

四川超声印制板有限公司股权转让

专项审计报告及财务报表

四川超声印制板有限公司

专项审计报告及财务报表

(2023年01月01日至2024年06月30日止)

	目录	页次
一、	专项审计报告	1-3
二、	财务报表	
	资产负债表	1-2
	利润表	3
	现金流量表	4
	所有者权益变动表	5-6
	财务报表附注	1-62

专项审计报告

信会师报字[2024]第 ZD20185 号

四川超声印制板有限公司股东：

一、 审计意见

我们审计了四川超声印制板有限公司（以下简称四川超声）按照后附财务报表附注二所述编制基础编制的财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日、2024 年 6 月 30 日的资产负债表，2023 年度及 2024 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，后附在附注二所述编制基础上编制的财务报表，在所有重大方面反映了四川超声 2023 年 12 月 31 日、2024 年 6 月 30 日的财务状况以及 2023 年度及 2024 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，我们独立于四川超声，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

管理层负责按照附注二所述编制基础编制财务报表（包括确定在具体情况下按照附注二所述编制基础编制财务报表的可接受性），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，管理层负责评估四川超声的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督四川超声的财务报告过程。

四、 注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保



证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对四川超声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四川超声不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报（包括披露）、结构和内容，并评价财务报表是否按照财务报表附注二所述的编制基础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。

五、 报告的使用

我们提醒财务报表使用者关注后附财务报表附注二对编制基础的说明。后附财务报表是四川超声为向股东拟转让持有四川超声股权事项提供信息而编制的，因此，后附财务报表可能不适用于其他用途。



本段内容不影响已发表的审计意见。在任何未经本所书面许可的情况下，本报告不应用于以上提及目的以外的任何其他用途。



中国注册会计师：林建昆

林建昆



中国注册会计师：刘媛媛

刘媛媛



中国·上海

2024年9月13日



四川超声印制板有限公司
 资产负债表
 2024年6月30日
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注五	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金	(一)	1,442,573.62	4,786,479.17
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	(二)	15,023,871.93	31,464,701.20
应收账款	(三)	65,446,235.83	60,945,939.93
应收款项融资	(四)	2,375,661.97	1,047,479.08
预付款项	(五)	412,482.58	904,077.81
其他应收款	(六)	7,795.00	51,730.00
存货	(七)	28,875,823.58	32,645,938.43
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	(八)	344,380.06	428,442.46
流动资产合计		113,928,824.57	132,274,788.08
非流动资产:			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	(九)	51,201,299.31	53,895,984.21
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	(十)	2,580,366.67	3,069,497.98
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	(十一)	331,715.26	371,521.06
递延所得税资产	(十二)	4,385,592.87	2,174,683.26
其他非流动资产			
非流动资产合计		58,498,974.11	59,511,686.51
资产总计		172,427,798.68	191,786,474.59

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:



主管会计工作负责人:

(Handwritten signature)

会计机构负责人:

(Handwritten signature)



四川超声印制板有限公司
资产负债表（续）
2024年6月30日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注五	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	(十四)	25,031,027.78	26,885,802.38
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	(十五)	29,774,089.80	26,934,070.11
预收款项			
合同负债	(十六)	240,436.75	351,136.49
应付职工薪酬	(十七)	2,175,874.37	4,071,593.70
应交税费	(十八)	245,682.79	267,948.86
其他应付款	(十九)	352,901.28	356,886.86
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	(二十)	975,192.66	875,113.42
其他流动负债	(二十一)	14,259,751.33	20,910,103.59
流动负债合计		73,054,956.76	80,652,655.41
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	(二十二)	858,663.53	1,876,905.01
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	(十二)	387,055.00	460,424.70
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,245,718.53	2,337,329.71
负债合计		74,300,675.29	82,989,985.12
所有者权益：			
实收资本	(二十三)	26,500,000.00	26,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	(二十四)	94,129.00	94,129.00
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	(二十五)	9,198,109.89	9,198,109.89
未分配利润	(二十六)	62,334,884.50	73,004,250.58
所有者权益合计		98,127,123.39	108,796,489.47
负债和所有者权益总计		172,427,798.68	191,786,474.59

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



四川超声印制板有限公司

利润表

2024年1-6月

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上年金额
一、营业收入	(二十七)	45,876,869.45	116,659,740.37
减: 营业成本	(二十七)	45,981,554.25	96,542,883.63
税金及附加	(二十八)	228,304.72	937,483.99
销售费用	(二十九)	1,530,359.94	5,988,455.74
管理费用	(三十)	3,074,474.24	7,882,663.21
研发费用	(三十一)	2,521,323.79	7,175,617.65
财务费用	(三十二)	1,068,430.52	2,763,646.18
其中: 利息费用	(三十二)	686,044.97	2,108,124.07
利息收入	(三十二)	3,636.88	7,185.69
加: 其他收益	(三十三)	957,115.89	2,623,668.40
投资收益(损失以“-”号填列)			
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
信用减值损失(损失以“-”号填列)	(三十四)	-736,821.11	774,937.54
资产减值损失(损失以“-”号填列)	(三十五)	-4,582,739.88	162,172.80
资产处置收益(损失以“-”号填列)		-390.82	
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		-12,890,413.93	-1,070,231.29
加: 营业外收入	(三十六)	0.01	0.22
减: 营业外支出	(三十七)	22,724.44	80,000.01
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-12,913,138.36	-1,150,231.08
减: 所得税费用	(三十八)	-2,243,772.28	-534,694.84
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		-10,669,366.08	-615,536.24
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-10,669,366.08	-615,536.24
(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			
7. 其他			
六、综合收益总额		-10,669,366.08	-615,536.24

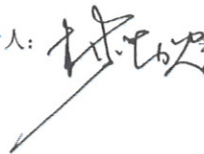
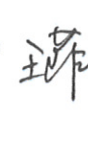
后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





四川超声印制板有限公司

现金流量表

2024年1-6月

(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上年金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		32,971,092.46	66,952,093.07
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		753,644.50	2,929,968.96
经营活动现金流入小计		33,882,398.59	69,882,062.03
购买商品、接受劳务支付的现金		15,239,052.31	17,864,495.44
支付给职工以及为职工支付的现金		16,203,239.11	35,270,098.13
支付的各项税费		2,009,775.22	12,513,703.88
支付其他与经营活动有关的现金		1,305,826.54	6,584,224.16
经营活动现金流出小计		34,757,893.18	72,232,521.61
经营活动产生的现金流量净额		-875,494.59	-2,350,459.58
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		144,987.08	1,803,892.00
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		144,987.08	1,803,892.00
投资活动产生的现金流量净额		-132,691.93	-1,803,892.00
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		25,000,000.00	28,236,648.67
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		25,000,000.00	28,236,648.67
偿还债务支付的现金		26,500,000.00	26,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		475,341.68	1,706,726.36
支付其他与筹资活动有关的现金		360,377.35	650,128.43
筹资活动现金流出小计		27,335,719.03	28,856,854.79
筹资活动产生的现金流量净额		-2,335,719.03	-620,206.12
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	(三十九)	-3,343,905.55	-4,774,557.70
加: 期初现金及现金等价物余额	(三十九)	4,786,479.17	9,561,036.87
六、期末现金及现金等价物余额	(三十九)	1,442,573.62	4,786,479.17



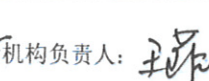
后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计师事务所负责人:





四川超声印制版有限公司

所有者权益变动表

2024年1-6月

(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	本期金额						所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具 永续债 优先股	其他	资本公积	减:库存股	其他综合收益	
一、上年年末余额	26,500,000.00			94,129.00			108,796,489.47
加:会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年期初余额	26,500,000.00			94,129.00			108,796,489.47
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.所有者投入的普通股							
2.其他权益工具持有者投入资本							
3.股份支付计入所有者权益的金额							
4.其他							
(三)利润分配							
1.提取盈余公积							
2.对所有者的分配							
3.其他							
(四)所有者权益内部结转							
1.资本公积转增股本							
2.盈余公积转增股本							
3.盈余公积弥补亏损							
4.设定受益计划变动额结转留存收益							
5.其他综合收益结转留存收益							
6.其他							
(五)专项储备							
1.本期提取							
2.本期使用							
(六)其他							
四、本期期末余额	26,500,000.00			94,129.00			98,127,123.39

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:



主管会计工作负责人:

(Handwritten signature)

会计机构负责人:

(Handwritten signature)



四川超声印制板有限公司
所有者权益变动表（续）

2024年1-6月

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额										
	实收资本		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	其他							
一、上年年末余额	26,500,000.00				94,129.00				9,198,109.89	73,619,786.82	109,412,025.71
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	26,500,000.00				94,129.00				9,198,109.89	73,619,786.82	109,412,025.71
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. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者的分配											
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	26,500,000.00				94,129.00				9,198,109.89	73,004,250.58	108,796,489.47

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

陈怀

陈怀

主管会计工作负责人：

王坤

会计机构负责人：

王坤



四川超声印制板有限公司 2024 年 1-6 月财务报表附注 (除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

四川超声印制板有限公司(以下简称“四川超声”或“本公司”)是由广东汕头超声电子股份有限公司(以下简称“汕头超声电子”)与四川艺精科技集团有限公司(原四川艺精技术开发总公司,以下简称“艺精集团”)于 1998 年 7 月 6 日共同出资设立的有限责任公司。汕头超声电子持有本公司股权比例为 62%,艺精集团持有本公司股权比例为 38%。

本公司统一社会信用代码为 91510700708972585E;注册资本人民币 2,650 万元;经营期限长期;住所:江油市德胜南路 87 号;法定代表人:陈奕怀。

本公司属于电子元器件行业,经营范围为生产和销售印制电路板系列产品,及与印制板产品相关的进出口贸易,汽车租赁。(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)。本公司的控股股东为汕头超声电子。

本公司无自有土地使用权。本公司向关联方艺精集团租用位于四川省绵阳江油市太平镇德胜南路 87 号土地作为生产经营用地,并在该土地上扩建钢结构类型的层压车间用于经营生产。本公司在租用的土地上修建层压车间,未能办理产权证书。本公司的办公楼是向艺精集团之母公司中国物理研究院材料研究所租用。

本公司目前使用的 CCTC 商标,所有权由汕头超声电子拥有。本公司成立时,汕头超声电子以 CCTC 商标使用权、营销网络支持、管理技术、工艺技术、生产技术及培训等无形资产投资入股。根据本公司成立时制订的章程及 2017 年 8 月修订的章程规定,本公司在投资协议合同生效期间,本公司仅拥有汕头超声电子所提供无形资产的使用权,本公司终结,无形资产使用权由汕头超声电子收回。

根据本公司成立时制订的章程及 2017 年 8 月修订的章程约定,本公司在投资合同生效期间,仅拥有汕头超声电子所提供无形资产使用权。实际执行中,本公司成立超过 15 年后至本报告披露日止,本公司无偿使用汕头超声电子所提供的 CCTC 商标使用权,汕头超声电子根据本公司成立时制订的章程及 2017 年 8 月修订的章程约定,也未向本公司主张有偿使用 CCTC 商标使用权。根据本公司在 2023 年 3 月修订后的

公司章程规定，本公司除在成立起 15 年内拥有汕头超声电子投入的无形资产的使用权外，超过 15 年后未经汕头超声电子同意不再拥有该无形资产的无偿使用权；相关无形资产约定使用期限届满或本公司终结，未经汕头超声电子同意，本公司不得再使用汕头超声电子提供的无形资产。

2024 年 6 月 7 日，艺精集团、汕头超声电子及本公司共同出具了《关于“CCTC”商标使用权及“四川超声印制板有限公司”名称使用的说明》，确认本次股权转让后，本公司不得继续使用 CCTC 商标及股权转让满一年后不得继续使用“四川超声印制板有限公司”名称。

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司无纳入合并范围的子公司。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司股东汕头超声电子、艺精集团拟以 2024 年 6 月 30 日为基准日分别转让所持有本公司 62%、38%的股权，本公司为此特殊目的为本公司股东编制了本财务报表，本财务报表包括 2023 年 12 月 31 日、2024 年 6 月 30 日的资产负债表和 2023 年度、2024 年 1-6 月利润表、现金流量表和所有者权益变动表及相关财务报表附注，是根据本公司实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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”）的相关规定，并基于本附注三“重要会计政策及会计估计”所述会计政策和估计编制。

(二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

三、 重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合附注二所属编制基础的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日、2024 年 6 月 30 日的财务状况以及 2023 年度、2024 年 1-6 月的经营成果和现金流量。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。本财务报表以人民币列示。

(五) 现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

(六) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

1、 金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：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其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将同时符合下列条件且未被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，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（债务工具）：

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有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。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

按照上述条件，本公司指定的这类金融负债主要包括：（具体描述指定的情况）

2、金融工具的确认依据和计量方法

（1）以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

（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（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。
终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(4) 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当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。
终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债
以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。
持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。
终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、 金融资产终止确认和金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且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；
- 金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对金融资产的控制。

本公司与交易对手方修改或者重新议定合同而且构成实质性修改的，则终止确认原金融资产，同时按照修改后的条款确认一项新金融资产。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。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：

- (1) 所转移金融资产的账面价值；
- (2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产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（债务工具）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之间，按照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：

- (1) 终止确认部分的账面价值；
- (2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权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以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、 金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价

（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，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。

6、 金融工具减值的测试方法及会计处理方法

本公司对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和财务担保合同等以预期信用损失为基础进行减值会计处理。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。对于其他金融工具，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的变动情况。

本公司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。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具），在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该应收款项计提减值准备。

除单项计提坏账准备的上述应收款项外，本公司依据信用风险特征将其余金融工具划分为若干组合，在组合基础上确定预期信用损失。本公司对应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产、长期应收款等计提预期信用损失的组合类别及确定依据如下：

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	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同

对于划分为银行承兑汇票组合，出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，该组合预期信用损失率为 0%，不计提坏账准备。

② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，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账款、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，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
应收账款：	
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
关联方组合	本组合为关联方往来产生的应收款项。
合同资产：	
未到期质保金组合	本组合为未到期质保金

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

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
1 年以内	5
1-2 年	10
2-3 年	15
3-4 年	25
4-5 年	50
5 年以上	100

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
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
关联方组合	本组合为关联方往来产生的应收款项。

对于划分为组合 1 的其他应收款，本公司参照历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收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。

账龄	其他应收款预期信用损失率（%）
1 年以内	5
1-2 年	10
2-3 年	15

账龄	其他应收款预期信用损失率（%）
3-4年	25
4-5年	50
5年以上	100

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。

(七) 存货

1、 存货的分类和成本

存货分类为：在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资等。

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4、 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

5、 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。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。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(八) 合同资产

1、 合同资产的确认方法及标准

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对价的权利（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。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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本附注“三、(六)6、金融工具减值的测试方法及会计处理方法”。

(九) 固定资产

1、 固定资产的确认和初始计量

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (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。

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供服务经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	35	5	2.71
机器设备	年限平均法	14	5	6.79
运输设备	年限平均法	10	5	9.50
办公设备	年限平均法	8	5	11.88

3、 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

(十) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注“三、（十四）长期资产减值”。

(十一) 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，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

2、 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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，借款费用停止资本化。

3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

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

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

(十二) 使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注“三、(二十二) 租赁”。

(十三) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内摊销；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，不予摊销。

2、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：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、产品等活动的阶段。

3、 开发阶段支出资本化的具体条件

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

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注“三、(十四) 长期资产减值”。

(十四) 长期资产减值

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、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

(十五) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

(十六) 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。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(十七) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的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，在职工为本公司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。

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，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

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险,在职工为本公司提供服务的会计期间,按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额,确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。此外,本公司还参与了由国家相关部门批准的企业年金计划/补充养老保险基金。本公司按职工工资总额的一定比例向年金计划/当地社会保险机构缴费,相应支出计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

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

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。

所有设定受益计划义务,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,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予以折现。

设定受益计划产生的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转回至损益,在原设定受益计划终止时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。在设定受益计划结算时,按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额,确认结算利得或损失。

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:本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时;本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。

(十八) 收入

1、 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务,即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权,是指能够主导该商品或服务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。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指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以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款,结合其以往的习惯做法确定交易价格,并在确定交易价格时,考虑可变对价、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。本公司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确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的,本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格,并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。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:

- 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。本公司考虑商品或服务的性质,采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时,已经发生的成本预计能够得到补偿的,本公司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或服务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,本公司考虑下列迹象:

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利,即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户,即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本公司已将该商品实物转移给客户,即客户已实物占有该商品。
- 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。
- 客户已接受该商品或服务。

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，本公司为主要责任人，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。

2、按照业务类型披露具体收入确认方式及计量方法

(1) 按时点确认的收入

内销产品收入确认条件:本公司已根据合同规定将产品运至约定交货地点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控制权已转移,商品的法定所有权已转移。本公司内销产品收入确认的具体标准:本公司已根据合同规定将产品交付给客户,产品经客户检验合格,本公司与对方核对数据后,确认收入。

外销产品收入确认条件:在 FOB 贸易模式下,本公司已根据合同约定将产品报关出口,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控制权已转移,商品的法定所有权已转移。本公司外销产品收入确认的具体标准:本公司按客户要求将产品报关离境后,以报关单上的出口日期确认收入的实现。

(2) 按履约进度确认的收入

本公司对经营租赁等与客户之间的业务合同属于在某一时段内履行的履约义务,按照履约进度确认收入。

(十九) 合同成本

合同成本包括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,不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的,在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产:

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 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,本公司在发生时将其计入当期损益。

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,本公司对超出部分计

提减值准备，并确认为资产减值损失：

- 1、因转让与该资产相关的商品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。

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

(二十) 政府补助

1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，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。

若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

2、 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

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（与本

公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；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，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

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：

（1）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。

（2）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。

（二十一）递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

- 商誉的初始确认；
- 既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)，且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的交易或事项。

对与联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

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

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，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

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

(二十二) 租赁

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

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

1、 本公司作为承租人

(1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 本公司发生的初始直接费用；
- 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时

取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照本附注“三、（十四）长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（2）租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

- 固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是本公司合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权。

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

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

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债的,将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁,是指在租赁期开始日,租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁,是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

(4) 租赁变更

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

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围;
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

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

2、 本公司作为出租人

在租赁开始日,本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁,是指无论所有权最终是否转移,但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁,是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时,基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

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

(二十三) 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》“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”的规定。

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号, 以下简称“解释第 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”的规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

解释第 16 号规定, 对于不是企业合并、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)、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(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易, 以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等单项交易), 不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定, 企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定, 分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用该规定的单项交易, 以及财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产, 以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产, 产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的, 企业应当按照该规定进行调整。

本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行该规定, 执行该规定的主要影响如下:

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	对 2023 年 1 月 1 日余额的影响金额
执行《企业会计准则解释第 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”的调整	递延所得税资产	549,021.17
	递延所得税负债	607,164.09
	盈余公积	-5,814.29
	未分配利润	-52,328.63

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	2023.12.31 /2023 年度	2022.12.31 /2022 年度
执行《企业会计准则解释第 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”的调整	递延所得税资产	412,802.76	549,021.17
	递延所得税负债	460,424.70	607,164.09
	所得税费用	47,621.93	58,142.92

2、 重要会计估计变更

无。

(二十四) 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，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、 收入确认

如本附注“三、(十八)”“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

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

2、 租赁

①租赁的识别

本公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

②租赁的分类

本公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给

承租人作出分析和判断。

③租赁负债

本公司作为承租人时，租赁负债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。在计量租赁付款额的现值时，本公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本公司综合考虑与本公司行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

3、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。

4、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。

5、金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

6、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。

7、 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。

8、 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，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。

9、 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。

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率/征收率
增值税	按税法规定计算的销售货物为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税。本公司发生的房屋租赁应税行为，按简易办法征收增值税	13%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	5%

税种	计税依据	税率/征收率
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%

(二) 税收优惠

1. 增值税税收优惠

根据《财政部 税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部 税务总局公告2023年第43号）规定，自2023年1月1日至2027年12月31日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳税增值税税额，本公司属于先进制造企业，享受上述税收优惠政策。

2. 所得税税收优惠

2022年11月29日，本公司换取四川省科学技术厅、四川省财政厅、国家税务总局四川省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR202251005843），有效期三年。本年度本公司按高新技术企业所得税优惠政策适用15%的所得税优惠税率。

五、 财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	3,116.06	4,005.18
银行存款	1,439,457.56	4,782,473.99
其他货币资金		
合计	1,442,573.62	4,786,479.17

其他说明：本公司期末无冻结、使用受限的货币资金。

(二) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	5,256,042.29	9,515,127.48
商业承兑汇票	10,281,925.94	23,104,814.45
小计	15,537,968.23	32,619,941.93
减：坏账准备	514,096.30	1,155,240.73
合计	15,023,871.93	31,464,701.20

2、 应收票据按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备										
按信用风险特征组合 计提坏账准备	15,537,968.23	100.00	514,096.30	3.31	15,023,871.93	32,619,941.93	100.00	1,155,240.73	3.54	31,464,701.20
其中：银行承兑汇票	5,256,042.29	33.83			5,256,042.29	9,515,127.48	29.17			9,515,127.48
商业承兑汇票	10,281,925.94	66.17	514,096.30	5.00	9,767,829.64	23,104,814.45	70.83	1,155,240.73	5.00	21,949,573.72
合计	15,537,968.23	100.00	514,096.30	3.31	15,023,871.93	32,619,941.93	100.00	1,155,240.73	3.54	31,464,701.20

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例（%）
银行承兑汇票	5,256,042.29		
商业承兑汇票	10,281,925.94	514,096.30	5.00
合计	15,537,968.23	514,096.30	3.31

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	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	
银行承兑汇票						
商业承兑汇票	1,155,240.73		641,144.43			514,096.30
合计	1,155,240.73		641,144.43			514,096.30

(三) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	44,486,140.60	55,754,265.20
1至2年	22,176,081.58	8,545,378.92
2至3年	3,330,173.01	339,467.01
3至4年	527,042.38	
4至5年		
5年以上		
小计	70,519,437.57	64,639,111.13
减：坏账准备	5,073,201.74	3,693,171.20
合计	65,446,235.83	60,945,939.93

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备										
按信用风险特征组合 计提坏账准备	70,519,437.57	100.00	5,073,201.74	7.19	65,446,235.83	64,639,111.13	100.00	3,693,171.20	5.71	60,945,939.93
其中：账龄组合	70,519,437.57	100.00	5,073,201.74	7.19	65,446,235.83	64,639,111.13	100.00	3,693,171.20	5.71	60,945,939.93
合计	70,519,437.57	100.00	5,073,201.74	7.19	65,446,235.83	64,639,111.13	100.00	3,693,171.20	5.71	60,945,939.93

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	44,486,140.60	2,224,307.03	5.00
1 至 2 年	22,176,081.58	2,217,608.16	10.00
2 至 3 年	3,330,173.01	499,525.95	15.00
3 至 4 年	527,042.38	131,760.60	25.00
4 至 5 年			
5 年以上			
合计	70,519,437.57	5,073,201.74	7.19

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	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	
单独评估信用风险的应收款项						
账龄组合	3,693,171.20	1,380,030.54				5,073,201.74
合计	3,693,171.20	1,380,030.54				5,073,201.74

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	0.00

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

按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产汇总金额 32,406,759.75 元，占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 45.95%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 2,319,992.29 元。

(四) 应收款项融资

1、 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	2,375,661.97	1,047,479.08
合计	2,375,661.97	1,047,479.08

2、 应收款项融资减值准备

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备										
按信用风险特征组合 计提坏账准备	2,375,661.97	100.00			2,375,661.97	1,047,479.08	100.00			1,047,479.08
其中：账龄组合	2,375,661.97	100.00			2,375,661.97	1,047,479.08	100.00			1,047,479.08
合计	2,375,661.97	100.00			2,375,661.97	1,047,479.08	100.00			1,047,479.08

(五) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	386,003.25	93.58	861,857.45	95.33
1 至 2 年	22,479.33	5.45	20,220.36	2.24
2 至 3 年			18,000.00	1.99
3 年以上	4,000.00	0.97	4,000.00	0.44
合计	412,482.58	100.00	904,077.81	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

按预付对象集中度归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 351,517.34 元,占预付款项期末余额合计数的比例 85.22%。

(六) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	7,795.00	51,730.00
合计	7,795.00	51,730.00

1、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	4,000.00	54,000.00
1 至 2 年	4,000.00	700.00
2 至 3 年	700.00	
3 至 4 年		
4 至 5 年		

账龄	期末余额	上年年末余额
5 年以上	7,522.00	7,522.00
小计	16,222.00	62,222.00
减：坏账准备	8,427.00	10,492.00
合计	7,795.00	51,730.00

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备										
按信用风险特征组合计提坏账准备	16,222.00	100.00	8,427.00	51.95	7,795.00	62,222.00	100.00	10,492.00	16.86	51,730.00
其中：账龄组合	16,222.00	100.00	8,427.00	51.95	7,795.00	62,222.00	100.00	10,492.00	16.86	51,730.00
合计	16,222.00	100.00	8,427.00	51.95	7,795.00	62,222.00	100.00	10,492.00	16.86	51,730.00

(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)	
上年年末余额	10,492.00			10,492.00
上年年末余额在本期				
--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	2,065.00			2,065.00
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	8,427.00			8,427.00

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	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	
账龄组合	10,492.00		2,065.00			8,427.00
合计	10,492.00		2,065.00			8,427.00

(5) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
保证金、质保金及押金	12,222.00	62,222.00
员工借款	3,000.00	
其他	1,000.00	
小计	16,222.00	62,222.00
减：坏账准备	8,427.00	10,492.00
合计	7,795.00	51,730.00

(七) 存货

1、 存货分类

类别	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	17,161,730.92	5,260,378.09	11,901,352.83	14,820,869.25	1,003,826.55	13,817,042.70
发出商品	9,941,198.70		9,941,198.70	10,661,673.54		10,661,673.54
库存商品	4,903,598.36	6,059.76	4,897,538.60	5,002,180.12		5,002,180.12
在产品及自制半成品	2,135,733.45		2,135,733.45	3,165,042.07		3,165,042.07
合计	34,142,261.43	5,266,437.85	28,875,823.58	33,649,764.98	1,003,826.55	32,645,938.43

2、 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

类别	上年年末余额	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	1,003,826.55	4,256,551.54				5,260,378.09
库存商品		6,059.76				6,059.76
合计	1,003,826.55	4,262,611.30				5,266,437.85

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预交税费	62,080.46	188,562.15
待抵扣进项税	282,299.6	239,880.31
合计	344,380.06	428,442.46

(九) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	51,201,299.31	53,895,984.21
固定资产清理		
合计	51,201,299.31	53,895,984.21

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及办公设备	合计
1. 账面原值					
(1) 上年年末余额	9,823,389.26	81,761,993.06	1,386,635.84	1,131,877.77	94,103,895.93
(2) 本期增加金额		394,495.41			394,495.41
—购置		394,495.41			394,495.41
—在建工程转入					
(3) 本期减少金额			127,522.12		127,522.12
—处置或报废			127,522.12		127,522.12
(4) 期末余额	9,823,389.26	82,156,488.47	1,259,113.72	1,131,877.77	94,370,869.22
2. 累计折旧					
(1) 上年年末余额	2,713,852.01	34,990,716.59	1,133,639.09	882,315.92	39,720,523.61
(2) 本期增加金额	133,330.43	2,521,524.43	26,350.28	20,822.89	2,702,028.03
—计提	133,330.43	2,521,524.43	26,350.28	20,822.89	2,702,028.03
(3) 本期减少金额			60,498.42		60,498.42
—处置或报废			60,498.42		60,498.42
(4) 期末余额	2,847,182.44	37,512,241.02	1,099,490.95	903,138.81	42,362,053.22
3. 减值准备					
(1) 上年年末余额		487,388.11			487,388.11
(2) 本期增加金额		320,128.58			320,128.58

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及办公设备	合计
(3) 本期减少金额					
(4) 期末余额		807,516.69			807,516.69
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	6,976,206.82	43,836,730.76	159,622.77	228,738.96	51,201,299.31
(2) 上年年末账面价值	7,109,537.25	46,283,888.36	252,996.75	249,561.85	53,895,984.21

其他说明：

①本公司在租赁土地上修建的层压车间及钻房为钢结构厂房，按一般房屋建筑物管理，预计使用寿命35年。本公司房屋建筑物在租用土地上修建，未能办理产权证。截止2024年6月30日，本公司修建的层压车间房屋建筑物账面价值5,156,438.40元；

②本公司受限的资产情况详见本附注（十三）、所有权或使用权受到限制的资产。

3、未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋建筑物	6,976,206.82	本公司房屋建筑物在租用土地上修建，未能办理产权证

4、闲置的固定资产情况

项目	账面余额	账面净额
机器设备	1,929,740.86	20,500.00

(十) 使用权资产

1、 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
1. 账面原值			
(1) 上年年末余额	203,846.57	4,453,353.85	4,657,200.42
(2) 本期增加金额			
(3) 本期减少金额			
—处置(退租)			
(4) 期末余额	203,846.57	4,453,353.85	4,657,200.42
2. 累计折旧			
(1) 上年年末余额	103,251.19	1,484,451.25	1,587,702.44
(2) 本期增加金额	43,795.94	445,335.37	489,131.31
—计提	43,795.94	445,335.37	489,131.31
(3) 本期减少金额			
—处置(退租)			
(4) 期末余额	147,047.13	1,929,786.62	2,076,833.75
3. 减值准备			
(1) 上年年末余额			
(2) 本期增加金额			
(3) 本期减少金额			
(4) 期末余额			
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值	56,799.44	2,523,567.23	2,580,366.67
(2) 上年年末账面价值	100,595.38	2,968,902.60	3,069,497.98

其他说明：

(1) 本公司无自有土地使用权，本公司向关联方艺精集团租用位于四川省绵阳江油市太平镇德胜南路 87 号土地作为生产经营用地。2022 年 4 月 18 日，公司与艺精集团签订土地租用协议，租用上述土地共计 22,145.00 m²，租金为 4.00 元/月/m²，年租金 1,062,960.00 元，租赁期为 2022 年 5 月 1 日至 2027 年 4 月 30 日。本公司若需要继续租用，在同等条件下，享有优先租用的权力，但有关条款需重新协商并续签协议。2024 年 6 月 11 日，艺精集团出具《情况说明》确认，待合同到期后，若本公司有继续租用意向，艺精集团将同意本公

司继续租用此块土地，租用期限自本期股权转让之日起不少于十年。十年期满后，若没有规划调整或另有它用，同等条件下，艺精集团仍将此地块优先租给本公司。

(2) 本公司租用艺精集团之母公司中国物理研究院材料研究所部分房屋用于生产办公：①2022年3月，本公司与中国物理研究院材料研究所签订固定资产租赁合同，租用其拥有的位于四川省绵阳市江油市太平镇德胜南路87号的艺精电子大楼16、17、20一层用于生产办公，租赁面积66 m²，租赁期为2022年4月1日至2026年3月31日，年租金15,048.00元；②2022年12月，本公司与中国物理研究院材料研究所补签协议，租用其拥有的位于四川省绵阳市江油市太平镇德胜南路87号的湿法楼等房产用于生产办公，租赁面积937 m²，租赁期为2022年11月1日至2024年10月31日，年租金78,708.00元。

(十一) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修工程	371,521.06		39,805.80		331,715.26
合计	371,521.06		39,805.80		331,715.26

(十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	11,669,679.58	1,750,451.94	6,350,118.59	952,517.79
可抵扣亏损	15,733,750.02	2,360,062.50	5,325,155.97	798,773.37
租赁负债	1,833,856.19	275,078.43	2,752,018.43	412,802.76
预提费用			70,595.59	10,589.34
合计	29,237,285.79	4,385,592.87	14,497,888.58	2,174,683.26

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	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
使用权资产	2,580,366.67	387,055.00	3,069,497.98	460,424.70
合计	2,580,366.67	387,055.00	3,069,497.98	460,424.70

(十三) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末				上年年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
机器设备	40,221,063.93	29,120,489.05	抵押	借款抵押担保	40,221,063.93	30,794,695.04	抵押	借款抵押担保
房屋建筑物	9,823,389.26	6,976,206.82	产权受限	无法办理产权	9,823,389.26	7,109,537.25	产权受限	无法办理产权
合计	50,044,453.19	36,096,695.87			50,044,453.19	37,904,232.29		

其他说明:

①2023年5月26日,本公司与四川江油农村商业银行股份有限公司签订编号为ABKW12023001378号《抵押合同》,以自有机器设备为本公司向四川江油农村商业银行股份有限公司借款1,000.00万元提供担保。截止2023年12月31日,该批机器设备账面价值3,079.47万元。截止2024年6月30日,该批机器设备账面价值2,912.05万元;

②本公司经营用地系向艺精集团租用,本公司在租用的土地上修建房屋,未能办理产权证。截止2023年12月31日,房屋建筑物账面价值710.95万元。截止2024年6月30日,房屋建筑物账面价值697.62万元。

(十四) 短期借款

1、 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
保证借款	16,000,000.00	17,000,000.00
抵押借款	9,000,000.00	9,500,000.00
商业承兑汇票贴现		347,119.05
未到期应计借款利息	31,027.78	38,683.33
合计	25,031,027.78	26,885,802.38

其他说明：

- ① 2024年6月12日,本公司与四川江油农村商业银行股份有限公司签订编号为“ABKWO12024001646号”《流动资金贷款借款合同》，向四川江油农村商业银行股份有限公司借款900.00万元,借款期限自2024年6月17日至2025年5月31日,借款年利率5.30%；同日,本公司与四川江油农村商业银行股份有限公司签订编号为“ABKW20240001591号”《抵押合同》，以自有机器设备为前述借款提供担保。截止2024年6月30日,该借款余额900.00万元。
- ② 2024年2月20日,本公司与交通银行股份有限公司绵阳分行签订编号为“交银绵2024年超声贷字515001号”《流动资金借款合同》，向交通银行股份有限公司绵阳分行借款1,000.00万元,借款期限自2024年2月20日至2025年2月21日,借款年利率4%。2024年2月7日,本公司股东广东汕头超声电子股份有限公司与交通银行股份有限公司绵阳分行签订编号为“交银绵2024年超声保字515001号”《保证合同》，为本公司前述借款提供保证担保。截止2024年6月30日,该借款余额1,000.00万元。
- ③ 2024年4月29日,本公司与交通银行股份有限公司绵阳分行签订编号为“交银绵2024年超声贷字515002号”《流动资金借款合同》，向交通银行股份有限公司绵阳分行借款600万元,借款期限自2024年4月29日至2025年4月29日,借款年利率为4.00%；本公司股东广东汕头超声电子股份有限公司与交通银行股份有限公司绵阳分行签订编号为“交银绵2024年超声保字515001号”《保证合同》，为本公司前述借款提供保证担保。截止2024年6月30日,该借款余额600.00万元。

(十五) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
材料采购款	27,891,121.81	24,776,889.99
设备采购款	1,706,574.75	2,012,924.68
其他	176,393.24	144,255.44
合计	29,774,089.80	26,934,070.11

(十六) 合同负债

1、 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
预收产品销售款	240,436.75	351,136.49
合计	240,436.75	351,136.49

(十七) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	4,071,593.70	12,771,310.28	14,667,029.61	2,175,874.37
离职后福利-设定提存计划		1,536,209.50	1,536,209.50	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	4,071,593.70	14,307,519.78	16,203,239.11	2,175,874.37

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	3,907,426.13	10,914,380.54	12,756,972.55	2,064,834.12
(2) 职工福利费		191,015.01	191,015.01	
(3) 社会保险费		969,936.37	969,936.37	
其中：医疗保险费		865,306.53	865,306.53	
工伤保险费		50,548.86	50,548.86	
生育保险费		54,080.98	54,080.98	
(4) 住房公积金		272,258.00	272,258.00	
(5) 工会经费和职工教育经费	164,167.57	423,720.36	476,847.68	111,040.25

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合计	4,071,593.70	12,771,310.28	14,667,029.61	2,175,874.37

3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		1,474,761.12	1,474,761.12	
失业保险费		61,448.38	61,448.38	
合计		1,536,209.50	1,536,209.50	

其他说明：本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按缴存基数的相应比例每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

(十八) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	196,796.39	216,259.46
城市维护建设税	9,839.82	13,642.70
教育费附加	5,903.89	8,185.62
地方教育费附加	3,935.92	5,457.08
个人所得税	29,206.77	24,404.00
合计	245,682.79	267,948.86

(十九) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	352,901.28	356,886.86
合计	352,901.28	356,886.86

1、其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
保证金、质保金及押金	187,613.50	187,613.50
其他	115,958.53	128,351.53
预提水电费	49,329.25	40,921.83
合计	352,901.28	356,886.86

(2) 账龄超过一年或逾期的的重要其他应付款项

无。

(二十) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	975,192.66	875,113.42
合计	975,192.66	875,113.42

(二十一) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
已背书未到期的承兑汇票	14,228,494.55	20,864,455.84
待转销项税金	31,256.78	45,647.75
合计	14,259,751.33	20,910,103.59

(二十二) 租赁负债

项 目	年初余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增 租赁	本年 利息	其他		
租赁负债-租赁 付款额	2,925,577.98				975,192.66	1,950,385.32
减：租赁负债- 未确认融资费 用	173,559.55				57,030.42	116,529.13
减：一年内到 期的租赁负债	875,113.42	—	—	—	—	975,192.66
合 计	1,876,905.01	—	—	—	—	858,663.53

(二十三) 实收资本

投资者名称	期末余额		期初余额	
	持股比例 (%)	出资金额	持股比例 (%)	出资金额
广东汕头超声电子 股份有限公司	62.00	16,430,000.00	62.00	16,430,000.00
四川艺精科技集团 有限公司	38.00	10,070,000.00	38.00	10,070,000.00
合 计	100.00	26,500,000.00	100.00	26,500,000.00

(二十四) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	94,129.00			94,129.00
合计	94,129.00			94,129.00

(二十五) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	9,198,109.89			9,198,109.89
合计	9,198,109.89			9,198,109.89

其他说明：

- 根据《公司法》、本公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

(二十六) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	73,004,250.58	73,619,786.82
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	73,004,250.58	73,619,786.82
加：本期净利润	-10,669,366.08	-615,536.24
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	62,334,884.50	73,004,250.58

(二十七) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	45,665,526.61	45,978,965.76	115,454,624.47	96,529,186.64
其他业务	211,342.84	2,588.49	1,205,115.90	13,696.99
合计	45,876,869.45	45,981,554.25	116,659,740.37	96,542,883.63

营业收入明细：

项目	本期金额	上期金额
印制板销售	45,665,526.61	115,454,624.47
其他业务收入	211,342.84	1,205,115.90
合计	45,876,869.45	116,659,740.37
按商品转让的时间分类		
在某一时点转让	45,876,869.45	116,659,740.37
某一时段内转让		
合计	45,876,869.45	116,659,740.37

2、 履约义务的说明

本公司商品销售通常仅包含与转让商品相关的履约义务，本公司作为主要责任人与客户签订商品销售合同，通常在相关商品完成交付，客户实际取得相关商品控制权时确认收入。

3、 分摊至剩余履约义务的交易价格

无。

(二十八) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	80,315.16	400,631.98
教育费附加	48,189.09	216,940.09
地方教育费附加	32,126.06	144,626.72
房产税	41,258.23	82,516.46
印花税	23,297.84	80,022.10
环境保护税	2,968.34	10,376.64
车船使用税	150.00	2,370.00
合计	228,304.72	937,483.99

其他说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

(二十九) 销售费用

项目	本期金额	上年金额
职工薪酬	861,587.35	3,758,728.62
业务招待费	320,973.21	1,112,432.20
包装费	195,815.85	381,932.63
差旅费	129,740.23	507,638.38
办公费用	22,243.30	227,723.91
合计	1,530,359.94	5,988,455.74

(三十) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,647,182.87	3,856,029.52
折旧费及摊销	511,979.19	1,056,699.00

项目	本期金额	上期金额
办公费	263,282.74	518,896.94
聘请中介机构费	228,918.66	1,136,466.99
业务招待费	113,425.32	271,233.54
劳动保护费	85,424.00	248,005.00
差旅费	55,053.20	130,502.33
其他	169,208.26	664,829.89
合计	3,074,474.24	7,882,663.21

(三十一) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,322,903.81	3,858,927.23
材料费用	621,626.53	2,146,000.04
折旧费与摊销	576,793.45	1,151,748.12
其他		18,942.26
合计	2,521,323.79	7,175,617.65

(三十二) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	686,044.97	2,114,908.82
减：利息收入	3,636.88	7,185.69
银行手续费	386,022.43	655,923.05
合计	1,068,430.52	2,763,646.18

(三十三) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
先进制造业发展资金	500,000.00	
增值税加计抵减	207,115.89	408,808.30
2022年省技术中心资金	200,000.00	
高企认定专项资金	50,000.00	
2023年省级第一批工业发展资金		2,000,000.00
科技创新奖		127,700.00
稳岗补贴		85,660.10

项目	本期金额	上期金额
就业补贴		1,500.00
合计	957,115.89	2,623,668.40

(三十四) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收票据坏账损失	641,144.43	757,086.90
应收账款坏账损失	-1,380,030.54	20,585.64
其他应收款坏账损失	2,065.00	-2,735.00
合计	-736,821.11	774,937.54

(三十五) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-4,262,611.30	162,172.80
固定资产减值损失	-320,128.58	
合计	-4,582,739.88	162,172.80

(三十六) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
其他	0.01	0.22	0.01
合计	0.01	0.22	0.01

(三十七) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
罚款支出		80,000.00	
税收滞纳金	22,724.44		22,724.44
其他		0.01	
合计	22,724.44	80,000.01	22,724.44

(三十八) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
----	------	------

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	40,507.03	135,451.88
递延所得税费用	-2,284,279.31	-670,146.72
合计	-2,243,772.28	-534,694.84

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	-12,913,138.36
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	-1,936,970.78
调整以前期间所得税的影响	40,507.03
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	30,752.13
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	
研发支出加计扣除	-378,060.66
所得税费用	-2,243,772.28

(三十九) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-10,669,366.08	-615,536.24
加：信用减值损失	736,821.11	-774,937.54
资产减值准备	4,582,739.88	-162,172.80
固定资产折旧	2,702,028.03	5,487,966.79
使用权资产折旧	489,131.31	978,262.60
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	39,805.80	26,537.20
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）	390.82	
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	1,046,422.32	2,114,908.82
投资损失（收益以“－”号填列）		

补充资料	本期金额	上期金额
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-2,210,909.61	-523,407.33
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-73,369.70	-146,739.39
存货的减少（增加以“-”号填列）	-492,496.45	8,191,520.85
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	9,733,612.82	3,546,002.29
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-6,760,304.84	-20,472,864.83
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-875,494.59	-2,350,459.58
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		
承担租赁负债方式取得使用权资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	1,442,573.62	4,786,479.17
减：现金的期初余额	4,786,479.17	9,561,036.87
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	-3,343,905.55	-4,774,557.70

2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	1,442,573.62	4,786,479.17
其中：库存现金	3,116.06	4,005.18
可随时用于支付的银行存款	1,439,457.56	4,782,473.99
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	1,442,573.62	4,786,479.17

六、 在其他主体中的权益

无。

七、政府补助

(一) 政府补助的种类、金额和列报项目

1、计入当期损益的政府补助

与收益相关的政府补助			
计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额	
		本期金额	上期金额
2023年省级第一批工作发展资金	2,000,000.00		2,000,000.00
先进制造业发展资金	500,000.00	500,000.00	
增值税加计抵减	615,924.19	207,115.89	408,808.30
2022年省技术中心资金	200,000.00	200,000.00	
高企认定专项资金	50,000.00	50,000.00	
科技创新奖	127,700.00		127,700.00
稳岗补贴	85,660.10		85,660.10
就业补贴	1,500.00		1,500.00
合计	3,580,784.29	957,115.89	2,623,668.40

八、关联方关系及关联方交易

(一) 本公司的实际控制人

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(元)	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
广东汕头超声电子股份有限公司	汕头市	制造业	536,966,000.00	62.00	62.00

(二) 本公司的合营和联营企业情况

无。

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
汕头超声印制板公司	与本公司受同一母公司控制
汕头超声印制板(二厂)有限公司	与本公司受同一母公司控制
汕头超声覆铜板科技有限公司	与本公司受同一母公司控制

其他关联方名称	与本公司关系
四川艺精科技集团有限公司	对本公司施加重大影响的投资方

(四) 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/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
四川艺精科技集团有限公司	电费		3,946,448.81
汕头超声覆铜板科技有限公司	采购商品	377,522.12	

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
汕头超声印制板公司	销售货物		250,344.98
汕头超声印制板(二厂)有限公司	销售货物		

2、 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无。

3、 关联租赁情况

本公司作为出租方：

无。

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本期金额					上期金额				
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
四川艺精科技集团有限公司	土地使用权				57,030.42			975,192.66	146,108.56		

4、 关联担保情况

本公司作为担保方：

无。

本公司作为被担保方：

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
广东汕头超声电子股份有限公司	2,000,000.00	2023-02-08	2027-02-07	是
广东汕头超声电子股份有限公司	5,000,000.00	2023-01-13	2027-01-12	是
广东汕头超声电子股份有限公司	5,000,000.00	2023-01-12	2027-01-11	是
广东汕头超声电子股份有限公司	5,000,000.00	2023-02-14	2027-02-13	是
广东汕头超声电子股份有限公司	10,000,000.00	2024-02-22	2028-02-21	否
广东汕头超声电子股份有限公司	6,000,000.00	2024-4-30	2028-4-29	否

关联担保情况说明：广东汕头超声电子股份有限公司为本公司银行借款提供担保责任，详见本附注“五、（十四）短期借款”。

5、 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆出				
汕头超声印制板公司	7,000,000.00	2024年2月	2024年3月	无息拆借

6、 关联方资金拆借利息

资金拆出方名称	关联交易内容	本期金额	上期金额
四川艺精科技集团有限公司	资金使用费	70,634.54	246,048.82

7、 关联方资产转让、债务重组情况

无。

(五) 关联方应收应付等未结算项目

1、 应收项目

无。

2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
应付账款	四川艺精科技集团有限公司	5,995,107.36	4,725,782.70

(六) 关联方承诺

无。

九、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至2024年6月30日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

(二) 或有事项

本公司部分产品销售给中国人民解放军的合作供应商，最终用于军方产品生产。中国人民解放军部分项目经审计审减项目造价金额，因此扣减供应商结算款项。中国人民解放军的供应商，即本公司的销售客户进而要求本公司承担部分审减责任，但未能提供本公司应承担的责任损失证据。出于后期合作考虑，本公司对已审减项目通过向销售客户做出折让让步，已承担了197.23万元损失。公司产品通过客户销售用于军方产品生产，其项目未来仍存在审减的情况，可能导致本公司未来进一步承担审减损失。

除上述事项外，截至2024年6月30日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十、 资产负债表日后事项

本公司无需要披露的其他资产负债表日后事项。

十一、 其他重要事项

1、 股权转让

汕头超声电子（集团）有限公司第一届董事会第六次会议决议，审议同意广东汕头超声电子股份有限公司将持有本公司的62%的股权公开挂牌转让；2024年8月13日，广东汕头超声电子股份有限公司确定公开挂牌转让的专项审计基准日为2024年6月30日。

2、 CCTC 商标使用权收回及本公司名称变更对未来经营的不确定性影响

2024年6月7日，艺精集团、汕头超声电子及本公司共同出具了《关于“CCTC”商标使用权及“四川超声印制板有限公司”名称使用的说明》，确认本次股权转让后，本公司不得继续使用CCTC商标，股权转让一年后不得继续使用本公司现有名称。CCTC商标使用权收回及本公司名称变更可能对公司未来经营产生不确定性的影响。

四川超声印制板有限公司
(加盖公章)

二〇二四年九月十三日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202405300062

扫描经营者主体身份码了解更多信息, 记录监管信息, 体验更多应用服务。



名称 立信会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙

执行事务合伙人 朱建弟, 杨志国

经营范围 审查企业会计报表, 并出具审计报告; 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; 信息系统实施领域的技术服务; 法律、法规规定的其他业务。
【依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动】



出资额 人民币14800.0000万元整

成立日期 2011年01月24日

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

登记机关



2024年05月30日



会计师事务所 执业证书

名称：立信会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李天华
主任会计师：李天华
经营场所：上海市浦东新区东陆路61号四楼



组织形式：特殊普通合伙制

执业证书编号：31000006

批准执业文号：沪财会〔2000〕26号（转制批文 沪财会〔2010〕82号）

批准执业日期：2000年6月13日（转制日期 2010年12月31日）

证书序号：0001247

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：

二〇一八年六月二日

中华人民共和国财政部制



姓名:林建昆
证书编号:110000100091

110000100091

证书编号:
No. of Certificate

北京注册会计师协会

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

发证日期:
Date of Issuance

一九九四年 一月 一日



林建昆
男
1971-06-30
毕马威华振会计师事务所
510602197106307017

Full name
Sex
Date of birth
Working unit
Identity card No.



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

毕马威 成都

事务所
CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to

信永中和 成都

事务所
CPAs



调出: 信永中和成都
调入: 立信高亭 2023.10.19

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

NOTES

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

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

瑞华四川
瑞华会计师事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2020年12月29日
日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

立信四川
立信会计师事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2020年12月29日
日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

立信四川
立信会计师事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2020年1月2日
日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

立信四川
立信会计师事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2020年1月2日
日



姓名
Name

刘媛媛

性别
Sex

女

出生日期
Date of birth

1987-06-04

工作单位
Working unit

瑞华会计师事务所 (特殊普通合伙) 四川分所

身份证号码
Identity card No.

513029198706043865

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.



刘媛媛 110101301868

证书编号:
No. of Certificate 110101301868

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 四川省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance 2020 年 12 月 23 日

