四川华信(集团)会计师事务所
（特殊普通合伙）

SI CHUAN HUA XIN (GROUP) CPA (LLP)

地址:成都市洗面桥街 18 号金茂礼都南 28 楼
电话:（028）85560449
传真:（028）85560449
邮编: 610041
电邮: schxzhb@hxcpa.com.cn

成都秦川物联网科技股份有限公司

2021 年度审计报告

川华信审（2022）第 0035 号

目录：

1、防伪标识

2、审计报告

3、资产负债表

4、利润表

5、现金流量表

6、所有者权益变动表

7、财务报表附注

防伪编号：**028202204017862464 1**

报告文号：川华信审（2022）第0035号

委托单位：成都秦川物联网科技股份有限公司

被审单位名称：成都秦川物联网科技股份有限公司

营业执照号码：91510112734799878F

事务所名称：四川华信（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

报告日期：2022-04-26

报备时间：2022-04-26 15:00

被审单位所在地：四川成都

签名注册会计师：刘梅

叶娟

杨燕

防伪二维码

成都秦川物联网科技股份有限公司

2021年度年报审计报告

事务所名称：四川华信（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

事务所电话：028-85560449

传　　真：028-85560449

通 讯 地 址：成都市洗面桥街18号金茂礼都南28楼

电 子 邮 件：schxzhb@hxcpa.com.cn

事务所网址：http://www.hxcpa.com.cn

业务报告使用防伪编号仅证明该业务报告是由经依法批准设立的会计师事务所出具，报告的法律责任主体是签字注册会计师及其所在事务所。如业务报告缺乏防伪封面或者防伪封面提供的信息无法正常查询，请报告使用人谨慎使用。

四川省注册会计师协会

防伪查询电话：028-85316767、028-85317676

防伪查询网址：http://www.scicpa.org.cn

审计报告

川华信审（2022）第0035号

成都秦川物联网科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了成都秦川物联网科技股份有限公司（以下简称“公司”或“贵公司”）财务报表，包括2021年12月31日资产负债表、2021年度利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

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

二、形成审计意见的基础

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

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对报告期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们在审计中识别出的关键事项如下：

关键审计事项	在审计中的应对
（一）营业收入的确认 2021年度公司营业收入为	（1）对公司销售收款循环内部控制制度设计的合理性和关键控制步骤执行的有效性进行了解和测试。

30,567.72 万元，具体情况请参阅财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”中的“26、收入”、“五、财务报表项目注释” 中的“31、营业收入、营业成本”。 公司属于仪器仪表制造业，主营业务为智能燃气表及综合管理软件的研发、制造、销售和服务。 营业收入为贵公司关键业绩指标，收入确认的真实性、准确性和完整性对财务报表的影响较大。因此，我们将贵公司收入确认作为关键审计事项。	（2）选取重要客户进行函证，函证内容包括本期销售情况、期末应收账款余额，检查公司收入的真实性、准确性和完整性，以验证管理层营业收入确认金额的真实性、准确性。 （3）对本期记录的主要交易，核对客户验收回单、客户回款等原始单据，评价收入确认的真实性。 （4）对营业收入及毛利率按月度、产品等实施实质性分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因。 （5）就资产负债表日前后记录的交易，选取样本进行截止测试，复核相关合同、客户验收回单等原始凭据，并结合应收账款函证，评价收入确认完整性及是否计入恰当的会计期间。 （6）检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。 根据执行的审计工作，管理层对营业收入确认作出会计处理的判断可以被我们获取的证据所支持。
（二）应收账款坏账准备 具体情况请参阅财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”中的“10、金融工具”、“五、财务报表项目注释” 中的“3、应收账款”。 截至 2021 年 12 月 31 日，贵公司应收账款账面余额 25,517.18 万元，坏账准备金额 1,994.59 万元，	（1）了解和测试贵公司应收账款坏账准备估计相关的内部控制的设计和执行情况。 （2）复核以前年度已计提坏账准备的应收账款的后续实际核销或转回情况，评价管理层过往预测的准确性。 （3）复核管理层对应收账款进行信用风险评估的相关考虑和客观证据，评价管理层是否恰当识别各项应收账款的信用风险特征。 （4）对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款，

应收账款账面价值 23,522.59 万元，由于应收账款金额重大，且管理层在确定应收账款减值时做出了重大判断，我们将应收账款的减值确定为关键审计事项。	获取并检查管理层对预期收取现金流量的预测，评价在预测中使用的关键假设的合理性和数据的准确性，并与获取的外部证据进行核对。 （5）对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；评价管理层根据历史信用损失经验及前瞻性估计确定的应收账款账龄与预期信用损失率对照表的合理性；测试管理层使用数据（包括应收账款账龄、历史损失率、迁徙率等）的准确性和完整性以及对坏账准备的计算是否准确。 （6）执行函证程序，并检查期后回款情况，评价管理层对坏账准备计提的合理性。 （7）检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。 根据执行的审计工作，管理层对应收账款实施减值评估时作出的判断可以被我们获取的证据所支持。

四、其他信息

贵公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2021 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

贵公司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。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对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，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

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

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

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

四川华信(集团)会计师事务所

（特殊普通合伙）

中国·成都

中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国注册会计师：

中国注册会计师：

二〇二二年四月二十六日

资产负债表

随同审计报告一并使用
四川华信（集团）会计师事务所

编制单位：成都紫讯物联网科技股份有限公司　　编制日期：2021年12月31日　　单位：人民币元

项　目	附注编号	期末余额	期初余额	项　目	附注编号	期末余额	期初余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金	五、1	276,699,825.59	270,643,797.08	短期借款	五、17	30,000,000.00	30,000,000.00
交易性金融资产	五、2	20,000,000.00	130,000,000.00	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据	五、18	62,000,000.00	87,271,630.00
应收账款	五、3	235,225,861.96	235,482,716.01	应付账款	五、19	120,909,201.09	100,626,678.64
应收款项融资	五、4	9,163,526.87	11,031,823.13	预收款项	五、20	41,918.27	12,450.00
预付款项	五、5	3,544,106.70	1,935,814.36	合同负债	五、21	260,962.20	11,061.95
其他应收款	五、6	1,943,913.93	4,602,362.35	应付职工薪酬	五、22	8,812,214.52	9,275,138.53
存货	五、7	69,921,723.33	30,446,392.09	应交税费	五、23	997,632.10	2,421,241.64
合同资产	五、8	16,863,535.60	16,634,246.90	其他应付款	五、24	580,897.93	412,161.03
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债			
其他流动资产	五、9	12,997,652.94	5,277,775.40	其他流动负债	五、25	27,376.36	1,438.05
流动资产合计		646,360,146.92	706,054,927.32	**流动负债合计**		223,630,202.47	230,031,799.84
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款			
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中:优先股			
长期股权投资	五、10	2,122,933.32	2,775,072.42	永续债			
其他权益工具投资				租赁负债			
其他非流动金融资产				长期应付款			
投资性房地产				预计负债			
固定资产	五、11	241,550,221.40	200,289,122.19	递延收益	五、26	8,216,373.51	5,610,323.10
在建工程	五、12	46,856,036.58	50,112,379.97	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				**非流动负债合计**		8,216,373.51	5,610,323.10
使用权资产				**负 债 合 计**		231,846,575.98	235,642,122.94
无形资产	五、13	27,511,220.44	16,478,760.83	所有者权益：			
开发支出				股本	五、27	168,000,000.00	168,000,000.00
商誉				其他权益工具			
长期待摊费用	五、14	42,137.39	178,148.75	其中:优先股			
递延所得税资产	五、15	4,505,440.34	3,803,748.99	永续债			
其他非流动资产	五、16	21,543,279.75	10,591,494.09	资本公积	五、28	453,196,858.08	453,196,858.08
非流动资产合计		344,131,269.22	284,228,727.24	减:库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积	五、29	16,264,798.20	13,344,467.35
				未分配利润	五、30	121,183,183.88	120,100,206.19
				所有者权益合计		758,644,840.16	754,641,531.62
资 产 总 计		990,491,416.14	990,283,654.56	**负债及所有者权益合计**		990,491,416.14	990,283,654.56

公司负责人：邵泽华　　主管会计工作负责人：李玲　　会计机构负责人：

利润表

随同审计报告一并使用
四川华信（集团）会计师事务所

编制单位：成都安川物联网科技股份有限公司　　编制年度：2021年度　　单位：人民币元

项目	附注编号	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	五、31	305,677,208.41	302,084,839.10
减：营业成本	五、31	195,981,504.21	183,721,515.55
税金及附加	五、32	3,376,710.92	3,018,888.66
销售费用	五、33	41,432,131.47	27,239,445.67
管理费用	五、34	20,927,659.40	20,051,372.30
研发费用	五、35	37,618,220.96	24,293,541.30
财务费用	五、36	-3,226,856.93	-259,613.34
其中：利息费用		1,223,102.75	1,551,230.46
利息收入		4,634,121.17	1,976,212.30
加：其他收益	五、37	11,752,664.95	11,996,386.75
投资收益（损失以“-”号填列）	五、38	1,241,717.00	86,050.86
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-652,139.10	-295,397.82
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（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）	五、39	-1,998,068.42	-5,686,913.47
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、40	-125,480.82	-107,669.24
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、41	15,746.05	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		20,454,417.14	50,307,543.86
加：营业外收入	五、42	8,535,032.48	2,279,288.62
减：营业外支出	五、43	365,437.55	1,109,945.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		28,624,012.07	51,476,887.48
减：所得税费用	五、44	-579,296.47	5,319,322.70
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		29,203,308.54	46,157,564.78
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		29,203,308.54	46,157,564.78
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
归属于母公司所有者的净利润		29,203,308.54	46,157,564.78
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
五、其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能重分类进损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
6. 外币财务报表折算差额			
六、综合收益总额		29,203,308.54	46,157,564.78
七、每股收益			
(一) 基本每股收益		0.17	0.31
(二) 稀释每股收益		0.17	0.31

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

现金流量表

随同审计报告一并使用
四川华信（集团）会计师事务所

编制单位：成都鉴川物联网科技股份有限公司　　编制年度：2021年度　　单位：人民币元

项　　目	附注编号	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		278,038,984.04	224,855,381.63
收到的税费返还		8,728,999.05	9,145,895.15
收到其他与经营活动有关的现金	五、45	22,194,241.38	10,084,658.19
经营活动现金流入小计		308,962,224.47	244,085,934.97
购买商品、接受劳务支付的现金		185,587,191.41	131,794,821.88
支付给职工以及为职工支付的现金		75,179,549.19	58,157,875.24
支付的各项税费		19,892,442.33	21,694,068.93
支付其他与经营活动有关的现金	五、45	55,323,514.11	34,963,847.19
经营活动现金流出小计		335,982,697.04	246,610,613.24
经营活动产生的现金流量净额		-27,020,472.57	-2,524,678.27
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		457,017,736.30	90,000,000.00
取得投资收益收到的现金		3,091,474.65	738,911.01
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		24,800.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	
收到其他与投资活动有关的现金		-	
投资活动现金流入小计		460,134,010.95	90,738,911.01
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		76,254,927.67	65,699,533.71
投资支付的现金		316,912,013.84	257,017,736.30
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五、45	330,000.00	
投资活动现金流出小计		393,496,941.51	322,717,270.01
投资活动产生的现金流量净额		66,637,069.44	-231,978,359.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	432,032,600.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		30,000,000.00	30,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、45	17,595,174.49	10,089,779.33
筹资活动现金流入小计		47,595,174.49	472,122,379.33
偿还债务支付的现金		30,000,000.00	16,875,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		26,552,402.75	1,358,635.25
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、45	-	34,064,791.67
筹资活动现金流出小计		56,552,402.75	52,298,426.92
筹资活动产生的现金流量净额		-8,957,228.26	419,823,952.41
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-7,094.27	-11,109.77
五、现金及现金等价物净增加额		30,652,274.34	185,309,805.37
加：期初现金及现金等价物的余额		215,251,948.85	29,942,143.48
六、期末现金及现金等价物余额		245,904,223.19	215,251,948.85

公司负责人：邵泽华　　主管会计工作负责人：李婷　　会计机构负责人：

所有者权益变动表

随同审计报告一并使用
四川华信（集团）会计师事务所

编制单位：成都泰川物联网科技股份有限公司　　编制年度：2021年度　　单位：人民币元

项目	本期										
	归属于母公司所有者权益										所有者权益合计
	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	
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	168,000,000.00				453,196,858.08				13,344,467.35	120,100,206.19	754,641,531.62
加：会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年年初余额	168,000,000.00				453,196,858.08				13,344,467.35	120,100,206.19	754,641,531.62
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-				-				2,920,330.85	1,082,977.69	4,003,308.54
（一）综合收益总额										29,203,308.54	29,203,308.54
（二）所有者投入和减少资本	-				-						-
1.所有者投入的普通股											-
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入股东权益的金额											
4.其他											-
（三）利润分配									2,920,330.85	-28,120,330.85	-25,200,000.00
1.提取盈余公积									2,920,330.85	-2,920,330.85	-
2.对所有者（或股东）的分配										-25,200,000.00	-25,200,000.00
3.其他											-
（四）所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本（或股本）											
2.盈余公积转增资本（或股本）											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
四、本期期末余额	168,000,000.00				453,196,858.08				16,264,798.20	121,183,183.88	758,644,840.16

公司负责人：邵泽华　　主管会计工作负责人：李彩亭　　会计机构负责人：

所有者权益变动表(续)

随同审计报告一并使用
四川华信(集团)会计师事务所

编制单位：成都泰川物联网科技股份有限公司　　编制年度：2021年度　　单位：人民币元

项目	上期										
	归属于母公司所有者权益										所有者权益合计
	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	
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	126,000,000.00				78,557,459.08				8,728,710.87	78,558,397.89	291,844,567.84
加：会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年年初余额	126,000,000.00				78,557,459.08				8,728,710.87	78,558,397.89	291,844,567.84
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	42,000,000.00				374,639,399.00				4,615,756.48	41,541,808.30	462,796,963.78
（一）综合收益总额										46,157,564.78	46,157,564.78
（二）所有者投入和减少资本	42,000,000.00				374,639,399.00						416,639,399.00
1.所有者投入的普通股	42,000,000.00				374,639,399.00						416,639,399.00
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									4,615,756.48	-4,615,756.48	
1.提取盈余公积									4,615,756.48	-4,615,756.48	
2.对所有者（或股东）的分配											
3.其他											
（四）所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本（或股本）											
2.盈余公积转增资本（或股本）											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
四、本期期末余额	168,000,000.00				453,196,858.08				13,344,467.35	120,100,206.19	754,641,531.62

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司历史沿革

成都秦川物联网科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”） 是于 2017 年 4 月 22 日，由成都秦川科技发展有限公司整体变更成立的股份有限公司。2020 年 5 月 28 日，经中国证券监督管理委员会证监许可〔2020〕1008 号核准首次公开发行股票，截止 2021 年 12 月 31 日，公司的注册资本和实收资本（股本）均为人民币 16,800.00 万元。

公司最近一次营业执照由成都市市场监督管理局于 2020 年 8 月 5 日颁发，统一社会信用代码：91510112734799878F；法定代表人：邵泽华。

2、公司的注册地址、组织形式

公司注册地址位于成都市龙泉驿区经开区南四路 931 号，组织形式为股份有限公司。

3、公司所属行业及主要经营范围

本公司属仪器仪表行业。经营范围为：物联网服务；设计、销售：物联网智能产品、智能仪表、计算机软件产品、传感器、机电产品、仪器仪表；设计、生产、销售：燃气器具、电子产品、仪表、汽车配件；机械加工、喷塑；技术服务；货物及技术进出口。（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）。

4、第一大股东以及最终实际控制人名称

公司的第一大股东及实际控制人均为邵泽华。

5、财务报表的批准

本财务报表已经本公司董事会于 2022 年 4 月 26 日审议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

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”)进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的规定，编制财务报表。

2、持续经营

从公司目前获知的信息，综合考虑宏观政策风险、市场经营风险、企业目前或长期的盈利能力、偿债能力、财务资源支持等因素，本公司认为不存在对公司未来12个月持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况，以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

以下披露内容已涵盖了公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司声明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。

2、会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

以人民币作为记账本位币和报告货币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

同一控制下企业合并，合并方在企业合并中取得的资产和负债，按合并日被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，不足冲减的则调整留存收益。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。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。相关其他综合收益应当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；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，应当在处置该项投资时相应转入处置期间的当期

损益。

合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的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应全部转入合并日当期的投资收益。

②在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益转为购买日所属当期投资收益。

购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。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，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。

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本公司、全部子公司及本公司所控制的单独主体。控制，是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

（2）合并财务报表编制的方法

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。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，应当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，应当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。

母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，应当将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，应当将该子公司以及业

务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

母公司在报告期内处置子公司以及业务，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得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，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。当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。

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）确认公司单独所持有的资产，以及按公司份额确认共同持有的资产；

（2）确认公司单独所承担的负债，以及按公司份额确认共同承担的负债；

（3）确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；

（4）按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，以及按公司份额确认共同经营发生的费用。

8、现金及现金等价物的确定标准

将期限短（一般是指从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资确认为现金等价物。

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。在资产负债表日，对外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算为记账本位币金额，以公允价值计量的非货币性项目采用公允价值确定日的即期汇率折算为记账本位币金额，以历史成本计量的外币非货币性项目采用交易日的即期汇率折算，不改变记账本位币金额。外币专门借款账户年末折算差额，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，按规定进行资本化，计入相关资产成本，其余的外币账户折算差额均计入当期损益。

（2）外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项

目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

10、金融工具

（1）金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：1）以摊余成本计量的金融资产；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；3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；2）金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；3）不属于上述 1)或 2)的财务担保合同，以及不属于上述 1）并以低于市场利率贷款的贷款承诺；4）以摊余成本计量的金融负债。

（2）金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

1）金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

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。初始确认金融资产或金融负债时，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和金融负债，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。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

2）金融资产的后续计量方法

①以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，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。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

④以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入)计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

3）金融负债的后续计量方法

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具)和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动)计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

③不属于上述①或②的财务担保合同，以及不属于上述①并以低于市场利率贷款的贷款承诺在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；初始确认金额扣除按照相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

④以摊余成本计量的金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

4）金融资产和金融负债的终止确认

当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

①收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

②金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债)。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。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的，分别下列情况处理：1)未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；2)保留了对

该金融资产控制的，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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：1)所转移金融资产在终止确认日的账面价值；2)因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：1)终止确认部分的账面价值；2)终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为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）之和。

（4）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

1）第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

2）第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

3）第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

（5）金融工具减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

1）预期信用损失的计量

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

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

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

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

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

①应收款项

对单独评估信用风险的应收款项单独进行减值测试，确认预期信用损失，单项计提减值准备。如：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。

除单独评估信用风险的应收款项外，本公司基于共同风险特征将应收款项划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。不同组合的确定依据：

项目	组合分类	划分依据	计量预期信用损失的方法
应收票据	银行承兑汇票	票据类型	具有较低信用风险，不计算预期信用损失。
应收票据	商业承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
应收款项融资	银行承兑汇票	票据类型	具有较低信用风险，不计算预期信用损失。
应收账款、其他应收款	账龄组合	账龄	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，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
合同资产	账龄组合	账龄	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。

应收款项及合同资产账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

账龄	预期信用损失率（%）

	应收账款	其他应收款
1 年以内	3	3
1-2 年	10	10
2-3 年	20	20
3-4 年	50	50
4-5 年	50	50
5 年以上	100	100

②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发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况，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。

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，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。

11、存货

（1）确认及分类

将在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物质等，确认为存货。存货包括原材料、在产品、库存商品、发出商品、委托加工物资、低值易耗品、周转材料等。

（2）发出存货的计价方法

各种存货按取得时的实际成本计量，存货日常核算采用实际成本核算。各种材料、库存商品发出按月采用加权平均法结转。

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表时，存货以成本与可变现净值孰低计量，按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额计提存货跌价准备。与具有类似目的或最终用途并在同一地区生产和销售的产品系列相关，且难以将其与该产品系列的其他项目区别开来进行估价的存货，合并计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

（4）存货盘存制度

存货实行永续盘存制。

（5）低值易耗品和周转材料的摊销方法

低值易耗品、周转材料采用一次摊销法。

12、合同资产和合同负债

在公司与客户的合同中，公司有权就已向客户转让商品、提供的相关服务而收取合同

价款，与此同时承担将商品或服务转移给客户的履约义务。当客户实际支付合同对价或在该对价到期应付之前，企业已经向客户转移了商品或服务，则应当将因已转让商品或服务而有权收取对价的权利列示为合同资产，在取得无条件收款权时确认为应收账款；反之，将公司已收或应收客户对价而应向客户转移商品或服务的义务列示为合同负债。当公司履行向客户转让商品或提供服务的义务时，合同负债确认为收入。公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

13、持有待售资产

（1）持有待售的非流动资产或处置组的分类

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；2）出售极可能发生，即公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：1）买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；2）因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

（2） 持有待售的非流动资产或处置组的计量

1）初始计量和后续计量

初始计量和在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，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。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

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。

2）资产减值损失转回的会计处理

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

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，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后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。已抵减的商誉账面价值，以及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转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外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。

3）不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，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。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

14、长期股权投资

（1）投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：按照合并日取得的被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：按照购买日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，作为该投资的初始投资成本。属于通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并形成的对子公司的长期股权投资，其初始投资成本为本公司购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和。

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。

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和应支付的相关税费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方法

长期股权投资后续计量分别采用权益法或成本法。

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。采用成本法核算的长期股权投资应当按照初始投资成本计价。追加或收回投资应当调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，应当确认为当期投资收益。

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

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；长期股权投资的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，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

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；公司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。

公司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，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，应当以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

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公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，公司在其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。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

（3）长期股权投资处置

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，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。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，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重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，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和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

（4）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，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。

重大影响指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。

（5）长期股权投资减值测试及减值准备计提方法

资产负债表日，关注长期股权投资的账面价值是否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。出现类似情况时，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。如果可收回金额的计量结果表明，该长期股权投资的可收回金额低于其账面价值的，将差额确认为减值损失，计提长期股权投资减值准备。

15、固定资产

（1）确认及分类

将以生产商品、提供劳务、出租或经营管理为目的持有的，使用寿命超过一个会计年度的，其有关的经济利益很可能流入公司，且其成本能够可靠计量的有形资产，确认为固定资产。

固定资产分为房屋及建筑物、机器设备、运输设备、电子设备及其他五类。

（2）计量基础

各类固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（3）折旧

固定资产折旧采用直线法计算，按各类固定资产的原值扣除残值和预计使用年限确定年折旧率。各类固定资产预计使用年限、年折旧率和预计残值率分别列示如下：

类别	预计使用年限	年折旧率	预计残值率
房屋及建筑物	10-20 年	4.75%-10.00%	0.00%-5.00%
机器设备	3-10 年	9.50%-33.33%	0.00%-5.00%
电子设备	3-5 年	19.00%-33.33%	0.00%-5.00%
运输设备	4-5 年	19.00%-25.00%	0.00%-5.00%
其　　他	5-10 年	9.50%-20.00%	0.00%-5.00%

（4）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

期末时，对固定资产逐项进行检查，如果由于市价持续下跌，或技术陈旧、损坏、长期闲置等原因导致其可收回金额低于账面价值的，按单项固定资产可收回金额低于其账面价值的差额提取固定资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

16、在建工程

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。在建工程按实际发生的工程支出计价，包括需要安装设备的价值、为工程建设而借入的专门借款或资产支出超出专门借款的一般借款所发生的借款费用等。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。资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按单项资产的可收回金额低于其账面价值的差额计提在建工程减值准备。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

17、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预

定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

（2）借款费用资本化期间

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

暂停资本化：若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

（3）借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用(包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销)，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率(加权平均利率)，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。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。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或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，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。

18、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。

19、无形资产

（1）将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，确认为无形资产。主要包括专利权、非专利技术、商标权、著作权、土地使用权、特许权、软件等。

（2）无形资产在取得时按照实际成本计价。

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

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

各类无形资产预计使用寿命和年摊销率如下：

类别	预计使用寿命（年）	年摊销率	具体依据
土地使用权	50 年	2.00%	法定使用年限
软件	3-10 年	10.00%-33.33%	预计使用年限

（4）研究开发支出

公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；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支出计入当期损益。

（5）无形资产减值测试及减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明无形资产可能发生减值的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组或资产组组合为基础确定其可收回金额。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，每年年末都进行减值测试。

单项资产的可收回金额低于其账面价值的，按单项资产的账面价值与可收回金额的差额计提相应的资产减值准备。资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认

其相应的减值损失，减值损失金额先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值；以上资产账面价值的抵减，作为各单项资产(包括商誉)的减值损失，计提各单项资产的减值准备。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

20、长期资产减值

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

商誉至少在每年年度终了进行减值测试，商誉应当结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

21、长期待摊费用

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

22、职工薪酬

（1）短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬是指企业预期在职工提供相关服务的年度期间结束后十二个月内将全部予以支付的职工薪酬。

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

（2）离职后福利的会计处理方法

离职后福利，是指企业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。分为两类：设定提存计划和设定受益计划。

设定提存计划：公司根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而应向单独主体缴存的提存金，确定为职工薪酬负债，计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划：公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回到损益。

（3）辞退福利的会计处理方法

辞退福利，是指企业在职工劳动合同到期之前解除与职工劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

企业向职工提供辞退福利的，应当在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

企业向职工提供的其他长期职工福利，除符合设定提存计划条件的其他长期职工福利外，按设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

23、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。

24、预计负债

（1）与或有事项相关的义务同时符合以下条件，公司将其确认为预计负债：该义务是公司承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；该义务的金额能够可靠的计量。

（2）公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额只有在基本确定能够收到时，才能作为资产单独确认，同时对该项单独核算的资产确认的补偿金额不超过对应的预计负债的账面金额。

25、股份支付

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。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。

（1）以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。公司以限制性股票进行股份支付的，职工出资认购股票，股票在达到解锁条件并解锁前不得上市流通或转让；如果最终股权激励计划规定的解锁条件未能达到，则公司按照事先约定的价格回购股票。公司取得职工认购限制性股票支付的款项时，按照取得的认股款确认股本和资本公积（股本溢价），同时就回购义务全额确认一项负债并确认库存股。在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动、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费用，相应增加资本公积。在可行权日之后不再对已确认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。

对于最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用，除非行权条件是市场条件或非可行权条件，此时无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有可行权条件中的非市场条件，即可视为可行权。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取

得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。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，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

（2）以现金结算的股份支付及权益工具

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

26、收入

（1）收入确认的一般原则

公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入，需同时满足下列条件：

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

（2）销售商品确认的具体原则

①公司境内销售，在收到客户的订单后发出商品，在货物送达客户指定地点并经验收后确认收入。

②公司境外销售，在完成出口报关手续、签发提单后确认销售收入。

27、合同成本

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

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。公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范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。

公司对于与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本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。

28、政府补助

政府补助是本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，但不包括政府以投资者身份向本公司投入的资本。政府拨入的投资补助等专项拨款中，国家相关文件规定作为资本公积处理的，也属于资本性投入的性质，不属于政府补助。

政府补助在能够满足政府补助所附条件，并能够收到时，予以确认。

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。

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作为与资产相关的政府补助。本公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，本公司将其确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。与收益相关的政府补助，如果用于补偿本公司以后期间的相关费用或损失的，本公司将其确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；如果用于补偿本公司已发生的相关费用或损失的，则直接计入当期损益。

与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

29、递延所得税资产和递延所得税负债

公司的所得税采用资产负债表债务法核算。

将当期和以前期间应交未交的所得税确认为负债，将已支付的所得税超过应支付的部份确认为资产。存在应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异的，按以下要求确认递延所得税资产或递延所得税负债：

（1）除下列交易中产生的递延所得税负债以外，确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债；

① 商誉初始确认。

② 不是企业合并，且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额的交易中产生的资产或负债的初始确认。

③ 对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，投资企业能够控制暂时差异转回的时间，且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（2）以很可能取得用于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递延所得税资产。

年末对递延所得税资产账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，应当减记递延所得税资产账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，本公司以原减记的金额为限，予以转回。

30、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，并分别就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，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

（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。

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“附注三、18 使用权资产及附注三、23 租赁负债”。

（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。

31、重要会计政策和会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

2018 年 12 月 7 日，财政部颁布了修订后的《企业会计准则第 21 号——租赁》（简称"新租赁准则"），规定在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自 2019 年 1 月 1 日起施行；其他执行企业会计准则的企业自 2021 年 1 月 1 日起施行。本公司自 2021 年 1 月 1 日起施行前述会计政策，变更后的会计政策详见附注三。

在首次执行日，本公司选择不重新评估此前已存在的合同是否为租赁或是否包含租赁，并将此方法一致应用于所有合同，因此仅对上述在原租赁准则下识别为租赁的合同采用本准则衔接规定。

此外，本公司对上述租赁合同选择按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定选择采用简化的追溯调整法进行衔接会计处理，即调整首次执行本准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息，并对其中的经营租赁根据每项租赁选择使用权资产计量方法和采用相关简化处理。对首次执行日之前租赁资产属于低价值资产的经营租赁或将于 12 个月内完成的经营租赁，采用简化处理，未确认使用权资产和租赁负债。

执行新租赁准则对本公司资产负债表、利润表无重大影响。

（2）重要会计估计变更

报告期主要会计估计未发生变更。

四、税 项

1、主要税种及税率

主要税种	计税依据	税率
增值税	以应税收入为基础计算的销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额	16%、13%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%

企业所得税	应纳税所得额	15%

2、税收优惠

（1）增值税

根据国务院《关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》(国发〔2011〕4 号)及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)，自 2011 年 1 月 1 日起继续实施软件增值税优惠政策，公司销售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

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条规定，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15%的税率征收企业所得税。公司经四川省高新技术企业认定管理机构认定为高新技术企业，2017 年 12 月 4 日取得“GR201751001463”号高新技术企业认定证书，有效期为三年。2020 年 12 月 3 日，再次取得“GR202051003705”号高新技术企业认定证书，有效期为三年。报告期公司减按 15%的税率缴纳企业所得税。

根据《中华人民共和国企业所得税法》第三十条、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第九十五条、《关于完善研究开发费用税前加计扣除政策的通知》（财税〔2015〕119 号）的规定，开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用按照实际发生额的 50%在税前加计扣除。2018 年 9 月 20 日，财政部、税务总局、科技部联合发布《关于提高研究开发费用税前加计扣除比例的通知》（财税〔2018〕99 号）规定，企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，在 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日期间，再按照实际发生额的 75%在税前加计扣除。根据《财政部税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（2021 年第 13 号），制造业企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上。自 2021 年 1 月 1 日起，研发费用加计扣除比例由 75%提高至 100%。

五、财务报表项目注释（除特别说明外，金额单位均为人民币元；期初指2020年12月31日，期末指2021年12月31日，本期指2021年度，上期指2020年度）

1、货币资金

项　目	期末余额	期初余额
库存现金	11,522.60	321.60
银行存款	258,014,714.43	222,164,486.84
其他货币资金	18,673,588.56	48,478,988.64
合　计	276,699,825.59	270,643,797.08
其中：存放在境外的款项总额		

（1）其他货币资金系银行承兑汇票保证金、履约保函保证金。

（2）除上述其他货币资金以及银行存款中的定期存款、司法冻结款外无因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项，无存放在境外且资金汇回受到限制的款项。具体情况详见“附注五、47、所有权或使用权受到限制的资产” 及“附注十、承诺及或有事项”。

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	20,000,000.00	130,000,000.00
其中：结构性存款	20,000,000.00	130,000,000.00
合　计	20,000,000.00	130,000,000.00

3、应收账款

（1）按账龄披露应收账款

账龄	期末余额
1 年以内	180,370,609.52
1 至 2 年	53,769,258.88
2 至 3 年	12,497,650.80
3 至 4 年	3,588,138.00
4 至 5 年	2,912,158.81
5 年以上	2,033,944.40
合　计	255,171,760.41

（2）应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	3,474,274.82	1.36%	3,474,274.82	100.00%	-
按组合计提坏账准备的应收账款	251,697,485.59	98.64%	16,471,623.63	6.54%	235,225,861.96
其中：信用组合					
账龄组合	251,697,485.59	98.64%	16,471,623.63	6.54%	235,225,861.96
合　计	255,171,760.41	100.00%	19,945,898.45	7.82%	235,225,861.96

（续）

类别	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	3,544,650.82	1.40%	3,544,650.82	100.00%	
按组合计提坏账准备的应收账款	249,831,502.26	98.60%	14,348,786.25	5.74%	235,482,716.01
其中：信用组合					
账龄组合	249,831,502.26	98.60%	14,348,786.25	5.74%	235,482,716.01
合　计	253,376,153.08	100.00%	17,893,437.07	7.06%	235,482,716.01

（3）按单项计提坏账准备

应收账款	期末账面余额	坏账金额	计提比例	理由
酒泉市天然气有限公司	1,537,575.00	1,537,575.00	100.00%	预计无法收回
重庆市华源天然气有限责任公司	593,346.81	593,346.81	100.00%	预计无法收回
枣庄市海长商贸有限公司	275,000.00	275,000.00	100.00%	预计无法收回
贵州省德江县瑜阳燃气有限责任公司	211,800.00	211,800.00	100.00%	预计无法收回
凉山州中慧能源有限公司	198,000.00	198,000.00	100.00%	预计无法收回
其余 10 家金额较小客户小计	658,553.01	658,553.01	100.00%	预计无法收回
合　计	3,474,274.82	3,474,274.82	100.00%	

（4）组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	180,211,459.51	5,406,343.78	3.00%
1 至 2 年	53,713,322.88	5,371,332.29	10.00%
2 至 3 年	12,497,650.80	2,499,530.16	20.00%
3 至 4 年	2,937,758.00	1,468,879.00	50.00%
4 至 5 年	1,223,512.00	611,756.00	50.00%
5 年以上	1,113,782.40	1,113,782.40	100.00%
合　计	251,697,485.59	16,471,623.63	6.54%

（5）计提、转回（或收回）的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额	期末余额

		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	3,544,650.82	110,680.00	181,056.00			3,474,274.82
按组合计提坏账准备	14,348,786.25	2,122,837.38				16,471,623.63
合　计	17,893,437.07	2,233,517.38	181,056.00			19,945,898.45

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位名称	收回或转回金额	收回方式
枣庄市海长商贸有限公司	180,000.00	现金收回
合　计	180,000.00	

（6）本期无核销的应收账款。

（7）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	账面余额	账龄	占应收账款的比例	与公司的关系
第一名	8,839,297.80	1 年以内	3.46%	非关联方
第二名	7,550,000.00	1 至 2 年	2.96%	非关联方
第三名	7,235,542.00	1 年以内	2.84%	非关联方
第四名	6,294,021.00	注 1	2.47%	关联方
第五名	5,171,638.03	注 2	2.03%	非关联方
合　计	35,090,498.83		13.76%	

注 1：其中账龄 1 年以内 5,201,921.00 元，账龄 1-2 年 1,092,100.00 元。

注 2：其中账龄 1 年以内 1,974,108.80 元，账龄 1-2 年 3,197,529.23 元。

4、应收款项融资

（1）应收款项融资分类列示

类　别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
银行承兑票据	9,163,526.87	100.00%			9,163,526.87
商业承兑票据					

合　计	9,163,526.87	100.00%			9,163,526.87

（续）

类　别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
银行承兑票据	11,031,823.13	100.00%			11,031,823.13
商业承兑票据					
合　计	11,031,823.13	100.00%			11,031,823.13

（2）本期无计提、收回或转回的坏账准备情况。

（3）期末无已质押的应收款项融资。

（4）期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项　目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	20,611,613.46	8,462,000.00
商业承兑票据		
合　计	20,611,613.46	8,462,000.00

5、预付款项

（1）预付款项按账龄列示

项　目	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	3,322,892.25	93.76%	1,828,564.93	94.46%
1至2年	190,131.43	5.36%	72,968.06	3.77%
2至3年	10,283.02	0.29%	34,281.37	1.77%
3年以上	20,800.00	0.59%		
合　计	3,544,106.70	100.00%	1,935,814.36	100.00%

（2）按预付对象归集的期末余额前五名预付款情况

单位名称	期末余额	款项性质	账龄	占期末预付款项的比例
中国电信股份有限公司呼和浩特分公司	821,091.43	材料款	1年以内	23.17%
西克麦哈克（北京）仪器有限公司	332,280.00	材料款	1年以内	9.38%
国网四川省电力公司成都市龙泉驿供电分公司	303,194.54	电费	1年以内	8.55%
重庆六悦精密机械制造有限公司	256,775.66	材料款	1年以内	7.25%

浙江古弓工贸有限公司	204,749.83	材料款	1年以内	5.78%
合 计	1,918,091.46			54.13%

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	1,943,913.93	4,602,362.35
合 计	1,943,913.93	4,602,362.35

（1）其他应收款

1）按账龄披露

账龄	账面余额
1年以内	1,040,779.29
1至2年	770,204.76
2至3年	300,467.17
3至4年	1,600.00
4至5年	
5年以上	
合 计	2,113,051.22

2）其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	2,052,210.20	3,747,671.93
待退款		1,046,840.57
备用金及其他	60,841.02	31,380.10
合 计	2,113,051.22	4,825,892.60

3）坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	223,530.25			223,530.25
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				

--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-54,392.96			-54,392.96
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	169,137.29			169,137.29

4）本期计提、转回（或收回）的坏账准备情况

类　别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	223,530.25	-54,392.96				169,137.29
合　计	223,530.25	-54,392.96				169,137.29

5）本期无核销的其他应收款。

6）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	余额	账龄	占其他应收款总额的比例	坏账准备
北京产权交易所有限公司	保证金	330,000.00	1 年以内	15.62%	9,900.00
深圳市燃气投资有限公司	保证金	250,000.00	2-3 年	11.83%	50,000.00
杭州天然气有限公司	保证金	200,000.00	1 年以内	9.46%	6,000.00
长江三峡设备物资有限公司	保证金	190,000.00	1-2 年	8.99%	19,000.00
四川广安爱众股份有限公司	保证金	100,000.00	1-2 年	4.73%	10,000.00
渭南市天然气有限公司	保证金	100,000.00	1 年以内	4.73%	3,000.00
新疆新诚泰工程咨询有限公司	保证金	100,000.00	1-2 年	4.73%	10,000.00
合　计		1,270,000.00		60.09%	107,900.00

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	52,508,233.08	899,989.13	51,608,243.95	20,678,546.50	951,646.44	19,726,900.06
在产品	9,920,230.01	68,137.52	9,852,092.49	6,624,163.49	68,137.52	6,556,025.97
库存商品	6,536,799.85		6,536,799.85	3,354,879.08		3,354,879.08
发出商品	1,924,587.04		1,924,587.04	807,560.43		807,560.43
委托加工物资				1,026.55		1,026.55
合 计	70,889,849.98	968,126.65	69,921,723.33	31,466,176.05	1,019,783.96	30,446,392.09

（2）存货跌价准备

项 目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	951,646.44			51,657.31		899,989.13
在产品	68,137.52					68,137.52
合 计	1,019,783.96			51,657.31		968,126.65

（3）本期存货无借款费用资本化金额。

8、合同资产

（1）合同资产情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
应收质保金	17,385,088.25	521,552.65	16,863,535.60	17,148,708.14	514,461.24	16,634,246.90
合 计	17,385,088.25	521,552.65	16,863,535.60	17,148,708.14	514,461.24	16,634,246.90

（2）本年合同资产计提减值准备情况

1）明细情况

项 目	期初余额	本期增加		本期减少			期末余额
		计提	其他	转回	转销或核销	其他	
按组合计提	514,461.24	7,091.41					521,552.65
合 计	514,461.24	7,091.41					521,552.65

2）采用组合计提减值准备的合同资产

项 目	期末余额		
	账面余额	减值准备	计提比例
账龄组合	17,385,088.25	521,552.65	3.00%
合 计	17,385,088.25	521,552.65	3.00%

9、其他流动资产

项　目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额	10,547,591.94	5,277,775.40
待认证进项税额		
预缴所得税	2,450,061.00	
合 计	12,997,652.94	5,277,775.40

10、长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业											
小 计											
二、联营企业											
山东鑫能物联网科技有限公司	2,775,072.42			-652,139.10						2,122,933.32	
小 计	2,775,072.42			-652,139.10						2,122,933.32	
合 计	2,775,072.42			-652,139.10						2,122,933.32	

合营企业与联营企业的情况详见“附注七、2、在合营企业或联营企业中的权益”。

11、固定资产

项　目	期末余额	期初余额
固定资产	241,550,221.40	200,289,122.19
固定资产清理		
合 计	241,550,221.40	200,289,122.19

（1）固定资产情况

项　目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他	合计
一、账面原值：						
1.期初余额	163,041,635.86	54,443,616.71	2,315,346.45	2,714,140.05	5,015,776.48	227,530,515.55
2.本期增加金额	5,550,913.73	51,285,242.30	799,982.25	677,083.99	2,007,140.68	60,320,362.95
（1）购置		3,182,308.66	799,982.25	340,248.72	1,649,264.57	5,971,804.20

（2）在建工程转入	5,550,913.73	48,102,933.64		336,835.27	357,876.11	54,348,558.75
（3）其他						
3.本期减少金额		509,137.19	124,017.09	107,721.95	3,800.00	744,676.23
（1）处置或报废		509,137.19	124,017.09	107,721.95	3,800.00	744,676.23
（2）其他						
4.期末余额	168,592,549.59	105,219,721.82	2,991,311.61	3,283,502.09	7,019,117.16	287,106,202.27
二、累计折旧						
1.期初余额	11,101,624.08	11,291,293.96	765,541.99	2,168,629.47	1,914,303.86	27,241,393.36
2.本期增加金额	8,323,769.61	8,545,257.51	500,096.83	364,909.42	1,097,739.34	18,831,772.71
（1）计提	8,323,769.61	8,545,257.51	500,096.83	364,909.42	1,097,739.34	18,831,772.71
（2）其他						
3.本期减少金额		292,713.71	117,816.24	103,045.25	3,610.00	517,185.20
（1）处置或报废		292,713.71	117,816.24	103,045.25	3,610.00	517,185.20
（2）其他						
4.期末余额	19,425,393.69	19,543,837.76	1,147,822.58	2,430,493.64	3,008,433.20	45,555,980.87
三、减值准备						
1.期初余额						
2.本期增加金额						
（1）计提						
（2）其他						
3.本期减少金额						
（1）处置或报废						
（2）其他						
4.期末余额						
四、账面价值						
1.期末账面价值	149,167,155.90	85,675,884.06	1,843,489.03	853,008.45	4,010,683.96	241,550,221.40
2.期初账面价值	151,940,011.78	43,152,322.75	1,549,804.46	545,510.58	3,101,472.62	200,289,122.19

（2）暂时闲置的固定资产情况

本公司无暂时闲置的重大固定资产。

（3）通过经营租赁租出的固定资产

本公司无经营租赁租出的固定资产。

（4）未办妥产权证书的固定资产情况

本公司无未办妥产权证书的固定资产情况。

12、在建工程

项　目	期末余额	期初余额
在建工程	46,856,036.58	50,112,379.97
工程物资		
合　计	46,856,036.58	50,112,379.97

（1）在建工程情况

项　目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
智能燃气表研发生产基地改扩建项目	46,856,036.58		46,856,036.58	50,112,379.97		50,112,379.97
合　计	46,856,036.58		46,856,036.58	50,112,379.97		50,112,379.97

（2）重大在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
智能燃气表研发生产基地改扩建项目	408,920,000.00	50,112,379.97	51,092,215.36	54,348,558.75		46,856,036.58

（续）

项目名称	工程累计投入占预算比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率	资金来源
智能燃气表研发生产基地改扩建项目	78.15%	78.15%				募集资金+自有资金

（3）期末在建工程无需计提减值准备。

13、无形资产

（1） 无形资产情况

项　目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.期初余额	14,938,102.60	3,772,635.49	18,710,738.09
2.本期增加金额		12,147,275.01	12,147,275.01
（1）购置		12,147,275.01	12,147,275.01
3.本期减少金额			
4.期末余额	14,938,102.60	15,919,910.50	30,858,013.10

二、累计摊销			
1.期初余额	1,493,810.37	738,166.89	2,231,977.26
2.本期增加金额	298,762.08	816,053.32	1,114,815.40
（1）计提	298,762.08	816,053.32	1,114,815.40
3.本期减少金额			
4.期末余额	1,792,572.45	1,554,220.21	3,346,792.66
三、减值准备			
1. 期初余额			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	13,145,530.15	14,365,690.29	27,511,220.44
2. 期初账面价值	13,444,292.23	3,034,468.60	16,478,760.83

注：无形资产中土地使用权系公司位于经开区大面街道南四路以南、车城西一路以西土地，土地面积 53,287.62 平方米（宗地编号：LQ2-11-37 号），土地出让价款及相应税费共计 14,938,102.60 元，该土地已取得土地使用证。

（2）期末无形资产无需计提减值准备。

（3）期末无无形资产抵押担保情况。

（4）期末无通过公司内部研发形成的无形资产。

14、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
云服务器租赁费用	178,148.75		136,011.36		42,137.39
合　计	178,148.75		136,011.36		42,137.39

15、递延所得税资产、递延所得税负债

项　目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	21,819,895.42	3,272,984.31	19,748,003.49	2,962,200.52
递延收益	8,216,373.51	1,232,456.03	5,610,323.10	841,548.47
合　计	30,036,268.93	4,505,440.34	25,358,326.59	3,803,748.99

16、其他非流动资产

（1）明细情况

项　目	期末余额	期初余额

	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程、设备款	20,025,583.30		20,025,583.30	9,905,829.26		9,905,829.26
一年以上的合同资产	1,732,876.83	215,180.38	1,517,696.45	782,455.80	96,790.97	685,664.83
合 计	21,758,460.13	215,180.38	21,543,279.75	10,688,285.06	96,790.97	10,591,494.09

（2）一年以上的合同资产

1）明细情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
应收质保金	1,732,876.83	215,180.38	1,517,696.45	782,455.80	96,790.97	685,664.83
合 计	1,732,876.83	215,180.38	1,517,696.45	782,455.80	96,790.97	685,664.83

2）一年以上的合同资产计提减值准备情况

①明细情况

项 目	期初余额	本期增加		本期减少			期末余额
		计提	其他	转回	转销或核销	其他	
按组合计提	96,790.97	118,389.41					215,180.38
合 计	96,790.97	118,389.41					215,180.38

②采用组合计提减值准备的一年以上的合同资产

项 目	期末余额		
	账面余额	减值准备	计提比例
账龄组合	1,732,876.83	215,180.38	12.42%
合 计	1,732,876.83	215,180.38	12.42%

17、短期借款

（1）短期借款分类

借款类别	期末余额	期初余额
抵押借款		

质押借款		
保证借款		20,000,000.00
信用借款	30,000,000.00	10,000,000.00
合　计	30,000,000.00	30,000,000.00

（2）公司无已逾期未偿还的短期借款。

18、 应付票据

种　类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	62,000,000.00	87,271,630.00
合　计	62,000,000.00	87,271,630.00

期末无已到期未支付的应付票据。

19、 应付账款

（1）应付账款列示

项　目	期末余额	期初余额
材料采购款	93,592,540.03	68,702,391.98
设备及工程款	22,021,574.61	29,835,216.54
物流费及其他	5,295,086.45	2,089,070.12
合　计	120,909,201.09	100,626,678.64

（2）账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或未结转的原因
四川航天建筑工程有限公司	2,300,183.48	质保金
中船重工鹏力（南京）智能装备系统有限公司	1,667,421.60	质保金

20、预收款项

（1）预收款项列示

项　目	期末余额	期初余额
预收款项	41,918.27	12,450.00
合　计	41,918.27	12,450.00

（2）无账龄超过 1 年的重要预收款项。

21、合同负债

项　目	期末余额	期初余额
预收货款	260,962.20	11,061.95
合　计	260,962.20	11,061.95

22、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	9,275,138.53	68,779,666.02	69,242,590.03	8,812,214.52
二、离职后福利-设定提存计划		6,222,891.24	6,222,891.24	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合　计	9,275,138.53	75,002,557.26	75,465,481.27	8,812,214.52

（2）短期薪酬列示

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	9,001,265.86	58,816,745.47	59,306,894.81	8,511,116.52
二、职工福利费		3,317,036.71	3,317,036.71	
三、社会保险费		3,210,034.33	3,210,034.33	
其中：　医疗保险费		2,815,003.90	2,815,003.90	
工伤保险费		148,939.89	148,939.89	
生育保险费		246,090.54	246,090.54	
四、住房公积金		2,165,977.00	2,165,977.00	
五、工会经费和职工教育经费	273,872.67	1,239,790.09	1,212,564.76	301,098.00
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、意外险		30,082.42	30,082.42	
合　计	9,275,138.53	68,779,666.02	69,242,590.03	8,812,214.52

（3）设定提存计划列示

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		5,997,785.91	5,997,785.91	
失业保险		225,105.33	225,105.33	
合　计		6,222,891.24	6,222,891.24	

23、应交税费

项　目	期末余额	期初余额
企业所得税		2,041,753.74
增值税	521,510.08	
城建税	174,716.13	153,110.11
教育费附加	74,878.35	65,618.62

地方教育费附加	49,918.90	43,745.76
个人所得税	176,608.64	60,353.27
印花税		56,660.14
合　计	997,632.10	2,421,241.64

24、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	580,897.93	412,161.03
合　计	580,897.93	412,161.03

（1）其他应付款

1）按款项性质列示其他应付款

项　目	期末余额	期初余额
其他应付、暂收款	580,897.93	412,161.03
合　计	580,897.93	412,161.03

2）无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

25、其他流动负债

项　目	期末余额	期初余额
待转销销项税	27,376.36	1,438.05
合　计	27,376.36	1,438.05

26、递延收益

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	5,610,323.10	4,544,900.00	1,938,849.59	8,216,373.51	
合　计	5,610,323.10	4,544,900.00	1,938,849.59	8,216,373.51	

涉及政府补助的项目：

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
天府万人计划补助资金	160,000.00			130,000.00		30,000.00	与收益相关
智慧能源技术高价		500,000.00		54,716.98		445,283.02	与收益/资产

值专利育成中心项目							相关
龙泉英才计划补助资金	120,000.00			120,000.00			与收益相关
物联网智能燃气表及信息运行体系成果转换示范项目	998,349.06			998,349.06			与收益相关
成都市 2019 年工业设计中心自身能力建设政府补助	404,127.27			34,762.78		369,364.49	与资产相关
2019 年第一批省级工业发展资金补助	1,253,215.11	624,000.00		179,559.60		1,697,655.51	与资产相关
面向智能燃气表的物联网系统助力燃气行业升级政府补助	1,263,816.70			99,455.53		1,164,361.17	与收益/资产相关
NB-LOT 智能燃气表运行体系机器运行技术在智慧城市公共服务管理中的运用补助款	141,366.27			141,366.27			与收益相关
2020 年工业发展项目政府补助资金	1,069,448.69			122,436.39		947,012.30	与资产相关
成都市 2020 年龙泉驿区创新应用实验室专项项目	200,000.00			22,033.90		177,966.10	与资产相关
成都市 2020 年工业设计中心自身能力建设政府补助		420,900.00		21,534.93		399,365.07	与资产相关
2021 年第五批市级工业发展资金项目		3,000,000.00		14,634.15		2,985,365.85	与资产相关

合　计	5,610,323.10	4,544,900.00		1,938,849.59		8,216,373.51	

27、股本

项　目	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	168,000,000.00						168,000,000.00

28、资本公积

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	427,368,058.08			427,368,058.08
其他资本公积	25,828,800.00			25,828,800.00
合　计	453,196,858.08			453,196,858.08

29、盈余公积

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	13,344,467.35	2,920,330.85		16,264,798.20
合　计	13,344,467.35	2,920,330.85		16,264,798.20

30、未分配利润

项　目	本期发生额	上期发生额
调整前上年末未分配利润	120,100,206.19	78,558,397.89
调整年初未分配利润合计数		
调整后年初未分配利润	120,100,206.19	78,558,397.89
加:本期归属于母公司所有者的净利润	29,203,308.54	46,157,564.78
减：提取法定盈余公积	2,920,330.85	4,615,756.48
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	25,200,000.00	
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	121,183,183.88	120,100,206.19

31、营业收入、营业成本

（1）营业收入、营业成本

项　目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	305,677,208.41	195,981,504.21	302,084,839.10	183,721,515.55

其他业务				
合　计	305,677,208.41	195,981,504.21	302,084,839.10	183,721,515.55

（2）主营业务（分行业）

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
制造业	305,677,208.41	195,981,504.21	302,084,839.10	183,721,515.55
合　计	305,677,208.41	195,981,504.21	302,084,839.10	183,721,515.55

（3）主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
物联网智能燃气表	229,972,982.14	145,715,915.76	202,214,778.25	120,928,615.40
IC 卡智能燃气表	49,722,897.89	34,980,149.87	77,156,557.40	49,619,580.42
膜式燃气表	6,510,622.18	5,062,704.40	8,021,303.93	5,744,680.77
工商业用燃气表	8,827,376.56	3,492,518.05	7,116,709.25	2,525,808.06
物联网智能水表	6,114,695.59	4,288,477.08	5,948,654.86	4,293,497.90
其他	4,528,634.05	2,441,739.05	1,626,835.41	609,333.00
合　计	305,677,208.41	195,981,504.21	302,084,839.10	183,721,515.55

（4）前五名客户的营业收入情况

序号	公司名称	销售金额	占比
1	第一名	21,191,945.03	6.93%
2	第二名	16,603,814.18	5.43%
3	第三名	6,177,256.64	2.02%
4	第四名	6,011,241.91	1.97%
5	第五名	5,725,502.66	1.87%
合　计		55,709,760.42	18.22%

32、税金及附加

项　目	本期发生额	上期发生额
城建税	853,612.20	786,793.93
教育费附加	365,833.80	337,197.40
地方教育费附加	243,889.19	224,798.26
房产税	1,478,421.57	1,213,025.48
土地使用税	266,438.10	266,438.10

印花税	168,516.06	190,635.49
合　计	3,376,710.92	3,018,888.66

33、销售费用

项　目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	12,782,543.66	9,768,109.38
市场费	10,313,572.95	3,708,372.05
差旅费	6,458,069.43	4,983,522.38
售后服务费	4,626,664.98	3,396,961.03
办公费	2,758,528.09	1,919,269.71
业务招待费	2,385,651.15	2,368,195.16
折旧及租赁费	2,107,101.21	1,095,015.96
合　计	41,432,131.47	27,239,445.67

34、管理费用

项　目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	11,190,706.85	9,665,585.57
折旧及租赁费	3,852,365.28	3,227,942.59
咨询服务费	2,630,662.01	2,594,342.02
办公费	2,203,643.66	2,777,689.43
检测费	454,828.44	319,174.04
会务费		860,733.02
招待费	398,358.78	450,742.54
差旅费	196,848.32	135,260.54
其他	246.06	19,902.55
合　计	20,927,659.40	20,051,372.30

35、研发费用

项　目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	24,510,075.13	16,516,896.82
材料费	4,748,492.14	3,925,949.99
折旧及摊销	4,021,300.76	1,048,101.55
办公费	1,522,618.67	592,580.15
专利费	1,441,723.40	650,666.01
技术服务及测试费	1,005,476.94	1,386,771.37

差旅费	368,533.92	170,275.41
其他		2,300.00
合　计	37,618,220.96	24,293,541.30

36、财务费用

项　目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,223,102.75	1,551,230.46
减：利息收入	4,634,121.17	1,976,212.30
汇兑损失	7,094.27	11,109.77
减：汇兑收益		
金融机构手续费	177,067.22	154,258.73
合　计	-3,226,856.93	-259,613.34

注：2021 年 6 月，公司收到政府财政贴息 129,300.00 元，冲减了财务费用-利息支出。

37、其他收益

项　目	本期发生额	上期发生额
政府补助	3,001,840.59	2,882,267.42
增值税即征即退	8,716,185.28	9,093,445.45
个税手续费返还	34,639.08	20,673.88
合　计	11,752,664.95	11,996,386.75

注：增值税即征即退详见“附注四、税项、2、税收优惠”。

38、投资收益

项　目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产在持有期间的投资收益	1,893,856.10	381,448.68
处置长期股权投资产生的投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益	-652,139.10	-295,397.82
合　计	1,241,717.00	86,050.86

39、信用减值损失

项　目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-1,998,068.42	-5,686,913.47
合　计	-1,998,068.42	-5,686,913.47

40、资产减值损失

项　目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	-125,480.82	-107,669.24

存货跌价损失		
合　计	-125,480.82	-107,669.24

41、资产处置收益

项　目	本期发生额	上期发生额
处置非流动资产	15,746.05	
合　计	15,746.05	

42、营业外收入

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
非流动资产报废利得			
政府补助	8,501,000.00	2,000,000.00	8,501,000.00
诉讼赔偿款		262,988.00	
其他	34,032.48	16,300.62	34,032.48
合　计	8,535,032.48	2,279,288.62	8,535,032.48

43、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
非流动资产报废损失	221,290.18	49,159.13	221,290.18
对外捐赠	29,189.70	1,000,000.00	29,189.70
其他	114,957.67	60,785.87	114,957.67
合　计	365,437.55	1,109,945.00	365,437.55

44、所得税费用

（1）所得税费用表

项　目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	122,394.88	6,458,715.84
递延所得税费用	-701,691.35	-1,139,393.14
合　计	-579,296.47	5,319,322.70

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项　目	本期发生额
利润总额	28,624,012.07
按法定/适用税率计算的所得税费用	4,293,601.81
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	

非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	194,385.94
股份支付	
投资收益对所得税费用的影响	97,820.87
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
研发费用加计扣除的影响	-5,119,662.50
残疾人工资的影响	-45,442.59
所得税费用	-579,296.47

45、现金流量表项目

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项　目	本期发生额	上期发生额
政府补助	14,238,191.00	6,603,937.02
保证金及其他往来款	4,564,113.21	1,669,207.00
利息收入	3,353,024.06	1,528,970.64
诉讼赔偿款		262,988.00
个税手续费返还	38,913.11	19,555.53
合　计	22,194,241.38	10,084,658.19

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项　目	本期发生额	上期发生额
付现费用	43,273,894.21	30,880,481.94
往来款及其他	12,049,619.90	4,083,365.25
合　计	55,323,514.11	34,963,847.19

（3） 支付其他与投资活动有关的现金

项　目	本期发生额	上期发生额
股权投资保证金	330,000.00	
合　计	330,000.00	

（4）收到其他与筹资活动有关的现金

项　目	本期发生额	上期发生额
票据保证金及利息收入	17,595,174.49	10,089,779.33
合　计	17,595,174.49	10,089,779.33

（5）支付其他与筹资活动有关的现金

项　目	本期发生额	上期发生额

票据保证金及利息收入		17,511,695.93
发行费用		16,553,095.74
合　计		34,064,791.67

46、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	29,203,308.54	46,157,564.78
加：资产减值准备	2,123,549.24	5,794,582.71
固定资产折旧	18,831,772.71	11,315,265.40
无形资产摊销	1,114,815.40	661,632.62
长期待摊费用摊销	136,011.36	136,011.36
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）	-15,746.05	
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	221,290.18	49,159.13
财务费用（收益以“－”号填列）	78,399.91	1,068,836.31
投资损失（收益以“－”号填列）	-1,241,717.00	-86,050.86
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-701,691.35	-1,139,393.14
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	-39,475,331.24	-9,333,361.06
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-27,393,608.05	-98,842,614.39
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-9,901,526.22	41,693,688.87
股份支付（减少以“－”号填列）		
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-27,020,472.57	-2,524,678.27
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：		
现金的期末余额	245,904,223.19	215,251,948.85
减：现金的期初余额	215,251,948.85	23,951,046.04

加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		5,991,097.44
现金及现金等价物净增加额	30,652,274.34	185,309,805.37

（2）现金及现金等价物的构成

项　目	本期发生额	上期发生额
一、现金	245,904,223.19	215,251,948.85
其中：库存现金	11,522.60	321.60
可随时用于支付的银行存款	245,892,700.59	215,251,627.25
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的票据保证金		
三个月内到期的保函保证金		
三、期末现金及现金等价物余额	245,904,223.19	215,251,948.85

47、所有权或使用权受到限制的资产

项　目	期末账面价值	受限原因
货币资金	30,795,602.40	系票据保证金 12,405,038.16 元，履约保函保证金 6,268,550.40 元，定期存款 6,912,013.84 元，司法冻结 5,210,000.00 元。
合　计	30,795,602.40	

48、外币货币性项目

项　目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	80,352.18	6.3757	512,301.39
其中：美元	80,352.18	6.3757	512,301.39

49、政府补助

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
面向智能燃气表的物联网系统助力燃气行业升级政府补助（科学技术部资源配置与管理司）	1,164,361.17	递延收益	99,455.53

2019 年第一批省级工业发展资金补助	1,697,655.51	递延收益	179,559.60
2020 年工业发展项目政府补助资金	947,012.30	递延收益	122,436.39
物联网智能燃气表及信息运行体系成果转换示范项目		递延收益	998,349.06
成都市 2019 年工业设计中心自身能力建设政府补助	369,364.49	递延收益	34,762.78
成都市 2020 年龙泉驿区创新应用实验室专项项目	177,966.10	递延收益	22,033.90
天府万人计划补助资金	30,000.00	递延收益	130,000.00
NB-LOT 智能燃气表运行体系机器运行技术在智慧城市公共服务管理中的运用补助款		递延收益	141,366.27
龙泉英才计划补助资金		递延收益	120,000.00
智慧能源技术高价值专利育成中心项目	445,283.02	递延收益	54,716.98
2020、2021 年成都市金融业发展专项资金	8,501,000.00	营业外收入	8,501,000.00
龙泉驿区就业服务管理局失业动态监测费	1,200.00	其他收益	1,200.00
龙泉驿区稳定增长奖励项目	400,000.00	其他收益	400,000.00
成都市龙泉驿区市场监督管理局专利补助	59,291.00	其他收益	59,291.00
成都市龙泉驿区新经济和科技局新经济重新认定项目补助	50,000.00	其他收益	50,000.00
成都市龙泉驿区新经济和科技局第二批市级专项资金项目补助	202,500.00	其他收益	202,500.00
贷款担保费补助	100,000.00	其他收益	100,000.00
国家专精特新“小巨人”企业补助	200,000.00	其他收益	200,000.00
成都市院士（专家）创新工作站项目政府补助	50,000.00	其他收益	50,000.00
贷款贴息	129,300.00	财务费用	129,300.00
成都市 2020 年工业设计中心自身能力建设政府补助	399,365.07	递延收益	21,534.93
2021 年第五批市级工业发展资金项目	2,985,365.85	递延收益	14,634.15
合　计	17,909,664.51		11,632,140.59

六、合并范围的变更

无

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

无

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无

3、在合营企业或联营企业中的权益

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本(元)	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
					直接	间接	
山东鑫能物联网科技有限公司	山东	淄博	互联网和相关服务	10,000,000.00	40		权益法

2018 年 6 月，公司与淄博鑫能能源集团有限公司共同出资设立山东鑫能物联网科技有限公司。山东鑫能物联网科技有限公司注册资本 1,000.00 万元，其中本公司认缴 400.00 万元，持股比例为 40%，截至 2021 年 12 月 31 日已实际缴纳。

2018 年 8 月，公司与济南市长清计算机应用公司签订合作协议，成立山东世安物联网科技有限公司，山东世安物联网科技有限公司注册资本 1,000.00 万元，其中本公司认缴 400.00 万元，持股比例为 40%，截至 2021 年 5 月 12 日，山东世安物联网科技有限公司已注销。

八、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
持续的公允价值计量				
1. 交易性金融资产			20,000,000.00	20,000,000.00
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				
权益工具投资				
结构性存款			20,000,000.00	20,000,000.00
2. 应收款项融资			9,163,526.87	9,163,526.87
持续以公允价值计量的资产总额			29,163,526.87	29,163,526.87

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

交易性金融资产：期末交易性金融资产系保本型短期理财产品，考虑到投资本金与公允价值相差较小，以投资本金作为公允价值的合理估计进行计量。

应收款项融资：由于应收票据期限较短均为 1 年以内，且出售时间、出售价格、出售占比均不能可靠估计，以票面金额作为公允价值的合理估计进行计量。

九、关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人情况

本公司的实际控制人为邵泽华，截至 2021 年 12 月 31 日，邵泽华直接持有公司股份 10,116.53 万股，占公司总股本的 60.22%；通过共青城穆熙企业管理合伙企业（有限合伙）间接持有公司 328.00 万股，占公司总股本的 1.95%，合计持有公司 62.17%的股权。

2、本公司的合营和联营企业情况

本公司的合营或联营企业详见“附注七、在其他主体中的权益”。

3、本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
成都九观科技有限公司	同受邵泽华控制的企业
权亚强	公司监事
李勇	公司董事会秘书

4、关联交易情况

（1） 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品及接受劳务

本期公司未向关联方采购商品及接受劳务。

② 销售商品及提供劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
山东鑫能物联网科技有限公司	燃气表销售	4,603,469.87	1,810,161.06

（2）关联租赁情况

① 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期发生额	上期发生额
成都九观科技有限公司	房屋	330,275.23	330,275.24

（3）关联担保情况

担保方	被担保方	用途	担保金额	担保期限	是否履行完毕	备注
邵泽华、卢兴玲	本公司	银行承兑汇票开立	20,000,000.00	债务履行期限届满之日起两年	是	①

担保方	被担保方	用途	担保金额	担保期限	是否履行完毕	备注
邵泽华、卢兴玲	本公司	银行承兑汇票开立、借款	30,000,000.00	债务履行期限届满之日起三年	是	②
邵泽华、卢兴玲	本公司	银行承兑汇票开立	50,000,000.00	债务履行期限届满之日起两年	是	③
邵泽华、卢兴玲	本公司	借款	10,000,000.00	债务履行期限届满之日起两年	是	④
邵泽华、卢兴玲	本公司	售后回租	16,500,000.00	2019 年 1 月 17 日至债务履行期限届满之日后两年	是	⑤

①2019 年 12 月，公司取得上海银行股份有限公司成都分行授信，授信金额 8,000.00 万元(敞口人民币 2,000.00 万元)，需按开具票面金额的 20%交存保证金，由邵泽华、卢兴玲提供保证担保，担保期限为债务履行期限届满之日起两年。

截至 2021 年 12 月 31 日，受上述保证合同担保债务均已偿还完毕。

②2019 年 10 月，公司取得中国民生银行股份有限公司成都分行授信，授信金额 3,000.00 万元，由邵泽华、卢兴玲提供保证担保，担保期限为被担保债权的确定日（主合同下任何一笔债务的履行期限届满日早于或同于被担保债权的确定日时）或债务履行期限届满之日（任何一笔债务履行期限晚于被担保债权的确定日时）起三年。

截至 2021 年 12 月 31 日，受上述保证合同担保债务均已偿还完毕。

③2020 年 2 月，公司取得兴业银行股份有限公司成都龙泉驿支行授信，授信金额 5,000.00 万元，由邵泽华、卢兴玲提供保证担保，担保期限债务履行期限届满之日两年。

截至 2021 年 12 月 31 日，受上述保证合同担保债务均已偿还完毕。

④2020 年 5 月，公司与上海银行成都分行签订借款合同，借款金额 1,000.00 万元，由邵泽华、卢兴玲提供保证担保，担保期限为债务履行期限届满之日起两年。

截至 2021 年 12 月 31 日，受上述保证合同担保债务均已偿还完毕。

⑤2018 年 12 月，公司与远东国际租赁有限公司签订售后回租赁合同，根据远东国际租赁有限公司出具的《起租通知书》，租赁期间为 2019 年 1 月 17 日至 2021 年 1 月 17 日， 邵泽华、卢兴玲为《售后回租赁合同》项下的全部义务提供连带保证责任担保。

截至 2021 年 12 月 31 日，受上述保证合同担保债务均已偿还完毕。

（4）关联资金往来

无

（5）关键管理人员报酬

项　目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	3,068,305.00	3,026,059.83

5、关联方应收应付

（1）应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	山东鑫能物联网科技有限公司	6,294,021.00	265,267.63	2,046,100.00	61,426.26

（2）应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	邵泽华		100,000.00
其他应付款	权亚强	100,000.00	20,000.00
其他应付款	李勇	100,000.00	
合　计		200,000.00	120,000.00

注：其他应付款权亚强、李勇款项系公司代收其政府补助款。

十、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

公司无需要披露的重要承诺事项。

2、或有事项

河北华燃长通燃气有限公司诉公司买卖合同纠纷

2021年11月13日，河北华燃长通燃气有限公司（以下简称“华燃长通”）向邯郸市永年区人民法院起诉，起诉公司以其未付到期货款为由从后台服务器“锁表”限制燃气表收费软件的使用，请求（1）法院依法解除公司与其签订的《HT-20191220-0002产品购销合同》；（2）判决公司支付其违约金321.00万元（限制燃气表收费软件使用107天，每天违约金3.00万元）及赔偿经济损失200.00万元，共计521.00万元。

华燃长通于 2021 年 11 月 24 日申请财产保全，请求查封公司价值人民币 521.00万元的财产或冻结等额的银行存款。2021 年 11 月 25 日，河北省邯郸市永年区人民法院出具《民事裁定书》（（2021）冀 0408 民初 5737 号），裁定立即执行查封公司价值人民币 521.00 万元的财产或冻结等额的银行存款。

2022年3月8日，华燃长通向邯郸市永年区人民法院提交《变更、增加诉讼请求申请书》，将诉讼请求第（2）项变更为判决公司支付其违约金330.00万元（限制燃气表收费软件使用110天，每天违约金3.00万元）及赔偿经济损失200.00万元，并增加一项诉讼请求，请求判决公司因侵权给其造成的经济损失 642.00 万元，共计1,172.00万元。截至目前，本案尚未开庭审理。

十一、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

公司无需披露的重要非调整事项。

2、利润分配情况

拟分配的利润或股利	经公司第二届董事会第十九次会议审议，公司拟向全体股东每 10 股派发现金红利人民币 0.60 元（含税）。截至 2021 年 12 月 31 日，公司总股本 168,000,000 股，以此计算合计拟派发现金红利人民币 10,080,000.00 元（含税），上述事项尚需公司股东大会审议 。

3、其他资产负债表日后事项说明

公司无需披露的重要其他资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

公司无需要披露的其他重要事项。

十三、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说明
非流动资产处置损益	-205,544.13	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	11,632,140.59	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投	1,893,856.10	

资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	181,056.00	
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
股份支付		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-110,114.89	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	34,639.08	
小计	13,426,032.75	
减：所得税影响额	1,986,746.51	
合 计	11,439,286.24	

注 1：本期计入当期非经常性损益的政府补助具体情况详见“附注五、49、政府补助”。

注 2：计入当期经常性损益项目的明细及理由

项目名称	本期发生额	说明
增值税即征即退	8,716,185.28	在可预见的未来将持续实施
合 计	8,716,185.28	

2、净资产收益率及每股收益

本期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	3.87	0.17	0.17
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.35	0.11	0.11

成都秦川物联网科技股份有限公司

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

二〇二二年四月二十六日

统一社会信用代码

91510500083391472Y

营业执照

（副 本） 副本编号：1 - 1

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　四川华信（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　李武林(委派代表:李武林)

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，出具相关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（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）。

成立日期　2013年11月27日

合伙期限　2013年11月27日 至 长期

主要经营场所　泸州市江阳中路28号楼3单元2号

登记机关　泸州市市场监督管理局

2020年11月19日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

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

国家市场监督管理总局监制

证书序号：0003174

会计师事务所
执业证书

名　　称：四川华信（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李武林

主任会计师：

经营场所：泸州市江阳中路28号楼3单元2号

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：51010003

批准执业文号：川财审批（2013）34号

批准执业日期：2013年11月11日

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：四川省财政厅

二〇一四年五月二十三日

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 Full name	杨燕
性别 Sex	女
出生日期 Date of birth	1986-1-3
工作单位 Working unit	四川华信（集团）会计师事务所有限责任公司
身份证号码 Identity card No.	420684198601030067

CHUAN HUA XIN (GROUP) CPA (LLP) 51050250222

中国注册会计师任职资格检查
18.3.15
合格专用章
（四川）

证书编号：510100033098
No. of Certificate

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

发证日期：2011 年 12 月 31 日
Date of Issuance /y /m /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

中国注册会计师任职资格检查
2014.4.24
合格专用章
（四川）

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

中国注册会计师任职资格检查
合格专用章
2013 年 3 月 31 日
/y /m /d

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

姓名 Full name 叶娟

性别 Sex 女

出生日期 Date of birth 1986-02-17

工作单位 Working unit 四川华信（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

身份证号码 Identity card No. 510681198602172326

四川华信（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

CHUAN HUA XIN (GROUP) CPA (LLP)

510100033112

证书编号：
No. of Certificate

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs

四川省注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance

2014 年 07 月 16 日
/y /m /d

4

年度检验
Annual Renewal Registration

中国注册会计师任职资格专用

2015 年 3月 31日

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

中国注册会计师任职资格专用

2016 年 3月 31日
(四川) /y /m /d

5

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

姓　　名 刘梅
Full name

性　　别 女
Sex

出生日期 1989-09-20
Date of birth

工作单位 四川华信（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
Working unit

身份证号码 511521198908207485
Identity card No.

证书编号：510100033191
No. of Certificate

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

发证日期：2017 年 05 月 03 日
Date of Issuance /y /m /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

中国注册会计师任职资格检查
合格专用章
（四川）
2018.4.24

中国注册会计师任职资格检查
合格专用章
（四川）
2018.4.24

年 月 日
/y /m /d