

北方广微科技有限公司

中兴财光华审会字（2023）第 201026 号



此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入注册会计师行业统一监管平台 (<http://acc.mof.gov.cn>) 进行查验。
报告编码：京2390V8V44R



目录

审计报告	
资产负债表	1
利润表	2
现金流量表	3
所有者权益变动表	4-5
财务报表附注	6-44



审计报告

中兴财光华审会字（2023）第 201026 号

北方广微科技有限公司：

一、审计意见

我们审计了北方广微科技有限公司（以下简称“北方广微公司”）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的资产负债表，2022 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照附注二所述的会计基础编制，公允反映了北方广微公司 2022 年 12 月 31 日的财务状况以及 2022 年度的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

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

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



治理层负责监督北方广微公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

(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。



(6) 就北方广微公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

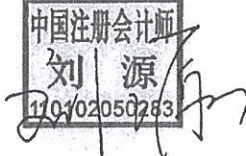
我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。



中国·北京

中国注册会计师：

110101910040

中国注册会计师：

110102050283

2023年3月15日





资产负债表

编制单位：北方广微技术有限公司 2022年12月31日 金额单位：元

项目	期末余额	期初余额	项目	期末余额	期初余额
流动资产：			流动资产：		
货币资金	5,101,857.10	707,298.31	短期借款	2,300,000.00	
△结算备付金			△向中央银行借款		
△拆出资金			△拆入资金		
交易性金融资产	651.55	3,316,911.49	交易性金融负债		
☆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负债		
衍生金融资产			衍生金融负债		
应收票据	7,300,000.00	4,700,000.00	应付票据		1,562,704.67
应收账款	50,319,290.91	45,422,255.35	应付账款	98,911,969.98	77,259,200.69
应收款项融资			预收款项		
预付款项	2,981,812.62	12,229,353.60	合同负债	3,794,400.00	620,632.74
△应收保费			△卖出回购金融资产款		
△应收分保账款			△吸收存款及同业存放		
△应收分保合同准备金			△代理买卖证券款		
其他应收款	1,096,019.75	759,897.76	△代理承销证券款		
其中：应收股利			应付职工薪酬	892,732.31	2,895,704.87
△买入返售金融资产			其中：应付工资		
存货	100,041,612.53	77,720,888.83	应付福利费		
其中：原材料			其中：职工奖励及福利基金		
库存商品(产成品)			应交税费	2,213,883.95	316,950.25
合同资产			其中：应交税金	2,213,883.95	316,950.25
持有待售资产		71,414,473.86	其他应付款	4,468,542.46	17,784,583.24
一年内到期的非流动资产			其中：应付股利		
其他流动资产	2,136,806.18	5,889,293.01	△应付手续费及佣金		
流动资产合计	169,008,050.64	221,960,372.24	△应付分保账款		
非流动资产：			持有待售负债		
△发放贷款和垫款			一年内到期的非流动负债	1,604,035.74	2,016,594.69
债权投资			其他流动负债		
☆可供出售金融资产			流动负债合计	114,185,564.44	102,456,371.15
其他债权投资			非流动负债：		
☆持有至到期投资			△保险合同准备金		
长期应收款			长期借款		
长期股权投资	56,648,000.00	4,600,000.00	应付债券		
其他权益工具投资			其中：优先股		
其他非流动金融资产			永续债		
投资性房地产			租赁负债		1,537,013.84
固定资产	7,402,918.04	7,511,975.95	长期应付款		
其中：固定资产原价	46,470,301.91	45,658,366.74	长期应付职工薪酬		
累计折旧	39,067,383.87	38,146,390.79	预计负债		
固定资产减值准备			递延收益		
在建工程			递延所得税负债		
生产性生物资产			其他非流动负债		
油气资产			其中：特准储备基金		
使用权资产	2,060,051.30	3,925,085.66	非流动负债合计		1,537,013.84
无形资产	12,695,744.15	16,987,248.42	负债合计	114,185,564.44	103,993,384.99
开发支出			所有者权益（或股东权益）：		
商誉			实收资本（或股本）	268,350,000.00	268,350,000.00
长期待摊费用	512,414.45	572,373.04	国家资本		
递延所得税资产			国有法人资本		
其他非流动资产			集体资本		
其中：特准储备物资			民营资本		
非流动资产合计	79,219,127.94	33,596,683.07	外商资本		
			△减：已归还投资		
			实收资本（或股本）净额	268,350,000.00	268,350,000.00
			其他权益工具		
			其中：优先股		
			永续债		
			资本公积	20,820,000.00	20,820,000.00
			减：库存股		
			其他综合收益		
			其中：外币报表折算差额		
			专项储备		
			盈余公积		
			其中：法定公积金		
			任意公积金		
			△储备基金		
			△企业发展基金		
			△利润归还投资		
			△一般风险准备		
			未分配利润	-155,128,385.86	-137,606,329.68
			所有者权益（或股东权益）合计	134,041,614.14	151,563,670.32
资产总计	248,227,178.58	255,557,055.31	负债和所有者权益（或股东权益）总计	248,227,178.58	255,557,055.31

注：表中带△科目为《企业会计准则》科目；带☆科目为外商投资企业专用；带☆科目为未执行新金融工具准则企业专用。

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



利润表

2022年度

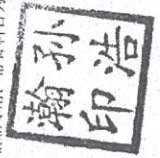
项目	附注七	本期金额	上期金额	附注七	本期金额	上期金额
一、营业总收入	注释26	38,651,568.12	55,232,424.56			
其中：营业收入	注释26	38,651,568.12	55,232,424.56			
△利息收入						
△已赚保费						
△手续费及佣金收入						
二、营业总成本		54,205,989.02	59,567,821.80	注释37	1,010.33	18,304.63
其中：营业成本	注释26	24,123,666.63	31,976,755.82			
△利息支出						
△手续费及佣金支出						
△退保金						
△赔付支出净额						
△提取保险责任准备金净额						
△保单红利支出						
△分保费用						
税金及附加	注释27	1,107,146.34	517,062.97			
销售费用	注释28	1,501,655.42	2,015,059.34			
管理费用	注释29	8,075,395.79	10,459,020.36			
研发费用	注释30	19,040,383.26	14,417,578.27			
财务费用	注释31	357,741.58	182,345.04			
其中：利息费用		342,551.86	166,616.91			
利息收入		5,533.77	4,553.33			
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）						
其他						
加：其他收益	注释32	279,508.59	2,933,108.45			
投资收益（损失以“-”号填列）	注释33	116,778.52	633,278.05			
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）	注释34	-14,404,741.09	1,027,729.41			
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释35	-	-6,782,539.90			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释36	12,041,829.03				
七、综合收益总额						
八、每股收益：						
基本每股收益						
稀释每股收益						

注：表中带△科目为金融类企业专用；带☆科目为未执行新金融工具准则企业专用。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





现金流量表

编制单位：北方广微科技有限公司

2022年度

项目	附注七	本期金额	上期金额	项 目	附注七	本期金额	上期金额
二、投资活动产生的现金流量：							
收回投资收到的现金		24,691,563.36	105,804,840.53	收回投资收到的现金		36,516,261.49	69,700,000.00
取得投资收益收到的现金				取得投资收益收到的现金		116,778.52	633,278.05
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额				处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		89,902,800.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金				处置子公司及其他营业单位收到的现金			
收到其他与投资活动有关的现金				收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计				投资活动现金流入小计		146,535,840.01	70,333,278.05
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金				购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		762,282.31	1,987,340.31
投资支付的现金				投资支付的现金		105,248,000.00	77,240,767.69
△质押贷款净增加额				△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				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				支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计				投资活动现金流出小计		106,010,282.31	79,228,108.00
投资活动产生的现金流量净额		209,759.10	4,940,579.76	投资活动产生的现金流量净额		40,525,557.70	-8,892,829.95
三、筹资活动产生的现金流量：							
吸收投资收到的现金		24,976,605.72	110,745,420.29	吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		19,801,373.90	87,383,717.15	取得借款收到的现金		18,688,400.00	
收到其他与筹资活动有关的现金				收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计				筹资活动现金流入小计		18,688,400.00	
偿还债务支付的现金				偿还债务支付的现金		16,388,400.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金				分配股利、利润或偿付利息支付的现金		218,030.96	
支付其他与筹资活动有关的现金				支付其他与筹资活动有关的现金		2,074,073.69	1,676,321.22
筹资活动现金流出小计				筹资活动现金流出小计		18,680,524.65	1,676,321.22
筹资活动产生的现金流量净额		18,250,021.93	19,336,702.74	筹资活动产生的现金流量净额		7,875.35	-1,676,321.22
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		3,349,726.39	4,637,343.50	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,613.70	-3,965.78
五、现金及现金等价物净增加额		19,715,969.49	15,827,048.39	五、现金及现金等价物净增加额		4,394,538.76	-27,112,308.44
加：期初现金及现金等价物余额		61,117,083.71	127,284,811.78	加：期初现金及现金等价物余额		707,298.34	27,819,806.78
六、期末现金及现金等价物余额		-36,140,487.99	-16,539,391.49	六、期末现金及现金等价物余额		5,101,857.10	707,298.34

注：加△项目为金融类企业专用。

法定代表人：

孙瀚印

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





所有者权益变动表

编制单位：北方瀚云科技有限公司 2022年度 附注七 金额单位：元

项 目	实收资本(或股本)		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△ 一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他	其他								
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
一、上年年末余额					20,820,000.00							
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额					20,820,000.00							
三、本年增减变动金额(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) 专项储备提取和使用												
1. 提取专项储备												
2. 使用专项储备												
(四) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
其中：法定公积金												
任意公积金												
储备基金												
企业发展基金												
利润归还投资												
2. 对所有者(或股东)的分配												
3. 其他												
(五) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
四、本年年末余额					20,820,000.00							

注：带△科目为金融类企业专用，带#科目为外商投资企业专用。

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



所有者权益变动表

编制单位：北京瀚弘科技有限公司 2021年度 上期金额 金额单位：元

项 目	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
	优先股	永续债								
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
一、上年年末余额	268,350,000.00	-	20,820,000.00	-	-	-	-	-	-120,957,511.47	168,212,488.53
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-10,128,692.55	-10,128,692.55
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	268,350,000.00	-	20,820,000.00	-	-	-	-	-	-131,086,203.82	158,103,796.18
三、本年年末余额	-	-	-	-	-	-	-	-	-6,540,125.86	-6,540,125.86
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-6,540,125.86	-6,540,125.86
(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) 专项储备提取和使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 使用专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其中：法定公积金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 未分配利润	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(七) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(八) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(九) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	268,350,000.00	-	20,820,000.00	-	-	-	-	-	-137,606,329.68	151,563,670.32

注：带#科目为金融类企业专用，带#科目为外商投资企业专用。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



北方广微科技有限公司 2022 年度财务报表附注

一、基本情况

(一) 历史沿革、注册地、组织形式及总部地址

北方广微科技有限公司（以下简称“本公司”）成立于 2006 年 7 月，是由广微控股有限公司、北京红杉清远咨询有限公司、无锡芯国企业咨询合伙企业(有限合伙)等股东出资成立的有限责任公司，注册资本 26,835.00 万元，注册地：北京市北京经济技术开发区地盛北街 1 号院 21 号楼 4 层 2 单元 401-02 室，法定代表人：孙浩瀚。

(二) 企业的业务性质和主要经营

经营范围：生产红外成像系统核心控制部件、红外成像系统、集成电路；技术推广服务；红外成像系统核心控制部件、红外成像系统的研发；集成电路的设计；项目投资；投资咨询；销售机械设备（汽车除外）、电子产品；货物进出口、技术进出口、代理进出口；设备维修（需行政许可项目除外）。

(三) 母公司以及总部的名称

本公司目前无控股股东及无实际控制人。

(四) 分子公司的名称

本公司下设西安分公司，2021 年 7 月 23 日出资成立北方广微(上海)光电科技有限公司；2022 年 7 月 25 日出资成立西安广微电子科技有限公司。

(五) 财务报表的批准报出

本财务报表业经本公司董事会批准报出。

(六) 营业期限

本公司的营业期限 20 年，自 2006 年 7 月 7 日至 2026 年 7 月 6 日。

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，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)编制，对以下事项执行特殊编制政策：

- 1.本财务报表为母公司单体财务报表，不包含母子公司合并的财务报表；
- 2.本财务报表对于其合并范围内的子公司长期股权投资采用成本法核算。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合二、财务报表的编制基础的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

四、重要会计政策、会计估计的说明

（一）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（二）记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

（三）记账基础和计价原则

本公司以权责发生制为记账基础。本公司在对会计要素进行计量时，一般采用历史成本；对于按照准则的规定采用重置成本、可变现净值、现值或公允价值等其他属性进行计量的情形，本公司将予以特别说明。

（四）外币业务和外币报表折算

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

（五）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（六）金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

按照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分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产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三大类。

按照经济实质将金融负债划分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两大类。

2. 金融资产和金融负债的计量

金融资产或金融负债在初始确认时，按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，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或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产的后续计量方法如下：

(1) 以摊余成本计量的债务工具投资：采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资：采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，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权益工具投资：公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

金融负债的后续计量方法如下：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

(2) 其他金融负债：采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

3. 金融资产的转移及终止确认

(1) 满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：

- a、收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- b、该金融资产已转移，且该转移满足准则关于终止确认的规定；

(2) 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，将所收到的对价确认为一项金融负债。对于采用继续涉入方式的金融资产转移，企业应当按照继续涉入所转移金融资产的程度确认一项金融资产，同时确认一项金融负债。

4. 金融资产减值

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

(1) 减值准备的确认方法

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

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

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

(4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

(七) 应收款项

1. 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（七）4.金融

工具减值。

公司对应收票据，无论是否包含重大融资成分，始终按照相当于整个续存期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。由于应收票据期限较短、违约风险较低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，因此本公司将应收票据视为具有较低的信用风险的金融工具，考虑公司应收票据结算仅使用银行承兑汇票和信用风险较小的央企商业承兑汇票，公司做出信用风险自初始确认后未显著增加的假定，因此本公司对应收票据的固定坏账准备率为零。

2. 应收账款

对于应收款项及合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个续存期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。计提方法如下：

(1) 如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

(2) 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划分应收款项组合，在组合基础上计算预期信用损失。具体组合及计量预期信用损失的方法如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	账龄组合	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。
按关联方组合计提坏账准备的应收账款	关联方等	参照历史信用损失率，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，划分为该组合的款项不计提坏账准备。
按保证金、备用金等组合计提坏账准备的应收账款	保证金、备用金等	参照历史信用损失率，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，划分为该组合的款项不计提坏账准备。
按单项计提坏账准备的应收账款	根据出票人的信用评级，历史上发生票据违约情况，确定信用损失风险	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期计量坏账准备

3. 其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

(八) 存货

1. 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、周转材料、产成品、库存商品、委托加工物资、发出商品等。

2. 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和

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；
- (3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

5. 存货可变现净值的确定依据及存货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。

(九) 合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，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。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注(七)6.金融工具减值。

(十) 长期股权投资

1. 投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注(五)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，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差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并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所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，本公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的依据

如果本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额，则视为本公司控制该被投资方。

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

4. 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权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的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的留存收益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的,原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

(3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的,处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算,其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

(4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的,在编制个别财务报表时,处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按权益法核算,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

(5) 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的,在编制个别财务报表时,处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理,其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

5. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款之间的差额,应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资,在处置该项投资时,采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础,按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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,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。

企业因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的,不属于一揽子交易的,应当区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理:

(1) 在个别财务报表中,对于处置的股权,其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按权益法核算,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整;处置后的剩余股权不

能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

(2) 在合并财务报表中，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，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。

6. 减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，若存在长期股权投资的账面价值大于享有被投资单位所有者权益账面价值的份额等类似情况时，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》对长期股权投资进行减值测试，可收回金额低于长期股权投资账面价值的，计提减值准备。根据单项长期股权投资的公允价值减去处置费用后的净额与长期股权投资预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定长期股权投资的可收回金额。长期股权投资的可收回金额低于账面价值时，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。

长期股权投资减值损失一经确认，不再转回。

(十一) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产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。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量，其中：

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，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。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
通用设备	10	5.00	9.50
运输设备	5	5.00	19.00
电子设备	3	5.00	31.67
办公设备	5	5.00	19.00
仪器仪表计量器具	10	5.00	9.50
专用设备	10	5.00	9.50

(2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（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。

4. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，企业以单项固定资产为基础估计其可收回金额。企业难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

（十二）在建工程

1. 在建工程的类别

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。本公司的在建工程以项目分类核算。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

3. 在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。

有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，企业以单项在建工程为基础估计其可收回金额。企业难以对单项在建工程的可收回金额进行估计的，以该在建工程所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在

建工程预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。在建工程的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(十三) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本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。

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。

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。

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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

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. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时

性投资取得的投资收益)及其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前,予以资本化。

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。

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。

(十四) 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量,该成本包括:

1. 租赁负债的初始计量金额;
2. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额,存在租赁激励的,扣除已享受的租赁激励相关金额;
3. 本公司发生的初始直接费用;
4. 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(不包括为生产存货而发生的成本)。

在租赁期开始日后,本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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。对计提了减值准备的使用权资产,则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

(十五) 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。

1. 无形资产的初始计量

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。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付,实质上具有融资性质的,无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产,以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值,并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额,计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下,非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值,除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠;不满足上述前提的非货币性资产交换,

以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后继计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

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按直线法摊销。

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3. 无形资产减值准备的计提

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，期末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

对无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值（扣除预计净残值）。

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，本公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。本公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定无形资产组的可收回金额。

4. 划分本公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

5. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(十六) 长期待摊费用

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

(十七) 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

(十八) 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的

应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

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给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由企业使用预期累计福利单位法进行精算，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。

（十九）租赁负债

本公司对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。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现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应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

（二十）收入

1. 收入确认的一般原则

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，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据本公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2. 特定交易的收入处理原则

（1）附有销售退回条款的合同

在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债。

销售商品时预期将退回商品的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，在“应收退货成本”项下核算。

（2）附有质量保证条款的合同

评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。本公司提供额外服务的，则作为单项履约义务，按照收入准则规定进行会计处理；否则，质量保证责任按照或有事项的会计准则规定进行会计处理。

(3) 售后回购

1) 因与客户的远期安排而负有回购义务的合同：这种情况下客户在销售时点并未取得相关商品控制权，因此作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的视为租赁交易，按照企业会计准则对租赁的相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。本公司到期未行使回购权利的，则在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。

2) 应客户要求产生的回购义务的合同：经评估客户具有重大经济动因的，将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照本条 1) 规定进行会计处理；否则将其作为附有销售退回条款的销售交易进行处理。

3. 收入确认的具体方法

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。

(二十一) 合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

(1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

(3) 该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产

产中列报。

2. 合同取得成本

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。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。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述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，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不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。

（二十二）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与非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，本公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助，相关判断依据说明详见本财务报表附注八之其他流动负债/其他非流动负债/营业外收入项目注释。

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。

2. 政府补助的确认

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

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（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

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

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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

（二十三）递延所得税资产和递延所得税负债

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

2. 确认递延所得税负债的依据

本公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括商誉、非企业合并形成的交易且该交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额所形成的暂时性差异。

（二十四）租赁

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。

1. 租赁合同的分拆

当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。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司按照租赁资产的类别选择是否分拆合同

包含的租赁和非租赁部分。

2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

(1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

(2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

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

(1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。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。

本公司对以下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，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

项目	采用简化处理的租赁资产类别
短期租赁	在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁
低价值资产租赁	本公司确定低价值资产标准为 10 万元

本公司对除上述以外的短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（十五）和（二十）。

4. 本公司作为出租人的会计处理

(1) 租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

- 1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。
- 2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。
- 3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

(2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

(二十五) 公允价值计量

1. 不以公允价值计量的金融工具

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债和长期借款、在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小，或根据《金融工具确认和计量》准则的规定，对在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资按照成本计量。

2. 以公允价值计量的金融工具

本公司以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债、其他债权投资、其他权益工具投资、投资性房地产等。

以公允价值计量相关资产或负债所使用的估值技术为第 2 层次。

公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

五、会计政策、会计估计变更、重大前期差错更正的说明

(一) 会计政策变更

本公司 2022 年度无应披露会计政策变更事项

(二) 会计估计变更

本公司 2022 年度无应披露的重要会计估计变更。

(三) 重大前期差错更正事项

本公司 2022 年度无应披露的重大前期差错更正事项。

六、税项

(一) 主要税种和税率：

1. 流转税及附加税费

税种	计税依据	税率	备注
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、9%、6%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%	
教育费附加	实缴流转税税额	3%	

2. 企业所得税

公司名称	税率	备注
本公司	15%	

(二) 主要税种和税率

1. 增值税

根据《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税〔2011〕100 号）文件精神，本公司销售其自行开发生产的软件产品，对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策。

2. 企业所得税

2020 年 12 月，公司通过高新技术企业复评，取得北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局联合颁发的编号为 GR202011009776 的《高新技术企业证书》，公司 2020 年至 2022 年减按 15% 的税率缴纳企业所得税。

七、财务报表重要项目的说明

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，“年初”指 2022 年 1 月 1 日，“期末”指 2022 年 12 月 31 日，“上期”指 2021 年度，“本期”指 2022 年度）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	0.13	0.13
银行存款	5,101,856.97	707,298.21
合计	5,101,857.10	707,298.34
其中：存放在境外的款项总额		

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

注释2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	651.55	3,316,911.49
合计	651.55	3,316,911.49

注释3. 应收票据

（1）应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	7,300,000.00	4,700,000.00
合计	7,300,000.00	4,700,000.00

（2）期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
商业承兑汇票		2,300,000.00
合计		2,300,000.00

注释4. 预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	1,778,575.02	59.65	12,229,353.60	100.00
1至2年	1,203,237.60	40.35		
2至3年				
3年以上				
合计	2,981,812.62	100.00	12,229,353.60	100.00

(2) 按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项情况

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例(%)
资华贸易有限公司(香港)	1,203,237.60	40.35
苏州四方杰芯电子科技有限公司	540,000.00	18.11
华润微集成电路(无锡)有限公司	427,400.00	14.33
东荣电子有限公司(香港)	400,909.50	13.45
西安中微创芯半导体有限公司	328,400.00	11.01
合计	2,899,947.10	97.25

注释5. 应收账款

(1) 应收账款按账龄披露

项目	期末余额	期初余额
1年以内	35,331,098.92	44,812,229.74
1至2年	30,036,383.98	1,220,051.22
2至3年	90,000.00	334,327.54
3年以上	8,698,306.99	8,478,103.45
小计	74,155,789.89	54,844,711.95
减: 坏账准备	23,806,498.98	9,422,456.60
合计	50,349,290.91	45,422,255.35

(2) 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	74,155,789.89	100.00	23,806,498.98	32.10	50,349,290.91
其中: 账龄组合	74,155,789.89	100.00	23,806,498.98	32.10	50,349,290.91
合计	74,155,789.89	100.00	23,806,498.98		50,349,290.91

续

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	54,844,711.95	100.00	9,422,456.60	17.18	45,422,255.35
其中：账龄组合	54,844,711.95	100.00	9,422,456.60	17.18	45,422,255.35
合计	54,844,711.95	100.00	9,422,456.60		45,422,255.35

(3) 组合中，按账龄计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		期初余额		计提比例 (%)
	应收账款	坏账准备	应收账款	坏账准备	
1 年以内	35,331,098.92		44,812,229.74		
1 至 2 年	30,036,383.98	15,018,191.99	1,220,051.22	610,025.61	50.00
2 至 3 年	90,000.00	90,000.00	334,327.54	334,327.54	100.00
3 年以上	8,698,306.99	8,698,306.99	8,478,103.45	8,478,103.45	100.00
合计	74,155,789.89	23,806,498.98	54,844,711.95	9,422,456.60	

注释6. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	1,096,019.75	759,897.76
合计	1,096,019.75	759,897.76

注：上表中其他应收款项指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

(1) 其他应收款按账龄披露

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	1,093,319.75	741,897.76
1 至 2 年	5,400.00	36,000.00
2 至 3 年	36,000.00	1.29
3 年以上	2,057,664.34	2,057,664.34
小计	3,192,384.09	2,835,563.39
减：坏账准备	2,096,364.34	2,075,665.63
合计	1,096,019.75	759,897.76

(2) 其他应收款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	3,192,384.09	100.00	2,096,364.34	65.67	1,096,019.75
其中：账龄组合	2,099,064.34	65.75	2,096,364.34	99.87	2,700.00
其他组合	1,093,319.75	34.25			1,093,319.75
合计	3,192,384.09	100.00	2,096,364.34		1,096,019.75

续

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	2,835,563.39	100%	2,075,665.63	73.20	759,897.76
其中：账龄组合	2,099,065.63	74.03	2,075,665.63	98.89	23,400.00
其他组合	736,497.76	25.97			736,497.76
合计	2,835,563.39	100%	2,075,665.63		759,897.76

(3) 组合中，按账龄计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		期初余额		计提比例 (%)
	其他应收款	坏账准备	其他应收款	坏账准备	
1 年以内			5,400.00		
1 至 2 年	5,400.00	2,700.00	36,000.00	18,000.00	50.00
2 至 3 年	36,000.00	36,000.00	1.29	1.29	100.00
3 年以上	2,057,664.34	2,057,664.34	2,057,664.34	2,057,664.34	100.00
合计	2,099,064.34	2,096,364.34	2,099,065.63	2,075,665.63	

(4) 组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额		期初余额		计提比例 (%)
	其他应收款	坏账准备	其他应收款	坏账准备	
押金及保证金	366,282.32		366,282.32		

备用金	369,024.51		370,215.44	
内部机构	259,091.00			
代垫社保	98,921.92			
合计	1,093,319.75		736,497.76	

注释7. 存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	8,784,784.03	1,039,884.09	7,744,899.94	8,621,803.45	1,039,884.09	7,581,919.36
在产品	28,966,901.10	2,226,366.44	26,740,534.66	44,665,750.66	2,226,366.44	42,439,384.22
库存商品	57,565,931.35	3,516,289.37	54,049,641.98	22,355,350.77	3,516,289.37	18,839,061.40
发出商品	8,284,485.17		8,284,485.17	5,375,058.42		5,375,058.42
委托加工物资	3,222,050.78		3,222,050.78	3,485,465.43		3,485,465.43
合计	106,824,152.43	6,782,539.90	100,041,612.53	84,503,428.73	6,782,539.90	77,720,888.83

注释8. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额	2,136,806.18	5,689,293.01
合计	2,136,806.18	5,689,293.01

注释9. 长期股权投资

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子企业投资	4,600,000.00	52,048,000.00		56,648,000.00
小计	4,600,000.00	52,048,000.00		56,648,000.00
减：长期股权投资减值准备				
合计	4,600,000.00	52,048,000.00		56,648,000.00

对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
北方广微(上海)光电科技有限公司	51,548,000.00	4,600,000.00	51,548,000.00		56,148,000.00		
西安广微电子科技有限公司	500,000.00		500,000.00		500,000.00		
合计	52,048,000.00	4,600,000.00	52,048,000.00		56,648,000.00		

注释10. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	7,402,918.04	7,511,975.95
固定资产清理		
合计	7,402,918.04	7,511,975.95

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

1. 固定资产情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	45,658,366.74	2,323,729.99	1,511,794.82	46,470,301.91
其中：电子产品及通讯设备	1,894,224.85	42,358.88		1,936,583.73
办公家具	343,888.11	8,804.73		352,692.84
通用设备	14,097,654.51	2,272,566.38	1,511,794.82	14,858,426.07
运输设备	369,011.46			369,011.46
专用设备	28,953,587.81			28,953,587.81
二、累计折旧合计	38,146,390.79	2,165,704.08	1,244,711.00	39,067,383.87
其中：电子产品及通讯设备	1,682,466.81	77,011.53		1,759,478.34
办公家具	317,607.33	8,485.41		326,092.74
通用设备	8,260,602.99	1,633,185.61	1,244,711.00	8,649,077.60
运输设备	350,560.89			350,560.89
专用设备	27,535,152.77	447,021.53		27,982,174.30
三、账面净值合计	7,511,975.95	—	—	7,402,918.04
其中：电子产品及通讯设备	211,758.04	—	—	177,105.39
办公家具	26,280.78	—	—	26,600.10
通用设备	5,837,051.52	—	—	6,209,348.47
运输设备	18,450.57	—	—	18,450.57
专用设备	1,418,435.04	—	—	971,413.51
四、减值准备合计				
其中：电子产品及通讯设备				
办公家具				
通用设备				
运输设备				
专用设备				
专用设备				
五、账面价值合计	7,511,975.95	—	—	7,402,918.04
其中：电子产品及通讯设备	211,758.04	—	—	177,105.39
办公家具	26,280.78	—	—	26,600.10
通用设备	5,837,051.52	—	—	6,209,348.47

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
运输设备	18,450.57	—	—	18,450.57
专用设备	1,418,435.04	—	—	971,413.51

注释11.使用权资产

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	5,103,135.98			5,103,135.98
其中：房屋及建筑物	5,103,135.98			5,103,135.98
二、累计折旧合计	1,178,050.32	1,865,034.36		3,043,084.68
其中：房屋及建筑物	1,178,050.32	1,865,034.36		3,043,084.68
三、账面净值合计	3,925,085.66			2,060,051.30
其中：房屋及建筑物	3,925,085.66			2,060,051.30
四、减值准备合计				
其中：房屋及建筑物				
五、账面价值合计	3,925,085.66			2,060,051.30
其中：房屋及建筑物	3,925,085.66			2,060,051.30

注释12.无形资产

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、原价合计	132,890,221.02	218,867.93		133,109,088.95
其中：软件	1,478,748.71	218,867.93		1,697,616.64
专利权	131,411,472.31			131,411,472.31
二、累计摊销额合计	45,082,080.81	4,610,372.20		49,692,453.01
其中：软件	1,159,480.23	64,559.44		1,224,039.67
专利权	43,922,600.58	4,545,812.76		48,468,413.34
三、减值准备金额合计	70,820,891.79			70,820,891.79
其中：软件				
专利权	70,820,891.79			70,820,891.79
四、账面价值合计	16,987,248.42			12,595,744.15
其中：软件	319,268.48			473,576.97
专利权	16,667,979.94			12,122,167.18

注释13.长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金 额	本期摊销金 额	其他减少金 额	期末余额
装修费	417,040.39		112,356.97		304,683.42
其他	155,332.65	464,533.33	412,134.95		207,731.03
合计	572,373.04	464,533.33	524,491.92		512,414.45

注释14.短期借款

项目	期末余额	期初余额
未终止确认的商业承兑汇票贴现	2,300,000.00	
合计	2,300,000.00	

注释15.应付票据

项目	期末余额	期初余额
商业承兑汇票		1,562,704.67
合计		1,562,704.67

注释16.应付账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内 (含 1 年)	23,663,362.71	76,812,901.54
1-2 年 (含 2 年)	74,991,812.62	
2-3 年 (含 3 年)		21,000.00
3 年以上	256,794.65	425,299.15
合计	98,911,969.98	77,259,200.69

注释17.合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	3,794,400.00	620,632.74
合计	3,794,400.00	620,632.74

注释18.应付职工薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	2,853,256.54	12,178,757.95	14,186,225.49	845,789.00
二、职工福利费		673,665.79	673,665.79	
三、社会保险费	43,581.33	2,661,044.27	2,661,231.29	43,394.31
四、住房公积金	-1,133.00	701,533.00	696,851.00	3,549.00
合计	2,895,704.87	16,215,001.01	18,217,973.57	892,732.31

注释19.应交税费

项目	期初余额	本期应交	本期已交	期末余额
增值税	335,121.92	4,171,562.11	2,449,256.70	2,057,427.33
企业所得税				
城市维护建设税		292,009.34	171,447.96	120,561.38
教育费附加(含地方教育费附加)		208,578.11	122,462.84	86,115.27
车船使用税		809.28	809.28	
土地使用税		447,578.14	447,578.14	

项目	期初余额	本期应交	本期已交	期末余额
个人所得税	-18,171.67	505,260.12	537,308.48	-50,220.03
印花税		70,430.50	70,430.50	
其他		87,740.97	87,740.97	
合计	316,950.25	5,783,968.57	3,887,034.87	2,213,883.95

注释20.其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	4,468,542.46	17,784,583.24
合计	4,468,542.46	17,784,583.24

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

1. 其他应付款项

(1) 按款项性质列示其他应付款项

项目	期末余额	期初余额
代扣代缴款项		24,059.97
内部往来		10,667,629.38
关联方往来	2,031,000.00	
个人款项	122,142.54	49,872.30
其他	2,315,399.92	7,043,021.59
合计	4,468,542.46	17,784,583.24

注释21.一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	1,604,035.74	2,016,594.69
合计	1,604,035.74	2,016,594.69

注释22.租赁负债

项目	期初余额	本期增加			本期减少	期末余额
		新增租赁	本期利息	其他		
租赁付款额	3,733,687.13				2,074,073.69	1,659,613.44
减：未确认融资费用	180,078.60				124,500.90	55,577.70
一年内到期的租赁负债	2,016,594.69			1,604,035.74	2,016,594.69	1,604,035.74
租赁负债净额	1,537,013.84			-1,604,035.74	67,021.90	

注释23.实收资本

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
北京红杉清远咨询有限公司	43,880,000.00	16.35			43,880,000.00	16.35
广微控股有限责任公司	76,880,000.00	28.65			76,880,000.00	28.65
无锡国芯科技投资企业 (有限合伙)	53,670,000.00	20.00			53,670,000.00	20.00
宁波慈星股份有限公司	93,920,000.00	35.00			93,920,000.00	35.00
合计	268,350,000.00	—			268,350,000.00	—

注释24.资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他资本公积	20,820,000.00			20,820,000.00
合计	20,820,000.00			20,820,000.00

注释25.未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额
本期期初余额	-137,606,329.68	-131,066,203.82
期初调整金额		
本期增加额	-17,522,056.18	-6,540,125.86
其中：本期净利润转入	-17,522,056.18	-6,540,125.86
其他调整因素		
本期减少额		
本期期末余额	-155,128,385.86	-137,606,329.68

注释26.营业收入、营业成本

1. 营业收入

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	38,651,568.12	24,123,666.63	53,930,437.01	31,976,755.82
其他业务收入			1,301,987.55	
合计	38,651,568.12	24,123,666.63	55,232,424.56	31,976,755.82

注释27.税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
车船税	809.28	400.00
土地使用税	447,578.14	

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	292,009.34	288,419.63
教育费附加	208,578.11	206,014.04
印花税	70,430.50	22,229.30
其他	87,740.97	
合计	1,107,146.34	517,062.97

注释28.销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资	560,850.20	754,735.52
职工福利费	22,761.00	210.00
社会保险费	103,009.65	172,259.47
住房公积金	54,486.00	61,020.00
折旧费	16,218.84	17,292.09
办公费	5,661.97	14,087.35
差旅费	44,517.85	101,924.92
业务经费		173,648.07
销售服务费	641,809.73	671,501.89
其他	52,340.18	48,380.03
合计	1,501,655.42	2,015,059.34

注释29.管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资	3,412,002.79	4,052,248.00
职工福利费	220,982.60	545,087.04
社保费用	550,458.85	651,378.52
住房公积金	226,087.00	201,679.00
职工教育经费		7,623.58
折旧费		121,817.98
无形资产摊销	64,559.44	277,513.05
长期待摊费用摊销	43,983.47	37,875.10
使用权资产折旧	1,865,034.36	1,178,050.32
租赁费	299,039.17	1,733,359.73
存货盘亏	-1,014,035.66	
业务招待费	465,700.95	224,044.25
残疾人就业保障金		78,987.20
办公费	405,889.71	542,953.33
差旅费	204,959.46	217,869.36
水电费	73,865.08	65,551.25

项目	本期发生额	上期发生额
物业费	281,469.04	128,921.69
汽车费	102,329.66	72,691.85
聘请中介机构费	275,124.93	125,161.71
其他	597,944.94	196,207.40
合计	8,075,395.79	10,459,020.36

注释30.研发费用

类别	本期发生额	上期发生额
研发费用	19,040,383.26	14,417,578.27
合计	19,040,383.26	14,417,578.27

注释31.财务费用

类别	本期发生额	上期发生额
利息费用	342,551.86	166,616.91
其中：票据贴息利息费用	218,050.96	39,823.12
租赁负债利息费用	124,500.90	126,793.79
减：利息收入	5,533.77	4,555.33
汇兑净损失	-1,613.70	3,965.78
银行手续费	22,337.19	16,317.68
合计	357,741.58	182,345.04

注释32.其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
软件企业即征即退的增值税	209,759.10	2,862,750.11
个税手续费返还	69,749.49	70,358.34
合计	279,508.59	2,933,108.45

注释33.投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
银行理财产品的利息收入	116,778.52	635,278.05
合计	116,778.52	635,278.05

注释34.信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-14,384,042.38	3,103,395.04
其他应收款坏账损失	-20,698.71	-2,075,665.63
合计	-14,404,741.09	1,027,729.41

注释35.资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失		6,782,539.90
合计		6,782,539.90

注释36.资产处置损益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期 非经常性损益的金额
非流动资产处置利得（损失以“-”填列）	1,768,314.20		1,768,314.20
其中：固定资产处置利得（损失以“-”填列）	1,768,314.20		1,768,314.20
持有待售资产处置利得（损失以“-”填列）	10,273,514.83		10,273,514.83
合计	12,041,829.03		12,041,829.03

注释37.营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期 非经常性损益的金额
罚款支出	900.00		900.00
其他	110.33	18,304.63	110.33
合计	1,010.33	18,304.63	1,010.33

注释38.现金流量表

1. 将净利润调节为经营活动现金流量

项目	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-17,522,056.18	-6,540,125.86
加：资产减值准备		6,782,539.90
信用减值损失（新准则适用）	14,404,741.09	-1,027,729.41
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,165,704.08	2,069,253.41
使用权资产折旧	1,865,034.36	1,178,050.32
无形资产摊销	4,610,372.20	4,823,326.24
长期待摊费用摊销	524,491.92	110,087.08
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”填列）	-12,041,829.03	
固定资产报废损失（收益以“-”填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”填列）		
财务费用（收益以“-”填列）	340,938.16	130,759.57
投资损失（收益以“-”填列）	-116,778.52	-635,278.05
递延所得税资产减少（增加以“-”填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”填列）		

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产的减少（增加以“-”填列）		
存货的减少（增加以“-”填列）	-21,306,688.04	-21,914,937.57
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	-9,467,870.83	30,056,369.47
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	403,452.80	-31,571,706.59
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-33,504,711.99	-16,539,391.49
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	5,101,857.10	707,298.34
减：现金的期初余额	707,298.34	27,819,806.78
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	4,394,558.76	-27,112,508.44

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	5,101,857.10	707,298.34
其中：库存现金	0.13	0.13
可随时用于支付的银行存款	5,101,856.97	707,298.21
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	5,101,857.10	707,298.34
其中：使用受限制的现金和现金等价物		

八、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无需披露的重大资产负债表日后事项。

九、关联方关系及其交易

（一）关联方关系

1. 母公司

本公司目前无控股股东及实际控制人。

2. 子公司有关信息

关联方名称	其他关联方与本公司的关系
北方广微（上海）光电科技有限公司	子公司
西安广微电子科技有限公司	子公司

3. 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
北京红杉清远咨询有限公司	股东
广微控股有限责任公司	股东
无锡国芯科技投资企业（有限合伙）	股东
宁波慈星股份有限公司	股东

（二）关联方应收应付款项余额

1. 应付关联方款项

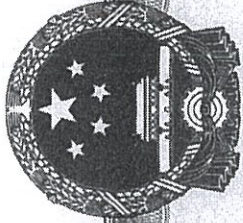
项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款		70,820,355.15	70,820,355.15
	宁波慈星股份有限公司	70,820,355.15	70,820,355.15
其他应付款		2,080,000.00	10,583,000.00
	广微控股集团有限公司	2,031,000.00	10,583,000.00
	西安广微电子科技有限公司	49,000.00	

十、按照有关财务制度和制度应披露的其他内容

本附注仅是本公司单体会计报表数据说明，不包含合并报表数据。

北方广微科技有限公司

2023 年 3 月 15 日



营业执照

(副本)(5-1)

统一社会信用代码

9111010208376569XD



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

名称 中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

负责人 姚庚春

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，出具有关审计报告；承接其他审计业务；代理记账，房屋租赁，税务咨询；企业管理咨询；代理记帐以及依法须经批准的项目，开展经营活动；国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。

成立日期 2013年11月13日

合伙期限 2013年11月13日至 2033年11月12日

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街2号22层A24

与原件一致



登记机关

2021年12月07日

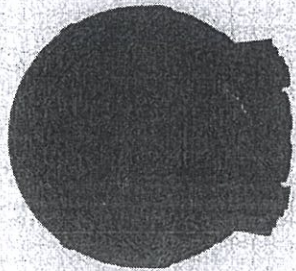


市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

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

国家企业信用信息公示系统网址：

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所 执业证书

名称：中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：姚康春

主任会计师：

经营场所：北京西城区阜成门外大街2号22层A24

与原件一致

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010205

批准执业文号：京财会许可[2014]0031号

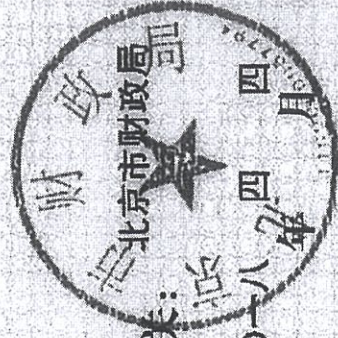
批准执业日期：2014年03月28日



证书序号：0000187

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：

二〇一四年四月四日


中华人民共和国财政部制




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




姓名 鲁捷
Full name 鲁捷
性别 男
Sex 男
出生日期 1981-07-13
Date of birth 1981-07-13
工作单位 中天银会计师事务所有限公司
Working unit 中天银会计师事务所有限公司河南分所
身份证号码 410425810713607
Identity card No. 410425810713607



CPA 注册编号: 110001980040
姓名: 鲁捷



姓名: 鲁捷
注册编号: 110001980040



2005年5月9日
2005年5月19日

证书编号: 110001980040
No. of Certificate 110001980040
批准注册协会: 河南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs 河南省注册会计师协会
发证日期: 2004年5月19日
Date of Issuance 2004年5月19日

注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



事务所 CPAs
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
* 2016年 12月 27日
ly /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所 CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
* 2016年 12月 27日
ly /m /d

12

注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、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。
- 四、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，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. 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.

与原件一致



姓名: 刘源
 Full name: 刘源
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1990-06-10
 Date of birth: 1990-06-10
 工作单位: 中兴财光华会计师事务所
 Working unit: 中兴财光华会计师事务所
 身份证号码: (特殊普通合伙)
 Identity card No.: 410782199006105463



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



证书编号:
 No. of Certificate 110102050283

批准注册协会:
 Authorized Institute of CPAs 北京注册会计师协会

发证日期:
 Date of Issuance 2020 年 /y 04 /m 20 /d

年 /y 月 /m 日 /d

与原件一致