末至2025年6月末应收账款坏账准备2,642,653.73元、2,316,112.08元、1,267,553.50元、2,536,280.12元和1,397,445.58元，调整2022年度至2025年1-6月信用减值损失57,250.62元、480,951.78元、1,915,634.46元、195,595.73元和590,267.04元；

2、重新计提存货跌价准备，相应调整2022年12月末至2025年6月末存货跌价准备3,846,736.01元、6,191,052.67元、7,109,716.13元、7,538,880.43元和6,464,232.45元，调整2022年度至2025年1-6月营业成本-481,530.75元、-630,279.95元、-872,462.63元、-1,219,151.48元和-829,282.71元，调整2022年度至2025年1-6月资产减值损失-1,370,868.60元、-2,974,596.61元、-1,791,126.09元、-2,571,596.00元和247,673.65元；

3、对工程项目收入跨期及订单价格错误进行了调整，相应调整2024年12月末应收账款1,492,750.23元、合同资产43,859.15元、应交税费127,066.61元、存货-1,151,842.47元，调整2024年度营业收入1,411,851.15元、营业成本1,151,842.47元，相应调整2025年6月末应收账款-1,255,617.43元、应交税费-144,451.56元，2025年1-6月营业收入-2,523,017.02元、营业成本-1,151,842.47元、资产减值损失-2,308.38元；

4、因上述差错更正事项调整2022年1月末股改基准日净资产，相应调整2022年12月末至2025年6月末资本公积-2,759,871.23元、-2,759,871.23元、-2,759,871.23元、-2,759,871.23元、-2,759,871.23元；

5、重新梳理研发费用，将部分人员薪酬、折旧费等调整至管理费用、销售费用和营业成本，相应调整2022年度至2025年1-6月研发费用-944,837.51元、-675,126.10元、-313,309.46元、-649,732.09元和-304,781.17元，调整2022年度至2025年1-6月管理费用139,022.73元、75,140.00元、37,830.00元、81,500.00元和40,500.00元，调整2022年度至2025年1-6月营业成本690,910.38元、527,316.27元、275,479.46元、568,232.09元和264,281.17元，调整2022年度和2023年度销售费用114,904.40元、72,669.83元；

6、将工程项目采购的设备调整至存货列报并补暂估尾款，相应调整2025年6月末存货565,486.73元、应付账款118,186.73元和其他非流动资产-447,300.00元；

7、调整以上事项对应的递延所得税资产和所得税费用并重新计算法定盈余公积，相应调整2022年12月末至2025年6月末递延所得税资产975,926.90元、1,255,431.64元、1,105,885.99元、1,428,612.71元和1,178,529.19元，调整2022年12月末至2025年6月末应交税费141,725.63元、184,106.44元、231,102.86元、306,411.52元和148,344.78元，调整2022年度至2025年1-6月所得税费用16,912.56元、-237,123.93元、196,542.07元、-50,875.99元和92,016.78元，调整2022年12月末至2025年6月末盈余公积-84,899.98元、-247,524.07元、-247,524.07元、-331,889.65元、-331,889.65元，调整2022年12月末至2025年6月末未分配利润-2,827,206.90元、-4,290,823.76元、-3,490,394.83元、-5,050,113.92元、-4,846,081.85元。

二、会计差错更正事项对公司财务状况、经营成果和现金流量的影响

本公司对上述前期会计差错影响进行了追溯重述，影响财务报表项目及金额如下：

（一）对资产负债表的影响

1、2025年6月30日资产负债表

单位：人民币 元

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收票据	21,668,291.28	4,816.76	21,673,108.04
应收账款	231,088,209.52	-2,653,063.01	228,435,146.51

存货	42,247,112.52	-5,898,745.72	36,348,366.80
递延所得税资产	3,944,890.92	1,178,529.19	5,123,420.11
其他非流动资产	1,383,600.00	-447,300.00	936,300.00
资产总计	**592,090,719.14**	**-7,815,762.78**	**584,274,956.36**
应付账款	19,449,408.37	118,186.73	19,567,595.10
应交税费	8,981,706.62	3,893.22	8,985,599.84
负债总计	**37,622,745.42**	**122,079.95**	**37,744,825.37**
资本公积	251,696,096.43	-2,759,871.23	248,936,225.20
盈余公积	23,828,893.85	-331,889.65	23,497,004.20
未分配利润	218,942,983.44	-4,846,081.85	214,096,901.59
所有者权益合计	**554,467,973.72**	**-7,937,842.73**	**546,530,130.99**

2、2024 年 12 月 31 日资产负债表

单位：人民币 元

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收票据	41,929,160.69	553,384.26	42,482,544.95
应收账款	190,856,870.56	-1,043,529.89	189,813,340.67
存货	35,743,125.66	-8,690,722.90	27,052,402.76
合同资产	51,311.83	43,859.15	95,170.98
递延所得税资产	3,950,922.47	1,428,612.71	5,379,535.18
资产总计	**554,165,061.41**	**-7,708,396.67**	**546,456,664.74**
应交税费	5,461,324.67	433,478.13	5,894,802.80
负债总计	**31,314,439.09**	**433,478.13**	**31,747,917.22**
资本公积	251,696,096.43	-2,759,871.23	248,936,225.20
盈余公积	23,828,893.85	-331,889.65	23,497,004.20
未分配利润	187,325,632.04	-5,050,113.92	182,275,518.12
所有者权益合计	**522,850,622.32**	**-8,141,874.80**	**514,708,747.52**

3、2024 年 6 月 30 日资产负债表

单位：人民币 元

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收票据	27,534,555.81	1,004,696.37	28,539,252.18
应收账款	226,585,954.55	-1,267,553.50	225,318,401.05
存货	36,875,951.59	-7,109,716.13	29,766,235.46
递延所得税资产	3,808,166.88	1,105,885.99	4,914,052.87
资产总计	**539,355,167.67**	**-6,266,687.27**	**533,088,480.40**
应交税费	8,262,165.52	231,102.86	8,493,268.38

负债总计	**34,977,613.78**	**231,102.86**	**35,208,716.64**
资本公积	251,696,096.43	-2,759,871.23	248,936,225.20
盈余公积	17,931,707.32	-247,524.07	17,684,183.25
未分配利润	174,749,750.14	-3,490,394.83	171,259,355.31
所有者权益合计	**504,377,553.89**	**-6,497,790.13**	**497,879,763.76**

4、2023 年 12 月 31 日资产负债表

单位：人民币 元

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收票据	54,522,069.33	137,620.49	54,659,689.82
应收账款	192,579,949.11	-2,316,112.08	190,263,837.03
存货	38,318,437.75	-6,191,052.67	32,127,385.08
递延所得税资产	3,442,151.95	1,255,431.64	4,697,583.59
资产总计	**512,622,924.24**	**-7,114,112.62**	**505,508,811.62**
应交税费	8,309,535.25	184,106.44	8,493,641.69
负债总计	**30,744,167.19**	**184,106.44**	**30,928,273.63**
资本公积	251,696,096.43	-2,759,871.23	248,936,225.20
盈余公积	17,931,707.32	-247,524.07	17,684,183.25
未分配利润	152,250,953.30	-4,290,823.76	147,960,129.54
所有者权益合计	**481,878,757.05**	**-7,298,219.06**	**474,580,537.99**

5、2022 年 12 月 31 日资产负债表

单位：人民币 元

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收票据	63,144,023.77	-16,789.64	63,127,234.13
应收账款	214,115,090.54	-2,642,653.73	211,472,436.81
存货	41,197,202.49	-3,846,736.01	37,350,466.48
递延所得税资产	3,451,895.63	975,926.90	4,427,822.53
资产总计	**484,431,270.57**	**-5,530,252.48**	**478,901,018.09**
应交税费	45,165,826.65	141,725.63	45,307,552.28
负债总计	**73,699,942.66**	**141,725.63**	**73,841,668.29**
资本公积	251,696,096.43	-2,759,871.23	248,936,225.20
盈余公积	10,816,964.41	-84,899.98	10,732,064.43
未分配利润	88,218,267.07	-2,827,206.90	85,391,060.17
所有者权益合计	**410,731,327.91**	**-5,671,978.11**	**405,059,349.80**

（二）对利润表的影响

1、2025 年 1-6 月利润表

单位：人民币 元

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	136,363,902.75	-2,523,017.02	133,840,885.73
营业成本	54,146,559.68	-1,716,844.01	52,429,715.67
管理费用	8,591,234.11	40,500.00	8,631,734.11
研发费用	5,257,367.33	-304,781.17	4,952,586.16
信用减值损失	-1,914,168.30	590,267.04	-1,323,901.26
资产减值损失	-2,512,982.19	247,673.65	-2,265,308.54
所得税费用	7,872,207.67	92,016.78	7,964,224.45
净利润	48,417,351.40	204,032.07	48,621,383.47

2、2024 年度利润表

单位：人民币 元

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	192,637,751.10	1,411,851.15	194,049,602.25
营业成本	86,515,304.99	500,923.08	87,016,228.07
管理费用	15,057,492.93	81,500.00	15,138,992.93
研发费用	10,854,790.06	-649,732.09	10,205,057.97
信用减值损失	-1,907,261.84	195,595.73	-1,711,666.11
资产减值损失	-1,653,208.42	-2,569,287.62	-4,222,496.04
所得税费用	8,773,785.55	-50,875.99	8,722,909.56
净利润	58,971,865.27	-843,655.74	58,128,209.53

3、2024 年 1-6 月利润表

单位：人民币 元

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业成本	47,736,803.05	-596,983.17	47,139,819.88
管理费用	7,861,268.35	37,830.00	7,899,098.35
研发费用	5,384,345.08	-313,309.46	5,071,035.62
信用减值损失	-1,957,844.25	1,915,634.46	-42,209.79
资产减值损失	-774,289.81	-1,791,126.09	-2,565,415.90
所得税费用	6,356,156.62	196,542.07	6,552,698.69
净利润	40,498,796.84	800,428.93	41,299,225.77

4、2023 年度利润表

单位：人民币 元

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业成本	76,665,663.36	-102,963.68	76,562,699.68
销售费用	15,121,383.89	72,669.83	15,194,053.72
管理费用	17,867,400.00	75,140.00	17,942,540.00
研发费用	10,173,092.90	-675,126.10	9,497,966.80
信用减值损失	-3,439,629.92	480,951.78	-2,958,678.14
资产减值损失	-926,564.31	-2,974,596.61	-3,901,160.92
所得税费用	11,471,707.96	-237,123.93	11,234,584.03
净利润	71,147,429.14	-1,626,240.95	69,521,188.19

5、2022 年度利润表

单位：人民币 元

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业成本	90,943,397.27	209,379.63	91,152,776.90
销售费用	16,504,976.13	114,904.40	16,619,880.53
管理费用	17,139,620.82	139,022.73	17,278,643.55
研发费用	9,513,827.11	-944,837.51	8,568,989.60
信用减值损失	-4,254,150.76	57,250.62	-4,196,900.14
资产减值损失	-1,186,533.25	-1,370,868.60	-2,557,401.85
所得税费用	17,476,414.67	16,912.56	17,493,327.23
净利润	108,169,644.06	-848,999.79	107,320,644.27

（三）对现金流量表的影响

1、2025 年 1-6 月现金流量表

单位：人民币 元

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
购买商品、接受劳务支付的现金	20,102,804.60	447,300.00	20,550,104.60
经营活动现金流出小计	63,816,551.18	447,300.00	64,263,851.18
经营活动产生的现金流量净额	55,653,226.87	-447,300.00	55,205,926.87
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	2,182,360.25	-447,300.00	1,735,060.25
投资活动现金流出小计	152,182,360.25	-447,300.00	151,735,060.25
投资活动产生的现金流量净额	-120,084,171.30	447,300.00	-119,636,871.30

2、对 2022-2024 年度现金流量表无影响

淮南文峰光电科技股份有限公司

2025 年 11 月 28 日

统一社会信用代码

911101020854927874

营业执照

（副 本）（5-1）

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
业务报告附件专用

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　容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　刘维、肖厚发

经营范围　一般项目：税务服务；企业管理咨询；软件开发；信息系统运行维护服务；计算机软硬件及辅助设备零售。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：注册会计师业务；代理记账。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出　资　额　8923 万元

成立日期　2013 年 12 月 10 日

主要经营场所　北京市西城区阜成门外大街 22 号 1 幢 10 层 1001-1 至 1001-26

登记机关　北京市西城区市场监督管理局

2025 年 10 月 14 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

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

国家市场监督管理总局监制

4-1-406

会计师事务所

执业证书

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
业务报告附件专用

名　　称：容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：刘维

主任会计师：

经营场所：北京市西城区阜成门外大街22号1幢1001-1至1001-26

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010032

批准执业文号：京财会许可[2013]0067号

批准执业日期：2013年10月25日

41-407

证书序号：0022698

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：北京市财政局

2025年 3 月 24 日

中华人民共和国财政部制

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 月 日
/y /m /d

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.



姓 名 Full name 宁云
性 别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1971-10-02
工作单位 Working unit 容诚会计师事务所（特殊普通合伙）上海分所
身份证号码 Identity card No. 340403197110022710

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

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.

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

容诚上分 事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2002 年 12 月 22 日
/y /m /d

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）1101020362098

证书编号：No. of Certificate 340100030076

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

发证日期：Date of Issuance 2002 年 /y 06 月 /m 10 日 /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

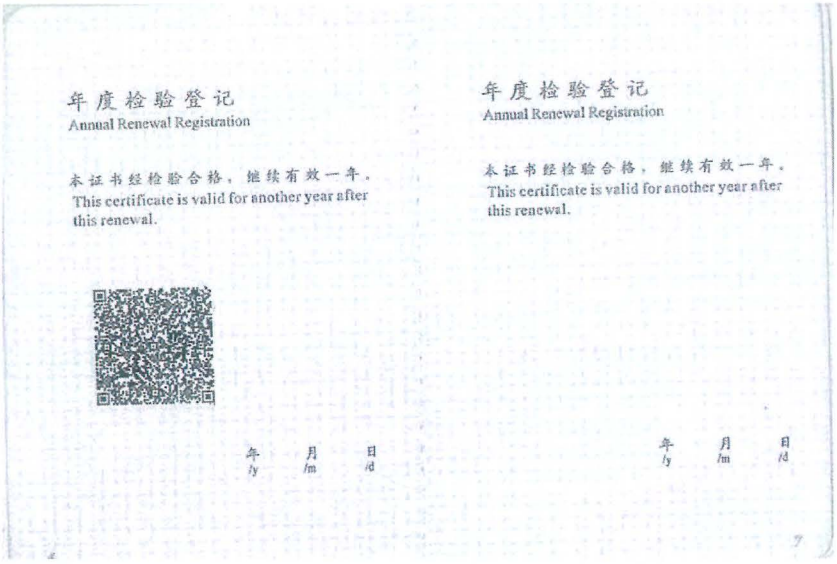
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

宁云(340100030076)
您已通过2019年年检
上海市注册会计师协会
2019年05月31日

年 月 日
/y /m /d


THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会
姓名 Full name
性别 Sex
出生日期 Date of birth
1988-03-08
工作单位 Working unit
身份证号码 Identity card No.
340406198803082017


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.
1101020362092
证书编号：
No. of Certificate
110100324011
批准注册协会：
Authorized institute of CPAs
安徽省注册会计师协会
发证日期：
Date of Issuance
2017-10-18
年 /y 月 /m 日 /d
2021 年 11 月 30 日


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

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

姓名 Full name 夏娟

性别 Sex 女

出生日期 Date of birth 1994-12-06

工作单位 Working unit 容诚会计师事务所（特殊普通合伙）安徽分所

身份证号码 Identity card No. 342622199412064644



容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
1101020362092

证书编号: 110100321079
No. of Certificate

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

发证日期: 2023-02-10
Date of Issuance 年/y 月/m 日/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。
This certificate is valid for another year after this renewal.

夏娟 110100321079

年/y 月/m 日/d

5