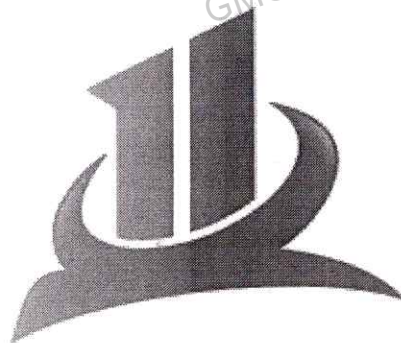


烯晶碳能电子科技无锡有限公司

审计报告

华夏中诚内审字 (2022) 046-2 号



无锡华夏中诚会计师事务所 (普通合伙)

# 无锡华夏中诚会计师事务所(普通合伙) 财务报表审计报告

报 告 文 号：华夏中诚内审字[2022]046-2号  
客 户 名 称：烯晶碳能电子科技无锡有限公司  
报 备 时 间：2022-03-18 16:20:04  
签字注册会计师：曹俊  
倪步高



05102022030024529369  
报告文号：华夏中诚内审字[2022]046-2号

## 烯晶碳能电子科技无锡有限公司 财务报表审计报告

事务所名称：无锡华夏中诚会计师事务所(普通合伙)  
事务所电话：82733378  
传 真：0510-82733378  
通 讯 地 址：无锡市滨湖区绣溪路50号K-park商务中心1号楼7楼西南  
电 子 邮 件：1395630841@qq.com  
事务所网址：Http://www.jscpv.com

防伪标识是用以证明业务报告是由经依法批准设立的、具有法定执业资格的事务所出具的特定标记，  
业务报告的法律主体是签字注册会计师及其所在事务所。  
事务所的主任会计师对事务所上报的相关业务信息的真实性、准确性、完整性负责。特此说明，请知悉。

防伪查询网址：<http://fwgl.jicpa.org.cn/jsicpa/common/content.do?method=index>



无锡华夏中诚会计师事务所（普通合伙）  
Wuxi Huaxia Zhongcheng Certified Public Accountants

无锡市绣溪路 50 号 K-park 商务中心 1 号楼 7 楼西南  
No. 1, Building, K-park business center, No. 50 Xiuxi Road, WuXi  
Tel:86(0510)82733378 Fax:86(0510)82733378

## 审 计 报 告

华夏中诚内审字(2022) 046-2 号

烯晶碳能电子科技无锡有限公司：

### 一、 审计意见

我们审计了烯晶碳能电子科技无锡有限公司（以下简称贵公司）合并财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并资产负债表，2021 年度的合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的合并财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2021 年 12 月 31 日的合并财务状况以及 2021 年度的合并经营成果和合并现金流量。

### 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，我们独立于贵公司，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

贵公司管理层（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，管理层负责评估贵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贵公司、

终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵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，就可能对贵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贵公司不能持续经营。

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

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

此页无正文

无锡华夏中诚会计师事务所(普通合伙)



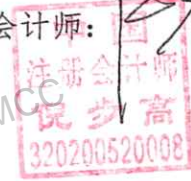
报告日期: 2022年3月16日

中国注册会计师:



Handwritten signature of the CPA in red ink.

中国注册会计师:



Handwritten signature of the CPA in red ink.

# 合并资产负债表

2021年12月31日

编制单位：烯晶碳能电子科技无锡有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	29,346,107.16	9,458,043.71
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、2		119,800.00
应收账款	六、3	9,578,862.17	8,419,588.48
应收款项融资			
预付款项	六、4	1,270,878.72	544,874.50
其他应收款	六、5	3,166,488.48	505,501.56
存货	六、6	44,499,899.41	20,337,019.98
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	六、7	7,647,696.25	6,747,146.36
<b>流动资产合计</b>		<b>95,509,932.19</b>	<b>46,131,974.59</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	六、8	18,991,706.60	12,540,895.27
在建工程	六、9	13,416,556.39	12,162,850.30
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、10	498,161.46	330,567.37
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、11	4,138,708.87	1,319,016.29
递延所得税资产			
其他非流动资产	六、12	3,488,370.00	887,350.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>40,533,503.32</b>	<b>27,240,679.23</b>
<b>资产总计</b>		<b>136,043,435.51</b>	<b>73,372,653.82</b>

## 合并资产负债表 (续)

2021年12月31日

编制单位: 烯晶碳能电子科技无锡有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
<b>流动负债:</b>			
短期借款	六、13	35,000,000.00	47,200,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、14	19,867,338.63	6,379,001.64
应付账款	六、15	25,762,328.09	17,796,833.86
预收款项			
合同负债	六、16	300,720.00	99,603.54
应付职工薪酬	六、17	2,006,992.94	1,169,314.61
应交税费	六、18	2,961.91	1,986.20
其他应付款	六、19	4,106,381.86	5,266,479.84
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>87,046,723.43</b>	<b>77,913,219.69</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			
长期应付款			
预计负债			
递延收益	六、20	5,572,614.18	2,016,178.57
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>5,572,614.18</b>	<b>2,016,178.57</b>
<b>负债合计</b>		<b>92,619,337.61</b>	<b>79,929,398.26</b>
<b>股东权益:</b>			
实收资本	六、21	11,590,062.05	10,671,020.41
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	六、22	135,309,937.95	67,328,979.59
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
未分配利润	六、23	-103,475,902.10	-84,556,744.44
归属于母公司股东权益合计		43,424,097.90	-6,556,744.44
少数股东权益			
<b>股东权益合计</b>		<b>43,424,097.90</b>	<b>-6,556,744.44</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>136,043,435.51</b>	<b>73,372,653.82</b>

法定代表人: 王俊华

主管会计工作负责人: 吴青蓉

会计机构负责人: 姜芝

# 合并利润表

## 2021年度

编制单位：烁星智能电子科技无锡有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业总收入	六、24	40,156,850.55	39,569,850.67
其中：营业收入	六、24	40,156,850.55	39,569,850.67
二、营业总成本	六、24	58,231,355.46	50,064,014.50
其中：营业成本	六、24	36,557,279.62	32,072,757.55
税金及附加	六、25	25,222.51	21,642.56
销售费用	六、26	682,227.80	1,068,505.28
管理费用	六、27	10,527,524.49	8,264,452.24
研发费用	六、28	8,085,123.02	5,337,151.71
财务费用	六、29	2,353,978.02	3,299,505.16
其中：利息费用		2,226,202.27	2,783,539.86
利息收入		242,492.16	82,526.44
加：其他收益	六、30	1,935,953.04	219,426.00
投资收益（损失以“-”号填列）	六、31	24,815.82	
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			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
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）	六、32	-132,821.02	102,008.55
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、33	-2,665,118.55	-1,166,127.16
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-25,982.91	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-18,937,658.53	-11,338,856.44
加：营业外收入	六、34	479,342.82	182,725.41
减：营业外支出	六、35	429,599.62	187,070.29
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-18,887,915.33	-11,343,201.32
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-18,887,915.33	-11,343,201.32
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-18,887,915.33	-11,343,201.32
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、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-18,887,915.33	-11,343,201.32
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 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			
.....			
2. 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）现金流量表套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-18,887,915.33	-11,343,201.32
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-18,887,915.33	-11,343,201.32
（二）归属于少数股东的综合收益总额			

法定代表人：王俊华

主管会计工作负责人：吴青蓉

会计机构负责人：姜芝



# 合并现金流量表

## 2021年度

金额单位：人民币元

编制单位：烁晶碳能电子科技无锡有限公司

项 目	注释	本期金额	上期金额
<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		67,685,425.15	45,119,547.93
收到的税费返还		1,877,585.21	156,241.54
收到其他与经营活动有关的现金		5,067,037.09	9,238,216.16
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>74,630,047.45</b>	<b>54,514,005.63</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		64,977,112.57	35,976,506.08
支付给职工以及为职工支付的现金		13,859,143.88	11,659,880.79
支付的各项税费		85,149.33	14,032.20
支付其他与经营活动有关的现金		28,118,376.13	15,302,961.53
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>107,039,781.91</b>	<b>62,953,380.60</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-32,409,734.46</b>	<b>-8,439,374.97</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		24,815.82	
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		24,815.82	
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>24,815.82</b>	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		18,243,879.29	2,190,899.33
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		18,243,879.29	2,190,899.33
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>-18,219,063.47</b>	<b>-2,190,899.33</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-18,219,063.47</b>	<b>-2,190,899.33</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		68,900,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		35,000,000.00	47,200,000.00
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		103,900,000.00	47,200,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>103,900,000.00</b>	<b>47,200,000.00</b>
偿还债务支付的现金		47,200,000.00	35,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,282,848.39	2,783,642.10
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		255,235.85	533,750.00
支付其他与筹资活动有关的现金		49,738,084.24	38,317,392.10
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>54,161,915.76</b>	<b>8,882,607.90</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>85,487.27</b>	<b>-18,603.64</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		3,618,605.10	-1,766,270.04
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		3,079,042.07	4,845,312.11
加：期初现金及现金等价物余额		6,697,647.17	3,079,042.07
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			

法定代表人：王俊华

主管会计工作负责人：吴青蓉

会计机构负责人：姜芝

# 合并股东权益变动表

## 2021年度

编制单位：烁源微电子科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本年金额											
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	10,671,020.41				67,328,979.59						-84,556,744.44	-8,556,744.44
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	10,671,020.41				67,328,979.59						-31,242.33	-31,242.33
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	919,041.64				67,980,956.36						-84,587,986.77	-6,587,986.77
（一）综合收益总额											-18,887,915.33	50,012,084.67
（二）股东投入和减少资本	919,041.64				67,980,956.36						-18,887,915.33	-18,887,915.33
1、股东投入的普通股	919,041.64				67,980,956.36							68,900,000.00
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、对股东的分配												
3、其他												
（四）股东权益内部结转												
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	11,590,062.05				135,309,937.95						-103,475,902.10	43,424,097.90

法定代表人：王俊华

主管会计工作负责人：吴青蓉

会计机构负责人：姜莹

# 合并股东权益变动表 (续)

2021年度

金额单位: 人民币元

项 目	上年金额											
	归属于母公司股东权益											
	股本	其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	10,671,020.41				67,328,979.59				-73,303,108.09	4,696,891.91		4,696,891.91
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	10,671,020.41				67,328,979.59				89,564.97	89,564.97		89,564.97
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)									-73,213,543.12	4,786,456.88		4,786,456.88
(一) 综合收益总额									-11,343,201.32	-11,343,201.32		-11,343,201.32
(二) 股东投入和减少资本												
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他												
(三) 利润分配												
1、提取盈余公积												
2、对股东的分配												
3、其他												
(四) 股东权益内部结转												
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	10,671,020.41				67,328,979.59				-84,556,744.44	-6,556,744.44		-6,556,744.44

编制单位: 瑞星威能电子科技有限公司

法定代表人: 王俊华

主管会计工作负责人: 吴菁菁

会计机构负责人:

财务报表附注  
2021年度

一、公司基本情况

1、公司简介

烯晶碳能电子科技无锡有限公司，于2010年07月08日成立，已取得统一社会信用代码为91320211558080011Y的营业执照，注册资本：1067.102041万元人民币。股东为：王俊华、孙伟、吴青蓉、秦川、周伟峰、无锡科灵凯普投资合伙企业（有限合伙）、无锡博瑞通源投资合伙企业（有限合伙）、思源电气股份有限公司、无锡惠程远达投资合伙企业（有限合伙）、无锡烯晶合创企业管理合伙企业（有限合伙）、义乌华芯远景创业投资中心（有限合伙）。法定代表人：王俊华。公司住所：无锡惠山经济开发区中惠路518号-9。

经营范围：电子元件及组件的研发、制造、销售；物理电池研发、制造；电气工程技术与试验；自营各类商品和技术的进出口业务（国家限定企业经营或禁止进出口的商品和技术除外）。（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）。

2、合并报表范围

截止 2021 年 12 月 31 日，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

子公司全称	持股比例	表决权比例	注册资本（万元）	经营范围
烯晶碳能大安科技有限公司	100.00%	100.00%	550	碳素材料、纳米复合材料的研究、销售
无锡烯晶利能科技有限公司	100.00%	100.00%	500	石墨及碳素制品制造；石墨及碳素制品
无锡科雷恩电子科技有限公司	100.00%	100.00%	300	电子元器件、电气机械及器材的研发、销

二、财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

三、遵循企业会计准则的声明

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

四、重要会计政策、会计估计的说明

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

2、记账本位币

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

3、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下的企业合并

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

合并方在企业合并中取得的资产和负债，均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，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。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

## (2) 非同一控制下企业合并

参与合并的各方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，合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。本公司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，应于发生时计入当期损益。本公司作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，应当计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。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。

本公司非同一控制下合并中发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，本公司首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

## 4 、合并财务报表的编制方法

### (1) 合并范围的认定

母公司应当以自身和其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，合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。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) 控制的依据

投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额，视为投资方控制被投资方。相关活动，系为对被投资方的回报产生重大影响的活动。

### (3) 合并程序

从取得子公司的实际控制权之日起，本公司开始将其予以合并；从丧失实际控制权之日起停止合并。子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行调整后合并。

本公司与子公司之间、子公司与子公司之间所有重大往来余额、投资、交易及未实现利润在编制合并财务报表时予以抵销。本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。- 子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

对于因非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整；对于因同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，视同参与合并各方在最终控制方开始实施控制时即以目前的状态存在。

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。

## 烯晶碳能电子科技无锡有限公司

子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。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。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。有少数股东的，在合并所有者权益变动表中增加“少数股东权益”栏目，反映少数股东权益变动的情况。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余部分仍应当冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、8“金融工具”。

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

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

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、13（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”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。

### 5、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。

#### (1) 共同经营

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：①确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；②确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；③确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；④按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；⑤确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

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

#### (2) 合营企业

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司对合营企业的投资采用权益法核算，相关会计政策见本附注“四、13、长期股权投资”。

## 6、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短(一般为从购买日起,三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

## 7、外币业务折算

本公司对发生的外币交易,采用与交易发生日汇率折合本位币入账。

资产负债表日,本公司对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算,由此产生的汇兑差额,除:①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理;②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外,均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目,本公司仍采用交易发生日的即期汇率折算,不改变其记账本位币金额。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,折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额,作为公允价值变动(含汇率变动)处理,计入当期损益或确认为其他综合收益。

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

## 8、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。

债务工具:

#### ① 以摊余成本计量的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标,且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致,即在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入,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。本公司的此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等,本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款,列示为一年内到期的非流动资产;取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

#### ② 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益,但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产主要包括应收款项融资、其他债权投资等,本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资,列示为一年内到期的非流动资产;取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

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,列示为交易性金融资产。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。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的,列示为其他非流动金融资产。

#### 权益工具：

本公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具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，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

此外，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，列示为其他权益工具投资，且该指定一经作出不得撤销。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。

#### (2) 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

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。

本公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，本公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

#### (3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司将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，但是放弃了对该金融资产的控制。若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，且未放弃对该金融资产的控制的，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。

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

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，本公司的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。



(6) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

(7) 金融资产减值

本公司需确认预期信用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、租赁应收款，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预期信用损失。

① 预期信用损失的计量

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。

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

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

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

本公司对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款和应收款项融资，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A 应收款项：

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款及应收款项融资或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

a、应收票据确定组合的依据如下：

银行承兑汇票	信用风险较低的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分

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

b、应收账款确定组合的依据如下：

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

账龄	应收账款计提比例（%）
1年以内（含1年）	5.00

烯晶碳能电子科技无锡有限公司

1至2年	10.00
2至3年	30.00
3至4年	50.00
4至5年	50.00
5年以上	100.00

c、其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合1	应收股利
其他应收款组合2	应收利息
其他应收款组合3	应收其他款项

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

按组合计提坏账准备的比例具体如下：

账龄	其他应收款计提比例（%）
1年以内（含1年）	5.00
1至2年	10.00
2至3年	10.00
3至4年	10.00
4至5年	10.00
5年以上	10.00

B 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

②具有较低的信用风险

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

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

- B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；
- G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

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

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

#### ④已发生信用减值的金融资产

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

金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

#### ⑤预期信用损失准备的列报

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

#### ⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额，这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

## 9、存货

### (1)存货的分类

本公司存货是指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、在生产过程中或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括库存商品、库存材料等。

### (2)存货取得和发出的计价方法

- 1) 存货在取得时按实际成本计价；
- 2) 原材料和库存商品的发出按加权平均法结转成本；
- 3) 低值易耗品和其他周转材料采用一次转销法进行摊销。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

10 、 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、8、（7）金融资产减值。

11 、 合同成本

合同履约成本，是指本公司为履行合同发生的成本，该成本不属于收入准则以外的其他准则规范范围且同时满足下列条件：

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

本公司的下列支出于发生时，计入当期损益：

- （1）管理费用。
- （2）非正常消耗的直接材料、直接人工和制造费用（或类似费用），这些支出为履行合同发生，但未反映在合同价格中。
- （3）与履约义务中已履行部分相关的支出。
- （4）无法在尚未履行的与已履行的履约义务之间区分的相关支出。

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；如该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

本公司与合同成本有关的资产，应当采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

本公司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，超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：1）本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；2）为转让该相关商品估计将要发生的成本。

12 、 持有待售资产

（1）持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

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）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

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。

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即已经就一项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。

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。

#### （2）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划分为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

### 13、长期股权投资的确认和计量

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，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、8“金融工具”。

#### （1）长期股权投资的投资成本的确定。

①对于本公司合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额确认为初始成本；如为非同一控制下的企业合并，应当按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

②除合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第12号——债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得，初始投资成本根据准则相关规定确定。

#### （2）长期股权投资的后续计量及收益确认方法

①能够对被投资单位实施控制的投资，采用成本法核算；

②对合营企业或联营企业的投资，采用权益法核算。

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、4“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，应当首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

重大影响，是指投资方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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，应当考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

(4) 长期股权投资的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“长期资产减值”。

14、投资性房地产

(1) 投资性房地产的种类和计量模式

本公司投资性房地产的种类：出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。

本公司投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

(2) 采用成本模式核算政策

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

资产负债表日，本公司对投资性房地产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

15、固定资产

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

(2) 本公司采用直线法计提固定资产折旧，各类固定资产使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下：

类别	折旧年限 (年)	预计净残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋建筑物	30	5.00	3.17
机器设备	5	5.00	19.00
电子设备	3-5	5.00	19-31.67
运输工具	5	5.00	19
其他设备	5	5.00	19

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

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“长期资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的在租赁资产使用寿命内计提折旧，无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(5) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

## 16、在建工程

(1) 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠地计量则予以确认。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结算的，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。

(3) 在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“长期资产减值”。

## 17、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

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。

(2) 资本化期间

资本化期间，是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。

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

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。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

(3) 资本化金额的计算方法

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

①为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去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。

②为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，本公司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利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

③借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，应当予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

## 18、使用权资产

本公司使用权资产类别主要包括房屋建筑物、运输工具。

在租赁期开始日，本公司将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；承租人发生的初始直接费用；承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司后续采用年限平均法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

## 19、无形资产

### (1)无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。

使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

### (2)研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。  
划分研究阶段和开发阶段的标准：

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；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行性较大等特点。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；



③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3)无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“长期资产减值”。

## 20、长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本年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，包括以经营租赁方式租入的固定资产改良支出等。

长期待摊费用按实际支出入账，在项目受益期内平均摊销。若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。

## 21、长期资产减值

(1)长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等长期资产的减值测试方法及会计处理方法：

①公司在资产负债表日按照单项资产是否存在可能发生减值的迹象。存在减值迹象的，进行减值测试，估计资产的可收回金额。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用应当在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

②存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

A、资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

B、公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对公司产生不利影响。

C、市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响公司计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

D、有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。

E、资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

F、公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等。

G、其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

(2)有迹象表明一项资产可能发生减值的，公司应当以单项资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，应当以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。同时，在认定资产组时，考虑公司管理层管理生产经营活动的方式（如是按照生产线、业务种类还是按照地区或者区域等）和对资产的持续使用或者处置的决策方式等。资产组一经确定，各个会计期间应当保持一致，不得随意变更。

(3)因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。

(4)资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用应当在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

## 22、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。

## 23、职工薪酬

职工薪酬是本公司为获得职工提供的服务而给予的各种形式报酬以及其他相关支出，包括短期薪酬

、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

#### (1) 短期薪酬的会计处理方法

本公司短期薪酬包括短期工资、奖金、津贴、补贴、职工福利费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、短期带薪缺勤、短期利润分享计划等。本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的应付的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象和权责发生制原则计入当期损益或相关资产成本。

#### (2) 离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险费、企业年金等，按照本公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。

设定提存计划：本公司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。

设定受益计划：本公司在半年和年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：（1）服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本是指，职工当期提供服务所导致的设定受益义务现值的增加额；过去服务成本是指，设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益义务现值的增加或减少；（2）设定受益义务的利息费用；（3）重新计量设定受益计划负债导致的变动。除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第（1）和（2）项计入当期损益；第（3）项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益。

#### (3) 辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议。本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

## 24 、 预计负债

发生与或有事项相关的义务并同时符合以下条件时，在资产负债表中确认为预计负债：

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

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

## 25 、 股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工[或其他方]提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付，本公司以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动、是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。但授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；如需完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应调整负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，应当考虑修改后的可行权条件。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

## 26、收入

本公司的营业收入主要包括销售商品收入、提供劳务收入和租赁收入。

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公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；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，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：

- (1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；
- (2) 客户能够控制公司履约过程中在建的商品；

(3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且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，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，公司考虑下列迹象：

- (1) 企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- (2) 企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；
- (3) 企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；
- (4) 企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- (5) 客户已接受该商品；
- (6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

与本公司取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

### (1) 销售商品

#### ①国内销售

业务人员根据客户订单在业务系统发出销货申请，发运部门将产品送至客户处后，客户在验收交接单上签字或者盖章验收，财务部收到客户签收的交接单后，确认已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，开具销售发票，确认销售收入。

#### ②国外销售

公司根据合同将产品发出报关后，取得报关单据时确认收入。

## (2) 提供劳务

公司提供劳务服务，由于公司履约的同时客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务，且公司在整个合同期间内有权就累计至今完成的部分收取款项，公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确认的除外。公司按照投入法确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确认时，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认为止。

## (3) 租赁收入

经营租赁的租金收入，根据合同约定的租赁期内按照直线法确认收入。

## 27、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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。本公司对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，是指本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助。本公司对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。

区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的判断依据：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。

政府补助的确认时点：按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，本公司在实际收到补助款项时予以确认。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

## 28、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，除非可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

## 烯晶碳能电子科技无锡有限公司

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

### 3、递延所得税负债的确认依据

本公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认；

(2) 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（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、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，不确认递延所得税负债。

### 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。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。

## 29、租赁

### (1) 经营租赁

① 本公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由本公司承担的与租赁相关的费用时，本公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

② 本公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。本公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

本公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

### (2) 融资租赁

① 融资租入资产：本公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。

本公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

② 融资租出资产：本公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

## 30、其他重要的会计政策和会计估计

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。

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) 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。

#### (2) 租赁的归类

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

#### (3) 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。

#### (4) 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。

#### (5) 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。

#### (6) 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。

#### (7) 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。

#### (8) 所得税

## 烯晶碳能电子科技无锡有限公司

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。

### 31、主要会计政策和会计估计变更说明

#### (1) 主要会计政策变更

2017年7月5日，财政部发布了《企业会计准则第14号—收入（2017年修订）》（财会〔2017〕22号）。根据新收入准则的施行时间要求，公司于2021年1月1日起执行，并依据准则的规定对相关会计政策进行变更。

为执行新收入准则，本公司重新评估主要合同收入的确认和计量、核算和列报等方面。根据新收入准则的规定，选择仅对在2021年1月1日尚未完成的合同的累积影响数进行调整。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即2021年1月1日）的留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

执行新收入准则的主要变化和影响如下：

本公司将因转让商品而预先收取各厂的合同对价从“预收账款”科目变更为“合同负债”科目列报。

本公司的一些应收款项不满足无条件（即：仅取决于时间流逝）向客户收取对价的条件，本公司将其重分类列报为合同资产；本公司将未到收款期的应收质保金重分类为合同资产列报。

#### ①对2021年1月1日财务报表的影响

报表项目	2020年12月31日（变更前）金额	2021年1月1日（变更后）金额
合同资产		
应收账款		
预收账款	99,603.54	
合同负债		99,604.54
其他流动负债		

#### ②对2021年12月31日/2021年度的影响

采用变更后会计政策编制的2020年12月31日资产负债表各项目、2020年度利润表各项目，与假定采用变更前会计政策编制的这些报表项目相比，受影响项目对比情况如下：

#### A、对2021年12月31日资产负债表的影响

报表项目	2021年12月31日新准则下金额	2021年12月31日原准则下金额
合同资产		
应收账款		
预收账款		300,720.00
合同负债	300,720.00	
其他流动负债		

#### B、对2021年度利润表的影响

报表项目	2021年度新准则下金额	2021年度原准则下金额
信用减值损失	-132,821.02	
资产减值损失	-2,665,118.55	-2,797,939.57

#### (2) 会计估计变更

报告期内公司无会计估计变更事项。

### 32、前期差错更正说明

报告期内公司无前期重大差错更正事项。

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	13.00%

烯晶碳能电子科技无锡有限公司

城市维护建设税	应缴流转税税额	7.00%
教育费附加	应缴流转税税额	5.00%
企业所得税	应纳税所得额	15.00%

2、税收优惠

享受高新技术企业所得税优惠

六、合并财务报表主要项目注释：

1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
现金	23,669.39	24,661.39
银行存款	9,455,099.14	3,054,380.68
其他货币资金	19,867,338.63	6,379,001.64
合计	29,346,107.16	9,458,043.71

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票		119,800.00
商业承兑汇票		
小计	-	119,800.00
减：坏账准备		
合计	-	119,800.00

3、应收账款

(1) 按坏账计提方法分类列示

	年末余额	坏账准备	年初余额	坏账准备
单项计提坏账准备的应收账款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	10,223,604.87	644,742.70	8,931,316.66	511,728.18
合计	10,223,604.87	644,742.70	8,931,316.66	511,728.18

①年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
合计	-	-	-	

注：

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

	年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率（%）
1年以内（含1年）	8,631,555.66	431,577.78	5.00
1-2年（含2年）	1,388,149.21	138,814.92	10.00
2-3年（含3年）	138,000.00	41,400.00	20.00
3-4年（含4年）	53,400.00	26,700.00	50.00
4-5年（含5年）	12,500.00	6,250.00	80.00
5年以上			100.00
合计	10,223,604.87	644,742.70	

(2) 本报告年末主要应收账款情况：

单位名称	与本公司关系	年末余额	占年末比例
上海梯米汽车科技有限公司	非关联方	4,056,202.80	39.67%



烯晶碳能电子科技无锡有限公司

有限公司 非关联方	1,476,350.00	14.44%
SECH SA 非关联方	1,180,835.75	11.55%
有限公司 非关联方	222,654.25	2.18%
有限公司 非关联方	684,000.00	6.69%
有限公司 非关联方	502,444.00	4.91%
有限公司 非关联方	398,550.01	3.90%
常州博锐思自动化科技有限公司 关联方	390,000.00	3.81%
合计	8,911,036.81	87.16%

4、预付账款

(1)类别	年末余额	比例	年初余额	比例
1年以内(含1年)	1,270,878.72	100.00%	491,984.50	90.29%
1-2年(含2年)			17,600.00	3.23%
2-3年(含3年)			1,100.00	0.20%
3-4年(含4年)			34,190.00	6.27%
合计	1,270,878.72	100.00%	544,874.50	100.00%

(2)本报告年末大额预付款项情况:

单位名称	与本公司关系	年末余额	占年末比例
国网江苏省电力有限公司无锡	非关联方	357,212.72	28.11%
有限公司	非关联方	192,115.49	15.12%
配件厂	非关联方	123,096.24	9.69%
武汉东湖新技术开发区人民法	非关联方	105,813.85	8.33%
无锡明泰物业管理有限公司	非关联方	76,602.96	6.03%
合计		854,841.26	67.26%

5、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
其他应收款	3,166,488.48	505,501.56
应收利息		
应收股利		
合计	3,166,488.48	505,501.56

(1)其他应收款情况

①其他应收款按账龄披露

账龄	年末余额
1年以内(含1年)	2,843,263.48
1-2年(含2年)	4,900.00
3-4年(含4年)	382,000.00
小计	3,230,163.48
减:坏账准备	63,675.00
合计	3,166,488.48

②其他应收款按款项性质分类披露

款项性质	年末余额	年初余额
保证金及押金	452,400.00	362,000.00
员工备用金	400,000.00	

烯晶碳能电子科技无锡有限公司

其他	2,314,088.48	143,501.56
合计	3,166,488.48	505,501.56

③按账龄组合计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	账面价值
1年以内(含1年)	2,843,263.48	20,575.00	5.00%	2,822,688.48
1-2年(含2年)	4,900.00	4,900.00	10.00%	-
3-4年(含4年)	382,000.00	38,200.00	10.00%	343,800.00
合计	3,230,163.48	63,675.00		3,166,488.48

⑤本报告年末主要其他应收款情况：

单位名称	内容	年末余额	占年末比例
无锡惠创科技创业发展有限公司	应退房租	2,269,592.50	71.68%
无锡惠开石墨烯技术及应用研发中心有限公司	押金	352,000.00	11.12%
合计		2,621,592.50	82.79%

6、存货

(1)存货分类	年末余额		年初余额	
	账面余额	跌价准备	账面余额	跌价准备
原材料	11,199,705.51		3,637,414.12	
在产品	8,975,484.56	1,798,311.24	17,270,654.69	3,532,261.06
产成品	27,762,909.68	4,496,939.06	3,655,573.55	731,114.71
发出商品	3,195,652.26	633,244.02	36,753.39	
合计	294,641.72			
合计	51,428,393.73	6,928,494.32	24,600,395.75	4,263,375.77

(2)存货跌价损失准备计提及转回情况

项目	年初余额	计提	转回	年末数
原材料				
在产品	3,532,261.06		1,733,949.82	1,798,311.24
产成品	731,114.71	3,765,824.35		4,496,939.06
发出商品		633,244.02		633,244.02
合计	4,263,375.77	4,399,068.37	1,733,949.82	6,928,494.32
(3)存货净额	44,499,899.41			20,337,019.98

7、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税额		
预缴企业所得税	7,647,696.25	6,747,146.36
合计	7,647,696.25	6,747,146.36

8、固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	18,991,706.60	12,540,895.27
固定资产清理		
合计	18,991,706.60	12,540,895.27

(1)固定资产情况

①原值	年初余额	增加	减少	年末余额
-----	------	----	----	------

烯晶碳能电子科技无锡有限公司

房屋及建筑物				-
机器设备	17,925,957.54	7,697,180.01	1,807,646.96	23,815,490.59
运输工具	1,545,638.32	31,637.85	2,615.38	1,574,660.79
电子设备	1,623,799.76	449,278.30	773,941.81	1,299,136.25
其他	504,597.61	38,070.80	288,050.58	254,617.83
合计	21,599,993.23	8,216,166.96	2,872,254.73	26,943,905.46
②累计折旧	年初余额	计提	减少	年末余额
房屋及建筑物	-			-
机器设备	7,024,245.11	1,936,188.47	2,311,962.22	6,648,471.36
运输工具	485,089.34	105,250.39	2,484.61	587,855.12
电子设备	1,126,051.09	156,795.91	734,945.95	547,901.05
其他	423,712.42	27,574.84	283,315.93	167,971.33
合计	9,059,097.96	2,225,809.61	3,332,708.71	7,952,198.86
③固定资产减值准备	年初余额	计提	减少	年末余额
房屋及建筑物				
合计	-	-	-	-
④固定资产净额	12,540,895.27			18,991,706.60

9、在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	13,416,556.39	12,162,850.30
工程物资		
合计	13,416,556.39	12,162,850.30

(1) 在建工程情况

项目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
生产线	3,241,484.66		3,241,484.66
建筑工程	1,559,633.04		1,559,633.04
在安装设备	8,615,438.69		8,615,438.69
合计	13,416,556.39	-	13,416,556.39

项目(续)	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
生产线	2,784,131.75		2,784,131.75
在安装设备	9,378,718.55		9,378,718.55
合计	12,162,850.30	-	12,162,850.30

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

项目	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额及其他减少金额	年末余额
7#楼装修改造			1,559,633.04		1,559,633.04
自动装配线		4,188,034.20		-	4,188,034.20
超电激				1,939,655.18	-
光焊接生产线		1,939,655.18			-
真空烘烤线(电容)		1,399,535.65	582,051.24	1,981,586.89	-
合计	-	7,527,225.03	1,559,633.04	-	5,747,667.24

烯晶碳能电子科技无锡有限公司

10、无形资产

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、原值				
易飞管理软件	252,532.30	4,566.37		257,098.67
智能物流管理软件	101,647.02			101,647.02
专利		200,000.00		200,000.00
小计	354,179.32	204,566.37	-	558,745.69
二、累计摊销				
易飞管理软件	16,835.48	25,557.58		42,393.06
智能物流管理软件	6,776.47	10,164.70		16,941.17
专利		1,250.00		1,250.00
小计	23,611.95	36,972.28	-	60,584.23
三、减值准备				
易飞管理软件				-
智能物流管理软件				-
专利				-
小计	-	-	-	-
四、账面价值				
易飞管理软件	235,696.82			214,705.61
智能物流管理软件	94,870.55			84,705.85
专利	-			198,750.00
合计	330,567.37			498,161.46

11、开发支出

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
██████████		621,376.05	621,376.05	-
██████████		550,331.44	550,331.44	-
██████████地铁轨道交通储能系统		549,911.51	549,911.51	-
██████████地铁轨道交通储能系统		556,823.52	556,823.52	-
██████████		645,455.17	645,455.17	-
混合电容器（HUC）		1,960,820.70	1,960,820.70	-
超级电容模组（202003-202303）		134,466.60	134,466.60	-
██████████模组项目（202002-202205）		881,196.71	881,196.71	-
██████████模组项目（202002-202205）		1,003,813.78	1,003,813.78	-
██████████项目		827,561.88	827,561.88	-
合计	-	4,807,859.67	4,807,859.67	-

12、长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	其他减少金额	年末余额
装修安装工程	114,495.29	917,431.20	215,812.98		816,113.51
泛微协同商务软件	68,657.82	42,452.83	44,542.09		66,568.56
7#、3#弱电系统改造		181,000.00	5,027.77		175,972.23
装修费	1,135,863.18	388,349.52	542,805.66		981,407.04
消防改造		2,698,261.13	599,613.60		2,098,647.53
合计	1,319,016.29	4,227,494.68	1,407,802.10	-	4,138,708.87

13、其他非流动资产

烯晶碳能电子科技无锡有限公司

项目	年末余额	年初余额
设备预付款	3,488,370.00	887,350.00
减：一年内到期部分		
合计	<u>3,488,370.00</u>	<u>887,350.00</u>

14、短期借款

(1)借款类别	年末余额	年初余额
信用借款		
保证借款	35,000,000.00	47,200,000.00
合计	<u>35,000,000.00</u>	<u>47,200,000.00</u>

(2)借款明细

金融机构	期限	利率	年末余额	担保方式
无锡农村商业银行	1年	5.40%	15,000,000.00	保证担保
无锡农村商业银行		4.35%	5,000,000.00	保证担保
宁波银行无锡惠山支行营业部		4.50%	5,000,000.00	保证担保
光大银行无锡新区支行		5.22%	5,000,000.00	保证担保
常熟农商银行无锡分行		4.85%	5,000,000.00	保证担保
合计			<u>35,000,000.00</u>	

15、应付票据

种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	19,867,338.63	6,379,001.64
商业承兑汇票		
合计	<u>19,867,338.63</u>	<u>6,379,001.64</u>

16、应付账款

账龄分析	年末余额	比例	年初余额	比例
1年以内(含1年)	24,824,639.10	96.36%	17,110,141.93	96.14%
1-2年(含2年)	620,150.43	2.41%	536,546.63	3.01%
2-3年(含3年)	195,223.26	0.76%	58,445.30	0.33%
3-4年(含4年)	122,315.30	0.47%	91,700.00	0.52%
合计	<u>25,762,328.09</u>	<u>100.00%</u>	<u>17,796,833.86</u>	<u>100.00%</u>

账龄超过1年的主要应付账款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
██████████有限公司	7,587,972.76	未到账期
██████████有限公司	2,752,272.75	未到账期
██████████有限公司	2,400,000.00	未到账期
██████████有限公司	939,600.00	未到账期
██████████有限公司	906,387.68	未到账期
██████████有限公司	831,910.34	未到账期
██████████器材厂	687,237.33	未到账期
██████████有限公司	600,000.00	未到账期
合计	<u>16,705,380.86</u>	

17、合同负债

项目	年末余额	年初余额
货款	300,720.00	99,603.54
合计	300,720.00	99,603.54

18、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	1,169,314.61	13,786,763.01	12,949,084.68	2,006,992.94
二、离职后福利-设定提存计划		852,764.22	852,764.22	-
三、辞退福利				-
四、一年内到期的其他福利				-
合计	1,169,314.61	14,639,527.23	13,801,848.90	2,006,992.94

(2) 短期薪酬:

项目	年初余额	本年增加	本年支付	年末余额
1、工资、奖金、津贴、补贴	1,135,916.53	12,846,686.75	11,979,054.34	2,003,548.94
2、职工福利	-	224,049.32	220,605.32	3,444.00
3、社会保险费	33,398.08	466,374.94	499,773.02	-
(1) 医疗保险费	30,058.50	395,611.38	425,669.88	-
(2) 工伤保险费	-	29,665.56	29,665.56	-
(3) 生育保险	3,339.58	41,098.00	44,437.58	-
4、住房公积金	-	249,252.00	249,252.00	-
5、工会经费	-	-	-	-
6、职工教育经费	-	400.00	400.00	-
7、短期带薪缺勤				-
8、短期利润分享计划				-
9、其他				-
小计	1,169,314.61	13,786,763.01	12,949,084.68	2,006,992.94

(3) 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年支付	年末余额
基本养老保险		826,922.88	826,922.88	-
失业保险		25,841.34	25,841.34	-
小计	-	852,764.22	852,764.22	-

19、应交税费

项目	年末余额	年初余额
印花税	2,961.91	1,986.20
合计	2,961.91	1,986.20

20、其他应付款

(1) 总体情况列示

项目	年末余额	年初余额
其他应付款	3,585,131.86	4,943,529.86
应付利息	521,250.00	322,949.98
应付股利		

烯晶碳能电子科技无锡有限公司

合计	4,106,381.86	5,266,479.84
----	--------------	--------------

(2) 其他应付款部分

按款项性质列示

项目	年末余额	年初余额
往来款	3,585,131.86	4,943,529.86
合计	3,585,131.86	4,943,529.86

账龄超过1年的重要其他应付款

单位	年末余额	未偿还或结转的原因
██████████	2,850,000.00	借给公司使用、年息6%
██████████	735,039.33	股东借给公司使用
合计	3,585,039.33	

(3) 应付利息部分

项目	年末余额	年初余额
借款利息	521,250.00	322,949.98
合计	521,250.00	322,949.98

21、递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	2,016,178.57	5,452,388.65	1,895,953.04	5,572,614.18	
合计	2,016,178.57	5,452,388.65	1,895,953.04	5,572,614.18	

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	与资产/收益相关
省重点研发计划项目资金	1,200,000.00		1,200,000.00	-	与收益相关
科技助力经济项目	500,000.00			500,000.00	与收益相关
东方硅谷	297,428.57		84,000.00	213,428.57	与资产相关
无锡科技发展基金	18,750.00		5,000.00	13,750.00	与资产相关
国家重点研发计划资助		2,721,100.00		2,721,100.00	与收益相关
消防工程补助		2,731,288.65	606,953.04	2,124,335.61	与资产相关
合计	2,016,178.57	5,452,388.65	1,895,953.04	5,572,614.18	

22、实收资本

股东名称	年初余额		本年增减	年末余额	
	投资金额	所占比例		投资金额	所占比例
王俊华	3,201,400.00	30.00%		3,201,400.00	27.62%
无锡科灵凯普投资合伙企业(有限合伙)	1,680,000.00	15.74%		1,680,000.00	14.50%
无锡博瑞通源投资合伙企业(有限合伙)	1,411,800.00	13.23%		1,411,800.00	12.18%
孙伟	1,200,000.00	11.25%		1,200,000.00	10.35%
思源电气股份有限公司	1,045,800.00	9.80%	113,379.59	1,159,179.59	10.00%
吴青蓉	640,000.00	6.00%		640,000.00	5.52%

烯晶碳能电子科技无锡有限公司

周伟峰	320,000.00	3.00%		320,000.00	2.76%
秦川	80,000.00	0.75%		80,000.00	0.69%
无锡惠程远达投资合伙企业（有限合伙）	213,420.41	2.00%	138,723.27	352,143.68	3.04%
无锡烯晶合创企业管理合伙企业（有限合伙）	878,600.00	8.23%		878,600.00	7.58%
义乌华芯远景创业投资中心（有限合伙）			666,938.78	666,938.78	5.75%
合计	<u>10,671,020.41</u>	<u>100.00%</u>	<u>919,041.64</u>	<u>11,590,062.05</u>	<u>100.00%</u>

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价	67,328,979.59	67,980,958.36		135,309,937.95
其他资本公积				-
合计	<u>67,328,979.59</u>	<u>67,980,958.36</u>	<u>-</u>	<u>135,309,937.95</u>

23、未分配利润

项目	本期数	上期数
调整前年初未分配利润	-84,556,744.44	-73,303,108.09
加：调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-31,242.33	89,564.97
调整后年初未分配利润	-84,587,986.77	-73,213,543.12
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-18,887,915.33	-11,343,201.32
减：提取盈余公积	-	-
应付利润	-	-
年末未分配利润	<u>-103,475,902.10</u>	<u>-84,556,744.44</u>

24、营业收入及营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	39,818,563.39	33,145,544.96	38,559,591.66	31,906,806.97
其他业务	338,287.16	3,411,734.66	1,010,259.01	165,950.58
合计	<u>40,156,850.55</u>	<u>36,557,279.62</u>	<u>39,569,850.67</u>	<u>32,072,757.55</u>

25、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
印花税	25,222.51	21,642.56
合计	<u>25,222.51</u>	<u>21,642.56</u>

26、销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
工资	180,102.61	135,340.00
免费样品	987.78	
办公费	1,841.08	10,476.52
招待费	3,471.00	21,549.00
差旅费	5,097.10	
展览展示费	28,600.39	2,397.25
运杂费	256,134.49	420,011.50
包装费		1,047.03



烁晶碳能电子科技无锡有限公司

其他	7,956.60	26,235.15
住房公积金	3,613.00	1,620.00
社会保险费	20,237.73	2,380.00
检测费	21,802.49	447,448.83
职工福利	7,966.00	
业务宣传费	17,564.15	
服务费	126,853.38	
合计	<u>682,227.80</u>	<u>1,068,505.28</u>

27、管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
工资	4,113,167.17	3,918,990.18
职工福利费	1,159,508.86	792,441.18
社会保险费	371,010.37	3,240.00
住房公积金	59,027.00	94,543.00
工会经费	-	29,325.04
职工教育经费	1,320.00	9,606.90
劳保费	1,969.63	5,688.10
办公费	351,698.37	98,013.52
业务招待费	812,955.38	545,115.40
通讯费	42,090.60	45,466.98
差旅费	153,441.50	108,662.38
办公交通费	-	16,768.19
汽油费	64,244.90	100,994.87
维修保养费	44,485.44	104,874.25
快递费	-	43,053.60
审计评估费	466,099.29	21,698.08
咨询顾问费	-	196,544.22
专利商标代理费	46,806.70	106,947.40
服务费	617,453.24	112,271.09
保险费	202,395.94	37,361.21
水电费	31,611.39	24,326.79
物业费	76,602.00	185,774.80
租赁费	259,563.54	505,066.40
折旧费	159,152.67	469,788.06
装修费	1,345,332.90	399,346.32
低值易耗品	-	1,517.60
其他	126,555.28	263,414.68
无形资产摊销	21,032.32	23,612.00
合计	<u>10,527,524.49</u>	<u>8,264,452.24</u>

28、研发费用

项 目	本年发生额	上年发生额
工资薪金	3,579,354.44	3,829,386.01
社保	375,097.03	203,986.13
原材料,半成品,燃动费	2,517,823.29	1,021,878.62
模具,样品样机,测试手段购置	691,520.05	222,608.30
工装开发制造费,检验费	59,600.00	1,858.41
其他直接投入	-	12,547.22
折旧费或租赁费	170,259.59	28,230.60

烯晶碳能电子科技无锡有限公司

其他	60,676.17	16,656.42
新产品设计费,新工艺规程设计	630,792.45	
合计	<u>8,085,123.02</u>	<u>5,337,151.71</u>
29、财务费用		
项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	2,226,202.27	2,783,539.86
减:利息收入	242,492.16	82,526.44
汇兑损益	85,487.27	18,603.64
手续费	29,421.54	42,638.10
其他融资费用	255,359.10	537,250.00
合计	<u>2,353,978.02</u>	<u>3,299,505.16</u>
30、其他收益		
项目	本年发生额	上年发生额
东方硅谷	84,000.00	84,000.00
无锡科技发展基金	5,000.00	5,000.00
研发、专利等补助		130,426.00
省重点研发计划项目资金	1,200,000.00	
消防工程补助	606,953.04	
其他收益	40,000.00	
合计	<u>1,935,953.04</u>	<u>219,426.00</u>
31、投资收益		
项目	本年发生额	上年发生额
理财收益	24,815.82	
合计	<u>24,815.82</u>	<u>-</u>
32、信用减值损失		
项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	-133,014.52	-31,866.88
其他应收款坏账损失	193.50	133,875.43
合计	<u>-132,821.02</u>	<u>102,008.55</u>
33、资产减值损失		
项目	本年发生额	上年发生额
合同资产减值损失		
存货跌价损失	-2,665,118.55	-1,166,127.16
合计	<u>-2,665,118.55</u>	<u>-1,166,127.16</u>
34、营业外收入		
项目	本年发生额	上年发生额
与企业日常活动无关的政府补助	444,379.15	99,568.80
其他	34,963.67	83,156.61
合计	<u>479,342.82</u>	<u>182,725.41</u>
35、营业外支出		
项目	本年发生额	上年发生额

烯晶碳能电子科技无锡有限公司

非常损失	341,782.74	186,354.98
非流动资产毁损报废损失等	87,816.88	
其他		715.31
合计	<u>429,599.62</u>	<u>187,070.29</u>

36、现金流量表项目注释：

(1)收到其他与经营活动有关的现金

项 目	年末余额	年初余额
利息收入	242,480.76	82,577.56
政府补助	2,721,100.00	500,000.00
往来款	1,798,374.69	8,409,583.11
其他	305,081.64	246,055.49
合计	<u>5,067,037.09</u>	<u>9,238,216.16</u>

(2)支付其他与经营活动有关的现金

项 目	年末余额	年初余额
支付的营业费用和管理费用等期间费用	1,272,059.02	1,407,916.14
支付的其他往来款及其他	26,846,317.11	13,895,045.39
合计	<u>28,118,376.13</u>	<u>15,302,961.53</u>

(3)支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	年末余额	年初余额
其他融资费用	255,235.85	533,750.00
合计	<u>255,235.85</u>	<u>533,750.00</u>

37、现金流量表补充资料：

(1)现金及现金等价物构成

	年末余额	年初余额
①现金	6,697,647.17	3,079,042.07
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	23,669.39	24,661.39
可随时用于支付的其他货币资金	6,673,977.78	3,054,380.68
②现金等价物		
其中：三个月内到年的债券投资		
③年末现金及现金等价物余额	<u>6,697,647.17</u>	<u>3,079,042.07</u>

(2)将净利润调节为经营活动现金流量的信息

1、将净利润调节为经营活动现金流量：

	本期金额	上期金额
净利润	-18,887,915.33	-11,343,201.32
加：资产减值准备	2,930,407.17	1,064,118.61
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,472,268.54	1,795,634.66
无形资产摊销	36,972.28	23,611.95
长期待摊费用摊销	1,404,630.92	105,990.36
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）	75,558.60	-
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）	2,226,128.60	2,783,642.10
投资损失（收益以“-”号填列）	-24,815.82	-

烯晶碳能电子科技无锡有限公司

递延所得税资产的减少（增加以“-”号填列）	-	-
递延所得税负债的增加（减少以“-”号填列）	-	-
存货的减少（增加以“-”号填列）	-26,827,997.98	-2,120,844.62
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-9,058,158.40	829,727.07
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	13,243,186.96	-1,578,053.78
其他		-
经营活动产生的现金流量净额	<u>-32,409,734.46</u>	<u>-8,439,374.97</u>
2、不涉及现金收支的投资和筹资活动：		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	6,697,647.17	3,079,042.07
减：现金的年初余额	3,079,042.07	4,845,312.11
加：现金等价物年末余额	-	-
减：现金等价物年初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	<u>3,618,605.10</u>	<u>-1,766,270.04</u>

38、所有权或使用权受到限制的资产

项目	金额	受限原因
见十一、1、未决诉讼和2、抵押担保		

七、合并范围的变化

1、本期发生同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例	股权取得方式
无				

2、本期新设子公司

无锡烯晶利能科技有限公司

八、在其他主体中权益

1、在子公司权益

子公司名称	注册地	业务性质	持股比例	表决权比例	取得方式
无					

2、在合营企业或联营企业中的权益

无

九、关联方关系及关联交易

1、母公司情况

公司名称	关联关系	企业类型	注册地	法定代表人	业务性质
无					

无，公司实际控制人为王俊华其个人直接持有本公司27.62%股权，其妻子吴青蓉持有本公司5.52%股权，并通过无锡科灵凯普投资合伙企业(有限合伙)、无锡烯晶合创企业管理合伙企业(有限合伙)间接持有公司部分股权，吴青蓉通过无锡科灵凯普投资合伙企业(有限合伙)也间接持有公司部分股权

2、子公司情况

子公司名称	注册资本	注册地	业务性质	本公司合计持股比例%	合计表决权比例%

### 烯晶碳能电子科技无锡有限公司

烯晶碳能大安 科技有限公司	550万	无锡惠山经济开发 区中惠路518-9号	制造业	100.00	100.00
无锡烯晶利能 科技有限公司	500万	无锡市滨湖区胡埭 镇胡埭路29号	制造业	100.00	100.00
无锡科雷恩电 子科技有限公 司	300万	无锡惠山经济开发 区堰新路311号1号 楼1518-06室	制造业	100.00	100.00

### 3、本公司的合营及联营企业情况

合营企业	注册资本	注册地	业务性质	本公司合计持 股比例%	合计表决权比 例%
无					

### 4、其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
王俊华	实际控制人、股东、董事长
孙伟	股东、总经理
吴青蓉	股东、王俊华配偶、副总经理
秦川	股东
周伟峰	股东
无锡科灵凯普投资合伙(有限合伙)	股东
无锡博瑞通源投资合伙(有限合伙)	股东
常州博锐思自动化科技有限公司	王俊华、吴青蓉亲属控制的企业
无锡金源联合投资控股有限公司	股东博瑞通源的关联方
无锡惠程远达投资合伙企业(有限合伙)	股东
无锡烯晶合创企业管理合伙企业(有限合伙)	股东
义乌华芯远景创业投资中心(有限合伙)	股东

### 5、关联交易情况

#### 销售与采购

单位名称	内容	2021年度	2020年度	定价政策
无				
合计		-	-	

### 6、关联单位余额情况

项目	核算科目	2021年12月31日	2020年12月31日
常州博锐思自动化科技有限公司	应收账款	390,000.00	390,000.00

### 7、关联方关联担保情况

担保方名称	被担保单位名称	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日
孙伟	120万股权质押 烯晶碳能大安科技 无锡有限公司、无	5,000.00	2021/1/31	2026/1/30
王俊华	320.14万股权质押 锡烯晶利能科技有 限公司、烯晶碳能	5,000.00	2021/1/31	2026/1/30
吴青蓉	64万股权质押 电子科技无锡有限 公司	5,000.00	2021/1/31	2026/1/30

### 十、股份支付

无

## 十一、或有事项

### 1、未决诉讼

宁波拜特测控技术股份有限公司诉本公司要求支付货款163,012.07元、并承担诉讼中产生的诉讼费和保全费，惠山区人民法院民事裁定书（2021）苏0206民初6951号裁定冻结银行存款163012.07元，公司存在中国银行长安支行的银行存款163012.07元被冻结，目前诉讼仍在进行中。

湖北省武汉市东湖新技术开发区人民法院（2021）鄂0192民初396号民事判决书，判决：公司与武汉逸飞激光股份有限公司（简称：武汉逸飞）EFE-XS2017-033销售合同于2020年7月11日解除，武汉逸飞向本公司返还货款492万元、及利息损失、物料损失13.1136万元，本公司向武汉逸飞返还超级电容焊接手动线设备一套。目前本公司正在上诉中，对方申请冻结公司资金4,244,677.76元，实际公司在苏州银行无锡分行的存款213,472.89元和交通银行无锡河埭口支行的存款2,404,636.40元被冻结。

### 2、抵押担保

2020年1月10日公司与无锡滨湖融资担保有限公司（简称：滨湖担保）签订最高额抵押反担保合同（设备），以焊接机及数控软件等69台套设备在最高额1430万元限额内，为滨湖担保在2019年9月1日至2022年8月31日期间向烯晶碳能大安科技无锡有限公司、本公司、王俊华、吴青蓉指定的债权人提供的所有保证担保而形成的担保债权提供最高额抵押反担保。在惠山区市场监督管理局办理了抵押登记，登记编号为 32022020022014

2021年11月19日公司子公司无锡烯晶利能科技有限公司与无锡滨湖融资担保有限公司（简称：滨湖担保）签订最高额抵押反担保合同（设备），以电池测试仪等13台套设备在最高额341.578万元限额内，为滨湖担保在2021年1月31日至2026年1月30日期间向烯晶碳能电子科技无锡有限公司、烯晶碳能大安科技无锡有限公司、本公司、王俊华、吴青蓉指定的债权人提供的所有保证担保而形成的担保债权提供最高额抵押反担保，在中国人民银行征信中心办理了动产担保登记证明——初始登记，登记编号为1408061585492861

2020年1月10日子公司烯晶碳能大安科技无锡有限公司与无锡滨湖融资担保有限公司（简称：滨湖担保）签订最高额抵押反担保合同（设备），以电池测试仪等13台套设备在最高额289万元限额内，为滨湖担保在2019年9月1日至2022年8月31日期间向烯晶碳能电子科技无锡有限公司、本公司、王俊华、吴青蓉指定的债权人提供的所有保证担保而形成的担保债权提供最高额抵押反担保。在惠山区市场监督管理局办理了抵押登记，登记编号为 32022020021681

## 十二、重大承诺事项

截止至财务报告日，本公司无重大承诺事项。

## 十三、资产负债表日后事项

至本财务报告日无需披露的资产负债表日后非调整事项。

## 十四、重要资产转让及其出售事项

无

## 十五、企业合并、分立事项

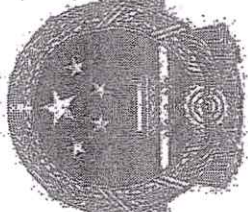
无

## 十六、其他需说明的重大事项

无

烯晶碳能电子科技无锡有限公司

2022年3月16日



# 营业执照

(副本)

编号 320211000202007180050

扫描二维码  
获取企业信用信息公示  
系统”了解更多登记  
备案、许可、监管信息。



统一社会信用代码 (1/1)  
91320211565342489C

名称 无锡华夏中诚会计师事务所(普通合伙)  
 成立日期 2010年12月02日  
 类型 普通合伙企业  
 合伙期限 2010年12月02日至2030年12月02日  
 执行事务合伙人 曹俊  
 主要经营场所 无锡市滨湖区绣溪路30号K-1 Park商务中心  
 号楼7楼西面

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  
 关的报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账、企业清算  
 与破产管理；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训（不  
 含发证）；(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)



登记机关

2020年09月16日