

北京宝昂电子有限公司  
审计报告

勤信审字【2021】第 1264 号

# 目 录

<u>内 容</u>	<u>页 次</u>
一、审计报告	1-3
二、已审财务报表	
1. 合并资产负债表	4-5
2. 母公司资产负债表	6-7
3. 合并利润表	8
4. 母公司利润表	9
5. 合并现金流量表	10
6. 母公司现金流量表	11
7.合并所有者权益变动表	12-13
8.母公司所有者权益变动表	14-15
三、财务报表附注	16-67

## 中勤万信会计师事务所

地址：北京西直门外大街 112 号阳光大厦 10 层

电话：(86-10) 68360123

传真：(86-10) 68360123-3000

邮编：100044

---

# 审计报告

勤信审字【2021】第 1264 号

北京宝昂电子有限公司全体股东：

## 一、 审计意见

我们审计了北京宝昂电子有限公司（以下简称“北京宝昂公司”）财务报表，包括 2021 年 3 月 31 日、2020 年 12 月 31 日的资产负债表，2021 年 1-3 月、2020 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及财务报表附注。

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，公允反映了北京宝昂公司 2021 年 3 月 31 日、2020 年 12 月 31 日的财务状况以及 2021 年 1-3 月、2020 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，我们独立于北京宝昂公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

## 三、 管理层和治理层对财务报表的责任

北京宝昂公司管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务

报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估北京宝昂公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算北京宝昂公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督北京宝昂公司的财务报告过程。

#### 四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审

计证据，就可能对北京宝昂公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致北京宝昂公司不能持续经营。

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

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

中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)



二〇二一年四月二十七日

中国注册会计师：

(项目合伙人)

中国注册会计师：

# 合并资产负债表

编制单位：北京宝昂电子有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注六	2021年3月31日	2020年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	(一)	18,515,023.72	1,597,952.69
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	(二)		9,700,000.00
应收账款	(三)	100,440,308.56	85,499,354.69
应收款项融资			
预付款项	(四)	14,393,015.88	7,024,304.66
其他应收款	(五)	480,795.00	2,758,444.70
存货	(六)	77,179,450.15	77,588,940.10
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(七)	1,211,497.72	2,337,862.52
<b>流动资产合计</b>		<b>212,220,091.03</b>	<b>186,506,859.36</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	(八)	24,389,595.12	25,012,057.73
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	(九)	22,178,208.98	
无形资产	(十)	227,804.40	234,897.12
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	(十一)	1,940,308.42	2,154,921.79
递延所得税资产	(十二)	1,255,611.64	1,051,955.28
其他非流动资产	(十三)	219,350.00	202,500.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>50,210,878.56</b>	<b>28,656,331.92</b>
<b>资产总计</b>		<b>262,430,969.59</b>	<b>215,163,191.28</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并资产负债表（续）

编制单位：北京宝昂电子有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注六	2021年3月31日	2020年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款	(十四)	22,500,000.00	23,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	(十五)	130,048,109.20	111,363,073.45
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬	(十六)	2,525,427.91	2,447,380.14
应交税费	(十七)	2,570,225.55	1,065,384.79
其他应付款	(十八)	20,555,795.39	21,858,498.85
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>178,199,558.05</b>	<b>159,734,337.23</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	(十九)	22,330,943.90	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	(二十)	297,260.27	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>22,628,204.17</b>	
<b>负债合计</b>		<b>200,827,762.21</b>	<b>159,734,337.23</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本（或实收资本）	(二十一)	3,000,000.00	3,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	(二十二)	1,500,000.00	1,500,000.00
一般风险准备			
未分配利润	(二十三)	57,103,207.38	50,928,854.05
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>61,603,207.38</b>	<b>55,428,854.05</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>262,430,969.59</b>	<b>215,163,191.28</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 母公司资产负债表

编制单位：北京宝昂电子有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注十四	2021年3月31日	2020年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		690,513.25	1,408,749.72
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(一)	13,780,761.04	9,737,789.59
应收款项融资			
预付款项		427,850.00	25,600.00
其他应收款	(二)	53,877,109.31	56,338,470.12
存货		5,664,331.92	8,532,528.09
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		278.49	57.18
<b>流动资产合计</b>		<b>74,440,844.01</b>	<b>76,043,194.70</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		3,818,744.96	3,999,010.79
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		-	-
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		199,336.82	152,311.51
其他非流动资产		-	-
<b>非流动资产合计</b>		<b>4,018,081.78</b>	<b>4,151,322.30</b>
<b>资产总计</b>		<b>78,458,925.79</b>	<b>80,194,517.00</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



## 母公司资产负债表（续）

编制单位：北京宝昂电子有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注十四	2021年3月31日	2020年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款		3,000,000.00	5,600,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		12,493,486.49	12,488,990.36
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬		444,217.49	350,605.95
应交税费		783,539.73	783,404.81
其他应付款		726,156.82	679,743.19
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>17,447,400.53</b>	<b>19,902,744.31</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		-	-
<b>负债合计</b>		<b>17,447,400.53</b>	<b>19,902,744.31</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本（或实收资本）		3,000,000.00	3,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,500,000.00	1,500,000.00
一般风险准备			
未分配利润		56,511,525.26	55,791,772.69
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>61,011,525.26</b>	<b>60,291,772.69</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>78,458,925.79</b>	<b>80,194,517.00</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并利润表

编制单位：北京宝昂电子有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注六	2021年3月	2020年度
<b>一、营业总收入</b>		<b>75,696,068.40</b>	<b>256,771,796.21</b>
其中：营业收入	(二十四)	75,696,068.40	256,771,796.21
<b>二、营业总成本</b>		<b>67,211,682.21</b>	<b>242,723,477.93</b>
其中：营业成本	(二十四)	60,434,666.40	224,215,012.31
税金及附加	(二十五)	336,178.13	494,316.17
销售费用	(二十六)	1,779,236.84	6,481,396.41
管理费用	(二十七)	4,132,339.26	10,354,542.12
研发费用			
财务费用	(二十八)	529,261.58	1,178,210.92
其中：利息费用		376,066.07	1,190,367.09
利息收入		1,420.83	5,623.44
加：其他收益	(二十九)	37,500.14	309,250.42
投资收益（损失以“-”号填列）	(三十)		14,578.48
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	(三十一)	-171,379.98	-1,801,697.13
资产减值损失（损失以“-”号填列）	(三十二)	-393,037.93	-880,936.77
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>7,957,468.43</b>	<b>11,689,513.28</b>
加：营业外收入	(三十三)	5,964.63	2,584.74
减：营业外支出	(三十四)	9,075.06	652,004.47
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>7,954,358.00</b>	<b>11,040,093.55</b>
减：所得税费用	(三十五)	1,740,004.67	867,802.95
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>6,214,353.32</b>	<b>10,172,290.60</b>
(一) 按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		6,214,353.32	10,172,290.60
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
(二) 按所有权归属分类			
1、归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		6,214,353.32	10,172,290.60
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
归属于母公司所有者的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			
5、其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		<b>6,214,353.32</b>	<b>10,172,290.60</b>
归属于母公司所有者的综合收益总额		6,214,353.32	10,172,290.60
归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）			
(二) 稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 母公司利润表

编制单位：北京宝昂电子有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注十四	2021年3月	2020年度
<b>一、营业收入</b>	(三)	<b>11,147,347.83</b>	<b>54,544,814.08</b>
减：营业成本	(三)	7,471,071.89	41,132,712.11
税金及附加		116,407.82	320,939.37
销售费用		814,761.88	2,424,823.84
管理费用		1,710,266.21	5,337,905.18
研发费用			
财务费用		-321,766.25	-1,019,802.65
其中：利息费用		55,124.17	212,021.48
利息收入		378,518.32	1,356,192.88
加：其他收益		34,760.41	39,820.63
投资收益（损失以“-”号填列）			5,487.12
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-235,153.98	9,709.59
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-51,507.89
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>1,156,212.71</b>	<b>6,351,745.68</b>
加：营业外收入			2,584.74
减：营业外支出		9,075.06	652,004.47
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>1,147,137.65</b>	<b>5,702,325.95</b>
减：所得税费用		387,385.08	1,528,011.85
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>759,752.57</b>	<b>4,174,314.10</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		759,752.57	4,174,314.10
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能重分类转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、可供出售金融资产公允价值变动损益			
4、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6、其他债权投资信用减值准备			
7、现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8、外币财务报表折算差额			
9、其他			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>759,752.57</b>	<b>4,174,314.10</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并现金流量表

编制单位：北京宝昂电子有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注六	2021年3月	2020年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		87,507,004.90	250,588,110.73
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,482,911.92	1,508,196.21
经营活动现金流入小计		<b>88,989,916.82</b>	<b>252,096,306.94</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		63,818,745.79	212,542,125.56
支付给职工以及为职工支付的现金		10,794,291.36	36,053,931.29
支付的各项税费		3,098,301.59	4,490,434.73
支付其他与经营活动有关的现金		4,493,036.79	15,706,966.25
经营活动现金流出小计		<b>82,204,375.53</b>	<b>268,793,457.83</b>
经营活动产生的现金流量净额	(三十六)	<b>6,785,541.29</b>	<b>-16,697,150.89</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			34,900,396.99
取得投资收益收到的现金			14,068.07
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			25,296.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		2,396,500.00	
投资活动现金流入小计		<b>2,396,500.00</b>	<b>34,939,761.06</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,606,890.00	11,046,065.61
投资支付的现金			34,900,000.00
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			4,532.05
投资活动现金流出小计		<b>1,606,890.00</b>	<b>45,950,597.66</b>
投资活动产生的现金流量净额		<b>789,610.00</b>	<b>-11,010,836.60</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		48,082,692.49	180,440,483.28
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		<b>48,082,692.49</b>	<b>180,440,483.28</b>
偿还债务支付的现金		48,582,692.49	158,340,483.28
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		158,080.26	918,056.82
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		<b>48,740,772.75</b>	<b>159,258,540.10</b>
筹资活动产生的现金流量净额		<b>-658,080.26</b>	<b>21,181,943.18</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
		<b>6,917,071.03</b>	<b>-6,526,044.31</b>
加：期初现金及现金等价物余额		1,597,952.69	8,123,997.00
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		<b>8,515,023.72</b>	<b>1,597,952.69</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 母公司现金流量表

编制单位：北京宝昂电子有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注十四	2021年3月	2020年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		8,223,516.43	60,750,300.91
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		40,061.42	1,628,872.44
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>8,263,577.85</b>	<b>62,379,173.35</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		5,091,351.60	41,546,479.13
支付给职工以及为职工支付的现金		2,066,703.62	7,885,119.16
支付的各项税费		1,527,464.50	3,499,244.19
支付其他与经营活动有关的现金		541,417.78	1,801,692.13
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>9,226,937.50</b>	<b>54,732,534.61</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-963,359.65</b>	<b>7,646,638.74</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			19,400,000.00
取得投资收益收到的现金			5,487.12
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			25,296.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		5,280,000.00	30,146,597.66
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>5,280,000.00</b>	<b>49,577,380.78</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			7,100,000.00
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		2,400,000.00	56,970,008.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>2,400,000.00</b>	<b>64,070,008.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>2,880,000.00</b>	<b>-14,492,627.22</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		3,000,000.00	49,800,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>3,000,000.00</b>	<b>49,800,000.00</b>
偿还债务支付的现金		5,600,000.00	49,200,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		34,876.82	139,390.12
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>5,634,876.82</b>	<b>49,339,390.12</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-2,634,876.82</b>	<b>460,609.88</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
		<b>-718,236.47</b>	<b>-6,385,378.60</b>
加：期初现金及现金等价物余额		1,408,749.72	7,794,128.32
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>690,513.25</b>	<b>1,408,749.72</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并所有者权益变动表

编制单位：北京宝昂电子有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2021年3月								
	股本（或实收资本）	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	3,000,000.00					1,500,000.00		50,928,854.05	55,428,854.05
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	3,000,000.00					1,500,000.00		50,928,854.05	55,428,854.05
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								6,174,353.32	6,174,353.32
（一）综合收益总额								6,214,353.32	6,214,353.32
（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、提取一般风险准备									
3、对所有者的分配									
4、其他									
（四）所有者权益内部结转									
1、资本公积转增资本（或股本）									
2、盈余公积转增资本（或股本）									
3、盈余公积弥补亏损									
4、设定受益计划变动额结转留存收益									
5、其他综合收益结转留存收益									
6、其他									
（五）专项储备									
1、本期提取									
2、本期使用									
（六）其他									
四、本年年末余额	3,000,000.00					1,500,000.00		57,103,207.37	61,603,207.37

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并所有者权益变动表（续）

编制单位：北京宝昂电子有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2020年度							所有者权益合计	
	股本（或实收资本）	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备		
一、上年年末余额	3,000,000.00					1,500,000.00		40,756,563.45	45,256,563.45
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	3,000,000.00					1,500,000.00		40,756,563.45	45,256,563.45
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									
（一）综合收益总额									
（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、提取一般风险准备									
3、对所有者的分配									
4、其他									
（四）所有者权益内部结转									
1、资本公积转增资本（或股本）									
2、盈余公积转增资本（或股本）									
3、盈余公积弥补亏损									
4、设定受益计划变动额结转留存收益									
5、其他综合收益结转留存收益									
6、其他									
（五）专项储备									
1、本期提取									
2、本期使用									
（六）其他									
四、本年年末余额	3,000,000.00					1,500,000.00		50,928,854.05	55,428,854.05

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 母公司所有者权益变动表

编制单位：北京宝昂电子有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2021年3月							
	股本（或实收资本）	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	3,000,000.00				1,500,000.00		55,791,772.69	60,291,772.69
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年期初余额	3,000,000.00				1,500,000.00		55,791,772.69	60,291,772.69
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								
（一）综合收益总额							719,752.57	719,752.57
（二）所有者投入和减少资本							759,752.57	759,752.57
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、提取一般风险准备								
3、对所有者的分配								
4、其他								
（四）所有者权益内部结转								
1、资本公积转增资本（或股本）								
2、盈余公积转增资本（或股本）								
3、盈余公积弥补亏损								
4、设定受益计划变动额结转留存收益								
5、其他综合收益结转留存收益								
6、其他								
（五）专项储备								
1、本期提取								
2、本期使用								
（六）其他								
四、本年年末余额	3,000,000.00				1,500,000.00		-40,000.00	61,011,525.26

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



## 母公司所有者权益变动表（续）

编制单位：北京宝昂电子有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2020年度							
	股本（或实收资本）	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	3,000,000.00				1,500,000.00		51,617,458.60	56,117,458.60
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	3,000,000.00				1,500,000.00		51,617,458.60	56,117,458.60
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								
（一）综合收益总额							4,174,314.10	4,174,314.10
（二）所有者投入和减少资本							4,174,314.10	4,174,314.10
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、提取一般风险准备								
3、对所有者的分配								
4、其他								
（四）所有者权益内部结转								
1、资本公积转增资本（或股本）								
2、盈余公积转增资本（或股本）								
3、盈余公积弥补亏损								
4、设定受益计划变动额结转留存收益								
5、其他综合收益结转留存收益								
6、其他								
（五）专项储备								
1、本期提取								
2、本期使用								
（六）其他								
四、本年年末余额	3,000,000.00				1,500,000.00		55,791,772.69	60,291,772.69

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 北京宝昂电子有限公司

### 财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

#### 一、公司基本情况

北京宝昂电子有限公司(以下简称“北京宝昂公司”、“本公司”或“公司”), 原名北京宝优际电子有限公司, 成立于2013年4月15日。领用统一社会信用代码为911103020673372730的营业执照, 公司注册资本为300万元, 法定代表人: 于尧, 注册地址: 北京市北京经济技术开发区经海二路28号5号楼东侧厂房。经营范围: 销售电子产品、电子专用材料、塑料制品、橡胶制品、化工产品、五金交电; 货物进出口、技术进出口、代理进出口; 技术开发、技术咨询、技术转让、技术服务; 普通货运(道路运输经营许可证有效期至2021年06月28日)。(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。)

截至2021年3月31日, 本公司纳入合并范围的子公司共2户, 详见本附注八“在其他主体中的权益”。

#### 二、财务报表的编制基础

##### (一) 编制基础

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

##### (二) 持续经营

本公司自本报告期末起12个月内不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

#### 三、遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求, 真实、完整地反映了2021年3月31日、2020年12月31日的财务状况及2021年1-3月、2020年度的经营成果和现金流量等有关信息。

#### 四、重要会计政策和会计估计

本公司根据实际生产经营特点, 依据相关企业会计准则的规定, 制定了若干项具体会计政策和会计估计。

##### (一) 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。

##### (二) 营业周期

正常营业周期, 是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司正

常营业周期短于一年。

正常营业周期短于一年的，自资产负债表日起一年内变现的资产或自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的负债归类为流动资产或流动负债。

### (三) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

### (四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

#### 1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

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

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表的账面价值的份额计量。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

#### 2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。本公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资

产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

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

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

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

#### （五）合并财务报表的编制方法

##### 1. 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

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

##### 2. 合并财务报表编制的方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

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

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的

会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

#### (六) 现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的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。

#### (七) 外币业务和外币报表折算

##### 1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

## 2. 外币财务报表的折算方法

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下其他综合收益中列示。

## (八) 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### (1) 金融资产的分类、确认和计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

#### ①以摊余成本计量的金融资产

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

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

#### (2) 金融负债的分类、确认和计量

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

#### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

#### ②其他金融负债

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

#### (3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

#### （4）金融负债的终止确认

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

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

#### （5）金融资产和金融负债的抵销

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

#### （6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

#### （7）本公司自身的权益工具

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



权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

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

### （九）金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

#### 1、减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

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

#### （2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

#### （3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

#### （4）金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的

账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法：

1. 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	本组合为应收的银行承兑汇票
商业承兑汇票	本组合为应收的商业承兑汇票

2. 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，以账龄作为信用风险特征，划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款
关联方组合	应收本公司合并范围内子公司款项

3. 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
应收低风险类款项	本组合为日常经营活动中应收取各类押金、质保金、代垫款、员工借支款等款项
应收其他款项	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征
关联方组合	应收本公司合并范围内的子公司款项

4. 债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

5. 其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

(十) 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、（八）“金融工具”及附注四、（九）“金融资产减值”。

#### （十一）存货

##### 1. 存货的类别

存货包括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。

##### 2. 发出存货的计价方法

发出存货采用加权平均法计价。

##### 3. 确定不同类别存货可变现净值的依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。公司确定存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，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。

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

##### 4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

##### 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

###### （1）低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

###### （2）包装物

按照一次转销法进行摊销。

#### （十二）合同资产

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

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、（九）“金融资产减值”。

#### （十三）持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：

某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

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

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

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

#### （十四）长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、（八）“金融工具”。

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

##### 1. 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资

成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## 2. 后续计量及损益确认方法

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

### （1）成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，

当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

#### （2）权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

#### （3）收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

#### （4）处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、（五）“合并财务报表的编制方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

## (十五) 固定资产

### 1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

本公司的固定资产分为：机器设备、运输设备、办公设备等。

## 2. 固定资产的初始计量及后续计量

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起计提折旧。

## 3. 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	年限平均法	5-10	0.00-5.00	20.00-9.50
运输设备	年限平均法	5	5.00	19.00
办公设备	年限平均法	3-5	0.00-5.00	33.33-19.00

## 4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

### （1）融资租入固定资产的认定依据

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；④承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

（2）融资租入的固定资产的计价：融资租入的固定资产按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账。

（3）融资租入的固定资产折旧方法：按自有固定资产的折旧政策计提折旧。

## （十六）在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

## （十七）借款费用

### 1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

### 2. 借款费用资本化期间



(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：A 资产支出已经发生；B 借款费用已经发生；C 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若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，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

(3) 当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

### 3. 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（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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。

## (十八) 无形资产

### 1. 无形资产的计价方法、使用寿命、减值测试

(1) 无形资产包括土地使用权、专有技术、软件等，按成本进行初始计量。

(2) 本公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。无形资产的使用寿命为有限的，估计该使用寿命的年限或者构成使用寿命的产量等类似计量单位数量；无法预见无形资产为本公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

### (3) 无形资产使用寿命的估计方法

1) 本公司对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：①运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；②技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；③以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；④现在或潜在的竞争者预期采取的行动；⑤为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；⑥对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；⑦与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

### 2) 使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的判断依据以及对其寿命的复核程序

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年期末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

#### (4) 无形资产价值摊销方法

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项目	使用寿命（年）
软件	5-10

使用寿命不确定的无形资产不摊销，公司在每个会计期间均对该无形资产的使用寿命进行复核。

(5) 使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

#### 2. 内部研究开发支出会计政策

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

公司划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：（1）为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；（2）在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

#### (十九) 长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期分担的分摊期限在一年以上（不含一年）的各项费用。

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

#### (二十) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产是否存在可能发生减值的迹象，如果有确凿证据表明长期资产存在减值迹象，应当进行减值测试长期资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额，将所估计的资产可收回金额与其账面价值相比较，以确定资产是否发生了减值，以及是否需要计提资产减值准备并确认相应的减值损失。资产可收回金额的估计，应当根据其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。

因企业合并形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，对于这些资产，无论是否存在减值迹象，都应当至少于每年年度终了进行减值测试。

长期资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

#### (二十一) 合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

#### (二十二) 职工薪酬

职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

##### 1. 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本；其中，非货币性福利按照公允价值计量。

##### 2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划按照承担的风险和义务情况，可以分为设定提存计划和设定受益计划。

###### (1) 设定提存计划

公司根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金，确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

###### (2) 设定受益计划

设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。会计处理包括下列步骤：

1) 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作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间；公司对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。折现时所采用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；

2) 设定受益计划存在资产的，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，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。资产上限是指公司可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围

内转移这些在其他综合收益确认的金额；

4) 在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

### 3. 辞退福利的会计处理方法

公司向职工提供的辞退福利，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）公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；（2）公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

在公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；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，适用其他长期职工福利的有关规定。

### 4. 其他长期职工福利的会计处理方法

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，按照设定提存计划进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划进行会计处理，但是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计入当期损益或相关资产成本。

## (二十三) 预计负债

### 1. 预计负债的确认标准

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，确认为负债：

- （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企业。
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

### 2. 预计负债的计量方法

预计负债按照履行现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的最佳估计数按该范围的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数按如下方法确定：

- （1）或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定。
- （2）或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生金额及其发生概率计算确定。

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

公司资产负债表日对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## (二十四) 收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同

各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：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；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，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。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

内销收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将商品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。外销收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将商品报关并办理出口报关手续，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

### **(二十五) 政府补助**

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益；与收益相关的政府补助，用于补偿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。与本公司日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：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，本公司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的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

## **(二十六) 递延所得税资产/递延所得税负债**

### **1. 暂时性差异**

暂时性差异包括资产与负债的账面价值与计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认，但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额。暂时性差异分为应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异。

### **2. 递延所得税资产的确认依据**

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产。

同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）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）；

公司对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：（1）暂时性差异在可预见的未来很可能转回；（2）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。

### **3. 递延所得税负债的确认依据**

对于各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债。

但公司对在以下交易中产生的应纳税暂时性差异不确认递延所得税负债：（1）商誉的初始确认；（2）同时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）；

对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，应当确认相应的递延所得税负债。但同时满足下列条件的除外：（1）投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；（2）该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

### **4. 递延所得税资产的减值**

在资产负债表日应当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取得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。除原确认时计入所有者权益的递延所得税资产部分，其减记金额也应计入所有者权益外，其他的情况应计入当期的所得税费用。在很可能取得足够的应纳税所得额时，减记的递延所得税资产账面价值可以恢复。

## 5. 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

### (二十七) 租赁

租赁是指公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

#### 1、公司作为承租人

##### (1) 初始计量

在租赁期开始日，公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。在计算租赁付款额的现值时，公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

##### (2) 后续计量

公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，公司将剩余金额计入当期损益。

##### (3) 短期租赁和低价值资产租赁

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

#### 2、公司作为出租人

公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

### (1) 经营租赁

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

### (2) 融资租赁

于租赁期开始日，公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。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。

## (二十八)重要会计政策、会计估计的变更

### 1、会计政策变更

(1) 公司自2020年1月1日起执行财政部修订后的《企业会计准则第14号--收入》（以下简称新收入准则）。根据相关新旧准则衔接规定，对可比期间信息不予调整，首次执行日执行新准则的累积影响数追溯调整本报告期期初留存收益及财务报表其他相关项目金额。该政策对公司无影响。

(2) 公司自2021年1月1日起执行财政部修订后的《企业会计准则第21号——租赁》（以下简称新租赁准则）的会计政策执行。根据相关新旧准则衔接规定，对可比期间信息不予调整，首次执行日执行新准则的累积影响数追溯调整本报告期期初留存收益及财务报表其他相关项目金额。可比数据受重要影响的报表项目和金额如下：

原列报报表项目及金额		新列报报表项目及金额	
项目	金额	项目	金额
		使用权资产	22,970,287.87
		租赁负债	22,970,287.87

### 2、会计估计变更

本期未发生重要会计估计变更。

## (二十九)重大会计判断和估计

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

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



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

#### (1) 金融资产减值

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

#### (2) 存货跌价准备

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

#### (3) 长期资产减值准备

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

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

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

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

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

#### (4) 折旧和摊销

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

#### (5) 开发支出

确定资本化的金额时，本公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

**(6) 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，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

**(7) 所得税**

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

**(8) 预计负债**

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

**五、税项****1、主要税种及税率**

税种	具体税率情况
增值税	13.00%
城市维护建设税	7.00%
教育费附加	3.00%
地方教育费附加	2.00%
企业所得税	25.00%

**2、税收优惠及批文**

无

**六、财务报表项目注释**

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，年初指2021年1月1日，期末指2021年3月31日，本期指2021年1-3月，上年指2020年度。

**(一) 货币资金**

项目	期末余额	年初余额
库存现金	15,431.30	45,529.26
银行存款	18,499,592.42	1,552,423.43

项目	期末余额	年初余额
合计	18,515,023.72	1,597,952.69
其中：存放在境外的款项总额	--	--

注：截止2021年3月31日，货币资金中银行存款10,000,000.00元使用权受限，为银行借款的保证金。除此之外，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。

## (二) 应收票据

### 1、应收票据分类列示

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	--	--
商业承兑汇票	--	10,000,000.00
小计	--	10,000,000.00
减：坏账准备	--	300,000.00
合计	--	9,700,000.00

### 2、期末无质押的应收票据。

### 3、期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	14,860,130.45	--
商业承兑汇票	--	--
合计	14,860,130.45	--

### 4、本期无实际核销的应收票据。

## (三) 应收账款

### 1、按账龄列示

账龄	期末余额	年初余额
1年以内	103,292,289.88	88,119,987.48
1-2年	359,907.75	--
2-3年	--	50,587.75
3-4年	50,587.75	--
4年以上	210,482.50	210,482.50
小计	103,913,267.88	88,381,057.73
减：坏账准备	3,472,959.32	2,881,703.04
合计	100,440,308.56	85,499,354.69

### 2、按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额
----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	210,482.50	0.20	210,482.50	100.00	--
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	103,702,785.38	99.80	3,262,476.82	3.15	100,440,308.56
合计	<b>103,913,267.88</b>	<b>100.00</b>	<b>3,472,959.32</b>	—	<b>100,440,308.56</b>

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	210,482.50	0.24	210,482.50	100.00	--
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	88,170,575.23	99.76	2,671,220.54	3.03	85,499,354.69
合计	<b>88,381,057.73</b>	<b>100.00</b>	<b>2,881,703.04</b>	—	<b>85,499,354.69</b>

(1) 按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	103,292,289.88	3,121,728.30	3.00
1-2年	359,907.75	98,254.81	27.30
2-3年	--	--	--
3-4年	50,587.75	42,493.71	84.00
合计	<b>103,702,785.38</b>	<b>3,262,476.82</b>	—

## 3、坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提的坏账准备	210,482.50	--	--	--	--	210,482.50
按组合计提的坏账准备	2,671,220.54	591,256.28	--	--	--	3,262,476.82
合计	<b>2,881,703.04</b>	<b>591,256.28</b>	--	--	--	<b>3,472,959.32</b>

4、本期无实际核销的应收账款情况。

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
客户 1	货款	23,964,950.04	1 年以内	23.06	718,948.50
客户 2	货款	16,492,711.29	1 年以内	15.87	494,781.34
客户 3	货款	7,296,560.02	1 年以内	7.02	218,896.80
客户 4	货款	5,788,791.69	1 年以内	5.57	173,663.75
客户 5	货款	5,187,890.47	1 年以内	4.99	155,636.71
合计	—	<b>58,730,903.51</b>	—	<b>56.52</b>	<b>1,761,927.10</b>

#### 6、因金融资产转移而终止确认的应收账款

金融资产转移方式	终止确认的应收账款金额	与终止确认相关的利得或损失
银行保理	25,188,859.22	--
合计	<b>25,188,859.22</b>	--

7、本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

#### (四) 预付款项

##### 1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	14,361,415.88	99.78	7,024,304.66	100.00
1-2 年	31,600.00	0.22	--	--
合计	<b>14,393,015.88</b>	<b>100.00</b>	<b>7,024,304.66</b>	<b>100.00</b>

期末，预付款项余额中无账龄超过 1 年的大额预付款项。

##### 2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项余额的比例(%)
供应商 1	7,130,894.54	49.54
供应商 2	2,658,059.47	18.47
供应商 3	1,772,379.65	12.31
供应商 4	1,022,205.67	7.10
供应商 5	926,140.46	6.43
合计	<b>13,509,679.79</b>	<b>93.86</b>

#### (五) 其他应收款

项目	期末余额	年初余额
应收利息	--	--
应收股利	--	--

项目	期末余额	年初余额
其他应收款	480,795.00	2,758,444.70
<b>合计</b>	<b>480,795.00</b>	<b>2,758,444.70</b>

## 1、其他应收款

## (1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内	3,500.00
1-2年	2,500.00
2-3年	100.00
3-4年	500,000.00
<b>小计</b>	<b>506,100.00</b>
减：坏账准备	25,305.00
<b>合计</b>	<b>480,795.00</b>

## (2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	年初余额
保证金或押金	502,600.00	502,600.00
个人往来款项	--	2,401,026.00
单位往来款项	3,500.00	--
<b>小计</b>	<b>506,100.00</b>	<b>2,903,626.00</b>
减：坏账准备	25,305.00	145,181.30
<b>合计</b>	<b>480,795.00</b>	<b>2,758,444.70</b>

## (3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
年初余额	145,181.30	--	--	145,181.30
年初余额在本期：	--	--	--	--
——转入第二阶段	--	--	--	--
——转入第三阶段	--	--	--	--
——转回第二阶段	--	--	--	--
——转回第一阶段	--	--	--	--
本期计提	--	--	--	--
本期转回	119,876.30	--	--	119,876.30

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
本期转销	--	--	--	--
本期核销	--	--	--	--
其他变动	--	--	--	--
<b>2021年3月31日余额</b>	<b>25,305.00</b>	--	--	<b>25,305.00</b>

## (4) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	145,181.30	--	119,876.30	--	--	25,305.00
<b>合计</b>	<b>145,181.30</b>	--	<b>119,876.30</b>	--	--	<b>25,305.00</b>

(5) 本期无实际核销的其他应收款情况。

(6) 按欠款方归集的期末余额主要其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占期末余额的比例 (%)	坏账准备 期末余额
单位1	保证金或押金	500,000.00	3至4年	98.79	25,000.00
<b>合计</b>	—	<b>500,000.00</b>	—	<b>98.79</b>	<b>25,000.00</b>

(7) 本期无涉及政府补助的应收款项。

(8) 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(9) 本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

## (六) 存货

## 1、存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	36,297,182.73	893,337.30	35,403,845.43
产成品	13,288,039.86	333,584.64	12,954,455.22
在产品	2,548,063.42	--	2,548,063.42
发出商品	25,416,860.54	--	25,416,860.54
委托加工物资	856,225.54	--	856,225.54
<b>合计</b>	<b>78,406,372.09</b>	<b>1,226,921.94</b>	<b>77,179,450.15</b>

(续)

项目	年初余额
----	------

	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	34,669,184.20	620,102.86	34,049,081.34
产成品	8,496,060.25	260,833.91	8,235,226.34
在产品	4,689,475.16	--	4,689,475.16
发出商品	29,723,205.16	--	29,723,205.16
委托加工物资	891,952.10	--	891,952.10
<b>合计</b>	<b>78,469,876.87</b>	<b>880,936.77</b>	<b>77,588,940.10</b>

## 2、存货跌价准备

项目	年初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	620,102.86	273,234.44	--	--	--	893,337.30
产成品	260,833.91	72,750.73	--	--	--	333,584.64
半成品	--	--	--	--	--	--
发出商品	--	--	--	--	--	--
委托加工物资	--	--	--	--	--	--
<b>合计</b>	<b>880,936.77</b>	<b>345,985.17</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>1,226,921.94</b>

## 3、存货跌价准备计提依据及本期转回或转销原因

项目	计提存货跌价准备的具体依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转销存货跌价准备的原因
原材料	可变现净值低于存货成本	—	—
产成品	可变现净值低于存货成本	—	—

## (七) 其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
待抵扣增值税进项税额	1,211,497.72	2,337,862.52
<b>合计</b>	<b>1,211,497.72</b>	<b>2,337,862.52</b>

## (八) 固定资产

项目	期末余额	年初余额
固定资产	24,389,595.12	25,012,057.73
固定资产清理	--	--
<b>合计</b>	<b>24,389,595.12</b>	<b>25,012,057.73</b>

## 1、固定资产情况

2021年1-3月:

项目	机器设备	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值:				



项目	机器设备	运输设备	办公设备	合计
1.2020年12月31日余额	28,410,951.13	363,079.94	433,266.00	29,207,297.07
2.本期增加金额	79,646.02	--	6,326.55	85,972.57
(1) 购置	79,646.02	--	6,326.55	85,972.57
3.本期减少金额	--	--	230,857.19	230,857.19
(1) 处置或报废	--	--	230,857.19	230,857.19
4.2021年3月31日余额	28,490,597.15	363,079.94	208,735.36	29,062,412.45
二、累计折旧				
1.2020年12月31日余额	3,626,870.70	240,973.43	327,395.21	4,195,239.34
2.本期增加金额	673,681.02	17,246.08	8,433.02	699,360.12
(1) 计提	673,681.02	17,246.08	8,433.02	699,360.12
3.本期减少金额	--	--	221,782.13	221,782.13
4.2021年3月31日余额	4,300,551.72	258,219.51	114,046.10	4,672,817.33
三、减值准备				
1.2020年12月31日余额	--	--	--	--
2.本期增加金额	--	--	--	--
3.本期减少金额	--	--	--	--
4.2021年3月31日余额	--	--	--	--
四、账面价值				
1.2021年3月31日账面价值	24,190,045.43	104,860.43	94,689.26	24,389,595.12
2.2020年12月31日账面价值	24,784,080.43	122,106.51	105,870.79	25,012,057.73

## 2020年度:

项目	机器设备	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值:				
1.2019年12月31日余额	11,715,624.36	398,356.94	360,689.00	12,474,670.30
2.本期增加金额	18,098,477.26	--	72,577.00	18,171,054.26
(1) 购置	18,098,477.26	--	72,577.00	18,171,054.26
3.本期减少金额	1,403,150.49	35,277.00	--	1,438,427.49
(1) 处置或报废	1,403,150.49	35,277.00	--	1,438,427.49
4.2020年12月31日余额	28,410,951.13	363,079.94	433,266.00	29,207,297.07
二、累计折旧				
1.2019年12月31日余额	3,035,403.45	205,501.34	297,718.72	3,538,623.51
2.本期增加金额	1,324,079.37	68,985.24	29,676.49	1,422,741.10

项目	机器设备	运输设备	办公设备	合计
(1) 计提	1,324,079.37	68,985.24	29,676.49	1,422,741.10
3.本期减少金额	732,612.12	33,513.15	--	766,125.27
4.2020年12月31日余额	3,626,870.70	240,973.43	327,395.21	4,195,239.34
三、减值准备				
1.2019年12月31日余额	--	--	--	--
2.本期增加金额	--	--	--	--
3.本期减少金额	--	--	--	--
4.2020年12月31日余额	--	--	--	--
四、账面价值				
1.2020年12月31日账面价值	24,784,080.43	122,106.51	105,870.79	25,012,057.73
2.2019年12月31日账面价值	8,680,220.91	192,855.60	62,970.28	8,936,046.79

## (九) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、年初余额	22,970,287.87	22,970,287.87
2、本年增加金额	--	--
3、本年减少金额	--	--
4、年末余额	22,970,287.87	22,970,287.87
二、累计折旧		
1、年初余额	--	--
2、本年增加金额	792,078.89	792,078.89
(1) 计提	792,078.89	792,078.89
3、本年减少金额	--	--
(1) 处置	--	--
4、年末余额	792,078.89	792,078.89
三、减值准备		
1、年初余额	--	--
2、本年增加金额	--	--
(1) 计提	--	--
3、本年减少金额	--	--
(1) 处置	--	--
4、年末余额	--	--

项目	房屋及建筑物	合计
四、账面价值		
1、年末账面价值	22,178,208.98	22,178,208.98
2、年初账面价值	22,970,287.87	22,970,287.87

## (十) 无形资产

项目	期末余额	年初余额
无形资产	318,858.77	318,858.77
累计摊销	91,054.37	83,961.65
<b>合计</b>	<b>227,804.40</b>	<b>234,897.12</b>

## 1、无形资产情况

2021年1-3月：

项目	软件	合计
一、账面原值		
1、2020年12月31日余额	318,858.77	318,858.77
2、本期增加金额	--	--
(1) 购置	--	--
(2) 合并	--	--
3、本期减少金额	--	--
(1) 其他转出	--	--
(2) 合并	--	--
4、2021年3月31日余额	318,858.77	318,858.77
二、累计摊销		
1、2020年12月31日余额	83,961.65	83,961.65
2、本期增加金额	7,092.72	7,092.72
(1) 计提	7,092.72	7,092.72
(2) 合并	--	--
3、本期减少金额	--	--
(1) 其他转出	--	--
(2) 合并	--	--
4、2021年3月31日余额	91,054.37	91,054.37
三、减值准备		
1、2020年12月31日余额	--	--
2、本期增加金额	--	--
3、本期减少金额	--	--

项目	软件	合计
4、2021年3月31日余额	--	--
四、账面价值		
1、2021年3月31日账面价值	227,804.40	227,804.40
2、2020年12月31日账面价值	234,897.12	234,897.12
<b>2020年度：</b>		
项目	软件	合计
一、账面原值		
1、2019年12月31日余额	318,858.77	318,858.77
2、本期增加金额	--	--
(1) 购置	--	--
(2) 合并	--	--
3、本期减少金额	--	--
(1) 其他转出	--	--
(2) 合并	--	--
4、2020年12月31日余额	318,858.77	318,858.77
二、累计摊销		
1、2019年12月31日余额	55,004.94	55,004.94
2、本期增加金额	28,956.71	28,956.71
(1) 计提	28,956.71	28,956.71
(2) 合并	--	--
3、本期减少金额	--	--
(1) 其他转出	--	--
(2) 合并	--	--
4、2020年12月31日余额	83,961.65	83,961.65
三、减值准备		
1、2019年12月31日余额	--	--
2、本期增加金额	--	--
3、本期减少金额	--	--
4、2020年12月31日余额	--	--
四、账面价值		
1、2020年12月31日账面价值	234,897.12	234,897.12
2、2019年12月31日账面价值	263,853.83	263,853.83

## (十一) 长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
办公楼装修费用	673,406.66	--	67,340.64	--	606,066.02
洁净厂房装修费用	1,340,909.09	--	134,090.91	--	1,206,818.18
库房吊顶照明	140,606.04	--	13,181.82	--	127,424.22
合计	<b>2,154,921.79</b>	--	<b>214,613.37</b>	--	<b>1,940,308.42</b>

## (十二) 递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	4,725,186.26	1,181,296.57	4,207,821.11	1,051,955.28
递延收益	297,260.27	74,315.07	--	--
合计	<b>5,022,446.53</b>	<b>1,255,611.64</b>	<b>4,207,821.11</b>	<b>1,051,955.28</b>

## (十三) 其他非流动资产

项目	期末余额	年初余额
预付设备款	219,350.00	202,500.00
合计	<b>219,350.00</b>	<b>202,500.00</b>

## (十四) 短期借款

借款类别	期末余额	年初余额
担保借款	22,500,000.00	23,000,000.00
合计	<b>22,500,000.00</b>	<b>23,000,000.00</b>

## (十五) 应付账款

## 1、应付账款按账龄列示

项目	期末余额	年初余额
1年以内	128,832,597.03	110,336,462.96
1-2年	1,215,512.17	1,026,610.49
合计	<b>130,048,109.20</b>	<b>111,363,073.45</b>

## 2、期末账龄超过1年的重要应付账款。

项目	期末余额	年初余额
天津可成胶粘制品有限公司	426,565.38	尚未到期结算
深圳市铂易鸿电子有限公司	777,868.31	尚未到期结算
合计	<b>1,204,433.69</b>	

## (十六) 应付职工薪酬

2021年1-3月：

## 1、应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	2,447,380.14	10,550,648.54	10,472,600.77	2,525,427.91
二、离职后福利-设定提存计划	--	635,752.00	635,752.00	--
三、辞退福利	--	--	--	--
<b>合计</b>	<b>2,447,380.14</b>	<b>11,186,400.54</b>	<b>11,108,352.77</b>	<b>2,525,427.91</b>

## 2、短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	2,447,380.14	9,219,559.44	9,141,511.67	2,525,427.91
二、职工福利费	--	449,639.70	449,639.70	--
三、社会保险费	--	551,524.40	551,524.40	--
其中：医疗保险费	--	509,817.55	509,817.55	--
工伤保险费	--	41,706.85	41,706.85	--
生育保险费	--	--	--	--
四、住房公积金	--	329,925.00	329,925.00	--
五、工会经费和职工教育经费	--	--	--	--
<b>合计</b>	<b>2,447,380.14</b>	<b>10,550,648.54</b>	<b>10,472,600.77</b>	<b>2,525,427.91</b>

## 3、设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	--	605,295.92	605,295.92	--
2、失业保险费	--	30,456.08	30,456.08	--
3、企业年金缴费	--	--	--	--
<b>合计</b>	<b>--</b>	<b>635,752.00</b>	<b>635,752.00</b>	<b>--</b>

2020年度：

## 1、应付职工薪酬列示

项目	2019年12月31日 余额	本期增加	本期减少	2020年12月31日 余额
一、短期薪酬	1,782,916.29	36,384,894.68	35,720,430.83	2,447,380.14
二、离职后福利-设定提存计划	--	218,260.19	218,260.19	--
三、辞退福利	--	10,981.17	10,981.17	--
<b>合计</b>	<b>1,782,916.29</b>	<b>36,614,136.04</b>	<b>35,949,672.19</b>	<b>2,447,380.14</b>

## 2、短期薪酬列示

项目	2019年12月31日 余额	本期增加	本期减少	2020年12月31日 余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,782,916.29	33,183,345.09	32,518,881.24	2,447,380.14

项目	2019年12月31日 余额	本期增加	本期减少	2020年12月31日 余额
二、职工福利费	--	1,026,224.20	1,026,224.20	--
三、社会保险费	--	1,504,729.39	1,504,729.39	--
其中：医疗保险费	--	1,468,959.26	1,468,959.26	--
工伤保险费	--	10,735.35	10,735.35	--
生育保险费	--	25,034.78	25,034.78	--
四、住房公积金	--	668,246.00	668,246.00	--
五、工会经费和职工教育经费	--	2,350.00	2,350.00	--
<b>合计</b>	<b>1,782,916.29</b>	<b>36,384,894.68</b>	<b>35,720,430.83</b>	<b>2,447,380.14</b>

## 3、设定提存计划列示

项目	2019年12月31日 余额	本期增加	本期减少	2020年12月31日 余额
1、基本养老保险	--	207,924.24	207,924.24	--
2、失业保险费	--	10,335.95	10,335.95	--
3、企业年金缴费	--	--	--	--
<b>合计</b>	<b>--</b>	<b>218,260.19</b>	<b>218,260.19</b>	<b>--</b>

## (十七) 应交税费

项目	期末余额	年初余额
增值税	435,668.54	627,108.68
企业所得税	2,046,411.80	312,967.89
个人所得税	70,663.70	81,835.38
城市维护建设税	10,189.63	25,359.16
教育费附加	4,375.13	10,868.21
地方教育费附加	2,916.75	7,245.47
<b>合计</b>	<b>2,570,225.55</b>	<b>1,065,384.79</b>

## (十八) 其他应付款

项目	期末余额	年初余额
应付利息	692,608.77	546,669.33
其他应付款	19,863,186.62	21,311,829.52
<b>合计</b>	<b>20,555,795.39</b>	<b>21,858,498.85</b>

## 1、其他应付款

项目	期末余额	年初余额
单位往来款	8,995,094.74	10,430,528.30

项目	期末余额	年初余额
个人往来款	10,840,000.00	10,800,000.00
其它	28,091.88	81,301.22
<b>合计</b>	<b>19,863,186.62</b>	<b>21,311,829.52</b>

**(十九) 租赁负债**

项目	年初余额	本年增加			本年减少	年末余额	到期期限
		新增租赁	本年利息	其他			
房屋及建筑物	22,970,287.87	--	267,029.60	--	906,373.57	22,330,943.90	5年以上
减：一年内到期的租赁负债	--	--	--	--	--	--	—
<b>合计</b>	<b>22,970,287.87</b>	<b>--</b>	<b>267,029.60</b>	<b>--</b>	<b>906,373.57</b>	<b>22,330,943.90</b>	<b>—</b>

**(二十) 递延收益**

## 1、递延收益明细表

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	--	300,000.00	2,739.73	297,260.27
<b>合计</b>	<b>--</b>	<b>300,000.00</b>	<b>2,739.73</b>	<b>297,260.27</b>

## 2、涉及政府补助的项目

项目	年初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
廊坊经济技术开发区财政局数字化车间项目补贴	--	300,000.00	2,739.73	297,260.27	与资产相关
<b>合计</b>	<b>--</b>	<b>300,000.00</b>	<b>2,739.73</b>	<b>297,260.27</b>	<b>—</b>

**(二十一) 实收资本**

投资者名称	年初余额	增加	减少	期末余额	持股比例%
于尧	1,800,000.00	--	--	1,800,000.00	60.00
严伟端	300,000.00	--	--	300,000.00	10.00
张复生	300,000.00	--	--	300,000.00	10.00
徐西萍	600,000.00	--	--	600,000.00	20.00
<b>合计</b>	<b>3,000,000.00</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>3,000,000.00</b>	<b>100.00</b>

**(二十二) 盈余公积**

项目	年初余额	增加	减少	期末余额
法定盈余公积	1,500,000.00	--	--	1,500,000.00



项目	年初余额	增加	减少	期末余额
合计	1,500,000.00	--	--	1,500,000.00

## (二十三) 未分配利润

项目	2021年1-3月	2020年度
调整前上年期末未分配利润	50,928,854.05	40,756,563.45
调整年初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	--	--
调整后年初未分配利润	50,928,854.05	40,756,563.45
加: 本期归属于母公司股东的净利润	6,214,353.32	10,172,290.60
减: 提取法定盈余公积	--	--
加: 其他	-40,000.00	--
期末未分配利润	57,103,207.37	50,928,854.05

## (二十四) 营业收入和营业成本

## 1、营业收入、营业成本

项目	2021年1-3月		2020年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	75,588,703.15	60,343,155.62	256,664,430.96	224,123,501.53
其他业务	107,365.25	91,510.78	107,365.25	91,510.78
合计	75,696,068.40	60,434,666.40	256,771,796.21	224,215,012.31

## 2. 2021年1-3月公司前五名客户的营业收入情况

序号	客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
1	客户1	20,138,070.07	26.60
2	客户2	9,886,080.98	13.06
3	客户3	9,194,970.65	12.15
4	客户4	4,194,576.67	5.54
5	客户5	3,484,213.30	4.60
	合计	46,897,911.67	61.95

## 3. 2020年度公司前五名客户的营业收入情况

序号	客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
1	客户1	34,608,303.81	13.48
2	客户2	33,622,148.95	13.09
3	客户3	15,400,092.36	6.00
4	客户4	14,113,273.21	5.50
5	客户5	12,718,919.95	4.95

序号	客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
合计		<b>110,462,738.28</b>	<b>43.02</b>

**(二十五) 税金及附加**

项目	2021年1-3月	2020年度
城市维护建设税	145,788.67	190,260.83
教育费附加	62,480.86	81,540.35
地方教育费附加	41,653.90	54,360.23
印花税	86,254.70	167,848.40
车船税	--	306.36
合计	<b>336,178.13</b>	<b>494,316.17</b>

**(二十六) 销售费用**

项目	2021年1-3月	2020年度
职工薪酬	448,413.96	1,404,557.81
运输费	882,258.14	3,647,085.79
差旅费	70,974.23	241,883.87
业务招待费	374,467.94	1,158,773.83
办公费	--	6,535.05
折旧及摊销费	1,094.12	9,187.48
其他	2,028.45	13,372.58
合计	<b>1,779,236.84</b>	<b>6,481,396.41</b>

**(二十七) 管理费用**

项目	2021年1-3月	2020年度
职工薪酬	2,728,893.31	6,844,880.60
折旧及摊销费	22,520.08	84,485.45
办公费	498,261.19	915,752.45
业务招待费	199,213.79	330,593.22
中介机构费用	215,764.26	59,496.55
车辆使用费	8,771.40	151,843.50
差旅费	15,581.46	46,093.04
物料消耗	146,893.13	389,905.78
房租	4,426.19	1,035,966.43
使用权资产折旧费	226,366.53	--
其他	65,647.92	495,525.10
合计	<b>4,132,339.26</b>	<b>10,354,542.12</b>

**(二十八) 财务费用**

项目	2021年1-3月	2020年度
利息支出	376,066.07	1,190,367.09
减：利息收入	1,420.83	5,623.44
汇兑损益	-130,586.06	-81,054.04
手续费及其他	285,202.40	74,521.31
<b>合计</b>	<b>529,261.58</b>	<b>1,178,210.92</b>

**(二十九) 其他收益**

项目	2021年1-3月	2020年度
政府补助	37,500.14	309,250.42
<b>合计</b>	<b>37,500.14</b>	<b>309,250.42</b>

**(三十) 投资收益**

项目	2021年1-3月	2020年度
银行理财取得的投资收益	--	14,578.48
<b>合计</b>	<b>--</b>	<b>14,578.48</b>

**(三十一) 信用减值损失**

项目	2021年1-3月	2020年度
应收账款坏账损失	-533,857.28	-1,356,515.83
其他应收款坏账损失	62,477.30	-145,181.30
应收票据坏账损失	300,000.00	-300,000.00
<b>合计</b>	<b>-171,379.98</b>	<b>-1,801,697.13</b>

注：损失以“-”号填列。

**(三十二) 资产减值损失**

项目	2021年1-3月	2020年度
存货跌价损失	-393,037.93	-880,936.77
<b>合计</b>	<b>-393,037.93</b>	<b>-880,936.77</b>

注：损失以“-”号填列。

**(三十三) 营业外收入**

项目	2021年1-3月	2020年度
固定资产毁损报废利得	--	2,584.74
现金盘盈	0.03	--
其他	5,964.60	--
<b>合计</b>	<b>5,964.63</b>	<b>2,584.74</b>

**(三十四) 营业外支出**

项目	2021年1-3月	2020年度
固定资产毁损报废损失	9,075.06	652,004.47
<b>合计</b>	<b>9,075.06</b>	<b>652,004.47</b>

**(三十五) 所得税费用****(1) 所得税费用的组成**

项目	2021年1-3月	2020年度
当期所得税费用	1,943,661.03	1,538,461.43
递延所得税费用	-203,656.36	-670,658.48
<b>合计</b>	<b>1,740,004.67</b>	<b>867,802.95</b>

**(2) 会计利润与所得税费用调整过程**

项目	2021年1-3月	2020年度
利润总额	7,954,358.00	11,040,093.55
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,988,589.50	2,760,023.39
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	251,775.14	853,780.99
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-296,703.61	-2,075,342.95
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	-203,656.36	-670,658.48
研发费用及残疾人工资加计扣除的影响	--	--
<b>所得税费用</b>	<b>1,740,004.67</b>	<b>867,802.95</b>

**(三十六) 现金流量表补充资料****1、现金流量表补充资料**

补充资料	2021年1-3月	2020年度
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	6,214,353.32	10,172,290.60
加：资产减值准备	-393,037.93	-880,936.77
信用减值损失	-171,379.98	-1,801,697.13
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	699,360.12	1,422,741.10
使用权资产折旧	792,078.89	

补充资料	2021年1-3月	2020年度
无形资产摊销	7,092.72	28,956.71
长期待摊费用摊销	214,613.37	858,453.48
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	-	-
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	9,075.06	649,419.73
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		-
财务费用（收益以“-”号填列）	529,261.58	1,178,210.92
投资损失（收益以“-”号填列）	-	14,578.48
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-203,656.36	-670,658.48
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）	409,489.95	-43,851,038.58
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-19,335,238.02	-58,689,309.90
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	18,013,528.57	74,871,838.95
其他		-
经营活动产生的现金流量净额	6,785,541.29	-16,697,150.89
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本	--	--
一年内到期的可转换公司债券	--	--
融资租入固定资产	--	--
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	8,515,023.72	1,597,952.69
减：现金的年初余额	1,597,952.69	8,123,997.00
加：现金等价物的期末余额	--	--
减：现金等价物的年初余额	--	--
现金及现金等价物净增加额	6,917,071.03	-6,526,044.31
<b>2、现金及现金等价物的构成</b>		
项目	期末余额	年初余额
一、现金	8,515,023.72	1,597,952.69
其中：库存现金	15,431.30	45,529.26
可随时用于支付的银行存款	8,499,592.42	1,552,423.43
可随时用于支付的其他货币资金	--	--
二、现金等价物	--	--
三、期末现金及现金等价物余额	8,515,023.72	1,597,952.69
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	--	--

## (三十七) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	10,000,000.00	银行借款保证金
合计	10,000,000.00	—

## (三十八) 外币货币性项目

## (1) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	期末折算人民币余额
应付账款	480,787.02	3,147,901.88
其中：美元	480,787.02	3,147,901.88

## 七、合并范围的变更

## (一) 非同一控制下企业合并

本期无非同一控制下企业合并

## (二) 同一控制下企业合并

## (1) 本年发生的同一控制下企业合并

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例(%)	构成同一控制下企业合并的依据	合并日
廊坊宝昂光电科技有限公司	100.00	与本公司同属于尧控制	2021年2月28日
湖北宝昂新材料科技有限公司	100.00	与本公司同属于尧控制	2021年2月28日

(续)

被合并方名称	合并当年年初至合并日被合并方的收入	合并当年年初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润
廊坊宝昂光电科技有限公司	65,073,056.10	5,349,479.77	206,450,751.24	2,752,316.57
湖北宝昂新材料科技有限公司	--	--	--	--

## (三) 反向购买

本期无反向购买

## (四) 处置子公司

本期无处置子公司

## (五) 其他原因的合并范围变动

本期无其他原因的合并范围变动

## 八、在其他主体中的权益

## (一) 在子公司中的权益

## 1、企业集团的构成

子公司名称	主要	注册地	业务性质	持股比例(%)	取得
-------	----	-----	------	---------	----

	经营地			直接	间接	方式
廊坊宝昂光电科技有限公司	廊坊市	廊坊市	光电子产品制造	100.00		同一控制下企业合并
湖北宝昂新材料科技有限公司	天门市	天门市	光电子器件制造及销售	100.00		同一控制下企业合并

## 九、与金融工具相关的风险

### （一）信用风险

公司信用风险主要来自于银行存款和应收款项。其中银行存款主要存放于实力雄厚、信誉度高的大中型商业银行，不存在重大信用风险。对于应收款项，公司制定了相关政策以控制信用风险敞口，公司基于对债务人的财务状况、信用记录、外部评级、从第三方获取担保的可能性等评估债务人的资信状况，并设置相应的欠款额度与信用期限。另外，公司定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，公司采用书面催款、缩短信用期或取消信用期以及通过购买应收账款保险等方式，确保整体信用风险在可控的范围之内。

### （二）市场风险

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

#### （1）利率风险

本公司面临的利率风险主要来源于银行借款。浮动利率的金融负债使公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债则面临公允价值利率风险。公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

#### （2）外汇风险

公司面临的外汇风险主要来源于以美元等计价的金融资产和金融负债。公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低外汇风险。

### （三）流动性风险

流动性风险是指公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。公司通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来现金流量的滚动预测，确保公司拥有充足的资金偿还债务。

## 十、关联方及关联交易

### 1、实际控制人所持股份及其变化情况

控股股东名称	2021年3月31日金额		2020年12月31日金额	
	持股数量	持股比例（%）	持股数量	持股比例（%）
于尧	1,800,000.00	60.00	1,800,000.00	60.00
合计	1,800,000.00	60.00	1,800,000.00	60.00

### 2、本公司的子公司情况

详见附注八（一）在子公司中的权益。

### 3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
严伟端	公司股东
张复生	公司股东
徐西萍	公司股东
吴然	公司股东于尧配偶
鲍大为	公司股东徐西萍子女、公司副总经理

### 4、关联方往来款项

科目名称	关联方名称	期末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应付款	于尧	1,899,913.75	--	1,865,880.00	--
其他应付款	吴然	1,385,484.75	--	1,367,106.00	--
其他应付款	严伟端	2,112,261.25	--	2,073,986.25	--
其他应付款	徐西萍	1,064,822.08	--	1,040,684.58	--
其他应付款	张复生	10,000.00	--	--	--
其他应收款	吴然	--	--	2,160,000.00	108,000.00

### 5、关联担保情况

①本集团无作为担保方的情况

②本集团作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
吴然	9,500,000.00	2020/6/10	2021/6/10	否
于尧	9,500,000.00	2020/6/10	2021/6/10	否
鲍大为	9,500,000.00	2020/6/10	2021/6/10	否
吴然	5,600,000.00	2020/6/29	2023/6/29	否
于尧	10,000,000.00	2020/9/25	2021/4/4	否

### 6、关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	利率（%）
拆入：				
于尧	1,700,000.00	2020/4/7	2021/4/6	5.655
吴然	1,300,000.00	2020/6/23	2021/6/22	5.655
严伟端	1,000,000.00	2020/4/12	2021/4/11	5.655
严伟端	1,000,000.00	2020/5/30	2021/5/29	5.655



关联方	拆借金额	起始日	到期日	利率(%)
徐西萍	1,000,000.00	2020/4/12	2021/4/11	5.655
拆出:				

### 十一、承诺及或有事项

#### 1.重要承诺事项

截至2021年3月31日,本公司不存在需要披露的其他重要承诺事项。

#### 2.或有事项

截至2021年3月31日,本公司无需要披露的重大或有事项。

### 十二、资产负债表日后事项

截至财务报表批准报出日,本公司无其他需要披露的重大资产负债表日后事项。

### 十三、其他重要事项

截至2021年3月31日,本公司无需要披露的其他重要事项。

### 十四、母公司财务报表主要项目注释

#### (一) 应收账款

##### 1、按账龄列示

账龄	期末余额	年初余额
1年以内	13,952,550.17	10,015,281.19
1-2年	359,907.75	--
2-3年	--	50,587.75
3-4年	50,587.75	--
4年以上	210,482.50	210,482.50
小计	14,573,528.17	10,276,351.44
减: 坏账准备	792,767.13	538,561.85
合计	13,780,761.04	9,737,789.59

##### 3、按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	210,482.50	1.44	210,482.50	100.00	--
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	14,363,045.67	98.56	582,284.63	4.05	13,780,761.04
合计	14,573,528.17	100.00	792,767.13	—	13,780,761.04

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	210,482.50	2.05	210,482.50	100.00	--
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	10,065,868.94	97.95	328,079.35	3.26	9,737,789.59
<b>合计</b>	<b>10,276,351.44</b>	<b>100.00</b>	<b>538,561.85</b>	<b>—</b>	<b>9,737,789.59</b>

## (1) 按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	13,952,550.17	441,536.10	3.00
1-2年	359,907.75	98,254.82	27.30
2-3年	--	--	--
3-4年	50,587.75	42,493.71	84.00
<b>合计</b>	<b>14,363,045.67</b>	<b>582,284.63</b>	<b>—</b>

## 3、坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提的坏账准备	210,482.50	--	--	--	--	210,482.50
按组合计提的坏账准备	328,079.35	254,205.28	--	--	--	582,284.63
<b>合计</b>	<b>538,561.85</b>	<b>254,205.28</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>792,767.13</b>

## 4、本期无实际核销的应收账款情况。

## 5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
客户 1	货款	3,192,827.40	1年以内	21.91	95,784.82
客户 2	货款	2,181,650.89	1年以内	14.97	65,449.53
客户 3	货款	1,654,246.68	1年以内	11.35	49,627.40
客户 4	货款	1,443,509.80	1年以内	9.91	43,305.29
客户 5	货款	1,428,840.00	1年以内	9.80	42,865.20
<b>合计</b>	<b>—</b>	<b>9,901,074.77</b>	<b>—</b>	<b>67.94</b>	<b>297,032.24</b>

6、本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7、本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(二) 其他应收款

项目	期末余额	年初余额
应收利息	404,734.31	4,120.42
应收股利	--	--
其他应收款	53,472,375.00	56,334,349.70
<b>合计</b>	<b>53,877,109.31</b>	<b>56,338,470.12</b>

1、其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内	2,900,000.00
1至2年	50,572,400.00
2至3年	100.00
3至4年	--
<b>小计</b>	<b>53,472,500.00</b>
减：坏账准备	125.00
<b>合计</b>	<b>53,472,375.00</b>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	年初余额
保证金或押金	2,500.00	2,500.00
个人往来款项	--	381,026.00
单位往来款项	53,470,000.00	55,970,000.00
<b>小计</b>	<b>53,472,500.00</b>	<b>56,353,526.00</b>
减：坏账准备	125.00	19,176.30
<b>合计</b>	<b>53,472,375.00</b>	<b>56,334,349.70</b>

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
年初余额	19,176.30	--	--	19,176.30
年初余额在本期：	--	--	--	--
——转入第二阶段	--	--	--	--

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
——转入第三阶段	--	--	--	--
——转回第二阶段	--	--	--	--
——转回第一阶段	--	--	--	--
本期计提	--	--	--	--
本期转回	19,051.30	--	--	19,051.30
本期转销	--	--	--	--
本期核销	--	--	--	--
其他变动	--	--	--	--
<b>2021年3月31日余额</b>	<b>125.00</b>	--	--	<b>125.00</b>

## (4) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	19,176.30	--	19,051.30	--	--	125.00
<b>合计</b>	<b>19,176.30</b>	--	<b>19,051.30</b>	--	--	<b>125.00</b>

(5) 本期无实际核销的其他应收款情况。

(6) 按欠款方归集的期末余额主要其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占期末余额的比例 (%)	坏账准备 期末余额
单位1	单位往来款项	53,470,000.00	1年以内 2,900,000.00元; 1-2年 50,570,000.00元	99.99	--
<b>合计</b>	<b>——</b>	<b>53,470,000.00</b>	<b>——</b>	<b>99.99</b>	<b>--</b>

(7) 本期无涉及政府补助的应收款项。

(8) 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(9) 本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

## (三) 营业收入、营业成本

## 1、营业收入、营业成本

项目	2021年1-3月		2020年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	11,147,347.83	7,471,071.89	54,544,814.08	41,132,712.11
其他业务	--	--	--	--

项目	2021年1-3月		2020年度	
	收入	成本	收入	成本
合计	11,147,347.83	7,471,071.89	54,544,814.08	41,132,712.11

## 2、2021年1-3月公司前五名客户的营业收入情况

序号	客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
1	客户1	2,087,389.38	18.73
2	客户2	1,463,935.07	13.13
3	客户3	1,277,442.25	11.46
4	客户4	1,212,945.16	10.88
5	客户5	1,185,471.63	10.63
合计		7,227,183.49	64.83

## 3、2020年度公司前五名客户的营业收入情况

序号	客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
1	客户1	16,815,015.92	30.83
2	客户2	6,259,167.29	11.48
3	客户3	5,002,492.69	9.17
4	客户4	3,512,761.93	6.44
5	客户5	3,506,509.71	6.43
合计		35,095,947.54	64.35

北京宝昂电子有限公司

二〇二一年四月二十七日

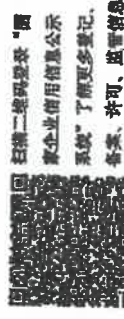
法定代表人: \_\_\_\_\_ 主管会计工作负责人: \_\_\_\_\_ 会计机构负责人: \_\_\_\_\_

日期: \_\_\_\_\_ 日期: \_\_\_\_\_ 日期: \_\_\_\_\_



# 营业执照

统一社会信用代码  
91110102089698790Q



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息



名称 中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)  
类型 特殊普通合伙企业  
执行事务合伙人 胡柏和

成立日期 2013年12月13日

合伙期限 2013年12月13日 至 2043年12月12日

主要经营场所 北京市西城区西直门外大街112号十层1001

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、法规规定的其它业务。(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。)



登记机关

2020年12月09日

<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统网址:

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0014470

## 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

二〇一三年十二月十一日

中华人民共和国财政部制



# 会计师事务所 执业证书



名称: 中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 胡柏和

主任会计师:

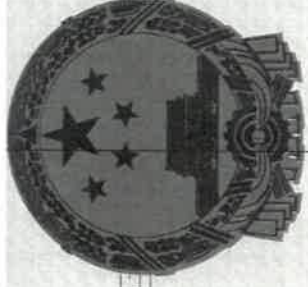
经营场所: 北京市西城区西直门外大街112号一层1001

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000162

批准执业文号: 京财会许可(2013)0083号

批准执业日期: 2013年12月11日



证书序号:000365

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准  
中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。



首席合伙人：胡柏和



证书号：05

发证时间：二〇一二年十二月五日  
证书有效期至：二〇一二年十二月五日